

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian pada PT. INTI ( Industri Telekomunikasi Indonesia ) serta pembahasan yang berlandaskan teori, maka penulis menarik simpulan sebagai berikut:

1. Audit internal pada PT. INTI sudah memadai ditunjukkan dengan terpisahnya struktur organisasi audit internal PT. INTI dari struktur organisasi inti perusahaan tetapi auditor internal tetap memiliki wewenang penuh untuk melakukan audit pada semua bagian perusahaan pemisahan ini juga bertujuan untuk menjaga independensi audit internal, selain itu auditor internal pada PT. INTI diharuskan untuk memiliki latar belakang pendidikan, kecakapan, serta pengalaman yang memadai untuk melaksanakan tugasnya.
2. Pengendalian internal penjualan PT. INTI sudah memadai ini terlihat dari adanya kebijakan dan prosedur penjualan yang efektif pada PT. INTI , Hal ini ditandai dengan adanya pemisahan tugas antara bagian akuntansi, bagian penagihan, bagian keuangan, dan bagian gudang, adanya pengawasan yang dilakukan oleh Satuan Pengawasan Internal (SPI), adanya prosedur otorisasi yang baik untuk penjualan. Selain itu terdapat juga struktur organisasi yang memadai karena adanya uraian tugas dan fungsi yang jelas dan adanya kebijakan dan prosedur kepegawaian.
3. Pengaruh audit internal pada manajemen PT. INTI terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan berpengaruh secara memadai. Hal ini bisa dilihat

dari hasil perhitungan tingkat signifikansi menunjukkan hasil  $0.012 < 0.05$  berarti  $H_0$  ditolak, maka  $H_1$  diterima, berarti “audit internal berpengaruh terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan”. Sedangkan pada *model summary* dapat dilihat nilai *Adjusted R Square* sebesar 0.232 yang faktor audit internal mempengaruhi efektivitas pengendalian internal gaji sebesar 23,2% sedangkan sisanya sebesar 76,8% dipengaruhi oleh faktor lain. Maka dapat dilihat bahwa audit internal berpengaruh secara signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal penjualan.

## 5.2 Saran

Dalam menindaklanjuti hasil penelitian ini, penulis menyarankan hal-hal sebagai berikut:

1. Walaupun dalam pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian audit internal telah dilaksanakan dengan baik dan memadai, namun pengungkapan yang dilakukan auditor mengenai sasaran audit pada departemen yang diaudit harus diungkapkan dengan lebih jelas dan lengkap lagi.
2. Pelaksanaan audit akan lebih efektif, apabila jumlah anggotanya maksimal 5 orang. Hal ini dilakukan untuk menghindari hal-hal yang mengakibatkan adanya beberapa anggota audit tidak melaksanakan auditnya dengan baik.
3. Perusahaan sebaiknya lebih memikirkan program-program dan mensosialisasikan program tersebut kepada bagian lain yang berkaitan dengan bidangnya di perusahaan agar pengendalian internal penjualan menjadi lebih efektif lagi.