

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis di PT Dirgantara Indonesia (Persero), penulis menarik kesimpulan mengenai tinjauan atas komponen pengendalian internal PT Dirgantara Indonesia (Persero) sebagai berikut :

1. Komponen pengendalian di PT Dirgantara Indonesia sudah sesuai dengan komponen pengendalian yang dikeluarkan oleh COSO (*Committee of Sponsoring Organizations*) yaitu :
 - a. Lingkungan pengendalian yang terdiri dari integritas dan nilai-nilai etis, komitmen pada kompetensi, partisipasi dewan komisaris dan komite audit, filosofi dan gaya operasi manajemen, struktur organisasi, dan kebijakan perihal sumber daya manusia.
 - b. Penilaian Risiko.
 - c. Aktivitas pengendalian yang terdiri dari pemisahan tugas, otoritas yang tepat atas transaksi, dokumen dan catatan yang memadai, pengendalian fisik atas aset dan catatan, dan pemeriksaan independen atau verifikasi internal.
 - d. Informasi dan komunikasi akuntansi.
 - e. Pemantauan.
2. Hambatan yang terjadi dalam menerapkan komponen pengendalian internal PT Dirgantara Indonesia adalah terdapat beberapa auditor baru sehingga kompetensi mereka dalam menerapkan komponen pengendalian internal

masih dirasa kurang. Faktor kesalahan manusia juga dianggap sangat berpengaruh dalam menerapkan komponen pengendalian internal disebabkan adanya sifat ceroboh dan kolusi. Ukuran perusahaan yang sangat besar merupakan hambatan juga dikarenakan banyaknya objek yang harus dipastikan menjalankan kebijakan yang telah ditetapkan oleh manajemen dalam satu waktu.

3. Upaya yang dilakukan dalam mengatasi hambatan menerapkan pengendalian internal pada PT Dirgantara Indonesia antara lain memberi pendidikan berkelanjutan bagi auditor yang masih baru seperti diklat dasar-dasar audit, audit operasional, pengelolaan audit, dan lain-lain.

5.2 Saran

Sebaiknya perusahaan menggunakan sistem komputerisasi untuk menunjang kegiatan dalam melakukan auditnya, contoh aplikasi yang bisa digunakan adalah aplikasi ACL.