

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan uraian diatas, maka pada bab ini peneliti dapat mengambil beberapa kesimpulan serta memberikan saran.

1. Bagan atau struktur organisasi perusahaan yang dibentuk, belum menunjukkan adanya pemberian kewewenangan dan tanggung jawab pimpinan secara penuh kepada para bawahannya, dengan begitu bisa diartikan bahwa belum ada pemisahan tanggungjawab dalam menjalankan kegiatan perusahaan sehingga belum efektifnya *internal control* pada perusahaan tersebut dikarenakan kebijakan dan prosedur perusahaan kurang jelas dan tidak tertulis.
2. Pengawasan terhadap aktivitas pembelian, dalam hal pembelian dan penerimaan barang bangunan kurang mencerminkan pengendalian intern yang memuaskan, karena tidak digunakannya formulir permintaan pembelian dan pesanan pembelian, juga tidak adanya internal check melalui bagian penerimaan barang tersebut.
3. Pengendalian intern terhadap prosedur pengeluaran bahan bangunan untuk penjualan dalam proses usahanya masih kurang memuaskan, karena permintaan pengeluaran bahan bangunan tidak dibuat oleh bagian yang meminta dengan otorisasi yang tepat.
4. Pengawasan terhadap pencatatan persediaan belum memenuhi prinsip internal control dengan adanya pemisahan tugas antara orang yang

bertanggung jawab terhadap gudang yang mencatat dalam kartu gudang dan orang yang mencatat kartu persediaan.

5. Pada perusahaan ini belum tersedia Laporan keuangan yang disajikan pada pimpinan atau pemilik perusahaan, yang menyebabkan pimpinan atau pemilik dapat mengalami kesalahan dalam keputusan yang terkait dengan proses usahanya.

B. Saran

Dari kesimpulan-kesimpulan diatas, dapatlah diajukan beberapa saran yang mudah-mudahan dapat membantu perkembangan perusahaan pada masa yang akan datang.

Saran-saran tersebut antara lain :

1. Supaya pengendalian internal yang menyangkut prosedur pembelian barang dagang dapat ditingkatkan, hendaknya digunakan formulir Permintaan Pembelian oleh bagian gudang yang mengetahui jumlah stock barang yang ada di gudang, dan formulir Pesanan Pembelian oleh bagian Pembelian, yang mana pesanan pembelian ini dibuat berdasarkan setiap formulir Permintaan Pembelian dari bagian gudang,
2. Dalam melaksanakan prosedur pengeluaran barang dari gudang, sebaiknya bagian yang meminta barang yang membuat permintaan pengeluaran barang dagang dengan disetujui, oleh pejabat yang berwenang. Hal ini dimaksudkan agar barang yang diminta akan benar-benar dipergunakan secara tepat.

3. Pengecekan fisik ini dilakukan secara berkala oleh orang yang *independent* terhadap pencatatan maupun penyimpanan barang. Adapun cara pengecekan yang dilakukan adalah dengan mencocokkan antara kartu gudang dan kartu persediaan di bagian pembukuan, kemudian dilihat fisiknya. Hasil pengecekan ini apabila terdapat perbedaan, maka setiap perbedaan harus dilakukan penelusuran secara detail dan lebih teliti. Berdasarkan dari hasil penelusuran diketahui penyebab dari selisih antara catatan dan fisik barang tersebut dianggap sebagai kerugian perusahaan karena barang rusak.
4. Kebijakan dan prosedur perusahaan harus dibuat dengan jelas dan tertulis, untuk menimbulkan kepatuhan karyawan perusahaan dalam menjalankan fungsi dan tugasnya pada masing-masing bagian yang berkaitan dengan proses akuntansi atau pencatatan dalam aktivitas perusahaan.
5. Laporan keuangan harus dibuat setiap akhir periode dan disajikan sesuai dengan standart laporan keuangan serta menggambarkan realita keadaan perusahaan, untuk memimalkan kesalahan pimpinan atau pemilik perusahaan dalam mengambil keputusan yang terkait dengan proses usahanya. Disini penulis memberikan contoh bentuk Laporan Keuangan untuk UD. TUNGGAL JAYA, berdasarkan data-data yang diperoleh peneliti dari obeservasi dan wawancara pada pemilik dan karyawan UD. TUNGGAL JAYA adalah sebagai berikut :

Tabel . 1 Laporan Keuangan Laba Rugi

| UD. TUNGGAL JAYA Laporan Laba Rugi Periode 31 Desember 2014 (dalam Rp) | | |
|---|---------------------|----------------------------|
| Penjualan Bersih : | | |
| Penjualan | | 300,590,000 |
| Retur Penjualan dan pengurangan harga | 25,000,000 | |
| Potongan penjualan | <u>5,250,000</u> | |
| Jumlah retur dan potongan penjualan | | <u>(30,250,000)</u> |
| Penjualan bersih | | 270,340,000 |
| Harga Pokok Penjualan : | | |
| Persediaan barang dagang (awal) | | 75,500,000 |
| Pembelian barang dagangan | 95,750,000 | |
| Ongkos angkut pembelian | 10,500,000 | |
| Retur pembelian | (4,000,000) | |
| Potongan pembelian | <u>(10,000,000)</u> | |
| Pembelian Bersih | | <u>92,250,000</u> |
| Barang siap dijual | | 167,750,000 |
| Persediaan barang dagangan (akhir) | | <u>(88,708,000)</u> |
| Harga Pokok Penjualan | | <u>(79,042,000)</u> |
| Laba Kotor | | 191,298,000 |
| Beban Operasional : | | |
| Beban Telepon | 1,500,000 | |
| Beban Perlengkapan Toko | 3,000,000 | |
| Beban depresiasi gedung | 2,083,500 | |
| Beban depresiasi perlengkapan toko | 312,500 | |
| Beban depresiasi kendaraan | 1,562,500 | |
| Beban depresiasi peralatan toko | 312,500 | |
| Beban gaji | 12,500,000 | |
| Beban lain-lain | <u>3,500,000</u> | |

| | |
|----------------------------------|----------------------------|
| Jumlah Beban Operasional | <u>(24,771,000)</u> |
| Laba bersih sebelum pajak | 166,527,000 |

Sumber : UD. TUNGGAL JAYA

Tabel 2. Laporan Laba Rugi

| UD. TUNGGAL JAYA Laporan Laba Rugi Periode 31 Desember 2015 (dalam Rp) | | |
|---|---------------------|----------------------------|
| Penjualan Bersih : | | |
| Penjualan | | 350,590,000 |
| Retur Penjualan dan pengurangan harga | 25,000,000 | |
| Potongan penjualan | <u>5,250,000</u> | |
| Jumlah retur dan potongan penjualan | | <u>(30,250,000)</u> |
| Penjualan bersih | | 320,340,000 |
| Harga Pokok Penjualan : | | |
| Persediaan barang dagang (awal) | | 88,708,000 |
| Pembelian barang dagangan | 95,750,000 | |
| Ongkos angkut pembelian | 10,500,000 | |
| Retur pembelian | (4,000,000) | |
| Potongan pembelian | <u>(10,000,000)</u> | |
| Pembelian Bersih | | <u>92,250,000</u> |
| Barang siap dijual | | 180,958,000 |
| Persediaan barang dagangan (akhir) | | <u>(97,322,750)</u> |
| Harga Pokok Penjualan | | <u>(83,635,250)</u> |
| Laba Kotor | | 236,704,750 |
| Beban Operasional : | | |
| Beban Telepon | 1,500,000 | |
| Beban Perlengkapan Toko | 3,000,000 | |
| Beban depresiasi gedung | 2,083,500 | |
| Beban depresiasi perlengkapan toko | 312,500 | |
| Beban depresiasi kendaraan | 12,500,000 | |
| Beban depresiasi peralatan toko | 312,500 | |
| Beban gaji | 12,500,000 | |
| Beban lain-lain | | |

| | | |
|----------------------------------|------------------|----------------------------|
| | <u>5,500,000</u> | |
| Jumlah Beban Operasional | | <u>(37,708,500)</u> |
| Laba bersih sebelum pajak | | 198,996,250 |

Sumber : UD. TUNGGAL JAYA

Tabel 3. Laporan Laba Rugi

| UD. TUNGGAL JAYA Laporan Laba Rugi Periode 31 Desember 2016 (dalam Rp) | | |
|---|---------------------|-----------------------------|
| Penjualan Bersih : | | |
| Penjualan | | 400,590,000 |
| Retur Penjualan dan pengurangan harga | 45,000,000 | |
| Potongan penjualan | <u>5.250.000</u> | |
| Jumlah retur dan potongan penjualan | | <u>(50,250,000)</u> |
| Penjualan bersih | | 350,340,000 |
| Harga Pokok Penjualan : | | |
| Persediaan barang dagang (awal) | | 97,322,750 |
| Pembelian barang dagangan | 135,750,000 | |
| Ongkos angkut pembelian | 20,500,000 | |
| Retur pembelian | (10,000,000) | |
| Potongan pembelian | <u>(23,000,000)</u> | |
| Pembelian Bersih | | <u>123,250,000</u> |
| Barang siap dijual | | 220,572,750 |
| Persediaan barang dagangan (akhir) | | <u>(117,609,750)</u> |
| Harga Pokok Penjualan | | <u>(102,963,000)</u> |
| Laba Kotor | | 247,377,000 |
| Beban Operasional : | | |
| Beban Telepon | 1,500,000 | |
| Beban Perlengkapan Toko | 3,000,000 | |
| Beban depresiasi gedung | 2,083,500 | |
| Beban depresiasi perlengkapan toko | 312,500 | |
| Beban depresiasi kendaraan | 1,562,500 | |
| Beban depresiasi peralatan toko | 312,500 | |
| Beban gaji | 35,000,000 | |
| Beban lain-lain | | |

| | | |
|----------------------------------|------------------|----------------------------|
| | <u>5.500,000</u> | |
| Jumlah Beban Operasional | | <u>(49,271,000)</u> |
| Laba bersih sebelum pajak | | 198,106,000 |

Sumber : UD. TUNGGAL JAYA

Tabel 4. Laporan Neraca

| UD. TUNGGAL JAYA | | | |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| NERACA | | | |
| Periode 31 Desember 2014 | | | |
| (dalam Rp) | | | |
| Nama Akun | Aktiva | Nama Akun | Passiva |
| Bank | 250,000,000 | Hutang Usaha | 65,000,000 |
| Kas | 30,000,000 | Modal | 235,000,000 |
| Piutang Usaha | 115,000,000 | Prive | 100,000,000 |
| Persediaan Barang Dagang | 88,708,000 | | |
| Asuransi dibayar dimuka | 2,500,000 | | |
| Perlengkapan toko | 15,000,000 | | |
| Akum. Depresiasi Perlengkapan | (3,750,000) | | |
| Peralatan toko | 15,000,000 | | |
| Akum. Depresiasi Peralatan | (3,750,000) | Laba ditahan | 54,681,000 |
| Kendaraan | 150,000,000 | Laba periode berjalan | 166,527,000 |
| Akum. Depresiasi Kendaraan | (37,500,000) | | |
| | | | |
| Total | 621,208,000 | Total | 621,208,000 |

Sumber : UD. TUNGGAL JAYA

Tabel 5. Laporan Neraca

| UD. TUNGGAL JAYA | | | |
|---------------------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| NERACA | | | |
| Periode 31 Desember 2015 | | | |
| (dalam Rp) | | | |
| Nama Akun | Aktiva | Nama Akun | Passiva |
| Bank | 350,000,000 | Hutang Usaha | 85,000,000 |
| Kas | 30,000,000 | Modal | 235,000,000 |
| Piutang Usaha | 135,000,000 | Prive | 100,000,000 |
| Persediaan Barang Dagang | 97,322,750 | | |
| Asuransi dibayar dimuka | 2,500,000 | | |
| Perlengkapan toko | 15,000,000 | | |
| Akum. Depresiasi Perlengkapan | (7,500,000) | | |
| Peralatan toko | 15,000,000 | | |
| Akum. Depresiasi Peralatan | (7,500,000) | Laba ditahan | 93,639,000 |
| Kendaraan | 150,000,000 | Laba periode berjalan | 198,996,250 |
| Akum. Depresiasi Kendaraan | (56,250,000) | | |
| | | | |
| Total | 723,572,750 | Total | 712,635,250 |

Sumber : UD. TUNGGAL JAYA

Tabel 6. Laporan Neraca

| UD. TUNGGAL JAYA | | | |
|---------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| NERACA | | | |
| Periode 31 Desember 2016 | | | |
| (dalam Rp) | | | |
| Nama Akun | Aktiva | Nama Akun | Passiva |
| Bank | 350,000,000 | Hutang Usaha | 100,000,000 |
| Kas | 50,000,000 | Hutang Bank | 800,000,000 |
| Piutang Usaha | 135,000,000 | Modal | 235,000,000 |
| Persediaan Barang Dagang | 117,609,750 | Prive | 200,000,000 |
| Asuransi dibayar dimuka | 2,500,000 | | |
| Perlengkapan toko | 15,000,000 | | |
| Akum. Depresiasi Perlengkapan | (7,500,000) | | |
| Peralatan toko | 15,000,000 | | |
| Akum. Depresiasi Peralatan | (7,500,000) | Laba ditahan | 24,503,750 |
| Kendaraan | 1,050,000,000 | Laba periode berjalan | 198,106,000 |
| Akum. Depresiasi Kendaraan | (162,500,000) | | |
| | | | |
| Total | 1,557,609,750 | Total | 1,557,609,750 |

Sumber : UD. TUNGGAL JAYA