

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan dari pengujian pengendalian yang dilakukan oleh pemegang, dapat disimpulkan bahwa prosedur-prosedur pengeluaran kas PT Hasil Karya sudah berjalan dengan efektif dan memadai karena:

1. Jumlah presentase temuan yang ditemukan pada setiap prosedur lebih kecil dari tingkat *Tolerable Error Risk* yaitu 10%. Hal ini menunjukkan bahwa pada proses pengeluaran kas, nilai yang tercantum pada laporan perusahaan telah akurat dan lengkap.
2. Pemisahan tugas dan tanggung jawab pada tiap divisi telah dilakukan dengan baik, dapat dilihat dari struktur organisasi yang rinci dan deskripsi pekerjaan yang lengkap dan tertulis. Hal tersebut membuat karyawan yang masuk dan telah mengikuti pelatihan melalui program orientasi magang mengetahui pembagian tugas dan tanggung jawab masing-masing pada saat melaksanakan tugas yang telah diberikan.
3. Pengecekan dan verifikasi yang telah berjalan baik meminimalisasi terjadinya kesalahan dalam pengeluaran kas PT Hasil Karya. Hal tersebut menyebabkan prosedur pengeluaran kas dapat dipertanggung jawabkan.
4. Ototrisasi pada setiap dokumen dapat mengurangi kesalahan dan kecurangan dalam penggunaan dokumen yang ada. Hal tersebut

dilakukan dengan cara distribusi yang baik beserta pemberian tanggung jawab pada setiap dokumen yang dibuat.

5.2. Keterbatasan

Dalam menyelesaikan laporan magang yang membuat penelitian ini tidak sempurna, terdapat beberapa keterbatasan yang dialami oleh pemegang yaitu:

1. Pemegang memiliki keterbatasan dalam meminjam dokumen internal perusahaan sebagai bahan tulis dalam laporan magang ini.
2. Pemegang memiliki keterbatasan untuk dapat mengetahui data-data internal perusahaan sebagai bahan dalam pembuatan laporan magang ini.
3. Pemegang juga memiliki keterbatasan pada keikutsertaannya dalam setiap pelaksanaan audit. Dalam hal ini, pemegang hanya melakukan proses verifikasi dokumen saja, sedangkan untuk proses sampling dan pembuatan Laporan Hasil Audit dilakukan oleh supervisor internal audit.
4. Ruang lingkup pemegang dalam membuat laporan magang ini terbatas hanya pada verifikasi bukti pengeluaran kas.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai pengujian pengendalian pada aktivitas pengeluaran kas perusahaan, maka pemegang memberikan saran-saran bagi penelitian selanjutnya yaitu:

1. Jumlah sampling dan populasi atas transaksi yang digunakan dalam penelitian selanjutnya sebaiknya lebih banyak sehingga data dapat lebih akurat.
2. Pada penelitian selanjutnya, pemegang dihimbau untuk menjelaskan proses verifikasi audit lebih di perdalam.
3. Melakukan koordinasi terlebih dahulu kepada karyawan perusahaan sebelum melakukan wawancara. Hal ini agar karyawan perusahaan dapat menyediakan waktu yang cukup untuk proses wawancara sehingga peneliti dapat memperoleh informasi lebih banyak.

DAFTAR PUSTAKA

- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan Jusuf, A.A., 2011, *Auditing and Assurance Services; Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Terjemahan oleh Desti Fitriani, Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2001, *Sistem Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., 2012, *Auditing*, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, A. James, 2011, *Accounting Information System*, Seven Edition, USA: The United States of America.
- Umar, H., 2011, *Metode Penelitian Untuk Sikripsi dan Tesis Bisnis*, Jakarta: Salemba Empat.
- Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, dan J.H. Scheiner, 2009, *Auditing Internal Sawyer*, Jakarta: Salemba Empat.
- Reding, K.F., P.J. Sobel, U.L. Anderson, M.J. Head, 2009, *Internal Auditing (Assurance & Consulting Service)*, USA: The Institute Auditors Research Foundation (IIARF).
- Kumaat, V.G, 2011, *Internal Audit*, Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Sujarweni, V.Wiratna, 2015, *Sistem Akuntansi*, Bantul, Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Mardi, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Tuanakotta, T.M., 2012, *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*, Jakarta : Salemba Empat.
- Akmal, 2007, *Pemeriksaan Intern (Internal Audit)*, Cetakan ke-2, Jakarta: PT. Indeks, kelompok Gramedia.
- Andayani, W., 2008, *Audit Internal*, Edisi 1, Yogyakarta: BPFE.

Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens., 2015,
Auditing dan Jasa Assurance; Pendekatan Terintegrasi
, Jakarta: Erlangga.