

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis pada PT. Suryateguh Cemerlangperkasa, maka penulis dapat mengambil simpulan sebagai berikut :

1. Pelaksanaan audit internal atas penjualan dan penagihan piutang

Pelaksanaan audit internal di PT. Suryateguh Cemerlangperkasa sangat memadai, hasil ini di dapat dari hasil persentase perhitungan kuesioner pada bab IV yaitu 90% yang di dukung oleh hal-hal sebagai berikut:

- Kompetensi audit internal di PT. Suryateguh Cemerlangperkasa, yang mana audit internal di perusahaan tersebut berlatar belakang pendidikan SI akuntansi dan memiliki pengetahuan dan keahlian yang sangat memadai dalam bidang akuntansi dan hukum pajak. Auditor yang akan ditugaskan harus sudah mendapatkan pelatihan Audit Mutu Internal dan tidak boleh merupakan bagian dari departemen yang akan diaudit.
- Program audit di PT. Suryateguh Cemerlangperkasa sudah memadai. Program auditnya berisikan departemen yang akan diaudit, temuan lalu. Program auditnya dibuat secara tertulis dan sistematis, dan sebelumnya sudah disetujui oleh direktur utama atau oleh audit internal. Dan sasaran audit yang diungkapkan oleh auditor diungkapkan dengan jelas dan lengkap.

- Adanya laporan audit yang memadai, laporan tersebut dibuat secara ringkas dan jelas. Auditor memberikan laporan audit kepada departemen yang diaudit untuk dilakukan tindakan perbaikan dan/atau pencegahan.

2. Efektivitas pengendalian internal penjualan dan penagihan piutang

Pengendalian internal penjualan dan penagihan piutang di PT. Suryateguh Cemerlangperkasa sangat efektif, hasil ini di dapat dari hasil persentase perhitungan kuesioner pada bab IV yaitu 90,29% yang di dukung oleh hal-hal sebagai berikut :

- Adanya lingkungan dan aktivitas pengendalian yang memadai, yang merupakan landasan untuk semua unsur pengendalian internal yang membentuk disiplin dan struktur.
- Adanya struktur organisasi dan pembagian tugas, wewenang dan tanggung jawab yang jelas.
- Adanya informasi dan komunikasi yang efektif dan memadai. Dimana informasi diperoleh baik dari dalam perusahaan maupun luar perusahaan.
- Adanya proses pemantauan yang dilakukan dengan baik, secara terus-menerus selama jalannya aktivitas perusahaan.

3. Audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penagihan piutang di PT. Suryateguh Cemerlangperkasa sangat berperan, hasil ini di dapat dari hasil persentase perhitungan kuesioner pada bab IV yaitu 97,5%.

Dapat diambil simpulan dari pengembangan hipotesis, bahwa audit internal yang memadai menunjang efektivitas pengendalian internal penjualan dan penagihan piutang.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh, maka peneliti menyarankan sebagai berikut:

1. Sebaiknya ada bagian penjualan khusus yang menangani penjualan, walaupun sejauh ini tidak pernah ada masalah dalam perangkapan tugas tersebut. Tetapi dengan adanya bagian penjualan khusus, maka meringankan tugas pada bagian yang merangkap tugas sebagai penjualan dan untuk mengurangi resiko adanya kecurangan.
2. PT. Suryateguh Cemerlangperkasa terus meningkatkan kualitas mutu *engineeringnya* agar PT. Suryateguh Cemerlangperkasa semakin dikenal dimata publik dan menjadi perusahaan jasa kontruksi paling terdepan.