

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil dari penelitian dan pembahasan, penulis dapat menyampaikan kesimpulan sebagai berikut:

1. Penerapan *IT general control* pada PT.AAA dari total 7 komponen *IT general control*, hanya 5 komponen yang perusahaan jalankan. Penulis melakukan penelitian mulai dari terbentuknya struktur *IT* hingga sistem aplikasi diterapkan pada perusahaan. Perusahaan belum menjalankan 2 komponen yaitu *logical access control over system, application, and data* dan *program change management controls* karena belum adanya pengendalian terhadap akses pada aplikasi dan tidak ada kontrol terhadap perubahan program.
2. Proses siklus penjualan PT.AAA diawali dengan *waiter/server* akan menuntun pelanggan ke meja yang kosong. *Waiter/server* akan langsung memberikan menu yang tersedia pada PT.AAA. Saat pelanggan memesan, *waiter/server* akan mencatat langsung pada *tab* yang tersedia. Setiap pesanan yang dipesan akan langsung tercatat pada printer setiap outlet. Setelah makan siap dihidangkan, *waiter/server* yang ada pada outlet membawakan pada meja tempat pelanggan duduk. Setelah selesai makan, saat pembayaran pelanggan meminta bon seluruh pesanan. Sebelum mengambil bon, *waiter/server* akan menanyakan metode pembayaran yang akan digunakan, apakah *cash* atau debit atau kredit. Apabila pembayaran debit atau kredit, *waiter/server* akan langsung membawakan mesin EDCnya.

Proses siklus penjualan PT.AAA sudah berjalan dengan baik.

3. Peran *application control* dalam meningkatkan kualitas informasi pada PT.AAA adalah sebagai berikut:
 - a. Pada *input control*, PT.AAA memiliki *prenumbered document* yang berguna sebagai penomoran dokumen yang memudahkan perusahaan untuk mencari kembali dokumen yang dibutuhkan. *Field check* berfungsi sebagai pengendalian yang mengatur *input* data dalam *field*, seperti saat ingin *login* harus memasukan lengkap *username* dan

password dengan benar sehingga meningkatkan keakuratan bahwa hanya orang tertentu yang bisa mengakses. *Limit check* berfungsi untuk membatasi jumlah *stock* yang tersedia pada menu tertentu. *Completeness check* berfungsi untuk memastikan semua *field* yang diperlukan diisi dengan lengkap dan jelas. *Validity check* berfungsi untuk mencocokkan apakah transaksi pelanggan tercatat pada *database* atau tidak. *Reasonableness check* berfungsi untuk mencegah terjadinya kesalahan total antara kuantitas dengan harga satuan. *Check digit verification* berfungsi untuk meningkatkan akurasi dari informasi yang berkualitas. Pengecekan ini dilakukan sehingga kesalahan atas salah satu dokumen mudah untuk diidentifikasi melalui digit unik yang tercantum pada setiap dokumen. *Sequence check* berfungsi untuk membantu mengurutkan laporan data transaksi berdasarkan angka dan abjad. *Financial total* berfungsi untuk memastikan penjumlahan total atas seluruh transaksi. *Hash total* berfungsi untuk menjumlahkan total kuantitas yang terjual pada seluruh transaksi. *Record count* berfungsi untuk menghitung total transaksi yang terjadi. *Closed-loop verification* berfungsi untuk mempermudah pencarian menu pada aplikasi. *Transaction log* berfungsi untuk membantu melihat kembali transaksi-transaksi yang terjadi secara akurat sehingga jika dibutuhkan informasi mengenai rincian transaksi tersebut dengan mudah dilihat kembali.

- b. Pada *process control*, PT.AAA memiliki *data matching* sebagai pengendalian yang memastikan jumlah total yang harus dibayar oleh pelanggan harus sesuai dengan total yang dipesan oleh pelanggan. *File labels* membantu dalam identifikasi atas *header records* dan *trailer records*. *Recalculation of batch total* dapat membantu meningkatkan keakuratan informasi terkait total harga makanan dan minuman yang dipesan oleh pelanggan. *Cross-footing balance test* berfungsi untuk meningkatkan keakuratan jumlah total kolom dan baris. *Zero balance test* tidak diterapkan perusahaan. *Write-protection mechanism* berfungsi untuk mengawasi penimpanan *file* data yang tersimpan dalam media magnetik dan melindungi *master file*. *Concurrent update control*

berfungsi untuk membedakan kode setiap karyawan dan hanya karyawan yang memiliki kode yang bisa mengakses transaksi.

- c. Pada *output control*, PT.AAA memiliki *user review output* yang berfungsi untuk meningkatkan keakuratan atas setiap pesanan yang dipesan pelanggan. *Reconciliation procedures* berfungsi untuk meningkatkan kelengkapan data dengan mengupdate secara periodik. *External data reconciliation* yang dilakukan PT.AAA dalam bentuk kerjasama dengan bank dan Go-Pay sebagai alat pembayaran di PT.AAA.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dibuat, penulis memberikan beberapa saran mengenai penerapan komponen-komponen *IT general control* dan *application control* kepada pihak perusahaan PT.AAA dan untuk peneliti selanjutnya.

5.2.1. Saran untuk pihak perusahaan

1. Perusahaan menerapkan komponen *IT general control* yaitu *logical access over system, application, and data* dan *program change management controls* untuk meningkatkan keamanan pada *database* yang tersimpan pada *PC server*.
2. Perusahaan menerapkan komponen *input control* yaitu *turnaround document* untuk membantu memudahkan proses pencatatan *input* dan *cancellation and storage of source document* agar tidak terjadi kecurangan yang sengaja maupun tidak sengaja, serta *sign check, range check, dan size check* pada sistem aplikasi untuk meningkatkan akurasi dari setiap *field* yang mengandung angka untuk meminimalisir kesalahan *input*.
3. Perusahaan menerapkan komponen *output control* yaitu *zero balance test* untuk meningkatkan akurasi pada data.

5.2.2. Saran untuk peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya diharapkan mampu membahas siklus selain siklus penjualan ataupun menggunakan teori lain seperti COBIT atau ITIL untuk meningkatkan efektifitas pada *IT general control* dan *application control* serta mampu meningkatkan kualitas informasi pada siklus lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*. England: Pearson Education Limited.
- Arens, A., & Loebbecke. (2010). *Auditing: Pendekatan Terpadu Buku 1 dan 2 Edisi ke-3*. Jakarta: Salemba Empat.
- Barnes, J. G. (2003). *Secrets Of Customer Relationship Management*. Yogyakarta: ANDI.
- Bodnar, G. H., & Hopwood, W. S. (2010). *Accounting Information System*. United State Of America: Pearson Education.
- COSO. (2013). *Internal Control - Integrated Framework*. Durham, North Carolina: Executive Summary.
- DeLone, W., & McLean, E. (2015). *Information Systems Success*.
- Gelinas, U., & Dull, B. R. (2012). *Accounting Information System*. USA: South Western Cengage Learning.
- Hall, J. A. (2009). *Sistem Informasi Akuntansi Edisi Keempat*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A., & Singleton, T. (2007). *Information Technology Auditing and Assurance* . Singapore: Cengage Learning.
- IAPI. (2011). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Larson, K., Wild, J., & Chiappeta, B. (2012). *Fundamental Accounting Principle*. New York: McGraw-Hill.
- Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Negash, Solomon, Ryan, Terry, Igbaria, & Magid. (2002). *Quality and Effectiveness in web based customer support systems*.
- Niswonger, C. R., Warren, C. S., & Fess, P. E. (1999). *Prinsip-prinsip Akuntansi*. Jakarta: Erlangga.
- Puspitawati, L., & Anggadini, S. D. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Raymond McLeod, J. (2001). *Sistem Informasi*. Jakarta: Prenhallindo.
- Romney, M. B., & Steinbart. (2009). *Accounting Information System, 11th ed*. USA: Cengage Learning.
- Romney, M. B., & Steinbart. (2012). *Accounting Information System (12th Edition)*. London: Prentice Hall.

Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2015). *Accounting Information System, 13th ed.* England: Pearson Educational Limited.

Samryn, L. M. (2014). *Pengantar Akuntansi.* Jakarta: Rajawali Pers.

Sekaran, & Bougie. (2018). *Research Methods for Business: A Skill Building Approach* (6th ed.). Chichester: John Wiley & Sons.

Sekaran, & Bougie. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach* (7th ed.). Chichester: John Wiley & Sons.

Wilkinson, J. W., & Cerullo, M. J. (2004). *Accounting Information System Essentials.* United States of America: John Wiley & Sons, Inc.