

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Dalam penelitian mengenai evaluasi sistem pengendalian internal PT. Cemerlang Unggas Lestari yang meliputi pengendalian umum dan pengendalian aplikasi dan dengan metode pengamatan dan wawancara, ditemukan beberapa titik lemah dari beberapa pengendalian yang mana mayoritas ada pada pengendalian umum perusahaan.

Berikut ini akan peneliti jabarkan kesimpulan yang diambil terkait penelitian yang telah dilakukan:

Sebagian besar titik lemah yang dimiliki perusahaan dalam sistem pengendalian internal berasal dari pengendalian umum, pengendalian untuk kebijakan sumber daya manusia, komitmen pada integritas, dan filosofi merupakan beberapa contoh pengendalian yang dinilai kurang memenuhi indikator yang telah ditetapkan oleh peneliti. Dari ketiga pengendalian tersebut terjadi karena kurangnya peran perusahaan dalam hal yang berkaitan dengan karyawan, seperti tidak adanya kebijakan untuk pelatihan karyawan baru, tidak adanya peraturan yang mengatur tentang nilai-nilai integritas, dan kurang pahamiannya karyawan akan visi dan misi perusahaan cukup menggambarkan kelemahan yang dimaksud oleh peneliti.

Akses terhadap *file* komputer juga dirasa memiliki kekurangan karena tidak adanya kebijakan dari perusahaan yang mengatur tentang penggantian *password* secara berkala, sedangkan *password* merupakan satu-satunya bentuk pengamanan untuk aset yang disimpan dalam komputer.

Sedangkan untuk pengendalian aplikasi, satu-satunya titik lemah ditemukan pada pengendalian pengolahan data dan pemeliharaan file yang dinilai masih belum memenuhi semua indikator yang ditentukan, yaitu dalam pengendalian tersebut tidak semua kesalahan yang terjadi dapat dideteksi dan dihentikan oleh sistem, sebagai contoh pada proses persetujuan SPPA oleh pihak keuangan apabila terjadi

*human error* dimana seharusnya menolak SPPA karena pelanggan masih memiliki hutang, hal tersebut tidak akan terdeteksi oleh aplikasi dan ketika disetujui oleh karyawan dan dicetak maka akan menghambat proses kerja perusahaan karena SPPA akan dibuat ulang.

Dari beberapa kelemahan yang ditemukan tersebut peneliti akan memberikan beberapa saran untuk perbaikan yang dapat dilakukan guna membantu perusahaan dalam meminimalisir terjadinya kesalahan yang dapat merugikan perusahaan pada masa mendatang.

Diluar hal yang telah disebutkan, beberapa pengendalian telah memenuhi indikator yang telah diberikan dan sebagian besar berasal dari pengendalian aplikasi. Namun, tetap ada beberapa hal yang juga perlu ditingkatkan meski sudah memenuhi indikator yang diberikan, contohnya adalah rencana untuk kondisi darurat, dimana server yang digunakan untuk menyimpan *file* cadangan dirasa kurang dapat diandalkan seperti kata bagian kasir, karena sering kali terjadi *error* pada proses penyimpanan.

Dari hal tersebut, peneliti juga akan memberikan beberapa saran untuk dilakukan peningkatan pada beberapa pengendalian meski telah dinilai kuat, dalam hal ini saran yang peneliti berikan diharap dapat membantu pihak perusahaan untuk melakukan peningkatan pada pengendalian yang dimaksudkan oleh peneliti.

## 5.2. Saran

Setelah menjelaskan kesimpulan yang diambil oleh peneliti, pada bagian ini peneliti akan menjabarkan beberapa saran yang peneliti akan berikan pada perusahaan berkaitan dengan sistem pengendalian internal PT. Cemerlang Unggas Lestari baik dari saran untuk memperbaiki beberapa pengendalian yang dinilai belum memenuhi indikator yang diberikan dan juga saran yang bersifat untuk meningkatkan beberapa kondisi pengendalian yang dirasa memiliki kekurangan meski dinilai sudah memenuhi indikator yang telah ditentukan. Berikut adalah penjabaran mengenai saran yang peneliti berikan pada pihak perusahaan:

- Perusahaan disarankan untuk merancang dan menerapkan kebijakan terkait pelatihan untuk karyawan baru dan juga proses evaluasi kinerja

karyawan secara berkala. Kebijakan mengenai pelatihan untuk karyawan baru juga semestinya mencakup hal-hal seperti pelatihan mengenai nilai-nilai integritas dan juga mengenai filosofi perusahaan yang terpapar dalam visi dan misi perusahaan, mengingat kondisi sekarang ini dimana masih ada karyawan yang tidak tahu tentang visi dan misi perusahaan. Evaluasi kinerja diharapkan dapat membantu pihak perusahaan untuk dapat mengetahui kekurangan setiap karyawan.

- Perusahaan diharapkan untuk dapat merancang dan menerapkan kebijakan atau peraturan tertulis mengenai penerapan *password* pada aplikasi yang digunakan untuk mengatur tentang perubahan *password* secara berkala dan sebagai antisipasi, lebih baik diterapkan juga fungsi pengingat pada aplikasi sehingga dapat meminimalisir terjadinya kesalahan mengingat perubahan data hanya bisa dilakukan oleh pengguna dan tetap ada kemungkinan karyawan akan lupa untuk melakukannya penggantian *password* secara berkala.
- Perusahaan juga disarankan untuk dapat melakukan perubahan pada aplikasi yang digunakan terkait dengan fungsi peringatan apabila terjadi kesalahan pada proses, mengingat kondisi sekarang yang belum dapat memberikan peringatan pada semua proses, termasuk proses-proses penting seperti persetujuan berkas. Dengan melakukan perubahan tersebut diharapkan dapat meminimalisir terjadinya kesalahan.
- Perusahaan juga diharapkan dapat melakukan melakukan tindakan terkait server untuk penyimpanan cadangan data yang dirasa kurang dapat diandalkan karena sering terjadi *error*, mengingat pentingnya proses penyimpanan data cadangan diharapkan perusahaan dapat merencanakan tindakan untuk mengoptimalkan kinerja server untuk proses penyimpanan cadangan berkas-berkas.

### 5.3. Keterbatasan penelitian

Dalam melakukan penelitian ini, tidak semua proses kerja dalam perusahaan dapat diamati oleh peneliti. Hal ini dikarenakan ada beberapa fungsi dan proses yang tidak dapat ditunjukkan oleh pihak perusahaan karena berkemungkinan akan menunjukkan informasi yang tidak diperuntukan untuk dilihat pihak luar. Selain itu keterbatasan waktu dan adanya protokol kesehatan yang diterapkan di perusahaan membuat peneliti tidak dapat memperoleh informasi secara lengkap. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan peneliti dapat memperoleh data-data yang lebih lengkap dalam evaluasi sistem pengendalian internal PT. Cemerlang Unggas Lestari.

