

BAB IV

SIMPULAN

4.1 Simpulan

Berdasarkan pembahasan dan tinjauan terhadap sistem pengendalian internal pada siklus aktiva tetap yang diterapkan oleh PT Prima Indoteknik Cemerlang, terdapat beberapa simpulan sebagai berikut:

- 1) Penerapan sistem pengendalian internal pada siklus aset tetap di PT Prima Indoteknik Cemerlang secara keseluruhan belum memadai terutama dalam hal penatausahaan aset tetapnya yang tidak menggunakan aplikasi khusus yang dimiliki perusahaan. Hal tersebut memungkinkan terjadinya kesalahan yang disengaja seperti penyalahgunaan aset maupun yang tidak disengaja seperti kehilangan data akibat bencana. Namun, terdapat pengendalian yang telah diterapkan dengan baik oleh PT Prima Indoteknik Cemerlang seperti terdapat pemisahan fungsi akuntansi antara petugas yang menulis dan menerima dokumen dengan petugas yang memasukkan data ke dalam pencatatan seperti jurnal umum sehingga dengan adanya pemisahan fungsi ini akan meminimalisasi terjadinya *fraud*.
- 2) Sistem pengendalian internal dalam jaringan subsistem masih belum efektif. Terdapat ketidaksesuaian antara teori yang berlaku dengan penerapan di

lapangan. Terutama terkait dengan prosedur dan dokumen yang digunakan. Terdapat beberapa sistem dalam jaringan subsistem yang tidak terdapat pengajuan seperti pada sistem penghentian pemakaian aset tetap maupun otorisasi dari pihak yang berwenang seperti pada sistem pengeluaran modal. Selain itu, dokumen yang digunakan pada setiap jaringan subsistem belum memadai seperti pada sistem pembelian aset tetap. PT Prima Indoteknik Cemerlang juga memiliki pencatatan yang belum memadai seperti tidak adanya pencatatan penyusutan aset tetap.

- 3) PT Prima Indoteknik Cemerlang menghadapi berbagai ancaman atas ketidakefektifan sistem pengendalian internal yang selama ini diterapkan oleh perusahaan. Namun, ancaman tersebut dapat dikurangi atau diatasi dengan beberapa sistem pengendalian internal tambahan yang perlu diterapkan oleh PIC.

4.2 Saran

Berdasarkan tinjauan yang dilakukan penulis terhadap sistem pengendalian internal pada siklus aktiva tetap di PT Prima Indoteknik Cemerlang, penulis memberikan saran dalam rangka peningkatan atau perbaikan terhadap sistem pengendalian internal PT Prima Indoteknik Cemerlang pada siklus aktiva tetap. Saran tersebut diuraikan sebagai berikut:

- 1) Perlu diterapkannya sistem pengendalian internal yang memadai untuk seluruh jaringan subsistem aset tetap seperti melengkapi dokumen dalam sistem pembelian aset tetap, meminta otorisasi dan melengkapi dokumen yang diperlukan pada sistem pengeluaran modal, mengajukan penghentian dan

melengkapi dokumen yang diperlukan dalam sistem penghentian pemakaian aset tetap, melakukan transfer aset tetap sesuai dengan prosedur ketika PIC ingin melakukan transfer aset tetap, dan melakukan pencatatan penyusutan aset tetap.

- 2) PT Prima Indoteknik Cemerlang memerlukan satuan petugas kepatuhan internal atau bagian pengawasan yang berfungsi menjaga serta melakukan pengecekan terhadap sistem pengendalian internal perusahaan. Setiap akhir bulan petugas kepatuhan internal atau bagian pengawasan memeriksa prosedur yang dijalankan oleh masing-masing bidang apakah sudah sesuai dengan ketentuan yang berlaku, sehingga pada setiap akhir bulan PT Prima Indoteknik Cemerlang dapat meningkatkan sistem pengendalian internal perusahaannya.