

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan pada pembahasan dan analisa pada bab 4, dapat disimpulkan bahwa prosedur audit yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yaitu pengujian pengendalian, pengujian substantif atas transaksi, prosedur analitis dan pengujian terperinci atas saldo. Hasil dari pengujian pengendalian yang telah dilakukan oleh auditor senior menyatakan bahwa terdapat kelemahan pada pengendalian internal PT SBT dikarenakan tidak adanya pemisahan tugas antara yang menerima pelunasan dengan yang mencatat piutang usaha dan untuk pengujian substantif yang dilakukan oleh auditor tidak ditemukan adanya masalah.

5.2 Saran

Berdasarkan data yang diperoleh selama pelaksanaan audit serta analisa terhadap transaksi penjualan pada PT SBT penulis menyarankan agar perusahaan lebih meningkatkan pengendalian internalnya terutama pada bagian pemisahan tugas antara yang menerima pelunasan dengan yang mencatat sehingga tidak menimbulkan adanya kecurangan dikemudian hari.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing And Assurance Service - An Integrated Approach* (Sixteenth Edition ed.). Harlow: Edinburgh Gate.
- Gramling, A. A., Rittenberg, L. E., & Johnstone, K. M. (2010). *Auditing - A Risk Based Approach To Conducting A Quality Audit* (Tenth Edition ed.). Boston: Cengage Learning.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles Of Auditing - An Introduction to International Standards on Auditing* (Third Edition ed.). Harlow: Edinburgh Gate.
- Messier, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2008). *Auditing And Assurance Service - A Systematic Approach* (Sixth Edition ed.). New York: McGraw-Hill.
- Rahmaniar, A., & Soegijanto. (2016). *Pengantar Akuntansi Dasar 1 Siklus Akuntansi (Accounting Cycle) Untuk Perusahaan Jasa*. Bogor: In Media.