

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan pada hasil penelitian dan pembahasan mengenai peranan audit internal dalam meningkatkan kinerja karyawan (Studi Kasus pada Divisi Penjualan di PT.Unggul Cipta Perkasa) dengan didukung oleh data yang diperoleh melalui wawancara, observasi, dan kuesioner yang telah dilakukan maka penulis dapat menarik kesimpulan bahwa :

1. Dalam melakukan audit internal yang dilaksanakan PT. Unggul Cipta Perkasa, auditor melakukan audit terhadap setiap bagian yang ada di perusahaan. dari audit tersebut, auditee menemukan beberapa faktor yang merupakan kekuatan serta kelemahan bagi perusahaan.sangat berperan maka dapat dikatakan bahwa audit internal berperan dalam menunjang efektivitas dan efisiensi kinerja karyawan pada divisi penjualan.

Kesimpulan ini ditunjang dengan hal – hal sebagai berikut :

- a. Audit internal dilakukan oleh Bagian Audit Internal yang memiliki kedudukan khusus dalam perusahaan, yang bertanggung jawab secara langsung kepada Direktur Utama. Kedudukan Auditor Internal terpisah dari kegiatan operasional perusahaan.
- b. Adanya pemisahan fungsi dan tanggung jawab yang ada yaitu antara bagian penjualan, bagian pemasaran, bagian keuangan, bagian gudang dan

bagian audit internal dapat mencegah terjadinya kecurangan didalam perusahaan.

- c. Adanya Bagian Audit Internal yang mempunyai latar belakang pendidikan, pengetahuan keahlian yang menunjang pada pelaksanaan tugasnya.
  - d. Laporan hasil audit, auditor internal dalam membarikan laporan telah disusun sesuai dengan persyaratan laporan yang baik dengan didukung oleh suatu daftar temuan, dan apabila diperlukan akan memberikan rekomendasi dan adanya tindak lanjut atas rekomendasi yang telah diberikan oleh Sistem Pengawasan Internal(SPI).
  - e. Perusahaan telah menetapkan tujuan berupa target pencapaian laba sehingga aktivitas penjualan yang dilakukan dapat lebih terarah. Target penjualan perusahaan, dan apabila karyawan dapat mencapai target yang ditetapkan perusahaan, maka perusahaan akan memberikan reward bagi karyawannya.
  - f. Transaksi penjualan yang selalu dibuat fakturnya yang kemudian disetujui oleh pihak yang berwenang, faktur yang dibuat beradarkan transaksi penjualan yang terjadi, sehingga bagian keuangan, bagian keuangan, sehingga dapat mencegah terjadinya penyalahgunaan faktur yang ada.
2. Unsur-unsur penilaian dalam proses penilaian kinerja di PT.Unggul Cipta Perkasa yang terdiri dari : kesetiaan, prestasi kerja, tanggungjawab, ketaatan, kejujuran, kerjasama, prakarsa, kepemimpinan dinilai telah cukup memadai karena perusahaan telah menetapkan beberapa indikator konkrit dan besarnya

persentase penilaian kinerja yang telah dicapai karyawan sebesar 78% sehingga dapat dikatakan bahwa kinerja karyawan telah sangat baik dan berhak mendapatkan *reward* dari perusahaan.

3. Audit internal pada PT. Unggul Cipta perkasa sangat berperan penting dalam menunjang efektivitas dan efisiensi kinerja karyawan khususnya pada divisi penjualan. Kesimpulan ini dikarenakan audit internal pada PT. Unggul cipta Perkasa tidak hanya memeriksa kebenaran catatan dan dokumen penjualan perusahaan, menilai struktur pengendalian intern, serta mengecek terhadap prosedur dan kebijakan penjualan yang ditetapkan tetapi juga audit internal didalam kegiatan tersebut melakukan analisis, penilaian serta penelaahan terhadap kinerja karyawan tersebut, yaitu dari prosedur-prosedur kegiatan yang dilakukan oleh pihak divisi penjualan perusahaan.

Disamping hal –hal yang mendukung hipotesis yang penulis ajukan, terdapat pula kekurangan-kekurangan yang penulis temukan, kekurangan tersebut antara lain :

1. Masih terdapatnya kesalahan pengiriman barang oleh salesman kepada konsumen yang dikarenakan kelalaian yang dilakukan oleh salesman perusahaan.
2. Masih banyaknya komplain dari konsumen terhadap pesanan yang diterima, baik mengenai adanya produk cacat, ataupun produk yang dipesan tidak sesuai dengan barang yang diterima.

3. Penyimpanan dokumen, faktur penjualan tidak ada prosedur yang jelas mengenai hingga berapa lamanya data tersebut masih disimpan oleh pihak perusahaan dan perusahaan harus menetapkan orang yang dipercaya sehingga dokumen tidak dapat diakses oleh orang yang tidak berkepentingan.
4. Perusahaan masih perlu melakukan perbaikan lagi dalam menetapkan indikator dari setiap unsur penilaian proses kinerja karyawan.
5. Pada bagian gudang masih kurang teliti dalam menginput/mencatat penerimaan barang dari supplier maupun dalam pengeluaran *stock* barang digudang, ini terlihat dari adanya temuan bagian audit internal mengenai adanya selisih/lebih barang yang digudang.

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dibuat dan berdasarkan informasi yang saya peroleh selama meneliti di perusahaan ini, saya mencoba memberikan saran yang diharapkan dapat membantu pihak manajemen perusahaan sehingga penjualan perusahaan dapat terus ditingkatkan dan kinerja karyawan dapat semakin lebih baik. Adapun saran-saran tersebut adalah sebagai berikut :

1. Pengawasan dan pembinaan terhadap karyawan perusahaan hendaknya lebih diintensifkan karena disamping berpengaruh pada citra pelayanan konsumen perusahaan, juga berdampak pada kepuasan konsumen.
2. Hendaknya sebelum pesanan dikirimkan kepada konsumen, pesanan terlebih dahulu dilakukan pengecekan terhadap jenis, produk yang dikirim tidak ada

kecacatan dan banyaknya pesanan apakah sesuai dengan permintaan konsumen.

3. Pada penyimpangan dokumen/faktur penjualan ini dikarenakan belum terdapatnya prosedur yang lebih jelas, sebaiknya perusahaan merekrut orang yang dipercaya sehingga dokumen tidak dapat diakses oleh orang yang tidak berkepentingan dan sebaiknya disediakan tempat penyimpanan dokumen perusahaan yang cukup aman.
4. Sebaiknya perusahaan memperbaiki indikator dari setiap unsur penilaian proses kinerja karyawan dengan memberikan beberapa indikator yang lebih efektif dan efisien sehingga kinerja karyawan akan semakin maksimal.
5. Sebaiknya pada bagian gudang dapat melakukan tugas dan tanggung jawabnya dengan sebaik-baiknya dengan melakukan pencatatan, pemeriksaan dengan lebih teliti dan lebih hati-hati sehingga kesalahan pencatatan, kesalahan pengiriman barang dapat diminimalisasikan.
6. Atas kinerja audit internal yang telah baik, penulis menyarankan agar prestasi tersebut dapat dipertahankan dan apabila memungkinkan dapat semakin ditingkatkan.