

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menjawab rumusan masalah tentang pengendalian internal sistem informasi akuntansi pengeluaran kas pada perusahaan khususnya pada PT. Dian Mega Kurnia Surabaya. Dari hasil penelitian yang dilakukan kepada pemimpin perusahaan yaitu direktur PT. Dian Mega Kurnia, dapat disimpulkan bahwa sistem informasi akuntansi mengambil peranan penting dalam proses bisnis perusahaan. Mulai dari proses penentuan harga pengiriman, input data barang yang akan dikirim, pembuatan tanda terima untuk customer sampai pemantau barang yang sedang dikirim, semua terkomputerisasi dan online di semua cabang perusahaan.

Didukung dengan sumber daya manusia yang baik, perusahaan juga melakukan pelatihan karyawan untuk efektifitas sistem informasi yang dijalankan oleh karyawan, sehingga pemanfaatan teknologi informasi dapat dilakukan secara efisien, akurat, dan mudah.

Penelitian ini menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi berpengaruh luas dalam proses bisnis perusahaan yang bergerak di bidang jasa ini. Karena seluruh rangkaian operasional dan aktivitas bisnis tak lepas dari peranan sistem informasi akuntansi.

Hal yang paling penting bagi suatu lembaga organisasi yang bergerak di bidang jasa yaitu tersedianya sistem informasi akuntansi yang lengkap, akurat dan

dapat dipertanggung jawabkan keberadaannya. Karena adanya sistem informasi akuntansi yang lengkap dan akurat dapat memudahkan setiap karyawan yang terlibat dalam usaha tersebut berkerja dengan memanfaatkan informasi yang dihasilkan. Sistem informasi berguna untuk memberi peran bagi pelaksanaan pengendalian didalam perusahaan karena sistem pengendalian dirancang agar operasional perusahaan dapat berjalan dengan lancar dan efisien, sehingga dapat menerapkan informasi akuntansi yang dapat diandalkan dalam pelaporan akuntansi bulanan dan tahunan.

Penelitian pada PT. Dian Mega Kurnia ini bertujuan untuk memberikan gambaran pengendalian internal sistem informasi akuntansi pengeluaran kas dengan cara peneliti memberi gambaran kondisi perusahaan dengan menyajikan informasi dan data-data yang berkaitan dengan pelaksanaan sistem informasi akuntansi dan siklus akuntansi yang diterapkan.

Dari hasil penelitian analisis yang dilakukan bisa disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang terdapat pada PT. Dian Mega Kurnia Surabaya cukup memadai. Hal ini bisa dikatakan demikian karena sesuai dengan komponen pengendalian internal COSO diantaranya:

1. Lingkungan Pengendalian

- a. Perusahaan menerapkan dan menekankan pada integritas dan nilai etik, adanya kebijakan yg jelas tentang perilaku jujur dan tidak jujur dan perusahaan memberikan penghargaan khusus untuk sebuah kejujuran dan hukuman bagi ketidak jujuran.
- b. Karyawan dalam melakukan pengeluaran kas mempunyai tingkat keahlian dan kemampuan di bidangnya.
- c. Perusahaan memiliki job description yang jelas.

- d. Struktur organisasi perusahaan sudah cukup menetapkan garis wewenang dan tanggung jawab menyeluruh untuk perencanaan, pengarahan, dan pengendalian operasi.
2. Penilaian resiko
    - a. Adanya indentifikasi ancaman yang dihadapi perusahaan dari segi finansial, operasional, dan pelaporan.
    - b. Pengendalian resiko dengan pengendalian preventif dan juga pengendalian detektif.
    - c. Analisis laporan keuangan dan juga audit yang dilakukan oleh auditor eksternal guna meminimiliasi resiko penyajian laporan keuangan
3. Aktivitas Pengendalian
    - a. Otorisasi terhadap aktivitas operasional dan setiap transaksi sudah berlangsung dengan baik. Dengan selalu mendatangani, memberi paraf, atau mencantumkan kode otorisasi.
    - b. Pemisahan tugas yang sudah efektif.
    - c. Ada perlindungan khusus yg memadai terhadap aktiva-aktiva perusahaan. Seperti pembatasan akses ke fasilitas fisik seperti safe deposit box dan adanya control akses terhadap catatan dan dokumen pengeluaran kas.
    - d. Pengecekan independen terhadap kinerja secara berkala untuk menjamin bahwa setiap transaksi diproses secara akurat dan juga ada petugas khusus untuk mengkroscek antara catatan dan jumlah fisik yang ada.
    - e. Kaji ulang independen dilakukan dengan cara melakukan pemeriksaan menyeluruh oleh seorang karyawan terhadap hasil kerja karyawan lain.

4. Informasi dan Komunikasi
  - a. Sistem pengeluaran kas sudah terkomputerisasi dan sudah menggunakan software.
  - b. Adanya petugas tertentu yang bertanggung jawab atas sistem informasi yang ada di perusahaan salah satu bentuk pendelegasian
  - c. Input dan Output sistem dilakukan oleh karyawan yang bertugas sesuai dengan keahlian dan jobdesk yang ada.
  - d. Laporan keuangan lengkap secara hardcopy dan softcopy dan diolah menggunakan sistem yang sudah terkomputerisasi
5. Pengawasan
  - a. Perusahaan melakukan penjagaan aktiva dengan cara memantau karyawan yang memiliki akses terhadap aktiva tersebut.
  - b. Supervisi yang efektif dengan melakukan pelatihan terhadap karyawan.
  - c. Adanya pelaporan pertanggungjawaban setiap bulan dan di akhir tahun.
  - d. Adanya Internal auditing.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Berdasarkan objek penelitian yang telah dilakukan terhadap pengendalian internal sistem informasi akuntansi pengeluaran kas, keterbatasan terhadap penelitian yaitu :

1. Kurangnya informasi dari perusahaan menyebabkan penulis membuat pembahasan berdasarkan subyektifitas.
2. Peneliti masih belum bisa melihat secara menyeluruh siklus akuntansi pengeluaran kas perusahaan.

3. Kesibukan pihak perusahaan yang menghambat proses wawancara dapat berlangsung.

### **5.3 Saran**

Akhirnya dengan mempertimbangkan keterbatasan-keterbatasan dalam memperoleh data-data yang dibutuhkan sebagai sumber informasi penelitian, maka diharapkan untuk penelitian yang akan datang dapat memperoleh informasi lebih dalam tentang objek penelitian yang dituju, dan sanggup menjabarkan pengendalian internal sistem informasi akuntansi pengeluaran kas secara menyeluruh dan lebih terperinci guna memberikan gambaran yang baik akan manfaat sistem informasi akuntansi bagi suatu organisasi maupun perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- AICPA, *Objective of Financial Statement*. FASB, Statement.
- Anantasia dan Lilis. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi : Perancangan, Proses, dan Penerapan*. Edisi 1. Penerbit ANDI. Yogyakarta.
- Bodnar dan Hopwood. 2000. “*Accounting Information System*”. Sixth edition book 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Daniar, Nina. 2009. “*Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer Untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT.Semen Gresik (PERSERO) Tbk*”. STIE PERBANAS Surabaya.
- Hall James A. 2007. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 4, buku 1. Salemba Empat, Jakarta.
- Hall James A dan Singleton T. 2007. “*Information Technology Auditing and Assurance*”. Second edition book 1. Salemba Empat. Jakarta.
- Jogiyanto HM. 2008. “*Metode Penelitian Sistem Informasi*”. Edisi 1. Penerbit ANDI. Yogyakarta.
- Kusumawati, Siska. 2009. “*Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pembelian Pada Perusahaan Percetakan di CV.Panca Wira Usaha Unit Nictes Arsan*”. STIE PERBANAS Surabaya.
- K.E. Kendall dan J.E. Kendall. 2003. *Analisis Perancangan Sistem*. Edisi 5. Pearson Education Asia Pte. Ltd., PT. Prehalindo, Jakarta
- Krismiaji. 2005. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi kedua. UPP AMP YKPN.
- Mega, Putu. 2012. “Penerapan Pengendalian Internal Dalam Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer.”(Online),(<http://journal.wima.ac.id/index.php/JIMA/article/viewFile/251/246>, diakses 27 Juli 2012).
- Romney, Steinbart, Cushing. 1997. “*Accounting Information System*” seventh edition. Addison Wesley Publishing. New York, USA.
- Romney dan Steinbart. 2005. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 9, buku 2. Salemba Empat.
- Romney dan Steinbart. 2006. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 9, buku 1. Salemba Empat.
- Sofyan Safri Harahap. 2011. *Teori Akuntansi*. Edisi Revisi, Cetakan ke 11. Rajawali pers. Jakarta.

Yin, Robert K. 2009. *Studi Kasus: Desain dan Metode*. PT. Raja Grafindo Persada. Jakarta

Yos, Feto. 2010. “Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Tunai untuk Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT. Gendish Mitra Kinarya.” (Online), ([http://www.gunadarma.ac.id/library/articles/graduate/economy/2009/Artikel\\_21205531.pdf](http://www.gunadarma.ac.id/library/articles/graduate/economy/2009/Artikel_21205531.pdf), diakses 27 Juli 2012).