

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Fungsi dari audit internal di PT. Tomenbo Indonesia telah dilaksanakan sebagaimana mestinya, kesimpulan ini diambil berdasarkan hal-hal sebagai berikut :
  - a. Kedudukan auditor internal yang bertanggungjawab langsung pada direktur utama dan melaksanakan tugasnya secara independen dan objektif.
  - b. Auditor internal memiliki tingkat kompetensi yang cukup baik karena memiliki pengetahuan serta latar belakang pendidikan akuntansi.
  - c. Adanya program audit yang disusun dan dilaksanakan oleh auditor internal yang memudahkan dalam melakukan aktivitas auditnya.
  - d. Laporan audit dibuat oleh auditor internal yang berisikan hasil temuan audit yang disertai dengan saran atau rekomendasi perbaikan atas kelemahan-kelemahan yang ada.
  - e. Adanya tindak lanjut dari direktur perusahaan atas saran yang terdapat pada laporan audit dan dilakukan pemantauan atas tindak lanjut tersebut oleh auditor internal.

2. Didalam perusahaan pengendalian internal pembelian telah dilaksanakan sebagaimana mestinya, hal ini karena didukung seluruh unsur-unsur pengendalian internal yaitu :
  - A. Lingkungan Pengendalian
  - B. Penetapan Resiko
  - C. Kegiatan Pengendalian
  - D. Informasi dan Komunikasi
  - E. Pemantauan
  
3. Audit internal telah berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku. Hal ini dapat dilihat dari :
  - a. Pelaksanaan audit yang memadai sebagaimana telah dijelaskan dalam bab sebelumnya.
  - b. Bagian audit internal memberikan follow up untuk setiap saran dan rekomendasi yang diusulkan pada laporan audit.
  - c. Jika dalam pelaksanaan dari saran atau rekomendasi yang diberikan, dilapangan mengalami kesulitan maka pihak audit internal mendiskusikannya lebih lanjut dengan auditee untuk mencari jalan keluar yang terbaik.

## 5.2 Saran

Setelah penulis melakukan penelitian mengenai peranan audit internal dan pengendalian internal pembelian perusahaan, maka penulis mencoba mengemukakan saran-saran sebagai berikut :

1. Sebaiknya jumlah audit internal di perusahaan ditambah. Karena penulis merasa masih kurang. Dan bilamana terjadi penambahan staf, diharapkan agar karyawan yang masuk seleksi adalah yang telah berpengalaman.
2. Untuk menjaga tingkat kompetensi maka disarankan perusahaan untuk mengadakan pendidikan serta pelatihan hal ini untuk meningkatkan kompetensi audit internal di dalam perusahaan.