BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai peranan audit intern dalam menunjang efektivitas pengendalian intern perusahaan, maka dapat diambil kesimpulannya adalah sebagai berikut:

- PT. Liga Jaya Cabang Bandung telah memiliki pengendalian intern yang cukup efektif dalam menunjang penilaian akurat, tepat waktu, dan relevan sesuai dengan standar yang berlaku umum.
- Invoice, Surat Jalan, dan Nota Pesanan Penjualan bernomor urut cetak dan dapat dipertanggungjawabkan.
- 3. Pengiriman barang dapat dilakukan berdasarkan Nota Pesanan Penjualan dan Surat Jalan yang telah disetujui oleh *Branch Manager* serta pengiriman harus mendapat persetujuan dari kepala gudang.
- 4. Terdapat verifikasi intern untuk *Invoice*, seperti mengecek ketelitian mengenai kuantitas, harga, potongan harga, dan hasil penjumlahannya.
- Terdapat pemisahan antara Bagian Penagihan, Pencatatan, Penjualan, dan Penerimaan Kas.
- 6. *Invoice* dan Surat Jalan harus dicetak komputer dan langsung *update* master file.
- 7. Adanya karayawan-karyawan yang cakap artinya setiap bidang pekerjaan dilakukan oleh karyawan yang memiliki keahlian dalam bidangnya.

- 8. Retur penjualan terlebih dahulu harus mendapat persetujuan dari Manajer Pemasaran agar barang yang diretur adalah barang yang benar-benar terdapat kerusakan dari pihak perusahaan.
- 9. Komputer secara otomatis meng-update file dalam Account Receivable, Sales Jounal, dan General Ledger.

Selain faktor-faktor yang menunjang struktur pengendalian intern dan pelaksanaan audit intern di atas, terdapat beberapa kelemahan yang dapat dikemukakan:

- a. Adanya perangkapan tugas auditor intern dengan bagian Accounting.
- b. Tidak mengirimkan pernyataan saldo piutang (*statement of account receivable*) kepada pelanggan atau toko secara periodik.

5.2 Saran

Adapun saran-saran yang dimaksudkan untuk memberikan bahan pertimbangan pada perusahaan dalam penyempurnaan struktur pengendalian intern dan peranan pemeriksaan intern, yaitu:

a. Perusahaan Liga Jaya Cabang Bandung sebaiknya memiliki auditor intern untuk melakukan pemeriksaan independen atas aktivitas dan kegiatan di dalam perusahaan. Sehingga tidak adanya perangkapan tugas antara auditor intern dengan kepala bagian *Accounting*. Disini, Auditor Intern bertanggung jawab langsung kepada *Branch Manager*, dari segi penilaian hasilnya lebih objektif dibandingkan dengan hasil pemeriksaan yang dijalankan oleh pihak yang memiliki perangkapan tugas.

b. Pengiriman pernyataan saldo piutang kepada setiap toko atau pelanggan sebaiknya dikirim secara periodik. Hal ini dilakukan untuk diketahui toko atau pelanggan bahwa saldo piutang sudah cocok.