

BAB IV

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dari bab sebelumnya, dapat disimpulkan bahwa prosedur pemeriksaan yang dijalankan KAP Z berdasarkan prosedur yang disepakati (*agreed upon procedure*) atas akun piutang usaha PT X adalah sebagai berikut:

1. Kantor Akuntan Publik (KAP) Z dalam merencanakan audit prosedur yang disepakati pada akun piutang usaha PT X, telah melakukan proses perencanaan yang sesuai dengan panduan prosedur yang disepakati yang diatur dalam Standar Jasa Terkait (SJT) 4400. Proses perencanaan yang dilakukan KAP Z mencakup proses komunikasi dengan PT X untuk menentukan jenis perikatan, menentukan panduan yang sesuai dengan jenis perikatan, menentukan kode etik yang sesuai dengan jenis perikatan dan menentukan kondisi perikatan.
2. Kantor Akuntan Publik (KAP) Z dalam melaksanakan audit prosedur yang disepakati pada akun piutang usaha PT X telah dilaksanakan sesuai dengan panduan prosedur yang disepakati yang diatur dalam Standar Jasa Terkait (SJT) 4400 dan telah melaporkan temuan-temuan faktual sesuai dengan yang temuan yang diinginkan oleh PT X.

B. Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas, maka sebagai bahan pertimbangan untuk meningkatkan kualitas KAP Z dalam melaksanakan perikatan prosedur yang disepakati, penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi KAP Z
 - a. KAP Z diharapkan meningkatkan kualitas jasa dalam prosedur yang disepakati.
 - b. KAP Z diharapkan melakukan pelatihan khusus bagi auditor dalam menangani masalah *fraud*.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya
 - a. Peneliti selanjutnya diharapkan bisa melakukan perbandingan pelaksanaan prosedur yang disepakati pada beberapa kantor akuntan publik untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih baik lagi.
 - b. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti kecurangan dalam perspektif auditing.