

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil Praktek Kerja Lapangan (PKL), maka dapat disimpulkan dari laporan tugas akhir yang berjudul “Proses pengauditan atas tes transaksi penjualan pada PT Z” sebagai berikut:

1. Pada saat melakukan pengujian transaksi penjualan. Auditor menemukan beberapa temuan audit yaitu otorisasi tidak lengkap, ditemukan dokumen pendukung yang hilang, perhitungan matematis salah mengakibatkan nominal tidak benar perhitungannya.
2. Pengujian transaksi penjualan dilakukan dengan pengambilan sampel bukti transaksi penjualan seperti dokumen faktur penjualan dan dokumen surat jalan. Dokumen tersebut merupakan catatan lengkap dan akurat hasil penjualan.
3. Dalam penyusunan penyelesaian laporan keuangan dapat diselesaikan dengan tepat waktu sesuai dengan jadwal yang telah ditentukan oleh klien walaupun pada saat proses pengauditan di lapangan ada kendala yang dihadapi tetapi bisa di tangani dengan baik.

5.1 Saran

Saran dari laporan tugas akhir selama dilakukannya kegiatan magang adalah sebagai berikut:

1. Sebaiknya auditor junior memperoleh pemahaman secara lengkap dalam hal proses pengauditan supaya pada saat auditor junior melakukan pengauditan di lapangan ada salah saji yang ditemukan auditor junior dapat meminimalkan kesalahan saji tersebut.
2. PT Z diharapkan perlu melakukan perbaikan pada sistem pengendalian internal pada pencatatan bukti dokumen faktur penjualan dan surat jalan untuk mengurangi salah saji dalam pembuatan dokumen tersebut.
3. PT Z diharapkan untuk lebih teliti kembali pencatatan kartu stok persediaan karena pada saat dilakukan *stock opname*. Jumlah barang yang berada di gudang tidak sama dengan jumlah pencatatan yang ada di kartu stok persediaan. Perbedaan tersebut cukup banyak. Mungkin ini disebabkan pihak gudang tidak mencatat pada saat barang keluar dari gudang

DAFTAR PUSTAKA

Abdul, Halim, 2015, *Auditing: Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan*, Edisi Kelima, Yogyakarta.

Agoes, S., 2014, *Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Edisi 4 Buku 1, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Ely Suhayati., dan Siti Kurnia Rahayu. 2010. *AUDITING, Konsep Dasardan Pedoman Pemriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta :Graha Ilmu.

Elder, R.J, Beasley, M.S, Arens, A.A, dan Jusuf, A.A, 2011, *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Buku 1, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Herry, 2017. *Auditing dan Asurans*, PT Grasindo, Jakarta.

Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). "*Standar Profesi Akuntan Publik*". Jakarta Salemba Empat, 2011

Messier, William F. Dkk. 2014. *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Sistematis* Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi, 2014. *Audit 1*, Edisi ke-6. Penerbit Salemba Empat, Jakarta

Mulyadi. 2013. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Rahayu, Siti Kurnia, dan Suhayati, Ely. 2013. *Auditing: Konsep Dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Suyonto, Danang 2014 *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi)*. Cetakan Pertama Jakarta : CAPS (Center of Academic Publishing Service)

Sujarweni, Wiratna. 2015. *SPSS Untuk Penelitian*. Yogyakarta : Pustaka Baru

Tuanakotta, Theodurus M. 2013. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat