

## **BAB 5**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil wawancara yang dilakukan peneliti pada saat survey, dapat ditarik kesimpulan bahwa peneliti berhasil mengeksplorasi pengendalian intern ini secara utuh dan penerapan pengendalian intern secara umum di Koperasi Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik (K3PG) dapat dikatakan cukup baik penerapannya sehingga peneliti dapat menyimpulkan jawaban dari daftar pertanyaan wawancara (protokol studi kasus). Bahwa pada pengendalian organisasi sudah diterapkan secara optimal dengan prosentase 100% dan sudah menerapkan perputaran tugas dan tanggung jawab pada bidang akuntansi sehingga seluruh karyawan yang ada di bagian tersebut dapat menguasai semua keahlian pada bagian akuntansi. Pada pengendalian dokumentasi dengan prosentase 80% telah diterapkan secara optimal, terbukti dengan ada dokumen dasar yang digunakan sebagai input pada proses pengolahan data, dokumen program, maupun dokumen data. Dokumen penting tersebut disimpan dalam almari tahan api. Pada pengendalian perangkat keras juga sudah diterapkan secara optimal dengan prosentase 90%, hal tersebut dapat dilihat dari penggunaan echo check, dual real check dan validity check.

Namun pada pengendalian keamanan fisik masih kurang maksimal dengan prosentase 60%, karena kurangnya pengendalian keamanan fisik pada pengaksesan fisik dan pengawasan lokasi fisik. Pada pengendalian keamanan data

dengan prosentase 80% Koperasi Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik (K3PG) telah menerapkannya dengan optimal, karena sudah tidak menggunakan write protect tab karena perusahaan tidak melakukan penyimpanan data dengan media disket karena telah dimoderenisasi dengan menggunakan server. Serta dalam penggunaan data back up dan recovery di koperasi ini. Pada pengendalian aplikasi, untuk pengendalian masukan sudah diterapkan secara optimal dengan prosentase 80% dapat dilihat dengan adanya pengototrisasian bukti-bukti transaksi asli yang dilakukan oleh bagian yang berwenang sebelum dilakukan input. Untuk pengendalian proses sebesar 80% telah diterapkan dengan maksimal oleh koperasi. Sedangkan pada pengendalian keluaran telah diaplikasikan dengan maksimal dengan prosentase 100%, terbukti dengan pengendalian laporan berbentuk hard copy, soft copy dan dokumen yang diriview sebelum didistribusikan telah diterapkan secara optimal. Serta dapat dilihat dari adanya pengendalian terhadap penyediaan laporan, pemrosesan sampai pemusnahan laporan sudah diterapkan secara maksimal.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Keterbatasan penelitian ini adalah :

1. Penelitian ini menggunakan metode pengumpulan data yang dengan observasi dan wawancara, sehingga membutuhkan waktu yang lebih untuk melakukannya akan tetapi dibatasi oleh waktu responden yang sempit.
2. Sistem informasi akuntansi yang digunakan oleh koperasi telah berhasil meningkatkan efektivitas dan efisiensi kinerja para karyawan koperasi. Namun, penggunaan software fox pro yang masih tergolong sederhana

masih belum mampu mendeteksi kesalahan yang terjadi secara otomatis.

Sehingga karyawan tidak perlu melakukan pekerjaan yang berulang-ulang.

3. Peneliti kurang memahami tentang istilah-istilah penting dalam Sistem Pengendalian Intern dan Sistem Informasi Berbasis Komputer.
4. Penelitian ini menggunakan unit analisis pengendalian umum dan aplikasi saja, sehingga terbatas hanya pada lingkup tertentu.

### **5.3 Saran**

Berdasarkan hasil observasi pada penelitian ini, maka dapat diberikan beberapa saran kepada pihak-pihak yang terkait :

1. Kepada pihak koperasi

Kepada pihak Koperasi Karyawan Keluarga Besar Petrokimia Gresik (K3PG) diharapkan meningkatkan pengendalian yang masih belum optimal. Sebaiknya pada pengaksesan fisik menerapkan penggunaan tanda pengenalan bagi pengunjung yang datang dan juga pengadaan buku agenda kunjungan untuk keamanan dan memonitoring pengunjung yang datang ke kantor koperasi. Sedangkan pada pengawasan lokasi fisik menggunakan ruangan khusus untuk memisahkan ruangan komputer yang digunakan untuk mengentry data dan terkunci setiap saat. Selain itu, penggunaan software akan berpengaruh dalam peningkatan efektivitas dan efisiensi kinerja karyawan. Penggunaan software yang lebih canggih dalam mendeteksi kesalahan akan sangat membantu meningkatkan produktivitas karyawan.

2. Kepada peneliti selanjutnya

Penelitian kedepan diharapkan menambah jumlah unit analisis sehingga akan menambah ruang lingkup penelitian dan memperoleh hasil yang lebih bermanfaat. Selain itu, harus lebih memahami istilah-istilah dalam Sistem Pengendalian Intern maupun Sistem Informasi Berbasis Komputer. Serta lebih memanajemen waktu dari mulai perencanaan hingga pelaksanaan penelitian.

## DATAR RUJUKAN

- Arens, Alvin A., et al. 2003. *Auditing and Assurance Services*. Ninth Edition. Pearson Education Inc.
- Bodnar, George H., dan Hopwood, William S. 2004. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 9. Pearson Education Inc.
- Chusing, Barry E. 1988. *Accounting System and Business Organization*. 3<sup>rd</sup> Edition. diterjemahkan oleh Drs. Ruchyat Kosasih.
- Ema Purbawanti. 2003 “Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern” *Sistem Informasi Akuntansi JUMPA*, Vol. 1 No. 1 – Januari : 53-66
- Hall, James A. 2005. “*Sistem Informasi Akuntansi*”, Buku Satu. Jakarta; Salemba Empat.
- Hall, James A., dan T. Singleton. 2007. *Information Technology Auditing and Assurance*. 2<sup>nd</sup> Edition. South-Western.
- Halomoan Ompusunggu. 2002 “Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Efektivitas Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern” *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, Vol. 1 No. 2 – Mei : 1-9
- Mahbubi Romadhony. 2010 “Sistem Pengendalian Intern Berbasis Komputer Berbasis Sistem Informasi Akuntansi pada CV. Syahid Husada Surabaya”. Skripsi Sarjana diterbitkan, STIE Perbanas Surabaya
- Mulyadi. 2001 “*Sistem Informasi Akuntansi*”, Universitas Gajah Mada. Jakarta; Salemba Empat.
- Nugroho Widjajanto. 2004 “*Sistem Informasi Akuntansi*”, Edisi Pertama. Jakarta; Erlangga
- Hendroyogi. 2002. “*Koperasi Azas-Azas, Teori, dan Praktek*”. Edisi Revisi 2002. Jakarta: Rajawali Pers.
- Jogiyanto H.M., 2004 “*Sistem Informasi Berbasis Komputer*”, Edisi Kedua, BPFE, Yogyakarta
- Krismiaji. 2005. “*Sistem Informasi Akuntansi*”. Edisi Kedua. UPP AMP YKN, Yogyakarta.
- Purwaningsih, Indah. 2001, “*Belajar Akuntansi*”, jilid 3, Jakarta: Erlangga.
- Romney, M.B., and Steinbart. 2003. *Accounting Information System*. 9<sup>th</sup> Edition, New Jersey: Prentice-Hall.

Simamora, Henry.2002. “*Akuntansi Berbasis Pengambilan Keputusan Bisnis*”.  
Jilid 1. Jakarta; Salemba Empat.

Weygandt, Jerry, Kieso, dan Kimmel. 2007. *Pengantar Akuntansi*. Edisi Ketujuh,  
Jakarta; Salemba Empat.

Wilkinson, Joseph W. 1993. “*Sistem Akunting dan Informasi*”, Edisi Ketiga, Jilid  
1. Jakarta; Bina Aksara.

Zaki Baridwan. 2000 “*Sistem Informasi Akuntansi*”, BPFE, Yogyakarta, Edisi  
kedua, hal : 4-5