

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Audit yang dilakukan pada *e-commerce* PT Kereta Api Indonesia (Persero) sepenuhnya dilakukan oleh auditor internal pada unit IT, karena unit IT memiliki tim auditor tersendiri diluar unit SPI PT Kereta Api Indonesia (Persero) karena unit IT membutuhkan penanganan yang segera dan cepat sehingga dirasa perlu adanya tim auditor tersendiri. SPI akan meminta penjelasan terkait *e-commerce* kepada unit IT sebagai pembangun sistem dan juga kepada unit komersial guna mengetahui cara kerja dari *e-commerce* tersebut. SPI akan memanfaatkan informasi dari auditor IT terkait dengan karakteristik *fraud* yang mungkin terjadi pada transaksi *e-commerce*.

Selama awal penerapan *e-commerce* hingga saat ini, sistem yang dimiliki oleh PT Kereta Api Indonesia (Persero) dapat dikatakan aman dari kemungkinan adanya *fraud* serta kelemahan-kelemahan dan ancaman-ancaman yang ada masih dapat ditangani dan dicegah oleh PT Kereta Api Indonesia (Persero).

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa keahlian, independensi, dan kemahiran profesional auditor internal sangat penting dalam melaksanakan tugas dan kewajibannya. Tetapi peran SPI sebagai auditor internal PT Kereta Api Indonesia (Persero) masih belum menangani secara langsung *e-commerce* yang diterapkan karena adanya auditor pada unit IT.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Keterbatasan dari penelitian ini adalah peneliti tidak dapat mengungkapkan bagaimana auditor internal mencegah *fraud* secara langsung pada transaksi *e-commerce* karena di PT Kereta Api Indonesia (Persero) memiliki auditor IT tersendiri di luar bagian dari auditor internal atau satuan pengawasan intern (SPI). Sehingga kemungkinan adanya *fraud* dapat dicegah sejak dini oleh unit IT.

5.3 Saran

Saran yang dapat digunakan oleh PT Kereta Api Indonesia (Persero) yaitu jika tugas dan kewajiban dari auditor unit IT tidak berbeda dengan SPI yaitu untuk melakukan evaluasi dan *consulting*, sebaiknya auditor pada unit IT dimasukkan menjadi bagian dari unit SPI agar tugas dan kewajiban auditor internal terpusat. Hanya saja dalam pembagian ruang lingkup kerjanya, SPI dapat dibagi lagi dapat beberapa fokus audit sesuai dengan kebutuhan seperti contohnya: audit IT, audit keuangan, dan audit lainnya.

Terdapat beberapa saran yang dapat digunakan oleh peneliti selanjutnya yang menggunakan topik sejenis:

1. Penelitian selanjutnya dapat dilakukan pada perusahaan pada bidang lain yang menerapkan *e-commerce*
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan dua sumber data primer yaitu wawancara kepada pihak perusahaan dan kuisioner kepada para pengguna layanan untuk mengetahui kesulitan-kesulitan atau kecurangan yang dirasakan oleh konsumen.

DAFTAR RUJUKAN

- Al. Haryono Jusup. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi II. Yogyakarta : Universitas Gadjah Mada.
- Daniel, Setyo Budi. *Personal Interview* di Kantor Pusat PT Kereta Api Indonesia (Persero). Bandung. 29 Desember 2015.
- Emzir. 2012. *Analisis Data : Metodologi Penelitian Kualitatif*. Jakarta : Rajawali Pers.
- Fitrawansyah. 2014. *Fraud & Auditing*. Mitra Wacana Media. Jakarta
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2011. *Standar Profesional Akuntan Publik*, Salemba Empat, Jakarta.
- Jodi. *Personal Interview* di Kantor Pusat PT Kereta Api Indonesia (Persero). Bandung. 6 Januari 2016.
- Laudon, C. Kenneth & Jane P. Laudon. 2008. *Sistem Informasi Manajemen : Mengelola Perusahaan Digital*. Edisi 10. Salemba Empat, Jakarta
- Manik, T., & Si, M. Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Dan Audit Electronic Data Processing Melalui Electronic Commerce Dalam Mengendalikan Transaksi Pembayaran On-Line.
- Nugroho, M. A. 2011. Audit Lingkungan Ti: Perspektif Dan Dampak Pada Proses Auditing Secara Komprehensif. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia*, 9(1).
- Nusa, A. S., & Hariadi, B. 2015. Selling And Purchasing Internal Control Analysis At Forum Based E-Commerce (Case Study At Kaskus Market Forum). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Feb*, 3(1).
- PT. Kereta Api Indonesia (Persero). 2014. *Annual Report*. Bandung.
- _____, 2014. *Channel dan produk e-commerce* PT Kereta Api Indonesia (Persero). *Web Page*. (www.tiket.kereta-api.co.id, diakses 8 Januari 2016)
- _____, 2014. *Company Profile*. Bandung.
- Santosa, S. 2004. Electronic Commerce: Tantangan Kompetensi Akuntan Dalam Menghadapi Isu Internal Kontrol. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), Pp-36.

Virtania, Shieldsa Wijono. 2013. Dampak E-Commerce Terhadap Pengendalian Internal Dan Proses Audit. *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, 1(2)*, 96-100.

Wuryan, Andayani. 2008. *Audit Intenal*. Edisi 1. BPFE. Yogyakarta

Yin, Robert.K. 2009. *Studi Kasus Desain & Metode*. Edisi Revisi. Jakarta : Rajawali Pers.

