



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kedudukan selama kerja magang pada periode 18 Januari 2017 – 31 Maret 2017 di Kantor Akuntan Publik Suganda Akna Suhri dan Rekan (KAPSAS) adalah sebagai junior auditor. Tugas dari junior auditor adalah membantu menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan oleh senior auditor secara tepat, cepat, dan teliti. Dalam menyelesaikan tugas sebagai junior auditor, jika terdapat kendala maka senior auditor di KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan akan membantu dengan memberikan arahan serta petunjuk sehingga dapat memudahkan junior auditor dalam mengerjakan tugas-tugas yang diberikan. Selain itu, kerja sama yang baik dalam tim sangat membantu untuk menyelesaikan tugas yang diberikan selama kerja magang berlangsung. Selama proses magang, junior auditor didampingi oleh seorang pembimbing lapangan yaitu Bapak Syahril Malik selaku senior auditor dan senior auditor lainnya, karena saat melakukan tugas audit dan *accounting service* dikepalai oleh senior yang berbeda-beda di KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan.

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

3.2 Tugas yang Dilakukan

Tugas yang dilakukan selama periode magang 18 Januari 2017 – 31 Maret 2017 yaitu:

3.2.1 *Training*

KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan memberikan training yang dilakukan untuk junior auditor-nya. Tujuan training tersebut adalah meningkatkan wawasan dan kualitas Sumber Daya Manusia (SDM) dari para karyawannya. *Training* yang diikuti tanggal 18 Januari 2017 membahas mengenai prosedur dan teknik mengaudit kas setara kas dan piutang serta membuat jurnal perusahaan konstruksi. Senior auditor memulai dengan menjelaskan mengenai prosedur audit dilanjutkan audit kas setara kas dan piutang kemudian pembuatan jurnal perusahaan konstruksi.

3.2.2 Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas kerja pemeriksaan adalah catatan-catatan yang diselenggarakan auditor mengenai prosedur audit yang ditempuhnya, pengujian yang dilakukannya, informasi yang diperolehnya, dan kesimpulan yang dibuatnya berkenaan dengan pelaksanaan audit. Dalam membuat KKP, terdapat 2 *schedule* yang harus dikerjakan yaitu *supporting schedule* dan *top schedule*. *Supporting schedule* merupakan *schedule* pendukung yang digunakan untuk menganalisis dan memaparkan secara lebih rinci unsur-unsur yang terdapat dalam laporan keuangan suatu perusahaan. *Top*

schedule merupakan kertas kerja yang digunakan untuk meringkas atau menggabungkan informasi yang terdapat dalam *supporting schedule* sehingga jumlah saldo yang terdapat dalam *top schedule* adalah jumlah total setiap akun yang terdapat dalam *supporting schedule*. Tujuan pembuatan KKP yaitu sebagai bukti bahwa auditor telah melaksanakan prosedur audit sesuai dengan standar audit yang berlaku dan mendukung opini auditor atas kewajaran suatu laporan keuangan perusahaan. Dokumen yang dibutuhkan dalam membuat KKP adalah *worksheet*, *general ledger*, laporan keuangan perusahaan, dan format KKP.

3.2.3 Melakukan Pengecekan Saldo Awal Tahun 2015 dengan Saldo Audited 31 Desember 2014

Pengecekan saldo awal tahun 2015 dengan saldo *audited* 31 desember 2014 bertujuan untuk memastikan bahwa nilai saldo awal dan saldo *audited* tahun lalu sama dan tidak ada selisih. Pengecekan ini hanya dilakukan untuk akun bagian aset dan liabilitas. Dokumen yang dibutuhkan adalah *worksheet*, *general ledger*, dan format KKP Saldo Awal vs *Audited*.

3.2.4 Melakukan *Sampling*

Menurut IAPI dalam SPAP SA 530 (2013), *sampling* audit adalah penerapan prosedur audit terhadap kurang dari 100% unsur dalam suatu populasi audit yang relevan sedemikian rupa sehingga semua unit

sampling memiliki peluang yang sama untuk dipilih untuk memberikan basis memadai bagi auditor untuk menarik kesimpulan tentang populasi secara keseluruhan. *Sampling* berguna untuk menentukan sampel yang akan digunakan dalam melakukan *vouching*. Data yang dibutuhkan dalam melakukan *sampling* adalah *general ledger* dan format tabel *vouching* yang telah dibuat oleh senior auditor.

3.2.5 Melakukan Cek Fisik

Inspeksi atau perhitungan yang dilakukan oleh auditor atas aset berwujud, sebagai contohnya persediaan bank kas. Pengujian fisik secara langsung berarti verifikasi atau pembuktian bahwa aset benar-benar ada (*existence*) dan memastikan bahwa semua aset yang ada telah dicatat (*completeness*).

3.2.6 Melakukan *Review* Jurnal

Review jurnal dilakukan untuk memeriksa antara sisi akun di sebelah debit dan kredit sudah diinput dengan benar. *Review* jurnal dilakukan untuk rincian akun di atas tanggal 20 Desember atau menjelang tutup buku. Dokumen yang dibutuhkan adalah *general ledger* dan format KKP *Review* Jurnal.

3.2.7 Melakukan *Update Notes to Financial Statements*

Melakukan *update notes* dengan menggunakan data dari laporan keuangan perusahaan yang akan dimasukkan kedalam *notes to financial statements*. Format *notes to financial statements* diberikan oleh senior auditor.

3.2.8 Pengecekan Saldo dan Akun

Pengecekan saldo dan akun dengan membandingkan saldo dan akun dari *notes to financial statements* dengan saldo dan akun di laporan keuangan. Tujuan pengecekan saldo dan akun untuk memastikan bahwa saldo dan akun di *notes to financial statements* sesuai dengan laporan keuangan.

3.2.9 Melakukan *Footing*

Footing adalah menghitung penjumlahan ke bawah (vertikal) pada suatu kolom. *Footing* dilakukan secara manual dengan menggunakan kalkulator untuk memastikan bahwa hasil yang disajikan tidak mengandung kesalahan saat dihitung secara vertikal (dari atas ke bawah) pada *notes to financial statements* dan untuk memastikan tidak adanya perbedaan hasil perhitungan antara perhitungan dengan kalkulator maupun perhitungan yang dilakukan di *Microsoft Excel*. *Footing* merupakan salah satu teknik yang dapat digunakan untuk melakukan perhitungan ulang. Tujuan melakukan *footing* adalah untuk memastikan bahwa data atau laporan yang disediakan untuk diaudit sudah benar perhitungannya. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan *footing* adalah *notes to financial statements*.

3.2.10 Membuat MRL (*Management Representation Letter*)

Representasi tertulis merupakan suatu pernyataan tertulis yang diberikan oleh manajemen kepada auditor untuk mengkonfirmasi mengenai hal-hal tertentu atau untuk mendukung bukti audit lain (IAPI dalam SPAP SA 580, 2013). Pernyataan tertulis mencakup seluruh laporan keuangan dan

seluruh periode yang disebutkan dalam laporan auditor. Tujuannya untuk memastikan bahwa manajemen telah memenuhi tanggung jawabnya dalam pembuatan laporan keuangan dan informasi yang diberikan kepada auditor sudah lengkap. Surat ini menyiratkan bahwa seharusnya representasi manajemen dibuat oleh manajemen, namun dalam praktek umumnya, auditor yang menyiapkan surat tersebut dan meminta klien untuk mengetiknya di kop surat perusahaan dan menandatangani. Data yang dibutuhkan dalam pembuatan *management representation letter* adalah *notes to financial statements* periode tersebut dan format *management representation letter* yang diberikan oleh senior auditor.

3.2.11 *Bending*

Bending adalah prosedur yang dimiliki oleh KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan yang dimana prosedur ini mengurutkan halaman *notes* yang nantinya akan diberikan kepada klien baik *cover*, *Management Representation Letter*, opini audit dan dilakukannya cap timbul di dalam lembar opini audit.

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang di KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan dilakukan selama 10 minggu dari tanggal 18 Januari 2017 – 31 Maret 2017. Sumber data yang diterima melalui *softcopy worksheet*, *general ledger*, laporan keuangan klien dan format KKP yang diberikan oleh senior auditor. Rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing perusahaan adalah sebagai berikut:

1. PT MPM

a. Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat KKP, sebagai berikut:

1) Menjalankan KKP dengan menggunakan program *microsoft excel* yaitu dengan *membuat top schedule* dan *supporting schedule*.

2) Pembuatan KKP ini dimulai dengan mengisi *supporting schedule* yaitu menginput saldo *audited* 31 Desember 2015 dan saldo *unaudited* 31 Desember 2016 yang diperoleh dari *worksheet* ke

dalam format *supporting schedule*. Setelah itu, saldo *audited*

31 Desember 2016 diperoleh dari perhitungan saldo *unaudited*

31 Desember 2016 setelah di-*adjust* dengan penyesuaian yang dilakukan oleh auditor. Sebagai contoh, saldo *unaudited* akun *bank*

pada 31 Desember 2016 sebesar Rp1.534.971,- dan tidak ada *adjustment* audit sehingga saldo *audited* 31 Desember 2016 tetap sebesar Rp1.534.971,-.

Gambar 3.1
Data Worksheet per 31 Desember 2016

No. Account	Perkiraan	SALDO AUDITED 12/31/2015	MUTASI 1 MAR SD 31 DES 2016		SALDO INHOUSE 12/31/2016	ADJUSTMENT INTERNAL		SALDO INTERNAL 12/31/2016	SALDO AUDITED 12/31/2016
			DEBET	KREDIT		DEBET	KREDIT		
CONTROL NOL		41.555.584	3.154.158.783.847	3.154.544.202.505	(343.614.435)	-	-	(343.614.435)	(160.859.420)
1002-01	PETTY CASH - JAKARTA	5.277.060	244.704.551	247.604.492	3.794.179			3.794.179	3.794.179
1002-02	PETTY CASH - BANGKA	10.315	78.832.947	78.832.947	4.500.000			4.500.000	4.500.000
1002-03	PETTY CASH - RIAU	4.268.209	81.085.030	76.637.152	4.500.000			4.500.000	4.500.000
	CASH -JAKARTA	-	-	-	-			-	-
1002-05	PETTY CASH - MAKASSAR	2.000.000	44.503.622	43.768.472	1.293.130			1.293.130	1.293.130
1002-04	PETTY CASH - SPAREPART / JAKARTA	30.000.000	-	-	30.000.000			30.000.000	30.000.000
1002-06	TOTAL	41.555.584	449.126.150	446.843.063	44.087.309			44.087.309	44.087.309

No. Account	Perkiraan	SALDO AUDITED 12/31/2015	MUTASI 1 MAR SD 31 DES 2016		SALDO INHOUSE 12/31/2016	ADJUSTMENT INTERNAL		SALDO INTERNAL 12/31/2016	SALDO AUDITED 12/31/2016
			DEBET	KREDIT		DEBET	KREDIT		
CONTROL NOL		2.237.155.397	3.343.695.371.740	3.154.158.783.847	-	-	-	-	-
1001-01	BANK CIMB NIAGA (IDR)	25.676.988	132.030.000	148.777.788	0			0	0
1001-02	BANK CIMB NIAGA - ESCROW ACCOUNT	2.690.909	9.572.829.793	9.573.410.273	1.534.971			1.534.971	1.534.971
1001-03	BANK MANDIRI - ATRIUM (IDR)	16.310.722	35.848.609.796	35.777.052.047	1.935.996.109			1.935.996.109	1.935.996.109
1001-04	BANK MANDIRI - PIK (IDR)	811.428.106	61.245.215.360	61.393.625.559	24.441.133			24.441.133	24.441.133
1001-05	BANK MANDIRI - PIK (USD)	(0)	-	-	(0)			(0)	(0)
1001-06	BANK SUMSEL BABEL (IDR) - CAB. BANK	-	-	-	-			-	-
1001-07	BANGKOK BANK INDONESIA (IDR)	100.156.910	18.716.605.408	18.809.596.584	7.241.390			7.241.390	7.241.390
1001-08	BANGKOK BANK ESCROW ACCOUNT	6.753.961	6.625.037.152	5.760.785.727	871.005.386			871.005.386	871.005.386
1001-09	TOTAL	2.195.599.812	189.536.587.894	186.559.555.465	5.177.631.781			5.177.631.781	5.177.631.781

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Membuat *supporting schedule* (A.1 & A.2) untuk akun *bank* (A.2) dengan menginput saldo awal 1 Januari, mutasi saldo yang diperoleh dari *general ledger*, dan saldo *unaudited* 31 Desember yang diperoleh dari *worksheet* per 31 Desember. Setelah itu menginput saldo *audited* 31 Desember yang diperoleh dari perhitungan saldo *unaudited* 31 Desember setelah di-*adjust* dengan penyesuaian yang dilakukan oleh auditor. Setelah mengisi *supporting schedule*, masukkan total dari akun kas dan *bank* tersebut ke dalam *top schedule*. Pastikan bahwa total saldo dari *supporting schedule* terhubung secara otomatis ke *top schedule*.

Total saldo akun kas dari *supporting schedule* sebesar Rp1.534.971,- untuk saldo *audited* 31 Desember 2015 dan Rp2.690.909,- untuk saldo *audited* 31 Desember 2014 dimasukkan ke dalam *top schedule* kas dan setara kas.

Gambar 3.2
Supporting Schedule Kas & Setara Kas Per 2016

McMillanWoods				Prepared by:		Date		INDEX	
Client : PT. [REDACTED]			Period		Reviewed by:		Date		A.1
Subject : Cash			Dec 31, 2016						
COA	Description	WP Ref	Beginning Balance Jan 1, 2016	Movement		Dec 31, 2016 Unaudit	Adjustment		Ending Balance Dec 31, 2016
				Debit	Credit		Debit	Credit	
	Cash								
111010001	Kas Kecil		41.555.584	525.052.172,00	522.520.447,00	44.087.309			44.087.309
	Total Cash		41.555.584	525.052.172	522.520.447	44.087.309	-	-	44.087.309

McMillanWoods				Prepared by:		Date		INDEX	
Client : PT. [REDACTED]			Period		Reviewed by:		Date		A.2
Subject : Bank			Dec 31, 2016						
COA	Description	WP Ref	Beginning Balance Jan 1, 2016	Movement		Dec 31, 2016 Unaudit	Adjustment		Ending Balance Dec 31, 2016
				Debit	Credit		Debit	Credit	
1001-01	BANK CIMB NIAGA (IDR)		25.676.988	132.090.000	157.766.988	0			0
1001-02	BANK CIMB NIAGA - ESCROW ACCOUNT (IDR)		2.690.909	10.985.617.699	10.886.773.636	1.534.971			1.534.971
1001-03	BANK MANDIRI - ATRIUM (IDR)		16.310.723	41.196.738.097	35.277.052.710	1.935.996.109			1.935.996.109
1001-04	BANK MANDIRI - PIK (IDR)		811.428.106	69.632.910.490	70.419.897.453	24.441.133			24.441.133
1001-07	BANGKOK BANK INDONESIA (IDR)		100.156.910	20.985.074.584	21.077.990.104	7.241.390			7.241.390
	Total Bank		2.195.599.813	207.931.080.276	204.949.048.308	5.177.631.781	-	-	5.177.631.781

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Membuat *top schedule* (A. LEAD) untuk akun kas & setara kas dengan menginput total saldo awal 1 Januari, pemasukan dan pengeluaran (mutasi) dari 1 Januari sampai 31 Desember, saldo *unaudited* 31 Desember, *adjustment* yang dilakukan auditor, dan saldo *audited* 31 Desember yang diperoleh dari *supporting schedule*. Tanda kotak berwarna hijau menunjukkan total akun kas

dan bank dari *supporting schedule* yang diinput ke dalam *top schedule*. Sementara, referensi menandakan darimana saldo tersebut didapat. A1 merupakan *supporting schedule* kas dan A2 merupakan *supporting schedule* bank.

Gambar 3.3
Top Schedule Kas & Setara Kas Per 2016

Client		Period		Reviewed by:			
: PT. ABCD EFGHIJKL		December 31, 2016		A. LEAD			
Subject		Beginning Balance		Movement		Saldo Dec 31, 2016	Ending Balance
: Kas dan Setara Kas		Jan 1, 2016		Debit	Credit	Unaudit	Dec 31, 2016
COA	Description	WP Ref					
100.100	Cash	A.1	41.555.584	525.052.172	522.520.447	44.087.309	44.087.309
			41.555.584	525.052.172	522.520.447	44.087.309	44.087.309
100.101	Bank	A.2	2.140.266.363	207.539.944.074	204.502.578.656	5.177.631.782	5.177.631.782
			2.140.266.363	207.539.944.074	204.502.578.656	5.177.631.782	5.177.631.782
Jumlah Kas dan Setara Kas			2.181.821.947	208.064.996.246	205.025.099.103	5.221.719.091	5.221.719.091

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

4) Hasil akhir tugas membuat kertas kerja pemeriksaan (KKP)

diberikan kepada senior auditor untuk di *review*.

b. Melakukan Cek Fisik

Langkah-langkah yang dilakukan untuk cek fisik, sebagai berikut:

1) Senior auditor memberikan *list* aset perusahaan yang akan

digunakan junior auditor untuk melakukan cek fisik. Pemeriksaan

fisik tersebut dilakukan di Riau yang berlokasi di Siak dan Sei

Ampit. Terdapat kejanggalan yang ditemukan yaitu perusahaan

mencatat bahwa terdapat gedung instalasi (*additional power*

house), saat dilakukannya pemeriksaan tidak ditemukan adanya gedung instalasi sehingga auditor memberikan (-) yang berarti tidak ada.

Gambar 3.4
List Aset Periode 2016

No.	Jenis Aset	Kode	Tgl Perolehan	Harga Perolehan	Jumlah Unit	Unit	Fisik
Equipment							
1	UPS CA CP 1400 FOR PLTD SIAK	SK-OE-001	01/06/2014	1.050.000	1	Unit	✓
2	HP SAMSUNG STAR FOR SPV MR. KHAIDIR PLTD SIAK	SK-OE-002	01/06/2014	1.200.000	1	Unit	✓
3	APAR TUBE (TABUNG AFAR) FOR PLTD SIAK	SK-OE-003	01/06/2014	3.200.000	1	Unit	✓
4	TABUNG APAR 6KG				3		✓
5	TABUNG APAR 25KG				1		✓
6	FLUKE FOR PLTD SIAK	SK-OE-004	01/06/2014	11.000.000	2	Unit	✓
7	AC PANASONIC FOR PLTD SIAK	SK-OE-005	01/06/2014	4.800.000	1	Unit	✓
8	PUMA COMPRESSOR FOR PLTD SIAK	SK-OE-006	01/06/2014	2.550.000	1	Unit	✓
9	CHAIN BLOCK FOR PLTD SIAK	SK-OE-007	01/06/2014	3.740.000	1	Unit	✓
10	IMPACT DRILL FOR PLTD SIAK	SK-OE-008	01/06/2014	1.350.000	1	Unit	✓
11	ANGLE GRINDER FOR PLTD SIAK	SK-OE-009	01/06/2014	1.500.000	1	Unit	✓
12	COLD HIGH PRESSURE FOR PLTD SIAK	SK-OE-010	01/06/2014	1.898.000	1	Unit	✓
13	TV POLYTRON 21" FOR MESS	SK-OE-011	14/07/2014	2.900.000	2	Unit	✓
14	REFRIGERATOR FOR MESS	SK-OE-012	14/07/2014	1.500.000	1	Unit	✓
15	DESK AND CABINET	SK-OE-013	14/07/2014	2.300.000	1	Unit	✓
16	KWH ITTON TYPE SL 7000 S(10)	SK-OE-014	14/07/2014	13.000.000	1	Unit	✓
17	LAPTOP LENOVO	SK-OE-015	14/08/2014	4.200.000	1	Unit	✓
18	PRINTER EPSON	SK-OE-016	14/08/2014	1.600.000	1	Unit	✓
19	SCANNER CANON	SK-OE-017	14/08/2014	750.000	1	Unit	✓
20	CCTV OPTION 2	SK-OE-018	14/10/2014	9.900.000	1	Unit	✓
21	PORTAL HOIST	SK-OE-019	01/05/2015	29.000.000	1	Unit	✓
22	AIR CONDITIONER 3/4 PK	SK-OE-020-09-16	01/09/2016	4.400.000	1	Unit	✓
PLANT & MACHINERY							
1	GENSET SIAK	SK-PM-001	14/07/2014	14.456.475.208	9	Unit	✓
2	DAILY TANK SIAK	SK-PM-002	14/07/2014	1.334.425.000	1	Unit	✓
3	CUBICLE SIAK	SK-PM-003	14/07/2014	515.275.000	1	Unit	✓
4	POWER HOUSE AND INSTALATION	SK-PM-004	14/07/2014	5.535.393.000	1	Unit	✓
5	DIESEL FUEL COALESCEER	SK-PM-005	14/10/2014	158.236.000	1	Unit	✓
6	ADDITIONAL POWER HOUSE	SK-PM-006	14/10/2014	216.620.000	1	Unit	✓
7	Service, Repair & Maintenance Genset	SK-PM-007	01/03/2015	28.142.500	1	Unit	✓
8	GENSET SIAK (REPAIR & MAINTENANCE)	SK-PM-001-07-16A	01/07/2016	162.704.022			✓
9	GENSET SIAK (ADDITIONAL)	SK-PM-008-10-16	01/10/2016	7.016.980.657	4	Uplit	✓
10	DAILY TANK SIAK (ADDITIONAL)	SK-PM-009-10-16	01/10/2016	266.000.000	1	Unit	✓
11	CUBICLE SIAK (ADDITIONAL)	SK-PM-010-10-16	01/10/2016	337.000.000	1	Unit	✓
12	POWER HOUSE AND INSTALATION (ADDITIONAL)	SK-PM-011-10-16	01/10/2016	2.635.382.708	1	Unit	✓

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

2) Menyusun Berita Acara Pemeriksaan (BAP) atas kas yang berisi hari dan tanggal dilaksanakannya pemeriksaan fisik atas aset, serta nama auditor yang melaksanakan pemeriksaan tersebut.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Gambar 3.5
Berita Acara Pemeriksaan Fisik Aset Tetap

McMillan Woods
Professionalism of the Forecaster

Client : [REDACTED]
Penugasan : General Audit 31 Desember 2016

BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK ASET TETAP

Pada hari ini Selasa tanggal 7 jam 12:45, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

- Nama : Kevin Albertus
Jabatan : Auditor
- Nama :
Jabatan : Auditor

Sehubungan dengan penugasan General Audit PT Megapower Makmur per 31 Desember 2016, telah melaksanakan pemeriksaan fisik atas aset tetap PLDT/PLTM PLTD yang berlokasi di Sel. Kumpang yang dikelola oleh:

Nama : MADA KELAPA
Jabatan : Supervisor

Dengan kondisi sebagaimana terlampir.

Inventaris :
[Signature]
MADA KELAPA

Tim audit,
1. Kevin Albertus
2.

Mengetahui,
.....

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Setelah selesai, BAP kas dan data-data terkait cek fisik diberikan kepada senior auditor untuk dilakukan *review* atas tugas yang diberikan.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

c. Melakukan *Sampling*

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *sampling*, sebagai berikut:

- 1) Menerima data berupa *general ledger*, *worksheet* dan mutasi rekening bank yang diberikan oleh akuntan perusahaan.
- 2) Mencocokkan akun bank mandiri di *worksheet* untuk periode 2016 sebesar Rp. 1.935.996.109,- yang ternyata sesuai dengan bukti pendukung melalui rekapan mutasi rekening bank mandiri. Cara yang dilakukan sama untuk akun bank lainnya.

Gambar 3.6
Worksheet Bank Periode 2016

No. Account	Perkiraan	SALDO AUDITED 12/31/2015	ADJUSMENT AUDITED		SALDO AUDITED 12/31/2016
			DEBIT	KREDIT	
CONTROL NOL ----->		0			-
1001-01	BANK CIMB NIAGA (IDR)	25.676.988			0
1001-02	BANK CIMB NIAGA - ESCROW ACCOUNT (IDR)	2.690.909			1.534.971
1001-03	BANK MANDIRI - ATRIUM (IDR)	16.310.722			1.935.996.109
1001-04	BANK MANDIRI - PIK (IDR)	811.428.106			24.441.133
1001-05	BANK MANDIRI - PIK (USD)	(0)			(0)
1001-06	BANK SUMSEL BABEL (IDR) - CAB. BANGKA	-			-
1001-07	BANGKOK BANK INDONESIA (IDR)	100.156.910			7.241.390
1001-08	BANGKOK BANK ESCROW ACCOUNT	6.753.961			871.005.386
1001-13	BANGKOK BANK (ESCROW ACCOUNT) -008	1.192.014.000			781.516.080

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.7
Mutasi Bank Mandiri Periode 2016

Tgl. Date	Tgl. Val Date	Val	Rincian Transaksi / No. Referensi Description / Reference No.	Debit / Kredit Debet / Credit	Saldo Balance
			Saldo Pemindahan		1,432,143,688.54
07/12	07/12		Inward RTGS - KU PLN OPR 4.387.009.676 (06.12.	515,519,872.00	1,947,663,560.54
07/12	07/12		Inward RTGS - KU PLN OPR 4.387.009.676 (06.12.	288,892,114.00	2,236,555,674.54
08/12	08/12		Transfer - CK 890922-	1,427,964,684.00 D	808,590,990.54
13/12	13/12		Transfer - CK 890923-	804,411,986.00 D	4,179,004.54
28/12	28/12		Inward RTGS - 008.PJ/2011 sw gnst dy 39MW PLTD	505,889,132.00	510,088,136.54
28/12	28/12		Inward RTGS - 008.PJ/2010 sw gnst dy 35 MW PLT	510,973,032.00	1,021,041,168.54
28/12	28/12		- PLN. PT (PEPSERO) WIL. BANGKA BELITUNG -	453,630,862.00	1,474,672,030.54
28/12	28/12		Inward RTGS - KU PLN OPR 12.330.195.654 (27.12	480,465,989.00	1,935,138,019.54
31/12	31/12		Biaya Adm -	20,000.00 D	1,935,118,019.54
31/12	31/12		Bunga -	1,105,112.29	1,936,223,131.83
31/12	31/12		Pajak -	221,022.46 D	1,936,002,109.37
31/12	31/12		Biaya Meterai -	6,000.00 D	1,935,996,109.37
					1,432,143,688.54
			Mutasi Kredit :		2,736,476,113.29 7
			Mutasi Debet :		2,232,623,692.46 5
			Saldo Akhir :		1,935,996,109.37

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Setelah hasil akun pada *worksheet* sudah sesuai dengan mutasi rekening lalu di beri tanda *thick mark* pada KKP sebagai bukti bahwa akun tersebut sudah sesuai.

Gambar 3.8
KKP Kas dan Setara Kas

McMillanWoods				Prepared by:	Date:	INDEX				
Client	: PT MEGAPOWER MAKMUR		Period	Reviewed by:	Date:	A.2				
Subject	: Bank		Dec 31, 2016							
COA	Description	WP Ref	Beginning Balance Jan 1, 2016	Movement		Dec 31, 2016 Unaudit	Adjustment		Ending Balance Dec 31, 2016	Thick Mark
				Debit	Credit		Debit	Credit		
1001-01	BANK CIMB NIAGA (IDR)		25.676.988	132.030.000	157.706.988	0			0	[TB] [GL] [LY] [CS] [LC] [CC]
1001-02	BANK CIMB NIAGA - ESCROW ACCOUNT (IDR)		2.690.909	10.985.617.699	10.986.773.636	1.534.971			1.534.971	[TB] [GL] [LY] [CS] [LC] [CC]
1001-03	BANK MANDIRI - ATRIUM (IDR)		16.310.722	41.196.738.097	39.277.052.710	1.935.996.109			1.935.996.109	[TB] [GL] [LY] [CS] [LC] [CC]
1001-04	BANK MANDIRI - PIK (IDR)		811.428.106	69.632.910.480	70.419.897.453	24.441.133			24.441.133	[TB] [GL] [LY] [CS] [LC] [CC]
1001-07	BANGKOK BANK INDONESIA (IDR)		100.156.910	20.985.074.654	21.077.950.104	7.241.390			7.241.390	[TB] [GL] [LY] [CS] [LC] [CC]
1001-08	BANGKOK BANK ESCROW ACCOUNT		6.758.951	6.625.037.152	5.760.785.727	871.005.986			871.005.986	[TB] [GL] [LY] [CS] [LC] [CC]

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

2. PT SmIndo

- a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk periode 2015 dan 2016.

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update notes to financial statements*, sebagai berikut:

- 1) Melihat angka di neraca yang menunjukkan total keseluruhan akun kas dan setara kas senilai Rp. 9.812.379.737,-.

Gambar 3.9
Neraca Kas dan Setara Kas

NERACA				
31 DESEMBER 2016 DAN 2015				
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)				
	Catatan	2016	2015	2014
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan setara kas	2e, 4	9.812.379.737	8.290.550.544	1.644.563.319
Piutang usaha-bersih	2f, 5	24.043.321.183	24.865.827.535	27.617.397.822
Piutang lain-lain	6	1.813.895.878	1.468.604.561	572.978.368

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3. PT PBN

a. Pengecekan Jumlah Karyawan untuk Periode 2013 dan 2012.

Langkah-langkah yang dilakukan untuk pengecekan jumlah karyawan, sebagai berikut:

- 1) Melakukan permintaan data kepada tim audit yang bertanggung jawab terhadap PT P Group atas laporan aktuaria.

Gambar 3.12
Laporan Aktuaria PT PBN

PT PBN			
	01 JAN - 31 DES 2014	01 JAN - 31 DES 2013	01 JAN - 31 DES 2012
Lampiran No. 4			
A. Data untuk Perhitungan			
1 Data Pegawai			
a Jumlah Pegawai	106	102	109 orang
* Pegawai di bawah usia pensiun	106	102	109 orang
* Pegawai di atas usia pensiun	0	0	0 orang
b Jumlah Upah Sebulan	496.237.000	442.215.000	421.210.000 rupiah

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Melakukan pembetulan yang seharusnya jumlah karyawan tetap perusahaan pada tahun 2013 dan 2012 adalah 102 dan 109 orang.

Dan 106 pada tahun 2014 seharusnya tidak di *disclose*

Gambar 3.13
Notes to Financial Statements Terhadap Jumlah Karyawan Perusahaan

PT PBN CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL- TANGGAL 31 DESEMBER 2013 DAN 2012 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)	PT PBN NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31, 2013 AND 2012 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)
1. UMUM (lanjutan)	1. GENERAL (continued)
c. Susunan Dewan Komisaris dan Dewan Direksi (lanjutan)	c. Board of Commissioner and Directors (continued)
Pada tanggal 31 Desember 2013 dan 2012 jumlah karyawan tetap Perusahaan masing-masing berjumlah 106, 102 dan 109 orang (tidak diaudit). <i>Salah</i>	On December 31, 2013 and 2012 the Company has 106, 102, and 109 permanent employees respectively (unaudited).
d. Penyelesaian Laporan Keuangan	d. Completion of the financial statements
Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan, yang telah diselesaikan dan disetujui untuk diterbitkan oleh direksi Perusahaan pada tanggal 18 Januari 2016	The management is responsible for the preparation and presentation of the financial statements which were completed and authorized for issuance by the Company's directors on Januari 18, 2016.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.14
Hasil Pembedulan Terhadap Jumlah Karyawan Perusahaan

1. UMUM (lanjutan)	1. GENERAL (continued)
<p>c. Susunan Dewan Komisaris dan Dewan Direksi (lanjutan)</p> <p>Pada tanggal 31 Desember 2013 dan 2012 jumlah karyawan tetap Perusahaan masing-masing berjumlah 102 dan 109 orang (tidak diaudit).</p> <p style="color: red;">Benar</p>	<p>c. Board of Commissioner and Directors (continued)</p> <p>On December 31, 2013 and 2012 the Company has 102, and 109 permanent employees respectively (unaudited).</p>
<p>d. Penyelesaian Laporan Keuangan</p> <p>Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan, yang telah diselesaikan dan disetujui untuk diterbitkan oleh direksi Perusahaan pada tanggal 18 Januari 2016.</p>	<p>d. Completion of the financial statements</p> <p>The management is responsible for the preparation and presentation of the financial statements which were completed and authorized for issuance by the Company's directors on Januari 18, 2016.</p>

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

b. Pengecekan Saldo Persediaan untuk Periode 2013 dan 2012.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pengecekan saldo persediaan, sebagai berikut:

- 1) Mencocokkan saldo akun persediaan di *notes to financial statements* pada tahun 2013 dan 2012 senilai Rp. 67.067.794.807,- dan Rp. 26.197.213.341,- dengan laporan keuangan pada tahun 2013 dan 2012 senilai Rp. 75.447.290.144,- dan Rp. 31.977.922.698,-.

Gambar 3.15
Notes to Financial Statements Terhadap Akun Persediaan

7. PERSEDIAAN	7. INVENTORIES	
	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012
Barang Jadi dan Sablon	67.067.794.807	26.197.213.341
Jumlah Persediaan	67.067.794.807 X	26.197.213.341 X
	75.447.290.144	31.977.922.698
		belum sesuai LK
		Raw Material Plastic Pellet and Sablon
		Total Inventories

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

Gambar 3.16
Laporan Posisi Keuangan Perusahaan

Persediaan	2k.7	75.447.290.144	31.977.922.698	Inventories
Biaya dibayar di muka	2l.8	103.320.497	77.883.883	Prepaid expenses
Pajak dibayar dimuka	2r.11a	4.271.002.842	1.752.499.172	Prepaid taxes
Jumlah Aset Lancar		116.370.326.447	103.680.275.316	Total Current Assets

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Menemukan kesalahan pada *notes to financial statements* untuk akun persediaan tahun 2013 dan 2012 dan melihat *worksheet* yang menunjukkan bukti pendukung akun persediaan tahun 2013 dan 2012.
- 3) Melakukan koreksi dan menambahkan saldo akun bahan baku biji murni untuk tahun 2013 dan 2012 senilai Rp. 8.379.495.337,- dan Rp. 5.780.709.357,- sesuai bukti pendukung data *worksheet*.

Gambar 3.17
Worksheet Periode 2013 dan 2012

No. Akun	Nama Akun	Saldo Audited 31-Dec-13
	Controll=====>>>>>	0
116010050	Bahan Baku Biji Murni	8.379.495.337
116030100	Barang Jadi - FG	66.809.766.806
		-
1160301031	PERSEDIAAN pembantu (Listrik dan sablon)	258.028.001

No. Akun	Nama Akun	Saldo Audited 31-Dec-12
	Controll=====>>>>>	(0)
116010050	Bahan Baku Biji Murni	5.780.709.357
116030100	Barang Jadi - FG	25.443.121.632
		-
1160301031	PERSEDIAAN pembantu (Listrik dan sablon)	754.091.709

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 4) Melakukan pembetulan atas *notes to financial statements*, sehingga seharusnya jumlah persediaan untuk tahun 2013 dan 2012 senilai

Rp. 75.447.290.144,- dan Rp. 31.977.922.698,- yang dimana angka tersebut sesuai dengan laporan posisi keuangan.

Gambar 3.18
Hasil Pembedulan Terhadap Akun Persediaan

7. PERSEDIAAN	7. INVENTORIES		
	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	
Barang Jadi dan Sablon	67.067.794.807	26.197.213.341	Raw Material Plastic Pellet and Sablon
Bahan Baku Biji Murni	8.379.495.337	5.780.709.357	Finished Goods
Jumlah Persediaan	75.447.290.144	31.977.922.698	Total Inventories

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

c. Melakukan *Update MRL (Management Representation Letter)* untuk Periode 2015 dan 2014.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *update MRL*, sebagai berikut:

- 1) Melakukan permintaan *template data management representation letter* perusahaan lain kepada *senior auditor*.
- 2) Tanda kotak yang diberi warna hijau adalah format nama perusahaan klien yang diubah dari nama perusahaan lain menjadi PT PBN. Kotak berwarna merah adalah periode audit yang diubah menjadi periode 2015 dan 2014.

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

Gambar 3.19

Management Representation Letter

~~Ap. Asap Kusumayadi, Ak. GDA~~

Perihal : Representasi manajemen terhadap laporan keuangan PT PBN untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014.

Dengan hormat,

Sebagai pelengkap atas evaluasi laporan keuangan PT PBN untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas tahun yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, mengenai posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT PBN sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas dalam laporan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Sedangkan kotak berwarna orange adalah data-data yang dimasukkan sesuai dengan *notes to financial statements*.

Contohnya yaitu jumlah aset tetap periode 31 Desember 2015 dan 2014 masing - masing sebesar Rp.2.551.857.980,- dan Rp. 3.120.196.641,- yang diambil dari *notes to financial statements*.

Gambar 3.20
Laporan Keuangan Aset Tetap

Aset Tidak Lancar				Non Current Assets
Aset pajak tangguhan	2j,11c	110.638.674	105.671.369	Deffered tax asset
Aset tetap - bersih	2h,9	2.551.857.980	3.120.196.641	Property, plant and equipment - net
Aset lainnya	10	-	6.276.625	Other Assets
Jumlah Aset Tidak Lancar		2.662.496.654	3.232.144.635	Total Non Current Assets

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.21
Management Representation Letter

6. Aset Tetap
Saldo aset tetap dalam laporan keuangan per 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014, masing-masing sebesar Rp 2.551.857.980 dan Rp 3.120.196.641 adalah benar-benar ada per tanggal laporan posisi keuangan, dan saldo tersebut telah secara lengkap mencatat dan mengungkapkan dan menyajikan secara memadai semua aset tetap milik perusahaan.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

4) Menyerahkan hasil MRL kepada *senior auditor* untuk di *review*.

5) Menerima kembali MRL yang sudah di *review* dan dilakukan *bending*. Karena keterbatasan akses data sehingga data tidak dapat ditampilkan.

4. PT PIH

a. Pengecekan Saldo Utang Pajak untuk Periode 2014 dan 2013

Langkah-langkah yang dilakukan untuk pengecekan saldo utang pajak, sebagai berikut:

1) Melakukan *footing* saldo total utang pajak periode 2014 dan 2013 pada *notes to financial statements* senilai Rp. 164.092.603,- dan Rp. 64.567.919,-. Karena terdapat perbedaan saldo utang yang berada di *notes to financial statements* dengan laporan keuangan, sehingga perlu dilakukan koreksi.

Gambar 3.22

Notes to Financial Statements Terhadap Akun Hutang Pajak

PPN Keluaran	49.123.116	21.899.944	VAT-Out
PPH pasal 21	25.209.653	10.540.087	Income tax – article 21
Jumlah Utang Pajak	164.092.603	64.567.919	Total Tax Payables
c. Pajak kini	172.599.191	c. Current tax	

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

2) Mencocokkan saldo akun utang pajak di *notes to financial statements* pada tahun 2014 dan 2013 senilai Rp. 164.092.603,- dan Rp. 64.567.919,- dengan laporan keuangan pada tahun 2014 dan 2013 senilai Rp. 172.599.191,- dan Rp. 64.567.919,-.

Gambar 3.23
Laporan Posisi Keuangan Perusahaan

PT [REDACTED]		31 Desember/ December, 31		PT [REDACTED]	
LAPORAN POSISI KEUANGAN				STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	
PER 31 DESEMBER 2014, 2013				AS AT DECEMBER 31, 2014, 2013	
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)				(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
	Catatan	2014	2013		
LIABILITAS DAN EKUITAS					
LIABILITIES AND EQUITY					
LIABILITAS					
LIABILITIES					
Liabilitas Jangka Pendek					
Current Liabilities					
Utang bank	15,28	29.075.576.347	29.498.120.917		Bank loans
Utang usaha	2j, 14,28	60.006.324.044	8.949.224.095		Account payables
Biaya yang masih harus dibayar	17,28	340.434.285	165.578.790		Accrued expenses
Utang pajak	13b	172.599.191	64.567.919		Tax payables
Utang lain-lain	19,28	641.747.024	2.051.121.374		Others payable
Uang muka penjualan	18,28	14.253.166	-		Sales advanced
Liabilitas jangka panjang yang akan jatuh tempo					
Current portion of long-term liabilities :					
dalam satu tahun:					
- Utang bank	15,28	13.376.246.470	13.376.246.470		Bank loans -
- Utang sewa pembiayaan	2k, 16,28	284.871.864	76.200.000		Lease payables -
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		103.912.052.391	54.181.059.566		Total Current Liabilities

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Melakukan koreksi dan menambahkan saldo pph pasal 4 untuk periode 2014 dan 2013 senilai Rp. 8.506.588,- dan Rp. 0,- sesuai bukti pendukung data *worksheet*.

Gambar 3.24
Worksheet Periode 2014 dan 2013

No Akun	Nama Akun	Saldo Audited 31 Desember 2013	Saldo Akhir 31 Desember 2014	Adjustment Audit		Saldo Audited 31 Desember 2014
				Debet	Kredit	
	Control	0	0	5.794.934.981	794.934.981	
214010001	HUTANG PAJAK PPH 21	(10.540.087)	(25.209.653)			(25.209.653)
214010003	HUTANG PAJAK PPH 23	(32.127.888)	(89.759.834)			(89.759.834)
214010005	HUTANG PAJAK PPH PSL 4 AYAT 2	-	(8.506.588)			(8.506.588)
214010006	HUTANG PAJAK PPN MASA	(21.899.944)	(49.123.116)			(49.123.116)
	TOTAL					(172.599.191)

No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 31 Desember 2012	Saldo Akhir 31 Desember 2013	Adjustment Audit		Saldo Audited 31 Desember 2013
				Debet	Kredit	
	Control	(0)	0	425.983.550	425.983.550	
214010001	HUTANG PAJAK PPH 21	(9.930.232)	(10.540.087)			(10.540.087)
214010003	HUTANG PAJAK PPH 23	(25.101.278)	(32.127.888)			(32.127.888)
214010005	HUTANG PAJAK PPH PSL 4 AYAT 2	-	-			-
214010006	HUTANG PAJAK PPN MASA	(11.061.689)	(21.899.944)			(21.899.944)
	TOTAL					(64.567.919)

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 4) Melakukan pembetulan atas *notes to financial statements*, sehingga seharusnya jumlah total hutang pajak periode 2014 dan 2013

senilai Rp. 172.599.191,- dan Rp. 64.567.919,- yang di mana angka tersebut sesuai dengan laporan posisi keuangan perusahaan.

Gambar 3.25
Hasil Pembetulan Terhadap Akun Hutang Pajak

13. PERPAJAKAN (lanjutan)	13. TAXATION (continued)		
b. Utang pajak	b. Tax payables		
	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	
PPH pasal 23	89.759.834	32.127.888	Income tax – article 23
PPN Keluaran	49.123.116	21.899.944	VAT-Out
PPH pasal 21	25.209.653	10.540.087	Income tax – article 21
PPH pasal 4 (2)	8.506.588	-	Income tax – article 4 (2)
Jumlah Utang Pajak	172.599.191	64.567.919	Total Tax Payables

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

b. Pengecekan Saldo Biaya Dibayar Dimuka Periode 2014 dan 2013

Langkah-langkah yang dilakukan untuk pengecekan saldo biaya dibayar dimuka, sebagai berikut:

- 1) Melakukan *footing* total saldo biaya dibayar dimuka pada *notes to financial statements* pada tahun 2014 dan 2013 senilai Rp. 396.751.102 dan Rp. 241.803.421,-. Karena terdapat perbedaan saldo utang yang berada di *notes to financial statements* dengan laporan keuangan, sehingga perlu dilakukan koreksi.

Gambar 3.26
Notes to Financial Statements Terhadap Akun Biaya Dibayar Dimuka

Pajak Kendaraan	4.000.410	3.900.410	Vehicle Tax
Lainnya	156.401.914	113.453.347	Others
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	396.751.102	241.803.421	Total Prepaid Expenses

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Mencocokkan saldo akun biaya dibayar dimuka di *notes to financial statements* pada tahun 2014 dan 2013 senilai Rp. 396.751.102 dan Rp. 241.803.421,- dengan laporan keuangan pada tahun 2014 dan 2013 senilai Rp. 396.751.102 dan Rp. 241.803.422,-.

Gambar 3.27
Laporan Posisi Keuangan Perusahaan

Biaya dibayar di muka	2h,8	396.751.102	241.803.422	358.047.696
Pajak dibayar dimuka	13a	720.063.000	64.763.458	1.562.789.971
Uang muka	9	52.207.010	656.431.310	-
Jumlah Aset Lancar		48.050.826.148	33.654.508.741	37.896.216.846

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Melakukan koreksi karena kesalahan terjadi akibat kelalaian dalam proses penjumlahan angka akibat pembulatan angka.
- 4) Melakukan pembetulan atas *notes to financial statements*, sehingga jumlah saldo biaya dibayar dimuka pada tahun 2014 dan 2013 menjadisenilai Rp. 396.751.102 dan Rp. 241.803.422,- yang di mana angka tersebut sudah sesuai dengan laporan keuangan perusahaan.

Gambar 3.28
Hasil Pembetulan Terhadap Akun Biaya Dibayar Dimuka

8. BIAYA DIBAYAR DIMUKA	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	
Asuransi	222.848.772	110.782.962	Insurance
Sewa	13.000.000	13.666.667	Rent
Pajak Kendaraan	4.500.416	3.900.416	Vehicle Tax
Lainnya	156.401.914	113.453.347	Others
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	396.751.102	241.803.422	Total Prepaid Expenses

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

c. Melakukan *Update MRL (Management Representation Letter)* untuk Periode 2015 dan 2014.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *update MRL*, sebagai berikut:

- 1) Melakukan permintaan *template data management representation letter* PT PBN kepada *senior auditor*.
- 2) Tanda kotak yang diberi warna hijau adalah format nama perusahaan klien yang diubah dari PT PBN menjadi PT PIH. Kotak berwarna merah adalah periode audit yang diubah menjadi periode 2015 dan 2014.

Gambar 3.29
Management Representation Letter

~~Hp. Anap Kusumayadi, Ak. GDA~~

Perihal : Representasi manajemen terhadap laporan keuangan PT PIH untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014.

Dengan hormat,

Sebagai pelengkap atas evaluasi laporan keuangan PT PIH untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas tahun yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, mengenai posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT PIH sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas dalam laporan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Sedangkan kotak berwarna biru adalah data-data yang dimasukkan sesuai dengan *notes to financial statements*. Contohnya yaitu jumlah kas dan setara kas periode 31 Desember 2015 dan 2014

masing-masing sebesar Rp 876.632.991,- dan Rp 2.583.943.329,- yang diambil dari *notes to financial statements*.

Gambar 3.30
Notes to Financial Statements Terhadap Kas dan Setara Kas

4. KAS DAN SETARA KAS		4. CASH AND CASH EQUIVALENTS	
	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	
Kas			Cash
Rupiah	18.247.400	27.457.000	Rupiah
Dolar AS	-	634.440	US Dollar
Dolar Singapura	-	1.388.631	Singapore Dollar
Jumlah Kas	18.247.400	29.480.071	Total Cash
Bank			Bank
Rupiah			Rupiah
The Hongkong and Shanghai Bank Corporation	8.628.215	11.140.214	The Hongkong and Shanghai Bank Corporation
PT Bank Central Asia Tbk	783.677.258	-	PT Bank Central Asia Tbk
Sub Jumlah Bank – Rupiah	792.305.473	11.140.214	Sub Total Bank – Rupiah
Dolar AS			U.S. Dollar
The Hongkong and Shanghai Bank Corporation	66.080.119	62.406.131	The Hongkong and Shanghai Bank Corporation
PT Bank Central Asia Tbk	-	2.480.916.913	PT Bank Central Asia Tbk
Sub Jumlah Bank – Dolar AS	66.080.119	2.543.323.044	Sub Total Bank – US Dollar
Jumlah Kas dan Setara Kas	876.632.992	2.583.943.329	Total Cash and Cash Equivalents

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.31
Management Representation Letter

B. ASET	Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014 telah mencatat dan menyajikan semua akun aset yang seharusnya dicatat dan disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Dan perusahaan memiliki hak kepemilikan terhadap semua aset yang tercatat dan disajikan dalam laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014.
1. Kas dan Setara Kas	Semua saldo kas dan setara kas milik perusahaan pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014, masing-masing sebesar Rp 876.632.991 dan Rp 2.583.943.329, telah dicatat, disajikan dan diungkapkan dalam laporan keuangan. Dan saldo kas dan setara kas yang disajikan dalam laporan keuangan merupakan hak milik perusahaan.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 4) Menyerahkan hasil MRL kepada *senior auditor* untuk di *review*.
- 5) Menerima kembali MRL yang sudah di *review* dan dilakukan *bending*. Karena keterbatasan akses data sehingga data tidak dapat ditampilkan.

5. PT PBP

- a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk Periode 2013 dan 2012

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update Notes to financial statements*, sebagai berikut:

- 1) Melihat angka di neraca yang menunjukkan total keseluruhan akun biaya dibayar dimuka untuk periode 2013 dan 2012 senilai Rp. 255.774.587,- dan Rp. 163.554.876,-.

Gambar 3.32
Laporan Posisi Keuangan Periode 2013 dan 2012

	Catatan/ Notes	31 Desember/ December 2013	31 Desember/ December 2012	
ASET				ASSETS
Aset Lancar				Current Assets
Kas dan setara kas	2d,2g,4,30,31	21.348.936.360	4.712.991.846	Cash and cash equivalents
Piutang usaha	2j,2m,5,29,30,31	79.841.844.789	47.647.687.176	Account receivables
Persediaan	2k,7	57.643.362.087	41.918.216.228	Inventories
Biaya dibayar di muka	2l,8	255.774.587	163.554.876	Prepaid expenses
Pajak dibayar dimuka	2s,15a	5.610.034.827	-	Prepaid taxes
Piutang lain-lain	2j,2m,6,29,30	47.252.093.797	36.557.332.372	Other receivables
Uang muka pembelian	10	13.508.593.329	10.716.883.870	Advance purchase
Aset lain - lain		-	3.781.367.967	Other Assets
Jumlah Aset Lancar		225.460.639.776	145.498.034.335	Total Current Assets

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Mencocokkan ke *worksheet* dari mana angka tersebut berasal dan dapat dilihat bahwa angka akun biaya dibayar dimuka untuk periode 2013 dan 2012 yang senilai Rp. 255.774.587,- dan Rp.

163.554.876,- terdiri dari berbagai akun yang dapat dilihat di *worksheet*.

Gambar 3.33
Worksheet Biaya Dibayar Dimuka 2013 dan 2012

No. Akun	Nama Akun	Saldo Audited
		31-Dec-13
	Control=====>>>>>	255.774.587
118010100	Biaya Dibayar Dimuka – Asuransi Kendaraan	481.159
118010102	Biaya Dibayar Dimuka – Asuransi Kesehatan	-
118010103	Biaya Dibayar Dimuka – Asuransi Stock	81.123.926
118010104	Biaya Dibayar Dimuka - Asuransi Tanah Dan Bangunan	40.289.776
118010105	Biaya Dibayar Dimuka - Asuransi Gudang	1.777.977
118010120	Biaya Dibayar Dimuka – Sewa Gedung	-
118010130	Biaya Dibayar Dimuka – Impor	-
118010131	Biaya Dibayar Dimuka – Bunga SKBDN	118.057.082
118010134	Biaya Dibayar Dimuka - Kendaraan	-
118010900	Biaya Dibayar Dimuka – Lain-lain (webhosting, iklan, k	14.044.667
118010901	TOTAL	255.774.587

No. Akun	Nama Akun	Saldo Audited
		31-Dec-12
	Control=====>>>>>	163.554.876
118010100	Biaya Dibayar Dimuka – Asuransi Kendaraan	23.244.560
118010102	Biaya Dibayar Dimuka – Asuransi Kesehatan	-
118010103	Biaya Dibayar Dimuka – Asuransi Stock	64.157.679
118010104	Biaya Dibayar Dimuka - Asuransi Tanah Dan Bangunan Suraba	(854.550)
118010105	Biaya Dibayar Dimuka - Asuransi Gudang	-
118010120	Biaya Dibayar Dimuka – Sewa Gedung	-
118010130	Biaya Dibayar Dimuka – Impor	25.688.000
118010131	Biaya Dibayar Dimuka – Bunga SKBDN	36.000.447
118010134	Biaya Dibayar Dimuka - Kendaraan	-
118010900	Biaya Dibayar Dimuka – Lain-lain (webhosting, iklan, keamanan	15.318.740
118010901	TOTAL	163.554.876

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

4) Memindahkan angka yang sudah sesuai dan benar ke *notes to financial statements*. Dengan mengisi kolom yang kosong untuk

akun biaya dibayar dimuka untuk periode 2013 dan 2012.

Pemindahan angka harus sesuai dengan periode dan sesuai dengan akun-akun transaksi yang ada.

Gambar 3.34
Notes to Financial Statements Periode 2013 dan 2012

8. BIAYA DIBAYAR DIMUKA	8. PREPAID EXPENSES		
	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	
Asuransi	123.672.838	86.547.689	Insurance
Bunga leasing kendaraan	118.057.082	36.000.447	Interest lease
Impor	-	25.688.000	Import
Lain-Lain	14.044.667	15.318.740	Others
Jumlah biaya dibayar dimuka	255.774.587	163.554.876	Total prepaid expenses

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

6. PT AXIS

a. Pengecekan Saldo Beban Umum dan Administrasi periode 2013 dan 2012

Langkah-langkah yang dilakukan untuk pengecekan saldo beban umum dan administrasi, sebagai berikut:

- 1) Melakukan *footing* saldo total beban umum dan administrasi pada *notes to financial statements* untuk tahun 2013 dan 2012 senilai Rp. 76.835.032,- dan Rp. 1.017.785.030,-. Karena terdapat perbedaan saldo utang yang berada di *notes to financial statements* dengan laporan keuangan, sehingga perlu dilakukan koreksi.

Gambar 3.35
Notes to Financial Statements Terhadap Akun Beban Umum dan Administrasi

Amortisasi	401.007	2.410.000	Amortization
Sewa	47.485.292	187.706.661	Insurance
ATK	-	467.000	ATK
Beban pajak	1.527.900	-	Tax expenses
Professional	6.000.000	-	Professional
Lain-lain	281.015	283.512.479	Others
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	76.835.032	1.017.785.030	Total General and Administration Expenses

LK: 1.017.785.028

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Mencocokkan saldo akun beban umum dan administrasi di *notes to financial statements* pada tahun 2013 dan 2012 senilai Rp. 76.835.032,- dan Rp. 1.017.785.030,- dengan laporan keuangan pada tahun 2013 dan 2012 senilai Rp. 76.835.032,- dan Rp. 1.017.785.028,-.

Gambar 3.36
Laporan Posisi Keuangan Perusahaan

PT ANGLO GLOBAL INTERAKTIF		PT ANGLO GLOBAL INTERAKTIF		
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN		STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME		
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL		FOR THE YEARS ENDED		
31 DESEMBER 2013 DAN 2012		DECEMBER 31, 2013 AND 2012		
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)		
	Catatan/ Notes	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	
PENJUALAN BERSIH	2m,15	-	30.000.000	NET SALES
BEBAN POKOK PENJUALAN	2m,16	-	535.600.700	COST OF GOODS SOLD
LABA BRUTO		-	(505.600.700)	GROSS PROFIT
Beban pemasaran	2m,17	-	(38.553.500)	Marketing expense
Beban umum dan administrasi	2m,18	(76.835.032)	(1.017.785.028)	General and administrative expenses
Pendapatan (beban) lain-lain	2m,19	14.534.292	625.740	Other income (expense)
LABA (RUGI) USAHA		(62.300.740)	(1.561.313.489)	OPERATING PROFIT (LOSS)

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Melakukan koreksi karena kesalahan terjadi akibat kelalaian dalam proses penjumlahan angka akibat pembulatan angka.
- 4) Melakukan pembetulan atas *notes to financial statements*, sehingga jumlah saldo beban umum dan administrasi pada tahun 2013 dan 2012 menjadi senilai Rp. 76.835.032,- dan Rp. 1.017.785.028,- yang dimana angka tersebut sudah sesuai dengan laporan keuangan perusahaan.

Gambar 3.37
 Hasil Pembetulan Terhadap Akun Biaya Dibayar Dimuka

18. BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	18. GENERAL AND ADMINISTRATION EXPENSES
Gaji dan tunjangan	-	382.940.000	Salaries and wages
Penyusutan	21.139.158	39.944.219	Depreciation
Listrik dan telephone	-	120.804.669	telephone and Internet
Amortisasi	401.667	2.410.000	Amortization
Sewa	47.485.292	187.706.661	Insurance
ATK	-	467.000	ATK
Beban pajak	1.527.900	-	Tax expenses
Professional	6.000.000	-	Professional
Lain-lain	281.015	283.512.479	Others
Jumlah Beban Umum dan Administrasi	76.835.032	1.017.785.028	Total General and Administration Expenses

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Melakukan *Update MRL (Management Representation Letter)* untuk Periode 2015 dan 2014.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *update MRL*, sebagai berikut:

- 1) Melakukan permintaan *template data management representation letter* PT PBN kepada *senior auditor*.
- 2) Tanda kotak yang diberi warna hijau adalah format nama perusahaan klien yang diubah dari PT PBN menjadi PT AXIS. Kotak berwarna merah adalah periode audit yang diubah menjadi periode 2015 dan 2014.

U N I V E R S I T A S
 M U L T I M E D I A
 N U S A N T A R A

Gambar 3.38
Management Representation Letter

[Redacted]

Perihal : Representasi manajemen terhadap laporan keuangan PT AXIS untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014

Dengan hormat,

Sebagai pelengkap atas evaluasi laporan keuangan PT AXIS untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015, dan 31 Desember 2014 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas tahun yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, mengenai posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT AXIS sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penvaian wajar laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas dalam laporan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia.

(Sumber : Dokumentasi perusahaan)

- 3) Sedangkan kotak berwarna orange adalah data-data yang dimasukkan sesuai dengan *notes to financial statements*. Contohnya yaitu jumlah piutang usaha periode 31 Desember 2015 dan 2014 masing-masing sebesar Rp 1.010.038.705,- dan Rp. 827.169.484,- yang diambil dari *notes to financial statements*.

Gambar 3.39
Notes to Financial Statements Terhadap Akun Piutang Usaha

Pihak Ketiga			Third Parties
Riswanto	31.175.000	-	Riswanto
PT E	30.496.500	80.232.250	PT E
CV F	-	8.250.000	CV F
PT G	240.575	-	PT G
Jumlah Pihak Ketiga	61.912.075	88.482.250	Total Third Parties
Jumlah Piutang Usaha	1.010.038.705	827.169.484	Total Account Receivables

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

UNIVERSITAS
 MULTIMEDIA
 NUSANTARA

Gambar 3.40
Management Representation Letter

2. Piutang Usaha	Semua saldo piutang usaha milik perusahaan telah dicatat serta disajikan dan diungkapkan secara memadai dalam laporan keuangan. Saldo piutang yang disajikan dalam laporan keuangan merupakan hak tagih yang dimiliki oleh perusahaan pada tanggal laporan keuangan. Saldo Piutang pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014 adalah sebesar:		
	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	
Pihak Berelasi			Related Parties
Big Diamond	-	258.614.362	Big Diamond
PT A	354.128.630	209.776.400	PT A
PT B	229.000.000	-	PT B
PT C	184.998.000	270.296.472	PT C
PT D	180.000.000	-	PT D
Jumlah Pihak Berelasi	948.126.630	738.687.234	Total Related Parties
Pihak Ketiga			Third Parties
Riswanto	31.175.000	-	Riswanto
PT E	30.496.500	80.232.250	PT E
CV F	-	8.250.000	CV F
PT G	240.575	-	PT G
Jumlah Pihak Ketiga	61.912.075	88.482.250	Total Third Parties
Jumlah Piutang Usaha	1.010.038.705	827.169.484	Total Account Receivables

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

4) Menyerahkan hasil MRL kepada *senior auditor* untuk di *review*.

5) Menerima kembali MRL yang sudah di *review* dan dilakukan *bending*. Karena keterbatasan akses data sehingga data tidak dapat ditampilkan.

7. PT BUANA

a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk Periode 2013 dan 2012

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update notes to financial statements*, sebagai berikut:

- 1) Melihat angka di laporan keuangan yang menunjukkan total keseluruhan akun kas dan setara kas untuk periode 2013 dan 2012 senilai Rp. 104.479.139 dan Rp. 94.205.251,-

Gambar 3.41
Laporan Posisi Keuangan Periode 2013 dan 2012

	Catatan/ Notes	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	
ASET				ASSETS
Aset Lancar				Current Assets
Kas dan setara kas	2d,21,4,25	104.479.139	94.205.251	Cash and cash equivalents
Piutang usaha	2f,2i,5,25	2.983.515.528	5.771.079.964	Account receivables
Piutang lain-lain:				Other receivables:

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Mencocokkan ke *worksheet* dari mana angka tersebut berasal dan dapat dilihat bahwa angka akun kas dan setara kas untuk periode 2013 dan 2012 yang senilai Rp. 104.479.139 dan Rp. 94.205.251,- terdiri dari berbagai akun yang dapat dilihat di *worksheet*.

Gambar 3.42
Worksheet Kas dan Setara Kas 2013 dan 2012

No Akun	Keterangan	31 Desember 2013
		Audit
		-
101000	KAS	27.610.847
102000	BANK EKONOMI - 702 186 2937	76.868.292
102001	TOTAL	104.479.139

No Akun	Keterangan	31 Desember 2012
		Audit
		-
101000	KAS	90.523.663
102000	BANK EKONOMI - 702 186 2937	3.681.588
102001	TOTAL	94.205.251

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Memindahkan angka yang sudah sesuai dan benar ke *notes to financial statements*. Dengan mengisi kolom yang kosong untuk akun kas dan setara kas untuk periode 2013 dan 2012. Pemindahan angka harus sesuai dengan periode dan sesuai dengan akun-akun transaksi yang ada.

Gambar 3.43
Notes to Financial Statements Periode 2013 dan 2012

4. KAS DAN SETARA KAS	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	4. CASH AND CASH EQUIVALENTS
Kas	27.610.847	90.523.663	Cash
Bank Rupiah			Bank Rupiah
PT Bank Ekonomi Raharja Tbk	76.868.292	3.681.588	PT Bank Ekonomi Raharja Tbk
Jumlah Kas dan Setara Kas	104.479.139	94.205.251	Total Cash and Cash Equivalent

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

b. Melakukan *Update MRL (Management Representation Letter)* untuk Periode 2015 dan 2014.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *update MRL*, sebagai berikut:

1) Melakukan permintaan *template data management representation letter* PT PBN kepada *senior auditor*.

2) Tanda kotak yang diberi warna hijau adalah format nama perusahaan klien yang diubah dari PT PBN menjadi PT BUANA. Kotak berwarna merah adalah periode audit yang diubah menjadi periode 2015 dan 2014.

Gambar 3.44
Management Representation Letter

Perihal : Representasi manajemen terhadap laporan keuangan PT BUANA untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014.

Dengan hormat,

Sebagai pelengkap atas evaluasi laporan keuangan PT BUANA untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas tahun yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, mengenai posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT BUANA sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas dalam laporan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Sedangkan kotak berwarna orange adalah data-data yang dimasukkan sesuai dengan *notes to financial statements*. Contohnya yaitu jumlah persediaan periode 31 Desember 2015 dan 2014 masing-masing sebesar Rp 8.086.784.396,- dan Rp 8.055.156.904,- yang diambil dari *notes to financial statements*.

Gambar 3.45
Notes to Financial Statements Terhadap Akun Persediaan

7. PERSEDIAAN	7. INVENTORIES		
	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	
Bahan Baku	1.816.000.253	1.626.300.100	Raw material
Roll	1.254.920.449	1.200.932.332	Roll
Barang Jadi	4.717.255.007	4.865.522.441	Finished Goods
Sparepart & Packing	255.656.187	273.442.332	Sparepart & Packaging
Solar	42.952.500	88.959.699	Diesel Fuel
Jumlah Persediaan	8.086.784.396	8.055.156.904	Total Inventories

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.46
Management Representation Letter

4.	Persediaan
	Persediaan terdiri dari material dan komponen per 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014 dengan saldo persediaan dalam laporan keuangan masing-masing sebesar Rp 8.086.784.396 dan Rp 8.055.156.904 adalah benar-benar ada per tanggal laporan posisi keuangan dan saldo tersebut telah secara lengkap mencatat dan mengungkapkan secara memadai persediaan milik perusahaan.
5.	Biaya Dibayar Dimuka
	Semua biaya dibayar dimuka yang timbul sampai dengan tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014, masing-masing sebesar Rp 107.701.811 dan Rp 158.753.188 telah mencatat secara lengkap seluruh biaya dibayar dimuka milik perusahaan pada tanggal laporan posisi keuangan, serta telah menyajikan dan mengungkapkan dalam laporan keuangan yang dimiliki perusahaan.
6.	Aset Tetap
	Saldo aset tetap dalam laporan keuangan per 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014, masing-masing sebesar Rp 1.670.696.772 dan Rp 1.052.468.416 adalah benar-benar ada per tanggal laporan posisi keuangan, dan saldo tersebut telah secara lengkap mencatat dan mengungkapkan dan menyajikan secara memadai semua aset tetap milik perusahaan.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 4) Menyerahkan hasil MRL kepada *senior auditor* untuk di *review*.
- 5) Menerima kembali MRL yang sudah di *review* dan dilakukan *bending*. Karena keterbatasan akses data sehingga data tidak dapat ditampilkan.

8. PT PLASINDO

- a. Melakukan *Update Notes to financial statements* untuk Periode 2013 dan 2012

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update Notes to financial statements*, sebagai berikut:

- 1) Melihat angka di laporan keuangan yang menunjukkan total keseluruhan akun beban pokok pendapatan untuk periode 2013 dan 2012 senilai Rp. 37.165.166.804,- dan Rp. 26.015.748.830,-

Gambar 3.47
Laporan Posisi Keuangan Periode 2013 dan 2012

PT BANGKA DUDI PLASINDO		PT BANGKA DUDI PLASINDO		
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN		STATEMENTS OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME		
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2013 DAN 2012		FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2013 AND 2012		
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)		
	Catatan/ Notes	31 Desember/ December 2013	31 Desember/ December 2012	
PENDAPATAN USAHA BERSIH	2n,15	39.815.160.302	27.976.698.993	NET REVENUE
BEBAN POKOK PENDAPATAN	2n,16	37.165.166.804	26.015.748.830	COST OF GOODS SOLD
LABA BRUTO		2.649.993.498	1.960.950.163	GROSS PROFIT
Beban umum dan administrasi	2n,17	(2.453.863.277)	(1.818.859.329)	General and administrative expenses
Lain-lain bersih	2n,18	653.031	8.176.589	Others (net)
LABA USAHA		196.783.252	150.267.424	OPERATING INCOME

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Mencocokkan ke *worksheet* dari mana angka tersebut berasal dan dapat dilihat bahwa angka akun beban pokok pendapatan untuk periode 2013 dan 2012 yang senilai Rp. 37.165.166.804,- dan Rp. 26.015.748.830,- terdiri dari berbagai akun yang dapat dilihat di *worksheet*.

Gambar 3.48
Worksheet Beban Pokok Pendapatan 2013 dan 2012

No. Akun	Nama Akun	Saldo Unaudited 12/31/2013	Saldo Unaudited 12/31/2013	Adjustment Audit		Saldo Audited 12/31/2013
				Debet	Kredit	
		0	0	-	-	37.165.166.804
	Penjualan	(39.815.160.302)	(39.815.160.302)			(39.815.160.302)
	<u>Harga Pokok Penjualan</u>					-
	Persediaan Awal	1.451.466.829	1.451.466.829			1.451.466.829
	Pembelian	37.792.978.454	37.792.978.454			37.792.978.454
	Persediaan Akhir	(2.079.278.479)	(2.079.278.479)			(2.079.278.479)
	TOTAL					37.165.166.804
No. Akun	Nama Akun	Saldo Unaudited 12/31/2012	Saldo Unaudited 12/31/2012	Adjustment Audit		Saldo Audited 12/31/2012
		0	0	-	-	26.015.748.830
	<u>Harga Pokok Penjualan</u>					-
	Persediaan Awal	883.217.869	883.217.869			883.217.869
	Pembelian	26.583.997.791	26.583.997.791			26.583.997.791
	Persediaan Akhir	(1.451.466.829)	(1.451.466.829)			(1.451.466.829)
	TOTAL					26.015.748.830

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Memindahkan angka yang sudah sesuai dan benar ke *notes to financial statements*. Dengan mengisi kolom yang kosong untuk akun beban pokok pendapatan periode 2013 dan 2012. Pemindahan angka harus sesuai dengan periode dan sesuai dengan akun-akun transaksi yang ada.

Gambar 3.49
Notes to Financial Statements Periode 2013 dan 2012

16. BEBAN POKOK PENDAPATAN	16. COST OF GOODS SOLD		
	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	
Persediaan Awal	1.451.466.829	883.217.869	<i>Beginning Inventories</i>
Pembelian Barang Jadi	37.792.978.454	26.583.997.791	<i>Purchase of finish goods</i>
Persediaan Akhir	(2.079.278.479)	(1.451.466.829)	<i>Ending Inventories</i>
Harga Pokok Penjualan	37.165.166.804	25.132.530.962	<i>Cost of Goods Sold</i>

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

9. PT PBI

a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk Periode 2013 dan 2012

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update notes to financial statements*, sebagai berikut:

1) Melihat angka di laporan keuangan yang menunjukkan total keseluruhan akun piutang usaha untuk periode 2013 dan 2012 senilai Rp.71.403.389.530,- dan Rp. 54.786.703.260,-.

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

Gambar 3.50
Laporan Posisi Keuangan Periode 2013 dan 2012

	Catatan/ Notes	31 Desember 2013/ December 31, 2013	31 Desember 2012/ December 31, 2012	
ASET				ASSETS
Aset Lancar				Current Assets
Kas dan setara kas	2g,4,29,30	1.920.583.618	1.601.426.691	Cash and cash equivalents
Piutang usaha				Account receivables
Pihak berelasi	2e,2j,2m,5,28	66.436.473.009	51.903.872.991	Related parties
Pihak ketiga	2e,2m,5	4.966.916.521	2.882.830.269	Third parties
Piutang lain-lain		10.338.946.583	8.026.063.190	Other receivables
Pihak berelasi	2e,2m,6			Related parties
Pihak ketiga	2e,2m,6			Third parties
Persediaan	2k,7	73.384.740.132	59.781.149.009	Inventories
Biaya dibayar di muka	8	729.826.230	196.780.007	Prepaid expenses
Pajak dibayar dimuka	13a	663.689.000	303.285.144	Prepaid taxes
Uang muka pembelian	9	44.618.382	44.718.382	Purchase advance
Jumlah Aset Lancar		158.485.793.475	124.740.125.683	Total Current Assets

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Mencocokkan ke *worksheet* dari mana angka tersebut berasal dan dapat dilihat bahwa angka akun piutang usaha untuk periode 2013 dan 2012 yang senilai Rp.71.403.389.530,- dan Rp.54.786.703.260,- terdiri dari berbagai akun yang dapat dilihat di *worksheet*.

Gambar 3.51
Worksheet Piutang Usaha 2013

No. Akun	Nama Akun	PT PBI INDUK
	Controll=====>>>>>	-
	<u>Rupiah</u>	
	PT A	
	PT B	
	PT C	64.336.696.186
	PT G	1.225.653.620
	PT E	
	PT I	874.123.203
	PT J	
	PT K	
	PT L	
	PT M	
	TOTAL	66.436.473.009

U
UNIV
MULTIMEDIA
NUSANTARA

No. Akun	Nama Akun	PT PBI INDUK
	Control=====>>>>	-
	Rupiah	
	Toko dan Peorangan	157.227.400
	PT O	239.171.290
	CVP	
	Big Diamond	
	PT Q	
	PT R	
	Piutang Giro	
	PT S	
	PT T	
	PT U	
	PT V	
	PPN Keluaran	
	Lain-lain (<i>dibawah 100 Juta</i>)	4.570.517.831
	Pencadangan Piutang	
	TOTAL	4.966.916.521

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.52
Worksheet Piutang Usaha 2012

No. Akun	Nama Akun	PT PBI INDUK
	Control=====>>>>	
	PT C	50.704.617.304
	PT D	
	PT E	
	PT F	
	PT G	
	PT H	
	PT I	1.199.255.687
	PT J	
	PT K	
	PT L	
	PT Rendplas Andika	
	TOTAL	51.903.872.991

No. Akun	Nama Akun	PT PBI INDUK
	Control=====>>>>	
	Toko dan Peorangan	1.084.483.738
	PT Andalan	139.650.927
	PT O	32.214.644
	CVP	
	Big Diamond	
	PT Q	388.251.680
	PT R	
	Piutang giro	
	PT T	
	Lain-lain (<i>dibawah 100 Juta</i>)	1.238.229.280
	Pencadangan Piutang	
	TOTAL	2.882.830.269

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Memindahkan angka yang sudah benar ke *notes to financial statements*. Dengan mengisi kolom yang kosong untuk akun piutang usaha periode 2013 dan 2012. Pemindahan angka harus sesuai dengan periode dan sesuai dengan akun-akun transaksi yang ada.

Gambar 3.53
Notes to Financial Statements Periode 2013 dan 2012

5. PIUTANG USAHA		5. ACCOUNT RECEIVABLES	
	2013	2012	
Pihak Berelasi			Related Parties
Rupiah			Rupiah
PT C	64.336.696.186	50.704.617.304	PT C
PT G	1.225.653.620	-	PT G
PT I	874.123.203	1.199.255.687	PT I
Sub Jumlah	66.436.473.009	51.903.872.991	Sub Total

5. PIUTANG USAHA (lanjutan)		5. ACCOUNT RECEIVABLES (continued)	
	2013	2012	
Pihak Ketiga			Third Parties
Rupiah			Rupiah
PT O	239.171.290	32.214.644	PT O
PT Andalan		139.650.927	PT Andalan
Toko dan Perorangan	157.227.400	1.084.483.738	Store and individuals
PT Q	-	388.251.680	PT Q
Lain-Lain (dibawah Rp100.000.000)	4.570.517.831	1.238.229.280	Others (Below Rp100.000.000)
Sub Jumlah	4.966.916.521	2.882.830.269	Sub Total
Jumlah Piutang Usaha	71.403.389.530	54.786.703.260	Total Account Receivables

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

10. PT PIM

- a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk Periode 2013 dan 2012

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update notes to financial statements*, sebagai berikut:

1) Melihat angka di laporan keuangan yang menunjukkan total keseluruhan akun biaya yang masih harus dibayar untuk periode 2013 dan 2012 senilai Rp. 615.246.410,- dan Rp. 1.792.338.794,-

Gambar 3.54
Laporan Posisi Keuangan Periode 2013 dan 2012

	Catatan/ Notes	31 Desember 2013/ December 31, 2013	31 Desember 2012/ December 31, 2012	
LIABILITAS DAN EKUITAS				LIABILITIES AND EQUITY
Liabilitas Jangka Pendek				Current Liabilities
Utang bank	18, 30	35.933.936.523	23.209.125.688	Bank loans
Utang usaha:				Account payables:
Pihak berelasi	2f,j,14,29,30	93.245.850	-	Related parties
Pihak ketiga	2j,14,30	8.124.276.679	7.447.718.430	Third parties
Utang lain-lain	2j,15	1.497.010	-	Other payables
Biaya yang masih harus dibayar	16	615.246.410	1.792.338.794	Accrued expenses
Utang pajak	13b	76.664.890	91.753.097	Taxes payables
Uang muka penjualan	17	303.016.590	590.698.526	Sales advances
Utang yang jatuh tempo dalam satu tahun:				Current maturity of long term debts:
Utang pembiayaan konsumen	2k,19	37.380.000	138.732.000	Direct financing payables
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		45.185.263.952	33.270.366.535	Total Current Liabilities
Liabilitas Jangka Panjang				Non Current Liabilities
Utang jangka panjang - setelah dikurangkan bagian yang jatuh tempo lebih dari satu tahun:				Long term liabilities - net of non current maturities:
Utang pembiayaan konsumen	2k,19	130.830.000	-	Direct financing payables
Liabilitas imbalan pasca kerja	2m,20	553.512.568	913.712.791	Employee benefit liabilities
Liabilitas pajak tangguhan	2o,13d	513.503.376	956.412.885	Deferred tax liabilities
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		1.197.845.944	1.870.125.676	Total Non-Current Liabilities

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

2) Mencocokkan ke *worksheet* dari mana angka tersebut berasal dan dapat dilihat bahwa angka biaya yang masih harus dibayar untuk periode 2013 dan 2012 yang senilai Rp. 615.246.410,- dan Rp. 1.792.338.794,- terdiri dari berbagai akun yang dapat dilihat di *worksheet*.

U N I V E R S I T A S
M U L T I M E D I A
N U S A N T A R A

Gambar 3.55
Worksheet Biaya yang Masih Harus Dibayar Periode 2013 dan 2012

No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 31 Desember 2012	Mutasi		Saldo Akhir 31 Desember 2013	Adjustment Audit		Saldo Audited 31 Desember 2013
			Debet	Kredit		Debet	Kredit	
Control			1.220.907.882.037	1.221.924.585.214		1.728.971.968	1.728.971.968	
2104.102	Listrik, telepon dan air	(154.919.737)	731.665.864	726.384.587	(149.638.460)			(149.638.460)
2104.103	Pengangkutan	(120.000.000)	627.482.833	623.243.222	(115.760.389)			(115.760.389)
2104.104	Bunga	(113.477.200)	246.244.322	205.165.007	(72.397.885)			(72.397.885)
2104.105	Biaya Impor	(88.366.230)	177.228.000	148.023.075	(59.161.305)			(59.161.305)
2104.106	Sewa	(65.024.450)	129.986.222	99.820.476	(34.858.704)			(34.858.704)
2104.107	lainnya	(233.848.000)	489.858.200	439.439.867	(183.429.667)			(183.429.667)
2104.200	TOTAL							(615.246.410)
PT PIM								

No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 31 Desember 2011	MUTASI		SALDO AKHIR 31 Desember 2012	ADJUSTMENT AUDIT		SALDO AUDIT 31 Desember 2012
			DEBIT	KREDIT		Debet	Kredit	
Control			1.266.351.845.175	1.269.321.126.986	0	3.263.873.624	3.263.873.624	
2104.102	Listrik, telepon dan air	(589.700.000)	798.233.450	645.879.512	(437.346.062)			(437.346.062)
2104.105	Biaya Impor	(234.580.288)	455.200.450	370.670.162	(150.050.000)			(150.050.000)
2104.106	Sewa	(980.388.777)	1.500.689.700	1.189.688.753	(669.387.830)			(669.387.830)
2104.107	lainnya	(802.788.800)	1.244.728.900	977.495.002	(535.554.902)			(535.554.902)
2104.108	TOTAL							(1.792.338.794)

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Memindahkan angka yang sudah sesuai dan benar ke *notes to financial statements*. Dengan mengisi kolom yang kosong untuk akun biaya yang masih harus dibayar untuk periode 2013 dan 2012. Pemindahan angka harus sesuai dengan periode dan sesuai dengan akun-akun transaksi yang ada.

Gambar 3.56
Notes to Financial Statements Periode 2013 dan 2012

16. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR	31 Des 2013/ Dec 31, 2013	31 Des 2012/ Dec 31, 2012	16. ACCRUED EXPENSES
Listrik, telepon dan air	149.638.460	437.346.062	Electricity, telephone and water
Pengangkutan	115.760.389	-	Expedition
Bunga	72.397.885	-	Interest loan
Biaya Impor	59.161.305	150.050.000	Import charge
Sewa	34.858.704	669.387.830	Rent
Lainnya	183.429.667	535.554.902	Others
Jumlah Biaya yang Masih Harus Dibayar	615.246.410	1.792.338.794	Total Accrued Expenses

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

b. Melakukan *Update MRL (Management Representation Letter)* untuk Periode 2015 dan 2014.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *update* MRL, sebagai berikut:

- 1) Melakukan permintaan *template data management representation letter* PT PBN kepada *senior auditor*.
- 2) Tanda kotak yang diberi warna hijau adalah format nama perusahaan klien yang diubah dari PT PBN menjadi PT PIM. Kotak berwarna merah adalah periode audit yang diubah menjadi periode 2015 dan 2014.

Gambar 3.57
Management Representation Letter

Perihal : Representasi manajemen terhadap laporan keuangan PT PIM untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015, dan 2014

Dengan hormat,

Sebagai pelengkap atas evaluasi laporan keuangan PT PIM untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas tahun yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, mengenai posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT PIM sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas dalam laporan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Sedangkan kotak berwarna orange adalah data-data yang dimasukkan sesuai dengan *notes to financial statements*. Contohnya yaitu jumlah uang muka pembelian periode 31 Desember 2015 dan 2014 masing-masing sebesar

Rp 1.398.945.994,- dan Rp 200.930.432,- yang diambil dari *notes to financial statements*.

Gambar 3.58
Notes to Financial Statements Terhadap Uang Muka Pembelian

8. UANG MUKA PEMBELIAN		8. PURCHASE ADVANCES	
	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	
Uang muka pembelian	985.636.282	122.400.325	<i>Purchase advances</i>
Lainnya	413.309.712	78.530.107	<i>Others</i>
Jumlah Uang Muka	1.398.945.994	200.930.432	<i>Total Advances</i>

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.59
Management Representation Letter

5. Uang Muka Pembelian
Saldo uang muka pembelian peralatan telekomunikasi dalam laporan keuangan per 31 Desember 2015 dan 2014, adalah masing-masing sebesar Rp 1.398.945.994 dan Rp 200.930.432 adalah benar-benar ada, per tanggal laporan posisi keuangan dan saldo tersebut telah secara lengkap mencatat serta mengungkapkan dan menyajikan secara memadai uang muka milik perusahaan.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 4) Menyerahkan hasil MRL kepada *senior auditor* untuk di *review*.
- 5) Menerima kembali MRL yang sudah di *review* dan dilakukan *bending*. Karena keterbatasan akses data sehingga data tidak dapat ditampilkan.

11. PT PRIMA

- a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk Periode 2013 dan 2012

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update notes to financial statements*, sebagai berikut:

- 1) Melihat angka di laporan keuangan yang menunjukkan total keseluruhan akun persediaan untuk periode 2013 dan 2012 senilai Rp. 1.481.893.768,- dan Rp. 571.742.760,-.

Gambar 3.60
Laporan Posisi Keuangan Periode 2013 dan 2012

Piutang lain-lain	2i, 6, 13, 23	2.300.000	-	Other receivables
Persediaan	2g, 7	1.481.893.768	571.742.760	Inventories
Pajak dibayar dimuka	2n, 10a	34.096.591	47.030.361	Prepaid tax
Biaya dibayar di muka	2h, 8, 23	8.205.324	14.705.836	Prepaid expenses
Jumlah Aset Lancar		2.009.292.541	1.786.731.433	Total Current Assets

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 2) Mencocokkan ke *worksheet* dari mana angka tersebut berasal dan dapat dilihat bahwa angka persediaan untuk periode 2013 dan 2012 yang senilai Rp. 1.481.893.768,- dan Rp. 571.742.760,- terdiri dari berbagai akun yang dapat dilihat di *worksheet*.

Gambar 3.61
Worksheet Persediaan Periode 2013 dan 2012

No Akun	Nama Akun	Adjustment Audit		Saldo Audited 31 Desember 2013	Saldo Restatement 31 Desember 2013
		Debet	Kredit		
115011L01	LIM CUN LIN			-	-
115011R01	RUDI HARTANTO			2.300.000	2.300.000
115010200	Piutang Lain - Lain			-	-
116030100	Barang Jadi - FG			1.481.893.768	1.481.893.768
117010060	Pajak Penghasilan Pasal 25/29			-	-
118010100	Biaya Dibayar Dimuka Asuransi Kendaraan			520.330	520.330
No Akun	Nama Akun	Saldo Awal 31 Desember 2012	Jurnal Penutup		Saldo Awal 01 Januari 2013
			Debet	Kredit	
115010200	Piutang Lain - Lain				
116030100	Barang Jadi - FG	571.742.760			571.742.760
117010060	Pajak Penghasilan Pasal 25/29				-
118010100	Biaya Dibayar Dimuka Asuransi Kendaraan	6.955.255			6.955.255
118010102	Biaya Dibayar Dimuka Asuransi Kesehatan	-			-
118010103	Biaya Dibayar Dimuka Asuransi Stock Gudang	1.683.917			1.683.917
118010120	Biaya Dibayar Dimuka Sewa Gedung	900.000			900.000

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Memindahkan angka yang sudah sesuai dan benar ke *notes to financial statements*. Dengan mengisi kolom yang kosong untuk akun persediaan untuk periode 2013 dan 2012. Pemindahan angka

harus sesuai dengan periode dan sesuai dengan akun-akun transaksi yang ada.

Gambar 3.62
Notes to Financial Statements Periode 2013 dan 2012

7. PERSEDIAAN	7. INVENTORIES
Persediaan yang dimiliki perusahaan merupakan persediaan barang jadi dengan saldo per 31 Desember 2013 dan 2012 adalah sebesar Rp1.481.893.768 dan Rp571.742.760.	Inventories of the company is the finished goods inventory to the balance at December 31, 2013 and 2012 amounted <u>Rp1.481.893.768 and Rp571.742.760.</u>
Berdasarkan hasil penelaahan terhadap kondisi dari persediaan pada akhir tahun, manajemen berkeyakinan bahwa tidak diperlukan adanya penyisihan untuk penurunan nilai persediaan.	Based on the review of the condition of inventories at the end of the year, management believes that no provision for a decline in the value of inventories is required.
Pada tanggal 31 Desember 2013 dan 2012, persediaan telah diasuransikan terhadap risiko kebakaran dan risiko lainnya. Manajemen berkeyakinan bahwa nilai pertanggungan tersebut cukup untuk menutup kemungkinan kerugian yang dapat timbul terkait dengan persediaan yang diasuransikan.	As at December 31, 2013 and 2012 inventories were insured against fire and other risks. Management believes that the insurance coverage amount is adequate to cover any possible losses that may arise in relation to the insured inventories.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- b. Melakukan *Update MRL (Management Representation Letter)* untuk Periode 2015 dan 2014.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat MRL, sebagai

berikut:

- 1) Melakukan permintaan *template data management representation letter* PT PBN kepada *senior auditor*.
- 2) Tanda kotak yang diberi warna hijau adalah format nama perusahaan klien yang diubah dari PT PBN menjadi PT PRIMA. Kotak berwarna merah adalah periode audit yang diubah menjadi periode 2015 dan 2014.

Gambar 3.63
Management Representation Letter

Perihal : Representasi manajemen terhadap laporan keuangan PT PRIMA dan Entitas Anak untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 dan 2014

Dengan hormat,

Sebagai pelengkap atas evaluasi laporan keuangan PT PRIMA dan Entitas Anak untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas tahun yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, mengenai posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT PRIMA dan Entitas Anak sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas dalam laporan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Sedangkan kotak berwarna biru adalah data-data yang dimasukkan sesuai dengan *notes to financial statements*. Contohnya yaitu jumlah kas dan setara kas periode 31 Desember 2015 dan 2014 masing-masing sebesar Rp 4.553.195.303,- dan Rp 800.728.231,- yang diambil dari *notes to financial statements*.

Gambar 3.64
Notes to Financial Statements Terhadap Kas dan Setara Kas

4. KAS DAN SETARA KAS	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	
Kas			Cash
Kas Kecil	316.198.000	127.828.000	Petty Cash
Jumlah Kas	316.198.000	127.828.000	Total Cash
Bank			Bank
Rupiah			Rupiah
PT Bank Ekonomi Tbk	1.716.156.303	660.072.231	PT Bank Ekonomi Tbk
PT Bank Central Asia Tbk	20.841.000	12.828.000	PT Bank Central Asia Tbk
Jumlah Bank	1.736.997.303	672.900.231	Total Bank
Deposito			Deposito
Rupiah			Rupiah
PT Bank Ekonomi Tbk	2.500.000.000	-	PT Bank Ekonomi Tbk
Jumlah Deposito	2.500.000.000	-	Total Deposito
Jumlah Kas dan Setara Kas	4.553.195.303	800.728.231	Total Cash and Cash Equivalent

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.65
Management Representation Letter

B. ASET
Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2015 dan 2014 telah mencatat dan menyajikan semua akun aset yang seharusnya dicatat dan disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Dan perusahaan memiliki hak kepemilikan terhadap semua aset yang tercatat dan disajikan dalam laporan keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2015 dan 2014.
1. Kas dan Setara Kas
Semua saldo kas dan setara kas milik perusahaan pada tanggal 31 Desember 2015 dan 2014, masing-masing sebesar Rp 4.553.195.303 dan Rp 800.728.231 telah dicatat, disajikan dan diungkapkan dalam laporan keuangan. Dan saldo kas dan setara kas yang disajikan dalam laporan keuangan merupakan hak milik perusahaan.
Saldo kas dan setara kas pada tanggal tersebut tidak dibatasi penggunaannya dan tidak digunakan sebagai jaminan.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

12. PT RMIP

- a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk Periode 2016 dan 2015

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update notes to financial statements*, sebagai berikut:

- 1) Melihat angka di laporan keuangan yang menunjukkan total keseluruhan akun biaya pemasaran untuk periode 2016 dan 2015 senilai Rp. 6.689.161.294,- dan Rp. 2.963.280.184,-

Gambar 3.66
Laporan Posisi Keuangan Periode 2016 dan 2015

Beban pemasaran	2n.22	(6.689.161.294)	(2.963.280.184)	Marketing expenses
Beban umum dan administrasi	2n.23	(11.499.727.275)	(9.973.976.998)	General and administrative expenses
Pendapatan (beban) lain-lain	2n.24	2.315.832.544	(98.987.074)	Other income (expenses)

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.68
Notes to Financial Statements Periode 2016 dan 2015

22. BEBAN PEMASARAN	31 Des 2016/ Dec 31, 2016	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	
Gaji dan tunjangan	3.004.180.863	876.466.228	Salary and wages
Promosi dan iklan	1.074.637.189	850.376.102	Promotion and advertising
Expedisi	1.018.916.305	533.395.934	Expedition
Penitipan stok	719.850.580	-	Custody of goods
BBM, tol dan parkir	555.503.136	545.954.500	Fuel, toll and parking
Perjalanan dinas	106.744.943	-	Business trip
Service kendaraan	59.861.162	92.703.165	Service car
Asuransi	43.950.548	49.699.155	Insurance
Lain-lain	105.516.568	14.685.100	Others
Jumlah Beban Pemasaran	6.689.161.294	2.963.280.184	Total Marketing Expenses

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

b. Melakukan *Update MRL (Management Representation Letter)* untuk Periode 2015 dan 2014.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat MRL, sebagai berikut:

- 1) Melakukan permintaan *template data management representation letter* PT PBN kepada *senior auditor*.
- 2) Tanda kotak yang diberi warna hijau adalah format nama perusahaan klien yang diubah dari PT PBN menjadi PT RMIP. Kotak berwarna merah adalah periode audit yang diubah menjadi periode 2015 dan 2014.

Gambar 3.69
Management Representation Letter

Perihal : Representasi manajemen terhadap laporan keuangan PT RMIP untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 dan 2014

Dengan hormat,

Sebagai pelengkap atas evaluasi laporan keuangan PT RMIP untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas tahun yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, mengenai posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas PT RMIP sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas penyajian wajar laporan posisi keuangan, laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas dalam laporan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia.

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 3) Sedangkan kotak berwarna orange adalah data-data yang dimasukkan sesuai dengan *notes to financial statements*. Contohnya yaitu jumlah pendapatan diterima dimuka periode 31 Desember 2015 dan 2014 masing-masing sebesar Rp. 759.525.110,- dan Rp. 1.080.866.392,- yang diambil dari *notes to financial statements*.

Gambar 3.70
Notes to Financial Statements Terhadap Pendapatan Diterima Dimuka

16. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA	16. UNEARNED REVENUE	
	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	31 Des 2014/ Dec 31, 2014
Penjualan	759.525.110	624.457.422
Fortuna Lorasa'e		456.408.970
Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka	759.525.110	1.080.866.392
		<i>Total Unearned Revenue</i>

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

Gambar 3.71
Management Representation Letter

4. Pendapatan Diterima Dimuka			
	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	31 Des 2014/ Dec 31, 2014	
Penjualan	759.525.110	624.457.422	Sales
Fortuna Lorasa'e		456.408.970	Fortuna Lorasa'e
Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka	759.525.110	1.080.866.392	Total Unearned Revenue

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

- 4) Menyerahkan hasil MRL kepada *senior auditor* untuk di *review*
- 5) Menerima kembali MRL yang sudah di *review* dan dilakukan *bending*. Karena keterbatasan akses data sehingga data tidak dapat ditampilkan.

13. PT SKI

- a. Melakukan *Update Notes to Financial Statements* untuk Periode 2016 dan 2015

Langkah-langkah yang dilakukan untuk *update notes to financial statements*, sebagai berikut:

- 1) Melihat angka di laporan keuangan yang menunjukkan total keseluruhan akun kas dan setara kas untuk periode 2016 dan 2015 senilai Rp. 2.680.123.498,- dan Rp. 2.400.615.975,-

Gambar 3.72
Laporan Posisi Keuangan Periode 2016 dan 2015

	Catatan/ Notes	31 Des 2016/ Dec 31, 2016	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	
ASET				ASSETS
Aset Lancar				Current Assets
Kas dan setara kas	4	2.680.123.498	2.400.615.975	Cash and cash equivalents
Piutang usaha				Account receivables

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3) Memindahkan angka yang sudah sesuai dan benar ke *notes to financial statements* dengan mengisi kolom yang kosong untuk akun kas dan setara kas untuk periode 2016 dan 2015. Pemindahan angka harus sesuai dengan periode dan sesuai dengan akun-akun transaksi yang ada.

Gambar 3.75
Notes to Financial Statements Periode 2016 dan 2015

4. KAS DAN SETARA KAS		4. CASH AND CASH EQUIVALENTS	
	31 Des 2016/ Dec 31, 2016	31 Des 2015/ Dec 31, 2015	
Kas			Cash
Rupiah	501.448.047	37.874.918	Rupiah
Jumlah Kas	501.448.047	37.874.918	Total Cash
Bank			Bank
Rupiah			Rupiah
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	1.248.841.874	2.289.892.751	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
PT Bank CIMB Niaga Tbk	837.139.872	-	PT Bank CIMB Niaga Tbk
PT Bank Permata Tbk	49.802.102	1.192.364	PT Bank Permata Tbk
PT Bank Central Asia Tbk	36.281.263	-	PT Bank Central Asia Tbk
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	6.610.340	71.655.942	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk
Jumlah Bank	2.178.675.451	2.362.741.057	Sub Total Bank
Jumlah Kas dan Setara Kas	2.680.123.498	2.400.615.975	Total Cash and Cash Equivalent

(Sumber: Dokumentasi Perusahaan)

3.3.2 Kendala yang Ditemukan

1. PT MPM

Proses cek fisik tidak didampingi oleh koordinator Riau, sehingga sulit memperoleh informasi yang relevan terkait dengan keberadaan *additional power house*.

2. PT PIH

Ketika sedang membuat *management representation letter*, terdapat kesalahan penjumlahan dari nilai saldo Piutang Lain-lain dan Hutang Usaha yang ada di *notes to financial statements* sehingga menghambat proses pembuatan *management representation letter*.

3. PT SKI

Ketika sedang melakukan *update notes to financial statements* untuk periode 2015 untuk akun Kas dan Setara Kas angka di laporan keuangan tidak terhubung dengan *worksheet* sehingga *junior auditor* tidak dapat mengetahui apakah angka tersebut sudah disajikan dengan benar atau tidak.

3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

1. PT MPM

Menginformasikan kepada *senior auditor* dan segera ditindaklanjuti.

2. PT PIH

Menginformasikan kesalahan penjumlahan saldo tersebut dan meminta data terbaru kepada *senior auditor* karena ada kemungkinan data belum *update*.

U
N
I
V
E
R
S
I
T
A
S
M
U
L
T
I
M
E
D
I
A
N
U
S
A
N
T
A
R
A

3. PT SKI

Menginformasikan kesalahan terhadap angka yang tidak terhubung ke *worksheet* dan meminta data terbaru kepada manajemen perusahaan sehingga bukti pendukung atas angka di laporan keuangan dapat menjadi sumber pendukung bagi auditor.

