



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

Kerja magang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik Suganda Akna Suhri & Rekan sebagai *junior auditor*. Tugas dari *junior auditor* adalah membantu menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan oleh *senior auditor*. Dalam menyelesaikan tugas sebagai *junior auditor*, Bapak M. Faishal Burhan selaku *senior auditor* memberikan arahan berkaitan dengan pekerjaan yang dilakukan. Dalam melaksanakan tugas juga dibantu oleh rekan satu tim lainnya yang juga menjabat sebagai *junior auditor*. Kerjasama yang baik antar rekan dalam tim dan seluruh karyawan KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan sangat membantu dalam menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan selama kerja magang berlangsung.

3.2. Tugas yang Dilakukan

Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang adalah:

3.2.1 *Training*

Partner menjelaskan mengenai prosedur-prosedur audit yang akan dilaksanakan selama kerja magang sebagai *junior auditor*. Penjelasan dimulai dari hal yang paling mendasar yaitu pengertian audit. Pengertian audit yaitu suatu proses membandingkan antara kriteria dengan kondisi. Suatu audit yang baik terdiri dari 3 tahapan, yaitu:

a) Perencanaan

Tahap ini dilakukan pada saat auditor melakukan observasi terhadap lingkungan perusahaan yang akan diaudit dan menetapkan standar yang dapat dikembangkan dan dibandingkan dengan hasil temuan.

b) Pelaksanaan

Dalam tahap ini auditor melaksanakan pengujian audit. Tahap ini juga disebut sebagai pelaksanaan pekerjaan lapangan, karena pengujian biasanya dilakukan atas ijin klien. Tujuan utama dari tahap ini adalah untuk memperoleh bukti audit mengenai kondisi ekonomi klien, efektivitas pengendalian internal, dan kewajaran laporan keuangan klien.

c) Pelaporan

Dalam tahap ini auditor membuat laporan tertulis yang bersifat permanen dan penting untuk menjaga akuntabilitas publik. Oleh karena itu, dibutuhkan keahlian dan prinsip objektivitas untuk meminimalisasi adanya risiko audit yang timbul.

Setelah tahapan audit dijelaskan, kemudian *partner* menjelaskan mengenai prosedur audit apa saja yang perlu dilakukan. Salah satu prosedur audit yang perlu diterapkan yaitu dalam kas dan setara kas, persediaan, dan akun yang lainnya. Untuk kas dan setara kas, di akhir periode perlu dilakukan rekonsiliasi antara pencatatan perusahaan dengan fisiknya, atau melalui

konfirmasi pihak lain agar menghasilkan informasi yang handal, jelas dan tepat waktu. Untuk persediaan, perlu dilakukan *stock opname*, dilakukan observasi atas *stock opname*, *adjustment* persediaan, dan memeriksa apakah penyajian persediaan di laporan keuangan sudah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia/SAK. Selain itu, *auditor* juga dijelaskan mengenai jurnal konstruksi dan diberikan soal latihan untuk dikerjakan.

3.2.2 Melakukan *vouching* atas bukti transaksi pendapatan

Vouching merupakan dokumentasi untuk membantu penilaian terhadap pencatatan transaksi atau jumlah yang tertera pada transaksi. Tujuannya adalah menetapkan eksistensi dan keakuratan transaksi yang ditulis dalam pembukuan utama akun. Data yang dibutuhkan di dalam melakukan *vouching* ini adalah bukti transaksi pendapatan berupa *invoice* yang diberikan oleh pihak klien kepada auditor dan juga *working paper* sampel yang sudah dipilihkan oleh *senior auditor* yang akan dilakukan *vouching*. Pencocokan yang dilakukan berkaitan dengan saldo, nomor *invoice*, dan tanggal *invoice* yang tertera pada bukti transaksi lalu dicek kembali pada *working paper*.

3.2.3 Melakukan *Cash Opname*

Cash opname merupakan prosedur audit yang dilakukan untuk memastikan keberadaan kas perusahaan dengan cara melakukan

pemeriksaan fisik atas kas perusahaan. Tujuan *cash opname* yaitu untuk mengetahui apakah sudah terdapat *internal control* perusahaan yang baik terhadap kas, serta memastikan bahwa uang yang tercatat pada neraca perusahaan benar-benar ada. Sebelum melakukan *cash opname*, *auditor* terlebih dahulu menyiapkan *template* untuk berita acara pemeriksaan (BAP) kas. BAP kas terdiri dari hari, tanggal, dan jam pemeriksaan dilakukan, nama dan jabatan orang yang melakukan pemeriksaan, serta nama dan jabatan orang yang bertanggung jawab dari pihak klien. BAP kas juga berisi rincian saldo kas sesuai dengan jumlah mata uang yang ada berdasarkan pemeriksaan kas. Setelah selesai dipersiapkan, maka selanjutnya langkah-langkah dalam melakukan *cash opname* yaitu sebagai berikut:

1. Meminta saldo pembukuan untuk akun kas kepada klien
2. Kas yang ada dalam brankas perusahaan dihitung oleh kasir, sementara *auditor* hanya mengawasi.
3. Melakukan pencocokan pencatatan manual kasir dengan data di sistem.
4. Mencatat hasil penghitungan kas ke dalam BAP. BAP berisi tanggal pemeriksaan, nama *auditor* yang melakukan pemeriksaan, nama kasir yang bertugas untuk menghitung, serta jumlah kas yang ada secara fisik dan sudah dihitung secara rinci. BAP juga ditandatangani oleh *auditor* yang melakukan pemeriksaan serta kasir yang bertugas.

Dalam melakukan *cash opname*, *auditor* menggunakan *traceback* yaitu dengan melakukan perhitungan kembali untuk mendapatkan saldo akhir perusahaan periode sebelumnya. *Traceback* dilakukan dengan menambahkan pengeluaran perusahaan dan juga mengurangi penerimaan sehingga akan mendapatkan saldo akhir perusahaan.

3.2.4 Mencocokkan saldo kas di bank dengan surat konfirmasi dari bank

Perusahaan mempunyai persediaan kas tidak hanya berupa *cash in hand* saja, melainkan apabila memiliki nominal yang cukup signifikan maka perusahaan tidak ingin mengambil risiko hilangnya kas perusahaan. Oleh karena itu, kas dalam perusahaan dibedakan menjadi dua yaitu kas kecil dan kas besar, dimana kas besar tersebut akan disimpan pada bank. Langkah – langkah dalam mencocokkan saldo kas di bank dengan surat konfirmasi dari bank yaitu sebagai berikut:

- Meminta saldo pembukuan untuk akun kas dan bank kepada klien
- Menerima surat konfirmasi dari pihak bank
- Mencocokkan saldo yang tertera dalam surat konfirmasi dengan yang tercatat dalam pembukuan perusahaan apakah sudah sama.

Apabila ditemukan perbedaan jumlah saldo yang signifikan, maka perlu ditanyakan kembali kepada klien mengenai perbedaan tersebut.

3.2.5 Melakukan *stock opname* atas persediaan

Stock opname yaitu inspeksi atau penghitungan yang dilakukan auditor atas aset berwujud. Pemeriksaan fisik secara langsung bertujuan untuk memverifikasi apakah suatu aset benar-benar ada (memenuhi persyaratan eksistensi) dan pada tingkat tertentu apakah aset yang ada tersebut telah dicatat (untuk memenuhi persyaratan kelengkapan). Tujuan melakukan pemeriksaan fisik atas persediaan adalah memastikan persediaan adalah milik perusahaan, persediaan merupakan hak perusahaan dan tidak ada pembatasan pemakaiannya, persediaan milik perusahaan telah dicatat dengan benar, persediaan telah dinilai sesuai jumlah yang bisa diperoleh kembali, dan persediaan telah disajikan dan diungkapkan dengan benar dalam laporan keuangan. *Stock opname* dilakukan pada perusahaan yang mempunyai persediaan berupa unit apartemen. Langkah-langkah yang dilakukan dalam *stock opname* yaitu sebagai berikut:

1. Auditor datang ke kantor klien sesuai dengan jadwal melakukan pemeriksaan yang sudah disepakati antara auditor dan klien.
2. Meminta data saldo persediaan yang tercatat kepada petugas untuk dipilih sampel oleh *senior auditor*. Setelah sampel terpilih, sampel disalin ke dalam BAP. BAP berisi tanggal pemeriksaan, jenis persediaan yang diperiksa, rincian persediaan yang diperiksa, jumlah yang tercatat dalam pembukuan, jumlah yang benar-benar ada dalam lokasi sesuai dengan penghitungan, dan selisih.

3. Petugas menghitung persediaan yang ada di lokasi, sementara *auditor* mengawasi dan mencatat hasil penghitungan yang dilakukan oleh petugas.
4. Memotret persediaan sebagai bukti pemeriksaan.
5. Membandingkan catatan dari hasil pemeriksaan dengan saldo yang tercatat, kemudian menghitung selisih apabila terdapat perbedaan. Setelah itu meminta keterangan kepada petugas gudang mengenai selisih yang ada dan mencatatnya.

3.2.6 Menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

KKP terdiri atas *Top Schedule* dan *Supporting Schedule*. *Top schedule* berisi ringkasan dari *supporting schedule*, dimana *top schedule* ini menggabungkan akun-akun sejenis yang saldonya harus dicantumkan dan dicocokkan kembali ke *supporting schedule*-nya. Angka yang tertera pada *top schedule* merupakan angka yang akan disajikan dalam laporan keuangan. Sedangkan *supporting schedule* berisi saldo dari rincian akun yang angkanya diambil dari *worksheet*. KKP dibuat sebagai bukti hasil kerja bahwa *auditor* telah melakukan pemeriksaan atas pos-pos yang terdapat pada laporan keuangan klien. KKP disusun untuk akun aset (kas dan setara kas, piutang usaha, piutang lain-lain, persediaan), akun liabilitas (utang usaha, utang pihak berelasi, utang lain-lain), akun ekuitas, akun pendapatan, dan akun beban. Proses penyusunan KKP yaitu sebagai berikut:

1. Mendapat data yang dibutuhkan

Senior auditor memberikan tugas untuk membuat KKP dengan memberikan *softcopy worksheet* klien, laporan keuangan klien, dan contoh KKP klien lain. KKP dikerjakan dengan menggunakan program *microsoft excel* yaitu dengan membuat *top schedule* dan *supporting schedule*.

2. Menyusun *supporting schedule*

Rincian saldo akun diperoleh dari *worksheet* perusahaan. *Supporting schedule* berisi saldo *audited* tahun lalu, saldo *unaudited* tahun yang diaudit, penyesuaian, dan saldo *audited* tahun yang diaudit. Saldo *audited* tahun lalu diambil dari *worksheet* tahun lalu, sementara saldo *unaudited* tahun yang diaudit diambil dari saldo *inhouse* pada *worksheet* tahun berjalan. Saldo *inhouse* merupakan saldo yang diberikan oleh perusahaan. Angka penyesuaian sudah dikerjakan oleh *senior auditor* sehingga hanya perlu memasukkannya saja. Saldo *audited* tahun yang diaudit merupakan saldo *inhouse* perusahaan yang sudah disesuaikan.

3. Menyusun *top schedule*

Top schedule untuk akun aset, liabilitas, pendapatan dan beban terdiri dari 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*.

4. Angka yang terdapat di *top schedule* akan secara otomatis terisi dari total angka *supporting schedule* yang ter-link ke *top schedule*.
5. Hasil tugas membuat kertas kerja pemeriksaan (KKP) diberikan kepada *senior auditor* untuk di-review.

3.2.7 Menyiapkan *Notes to Financial Statement*

Notes to Financial Statement (Catatan atas Laporan Keuangan) berisi informasi tambahan atas apa yang disajikan di dalam laporan laba rugi, laporan posisi keuangan, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas. Catatan atas laporan keuangan memberikan penjelasan atau rincian dari pos-pos yang disajikan dalam laporan keuangan tersebut dan informasi mengenai pos-pos yang tidak memenuhi kriteria pengakuan dalam laporan keuangan. Langkah – langkah yang dibutuhkan dalam menyiapkan *notes to financial statement* yaitu sebagai berikut:

- Meminta format *notes to financial statement* periode sebelumnya kepada *senior auditor*
- *Header* dari *notes to financial statement* periode sebelumnya tersebut diubah keterangannya dan periodenya untuk periode yang sedang berjalan
- Merapihkan format *notes* agar lebih nyaman dibaca, misalnya terdapat poin yang penjelasannya ada di halaman selanjutnya, maka poin tersebut harus di-enter atau di-page break agar poin beserta penjelasannya berada pada halaman yang sama

- Memasukkan data-data yang ada di *sheet "To Notes"* ke dalam *notes to financial statement* dan merubah periodenya, periode yang lalu kita isi dengan angka dari *sheet "To Notes"* yang sudah dibuat. *Sheet "To Notes"* merupakan kumpulan informasi berupa angka yang dikelompokkan berdasarkan jenis akunnya dan digunakan untuk mempermudah auditor dalam memindahkan angka dari laporan keuangan ke *notes to financial statement*.
- Jika di dalam *notes to financial statement* terdapat data yang penulis tidak ketahui, maka senior akan meminta junior untuk mengosongkan terlebih dahulu dan diberikan warna kuning
- Hasil dari membuat *notes to financial statement* akan diberikan kepada *senior auditor* untuk di-review.

3.2.8 Melakukan pengecekan atas KKP

KKP merupakan bukti dokumentasi KAP atas proses audit yang telah dilakukan. KKP terdiri dari *Top Schedule* dan *Supporting Schedule*. KAP memiliki standar untuk KKP minimal yang harus dibuat oleh *auditor* dalam suatu proses audit. Pemeriksaan ini dilakukan untuk memastikan bahwa pekerjaan *auditor* sudah sesuai dengan standar KAP. Proses pengecekan atas KKP dilakukan dengan melihat nama perusahaan klien, tanggal yang tertera pada KKP seperti tanggal saldo awal dan saldo akhir, memastikan kembali angka yang terdapat dalam KKP sudah sesuai dengan laporan keuangan baik ketika terjadi penyesuaian dari tim audit maupun dari perusahaan dan juga

keterangan yang sudah dibuat oleh tim audit. Setelah itu, KKP yang sudah diperiksa akan di-review oleh *senior auditor* sebelum disimpan sebagai dokumentasi perusahaan.

3.2.9 Merapikan format data atas penerimaan dan pengeluaran kas/bank

Data penerimaan dan pengeluaran kas berisi informasi mengenai jumlah kas yang dimiliki perusahaan klien selama satu tahun. Fungsi dari merapikan format data atas penerimaan dan pengeluaran kas adalah untuk mengetahui jumlah dari kas perusahaan yang tersimpan di bank dalam satu periode berjalan sehingga akan lebih mudah untuk dibaca. Data penerimaan dan pengeluaran kas disusun dalam *excel* yang dibagi menjadi 2 *sheet*. *Sheet* pertama berisi penerimaan kas dan *sheet* kedua berisi pengeluaran kas. Data yang dibutuhkan adalah rincian penerimaan dan pengeluaran kas pada perusahaan. Merapikan format data atas penerimaan kas dilakukan dengan cara memindahkan jumlah penerimaan kas yang dimiliki perusahaan di setiap bank pada periode bulan Januari sampai Juni dan Juli sampai Desember menjadi satu tahun periode berjalan. Untuk merapikan format data atas pengeluaran kas proses yang dilakukan sama dengan penerimaan kas.

3.2.10 Melakukan *footing* untuk laporan *notes to financial statement* dan memeriksa kesalahan penulisan (*typo*)

Footing merupakan pembuktian ketelitian penjumlahan secara vertikal (dari atas ke bawah) pada *notes to financial statements*. Proses *footing* dilakukan secara manual, yaitu dengan menggunakan kalkulator untuk menghitung setiap penjumlahan yang terdapat di laporan keuangan. Kemudian, jika perhitungannya sudah benar, maka akan diberikan tanda (V). Namun jika salah, maka angka yang seharusnya tertera, harus ditulis disebelah angka yang salah. Selain menghitung setiap penjumlahan yang terdapat di laporan keuangan, auditor juga harus melakukan pemeriksaan atas kata – kata yang ditulis apakah sudah sesuai dengan Bahasa Indonesia yang baku dan juga melihat kesalahan dalam penulisan kata. Apabila *notes to financial statement* juga memakai terjemahan dalam Bahasa Inggris, maka diperlukan juga pemeriksaan kembali setiap terjemahan kata dari Bahasa Indonesia ke Bahasa Inggris.

3.2.11 Membuat rekap rekening koran

Rekening koran merupakan rincian saldo kas perusahaan yang terdapat di bank. Dalam membuat rekap rekening koran, maka diperlukan data rekening koran tersebut dari periode bulan yang ditentukan. Langkah – langkah dalam membuat rekap rekening koran yaitu meminta data rekening koran dan format rekap rekening koran dari pihak senior. Setelah itu, memasukkan data rekening koran ke format rekap yang

sudah ditentukan. Hal – hal yang perlu diperhatikan dalam membuat rekap rekening koran adalah tanggal, saldo rekening koran, dan keterangan yang tertera.

3.2.12 Melakukan *update Working Trial Balance* dan *To Notes*

Working Trial Balance adalah suatu daftar yang berisi saldo-saldo rekening buku besar pada akhir tahun yang diperiksa dan pada akhir tahun sebelumnya, kolom-kolom untuk *adjustment* dan penggolongan kembali yang diusulkan oleh *auditor* serta saldo-saldo setelah koreksi audit yang akan tampak dalam laporan keuangan yang telah diaudit (*audited financial report*). Tujuan dari *update working trial balance* adalah memasukkan *adjustment* dan penggolongan kembali yang diusulkan oleh auditor kepada klien serta saldo akhir tiap-tiap rekening buku besar setelah *adjustment* atau koreksi oleh *auditor*. Langkah selanjutnya, *auditor* melakukan *update* untuk *Sheet “To Notes”* dari angka *working trial balance* yang telah di-*update*.

3.2.13 Membuat rekap akta pendirian

Akta pendirian perusahaan merupakan sebuah dokumen hukum yang dilegalisasi oleh notaris yang memaparkan tanggal pendirian, bentuk dan nama perusahaan, nama pendiri, alamat tempat usaha, tujuan pendirian perusahaan, besar modal usaha. Dalam membuat rekap akta pendirian PT (Perseroan Terbatas) ini beberapa hal yang harus diperhatikan dan dicatat adalah nama PT, tanggal pendirian, nama

notaris, modal dasar, nilai nominal, jumlah lembar saham, direktur dan komisaris perusahaan. Tujuan dibuatnya rekap akta pendirian ini adalah agar mudah dan ringkas untuk dibaca dan sebagai dokumen audit.

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang dilakukan selama 12 minggu, dari tanggal 12 Juli 2016 hingga 30 September 2016, yang terdiri dari tugas pokok dan tambahan. Rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing perusahaan adalah sebagai berikut:

3.3.1.1 Tugas yang dilakukan untuk PT PNH

- 1) Melakukan *vouching* bukti transaksi pendapatan (lampiran 6)

Melakukan *vouching* bukti transaksi pendapatan PT PNH dengan mencocokkan data yang sudah dipilih oleh auditor dengan bukti transaksi dari pihak klien. Berikut merupakan salah satu hasil dalam melakukan *vouching*:

Gambar 3.1

Hasil Melakukan Vouching

U R A I A N	Saldo A	No. Invoice	Nilai Pendapatan Hotel B	Persentase C = B / A	Pendapatan D = B x C	Selisih E = A - D	Invoice date
Management Fee Januari 2016	52,309,653	033/PNH/II/16	3,170,281,982	1.65%	52,309,653	-	Wednesday, February 10, 2016
Insentif Fee Januari 2016	43,880,256	034/PNH/II/16	1,462,875,222	3.00%	43,880,256	-	Wednesday, February 10, 2016
Management Fee Februari 2016	55,380,617	060/PNH/III/16	1,672,526,437	3.31%	55,380,617	-	Thursday, March 10, 2016
Insentif Fee Februari 2016	55,193,372	061/PNH/III/16	3,356,401,040	1.64%	55,193,372	-	Thursday, March 10, 2016
Management Fee Maret 2016	65,679,846	101/PNH/IV/16	3,980,596,733	1.65%	65,679,846	-	Monday, April 11, 2016
Insentif Fee Maret 2016	96,811,962	102/PNH/IV/16	2,830,953,095	3.42%	96,811,962	-	Monday, April 11, 2016
Management Fee April 2016	59,321,123	131/PNH/V/16	1,998,004,390	2.97%	59,321,123	-	Tuesday, May 31, 2016
Insentif Fee April 2016	133,955,018	153/PNH/VI/16	4,465,167,267	3.00%	133,955,018	-	Monday, June 27, 2016
Management Fee Mei 2016	70,619,030	149/PNH/VI/16	2,588,993,217	2.73%	70,619,030	-	Tuesday, June 14, 2016
Insentif Fee Mei 2016	142,394,847	150/PNH/VI/16	4,746,494,895	3.00%	142,394,847	-	Tuesday, June 30, 2015
Management Fee Januari 2016	42,965,610	044/PNH/II/16	1,301,988,189	3.30%	42,965,610	-	Wednesday, February 10, 2016
Management Fee Maret 2016	46,811,189	092/PNH/IV/16	1,418,520,883	3.30%	46,811,189	-	Thursday, April 7, 2016
Management Fee April 2016	51,695,233	119/PNH/V/16	1,566,522,221	3.30%	51,695,233	-	Thursday, May 10, 2016
Management Fee Mei 2016	44,434,615	140/PNH/VI/16	1,346,308,492	3.30%	44,434,615	-	Thursday, June 9, 2016
Management Fee Mei 2016	53,126,463	141/PNH/VI/16	1,609,892,810	3.30%	53,126,463	-	Thursday, June 9, 2016
Management Fee Januari 2016	67,528,871	047/PNH/II/16	2,046,329,430	3.30%	67,528,871	-	Wednesday, February 10, 2016
Management Fee Februari 2016	53,184,570	075/PNH/III/16	1,772,819,005	3.00%	53,184,570	-	Tuesday, September 15, 2015
Management Fee Maret 2016	96,182,209	094/PNH/IV/16	2,914,612,396	3.30%	96,182,209	-	Thursday, April 7, 2016
Management Fee April 2016	82,760,604	122/PNH/V/16	2,507,897,097	3.30%	82,760,604	-	Tuesday, May 10, 2016

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.1 merupakan hasil dari pencocokan dengan bukti transaksi pendapatan PT PNH. Yang perlu diperhatikan oleh auditor dalam melakukan pencocokkan dengan bukti transaksi klien adalah keterangan/uraian, saldo transaksi, nomor *invoice*, dan tanggal *invoice*. Terlihat dari kotak yang diberi beberapa warna seperti kotak berwarna merah mencocokkan keterangan yang tertera dalam *invoice* pendapatan yaitu untuk “*Management Fee April 2016*”, warna hitam mencocokkan saldo pendapatan yaitu sebesar Rp. 59.321.123, warna coklat mencocokkan nomor *invoice* yang tertera dalam bukti transaksi yaitu 131/PNH/V/16, dan warna biru mencocokkan tanggal terjadinya *invoice* pendapatan yaitu pada hari Selasa, 31 Mei 2016. Apabila terdapat perbedaan dalam melakukan *vouching* maka *auditor* akan memberikan label berwarna kuning pada kotak tersebut dan akan diselesaikan perbedaannya bersama *senior auditor*. Berikut merupakan bukti dokumen yang diperlukan auditor berupa *invoice* pendapatan PT PNH:

Gambar 3.2

Bukti Transaksi Pendapatan

Bill To : 		Inv No : 131/PNH/V/16
		Inv Date : 31-May-16
		Due Date : 31/06/2016
No	Item Description	Amount
1	Management Fee April 2016	53.928.294
This Invoice is subject to PPh art. 23 at rate 2%, please withhold your payment:		
2% x 53928294 = 1078566		
Sub Amount		53.928.294
DPP		53.928.294
PPN		6.392.530
Total Amount		59.321.123

2) Melakukan *cash opname* (lampiran 7)

Cash opname dilakukan per tanggal 21 Juli 2016 pukul 11.30 WIB.

Auditor menggunakan BAP Kas sebagai bukti dokumentasi bahwa telah dilakukan pemeriksaan terhadap kas PT PNH. Berikut merupakan BAP Kas untuk PT PNH:

Gambar 3.3

Berita Acara Pemeriksaan Kas

BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK KAS

Pada hari ini, Kamis, Tanggal 21 Juli 2016 Jam 11.30, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : James
Jabatan : Auditor

Telah melakukan pemeriksaan fisik kas PT. Perantara Nusantara Hotel & di Bontoleng yang dikelola oleh:

Nama : Nity
Jabatan : Kasir

Dengan kondisi sebagai berikut

Saldo menurut pembukuan

Rupiah	2.063.000
USD	
Lainnya	

Saldo menurut opname kas

Rupiah	2.063.000
USD	
Lainnya	

Selisih lebih (kurang)

Penjelasan selisih:

Kasir
Nity

Tim Audit,

Mengetahui,

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

BAP Kas terdiri dari tanggal dan jam pemeriksaan, nama *auditor*, orang yang bertanggung jawab dari pihak klien, serta tanda tangan *auditor* dan orang yang bertanggung jawab. BAP Kas juga berisi kondisi saldo kas PT PNH menurut pembukuan dan saldo *cash opname*. Terdapat juga lampiran BAP Kas yang berisi register

penutupan kas, rincian uang kertas dan uang logam dari PT PNH untuk setiap mata uangnya. Berikut merupakan Lampiran BAP untuk kas:

Gambar 3.4

Lampiran Berita Acara Pemeriksaan Kas

REGISTER PENUTUPAN KAS

Tanggal penutupan kas:

URAIAN	MATA UANG		
	USD	Lain	Rupiah
Saldo awal kas			
Mutasi debit kas			
Mutasi kredit kas			
Saldo kas per			
Saldo fisik kas per			
Selisih lebih (kurang)			

Saldo kas tersebut terdiri dari:

URAIAN	JUMLAH	TOTAL (Rp)
Uang kertas IDR:		
Rp 100.000,-	17 Lembar	1.700.000
Rp 50.000,-	3 Lembar	150.000
Rp 20.000,-	5 Lembar	100.000
Rp 10.000,-	6 Lembar	60.000
Rp 5.000,-	10 Lembar	50.000
Rp 2.000,-	1 Lembar	2.000
Rp 1.000,-		
Rp 500,-		
Rp 100,-		
Uang logam IDR:		
Rp 1.000,-		
Rp 500,-	2 Logam	1.000
Rp 200,-		
Rp 100,-		
Rp 50,-		
Rp 25,-		
Bukti-bukti pengeluaran kas yang belum dipertanggungjawabkan		2.063.000
Total		

Kasir, *[Signature]* Mengetahui, *[Signature]* Auditor, *[Signature]*

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Saldo pembukuan pada BAP kas diambil dari catatan perusahaan. Kemudian *auditor* mencocokkan antara saldo pembukuan yang tertera dengan hasil dari dilakukannya *cash opname*. Apabila terdapat perbedaan nominal, maka akan ditanyakan kembali kepada pihak perusahaan. Berikut saldo pembukuan kas milik PT PNH sampai dengan bulan Juli 2016:

Gambar 3.5

Saldo Pembukuan Kas

kas kecil

JULI 2016				KAS BCA		
TANGGAL	KETERANGAN	KODE	DEBIT	CREDIT	JUMLAH	REMARK
	Saldo Awal				5.768.855	
11/07/2016	Parkir dan Admin			8.000	5.760.855	
01/07/2016	Parkir dan Admin			13.500	5.747.355	
12/07/2016	Admin dan Parkir			19.500	5.727.855	
15/07/2016	Pembelian keperluan rumah tangga			424.900	5.302.955	
20/07/2016	Perpanjangan			330.000	4.972.955	
20/07/2016	Pembuatan kartu nama 4 box			220.000	4.752.955	
					4.752.955	
					4.752.955	
					4.752.955	
					4.752.955	
					4.752.955	

Saldo : 4.752.955
 Advance : 2.690.000
2.062.955

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.5 menunjukkan saldo pembukuan yang dimiliki PT PNH sampai bulan Juli 2016. Akan tetapi, terdapat selisih dalam pencatatan pembukuan PT PNH sebesar Rp 2.690.000. Selisih tersebut dapat terjadi dikarenakan dalam PT PNH terdapat 2 kasir untuk pemegang kas kecil perusahaan. Pada saat *auditor* melakukan *cash opname*, salah satu kasir tersebut sedang izin cuti sehingga *auditor* hanya bisa melakukan *cash opname* seadanya dengan jumlah sebesar Rp 2.062.955 (dibulatkan menjadi Rp 2.063.000) dan *cash opname* akan dilanjutkan kembali oleh *senior auditor*.

Pemeriksaan dilakukan untuk audit bulan Mei 2016 namun baru dilakukan pada bulan Juli, sehingga harus dilakukan tarik mundur dengan menggunakan mutasi kas untuk mengetahui saldo per

tanggal 31 Mei 2016. Namun, karena salah satu kasir tidak hadir, maka tarik mundur belum dapat diselesaikan.

- 3) Mencocokkan saldo kas di bank dengan surat konfirmasi dari bank (lampiran 8)

Pencocokan saldo kas di bank dilakukan untuk memastikan kebenaran saldo yang tertera pada pembukuan perusahaan per tanggal 31 Mei 2016. Berikut merupakan surat konfirmasi jawaban bank untuk PT PNH:

Gambar 3.6

Jawaban Surat Konfirmasi dari Bank untuk PT PNH

BANK AUDIT CERTIFICATE
Completion Institution

ORIGINAL/CLIENT/BANK

For Auditor/Audit Client
Complete those parts of the form which are lightly shaded
Send Bank at least seven days before the Date by which a reply is required

For Bank
If the space provided is inadequate, enter totals therein and attach a statement giving full details requested

To [Redacted]

Dear Sir (s) [Redacted]

We certify that the close of business on 31 / 05 / 2016 Our records showed the following information in relation to the above-mentioned customer

1. BALANCES OF ACCOUNTS WITH THE BRANCH

Account Name	Account Number	DR/CR	Balance Amount	Overdraft Limit	Interest Rate %	Amount Accrued
PT PNH						486.513.494

2. FULLY DRAWN ADVANCES, TERM LOANS, OTHER ADVANCES

Account Name	Account Number	Type of Loan	Amount Outstanding	Interest Rate %	Amount Accrued

Details of repayment term and due dates

3. INTEREST BEARING DEPOSIT AND CONVERTIBLE CERTIFICATES OF DEPOSIT

Amount	Due Date	Interest Rate %	Date to which Paid/Credited	Amount	Due Date	Interest Rate %	Amount Accrued

4. PROMISSORY NOTES/BILLS OF EXCHANGE HELD FOR COLLECTION ON BEHALF OF CUSTOMER (Bank to confirm the listed item by inserting the words "yes" or "no" as appropriate)

Acceptor	Amount	Due Date	Confirmed

5. BILL OF EXCHANGE DISCOUNTED ON BEHALF OF CUSTOMER WITH RESOURCE

Acceptor	Amount	Due Date

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.7

Data Pembukuan Bank PT PNH

NO	KETERANGAN	COA	SALDO Akhir
1	KAS DAN SETARA KAS		
1	Kas Kecil HO	1101-001-001	4,847,855
4	Kas Kecil JSO	1101-001-002	-
1	Kas Besar HO	1101-001-003	321,247,830
4	Kas Kecil Sales	1101-001-004	-
1	BCA (IN)	1102-001-001	486,513,494
1	BCA (OUT)	1102-001-002	103,733,835

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.7 merupakan data yang harus dicocokkan dengan surat konfirmasi dari bank. Angka yang tertera pada kotak merah dalam Gambar 3.7 harus sesuai dengan yang ada pada kotak merah dalam Gambar 3.6 yaitu sebesar Rp 486.513.494.

4) Menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) (lampiran 9)

Menyusun kertas kerja pemeriksaan yang terdiri dari *supporting schedule* dan *top schedule* per tanggal 31 Mei 2016. Salah satu KKP yang disusun oleh *auditor* adalah KKP atas kas dan setara kas. *Auditor* dalam membuat KKP kas dan setara kas mengambil angka yang dibutuhkannya dari *worksheet* PT PNH periode sampai dengan Mei 2016 dan memindahkannya ke KKP. Berikut merupakan data sebagian *worksheet* PT PNH Mei 2016:

Gambar 3.8

Data Sebagian Worksheet PT PNH Mei 2016

COA	KETERANGAN	WP	Beginning balance, 01/01/2016		Ending Mei 2016 - Unaudited	
COA	Acct_Name	Reff	Beg_Dr	Beg_Cr	End_Dr	End_Cr
	KAS DAN SETARA KAS	E				
1101-001-001	Kas Kecil HO	E-1	10.294.275	-	4.847.855	-
1101-001-002	Kas Kecil JSO	E-1	-	-	-	-
1101-001-003	Kas Besar HO	E-1	43.464.935	-	321.247.830	-
1101-001-004	Kas Kecil Sales	E-1	-	-	-	-
1102-001-001	BCA 5170 285 168 (IN)	E-2	607.758.911	-	486.513.494	-
1102-001-002	BCA 5170 266 686 (OUT)	E-2	26.203.250	-	103.733.835	-

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.9

Hasil Menyusun *Supporting Schedule* Kas

Acc.No.	DESCRIPTION	Ref	Saldo Awal	Mutasi Januari-Mei 2016		Saldo Unaudited	PAJE / PRJE		Saldo Audited	Audit
			1-Jan-16	Dr	Cr	31-May-16	Dr	Cr	31-May-16	31-Dec-15
	KAS									
1101-001-001	Kas Kecil HO		10.294.275	5.783.000	11.229.420	4.847.855	-	-	4.847.855	10.294.275
1101-001-003	Kas Besar HO		43.464.935	1.887.491.956	1.609.709.061	321.247.830	-	-	321.247.830	43.464.935
	Total Kas		53.759.210	1.893.274.956	1.620.938.481	326.095.685	-	-	326.095.685	53.759.210

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.9 menunjukkan hasil dalam menyusun *supporting schedule* untuk akun kas. Seluruh angka yang diberikan tanda kotak berwarna merah secara otomatis akan terhubung kepada *top schedule* yang terdapat di gambar 3.11.

Gambar 3.10

Hasil Menyusun *Supporting Schedule* Bank

Acc.No.	DESCRIPTION	Nomor Rekening	Ref	Saldo Awal	Mutasi Januari-Mei 2016		Saldo Unaudited	PAJE / PRJE		Saldo Audited	Audit
				1-Jan-16	Dr	Cr	31-May-16	Dr	Cr	31-May-16	31-Dec-15
	Bank										
1102-001-001	BCA (IN)	5170 285 168		607.758.911	3.908.405.375	4.029.650.792	486.513.494	-	-	486.513.494	607.758.911
1102-001-002	BCA (OUT)	5170 266 686		26.203.250	2.159.934.002	2.082.403.417	103.733.835	-	-	103.733.835	26.203.250
	Total Bank			633.962.162	6.068.339.377	6.112.054.209	590.247.330	-	-	590.247.330	633.962.162

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.10 menunjukkan hasil dalam menyusun *supporting schedule* untuk akun bank. Seluruh angka yang diberikan tanda kotak berwarna biru secara otomatis akan terhubung kepada *top schedule* yang terdapat di gambar 3.11.

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 3.11

Hasil Menyusun *Top Schedule* Kas dan Setara Kas

Acc.No.	DESCRIPTION	Ref	Saldo Awal	Mutasi Januari-Mei 2016		Saldo Unaudited	PAJE / PRIE		Audit	Audit
			1-Jan-16	Dr	Cr	31-May-16	Dr	Cr	31-May-16	31-Dec-15
	Cash									
	Kas	E-1	53.759.210	1.893.274.956	1.620.938.481	326.095.685	-	-	326.095.685	53.759.210
	Bank									
	Bank	E-2	633.962.162	6.068.339.377	6.112.054.209	590.247.330	-	-	590.247.330	633.962.162
	TOTAL KAS DAN SETARA KAS		687.721.372	7.961.614.333	7.732.992.690	916.343.015	-	-	916.343.015	687.721.372

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.11 menunjukkan hasil akhir dalam membuat KKP yaitu dengan dibuatnya *top schedule*. Angka yang tertera dalam kotak berwarna merah merupakan hasil dari *supporting schedule* untuk akun kas dan bank. Hasil penjumlahannya tertera dalam kotak yang berwarna hitam.

3.3.1.2 Tugas yang dilakukan untuk PT KLE

1) Melakukan *stock opname* (lampiran 10)

Stock opname merupakan salah satu prosedur audit untuk persediaan. Auditor menggunakan BAP persediaan sebagai bukti bahwa telah dilakukan pemeriksaan terhadap persediaan PT KLE. BAP persediaan berisi nama *auditor* yang melakukan pemeriksaan, nama petugas yang bertanggung jawab, serta tanda tangan *auditor*, tanda tangan petugas dan tanda tangan *accounting*.

Gambar 3.12

Berita Acara Pemeriksaan Persediaan

BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK BARANG PERSEDIAAN

Pada hari ini Jumat tanggal 22 Juli 2016 jam 10.30 sampai dengan 11.30, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Didi Sumarna
Jabatan : Auditor

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Dalam melakukan pemeriksaan persediaan, terdapat kendala yang dialami oleh tim *auditor* yaitu terjadi ketidaksepahaman antara pihak PT KLE dengan tim *auditor* dalam hal tahapan penyelesaian gedung apartemen baru. Berikut merupakan bukti foto salah satu gedung apartemen yang sedang dibangun PT KLE:

Gambar 3.13

Foto Salah Satu Gedung Apartemen PT KLE



Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.14

Foto Salah Satu Gedung Apartemen PT KLE



Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Pihak PT KLE mengatakan bahwa proses penyelesaian gedung apartemen sudah mencapai tahap 90%. Dari tim *auditor* berpendapat apabila sudah mencapai pada tahap 90% seharusnya apartemen tersebut sudah akan selesai dibangun. Akan tetapi, pada kenyataannya gedung apartemen yang sudah siap untuk dihuni hanya 2 dari 4 gedung yang direncanakan. Maksud dari pihak PT KLE yaitu 90% dari anggaran biaya yang dikeluarkan. Pihak tim *auditor* tidak bisa menerima bahwa perhitungan 90% oleh PT KLE adalah dari anggaran. Oleh karena itu, *senior auditor* tidak mau memberikan tanda tangan di BAP.

Gambar 3.17

Hasil Menyusun *Supporting Schedule* Beban Usaha

KETERANGAN	Ref	Saldo Awal 1-Jan-16	Mutasi Jan - Mei 2016		Saldo Unaudited 31-May-16	PAJE / PRJE		Audit 31-May-16	Audit 31-Dec-15
			Debit	Kredit		Debit	Kredit		
Beban umum dan administrasi		-	257.231.933	-	257.231.933	-	-	257.231.933	368.629.252
Beban Gaji & Tunjangan		-	-	-	-	1.242.000	-	1.242.000	-
Beban Telepon, Pula, Fax & Internet		-	-	-	-	332.100	-	584.100	43.000
Beban Transportasi, Tol & Parkir		-	252.000	-	252.000	-	-	-	348.000
Beban Perjalanan Dinas Luar Kota		-	-	-	-	-	-	-	350.000
Beban Alat Tulis Kantor		-	4.016.000	-	4.016.000	2.595.000	-	6.611.000	1.617.691.935
Beban Jasa Konsultan & Audit		-	783.000.000	-	783.000.000	-	5.000.000	778.000.000	113.403.200
Beban Iklan Media		-	6.396.000	-	6.396.000	-	-	6.396.000	10.825.000
Beban Rapat Dinas		-	-	-	-	-	-	-	-
Beban Jamuan Tamu Dinas		-	302.000	-	302.000	849.970	-	1.151.970	-
Beban Percetakan/Penjilidan/Photocopy		-	207.800	-	207.800	-	-	207.800	322.900
Beban Jasa Biro Adm Efek (BAE)		-	30.000.000	-	30.000.000	-	-	30.000.000	40.000.000
Beban Annual Fee KSEI		-	52.500.000	-	52.500.000	-	-	52.500.000	123.301.672
Beban denda regulator (Denda OJK/BEI)		-	25.000.000	-	25.000.000	-	-	25.000.000	1.000.000
Beban OJK		-	316.774.250	-	316.774.250	-	-	316.774.250	-
Beban Umum Kantor Lainnya		-	29	-	29	-	-	29	35.349.843
Liabilitas Imbalan Pasca Kerja		-	-	-	-	-	-	-	100.901.038
Jumlah beban		-	1.475.680.012	-	1.475.680.012	50.506.217	5.000.000	1.475.699.082	2.412.165.840

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.18

Hasil Menyusun *Top Schedule* Beban Usaha

KETERANGAN	Ref	Saldo Awal 1-Jan-16	Mutasi Januari-Mei 2016		Saldo Unaudited 31-May-16	PAJE / PRJE		Audit 31-May-16	Audit 31-Dec-15
			Debit	Kredit		Debit	Kredit		
Beban umum dan administrasi	T-1	-	1.475.680.012	-	1.475.680.012	50.506.217	5.000.000	1.521.186.229	967.386.354
Jumlah beban		-	1.475.680.012	-	1.475.680.012	50.506.217	5.000.000	1.521.186.229	967.386.354

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Cara pengerjaan yang dilakukan *auditor* untuk menyusun KKP PT

AKU sama dengan penyusunan KKP pada PT PNH.

3.3.1.4 Tugas yang dilakukan untuk PT MPU

1) Menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) (lampiran 12)

Menyusun kertas kerja pemeriksaan yang terdiri dari *supporting schedule* dan *top schedule* untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015. Salah satu KKP yang disusun oleh *auditor* adalah KKP atas investasi. Berikut merupakan bukti dalam menyusun KKP investasi:

Gambar 3.19

Data Sebagian Worksheet PT MPU

Description	Total	MPS	MPUMPS	Adjustments		CONSO ADJUSTED	TOTAL COMBINE	Elimination		Total
				Debit	Credit			Debit	Credit	
Inv. Karya Prima Loka	3.389.752.146	250.000	3.390.002.146		340.252.721	3.049.752.425	3.049.752.425			-
Inv. Tema Jaya	201.688.888.232	100.000	201.688.988.232	(805.164.818)		200.883.823.414	200.883.823.414		200.883.823.414	-
Inv. Prima Karya Makmur Sentosa	304.997.657.606	100.000	304.998.657.606	1830.342.445		306.829.000.051	306.829.000.051		306.829.000.051	-
Inv. Pacific Global Initiative	9.809.221.820	1000.000	9.810.221.820		930.996.920	8.879.225.000	8.879.225.000		8.879.225.000	-
Inv. Citra Pesona Graha	30.304.690.946	1000.000	30.305.690.946	524.246.398		30.829.937.344	30.829.937.344		30.829.937.344	-
Inv. Metropolis Sinar Perada	30.944.598.661	1000	30.944.599.661		252.662.751	30.691.936.910	30.691.936.910		30.691.936.910	-
Inv. Sina Bangun Mandiri	34.305.080.344	1000	34.305.081.344		(17.595.380.510)	51.900.479.854	51.900.479.854		51.900.479.854	-
Inv. Buana Graha	27.959.293.269	1000.000	27.960.293.269		2.653.800.129	25.290.493.100	25.290.493.100		25.290.493.100	-
Inv. Plasma Intermusa	54.009.024.065	100.000	54.009.124.065		5.082.240.468	48.926.883.597	48.926.883.597		48.926.883.597	-
Inv. Visi Muda Sejahtera	43.890.803.771	100.000	43.890.903.771		1602.207.291	42.288.696.480	42.288.696.480		42.288.696.480	-
Inv. Sejahtera Utama Mandiri	83.634.267.670	1000.000	83.635.267.670		9.102.632.173	74.532.635.497	74.532.635.497		74.532.635.497	-
Inv. Khairisma Citra Gemilang	73.987.624.333	1000.000	73.988.624.333	500.000.000		6.901.443.737	68.987.380.596		68.987.380.596	-
Inv. Nusa Citra Khatulistiwa	-	1000.000	1000.000		1000.000	-	-		-	-
Inv. Griya Sukses Nusantara	51.034.167.230	1000.000	51.035.167.230		4.856.601.277	46.178.565.953	46.178.565.953		46.178.565.953	-
Inv. Tri Anika Manunggal Pratama	233.787.501.214	1000.000	233.787.501.214	(129.713)		233.787.371.501	233.787.371.501		233.787.371.501	-
Inv. Windouble Ltd.	922.042.280.976	-	922.042.280.976	1.134.931.288		923.177.112.244	923.177.112.244		923.177.112.244	-
Inv. Metropolis Kencana Gemilang	-	1000	1000		1000	-	-		-	-
Inv. Maju Bersama Nusa	115.332.194.444	1000.000	115.333.194.444		115.333.194.444	-	-		-	-
Inv. Agung Multi Cahaya	69.312.249.368	1000.000	69.314.249.368		17.656.002.414	51.656.195.954	51.656.195.954		51.656.195.954	-
Inv. Mulia Citra Lestari	112.261.937.795	1000.000	112.262.937.795		2.329.201.248	109.933.736.537	109.933.736.537		109.933.736.537	-
Inv. Megah Menara Jaya	10.767.655.367	1000.000	10.768.655.367		10.768.655.367	-	-		-	-
Inv. Permata Agung Perkasa	119.753.170.556	1000	119.753.171.556		23.535.384.978	96.217.786.578	96.217.786.578		96.217.786.578	-
Inv. Pelita Ekstima Indah	27.171.174.540	1000.000	27.172.174.540	8.337.229.661		35.508.404.201	35.508.404.201		35.508.404.201	-
Inv. Pesona Fiestu Mar	45.613.145.759	1000.000	45.614.145.759		4.088.224.523	41.525.921.236	41.525.921.236		41.525.921.236	-
Inv. Prana Aza Goro	433.726.982.907	10.676.000.000	444.402.982.907		219.961.980.104	224.451.002.803	224.451.002.803		224.451.002.803	-
Inv. Mandiribharisma Jaya	465.639.028	-	465.639.028		465.639.028	-	-		-	-
Inv. Elektra Setia Ekstama	-	-	-	901.692.425		901.692.425	901.692.425		901.692.425	-
Inv. Pribadi Mandiri Sejaht	6.025.266.658	1000	6.025.266.658		363.257.676	5.662.008.982	5.662.008.982		5.662.008.982	-
Inv. Lintas Megah Selaras	614.28.194.982	1000	614.28.195.982		53.803.817.525	7.624.378.057	7.624.378.057		7.624.378.057	-
Inv. Senayan Village	21.940.260.514	1000	21.940.261.514		132.1072.227	19.927.293.297	19.927.293.297		19.927.293.297	-
Inv. Kredosindo Perkasa	28.879.219.956	-	28.879.220.956		28.879.220.956	-	-		-	-
Inv. Prima Muji Jaya	-	-	-		-	-	-		-	-
Inv. Khairisma Indah Sentosa	101.154.066.228	1000.000	101.155.066.228	(1.141.502.698)		100.013.563.530	100.013.563.530		100.013.563.530	-
Inv. Lembang Cipta Emas	102.786.227.982	-	102.787.227.982		8.105.742.563	94.681.485.429	94.681.485.429		94.681.485.429	-
Inv. Seafild Ltd.	1.785.689.967.617	-	1.785.689.967.617		1.785.635.217.617	54.750.000	54.750.000		54.750.000	-

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.20

Hasil Menyusun Supporting Schedule Other Investment

SUPPORTING SCHEDULE			Other Investments																	
No. ACC	Nama akun	Reff	Saldo per Audit	Saldo Ikuense	Adjustments		Saldo per Audit	Estimas Awal	Saldo	Eliminasi				Saldo per Audit						
			12/31/2014	12/31/2015	D	K	12/31/2015	Keseluruhan	Sebelum	Ref	Debet	Ref	Kredit	12/31/2015						
			(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	Eliminasi					Konsolidasi						
	Inv. Word Tagih		-	-	-	-	-	5,500,000,000	5,500,000,000					5,500,000,000						
	Inv. Vicoline		-	-	-	-	-	-	-					-						
	Inv. Ciptadunig Perintis		-	-	-	-	-	151,225,944	151,225,944					151,225,944						
	Inv. Ciptadunig Capital		-	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000	5,000,000,000	5,000,000,000					5,000,000,000						
	Promissory Note		-	-	-	-	-	-	-					-						
	Inv. Miga Permata Cemerlang		-	-	-	-	-	1,828,180,337	1,828,180,337					1,828,180,337						
	Investment in PT J/R		-	-	-	-	-	3,883,154,966	3,883,154,966					3,883,154,966						
	Investment in PT K/I		-	-	-	-	-	6,081,130,580	6,081,130,580					6,081,130,580						
	Investment in PT W/W Land		-	-	-	-	-	13,009,417,798	13,009,417,798					13,009,417,798						
	Inv. Bagan Cipta Karya Abadi		-	-	-	-	-	2,000,000,000	2,000,000,000					2,000,000,000						
	Inv. Bliss Retail Group		-	-	-	-	-	15,000,000,000	15,000,000,000					15,000,000,000						
	Inv. GMTD		-	-	-	-	-	10,875,000,000	10,875,000,000					10,875,000,000						
	Inv. GKCI		-	-	-	-	-	887,500,000	887,500,000					887,500,000						
	Inv. REKSA DANA PENYERTAAN TERBATAS		-	-	-	-	-	36,363,233,810	36,363,233,810					36,363,233,810						
	Investment in Lippo by MPU		-	1,254,709,800,000	-	-	1,254,709,800,000	-	1,254,709,800,000					1,254,709,800,000						
	Investment in Lippo by BEB		-	-	-	-	-	1,102,533,750,000	1,102,533,750,000					1,102,533,750,000						
	Investment in Lippo by Toms Jaya		-	-	-	-	-	335,050,200,000	335,050,200,000					335,050,200,000						
	Investment in Lippo by KAA		-	-	-	-	-	14,043,403,710	14,043,403,710					14,043,403,710						
	Investment in shares by BPK		-	-	-	-	-	-	-					-						
	Note Receivable		-	-	-	-	-	-	-					-						
	Sahan - SGD - LMRT		-	157,872,546,195	-	-	157,872,546,195	52,362,223,318	210,834,769,513					210,834,769,513						
	Bank guarantee - MPU		-	-	-	-	-	-	-					-						
	Restricted time deposit - RKM		-	-	-	-	-	61,155,630,696	61,155,630,696					61,155,630,696						
	Investasi - restricted cash		-	-	-	-	-	-	-					-						
	Sahan - SGD - FREIT		-	144,465,000,000	-	9,448,529,378	135,016,470,622	-	135,016,470,622					135,016,470,622						
	Other investment		-	-	-	-	-	9,865,260,358	9,865,260,358					9,865,260,358						
				1,562,047,346,196	-	9,448,529,378	1,552,590,816,818	1,671,189,317,517	3,223,788,134,335				5,500,000,000	3,218,288,134,335						

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.21

Hasil Menyusun *Supporting Schedule Investment in Subsidiaries*

SUPPORTING SCHEDULE			Other Investments											
No. ACC	Nama akun	Reff	Saldo per Audit	Saldo Inhouse	Adjustments		Saldo per Audit	Entitas Anak	Saldo	Eliminasi				Saldo per Audit
			12/31/2014	12/31/2015	D	K	12/31/2015	Kecelakaan	Sebelum	Ref	Debet	Ref	Kredit	12/31/2015
			(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	Eliminasi					Konsolidasi
	Inv. Ward Tagih			-		-		5,500,000,000	5,500,000,000					5,500,000,000
	Inv. Vicoline			-		-		-	-					-
	Inv. Ciptadan Securities			-		-		151,225,344	151,225,344					151,225,344
	Inv. Ciptadan Capital Promissory Note			5,000,000,000		-	5,000,000,000	-	5,000,000,000					5,000,000,000
	Inv. Mega Permata Cemerlang			-		-		1,828,180,337	1,828,180,337					1,828,180,337
	Investment in PT J R			-		-		3,883,154,966	3,883,154,966					3,883,154,966
	Investment in PT K I			-		-		6,081,130,580	6,081,130,580					6,081,130,580
	Investment in PT W/V Land			-		-		13,003,417,738	13,003,417,738					13,003,417,738
	Inv. Bangun Cipta Karya Abadi			-		-		2,000,000,000	2,000,000,000					2,000,000,000
	Inv. Binas Retail Group			-		-		15,000,000,000	15,000,000,000					15,000,000,000
	Inv. GMTD			-		-		10,875,000,000	10,875,000,000					10,875,000,000
	Inv. GMDI			-		-		887,500,000	887,500,000					887,500,000
	Inv. REKSA DANA PENYERTAAN TERBATAS			-		-		36,363,233,810	36,363,233,810					36,363,233,810
	Investment in Lippo by MPU			1,254,703,800,000		-	1,254,703,800,000	-	1,254,703,800,000					1,254,703,800,000
	Investment in Lippo by BBM			-		-		1,102,533,750,000	1,102,533,750,000					1,102,533,750,000
	Investment in Lippo by Tama Jaya			-		-		335,050,200,000	335,050,200,000					335,050,200,000
	Investment in Lippo by KAA			-		-		14,043,403,710	14,043,403,710					14,043,403,710
	Investment in shares by BPK			-		-		-	-					-
	Notes Receivables			-		-		-	-					-
	Saham - SGD - LMIRT			157,872,546,195		-	157,872,546,195	52,362,223,318	210,834,769,513					210,834,769,513
	Bank guarantee - MPU			-		-		-	-					-
	Restricted time deposit - RKM			-		-		61,155,630,636	61,155,630,636					61,155,630,636
	Investasi - restricted cash			-		-		-	-					-
	Saham - SGD - FREIT			144,465,000,000		9,448,529,378	135,016,470,622	-	135,016,470,622					135,016,470,622
	Other investment			-		-		3,865,260,358	3,865,260,358					3,865,260,358
				1,562,047,346,196		9,448,529,378	1,552,598,816,816	1,671,189,317,517	3,223,788,134,335				5,500,000,000	3,218,288,134,335

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.22

Hasil Menyusun *Top Schedule Investment*

TOP SCHEDULE														
No. ACC	Nama akun	Ref	Saldo per Audit	Saldo Inhouse	Koreksi		Saldo per Audit	Entitas Anak	Saldo	Eliminasi				Saldo per Audit
			12/31/2014	12/31/2015	D	K	12/31/2015	Keseluruhan	Sebelum	Ref	Debet	Ref	Kredit	12/31/2015
			(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	Eliminasi					Konsolidasi
	Investment in Subsidiaries		-	7,058,348,065,787	593,787,443,201	2,430,400,722,543	5,221,734,786,445	7,056,320,363	5,228,791,707,398			(1,000,000)	5,228,790,707,398	-
	Other Investments		-	1,562,047,346,196	-	9,448,529,378	1,552,598,816,816	1,671,189,317,517	3,223,788,134,335				5,500,000,000	3,218,288,134,335
			-	8,620,395,411,983	593,787,443,201	2,439,849,251,921	6,774,333,603,261	1,678,246,238,470	8,452,579,841,733			(1,000,000)	5,234,290,707,398	3,218,288,134,335

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Cara pengerjaan yang dilakukan auditor untuk menyusun KKP PT

MPU sama dengan penyusunan KKP pada PT PNH.

- 2) Merapikan format data atas penerimaan dan pengeluaran kas/bank
(lampiran 13)

Pekerjaan berupa merapikan format data atas penerimaan dan pengeluaran kas/bank dilakukan oleh *auditor* dengan menggabungkan data yang sudah diperoleh dari klien perusahaan yaitu data penerimaan dan pengeluaran kas/bank selama periode tahun 2015. Berikut merupakan salah satu contoh data untuk penerimaan kas/bank:

Gambar 3.23

Data Penerimaan Kas/Bank Bulan Januari - Juni

111205				Mega(PN) - 010350011004969				
01	CB-CB	1/31/2015	Bank Charge	2202	5240-1			36.000
01	CB-CB	1/25/2015	Jasa Giro	2202	5240-2	37.050		7.410
01	CB-CB	1/25/2015	Pajak Jasa Giro	2202	5240-3			
Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 01:								
02	CB-CB	2/28/2015	Bank Charge	2252	5290-1			36.000
02	CB-CB	2/25/2015	Jasa Giro	2252	5290-2	37.047		7.409
02	CB-CB	2/25/2015	Pajak Jasa Giro	2252	5290-3			
Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 02:								
03	CB-CB	3/31/2015	Bank Charge	2278	5316-1			36.000
03	CB-CB	3/25/2015	Jasa Giro	2278	5316-2	33.459		6.692
03	CB-CB	3/25/2015	Pajak Jasa Giro	2278	5316-3			
Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 03:								
04	CB-CB	4/30/2015	Bank Charge	2324	5409-1			36.000
04	CB-CB	4/25/2015	Jasa Giro	2324	5409-2	37.040		7.408
04	CB-CB	4/25/2015	Pajak Jasa Giro	2324	5409-3			
Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 04:								
05	CB-CB	5/31/2015	Bank Charge	2384	5473-1			36.000
05	CB-CB	5/25/2015	Jasa Giro	2384	5473-2	35.843		7.169
05	CB-CB	5/25/2015	Pajak Jasa Giro	2384	5473-3			
Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 05:								
06	CB-CB	6/30/2015	Bank Charge	2416	5507-1			36.000
06	CB-CB	6/25/2015	Jasa Giro	2416	5507-2	37.035		7.407
06	CB-CB	6/25/2015	Pajak Jasa Giro	2416	5507-3			
Net Change and Ending Balance for Fiscal Period 06:								
Totals: Mega(PN) - 010350011004969						217.474	259.495	

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.24

Data Penerimaan Kas/Bank Bulan Juli - Desember

11.010.010.001.00	Bank - IDR - Mega PN 010350011004969	Cash/Bank	87.203.135,00	Dr		
25 Jul 2015	Deposit	BRV-MPUT-1500376	Jasa Giro		35.837,00	-
25 Jul 2015	Payment	BDV-MPUT-1500541	Pajak Jasa Giro		-	7.167,00
25 Jul 2015	Payment	BDV-MPUT-1500542	Biaya Administrasi Bank		-	30.000,00
31 Jul 2015	Payment	BDV-MPUT-1500543	Biaya Administrasi bank		-	6.000,00
25 Aug 2015	Payment	BDV-MPUT-1500972	Pajak Jasa Giro		-	7.406,00
25 Aug 2015	Deposit	BRV-MPUT-1500634	Jasa Giro		37.029,00	-
25 Aug 2015	Payment	BDV-MPUT-1500973	Bank Charge		-	36.000,00
25 Sep 2015	Deposit	BRV-MPUT-1500697	Jasa Giro		37.026,00	-
25 Sep 2015	Payment	BDV-MPUT-1501075	Pajak Jasa Giro		-	7.405,00
30 Sep 2015	Payment	BDV-MPUT-1501076	Bank Charge		-	36.000,00
25 Oct 2015	Payment	BDV-MPUT-1501357	Pendapatan Pajak Jasa Giro		-	7.166,00
25 Oct 2015	Deposit	BRV-MPUT-1500874	Pendapatan Jasa Giro		35.829,00	-
31 Oct 2015	Payment	BDV-MPUT-1501356	Biaya Administrasi Bank		-	36.000,00
25 Nov 2015	Payment	BDV-MPUT-1501843	Pajak Jasa Giro		-	7.404,00
25 Nov 2015	Deposit	BRV-MPUT-1501048	Jasa Giro		37.020,00	-
30 Nov 2015	Payment	BDV-MPUT-1501842	Bank Charge		-	36.000,00
25 Dec 2015	Payment	BDV-MPUT-160234	Pajak Jasa Giro		-	7.165,00
25 Dec 2015	Deposit	BRV-MPUT-160049	Jasa Giro		35.823,00	-
31 Dec 2015	Payment	BDV-MPUT-160233	Bank Charge		-	36.000,00
					218.564,00	259.713,00

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Terlihat dari gambar 3.23 dan 3.24, kotak yang berwarna hitam menandakan terdapat 2 data yaitu *sheet* untuk bulan Januari – Juni 2015 dan *sheet* untuk bulan Juli – Desember 2015. Untuk kotak yang berwarna merah menandakan debit dan kotak yang berwarna biru menandakan kredit.

Tugas *auditor* yaitu menggabungkan pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas/bank yang terdapat pada periode bulan Januari – Juni 2015 dan Juli – Desember 2015 menjadi satu tahun periode yaitu dari Januari – Desember 2015. Berikut salah satu contoh hasil merapikan format data penerimaan dan pengeluaran kas/bank:

Gambar 3.25

Hasil Merapikan Penerimaan Kas/Bank

Rincian Pemasukan			
ACC	KETERANGAN	SALDO AWAL	Penerimaan
11010010001	Mega(PN)	87.245.156	436.038
tgl	nama perkiraan	keterangan	debit
1/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	37.050
2/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	37.047
3/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	33.459
4/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	37.040
5/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	35.843
6/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	37.035
7/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	35.837
8/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	37.029
9/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	37.026
10/25/2015	Mega(PN) -	Pendapatan Jasa Giro	35.829
11/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	37.020
12/25/2015	Mega(PN) -	Jasa Giro	35.823
		Total	436.038

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

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 3.26

Hasil Merapikan Pengeluaran Kas/Bank

Rincian Pengeluaran			
ACC	KETERANGAN	SALDO AWAL	Pengeluaran
11010010001,00	Mega(PN) - I	87.245,156	519.208
tgl	nama_perkiraan	keterangan	debit
1/31/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000
1/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.410
2/28/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000
2/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.409
3/31/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000
3/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	6.692
4/30/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000
4/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.408
5/31/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000
5/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.169
6/30/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000
6/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.407
7/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.167,00
7/25/2015	Mega(PN) - I	Biaya Administrasi Bank	30.000,00
7/31/2015	Mega(PN) - I	Biaya Administrasi bank	6.000,00
8/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.406,00
8/25/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000,00
9/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.405,00
9/30/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000,00
10/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.166,00
10/25/2015	Mega(PN) - I	Biaya Administrasi Bank	36.000,00
11/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.404,00
11/30/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000,00
12/25/2015	Mega(PN) - I	Pajak Jasa Giro	7.165,00
12/31/2015	Mega(PN) - I	Bank Charge	36.000,00
		Total	519.208

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Untuk gambar 3.25 dan 3.26, terlihat bahwa terdapat kotak berwarna merah yang menandakan total penerimaan PT MPU dan kotak berwarna hitam menandakan total pengeluaran kas PT MPU.

3.3.1.5 Tugas yang dilakukan untuk PT SPM

1) Melakukan rekap data atas rekening koran (lampiran 14)

Membuat rekap data atas rekening koran PT SPM untuk periode tahun 2015. Dalam membuat rekap data atas rekening koran, hal – hal yang harus diperhatikan dan dimasukkan ke dalam hasil rekap yaitu tanggal, keterangan, nomor akun, akun, debit, kredit, dan saldo nominal. Berikut salah satu data yang diperlukan untuk melakukan rekap atas rekening koran pada bulan September 2015:

Gambar 3.27

Data Rekening Koran Periode September 2015

**Rekening Koran
(Account Statement)**

Periode : From 01 September 2015
To 03 September 2015

Account No : [REDACTED]
Currency : IDR
Branch : [REDACTED]
Balance : 191.718.565,24

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Pada gambar 3.27, terlihat dalam salah satu contoh data rekening koran yang dikerjakan untuk periode dari tanggal 1 September 2015 sampai 3 September 2015. Setelah itu, melakukan *input* untuk nomor akun yaitu 1310001162116 dan saldo awalnya bulan September sebesar Rp. 191.718.565.

Gambar 3.28

Data Rekening Koran Periode September (lanjutan)

Date & Time	Value Date	Description	Reference No.	Debit	Credit	Balance
01/09/2015 11:19:15	01/09/2015	Traveloka Booking 1000459294 MCM InhouseTrf DARI TRINUSA TRAVELINDO	1000459294	0,00	1.232.500,00	192.951.065,24
01/09/2015 14:31:38	01/09/2015	CASH FO TGL 28/15PENGANTIAN TMPT LULUN		0,00	250.000,00	193.201.065,24
01/09/2015 14:32:22	01/09/2015	Setor tunai CASH FO TGL 7/8/15 PEMBELIAN VOUCHER		0,00	650.000,00	193.851.065,24
01/09/2015 14:33:08	01/09/2015	Setor tunai CASH FB TGL 31/8/15		0,00	104.060,00	193.955.125,24
01/09/2015 14:33:45	01/09/2015	Setor tunai CASH FO TGL 31/8/15		0,00	50.000,00	194.005.125,24
01/09/2015 14:35:09	01/09/2015	Setor tunai CASH FO TGL 31/8/15		0,00	1.651.325,00	195.656.450,24
01/09/2015 14:35:54	01/09/2015	PEMBAYARAN KAHFA FANZANAH Setor tunai		0,00	2.380.000,00	198.036.450,24
01/09/2015 23:59:00	01/09/2015	DARI 1310001162116 KE 1310062111622 Sweep		26.000,00	0,00	198.010.450,24
01/09/2015 23:59:59	01/09/2015	02177008312 /JBR Pbyrn Merchant		0,00	6.589.151,00	204.599.601,24
02/09/2015 10:40:08	02/09/2015	OAD101-1310001162116- 1310062111622 Overbooking		189.000.000,00	0,00	15.599.601,24
02/09/2015 11:59:01	02/09/2015	Traveloka Booking 1000464948 MCM InhouseTrf DARI TRINUSA TRAVELINDO	1000464948	0,00	1.508.750,00	17.108.351,24
02/09/2015 16:20:10	02/09/2015	SUSAN - 009 Trf Inw CN BNF46,(KONV)JAKARTA KPCPELLUNASAN PBY UI AKAD DAN ROOM		0,00	28.900.000,00	46.008.351,24
02/09/2015 23:59:00	02/09/2015	DARI 1310001162116 KE 1310062111622 Sweep		1.000.000,00	0,00	45.008.351,24
03/09/2015 11:48:35	03/09/2015	Setor tunai		0,00	2.250.000,00	47.258.351,24
03/09/2015 12:13:07	03/09/2015	Traveloka Booking 1000390828 MCM InhouseTrf DARI TRINUSA TRAVELINDO	1000390828	0,00	1.848.750,00	49.107.101,24
03/09/2015 12:14:55	03/09/2015	DARI MIRSA SEPTIANI Transfer ATM S1ADABFC /742 /ATM-MUHAMMADIYA		0,00	600.000,00	49.707.101,24
03/09/2015 13:36:28	03/09/2015	A004 20000488042015 MCM InhouseTrf DARI INDOSAT	20000488042015	0,00	600.000,00	50.307.101,24
03/09/2015 14:04:06	03/09/2015	CASH FB TGL 29/15 Setor tunai		0,00	114.000,00	50.421.101,24

Pada gambar 3.28 terdapat kotak berwarna merah yang menandakan debit, kotak berwarna biru yang menandakan kredit dan kotak berwarna hitam yang menandakan saldo akhir. Setelah mendapatkan data – data yang diperlukan, maka selanjutnya tinggal melakukan *input* data tersebut ke dalam *excel*. Berikut merupakan salah satu hasil dalam melakukan rekap data atas rekening koran untuk tanggal 1 September 2015:

Gambar 3.29

Hasil Melakukan Rekap atas Rekening Koran

REKENING MANDIRI							
PERIODE September 2015							
		110-20-00-000	Cash F&B	110-10-00-000	Cash FO		191.718.565
DATE	DESCRIPTION	No Akun	Akun	Note	DEBET	CREDIT	SALDO
9/1/2015	MCM Inhouse Trf	100-04-59-294	Traveloka Booking	DARI TRINUSA TRAVELINDO		1.232.500	192.951.065
9/1/2015	Setor tunai	110-10-00-000	Cash FO	Cash FO 2/8/15		250.000	193.201.065
9/1/2015	Setor tunai	110-10-00-000	Cash FO	Cash FO 7/8/15		650.000	193.851.065
9/1/2015	Setor tunai	110-20-00-000	Cash F&B	Cash F&B 31/8/15		104.060	193.955.125
9/1/2015	Setor tunai	110-10-00-000	Cash FO	Cash FO 31/8/15		50.000	194.005.125
9/1/2015	Setor tunai	110-10-00-000	Cash FO	Cash FO 31/8/15		1.651.325	195.656.450
9/1/2015	Setor tunai			KAHA FAWZANAH		2.380.000	198.036.450
9/1/2015	Sweep			Dari 1310001162116 ke-1310062111622	26.000		198.010.450
9/1/2015	Pbyrn Merchant			02177008312/NOORHOTEL		6.589.151	204.599.601

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Dalam gambar 3.29, *auditor* melakukan *input* data dari rekening koran yang tertera pada gambar 3.28. Dapat terlihat bahwa kotak yang berwarna coklat merupakan saldo awal dari rekening koran PT SPM pada bulan September (lihat gambar 3.27). Kotak yang berwarna merah menandakan debit dan berwarna biru menandakan kredit serta untuk kotak yang berwarna hitam menandakan saldo akhir PT SPM. Setiap tanggal transaksi, *auditor* diharuskan untuk meng-*input* data sesuai dengan format yang sudah disediakan.

Apabila terdapat data yang kurang atau tidak jelas maka diperbolehkan untuk mengosongkannya. Selain melakukan rekap untuk bulan September, juga melakukan rekap data untuk bulan Oktober dan Desember 2015.

3.3.1.6 Tugas yang dilakukan untuk PT KSH

- 1) Melakukan *Update Working Trial Balance & To Notes* (lampiran 15)
Auditor melakukan *update working trial balance* pada *Sheet "To Notes"* yang dibuat untuk periode 31 Desember 2015. Untuk melakukan *update working trial balance* maka *senior auditor* sudah memberikan *working trial balance* dan *sheet "To Notes"* terlebih dahulu kepada *auditor*. Setelah itu, *auditor* melihat akun – akun yang terdapat koreksi yang sudah dikerjakan *senior auditor*. Berikut data yang didapat dari *working trial balance*:

Gambar 3.30

Data Sebagian Working Trial Balance

No. Account	Perkiraan	SALDO INTERNAL 12/31/2015	ADJUSMENT INTERNAL		SALDO INTERNAL 12/31/2015
			DEBIT	KREDIT	
10101	HOUSE BANK				
101-01-101	Petty Cash FO Cashier	430.480			430.480
101-01-103	Petty Cash General Cashier	48.748.017		3 3.000.000	45.748.017
10201	DEPOSITO	-			-
10301	BANK	-			-
103-01-101	Bank CIMB Niaga (IN)	478.743.742		5 100.007.034	378.736.708
103-01-102	Bank CIMB Niaga (Out)	85.918.264		16.499.093	69.419.171
103-01-103	Bank Bukopin	0	16 1.237.411		1.237.411
103-01-104	Bank Mandiri	6.821.593			6.821.593
	BANK HOLDING	-			-
	GANFSHA	3.738.141		15 365.575	3.372.566
	ICBC	349.608.826		9 349.608.826	-
	BANK SBI INDONESIA	6.532.384		14 382.229	6.150.155
	BANK BII	-			-
10501	CASH CLEARANCE	-			-
105-01-101	FO Cashier Cash Clearance	237.094.537			237.094.537
105-01-102	Outlet Cash Clearance	20.156.574			20.156.574
10601	CASH IN TRANSIT	-			-
106-01-101	Cash In Transit	(4.804.211)			(4.804.211)

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Pada gambar 3.30, angka pada kolom “*Adjustment Internal*” merupakan angka penyesuaian yang diberikan oleh *senior auditor* dan di-input oleh *auditor*. Lalu menjumlahkannya dan hasilnya yaitu yang terdapat pada kotak berwarna kuning dan merah. Berikut hasil dalam melakukan *update working trial balance* pada *Sheet “To Notes”*:

Gambar 3.31

Contoh Hasil Update Working Trial Balance

PT KAGUM SINAR HOTELINDO			
CATATAN LAPORAN KEUANGAN			
NO		31 DES 2015	31 DES 2014
4.	KAS DAN SETARA KAS		
	Kas	298.625.397	285.381.212
	Bank		
	PT Bank Ganesha	3.372.566	3.738.141
	PT Bank Bukopin	1.237.411	1.900.592
	PT Bank ICBC	-	359.409.266
	PT Bank SBI Indonesia	6.150.155	6.532.384
	PT Bank Internasional Indonesia	-	-
	PT CIMB Niaga	448.155.879	325.448.237
	PT Bank Mandiri Tbk	6.821.593	5.760.599
		764.363.001	988.170.430

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Pada gambar 3.31 merupakan hasil dari melakukan *update sheet “To Notes”* berdasarkan angka dari *working trial balance* terbaru setelah penyesuaian, dimana angka pada kotak yang berwarna merah merupakan hasil dari penjumlahan angka pada kotak yang berwarna merah pada gambar 3.30 dan untuk angka pada kotak berwarna hitam merupakan angka yang diambil dari angka pada

kotak berwarna hitam pada gambar 3.30. Selanjutnya, *auditor* menjumlahkan total untuk akun Kas dan Setara Kas dan hasilnya tertera pada kotak berwarna biru.

3.3.1.7 Tugas yang dilakukan untuk PT PKS & PT PLK

1) Melakukan rekap atas akta pendirian (lampiran 16)

Rekapitulasi atas akta pendirian Perseroan Terbatas menggunakan *excel* yang berisi kolom keterangan-keterangan yang perlu di-*input*. Hal-hal yang perlu di-*input* antara lain nama perusahaan, nomor akta, tanggal akta, nama notaris, perihal, kegiatan usaha yang dijalankan, Surat Keputusan Menteri Hukum dan HAM, susunan direksi dan komisaris, dan modal dasar (nama pemegang saham, nominal, dan jumlah lembar saham). Berikut merupakan hasil dari melakukan rekap atas akta pendirian:

Gambar 3.32

Hasil Rekap atas Akta Pendirian PT PKS

No	Nama Perusahaan	No Akta	Tanggal Akta	Nama Notaris	Surat Keputusan Menteri Kehakiman		Perihal
					No. Daftar Perseroan	Tanggal	
1	PT	06	09 Juni 2015	Ny. Esther Mercia Sulaiman, SH.	AHU-3518776.AH.01.11.Tahun 2015	15 Juni 2015	PENDIRIAN PERSEROAN TERBATAS

Nama dan Tempat Kedudukan	Maksud dan Tujuan serta Kegiatan Usaha	Susunan Direksi dan Komisaris (jika ada)			
		Komisaris	Pres. Komisaris	Direktur	Pres. Direktur
PT Jakarta Selatan	Menjalankan usaha dalam bidang pembangunan dan pemberian jasa				

N U S A N T A R A

Modal Perusahaan dan Perubahan (jika ada)				
Pemegang Saham	Lembar Saham	Nilai Perlembar Saham	%	Jumlah
PT	600	100.000	60,00%	60.000.000
	400	100.000	40,00%	40.000.000
Jumlah	1.000		100%	100.000.000

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Pada gambar 3.32, dapat terlihat bahwa terdapat beberapa kotak dengan bermacam warna yang berbeda. *Auditor* melakukan *input* untuk kotak tersebut dengan data yang sudah disediakan oleh *senior auditor*. Berikut adalah gambar yang menunjukkan akta pendirian perseroan terbatas:

Gambar 3.33

Data Akta Pendirian PT PKS

PENDIRIAN PERSEROAN TERBATAS

PT

Nomor : 6.

Pada hari ini, Selasa, tanggal 09-06-2015 (sembilan Juni dua ribu lima belas) ;-----
Pukul 15.30 (lima belas lewat tiga puluh menit); -----
Berhadapan dengan saya, **Nyonya ESTHER MERCIA SULAIMAN**
Sarjana Hukum, Notaris berkedudukan di Kota -----
Administrasi Jakarta Selatan, dengan wilayah jabatan---
meliputi seluruh wilayah dalam Propinsi Daerah Khusus
Ibukota Jakarta, dengan dihadiri oleh saksi-saksi yang
nama-namanya akan disebut dalam akhir akta ini: -----

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

----- NAMA DAN TEMPAT KEDUDUKAN -----
 ----- PASAL 1 -----
 1. Perseroan Terbatas ini bernama PT
 (selanjutnya cukup disingkat dengan
 Perseroan), berkedudukan di **Jakarta Selatan.**

----- MAKSUD DAN TUJUAN SERTA KEGIATAN USAHA -----
 ----- PASAL 3 -----
 1. Maksud dan tujuan Perseroan ialah menjalankan
 usaha dalam bidang :
 a. Pembangunan ;
 b. Pemberian Jasa;

**LAMPIRAN KEPUTUSAN MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA REPUBLIK INDONESIA
 NOMOR AHU-2443634.AH.01.01.TAHUN 2015
 TENTANG
 PENGESAHAN PENDIRIAN BADAN HUKUM PERSEROAN TERBATAS
 PT
 MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA REPUBLIK INDONESIA**

1. Modal Dasar : Rp. 400.000.000,00
2. Modal Ditempatkan : Rp. 100.000.000,00
3. Susunan Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi

Nama	Jabatan	Klasifikasi Saham	Jumlah Lembar Saham	Total
BADAN HUKUM	-	-	600	Rp 60.000.000
DIREKTUR UTAMA	-	-	400	Rp 40.000.000
DIREKTUR	-	-	-	-
DIREKTUR	-	-	-	-
KOMISARIS UTAMA	-	-	-	-
KOMISARIS	-	-	-	-
KOMISARIS	-	-	-	-
KOMISARIS	-	-	-	-

Ditetapkan di Jakarta, Tanggal 15 Juni 2015.

a.n MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA
 REPUBLIK INDONESIA
 P/L DIREKTUR JENDERAL ADMINISTRASI HUKUM UMUM,



DR. AIDIR AMIN DAUD, S.H., M.H
 NIP. 19581120 198810 1 001

DICETAK PADA TANGGAL 15 JUNI 2015
DAFTAR PERSEROAN NOMOR AHU-3518776.AH.01.11.TAHUN 2015 TANGGAL 15 Juni 2015

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

3.3.1.8 Tugas yang dilakukan untuk PT PNH, PT AKU, PT ESS, PT KZUH, PT MPU, PT DCS, PT KKPAS, PT KBA, PT KSP, PT MAJU, PT PBN & PT KKN

1) Menyiapkan *Notes to Financial Statement* (lampiran 17)

Menyiapkan *notes to financial statement* untuk PT PNH per tanggal 31 Mei 2016 yang data – datanya sudah dipersiapkan oleh *senior auditor* melalui *to notes*. Berikut contoh penyiapan *notes* untuk PT PNH:

Gambar 3.34

Hasil Membuat *Notes* PT PNH

5. KAS DAN SETARA KAS				
	31 Mei 2016	31 Des 2015	31 Des 2014	31 Des 2013
Kas :				
Kas kecil HO	4.847.855	10.403.268	19.705.052	19.705.052
Kas kecil JSO	-	-	3.896.902	3.896.902
Kas Besar HO	321.247.830	30.210.782	197.793.856	197.793.856
	326.095.685	40.614.050	221.395.810	221.395.810
Bank :				
PT	590.247.330	420.684.393	314.734.162	314.734.162
Jumlah kas dan setara kas	590.247.330	420.684.393	536.129.972	536.129.972

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Dalam menyiapkan *notes to financial statement*, *auditor* diminta untuk membuat 4 komparasi termasuk tahun berjalan yaitu 31 Mei 2016, 31 Desember 2015, 31 Desember 2014, 31 Desember 2013.

Pada gambar 3.34, data tahun 2013, 2014 dan 2015 diambil dari catatan atas laporan keuangan tahun 2014 dan 2015 yang sudah diminta kepada *auditor* yang mengaudit laporan keuangan periode

tahun tersebut. Sedangkan untuk periode 31 Mei 2016 didapat dari *sheet "To Notes"* yang sudah dikerjakan.

- 2) Melakukan *footing* untuk laporan *notes to financial statement* dan memeriksa kesalahan penulisan (*typo*) (lampiran 18)

Melakukan *footing* terhadap catatan atas laporan keuangan periode 31 Mei 2016. *Auditor* mencocokkan nominal angka yang tertera pada catatan atas laporan keuangan dengan laporan keuangan yang sudah diaudit. Berikut merupakan hasil dari melakukan *footing*:

Gambar 3.35

Hasil *Footing* terhadap Akun Perpajakan

12. PERPAJAKAN (lanjutan)

e. Pajak tangguhan

31 Mei 2016				
	2015	Manfaat pajak tangguhan	Dibebankan ke OCI	2016
Imbalan paska kerja	13.551.528	3.651.699	(2.250.115)	14.953.112
Pencadangan piutang	280.475.829	19.041.459	-	299.517.288
Jumlah	294.027.357	22.693.158	(2.250.115)	314.470.400

31 Desember 2015				
	2014	Manfaat pajak tangguhan	Dibebankan ke OCI	2015
Imbalan paska kerja	100.328.390	(74.772.739)	(12.004.122)	13.551.528
Pencadangan piutang	-	280.475.829	-	280.475.829
Jumlah	100.328.390	205.703.090	(12.004.122)	294.027.357

31 Desember 2014				
	2013	Manfaat pajak tangguhan	Dibebankan ke OCI	2014
Imbalan paska kerja	60.579.725	39.612.921	135.743	100.328.390
Jumlah	60.579.725	39.612.921	135.743	100.328.390

31 Desember 2013				
	2012	Manfaat pajak tangguhan	Dibebankan ke OCI	2013
Imbalan paska kerja	51.169.516	25.094.895	(15.684.685)	60.579.725
Jumlah	51.169.516	25.094.895	(15.684.685)	60.579.725

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Gambar 3.36

Hasil *Footing* terhadap Akun Kas dan Setara Kas

5. KAS DAN SETARA KAS				
	<u>31 Mei 2016</u>	<u>31 Des 2015</u>	<u>31 Des 2014</u>	<u>31 Des 2013</u>
Kas :				
Kas kecil HO	4.847.855	10.294.275	50.914.718	19.705.052
Kas kecil JSO	-	-	-	3.896.902
Kas Besar HO	321.247.830	43.464.935	14.484.939	197.793.856
	<u>326.095.685</u>	<u>53.759.210</u>	<u>65.399.657</u>	<u>221.395.810</u>
Bank :				
PT Bank Central Asia Tbk	590.247.330	633.962.162	541.267.464	314.734.162
Jumlah kas dan setara kas	<u>916.343.015</u>	<u>687.721.372</u>	<u>606.667.121</u>	<u>536.129.972</u>
6. PIUTANG USAHA				
	<u>31 Mei 2016</u>	<u>31 Des 2015</u>	<u>31 Des 2014</u>	<u>31 Des 2013</u>
PT	1.301.555.858	808.946.017	417.878.936	-
PT	590.620.348	590.620.349	997.827.551	817.653.860
PT	535.297.124	535.297.122	293.540.362	-
PT	524.724.569	524.724.569	863.868.058	-
PT	268.800.622	272.433.129	408.509.802	107.114.767
PT	228.821.743	223.950.781	91.569.694	205.644.386
PT	221.634.997	150.054.865	-	-
PT	181.868.899	368.527.490	89.362.557	49.042.470
PT	173.045.649	235.243.188	160.383.344	123.778.929
Uta	171.764.306	171.764.306	132.273.682	-
PT	160.389.580	160.389.581	101.287.245	392.802.122
PT	152.331.679	152.331.679	71.673.487	-
PT	99.565.455	91.103.896	-	-
PT	93.954.321	93.954.320	70.629.781	52.500.000
PT	84.700.605	110.190.723	38.529.135	21.902.576
CV	76.989.743	142.288.090	23.406.298	279.690.381
PT	76.496.601	76.496.601	204.987.839	-
PT	66.356.531	79.265.727	29.673.848	-
PT	64.577.476	65.587.373	97.382.558	71.187.802
PT	52.516.270	53.637.983	66.050.926	-
PT	48.997.617	138.600.069	17.486.614	-
PT	47.140.857	53.970.431	18.281.645	-
Jumlah dipindahkan	5.222.150.850	5.099.378.289	4.194.603.362	2.121.317.293

Sumber: Dokumentasi Perusahaan

Apabila terdapat kesalahan baik berupa perhitungan ataupun penulisan kata, maka *auditor* wajib memberikan tanda (X) pada kesalahan yang ditemukan disertai melakukan koreksi untuk jawaban yang benar. Setelah itu, *auditor* juga harus melipat kertas

yang terdapat kesalahan untuk mempermudah dalam melakukan perbaikan. Jika nominal angka dan penulisan angka sudah sesuai, maka akan diberi tanda (V).

3.3.2 Kendala yang ditemukan

1. PT PNH

Dalam melakukan *cash opname*, proses yang *auditor* lakukan terhambat dikarenakan terdapatnya salah satu pegawai kasir yang sedang mengambil cuti pada saat melakukan *cash opname* sehingga *cash opname* tidak bisa sepenuhnya diselesaikan dan ditarik mundur untuk mengetahui kebenaran dari kas kecil.

2. PT KLE

Pada saat melakukan *stock opname*, terdapat ketidaksepahaman yaitu ketika petugas menyebutkan bahwa bangunan apartemen sudah pada tahap 90%, tim *auditor* beranggapan bahwa 4 gedung apartemen tersebut sudah dibangun semua dan hanya tinggal bagian – bagian kecil saja yang perlu diselesaikan. Tetapi pada kenyataannya, tim *auditor* menemukan bahwa baru 2 gedung yang sudah selesai dibangun dan sisanya masih dalam proses pembangunan.

3.3.3 Solusi atas kendala yang ditemukan

1. Solusi untuk kendala PT PNH

Proses *cash opname* dilanjutkan pada keesokan harinya oleh *senior auditor* untuk menghitung saldo kas yang masih belum diperiksa oleh tim *auditor*. Setelah itu dilakukan tarik mundur untuk menghitung kebenaran saldo kas apakah sudah sesuai dengan *worksheet* klien.

2. Solusi untuk kendala PT KLE

Senior auditor memutuskan untuk tidak menandatangani BAP yang sudah dibuat dan akan mendiskusikannya dengan *senior auditor* yang lain terkait dengan masalah tersebut.

