

B A B V

KESIMPULAN DAN SARAN

1. Kesimpulan

Berdasarkan uraian dan pembahasan yang telah dikemukakan pada bab-bab terdahulu, penulis menarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Penurunan tingkat penjualan yang cukup tajam pada akhir tahun yang diperiksa, setelah sepanjang tahun menunjukkan tingkat penjualan yang cukup stabil bahkan cenderung meningkat, menunjukkan adanya gejala yang tidak wajar dalam penyajian pendapatan perusahaan.
2. Prosedur audit yang telah dilaksanakan guna meneliti kemungkinan terjadinya penyelewengan dalam penyajian pendapatan tersebut, yang berupa penelitian terhadap dokumen-dokumen yang mendasari timbulnya pendapatan, faktur-faktur penagihan serta penelitian atas peristiwa-peristiwa sesudah tanggal neraca, telah sampai pada suatu kesimpulan bahwa terdapat penjualan tahun yang diperiksa yang tidak dibukukan pada tahun yang bersangkutan, tetapi digeser ke tahun berikutnya dengan cara menutup buku penjualan terlalu cepat sehingga pendapatan untuk tahun yang diperiksa dinyatakan terlalu rendah (understatement).

3. Terdapat kaitan yang erat antara keberatan klien atas dilaksanakannya pemeriksaan pembukuan kas/bank dengan adanya pendapatan yang tidak dibukukan yang mengakibatkan penyajian pendapatan dalam laporan keuangan menjadi terlampau rendah (understatement). Dengan demikian hipotesa kerja penulis yang menyatakan bahwa apabila dilakukan prosedur audit yang lain maka auditor akan dapat memastikan bahwa pendapatan yang diterima oleh perusahaan telah disajikan secara wajar; terlampau rendah; ataukah terlampau tinggi, telah terbukti kebenarannya.

2. Saran

Dari hasil kesimpulan pembahasan ini penulis mengajukan beberapa saran yang dapat membantu auditor dalam menghadapi adanya pembatasan yang dilakukan oleh klien atas luasnya pemeriksaan.

Apabila klien menolak dilakukannya pemeriksaan atas pembukuan kas/bank dalam rangka pemeriksaan untuk memperoleh keyakinan akan kewajaran penyajian pendapatan dalam laporan keuangan perusahaan, maka hendaknya dilakukan langkah-langkah sebagai berikut :

1. Lakukan analisa terhadap trend penjualan dari bulan ke bulan untuk tahun buku yang diperiksa guna melihat kemungkinan adanya tendensi yang tidak wajar atas naik turunnya tingkat penjualan. Kemudian ban-