

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Kesimpulan yang dapat ditarik berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan yaitu sistem pengendalian internal siklus produksi di Departemen *Spinning* PT. X telah efektif. Kesimpulan ini didapatkan berdasarkan pada:

1. Berdasarkan hasil dari pengujian pengendalian internal dengan kerangka COSO, siklus produksi pada Departemen *Spinning* PT. X memiliki pengendalian yang efektif. Karena PT. X telah memenuhi semua lima elemen pengendalian internal, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, dan pemantauan.
2. Uji kepatuhan dengan menggunakan metode *stop-or-go sampling* menunjukkan hasil bahwa 60 sampel dari dokumen *work order* (WO), bukti barang masuk (BBM), bukti barang keluar (BBK), bukti penyerahan hasil produksi (BPHP), dan *job card* tidak ditemukan adanya kesalahan dan memiliki AUPL sama dengan DUPL. Maka dari itu hasil uji kepatuhan dinyatakan efektif.

#### **5.2. Saran**

Saran yang dapat diberikan berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, yaitu:

1. Bagi Departemen *Spinning* PT. X

PT. X harus terus melakukan pemantauan dan evaluasi terhadap operasi produksi untuk memastikan bahwa pengendalian internal yang dilakukan tetap efektif. Selain itu meningkatkan pelatihan karyawan sebaiknya dilakukan untuk menghindari adanya *human error* yang berakibat pada penurunan kualitas produk.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian dapat difokuskan pada skala operasi dan jenis produk. Penelitian juga dapat membandingkan antara skala operasi yang besar dan skala operasi kecil, serta dapat membandingkan berbagai sektor perusahaan manufaktur yang bertujuan untuk mengetahui apakah perbedaan sektor mempengaruhi efektivitas pengendalian internal.

### 5.3. Keterbatasan Penelitian

Terdapat beberapa keterbatasan dalam penulisan penelitian ini.

Keterbatasan tersebut antara lain:

1. PT. X sangat menjaga rahasia perusahaan, sehingga nama perusahaan tidak dapat disebutkan.
2. Seluruh dokumen PT. X, seperti *work order*, bukti barang masuk, bukti barang keluar, bukti penyerahan hasil produksi, dan *job card*, bersifat rahasia sehingga seluruh dokumen tersebut tidak dapat dilampirkan.
3. Penelitian ini hanya terbatas pada sistem pengendalian internal untuk siklus produksi di departemen *spinning* PT. X.

## DAFTAR PUSTAKA

- Boynton, W. C. and Johnson, R. N. (2006). *Modern Auditing: Assurance Services and The Integrity of Financial Reporting* (8th ed.). Wiley Global Education US.
- Institut Akuntansi Publik Indonesia. (2011). *Standar Audit (SA) 330 (Revisi 2011) Respons Auditor Terhadap Risiko yang Telah Dinilai*.
- Liputan6.. (2021). *Jerit Industri Tekstil di Tengah Pandemi, Terhimpit Produk China Hingga PHK Besar-Besaran*. Diakses pada 10 Juni 2024, dari <https://www.liputan6.com/bisnis/read/4510576/jerit-industri-tekstil-di-tengah-pandemi-terhimpit-produk-china-hingga-phk-besar-besaran>
- Fajar, I. dan Rusmana, O. (2018). *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal BRI dengan COSO Framework*. Jurnal Ekonomi, Bisnis, dan Akuntansi, 20(4).
- Hartono, J. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman (Edisi 6 Cetakan 5)*. Yogyakarta, Indonesia: BPF E.
- Jusup, Al Haryono. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) (Edisi III)*. Yogyakarta, Indonesia: Bagian Penerbitan STIE YKPN.
- Lim, E. K. dan Wirawan, A. R. (2013). *Evaluasi Pengendalian Internal Berdasar COSO pada Siklus Produksi untuk Meningkatkan Efisiensi PT Gerongan Surajaya di Surabaya*. Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya, 2(1), 1-14.

- Luayyi, Sri. (2013). *Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Bahan Baku untuk Memperlancar Proses Produksi (Studi Kasus pada Pr. Kn Jaya Sentosa Kediri)*. Jurnal Ilmiah Cendekia Akuntansi, 1(1), 29-37.
- Mulyadi. (2002). *Auditing Buku 1 Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pertiwi, N. N., Setiawan, A. B., dan Susandra, F. (2023). *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan COSO sebagai Bahan Evaluasi Produksi pada PT HJ BI*. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 3(4), 9127-9139.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung: Alfabeta.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

## LAMPIRAN

Gambar 1

### Hasil Kuesioner ICQ

**Kuesioner Internal Control Questionnaires**  
Berdasarkan COSO Framework

Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
<b>Lingkungan Pengendalian</b>			
1. Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi yang relevan?	✓		
2. Apakah terdapat proses pelatihan bagi karyawan baru?	✓		
3. Apakah Perusahaan memiliki pedoman tata tertib dan SOP yang jelas?	✓		
4. Apakah integritas dan nilai etika ditunjukkan oleh pimpinan melalui komunikasi yang tepat?	✓		
5. Apakah direktur dan manajer operasional terlibat langsung dalam pengawasan kegiatan operasional Perusahaan?	✓		
6. Apakah karyawan memiliki target produksi?	✓		
7. Apakah karyawan didorong untuk secara agresif memenuhi target tersebut?	✓		
8. Apakah pemberian wewenang dan tanggung jawab telah dipahami dengan jelas oleh karyawan?	✓		
9. Apakah terdapat penilaian atau evaluasi atas kinerja karyawan?	✓		
10. Apakah terdapat kompensasi, bonus, atau promosi atas kinerja karyawan yang baik?	✓		
<b>Penilaian Risiko</b>			
1. Apakah dalam perusahaan terdapat proses untuk identifikasi, menilai, dan analisis risiko yang mungkin terjadi dalam proses bisnis?	✓		
2. Apakah terdapat pencegahan terhadap risiko yang mungkin terjadi dalam proses bisnis?	✓		
3. Apakah risiko-risiko yang mungkin terjadi dalam proses bisnis dikomunikasikan kepada seluruh karyawan?	✓		
4. Apakah terdapat SOP jika terjadi risiko yang tidak dapat dihindari, seperti bencana alam?	✓		
<b>Informasi dan Komunikasi</b>			

Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1. Apakah perusahaan menggunakan bantuan computer dan <i>software</i> dalam menyimpan dan memproses seluruh data perusahaan?	✓		
2. Apakah keryawan memahami dan menggunakan <i>software</i> perusahaan dengan mudah?	✓		
3. Apakah sistem informasi yang digunakan Perusahaan dapat memberikan keyakinan yang memadai bahwa transaksi yang telah dicatat dan yang terjadi telah sah dan benar?	✓		
4. Apakah komunikasi mengenai peran dan tanggung jawab kepada karyawan lain dan manajemen yang memiliki tingkat lebih tinggi telah terjadi dan dilakukan dengan benar?	✓		
<b>Aktivitas Pengendalian</b>			
1. Apakah tanggung jawab untuk operasi yang berkaitan dibagi antara dua orang atau lebih?	✓		
2. Apakah setiap terjadi transaksi selalu dicatat?	✓		
3. Apakah terdapat pembatasan akses pengguna dalam sistem computer yang digunakan Perusahaan?	✓		
4. Apakah dokumen yang terdapat di Perusahaan diotorisasi oleh pihak yang berwenang?	✓		
<b>Pemantauan</b>			
1. Apakah terdapat pemantauan secara berkala yang dilakukan oleh audit internal?	✓		
2. Apakah atasan selalu mengawasi dan memberikan evaluasi terhadap kinerja bawahannya?	✓		
3. Apakah komentar atau keluhan dari pelanggan ditanggapi dengan serius dan dilakukan perbaikan oleh Perusahaan?	✓		
4. Apakah Perusahaan melakukan evaluasi dan perbaikan terhadap kinerja Perusahaan?	✓		

## Gambar 2

### Surat Keterangan Penelitian



The image shows a research statement letter from Universitas Atma Jaya Yogyakarta. The letter is on a light blue background with a large, faint watermark of the university's logo in the center. The logo features a stylized sunburst or starburst design. The text is in Indonesian. At the top, there are two QR codes. The main title is 'SURAT KETERANGAN' in bold, underlined letters. Below it, the word 'Nomor:' is followed by a redacted area. The text then asks for the name of the person whose signature is below, and lists their details: Name, Position (General Manager HRD), and Company, all of which are redacted. The next paragraph states that the student from Universitas Atma Jaya Yogyakarta is being explained, and lists their details: Name (Birgitta Jessica Ariel Kristie), NIM (200425422), and Department (Akuntansi). The following paragraph states that the research was conducted on 06 July 2024. The final paragraph states that the letter is true and can be used as needed. At the bottom left, there is a QR code, the date '12 Juli 2024', and the signature of the Director of Human Capital. At the bottom right, there is a redacted area. At the very bottom, there is a footer that reads 'CORPORATE OFFICE & PRODUCTION COMPLEX :'. The entire document is framed by a blue border at the bottom.

**SURAT KETERANGAN**  
Nomor : [REDACTED]

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : [REDACTED]  
Jabatan : General Manager HRD  
Perusahaan : [REDACTED]

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa dari Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang tersebut di bawah ini :

Nama : Birgitta Jessica Ariel Kristie  
NIM : 200425422  
Jurusan : Akuntansi

Telah melaksanakan Penelitian di [REDACTED], pada tanggal 06 Juli 2024

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan benar, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

[REDACTED] 12 Juli 2024

[REDACTED]  
Direktur Human Capital

Tembusan : Arsip

CORPORATE OFFICE & PRODUCTION COMPLEX :