BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan pada Toko Mustika Semarang mengenai sistem pengendalian internal yang terdiri dari sistem pengendalian umum dan aplikasi, dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Pengendalian sistem informasi akuntansi mengenai pengendalian lingkungan pada Toko Mustika telah cukup baik dengan menerapkan integritas dan nilai etika, filosofi pihak manajemen dan gaya beroperasi, struktur organisasi, metode untuk memberikan otoritas dan tanggung jawab, serta kebijakan dan praktik-praktik dalam sumber daya manusia.
2. Pengendalian sistem informasi akuntansi mengenai aktivitas pengendalian pada Toko Mustika telah cukup baik dengan menerapkan otorisasi transaksi dan kegiatan yang memadai, pemisahan fungsi tugas, desain, penggunaan dokumen, dan catatan yang memadai, penjagaan aset dan catatan yang memadai, serta pemeriksaan independen atas kinerja.
3. Pengendalian sistem informasi akuntansi mengenai penilaian resiko pada Toko Mustika telah cukup baik dilakukan.
4. Pengendalian sistem informasi akuntansi mengenai informasi dan komunikasi pada Toko Mustika sudah cukup baik dilakukan.
5. Pengendalian sistem informasi akuntansi mengenai pemantauan kerja pada Toko Mustika kurang baik.

6. Pengendalian umum pada Toko Mustika sudah cukup baik dengan menerapkan pemisahan tugas dalam fungsi, pengendalian akses, pengendalian transmisi data, pembakuan dokumen, pencegahan kemacetan, dan perlindungan PC dan Client-Server. Tetapi kurang baik dalam pengendalian manajemen terhadap fungsi dan pengembangan sistem, pengendalian penyimpanan data, serta prosedur perbaikan kerusakan.
7. Pengendalian aplikasi pada Toko Mustika sudah cukup baik, tetapi kurang baik dalam pengendalian boundary.

5.1 Saran

Berikut ini merupakan beberapa saran yang diberikan peneliti dalam upaya perbaikan sistem pengendalian internal Toko Mustika, antara lain :

1. Toko Mustika perlu membuat peraturan dan tata tertib dan deskripsi perilaku jujur dan tidak jujur secara tertulis dengan lengkap dan jelas.
2. Toko Mustika perlu membuat kebijakan dan aturan yang lengkap dan jelas secara tertulis agar dapat dimengerti oleh karyawan.
3. Toko Mustika perlu membuat surat keputusan sederhana dengan job decription masing-masing agar jelas.
4. Toko Mustika perlu membuat job decription yang rinci agar seluruh karyawan mengerti.
5. Toko Mustika perlu memikirkan ulang pada bagian penjualan, sebaiknya tugas dan tanggung jawabnya dibagi dengan bagian lain atau menambah satu divisi baru, contohnya admin.

6. Toko Mustika perlu memeriksa kembali hasil input data agar kecil kemungkinan kesalahan pada saat proses input data.
7. Toko Mustika perlu mempunyai media komunikasi cadangan selain Whatsapp, seperti email, zoom, atau lainnya.
8. Toko Mustika perlu melakukan evaluasi kinerja karyawan secara rutin.
9. Toko Mustika perlu melakukan evaluasi sistem secara rutin seperti yang sudah dijadwalkan.
10. Toko Mustika perlu melakukan back up data setiap hari pada saat toko sudah tutup.
11. Toko Mustika perlu menambahkan metode pengendalian transmisi data lain agar lebih terjamin.
12. Toko Mustika perlu melakukan penggantian password pada sistem secara berkala.
13. Toko Mustika wajib membuat surat perjanjian dengan karyawan sistem.
14. Toko Mustika wajib menambahkan beberapa komputer, sesuai dengan jumlah karyawan atau tiap karyawan bagian penjualan diberi user dan password masing-masing.
15. Toko Mustika wajib membuat deskripsi kerja karyawan dan juga peraturan kepegawaian.