



## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang  
© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

#### A. Simpulan

1. PT. Adi Sarana Armada Tbk. merupakan salah satu perusahaan layanan transportasi di Indonesia yang menyediakan layanan transportasi yang mencakup penyewaan kendaraan untuk korporasi, logistik, layanan juru mudi, serta penjualan mobil bekas. PT. Adi Sarana Armada Tbk merupakan bagian dari Triputra Group.

2. Berdasarkan salah satu tugas staf akuntansi yaitu staf akuntansi bertanggung jawab secara pribadi untuk memastikan bahwa departemen mereka memenuhi standar tata kelola tertentu. Dalam implementasi yang dilakukan oleh PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2 memenuhi standar tersebut dengan melakukan salah satu fungsi yaitu internal audit. *Self Audit* CMD (*Customer Master Data*) merupakan bagian dari internal audit yang dilakukan oleh PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2. Untuk *Self Audit* yang dilakukan ini dilaksanakan oleh *Admin Marketing* selaku PIC *Self Audit*. *Admin Marketing* dibantu oleh *Account Officer* dan diawasi langsung oleh *Administration Head*.

3. Berdasarkan fungsi Audit Internal untuk membantu organisasi mencapai tujuannya melalui suatu pendekatan yang sistematis dan teratur guna mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas pengelolaan resiko, pengendalian dan tata kelola, PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2 telah mengimplementasikannya sesuai dengan salah satu fungsi Audit Internal ini. *Self Audit* atas CMD (*Customer Master Data*) yang dilakukan oleh PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2 merupakan bentuk pengelolaan dan kontrol atas segala dokumen-dokumen

1. Dilarang mengutip, sebagian atau seluruhnya atau menulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruhnya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



kelengkapan sewa milik *customer-customer* yang akan dan sudah melakukan sewa di PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2 .

4 Pelaksanaan *Self Audit* yang dilakukan oleh PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2 telah mencapai target audit internal utamanya dua target yaitu :

- Keandalan sistem informasi dan kualitas informasi pengambilan keputusan yang dihasilkan oleh sistem tersebut.

- Kepatuhan terhadap kebijakan, kontrak, undang-undang, dan peraturan organisasi.

PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2 mengupayakan tetap menjaga segala data dan informasi yang ditunjukkan dalam tindakan *Self Audit* yang telah dilakukan. Kontrol atas CMD ini juga sebagai upaya pemenuhan kebijakan dan peraturan perusahaan dan sebagai dasar dan salah satu syarat untuk tiap-tiap customer yang akan melakukan sewa di PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2.

5 Berdasarkan pengamatan Peneliti selama proses *Self Audit* berlangsung ada dua indikator utama berkaitan dengan dokumen yang seharusnya ada dalam proses tersebut. Yang pertama adalah kemudahan dalam menemukan kembali dokumen tersebut dan yang kedua adalah validitas dari dokumen tersebut.

6 Berdasarkan dari struktur yang digambarkan oleh Peneliti, dipilihnya *Admin Marketing* sebagai Auditor oleh *Admin Head* dikarenakan *Admin Marketing* merupakan pihak yang paling netral. Hal ini dikarenakan tugas *Admin Marketing* hanya berpusat terhadap pengelolaan dan pengarsipan dokumen. Ini selaras dengan prinsip independensi sebagai Auditor. Tidak lain untuk menghindari adanya manipulasi atau kerja sama di dalam kelengkapan dokumen sewa. Adanya pendelegasian tugas ini maka PT. Adi Sarana Armada



Cabang Jakarta 2 telah meminimalisir adanya tindakan penyimpangan dalam proses *Self Audit*.

7. Berdasarkan pengamatan Peneliti, *Self Audit* baru diadakan ketika adanya pergantian *Admin Head*. Dimana *Self Audit* ini merupakan aktivitas yang nantinya akan diupayakan untuk menjadi suatu aktivitas reguler di PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2. Hal ini merupakan suatu *improvement* yang dibawa oleh *Admin Head* yang baru.

8. Berdasarkan pengamatan Peneliti, proses *Self Audit* menitikberatkan kepada peran *Admin Marketing*. Dalam prosesnya informasi tambahan atas temuan audit membutuhkan waktu bagi *Business Representative Officer* dan *Account Officer* untuk menyampaikan alasan atas ketidakterediaan dokumen tersebut.

9. Manajemen resiko yang dilakukan oleh PT. Adi Sarana Armada Cabang Jakarta 2 utamanya di bagian *Self Audit* hanya sebatas dengan melakukan pengecekan secara manual dan memastikan data kelengkapan yang nantinya diupdate dalam *database* milik *Admin Marketing*. Dalam proses studi kasus Peneliti menemukan bahwa resiko terbesar dalam proses ini yaitu ketidakteraturan dokumen-dokumen dan lamanya proses. *Project R&F* yang dilakukan oleh Peneliti mampu mengefisienkan resiko ini.

10. *Project R&F* menjadi salah satu solusi dalam mengefisienkan kinerja *Admin Marketing* saat melaksanakan *Self Audit*. *Database* yang telah dibuat oleh Peneliti hingga saat ini masih tetap digunakan dan berfungsi dengan baik.

## B. Saran

1. Perusahaan lebih memperhatikan proses rekapitulasi data dan penyimpanan dokumen. Guna mempermudah dalam proses pencarian data kembali.



2. Untuk *Account Officer* dan *Business Representative Officer* lebih memperhatikan kembali dalam penyimpanan dokumen dan tidak hanya menitikberatkan dalam fungsi *Admin Marketing*.

1. Dikarenakan tetap diperlukannya koordinasi ketiga fungsi ini

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.