

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

4.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan terhadap sistem pengendalian internal atas penyusunan laporan keuangan CV. Indokarya Persada di Yogyakarta, maka dapat diambil beberapa kesimpulan berikut ini:

1. Sistem pengendalian internal atas penyusunan laporan keuangan CV.

Indokarya persada sudah ada, akan tetapi pada pelaksanaannya belum efektif. Dapat dilihat dari penjelasan pada bab sebelumnya yaitu dilihat dari segi unsur pengendalian internal bahwa dari ke empat unsur sistem pengendalian internal sudah terdapat tiga unsur yang memenuhi, satu unsur yang belum memenuhi adalah praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi yaitu seperti setiap transaksi tidak boleh dilaksanakan dari awal sampai akhir oleh satu orang, perputaran jabatan belum dilakukan dan juga dalam pembentukan unit organisasi yang bertugas mengecek efektifitas unsur-unsur sistem pengendalian internal masih melaksanakan fungsi akuntansi sehingga belum dapat melaksanakan tugasnya dengan efektif . Sedangkan dari segi komponen pengendalian internal terdapat dua dari lima komponen yang belum dilaksanakan yaitu perusahaan belum memiliki komite audit dan belum adanya *job description* secara tertulis pada beberapa jabatan.

2. Dokumen diurutkan berdasarkan tanggal transaksi untuk kemudian diarsipkan oleh bagian administrasi keuangan. Sehingga apabila terdapat kesalahan dalam pencatatan atau penginputan dapat segera terselesaikan dengan dokumen yang disimpan sebagai arsip.
3. Sistem pencatatan transaksi divisi insan masjid masih dilakukan secara manual dan tergolong sederhana.
4. Program *excel accounting* mempermudah dan mempercepat proses penyusunan laporan keuangan, akan tetapi masih terdapat beberapa kelemahan didalamnya.
5. Penyusunan laporan keuangan perusahaan mengacu pada standar akuntansi keuangan entitas mikro, kecil dan menengah, akan tetapi terdapat satu laporan keuangan yang belum dibuat yaitu catatan atas laporan keuangan.

4.2 Saran

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai sistem pengendalian atas penyusunan laporan keuangan CV. Indokarya Persada di Yogyakarta, terdapat beberapa saran yang dapat digunakan sebagai usulan untuk perbaikan perusahaan:

1. Dilakukannya peninjauan ulang terhadap program *excel accounting* dan apabila terdapat program yang lebih baik perusahaan dapat menggantinya dengan program tersebut, sehingga pekerjaan dapat lebih cepat terselesaikan dengan risiko kesalahan yang rendah.

2. Pada divisi insan masjid sebaiknya dilakukan perekrutan karyawan, sehingga kepala divisi tidak merangkap banyak tugas dari masing-masing jabatan.
3. Pencatatan transaksi untuk divisi insan masjid sebaiknya dilakukan di komputer atau laptop sehingga data transaksi dapat tersimpan dengan aman.
4. Perlu adanya pengawasan yang lebih kepada setiap divisi, sehingga risiko terjadinya kecurangan dapat diminimalisir, terutama pada divisi insan masjid yang berbagai jabatan hanya dilakukan oleh satu karyawan.