

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan evaluasi sistem pengendalian internal diatas berdasarkan pengendalian umum dan pengendalian aplikasi yang ada dalam siklus pendapatan pada PDAM Tirta Moedal Kota Semarang, dapat ditarik sebuah kesimpulan bahwa perusahaan cukup memadai sebab sebagian besar pengendaliannya sudah memenuhi kriteria standart sistem pengendalian internal. Meskipun demikian, perusahaan juga memiliki beberapa kelemahan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan tidak mempunyai kebijakan secara tertulis yang mengatur karyawan hal kejujuran dan etika.
2. Dokumen hasil dari software tidak memiliki nomor urut cetak.
3. Dokumen keuangan yang penting masih disimpan ditempat terbuka
4. Perusahaan kurang melakukan repair untuk sistem komputerisasinya
5. Tidak adanya login akses
6. Menggunakan metode input data Batch Processing, dimana satu transaksi tidak terintegrasi dengan baik, diinput dengan dua aplikasi yang berbeda dan terpisah.

7. Perusahaan menggunakan satu komputer untuk menginput beberapa jurnal, seperti Jurnal Umum, JPKB, dan dll. Jadi ketika akan menginput harus saling menunggu terlebih dahulu tidak bisa langsung bersamaan dan kurang efisien.
8. Perusahaan tidak memiliki batasan login akses aplikasi
9. Peletakkan server berada dibawah rak dan diganjal kardus
10. Pembuatan laporan keuangan masih manual dengan menggunakan Ms. Excel

5.2 Saran

Berdasarkan beberapa simpulan diatas, penulis mencoba memberikan saran yang dapat disampaikan agar mengurangi kelemahan yang ada, adalah sebagai berikut:

- 1) PDAM Tirta Moedal sebaiknya membuat peraturan baik lisan maupun tertulis yang mengatur mengenai etika dan kejujuran. Supaya ketika didapati karyawan yang melanggar atau bersikap melanggar etika dan kejujuran, ada resiko yang harus diterima.
- 2) Formulir merupakan alat yang sangat penting untuk memberikan otorisasi terlaksananya sebuah transaksi. Sebaiknya PDAM membuat dokumen bernomor urut cetak pada dokumen dan form tertentu, seperti PP, PMP, PPMP, dan RPA. Dengan pengendalian pemakaiannya nomor urut tercetak akan lebih bertanggungjawab dalam terlaksananya transaksi

- 3) PDAM Tirta Moedal sebaiknya membuat tempat khusus secara terkunci untuk menyimpan dokumen penting. Agar tidak terjadi kebocoran dan kehilangan dokumen.
- 4) Perusahaan juga perlu melakukan perbaikan dan perawatan pada komputer dan sistem yang digunakan secara rutin. Perawatan yang mudah dengan menginstall anti virus.
- 5) Sebaiknya ada kebijakan yang mengatur tentang login akses yaitu username dan password yang harus dimasukkan ketika akan mengakses aplikasinya. Misalnya saja ada format khusus yang mengatur password yang berupa angka, huruf, atau angka-huruf.
- 6) Sebaiknya PDAM Tirta Moedal, mengubah metode inputnya ke realtime processing, agar satu transaksi tidak diinput dengan dua aplikasi berbeda. Dengan metode ini maka akan sangat menyederhanakan siklus kas perusahaan. Sistem realtime processing dengan terminal komputer yang terhubung dengan komputer server akan meminimalisir atau bahkan dapat menghilangkan keterlambatan atau penumpukan dalam menginput data transaksi. Jadi, lebih efisien dan bagian keuangan tidak harus menginput satu-persatu dengan dokumen yang begitu banyak karena akan rentan dengan kesalahan yang tidak disengaja.
- 7) PDAM Tirta Moedal sebaiknya harus mengubah sistem yang stand alone dengan berbasis web. Agar semua pegawai bagian keuangan bisa mengakses aplikasi sesuai dengan tugas dan tanggung

jawabnya tanpa harus menunggu satu dengan yang lain. Dan waktunya pasti akan lebih efektif.

- 8) Selain membuat login akses, PDAM Tirta Moedal untuk kedepan sebaiknya juga membuat batasan login akses dengan adanya format khusus dan kebijakan mengenai umur password.
- 9) Database server adalah alat yang sangat vital dalam sebuah aplikasi dan rentan dengan kerusakan. Sebaiknya, server diletakkan diatas meja yang jauh dari lantai agar menghindari terkontaminasinya mesin dengan debu.
- 10) Proses penyusunan laporan keuangan masi dengan manual yang biasanya harus teliti dan membutuhkan waktu yang cukup lama. PDAM Tirta Moedal menggunakan sistem Lipper ini \pm 30 tahun lamanya dan segala perbaikan dan perawatan telah dilakukan. Namun sebaiknya, pada aplikasi Lipper ini juga dilengkapi dengan proses laporan keuangan untuk meminimalisir terjadinya kesalahan pengetikan dan aritmatika (baik disengaja maupun tidak disengaja).