

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis deskriptif terhadap hasil penelitian yang telah dilakukan untuk variabel audit internal dan variabel efektivitas pengendalian internal piutang serta hasil penggunaan analisis Pearson untuk mengetahui hubungan peranan internal auditing dalam menunjang efektivitas pengendalian piutang dagang, maka dapat disimpulkan beberapa hal sebagai berikut:

1. Audit internal yang ditetapkan oleh PT. Inti (persero) secara umum sudah dalam kategori baik. Hal tersebut ditunjukkan oleh tanggapan responden yang mayoritas menjawab setuju ataupun sangat setuju untuk item-item pernyataan yang menggambarkan audit internal.
2. Pengendalian Piutang di PT. Inti (persero) secara umum sudah dalam kategori baik. Hal tersebut ditunjukkan oleh tanggapan responden yang mayoritas menjawab setuju ataupun sangat setuju untuk item-item pernyataan yang menggambarkan pengendalian piutang.
3. Dari hasil uji korelasi *Pearson*, diperoleh nilai koefisien korelasi sebesar **0,977** menunjukkan bahwa hubungan peranan internal auditing dengan pengendalian piutang dagang.
4. Dari hasil uji statistik juga diketahui bahwa nilai koefisien determinasi (R^2) yang dihasilkan adalah sebesar 95.45%. Artinya, internal auditing memberikan

pengaruh sebesar 95.45% terhadap pengendalian piutang dagang. Sedangkan 4.55% lainnya merupakan pengaruh dari variabe lainnya yang tidak diamati.

Faktor-faktor yang mendukung diterimanya hipotesis tersebut adalah sebagai berikut:

1. Audit internal yang dilakukan PT Inti (persero) sudah memadai, hal ini didukung oleh faktor-faktor sebagai berikut:

- a. Audit internal yang dilaksanakan oleh Satuan Pengawas Intern (SPI) PT Inti (persero) , berkedudukan terpisah dari bagian lainnya sehingga dalam pelaksanaan tugas-tugasnya secara independen dan objektif.
- b. Adanya program audit yang dibuat dan disusun dengan baik sehingga dapat digunakan untuk mencapai tujuan audit yang diharapkan.
- c. Audit internal memiliki pengetahuan dan kompetensi profesional yang memadai serta pengalaman yang cukup
- d. Pelaksanaan audit internal selalu berpedoman pada program audit sebelumnya, sehingga dapat menghasilkan laporan audit yang memuaskan.
- e. Adanya laporan hasil audit secara tertulis yang menunjukkan hasil pelaksanaan audit serta temuan-temuan dan rekomendasi.
- f. Adanya tindak lanjut yang dilakukan oleh Direktur Utama terhadap saran yang terdapat pada laporan hasil auditor internal.

2. Efektivitas Pengendalian Internal Piutang pada PT Inti (persero) telah dilaksanakan secara memadai, hal ini didukung oleh adanya unsur-unsur pengendalian internal piutang dan tercapainya internal piutang, sebagai berikut:

- a. Unsur-unsur pengendalian yang memadai, meliputi:
 - a) Lingkungan Pengendalian yang memadai, meliputi:
 - Adanya kode etik yang harus ditaati oleh seluruh karyawan.
 - Adanya prosedur dan kebijakan untuk mengatur penerimaan karyawan baru.
 - Adanya *job description* yang menguraikan wewenang dan tugas yang jelas.
 - Adanya pelimpahan tugas dan wewenang yang jelas
 - Adanya kebijakan dan prosedur kepegawaian yang dapat mendukung pengendalian pengendalian internal.
 - b) Penilaian risiko yang mungkin terjadi dalam penyiapan laporan keuangan yang sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku Umum (PABU)
 - c) Kegiatan pengendalian yang memadai, meliputi:
 - Adanya pemisahan fungsi yang memadai
 - Mengolah informasi yang diperoleh
 - Dilakukannya pengendalian fisik atas aset dan catatan perusahaan.
 - Adanya dokumen dan catatan yang layak sesuai dengan prosedur
 - Adanya pengawasan terhadap kegiatan perusahaan oleh SPI.
 - d) Adanya informasi yang dapat diandalkan dan didukung oleh dokumen yang lengkap dan transaksi yang sah.
 - e) Adanya tindakan evaluasi dan koreksi jika terdapat kelemahan.
- b. Tujuan umum pengendalian internal telah memadai, meliputi:

- a) Adanya beberapa laporan mengenai laporan saldo piutang, cadangan penghapusan piutang, piutang yang harus dihapuskan yang dibuat oleh manajemen kepada Direktur Umum.
- b) Adanya sistem komputerisasi.
- c. Tujuan khusus pengendalian piutang telah memadai meliputi:
 - a) Pencatatan penagihan piutang yang diperoleh dapat diandalkan
 - b) Adanya bukti pembayaran penagihan piutang serta pencatatan akuntansi yang memadai.
 - c) Adanya pemeriksaan terhadap transaksi piutang.
 - d) Adanya pemeriksaan yang memadai oleh bagian akuntansi terhadap setiap dokumen penagihan piutang.
 - e) Adanya penyajian piutang yang diklasifikasikan berdasarkan umur piutang serta piutang yang sudah lama tidak tertagih diungkapkan dalam neraca.

Meskipun demikian masih terdapat kelemahan dalam pelaksanaan internal audit terhadap piutang pada PT Inti (persero) yaitu:

1. Audit Internal:
 - a) Masih adanya beberapa staf auditor internal yang tidak memahami inti masalah dari bagian atau obyek yang diperiksa khususnya penyebab piutang tak tertagih.
 - b) Staf audit internal bukan berlatar belakang pendidikan akuntansi, melainkan pendidikan teknik dan hukum.
2. Efektivitas Pengendalian Internal Piutang:

- a) Kurangnya pengawasan dalam penagihan piutang sehingga dapat memungkinkan kecurangan yang dapat merugikan perusahaan.
- b) Tidak adanya petugas khusus verifikasi pelunasan piutang.

5.2. Saran

Dalam hal mengatasi kelemahan-kelemahan dalam melaksanakan audit internal terhadap pengendalian internal piutang, penulis mencoba mengemukakan saran-saran yang dimaksudkan untuk memberikan bahan pertimbangan pada perusahaan yang diharapkan dapat meningkatkan efektivitas pengendalian internal piutang, terutama dalam hal:

- 1) Audit Internal, saran yang diberikan meliputi:
 - a) SPI sebaiknya meningkatkan keterampilan dan keahlian mengenai administrasi piutang.
 - b) Dalam memilih audit internal sesuai dengan latar belakang pendidikan.
 - c) Sebaiknya staf audit internal yang memiliki persyaratan ujian sertifikasi kualifikasi internal audit diikutsertakan.
- 2) Efektivitas Pengendalian Internal Piutang, saran yang diberikan meliputi:
 - a) Memperkuat sistem pengendalian piutang, dengan menempatkan seorang petugas khusus verifikasi pelunasan piutang pada kantor pusat.