

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan temuan-temuan yang telah dirangkum pada bab sebelumnya maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal perusahaan atas siklus penjualan tidak sepenuhnya berjalan dengan baik, terutama pada bulan pertama pelaksanaan kegiatan operasional perusahaan dilaksanakan. Telah ditemukan surat jalan yang tidak berurutan dengan nomor faktur penjualan dan surat jalan yang tidak dibuat oleh bagian gudang. Ketidakurutan nomor surat jalan dapat terjadi karena bagian gudang menuliskan nomor surat jalan terlebih dahulu berdasarkan barang dari bagian *packing* sebelum menerima dokumen *packinglist*. Auditor telah melakukan prosedur konfirmasi atas piutang pelanggan untuk mendapatkan keyakinan yang memadai atas temuan-temuan ketidakurutan nomor surat jalan (*invoice* nomor 001/X-MT/III/2016, 002/X-MT/III/2016, 003/X-MT/III/2016) dan tidak adanya surat jalan (*invoice* nomor 004/X-MT/III/2016 dan 004/X-MT/IV/2016). Temuan-temuan ini telah disampaikan kepada manajemen PT X dan telah memperoleh tanggapan. Tanggapan manajemen adalah hal-hal tersebut dapat terjadi karena PT X baru saja menjalankan kegiatan operasional perusahaan sehingga standar operasional

prosedur belum sepenuhnya dipahami oleh bagian-bagian terkait. Selain itu bagian gudang menuliskan terlebih dahulu surat jalan berdasarkan barang yang telah diterima dari bagian *packing* tanpa menunggu adanya *packing list* dan perpindahan persediaan antar gudang yang memiliki frekuensi cukup tinggi (karena tingginya transaksi penjualan pihak berelasi) telah dianggap rutinitas oleh bagian gudang sehingga dokumen surat jalan diabaikan.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang terjadi adalah lamanya memperoleh data dari pihak perusahaan. Hal ini terjadi karena pengarsipan dalam pihak perusahaan belum berjalan dengan baik. Diperlukan waktu yang cukup lama untuk memperoleh kelengkapan data-data yang dibutuhkan dari bulan-bulan sebelumnya.

5.3 Saran

Saran dari hasil laporan ini adalah dilakukannya kembali pengujian pengendalian pada siklus penjualan untuk audit *year-end* dan dibuatnya *prenumbered document* untuk surat jalan di PT X. Pengujian pengendalian yang dilakukan pada audit *year-end* akan membantu auditor dalam menilai efektifitas keberlangsungan pengenalian pada siklus penjualan. Apabila ditemukan kembali temuan-temuan yang telah terjadi pada audit sebelumnya maka auditor dapat memberikan saran perbaikan.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens A. A., R. J. Elder, M. S. Beasley, 2014, *Auditing and Assurance Service, Global Edition, 15/E*, New Jersey: Pearson.
- Hayes Ricky, Wallage Philip, Gortemaker Hasn, 2014, *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing, 3/E*, New Jersey: Pearson.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 23: Pendapatan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015, *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 68: Nilai Wajar*, Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, & Terry D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting Volume 1 IFRS Edition*, United States of America: John Wiley & Sons, Inc.
- Kurt, F.Reding., et al. 2009. *Internal Auditing: Assurance & Consulting Service. Second Edition*, Unites Stated Of America : The Institute of Internal Auditora Research Foundation (IIARF).
- Larissa, Chita, 2013, *Mekanisme pengujian test of control sebagai bagian dari penetapan risiko pengendalian audit pendapatan pada perusahaan manufaktur surfaktan*. Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University.
- Moroney R., Campbell F., Hamilton J., 2014, *Auditing: A Partical Approach, 2nd Edition*, Australia: John Wiley & Sons Inc.

Rama, Dasaratha V., Frederick L. Jones, 2008, Sistem Informasi Akuntansi Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.

Theodurus, Janet Sheila, 2016, Pengujian pengendalian pada siklus pendapatan Yayasan Pendidikan "A". Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University Surabaya.