

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 SIMPULAN

Berdasarkan penelitian dan pengamatan yang telah penulis lakukan pada PT. Industri Telekomunikasi Indonesia/INTI (Persero) dapat ditarik simpulan sebagai berikut:

1. Pelaksanaan fungsi audit internal pada PT. Industri Telekomunikasi Indonesia/INTI (Persero) telah dilaksanakan dengan baik karena memiliki perencanaan, perumusan dan strategi yang baik serta pengendalian kegiatan audit yang baik dalam pengembangan SDM pada PT.INTI. Pengendalian *intern* yang digunakan akan membantu PT.INTI untuk mencapai tujuan yang telah direncanakan dan dirumuskan.

Adapun fungsi audit tersebut adalah :

- a. Merencanakan, merumuskan, dan merekomendasikan arah strategi untuk pengembangan Audit.
  - b. Menerjemahkan kebijakan-kebijakan dan program strategis Perusahaan ke dalam rencana kegiatan (*Action Plan*).
  - c. Mengorganisasikan dan mengendalikan kegiatan-kegiatan audit dan untuk pengembangan SDM.
2. Pencegahan kecurangan persediaan yang ada di PT.INTI sudah dilakukan dengan baik karena adanya pemeriksaan yang dilakukan terhadap persediaan dengan

*Bab V Simpulan dan Saran*

prosedur-prosedur yang baik, jelas dan akurat dan adanya pemeriksaan terhadap persediaan. Adapun tujuan dari pemeriksaan tersebut adalah :

- a. Persediaan yang tercatat dalam setiap kartu adalah persediaan adalah sah.
- b. Persediaan seperti yang tercatat dalam setiap kartu merupakan milik persediaan.
- c. Persediaan dihitung secara akurat dan jenis yang tidak terpakai lagi dikeluarkan.
- d. Persediaan diklasifikasikan dengan tepat di dalam setiap kartu.
- e. Persediaan telah diungkapkan dengan tepat.

Dengan adanya persediaan tersebut, maka dapat mencegah teradinya kecurangan pada persediaan yang ada di PT.INTI.

3. Dalam mendeteksi kecurangan pada PT.INTI dilakukan dengan pengendalian interal yang baik. Dan untuk mendeteksi kecurangan, maka dilakukan dengan prosedur yang baik yaitu Prosedur pemeriksaan *Compliance Test* dan Prosedur *Substantive Test*.
4. Pelaksanaan fungsi audit internal sangat berpengaruh terhadap pencegahan dan pendeteksian kecurangan pada persediaan di PT INTI. Hal ini terlihat dari pelaksanaan fungsi audit yang sangat baik dan pemantauan dilaksanakan melalui evaluasi dan penelitian serta tindakan koreksi terlaksana dengan efektif.

## **5.2 Saran**

Berdasarkan pengamatan penulis selama melakukan penelitian di PT INTI (Persero) mengambil suatu inisiatif untuk memberikan masukan bagi perusahaan yaitu:

1. Pelaksanaan fungsi audit pada PT.INTI sudah cukup baik, namun untuk kegiatan audit internal yang dilakukan oleh perusahaan harus tetap ditingkatkan terutama pelaksanaan audit internal yang dilakukan selama 6 bulan sekali, idealnya dilakukan selama 3 bulan sekali dan sebaiknya tim yang melakukan kegiatan audit internal adalah auditor yang telah berpengalaman yang memiliki profesionalisme audit yang baik, yaitu telah memenuhi syarat dan telah mendapat pelatihan yang cukup sehingga lebih memahami prosedur pengauditan yang baik.
2. Pemeriksaan yang dilakukan terhadap persediaan sudah sangat membantu dalam mencegah dan mendeteksi kecurangan, namun agar hasil dari pemeriksaan tersebut akurat, maka pengendalian internal pada PT.INTI harus ditingkatkan sehingga dapat terus melakukan pemantauan dan temuan serta rekomendasi yang berkaitan dengan efektivitas persediaan berjalan dengan baik.
3. Sebaiknya auditor yang ada di PT.INTI lebih sering melaksanakan pelatihan sehingga memiliki pemahaman mengenai prosedur pengauditan yang baik dan mampu mengenali, meneliti dan menguji indikasi adanya kecurangan.