



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 IV

SIMPULAN DAN SARAN

4.1. Simpulan

Kerja Magang dilaksanakan di KAP Michelle Kristian dengan penempatan di divisi jasa audit sebagai *junior auditor*. *Junior auditor* bertugas untuk membantu pimpinan KAP dan *manager* dalam melakukan audit laporan keuangan perusahaan klien. Selama kerja magang di KAP Michelle Kristian, penempatan juga diberikan di divisi jasa akuntansi sebagai *junior accountant*. *Junior accountant* bertugas untuk membantu *manager* dalam melakukan penjurnalan perusahaan klien. Terdapat delapan perusahaan yang ditangani selama kerja magang, yaitu PT BCS, PT DMP, PT BKU, PT PNI, PT SL, PT NEW, PT TBE, dan PT WHW. Secara keseluruhan, semua tugas yang diberikan dapat diselesaikan dengan baik.

Pelaksanaan tugas untuk PT BCS adalah melakukan *footing* terhadap laporan keuangan dan *notes to financial statement* tahun 2013 dan tahun 2012, melakukan pengecekan kembali untuk mengecek kesamaan data pada laporan keuangan dengan *notes to financial statement* perusahaan didalam *draft audit report*, membantu pengolahan data untuk *analytical review*. *Analytical review* disusun untuk melihat presentase perubahan *horizontal* per periode tahun 2012 ke 2013 maupun perubahan *vertical* tahun 2012 dan 2013 pada laporan

keuangan perusahaan, dan membuat surat konfirmasi untuk per tahun 2014. Kendala yang dihadapi ketika melakukan *footing* PT BCS adalah ditemukan beberapa saldo akun yang perhitungannya tidak tepat terdapat selisih yang cukup besar. Solusi untuk kendala tersebut adalah saldo-saldo akun yang tidak tepat perhitungannya diberikan perbaikan yang diletakkan dekat saldo akun yang salah tersebut dan kemudian diberi *highlight* agar direview lagi oleh pimpinan KAP.

Pelaksanaan tugas untuk PT DMP adalah membantu dalam menyelesaikan laporan arus kas untuk penyusunan *draft audit report*, serta membantu dalam penyusunan *draft audit report*. Kendala yang dihadapi adalah dalam proses penyusunan arus kas tahun 2013 tidak *balance* saldo akhir kas pada laporan arus kas dengan saldo akhir kas pada neraca tahun 2013, hal ini disebabkan tidak adanya rincian data untuk dianalisa. Kendala dalam penyusunan *draft audit report* tahun 2013 masih terdapat data yang belum benar dan tidak lengkap seperti laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan dikarenakan rincian yang diberikan juga tidak memuat kelengkapan data. Solusi untuk kendala tersebut adalah untuk setiap kelengkapan laporan keuangan yang masih belum lengkap atas penyusunan laporan arus kas dan *draft audit report* tetap dikerjakan selengkapnyanya yang nantinya akan dilanjutkan dan disusun kembali oleh *manager*.

Pelaksanaan tugas untuk PT BKU adalah menjurnal transaksi *journal voucher* pada *accurate* berdasarkan *bank statement* dari perusahaan, kemudian

mereview hasil *output* jurnal *accurate*, dan mengoreksinya apabila terdapat temuan *review output* jurnal *accurate* yang tidak tepat. Selain itu juga mengerjakan perbaikan nama akun pada beban sesuai transaksinya. Kendala yang dihadapi ketika melakukan pekerjaan terhadap PT BKU adalah saat melakukan *review* terhadap hasil *output accurate* banyak ditemukan kesalahan yaitu banyaknya transaksi yang tidak terjurnal, adanya transaksi yang salah tanggal jurnal, dan beberapa transaksi yang salah nilai saldo pada jurnal. Solusi untuk kendala tersebut adalah pada setiap ditemukannya kesalahan yaitu jurnal yang belum tercatat maupun informasi yang salah pada jurnal dapat diberi *highlight* sebagai tanda transaksi mana yang harus dikoreksi dalam *accurate*. Setiap kesalahan yang ditemukan langsung dilakukan koreksi.

Pelaksanaan tugas untuk PT PNI adalah membantu merapihkan data *disclosure* dan mereview *disclosure* untuk laporan keuangan tahun 2013 dan 2012. Tidak ditemukan kendala dalam pelaksanaan tugas untuk PT PNI.

Pelaksanaan tugas untuk PT SL adalah melakukan *footing* terhadap laporan keuangan dan *notes to financial statement* tahun 2013 dan tahun 2012, melakukan *review* untuk mengecek kesamaan data pada laporan keuangan dengan *notes to financial statement* perusahaan didalam *draft audit report*, *analytical review* untuk melihat presentase perubahan *horizontal* per periode tahun 2012 ke 2013 maupun presentase perubahan *vertical* tahun 2012 dan 2013 pada laporan keuangan perusahaan, dan *analytical review* untuk melihat

presentase perubahan per periode tahun 2012, tahun 2013, April 2014, dan *prospective* Desember 2014. Kendala yang dihadapi ketika melakukan *footing*, ditemukan beberapa saldo akun yang dijumlahkan dengan tidak tepat dengan kesalahan berakibat pada kesalahan perhitungan laba bersih perusahaan, misalnya dalam perhitungan jumlah beban operasi perusahaan untuk tahun 2013 yang cukup material seperti selisih Rp 80.000.000, dalam melakukan *review* juga ditemukan beberapa kesalahan tidak material yang selisihnya tidak lebih dari 1 juta, misalnya jumlah kas dan bank pada neraca yang benar adalah Rp 789.085.889 namun yang tercatat adalah Rp 789.110.194 atau selisih Rp 24.305. Solusi untuk kendala tersebut adalah saldo-saldo akun yang tidak tepat perhitungannya diberikan perbaikan yang diletakkan dekat saldo akun yang salah tersebut serta keterangannya dan kemudian diberi *highlight* agar direview lagi oleh pimpinan.

Pelaksanaan tugas untuk PT NEW adalah membuat surat konfirmasi tahun 2013 dan 2012 yaitu surat konfirmasi bank, piutang usaha, hutang usaha, hutang lainnya, modal disetor, dan uang muka. Tugas lainnya yaitu membantu dalam menyusun *disclosure* tahun 2013 dengan 2012 dan tahun 2012 dengan 2011, dan membantu menyusun *draft audit report* dari *disclosure* yang telah dibuat. Kendala yang dihadapi dalam proses penyusunan *disclosure* dan penyusunan *draft audit report* dilakukan dengan bertahap dikarenakan data yang terbatas dan dikerjakan hanya beberapa bagian dikarenakan hari masuk kerja yang hanya dua kali seminggu. Solusi

untuk kendala tersebut adalah tugas penyusunan *disclosure* dan *draft audit report* dikerjakan sesuai dengan kelengkapan data. Setiap data baru yang diterima perlu melakukan konfirmasi atas informasi yang tidak dimengerti kepada pimpinan atau *manager*.

Pelaksanaan tugas untuk PT TBE adalah menyusun dan merapikan *general ledger* perusahaan tahun 2013 dan periode Oktober sampai Desember 2012, membuat surat konfirmasi, *analytical review* yaitu *sales-cogs analysis* dan *gross profit analysis* untuk tahun 2013, dan merekap data pajak tahun 2013. Selain itu juga dilakukan tugas dengan datang langsung ke PT TBE di kawasan industri Pulo Gadung seperti melakukan *vouching sales*, *stock opname*, dan membuat berita acara *stock opname*. Setelah pekerjaan tersebut masih ada pekerjaan berikutnya seperti melakukan tes saldo awal, tes transaksi *accrued expense*, dan mereview *disclosure draft audit report* yang telah disusun oleh pimpinan dan *manager*. Kendala yang dihadapi dalam proses *sales-COGS analysis* ditemukan ketidak-normalan pada jumlah transaksi *sales* tidak sama dengan jumlah transaksi *cogs* yang terjadi, seperti ditemukan jurnal *cogs* yang berhubungan dengan jurnal *other income* bukan dengan *sales*, ditemukan bahwa pada bulan Maret dan Agustus tidak ada sama sekali transaksi *sales* disetiap produk. Dalam proses *vouching sales* ditemukan beberapa kesalahan, misalnya ada *delivery order* yang tidak dicatat nomor dan tanggalnya, ada perbedaan saldo DPP yang ada pada *invoice* berbeda dengan saldo DPP pada faktur pajak. Saat melaksanakan *stock opname* ditemukan

bahwa kondisi gudang tidak tertata dengan rapih, gudang tidak tertutup bercampur dengan bagian produksi, tidak didukung dengan cctv digudang, dan untuk sampel *sparepart* ditemukan beberapa yang sudah terpakai tetapi masih dicatat. Pada proses tes saldo awal juga ditemukan perbedaan saldo akun pada *trial balance* Desember 2012 dengan saldo awal *general ledger* Januari 2013. Pada proses penelusuran *accrued expense* ditemukan beberapa transaksi yang tidak ada penyelesaiannya. Solusi untuk kendala tesresbut adalah setiap temuan-temuan dari proses *sales-COGS analysis*, *vouching sales*, tes saldo awal, tes transaksi *accrued expense*, dan *review* yang dilakukan tidak tepat perhitungannya maupun adanya kejanggalan diberikan perbaikan didekat akun tersebut serta keterangan dan kemudian diberi *highlight* agar direview lagi oleh pimpinan. Untuk hasil temuan dari *stock opname* diberikan kepada pimpinan untuk dikomunikasikan kepada klien atas perbedaan pencatatan terhadap perhitungan fisik, kondisi gudang yang buruk dikonfirmasi melalui berita acara *stock opname* kepada pimpinan KAP untuk disarankan kepada manajemen perusahaan.

Pelaksanaan tugas untuk PT WHW adalah merangkum informasi-informasi penting dalam akta perusahaan dari akta pendirian perusahaan, perubahan-perubahan struktur organisasi, perubahan pemegang saham, perubahan domisili perusahaan, serta hasil rapat yang berkenaan tentang perusahaan. Tidak ada kendala dalam melaksanakan tugas untuk PT WHW.

4.2. Saran

Saran untuk penyelesaian kendala yang ditemukan di PT BCS adalah auditor harus lebih teliti dan hati-hati dalam melakukan proses audit dan menghitung saldo-saldo akun dalam laporan keuangan dan *notes to financial statement* agar kesalahan perhitungan dalam jumlah yang cukup besar tidak terjadi. Saran untuk penyelesaian kendala PT DMP adalah sebaiknya PT DMP dapat memenuhi permintaan bukti audit yang cukup dalam penyusunan awal laporan keuangan yang akan dilakukan untuk *analytical review* sehingga penilaian risiko akan tepat.

Saran untuk penyelesaian kendala PT BKU adalah sebaiknya auditor harus lebih teliti dan hati-hati dalam menjurnal transaksi pada *accurate*. Saran untuk penyelesaian kendala PT SL adalah auditor harus lebih teliti dan hati-hati dalam melakukan proses audit dan menghitung saldo-saldo akun dalam laporan keuangan serta *notes to financial statement* agar kesalahan perhitungan dalam jumlah yang cukup besar tidak terjadi. Saran untuk penyelesaian kendala PT NEW adalah sebaiknya dalam tim auditor dapat melakukan tugas penyusunan *disclosure* lebih rapih dan tertata sehingga setiap pekerjaan yang dilanjutkan anggota tim dapat dikomunikasikan dan dianalisa dengan mudah dan cepat.

Saran untuk penyelesaian kendala PT TBE adalah bagian gudang PT TBE harus selalu dan secepatnya meng-*update* pencatatan kartu persediaan digudang yang dilakukan agar tidak ada informasi persediaan yang tidak

tercatat dan pembukuan PT TBE, selalu memberikan informasi yang sesuai dengan kondisi sebenarnya. Selain itu PT TBE harus lebih memperhatikan kelengkapan bukti-bukti transaksi dan dokumentasi dalam transaksi penjualan. PT TBE juga harus memperhatikan kondisi gudang PT TBE untuk dapat merapikan instalasi listrik, memisahkan bagian produksi dengan bagian gudang, memberikan cctv pada gudang, dan menata penyimpanan *finished goods* dengan rapih.

UMMN