

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh penulis serta didukung oleh data dari hasil penelitian, terdapat beberapa hal yang dapat disimpulkan. Pelaksanaan audit operasional yang dilaksanakan oleh PT.SBN – Peln Group tidak efektif karena rekomendasi yang diberikan tidak dapat menyelesaikan permasalahan, hal ini dapat dilihat dari :

- a. Keberadaan audit internal yang merupakan pelaksana fungsi audit operasional kedudukannya terpisah atau independen dari departemen atau divisi yang diauditnya, tidak bergabung atau berada di bawah departemen tertentu dalam struktur organisasi, tidak memiliki hubungan kekerabatan dengan salah satu staf atau kepala bagian dari bagian yang di audit. Jadi tim SPI di perusahaan sudah mematuhi seluruh standard audit namun karena Manajer Dermaga yang juga menjadi subjek dalam penelitian ini tidak independen karena histori pekerjaan terdahulunya maka tim SPI tidak dapat menjalankan program kerjanya dengan efektif dan efisien.
- b. Audit operasional yang dilaksanakan oleh PT.SBN didukung oleh program audit yang baik dan menghasilkan rekomendasi yang tepat namun tidak dapat dijalankan karena lingkungan pengendalian perusahaan tidak

mendukung pelaksanaan pengendalian intern. Kantor Pusat tidak dapat memberikan sanksi kepada manajer Dermaga dikarenakan faktor tertentu.

B. Saran

Setelah menguraikan pembahasan dan mengemukakan kesimpulan terhadap PT.SBN, penulis mencoba untuk memberikan saran-saran yang dapat digunakan atau menjadi bahan pertimbangan bagi PT.SBN dalam meningkatkan pelaksanaan kegiatan audit internal dan meningkatkan efektivitas pengendalian internal penjualan, yaitu :

1. Apabila auditor internal memberikan laporan hasil pemeriksaan kepada direksi atau pimpinan lainnya yang terkait dan di dalamnya terdapat temuan-temuan penting berikut rekomendasi – rekomendasi dan saran-saran agar ditindak lanjuti dengan segera, sebagai tahap awal dapat dilakukan rapat insidentil (tiba-tiba atau diluar jadwal) terhadap hasil temuan tersebut. Jadi sebaiknya rapat insidentil tidak hanya dilakukan apabila terjadi kesalahan penjualan atau hambatan kontrak secara besar-besaran yang tiba-tiba tetapi juga terhadap hasil temuan auditor internal.
2. Untuk meningkatkan pengendalian internal atas penjualan, diharapkan manajer penjualan lebih memperhatikan proses komunikasi kepada para pegawainya secara menyeluruh agar terdapat pemahaman yang sama atas kegiatan penjualan.
3. Perusahaan ini bergerak pada bidang ekspedisi kapal laut seharusnya perusahaan menambah tim SPI dengan individu yang memiliki latar

belakang pendidikan selain ilmu akuntansi, individu yang dapat memahami seluruh aspek dalam usaha kapal laut.

4. Untuk dapat menyelesaikan penyimpangan pada prosedur penjualan dan saat pembayaran kantor pusat seharusnya mampu untuk memberikan keputusan untuk melakukan penggantian manajer Dermaga yang sudah jelas tidak independen dalam menjalani pekerjaannya.

