

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Tujuan awal penelitian ini adalah guna membuktikan apakah penerapan prosedur audit atas akun utang usaha dengan pengujian substantif telah dilakukan secara tepat dan utang usaha telah disajikan bebas dari adanya salah saji material. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai prosedur audit atas akun utang usaha didapat kesimpulan bahwa selama penerapan prosedur audit atas akun utang usaha, terdapat kesalahan pencatatan nominal pada kartu utang usaha PT. XYZ sebesar Rp. 1.200.090. Kesalahan pencatatan ini tidak bersifat material karena berada di bawah nilai materialitas pelaksanaan (PM). Adanya kesalahan pencatatan dengan nominal yang tidak terlalu besar ini disebabkan adanya *human error* karena karyawan PT. X yang tidak banyak dan sering melakukan *double job* antar karyawannya.

Selain itu, ditemukan kelebihan bayar pada saat dilakukan pengujian subsekuen. Pengujian subsekuen yang dilakukan oleh auditor saat auditor tidak memperoleh keyakinan yang cukup. Pengujian ini memeriksa adanya pembayaran yang dilakukan setelah tanggal neraca. Ketika konfirmasi dilakukan dengan direktur PT. X, kelebihan bayar ini timbul karena adanya transaksi lain dengan PT. XYZ diluar utang usaha. Penyajian laporan keuangan PT. X atas akun utang usaha ini tidak menunjukkan adanya salah saji yang bersifat material dan laporan telah diungkapkan secara wajar.

5.2 Saran

Bagi Peneliti Selanjutnya

Peneliti menyarankan peneliti selanjutnya agar penelitian dapat difokuskan untuk meneliti mengenai penghitungan materilitas pada perusahaan lain dengan skala lebih besar atau perusahaan terbuka di KAP Gideon Adi dan Rekan atau di KAP yang lain sehingga perbedaan mengenai materialitas dan pengambilan sampel dapat diketahui.

Bagi PT. X

Proses pengungkapan dan penyajian laporan keuangan yang melibatkan banyak data-data tidak terlepas dari adanya kesalahan penulisan nominal atau lainnya. Implikasi yang dapat dilakukan oleh manajemen PT. X agar hal ini dapat dihindari dan tidak terulang kembali, dapat dilakukan pelatihan-pelatihan bagi karyawan agar karyawan semakin mahir dalam penyusunan laporan keuangan dan meningkatkan ketelitian karyawan. Penambahan karyawan mungkin dapat dilakukan agar tidak terjadi *double job* sehingga setiap karyawan dapat fokus pada tugas dan pekerjaan masing-masing mengingat PT. X ini adalah perusahaan yang akan semakin berkembang di kemudian hari.

5.3 Implikasi

Penelitian ini dapat membantu KAP Gideon Adi dan Rekan dalam mengevaluasi pelaksanaan prosedur audit yang lebih komprehensif atas akun utang usaha melalui pengujian substantif dengan menguji rincian utang usaha. Adanya temuan dan saran dari penelitian ini dapat digunakan oleh auditor untuk mengembangkan langkah-langkah audit yang efektif dan efisien mulai dari

penentuan materialitas awal, sampel audit dan pengujian sampel utang usaha pada klien lainnya. Penerapan prosedur audit yang sistematis dengan penentuan materialitas serta sampel yang tepat dapat meningkatkan kualitas audit, mengingat akun utang usaha adalah akun yang penting guna menilai besarnya kewajiban perusahaan klien.



DAFTAR PUSTAKA

- Financial Accounting Standards Board (FASB). (2020). Accounting Standards Codification (ASC) 470 - Debt.*
- IAI. (2020). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) 2020*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan*. IAI.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2022). *Standar Audit (SA) 200: Tujuan Umum Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. IAPI.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2020). *Auditing and Assurance Services (Edisi 17)*. Penerbit Pearson.
- Doddy, Setiawan & Ardianingsih, A. (2023). *Audit Internal Berbasis Resiko*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Hery. (2019). *Akuntansi (Aktiva = Utang + Modal)*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2019). *Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit*. Jakarta: Grasindo.
- Mugianti. (2023). *Pengantar Akuntansi 1*. Yogyakarta: Deepublish Digital.
- Tuanakotta T. M. (2022). *Audit Kontemporer (E. S. Suharsi (ed.))*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nur Aini, Susilowati Y., & Murdianto A., W. (2020). *Pengaruh Return On Asset, Current Ratio, Debt To Equity Ratio, Dan Pertumbuhan Aset Terhadap Return Saham*. 8(2): 662.
- Suryani, L.D., & Pratama, B. H. (2023). *Evaluasi Efektivitas Prosedur Audit atas Utang Usaha pada Perusahaan Jasa di Indonesia*. Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis.