

BAB IV

PENUTUP

IV.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pekerjaan lapangan yang telah melaksanakan proses audit pada PT. XYZ dengan melakukan pengujian substantif atas akun piutang usaha oleh Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib dan Junihol, maka dapat ditarik beberapa kesimpulan sebagai berikut :

1. PT. XYZ merupakan perusahaan yang bergerak dibidang pelaksanaan konstruksi instalasi perpipaan, gas, energi (pekerjaan rekayasa).
2. Tahapan yang dilakukan oleh KAP JNJ terhadap PT. XYZ terdiri dari 4 (empat) tahapan. Yang pertama tahap penerimaan perikatan audit atas laporan keuangan PT. XYZ, tahap kedua melakukan perencanaan audit yang disusun oleh tim audit PT. XYZ, yang ketiga tahap pelaksanaan pengujian audit oleh KAP JNJ pada PT. XYZ, dan yang ke empat yaitu tahap pelaporan audit dengan cara membuat *draft* audit yang nantinya akan di review oleh *manager* dan *partner*.
3. Proses audit pada PT. XYZ yang dilakukan oleh KAP JNJ yaitu melaksanakan penyusunan audit program dan prosedur pengujian substantif atas akun piutang usaha.
4. Tahapan awal pada pelaksanaan proses audit yang dilakukan oleh KAP JNJ yaitu terlebih dahulu menyusun audit program guna untuk memenuhi tujuan audit atas transaksi serta akun-akun utama yang terdapat didalam laporan keuangan.
5. Untuk prosedur pengujian substantif yang dilakukan oleh KAP JN pada PT. XYZ atas akun piutang usaha, hal pertama yang dilakukan yaitu meminta rincian atas piutang usaha PT. XYZ. Setelah itu periksa dan cocokan kembali saldo piutang usaha yang terdapat di rincian piutang usaha dengan saldo di buku besar, kemudian melakukan perhitungan antara nilai yang terdapat dirincian piutang usaha dengan saldo di *trial balance*, kemudia melakukan *test basis sampling* dengan

menggunakan sistem MUS (*Monetary Unit Sampling*), dan terakhir membuat surat konfirmasi yang nantinya dikirimkan kepada pelanggan. Setelah semua tahap dilakukan maka perlu membuat kesimpulan atas pengujian substantif ini.

6. Berdasarkan proses audit yang telah dilakukan oleh KAP Jeptha Nasib & Junihol dalam mengaudit akun piutang usaha PT. XYZ telah disajikan wajar tanpa pengecualian dari segala hal yang material atas posisi keuangan pertanggal 31 Desember 2020 dan telah disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berterima umum di Indonesia.

IV.2 Saran

Berdasarkan data dan informasi yang diperoleh penulis mengenai proses pengujian substantif atas piutang usaha pada PT. XYZ yang dilakukan oleh KAP Jeptha Nasib dan Junihol, maka penulis memberikan saran sebaiknya sebelum audit dimulai auditor melakukan permintaan data secara terperinci kepada klien, sehingga klien dapat menyiapkan segala dokumen yang dibutuhkan secara cepat dan tidak adanya kekurangan data.