## **BAB V**

## **KESIMPULAN DAN SARAN**

# Kesimpulan

# Kebijakan Perusahaan Terkait Piutang Usaha

PT XYZ dalam memberikan piutang kepada pelanggannya, memberlakukan pengendalian internal berupa analisa piutang maksimal yang akan diberikan kepada pelanggannya, perusahaan dalam negeri sebesar Rp 2.500.000.000,-dengan syarat adanya perjanjian terlebih dahulu sebelumnya.

## Tahap perikatan audit

Pada tahap ini KAP Sodikin dan Harijanto melakukan perikatan dengan manajemen PT XYZ, ini merupakan tahun ketiga PT XYZ di audit oleh KAP Sodikin dan Harijanto, tetapi dikarenakan KAP Sodikin dan Harijanto menerima mahasiswa magang, tim auditor pun berbeda tiap tahunnya.

#### Pelaksanaan audit

Pada tahap ini auditor melakukan pemeriksaan atas akun piutang usaha PT XYZ, pada tahap ini auditor melakukan prosedur audit yang digunakan oleh KAP Sodikin dan Harijanto. KAP Sodikin dan Harijanto juga tidak menemukan kesalahan maupun adanya kendala dalam Laporan Keuangan, terutama dibagian Piutang Usaha.

## **Pelaporan Audit**

Pada tahap ini auditor telah melaksanakan pemeriksaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan berdasarkan standar auditing yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Menurut pendapat auditor setelah melakukan pemeriksaan dan penelaahan atas akun piutang usaha telah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material dan laporan keuangan menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, dan juga posisi keuangan PT XYZ tanggal 31 Desember 2015, kinerja keuangan, serta arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) di Indonesia.

#### Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka saran dari penulis yaitu sebagai berikut:

- PT. XYZ seharusnya lebih mempersiapkan kelengkapan-kelengkapan data, bukti atau dokumen yang diperlukan oleh auditor untuk memperlancar dan mempercepat pelaksanaan audit.
- KAP sebaiknya memberikan training awal kepada assistant audit yang belum memiliki pengalaman dalam bidang audit. Agar assistant audit dapat meningkatkan efektivitas dan efisiensi program audit dan waktu pelaksanaannya.
- 3. Program Kerja Praktik ini harus terus dilaksanakan oleh Program Studi karena program ini sangat bermanfaat bagi para mahasiswa. Program Studi sebaiknya menjalin relasi dengan perusahaan / lembaga / institusi / kantor akuntan publik yang ada, baik di daerah maupun diluar daerah untuk mengembangkan Program Kerja Praktek ini.

### DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2012 Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh.

  Akuntan Publik. Jilid 1. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Agus Indriyo, Gitusudarmo dan Basri.2002.Manajemen Keuangan. Yogyakarta:BPFE.
- Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, M.S. 2011. Auditing dan Pelayanan. Verifikasi:

  Pendekatan Terpadu, alih bahasa oleh Tim Dejakarta, edisi kesembilan,

  Jakarta: Indeks.
- Ersa Tri Wahyuni, dkk. 2009. Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia. Jakarta: Salemba Empat.
- H. Hadiwijaya dan E C. R. A Rivai Wirasasmita. 2000. Analisa Kredit. Bandung: Pionir Jaya.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2011. Standar Profesional Akuntan Publik.

  Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2007. Standar Akuntansi Keuangan. Edisi 2007. Jakarta : Salemba Empat.
- Kasmir. 2003. Bank Dan Lembaga Keuangan lainnya. Jakarta: PT Raja Grafindo. Persada.

Kartikahadi, Hans dkk.2012. Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat.

Konrath, Laweey F. 2002. Auditing Concepts and Applications, A Risk-Analysis.
Approach, 5 th. Edition. West Publishing Company. Konsorsium Auditor Internal.

Krismiaji. 2010. Sistem Informasi Akuntansi. Yogyakarta: UPP. AMP YKPN.

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

Mulyadi. 2012. Akuntansi Biaya. Edisi ke-5. Cetakan Kesebelas. Yogyakarta: STIM.

- Romney, Marshall B. dan Paul John Steinbart. 2011. Sistem Informasi Akuntansi. Edisi 9 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Sofyan Syafari. 2003. Analisa Kritis Laporan Keuangan. Edisi kesatu. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Soemarso S.R, 2004. Akuntansi Suatu Pengantar. Edisi Lima. Jakarta: Salemba Empat.
- Weygandt, Jerry J and Kieso, Donald E and Kimmel, Paul D.2007. Accounting Principles. Pengantar Akutansi. Edisi Ketujuh. Jakarta: Salemba Empat.