

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. PT. Daya Anugrah Mandiri telah menerapkan berbagai pengendalian, terutama pengendalian terhadap sumber daya maupun sistem informasi akuntansi yang digunakan pada kegiatan operasi perusahaan. Berdasarkan hasil wawancara penulis dengan kepala divisi IT, perusahaan telah menerapkan 25 komponen dari 26 komponen *general control* yang dinilai, dengan hasil penilaian *top management controls* 100%, *system development management controls* 100%, *programming management controls* 100%, *security management controls* 85,71%, *operations management control* 100%, dengan hasil penilaian *general control* adalah 96,15% (25/26 komponen x 100%).
  
2. PT. Daya Anugrah Mandiri telah menerapkan *general control* yang memadai, di mana pengendalian ini telah mampu menghasilkan informasi dengan kualitas yang lengkap dan akurat. Berdasarkan hasil analisa, komponen-komponen tersebut antara lain:
  - a. Seluruh komponen pada *top management control*, yaitu *planning function*, *organizing function*, *leading function*, dan *controlling function* dapat menunjang dalam meningkatkan kelengkapan dan akurasi dari informasi.
  - b. Komponen *normative models of the system development process* pada *system management development control* dapat menunjang dalam meningkatkan kelengkapan dan akurasi dari informasi.
  - c. Komponen *programming management controls* yaitu *planning*, *control*, *coding*, *testing*, dan *operation and maintance* dapat menunjang dalam

meningkatkan kelengkapan dan akurasi dari informasi, sedangkan komponen *design* dapat menunjang dalam meningkatkan akurasi informasi.

- d. Komponen *security management controls*, yaitu *security threats and remedial measures, emergency plan, backup plan, recovery plan*, dan *area of insurance* dapat menunjang untuk meningkatkan kelengkapan informasi, sedangkan komponen *security program* dan *test plan* dapat menunjang untuk meningkatkan kelengkapan dan akurasi informasi.
- e. Komponen *operations management controls*, yaitu *operations controls, maintenance controls, input/output controls*, dan *job scheduling controls* dapat menunjang untuk meningkatkan akurasi informasi, sedangkan komponen *scheduling controls, WAN and LAN controls, data preparation and entry*, dan *transfer pricing/chargeout control* dapat menunjang untuk meningkatkan kelengkapan dan akurasi informasi.

Informasi akan dikatakan lengkap apabila terdapat seluruh informasi yang dibutuhkan dengan perhitungan yang jelas, sedangkan informasi akan dikatakan akurat apabila informasi telah menunjukkan kejadian yang sebenarnya dan bebas dari kesalahan. Pengendalian atas sumber daya dan sistem informasi akuntansi yang diterapkan di PT. Daya Anugrah Mandiri telah memadai dengan melakukan pengawasan, pemantauan, perbaikan juga pengembangan atas pengendalian.

3. Peranan *general control* dalam meningkatkan kelengkapan dan akurasi informasi pada PT. Daya Anugrah Mandiri adalah:
  - a. Membuat perencanaan, melakukan pengawasan, dan mengarahkan setiap pihak dalam perusahaan sehingga kegiatan operasi perusahaan berjalan semestinya tanpa adanya masalah ataupun risiko yang terjadi, sehingga tidak adanya kesalahan dalam melakukan pengolahan data.
  - b. Membandingkan hasil kerja dengan kebijakan dan alur yang dibuat, untuk melihat ketidaksesuaian dan melihat apakah informasi yang dihasilkan telah mencapai kualitas yang memadai dan sesuai dengan yang dibutuhkan.

- c. Membuat, mengimplementasikan, menilai dan mengembangkan program yang dipakai perusahaan agar program bisa membantu perusahaan dalam melakukan kegiatan operasi, dengan hasil yang berupa informasi yang sesuai.
- d. Memiliki rangkaian keamanan dan perencanaan akan bencana untuk menanggulangi dan mempertahankan pengendalian dari setiap masalah yang timbul dan berdampak pada kegiatan operasi perusahaan.
- e. Melakukan pengendalian, pemantauan, dan pemeliharaan atas setiap sumber daya yang digunakan untuk menunjang kegiatan operasi yang menghasilkan informasi yang akan dipakai dalam pengambilan keputusan berbagai pihak di perusahaan.

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dibuat, penulis memberikan beberapa buah saran terhadap *general control* yang diterapkan PT. Daya Anugrah Mandiri, yaitu sebagai berikut.

1. PT. Daya Anugrah Mandiri perlu terus melakukan pemantauan dan pengembangan atas pengendalian yang digunakan, dan perlu meninjau perencanaan dan keamanan penanggulangan atas bencana, karena bencana tidak dapat diduga dan bisa menimbulkan kerugian yang besar bagi perusahaan.
2. Perlu terus melakukan pengawasan dan pengembangan atas sumber daya dan sistem informasi akuntansi yang dipakai, karena sebagian besar perusahaan menggunakan teknologi dalam melakukan kegiatan operasi.
3. Melakukan pemeliharaan atas teknologi dan sistem yang dipakai, dan memberikan pelatihan yang sesuai pada karyawan ketika dilakukannya pengembangan atas teknologi maupun sistem, sehingga karyawan bisa mengoperasikannya dengan lebih mudah.

## DAFTAR PUSTAKA

- Belanger, F., & Slyke, C. V. (2012). *Information Systems for Business*. United States of America: John Wiley & Sons, Inc.
- Bodnar, G. H., & Hopwood, W. S. (2013). *Accounting Information Systems 11th Edition*. Pearson.
- Gelinas, U. J., & Dull, R. B. (2008). *Accounting Information Systems 7th Edition*. Thompson South-Western.
- Moeller, R. R. (2008). *Sarbanes-Oxley Internal Controls*. United States of America: John Wiley and Sons, Inc.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2015). *Accounting Information Systems Thirteenth Edition*. United States of America: Pearson.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business*. United Kingdom: John Wiley & Sons., Ltd.
- Sugiyono. (2010). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif & RND*. Bandung: Alfabeta.
- Weber, R. (1999). *Information Systems Control and Audit*. United States of America: Prentice-Hall, Inc.