

**BAB 3****PENUTUP****3.1 Kesimpulan**

Kesimpulan yang dapat diperoleh setelah menyusun laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Secara keseluruhan prosedur penerbitan *management letter* yang dilakukan pada saat audit investigasi dengan audit yang lainnya itu sama saja. Yang membedakan adalah *management letter* yang diterbitkan ketika audit investigasi cenderung lebih spesifik dalam tahapan-tahapan yang dilakukan. Terlihat dalam tahapan pelaksanaan, tim audit melakukan pengecekan secara langsung terhadap nasabah-nasabah yang ada pada data-data perusahaan. hal itu bertujuan untuk mengetahui seberapa besar peluang kecurangan ini terjadi dilini bawah. Sedangkan *management letter* yang diterbitkan ketika seperti audit umum tidak terlalu spesifik dalam tahapan-tahapannya untuk melakukan penarikan kesimpulan.
2. Kesimpulan berikutnya adalah prosedur penerbitan *management letter* yang dilakukan oleh KAP Gideon Adi & Rekan di lapangan dengan prosedur penerbitan yang ada dalam teori secara garis besar telah sesuai, hanya saja perbedaan tersebut terdapat pada tahap perencanaan dan tahap pelaksanaan.
3. Dalam hal ini juga dapat disimpulkan tentang *management letter* bahwa:
  - a. *Management letter* merupakan suatu alat komunikasi antara Kantor Akuntan Publik dengan manajemen perusahaan yang telah diaudit, mengenai pengendalian internal dan kelemahan-kelemahan yang terdapat dalam pengendalian internal suatu perusahaan.
  - b. *Management letter* bermanfaat bagi suatu perusahaan yang diaudit, Kantor Akuntan Publik yang melakukan proses audit tersebut maupun staf kantor akuntan publik.