

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian pada PT Limas Raga Inti yang telah dikemukakan sebelumnya penulis dapat menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Pelaksanaan audit internal atas persediaan elpiji pada PT Limas Raga Inti cukup memadai hal ini sesuai dengan perhitungan analisis data sebesar 87% hal ini terlihat dari:
  - a. Telah terpisahnya kedudukan audit internal dengan bagian lain dalam PT Limas Raga Inti dan tidak terlibat dalam kegiatan operasional sehingga pelaksanaan audit internal dilakukan secara objektif dan bertanggungjawab langsung kepada direktur
  - b. Para auditor internal memahami tentang standar profesi audit internal walaupun tak memiliki sertifikat kualifikasi
  - c. Adanya program audit yang dilakukan oleh audit internal agar pemeriksaan yang dilakukan tersusun dan terencana dengan baik.
  - d. Pelaksanaan audit yang sesuai dengan program audit yang telah dibuat.
  - e. Laporan audit dibuat setelah audit dilakukan, laporan tersebut memuat temuan-temuan hasil audit, rekomendasi dan saran mengenai kelemahan-kelemahan dan pengendalian yang ada untuk ditindaklanjuti oleh bagian-bagian terkait.

- f. Adanya tindaklanjut atas laporan hasil audit oleh manajemen. Salah satu tindaklanjut berupa penyempurnaan ketatalaksanaan.
  - g. Telah terpenuhinya unsur-unsur audit internal pada PT Limas Raga Inti yang meliputi:
    - Ketaatan yaitu aktivitas penilaian dan pemeriksaan terhadap ketaatan dan kebijakan peraturan yang ditetapkan, ketaatan pelaksanaan proseduroperasi dan ketaatan prosedur akuntansi.
    - Verifikasi yaitu aktivitas auditor internal PT Limas Raga Inti dalam mengajukan saran-saran perbaikan terhadap temuan-temuan dalam pemeriksaannya
    - Evaluasi yaitu aktivitas penilaian secara menyeluruh atas pengendalian keuangan dan kegiatan pengendalian internal persediaan elpiji PT Limas Raga Inti
2. Pengendalian internal persediaan elpiji pada PT Limas Raga Inti sangat efektif dinilai dalam analisis data terhadap kuesioner sebesar 88% hal ini dapat dilihat dengan adanya unsure-unsur sebagai berikut:
- a. Telah terpenuhinya lingkungan pengendalian seperti : nilai etika dan kejujuran, komitmen terhadap kompetensi, partisipasi dewan komisaris, filosofi dan gaya operasi manajemen, strukrur organisasi, pelimpahan wewenang dan tanggungjawab, kebijakan dan praktik sumber daya manusia yang mendukung aktivitas pengendalian internal Pada PT Limas Raga Inti.

- b. Terdapatnya penaksiran resiko yang akan timbul dalam lingkungan PT Limas Raga Inti dan rencana penanggulangannya.
- c. Adanya aktivitas pengendalian internal yang memadai yang mencakup pemisahan fungsi, otorisasi yang sesuai dari transaksi dan aktivitas, pengendalian fisik persediaan, dokumen dan catatan yang memadai.
- d. Adanya informasi dan komunikasi yang dapat menunjukkan bahwa semua informasi persediaan elpiji didukung dengan dokumen yang lengkap dan transaksi yang sah dengan komunikasi yang memadai.
- e. Adanya pemantauan terhadap dokumen dan bukti transaksi serta terhadap pelaksanaan prosedur yang telah ditetapkan.
- f. Tujuan-tujuan umum pengendalian internal persediaan elpiji yang dapat dicapai:
  - Keandalan laporan keuangan telah tercapai karena prosedur persediaan elpiji selalu dilengkapi catatan-catatan atau dokumen pendukung sehingga bagian akuntansi dapat memasukkan dalam catatan akuntansi secara benar dan hal ini membuat laporan keuangan dapat diandalkan.
  - Adanya pengawasan terhadap persediaan elpiji. Dengan dilakukannya stock opname setiap hari. Sehingga sulit untuk terjadinya kecurangan-kecurangan yang terjadi atau hilangnya persediaan tabung gas elpiji.

- Kepatuhan terhadap perundang-undangan telah dijalankan mengingat adanya sanksi tegas yang diberikan oleh PT Limas Raga Inti terhadap penyimpangan yang terjadi.

### 3. Pengujian Hipotesis

- a. Berdasarkan analisis korelasi *rank spearman* didapat nilai koefisien  $r_s$  sebesar 0.8385 yang artinya terdapat hubungan yang sangat kuat antara variabel independen yaitu pelaksanaan audit internal yang memadai terhadap variabel dependen yaitu efektivitas pengendalian internal persediaan elpiji.
- b. Dari hasil pengujian hipotesis diperoleh bahwa  $t_{hitung} > t_{tabel}$  yaitu  $2.6649 > 2.571$  sehingga  $H_0$  ditolak dan  $H_a$  diterima

## 5.2 Saran

Saran- saran yang dapat penulis kemukakan setelah melakukan penelitian atas peranan audit internal untuk meningkatkan pengendalian internal persediaan elpiji adalah sebagai berikut :

- Bagian Audit Internal PT Limas Raga Inti harus bisa mempertahankan kinerjanya sebagai bagian dari perusahaan yang memberikan kegiatan penjaminan dan konsultasi yang independen dan objektif yang dirancang untuk memberikan nilai tambah dan meningkatkan efektivitas kegiatan operasi perusahaan.

- Audit Internal sebaiknya melakukan pemeriksaan dengan waktu yang berbeda-beda yang bertujuan agar memantau kinerja para karyawan apakah sesuai dengan prosedur-prosedur yang berlaku dan tidak terjadi penyimpangan-penyimpangan yang akan dilakukan oleh karyawan.