

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pengolahan data, maka kesimpulan dari penelitian ini adalah :

1. Siklus pembelian bahan baku impor yang telah diterapkan PT. Yongjin Javasuka Garment III sudah dilakukan sesuai dengan prosedur yang telah diterapkan oleh perusahaan. Sesuai dengan teori yang ada terlihat dari penerapan siklus tersebut yang sudah terkomputerisasi secara otomatis untuk menghasilkan laporan keuangan yang dimulai dari tahapan menentukan permintaan pembelian sesuai kebutuhan perusahaan sampai dengan tahapan pada saat melakukan pembayaran.
2. Sistem pengendalian internal pada siklus pembelian yang diterapkan PT. Yongjin Javasuka Garment III sudah sesuai dengan kerangka *Committee of Sponsoring Organizations (COSO)*, namun masih memiliki beberapa kelemahan, diantaranya :
  - a. Minimnya pengawasan langsung oleh dewan direksi dan komite audit
  - b. Adanya otorisasi terpusat dari *vice factory manager*
  - c. Kurangnya pelatihan dan orientasi karyawan baru yang berdampak pada kurangnya pemahaman karyawan tentang peraturan perusahaan sehingga mengakibatkan banyaknya pelanggaran yang dilakukan oleh karyawan
  - d. Masih terdapat perangkapan tugas dan wewenang pada karyawan
  - e. Penilaian kinerja yang dilakukan oleh kepala departemen dinilai kurang obyektif oleh karyawan, misalnya karyawan yang dekat dengan kepala departemen maka memiliki laporan kinerja yang baik.

#### **5.2. Saran**

Adapun saran yang peneliti berikan, sebaiknya ada pemisahan pembagian tugas pada bagian permintaan, pemesanan, penerimaan, agar fungsi masing-masing bagian dapat berfungsi dengan baik dan berjalan sesuai ketentuan yang

berlaku. Dengan demikian adanya pemisahan tugas dan tanggung jawab ini akan memudahkan pengendalian intern pada siklus pembelian diperusahaan. Untuk *stock opname* sebaiknya dilakukan setiap hari secara berkala agar kehilangan atau kurangnya fisik maupun data produk persediaan dapat segera diperbaiki saat itu, dan mengurangi resiko minus di *stock opname* pada akhir bulan