

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti mengambil beberapa kesimpulan, yaitu:

1. Kegiatan internal audit PT VENAMON dilaksanakan setahun dua kali. Bagian internal audit perusahaan dipimpin oleh seorang *lead auditor*. *Lead auditor* bertanggung jawab kepada *management representative* dan memberikan laporan hasil audit kepada *management representative*. Terdapat empat belas bagian yang diaudit yaitu, PPIC, produksi, *quality control*, *marketing*, gudang, *maintenance*, *human resources development*, *general affair*, *purchasing*, *research and development*, direksi, *management representative*, *document control*, dan audit mutu internal. Bagian internal audit belum termasuk ke dalam struktur organisasi perusahaan dan belum memiliki deskripsi pekerjaan yang tertulis.

Dalam tahap awal pelaksanaan kegiatan internal audit perusahaan, *lead auditor* akan membuat *checklist* audit untuk setiap bagian yang diaudit. *Checklist* audit dibuat berdasarkan standar ISO 9001:2008. *Lead auditor* akan memasukan pasal-pasal ISO 9001:2008 yang relevan dengan departemen tertentu. *Lead auditor* mengharapkan bahwa *checklist* audit ini digunakan oleh para staf auditor sebagai dasar melakukan aktivitas audit.

Pada tahap *planning* juga, *lead auditor* bersama dengan *management representative* memilih para staf auditor. Pemilihan ini didasarkan pada kepemilikan sertifikasi ISO 9001:2008 dan keikutsertaan *training* auditor. Selain itu, *lead auditor* dan *management representative* juga memilih beberapa staf yang belum memiliki sertifikasi ISO 9001:2008. Tujuan perusahaan melakukan hal ini adalah untuk memberikan gambaran kepada auditor baru tersebut tentang dunia internal audit.

Dalam pelaksanaannya kegiatan internal audit, beberapa staf auditor sudah mengikuti *checklist* audit yang telah dibuat sebelumnya, namun beberapa staf auditor yang lain belum mengikuti *checklist* audit. Selain itu, dalam pelaksanaan kegiatan internal audit, terdapat auditor yang belum memahami prosedur

operasional bagian yang diauditnya. Selama ini perusahaan belum melakukan evaluasi secara rutin terhadap kinerja setiap auditor.

2. Secara keseluruhan, kegiatan internal audit PT VENAMON sudah sesuai dengan standar yang ada. Namun, masih terdapat beberapa hal yang diwajibkan dalam standar tetapi belum dilakukan oleh perusahaan.
 - a. Perusahaan seharusnya memiliki prosedur terdokumentasi yang menjabarkan tanggung jawab internal auditor, untuk saat ini perusahaan belum memilikinya.
 - b. Standar mensyaratkan bahwa *management representative* tidak boleh memiliki tanggung jawab lain di dalam perusahaan. Untuk saat ini, *management representative* PT VENAMON masih merangkap jabatan sebagai kepala gudang.
 - c. Menurut standar, metodologi yang digunakan dalam kegiatan internal audit adalah “*Plan-Do-Check-Act*” (PDCA). Untuk saat ini, perusahaan belum melakukan *check* secara efektif. *Check* berarti memantau dan mengukur proses terhadap kebijakan, tujuan, dan persyaratan yang ada.
 - d. Internal audit perusahaan harus diterapkan dan dipelihara secara efektif. Untuk saat ini, penerapan internal audit sudah berjalan cukup efektif. Namun, pemeliharaan atau evaluasi kinerja staf internal audit belum berjalan.
 - e. Menurut standar, staf internal audit harus memiliki kompetensi yang cukup untuk melakukan audit. Kenyataannya, terdapat beberapa staf internal audit yang belum mengikuti *training* dan memiliki sertifikasi audit ISO 9001:2008.
 - f. Menurut standar, hasil audit harus didokumentasikan dan dijaga. Saat ini, perusahaan belum mendokumentasikan semua hasil audit. Untuk temuan observasi, perusahaan belum memiliki format dokumen serta belum melakukan penyimpanan dokumen hasil temuan observasi.
3. Kegiatan internal audit yang disyaratkan oleh ISO 9001:2008 hanya sebatas pemeriksaan dokumen. Namun, perusahaan berharap bahwa pemeriksaan tidak hanya sebatas dokumen, tetapi juga dilakukan pemeriksaan terhadap kebijakan dan operasi perusahaan. Beberapa staf auditor sudah melakukan pemeriksaan atas operasi perusahaan, namun, beberapa staf lainnya belum melakukannya.

5.2. Saran

Penulis memberikan beberapa rekomendasi yang dapat dipertimbangkan oleh PT VENAMON untuk meningkatkan kualitas kinerja bagian internal audit. Rekomendasi yang diberikan kepada PT VENAMON adalah sebagai berikut:

A. Struktur Organisasi, Deskripsi Pekerjaan, dan Pemisahan Fungsi

1. Membuat struktur organisasi yang baru dengan memasukan bagian internal audit.
2. Memisahkan fungsi *lead auditor* dengan kepala bagian *quality control* dan memisahkan fungsi *management representative* dengan kepala gudang.
3. Membuat prosedur tertulis mengenai tanggung jawab auditor (*job description*) dan SOP auditor.

B. Jadwal Audit

1. *Lead auditor* berkoordinasi dengan direksi untuk memilih tanggal audit yang tepat.
2. *Lead auditor* lebih teliti lagi dalam membuat jadwal audit agar tidak ada auditor yang dalam waktu bersamaan dijadwalkan menjadi auditee.
3. *Lead auditor* diharapkan menentukan lamanya waktu pelaksanaan audit tiap bagian dengan dasar pertimbangan besarnya risiko yang mungkin dihadapi oleh setiap bagian.

C. Pelaksanaan Aktivitas Internal Audit

1. Mengadakan *training* bagi para auditor secara berkala untuk menjaga konsistensi kinerja.
2. Mengkomunikasikan seluruh kebijakan perusahaan, agar dalam pelaksanaan kegiatan audit, para auditor dapat melakukan pemeriksaan kepatuhan atas kebijakan perusahaan.
3. Dalam membuat *planning* audit, *lead auditor* menentukan audit prosedur yang harus dilakukan oleh auditor di masing-masing bagian.
4. Mewajibkan auditor memahami prosedur dan dokumen di bagian yang akan diauditnya.

D. Dokumen Internal Audit

1. Mewajibkan auditor membuat laporan NCR setelah kegiatan audit baik menemukan atau tidak menemukan ketidaksesuaian.
2. Membuat format laporan hasil audit untuk jenis temuan observasi.

E. Evaluasi Aktivitas Internal Audit

1. *Lead auditor* melakukan evaluasi secara berkala terhadap kinerja auditor dengan melakukan observasi langsung saat auditor sedang melakukan pekerjaan audit.
2. *Lead auditor* secara berkala melakukan pengecekan atas *checklist* audit dengan menerima masukan dari staf internal audit terkait kinerja bagian tersebut, maupun mengevaluasi temuan-temuan audit sebelumnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A., J. Elder Randal, dan Beasley S. Mark. *Auditing and Assurance Services An Integrated Approach*. Pearson Education, 2014.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, dan Mark S. Beasley. *Auditing and Assurance Services : An Integrating Approach (Fifteenth Edition)*. Harlow: Pearson Education Ltd, 2014.
- Bittel, Lester R. *Management by Exception : Systematizing and Simplifying The Managerial Job*. New Delhi: Tata McGraw Hill Publ. Co., 1978.
- Bodnar, George H., dan William S. Hopwood. *Accounting Information System*. New Jersey: Prentice-Hall Inc., 2013.
- Boockholdt, James. L. *Accounting Information System*. Singapore: McGraw-Hill Book Co, 1999.
- Considine, Brett, et al. *Accounting Information Systems : Understanding Business Process*. United States of America: John Wiley & Son, 2010.
- COSO. "Enterprise Risk Management-Integrated Framework: Executive Summary." 2004.
- Holmes, Arthur W., dan Wayne S. Overmyer. *Auditing ; Principles and Procedure*. Homewood, Illinois: Richard D.Irwin, 1971.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. *Financial Accounting*. United States of America: John Wiley & Son, 2013.
- Kumar, Durai A., dan Balakrishnan. "A Study on ISO 9001 Quality Management System Certification." 2011: 178.
- Lawrence B. Sawyers, Mortimer A. Dittenhofer, dan James H. Scheiner. *Internal Auditing*. Sixth. The Institute of Internal Auditor, 2012.
- Moeller, Robert R. *COSO Enterprise Risk Management : Establishing Effective Governance, Risk, and Compliance Processes*. New Jersey: John Wiley and Sons, Inc., 2011.
- Reding, Kurt F., et al. *Internal Auditing : Assurance & Consulting Services*. Altamonte Spring, Florida: IIA, 2009.
- Reider, Rob. *Operational Review Maximum Results at Efficient Costs*. Third. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc., 2002.

- Romney, Marshall B., dan Paul J. Steinbart. *Accounting Information System*. Harlow: Pearson Education Ltd., 2012.
- Sekaran, Uma, dan Roger Bougie. *Research Methods for Business : A Skill-Building Approach*. Sixth. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd., 2013.
- Setianto, Hari, et al. *Standar Profesi Audit Internal*. Jakarta: Yayasan Pendidikan Internal Audit, 2004.
- Standardization, International Organization of. *ISO 9001: Quality Management System - Requirements*. Switzerland: International Organization of Standardization, 2008.
- Tugiman, Hiro. *Standar Profesional Audit Internal*. Yogyakarta: Kanisius, 1997.
- Widjajanto, Nugorho. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Erlangga, 2001.
- Wilkinson, Joseph W., Michael J. Cerullo, Vasant Raval, dan Bernard Wong-On-Wing. *Accounting Information Systems*. United States: John Wiley & Sons, Inc, 2000.