

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero), maka penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Peranan audit internal

Peranan audit internal di PT. Kereta Api Indonesia (Persero) sangat memadai. Hasil ini diperoleh dari hasil persentase perhitungan kuesioner pada bab IV, yaitu sebesar 86.25% yang didukung oleh hal-hal sebagai berikut :

1. Kompetensi audit internal di PT. Kereta Api Indonesia (Persero), yang mana audit internal di perusahaan tersebut berlatar belakang pendidikan S1 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.
2. Program audit di PT. Kereta Api Indonesia (Persero) sudah memadai. Program audit di perusahaan ini dibuat secara tertulis dan sistematis serta berisikan departemen yang akan diaudit.
3. PT. Kereta Api Indonesia (Persero) memiliki 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 kinerja karyawan

Pengendalian internal kinerja karyawan di PT. Kereta Api Indonesia (Persero) sangat efektif. Hasil ini diperoleh dari hasil persentase perhitungan kuesioner pada bab IV, yaitu sebesar 87.42% yang didukung oleh hal-hal sebagai berikut :

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

3. Peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal kinerja karyawan

Audit internal sangat berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal kinerja karyawan. Hasil ini diperoleh dari hasil persentase perhitungan kuesioner pada bab IV, yaitu sebesar 86.93%.

Berdasarkan pernyataan di atas, dapat penulis simpulkan bahwa audit internal yang memadai dapat menunjang efektivitas pengendalian internal kinerja karyawan.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan sebelumnya, maka penulis menyarankan sebagai berikut :

1. Sebaiknya ada pembagian tugas yang jelas untuk meringankan tugas pada bagian yang merangkap tugas dan untuk mengurangi risiko adanya kecurangan.
2. PT. Kereta Api Indonesia (Persero) terus meningkatkan kualitas mutu pelayanannya agar PT. Kereta Api Indonesia (Persero) semakin dikenal dimata umum dan menjadi perusahaan jasa transportasi paling terdepan.