

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan pada hasil pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, maka selanjutnya dapat ditarik kesimpulan terhadap keadaan di perusahaan. Setelah ditarik kesimpulan, selanjutnya penulis akan memberikan saran dengan harapan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan perusahaan untuk diterapkan sesuai dengan kondisi perusahaan.

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan evaluasi dari pengendalian intern atas penjualan ekspor dan penerimaan kas pada PT Sunan Rubber Palembang dengan menggunakan komponen pengendalian internnya adalah sebagai berikut:

- Lingkungan pengendalian untuk komponen partisipasi dewan komisaris dan komite audit belum memadai karena belum adanya audit internal yang kompeten, objektif dan independen, hal ini dapat dilihat dari seorang direktur yang merangkap sebagai audit internal pada perusahaan. Selain itu, untuk komponen struktur organisasinya kurang memadai karena tugas dan wewenang tidak dibuat secara tertulis seperti bentuk *job description* sehingga tidak adanya pedoman. Dokumen *shipping instruction* pada *flowchart* penjualan ekspor dan penerimaan kas belum memadai karena tidak adanya tembusan yang digunakan oleh beberapa fungsi terkait.
- Penaksiran risiko pada PT Sunan Rubber Palembang telah memadai dengan diberikannya arahan kepada personel baru mengenai kebijakan dan peraturan yang ada dan pelatihan secara langsung di perusahaan sebelum menjalankan tugasnya.
- Aktivitas pengendalian pada PT Sunan Rubber Palembang telah memadai. Perusahaan telah mempunyai anggaran penjualan sehingga pada akhir tahun perusahaan mempunyai *review* kinerja untuk mengetahui penjualan yang terealisasi pada tahun berjalan dengan anggaran penjualan perusahaan.

- Informasi dan komunikasi pada PT Sunan Rubber Palembang telah memiliki dokumen sumber yang bernomor urut tercetak dan telah mengkomunikasikan dengan baik mengenai harga penjualan yang ditetapkan oleh perusahaan.
- Pemantauan pada PT Sunan Rubber Palembang belum memadai karena pemantauan yang dilakukan oleh audit dari pusat dilakukan hanya apabila ada laporan kesalahan saja.

5.2 Saran

Berdasarkan kelemahan-kelemahan yang telah dikemukakan pada kesimpulan di atas, maka saran yang penulis berikan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan seharusnya memiliki audit internal yang kompeten, objektif dan independen karena perusahaan telah termasuk perusahaan besar yang telah melakukan penjualan ekspor. Audit internal dapat berfungsi untuk memeriksa dan memastikan serta memberikan keyakinan penuh atas kebenaran yang sesuai dengan prosedur dan aturan yang dibuat oleh perusahaan atas pekerjaan yang dikerjakan oleh karyawannya.
2. PT Sunan Rubber Palembang hendaknya membuat struktur organisasi yang memuat wewenang dan tanggung jawab sampai ke karyawan bagian bawah.
3. Sebaiknya perusahaan membuat dokumen tembusan dan memperbaiki *flowchart* mengenai dokumen *shipping instruction* agar karyawan tidak keliru memahami alur dokumen tersebut. Bukan hanya pada dokumen *shipping instruction* saja tetapi pada dokumen-dokumen lainnya juga.
4. Memaksimalkan kegiatan pemantauannya. Sebaiknya pemantauan dilakukan secara teratur oleh tim audit sehingga dapat memperkecil terjadinya risiko kecurangan dan praktik yang tidak sehat.