

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Dari hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, diambil simpulan sebagai berikut:

1. Pelaksanaan audit intern yang diterapkan oleh PT Kary Indomas Elok kurang independen dan objektif karena adanya perangkapan tugas, dimana manajer keuangan dan akuntansi sebagai manajer di bagiannya dan juga sebagai auditor internal.
2. Audit intern yang dilakukan perusahaan telah cukup memadai dengan didukung oleh faktor-faktor sebagai berikut:
  - Pemisahaan fungsi antara fungsi penjualan, fungsi pencatatan dan fungsi penerimaan kas.
  - Adanya peranan audit intern yang meliputi fungsi *compliance*, fungsi *verification*, dan fungsi *evaluation*.
3. Pengendalian penjualan ekspor cukup membantu pihak manajemen karena didukung oleh faktor-faktor sebagai berikut:
  - Karyawan memiliki kemampuan atau keahlian yang memadai sesuai dengan bidangnya.
  - Adanya prosedur otorisasi yang memadai sehingga dapat mengurangi kemungkinan terjadinya penyelewengan.

Setelah dilakukan analisis deskriptif dan didukung dengan uji statistik ternyata audit intern terbukti cukup berperan membantu pihak manajemen dalam pengendalian penjualan ekspor terlihat dengan persentasenya untuk variabel independen “Peranan Audit Intern” sebesar 74,40% dan untuk variabel dependen “Pengendalian Penjualan Ekspor” sebesar 74,47%.

Selain hal-hal yang menunjang hipotesis yang penulis ajukan, terdapat pula kekurangan-kekurangan yang penulis temukan, kekurangan tersebut antara lain:

1. Fungsi audit intern yang dirangkap oleh *manager finance and accounting*. Perangkapan fungsi ini membuat aktivitas audit intern dijalankan secara rangkap oleh *manager finance and accounting*. Perangkapan fungsi ini akan membuat auditor tidak independen dan tidak objektif dari kegiatan yang diperiksanya, terutama jika *manager finance and accounting* selaku audit intern ditugaskan untuk memeriksa bagian yang juga ia pimpin.
2. Fungsi audit intern hanya dijalankan oleh *manager finance and accounting* seorang, hal ini dapat mengakibatkan bertumpuknya tugas *manager finance and accounting*. Tumpang tindihnya tugas *manager finance and accounting* dan auditor intern akan berakibat pada terbelengkalainya salah satu bahkan kedua tugas yang diemban oleh *manager finance and accounting*.
3. Dokumen-dokumen yang ada tidak diberi nomor urut cetak.

## **5.2 Saran**

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

- Sebaiknya fungsi audit intern berdiri sendiri dan memiliki kedudukan yang penting dalam struktur organisasi. Dengan adanya fungsi audit intern yang berdiri sendiri, akan membuat kinerja audit intern menjadi lebih objektif dan independen.
- Sebaiknya dokumen-dokumen diberi nomor urut cetak untuk dapat dipertanggungjawabkan secara periodik.

Demikianlah telah disajikan suatu pembahasan tentang Peranan Audit Intern Sebagai Alat Bantu Manajemen dalam Pengendalian Penjualan Ekspor yang dilakukan pada PT Kary Indomas Elok.

Akhir kata, kiranya semuanya ini dapat bermanfaat bagi PT Kary Indomas Elok dalam membantu manajemen pada pengendalian penjualan ekspor.