

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan dari analisis yang telah dilakukan oleh peneliti mengenai evaluasi sistem pengendalian umum dan sistem pengendalian aplikasi pada CV Asia Maju Semarang, maka dapat disimpulkan jika sistem aplikasi yang digunakan oleh CV Asia Maju Semarang masih memiliki banyak kelemahan. Dari kelemahan yang ada di CV Asia Maju Semarang harus dicari solusi untuk mengatasi kelemahan yang ada. Kesimpulannya adalah sebagai berikut:

**Tabel 5.1 Matriks Kesimpulan SPI CV Asia Maju Semarang**

<b>Pengendalian</b>	<b>Kondisi SPI</b>
<b>Pengendalian Umum</b>	
1. Pengawasan Personalia	
Metode penetapan wewenang dan tanggung jawab	KUAT
Struktur Organisasi	KUAT
Praktik dan kebijakan tentang SDM	LEMAH
Komitmen terhadap nilai integritas dan etika	LEMAH
2. Pengawasan keamanan file	
Penjagaan yang memadai terhadap kinerja dan aktiva	KUAT
Perancangan dan penggunaan dokumen dan catatan yang memadai	KUAT
Otorisasi yang tepat terhadap transaksi dan aktivitas	LEMAH
Pemisahan tugas antar pegawai	LEMAH

3. Rencana Untuk Kondisi Darurat dan <i>backup</i>	KUAT
4. Pengawasan Fasilitas Komputer	LEMAH
5. Akses Terhadap File Komputer	LEMAH
<b>Pengendalian Aplikasi</b>	
1. Pengendalian <i>Boundry</i>	LEMAH
2. Pengendalian Sumber Data	LEMAH
3. Pengendalian Program Validasi <i>Input</i>	LEMAH
4. Pengendalian Pengolahan Data dan Pemeliharaan File	LEMAH
5. Pengendalian <i>Output</i>	KUAT

Dilihat dari table diatas maka dapat disimpulkan:

Dari pengendalian umum dan pengendalian aplikasi bisa dilihat jika kedua pengendalian itu pada CV Asia Maju Semarang sama-sama masih memiliki banyak kelemahan. Jika dibandingkan antara pengendalian aplikasi dan pengendalian umum maka akan terlihat jika pada pengendalian aplikasi yang ada di CV Asia Maju Semarang yang paling banyak memiliki kelemahan. Oleh karena itu bisa dibilang jika kondisi sistem aplikasi pada CV Asia Maju Semarang sangat tidak baik.

CV Asia Maju Semarang memiliki kekuatan yaitu: Metode penetapan wewenang dan tanggung jawab, Struktur Organisasi, Penjagaan yang memadai terhadap kinerja dan aktiva, Perancangan dan penggunaan dokumen dan catatan yang memadai, Rencana Untuk Kondisi Darurat dan *backup*, Pengendalian

*Output.* Selain dari hal-hal yang tertulis sebelumnya merupakan kelemahan yang dimiliki oleh CV Asia Maju Semarang.

CV Asia Maju Semarang harus segera melakukan perbaikan dari setiap kelemahan yang dimiliki oleh perusahaan berdasarkan dari data hasil evaluasi yang dimiliki peneliti. Jika hal ini dala arti kelemahan ini dibiarkan saja secara terus menerus maka akan dimanfaatkan oleh pihak yang tidak bertanggung jawab untuk melakuakn kejahatan dan menyebabkan kerugian pada perusahaan, juga bisa mengancam kondisi perusahaan CV Asia Maju Semarang.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Peneliti tidak memeiliki data yang lengkap mengenai job description dari karyawan yang ada di CV Asia Maju Semarang. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperoleh data-data yang lengkap mengenai semua aktivitas yang dilakukan dan display dari sistem yang digunakan oleh CV Asia Maju Semarang.

## **5.3 Saran**

Setelah peneliti menganalisa dan mengevaluasi kelmahan serta kekuatan dari CV Asia Maju Semarang, maka peneliti mengusulkan beberapa saran untuk perbaikan pada CV Asia Maju Semarang. Hal inin ditujukan untuk mengurangi resiko yang akan timbul akibat dari kelemahan yang ada. Sarang untuk perbaikan CV Asia Maju Semarang adalah sebagai berikut:

- Adanya peraturan untuk penggantian *password* secara berkala. Hal ini disebabkan oleh karena para karywan yang tidak melakukan penggantian

*password* secara rutin akan menyebabkan mudahnya akses mereka untuk dibobol.

- CV Asia Maju Semarang sebaiknya mengadakan pelatihan untuk para karyawan mengenai sistem aplikasi yang digunakan, karena sebagian karyawan masih belum menguasai sistem aplikasi yang digunakan.
- Sebaiknya CV Asia Maju Semarang melakukan perbaikan mengenai etika dan kejujuran yang harus dijunjung dalam pekerjaan mereka. Akan lebih baik jika diberikan peraturan tertulis dan di tempat dekat mereka beraktifitas.
- Sebaiknya CV Asia Maju Semarang memberikan batasan yang jelas mengenai pemisahan tugas dan tanggung jawab, agar tidak ada karyawan yang memiliki jabatan ganda, karena akan menimbulkan kecurangan yang mungkin muncul. Selain itu hanya karyawan yang ditunjuk sajalah yang bisa memberikan otorisasi mengenai dokumen.
- CV Asia Maju Semarang lebih baik untuk melakukan penggantian sistem aplikasi yang mereka gunakan karena sudah ketinggalan jaman, serta harusnya bisa mendeteksi kesalahan *input* yang terjadi dengan cara memberikan peringatan. Selain itu seharusnya antar satu dengan karyawan yang lain tidak saling bisa melihat apa yang sedang dikerjakan, jadi harus ada batasan sampai dimana karyawan bisa mengakses sistemnya. Contoh bagian pembelian hanya bisa melihat jumlah persediaan dan melakukan pembelian saja, tidak bisa melihat modul selain itu maupun merubah modul selain pembelian.

- CV Asia Maju Semarang sebaiknya merubah sistem aplikasi yang digunakan diberikan kolom validasi agar bisa menjadi pemeriksaan dari atasan mengenai benar atau tidaknya yang dikerjakan oleh para pegawai dan bisa menjadi pengaman.
- CV Asia Maju Semarang sebaiknya mengganti sistem aplikasi yang digunakan dengan sistem aplikasi yang mampu untuk mendeteksi kesalahan input yang terjadi seperti kesalahan memasukkan tanggal yang salah, kesalahan memasukkan nomor pelanggan, sehingga mampu mengurangi tindak kecurangan. Sistem aplikasi pengganti juga harus bisa memberikan peringatan jika ada data yang tidak sesuai dan juga jika ada data yang tidak benar. Selain itu sistem pengganti harus lebih ketat seperti jika pengguna tidak melakukan penggantian password akan muncul peringatan, pengguna memiliki akses terbatas dalam sistem aplikasi yang digunakan hanya pengguna tertentu saja yang bisa mengakses seluruh sistem yang digunakan, pengguna yang sudah tidak bekerja harus dihapus akses terhadap sistem aplikasi yang digunakan, pengguna yang pindah divisi harus diubah juga aksesnya kedalam sistem aplikasi yang digunakan.