

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil pengujian *Test of Control* penjualan yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa pengujian *Test of Control* penjualan penting dilakukan dalam audit pada PT RHD. Melalui *Test of Control* penjualan dapat diketahui apakah pengendalian internal perusahaan sudah berjalan efektif atau tidak. Hasil dari *Test of Control* penjualan yang dilakukan pada PT RHD ini ditemukan bahwa ada beberapa kelemahan yang terjadi dalam siklus penjualan PT RHD. Pertama adalah tentang tanggal tiket penimbangan yang tidak sama dengan tanggal *Delivery Order*, padahal kedua dokumen ini merupakan dokumen yang seharusnya terjadi pada tanggal yang sama. Kedua adalah tentang otorisasi dokumen yang tidak ditemukan pada beberapa dokumen *Delivery Order* dan *Order Acknowledgement*. Hal ini akan membuat transaksi penjualan yang terjadi tidak sah atau jika terjadi kesalahan pada dokumen tersebut tidak ada pihak yang bertanggung jawab.

Kelemahan yang ditemukan atas hasil *Test of Control* penjualan akan disajikan dalam bentuk *Management Letter* dan ditujukan untuk manajemen PT RHD. Melalui *Management Letter* ini selain menyebutkan temuan-temuan yang merupakan kelemahan pengendalian internal penjualan PT RHD, juga dijelaskan dampak

serta saran untuk perbaikan pengendalian internal penjualan PT RHD.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan dari pengujian *Test of Control* penjualan pada PT RHD adalah kurang fleksibelnya masing-masing bagian pada PT RHD, sehingga tim pemegang sering mengalami hambatan jika hendak menemui bagian-bagian yang berkaitan dengan audit yang dilakukan. Salah satu contohnya adalah bagian yang mengepalai penjualan dan pembelian adalah satu orang yang sama yaitu *Deputy Manager Commercial*. Hal ini menunjukkan bahwa terjadi rangkap jabatan pada PT RHD, menyebabkan tugas dan tanggung jawab yang harus dilakukan oleh *Deputy Manager Commercial* sangat banyak sehingga sulit untuk ditemui.

5.3. Saran

Saran-saran yang dapat diberikan berdasarkan *Test of Control* penjualan yang telah dilakukan adalah sebagai berikut:

1. Untuk Perusahaan (PT RHD)

Melalui *Management Letter* yang telah disajikan dan didiskusikan bersama dengan manajemen PT RHD, diharapkan perusahaan dapat memperhatikan saran yang diberikan untuk menunjang efektivitas pengendalian internal khususnya bagian penjualan. Selain itu untuk menghindari terjadinya rangkap jabatan,

tanggung jawab dan wewenang atas kepala penjualan dan pembelian dapat diberikan pada orang yang berbeda.

2. Untuk KAP PKF Hadiwinata

Berdasarkan hasil temuan *Test of Control* Penjualan yang ada, maka disarankan agar KAP PKF Hadiwinata tetap melakukan *Test of Control* Penjualan untuk prosedur audit di periode year end karena melalui pengujian ini, dapat diuji apakah pengendalian internal penjualan perusahaan berjalan sesuai standarnya atau tidak. Juga dapat diuji apakah pengendalian internal yang diterapkan perusahaan sudah efektif atau belum.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A.A., R.J. Elder, dan M.S. Beasley, 2006, *Auditing and Assurance Service*, Singapore: Pearson Education, Inc.
- _____, dan J.K. Loebbecke, 1996, *Auditing and Assurance Service*. Terjemahan , 2003, Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2001, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J. A., 2007, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, D.E., J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield, 2008, *Intermediate Accounting*, USA: John Wiley dan Sons Inc.
- Messier, W. F., S.M. Glover., dan D.F. Prawitt., 2005, *Auditing and Assurance Service*, Terjemahan oleh Nuri Hinduan, Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, edisi ke enam, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M. B., dan P.J. Steinbart, 2006, *Accounting Information System*, New Jersey: Prentice Hall.
- Sawyer, B. L., M.A. Dittenhofer., dan J.H. Scheiner., 2005, *Internal Auditing*, Jakarta: Salemba Empat.
- Warren, C. S., J.M. Reeve., dan P.E. Fees., 2006, *Pengantar Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Wondabio, S.L., 2006, Evaluasi Manajemen Risiko Kantor Akuntan Publik (KAP) Dalam Keputusan Penerimaan Klien (*Client Acceptance Decisions*) Berdasarkan Pertimbangan dari Risiko Klien (*Client Risk*), Risiko Audit (*Audit Risk*) dan Risiko Bisnis KAP (*Auditor's Business Risk*) *Symposium Nasional Akuntansi IX*, Padang.