

BAB 5

SIMPULAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Pengendalian internal merupakan sebuah fondasi bagi perusahaan dalam pencapaian tujuan dari perusahaan. Sistem informasi yang merupakan suatu alat yang digunakan oleh perusahaan dalam mencapai tujuan perusahaan. Sistem informasi yang baik adalah sistem informasi yang didukung oleh pengendalian internal. Evaluasi sistem informasi secara berkala dapat meningkatkan keefektifan pengendalian internal yang dimiliki oleh perusahaan. Evaluasi sistem informasi akuntansi dapat menggunakan lima komponen COSO yang terdiri dari, lingkungan pengendalian, penilaian resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pengawasan

Garden Palace Hotel, telah memiliki sistem informasi akuntansi yang terkomputerisasi. Namun, pengendalian internal yang diterapkan masih memiliki kelemahan yaitu adanya masalah *double posting*, kesalahan harga, dan masalah pengendalian akses.

Hasil analisis pengendalian internal menggunakan komponen COSO menunjukkan bahwa pengendalian internal Garden Palace Hotel belum berjalan dengan efektif. Lingkungan

pengendalian khususnya struktur organisasi tidak berjalan dengan semestinya, hal ini diakibatkan karena divisi *cost control* kekurangan *staff* namun hal ini tidak mempengaruhi secara langsung keefektifan pengendalian internal pada siklus penjualan kredit karena perangkapan fungsi tidak berhubungan. Namun, hal ini berpengaruh terhadap ketepatan waktu pengolahan informasi akibat dari terlalu tingginya *load* pekerjaan divisi AR. Selain itu resiko *double posting* dan kesalahan harga masih sering terjadi. Aktivitas pengendalian yang masih belum efektif adalah pengendalian akses.

5.2 Saran

Saran perbaikan yang dapat diberikan dari temuan penelitian ini adalah,

3. Sebaiknya, perusahaan menggunakan kode *barcode* pada setiap transaksinya. Kode ini dapat meminimalkan terjadinya resiko terjadinya kesalahan dalam penentuan harga dan resiko terjadinya *double posting*.
4. Penggantian password secara berkala dan batasan user lain pada sistem juga dapat meningkatkan efektifitas dari aktifitas pengendalian akses.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A.A., R.J. Elder, dan M.S. Beasley, 2014. *Auditing & Jasa Assurance pendekatan Terintegrasi*, 15th ed, Jakarta: Erlangga.
- Fu'ad, Khusnul, 2015, Peran Penting Pengendalian Internal dalam Sistem Informasi Akuntansi, *Jurnal Akuntansi Universitas Jember*, Vol. 13, No. 2 Desember.
- Gondodiono, Sanyoto. (2007). *Audit Sistem Informasi dan Pendekatan CobIT*. Edisi Revisi Mitra Wacana Media, Jakarta.
- Hall, J. A., 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, 4th ed, Jakarta: Salemba Empat.
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Yogyakarta: UPPAMP YKPN.
- Lumempouw, Ilat, dan Wangkar, 2015, Evaluasi Sistem Pengendalian Internal terhadap Penjualan Kredit pada PT. Sinar Pure Food Internasional, *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, Volume 15, No. 04.
- Mulyadi, 2017, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D. V., dan Frederick L. Jones, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi* Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2009, Jakarta: Salemba Empat.

- Razy, Nur Fakhurur, 2012, Analisis Pengendalian Internal Atas Siklus Pendapatan Jasa (Studi Kasus pada Hotel Griadi Montana Malang), *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya*, Vol 1, No 2 Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
- R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2008, Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (adaptasi Indonesia) buku 1 Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2015, Accounting Information Systems, 13th ed, England: Pearson Education limited.
- Salim, Faradila. A., 2015, Analisis Penerapan Siste Informasi Akuntansi dalam Mendukung Pengendalian Internal Pemberian Kredit pada PT Bank Bukopin Manado, *Jurnal EMBA 1036* Vol.3, No.1, Maret: 1034-1043.
- Simkin, M.G., J.M. Rose, dan C.S. Norman, 2015, Core Concepts of Accounting Information Systems, 13th ed., Amerika Serikat: John Wiley & Sons.
- Sugiyono, 2011, *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kualitatif, kuantitatif, dan R & D*, Cetakan ketiga belas, Bandung: Alfabeta.