

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan dari penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa PT IITC dalam hal pencatatan dokumen terjadi beberapa kesalahan yang sebenarnya dikarenakan hal yang sepele, seperti bank bon merah yang tidak lengkap pencatatannya dikarenakan kolom yang tidak diisi sudah dijelaskan pada kolom lain.

Kemudian dalam hal aktivitas, disini perusahaan memiliki masalah utama yaitu adanya perangkapan fungsi, dimana sebagian besar aktivitas penggajian disini dilakukan oleh satu orang saja, orang ini merangkap atas fungsi personalia, *payroll*, dan keuangan. Lalu selain itu juga perusahaan tidak memiliki pihak yang independent untuk melakukan pemeriksaan ataupun pengawasan, agar bila terjadi kesalahan dapat cepat terdeteksi, serta bukti transfer yang tidak di cek oleh pihak independent atau pihak yang berbeda. Dan yang terakhir adalah perusahaan tidak memberlakukan adanya sanksi yang tegas hal ini tentu saja bila tidak disadari dapat mempengaruhi terhadap mutu kerja karyawan yang nantinya akan berpengaruh pada kegiatan operasi karyawan.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan pada penelitian ini terletak pada, peneliti ini hanya melakukan penilaian pengendalian internal terkait ketaatan pembayaran gaji karyawan tetap, tidak pada keseluruhan siklus penggajian. Selain itu peneliti ini hanya berfokus pada prosedur beserta dokumen-dokumen terkait aktivitas. Tidak ada perhitungan pajak karyawan, dan perhitungan pengalokasian biaya gaji karyawan. Keterbatasan lainnya adalah terkait waktu yang singkat.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian diatas maka dapat ditarik kesimpulan, sebaiknya perusahaan segera membedakan antara personel personalia, payroll, dan keuangan agar tidak terjadinya fungsi ganda, yang mengakibatkan kebingungan ataupun ketidak fokusan terhadap tanggung jawab yang ada.

Selain itu sebaiknya perusahaan mengadakan adanya pihak yang independent sehingga ketika aktivitas penggajian telah di benahi dan teratur, ada pihak yang dapat menjalankan pengawasan ataupun dapat melakukan pemeriksaan secara berkala agar kemungkinan-kemungkinan akan kesalahan ataupun kecurangan dapat terdeteksi ataupun dihindari.

Perusahaan juga sebaiknya memberlakukan sanksi yang tegas, ini dikarenakan bila masalah ini tidak segera di atasi dapat berdampak pada penurunan kinerja karyawan, tentu saja nantinya akan mengganggu kegiatan operasi perusahaan. Serta sebaiknya bukti

transfer gaji kepada karyawan haruslah dicek kembali oleh pihak yang berbeda atau pihak independent agar dapat terhindar dari kemungkinan adanya pembayaran fiktif .

DAFTAR PUSTAKA

- Akmal, 2009, *Pemeriksaan Manajemen Internal Audit*, Edisi 2, Jakarta: PT Indeks.
- Al Arens, R.Elder, Mark S, Beasley, Amir Abidi Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance*, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- E.D. Mawarwati, Suhadak dan A. Husaini, 2014, Evaluasi Sistem dan Prosedur Penggajian dan Pengupahan Guna Mendukung Pengendalian Internal Perusahaan (Studi Kasus pada PT. Madukara Malang)
- Hastoni dan Erick,D.S, 2011, Evaluasi Atas Sistem Penggajian Dalam Kaitannya Dengan Pengendalian Intern Pada PT Dae Kwang
- Kumala, M.S. Sri, M.R. Achmad Husaini, 2014, Analisis Sistem Akuntansi Penggajian & Pengupahan Karyawan Dalam Usaha Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan (Studi pada PT. Japfa Comfeed Indonesia, Tbk Kantor Cabang Sidoarjo)
- Mulyadi. 2008, dalam Cynthiadevi, 2008. Sistem Akuntansi, Jakarta: Salemba Empat
- Romney, Marshall B., dan P.J. Steinbart, 2009, *Accounting Information Systems*, 11th Ed, New Jersey: Pearson Prentice Hall.
- S. Agoes, 2012, *Auditing*, 4rdEd, buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Sulistiyawati. Sri, M.R. Dwiatmanto, 2014, Evaluasi Sistem Penggajian Dalam Rangka Meningkatkan Sistem Pengendalian Intern (Studi Kasus pada Pt. Pos Indonesia (Persero) Malang)

Violita Saraswati. Darminto. Maria, G.W.ENP, 2014, Analisis Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Sebagai Upaya Mendukung Tujuan Pengendalian Intern Perusahaan (Studi pada Hotel Batu Permai Kota Batu)

Yayasan Pendidikan Internal Audit, 2008, Audit Operasional dan Kinerja, Jakarta.

