

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berikut adalah kesimpulan yang dibuat oleh penulis berdasarkan analisis yang dilakukan atas evaluasi kinerja fungsi *internal audit* pada APP dalam memberikan manfaat:

1. Berdasarkan evaluasi yang dilakukan dengan menggunakan gabungan pendekatan *balanced scorecard*, AICPA dan IIA, fungsi *internal audit* APP telah dapat memberikan manfaat bagi perusahaan dari perspektif komite audit, unit bisnis, proses *internal audit* maupun perspektif *innovation and capabilities*. Hasil penilaian kinerja fungsi *internal audit* pada APP adalah sebesar **3.03** dari total **4.0**.
2. Ada beberapa cara yang digunakan oleh fungsi *internal audit* APP dalam memberikan manfaat pada perusahaan yaitu melalui **rencana audit** yang sudah sepenuhnya mencakup area-area yang memiliki resiko tinggi, **pelatihan internal** sebelum melakukan penugasan, standard target **KPI** yang tinggi, **benchmarking, cross sharing / cross learning** dan **projek penghematan biaya**.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yaitu:

1. Penelitian ini ditujukan untuk mencari tahu bagaimana pengaruh peranan *internal audit* dalam memberikan manfaat pada APP, dengan demikian seluruh pendekatan yang digunakan untuk mencapai tujuan penelitian tersebut **hanya relevan untuk APP**, namun penelitian ini dapat juga digunakan sebagai referensi untuk penelitian lain yang serupa.
2. Metode untuk menilai apakah *internal audit* telah memberikan manfaat terhadap APP terbatas pada **tiga pendekatan** yaitu *balanced scorecard*, pendekatan yang dikembangkan oleh AICPA dan IIA. Masih terdapat banyak pendekatan yang dapat digunakan untuk menilai kinerja *internal audit* dalam memberikan manfaat terhadap suatu perusahaan.

3. Penelitian ini tidak membahas manfaat yang diberikan oleh *internal audit* dalam hal menilai **ketepatangunaan dana** yang dikelola dari kegiatan *corporate social responsibility* yang berkaitan dengan GCG, sehingga bisa tidak tertutup kemungkinan penelitian lebih lanjut dapat dilakukan.
4. Data yang digunakan dalam penelitian ini hanyalah data pada **periode 2005-2009** sehingga tidak tertutup kemungkinan penelitian lebih lanjut dapat dilakukan untuk menilai bagaimana pengaruh fungsi *internal audit* terhadap *risk management* yang belum dicakup dalam penelitian.

5.3 Saran

Berikut adalah saran yang dapat diberikan oleh penulis berdasarkan analisis yang dilakukan atas evaluasi kinerja *internal audit* APP dalam memberikan manfaat:

1. Fungsi *internal audit* sebaiknya **memberikan survei untuk menilai kepuasan komite audit** terhadap kinerja fungsi *internal audit* dan sekaligus sebagai media untuk menyampaikan saran dan masukan.
2. Fungsi *internal audit* sebaiknya meningkatkan **pelatihan eksternal** kepada staf baik sebagai contoh mengikuti program pendidikan sertifikasi yang relevan dengan pekerjaan *internal audit*.
3. Untuk memastikan bahwa rekomendasi audit dilaksanakan tepat waktu, fungsi *internal audit* sebaiknya memberikan saran kepada manajemen agar **rekomendasi audit** untuk area yang beresiko tinggi dapat menjadi **KPI** pihak terperiksa. Disamping itu, fungsi *internal audit* sendiri juga harus mengubah ukuran pencapaian KPI-nya dalam rangka implementasi audit yaitu rekomendasi audit baru bisa dikatakan sepenuhnya 100% berhasil apabila dilaksanakan **tepat waktu**.
4. Fungsi *internal audit* sebaiknya meningkatkan pemeriksaan **pada fungsi power plant** karena biaya yang dikeluarkan untuk fungsi ini cukup material, **fungsi pemasaran** karena fungsi ini merupakan sumber pemasukan bagi perusahaan dan **fungsi keuangan dan akuntansi** untuk mendeteksi dan mencegah terjadinya kecurangan dibidang keuangan.

5. Fungsi *internal audit* sebaiknya menerapkan **sistem *grading* yaitu pemberian opini atas kinerja fungsi bisnis yang diaudit** dalam laporan audit eksekutif yang dapat berfungsi sebagai alat penilaian kinerja fungsi bisnis bagi manajemen dan sebagai pembanding dengan kinerja audit sebelumnya. Jenis-jenis opini dapat berupa baik, memadai, kurang memadai dan tidak memadai.
6. Fungsi *internal audit* APP sebaiknya melakukan **evaluasi efektivitas** mengenai ketepatangunaan dana yang disalurkan melalui **program *corporate social responsibility***.
7. Fungsi *internal audit* APP sebaiknya menerapkan **pendekatan *risk based*** dalam kegiatan perencanaan audit.

