

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang perlu diperhatikan dalam penerapan integrasi *Google Form* dengan *Google Sheet* untuk memperoleh pemahaman dan mendokumentasikan pengendalian internal sejauh ini hanya dapat diterapkan pada Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas & Dewi. Keterbatasan ini disebabkan karena setiap Kantor Akuntan Publik memiliki prosedur audit, metodologi, dan kebijakan internal yang berbeda secara signifikan, sehingga penggunaan *Google Forms* perlu disesuaikan kembali dengan kondisi masing-masing kantor. Penerapan integrasi *Google Forms* di KAP lain tetap memerlukan pemahaman dan pengujian ulang atas pengendalian internal yang sudah diterapkan pada Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas, & Dewi.

#### **5.2. Simpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan pemahaman, mendokumentasikan pengoperasian pengendalian internal dan penetapan risiko pengendalian terhadap PT.X oleh Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas, dan Dewi. Penelitian ini menggunakan pendekatan metode kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data, yaitu wawancara, observasi dan dokumentasi.

Hasil penelitian ini, memperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Pemahaman pengendalian internal pada Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas dan Dewi dilakukan dengan pengenalan lingkungan

pengendalian sesuai Standar Audit, seperti siklus penjualan dan piutang, pembelian dan utang, persediaan, kas, penggajian, dan aset tetap menggunakan pertanyaan pengendalian internal.

2. Pembuatan *Google Form* yang diintegrasikan ke *Spreadsheets* dilakukan dengan beberapa tahapan berupa:

- a. Menyiapkan dokumen yang diperlukan untuk pemahaman pengendalian internal.
- b. Mendokumentasikan daftar pertanyaan yang telah disusun dalam *Google Form*.
- c. Pengujian *Google Form* pada KAP terhadap PT.X sebagai alat bantu dokumentasi untuk memahami dan menilai risiko pengendalian internal.
- d. Penetapan tingkat risiko pengendalian oleh Auditor dengan mengidentifikasi adanya defisiensi, defisiensi signifikan, atau kelemahan material dalam sistem pengendalian internal.
- e. Penyimpanan dari hasil respon *Google Form* terkumpul, data secara otomatis tersusun sistematis dalam *Google Sheets* yang terintegrasi dan tersimpan *Google Drive* pada folder masing-masing klien KAP.
- f. Perlindungan data dengan menetapkan kata sandi dokumen, membatasi unduhan, dan mengatur tingkat akses. Selain dari, integrasi data, *cloud server Google* yang dilengkapi enkripsi dan pencadangan otomatis.

### 3. Penetapan Risiko Pengendalian pada PT. X oleh KAP. MTD

Penetapan Risiko Pengendalian pada PT.X oleh KAP MTD berdasarkan kerangka pengendalian internal, standar audit, skeptisme auditor, dan *professional judgement* adalah “moderat” menunjukkan bahwa pengendalian telah berjalan, namun masih terdapat potensi salah saji yang signifikan jika tidak dilakukan pengujian lebih lanjut atau perbaikan terhadap area-area yang lemah. Penetapan risiko menjadi dasar bagi auditor untuk merancang prosedur audit lebih lanjut yang sesuai. Hal ini, menegaskan bahwa penguatan sistem pengendalian internal, khususnya pada area-area yang masih berpotensi menimbulkan risiko salah saji material, guna meningkatkan keandalan informasi keuangan dan mendukung efektivitas proses audit secara keseluruhan.

## 5.3. Saran dan Implikasi Penelitian

### 5.3.1. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan pada Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas, dan Dewi, rekomendasi yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Untuk Peneliti selanjutnya yang tertarik untuk mengeksplorasi topik serupa pada Kantor Akuntan Publik yang berbeda, penelitian ini dapat dijadikan acuan dan bahan perbandingan. Hal ini bertujuan untuk mengevaluasi apakah hasil penelitian dengan topik ini memberikan dampak yang positif atau sebaliknya.

2. Untuk Kantor Akuntan Publik dapat mengembangkan dan menyempurnakan penggunaan *Google Form* dan *Google Sheets* sebagai alat bantu dokumentasi pengendalian internal. Lalu, perlu adanya pertimbangan penerapan langkah-langkah keamanan tambahan. Hal ini bertujuan untuk menyimpan cadangan (*backup*) secara berkala dan melindungi informasi audit yang bersifat sensitif.

### **5.3.2. Implikasi**

Penelitian ini diharapkan dapat membantu Kantor Akuntan Publik Made Sudarma, Thomas, dan Dewi (KAP MTD) dalam mengevaluasi pelaksanaan prosedur audit, khususnya terkait pemahaman dan pendokumentasian pengendalian internal serta penetapan risiko pengendalian internal. Adanya inovasi dan saran dari penelitian ini dapat dimanfaatkan oleh auditor untuk mengembangkan langkah-langkah audit yang efektif dan efisien. Mulai dari pemahaman, pendokumentasian, dan penentuan risiko pengendalian internal. Penerapan prosedur audit yang sistematis dan terarah berdasarkan tingkat risiko yang telah ditetapkan, akan mempermudah auditor dalam merancang tahapan audit selanjutnya secara tepat dan terukur.

## DAFTAR RUJUKAN

- Akuntan, I. and Indonesia, P. (2021a) Akuntan Publik Standar Audit 200 (Revisi 2021). Available at: <http://www.iapi.or.id>
- Akuntan, I. and Indonesia, P. (2021b) Standar Profesional Pengomunikasian Defisiensi Dalam Pengendalian Internal Kepada Pihak Yang Bertanggung Jawab Atas Tata Kelola Dan Manajemen. Available at: <http://www.iapi.or.id>
- Akuntan, I. and Indonesia, P. (2021c) Akuntan Publik Standar Audit 315 (Revisi 2021) Dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman Atas Entitas Dan Lingkungannya, Available at: <http://www.iapi.or.id>
- Ardianingsih, A. (2018) *Audit Laporan Keuangan* . Edited by B.S. Fatmawati. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Arens, A., Elder, R.J., Beasley, M.S. and Hogang, C.E. (2017) *Auditing and Assurance Service an intergrated approach*. Available at: [www.downloadslide.net](http://www.downloadslide.net)
- Arens, A.A.. (2020) *Auditing and assurance services : an integrated approach*. Pearson.
- Carissa, N., Pranata, T., Kristianti, I., Bisnis, A., Manajemen, D., Kunci, K. and Artikel, I. (2022) ‘Mitigasi Risiko Siklus Pengeluaran Gereja XYZ Di Tigarunggu, Sumut (XYZ Church Expenditure Cycle Risk Mitigation in Tigarunggu, North Sumatera)’.
- Eltweri, A., Faccia, A. and Foster, S. (2022) ‘International Standards on Auditing (ISAs) Adoption: An Institutional Perspective’, *Administrative Sciences*, 12(3). Available at: <https://doi.org/10.3390/admsci12030119>
- Firdaus, R. and Putra Nugraha, A. (2020) *Studi Literatur: Audit Menggunakan International Auditing And Assurance Standards (ISA)*. Available at: <http://www.iapi.or.id/iapi/>
- Haniifah, M.N., Pramudyastuti, O.L., Akuntansi, J. and Tidar, U. (2021) ‘Analisis Efektivitas Audit Tool And Linked Archive System Dalam Menunjang Proses Audit Laporan Keuangan’.
- Hati, H.A.P. and Budiwitjaksono, G.S. (2024) ‘JEBISMA\_Herwinda+Anggun’, *Jurnal Ekonomi Bisnis Manajemen Akuntansi (JEBISMA)*, 2.
- Hayes, R., Dassen, R., Schilder, A. and Wallage, P. (2017) *Principles Of Auditing An Introduction to International Standards on Auditing*. Available at: [www.booksites.net/hayes](http://www.booksites.net/hayes)

KAP MTD (2024) 'Company Profile Mtd Tng 2024'.

Koerniawan, I. (2021) *Auditing Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi Oleh*. Semarang.

Mahsun, A.A.N. (2021) 'Pengaruh Pengetahuan Dan Pengalaman Auditor Terhadap Penilaian Risiko Audit Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Provinsi Jawa Tengah Dan Daerah Istimewa Yogyakarta)'

Messier, W., Glover, S., Prawitt, D. and Christensen, B. (2022) *Auditing and Assurance Service: A Systematic Approach*. 2025 Release. MC Graw Hill.

Mhd Karya Satya Azhar, Azhar, I.A.S. and Maksum Azhar (2024) *Auditing Keuangan Teknik Penilaian dan Pemantauan*.

Musfiroh, L. (2021) *Auditing1 Berbasis ISA Prinsip Dasar Pemeriksaan Laporan Keuangan*.

Nasution, A.F. (2023) *Metode Penelitian Etnografi*. Medan.

Naswandi, A. (2022) 'JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi) Apakah Risk Based Audit Dapat Meningkatkan Kinerja Perusahaan?', 8(1), pp. 21–38. Available at: <https://doi.org/10.34204/jiafe.v>

Navis, M.N., Lailatun Nisa, L. and Paramadina, K.R. (2024) *Peran Kinerja Pengendalian Internal dan Kecakapan Auditor Internal dalam Mendukung Opini Auditor Eksternal Suatu Perusahaan*.

Nurasik and Dewi, S.R. (2020) *Pengauditan Internal*. Sigit Hermawan. UMSIDA Press.

Oktiawati, H. (2022) *Auditing*. Edited by M.Pd. Khabibul Khoiri. CV. Agus Salim Press.

Prajant, A. (2020) 'Project Based Learning Sebagai Model Pembelajaran Risk Based Audit Dengan Media Aplikasi Audit Tool Linked Archive System (Atlas). Jaka ', (*Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Auditing*, 1(1), pp. 19–29.

Rita Fiantika, F., Wasil, M. and Jumiyati, S. (2022) *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Available at: [www.globaleksekutifteknologi.co.id](http://www.globaleksekutifteknologi.co.id)

Rustam, A., Adiningrat, A.A. and Adil, M. (2018) *AUDITING-1*.

Sianipar, A.Z. (2019) 'Penggunaan Google Form Sebagai Alat Penilaian Kepuasan Pelayanan Mahasiswa', *Journal of Information System, Applied, Management, Accounting And Research* [Preprint].

Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C. and Silvana, V. (2022) 'Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia', *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, dan*

Syam, H., Wahyuni, N. and Fortuna, A.D. (2023) 'Audit Berbasis Risiko Terhadap Aktivitas Audit Internal Dan Management Risk Rumah Sakit Di Makassar', 6(2). Available at: <https://jurnal.stie-lpi.ac.id/index.php/neraca>

Tarigan, W.J., Effendi, R., Alfiah, N., Ernayani, R., Fauzi, Baki, A.A., Salim, M., Sarie, F., Kareja, N. and Prawitasari (2024) *Pengenalan Dasar Auditing. Pertama*. Edited by I.P. Kusuma. Batam: Yayasan Cendikia Mulia Mandiri.

Yunita Harahap, D., Handiani Suciati, N., Puspitasari, E. and Rachmianty, S. (2017) *Jurnal Aset (Akuntansi Riset) Pengaruh Pelaksanaan Standar Audit Berbasis International Standards On Auditing (Isa) Terhadap Kualitas Audit, Akuntansi Riset*.

Zam Zam, R.Y. and Kalangi, L. (2021) *The Influence Of Competence, Ethics, And Auditor Independence On Audit Quality On Representatives Of Bpkp North Sulawesi Province, Weku 462 Jurnal Emba*.