BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan pada PT.PINDAD (PERSERO), tentang pembahasan peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. Pengendalian internal penjualan pada PT.PINDAD (PERSERO) cukup efektif, dilihat dari:

   a. PT.PINDAD (PERSERO) memiliki struktur organisasi dan uraian tugas yang jelas dan tertulis. Hal ini membuat karyawan bagian penjualan bekerja sesuai dengan tugas masing-masing yang digariskan oleh pimpinan.
   b. Adanya pemisahan fungsi yang memadai antara fungsi penjualan, pencatata dan fungsi penyimpanan.
   c. Adanya kebijakan dan prosedur pelaksanaan dan pencatatan sehingga setiap hasil pekerjaan dapat diperiksa.
   d. Faktur-faktur yang digunakan dalam penjualan dibuat prenumbered sehingga dapat mencegah karyawan dalam melakukan kecurangan.

2. Pelaksanaan Audit Internal dilingkungan PT.PINDAD dilaksanakan denganc cukup baik, terlihat dari:

   a. Audit internal bekerja dengan sikap independen, tidak dipengaruhi oleh pihak manapun baik auditee maupun direksi.
   b. Para audit internal diberikan pelatihan dan pendidikan secara berkesinambungan.
   c. Setiap menyelesaikan kegiatan audit, selalu dibuat laporan hasil audit dan disampaikan kepada manajemen yang dilengkapi dengan sarn-saran perbaikan.

3. Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan pada PT.PINDAD (PERSERO) cukup memadai, dapat dilihat dari:

   a. Audit internal yang dilakukan dapat mendorong ditaatinya kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh perusahaan.
   b. Audit internal yang dilakukan membuat laporan penjualan diterbitkan tepat pada waktunya.
   c. Audit internal melakukan pemeriksaan terhadap pengendalian internal penjualan secara berkesinambungan, periodeik, setiap triwulan.
   d. Melakuakan pembandingan antara jumlah penjualan aktual dan anggaran penjualan yang ditetapkan perusahaan, dan melakukan analisis-analisis dari perbedaan jumlah tersebut.
   e. Auditor embuat laporan hasil audit yang berisi temuan-temuan selama dilakukan audit, serta saran dan perbaikan.
   f. Melakukan audit terhadap faktur-faktur yang digunakan dalam penjualan yang benar dapat diyakini.

5.2 Saran

Setelah melakukan penelitian mengenai Peranan Audit Internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan pada PT.PINDAD (PERSERO), maka penulis mengemukakan saran sebagai berikut:

1. Tugas, wewenang dan tanggung jawab yang telah ditetapkan oelh pimpinan perusahaan agar dapat berjalan sebagaimana mestinya dan dipertahankan seterusnya.
2. Independensi SPI sudah cukup memadai sehingga dilakukan kegiatan pemeriksaan yang obyektif dan bermanfaat bagi pimpinan, oleh karena itu hal tersebut harus tetap dipertahankan.
3. Pemeriksaan terhadap pengendalian internal penjualan pada PT.PINDAD (PERSERO) sudah cukup memadai dengan demikian hendaknya dapat dipertahankan oleh perusahaan.