

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Kegiatan magang ini dilakukan di PT. X dengan objek audit yaitu siklus penjualan dan penagihan pada PT. XY yang merupakan salah satu cabang perusahaan dari PT. X. Periode audit yang digunakan adalah selama Juni-Agustus 2014. Berdasarkan hasil analisis dan audit yang dilakukan untuk lingkup prosedur penerimaan order, penagihan piutang dan penanganan retur dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal di PT. XY sudah berjalan dengan efektif dan memadai karena:

1. Jumlah prosentase temuan yang ditemukan pada setiap prosedur lebih kecil dari tingkat *Tolerable Error Risk* yaitu 5 %. Hal ini menunjukkan bahwa pengendalian internal PT. XY pada prosedur-prosedur tersebut telah memadai.
2. PT. XY telah melaksanakan tindakan perbaikan dan menjalankan solusi yang sudah ditetapkan pada saat diskusi dengan manajemen mengenai temuan-temuan yang ada. Hal ini dapat dilihat dari hasil kegiatan pemantauan yang dilakukan oleh pemegang bahwa tidak ditemukan adanya temuan-temuan tersebut kembali.

## **5.2 Keterbatasan**

Dalam menyelesaikan laporan magang ini, terdapat beberapa keterbatasan yaitu:

1. Keterbatasan dalam meminjam dokumen internal perusahaan sebagai bahan tulis dalam laporan magang ini.
2. Keterbatasan untuk dapat mengetahui data-data internal perusahaan sebagai bahan dalam pembuatan laporan magang ini.
3. Keterbatasan dalam setiap pelaksanaan audit. Dalam hal ini, pemegang hanya diikutsertakan dalam proses pemeriksaan dokumen saja.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai implementasi internal audit pada siklus penjualan dan penagihan, maka pemegang memberikan saran-saran bagi penelitian selanjutnya yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperbanyak jenis pengujian audit lain, seperti pengujian substantif transaksi.
2. Penelitian selanjutnya dihimbau untuk menggunakan jenis perusahaan selain perusahaan dagang sehingga dapat diperoleh perbandingan hasil audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2008, *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) Oleh Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Akmal, 2007, *Pemeriksaan Intern (Internal Audit)*, Cetakan Kedua, Jakarta: PT Indeks.
- Andayani, W., 2008, *Audit Internal*, Edisi Pertama., Yogyakarta: BPFE
- Arens, A.A., R.J. Elder, M.S. Beasley, dan A.A. Jusuf., 2011, *Audit dan Jasa Assurance: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Terjemahan oleh Desti Fitriani, Jakarta: Penerbit Salemba Empat
- Hall, J., 2007, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Terjemahan oleh Tim Penerbit Salemba Empat, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Kumaat, V.G., 2011, *Internal Audit*, Terjemahan oleh Suryadi Saat, Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Mulyadi, 2008, *Auditing*, Buku Satu dan Dua, Edisi 6., Jakarta: Penerbit 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).
- Sawyer, L.B., M.A. Dittenhofer, J.M. Scheiner, 2006. *Sawyer's Internal Auditing*, Buku I, 2 dan 3, Edisi 5., Terjemahan oleh Desi Adhariani, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Tuanakotta, T.M., 2012, *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Umar, H., 2005, *Metode Penelitian Untuk Skripsi Dan Tesis Bisnis*, Edisi Kedua., Jakarta: PT. RajaGrafindo Persada.