

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Studi ini telah mengkaji secara komprehensif sistem pengendalian internal atas aset tetap di PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta, dengan fokus pada penerapan komponen COSO-IC (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - Internal Control*). Berdasarkan analisis yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa perusahaan telah menjalankan pengendalian internal yang cukup baik dan sesuai dengan komponen COSO-IC. Namun, terdapat beberapa kelemahan yang perlu diperbaiki untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal tersebut.

PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta telah menerapkan lima komponen utama dari COSO-IC, yaitu Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Kegiatan Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, serta Pemantauan. Masing-masing komponen ini telah diterapkan dengan prosedur yang cukup rinci, mencakup identifikasi kebutuhan, proses persetujuan, pemilihan pemasok, pemeriksaan aset, pencatatan dalam sistem akuntansi, pemeliharaan, hingga pembuangan aset tetap.

1. Lingkungan Pengendalian: Perusahaan memiliki struktur organisasi yang jelas, dengan pemisahan tugas yang baik untuk mencegah terjadinya konflik kepentingan. Terdapat kebijakan dan prosedur yang dirancang untuk memastikan bahwa seluruh karyawan memahami tanggung jawab mereka dalam menjaga dan mengelola aset tetap perusahaan.
2. Penilaian Risiko: PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta secara rutin melakukan penilaian risiko untuk mengidentifikasi dan mengelola risiko yang berkaitan dengan aset tetap. Ini termasuk risiko kerusakan, kehilangan, dan ketidaksesuaian aset dengan kebutuhan operasional.
3. Kegiatan Pengendalian: Prosedur pengendalian yang diterapkan mencakup verifikasi dan persetujuan atas pembelian aset, pemilihan pemasok, pemeriksaan kualitas aset, dan pencatatan akuntansi. Kegiatan pengendalian

ini dirancang untuk memastikan bahwa aset tetap dikelola dengan efisien dan efektif.

4. Informasi dan Komunikasi: Sistem informasi yang digunakan memungkinkan pencatatan dan pelaporan yang akurat mengenai status aset tetap. Komunikasi antar departemen juga berjalan dengan baik untuk memastikan bahwa informasi tentang kebutuhan, pemeliharaan, dan pembuangan aset tetap disampaikan secara tepat waktu.
5. Pemantauan: Pemantauan dilakukan secara berkala untuk memastikan bahwa sistem pengendalian internal berfungsi dengan baik. Manajemen melakukan evaluasi terhadap efektivitas pengendalian internal dan melakukan perbaikan jika diperlukan.

Prosedur pengelolaan aset tetap di PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta dimulai dari identifikasi kebutuhan aset oleh manajer departemen, yang kemudian mengajukan permintaan resmi untuk pengadaan aset baru. Proses ini melibatkan persetujuan dari manajemen yang lebih tinggi, terutama untuk aset dengan nilai yang signifikan. Setelah persetujuan diperoleh, perusahaan melakukan pemilihan pemasok melalui permintaan penawaran dan analisis biaya-manfaat.

Ketika aset diterima, departemen penerima memastikan kesesuaiannya dengan spesifikasi yang disepakati, dan aset tersebut kemudian dicatat dalam sistem akuntansi. Proses pemeliharaan melibatkan identifikasi kebutuhan pemeliharaan, persetujuan permintaan pemeliharaan, penjadwalan dan pelaksanaan pemeliharaan, serta pencatatan kegiatan pemeliharaan. Proses pembuangan aset dimulai dengan identifikasi aset yang tidak lagi memberikan nilai, diikuti dengan persetujuan manajemen, pemilihan metode pembuangan, pelaksanaan pembuangan, dan pencatatan dalam sistem akuntansi.

Meskipun PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta telah menjalankan pengendalian internal yang sesuai dengan komponen COSO-IC, terdapat beberapa kelemahan yang perlu diperbaiki:

1. Status Aset Tetap: Perusahaan tidak mencantumkan status kondisi aset tetap dalam daftar aset tetap. Hal ini penting untuk mengetahui kondisi aset, sehingga perusahaan dapat mempertimbangkan pembelian aset baru jika kondisi aset yang ada sudah buruk. Tidak adanya prosedur yang memastikan

bahwa aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi dilaporkan kepada bagian akuntansi juga menjadi kelemahan yang perlu diperbaiki.

2. Anggaran Pengeluaran Modal/Investasi: Perusahaan belum menyusun anggaran bulanan untuk pengeluaran modal atau investasi. Anggaran ini penting untuk mengatur arus kas perusahaan dan mengurangi risiko kecurangan atau penyalahgunaan oleh karyawan. Dengan adanya anggaran, perusahaan dapat menyelidiki alasan di balik besarnya anggaran dan mengelola pengeluaran dengan lebih baik.
3. Komunikasi dan Laporan Keuangan: Meskipun perusahaan menyusun laporan keuangan dan operasional secara berkala, ada potensi keterlambatan dalam penyampaian informasi atau kesenjangan dalam pemahaman data antar departemen.
4. Meskipun ada upaya dalam menilai risiko-risiko yang dapat mempengaruhi perusahaan, terdapat kelemahan dalam analisis yang tidak dilakukan secara teratur atau menyeluruh, serta pemantauan risiko yang mungkin tidak memadai.
5. Manajemen Operasional: Dalam hal pengembangan visi dan misi, serta pembagian tanggung jawab dan pemberian otorisasi, terdapat kebutuhan untuk meningkatkan konsistensi dalam implementasi kebijakan dan prosedur.
6. Komitmen terhadap Kompetensi Karyawan: Meskipun telah ada upaya dalam memastikan karyawan memiliki keterampilan yang cukup, perlu ada evaluasi lebih lanjut terhadap kebutuhan pelatihan yang akurat dan program evaluasi kinerja yang objektif.

## **5.2. Rekomendasi**

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah disampaikan, berikut adalah beberapa rekomendasi yang dapat diberikan kepada PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta untuk meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal atas aset tetap:

1. Pencatatan Status Kondisi Aset Tetap: Perusahaan sebaiknya mencantumkan status kondisi setiap aset tetap dalam daftar aset tetap. Status ini harus mencakup informasi mengenai kondisi fisik, umur ekonomis yang tersisa, dan

performa aset. Dengan mencantumkan status kondisi aset, perusahaan dapat lebih mudah mengidentifikasi aset yang perlu diganti atau diperbaiki, serta mengelola aset dengan lebih efektif.

2. **Penyusunan Anggaran Pengeluaran Modal/Investasi:** PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta sebaiknya menyusun anggaran bulanan untuk pengeluaran modal atau investasi. Anggaran ini akan membantu perusahaan dalam mengatur arus kas dan mengurangi risiko kecurangan atau penyalahgunaan dana oleh karyawan. Anggaran juga memungkinkan manajemen untuk mengawasi pengeluaran dengan lebih ketat dan mengambil tindakan jika terjadi penyimpangan. Proses pemeriksaan dan persetujuan anggaran harus melibatkan berbagai tingkat manajemen untuk memastikan bahwa setiap pengeluaran modal atau investasitelah dievaluasi secara menyeluruh. Hal ini termasuk analisis biaya-manfaat dan pemeriksaan latar belakang pemasok.
3. **Peningkatan Komunikasi dan Koordinasi:** Diperlukan langkah-langkah untuk meningkatkan komunikasi antar departemen, seperti peningkatan dalam integrasi sistem informasi atau proses rapat koordinasi yang lebih terstruktur. Hal ini dapat mengurangi kesenjangan informasi dan meningkatkan responsifitas terhadap perubahan kondisi bisnis.
4. **Pengembangan Metode Penilaian Risiko yang Lebih Terstruktur:** Perusahaan perlu meningkatkan proses evaluasi risiko yang mencakup analisis yang lebih mendalam terhadap lingkungan eksternal dan penggunaan metode yang lebih adaptif terhadap perubahan pasar atau regulasi.
5. **Pengelolaan Risiko yang Responsif:** Perkuat analisis risiko dengan mengintegrasikan pemantauan yang responsif terhadap perubahan lingkungan bisnis. Sesuaikan strategi mitigasi risiko secara berkala dan pastikan bahwa strategi tersebut terintegrasi dalam perencanaan strategis perusahaan.
6. **Penguatan Manajemen Operasional:** Terdapat kebutuhan untuk memperkuat pengawasan terhadap implementasi visi dan misi perusahaan, serta peningkatan dalam pemantauan terhadap pembagian tanggung jawab dan pemberian otorisasi guna meningkatkan konsistensi dalam pengambilan keputusan.

7. Evaluasi dan Peningkatan Program Kompetensi Karyawan: Perusahaan harus meningkatkan evaluasi terhadap kebutuhan pelatihan karyawan, serta memperbarui program pelatihan dan pengembangan karyawan secara berkala. Selain itu, implementasi evaluasi kinerja yang lebih objektif dan transparan dapat meningkatkan motivasi dan keterlibatan karyawan. Tingkatkan pemantauan dan penegakan kebijakan SDM serta etika perusahaan. Berikan pelatihan kepada karyawan dan manajer tentang pentingnya kepatuhan terhadap kebijakan tersebut serta konsekuensi dari pelanggaran.

### **5.3. Implikasi dan Kontribusi Penelitian**

Penelitian ini memberikan kontribusi signifikan dalam pemahaman tentang pengelolaan aset tetap di industri otomotif, khususnya di PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta. Implikasi dari temuan ini adalah sebagai berikut:

1. Penguatan Sistem Pengendalian Internal: Temuan penelitian ini memberikan wawasan yang berharga bagi PT Astra Otoparts 2000 Cabang Sangatta tentang area-area yang memerlukan perbaikan dalam sistem pengendalian internal mereka. Dengan mengimplementasikan rekomendasi yang diberikan, perusahaan dapat meningkatkan efektivitas pengelolaan aset tetap dan meminimalkan risiko kehilangan atau kerusakan aset.
2. Peningkatan Efisiensi Operasional: Dengan pengelolaan aset tetap yang lebih baik, perusahaan dapat meningkatkan efisiensi operasional dan mengurangi *downtime* yang disebabkan oleh kerusakan atau kegagalan aset. Ini akan berdampak positif pada produktivitas dan profitabilitas perusahaan.
3. Peningkatan Transparansi dan Akuntabilitas: Penyusunan anggaran pengeluaran modal dan pencatatan status kondisi aset tetap akan meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam pengelolaan aset tetap. Ini penting untuk membangun kepercayaan pemangku kepentingan dan untuk memastikan bahwa sumber daya perusahaan digunakan secara optimal.
4. Kontribusi terhadap Literatur Pengelolaan Aset Tetap: Penelitian ini juga memberikan kontribusi terhadap literatur akademis dalam bidang pengelolaan aset tetap dan pengendalian internal. Temuan dan rekomendasi yang diberikan dapat menjadi referensi bagi penelitian di masa mendatang dan bagi

perusahaan lain yang ingin meningkatkan sistem pengelolaan aset tetap mereka







## DAFTAR PUSTAKA

- Adinda Cahyaningrum, Indra Hastuti, Agus Suyatno. "Pengaruh *Electronic Customer Relationship Management* terhadap Kualitas Pelayanan dan Customer Satisfaction" , *AlKharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 2023
- Adisya Safira Putri, Novrida Qudsi Lutfillah, Sidik Asmanu. "Praktik Pemanfaatan Manajemen Aset Tetap pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Malang" , *JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, 2020
- Agi Maehesa Putri, Neng Husnul Hamdiah. "POLA IMPLEMENTASI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PENDIDIKAN DALAM UPAYA MENINGKATKAN KUALITAS GURU" , *Jurnal Isema : Islamic Educational Management*, 2023
- Ahmad Faiz Khudlari Thoha. "Implementasi Strategi Pemasaran dalam Meningkatkan Daya Tarik Program Masjid ( Studi Kasus Masjid Ar-Rahmah Surabaya)" , *Masjiduna : Jurnal Ilmiah Stidki Ar-Rahmah*, 2020
- Alberts, D. S., Garstka, J. J., & Stein, F. P. (2011). *Network Centric Warfare: Developing and Leveraging Information Superiority (2nd ed.)*. Department of Defense.
- Al-Mawali, N. H., & Al-Mawali, A. A. (2018). *The Impact of Internal Control on Inventory Management: A Study on the Industrial Companies in Oman*. *International Journal of Academic Research in Business and Social Sciences*, 8(12), 122-136.
- Amalia, Khikmatun. "Akad ijarah Multijasa pada pembiayaan umroh di Amitra Syariah Finance kantor cabang Purwokerto dalam perspektif hukum ekonomi syariah" , Universitas Islam Negeri Saifuddin Zuhri (Indonesia), 2024
- Anastasia, D., & Lilis, R. (2010). Pengaruh Pengendalian Intern Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 5(2), 81–95.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). *Auditing and assurance services*
- Brown, A. (2010). *Internal Control Procedures for Sales & Ordering*. *Journal of Financial Control*, 35(2), 112-125.
- Bunga Anisah Harared, Murdhaningsih Murdhaningsih, Riyan Pratama Heriyanto. "Penerapan Audit Operasional untuk Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Internal Kas pada Klinik XYZ" , *Al-Kharaj : Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*, 2023

Claudio V. Munaiseche, Ventje Ilat, Robert Lambey. "ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP KINERJA DAN PENERIMAAN RETRIBUSI PARKIR DI DINAS PERHUBUNGAN KOTA MANADO" , GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2018

*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.*

COSO. (2013). *Internal Control—Integrated Framework: Executive Summary*.  
Darno Darno, Anita Anita, Jaya Adi Gama Tengtarto, Kuswana Rama, Camelia Dewi  
Dunn, P. (2004). *Understanding internal control. Institute of Internal Auditors Research Foundation.*

Inna Zahara, Sumayyah, Zennul Mubarrok, Muhammad Erwan Syah. "Analisis sistem pengendalian internal prosedur pengeluaran kas: COSO ICIF 2013" , Entrepreneurship Bisnis Manajemen Akuntansi (E-BISMA), 2024

Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi, 2023

Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi, 2023

Kotov, V., Voronkova, O., Sotnikov, S., & Ustinov, A. (2020). *The System Functions Modeling Based on Semantic Networks. In Proceedings of the 2020 IEEE Conference of Russian Young Researchers in Electrical and Electronic Engineering (EIConRus)*, 1111-1115.

Kreuze, J. G., & Roodhooft, F. (1998). *The impact of management control on sales force output. Management Accounting Research*, 9(4), 405-431.

Laudon, K. C., & Laudon, J. P. (2019). *Management Information Systems: Managing the Digital Firm* (16th ed.). Pearson.

Lee, K. (2019). *Monitoring Sales Performance: Key Metrics and Tools. Journal of Sales Management*, 47(1), 18-29.

Levrau, A., & Van den Berghe, L. (2006). *Corporate governance mechanisms: A plea for less code of good governance and more market control. Corporate Governance: An International Review*, 14(5), 420-428.

Merlin Gebriela Katiandagho, Treestje Runtu, Robert Lambey. "EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA PT PEGADAIAN (PERSERO) CABANG MANADO UTARA" , Jurnal EMBA :

Merlin Gebriela Katiandagho, Treestje Runtu, Robert Lambey. "EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA PT PEGADAIAN (PERSERO) CABANG MANADO UTARA" , Jurnal EMBA :

Michelle Yubilia Maria Sambur, Hendrik Manossoh, Dhullo Afandi. "Evaluasi sistem

dan prosedur pengeluaran kas di Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia Daerah (BPSDMD) Provinsi Sulawesi Utara" , Riset Akuntansi dan Manajemen Pragmatis, 2024

Muhammad Hanif, Zulianti Zulianti. "SIMBOLISME GREBEG SURO DI KABUPATEN PONOROGO" , AGASTYA: JURNAL SEJARAH DAN PEMBELAJARANNYA, 2012

Mulyati Primagama, Grace B. Nangoi, Treesje Runtu. "ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMBERIAN KREDIT USAHA KECIL MENENGAH PADA PT. BANK TABUNGAN NEGARA CABANG TERNATE" , GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2018

Ozaki, T., Shimoda, H., Ochiai, H., Akiyama, T., & Yasuda, K. (2018). *An Adaptive Indication System for a Water Supply Plant Based on Quality and Reliability*. *Procedia CIRP*, 72, 1242-1247.

R. "EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL BAHAN BAKU PRODUKSI PADA UD. XYZ DI SIDOARJO" , Jurnal Logistik Indonesia, 2020

Rachmad Gesah Mukti Prabowo, Prayuga Kurniawan. "SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL LAPORAN KEUANGAN BUMDES MEKAR SARI DESA MANGUNSARI KECAMATAN KEDUNGWARU" , JAT : *Journal Of*

Rumayar Angela Natesha Helen, David Paul Elia Saerang, Sonny Pangerapan. "EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI ATAS ASET TETAP (KONTAINER) PADA PT MERATUS LINE CABANG BITUNG" , GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2017

Simatupang, T. M., & Sembiring, E. R. (2019). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern dan Teknologi Informasi Terhadap Kinerja Persediaan PT Matahari Department Store Tbk Cabang Surabaya. *Jurnal Manajemen*, 23(3), 332-346.

Vina Abdulah, Jantje Tinangon, Djeini Maradesa. "ANALISIS ATAS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENGELUARAN KAS PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN PENDAPATAN DAERAH

Westerman, G., Bonnet, D., & McAfee, A. (2019). *Leading Digital: Turning Technology into Business Transformation (Revised and Updated Edition)*. Harvard Business Review Press.

Widener, S. K. (2007). *An empirical analysis of the levers of control framework*.

- Zhang, J., & Huang, Z. (2015). *Research on Internal Control of Inventory Management in Small and Medium-sized Enterprises*. *Journal of Economics, Business and Management*, 3(3), 339-342.
- Zhang, L., Xu, X., Tian, J., & Cao, B. (2020). *A System Indicator for the Assessment of Integrated Ecological Security of the Huai River Basin, China*. *Environmental Monitoring and Assessment*, 192(5), 1-19.