

# **BAB V**

## **SIMPULAN DAN SARAN**

### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh penulis pada PT. PLN (Persero) serta pembahasan yang telah dikemukakan pada bab IV yaitu menjawab identifikasi masalah atas penelitian yang diajukan pada Bab I, penulis menarik kesimpulan atas penelitian ini, yaitu:

1. Pelaksanaan audit internal di PT. PLN secara umum telah sangat memadai dalam menunjang efektivitas pengendalian internal. Faktor-faktor yang mendukungnya adalah :

a. Lingkungan Pengendalian yang baik, yaitu yang menjunjung nilai etika dan kejujuran dalam perusahaan. Adanya komitmen yang dipegang oleh karyawan membuat karyawan lebih bertanggung jawab. Pelanggaran yang ditanamkan membuat karyawan juga lebih disiplin dan mengikuti segala aturan-aturan yang berlaku didalam perusahaan. Lingkungan yang baik juga dapat dilihat dari sistem organisasi yang menunjukkan pemisahan fungsi tugas.

b. Penetapan risiko

Adanya penetapan risiko yang memadai, dimana penetapan risiko atas penyiapan operasi perusahaan untuk meminimalisasi kecurangan yang timbul seperti aktivitas pengendalian yang memadai, aktivitas pengendalian fisik atas harta perusahaan, aktivitas pemisahan tugas

c. Informasi dan komunikasi

Adanya informasi dan komunikasi yang memadai, hal ini dapat dilihat dari adanya informasi dan komunikasi yang menunjang terciptanya pengendalian internal

d. Pemantauan

Adanya pemantauan yang dilakukan oleh kepala bagian masing-masing dalam setiap kegiatan yang dilaksanakan perusahaan.

2. Efektivitas Pelaksanaan Audit Internal di PT. PLN secara umum telah memadai. terbukti dari kriteria-kriteria berikut ini :
  - a. Auditor internal melakukan audit secara independen dan kompeten dalam menjalankan tugasnya, karena kegiatan auditor internal tidak dirangkap oleh kepala bagian akuntansi dan keuangan
  - b. Program kerja audit yang dilaksanakan cukup terperinci dengan adanya karta kerja pemeriksaan untuk memasukkan dan menjabarkan program kerja audit yang akan dilakukan oleh Tim.
  - c. Laporan yang dihasilkan sangat baik karena menyajikan secara rinci hasil pemeriksaan berupa temuan-temuan audit internal berupa sebab, akibat, saran, rekomendasi dan tanggapan auditee.
  - d. Adanya tindak lanjut dan evaluasi yang disajikan oleh ketua tim dan anggota tim yang diikuti dengan rapat klarifikasi pengawasan untuk memutakhirkan temuan.
3. Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas gaji dan upah sudah memadai terlihat dengan tercapainya tujuan pengendalian internal atas gaji dan upah, yaitu:
  - e. Pembayaran gaji dan upah benar-benar diberikan kepada pegawai yang berhak
  - f. Pembayaran gaji dan upah dicatat dengan lengkap yaitu catatan tentang tariff gaji dan tunjangan tahunan yang diberikan kepada pegawai
  - g. Pembayaran gaji telah dihitung secara akurat dengan tarif gaji, gaji dasar, premi prestasi, tunjangan fasilitas kantor yang

ditetapkan di PT. PLN (Persero)

4. Meskipun secara umum pengendalian audit internal gaji pada PT. PLN cukup memadai, namun masih terlihat beberapa kelemahan antara lain:
  - a. Tidak adanya petugas khusus yang melakukan pengawasan secara langsung terhadap kegiatan absensi
  - b. Dalam hal profesionalisme karyawan masih perlu ditingkatkan
  - c. Masih terdapat beberapa karyawan yang berada di lingkungan objek audit yang kurang terbuka dalam memberikan penjelasan selama audit, walaupun jumlahnya sedikit sekali.

## **5.2 Saran**

Penulis memberikan saran yang mungkin dapat berguna sebagai dasar pertimbangan atau masukan bagi manajemen perusahaan untuk mengatasi kekurangan dan kelemahan pelaksanaan tersebut diatas, yaitu:

1. Sebaiknya ada petugas khusus yang mengawasi secara langsung di dalam kegiatan absensi, hal ini untuk mencegah adanya pegawai yang melakukan tindakan kecurangan dengan metipkan kartu pegawai kepada orang lain untuk digesekkan pada alat sensor
2. Sebaiknya setiap karyawan yang bekerja dilingkungan PT. PLN (Persero) bersikap terbuka dan jujur dalam menghadapi audit dan menyadari pentingnya audit demi tercapainya kepentingan dan tujuan perusahaan