

BAB 4

KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

4.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis yang dilakukan, kesimpulan yang didapatkan adalah:

1. *Test of control* dilakukan untuk menguji apakah perusahaan telah mengimplementasikan *internal control*-nya secara efektif tanpa adanya indikasi kesalahan atau penyimpangan. Dilakukan *test of control* pada aktivitas pembelian dan pengeluaran kas pada PT PMI sesuai dengan metodologi audit KAP CDE yang berdasarkan standar audit yang berlaku. Dalam pengambilan *sample test of control* tersebut, dimanfaatkan *tools* audit digital yaitu *software random sampling* milik KAP CDE untuk dilakukannya penarikan *representative sample* dari populasi aktivitas pembelian dan pengeluaran kas agar hasil *sampling* yang terpilih dapat *free from bias, error*, dan sesuai dengan metodologi audit yang berlaku serta *output sampling* tersebut dapat dengan mudah didokumentasikan sesuai dengan kertas kerja yang terstandarisasi.
2. Dari hasil *test of control* aktivitas pembelian dan pengeluaran kas, dapat disimpulkan bahwa PT PMI telah menjalankan secara efektif seluruh *control* yang terdapat pada aktivitas tersebut tanpa ditemukan adanya *exception* pada proses *test of control*. *Key internal control* yang telah diuji berjalan secara efektif pada aktivitas pembelian dan pengeluaran kas, yaitu PO dibuat dengan *reference* PR dan RPH, RPH telah diotorisasi dan ditentukan berdasarkan harga paling kompetitif, PO dan PR SAP telah diotorisasi, informasi yang tercantum pada PO, Surat Jalan, dan *Invoice* telah konsisten, pencatatan jurnal di periode setelah *invoices* diterima, CDV harus diotorisasi, dan adanya pencatatan jurnal pelunasan utang. Dengan berjalannya *controls* tersebut secara efektif, maka dapat meminimalisir atau menekan kemungkinan terjadinya pembelian dan pengeluaran kas fiktif atau ganda yang tidak terotorisasi, kemungkinan pembayaran terhadap *supplier* yang tidak tepat atau tidak tercatat, adanya informasi *invoices* dari *supplier* yang tidak tepat, adanya pembelian yang tidak tercatat atau tidak sesuai barang yang diterima dan tidak dapat dibuktikan ketika kepemilikan hak atas *assets* telah berpindah dari *Supplier* menjadi hak

pembeli, amount pembayaran yang tercatat tidak sesuai dengan yang dibayarkan, jurnal terkait utang usaha dan pengeluaran kas tidak di-posting secara tepat terhadap *General Ledger*, pengeluaran kas yang terjadi tidak tercatat, dan periode pencatatan pembelian, pengakuan utang, dan pengeluaran kas yang tidak sesuai. Secara keseluruhan, proses audit dalam tahapan *test of control* telah sesuai dengan standar audit yang berlaku dengan menggunakan metodologi audit KAP CDE, termasuk dengan adanya pemanfaatan *tools* audit digital yang hasilnya mempermudah dilakukannya prosedur *test of control*.

4.2. Rekomendasi

Dari program magang pada KAP CDE, terdapat beberapa rekomendasi yang dapat diusulkan sebagai masukan sebagai *improvement process* bagi pihak-pihak terkait:

1. PT PMI

Berdasarkan hasil observasi, Bagian *Accounting* dan *Purchasing* dari PT PMI telah memberikan respons yang cukup baik terkait *inquiry* permintaan data dan pertanyaan lanjutan terkait *test of control* dari auditor. Namun, PT PMI masih mengirimkan permintaan data dalam interval waktu yang tidak sebentar dalam pencarian dan kebutuhan waktu untuk pencarian *supporting documents* yang dibutuhkan. Selain itu, PT PMI belum memanfaatkan *platform* audit *online* KAP CDE untuk tujuan pengiriman data pendukung audit yang diminta oleh auditor KAP CDE, melainkan masih sepenuhnya menggunakan *e-mail*, sehingga proses rekonsiliasi data yang sudah maupun belum diberikan oleh PT PMI masih sebagian besar dilakukan secara manual dan memakan waktu cukup panjang dibandingkan jika sudah memanfaatkan *platform* tersebut. Maka, sebaiknya secara internal bagian-bagian pada PT PMI diekspektasikan mampu meningkatkan koordinasi yang lebih menyeluruh dan efisien terutama jika berkaitan dengan kebutuhan informasi dari auditor agar target penyelesaian audit dapat diselesaikan secara lebih optimal atau cepat. Secara implementasi *internal control*, sebaiknya PT PMI tetap mempertahankan kepatuhan dan keefektifan operasional dari *internal control*-nya secara efektif tanpa adanya indikasi kecurangan atau kesalahan terutama terkait *internal control* yang dapat

berdampak secara material terhadap kewajaran penyajian laporan keuangan dari PT PMI.

2. Tim *Professional Career Development Program* (PCDP)

Program PCDP telah dilaksanakan dengan sangat baik sesuai dengan fasilitas yang ditawarkan dalam melakukan pembelajaran dan praktik audit, termasuk benefit *scholarships* dari kontrak dan sebagainya. Besar harapannya program kolaborasi PCDP dengan Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Parahyangan ini tetap dapat berlangsung untuk waktu ke depannya berhubung banyak sekali manfaat pengembangan karir di bidang audit yang dapat dirasakan oleh kedua belah pihak.

3. Peserta *Professional Career Development Program* (PCDP) *Batch 5*

Apabila PCDP tetap diberlangsungkan untuk waktu ke depannya, maka bagi calon peserta program PCDP *batch* selanjutnya (*Batch 5*), diharapkan untuk melatih dan meningkatkan pemahaman terkait mata kuliah inti Akuntansi, terutama Akuntansi Keuangan, Audit Keuangan, Sistem Informasi Akuntansi, Perpajakan, dan Praktikum Pengolahan Informasi agar memiliki pemahaman dan *skill* yang memadai secara internal sebelum dapat bekerja sebagai seorang auditor eksternal dan mampu beradaptasi terhadap *work flow* dengan lebih cepat di tim audit masing-masing nantinya.

DAFTAR PUSTAKA

- Ahdiat, Adi. (2023, 11 Agustus). "Bank Dunia Prediksi Harga Minyak Sawit Turun sampai 2025". <<https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/11/08/bank-dunia-prediksi-harga-minyak-sawit-turun-sampai-2025>> [Diakses pada 22 November 2023]
- Annur, Cindy. (2023, 28 Juli). "Nilai Ekspor Minyak Sawit Indonesia Melonjak pada 2022, Tertinggi Sedekade". <<https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2023/07/28/nilai-ekspor-minyak-sawit-indonesia-melonjak-pada-2022-tertinggi-sedekade>> [Diakses pada 13 Oktober 2023]
- Arens, et al. (2014). Edisi 16. *Auditing and Assurance Services*. United States: Pearson.
- Bena, Marc. (2019). "A simple revolution for digital auditing and auditing digital". <<https://www.icaew.com/technical/audit-and-assurance/faculty/audit-and-beyond/audit-and-beyond-archive/audit-and-beyond/2019/audit-and-beyond-december-2019/a-simple-revolution-for-digital-auditing-and-auditing-digital>> [Diakses pada 13 November 2023]
- Direktorat Jenderal Perkebunan Kementerian Pertanian Republik Indonesia. (2022). "Statistik Perkebunan Unggulan Nasional 2020-2022". <<https://ditjenbun.pertanian.go.id/template/uploads/2022/08/STATISTIK-UNGGULAN-2020-2022.pdf>> [Diakses pada 28 Oktober 2023]
- Hayes, Gortemaker & Wallage. (2014). Edisi 3. *Principles of Auditing*. United Kingdom: Pearson.
- Gabungan Pengusaha Kelapa Sawit Indonesia (GAPKI). (2023). "Kinerja Industri Sawit September 2023: Ekspor Olahan Sawit Naik, Stok Menurun". <<https://gapki.id/news/2023/11/21/kinerja-industri-sawit-september-2023-ekspor-olahan-sawit-naik-stok-menurun>> [Diakses pada 29 November 2023]
- Kementerian Pertanian Direktorat Jenderal Perkebunan. (2023). "KONTRIBUSI MINYAK KELAPA SAWIT INDONESIA MENGATASI KRISIS PANGAN GLOBAL". <<https://ditjenbun.pertanian.go.id/kontribusi-minyak-kelapa-sawit-indonesia-mengatasi-krisis-pangan-global/>> [Diakses pada 28 Oktober 2023]
- Kieso, Weygandt & Warfield. (2013). Edisi 15. *Intermediate Accounting*. United States: Wiley.
- Patrick Onwura Nzechukwu. (2016). Edisi 1. *Internal Audit Practice from A to Z*. New York: Auerbach Publications.