

## BAB V

### KESIMPULAN DAN IMPLIKASI MANAJERIAL

#### 5.1 Kesimpulan

Setelah menganalisis dan mengevaluasi sistem pengendalian dan sistem informasi akuntansi pada PT. Sentosa Ocean Line, maka dapat dibuatkan kesimpulan :

1. PT. Sentosa Ocean Line memiliki SOP dalam menjalankan operasionalnya. SOP ini yang harus dijalankan setiap karyawan dalam melakukan pekerjaan setiap hari. SOP setiap karyawan berbeda – beda tergantung pada fungsinya masing – masing. Setiap bulannya selalu diadakan rapat evaluasi dengan semua karyawan. Penerapan COSO dalam lingkungan pengendalian di PT. Sentosa Ocean Line dapat disimpulkan, sebagai berikut :
  - a. Struktur Organisasi sudah baik karena sudah berbentuk fungsional dimana terdapat bagian Marketing, Operasional, Keuangan dan Accounting, Armada, Logistik. Walaupun ada beberapa karyawan yang merangkap beberapa pekerjaan tapi tetap sesuai dengan SOP.
  - b. PT. Sentosa Ocean Line tidak memiliki komite audit, tetapi PT. Sentosa Ocean Line memiliki Audit Internal dan Audit Eksternal. Kedua audit ini berjalan dengan baik. Hal itu terbukti dengan diadakannya audit internal secara berkala, selain itu PT. Sentosa Ocean Line mendapat opini Wajar Tanpa Pengecualian dari KAP Achmad, Rasyid, Hisbullah & Jerry.
  - c. Penetapan wewenang dan tanggung jawab di PT. Sentosa Ocean Line dilakukan dengan pemisahan fungsi – fungsi disetiap bagiannya dan dalam hal ini manajemen menilai tiap bagian berdasarkan fungsi dan wewenangnya.
  - d. Praktek dan kebijakan di PT. Sentosa Ocean Line dibuat dari hasil evaluasi setiap bulannya dan disetujui oleh direktur.
2. Penilaian resiko pada PT. Sentosa Ocean Line sudah memadai. Hal ini terlihat dari sedikitnya kredit yang tidak lancar. Perusahaan juga menggunakan sistem uang muka untuk customer - customer yang baru.

Uang muka yang dimaksud adalah pembayaran THC (Terminal Handling Charges), sehingga dapat mengurangi beban perusahaan dalam penyediaan dana untuk operasional.

3. Pelaksanaan informasi dan komunikasi pada sistem pengendalian dan sistem informasi akuntansi sudah cukup memadai. Hal tersebut tercermin dari aktivitas-aktivitas yang dilakukan oleh tiap bagian yang mengikuti SOP dan juga alur dokumen yang sudah sesuai.
4. Aktivitas pengendalian pada PT. Sentosa Ocean Line sudah cukup memadai. Hal ini dapat dilihat dari pemisahaan wewenang dan tanggung jawab tiap bagian, pembubuhan tanda tangan sebagai salah satu konfirmasi dari bagian yang terkait dan pengaksesan data yang hanya sesuai pada bagiannya. Selain itu pemberian password setiap karyawan dalam mengakses data di PT. Sentosa Ocean Line sudah dilakukan dengan cukup baik.
5. Aktivitas pemantauan juga sudah cukup baik dengan diadakannya rapat bulanan sebagai sarana pengevaluasian dan perbaikan pada sistem yang dianggap kurang efektif.

## **5.2 Implikasi Manajerial**

Berdasarkan kesimpulan di atas, penulis dapat memberikan implikasi kepada manajemen PT. Sentosa Ocean Line yang mungkin bermanfaat dalam sistem pengendalian internal berbasis COSO terhadap sistem informasi akuntansi, sebagai berikut :

1. Dalam penerapan sktruktur organisasi PT. Sentosa Ocean Line terjadi pengurangan bagian keuangan dan bagian HRD, seharusnya bagian tersebut dipisahkan supaya tidak terjadi penyimpangan dikemudian hari.
2. Kebijakan perusahaan dalam hal penentuan resiko penjualan sudah memadai dan harus semakin ditingkatkan dengan lebih menggunakan program di komputer.
3. Pelaksanaan informasi dan komunikasi terhadap sistem informasi akuntansi di PT. Sentosa Ocean Line telah memadai dan harus semakin ditingkatkan untuk menunjang keefektifan bagian-bagian yang terkait. Mungkin manajemen bisa membuat sebuah software yang dapat berhubungan dengan semua bagian dan tetap setiap bagian diberi

pembatasan pengaksesan data untuk mencegah penyalahgunaan data perusahaan oleh bagian-bagian yang tidak seharusnya mengakses data tersebut.

4. Aktivitas pengendalian dengan sistem otorisasi bagian sudah cukup baik terkait harus dipertahankan, supaya pihak manajemen dapat melakukan pengecekan dengan mudah.
5. Aktivitas pemantauan di PT. Sentosa Ocean Line sudah cukup baik dan harus terus dipertahankan.

