

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Untuk meningkatkan daya saingnya, perusahaan harus menciptakan sistem yang baik dan teratur sesuai kebutuhan perusahaan. Dalam menciptakan sistem yang baik dan teratur, perusahaan memerlukan pengendalian internal sebagai pelindung bagi sistem dari tindakan-tindakan yang merugikan. PT. Jayabaya Raya perlu meningkatkan pengendalian internalnya berkaitan dengan:

- a. Belum terdapat pemisahan tugas antara bagian yang merekrut karyawan tetap, menghitung gaji, dan yang membagikan gaji karyawan. Hal ini dapat menyebabkan terjadinya risiko kehilangan uang perusahaan dan akan merugikan perusahaan.
- b. Belum terdapat dokumen pengangkatan karyawan yang dapat menyebabkan karyawan bekerja dengan kurang maksimal sehingga akan merugikan perusahaan.
- c. Belum terdapat dokumen bukti kas keluar yang akan mengakibatkan adanya risiko kehilangan uang perusahaan. Dokumen ini juga membutuhkan otorisasi sehingga perusahaan akan lebih jelas mengenai aliran kas keluarnya.
- d. Tidak terdapat otorisasi dalam perhitungan gaji karyawan dan tidak terdapat bagian yang melakukan pengecekan kartu jam

- hadir sehingga menyebabkan salah dalam perhitungan gaji dan berdampak dalam kesalahan perhitungan HPP produk perusahaan.
- e. Tidak terdapat jadwal pembagian gaji yang jelas yang akan menyebabkan terlambat dalam pembagian gaji karyawan sehingga kinerja karyawan akan menjadi kurang maksimal.
 - f. Tidak terdapat tembusan untuk dokumen yang digunakan perusahaan yang akan menyebabkan kehilangan data perusahaan sehingga perusahaan tidak dapat melakukan pengecekan mengenai data atau catatan terdahulu.
 - g. Tidak adanya Prosedur Operasi Standar bagi perusahaan sehingga menyulitkan perusahaan melakukan pengendalian internal karena belum ada standar yang menjadi acuan perusahaan.

5.2. Keterbatasan

Dalam melakukan penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan bagi peneliti untuk memperoleh informasi atau data yang dibutuhkan yaitu keterbatasan akses untuk melihat file slip gaji yang digunakan perusahaan. Hal ini disebabkan karena dokumen ini terdapat dalam komputer Direktur yang berisi seluruh data penting perusahaan.

5.3. Saran

Saran yang dapat diberikan dari penelitian dan pembahasan yang sudah dilakukan adalah:

1. Dengan adanya usulan Prosedur Operasi Standar dan dokumen yang baru diharapkan seluruh bagian yang terkait menjalankan tugasnya dan menggunakan dokumen yang diusulkan.
2. Perusahaan lebih terbuka dalam memberikan data-data yang berkaitan dengan penelitian
3. Untuk peneliti selanjutnya, disarankan supaya melakukan penelitian di perusahaan mengenai siklus selain siklus penggajian.

Daftar Pustaka

- Diana, A., Setiawati, L, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi (Perancangan, Proses, dan Penerapan)*, Yogyakarta: Andi
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Gondodiyoto, Gautama, 2003, *Audit Sistem Informasi : Pendekatan Konsep*, Jakarta: PT. Media Global Edukasi
- Hall, J.A. 2009, *Sistem Informasi Akuntansi* Terjemahan Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, Buku 1, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi, 2008, *Sistem Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D.V., dan F.L. Jones 2008, *Sistem Informasi Akuntansi: Accounting Information System*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, Marshall B and Steinbart, Paul John, 2004, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Edisi kesembilan, Jakarta: Salemba Empat
- Tambunan, R.M., 2013, *Standard Operating Procedures (SOP)*, Edisi Kedua, Bekasi: Maietas Publishing

Saraswati, Rahayu, Husaini, 2014, *Analisis Sistem Akuntansi Penggajian & Pengupahan Karyawan dalam Usaha Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan (Studi Pada Pt. Japfa Comfeed Indonesia, Tbk Kantor Cabang Sidoarjo)*, Jurnal Administrasi Bisnis Vol. 8 No. 1, Malang: Universitas Brawijaya

Wibisono, 2013, *Penerapan Pengendalian Internal atas Gaji Karyawan pada Perusahaan Daerah (PD) Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Kabupaten Madiun*, Jurnal Ekomaks Vol. 2, No. 2, Madiun: Universitas Merdeka