

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai penerapan pengendalian internal sistem pembelian di PT XYZ, dapat disimpulkan sebagai berikut.

1) Penerapan pengendalian internal sistem pembelian

PT XYZ telah menerapkan prosedur pembelian yang memuat pemisahan fungsi pada tingkat dokumen, yaitu PO dibuat oleh *Merchandiser*, SPB diterbitkan oleh bagian gudang, dan verifikasi pembayaran dilakukan oleh *Finance* dengan persetujuan Manajer atau Direktur, serta telah menjalankan prosedur *three-way matching* secara manual.

2) Efektivitas pengendalian internal berdasarkan kerangka COSO

Penerapan tersebut belum sepenuhnya efektif. Lingkungan pengendalian telah didukung dokumen formal, namun seluruh input transaksi pada sistem Accurate terpusat pada satu pengguna tanpa pembatasan akses berbasis peran, sehingga prinsip pemisahan fungsi dalam lingkungan terkomputerisasi belum terpenuhi, dan pengawasan atas data sistem belum dilakukan secara berkala oleh pihak independen.

3) Kelemahan yang teridentifikasi

Terdapat dua kelemahan utama, yaitu sentralisasi hak akses dan input transaksi pembelian pada satu pengguna sistem Accurate, serta tidak adanya pemeriksaan berkala atas data sistem oleh pihak independen.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas, berikut saran yang dapat disampaikan kepada PT XYZ untuk meningkatkan penerapan pengendalian internal sistem pembeliannya.

1) Menambahkan pengguna Accurate dengan pembatasan akses berbasis peran, sehingga tidak ada satu individu yang memiliki kendali penuh atas seluruh proses input transaksi pembelian.

- 2) Menerapkan rekonsiliasi berkala antara data di sistem Accurate dengan dokumen fisik setidaknya sekali sebulan, yang dilakukan oleh pihak yang tidak terlibat dalam proses input, sehingga kesalahan pencatatan dapat diidentifikasi lebih cepat.

Penerapan kedua saran tersebut diharapkan dapat mengurangi risiko kesalahan input data (*human error*) dan ketergantungan pada satu pegawai (*key-person risk*), serta meningkatkan keandalan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan PT XYZ, sebagaimana menjadi manfaat yang diharapkan dari kajian ilmiah ini.