

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah melakukan analisis dan evaluasi jasa pelayanan kapal, mulai dari kapal masuk, kapal tambat, kapal keluar, hingga pembayaran jasa kepelabuhan, dapat disimpulkan bahwa secara keseluruhan pengendalian internal yang ada pada PT. Pelindo III (Persero) Cabang Tanjung Perak sudah berjalan dengan baik. Terbukti dari evaluasi pada aktivitas pengendalian seperti otorisasi transaksi, pemisahan tugas, dokumen dan catatan yang memadai, pengendalian fisik, serta verifikasi independen telah dilaksanakan dengan baik oleh perusahaan sehingga tidak perlu mengalami perubahan. Namun, dari evaluasi pengujian dokumen yang dilakukan masih ada sedikit kelemahan pada pengendalian internalnya. Dimana masih ada beberapa dokumen yang tidak memenuhi syarat pengujian. Contohnya, seperti tidak ditulisnya No. PPKB pada Form 2A-1, dan tidak adanya tanda tangan dari Manager Pelayanan Kapal dalam pranota. Akan tetapi, Manager Pelayanan Kapal telah melakukan monitoring pranota melalui aplikasi. Sehingga hal tersebut tidak menjadi sebuah masalah karena kelemahan yang ada tidak mempengaruhi kinerja perusahaan secara keseluruhan.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penyusunan laporan ini yaitu penulis tidak memperoleh dokumen mengenai Sistem dan Prosedur Pembayaran Jasa Kepelabuhan. Sehingga informasi diperoleh dari pengamatan dan

wawancara dengan Staff Keuangan. Selain itu, evaluasi pengendalian internal ini hanya sebatas pada pengujian dokumen dan pengamatan penulis sehingga tidak sampai mendalam.

5.3. Saran

Berikut beberapa saran yang dapat penulis berikan untuk perusahaan. Perusahaan sebaiknya memiliki Sistem dan Prosedur Pembayaran Jasa Kepelabuhanan, khususnya bagi Divisi Keuangan sebagai pedoman dalam melakukan pembayaran jasa kepelabuhanan. Selain itu, dalam penerbitan nota sering terjadi keterlambatan. Hal ini disebabkan karena form 2A-1 yang dibawa oleh petugas pandu sering hilang/terselip dengan dokumen lainnya atau karena lamanya pendistribusian dari Kantor Pandu ke Divisi Pelayanan Kapal. Karena hal tersebut, Petugas Admin Pelayanan Kapal tidak dapat melakukan *entry* kedalam sistem dan berakibat pada terlambatnya penerbitan nota. Oleh karena itu, penulis menyarankan untuk kedepannya perusahaan dapat lebih tersistem lagi dengan baik sehingga perusahaan tidak perlu menggunakan banyak dokumen. Atau misalnya, perusahaan dapat menempatkan petugas *entry* di dermaga, sehingga bukti pelayanan pandu dapat langsung di *entry* kedalam sistem dan baru selanjutnya diserahkan ke Kantor Pandu untuk ditanda tangani. Dengan begitu, nota tagihan dapat diterbitkan tepat waktu.

DAFTAR PUSTAKA

- Boynton, W.C., R.N. Johnson, dan W.G. Kell, 2001, *Modern Auditing*, Edisi Ketujuh, Terjemahan Ichsan Setiyo Budi, M.Si. Akt dan Herman Wibowo, 2003, Jakarta: Erlangga
- Guy, D.M., C.W. Alderman, dan A.J. Winters, 1999, *Auditing*, Edisi Kelima, Terjemahan Sugiyarto, S.E., M.Sc, Drs. Paul A. Rajoe, M.M., QIA, dan Ichsan Setiyo Budi, S.E., Msi. Akt., 2003, Jakarta: Erlangga.
- Hall, J.A., dan T. Singleton, 2007, *Information Technology Auditing And Assurance*, Terjemahan Dewi Fitriyani S.S., M.Si dan Deny Arnos Kwary S.S., M.Hum., 2007, Jakarta: Salemba Empat.
- _____, 2009, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Keempat, Terjemahan Dewi Fitriyani S.S., M.Si dan Deny Arnos Kwary S.S., M.Hum., 2009, Jakarta: Salemba Empat.
- McInnes, W.M., 1993, *Auditing Into The Twenty-First Century*, Edinburgh: The Institute of Chartered Accountants of Scotland.
- Messier, W.F., S.M. Glover, dan D.W. Prawitt, 2003, *Jasa Audit & Assurance*, Edisi Keempat, Terjemahan Nuri Hinduan, S.E., Ak., 2005, Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Edisi Keenam, Jakarta: Salemba Empat
- Rama, D.V., dan F.L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2008, Jakarta: Salemba Empat.
- Randal, J.E., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance*, Terjemahan Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.
- Republik Indonesia, 2008, Undang-Undang No. 17 Tahun 2008 tentang Pelayaran, Jakarta: Sekretariat Negara

Republik Indonesia, 2009, Peraturan Pemerintah Nomor 61 Tahun 2009 tentang Kepelabuhanan, Jakarta: Sekretariat Negara

Riskawan, 2009, Empat Fungsi Pelabuhan, Blogspot, (<http://pelabuhantelukbayur.blogspot.com/2009/01/4-fungsipelabuhan.html>, diunduh 03 November 2015)

Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, dan J.H. Scheiner, 2003, *Audit Internal Sawyer*, Edisi Kelima, Terjemahan Desi Adhariani, SE, MAk., Ak., 2005, Jakarta: Salemba Empat

Suudi, 2013, Pelabuhan dan Fungsinya, Blogspot, (<http://materiperkapalan.blogspot.com/2013/10/pelabuhan-dan-fungsinya.html>, diunduh 03 November 2015)

Suwardjono, 2006, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: BPFE

Ompusunggu, P.Y., 2013, Audit Kepatuhan Prosedur Pelayanan Kapal Pada PT. Pelabuhan Indonesia III (Persero) Cabang Tanjung Perak Surabaya, *Skripsi*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala.