

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pengamatan, penelitian, dan pembahasan yang telah disampaikan pada Bab. IV di depan pada penelitian di perusahaan, maka ditarik suatu kesimpulan, bahwa:

- Status audit intern yang ada pada perusahaan sangat memadai. Karena audit internal fungsinya terpisah dari fungsi yang lainnya. Hal ini menyebabkan adanya keuntungan yang terjadi pada perusahaan, diantaranya:
 1. Pendapat yang dikemukakan auditor intern sangat independent.
 2. Luasnya pemeriksaan sangat memadai.
 3. adanya pengetahuan audit yang luas dan mempunyai pengalaman yang baik dalam melaksanakan audit.
 4. Adanya program audit yang telah disusun dan dilaksanakan secara tersusun dan terencana baik.
 5. Laporan audit yang telah dibuat berisi temuan hasil audit, rekomendasi dan saran-saran akan kelemahan yang ada.
 6. adanya tindak lanjut dari hasil laporan audit yang telah dibuat.

Audit intern berperan dalam menunjang keefektifan pengendalian penjualan, hal ini dilihat dengan adanya:

1. auditor mengevaluasi pelaksanaan prosedur yang berhubungan dengan penjualan.
2. auditor intern memeriksa penerapan metode pencatatan dan pelaporan penjualan.
3. auditor intern memeriksa kelengkapan dan kebenaran catatan penjualan.

Pengendalian penjualan cukup memadai yang terlihat dengan dipenuhinya unsur-unsur pengendalian intern sebagai berikut:

1. Lingkungan pengendalian yang memadai:
 - Adanya integritas karyawan yang baik
 - Adanya struktur organisasi perusahaan yang baik dan jelas
 - Terdapat *job description* yang menguraikan fungsi dan wewenang setiap bagian
 - Metode penerimaan karyawan yang dilaksanakan dengan baik
 - Adanya kode etik yang harus ditaati oleh seluruh karyawan.
2. adanya penetapan resiko yang ditetapkan oleh auditor.
3. kegiatan pengendalian, meliputi:
 - mengolah dan menilai dokumen dan catatan mengenai penjualan
 - pemisahan tugas antara fungsi pembelian, penerimaan barang, penyimpanan dan distribusi barang, pelaksanaan penjualan, penerimaan kas dan pencatatan penjualan.
4. Informasi dan komunikasi yang memadai, meliputi:

- Laporan mengenai penjualan telah disajikan dengan memadai dan dapat diandalkan.
 - Komunikasi antara karyawan yang terjalin dengan baik
 - Komunikasi dua arah yang baik.
5. pemantauan atas pengawasan dilakukan oleh auditor intern, dan kelemahan-kelemahan yang dilaporkan segera kepada Board of Directors.

5.2 Saran

Berdasarkan pembahasan yang dilakukan dalam bab sebelumnya ada beberapa saran yang dapat diberikan sebagai berikut ini :

1. Perusahaan dapat mempertimbangkan untuk melaksanakan berbagai program pendidikan dan latihan dalam rangka meningkatkan kualitas sumber daya manusia perusahaan. Hal ini dapat meningkatkan kualitas tenaga kerja sumber daya manusia yang juga dapat dimanfaatkan dalam audit internal karena beban ini diperkenankan untuk dikurang dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal penjualan.
2. Memanfaatkan pengendalian internal penjualan dengan sebaik mungkin untuk mengurangi resiko yang lebih besar terhadap keuntungan perusahaan, sehingga efektivitas internal penjualan dapat tercapai.