

BAB V

KESIMPULAN dan SARAN

5. 1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah penulis lakukan pada PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi hasil pengolahan data maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Peran Audit Intern terhadap pengendalian EDP pendapatan pada PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi telah berjalan sesuai dengan prosedur dan pemeriksa melakukan tugasnya dilandasi oleh Pelaksanaan program kerja Satuan Pengawas Intern PDAM Tirta Bumi Wibawa, yaitu:

- Pasal 21 Peraturan Daerah Kota Sukabumi Tanggal 4 Maret 2002 No. 5 Tahun 2002 tentang Perusahaan Daerah Air Minum bahwa “Satuan Pengawas Intern (SPI) mempunyai tugas membantu Direktur Utama dalam mengadakan Penilaian dan Sistem Pengendalian Pengelolaan Perusahaan secara menyeluruh dan memberikan saran yang diperlukan.

Penyusunan prosedur pemeriksaan, yaitu:

- a. Landasan Program Kerja Satuan Pengawas Intern
- b. Independensi
- c. Kompetensi
- d. Program Audit Intern

- e. Pelaksanaan Audit Intern
 - f. Laporan Audit Intern dan Rekomendasi
 - g. Tindak Lanjut atas Laporan Hasil Audit.
2. Pengendalian *Electronic Data Processing* Pendapatan PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi memadai. Tugas intinya yaitu melakukan pengawasan secara otomatis dalam komputer terhadap pendapatan atas penjualan (penagihan rekening atau pendapatan hasil penjualan non air). Pengendalian ini memadai dengan peninjauan langsung terhadap laporan yang diterima dari bagian yang memasukkan data ke komputer berdasarkan laporan yang telah dibuat dan disesuaikan dengan laporan langsung dari lapangan, agar tidak terjadi kesalahan yang dapat merugikan perusahaan, serta menindaklanjuti mengenai laporan tersebut apakah terdapat kecurangan atau tidak. *Electronic Data Processing* pendapatan ini bertujuan untuk menilai tingkat efektivitas dan mengenali adanya kelemahan pengelolaan atas memasukkan data secara komputerisasi.
3. Pengujian statistik yang dilakukan dengan menggunakan uji korelasi Pearson terhadap indikator "Peran Audit Intern" sebagai variabel independen dan indikator " Pengendalian *Electronic Data Processing* Pendapatan" sebagai variabel dependen, diketahui tingkat signifikan didapat sebesar 0,00 berarti hipotesis nol ditolak dan hipotesis alternative diterima, yang artinya adalah terdapat hubungan positif yang kuat antara peran Audit Intern terhadap pengendalian *Electronic Data Processing* pendapatan . Melalui nilai koefisien

korelasi Pearson sebesar 0,826 menunjukkan terdapat hubungan positif yang kuat keeratannya antara kedua variabel tersebut. Ini menunjukkan bahwa semakin baik peran Audit Intern maka pengendalian terhadap *Electronic Data Processing* Pendapatan semakin meningkat dan baik, maka peran Audit Intern sangat berperan.

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

1. Peran Audit Intern yang dilakukan di PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi sudah cukup memadai, hal ini didukung dengan adanya factor-faktor sebagai berikut:
 - a. Audit Intern yang dilaksanakan oleh Satuan Pengawas Intern PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi memiliki struktur organisasi yang jelas dan adanya pemisahan fungsi sehingga memungkinkan melaksanakan tugas yang telah ditetapkan secara independen dan objektif.
 - b. Audit Intern dan bagian Satuan Pengawas Intern memiliki pengetahuan dan kompetensi yang memadai dengan didukung adanya pengalaman yang cukup.
 - c. Program Audit dibuat dan disusun secara rapih dan baik sehingga memudahkan proses audit di PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi dapat digunakan untuk mencapai tujuan yang diharapkan oleh perusahaan.
 - d. Pelaksanaan Audit Intern melakukan pemeriksaan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan di PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi,

sehingga menghasilkan Laporan Hasil Pemeriksaan dan Laporan Hasil Audit serta Data Temuan dan Rekomendasi yang memuaskan.

- e. Laporan Hasil Audit dibuat secara tertulis, Laporan Hasil Audit terdiri dari temuan-temuan pemeriksaan dan rekomendasi yang akan dilakukan untuk ditindak lanjuti.
 - f. Direktur Utama dan staf yang lain melakukan tindak lanjut sesuai dengan saran yang terdapat dalam Laporan Hasil Audit yang dilakukan oleh Audit Intern
2. Efektivitas Pengendalian *Electronic Data Processing* Pendapatan PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi telah dilaksanakan dengan baik, hal ini didukung dengan adanya, hal-hal sebagai berikut:
- a. Lingkungan Pengendalian yang memadai, meliputi:
 - Kode etik yang harus dipatuhi seluruh karyawan di PDAM Tirta Bumi Wibawa Kota Sukabumi.
 - Prosedur serta kebijakan yang telah dibuat dan diatur untuk memantau pengendalian terhadap *Electronic Data Processing* pendapatan, dan pelatihan bagi karyawan baru.
 - Badan Pengawas yang berkedudukan diatas Direktur Umum, Teknik dan Kepala Satuan Pengawas Intern, Badan Pengawas dipilih langsung oleh Walikota Kota Sukabumi secara langsung sehingga memiliki independensi dan objektivitas yang tinggi.
 - Adanya uraian tugas yang jelas yang dirangkum dalam *Job Description*.

- Kebijakan dan prosedur kepegawaian yang dapat mendukung terhadap pengendalian *Electronic Data Processing* pendapatan.
- b. Penetapan risiko disusun berdasarkan hasil penilaian pengendalian dalam lingkungan komputer yang terdapat dalam perusahaan. Langkah-langkah yang dilakukan untuk penetapan risiko pengendalian dilakukan sesuai dengan standar yang telah ditetapkan.
- c. Kegiatan pengendalian yang memadai, meliputi:
 - Pemisahan fungsi yang jelas.
 - Kerjasama yang baik antara karyawan di bagian *Electronic Data Processing* dengan karyawan yang langsung melakukan penyesuaian di lapangan untuk tagihan rekening berdasarkan pencatatan meter.
 - Pengendalian secara langsung dalam proses data secara elektronik ke komputer untuk pendapatan, sehingga mengurangi adanya kesalahan.
 - Pemeriksaan terhadap *Electronic Data Processing* pendapatan.
 - Setiap dokumen yang diproses ke komputer harus disesuaikan berdasarkan dokumen yang diberi nomor urut sehingga memudahkan untuk pembuatan laporan yang baik dan tersusun dengan rapi dan jelas.

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dan didukung oleh teori-teori yang telah penulis pelajari, serta kesimpulan yang telah dijabarkan di atas, maka penulis memberikan beberapa saran sebagai berikut:

1. Agar peran Audit Intern memadai dan lebih optimal, penulis menyarankan agar Satuan Pengawas Intern (SPI) selalu dibimbing dan diawasi oleh Badan Pengawas, agar SPI meningkatkan keterampilan dan keahliannya dalam pengendalian *Electronic Data Processing* pendapatan dengan memberikan pengarahan yang lebih baik, serta adanya pelatihan secara berkelanjutan kepada karyawan Satuan Pengawas Intern mengenai *Electronic Data Processing* pendapatan yang baik.
2. Satuan Pengawas Intern sebaiknya ikut meninjau langsung ke bagian data komputerisasi dan memeriksa ke laporan pencatat meter yang terjun langsung ke lapangan, sehingga apabila terdapat kekeliruan atas laporan yang dibuat dapat diatasi dengan segera.