

BAB IV

SIMPULAN

4.1 Kesimpulan

Berikut kesimpulan yang dapat ditarik berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan mengenai prosedur pengujian substantif atas persediaan.

- 1) KAP SEA telah merencanakan prosedur audit atas persediaan dengan baik dan sesuai dengan ketentuan yang berlaku serta dilakukan sesuai dengan prosedur umum yang kemudian dimodifikasi untuk memperhatikan kondisi klien serta adanya pandemi Covid-19.
- 2) KAP SEA melaksanakan prosedur pengujian substantif atas persediaan dengan baik, terbukti dengan menjalankan beberapa prosedur umum ditambah dengan prosedur alternatif seperti melakukan *roll-back* dan *roll-forward* serta pemfokusan pemeriksaan pada persediaan yang berisiko tinggi atau bernilai besar, KAP SEA dapat mencapai tujuan audit atau asersi terhadap saldo akun, yaitu keberadaan, kelengkapan, penilaian dan alokasi, serta hak dan kewajiban.
- 3) Terdapat beberapa kendala yang dihadapi KAP SEA atas pelaksanaan prosedur pengujian substantif atas persediaan di masa pandemi Covid-

19, yaitu sulitnya melakukan pemeriksaan fisik di gudang persediaan milik klien, sulitnya mendapatkan konfirmasi dari pihak ketiga atas saldo persediaan karena pihak ketiga tidak melakukan pencatatan, dan sulitnya mengirimkan konfirmasi kepada pihak yang ketiga yang alamatnya tidak diketahui maupun yang sudah tidak beroperasi lagi. Atas kendala terkait kesulitan pelaksanaan pemeriksaan fisik secara langsung, auditor KAP SEA menerapkan prosedur alternatif tambahan yaitu melakukan pemeriksaan fisik secara virtual menggunakan media *Zoom Meeting* serta melakukan *roll-back* dan *roll-forward* atas pencatatan persediaan. Sementara itu, atas kendala terkait kesulitan melakukan konfirmasi, auditor melakukan inspeksi atas dokumen elektronik seperti faktur penjualan, surat jalan, serta dokumen penerimaan barang yang kemudian dikirimkan melalui *Whatsapp* ataupun email.

4.2 Saran

Penulis mengajukan beberapa saran berikut sebagai perbaikan untuk kedepannya.

- 1) Bagi KAP SEA, penulis menyarankan auditor KAP SEA untuk mengevaluasi prosedur pengujian alternatif terhadap persediaan yang telah dilakukan untuk mendapatkan bukti audit dan kemudian mengembangkan prosedur pengujian alternatif tersebut sehingga bukti audit yang didapatkan lebih andal dan cukup.

- 2) Bagi peneliti selanjutnya, penulis menyarankan untuk melakukan penelitian terkait pengaruh adanya risiko-risiko yang muncul di masa pandemi seperti risiko keberlangsungan operasional usaha yang dihadapi entitas usaha terhadap tingkat risiko kesalahan penyajian laporan keuangan.