

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diteliti di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. mengenai peranan audit internal terhadap efektivitas pengendalian internal pendapatan, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

##### 1. Audit internal

Pelaksanaan audit internal yang ada di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. sudah sangat baik, dapat dilihat dari bagian-bagian sebagai berikut:

##### a. Independensi

Pelaksanaan audit internal pada PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk dalam mengaudit keuangan mendapat dukungan dari pimpinan perusahaan dan fungsi audit internal sudah terpisah dari fungsi operasional keuangan.

##### b. Kemampuan profesional

Auditor internal dalam hal ini sudah memiliki pengetahuan yang baik dalam melaksanakan tugasnya dimana pengetahuan tersebut

##### c. Pelaksanaan audit internal

Setiap pelaksanaan audit sampai laporan hasil audit dikeluarkan setelah melakukan pemeriksaan audit keuangan sehingga laporan audit dapat dikomunikasikan dengan jelas kepada *auditee*.

##### d. Tindak lanjut

Dalam melakukan tindak lanjut, setiap temuan, saran, rekomendasi yang dilakukan auditor internal dalam laporan hasil audit mendapat perhatian dari manajemen perusahaan.

## 2. Pengendalian internal pendapatan

Pelaksanaan pengendalian internal pendapatan di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. tergolong sangat baik, dapat dilihat dari bagian-bagian sebagai berikut:

### a. Keandalan laporan keuangan

Dalam menyusun laporan keuangan, terdapat standar dan prinsip-prinsip akuntansi berlaku umum yang sangat dibutuhkan untuk pengambilan keputusan.

### b. Operasi yang efektif dan efisien

Pengendalian intern penerimaan kas yang efektif telah dilaksanakan secara periodik dan berkesinambungan oleh manajemen.

### c. Ketaatan pada hukum dan peraturan

Kebijakan, prosedur, hukum, dan peraturan yang diberikan perusahaan sudah dipatuhi dan dijalankan dengan sangat baik oleh seluruh karyawan.

## 3. Pelaksanaan audit internal memberikan pengaruh yang signifikan terhadap efektivitas pengendalian internal pendapatan di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. sebesar 35,9%. Sedangkan 64,1% dipengaruhi faktor lain yang tidak diamati. Selain itu, penerapan audit internal dan pengendalian internal pendapatan di PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. sudah sangat memadai dilihat dari skor rata-rata variabel audit internal sebesar 4,46 dan

rata-rata variabel pengendalian internal pendapatan sebesar 4,28 yang termasuk di interval 4,20-5,00 (sangat baik).

## **5.2. Saran**

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan, peneliti mengajukan beberapa saran, yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya, Diharapkan dapat meneliti variabel lain yang mempengaruhi pengendalian internal pendapatan selain variabel peranan audit internal yang telah diteliti oleh peneliti.
2. Bagi PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk., Perusahaan diharapkan memberikan dukungan dan pelatihan agar pemeriksaan audit yang dilakukan auditor internal dapat lebih optimal untuk dapat melakukan pengendalian internal operasi khususnya pendapatan untuk dapat memajukan kegiatan operasional perusahaan.