

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan proses analisis dan pembahasan yang peneliti jelaskan pada bab sebelumnya, siklus pembelian dan pengeluaran kas PT. MAR dimulai dari adanya permintaan pembelian di gudang hingga berakhir pada pelunasan utang usaha. Penerapan pengujian substantif atas saldo utang usaha pada PT. MAR telah sesuai dengan prosedur dan tujuan audit yang ditetapkan oleh KAP BL. Dokumen yang dimiliki lengkap dan tidak ditemukan adanya kesalahan perhitungan matematis. Nomor bukti dan dokumen yang dibuat terkait akun utang usaha telah lengkap dan diotorisasi oleh pihak direksi; mulai dari adanya otorisasi pembelian hingga otorisasi pembayaran. Auditor menentukan batas materialitas untuk akun utang usaha melalui tabel perhitungan batas materialitas. Batas materialitas gabungan dalam tabel perhitungan batas materialitas digunakan oleh auditor untuk menghitung *subsequent payment* dan pemasok dipilih berdasarkan sampling non probabilistik. Dalam prosedur analitis, terdapat penurunan utang usaha dari tahun sebelumnya.

Pihak manajemen mengatakan bahwa kondisi keuangan PT. MAR baik, sehingga tidak ada kendala pada pelunasan utang. Utang usaha yang dilunasi banyak terjadi setelah tanggal neraca dan setelah melalui *subsequent payment*, pengendalian internal PT. MAR dinilai efektif karena mampu dalam melunasi utang usahanya. Penerapan pengujian substantif terperinci saldo pada PT. MAR oleh KAP BL telah sesuai dengan rancangan pengujian substantif terkait saldo utang usaha yang ditetapkan teori. Prosedur audit sudah memenuhi tujuan audit terkait saldo utang usaha.

5.2 Keterbatasan

Dalam pembuatan laporan studi praktik kerja ini, peneliti memiliki keterbatasan yakni hanya terbatas pada ruang lingkup audit akun utang usaha pada siklus pembelian dan pengeluaran kas.

5.3 Saran

Setelah melakukan analisis, peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Perlunya mengikuti dan menaati prosedur dalam melakukan proses audit yang sudah menjadi aturan bagi tiap KAP.
2. Peneliti berikutnya diharapkan juga membuat penelitian tentang pengujian substantif terkait saldo khususnya pada siklus pembelian dan pengeluaran kas.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012a. *AUDITING Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Edisi 4-Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A, Randal J. Elder, Mark S. Beasley, Chris E. Hogan. 2017. *Auditing and Assurance Services, An Integrated Approach, 16th Edition*. United States of America: Pearson Education Inc.
- Arisandy, Yunita Rizky. 2016. *Implementasi uji substantif pada siklus aset tetap (Studi praktik kerja pada KAP Buntaran & Lisawati)*. Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University Surabaya.
- Dwisheptha, Rizky (2016) *Prosedur pengujian substantif transaksi dan pengujian terperinci saldo (Studi Praktik Kerja pada KAP Buntaran dan Lisawati)*. Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University Surabaya.
- Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). 2009. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- James, A. Hall. 2007a. *Sistem Informasi Akuntansi, Edisi Ketiga, Terjemahan Amir Abadi Yusuf*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, Donald E. Jerry J.Weygandt, Paul D. Kimmel. 2014. *Accounting Principles Pengantar Akuntansi Edisi 7 Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Marshall B. Romney, dan Paul John Steinbart. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi, Edisi 13*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2014a. *Auditing Buku I*. Jakarta: Salemba Empat.
- Whittington, O. Ray dan Kurt Pany. 2012. *Principles of Auditing & Other Assurance Services, 18th edition*. New York: Mc-Graw-Hill.
- Ruchmawati, Jenny Morasa, dan Meily Y.B. Kalalo. 2016. *Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (Studi Kasus pada KAP Ariesman Auly, Drs)*. Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi, Vol. 16 No. 03 Hal 670-679.
- Sawyer, B. Lawrence, Dittenhofer, Mortimer dan James H. Scheiner. 2006. *Sawyer's Internal Auditing (Buku 3)*. Jakarta: Salemba Empat.