

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan uraian dan analisis pada PT. Mustika Ratu yang telah disajikan dari bab I sampai bab IV, maka penulis dapat menyimpulkan hal-hal sebagai berikut :

- a. Penjualan pada PT. Mustika Ratu terdiri dari 4 jenis, yaitu : Penjualan *direct*, penjualan *cash/credit*, penjualan *salesman*, dan penjualan *export*. Tetapi yang paling banyak digunakan adalah penjualan *cash/credit*.
- b. Semua penerimaan kas ditampung pada Bank X, yang dikenal sebagai Bank Collection, sedangkan pengeluaran untuk :
  - 1) Gaji dan lain-lain serta biaya operasional melalui Bank Mandiri.
  - 2) Pembayaran kepada *customer* melalui Bank Lippo.
  - 3) Pengeluaran kecil (dibawah Rp 100.000,-) melalui kas kecil.
- c. Pelaksanaan audit internal pada PT. Mustika Ratu telah didasarkan pada risiko tidak tercapainya target penjualan, tidak efektifnya penagihan piutang dan penerimaan kas.
- d. Semua hasil temuan audit dan rekomendasinya telah didokumentasikan dalam kertas kerja audit.
- e. Hasil temuan dan rekomendasi tersebut atas perintah manajemen segera ditindak lanjuti.

- f. Hasil tindak lanjut atas temuan dan rekomendasi tersebut dijadikan umpan balik bagi internal auditor dalam melaksanakan audit internal periode berikutnya.
- g. Dalam menerapkan internal audit berbasis risiko, PT. Mustika Ratu bertolak ukur pada *COSO (Committee of Sponsoring organization of the Treadway Commision) – Risk Based Auditing* yang terdiri dari : Lingkungan Pengendalian, Penaksiran Risiko, Aktivitas Control, Informasi dan Komunikasi, dan Monitoring.

## 5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan tersebut di atas, dapat dikemukakan saran-saran sebagai berikut :

- a. Internal auditor PT. Mustika Ratu yang selama ini telah melaksanakan tugas sebagaimana mestinya sebaiknya tetap diberikan kewenangan dan apabila dimungkinkan ditingkatkan kewenangannya sehingga diharapkan dapat lebih membantu tugas-tugas manajemen.
- b. Dalam upaya meningkatkan pemahaman mengenai risiko, internal auditor sebaiknya diberikan *training* atau pendidikan yang berbasis manajemen risiko.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amin Widjaja Tunggal. COSO – BASED AUDITING. Harvarindo. 2000.
- Amin Widjaja Tunggal. Audit Kecurangan (Suatu Pengantar). Harvarindo. 2005.
- Arens, Alvin., Elder dan Beasley. Auditing & Assurances Services : An Integrated Approach, 10<sup>th</sup>ed. New Jersey : Prentice – Hall Inc. 2005.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Standar Akuntansi keuangan Per 1 Oktober 2004. Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Standar Profesional Akuntan Publik Per 1 Januari 2001. Jakarta. Salemba Empat.
- Kieso, Weygandt, Warfield. Intermediete Accounting. 11<sup>th</sup> Eddition. John Wiley & Sons, Inc. 2004.
- Mulyadi. Auditing. Edisi Keenam. Jakarta : Salemba Empat. 2002.
- Sawyer's. Internal Auditing. Buku Dua Edisi Kelima Jakarta : Salemba Empat. 2006.
- SR. Soemarso, Mec. Akuntansi Suatu Pengantar, Edisi Keempat. Jakarta. Salemba Empat. 1996.
- The Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commision. "Internal Control -- Integrated Framework". Style Sheet.  
[http://www.coso.org/publications/executive\\_summary\\_integrated\\_framework.htm](http://www.coso.org/publications/executive_summary_integrated_framework.htm).

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Rumiris Nadeak  
Tempat & Tanggal Lahir : T. Tinggi, 24 Februari 1985  
Agama : Kristen Protestan  
Alamat : Jl. Kav. PLN No. 61C Rt.12/Rw.15  
Cipinang Muara III, Jakarta Timur  
Telepon : 021-85911350

### **Pendidikan Formal**

1990 – 1991 : TK. RA. Kartini, Tebing Tinggi  
1991 – 1997 : SD. R.A Kartini, Tebing Tinggi  
1997 – 2000 : SMP. R.A Kartini, Tebing Tinggi  
2000 – 2003 : SMU Negeri 1 Tebing Tinggi  
2004 – 2008 : Universitas Darma Persada, Jakarta Timur

Jakarta, Agustus 2008

Rumiris Nadeak



UNIVERSITAS RATUS  
JAKARTA

No.: .....

TANDA TERIMA KWITANSI PENAGIHAN

Sudah terima kwitansi dari : .....

Barang yang dikirim/farga satuan : .....

Tgl. ....

Kwitansi Nomor : Rp. ....

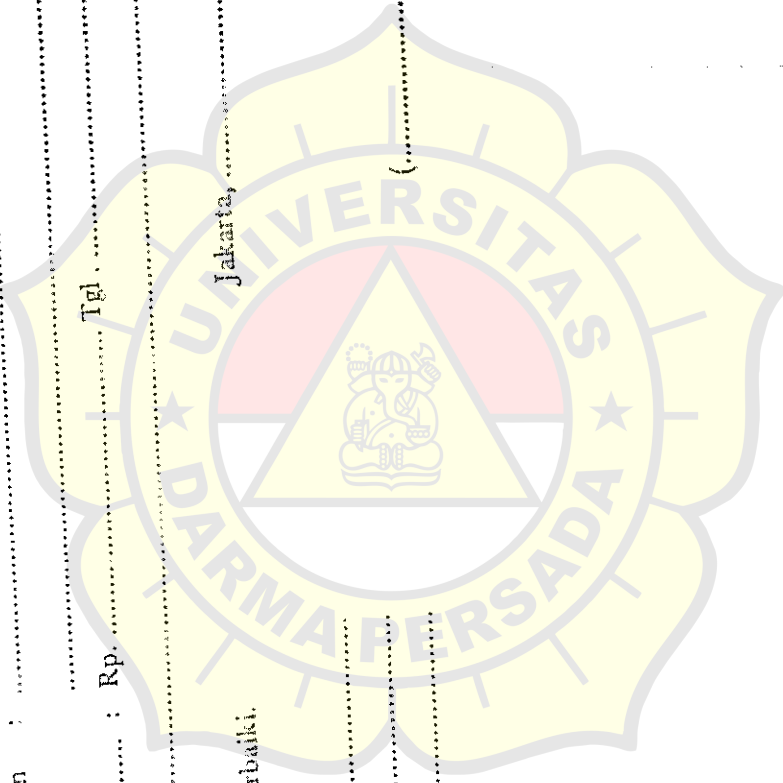
Terbilang ( ..... 20 .....

Jakarta, .....

Bila ada kekeliruan dapat diperbaiki.

Catatan:

.....  
.....  
.....





PEMBELI :  
AT :  
R VIA :  
IM KE :

**FORMULIR  
ORDER  
PENJUALAN**

NO. :

NAMA BARANG	JUMLAH

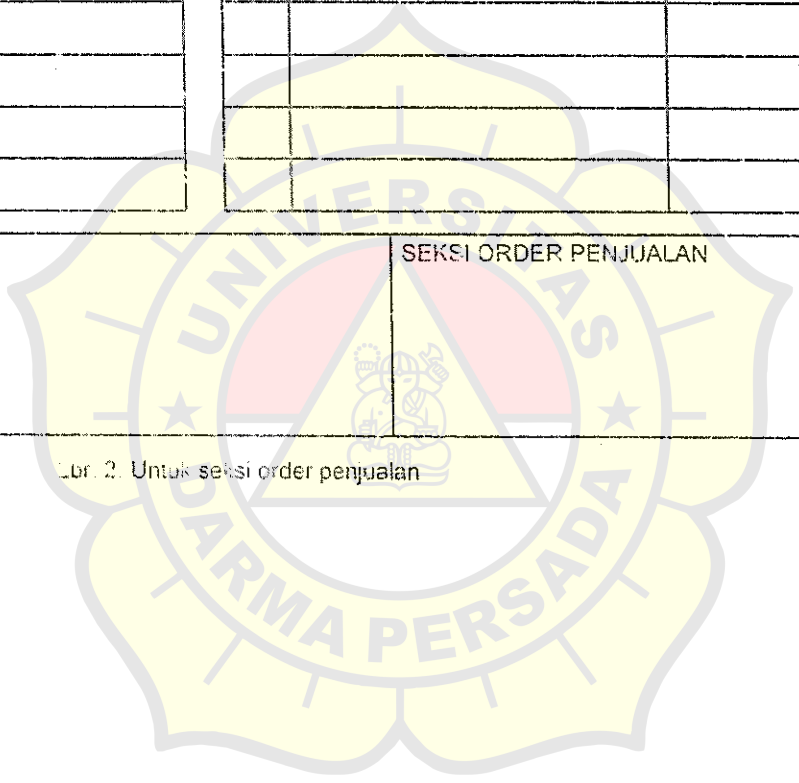
NO	NAMA BARANG	JUMLAH

3 EDP.

SEKSI ORDER PENJUALAN

1. Untuk Lampiran Delivery Note

2. Untuk seksi order penjualan



	NO. PERM. PERORANGAN
--	----------------------

NO. DAFTAR	NOMOR SURAT PEMBELI	NOMOR SURAT KAMI	JANGKA WAKTU	ALAMAT	
KODE	JURUSAN	UNIT	KEPERAWATAN	HARGA PER UNIT	JUMLAH HARGA



Kantor / Cabang	Accounting / Keuangan
-----------------	-----------------------



## SURAT KETERANGAN

Nomor : 066/MR/HRD/P/Rst/VII/2008

yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : *Sartono. SH*  
Jabatan : Asisten Personnel Manager  
Alamat : PT. Mustika Ratu Tbk.,  
Jl. Raya Bogor Km. 26,4 Ciracas  
Jakarta - Timur

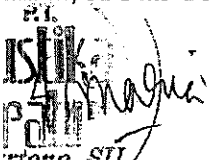
Menyatakan :

Nama : Rumiris Nadeak  
Nim / Jurusan : 04420041/ Akuntansi  
Universitas : Universitas Darma Persada, Jakarta.  
Semester : VIII (Delapan )  
Judul : Evaluasi Audit Internal Berbasis Risiko Atas Penjualan Dan  
Penerimaan Kas Pada PT. Mustika Ratu. Tbk Jakarta.

yang tersebut di atas telah melakukan Riset / Observasi mulai bulan April s/d Juni 2008 di PT. Mustika Ratu, Tbk.

Sehubungan surat keterangan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 01 Juli 2008

  
**Sartono. SH**  
Asisten Personnel Manager

File :  
Riset \SK-Riset\

**LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPSI**

NAMA MAHASISWA : RUMIRIS NADEAK  
NIM : 04920041  
DOSEN PEMBIMBING : DRS. HARYANTO, AK, MM

KONSULTASI KE	TANGGIAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	1/4/08	Proposal	✓
II	2/5/08	Bab I	✓
III	22/5/08	Bab II	✓
IV	10/6/08	Bab III	✓
V	25/6/08	Bab IV	✓
VI	29/6/08	Bab V	✓

Tanggal mulai bimbingan : 1 APRIL 2008

Tanggal selesai bimbingan : 27 JUN 2008

**CATATAN :**

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak dikeluarkannya surat ini.