

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan peneliti mengenai peran COSO ERM terhadap efektivitas operasi PT BC, peneliti menyimpulkan bahwa:

1. Perusahaan telah menjalankan komponen-komponen pada COSO ERM (*internal environment, objective setting, event identification, risk assesment, risk response, control activities, information and communication, dan monitoring*). Akan tetapi ada beberapa kekurangan seperti pada *control activities* terutama *segregation of duties* yang masih memiliki beberapa bagian yang melanggar. PT BC juga sudah mengidentifikasi risiko yang dimilikinya dan juga mengantisipasinya dengan *accept* atau *reduce*
2. Proses operasi PT BC telah berjalan dengan cukup baik dan juga telah menggunakan sistem terkomputerisasi yang baik tetapi ada beberapa bagian yang perlu diperbaiki seperti bagian penjualan *custom order* yang kadang tidak terpenuhi. Pada bagian pembelian tidak adanya dokumen *purchase requisition* dan pada bagian penggajian yang bergantung pada *owner* dan PT Y. Secara keseluruhan proses operasi yang dilakukan oleh PT BC sudah berjalan secara efektif, setiap bagian pada PT BC sudah berjalan sesuai fungsinya.
3. Peran COSO ERM framework terhadap efektivitas operasi PT BC adalah
 - *Internal environment* menentukan dasar dari operasi perusahaan seperti filosofi, dan risiko yang dapat diterima dan menentukan tujuan perusahaan, tetapi perusahaan belum mensosialisasikan visi dan misi perusahaan kepada karyawannya. PT BC juga telah menerapkan target penjualan sehingga dapat menilai kinerja dari perusahaan berdasarkan target tersebut. Struktur organisasi dan *job description* telah dibuat dan diketahui oleh setiap karyawan. *Internal*

environment membantu perusahaan dalam menetapkan strategi bisnis, tujuan perusahaan serta struktur bisnis perusahaan

- *Objective Setting* digunakan untuk menentukan strategi perusahaan untuk mencapai visi dan misi. *Objective setting* pada PT BC, dengan adanya komponen ini perusahaan dapat membuat rencana jangka panjang perusahaan dan juga hal-hal yang ingin dicapai oleh perusahaan
- *Risk assesment and risk response* digunakan perusahaan untuk mengidentifikasi risiko-risiko yang dapat terjadi di perusahaan dan bagaimana perusahaan bereaksi terhadap risiko tersebut. Analisis *risk assesment* dan *risk response* memiliki peran agar perusahaan dapat mengetahui risiko-risiko yang dihadapi serta dampaknya bagi perusahaan sehingga perusahaan dapat mempersiapkan diri dalam mengatasi risiko-risiko tersebut
- *Control Activities* untuk melakukan *control* terhadap aktivitas-aktivitas kunci perusahaan, memisahkan berbagai fungsi di perusahaan, Komponen *segregation of duties* masih ada yang belum diterapkan dengan baik pada PT BC karena masih melanggar *segregation of duties*. *Safeguard assets record and data, Independent check on performance* sudah digunakan untuk menunjang aktivitas perusahaan. *Project development and acquisition controls* diaplikasikan dengan menggunakan sistem informasi solomon
- *Information and communication*
Information and communication telah dijalankan perusahaan dengan adanya rapat rutin bulanan namun komunikasi antar divisi masih kurang baik.
- *Monitoring*
PT BC telah melakukan *monitoring* dengan melakukan evaluasi terhadap sistem dan karyawannya.

5.2 Saran

Untuk meningkatkan efektivitas operasi PT BC, penulis menyampaikan beberapa saran yang berkaitan dengan kelemahan perusahaan berdasarkan hasil penelitian sebagai pertimbangan dan masukan bagi pihak terkait, yaitu:

1. Melakukan perbaikan terhadap penanganan dan prosedur pada sistem penjualan terutama pada custom order sehingga mengurangi terjadinya kehilangan customer potensial
2. Pemisahan fungsi pada beberapa bagian perusahaan sebaiknya diperbaiki untuk mengurangi risiko terjadinya kecurangan
3. Ketergantungan pada *owner* perusahaan terutama pada masalah keuangan perusahaan diharapkan dapat dikurangi dengan menunjuk karyawan yang dapat dipercaya untuk menandatangani cek perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Bodnar, G. H., dan Hopwood, W. S. (2014). *Accounting Information System*. United States of America: Prentice Hall.
- Romney, M. B., dan Steinbart, P. J. (2018). *Accounting Information Systems*. England: Pearson.
- Sekaran, U., dan Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. United Kingdom: Wiley.
- Wilkinson, J. W., dan Cerullo, M. J. (1997). *Accounting Information System*. United States of America: Wiley.