

## BAB III

### PELAKSANAAN KERJA MAGANG

#### 3.1. Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan (*Parker Russell International*) yang berlokasi di Gedung Soho Capital Lantai 25 Unit 9, Jalan Letjen S.Parman Kav.28, Tanjung Duren Selatan, Grogol, Jakarta Barat 11470. Penempatan selama pelaksanaan kerja magang berlangsung pada divisi eksternal audit sebagai *junior auditor* untuk melaksanakan jasa audit eksternal. Pelaksanaan kerja magang dimulai pada tanggal 16 Juni 2022 dan berakhir pada tanggal 16 September 2022. Dalam melaksanakan kerja magang ini, mendapat bimbingan dari Christina Rannu selaku *senior auditor*. Bimbingan dan pengarahan yang baik dapat membantu proses pelaksanaan jasa audit menjadi lebih produktif dan cepat dalam menyelesaikan tugas yang diberikan selama pelaksanaan kerja magang berlangsung.

#### 3.2. Tugas yang Dilakukan

Selama pelaksanaan kerja magang, tugas-tugas yang dilakukan yang berkaitan dengan jasa audit (*Audit and Assurance service*) di KAP Heliantono & Rekan. Terdapat 20 jenis tugas yang dilakukan yaitu:

##### 3.2.1 Mengisi *Worksheet* (Kertas Kerja) – *Working Balance Sheet* (WBS) dan *Working Profit and Loss* (WPL).

Kegiatan mengisi *Worksheet* ini mencakup pengisian *Working Balance Sheet* (WBS) dan *Working Profit and Loss* (WPL), dimana merupakan dokumentasi auditor dalam melakukan proses audit untuk mendapatkan hasil prosedur audit yang telah dilakukan bersama temuan audit. Akun yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* (WBS) adalah akun-akun yang terdapat pada laporan posisi keuangan atau disebut juga sebagai *balance sheet*, seperti aset, liabilitas, dan ekuitas. Sedangkan *Working Profit and Loss* (WPL) mencakup akun-akun yang terdapat pada laporan laba rugi atau disebut juga sebagai *income statement*, seperti akun pendapatan dan akun beban. Tujuan dari *Worksheet* adalah untuk

membantu auditor dalam mengisi *statement of financial position* dan *statement of profit or loss* pada laporan audit. Dokumen yang dibutuhkan dalam pengisian *Worksheet* adalah *template Worksheet* dari periode sebelumnya, laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien. Langkah-langkah yang dilakukan auditor dalam pengisian *Worksheet* yang mencakup *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *template Worksheet* dari periode sebelumnya, laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien.
- 2) Mengubah tahun pada kolom "*Unaudited 31 Des*" dan "*Audited 31 Des*" sesuai dengan tahun periode audit saat ini.
- 3) Mengisi angka atas akun-akun yang terdapat pada laporan keuangan di kolom "*Unaudited 31 Des 2021*" sesuai dengan laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien.
- 4) Mengecek perumusan pada kolom "*Audited 31 Des 2021*" apakah sudah tepat, dimana jika akun tersebut adalah akun aset dan beban, maka kolom "*Unaudited 31 Des 2021*" dijumlahkan dengan kolom "*AJE/PAJE Debit*" dan dikurangkan dengan kolom "*AJE/PAJE Kredit*". Sedangkan untuk akun liabilitas, ekuitas, dan pendapatan, maka kolom "*Unaudited 31 Des 2021*" dikurangi dengan kolom "*AJE/PAJE Debit*" dan dijumlahkan dengan kolom "*AJE/PAJE Kredit*".
- 5) Mengecek rumus pada kolom "*Increase/Decrease Rp*", dimana dengan mengurangi kolom "*Audited 31 Des 2021*" dengan kolom "*Audited 31 Des 2020*".
- 6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor.

### **3.2.2 Membuat Working Paper – Lead Schedule dan Subsidiary Schedule untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.**

Dalam melaksanakan audit, auditor perlu melakukan dokumentasi audit. Dokumentasi audit adalah catatan dari prosedur audit dilakukan, bukti audit yang relevan, dan kesimpulan yang dicapai auditor. Dokumentasi audit ini

disebut juga sebagai *Working Paper* yang mencakup seluruh informasi yang diperlukan untuk melaksanakan kegiatan audit. Di dalam *Working Paper* terdapat *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*. *Lead Schedule* berisi rincian atas saldo akhir tiap akun yang ada dalam *Worksheet* sesuai dengan laporan keuangan klien dan hasil *adjustment* atau *reclassment* audit dari auditor. Sedangkan, *Subsidiary Schedule* berisi dokumentasi audit terkait rincian transaksi yang lebih detail mulai dari saldo awal sampai dengan saldo akhir terkait akun-akun yang terdapat dalam *Lead Schedule*.

Tujuan pembuatan *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule* adalah untuk mengetahui nilai saldo akhir setiap akun dan mengetahui rincian transaksi atas saldo akun tersebut. Dokumen yang diperlukan untuk membuat *Working Paper* yang mencakup *General Ledger*, *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule* yaitu *Worksheet* yang mencakup *Working Balance Sheet (WBS)* dan *Working Profit and Loss (WPL)*. Langkah-langkah dalam pembuatan *Working Paper* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*.
- 2) Memindahkan Saldo Per *Book* periode saat ini yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* kedalam kolom “Saldo Per *Book (GL)*” periode saat ini pada *Working Paper – Lead Schedule*.
- 3) Memindahkan Saldo Per Audit periode sebelumnya yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* kedalam kolom “Saldo Per Audit Periode Sebelumnya”.
- 4) Memasukan nilai *adjustment* atau *reclassification* pada kolom “*Adjustment/Reclassification*” yang terdapat pada *Worksheet* ke dalam *Working Paper – Lead Schedule*.
- 5) Melakukan perhitungan untuk kolom “Saldo Per Audit” dengan menjumlahkan dari kolom “Saldo Per *Book*” dengan kolom “*Adjustment/Reclassification*”.

- 6) Menghitung kolom “Naik/Turun Rp” dengan mengurangi nilai pada kolom “Saldo Per Audit” dengan “Saldo Per Audit Periode Sebelumnya”.
- 7) Menghitung kolom “Naik/Turun %” dengan cara membagi kolom “Naik/Turun” dengan “Saldo Per Audit Periode Sebelumnya”.
- 8) Membuat *sheet Subsidiary Schedule* dengan format nama *sheet* “kode.nomor” sesuai dengan *Lead Schedule* yang telah dibuat.
- 9) Memasukan rincian saldo atas akun terkait *Lead Schedule* dari *General Ledger* ke dalam *sheet Subsidiary Schedule* tersebut.
- 10) Memasukan nilai saldo awal pada kolom “Saldo Awal” dari *Lead Schedule* pada kolom “Saldo per Audit” periode sebelumnya.
- 11) Mencocokkan saldo akhir dari *General Ledger* yang telah dimasukkan kedalam *sheet Subsidiary Ledger* dengan saldo yang tercatat di *Lead Schedule*. Jika ternyata terdapat perbedaan saldo, maka *sheet* tersebut ditandai dengan pemberian warna merah.
- 12) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor dan melaporkan jika terdapat perbedaan saldo antara *Subsidiary Schedule* dengan *Lead Schedule*.

### **3.2.3 Membuat Confirmation Letter atas akun bank, piutang, dan utang.**

Konfirmasi merupakan suatu cara untuk memperoleh bukti audit yang diperoleh auditor sebagai respons langsung tertulis dari pihak ketiga (pihak yang mengonfirmasi). Tujuan membuat *confirmation letter* adalah untuk memverifikasi akun bank, piutang, dan utang apakah jumlah yang terdapat pada laporan keuangan perusahaan telah disajikan dengan benar. Selama proses kerja magang, konfirmasi yang dibuat merupakan konfirmasi positif, dimana pihak ketiga mengonfirmasi saldo yang telah disebutkan pada surat konfirmasi apakah saldo tersebut telah sesuai. Dokumen yang dibutuhkan dalam pembuatan *confirmation letter* adalah rincian daftar bank, piutang, dan utang beserta saldo, dan *template confirmation letter*. Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat *confirmation letter* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor yaitu daftar piutang, utang, dan bank beserta saldo, dan *template confirmation letter*.
- 2) Mengisi data pada *template confirmation letter* seperti, tanggal pengiriman surat konfirmasi kepada pihak ketiga, nomor surat konfirmasi, batas tanggal balasan konfirmasi, nama perusahaan klien, nama pemilik utang atau piutang dan bank beserta saldonya.
- 3) Mengirimkan surat konfirmasi yang telah dibuat kepada senior auditor untuk dapat dikirimkan kepada pihak ketiga tersebut.

#### **3.2.4 Merekapitulasi pajak PPh 21 dan PPh 23.**

Rekapitulasi pajak merupakan proses audit terhadap perpajakan suatu perusahaan. Tujuan dari rekapitulasi pajak adalah mendokumentasikan data dari SPT (Surat Pemberitahuan Tahunan) pajak yang merupakan bukti perpajakan ke dalam *Working Paper* untuk memastikan bahwa jumlah yang tercatat telah disajikan dengan lengkap dan akurat. Dokumen yang dibutuhkan adalah *Working Paper – Taxation*, SPT Masa Pajak, bukti bayar, dan bukti lapor pajak terkait. Langkah-langkah untuk melakukan rekapitulasi PPh 21, PPh 23, dan PPh 4 ayat 2 adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPh 21 dan PPh 23, bukti bayar, dan bukti lapor PPh 21 dan PPh 23.
- 2) Membuat *sheet* “PPh 21” atau “PPh 23”, dan “PPh 4 ayat 2” pada *Working Paper – Taxation* lalu menginput pada kolom “Bulan” sesuai dengan bulan yang tertera pada SPT Masa PPh 21 dan PPh 23.
- 3) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Lapor” sesuai dengan tanggal lapor yang tertera pada bukti lapor PPh 21 dan PPh 23.
- 4) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Bayar” sesuai dengan tanggal bayar yang tertera pada bukti bayar PPh 21 dan PPh 23. Memasukan angka pada kolom “DPP” yaitu Dasar Pengenaan Pajak sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 21 dan PPh 23 dalam kolom “Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)”.

- 5) Memasukan angka pada kolom “Jumlah Kurang/Lebih Bayar” sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 21 dan PPh 23 dalam kolom “Jumlah Pajak Dipotong (Rp)”.
- 6) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor.

### 3.2.5 Merekapitulasi pajak PPh 4 ayat 2.

Rekapitulasi pajak merupakan proses audit terhadap perpajakan suatu perusahaan. Tujuan dari rekapitulasi pajak adalah mendokumentasikan data dari SPT (Surat Pemberitahuan Tahunan) pajak yang merupakan bukti perpajakan ke dalam *Working Paper* untuk memastikan bahwa jumlah yang tercatat telah disajikan dengan lengkap dan akurat. Dokumen yang dibutuhkan adalah *Working Paper – Taxation*, SPT Masa Pajak, bukti bayar, dan bukti lapor pajak terkait. Langkah-langkah untuk melakukan rekapitulasi PPh 21, PPh 23, dan PPh 4 ayat 2 adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPh 4 ayat 2 bukti bayar, dan bukti lapor PPh 4 ayat 2.
- 2) Membuat *sheet* “PPh 4 ayat 2” pada *Working Paper – Taxation* lalu menginput pada kolom “Bulan” sesuai dengan bulan yang tertera pada SPT Masa PPh 4 ayat 2.
- 3) Memasukan kategori penghasilan pada kolom “Jenis Penghasilan” sesuai dengan jenis penghasilan yang tertera pada kolom “Uraian” pada SPT Masa PPh 4 ayat 2.
- 4) Memasukan angka pada kolom “Jumlah Penghasilan Bruto” sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 4 ayat 2 dalam kolom “Nilai Obyek Pajak (Rp)”.
- 5) Memasukan tarif pada kolom “Tarif” sesuai dengan tarif yang dikenakan pada DPP yang tertera pada SPT Masa PPh 4 ayat 2.
- 6) Memasukan angka pada kolom “PPh yang Dipotong” dengan mengalikan nilai Jumlah Penghasilan Bruto dengan tarif PPh 4 ayat 2.

- 7) Menghitung kolom “TOTAL” dengan menjumlahkan seluruh kolom “PPH yang Dipotong”.
- 8) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Laporan” dan “Tanggal Bayar” sesuai dengan yang tertera pada bukti laporan dan bukti bayar PPh 4 ayat 2.
- 9) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor.

### 3.2.6 Merekapitulasi pajak PPN.

Rekapitulasi pajak merupakan proses audit terhadap perpajakan suatu perusahaan. Tujuan dari rekapitulasi pajak adalah mendokumentasikan data dari SPT (Surat Pemberitahuan Tahunan) pajak yang merupakan bukti perpajakan ke dalam *Working Paper* untuk memastikan bahwa jumlah yang tercatat telah disajikan dengan lengkap dan akurat. Dokumen yang dibutuhkan adalah *Working Paper – Taxation*, SPT Masa Pajak, bukti bayar, dan bukti laporan pajak terkait. Langkah-langkah untuk melakukan rekapitulasi PPN adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPN, bukti bayar, dan bukti laporan PPN.
- 2) Membuat *sheet* baru dengan nama “Rekap PPN” pada *Working Paper – Taxations* dengan *template* hasil rekapitulasi tahun lalu.
- 3) Menginput pada kolom “Bulan” sesuai dengan periode pada SPT Masa PPN.
- 4) Menginput pada kolom “Sales” untuk setiap bagian dengan data sesuai yang tertera pada SPT Masa PPN.
- 5) Merumuskan kolom “Sales” pada bagian “Total Lokal” dengan menjumlahkan antara kolom “Penyerahan yang PPNnya harus dipungut sendiri”, “Penyerahan yang PPNnya dipungut oleh pemungut”, “Penyerahan yang PPNnya tidak dipungut”, “Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN”.
- 6) Memasukkan angka pada kolom “Sales” bagian “Luar Negeri” sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPN.

- 7) Menghitung kolom “*VAT OUT*” pada bagian “PPN Keluaran” dengan mengalikan antara kolom “Sales” bagian “Penyerahan yang PPNnya harus dipungut sendiri” dengan tarif PPN 10%.
- 8) Menghitung kolom “*VAT OUT*” bagian “*TOTAL VAT OUT*” dengan menjumlahkan kolom “PPN Keluaran”, “PPN dipungut WAPU”, “PPN disetor dimuka dalam masa pajak sama”.
- 9) Memasukkan angka pada kolom “*VAT IN*” bagian “*Import yang Pajak Masukannya tidak bisa dikreditkan*”, “*Import yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan*”, dan “Lokal” sesuai dengan angka pada SPT Masa PPN.
- 10) Menghitung kolom “*VAT IN*” bagian “*TOTAL VAT IN*” dengan menjumlahkan kolom “*VAT IN*” bagian “*Import yang Pajak Masukannya tidak bisa dikreditkan*”, “*Import yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan*”, dan “Lokal”.
- 11) Memasukan angka pada kolom “Kompensasi Bulan Lalu” sesuai dengan angka kompensasi yang tertera pada SPT Masa PPN.
- 12) Menghitung pada kolom “PPN Lebih Bayar/Kurang Bayar” dengan cara menjumlahkan kolom “*TOTAL VAT IN*”, “Kompensasi Bulan Lalu”, “PPN Kurang (Lebih) bayar pada SPT yang Dibetulkan”.
- 13) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Setor” sesuai dengan tanggal yang tertera pada bukti setor.
- 14) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Laporan” sesuai dengan tanggal laporan yang tertera pada bukti laporan.
- 15) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor.

### **3.2.7 Membuat *sampling* untuk proses *vouching*.**

*Sampling* merupakan 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. Tujuan penggunaan *sampling* audit oleh auditor adalah untuk memberikan basis yang memadai bagi auditor untuk menarik kesimpulan



mengenai populasi yang menjadi sumber pemilihan sampel untuk mendukung opini audit. Dokumen yang dibutuhkan adalah *General Ledger* dan *Worksheet*. Langkah-langkah dalam pembuatan *sampling* untuk proses *vouching* yaitu:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet*.
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*.
- 3) Memasukkan lima sampai sepuluh saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* ke dalam *file* baru *Ms. Excel*.
- 4) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor untuk melakukan proses selanjutnya yaitu kegiatan *Vouching*.

### **3.2.8 Melakukan *vouching* untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban.**

*Vouching* merupakan proses audit untuk memeriksa transaksi atas jumlah yang tercatat menggunakan bukti audit yang mendukung transaksi tersebut. Kegiatan *vouching* ini dilakukan atas akun pendapatan, beban, aset, dan liabilitas. Tujuan dilakukannya *vouching* adalah untuk memperoleh bukti audit dalam mendukung opini auditor. Dokumen yang diperlukan adalah *Ms. Excel* hasil data *sampling* dan data-data dokumen pendukung dari klien baik itu berupa *softcopy* maupun *hardcopy*. Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan kegiatan *vouching* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Ms. Excel* data *sampling* dan data pendukung klien baik berupa *softcopy* ataupun *hardcopy*.
- 2) Mencari dokumen pendukung transaksi sesuai dengan yang ada dalam *Ms. Excel* data *sampling*.
- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor *invoice* yang tertera, tanggal transaksi yang ada dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien.
- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data *sampling* dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai

dengan bukti pendukung yang telah diberikan. Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara salah satu transaksi yang tertera dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan bukti pendukung klien atau jika terdapat permintaan data yang bukti pendukungnya belum diberikan oleh klien.

### **3.2.9 Melakukan *Stock opname* Persediaan.**

*Stock opname* persediaan adalah suatu kegiatan menghitung jumlah stok persediaan barang dagang secara fisik dan menyesuaikannya dengan jumlah stok yang telah dicatat oleh perusahaan. Tujuan dilakukannya *stock opname* persediaan adalah untuk memastikan bahwa jumlah persediaan atau *inventory* yang dimiliki perusahaan sudah sama dengan jumlah yang dicatat oleh perusahaan, terbukti terdapat bukti fisik dan memastikan persediaan telah dihitung tanpa adanya kesalahan dalam mencatat. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan *stock opname* adalah daftar barang persediaan dalam bentuk *hardcopy*. Langkah-langkah dalam melakukan *stock opname* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan yaitu data *hardcopy* dari *Ms. Excel* yang berisikan daftar barang beserta kuantitasnya dari klien.
- 2) Melakukan *stock opname* dengan cara mendampingi perwakilan dari klien untuk menghitung langsung persediaan yang terdapat di pabrik klien dan menyesuaikannya dengan data *hardcopy* berisikan daftar barang yang telah diberikan. Jika sudah sesuai maka diberikan tanda *tick mark* dan jika terdapat selisih, maka diberikan keterangan dan dipertanyakan lebih lanjut.
- 3) Melakukan *sampling* atas persediaan untuk dihitung ditimbang dan memastikan bahwa berat yang tercatat sudah sesuai.
- 4) Meminta perwakilan klien untuk menandatangani dokumen *hardcopy* hasil kegiatan *stock opname*.

- 5) Menyerahkan hasil perhitungan dalam data *hardcopy* kepada pembimbing lapangan atau senior auditor.

#### **3.2.10 Melakukan *Cash opname* atas *petty cash* di pabrik.**

*Cash opname* merupakan proses perhitungan fisik uang tunai atau *cash* yang dimiliki oleh klien dan kemudian dicocokkan dengan total pencatatan atas *cash* yang tercatat di laporan keuangan klien. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan *cash opname* adalah berita acara *cash opname*. Tujuan dilakukannya *cash opname* adalah untuk memastikan apakah jumlah saldo akhir *cash* yang dicatat pada catatan pabrik sudah sama dengan jumlah fisik *cash* klien. Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *cash opname* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu berita acara *cash opname* yang berisi kategori uang kertas dan uang logam beserta jumlah lembarnya.
- 2) Melakukan *cash opname* dengan mendampingi perwakilan dari klien yang langsung menghitung jumlah *cash* yang ada.
- 3) Melakukan pencatatan jumlah lembar uang fisik yang telah dihitung ke dalam berita acara *cash opname* sesuai dengan kategori uang kertas dan uang logam.
- 4) Jika terdapat selisih antara jumlah *cash* secara fisik dengan jumlah *cash* yang tercatat, maka diberikan keterangan pada berita *cash opname*.
- 5) Menyerahkan hasil berita acara perhitungan fisik uang tunai kepada senior auditor.

#### **3.2.11 Merapikan *General Ledger (GL)* untuk proses audit.**

Menurut Weygandt *et al.* (2019), "*General Ledger contains all the asset, liability, and equity accounts. The ledger provides the balance in each of the accounts*". Maka dari itu, *General Ledger* mencakup semua akun aset, liabilitas, dan ekuitas. Setiap perusahaan pastinya memiliki *General Ledger* yang biasanya dibuat menggunakan aplikasi sistem akuntansi seperti *zahir*, *accurate*, dan lain-

lain. Dikarenakan *General Ledger* tersebut diambil dari aplikasi sistem akuntansi tersebut, maka biasanya bentuknya tidak beraturan dan berantakan. Kegiatan merapikan *General Ledger* bertujuan untuk membantu proses audit dalam mengambil transaksi-transaksi yang ada didalam *General Ledger* tersebut. Dokumen yang dibutuhkan adalah *General Ledger* hasil *export* dari aplikasi sistem akuntansi. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* yang di *export* dari aplikasi sistem akuntansi.
- 2) *Block* seluruh data dalam *Ms. Excel General Ledger* tersebut dan hilangkan fitur “*Merge*” dan “*Wrap Text*”.
- 3) Tambahkan 2 kolom baru sebelum kolom B untuk kolom “Nomor” dan “Kode Akun”.
- 4) Masukkan nomor dan kode akun untuk seluruh transaksi.
- 5) Hilangkan baris yang tidak diperlukan dengan menggunakan fitur “*Delete Row*”.
- 6) Ubah format seluruh angka menggunakan fitur “*Accounting*” dan tipe *font* dan *font size* disamakan.
- 7) Setelah seluruh file *General Ledger* dirapikan, gabungkan seluruh file tersebut ke dalam 1 file *Ms. Excel* baru sehingga terdapat file *General Ledger* dalam satu tahun.
- 8) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor.

### **3.2.12 Melakukan rekapitulasi dan perhitungan ulang (*recalculation*) *depreciation fixed asset*.**

Menurut Arens *et al.* (2017), “*Recalculation involves rechecking a sample of calculations made by the client. Rechecking client calculations consists of testing the client’s arithmetical accuracy such procedures as extending sales invoice and inventory, the calculation of depreciation expense, and prepaid expense*”. Tujuan dilakukannya perhitungan ulang aset tetap ini adalah untuk

menguji apakah sudah tepat perhitungan depresiasi aset dalam laporan keuangan perusahaan dan memastikan tidak adanya indikasi salah saji yang material dari akun-akun depresiasi yang akan dibebankan sehingga berpengaruh terhadap laporan posisi keuangan (*statement of financial position*), laporan laba rugi (*income statement*), dan saldo laba (*retained earning*) perusahaan. Rekalkulasi akumulasi depresiasi dilakukan menggunakan program *Ms. Excel*. Perhitungan depresiasi ini menggunakan *straight line method* atau metode garis lurus untuk seluruh aset. Dokumen yang dibutuhkan dalam perhitungan ulang depresiasi ini adalah list aset tetap dari klien. Langkah-langkah yang dilakukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor, yaitu list aset tetap dari klien.
- 2) Melakukan rekapitulasi aset tetap ke dalam *Ms. Excel*.
- 3) Menambahkan kolom baru untuk “Nomor” sebelum kolom “Nama Aset Tetap”.
- 4) Menambahkan lima kolom baru setelah kolom “Penyusutan” dengan menamakkannya menjadi “Masa Manfaat (bulan)”, “Penyusutan per Bulan”, “Masa s/d 31/12/2018)”, “Penyusutan 2019”, “*Difference*”.
- 5) Merumuskan pada kolom “Masa Manfaat (bulan)” dengan rumus “*IF*” untuk mengetahui masa manfaat dalam bulan sesuai kategori kelompok aset tetap tersebut.
- 6) Merumuskan pada kolom “Penyusutan per Bulan” dengan membagi antara kolom “Harga Perolehan” dengan “Masa Manfaat (bulan)”.
- 7) Merumuskan pada kolom “Masa s/d 31/12/2018” dengan rumus “*IFERROR( DATEIF*” untuk menghitung masa manfaat dari tanggal perolehan aset sampai dengan tahun 2018.
- 8) Melakukan perhitungan pada kolom “Penyusutan 2019” dengan rumus “*IF*”.
- 9) Melakukan perhitungan pada kolom “*Difference*” dengan menghitung selisih antara kolom “Penyusutan” dengan kolom “Penyusutan 2019”.

- 10) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat selisih antara perhitungan auditor dengan nilai penyusutan tercatat oleh klien.

### **3.2.13 Membuat *Supporting Schedule confirmation bank*.**

*Supporting Schedule* merupakan suatu lembar kerja yang dibuat oleh auditor berisikan detail untuk mendukung suatu jumlah angka secara spesifik. *Supporting Schedule* juga dibuat untuk akun *cash and bank*. Tujuan dari pembuatan *Supporting Schedule* akun *cash and bank* adalah untuk dokumentasi dalam memastikan nilai bank yang tercatat pada laporan keuangan sudah sesuai dengan saldo menurut bank. Dokumen yang diperlukan dalam pembuatan *Supporting Schedule Confirmation Bank* adalah *Working Paper – Cash and Cash Equivalents* dan balasan konfirmasi bank. Langkah-langkah yang perlu dilakukan dalam membuat *Supporting Schedule Confirmation Bank* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Cash and Cash Equivalents* dan balasan konfirmasi bank.
- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule Confirmation Bank* dengan format nama “Confirmation Bank” dengan mengikuti template pada *Working Paper – Cash and Cash Equivalents*.
- 3) Memasukan nama bank yang dikonfirmasi pada kolom “Description” sesuai dengan nama bank yang telah dikonfirmasi serta nomor rekening bank tersebut pada kolom “No Rekening”.
- 4) Mengisi tanggal pada kolom “Send Date” sesuai dengan tanggal pengiriman surat konfirmasi dan pada kolom “Reply Date” sesuai dengan tanggal balasan surat konfirmasi.
- 5) Memasukan saldo bank pada kolom “Amount Per Book” sesuai dengan saldo bank yang terdapat pada *Working Paper – Lead Schedule*.
- 6) Memasukan saldo bank sesuai tanggal laporan keuangan yang terdapat pada rekening koran atau balasan konfirmasi bank ke dalam kolom “Amount Per Audited”.

- 7) Menghitung selisih antara angka pada kolom “*Amount Per Book*” dengan angka pada kolom “*Amount Per Audited*” dan jika terdapat selisih, nilai selisih tersebut dimasukkan pada kolom “*Difference*”.
- 8) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dibuat kepada senior auditor dan juga melaporkan jika terdapat selisih antara nilai yang perusahaan catat dengan bukti dari hasil konfirmasi bank.

#### **3.2.14 Membuat *Supporting Schedule* hasil konfirmasi *related party receivable*.**

*Supporting Schedule* merupakan suatu lembar kerja yang dibuat oleh auditor berisikan detail untuk mendukung suatu jumlah angka secara spesifik. *Supporting Schedule* juga dibuat untuk akun *related party receivable* yang bertujuan untuk memberikan dokumentasi berupa hasil konfirmasi atas saldo piutang pihak berelasi apakah sudah sesuai dengan yang sebenarnya atau tidak. Dokumen yang diperlukan dari kegiatan ini adalah *Working Paper – Related Trade Receivables* dan balasan atau hasil konfirmasi dari *related party*. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Related Trade Receivables (RTR)* dan balasan konfirmasi dari pihak ketiga atau dari pihak yang terkonfirmasi.
- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule confirmation related party receivables* dengan format nama “*Confirmation RTR*” dengan mengikuti *template* di *Working Paper – Related Trade Receivables*.
- 3) Memasukkan nama pihak berelasi pada kolom “*Description*” pada *sheet “Confirmation RTR*” dan juga saldo pada *Working Paper – Lead Schedule* pada kolom “*Amount Per Book*”.
- 4) Memasukkan tanggal pada kolom “*Send Date*” sesuai dengan tanggal surat konfirmasi dikirim kepada pihak ketiga.
- 5) Memasukkan saldo dari balasan surat konfirmasi ke dalam *sheet* sesuai dengan nama pihak berelasi pada kolom “*Amount Replied*”.

- 6) Memasukan tanggal pada kolom “*Reply Date*” sesuai dengan tanggal balasan surat konfirmasi diterima.
- 7) Menghitung apakah terdapat selisih antara angka di kolom “*Amount Per Book*” dengan “*Amount Replied*” pada kolom “*Difference*”.
- 8) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior audit dan juga melaporkan jika terdapat selisih atau terdapat pihak berelasi yang belum memberikan konfirmasi.

### **3.2.15 Membuat *Supporting Schedule* hasil konfirmasi *related trade payable*.**

*Supporting Schedule* merupakan suatu lembar kerja yang dibuat oleh auditor berisikan detail untuk mendukung suatu jumlah angka secara spesifik. *Supporting Schedule* juga dibuat untuk akun *Related Trade Payable* dengan tujuan untuk mendokumentasi hasil konfirmasi atas saldo utang pihak berelasi apakah sudah sesuai dengan yang sebenarnya. Dokumen yang diperlukan dari kegiatan ini adalah *Working Paper – Related Trade Payables* dan balasan atau hasil konfirmasi dari *related trade parties*. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Related Trade Payables (RTP)* dan hasil balasan konfirmasi dari *related trade parties*.
- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule confirmation related trade payables* dengan format nama “*Confirmation RTP*” dengan mengikuti *template* di *Working Paper – Related Trade Payables*.
- 3) Memasukan nama pihak berelasi di kolom “*Description*” pada *sheet “Confirmation RTP”*.
- 4) Memasukan tanggal di kolom “*Send Date*” sesuai dengan tanggal surat konfirmasi dikirim kepada pihak ketiga dan saldo pada *Working Paper – Lead Schedule* pada kolom “*Amount Per Book*”.
- 5) Memasukan saldo dari hasil balasan konfirmasi ke dalam *sheet* sesuai dengan nama pihak berelasi pada kolom “*Amount Replied*”.



- 6) Memasukan tanggal pada kolom “*Reply Date*” sesuai dengan tanggal balasan konfirmasi.
- 7) Menghitung apakah terdapat selisih antara angka di kolom “*Amount Per Book*” dengan angka di kolom “*Amount Replied*” dan selisih tersebut dimasukkan ke dalam kolom “*Difference*”.
- 8) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat selisih atau terdapat pihak berelasi yang belum memberikan konfirmasi.

### **3.2.16 Membuat *Supporting Schedule* atas saldo investasi dari *shareholders*.**

*Supporting Schedule* merupakan suatu lembar kerja yang dibuat oleh auditor berisikan detail untuk mendukung suatu jumlah angka secara spesifik. *Supporting Schedule* juga dibuat untuk akun *share capital* yang bertujuan untuk memberikan dokumentasi berupa konfirmasi atas nilai investasi pihak ketiga yang tercatat apakah sudah sesuai dengan yang sebenarnya. Dokumen yang diperlukan dalam membuat *Supporting Schedule Confirmation Shareholder* adalah *Working Paper – Share Capital* dan balasan konfirmasi dari pihak yang terkonfirmasi. Langkah-langkah yang diperlukan dalam membuat *Supporting Schedule Confirmation Shareholder* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior audit, yaitu *Working Paper – Share Capital* dan balasan konfirmasi dari pihak terkonfirmasi.
- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule Confirmation Shareholder* dengan format nama “*Confirmation Shareholder*” dengan mengikuti *template* di *Working Paper – Share Capital*.
- 3) Memasukan nama dari pihak yang terkonfirmasi pada kolom “*Description*” di *sheet “Confirmation Shareholder*”.
- 4) Memasukan tanggal di kolom “*Send Date*” sesuai dengan tanggal surat konfirmasi dikirim kepada pihak ketiga dan saldo pada *Working Paper – Lead Schedule* pada kolom “*Amount Per Book*”.

- 5) Memasukan saldo dari hasil balasan konfirmasi ke dalam *sheet* sesuai dengan nama pihak yang terkonfirmasi pada kolom “*Amount Replied*”.
- 6) Memasukan tanggal pada kolom “*Reply Date*” sesuai dengan tanggal balasan konfirmasi.
- 7) Menghitung apakah terdapat selisih antara angka di kolom “*Amount Per Book*” dengan angka di kolom “*Amount Replied*” dan selisih tersebut dimasukkan ke dalam kolom “*Difference*”.
- 8) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat selisih atau terdapat pihak berelasi yang belum memberikan konfirmasi.

### **3.2.17 Melakukan *review (Tied up)* dan pengecekan *typo* atas *draft audited financial statement*.**

Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia dalam PSAK 1 yang menyatakan bahwa “Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomik”. *Tied up* merupakan salah satu cara untuk melakukan *review* terhadap laporan keuangan yang telah diaudit dan mencocokkannya *notes to financial statement*. Selain itu, auditor juga melakukan pemeriksaan kesalahan kata atau *typo* terhadap *draft audited financial statement*. Tujuan dilakukannya *review* atas *draft audited financial statement* adalah untuk memastikan bahwa angka yang sudah tertera pada laporan keuangan sudah sama dengan angka yang tertera pada catatan atas laporan keuangan atau *notes to financial statement* dan juga memastikan bahwa nomor halaman dan penjelasan pada laporan keuangan dengan catatan atas laporan keuangan sudah benar. Pemeriksaan kata atau *typo* dilakukan untuk mencegah adanya kesalahan dalam penulisan laporan keuangan baik tulisan maupun untuk angka. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan kegiatan ini

adalah *draft audited financial statement*. Langkah-langkah untuk melakukan *review* laporan keuangan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dalam melakukan *review* laporan keuangan yaitu, *draft audited financial statement* dari senior auditor.
- 2) Melakukan *Tied up* dengan cara mencocokkan halaman yang terdapat dalam daftar isi apakah telah sesuai dengan halaman laporan keuangan.
- 3) Melakukan pemeriksaan angka dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas dengan catatan atas laporan keuangan (CALK) untuk setiap akun yang ada.
- 4) Melakukan pencocokkan *notes* dengan catatan atas laporan keuangan (CALK).
- 5) Melakukan pengecekan *typo* atau kesalahan menyetik dalam *draft audited financial statement*.
- 6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat kesalahan penyetikan, salah memasukan angka, salah halaman dalam daftar isi, dan salah *notes* pada *draft audited financial statement* tersebut agar dapat diperbaiki.

### **3.2.18 Mencocokkan kartu *stock* dengan hasil *stock opname* persediaan.**

Kartu *Stock* merupakan ringkasan pergerakan persediaan yang berisikan pergerakan masuk maupun keluarnya suatu barang. Mencocokkan kartu *stock* dengan hasil *stock opname* perusahaan bertujuan untuk memastikan adanya asersi keberadaan dan kelengkapan yang nantinya akan ditunjukkan dengan adanya kesamaan nilai persediaan antara data hasil *stock opname* yang telah dilakukan dengan catatan persediaan dalam kartu *stock* klien. Dokumen yang diperlukan untuk mencocokkan kartu *stock* dengan hasil *stock opname* persediaan adalah list kartu *stock* yang terdapat dalam bentuk *Ms Excel* dan data hasil *stock opname* persediaan. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu list kartu *stock* dalam bentuk *Ms Excel* dan hasil *stock opname* persediaan.

- 2) Menambahkan lima kolom setelah kolom “*Material Name*” dengan nama “saldo awal”, “masuk”, “keluar”, “saldo akhir”, dan “selisih audit”.
- 3) Lakukan fitur “*copy*” pada salah satu kode barang di kolom “*Material Code*”, lalu cari kode barang tersebut pada *file Ms. Excel* kartu *stock*.
- 4) Menginput nilai saldo awal, barang masuk, dan barang keluar dari kartu *stock* ke dalam kolom yang telah dibuat sebelumnya.
- 5) Merumuskan pada kolom “saldo akhir” dengan menambahkan kolom “saldo awal” dengan kolom “masuk” dan kurangkan kolom “keluar”.
- 6) Merumuskan pada kolom “selisih audit” dengan mengurangi antara kolom “saldo akhir” dengan “Hasil *SO*”.
- 7) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat selisih antara hasil *stock opname* dan data persediaan yang terdapat pada kartu *stock*.

### 3.2.19 Menginput Laporan Keuangan dengan *Audit Tools and Linked System (ATLAS)*

*Audit Tools and Linked System (ATLAS)* merupakan salah satu aplikasi kegiatan mengaudit berbasis Microsoft Excel untuk Kantor Akuntan Publik. Aplikasi *ATLAS* ini juga bertujuan sebagai sarana dalam menjalankan prosedur audit sebagai dasar pemberian opini terhadap laporan keuangan klien. Tujuan dilakukannya input laporan keuangan ke dalam *ATLAS* adalah dapat mendukung tahapan audit selanjutnya dalam aplikasi *ATLAS*. Dokumen yang diperlukan adalah *Worksheet* yang berisi *Working Balance Sheet (WBS)* dan *Working Profit and Loss (P&L)*, dan *template ATLAS* yang disediakan oleh Kementerian Keuangan. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor, yaitu *Worksheet* yang berisi *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss (P&L)*, dan *template ATLAS* yang disediakan oleh Kementerian Keuangan.
- 2) Mengisi *Chart of Account (COA)* pada kolom “No Akun” sesuai dengan *COA* setiap akun yang terdapat pada *Worksheet (WBS dan WPL)*.

- 3) Mengisi nama setiap akun pada kolom “Nama Akun” sesuai dengan nama akun yang terdapat pada *Worksheet*.
- 4) Mengisi pada kolom “*Mapping Group Akun*” sesuai dengan posisi akun tersebut dalam laporan keuangan seperti aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan atau beban.
- 5) Mengisi pada kolom “*Mapping Kelompok Akun*” sesuai dengan kategori akun tersebut apakah termasuk aset lancar atau tidak lancar, liabilitas jangka pendek atau jangka panjang, dan seterusnya.
- 6) Mengisi pada kolom “*Mapping Header Akun*” sesuai dengan *header* akun tersebut apakah termasuk dalam *header cash and cash equivalents, other receivables*, dan lainnya.
- 7) Memilih apakah akun tersebut memiliki saldo normal debit atau kredit pada kolom “*Default Akun*”.
- 8) Menginput angka pada kolom “Input Angka 31 Mei 2022” sesuai dengan angka per 31 Mei 2022 pada *Worksheet*.
- 9) Menginput angka pada kolom “Input Angka 31 Mei 2021” sesuai dengan angka per 31 Mei 2021 pada *Worksheet*.
- 10) Mengecek pada kolom “Cek Neraca” baik pada tahun audit dan periode audit sebelumnya apakah tertuliskan “*Balance*”, jika tidak *balance* maka lakukan cek ulang terhadap angka-angka yang telah di input.
- 11) Menginput angka *EBT* yang telah otomatis dihitung langsung pada kolom “Input *EBT* Klien” untuk tahun audit dan periode audit sebelumnya.
- 12) Mengecek pada kolom “Cek *EBT*” untuk tahun audit dan periode sebelumnya apakah tertuliskan “*Balance*”.
- 13) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor.

### **3.2.20 Mencocokkan faktur pajak atas transaksi penjualan dengan *invoice*.**

Faktur pajak merupakan bukti bahwa Pengusaha Kena Pajak (PKP) telah memenuhi kewajibannya untuk memungut pajak dari pihak pemberi Barang Kena Pajak (BKP) atau Jasa Kena Pajak (JKP). Tujuan mencocokkan faktur pajak dengan *invoice* adalah membuktikan informasi kuantitas barang terjual

yang tertulis pada *invoice* sudah sesuai dengan faktur pajak. Dokumen yang dibutuhkan adalah data faktur pajak, data *invoice*, dan list nota atau nomor dokumen dari klien. Langkah-langkah yang diperlukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu faktur pajak dan *invoice*.
- 2) Membuat kolom baru setelah kolom C dengan nama “*check*”.
- 3) Mencocokkan nomor faktur pajak dan nomor *invoice* dengan kuantitasnya apakah sudah sesuai.
- 4) Jika telah sesuai, berikan keterangan “ok” pada kolom “*check*”. Jika tidak sesuai, tuliskan keterangan pada kolom “*check*”.
- 5) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara faktur pajak dan *invoice*.

### 3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

#### 3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang dilakukan selama 3 bulan, dari tanggal 16 Juni 2022 hingga 16 September 2022. Tugas yang diberikan adalah untuk membantu proses audit untuk 16 klien yaitu PT HRE, PT RMB, PT CSM, PT SHA, PT PJM, PT WEGO, PT PBR, PT SBA, PT BHJ, PT IMP, PT AAA, PT HTB, PT SBP, PT SAS, PT AHL, dan PT KMP. Tugas yang dikerjakan selama proses kerja magang untuk masing-masing klien adalah sebagai berikut:

- 1) **PT HRE**
  - a) **Mengisi *Worksheet (Kertas Kerja) – Working Balance Sheet (WBS) dan Working Profit and Loss (WPL)*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan pengisian *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* untuk periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022. Kegiatan mengisi *Worksheet* ini mencakup pengisian *Working Balance Sheet (WBS)* dan *Working Profit and Loss (WPL)*, dimana merupakan dokumentasi auditor dalam melakukan proses audit untuk mendapatkan hasil prosedur audit yang telah dilakukan bersama temuan audit. Akun yang terdapat dalam *Working Balance Sheet (WBS)* adalah

akun-akun yang terdapat pada laporan posisi keuangan atau disebut juga sebagai *balance sheet*, seperti aset, liabilitas, dan ekuitas. Sedangkan *Working Profit and Loss (WPL)* mencakup akun-akun yang terdapat pada laporan laba rugi atau disebut juga sebagai *income statement*, seperti akun pendapatan dan akun beban. Tahap-tahap yang dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *template Worksheet* dari periode sebelumnya, laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien. (Lampiran 9 dan 10)
- 2) Mengubah tahun pada kolom “*Unaudited 31 Des*” dan “*Audited 31 Des*” sesuai dengan tahun periode audit saat ini yaitu 31 Mei 2022.

WBS 1 May 31, 2022						
KETERANGAN	WP REF.	UNAUDITED 31 MAY 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		AUDITED 31 MAY 2022	
			Dr	Cr		
<b>ASSET</b>						
<b>CURRENT ASET</b>						
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>						
Cash						
Cash in Hand - IDR	A	10.000.000			10.000.000	

Gambar 3. 1 *Template Working Balance Sheet 1*

- 3) Mengisi angka atas akun-akun yang terdapat pada laporan keuangan di kolom “*Unaudited 31 Mei 2022*” sesuai dengan laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien pada periode tersebut. Pada Gambar 3.2, dilihat bahwa akun bank “PT UOB Indonesia, Tbk” pada laporan posisi keuangan PT HRE adalah sebesar Rp86.575.118, sehingga akun bank “PT UOB Indonesia, Tbk” pada *Worksheet* (Gambar 3.3) juga diisi dengan saldo Rp86.575.118.

## [PTHRE] PT. [REDACTED]

### BALANCE SHEET AS AT MAY'22

Name	To Date	Last Year Ended
<b>FIXED ASSETS</b>		
Cost - Freehold Land	2,189,203,147.00	2,189,203,147.00
Cost - Leasehold Land	30,000,000.00	30,000,000.00
Acc Dep on Leasehold Land	(6,416,665.00)	(6,416,665.00)
Concession Assets - Pre-development expenses	3,586,096,000.00	3,481,096,000.00
Acc Dep on CA - Leasehold Land	(999,996.00)	
	<b>5,797,882,486.00</b>	<b>5,693,882,482.00</b>
	<b>5,797,882,486.00</b>	<b>5,693,882,482.00</b>
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENT</b>		
Cash at Bank - Saudara - HRE	11,160,057.14	11,236,909.57
Cash at Bank - UOB Indonesia - HRE	86,575,118.00	56,882,100.00
Cash in Hand - IDR	10,000,000.00	10,000,000.00
	<b>107,735,175.14</b>	<b>78,119,009.57</b>
<b>CURRENT ASSETS</b>		

Gambar 3. 2 Laporan Posisi Keuangan

PT HRE WBS 1 May 31, 2022		
KETERANGAN	WP REF.	UNAUDITED 31 MAY 2022
<b>ASSET</b>		
<b>CURRENT ASET</b>		
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>		
<b>Cash</b>		
Cash in Hand - IDR	A	10.000.000
<b>Bank</b>		
PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118
PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057
<b>Time Deposit</b>		
PT Bank UOB indonesia, Tbk		
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalents</b>		<b>107.735.175</b>

Gambar 3. 3 Working Balance Sheet 1 - Unaudited

- 4) Mengecek perumusan pada kolom "Audited 31 Mei 2021" apakah sudah tepat, dimana jika akun tersebut adalah akun aset dan beban, maka kolom "Unaudited 31 Des 2021" dijumlahkan dengan kolom "AJE/PAJE Debit" dan dikurangkan dengan kolom "AJE/PAJE Kredit". Sedangkan untuk akun liabilitas, ekuitas, dan pendapatan, maka kolom "Unaudited 31 Des 2021" dikurangi dengan kolom



“AJE/PAJE Debit” dan dijumlahkan dengan kolom “AJE/PAJE Kredit”. Untuk rumus akun bank “PT UOB Indonesia, Tbk” pada kolom “Audited 31 Mei 2022” adalah dengan menjumlahkan saldo pada kolom “Unaudited 31 Mei 2022” dengan kolom “Debit” dan kurangkan dengan kolom “Credit” (Gambar 3.4).

CASH & CASH EQUIVALENTS						
<b>Cash</b>						
Cash in Hand - IDR	A	10.000.000				=H14+J14-L14
<b>Bank</b>						
PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118				86.575.118
PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057				11.160.057

Gambar 3. 4 Working Balance Sheet 1 - Audited

5) Mengecek rumus pada kolom “Increase/Decrease Rp”, dimana dengan mengurangi kolom “Audited 31 Mei 2022” dengan kolom “Audited 31 Mei 2021” serta persentase pergerakan saldonya.

Contoh pada Gambar 3.5, angka persentase pada kolom “Increase/Decrease” pada akun “PT Bank UOB Indonesia, Tbk” adalah sebesar 52,2%. Persentase tersebut didapat dari hasil selisih antara angka pada kolom “Audited 31 Mei 2022” sebesar Rp86.575.118 dengan “Saldo per Audit 31 Mei 2021” sebesar Rp56.882.100 yaitu sebesar Rp29.693.018. Hasil selisih tersebut lalu dibagi dengan “Saldo per Audit 31 Mei 2021” sebesar Rp56.882.100, sehingga memperoleh nilai persentase Increase/Decrease sebesar 52,2%.

KETERANGAN	WP REF.	UNAUDITED 31 MAY 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		AUDITED 31 MAY 2022	SALDO PER AUDIT 31 MAY 2021	INCREASE / (DECREASE) MAY '22 VS MAY '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>ASSET</b>								
<b>CURRENT ASET</b>								
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>								
<b>Cash</b>								
Cash in Hand - IDR	A	10.000.000			10.000.000	10.000.000	-	0,00%
<b>Bank</b>								
PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118			86.575.118	56.882.100	29.693.018	52,20%
PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057			11.160.057	11.236.910	(76.853)	-0,68%

Gambar 3. 5 Working Balance Sheet 1 – Increase/Decrease

6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor.

**b) Membuat *sampling* untuk proses *vouching*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat permintaan data untuk melakukan proses *vouching* periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022. *Sampling* merupakan 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. Langkah-langkah dalam pembuatan *sampling* untuk proses *vouching* yaitu:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet* (Lampiran 10 dan 11).
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*. Pada Gambar 3.6 menunjukkan akun *Office Rental-External* yang merupakan salah satu akun dari sekitar 25 akun yang telah ditetapkan senior auditor untuk dilakukan *sampling*.

OP018003 - Office Rental - External						
30/06/2021	GLJ0000171		JV05/2021 - 03	Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - June 2021	196.900,00	196.900,00
31/07/2021	GLJ0000175			Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - July'21	196.900,00	393.800,00
31/08/2021	GLJ0000178			Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Aug'21	196.900,00	590.700,00
30/09/2021	GLJ0000181			Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Sep'21	196.900,00	787.600,00
31/10/2021	GLJ0000185			Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Oct'21	196.900,00	984.500,00
30/11/2021	GLJ0000188			Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Nov'21	196.900,00	1.181.400,00
31/12/2021	GLJ0000192			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Dec'21	179.000,00	1.360.400,00
31/12/2021	GLJ0000192			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Dec'21	17.900,00	1.378.300,00
31/01/2022	GLJ0000198			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Jan'22	179.000,00	1.557.300,00
31/01/2022	GLJ0000198			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Jan'22	17.900,00	1.575.200,00
28/02/2022	GLJ0000203			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Feb'22	190.000,00	1.765.200,00
28/02/2022	GLJ0000203			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Feb'22	19.000,00	1.784.200,00
31/03/2022	GLJ0000206			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Mar'22	190.000,00	1.974.200,00
31/03/2022	GLJ0000206			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Mar'22	19.000,00	1.993.200,00
30/04/2022	GLJ0000209			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Apr'22	190.000,00	2.183.200,00
30/04/2022	GLJ0000209			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Apr'22	19.000,00	2.202.200,00
31/05/2022	GLJ0000213			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - May'22	190.000,00	2.392.200,00
31/05/2022	GLJ0000213			Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - PPN - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - May'22	20.900,00	2.413.100,00
<b>Total - Office Rental - External</b>					<b>2.413.100,00</b>	<b>2.413.100,00</b>

Gambar 3. 6 *General Ledger* – PT HRE

- 3) Memasukkan lima saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* ke dalam *file* baru *Ms. Excel* (Gambar 3.7). Pada Gambar 3.6, dapat dilihat bahwa terdapat sekitar 15 transaksi untuk akun *Office Rental – External*, namun hanya mengambil lima saldo

tertinggi karena selebihnya memiliki angka yang sama dan angka yang kecil. Hasil data *sampling* dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 12.

No	No Account	Tx Date	Journal No	Description	Debit	Credit
44	OP018003 - Office Rental - External	30/09/2021	GLJ0000181	Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Sep'21	196.900	
45	OP018003 - Office Rental - External	31/10/2021	GLJ0000185	Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Oct'21	196.900	
46	OP018003 - Office Rental - External	31/12/2021	GLJ0000192	Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Dec'21	179.000	
47	OP018003 - Office Rental - External	31/01/2022	GLJ0000198	Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Jan'22	179.000	
48	OP018003 - Office Rental - External	31/03/2022	GLJ0000206	Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - Mar'22	190.000	
49	OP018003 - Office Rental - External	31/05/2022	GLJ0000213	Jasa sewa - Monthly rental charges for Virtual Office ( Package Mailbox Plus) - May'22	190.000	

Gambar 3. 7 Data *Sampling* – *Office Rental External*

- 4) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor untuk melakukan proses selanjutnya yaitu kegiatan *Vouching*.

**c) Menginput Laporan Keuangan dengan *Audit Tools and Linked System (ATLAS)***

*Audit Tools and Linked System (ATLAS)* merupakan salah satu aplikasi kegiatan mengaudit berbasis *Microsoft Excel* untuk Kantor Akuntan Publik. Aplikasi *ATLAS* ini juga bertujuan sebagai sarana dalam menjalankan prosedur audit sebagai dasar pemberian opini terhadap laporan keuangan klien. Dalam pekerjaan ini, auditor mengisi atau menginput laporan keuangan ke dalam *ATLAS* sesuai dengan informasi yang ada di *Worksheet*. Tujuan dilakukannya *input* laporan keuangan ke dalam *ATLAS* adalah dapat mendukung tahapan audit selanjutnya dalam aplikasi *ATLAS*. Dokumen yang diperlukan adalah *Worksheet* yang berisi *Working Balance Sheet (WBS)* dan *Working Profit and Loss (P&L)*, dan *template ATLAS* yang disediakan oleh Kementerian Keuangan. Langkah-langkah yang dilakukan untuk menginput laporan keuangan ke dalam *ATLAS* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor, yaitu *Worksheet* yang berisi *Working Balance Sheet* dan *Working Profit*

and Loss (P&L), dan template ATLAS yang disediakan oleh Kementerian Keuangan. (Lampiran 10 dan 13)

- 2) Mengisi *Chart of Account (COA)* pada kolom “No Akun” sesuai dengan *COA* setiap akun yang terdapat pada *Worksheet (WBS dan WPL)*.

KETERANGAN		WP REF.	Unaudited 31 MAY 2022
<b>ASSET</b>			
<b>CURRENT ASET</b>			
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>			
<b>Cash</b>			
1001	Cash in Hand - IDR	A	10.000.000
<b>Bank</b>			
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057
<b>Time Deposit</b>			
1004	PT Bank UOB indonesia, Tbk		-
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalents</b>			<b>107.735.175</b>
<b>Related Party Receivables</b>			
1005	Amt Owing by Inter-Co - Utility Div		10.425.500.000
<b>Total Related Party Receivables</b>			<b>10.425.500.000</b>
<b>Other Receivables</b>			
1006	Non-Trade Receivables	B	14.850.167.860

Gambar 3. 8 WBS 1 - COA

No Akun	Nama Akun
1001	Cash in Hand - IDR
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk
1005	Amt Owing by Inter-Co - Utility Div
1006	Non-Trade Receivables
1007	Deposit Paid
1008	Rental
1009	Prepayment
1010	Freehold Land
1011	Leasehold Land
1012	Acc Dep on Leasehold Land
1013	Acc Dep on CA - Leasehold Land
1014	Concession Assets - Pre-development expenses
2001	Amt Owing to Inter-Co - Utility Div
2002	Non-Trade Payables
2003	Accruals - Audit Fee

Gambar 3. 9 ATLAS – No Akun

- 3) Mengisi nama setiap akun pada kolom “Nama Akun” (Gambar 3.11) sesuai dengan nama akun yang terdapat pada *Worksheet* (Gambar 3.10).

KETERANGAN		WP REF.	Unaudited 31 MAY 2022
<b>ASSET</b>			
<b>CURRENT ASET</b>			
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>			
<b>Cash</b>			
1001	Cash in Hand - IDR	A	10.000.000
<b>Bank</b>			
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057
<b>Time Deposit</b>			
1004	PT Bank UOB indonesia, Tbk		-
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalents</b>			107.735.175
<b>Related Party Receivables</b>			
1005	Amt Owing by Inter-Co - Utility Div		10.425.500.000
<b>Total Related Party Receivables</b>			10.425.500.000
<b>Other Receivables</b>			
1006	Non-Trade Receivables	B	14.850.167.860

Gambar 3. 10 WBS 1 - Keterangan

No Akun	Nama Akun
1001	Cash in Hand - IDR
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk
1005	Amt Owing by Inter-Co - Utility Div
1006	Non-Trade Receivables
1007	Deposit Paid
1008	Rental
1009	Prepayment
1010	Freehold Land
1011	Leasehold Land
1012	Acc Dep on Leasehold Land
1013	Acc Dep on CA - Leasehold Land
1014	Concession Assets - Pre-development expenses
2001	Amt Owing to Inter-Co - Utility Div
2002	Non-Trade Payables
2003	Accruals - Audit Fee

Gambar 3. 11 ATLAS – Nama Akun

- 4) Mengisi pada kolom “*Mapping Group Akun*” sesuai dengan posisi akun tersebut dalam laporan keuangan seperti aset, liabilitas,

ekuitas, pendapatan atau beban. Pada Gambar 3.12, akun *Cash in Hand – IDR* memiliki posisi akun Aset pada laporan keuangan.

No Akun	Nama Akun	Mapping Group Akun
1001	Cash in Hand - IDR	ASET
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk	ASET
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk	ASET
1005	Amt Owing by Inter-Co - Utility Div	ASET
1006	Non-Trade Receivables	ASET
1007	Deposit Paid	ASET
1008	Rental	ASET
1009	Prepayment	ASET

Gambar 3. 12 ATLAS – Mapping Group Akun

- 5) Mengisi pada kolom “*Mapping Kelompok Akun*” sesuai dengan kategori akun tersebut apakah termasuk aset lancar atau tidak lancar, liabilitas jangka pendek atau jangka panjang, dan seterusnya sesuai pada *Worksheet*. Pada Gambar 3.13, akun *Cash in Hand – IDR*, PT Bank UOB Indonesia, Tbk, dan PT Bank Woori Saudara, Tbk merupakan kategori akun *Current Asset* atau Aset Lancar, sehingga *Mapping Kelompok Akun* di *ATLAS* untuk akun tersebut adalah Aset Lancar (Gambar 3.14).

KETERANGAN	WP REF.	Unaudited 31 MAY 2022
<b>ASSET</b>		
<b>CURRENT ASET</b>		
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>		
<b>Cash</b>		
1001 Cash in Hand - IDR	A	10.000.000
<b>Bank</b>		
1002 PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118
1003 PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057

Gambar 3. 13 WBS 1 - Keterangan

Nama Akun	Mapping Group Akun	Mapping Kelompok Akun
Cash in Hand - IDR	ASET	ASET LANCAR
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	ASET	ASET LANCAR
PT Bank Woori Saudara, Tbk	ASET	ASET LANCAR

Gambar 3. 14 ATLAS - Mapping Kelompok Akun

- 6) Mengisi pada kolom “*Mapping Header Akun*” sesuai dengan *header* akun tersebut apakah termasuk dalam *header cash and cash equivalents, other receivables*, dan lainnya sesuai pada *Worksheet*. Pada Gambar 3.15, akun *Cash in Hand – IDR*, PT Bank UOB Indonesia, Tbk, dan PT Bank Woori Indonesia, Tbk merupakan kategori *Cash and Cash Equivalents*, sehingga *Mapping Header Akun* pada ATLAS untuk akun tersebut adalah *Cash and Cash Equivalents* (Gambar 3.16).

KETERANGAN	
ASSET	
CURRENT ASET	
CASH & CASH EQUIVALENTS	
Cash	
1001	Cash in Hand - IDR
Bank	
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk

Gambar 3. 15 WBS 1 - Keterangan

Nama Akun	Mapping Group Akun	Mapping Kelompok Akun	Mapping Header Akun
Cash in Hand - IDR	ASET	ASET LANCAR	Cash and Cash Equivalents
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	ASET	ASET LANCAR	Cash and Cash Equivalents
PT Bank Woori Saudara, Tbk	ASET	ASET LANCAR	Cash and Cash Equivalents

Gambar 3. 16 ATLAS – Mapping Header Akun

- 7) Memilih apakah akun tersebut memiliki saldo normal debit atau kredit pada kolom “Default Akun” (Gambar 3.17). Terdapat 2 pilihan pada kolom “Default Akun” yaitu D untuk Debit dan K untuk Kredit. Contohnya untuk akun “Cash In Hand – IDR” memiliki saldo normal Debit, maka dari itu pilihan *Default Akun* yang dipilih adalah “D”

No Akun	Nama Akun	Mapping Group Akun	Default Aku
1001	Cash in Hand - IDR	ASET	D
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk	ASET	D
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk	ASET	D
1005	Amt Owing by Inter-Co - Utility Div	ASET	D
1006	Non-Trade Receivables	ASET	D
1007	Deposit Paid	ASET	D
1008	Rental	ASET	D
1009	Prepayment	ASET	D
1010	Freehold Land	ASET	D
1011	Leasehold Land	ASET	D
1012	Acc Dep on Leasehold Land	ASET	K
1013	Acc Dep on CA - Leasehold Land	ASET	K
1014	Concession Assets - Pre-development expenses	ASET	D
2001	Amt Owing to Inter-Co - Utility Div	LIABILITAS	K
2002	Non-Trade Payables	LIABILITAS	K
2003	Accruals - Audit Fee	LIABILITAS	K
2004	Accruals - BPJS Ketenagakerjaan	LIABILITAS	K

Gambar 3. 17 ATLAS – Default Akun

- 8) Menginput angka pada kolom “Input Angka 31 Mei 2022” (Gambar 3.19) sesuai dengan angka sebelum di audit per 31 Mei 2022 pada *Worksheet* (Gambar 3.18).

KETERANGAN	WP REF.	Unaudited 31 MAY 2022
<b>ASSET</b>		
<b>CURRENT ASET</b>		
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>		
<b>Cash</b>		
1001 Cash in Hand - IDR	A	10.000.000
<b>Bank</b>		
1002 PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118
1003 PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057



Gambar 3. 18 WBS 1 – Unaudited 31 Mei 2022

			31 Mei 2022	
No Akun	Nama Akun	Default Aki	Input Angka	Angka LK
1001	Cash in Hand - IDR	D	10.000.000	10.000.000
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk	D	86.575.118	86.575.118
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk	D	11.160.057	11.160.057

Gambar 3. 19 ATLAS – Input Angka 31 Mei 2022

- 9) Menginput angka periode sebelumnya pada kolom “Input Angka 31 Mei 2021” (Gambar 3.21) sesuai dengan angka *audited* per 31 Mei 2021 pada *Worksheet* (Gambar 3.20).

KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER AUDIT 31 MAY 2022	SALDO PER AUDIT 31 MAY 2021
<b>ASSET</b>			
<b>CURRENT ASET</b>			
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>			
<b>Cash</b>			
1001 Cash in Hand - IDR	A	10.000.000	10.000.000
<b>Bank</b>			
1002 PT Bank UOB Indonesia, Tbk		86.575.118	56.882.100
1003 PT Bank Woori Saudara, Tbk		11.160.057	11.236.910

Gambar 3. 20 WBS 1 – Saldo per Audit 31 Mei 2021

		31 Mei 2022		31 Mei 2021	
Nama Akun	Default Aki	Input Angka	Angka LK	Input Angka	Angka LK
Cash in Hand - IDR	D	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	D	86.575.118	86.575.118	56.882.100	56.882.100
PT Bank Woori Saudara, Tbk	D	11.160.057	11.160.057	11.236.910	11.236.910

Gambar 3. 21 ATLAS – Input Angka 31 Mei 2021

- 10) Mengecek pada kolom “Cek Neraca” baik pada tahun audit dan periode audit sebelumnya apakah tertuliskan “*Balance*”, jika tidak *balance* maka lakukan cek ulang terhadap angka-angka yang telah di input (Gambar 3.22).

<b>INPUT EBT KLIEN</b>	<b>203.787.136</b>	<b>263.463.733</b>
<b>CEK EBT</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
<b>CEK NERACA</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
	<b>31 Mei 2022</b>	<b>31 Mei 2021</b>

Gambar 3. 22 ATLAS – Cek Neraca

11) Menginput angka *EBT* yang telah otomatis terhitung langsung (Gambar 3.23) pada kolom “Input *EBT* Klien” untuk tahun audit dan periode audit sebelumnya (Gambar 3.24).

	<b>31 Mei 2022</b>
ASET	31.187.250.421
EKUITAS_ASET_BERSIH	31.048.486.381
PENDAPATAN	-
HPP	
EBT	(203.787.136)
EBITDA	(203.787.136)
LIABILITAS	138.764.040
EBIT	(203.787.136)
	<b>31 Mei 2021</b>
ASET	31.353.620.252
EKUITAS_ASET_BERSIH	31.250.238.070
PENDAPATAN	-
HPP	
EBT	(263.463.733)
EBITDA	(263.463.733)
LIABILITAS	103.382.182
EBIT	(263.463.733)

Gambar 3. 23 ATLAS - EBT

<b>INPUT EBT KLIEN</b>	<b>203.787.136</b>	<b>263.463.733</b>
<b>CEK EBT</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
<b>CEK NERACA</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
	<b>31 Mei 2022</b>	<b>31 Mei 2021</b>

Gambar 3. 24 ATLAS – Input *EBT* Klien

12) Mengecek pada kolom “Cek EBT” untuk tahun audit dan periode sebelumnya apakah tertuliskan “Balance” (Gambar 3.25).

<b>INPUT EBT KLIEN</b>	<b>203.787.136</b>	<b>263.463.733</b>
<b>CEK EBT</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
<b>CEK NERACA</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
	<b>31 Mei 2022</b>	<b>31 Mei 2021</b>

Gambar 3. 25 ATLAS – Cek EBT

13) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor (Gambar 3.26). Hasil pekerjaan ATLAS dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 14.

No Akun	Nama Akun	Mapping Group Akun	Mapping Kelompok Akun	Mapping Header Akun
1001	Cash in Hand - IDR	ASET	ASET LANCAR	Cash and Cash Equivalents
1002	PT Bank UOB Indonesia, Tbk	ASET	ASET LANCAR	Cash and Cash Equivalents
1003	PT Bank Woori Saudara, Tbk	ASET	ASET LANCAR	Cash and Cash Equivalents
1005	Amt Owing by Inter-Co - Utility Div	ASET	ASET LANCAR	Related Party Receivables
1006	Non-Trade Receivables	ASET	ASET LANCAR	Other Receivables
1007	Deposit Paid	ASET	ASET LANCAR	Other Receivables
1008	Rental	ASET	ASET LANCAR	Prepaid Expenses
1009	Prepayment	ASET	ASET LANCAR	Prepaid Expenses

<b>INPUT EBT KLIEN</b>	<b>203.787.136</b>	<b>263.463.733</b>
<b>CEK EBT</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
<b>CEK NERACA</b>	<b>BALANCE</b>	<b>BALANCE</b>
	<b>31 Mei 2022</b>	<b>31 Mei 2021</b>

Default Aku	Input Angka	Angka LK	Input Angka	Angka LK
D	10.000.000	10.000.000	10.000.000	10.000.000
D	86.575.118	86.575.118	56.882.100	56.882.100
D	11.160.057	11.160.057	11.236.910	11.236.910
D	10.425.500.000	10.425.500.000	25.375.667.860	25.375.667.860
D	14.850.167.860	14.850.167.860	-	-
D	5.754.000	5.754.000	5.754.000	5.754.000
D	210.900	210.900	196.900	196.900
D	-	-	-	-

Gambar 3. 26 Hasil Pekerjaan ATLAS – PT HRE

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**d) Membuat *Supporting Schedule confirmation bank*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat *Supporting Schedule confirmation bank* yang merupakan bagian dari *Working Paper* per 31 Mei 2022. Tujuan dari pembuatan *Supporting Schedule* akun *cash and bank* adalah untuk dokumentasi dalam memastikan nilai bank yang tercatat pada laporan keuangan sudah sesuai dengan saldo menurut bank. Dokumen yang diperlukan dalam pembuatan *Supporting Schedule Confirmation Bank* adalah *Working Paper – Cash and Cash Equivalents* dan balasan konfirmasi bank. Langkah-langkah yang perlu dilakukan dalam membuat *Supporting Schedule Confirmation Bank* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Cash and Cash Equivalents* dan balasan konfirmasi bank. (Lampiran 16)
- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule Confirmation Bank* dengan format nama “*Confirmation Bank*” dengan mengikuti *template* pada *Working Paper – Cash and Cash Equivalents*. *Template Supporting Schedule Confirmation Bank* dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 15.
- 3) Memasukan nama bank yang dikonfirmasi pada kolom “*Description*” (Gambar 3.28) sesuai dengan nama bank yang telah dikonfirmasi serta nomor rekening bank tersebut pada kolom “*No Rekening*” sesuai dengan yang tertera pada *Working Paper – Lead Schedule* (Gambar 3.27).

Descriptions	WP REF.	Balance Per General Ledger 31 May 2022
<b>Cash &amp; Cash Equivalents</b>		
<b>Cash</b>		
Cash in Hand - IDR	A.1	10.000.000
<b>Bank</b>		
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	A.2	86.575.118
PT Bank Woori Saudara, Tbk	A.3	11.160.057

Gambar 3. 27 Lead Schedule – PT HRE

No	Description	WP/ Reff	No rekening
	<b>Bank</b>		
	PT Bank UOB Indonesia, Tbk		
	Account Number:		
	PT Bank Woori Saudara, Tbk		
	Account Number:		

Gambar 3. 28 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE

- 4) Mengisi tanggal pada kolom “*Send Date*” sesuai dengan tanggal pengiriman surat konfirmasi dan pada kolom “*Reply Date*” (Gambar 3.29) sesuai dengan tanggal balasan surat konfirmasi. Berikan tanda “V” atau *tickmark* pada kolom “Y” jika pihak bank telah memberikan hasil konfirmasi (Gambar 3.30).

YOUR REF : -

### AUDIT CONFIRMATION

Jakarta, June 29<sup>th</sup> 2022

Dear Sir/Madam,

With reference to your letter regarding of the above subject, we are pleased to inform you the following information:

PT

Balance as per 31 May 2022:

Current Account No	CCY	Amount	Account Status
469-300-139-5	IDR	86,575,118.00	ACTIVE

Gambar 3. 29 Balasan Konfirmasi Bank – PT HRE

Description	WP/ Ref	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied
			1st	2nd		N	Y	Date	
<b>Bank</b>									
PT Bank UOB Indonesia, Tbk Account Number:		469-300-139-5	06-Jun-22		86.575.118	v		29-Jun-22	86.575.118
PT Bank Woori Saudara, Tbk Account Number:		200110003369	06-Jun-22		11.160.057	v		17-Jun-22	11.160.057

Gambar 3. 30 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE

- 5) Memasukan saldo bank pada kolom “Amount Per Book” (Gambar 3. 30) sesuai dengan saldo bank yang terdapat pada *Working Paper – Lead Schedule* (Gambar 3.27).

Description	WP/ Ref	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied
			1st	2nd		N	Y	Date	
<b>Bank</b>									
PT Bank UOB Indonesia, Tbk Account Number:		469-300-139-5	06-Jun-22		86.575.118	v		29-Jun-22	86.575.118
PT Bank Woori Saudara, Tbk Account Number:		200110003369	06-Jun-22		11.160.057	v		17-Jun-22	11.160.057

Gambar 3. 31 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE

- 6) Memasukan saldo bank sesuai tanggal laporan keuangan yang terdapat pada atau balasan konfirmasi bank (Gambar 3.32 dan Gambar 3.33) ke dalam kolom “Amount Per Audited” sesuai pada Gambar 3.34.



PT Bank UOB Indonesia  
 CABANG  
 Telp :  
 Fax :  
 www.uob.co.id

Our Ref. : 22/RDL/0503  
 YOUR REF : -

**AUDIT CONFIRMATION**

Jakarta, June 29<sup>th</sup> 2022

Dear Sir/Madam,

With reference to your letter regarding of the above subject, we are pleased to inform you the following information:

**[REDACTED] PT**

Balance as per 31 May 2022:

Current Account No.	CCY	Amount	Account Status
469-300-139-5	IDR	86,575,118.00	ACTIVE

Gambar 3. 32 Balasan Konfirmasi Bank – PT HRE



018/FMY-HRE/VI/22

1. Current Account
- Account number : 200110003369 (Dormant Account)
  - Outstanding balance as of May 31, 2022 : Rp. 11.160.057,19
  - Accrued interest as of May 31, 2022 : Rp. 0,-
  - Interest paid up to May 31, 2022 : Rp. 0,-

Gambar 3. 33 Balasan Konfirmasi Bank – PT HRE

Description	WP/ Ref	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied
			1st	2nd		N	Y	Date	
<b>Bank</b>									
PT Bank UOB Indonesia, Tbk									
Account Number:		469-300-139-5	06-Jun-22		86.575.118		v	29-Jun-22	86.575.118
PT Bank Woori Saudara, Tbk									
Account Number:		200110003369	06-Jun-22		11.160.057		v	17-Jun-22	11.160.057

Gambar 3. 34 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE

- 7) Menghitung selisih antara angka pada kolom “Amount Per Book” dengan angka pada kolom “Amount Per Audited” dan jika terdapat selisih, nilai selisih tersebut dimasukan pada kolom “Difference”. Pada Gambar 3.35, dilihat bahwa saldo bank yang dicatatkan dalam kolom “Amount per Book” sebesar Rp86.575.118 dan nilai yang dicatatkan berdasarkan balasan konfirmasi pada kolom “Amount

*Replied*” adalah sebesar Rp86.575.118 sehingga dapat dilihat bahwa tidak terdapat selisih antara nilai buku dengan nilai konfirmasi bank PT HRE.

Description	WP/Reff	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied	Different
			1st	2nd		N	Y	Date		
<b>Bank</b>										
PT Bank UOB Indonesia, Tbk										
Account Number:		469-300-139-5	06-Jun-22		86.575.118		v	29-Jun-22	86.575.118	-
PT Bank Woori Saudara, Tbk										
Account Number:		200110003369	06-Jun-22		11.160.057		v	17-Jun-22	11.160.057	-

Gambar 3. 35 *Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE*

8) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dibuat kepada senior auditor dan juga melaporkan jika terdapat selisih antara nilai yang perusahaan catat dengan bukti dari hasil konfirmasi bank. Hasil *Supporting Schedule* lebih lengkap dapat dilihat pada lampiran 17.

**e) Membuat *Supporting Schedule* hasil konfirmasi *related party receivable*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat *Supporting Schedule confirmation related party receivable* yang merupakan bagian dari *Working Paper* untuk akun *related party receivable* per 31 Mei 2022. *Supporting Schedule* juga dibuat untuk akun *related party receivable* yang bertujuan untuk memberikan dokumentasi berupa hasil konfirmasi atas saldo piutang pihak berelasi apakah sudah sesuai dengan yang sebenarnya atau tidak. Dokumen yang diperlukan dari kegiatan ini adalah *Working Paper – Related Trade Receivables* dan balasan atau hasil konfirmasi dari *related party*. Langkah-langkah dalam pembuatannya adalah sebagai berikut:

1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Related Trade Receivables (RTR)* dan balasan konfirmasi dari pihak ketiga atau dari pihak yang terkonfirmasi. (Lampiran 18 dan 19).



- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule confirmation related party receivables* dengan format nama “*Confirmation RTR*” dengan mengikuti *template* di *Working Paper – Related Trade Receivables*. *Template Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables* dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 18.
- 3) Memasukan nama pihak berelasi pada kolom “*Description*” pada *sheet “Confirmation RTR”* sesuai dengan nama pihak berelasi pada *list konfirmasi receivable* dan juga saldo (Gambar 3.36) ke dalam *Working Paper – Lead Schedule* pada kolom “*Amount Per Book*” (Gambar 3.37).

Code	Vendor Name	Amount 2022
IDAUPL001		7.525.500.000
IDIMP001	PT IMP	2.900.000.000
NTAP001		8.880.167.860
NTAPR001		5.970.000.000
<b>GRAND TOTAL</b>		<b>25.275.667.860</b>

Gambar 3. 36 List Konfirmasi *Receivable* – PT HRE

PT HRE  
Sub Schedule  
Confirmation Control - Related Parties Receivables  
A: 31 May 2022

No	Description	WP/ Reff	No rekening	Amount per Book
1				7.525.500.000
2				2.900.000.000
3				8.880.167.860
4				5.970.000.000
<b>Total</b>				<b>25.275.667.860</b>

Gambar 3. 37 *Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables* – PT HRE

- 4) Membuka data konfirmasi yang telah dikirim dan memasukan tanggal pada kolom “*Send Date*” sesuai dengan tanggal surat konfirmasi dikirim kepada pihak ketiga (Gambar 3.38).

No	Description	WP/ Reff	No rekening	Send date	
				1st	2nd
1				21/Jun/2022	
2				21/Jun/2022	
3				21/Jun/2022	
4				21/Jun/2022	

Gambar 3. 38 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE

- 5) Memasukan saldo dari balasan surat konfirmasi ke dalam *sheet* sesuai dengan nama pihak berelasi pada kolom “*Amount Replied*”. Pada Gambar 3.39, dapat dilihat bahwa nilai saldo utang milik PT IMP terhadap PT HRE adalah sebesar Rp2.900.000.000, sehingga nilai tersebut yang harus dimasukkan ke dalam kolom “*Amount Replied*” pada Gambar 3.40.

**IR**

Attachment No. 061/EL-HREVI/2022

Our account balance with the PT [redacted] May 31, 2022 are as follows:

- Account receivable PT [redacted] at PT [redacted] (.....)
- Account payable PT IMP at PT HRE Rp. 2.900.000.000,-
- Other payable PT [redacted] at PT [redacted] (.....)
- Other receivable PT [redacted] at PT [redacted] (.....)
- Advance purchase of PT [redacted] at PT [redacted] (.....)
- Advance sales of PT [redacted] at PT [redacted] (.....)

Gambar 3. 39 Balasan Konfirmasi – PT HRE

PT HRE Sub Schedule Confirmation Control - Related Parties Receivables A: 31 May 2022							Prepared by: NV	
							Reviewed by: BD	
No	Description	WP/ Reff	No rekening	Amount per Book	Reply			Amount Replied
					N	Y	Date	
1				7.525.500.000		v		7.525.500.000
2	PT.IMP			2.900.000.000		v		2.900.000.000
3				8.880.167.860		v		8.880.167.860
4				5.970.000.000		v		5.970.000.000
<b>Total</b>				25.275.667.860				25.275.667.860
<b>% Amount Replied</b>					<b>100%</b>			

Gambar 3. 40 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE

- 6) Memasukkan tanggal pada kolom “*Reply Date*” sesuai dengan tanggal balasan surat konfirmasi diterima. Berikan tanda “V” atau tickmark pada kolom “Y” jika pihak yang terkonfirmasi memberikan konfirmasi (Gambar 3.41).

No	Description	WP/ Reff	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied
				1st	2nd		N	Y	Date	
1				21/Jun/2022		7.525.500.000		v	22/Jun/2022	7.525.500.000
2				21/Jun/2022		2.900.000.000		v	22/Jun/2022	2.900.000.000
3				21/Jun/2022		8.880.167.860		v	22/Jun/2022	8.880.167.860
4				21/Jun/2022		5.970.000.000		v	22/Jun/2022	5.970.000.000
<b>Total</b>						25.275.667.860				25.275.667.860
<b>% Amount Replied</b>							<b>100%</b>			

Gambar 3. 41 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE

- 7) Menghitung apakah terdapat selisih antara angka di kolom “*Amount Per Book*” dengan “*Amount Replied*” pada kolom “*Difference*”. Pada Gambar 3.41, saldo piutang pihak berelasi salah satu PT yang dicatatkan dalam kolom “*Amount per Book*” adalah sebesar Rp7.525.500.000 dan nilai yang dicatatkan berdasarkan balasan konfirmasi pada kolom “*Amount Replied*” adalah sebesar Rp7.525.500.000, sehingga dapat dilihat bahwa tidak terdapat selisih antara nilai buku dengan nilai konfirmasi untuk piutang pihak berelasi.

Description	WP/ Ref	No rekening	Amount per Book	Reply			Amount Replied	Diferent
				N	Y	Date		
			7.525.500.000		v	29/Jun/2022	7.525.500.000	=K11-G11
			2.900.000.000		v	29/Jun/2022	2.900.000.000	-
			8.880.167.860		v	29/Jun/2022	8.880.167.860	-
			5.970.000.000		v	29/Jun/2022	5.970.000.000	-

Gambar 3. 42 *Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE*

8) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior audit dan menyampaikan bahwa nilai buku telah sesuai dengan nilai konfirmasi yang diberikan. Hasil *Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables* lebih lengkap pada lampiran 20.

**f) Membuat *Supporting Schedule* hasil konfirmasi *related trade payable*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat *Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payable* yang merupakan bagian dari *Working Paper* untuk akun *related trade payable* per 31 Mei 2022 dengan tujuan untuk mendokumentasi hasil konfirmasi atas saldo utang pihak berelasi apakah sudah sesuai dengan yang sebenarnya. Dokumen yang diperlukan dari kegiatan ini adalah *Working Paper – Related Trade Payables* dan balasan atau hasil konfirmasi dari *related trade parties*. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Related Trade Payables (RTP)* dan hasil balasan konfirmasi dari *related trade parties*. (Lampiran 21 dan 22)
- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule confirmation related trade payables* dengan format nama “*Confirmation RTP*” dengan mengikuti template di *Working Paper – Related Trade Payables*. Template dapat lebih jelas dilihat pada lampiran 21.
- 3) Memasukan nama pihak berelasi di kolom “*Description*” pada *sheet “Confirmation RTP*” sesuai dengan list konfirmasi *payable* dan

saldo (Gambar 3.43) pada *Working Paper – Lead Schedule* pada kolom “*Amount Per Book*” sesuai pada Gambar 3.44.

Code	Vendor Name	Amount 2022
	PT AUI	85.750.000
<b>GRAND TOTAL</b>		<b>85.750.000</b>

Gambar 3. 43 List Konfirmasi *Payable* – PT HRE

PT HRE						
Sub Schedule						
Confirmation Control - Related Trade payables						
A: 31 May 2022						
No	Description	WP/ Reff	No rekening	Send date		Amount per Book
				1st	2nd	
1	PT AUI					85.769.000
Total						85.769.000

Gambar 3. 44 *Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables* – PT HRE

- Memasukan tanggal di kolom “*Send Date*” sesuai dengan tanggal surat konfirmasi dikirim kepada pihak ketiga dan tanggal pada kolom “*Reply Date*” sesuai dengan tanggal balasan konfirmasi. Ketika telah mendapatkan hasil konfirmasi dari pihak yang terkonfirmasi, berikan tanda “V” atau *tickmark* pada kolom “Y” (Gambar 3.45)

No	Description	WP/ Reff	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply		
				1st	2nd		N	Y	Date
1	PT AUI			21-Jun-22		85.769.000		v	29-Jun-22
Total						85.769.000			

Gambar 3. 45 *Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables* – PT HRE

- Memasukan saldo dari hasil balasan konfirmasi ke dalam *sheet* sesuai dengan nama pihak berelasi pada kolom “*Amount Replied*”.

Pada Gambar 3.46, dapat dilihat bahwa nilai saldo utang yang dimiliki oleh PT HRE kepada PT AUI adalah sebesar Rp85.769.000, sehingga nilai tersebut yang harus dimasukkan ke dalam kolom “Amount Replied” pada Gambar 3.47.

Attachment No. 063/EL-HRE/VI/2022

Our account balance with [redacted] May 31, 2022 are as follows:

- Account receivable PT AUI at PT HRE (Rp) 85.769.000
- Account payable PT [redacted] at PT [redacted] (.....)
- Other payable PT [redacted] at PT [redacted] (.....)

Gambar 3. 46 Balasan Konfirmasi – PT HRE

PT HRE										Prepared by:
Sub Schedule										NV
Confirmation Control - Related Trade payables										Reviewed by:
A: 31 May 2022										BD
No	Description	WP/ Reff	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied
				1st	2nd		N	Y	Date	
1	[redacted]			21-Jun-22		85.769.000		v	29-Jun-22	85.769.000
	Total					85.769.000				85.769.000
	% Amount Replied					100%				

Gambar 3. 47 Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables – PT HRE

6) Menghitung apakah terdapat selisih antara angka di kolom “Amount Per Book” dengan angka di kolom “Amount Replied” dan selisih tersebut dimasukan ke dalam kolom “Difference”. Contoh pada Gambar 3.48, saldo utang yang dicatatkan dalam kolom “Amount per Book” adalah sebesar Rp85.769.000 dan nilai yang dicatatkan berdasarkan balasan konfirmasi pada kolom “Amount Replied” adalah sebesar Rp85.769.000, sehingga dapat dilihat bahwa tidak terdapat selisih antara nilai buku dengan nilai konfirmasi *related trade payables*.

No	Description	WP/ Reff	No rekening	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied	Different
				1st	2nd		N	Y	Date		
1	PT AUI			21-Jun-22		85.769.000		v	29-Jun-22	85.769.000	-
	Total					85.769.000				85.769.000	-
	% Amount Replied					100%					

Gambar 3. 48 Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables – PT HRE

7) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan menyampaikan bahwa nilai buku telah sesuai dengan nilai konfirmasi yang diberikan. Hasil *Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables* lebih lengkap pada lampiran 23.

**g) Membuat *Supporting Schedule* hasil konfirmasi atas saldo investasi dari *shareholders*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat *Supporting Schedule* atas saldo investasi dari *shareholders* pada perusahaan klien yang bertujuan untuk memberikan dokumentasi berupa konfirmasi atas nilai investasi pihak ketiga yang tercatat apakah sudah sesuai dengan yang sebenarnya. Dokumen yang diperlukan dalam membuat *Supporting Schedule Confirmation Shareholder* adalah *Working Paper* – dan balasan konfirmasi dari pihak yang terkonfirmasi. Langkah-langkah yang diperlukan dalam membuat *Supporting Schedule Confirmation Shareholder* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior audit, yaitu *Working Paper – Share Capital* dan balasan konfirmasi dari pihak terkonfirmasi. (Lampiran 24 dan 25)
- 2) Membuat *sheet Supporting Schedule Confirmation Shareholder* dengan format nama “*Confirmation Shareholder*” dengan mengikuti *template* di *Working Paper – Share Capital*. *Template* dapat lebih jelas dilihat pada lampiran 24.
- 3) Memasukan nama dari pihak yang terkonfirmasi pada kolom “*Description*” di *sheet “Confirmation Shareholder*” sesuai dengan list konfirmasi *shareholder* dan saldo (Gambar 3.49) pada *Working Paper – Lead Schedule* pada kolom “*Amount Per Book*” sesuai pada Gambar 3.50.

PT AUI	26.400.000.000
A...	3.630.000.000
A...	2.970.000.000
<b>TOTAL</b>	<b>33.000.000.000</b>

Gambar 3. 49 List Konfirmasi *Shareholder* – PT HRE

PT HRE					
Sub Schedule					
Confirmation Control - Shareholder					
A: 31 May 2022					
No	Description	WP/ Reff	Send date		Amount per Book
			1st	2nd	
1	PT AUI				26.400.000.000
2					3.630.000.000
2					2.970.000.000
<b>Total</b>					<b>33.000.000.000</b>

Gambar 3. 50 *Supporting Schedule Confirmation Shareholders* – PT HRE

- Memasukan tanggal di kolom “*Send Date*” sesuai dengan tanggal surat konfirmasi dikirim kepada pihak ketiga dan tanggal pada kolom “*Reply Date*” sesuai dengan tanggal balasan konfirmasi. Berikan tanda “V” atau tickmark pada kolom “Y” jika pihak yang terkonfirmasi telah memberikan balasan konfirmasi (Gambar 3.51).



PT HRE								
Sub Schedule								
Confirmation Control - Shareholder								
A: 31 May 2022								
No	Description	WP/ Reff	Send date		Amount per Book	Reply		
			1st	2nd		N	Y	Date
1	PT AUI		21-Jun-22		26.400.000.000	V		27-Jun-22
2			21-Jun-22		3.630.000.000	V		27-Jun-22
2			21-Jun-22		2.970.000.000	V		27-Jun-22
Total					33.000.000.000			

Gambar 3. 51 Supporting Schedule Confirmation Shareholders – PT HRE

- 5) Memasukan saldo dari hasil balasan konfirmasi ke dalam *sheet* sesuai dengan nama pihak yang terkonfirmasi pada kolom “*Amount Replied*”. Pada Gambar 3.52, menunjukkan bahwa saldo investasi PT AUI terhadap PT HRE adalah sebesar Rp26.400.000.000, sehingga nilai tersebut yang dimasukkan ke dalam kolom “*Amount Replied*” sesuai pada Gambar 3.53.

Balance of my investment in PT [redacted] is IDR/USD/EUR 26.400.000.000  
as of May 31, 2022.  
Name : [redacted]

Gambar 3. 52 Balasan Konfirmasi – PT HRE

No	Description	WP/ Reff	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied
			1st	2nd		N	Y	Date	
1	PT AUI		21-Jun-22		26.400.000.000	V		27-Jun-22	26.400.000.000
2			21-Jun-22		3.630.000.000	V		27-Jun-22	3.630.000.000
2			21-Jun-22		2.970.000.000	V		27-Jun-22	2.970.000.000
Total					33.000.000.000				33.000.000.000
% Amount Replied									100%

Gambar 3. 53 Supporting Schedule Confirmation Shareholders – PT HRE

- 6) Menghitung apakah terdapat selisih antara angka di kolom “*Amount Per Book*” dengan angka di kolom “*Amount Replied*” dan selisih

tersebut dimasukkan ke dalam kolom “*Difference*”. Contoh pada Gambar 3.54, dilihat bahwa saldo investasi PT AUI yang dicatatkan dalam kolom “*Amount per Book*” adalah sebesar Rp26.400.000.000 dan nilai yang dicatatkan berdasarkan balasan konfirmasi pada kolom “*Amount Replied*” adalah sebesar Rp26.400.000.000, sehingga dapat dilihat bahwa tidak terdapat selisih antara nilai buku dengan nilai konfirmasi untuk saldo investasi PT AUI terhadap PT HRE.

No	Description	WP/ Ref	Send date		Amount per Book	Reply			Amount Replied	Different
			1st	2nd		N	Y	Date		
1	PT AUI		21-Jun-22		26.400.000.000		V	27-Jun-22	26.400.000.000	
2			21-Jun-22		3.630.000.000		V	27-Jun-22	3.630.000.000	
2			21-Jun-22		2.970.000.000		V	27-Jun-22	2.970.000.000	
<b>Total</b>					<b>33.000.000.000</b>				<b>33.000.000.000</b>	
% Amount Replied									100%	

Gambar 3. 54 Supporting Schedule Confirmation Shareholders – PT HRE

7) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan menyampaikan bahwa nilai buku telah sesuai dengan nilai konfirmasi yang diberikan. Hasil *Supporting Schedule Confirmation Shareholders* dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 26.

**h) Melakukan *review (Tied up)* dan pengecekan *typo* atas *draft audited financial statement*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *review* atas keseluruhan laporan keuangan yang telah di audit mencakup laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (CALK) periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022 untuk di cek kembali sebelum diserahkan kepada klien. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan kegiatan ini adalah *draft audited financial statement*. Langkah-langkah untuk melakukan *review* laporan keuangan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dalam melakukan *review* laporan keuangan yaitu, *draft audited financial statement* dari senior auditor. (Lampiran 28)
- 2) Melakukan *Tied up* dengan cara mencocokkan halaman yang terdapat dalam daftar isi apakah telah sesuai dengan halaman laporan keuangan. Pada Gambar 3.55, dapat dilihat bahwa Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain berada pada halaman 2, auditor mengecek apakah benar terdapat pada halaman 2. Hasil mencocokkan halaman dapat dilihat lebih jelas pada lampiran 27.

The original financial statements included herein are in Indonesian language.

<p>PT [REDACTED]  <b>LAPORAN KEUANGAN          BESERTA LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN          UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA          31 MEI 2022</b></p>	<p>PT [REDACTED]  <b>FINANCIAL STATEMENTS          WITH INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT          FOR THE YEAR THEN ENDED          MAY 31, 2022</b></p>	<p><b>Table of Contents</b></p> <p><i>Directors' Statement Letter</i></p> <p><i>Independent Auditors' Report</i></p> <p><i>Statement of Financial Position</i></p> <p><i>Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income</i></p> <p><i>Statement of Changes in Equity</i></p> <p><i>Statement of Cash Flows</i></p> <p><i>Notes to the Financial Statements</i></p>
<b>Daftar Isi</b>	<b>Halaman/ Page</b>	
Surat Pernyataan Direksi		
Laporan Auditor Independen		
Laporan Posisi Keuangan	1 ✓	
<b>Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain</b>	<b>2 ✓</b>	
Laporan Perubahan Ekuitas	3 ✓	
Laporan Arus Kas	4 ✓	
Catatan atas Laporan Keuangan	5 - 51 ✓	
****		

Gambar 3. 55 *Draft Audited Financial Statements* – PT HRE

- 3) Melakukan pemeriksaan angka dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas dengan catatan atas laporan keuangan (CALK) untuk setiap akun yang ada. Pada Gambar 3.56, menunjukkan bahwa jumlah aset lancar sebesar Rp28.976.463.936 dan telah terbukti benar jika dijumlahkan antara akun Kas dan Setara Kas sebesar Rp107.736.175, akun Piutang Lain-lain sebesar Rp5.754.000, akun Piutang Pihak Berelasi sebesar Rp25.275.667.860, dan akun Biaya

Dibayar Dimuka sebesar Rp3.586.306.900. Dapat dilihat pada Gambar 3.57, terbukti bahwa total akun kas dan setara kas adalah Rp107.736.175 per 31 Mei 2022 dan Rp278.119.010 per 31 Mei 2021, sama dengan angka yang tertera pada Gambar 3.56.

The original financial statements included herein are in Indonesian language.

PT [REDACTED] LAPORAN POSISI KEUANGAN Tanggal 31 Mei 2022 (Perusahaan dalam Tahap Pengembangan) (Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)		PT [REDACTED] STATEMENT OF FINANCIAL POSITION As of May 31, 2022 (Development Stage Entity) (Stated in Rupiah, Unless Otherwise Stated)	
Catatan / Notes	Mei 2022 / May 31, 2022	31 Mei 2021 / May 31, 2021	
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			<b>ASSETS</b>
Kas dan Setara Kas	107.736.175	278.119.010	<b>Current Assets</b>
Piutang Lain-lain	5.754.000	5.754.000	Cash and Cash Equivalents
Piutang Pihak Berelasi	25.275.667.860	25.375.667.860	Other Receivables
Biaya Dibayar Dimuka	3.586.306.900	196.900	Related Parties Receivables
	28.976.463.936	26.669.737.770	Prepaid Expense
<b>Jumlah Aset Lancar</b>			<b>Total Current Assets</b>

Gambar 3. 56 Laporan Posisi Keuangan – PT HRE

4. KAS DAN SETARA KAS		4. CASH AND CASH EQUIVALENTS	
Rincian kas dan setara kas adalah sebagai berikut:		The detail of cash and cash equivalents are as follows:	
	2022	2021	
<b>Kas</b>			<b>Cash</b>
Kas Kecil	10.000.000	10.000.000	Petty Cash
<b>Bank</b>			<b>Bank</b>
Rupiah			Rupiah
PT	86.575.118	56.882.100	PT Bank UOB Indonesia, Tbk
PT	11.160.057	11.236.910	PT Bank Woon Saudara, Tbk
<b>Sub Jumlah</b>	<b>97.736.175</b>	<b>68.119.010</b>	<b>Sub-total</b>
<b>Deposito Berjangka</b>			<b>Time Deposit</b>
PTI	-	200.000.000	PT Bank UOB Indonesia, Tbk
<b>Jumlah</b>	<b>107.736.175</b>	<b>278.119.010</b>	<b>Total</b>

Gambar 3. 57 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT HRE

- 4) Melakukan pencocokkan *notes* dengan catatan atas laporan keuangan (CALK). Pada Gambar 3.58, dapat dilihat bahwa akun kas dan setara kas memiliki *notes* yaitu angka 4, sehingga terbukti pada Gambar 3.59 *notes* angka 4 adalah untuk akun kas dan setara kas.

The original financial statements included herein are in Indonesian language.

PT [REDACTED] LAPORAN POSISI KEUANGAN Tanggal 31 Mei 2022 (Perusahaan dalam Tahap Pengembangan) (Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)		PT [REDACTED] STATEMENT OF FINANCIAL POSITION As of May 31, 2022 (Development Stage Entity) (Stated in Rupiah, Unless Otherwise Stated)	
Catatan / Note	Mei 2022 / May 31, 2022	31 Mei 2021 / May 31, 2021	
<b>ASET</b>			<b>ASSETS</b>
<b>Aset Lancar</b>			<b>Current Assets</b>
Kas dan Setara Kas	3c, 4, 8, 19	107.735.175	Cash and Cash Equivalents
Piutang Lain-lain	3d, 5, 19	5.754.000	Other Receivables
Piutang Pihak Berelasi	3b, 6, 17a, 18, 19	25.275.667.860	Related Parties Receivables
Biaya Dibayar Dimuka	3e, 7	3.586.306.900	Prepaid Expense
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>28.976.463.936</b>	<b>Total Current Assets</b>
			278.119.010

Gambar 3. 58 Laporan Posisi Keuangan – PT HRE

4. KAS DAN SETARA KAS		4. CASH AND CASH EQUIVALENTS	
Rincian kas dan setara kas adalah sebagai berikut:		The detail of cash and cash equivalents are as follows:	
	2022	2021	
<b>Kas</b>			<b>Cash</b>
Kas Kecil	10.000.000	10.000.000	Petty Cash
<b>Bank</b>			<b>Bank</b>
Rupiah			Rupiah
PT [REDACTED] Tbk	86.575.118	56.882.100	PT [REDACTED] Tbk
PT [REDACTED] Tbk	11.160.057	11.236.910	PT [REDACTED] Tbk
<b>Sub Jumlah</b>	<b>97.735.175</b>	<b>68.119.010</b>	<b>Sub-total</b>
<b>Deposito Berjangka</b>			<b>Time Deposit</b>
PT [REDACTED] Tbk	-	200.000.000	PT [REDACTED] Tbk
<b>Jumlah</b>	<b>107.735.175</b>	<b>278.119.010</b>	<b>Total</b>

Gambar 3. 59 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT HRE

- Melakukan pengecekan *typo* atau kesalahan menyetik dalam *draft audited financial statement*. Pada Gambar 3.60, penulisan “*straight line method*” harus menggunakan fitur *italic* karena merupakan bahasa asing.

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

### Sewa Operasi – sebagai Lessor

Sewa dimana Perusahaan tidak mengalihkan secara substansial seluruh risiko dan manfaat yang terkait dengan kepemilikan aset diklasifikasikan sebagai sewa operasi.

Biaya sewa dibayar di muka diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus (*italic!* straight-line method) selama jangka waktu sewa. Bagian sewa yang akan dibebankan pada usaha dalam 1 (satu) tahun disajikan dalam akun "Bagian Lancar Biaya Sewa Dibayar di Muka" pada laporan posisi keuangan.

Gambar 3. 60 Catatan atas Laporan Keuangan – PT HRE

- 6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat kesalahan pengetikan, salah memasukan angka, salah halaman dalam daftar isi, dan salah *notes pada draft audited financial statement* tersebut agar dapat diperbaiki. Hasil *Tied Up Draft Audited Financial Statements* dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 28.

#### **i) Membuat *Confirmation Letter* atas akun piutang.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat surat konfirmasi untuk akun piutang. Surat konfirmasi yang dibuat merupakan konfirmasi positif, dimana pihak ketiga langsung mengonfirmasi saldo yang telah disebutkan pada surat konfirmasi apakah saldo tersebut telah sesuai. Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses membuat surat konfirmasi adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor yaitu daftar piutang, utang, dan bank beserta saldo, dan *template confirmation letter*. (Lampiran 29)

Vendor Name	Amount 2022
[REDACTED]	7.525.500.000
[REDACTED]	2.900.000.000
<b>MR APK</b>	<b>8.880.167.860</b>
[REDACTED]	5.970.000.000

Gambar 3. 61 List Konfirmasi Piutang – PT HRE

- 2) Mengisi data pada *template confirmation letter* seperti, tanggal pengiriman surat konfirmasi kepada pihak ketiga, nomor surat konfirmasi, batas tanggal balasan konfirmasi, nama perusahaan klien, nama pemilik utang atau piutang dan bank beserta saldonya. Contoh pada Gambar 3.61, dilihat bahwa Mr. APK memiliki saldo utang terhadap PT HRE sebesar Rp8.880.167.860, sehingga saldo tersebut yang dicantumkan dalam surat konfirmasi pada Gambar 3.62.

No. [REDACTED] Jakarta, June 21, 2022

**MR. APK**  
 Jl. [REDACTED]  
 Lampung 35118

Attn: Finance and Accounting Department

**Audit Confirmation Request**

Dear Sir/Madam,

THIS IS NOT A BILL OR REQUEST FOR PAYMENT, IT IS A ONLY REQUEST FOR CONFIRMATION OF YOUR ACCOUNT WITH US.

Our auditors,

[REDACTED] **ntono & Rekan**  
 Registered Public Accountants  
 Soho capital, 25th Floor Unit 09  
 Jalan Letjen S. Parman Kav. 28  
 Jakarta 11410, Indonesia  
 Telp. 021- [REDACTED]  
 Email: [REDACTED].com

are now engaged in an examination of our accounts and we should like you to advise them whether or not this statement is correct. This is merely a request for confirmation and not for payment. According to our records as at May 31, 2022 the balance of our non-trade receivable from you is **Rp 8.880.167.860.**

If the balances agree with your records, please sign this letter in the space provided below and return it by fax or mail directly to our auditors, and if the balance does not agree with your records, please write giving full details of the difference.

Considering our tied corporate deadlines, it will be much appreciated if you reply it not later than June 30, 2022.

Thank you for your cooperation.

Yours faithfully,  
 PT H: [REDACTED]

[REDACTED]  
 Staff Finance & Accounting

Gambar 3. 62 Konfirmasi Piutang – PT HRE

3) Mengirimkan surat konfirmasi yang telah dibuat kepada senior auditor untuk dapat dikirimkan kepada pihak ketiga tersebut. Hasil pembuatan *confirmation letter* dapat dilihat lebih jelas pada lampiran 29.

2) **PT RMB**

a) **Mencocokkan faktur pajak atas transaksi penjualan dengan *invoice*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan kegiatan mencocokkan faktur pajak atas transaksi penjualan klien pada bulan September 2018 dengan *invoice*. Tujuan mencocokkan faktur pajak dengan *invoice* adalah membuktikan informasi kuantitas barang terjual yang tertulis pada *invoice* sudah sesuai dengan faktur pajak. Dokumen yang dibutuhkan adalah data faktur pajak data *invoice*, dan list nota atau nomor dokumen dari klien. Dalam pekerjaan ini, auditor mencocokkan 54 faktur pajak atas transaksi penjualan dengan *invoice*. Langkah-langkah yang diperlukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu faktur pajak dan *invoice*. (Lampiran 32 dan 33)
- 2) Membuat kolom baru setelah kolom C dengan nama “*check*”. List Nomor Dokumen dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 31. Pada kolom “Sep-18” yang berwarna putih merupakan nomor dokumen untuk faktur penjualan atau *invoice*, sedangkan untuk kolom “Sep-18” berwarna pink adalah nomor dokumen untuk faktur pajak.



No	Sep-18	Sep-18	check
1	3940	5703	
2	3943	5706	
3	3944	5707	
4	3945	5708	
5	3948	5711	
6	3950	5713	
7	3951	5714	
8	3952	5715	

Gambar 3. 63 List Nomor Dokumen – PT RMB

- 3) Mencocokkan nomor faktur pajak dan nomor *invoice* dengan kuantitasnya apakah sudah sesuai. Pada Gambar 3.64 menunjukkan nomor faktur penjualan 3940. Menurut List Nota pada Gambar 3.63, faktur pajak terkait faktur penjualan tersebut adalah nomor 5703, sehingga auditor perlu mengecek apakah nomor dan kuantitas pada kedua dokumen tersebut sudah sama. Sebagai contoh, pada Gambar 3.64 menunjukkan bahwa produk *Kids Bike Captain America 12"* terjual sebanyak 5 *pcs* dan pada Gambar 3.65 menunjukkan bahwa jenis produk tersebut terjual sebanyak 5 *pcs* dan seluruhnya telah dilaporkan secara pajak.

FAKTUR PENJUALAN		RODA MAJU BAHAGIA, PT				
No. Faktur: FP/RMB/9/18-03940		Tanggal : 21 Sep 2018				
No. SJ : SJ/RMB/9/18-003940		Term : Cash/Tunai				
Kepada : CV. [REDACTED]		Gudang : [REDACTED]				
Alamat : JL. [REDACTED]		Ket : [REDACTED]				
No.	Nama Barang / Pesanan	Qty	Unit	Harga Satuan	Disc.	Jumlah
1	KIDS BIKE CAPTAIN AMERICA 12"	5	Pcs	722,000.00	0%	3,610,000.00
2	KIDS BIKE CAPTAIN AMERICA 16"	5	Pcs	795,000.00	0%	3,975,000.00
3	KIDS BIKE AVENGER 12" (SILVER)	5	Pcs	755,000.00	0%	3,775,000.00
4	KIDS BIKE AVENGER 16" (SILVER)	5	Pcs	828,000.00	0%	4,140,000.00
5	KIDS BIKE IRON MAN 12"	5	Pcs	825,000.00	0%	4,125,000.00
6	KIDS BIKE IRON MAN 16"	5	Pcs	900,000.00	0%	4,500,000.00
7	KIDS BIKE SPIDERMAN 12"	5	Pcs	750,000.00	0%	3,750,000.00
8	KIDS BIKE SPIDERMAN 16"	5	Pcs	825,000.00	0%	4,125,000.00

Gambar 3. 64 Faktur Penjualan – PT RMB

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

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.005-18.557-5703		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : Alamat : NPWP :		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : CV Alamat : JL NPWP :		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	KIDS BIKE CAPTAIN AMERICA 12" Rp 656.363,63 x 5	3.281.818,00
2	KIDS BIKE CAPTAIN AMERICA 16" Rp 722.727,27 x 5	3.613.636,00
3	KIDS BIKE THE AVENGER 12" (SILVER) Rp 686.363,63 x 5	3.431.818,00
4	KIDS BIKE THE AVENGER 16" (SILVER) Rp 752.727,27 x 5	3.763.636,00
5	KIDS BIKE SPIDERMAN 12" Rp 691.818,18 x 5	3.409.091,00
6	KIDS BIKE SPIDERMAN 16" Rp 750.000 x 5	3.750.000,00
7	KIDS BIKE IRON MAN 12" Rp 750.000 x 5	3.750.000,00
8	KIDS BIKE IRON MAN 16" Rp 818.181,81 x 5	4.090.909,00

Gambar 3. 65 Faktur Pajak – PT RMB

- 4) Jika telah sesuai, berikan keterangan “ok” pada kolom “*check*”.  
Jika tidak sesuai, tuliskan keterangan pada kolom “*check*”.

No	Sep-18	Sep-18	check
1	3940	5703	ok
2	3943	5706	ok
3	3944	5707	ok
4	3945	5708	ok
5	3948	5711	ok
6	3950	5713	ok
7	3951	5714	ok
8	3952	5715	ok
9	3956	5719	ok

Gambar 3. 66 List Nomor Dokumen – PT RMB

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara faktur pajak dan *invoice*. Hasil pekerjaan dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 34.

**b) Mengisi Worksheet (Kertas Kerja) – Working Balance Sheet (WBS) dan Working Profit and Loss (WPL).**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan pengisian *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* untuk periode 1 Januari 2021 – 31

Desember 2021. Kegiatan mengisi *Worksheet* ini mencakup pengisian *Working Balance Sheet (WBS)* dan *Working Profit and Loss (WPL)*, dimana merupakan dokumentasi auditor dalam melakukan proses audit untuk mendapatkan hasil prosedur audit yang telah dilakukan bersama temuan audit. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu template *Worksheet* dari periode sebelumnya, laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien. (Lampiran 35)
- 2) Mengubah tahun pada kolom “*Unaudited 31 Des*” dan “*Audited 31 Des*” sesuai dengan tahun periode audit saat ini yaitu 31 Desember 2021.

Klien	: PT RMB						
Periode	: 31 Desember 2021						
Subjek	: Worksheet						
COA	Account	REF	Unaudited	AJE/PAJE		Audited	
			31 Des 2021	Debet	Credit	31 Des 2021	
	ASET						
	ASET LANCAR						
	Kas dan setara kas						

Gambar 3. 67 WBS 1 – PT RMB

- 3) Mengisi angka atas akun-akun yang terdapat pada laporan keuangan di kolom “*Unaudited 31 Des 2021*” sesuai dengan laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien. Contoh pada Gambar 3.68, menunjukkan bahwa akun Kas Kantor pada laporan posisi keuangan PT RMB adalah sebesar Rp9.715.000. Sehingga akun Kas Kantor dan saldo tersebut diisi ke dalam *Worksheet* dan memastikan bahwa total kas antara laporan posisi keuangan dengan *Worksheet* yang telah dibuat (Gambar 3.69).

PT RMB  
**Neraca**  
 December 2021

Harta		IDR
<b>KAS</b>		
1100-00-100	Kas Kantor	9,715,000.00
1100-00-300	Kas Gudang Dadap	18,041,983.00
1100-00-600	Kas Kendal - Pabrik	15,714,000.00
<b>Total KAS</b>		<b>43,470,983.00</b>

Gambar 3. 68 Laporan Posisi Keuangan – PT RMB

COA	Account	REF	Unaudited 31 Des 2021
	<b>ASET</b>		
	<b>ASET LANCAR</b>		
	Kas dan setara kas		
	Kas		
1100-00-100	Kas Kantor		9.715.000,00
1100-00-200	Kas Gudang PTK		
1100-00-300	Kas Gudang Dadap		18.041.983,00
1100-00-400	Kas Expatriot		
1100-00-500	Kas Pinjaman Karyawan Kantor		
1100-00-600	Kas Kendal - Pabrik		15.714.000,00
1100-00-501	Akun Sementara		
1100-00-502	Akun Sementara USD		
	Total kas		43.470.983,00

Gambar 3. 69 WBS 1 – PT RMB

- 4) Mengecek perumusan pada kolom “*Audited 31 Des 2021*” apakah sudah tepat, dimana jika akun tersebut adalah akun aset dan beban, maka kolom “*Unaudited 31 Des 2021*” dijumlahkan dengan kolom “*AJE/PAJE Debit*” dan dikurangkan dengan kolom “*AJE/PAJE Kredit*”. Sedangkan untuk akun liabilitas, ekuitas, dan pendapatan, maka kolom “*Unaudited 31 Des 2021*” dikurangi dengan kolom “*AJE/PAJE Debit*” dan dijumlahkan dengan kolom “*AJE/PAJE Kredit*”. Pada Gambar 3.70, dapat dilihat bahwa salah satu akun dalam Kas dan Setara Kas adalah akun Kas Kantor yang merupakan akun aset. Sehingga, rumus untuk kolom “*Audited 31 Des 2021*” adalah menjumlahkan angka pada kolom “*Unaudited 31 Des 2021*” dengan kolom “*AJE/PAJE Debit*” dan mengurangkannya dengan kolom “*AJE/PAJE Kredit*”.

Account	REF	Unaudited 31 Des 2021	AJE/PAJE		Audited 31 Des 2021
			Debet	Credit	
<b>ASET</b>					
<b>ASET LANCAR</b>					
Kas dan setara kas					
Kas					
Kas Kantor		9.715.000,00			G13+I13-K13
Kas Gudang PIK					-
Kas Gudang Dadap		18.041.983,00			18.041.983,00
Kas Expatriot					-
Kas Pinjaman Karyawan Kantor					-
Kas Kendal - Pabrik		15.714.000,00			15.714.000,00
Akun Sementara					-
Akun Sementara USD					-
Total kas		43.470.983,00			43.470.983,00

Gambar 3. 70 WBS 1 – PT RMB

- 5) Mengecek rumus pada kolom “*Increase/Decrease Rp*”, dimana dengan mengurangi kolom “*Audited 31 Des 2021*” dengan kolom “*Audited 31 Des 2020*” serta persentase pergerakan saldonya. Contoh pada Gambar 3.71, angka persentase pada kolom “*Increase/Decrease*” pada akun “Kas Kantor” adalah sebesar 2,18%. Persentase tersebut didapat dari hasil selisih antara angka pada kolom “*Audited 31 Des 2021*” sebesar Rp9.715.000 dengan kolom “*Audited 31 Des 2020*” sebesar Rp3.051.500 yaitu Rp6.663.500. Hasil selisih tersebut dibagi dengan “*Audited 31 Mei 2020*” sebesar Rp3.051.500, sehingga memperoleh nilai persentase *Increase/Decrease* sebesar 2,18%.

Account	REF	Unaudited 31 Des 2021	AJE/PAJE		Audited 31 Des 2021	Audited 31 Des 2020	Increase/Decrease	
			Debet	Credit			Rp	%
<b>ASET</b>								
<b>ASET LANCAR</b>								
Kas dan setara kas								
Kas								
Kas Kantor		9.715.000,00			9.715.000,00	3.051.500,00	6.663.500	2,18
Kas Gudang PIK					-	-	(6.444.141)	(0,39)
Kas Gudang Dadap		10.146.145,00			10.146.145,00	16.590.286,00		
Kas Expatriot					-	-		
Kas Pinjaman Karyawan Kantor					-	1.400.000,00	(1.400.000)	(1,00)
Kas Kendal - Pabrik		15.714.000,00			15.714.000,00	14.374.800,00	1.339.200	0,09

Gambar 3. 71 WBS 1 – *Increase/Decrease* – PT RMB

- 6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor. Hasil pekerjaan *Worksheet* dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 30.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

c) **Merapikan dan melengkapi *General Ledger (GL)* untuk proses audit.**

Dalam pekerjaan ini, auditor merapikan dan melengkapi *General Ledger* untuk membantu proses audit dalam mengambil transaksi-transaksi yang ada didalam *General Ledger* tersebut dalam periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Langkah-langkah yang diperlukan dalam melakukan pekerjaan ini adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* yang di *export* dari aplikasi sistem akuntansi. (Lampiran 36)
- 2) Block seluruh data dalam *Ms. Excel General Ledger* tersebut dan hilangkan fitur “*Merge*” dan “*Wrap Text*”. Hal ini dilakukan untuk seluruh *file Ms. Excel General Ledger* per masing-masing bulan (Gambar 3.72).

The screenshot shows the Microsoft Excel interface with the 'Home' tab selected. The 'Wrap Text' and 'Merge & Center' options are highlighted with a red box. Below the ribbon, the spreadsheet content is visible, showing a General Ledger for PT. RMB. The table has columns for Tanggal, Tp, No. Ref., Keterangan, Debet, Kredit, and Saldo. The data includes transactions from 12/1/2021 to 12/17/2021, with various descriptions and monetary values.

Tanggal	Tp	No. Ref.	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo
12/1/2021	CD	BKK/KK/01/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		4268 000,00	7759 000,00
12/2/2021	CD	BKK/KK/02/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		131 000,00	7628 000,00
12/6/2021	CD	BKK/KK/03/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		1833 000,00	5795 000,00
12/7/2021	CD	BKK/KK/04/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		1052 000,00	4743 000,00
12/8/2021	CD	BBK/BCAK/06/12	Pengeluaran, LAIN-LAIN	10000 000,00		14743 000,00
			KAS KECIL, TT YANTI VIARTY			
	CD	BKK/KK/05/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		3029 500,00	11713 500,00
12/10/2021	CD	BKK/KK/06/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		7824 500,00	3889 000,00
12/15/2021	CD	BBK/BCAK/20/12	Pengeluaran, LAIN-LAIN	10000 000,00		13889 000,00
			KAS KECIL, TT YANTI VIARTY			
	CD	BKK/KK/07/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		1422 000,00	12467 000,00
12/16/2021	CD	BKK/KK/08/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		4721 000,00	7746 000,00
12/17/2021	CD	BKK/KK/09/12/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN		89 000,00	7657 000,00

Gambar 3. 72 *General Ledger Non Edit* – PT RMB

- 3) Tambahkan 2 kolom baru sebelum kolom B untuk kolom ”Nomor” dan “Kode Akun” (Gambar 3.73).

A	B	C	D	E	F
Nomor	Kode Akun	Tanggal	Tp		No. Ref.
		Saldo Awal :			
		12/1/2021	CD		BKK/KK/0
		12/2/2021	CD		BKK/KK/0
		12/6/2021	CD		BKK/KK/0
		12/7/2021	CD		BKK/KK/0
		12/8/2021	CD		BBK/BCAI
			CD		BKK/KK/0
		12/10/2021	CD		BKK/KK/0
		12/15/2021	CD		BBK/BCAI
			CD		BKK/KK/0
		12/16/2021	CD		BKK/KK/0
		12/17/2021	CD		BKK/KK/0
		12/22/2021	CD		BBK/BCAI
			CD		BKK/KK/1
		12/23/2021	CD		BKK/KK/1
		12/24/2021	CD		BKK/KK/1
		12/27/2021	CD		BKK/KK/1
		12/28/2021	CD		BKK/KK/1

Gambar 3. 73 General Ledger – PT RMB

- 4) Tambahkan kolom baru sebelum kolom “No Ref” dengan nama “Nama Akun” . Masukkan nomor, kode akun, dan nama akun untuk seluruh transaksi. Pada Gambar 3.72, dapat dilihat bahwa nama akun dan nomor akun hanya terdapat pada baris teratas dari setiap akunnya. Pada langkah ini, auditor akan memasukkan seluruh nama akun dan kode akun untuk setiap transaksi seperti pada Gambar 3.74.

PT. RMB					
Buku Besar -					
NO	KODE	TANGGAL	TP	Nama Akun	NO REF
1		Wednesday, December			
5	1100-00-100	12/1/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/01/12/2
6	1100-00-100	12/2/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/02/12/2
7	1100-00-100	12/6/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/03/12/2
8	1100-00-100	12/7/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/04/12/2
9	1100-00-100	12/8/2021	CD	Kas Kantor	BBK/BCAK/06/1
10	1100-00-100			Kas Kantor	
11	1100-00-100		CD	Kas Kantor	BKK/KK/05/12/2
12	1100-00-100	12/10/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/06/12/2
13	1100-00-100	12/15/2021	CD	Kas Kantor	BBK/BCAK/20/1
14	1100-00-100			Kas Kantor	
15	1100-00-100		CD	Kas Kantor	BKK/KK/07/12/2
16	1100-00-100	12/16/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/08/12/2
17	1100-00-100	12/17/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/09/12/2
18	1100-00-100	12/22/2021	CD	Kas Kantor	BBK/BCAK/32/1
19	1100-00-100			Kas Kantor	

Gambar 3. 74 General Ledger – PT RMB

- 5) Hilangkan baris yang tidak diperlukan seperti terdapat baris yang kosong dan lainnya dengan menggunakan fitur “Delete Row”. Pada Gambar 3.75, dapat dilihat terdapat baris yang kosong. Untuk baris yang telah berisi keterangan kolom seperti “nama akun” dan lain-lainnya juga ikut terhapus karena sudah terdapat keterangan kolom di atasnya dan menjadi tidak berguna.

NO	KODE	TANGGAL	TP	Nama Akun	NO REF	KETERANGAN	Debit	Kredit
1		Wednesday,						
10	1100-00-100			Kas Kantor		KAS KECIL, TT		
14	1100-00-100			Kas Kantor		KAS KECIL, TT		
19	1100-00-100			Kas Kantor		KAS KECIL, TT		
28	1100-00-100			Kas Kantor				
33	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
35	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
37	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
39	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
41	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
43	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
45	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
47	1100-00-300			Kas Gudang		KAS TINI		
53	1100-00-300			Kas Gudang				

Gambar 3. 75 General Ledger – PT RMB

- 6) Ubah format seluruh angka pada *General Ledger* menggunakan fitur “Accounting” dan tipe font dan font size disamakan.

NO	KODE	TANGGAL	TP	Nama Akun	NO REF	KETERANGAN	Debit	Kredit	Saldo
1	1100-00-100	12/1/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/01/12/2	Pengeluaran,		Rp 4.268.000	Rp 7.759.000
2	1100-00-100	12/2/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/02/12/2	Pengeluaran,		Rp 131.000	Rp 7.628.000
3	1100-00-100	12/6/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/03/12/2	Pengeluaran,		Rp 1.833.000	Rp 5.795.000
4	1100-00-100	12/7/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/04/12/2	Pengeluaran,		Rp 1.052.000	Rp 4.743.000
5	1100-00-100	12/8/2021	CD	Kas Kantor	BBK/BCAK/06/1	Pengeluaran,	Rp 10.000.000		Rp 14.743.000
6	1100-00-100			Kas Kantor		KAS KECIL, TT			
7	1100-00-100		CD	Kas Kantor	BKK/KK/05/12/2	Pengeluaran,		Rp 3.029.500	Rp 11.713.500
8	1100-00-100	12/10/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/06/12/2	Pengeluaran,		Rp 7.824.500	Rp 3.889.000
9	1100-00-100	12/15/2021	CD	Kas Kantor	BBK/BCAK/20/1	Pengeluaran,	Rp 10.000.000		Rp 13.889.000
10	1100-00-100			Kas Kantor		KAS KECIL, TT			
11	1100-00-100		CD	Kas Kantor	BKK/KK/07/12/2	Pengeluaran,		Rp 1.422.000	Rp 12.467.000
12	1100-00-100	12/16/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/08/12/2	Pengeluaran,		Rp 4.721.000	Rp 7.746.000
13	1100-00-100	12/17/2021	CD	Kas Kantor	BKK/KK/09/12/2	Pengeluaran,		Rp 89.000	Rp 7.657.000
14	1100-00-100	12/22/2021	CD	Kas Kantor	BBK/BCAK/32/1	Pengeluaran,	Rp 10.000.000		Rp 17.657.000
15	1100-00-100			Kas Kantor		KAS KECIL, TT			
16	1100-00-100		CD	Kas Kantor	BKK/KK/10/12/2	Pengeluaran,		Rp 2.568.000	Rp 15.089.000

Gambar 3. 76 General Ledger Edited – PT RMB

- 7) Setelah seluruh *file General Ledger* dirapikan, gabungkan seluruh *file* tersebut ke dalam 1 *file Ms. Excel* baru sehingga terdapat *file General Ledger* dalam satu tahun. (Lampiran 37)
- 8) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor.



**d) Membuat *sampling* untuk proses *vouching*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat permintaan data terhadap 70 akun untuk melakukan proses *vouching* periode 1 Januari 2022 – 31 Maret 2022. Hal ini dibutuhkan untuk proses *subsequent event*. Langkah-langkah yang perlu dilakukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet*. (Lampiran 37)
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*. Salah satu akun dari sekitar 70 akun tersebut adalah “Biaya Administrasi & Umum – *Entertaint*” seperti pada Gambar 3.77.

NAMA AKUN	NO REF	KETERANGA	DEBIT
By. A & U - Entertaint			
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/20/01/22	Pengeluaran,	25.471.837
By. A & U -		ENTE	
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/21/01/22	Pengeluaran,	84.808.158
By. A & U -		ENTE	
<b>By. A &amp; U - Entertaint</b>			
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/12/02/22	Pengeluaran,	1.219.185
By. A & U -		ENTE	
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/12/02/22	Pengeluaran,	71.145.353
By. A & U -		ENTE	
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/12/02/22	Pengeluaran,	13.627.406
By. A & U -		ENTE	
<b>By. A &amp; U - Entertaint</b>			
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/29/03/22	Pengeluaran,	1.391.479
By. A & U -		ENTE	
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/29/03/22	Pengeluaran,	22.476.895
By. A & U -		ENTE	
By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/29/03/22	Pengeluaran,	40.640.093

Gambar 3. 77 *General Ledger* – PT RMB

- 3) Memasukkan tiga saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* ke dalam *file* baru *Ms. Excel* (Gambar 3.78).

TANGGA	NAMA AKUN	NO VOUCHER	KETERANGAN	SALDO
1/11/2022	By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/21/01/22	Pengeluaran, LAIN-LAIN	84.808.158
2/10/2022	By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/12/02/22	Pengeluaran, LAIN-LAIN	71.145.353
3/16/2022	By. A & U - Entertaint	BBK/BCAK/29/03/22	Pengeluaran, LAIN-LAIN	40.640.093

Gambar 3. 78 *Data Sampling* – PT RMB

4) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor untuk melakukan proses selanjutnya yaitu kegiatan *Vouching*. Hasil *sampling* dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 38.

**e) Melakukan *vouching* untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *vouching* dengan data yang telah disampling untuk periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. *Vouching* dilakukan untuk 90 akun sekitar 500 transaksi. Kegiatan *Vouching* untuk PT RMB dilakukan secara langsung. *Vouching* yang dilakukan untuk setiap akun menggunakan cara yang sama. Contoh *vouching* yang akan dilakukan yaitu untuk akun beban. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Ms. Excel data sampling* (Gambar 3.79) dan data pendukung klien baik berupa *softcopy* ataupun *hardcopy*. (Lampiran 38 dan 39)

NO	COA	TANGGAL		NAMA AKUN	NO VOUCHER	KETERANGAN	DEBIT
429	7200-01-600	1/4/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/02/01/21	Paid to, LAIN-LAIN	52.704.591
430	7200-01-600	1/19/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/48/01/21	Paid to, LAIN-LAIN	46.016.956
431	7200-01-600	6/24/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/61/06/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	206.690.909
432	7200-01-600	8/23/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/54/08/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	304.363.636
433	7200-01-600	11/2/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/02/11/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	95.000.000
434	7200-01-600						

Gambar 3. 79 Data *Sampling* – PT RMB

2) Mencari dokumen pendukung transaksi (Gambar 3.80) sesuai dengan yang ada dalam *Ms. Excel data sampling* (Gambar 3.79).

**FORMULIR PEMBAYARAN/PEREMBESAN**

PT RMB NO: 3/1/2021


<input checked="" type="checkbox"/> TT	<input type="checkbox"/> CASH	BAGIAN	TGL	4/1/24
DESKRIPSI	DP2 pasang CCTV, akses pintu, data wifi, Pabx dan TV kantor baru, INV : 10246 / INV / XII / 020			PEMOHON
NOMINAL	Rp 52.704.591			DP1 tgl 17/12 50%
PENERIMA	BCA Irwan Samuel			MENYETUJUI Approved wa wa
TGL. TRANSFER	4/1/2021 BCA kas			AKUNTING

NOTE : Yang bertanda tangan harus mencantumkan tgl/bln/thn

Perihal : Invoice  
No : 10246 / INV / XII / 020

NO	KETERANGAN	JUMLAH
1	Tagihan ke-2 sebesar 35% untuk pekerjaan pemasangan CCTV, access control pintu, data wifi, pabx dan TV sesuai dengan penawaran harga No: 9993 / XII / 020 dengan total sebesar Rp. 150.584.546	Rp 52.704.591
<b>GRAND TOTAL</b>		Rp <b>52.704.591</b>

Pembayaran melalui BCA No : [REDACTED]

Hormat kami,  


Gambar 3. 80 Dokumen Pendukung – PT RMB

- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor *invoice* yang tertera, tanggal transaksi yang ada dalam *Ms. Excel* data *sampling* (Gambar 3.79) dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien (Gambar 3.80). Dari data pendukung *vouching* yang diberikan, terdapat formulir pembayaran dan *invoice* dan yaitu sebesar Rp52.704.591, angka tersebut telah sesuai dengan angka yang tercatat. Pada Gambar 3.80, dapat dilihat bahwa data dokumen pendukung untuk kegiatan *vouching* yang diberikan hanya formulir pembayaran dan *invoice*, tetapi tidak terdapat bukti

pembayaran bahwa perusahaan klien telah benar membayar sesuai dengan saldo yang tercatat. Maka dari itu, hal ini menjadi kendala terhambatnya kegiatan *vouching* dan melakukan *follow up* terkait data yang kurang.

NO	COA	TANGGAL		NAMA AKUN	NO VOUCHER	KETERANGAN	DEBIT
430	7200-01-600	1/4/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/02/01/21	Paid to, LAIN-LAIN	52.704.591
431	7200-01-600	1/19/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/48/01/21	Paid to, LAIN-LAIN	46.016.956
432	7200-01-600	6/24/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/61/06/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	206.690.909
433	7200-01-600	8/23/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/54/08/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	304.363.636
434	7200-01-600	11/2/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/02/11/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	95.000.000

Gambar 3. 81 Data *Vouching* – PT RMB

- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data *sampling* dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai dengan bukti pendukung yang telah diberikan. Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

NO	COA	TANGGAL		NAMA AKUN	NO VOUCHER	KETERANGAN	DEBIT	
430	7200-01-600	1/4/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/02/01/21	Paid to, LAIN-LAIN	52.704.591	V
431	7200-01-600	1/19/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/48/01/21	Paid to, LAIN-LAIN	46.016.956	
432	7200-01-600	6/24/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/61/06/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	206.690.909	
433	7200-01-600	8/23/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/54/08/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	304.363.636	
434	7200-01-600	11/2/2021	CD	By. A & U - Renovasi Kantor	BBK/BCAK/02/11/21	Pengeluaran, LAIN-LAIN	95.000.000	

Gambar 3. 82 Data *Vouching* – PT RMB

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara salah satu transaksi yang tertera dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan bukti pendukung klien atau jika terdapat permintaan data yang bukti pendukungnya belum diberikan oleh klien. Hasil *Vouching* dapat dilihat lebih jelas pada lampiran 40.

**f) Merekapitulasi pajak PPh 21.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan rekapitulasi atas objek pajak perusahaan klien yang merupakan bagian dari *Working Paper – Taxation* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Berikut merupakan langkah-langkah dalam proses rekapitulasi PPh Pasal 21:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPh 21, bukti bayar, dan bukti lapor PPh 21. (Lampiran 41, 42, 43, dan 44)
- 2) Membuat *sheet* “PPh 21” pada *Working Paper – Taxation* lalu menginput pada kolom “Bulan” sesuai dengan bulan yang tertera pada SPT Masa PPh 21. Periode laporan keuangan PT RMB adalah 1 Januari 2021 sampai dengan 31 Desember 2021, sehingga bulan yang dicantumkan adalah bulan Januari sampai Desember. SPT Masa PPh 21 PT RMB dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 42.

PT. RMB				CR
Perhitungan Pembayaran PPh 21				Reviewed by:
Periode : 1 Jan 2021 s/d 31 Dec 2021				
Bulan	Tanggal Lapor	Tanggal Bayar	DPP	Jumlah Kurang / Lebih Bayar
Januari				
Februari				
Maret				
April				

Gambar 3. 83 *Supporting Schedule* PPh 21 – PT RMB

- 3) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Lapor” sesuai dengan tanggal lapor yang tertera pada bukti lapor PPh 21 (Gambar 3.84).

Penyampaian SPT Elektronik  
 ◆ Direktorat Jenderal Pajak  
 Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

-----

Nama : ██████████  
 NPWP : ██████████  
 Tahun Pajak : 2021  
 Masa Pajak : 02/02  
 Jenis SPT : SPT Masa PPh Pasal 21/26  
 Pembedulan ke : 0  
 Status SPT : Kurang Bayar  
 Nominal : 128775989  
 Tanggal Penyampaian : 10/03/2021  
 Nomor Tanda Terima Elektronik : 94725306449210810411  
 Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda:

Gambar 3. 84 Bukti Lapor – PT RMB

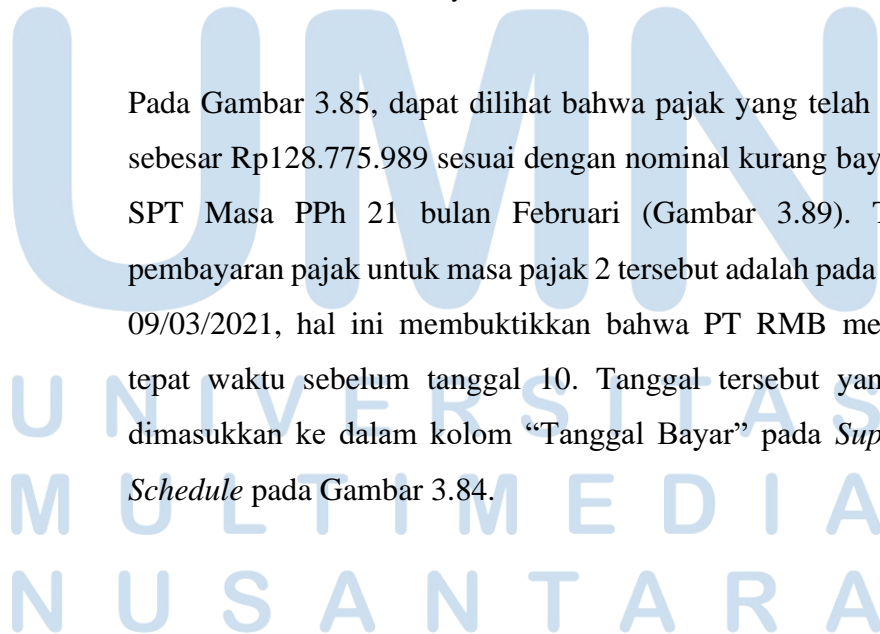
Pada Gambar 3.84, dapat dilihat bahwa tanggal penyampaian atau lapor atas masa pajak 2 atau bulan 2 (Februari) PPh 21 adalah pada 10/03/2021, hal ini membuktikan bahwa PT RMB melaporkan tepat waktu sebelum tanggal 20. Tanggal tersebut yang harus dimasukkan kedalam kolom “Tanggal Lapor” pada *Supporting Schedule* pada Gambar 3.86.

- 4) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Bayar” sesuai dengan tanggal bayar yang tertera pada bukti bayar PPh 21 (Gambar 3.85).

Masa Pajak	: 02022021	
Jumlah Setor	: Rp 128.775.989.00	
Nomor SK	: 0000000000000000	
NOP	:	
NTPN	: 627204EQ8T5GEBFN	
NTB	: 000043316394	
STAN	: 316437	
Tanggal Buku	: 09/03/2021	
Jenis Pembayaran	: Pembayaran Sekarang	
Status		
Status	: Berhasil	
<b>Pelaksana Transaksi</b>		
<b>User Id</b>	<b>Tindakan</b>	<b>Tanggal</b>
██████████	Dibuat	09/03/2021 12:10:16
██████████	Ditorisasi	09/03/2021 13:33:06

Gambar 3. 85 Bukti Bayar PPh 21 – PT RMB

Pada Gambar 3.85, dapat dilihat bahwa pajak yang telah dibayar sebesar Rp128.775.989 sesuai dengan nominal kurang bayar pada SPT Masa PPh 21 bulan Februari (Gambar 3.89). Tanggal pembayaran pajak untuk masa pajak 2 tersebut adalah pada tanggal 09/03/2021, hal ini membuktikan bahwa PT RMB membayar tepat waktu sebelum tanggal 10. Tanggal tersebut yang akan dimasukkan ke dalam kolom “Tanggal Bayar” pada *Supporting Schedule* pada Gambar 3.84.



Bulan	Tanggal Laporan	Tanggal Bayar
Januari	11/02/2021	10/02/2021
Februari	10/03/2021	09/03/2021
Maret	09/04/2021	09/04/2021
April	06/05/2021	05/05/2021
Mei	08/06/2021	08/06/2021

Gambar 3. 86 Supporting Schedule PPh 21 – PT RMB

- 5) Memasukan angka pada kolom “DPP” yaitu Dasar Pengenaan Pajak sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 21 dalam kolom “Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)”.

(1)	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	PEGAWAI TETAP	21-100-01	91	1.173.731.409	126.089.164
2.	PENERIMA PENSUN BERKALA	21-100-02	0	0	0
3.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS	21-100-03	119	503.750.000	0
4.	BUKAN PEGAWAI:				
4a.	DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	0
4b.	PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	0
4c.	PENJAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	2	47.858.142	1.196.453
4d.	TENAGA AHLI	21-100-07	0	0	0
4e.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERMA IMBALAN YANG BERIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-08	1	59.614.880	1.490.372
4f.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERMA IMBALAN YANG TIDAK BERIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-09	0	0	0
5.	ANGGOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGAWAS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP	21-100-10	0	0	0
6.	MANTAN PEGAWAI YANG MENERMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUS ATAU IMBALAN LAIN	21-100-11	0	0	0
7.	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSUN	21-100-12	0	0	0
8.	PESERTA KEGIATAN	21-100-13	0	0	0
9.	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA	21-100-99	0	0	0
10.	PEGAWAI PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN PENERIMA PENSUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99	0	0	0
11.	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10)		213	1.784.954.431	128.775.989

Gambar 3. 87 SPT Masa PPh 21 – PT RMB

Bulan	Tanggal Laporan	Tanggal Bayar	DPP
Januari	11/02/2021	10/02/2021	1.979.267.446
Februari	10/03/2021	09/03/2021	1.784.954.431
Maret	09/04/2021	09/04/2021	1.586.208.101

Gambar 3. 88 Supporting Schedule PPh 21 – PT RMB

- 6) Memasukan angka pada kolom “Jumlah Kurang/Lebih Bayar” sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 21 dalam kolom “Jumlah Pajak Dipotong (Rp)”. Pada Gambar 3.89, dapat dilihat bahwa PPh 21 yang kurang atau lebih disetor untuk masa pajak Februari 2021 adalah sebesar Rp128.775.989. Nilai tersebut yang dimasukkan ke dalam kolom “Jumlah Kurang / Lebih Bayar” atas PPh 21 bulan Februari (Gambar 3.90).

PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR		JUMLAH (Rp)
12.	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)	0
13.	KELEBIHAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 DARI: MASA PAJAK: <input type="checkbox"/> 01 <input type="checkbox"/> 02 <input type="checkbox"/> 03 <input type="checkbox"/> 04 <input type="checkbox"/> 05 <input type="checkbox"/> 06 <input type="checkbox"/> 07 <input type="checkbox"/> 08 <input type="checkbox"/> 09 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 TAHUN KALENDER (yyyy)	0
14.	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13)	0
15.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (ANGKA 11 KOLOM 6 - ANGKA 14)	128.775.989

Gambar 3. 89 SPT Masa PPh 21 – PT RMB

Bulan	Tanggal Laporan	Tanggal Bayar	DPP	Jumlah Kurang / Lebih Bayar
Januari	11/02/2021	10/02/2021	1.979.267.446	234.380.756
Februari	10/03/2021	09/03/2021	1.784.954.431	128.775.989
Maret	09/04/2021	09/04/2021	1.586.208.101	133.349.604
April	06/05/2021	05/05/2021	1.539.114.010	134.217.172

Gambar 3. 90 Supporting Schedule PPh 21 – PT RMB

- 7) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor. Hasil rekapitulasi PPh 21 dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 45.

**g) Merekapitulasi pajak atas objek pajak PPh 23.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan rekapitulasi atas objek pajak perusahaan klien yang merupakan bagian dari *Working Paper – Taxation* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Berikut merupakan langkah-langkah dalam proses rekapitulasi PPh Pasal 23:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPh 23, bukti bayar, dan bukti lapor PPh 23. (Lampiran 46, 47, 48, dan 49)
- 2) Membuat *sheet* “PPh 23” pada *Working Paper – Taxation* lalu menginput pada kolom “Bulan” sesuai dengan bulan yang tertera



pada SPT Masa PPh 23. Periode laporan keuangan PT RMB adalah 1 Januari 2021 sampai dengan 31 Desember 2021, sehingga bulan yang dicantumkan adalah bulan Januari sampai Desember (Gambar 3.91). SPT Masa PPh 23 PT RMB dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 47.

**PT. RMB**  
Perhitungan Pembayaran PPh 23  
Periode : 1 Jan 2021 s/d 31 Dec 2021

Bulan	Tanggal Laport	Tanggal Bayar	DPP	Jumlah Kurang / Lebih Bayar
Januari				
Februari				
Maret				
April				
Mei				
Juni				
Juli				

Gambar 3. 91 Supporting Schedule PPh 23 – PT RMB

- Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Laport” sesuai dengan tanggal laport yang tertera pada bukti laport PPh 23.

**BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK (BPE)**

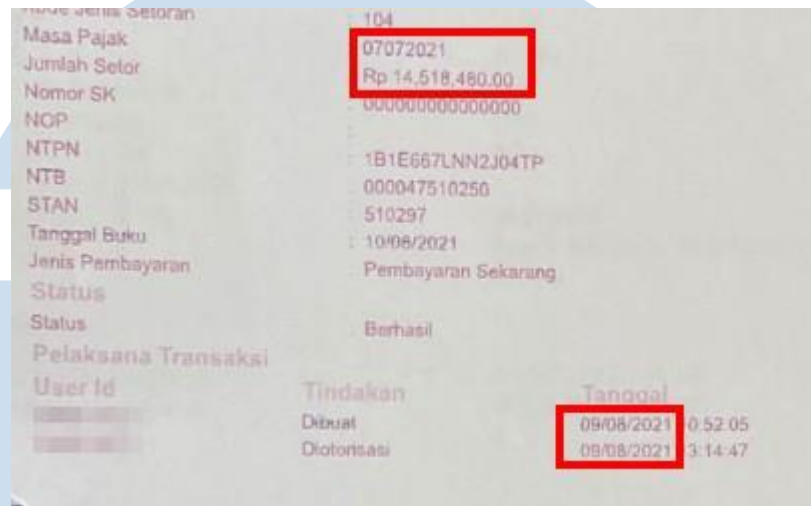
NOMOR TANDA TERIMA ELEKTRONIK : 63725807147210123511

NPWP	:801677725044000
Nama	:.....
Jenis Pajak	:PPH2326
Pembetulan Ke-	:0
Tanggal Terima	:12-08-2021
Tahun Pajak	:2021
Masa Pajak	:7

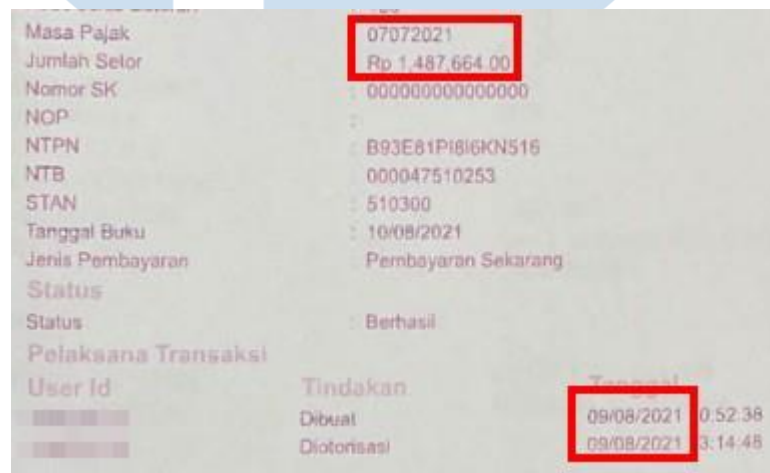
Gambar 3. 92 Bukti Laport PPh 23 – PT RMB

Pada Gambar 3.92, dapat dilihat bahwa tanggal penyampaian atau laport atas masa pajak 7 atau bulan 7 (Juli) PPh 23 adalah pada 12/08/2021, hal ini menunjukkan bahwa PT RMB melaporkan PPh 23 tepat waktu sebelum tanggal 20. Tanggal tersebut yang harus dimasukkan kedalam kolom “Tanggal Laport” pada *Supporting Schedule* pada Gambar 3.96.

- 4) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Bayar” sesuai dengan tanggal bayar yang tertera pada bukti bayar PPh 23.



Gambar 3. 93 Bukti Bayar Pertama PPh 23 – PT RMB



Gambar 3. 94 Bukti Bayar Kedua PPh 23 – PT RMB

Pada Gambar 3.93 dan Gambar 3.94, dapat dilihat bahwa pajak yang telah dibayar sebesar Rp14.518.480 dan Rp1.487.664 yaitu berjumlah Rp16.006.144 sesuai dengan nominal kurang bayar pada SPT Masa PPh 23 bulan Juli (Gambar 3.97). Tanggal pembayaran pajak untuk masa pajak 2 tersebut adalah pada tanggal 09/08/2021, hal ini menunjukkan bahwa PT RMB telah membayar tepat waktu sebelum tanggal 20. Tanggal tersebut yang akan

dimasukkan ke dalam kolom “Tanggal Bayar” pada *Supporting Schedule* pada Gambar 3.96.

- 5) Memasukkan angka pada kolom “DPP” yaitu Dasar Pengenaan Pajak sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 23 dalam kolom “Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)”.

NO	URAIAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp.)
B.1	B.2	B.3	B.4
I. PPh PASAL 23			
1	DEVIDEN	24-101-01	0,00
2	BUNGA	24-102-01	0,00
3	ROYALTI	24-103-01	0,00
4	HADIAH, PENGHARGAAN, BONUS DAN LAINNYA	24-100-01	9.917.773,00
5	SEWA DAN PENGHASILAN LAIN SEHUBUNGAN DENGAN PENGGUNAAN HARTA	24-100-02	0,00
6a. JASA TEKNIK			
		24-104-01	0,00
6b. JASA MANAJEMEN			
		24-104-02	36.741.686,00
6c. JASA KONSULTAN			
		24-104-03	0,00
6d. JASA LAIN SELAIN JASA YANG TELAH DIPOTONG PPh PASAL 21			
			689.182.717,00
7	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S D 6)		735.842.176,00

Gambar 3. 95 SPT Masa PPh 23 – PT RMB

Bulan	Tanggal Laporan	Tanggal Bayar	DPP
Januari	16/02/2021	16/02/2021	1.689.535.147
Januari Pembetulan 1	26/04/2021		1.689.535.147
Februari	17/03/2021		1.641.181.098
Maret	14/04/2021	09/04/2021	1.555.032.701
April	06/05/2021	05/05/2021	1.383.229.667
Mei	14/06/2021	08/06/2021	2.477.849.778
Juni	12/07/2021	08/07/2021	360.821.350
Juli	12/08/2021	09/08/2021	735.842.176

Gambar 3. 96 *Supporting Schedule* PPh 23 – PT RMB

- 6) Memasukkan angka pada kolom “Jumlah Kurang/Lebih Bayar” sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 23 dalam kolom “Jumlah Pajak Dipotong (Rp)”. Pada Gambar 3.97, dapat dilihat bahwa PPh 23 yang kurang atau lebih disetor untuk masa pajak Juli 2021 adalah sebesar Rp16.006.144. Nilai tersebut yang dimasukkan ke dalam kolom “Jumlah Kurang / Lebih Bayar” atas PPh 23 bulan Juli (Gambar 3.98).

URAIAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp.)	JUMLAH PPh YANG DIPOTONG/ DTP (Rp)
B.2	B.3	B.4	B.5
<b>PASAL 23</b>			
DEVIDEN	24-101-01	0,00	0,00
BUNGA	24-102-01	0,00	0,00
ROYALTI	24-103-01	0,00	0,00
HADIAH, PENGHARGAAN, BONUS DAN LAINNYA	24-100-01	9.917.773,00	1.487.664,00
SEWA DAN PENGHASILAN LAIN SEHUBUNGAN DENGAN PENGGUNAAN HARTA	24-100-02	0,00	0,00
6a. JASA TEKNIK	24-104-01	0,00	0,00
6b. JASA MANAJEMEN	24-104-02	36.741.686,00	734.832,00
6c. JASA KONSULTAN	24-104-03	0,00	0,00
6d. JASA LAIN SELAIN JASA YANG TELAH DIPOTONG PPh PASAL 21		689.182.717,00	13.783.648,00
JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S D 6)		735.842.176,00	16.006.144,00
JUMLAH PPh PASAL 23 YANG KURANG DISETOR SETELAH DIKURANGI PPh PASAL 23 DITANGGUNG PEMERINTAH (DTP)			16.006.144,00

Gambar 3. 97 SPT Masa PPh 23 – PT RMB

Bulan	Tanggal Laporan	Tanggal Bayar	DPP	Jumlah Kurang / Lebih Bayar
Januari	16/02/2021	16/02/2021	1.689.535.147	168.693.962
Januari Pembetulan 1	26/04/2021		1.689.535.147	168.693.962
Februari	17/03/2021		1.641.181.098	192.019.151
Maret	14/04/2021	09/04/2021	1.555.032.701	145.749.885
April	06/05/2021	05/05/2021	1.383.229.667	173.411.893
Mei	14/06/2021	08/06/2021	2.477.849.778	335.333.307
Juni	12/07/2021	08/07/2021	360.821.350	13.180.666
Juli	12/08/2021	09/08/2021	735.842.176	16.006.144

Gambar 3. 98 Supporting Schedule PPh 23 – PT RMB

7) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor. Hasil rekapitulasi PPh 23 dapat dilihat lebih jelas pada lampiran 50.

#### h) Merekapitulasi pajak PPh 4 ayat 2.

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan rekapitulasi atas objek pajak perusahaan klien yang merupakan bagian dari *Working Paper – Taxation* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Berikut merupakan langkah-langkah dalam proses rekapitulasi PPh Pasal 4 Ayat 2:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPh 4 ayat 2, bukti lapor, dan bukti bayar PPh 4 ayat 2. (Lampiran 51, 52, 53, dan 54)
- 2) Membuat *sheet* atau “PPh 4 ayat 2” pada *Working Paper – Taxation* dan menginput bulan pada kolom “Masa Pajak” sesuai dengan bulan pada SPT Masa PPh 4 ayat 2. Pada Gambar 3.99, input bulan antara dari Januari 2021 sampai Desember 2021 karena

periode laporan keuangan PT RMB adalah 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Untuk PPh 4 Ayat 2 pada PT RMB tidak selalu ada untuk setiap bulan, sehingga rekapitulasi PPh 4 Ayat 2 PT RMB dilakukan untuk bulan Februari 2021, Maret 2021, April 2021, Mei 2021, Juni 2021, Juli 2021, Agustus 2021, September 2021, dan Oktober 2021.

PT. RMB						
Perhitungan Pembayaran PPh 4 (2)						
Periode : 1 Jan 2021 s/d 31 Dec 2021						
Masa Pajak	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto	Tarif	PPh Yang Dipotong	Tanggal Setor	Tanggal Laporan
Feb-21						
Mar-21						
Apr-21						
Apr-21						
Mei-21						
Jun-21						
Jun-21						

Gambar 3. 99 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

- Memasukan kategori penghasilan pada kolom “Jenis Penghasilan” sesuai dengan jenis penghasilan yang tertera pada kolom “Uraian” pada SPT Masa PPh 4 ayat 2. Pada Gambar 3.100 menunjukkan kolom “Uraian” pada SPT Masa PPh 4 Ayat 2 bulan Maret adalah “Pelaksana Konstruksi” yang akan dimasukkan ke dalam kolom “Jenis Penghasilan” pada Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 (Gambar 3.101).

Uraian	KAP/KJS	Nilai Obyek Pajak (Rp)	Tarif (%)	PPh yang Dipotong/Dirungut/Disetor Sendiri (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Bunga Deposito/Tabungan, Diskonto SBI dan Jasa Giro				
a. Bunga Deposito/Tabungan				
1) Yang ditempatkan di Dalam Negeri	411128/404			
2) Yang ditempatkan di Luar Negeri	411128/404			
b. Diskonto Sertifikat Bank Indonesia	411128/404			
c. Jasa Giro	411128/404			
2. Transaksi Penjualan Saham				
a. Saham Pendiri	411128/407			
b. Bukan Saham Pendiri	411128/406			
3. Bunga/Diskonto Obligasi dan Surat Berharga Negara	411128/401			
4. Hadiah Undian	411128/405			
Persewaan Tanah dan/atau Bangunan				
a. Penyewa sebagai Pemotong Pajak	411128/403			
b. Orang Pribadi/Badan yang Menyeter Sendiri PPh	411128/403			
6. Jasa Konstruksi				
a. Perencana Konstruksi				
1) Pengguna Jasa sebagai Pemotong PPh	411128/409			
2) Penyedia Jasa yang Menyeter Sendiri PPh	411128/409			
b. Pelaksana Konstruksi	411128/409	300.000.000	2,00	6.000.000

Gambar 3. 100 SPT Masa PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

<b>PT. RMB</b>				
Perhitungan Pembayaran PPh 4 (2)				
Periode : 1 Jan 2021 s/d 31 Dec 2021				
Masa Pajak	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto	Tarif	PPh Yang Dipotong
Feb-21	Pelaksana Konstruksi	4.022.739.507	3%	113.843.528
Mar-21	Pelaksana Konstruksi	300.000.000	2%	6.000.000
Apr-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	110.486.908	10%	11.048.691
Apr-21	Pelaksana Konstruksi	400.000.000	2%	8.000.000

Gambar 3. 101 *Supporting Schedule* PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

- 4) Memasukan angka pada kolom “Jumlah Penghasilan Bruto” sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 4 ayat 2 dalam kolom “Nilai Obyek Pajak (Rp). Pada Gambar 3.100, dapat dilihat bahwa pada kolom “Nilai Obyek Pajak (Rp)” adalah sebesar Rp300.000.000. Angka tersebut yang dimasukkan ke dalam kolom “Jumlah Penghasilan Bruto” pada *Supporting Schedule* sesuai pada Gambar 3.101.
- 5) Memasukan tarif pada kolom “Tarif” sesuai dengan tarif yang dikenakan pada DPP yang tertera pada SPT Masa PPh 4 ayat 2. Pada Gambar 3.100, dapat dilihat bahwa Tarif untuk Pelaksana Konstruksi adalah sebesar 2%. Persentase tersebut yang dimasukkan ke dalam kolom “Tarif” pada *Supporting Schedule* sesuai pada Gambar 3.101.
- 6) Memasukan angka pada kolom “PPh yang Dipotong” dengan mengalikan nilai Jumlah Penghasilan Bruto dengan tarif PPh 4 ayat 2. Pada Gambar 3.102, jumlah penghasilan bruto untuk “Pelaksana Konstruksi” adalah Rp300.000.000. Nilai tersebut dikalikan dengan 2% (Tarif PPh 4 Ayat 2 – Konstruksi) sehingga nilainya menjadi Rp6.000.000. Nilai tersebut dimasukkan ke dalam kolom “PPh yang Dipotong” dan mencocokkan apakah sudah sesuai dengan yang tertera di SPT Masa PPh 4 ayat 2 (Gambar 3.100).

Masa Pajak	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto	Tarif	PPH Yang Dipotong
Feb-21	Pelaksana Konstruksi	4.022.739.507	3%	113.843.528
Mar-21	Pelaksana Konstruksi	300.000.000	2%	6.000.000
Apr-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	110.486.908	10%	11.048.691
Apr-21	Pelaksana Konstruksi	400.000.000	2%	8.000.000

Gambar 3. 102 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

- 7) Menghitung pada kolom “TOTAL” dengan menjumlahkan seluruh kolom “PPH Yang Dipotong”.

PT. RMB  
Perhitungan Pembayaran PPh 4 (2)  
Periode : 1 Jan 2021 s/d 31 Dec 2021

Masa Pajak	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto	Tarif	PPH Yang Dipotong
Feb-21	Pelaksana Konstruksi	4.022.739.507	3%	113.843.528
Mar-21	Pelaksana Konstruksi	300.000.000	2%	6.000.000
Apr-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	110.486.908	10%	11.048.691
Apr-21	Pelaksana Konstruksi	400.000.000	2%	8.000.000
Mei-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	722.222.222	10%	72.222.222
Jun-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	1.500.000	10%	150.000
Jun-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	30.000.000	10%	3.000.000
Jul-21	Pelaksana Konstruksi	397.781.000	3%	11.933.430
Agu-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	41.232.770	10%	4.123.277
Sep-21	Pelaksana Konstruksi	719.727.273	2,56%	18.425.018
Okt-21	Pelaksana Konstruksi	1.126.238.182	2,75%	30.971.550
<b>TOTAL</b>				<b>279.717.716</b>

Gambar 3. 103 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

- 8) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Laporan” dan “Tanggal Bayar” sesuai dengan yang tertera pada bukti lapor dan bukti bayar PPh 4 ayat 2.

© Direktorat Jenderal Pajak  
Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : [REDACTED]  
NPWP : [REDACTED]  
Tahun Pajak : 2021  
Masa Pajak : 03-03  
Jenis SPT : SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2)  
Pembetulan ke : 0  
Status SPT : Kurang Bayar  
Nominal : 6.000.000  
Tanggal Penyampaian : 09/04/2021  
Nomor Tanda Terima Elektronik : 80/25406494210809721  
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Gambar 3. 104 Bukti Laporan PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

Pada Gambar 3.104, dapat dilihat bahwa tanggal penyampaian PPh 4 Ayat 2 untuk masa Maret 2021 adalah pada tanggal 09/04/2021,

hal ini menunjukkan bahwa PT RMB melaporkan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan sebelum tanggal 20. Tanggal tersebut yang dimasukkan ke dalam *Supporting Schedule* PPh 4 Ayat 2 seperti pada Gambar 3.106.

Masa Pajak : 03032021  
 Jumlah Setor : Rp 6,000,000.00  
 Nomor SK : 000000000000000  
 NOP :  
 NTPN : CEB742LVC9NKCCHL  
 NTB : 000044392920  
 STAN : 392964  
 Tanggal Buku : 09/04/2021  
 Jenis Pembayaran : Pembayaran Sekarang  
 Status : Berhasil  
 Pelaksana Transaksi :  
 User Id :  
 Tindakan :  
 Dibuat : 09/04/2021 08:47:24  
 Ditorisasi : 09/04/2021 08:54:53

Gambar 3. 105 Bukti Setor PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

Pada Gambar 3.105, dapat dilihat bahwa tanggal setor PPh 4 Ayat 2 untuk masa Maret 2021 adalah pada tanggal 09/04/2021, hal ini menunjukkan bahwa PT RMB membayar pajak tepat waktu sebelum tanggal 15 masa pajak berikutnya. Tanggal tersebut yang dimasukkan ke dalam *Supporting Schedule* PPh 4 Ayat 2 seperti pada Gambar 3.106.

Masa Pajak	Jenis Penghasilan	Jumlah Penghasilan Bruto	Tarif	PPh Yang Dipotong	Tanggal Setor	Tanggal Laporan
Feb-21	Pelaksana Konstruksi	4.022.739.507	3%	113.843.528	09/03/2021	10/03/2021
Mar-21	Pelaksana Konstruksi	300.000.000	2%	6.000.000	09/04/2021	09/04/2021
Apr-21	Persewaan Tanah dan Bangunan	110.486.908	10%	11.048.691	05/05/2021	06/05/2021

Gambar 3. 106 *Supporting Schedule* PPh 4 Ayat 2 – PT RMB

- 9) Langkah-langkah tersebut dilakukan untuk setiap bulannya selama periode laporan keuangan PT RMB yaitu 1 Januari 2021 sampai 31 Desember 2021 dengan cara yang sama. Hasil Rekapitulasi PPh 4 Ayat 2 secara lengkapnya dapat dilihat pada lampiran 55.



10) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor.

**i) Merekapitulasi pajak PPN**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan rekapitulasi atas objek pajak perusahaan klien yang merupakan bagian dari *Working Paper – Taxation* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Berikut merupakan langkah-langkah dalam proses rekapitulasi PPN:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPN, bukti bayar, dan bukti lapor PPN. (Lampiran 56, 57, 58, dan 59)
- 2) Membuat sheet baru dengan nama “Rekap PPN” pada *Working Paper – Taxations* dengan *template* hasil rekapitulasi tahun lalu dan menginput pada kolom “Bulan” sesuai dengan periode pada SPT Masa PPN.

PT. RMB		
Perhitungan Pembayaran PPN		
Periode : 1 Januari 2021 s/d 31 Desember 2021		
BULAN	Penyerahan yg PPN nya harus dipungut sendiri	Penyerahan yg PPN nya dipungut oleh pemungut
Januari		
Februari		
Maret		
April		
Mei		
Juni		
Juli		
Agustus		

Gambar 3. 107 *Supporting Schedule* PPN – PT RMB

Pada Gambar 3.107, input bulan mulai dari Januari 2021 sampai Desember 2021 karena periode laporan keuangan untuk PT RMB adalah 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021.

- 3) Menginput pada kolom “Sales” untuk setiap bagian dengan data sesuai yang tertera pada SPT Masa PPN.

I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA		DPP
A. Terutang PPN:		
1. Ekspor	A.1) Rp.	827.044.614,00
2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	1) Rp.	45.234.348.280,00
3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN	2) Rp.	0,00
4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut	3) Rp.	215.740.908,00
5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	4) Rp.	0,00
Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5)	Rp.	46.277.133.802,00
B. Tidak Terutang PPN	Rp.	0,00
C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A + I.B)	Rp.	46.277.133.802,00

Gambar 3. 108 SPT Masa PPN – PT RMB

Pada Gambar 3.108, dapat dilihat bahwa terdapat nilai “Ekspor” sebesar Rp827.044.614, nilai “Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri” yaitu sebesar Rp45.234.348.280. Selain itu, terdapat nilai “Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut” sebesar Rp215.740.908. Kedua nilai tersebut yang harus dimasukkan ke dalam *Supporting Schedule* PPN PT RMB (Gambar 3.109).

BULAN	SALES					Total lokal	luar negeri
	Penyerahan yg PPN nya harus dipungut sendiri	Penyerahan yg PPN nya dipungut oleh pemungut	Penyerahan yg PPN nya tidak dipungut	Penyerahan yg dibebaskan dari pengenaan PPN			
Januari	69.867.282.265		493.068.182			70.360.350.447	1.597.186.760
Februari	45.234.348.280		215.740.908			45.450.089.188	827.044.614
Maret	50.493.004.826		266.590.907			50.759.595.733	1.806.536.400
April	36.580.297.032		119.272.728			36.699.569.760	3.400.093.229

Gambar 3. 109 Supporting Schedule PPN – PT RMB

- 4) Merumuskan kolom “Sales” pada bagian “Total Lokal” dengan menjumlahkan antara kolom “Penyerahan yang PPNnya harus dipungut sendiri”, “Penyerahan yang PPNnya dipungut oleh pemungut”, “Penyerahan yang PPNnya tidak dipungut”, “Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN” (Gambar 3.109).
- 5) Menghitung kolom “VAT OUT” pada bagian “PPN Keluaran” dengan mengalikan antara kolom “Sales” bagian “Penyerahan yang PPNnya harus dipungut sendiri” dengan tarif PPN 10%.

BULAN	SALES						VAT OUT				
	Penyerahan yg PPN nya harus dipungut sendiri	Penyerahan yg PPN nya dipungut oleh pemungut	Penyerahan yg PPN nya tidak dipungut	Penyerahan yg dibebaskan dari pengenaan PPN	Total lokal	luar negeri	PPN Keluaran		PPN disetor di muka dlm Masa Pajak sama	TOTAL VAT OUT	
							SSP telah diterima	SSP belum diterima			
Januan	69.867.282.265		493.068.182		70.360.350.447	1.597.186.760	6.986.728.227			-	6.986.728.385
Februari	45.234.348.280		215.740.908		45.450.089.188	827.044.614	4.523.434.828			-	4.523.434.919
Maret	50.493.004.828		286.590.907		50.759.595.733	1.806.536.400	5.049.300.483			-	5.049.300.499
April	36.580.297.032		119.272.728		36.699.569.760	3.400.093.229	3.658.029.703			-	3.658.029.705
Mei	20.065.695.369		53.945.454		20.119.640.823	3.426.535.983	2.006.569.537			-	2.006.569.534

Gambar 3. 110 *Supporting Schedule PPN – PT RMB*

Pada Gambar 3.110, dapat dilihat bahwa “PPN Keluaran” dihitung dengan menjumlahkan kolom “Penyerahan yang PPN nya harus dipungut sendiri” dan kolom “Penyerahan yang PPN nya dipungut oleh pemungut”, lalu dikalikan dengan tarif PPN yaitu 10%. Namun, pada PT RMB, kolom “Penyerahan yang PPN nya dipungut oleh pemungut” adalah sebesar Rp0, sehingga hanya kolom “Penyerahan yang PPN nya harus dipungut sendiri” dikalikan dengan tarif 10% yaitu menjadi sebesar Rp4.523.434.828.

6) Menghitung kolom “VAT OUT” bagian “TOTAL VAT OUT” dengan menjumlahkan kolom “PPN Keluaran”, “PPN dipungut WAPU”, “PPN disetor dimuka dalam masa pajak sama”. Pada Gambar 3.110, dalam kolom “VAT OUT” hanya terdapat nilai pada “PPN Keluaran”, maka nilai pada kolom “TOTAL VAT OUT” adalah Rp4.523.434.828.

7) Memasukkan angka pada kolom “VAT IN” bagian “Import yang Pajak Masukan nya tidak bisa dikreditkan”, “Import yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan”, dan “Lokal” sesuai dengan angka pada SPT Masa PPN. Pada Gambar 3.111, nilai pajak masukan hanya untuk “Import Yang PM nya dapat dikreditkan” sebesar Rp3.681.086 dan “Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM nya Dapat Dikreditkan” sebesar Rp838.399.991. Kedua nilai tersebut yang dimasukkan ke dalam *Supporting Schedule* bulan Februari seperti pada Gambar 3.112.

II. Rekapitulasi Perolehan				
A.	Impor BKP, Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean, dan Pemanfaatan JKP dari Luar Daerah Pabean Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	B.1	36.810.827.149,00	3.681.086.000,00
B.	Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	B.2	8.383.999.925,00	838.399.991,00
C.	Impor atau Perolehan Yang PM-nya Tidak Dapat Dikreditkan dan/atau Impor atau Perolehan Yang Mendapat Fasilitas	B.3	0,00	0,00
D.	Jumlah Perolehan (II.A + II.B + II.C)		45.194.827.074,00	4.519.485.991,00

Gambar 3. 111 SPT Masa PPN – PT RMB

BULAN	VAT IN			Masa Pajak Tidak Sama		TOTAL VAT IN	KOMPENSASI BULAN LALU
	IMPORT Yang PM-nya tidak bisa dikreditkan	IMPORT Yang PM-nya dapat dikreditkan	LOKAL	IMPORT	LOKAL		
Januari		6.327.451.000	652.643.127			6.980.094.127	
Februari		3.681.086.000	838.399.991			4.519.485.991	
Maret		4.656.523.000	390.742.684			5.047.265.684	
April		2.405.107.000	1.251.674.572			3.656.781.572	

Gambar 3. 112 Supporting Schedule PPN – PT RMB

- 8) Menghitung kolom “VAT IN” bagian “TOTAL VAT IN” dengan menjumlahkan kolom “VAT IN” bagian “Import yang Pajak Masukannya tidak bisa dikreditkan”, “Import yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan”, dan “Lokal” (Gambar 3.112).
- 9) Memasukan angka pada kolom “Kompensasi Bulan Lalu” sesuai dengan angka kompensasi yang tertera pada SPT Masa PPN.

B. Pajak Masukan Lainnya		
1.	Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya	0,00
2.	Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak null - null (mm-yyyy)	0,00
3.	Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan	0,00
4.	Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)	0,00

Gambar 3. 113 SPT Masa PPN – PT RMB

Pada Gambar 3.113, dapat dilihat bahwa tidak terdapat angka pada kolom “Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya”, sehingga kolom “Kompensasi Bulan Lalu” pada *Supporting Schedule* PPN dikosongi seperti pada Gambar 3.112.

- 10) Menghitung pada kolom “PPN Lebih Bayar/Kurang Bayar” dengan cara menjumlahkan kolom “TOTAL VAT IN”, “Kompensasi Bulan Lalu”, “PPN Kurang (Lebih) bayar pada SPT yang Dibetulkan” dan dikurangi dengan “TOTAL VAT OUT”.

BULAN	TOTAL VAT OUT	VAT IN					TOTAL VAT IN	KOMPENSASI BULAN LALU	PPN Kurang (Lebih) bayar pada SPT Yang dibetulkan	PPN LEBIH BAYAR (KURANG BAYAR)
		IMPORT Yang PM-nya tidak bisa dikreditkan	IMPORT Yang PM-nya dapat dikreditkan	LOKAL	Masa Pajak Tidak Sama					
					IMPORT	LOKAL				
Januari	6.986.728.385		6.327.451.000	652.643.127			6.980.094.127		8.834.238	
Februari	4.523.434.919		3.881.088.000	838.389.991			4.519.485.991		=R12+S12-L12+T12	
Maret	5.049.300.499		4.656.523.000	390.742.684			5.047.265.684		- 2.034.815	

Gambar 3. 114 Supporting Schedule PPN – PT RMB

Pada Gambar 3.114, dapat dilihat bahwa PT RMB tidak memiliki nilai untuk kolom “Kompensasi Bulan Lalu” dan “PPN Kurang (Lebih) bayar pada SPT Yang dibetulkan”. Sehingga, menghitungnya hanya dengan mencari selisih antara kolom “TOTAL VAT OUT” sebesar Rp4.523.434.919 dengan kolom “TOTAL VAT IN” sebesar Rp4.519.485.991 dan hasilnya adalah Rp3.948.928.

- 11) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Laporan” sesuai dengan tanggal yang tertera pada bukti laporan.

Nama : PT [REDACTED]  
 NPWP : [REDACTED]  
 Tahun Pajak : 2021  
 Masa Pajak **2/2**  
 Jenis SPT : PPN1111  
 Pembetulan ke : 0  
 Status SPT : Kurang Bayar  
 Nominal **3.948.928**  
 Tanggal Penyampaian **26/03/2021**  
 Nomor Tanda Terima Elektronik : 20725306066218264415  
 Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Gambar 3. 115 Bukti Laporan PPN – PT RMB

Pada Gambar 3.115, dapat dilihat bahwa tanggal penyampaian atau tanggal laporan PPN untuk masa pajak Februari adalah tanggal 26/03/2021, hal ini membuktikan bahwa PT RMB melaporkan tepat waktu sebelum akhir bulan masa pajak berakhir yaitu akhir bulan Maret. Tanggal tersebut yang dimasukkan ke dalam Supporting Schedule PPN (Gambar 3.116).

BULAN	KOMPENSASI BULAN LALU	PPN Kurang (Lebih) bayar pada SPT Yang dibetulkan	PPN LEBIH BAYAR (KURANG BAYAR)	KPP	TANGGAL SETOR	TANGGAL LAPOR
Januari			- 6.634.238		23-Feb-21	24-Feb-21
Februari			- 3.948.928		26-Mar-21	26-Mar-21
Maret			- 2.034.815		27-Apr-21	27-Apr-21

Gambar 3. 116 *Supporting Schedule* PPN – PT RMB

12) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Setor” sesuai dengan tanggal setor yang tertera pada bukti setor. Pada Gambar 3.117, dapat dilihat bahwa tanggal setor PPN untuk masa pajak Februari adalah 26/03/2021, hal ini menunjukkan bahwa PT RMB tepat waktu dalam penyetoran PPN sebelum akhir bulan masa pajak berikutnya yaitu akhir bulan Maret. Sehingga tanggal tersebut yang dimasukkan kedalam *Supporting Schedule* PPN (Gambar 3.116).

Masa Pajak	02022021	
Jumlah Setor	Rp 3,948,928.00	
Nomor SK	: 0000000000000000	
NOP	:	
NTPN	:	
NTB	:	
STAN	:	
Tanggal Buku	: 26/03/2021	
Jenis Pembayaran	: Pembayaran Sekarang	
Status		
Status	: Berhasil	
Pelaksana Transaksi		
User Id	Tindakan	Tanggal
	Dibuat	26/03/2021 09:48:05
	Ditorisasi	26/03/2021 09:48:23

Gambar 3. 117 Bukti Setor PPN – PT RMB

13) Langkah-langkah tersebut dilakukan untuk setiap bulannya selama periode laporan keuangan PT RMB yaitu 1 Januari 2021 sampai 31 Desember 2021 dengan cara yang sama. Hasil Rekapitulasi PPh 4 Ayat 2 secara lengkapnya dapat dilihat pada lampiran 60.

14) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor.

3) PT CSM

a) Membuat permintaan data *sampling* untuk *vouching*.

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat permintaan data *sampling* untuk melakukan proses *vouching* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Auditor membuat permintaan data *sampling* untuk sekitar 10 akun. Langkah-langkah yang perlu dilakukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet*. (Lampiran 61)
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*.

PT. CSM										
General Ledger - Detail										
From 01 Jan 2021 To 31 Dec 2021										
Filtered by: From, To										
Account No	Source	Account Name	Source No	Account Type	Description	Opening Balance	Debit	Status	Credit	Balance
	21002	Hutang Lainnya		Other Current		-1.279.731.500,00		Cr		
	27-Apr-21	Journal	BMW/21/04/003		Terima pinjaman dari		0		300.000.000,00	(Cr) 1.579.731.500,00
	27-Apr-21	Journal	BK/W/21/04/002		Setoran modal ke PT		750.000.000,00		0	829731500
	31-Oct-21	Journal	JV/21/10/002		Penyerahan saham di		0		12.500.000.000,00	(Cr) 13.329.731.500,00
Total of 21002							750.000.000,00		12.800.000.000,00	13.329.731.500,00

Gambar 3. 118 *General Ledger* – PT CSM

3) Memasukkan lima sampai sepuluh saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* ke dalam *file* baru *Ms. Excel*. Pada Gambar 3.118, dapat dilihat bahwa akun “Hutang Lainnya” dalam *General Ledger* hanya terdapat tiga transaksi, sehingga auditor memasukan seluruh transaksi ke dalam data *sampling* (Gambar 3.119) yang nantinya akan dilakukan kegiatan *vouching* untuk ketiga transaksi tersebut.

21002	Hutang Lainnya	Other Current Liability	-1.279.731.500,00 Cr
27-Apr-21	Journal Voucher	BMW/21/04/003	Terima pinjaman dari PT HCP
27-Apr-21	Journal Voucher	BK/W/21/04/002	Setoran modal ke PT
31-Oct-21	Journal Voucher	JV/21/10/002	Penyerahan saham di PT

Gambar 3. 119 Data *Sampling* – PT CSM

- 4) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor untuk melakukan proses selanjutnya yaitu kegiatan *Vouching*. Hasil pekerjaan *sampling* dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 62.

21002		Hutang Lainnya		Other Current Liability		-1.279.731.500,00 Cr	
27-Apr-21	Journal Voucher		BMW/21/04/003		Terima pinjaman dari PT HCP	0	300.000.000,00
27-Apr-21	Journal Voucher		BK/W/21/04/002		Setoran modal ke PT Redtop Hotel Management	750.000.000,00	0
31-Okt-21	Journal Voucher		JV/21/10/002		Penyertaan saham di PT Aset Kripto Internasional	0	12.500.000.000,00
80001		Pendapatan Jasa Giro		Other Income		0 Dr	
25-Jan-21	Journal Voucher		BMWSS/21/01/001		B jasa giro jan 21	0	90.636,01
25-Jan-21	Journal Voucher		BMW/21/01/002		B jasa giro jan 21	0	55.194,00
25-Feb-21	Journal Voucher		BMWSS/21/02/001		B jasa giro feb 21	0	91.293,62
25-Feb-21	Journal Voucher		BMW/21/02/002		B jasa giro feb 21	0	55.816,00
25-Mar-21	Journal Voucher		BMWSS/21/03/001		B jasa giro mar 21	0	82.829,49
25-Mar-21	Journal Voucher		BMW/21/03/002		B jasa giro mar 21	0	50.961,00
25-Apr-21	Journal Voucher		BMWSS/21/04/001		B jasa giro apr 21	0	93.413,84
25-Apr-21	Journal Voucher		BMW/21/04/002		B jasa giro apr 21	0	56.933,00
25-Mei-21	Journal Voucher		BMWSS/21/05/001		B jasa giro mei 21	0	89.233,30
25-Mei-21	Journal Voucher		BMW/21/05/001		B jasa giro mei 21	0	78.788,00
25-Jun-21	Journal Voucher		BMWSS/21/06/001		B jasa giro jun 21	0	91.866,70
25-Jun-21	Journal Voucher		BMW/21/06/001		B jasa giro jun 21	0	75.242,00
80002		Pendapatan Bunga Deposito		Other Income		0 Dr	
12-Jan-21	Journal Voucher		BMW/21/01/001		B dep	0	1.804.795,00
12-Feb-21	Journal Voucher		BMW/21/02/001		B dep	0	1.804.795,00
12-Mar-21	Journal Voucher		BMW/21/03/001		B dep	0	1.534.246,00
12-Apr-21	Journal Voucher		BMW/21/04/001		B dep	0	1.592.466,00
27-Apr-21	Journal Voucher		BMW/21/04/005		B dep	0	616.438,00
03-Mei-21	Journal Voucher		BMW/21/05/001		B dep	0	74.288,45
03-Jun-21	Journal Voucher		BMW/21/06/001		B dep	0	75.805,56
03-Jul-21	Journal Voucher		BMW/21/07/001		B dep	0	74.680,49

Gambar 3. 120 Hasil Data *Sampling* – PT CSM

**b) Melakukan *vouching* untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *vouching* dengan data yang telah disampling untuk periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Kegiatan *Vouching* untuk PT CSM dilakukan secara langsung. *Vouching* yang dilakukan untuk setiap akun menggunakan cara yang sama. Auditor melakukan *vouching* untuk sekitar 10 akun yang telah di *sampling*. Contoh *vouching* yang akan dilakukan yaitu untuk akun hutang yaitu Hutang Lainnya. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Ms. Excel* data *sampling* dan data pendukung klien baik berupa *softcopy* ataupun *hardcopy*. (Lampiran 62 dan 63).

21002		Hutang Lainnya		Other Current Liability		-1.279.731.500,00 Cr	
27-Apr-21	Journal Voucher		BMW/21/04/003		Terima pinjaman dari PT HCP	0	300.000.000,00
27-Apr-21	Journal Voucher		BK/W/21/04/002		Setoran modal ke PT RI	750.000.000,00	0
31-Okt-21	Journal Voucher		JV/21/10/002		Penyertaan saham di P	0	12.500.000.000,00



Gambar 3. 121 Data Sampling – PT CSM

- 2) Mencari dokumen pendukung transaksi sesuai dengan yang ada dalam Ms. Excel data sampling.

PT. CSM

**BUKTI PENERIMAAN**

NOMOR BM : 100101/21/04/003      K/S / BANK : CCB

TANGGAL BM : 26/04/2021

DITERIMA DARI : PT. HCP

JUMLAH UANG : Rp. 300.000.000,-

No. Perkiraan	Uraian	Jumlah
	Pinjaman dari PT. HCP	Rp. 300.000.000,-
<b>TOTAL</b>		<b>Rp. 300.000.000,-</b>

Tanggal  Revisi  KAS  Setoran  Tunai  Kliring  Lainnya  
 Tanggal  Revisi  KAS  Setoran  Tunai  Kliring  Lainnya

No. Rekening : PT. HCP      Jumlah : Rp. 300.000.000,-

Nama Pemilik Rekening : PT. HCP

Kantor Cabang : PT. HCP

Nama Penyeter : PT. HCP

No. Telp Penyeter : PT. HCP

Keterangan / Berita : PT. HCP

**TELAH DIBUKUKAN**  
26 APR 2021

Total : Rp. 300.000.000,-

Sumber Dana : PT. HCP      Terbilang : # Tiga Ratus Juta Rupiah

Gambar 3. 122 Dokumen Pendukung – PT CSM

- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor invoice yang tertera, tanggal transaksi yang ada dalam Ms. Excel data sampling dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien. Pada Gambar 3.122, dapat dilihat terdapat dokumen bukti penerimaan bahwa PT CSM mendapatkan pinjaman dari PT HCP sebesar Rp300.000.000 dan terdapat bukti setoran dari PT HCP sebesar Rp300.000.000.

21002	Hutang Lainnya	Other Current Liability	-1.279.731.500,00 Cr
26-Apr-21	Journal Voucher	BMW/21/04/003	Terima pinjaman dari PT HCP
27-Apr-21	Journal Voucher	BKW/21/04/002	Setoran modal ke PT
31-Okt-21	Journal Voucher	JV/21/10/002	Penyertaan saham di PT
			0 300.000.000,00
			750.000.000,00 0
			0 12.500.000.000,00

Gambar 3. 123 Data Vouching – PT CSM

- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data sampling dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai dengan bukti pendukung yang telah diberikan. Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

21002	Hutang Lainnya	Other Current Liability	-1.279.731.500,00 Cr
26-Apr-21	Journal Voucher	BMW/21/04/003	Terima pinjaman dari PT HCP
27-Apr-21	Journal Voucher	BKW/21/04/002	Setoran modal ke PT
31-Okt-21	Journal Voucher	JV/21/10/002	Penyertaan saham di PT
			0 300.000.000,00 V
			750.000.000,00 0
			0 12.500.000.000,00

Gambar 3. 124 Data Vouching – PT CSM

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara salah satu transaksi yang tertera dalam *Ms. Excel* data sampling dengan bukti pendukung klien atau jika terdapat permintaan data yang bukti pendukungnya belum diberikan oleh klien. Hasil pekerjaan dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 64.

**c) Membuat *Confirmation Letter* atas akun piutang.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat surat konfirmasi untuk akun piutang. Surat konfirmasi yang dibuat merupakan konfirmasi positif, dimana pihak ketiga langsung mengonfirmasi saldo yang telah disebutkan pada surat konfirmasi apakah saldo tersebut telah sesuai. Langkah-langkah yang dilakukan dalam proses membuat surat konfirmasi adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor yaitu daftar piutang, utang, dan bank beserta saldo, dan *template confirmation letter*. (Lampiran 65)

PT. CSM	
<b>Balance Sheet (Multi</b>	
<b>From January 2021 To</b>	
Description	Des-21
<b>Aktiva-aktiva</b>	
<b>Aktiva lancar</b>	
<b>Kas dan Bank</b>	
<b>KAS DAN BANK</b>	<b>925.933.068,45</b>
Kas	336.457.000,00
Bank CCBI - IDR	177.297.529,76
Bank CCBI - USD	33.601.948,95
Bank CCBI - SGD 1006556902	24.615.629,74
Deposito	353.960.960,00
<b>Total Kas dan Bank</b>	<b>925.933.068,45</b>
<b>Akun Piutang</b>	
<b>Total Akun Piutang</b>	<b>0</b>
<b>Persediaan</b>	
<b>Total Persediaan</b>	<b>0</b>
<b>Aktiva lancar lainnya</b>	
<b>PIUTANG AFILIASI</b>	<b>530.000.000,00</b>
Piutang PT	280.000.000,00
Piutang PT	
Piutang PT	30.000.000,00
<b>PIUTANG LAIN-LAIN</b>	<b>1.579.279.300,00</b>
SSC	1.364.000.000,00
	215.279.300,00

Gambar 3. 125 Balance Sheet – PT CSM

- 2) Mengisi data pada *template confirmation letter* seperti, tanggal pengiriman surat konfirmasi kepada pihak ketiga, nomor surat konfirmasi, batas tanggal balasan konfirmasi, nama perusahaan klien, nama pemilik utang atau piutang dan bank beserta saldonya. Contoh pada Gambar 3.125, dilihat bahwa SSC memiliki saldo utang terhadap PT CSM senilai Rp1.364.000.000, sehingga saldo tersebut yang dicantumkan dalam surat konfirmasi pada Gambar 3.126.

# UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

No.: 001/ARC/CSM/H&R/VII/22

SSC

Attn: Finance and Accounting Department

**Audit Confirmation Request**

Dear Sir/Madam,

THIS IS NOT A BILL OR REQUEST FOR PAYMENT, IT IS A ONLY REQUEST FOR CONFIRMATION OF YOUR ACCOUNT WITH US.

Our auditors,

**KAP Heliantono & Bekan**  
 Soho capital, 25th Floor Unit 09  
 Jalan Letjen S. Parman Kav. 28  
 Jakarta 11410, INDONESIA  
 Telp.: 021-52000000  
 Attn: V. [REDACTED]  
 Email: [audit34@heliantonorekan.com](mailto:audit34@heliantonorekan.com)

are now engaged in an examination of our accounts and we should like you to advise them whether or not this statement is correct. This is merely a request for confirmation and not for payment. According to our records as at Dec 31, 2021, the balance of our accounts receivable from you is ID **1.364.000.000.**

If the balances agree with your records, please sign this letter in the space provided below and return it by fax or mail directly to our auditors, and if the balance does not agree with your records, please write giving full details of the difference.

Considering our tied corporate deadlines, it will be much appreciated if you reply it not later than August, 8 2022.

Thank you for your cooperation.

Yours faithfully,  
 PT CSM [REDACTED]

Gambar 3. 126 Konfirmasi Piutang – PT CSM

3) Mengirimkan surat konfirmasi yang telah dibuat kepada senior auditor untuk dapat dikirimkan kepada pihak ketiga tersebut. Hasil pembuatan surat konfirmasi piutang dapat lebih lengkap dilihat pada lampiran 66.

**d) Membuat *Working Paper – Subsidiary Schedule* untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.**

Pada PT CSM, Auditor melakukan pembuatan *Subsidiary Schedule* pada *Working Paper* untuk seluruh akun mencakup aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut menggunakan cara yang sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan yaitu *General Ledger* dan *Working Paper – Subsidiary Schedule*. (Lampiran 61 dan 67)
- 2) Membuat *sheet Subsidiary Schedule* dengan format nama *sheet* “kode.nomor” sesuai dengan *Lead Schedule* yang telah dibuat. Contoh pada Gambar 3.127, dapat dilihat bahwa akun “Bank CCBI - IDR” memiliki kode nomor “A2”, sehingga *sheet Subsidiary Schedule* untuk akun tersebut dinamakan “A2”.

Descriptions	REF.	PER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Audited 31 Dec 2021	Audited 31 Dec 2020
			Dr	Cr		
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>						
<b>Cash</b>						
<b>IDR</b>						
Kas Kecil	A1	336.457.000			336.457.000	386.457.000
<b>Sub Total Cash</b>		<b>336.457.000</b>			<b>336.457.000</b>	<b>386.457.000</b>
<b>Bank</b>						
<b>IDR</b>						
Bank CCBI - IDR	A2	177.297.530			177.297.530	129.322.570
Bank CCBI - USD	A3	33.601.949			33.601.949	32.447.847
Bank CCBI - USD	A4	24.615.630			24.615.630	427.887.416
<b>Deposito</b>	A5					
Bank Windu - USD		-			-	-
Bank CCBI - SGD		297.410.960			297.410.960	
Bank CCBI - USD		56.550.000			56.550.000	556.550.000

Gambar 3. 127 *Lead Schedule* – PT CSM

- 3) Memasukan nilai saldo awal pada kolom “Saldo Awal” dari *Lead Schedule* pada kolom “*Balance Audited*” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.128, dapat dilihat bahwa saldo awal untuk akun “Bank CCBI – IDR” pada tahun 2021 adalah Rp129.322.570 didapat dari kolom “*Balance Audited 31 Dec 2020*”, sehingga angka tersebut yang menjadi angka saldo awal pada *Subsidiary Schedule* akun Bank CCBI – IDR (Gambar 3.129).

Descriptions	WP REF.	Balance PER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020
			Dr	Cr		
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>						
<b>Cash</b>						
IDR						
Kas Kecil	A1	336.457.000			336.457.000	386.457.000
<b>Sub Total Cash</b>		<b>336.457.000</b>			<b>336.457.000</b>	<b>386.457.000</b>
<b>Bank</b>						
IDR						
Bank CCBI - IDR	A2	177.297.530			177.297.530	129.322.570
Bank CCBI - USD	A3	33.601.949			33.601.949	32.447.847
Bank CCBI - USD	A4	24.615.630			24.615.630	427.887.416

Gambar 3. 128 Lead Schedule – PT CSM

PT CSM Sub Schedule Test General Ledger A: 31 Dec 2021				Prepared by: RM	Date: 0-Jan-00
				Reviewed by:	Date: 0-Jan-00
				Saldo Awal	129.322.570
				Selisih	-
11002	Bank CCBI - IDR	Cash/Bank		Dr	129.322.570,00
12-Jan-21	Journal	BM/W21/01/001	B dep	1.443.836,00	0 (Dr) 130.766.406,00
25-Jan-21	Journal	BM/W21/01/002	B jasa giro jan 21	44.155,00	0 (Dr) 130.810.561,00
25-Jan-21	Journal	BK/W21/01/001	B adm jan 21	0	25.000,00 (Dr) 130.785.561,00
12-Feb-21	Journal	BM/W21/02/001	B dep	1.443.836,00	0 (Dr) 132.229.397,00
25-Feb-21	Journal	BM/W21/02/002	B jasa giro feb 21	44.653,00	0 (Dr) 132.274.050,00
25-Feb-21	Journal	BK/W21/02/001	B adm feb 21	0	25.000,00 (Dr) 132.249.050,00
12-Mar-21	Journal	BM/W21/03/001	B dep	1.227.397,00	0 (Dr) 133.476.447,00
25-Mar-21	Journal	BM/W21/03/002	B jasa giro mar 21	40.770,00	0 (Dr) 133.517.217,00
25-Mar-21	Journal	BK/W21/03/001	B adm mar 21	0	25.000,00 (Dr) 133.492.217,00
12-Apr-21	Journal	BM/W21/04/001	B dep	1.273.973,00	0 (Dr) 134.766.190,00
25-Apr-21	Journal	BM/W21/04/002	B jasa giro apr 21	45.546,00	0 (Dr) 134.811.736,00
25-Apr-21	Journal	BK/W21/04/001	B adm apr 21	0	35.000,00 (Dr) 134.776.736,00
27-Apr-21	Journal	BM/W21/04/003	Terima pinjaman dari PT	300.000.000,00	0 (Dr) 434.776.736,00
27-Apr-21	Journal	BK/W21/04/002	B KU	0	2.900,00 (Dr) 434.773.836,00
27-Apr-21	Journal	BK/W21/04/004	Setoran modal ke PT	0	750.000.000,00 (Cr) 315.226.164,00
27-Apr-21	Journal	BM/W21/04/004	Cair depo no 060880	500.000.000,00	0 (Dr) 184.773.836,00
25-Okt-21	Journal	BM/W21/10/001	B jasa giro okt 21	58.255,78	0 (Dr) 177.254.041,78
25-Okt-21	Journal	BK/W21/10/001	B adm okt 21	0	25.000,00 (Dr) 177.229.041,78
25-Nov-21	Journal	BM/W21/11/001	B jasa giro nov 21	60.209,32	0 (Dr) 177.289.251,10
25-Nov-21	Journal	BK/W21/11/001	B adm nov 21	0	25.000,00 (Dr) 177.264.251,10
25-Dec-21	Journal	BM/W21/12/001	B jasa giro des 21	58.278,66	0 (Dr) 177.322.529,76
25-Dec-21	Journal	BK/W21/12/001	B adm des 21	0	25.000,00 (Dr) 177.297.529,76

Gambar 3. 129 Subsidiary Schedule – PT CSM

11002	Bank CCBI - IDR	Cash/Bank		Dr	129.322.570,00
12-Jan-21	Journal	BM/W21/01/001	B dep	1.443.836,00	0 (Dr) 130.766.406,00
25-Jan-21	Journal	BM/W21/01/002	B jasa giro jan 21	44.155,00	0 (Dr) 130.810.561,00
25-Jan-21	Journal	BK/W21/01/001	B adm jan 21	0	25.000,00 (Dr) 130.785.561,00
12-Feb-21	Journal	BM/W21/02/001	B dep	1.443.836,00	0 (Dr) 132.229.397,00
25-Feb-21	Journal	BM/W21/02/002	B jasa giro feb 21	44.653,00	0 (Dr) 132.274.050,00
25-Feb-21	Journal	BK/W21/02/001	B adm feb 21	0	25.000,00 (Dr) 132.249.050,00
12-Mar-21	Journal	BM/W21/03/001	B dep	1.227.397,00	0 (Dr) 133.476.447,00
25-Mar-21	Journal	BM/W21/03/002	B jasa giro mar 21	40.770,00	0 (Dr) 133.517.217,00
25-Mar-21	Journal	BK/W21/03/001	B adm mar 21	0	25.000,00 (Dr) 133.492.217,00
12-Apr-21	Journal	BM/W21/04/001	B dep	1.273.973,00	0 (Dr) 134.766.190,00
25-Apr-21	Journal	BM/W21/04/002	B jasa giro apr 21	45.546,00	0 (Dr) 134.811.736,00
25-Apr-21	Journal	BK/W21/04/001	B adm apr 21	0	35.000,00 (Dr) 134.776.736,00
27-Apr-21	Journal	BM/W21/04/003	Terima pinjaman dari	300.000.000,00	0 (Dr) 434.776.736,00
27-Apr-21	Journal	BK/W21/04/002	B KU	0	2.900,00 (Dr) 434.773.836,00
27-Apr-21	Journal	BM/W21/04/004	Setoran modal ke PT	0	750.000.000,00 (Cr) 315.226.164,00
27-Apr-21	Journal	BM/W21/04/005	Cair depo no 060880	500.000.000,00	0 (Dr) 184.773.836,00
27-Apr-21	Journal	BK/W21/04/005	B dep	493.150,00	0 (Dr) 185.266.986,00
19-Mei-21	Journal	BK/W21/05/001	B KU	0	2.900,00 (Dr) 185.264.086,00
19-Mei-21	Journal	BM/W21/05/001	Pembayaran notaris	0	8.000.000,00 (Dr) 177.264.086,00
25-Mei-21	Journal	BM/W21/05/001	B jasa giro mei 21	63.030,00	0 (Dr) 177.327.116,00
25-Mei-21	Journal	BK/W21/05/002	B adm mei 21	0	25.000,00 (Dr) 177.302.116,00
08-Jun-21	Journal	BK/W21/06/001	Bayar pph 21 mei 21	0	205.128,00 (Dr) 177.096.988,00
25-Jun-21	Journal	BM/W21/06/001	B jasa giro jun 21	60.194,00	0 (Dr) 177.157.182,00
25-Jun-21	Journal	BK/W21/06/002	B adm jun 21	0	25.000,00 (Dr) 177.132.182,00
25-Jul-21	Journal	BM/W21/07/001	B jasa giro jul 21	58.233,00	0 (Dr) 177.190.415,00
25-Jul-21	Journal	BK/W21/07/001	B adm jul 21	0	45.000,00 (Dr) 177.145.415,00
25-Agu-21	Journal	BM/W21/08/001	B jasa giro agst 21	60.181,00	0 (Dr) 177.205.596,00
25-Agu-21	Journal	BK/W21/08/001	B adm agst 21	0	25.000,00 (Dr) 177.180.596,00

Gambar 3. 130 General Ledger – PT CSM

- 4) Memasukan rincian saldo atas akun terkait *Lead Schedule* dari *General Ledger* (Gambar 3.130) ke dalam *sheet Subsidiary Schedule* tersebut sesuai pada Gambar 3.129.
- 5) Mencocokkan saldo akhir tahun 2021 dari *General Ledger* yang telah dimasukkan kedalam *sheet Subsidiary Schedule* ( Gambar 3.129) dengan saldo yang tercatat di *Lead Schedule* (Gambar 3.128). Jika ternyata terdapat perbedaan saldo, maka *sheet* tersebut ditandai dengan pemberian warna merah.
- 6) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor. Hasil pekerjaan dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 68.

#### 4) PT SHA

##### a) Membuat permintaan data *sampling* untuk *vouching*.

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat permintaan data untuk melakukan proses *vouching* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Auditor membuat permintaan data *sampling* untuk sekitar 25 akun. Langkah-langkah yang perlu dilakukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet*. (Lampiran 69)
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*. Salah satu akun tersebut adalah “Biaya ATK” seperti pada Gambar 3.127.

Account No	Account Name		Opening Balance	Status
62007	Biaya ATK		0	Dr
17-Mar-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21/03/0: B ATK	2.095.000,00	
31-Mar-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21/03/0: B ATK	2.826.300,00	
12-Apr-21	Journal Voucher	KK/21/IV/006 B. Cetak Stempel	801.000,00	
19-Apr-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21/04/0: B ATK	5.095.500,00	
16-Jun-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21/06/0: B ATK	2.733.000,00	
11-Okt-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21/10/0: B ATK	14.865.000,00	
25-Okt-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21/10/0: B cetak 25 buku penerimaan dan 25 buku per	500.000,00	
07-Des-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21/12/0: B ATK	1.857.000,00	

Gambar 3. 131 *General Ledger* – PT SHA

- 5) Memasukkan lima sampai sepuluh saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* ke dalam *file* baru *Ms. Excel*. Untuk akun

Biaya ATK, auditor memilih empat transaksi yang memiliki saldo tertinggi (Gambar 3.131) dan memasukan ke *file* baru *Ms.Excel* (Gambar 3.132).

62007	Biaya ATK	Expense	0 Dr
31-Mar-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21 B ATK	2.826.300,00
19-Apr-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21 B ATK	5.095.500,00
16-Jun-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21 B ATK	2.733.000,00
11-Okt-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21 B ATK	14.865.000,00

Gambar 3. 132 Data *Sampling* – PT SHA

6) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor untuk melakukan proses selanjutnya yaitu kegiatan *Vouching*. Hasil pembuatan permintaan *sampling* dapat dilihat lebih jelas pada lampiran 70.

**b) Melakukan *vouching* untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *vouching* dengan data yang telah *disampling* untuk periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Kegiatan *Vouching* untuk PT SHA dilakukan secara langsung. Auditor melakukan *vouching* untuk sekitar 25 akun. *Vouching* yang dilakukan untuk setiap akun menggunakan cara yang sama. Contoh *vouching* yang akan dilakukan yaitu untuk akun aset yaitu biaya dibayar dimuka. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Ms. Excel* data *sampling* dan data pendukung klien baik berupa *softcopy* ataupun *hardcopy*. (Lampiran 70 dan 71)
- 2) Mencari dokumen pendukung transaksi sesuai dengan yang ada dalam *Ms. Excel* data *sampling*.





**BUKTI PENGELUARAN**

Nama Perusahaan PT [redacted] Kas / Bank: BCA  
 No. Bukti Pengeluaran 42/4202/1101/016  
 Tanggal Bukti Pengeluaran 25/01/2021  
 Dibayar Kepada PT [redacted]  
 Jumlah Uang IDR 31.531.500,-

NO. PERKIRAAN	URAIAN	JUMLAH
	Limited extended warranty tahun ke-6 Maserati B 16 JLO	31.531.500,-
	Asuransi suku cadang mesin jadi tidak ada parts.	
	TOTAL	31.531.500,-

Bank	BCA	Diketahui:	Disetujui:	Yang Menerima:
No. Cek / Giro	[redacted]	Kasir:	Accounting:	
Tgl. Cek/Giro	25/01/2021	25/01/2021		
Tgl. Transfer	25/01/2021			

ITEM	TYPE OF WORK	PRICE
1	Total Labour Charge	28,665,000.00
2	Total Spare Part	0.00

**LUNAS**  
25 JAN 2021

Fuel Refill : 0.00

0% Disc Labour : 0.00  
 0% Disc Spare Part : 0.00  
 Disc (Rp) : 0.00  
 Sub Total : 28,665,000.00  
 10% Tax : 2,866,500.00  
 Stamp : 0.00

Say :  
 - Tiga Puluh Satu Jula Lima Ratus Tiga Puluh Satu Ribu Lima Ratus Rupiah \*

Grand Total : **31,531,500.00**

Jenis Rekening :  Tabungan  Tabas  Giro  BCA Dollar  Kartu Kredit BCA  Lainnya  Mata Uang :  Rupiah  Valas ( )

No. Rekening/Customer : [redacted] Tanggal : 25/01/2021  
 Nama Pemilik Rekening : PT [redacted]  
 Berita/Keterangan : [redacted]

Nama Penyeter : PT [redacted]  
 Alamat Penyeter : [redacted]

Informasi Penyeter :  Nasabah, No. Rekening : [redacted]  
 Non Nasabah, No. Tanda Pengenal : [redacted]

Khusus Setoran > Rp 100.000.000,- (ekuivalen)

Sumber Dana : [redacted]  
 Tujuan Transaksi : [redacted]

KETERANGAN  
 1. Setoran sah setelah divalidasi atau diandatangani oleh  
 2. Setoran akan dibukukan setelah dana efektif diterima dengan baik  
 3. Bagi Non Nasabah yang melakukan setoran dana > Rp 100.000.000,- (ekuivalen)  
 wajib menyerahkan fotokopi tanda pengenal dan mengisi formulir data nasabah

TOTAL 10R 31.531.500

Diali oleh Bank : [redacted]  
 Biaya Komisi : [redacted]  
 Jumlah yang dibreda : [redacted]

Tertimbang : Tiga Puluh Satu Jula Lima Ratus Tiga Puluh Satu Ribu Lima Ratus Rupiah

Tokor : [redacted]  
 Penyeter : [redacted]

Gambar 3.133 Dokumen Pendukung – PT SHA

- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor *invoice* yang tertera, tanggal transaksi yang ada dalam *Ms. Excel* data *sampling* (Gambar 3.134) dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien (Gambar 3.123). Pada Gambar 3.123, dapat dilihat bahwa

terdapat dokumen bukti pengeluaran sebesar Rp31.531.500, terdapat *invoice* dan bukti pembayaran yang menyatakan PT SHA telah membayar dengan lunas sebesar Rp31.531.500. Namun, jika dilihat pada dokumen bukti pengeluaran tidak terdapat tanda tangan *approval* dari pihak *accounting* dan pihak yang bersangkutan. Hal ini tentunya menandakan bahwa *internal control* perusahaan klien kurang memadai. Maka dari itu, terdapat peningkatan pada *control risk*.

13001	BDD - Asuransi mobil		Other Current Asset		19.476.374,00 Dr
25-Jan-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B asuransi B 16 JLO	31.531.500,00
09-Mar-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B asuransi maserati	16.765.000,00
22-Mar-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B perpanjang	17.253.725,00
06-Apr-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B asuransi B 1129	22.294.100,00

Gambar 3. 134 Data Vouching – PT SHA

- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data sampling dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai dengan bukti pendukung yang telah diberikan (Gambar 3.135). Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

13001	BDD - Asuransi mobil		Other Current Asset		19.476.374,00 Dr
25-Jan-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B asuransi B 16 JLO	31.531.500,00
09-Mar-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B asuransi maserati	16.765.000,00
22-Mar-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B perpanjang	17.253.725,00
06-Apr-21	Journal Voucher	BK/BCA2/21		B asuransi B 1129	22.294.100,00

Gambar 3. 135 Data Vouching – PT SHA

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor. Hasil *Vouching* dapat dilihat lebih jelas pada lampiran 72.

**c) Membuat Working Paper – Lead Schedule dan Subsidiary Schedule untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.**

Pada PT SHA, Auditor melakukan pembuatan *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule* pada *Working Paper* untuk seluruh akun mencakup aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut menggunakan cara yang sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*. (Lampiran 73 dan 74)

KETERANGAN	WP REF.	SHA		ELIMINATION ENTRIES		SHA	SHA
		Homestatement 31 DES 2021		Dr	Cr	PER AUDIT 31 DES 2021	PER AUDIT 31 DES 2020
<b>ASET</b>							
<b>ASET LANCAR</b>							
<b>Kas</b>	A						
Kas Kecil		1.853.500,00	-			1.853.500	1.848.800
Kas Besar		5.000.000.000,00				5.000.000.000	4.000.000.000
Kas Service Kendaraan		-				-	20.000.000
<b>Bank</b>							
<b>IDR</b>							
Bank CCBI - IDR		22.525.801,46	-			22.525.801	517.954.720
Bank CCBI - USD		47.766.367,11	-			47.766.367	43.525.209
Bank BCA - KCP Milenia		26.995.649,16	-			26.995.649	54.016.159,79
Bank BCA - KCP Pecenongan		359.743.056,83	-			359.743.057	609.568.761
Bank UOB		50.483.816,00	-			50.483.816	-
<b>Deposito</b>							
Bank CCBI - IDR		5.700.000.000				5.700.000.000	10.000.000.000
Bank CCBI - USD		338.427.000,00	AJE 2	18.298.000		356.725.000	338.427.000
<b>Total Kas dan Bank</b>		<b>11.547.795.190,56</b>		<b>18.298.000</b>		<b>11.566.093.191</b>	<b>15.585.340.650</b>

Gambar 3. 136 *Working Balance Sheet* 1 – PT SHA

- 2) Memindahkan Saldo “SHA *Homestatement*” periode sekarang yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.136) kedalam kolom “*Balance Per General Ledger*” periode sekarang pada *Working Paper – Lead Schedule* (Gambar 3.137).

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A1	1.853.500			1.853.500	1.848.800	4.700	0,25%
Kas Besar	A2	5.000.000.000			5.000.000.000	4.000.000.000	1.000.000.000	25,00%
Kas Service Kendaraan	A3	0			-	20.000.000	(20.000.000)	-100,00%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>5.001.853.500</b>			<b>- 5.001.853.500</b>	<b>4.021.848.800</b>	<b>980.004.700</b>	<b>24%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Bank CCBI - IDR	A4	22.525.801			22.525.801	517.954.720	(495.428.919)	-95,65%
Bank CCBI - USD	A5	47.766.367			47.766.367	43.525.209	4.241.158	9,74%
Bank BCA - KCP Milenia	A6	26.995.649			26.995.649	54.016.160	(27.020.511)	-50,02%
Bank BCA - KCP Pecenongan	A7	359.743.057			359.743.057	609.568.761	(249.825.705)	-40,98%
Bank UOB	A8	50.483.816			50.483.816		50.483.816	0,00%
<b>Deposito</b>								
Bank CCBI - IDR	A9	5.700.000.000			5.700.000.000	10.000.000.000	(4.300.000.000)	-43,00%
Bank CCBI - USD		338.427.000	AJE 2	18.298.000	356.725.000	338.427.000	18.298.000	5,41%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>6.545.941.691</b>		<b>18.298.000</b>	<b>- 6.564.239.691</b>	<b>11.563.491.850</b>	<b>(4.999.252.160)</b>	<b>-43%</b>

Gambar 3. 137 Lead Schedule – PT SHA

- 3) Memindahkan saldo pada kolom “SHA Per Audit” periode sebelumnya yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.136) kedalam kolom “*Balance Audited*” periode sebelumnya (Gambar 3.138).

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A1	1.853.500			1.853.500	1.848.800	4.700	0,25%
Kas Besar	A2	5.000.000.000			5.000.000.000	4.000.000.000	1.000.000.000	25,00%
Kas Service Kendaraan	A3	0			-	20.000.000	(20.000.000)	-100,00%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>5.001.853.500</b>			<b>- 5.001.853.500</b>	<b>4.021.848.800</b>	<b>980.004.700</b>	<b>24%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Bank CCBI - IDR	A4	22.525.801			22.525.801	517.954.720	(495.428.919)	-95,65%
Bank CCBI - USD	A5	47.766.367			47.766.367	43.525.209	4.241.158	9,74%
Bank BCA - KCP Milenia	A6	26.995.649			26.995.649	54.016.160	(27.020.511)	-50,02%
Bank BCA - KCP Pecenongan	A7	359.743.057			359.743.057	609.568.761	(249.825.705)	-40,98%
Bank UOB	A8	50.483.816			50.483.816		50.483.816	0,00%
<b>Deposito</b>								
Bank CCBI - IDR	A9	5.700.000.000			5.700.000.000	10.000.000.000	(4.300.000.000)	-43,00%
Bank CCBI - USD		338.427.000	AJE 2	18.298.000	356.725.000	338.427.000	18.298.000	5,41%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>6.545.941.691</b>		<b>18.298.000</b>	<b>- 6.564.239.691</b>	<b>11.563.491.850</b>	<b>(4.999.252.160)</b>	<b>-43%</b>

Gambar 3. 138 Lead Schedule – PT SHA

- 4) Memindahkan saldo *adjustment* atau *reclassification* pada kolom “*Adjustment/Reclassification*” yang terdapat pada *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.136) ke dalam *Working Paper – Lead Schedule* sesuai pada Gambar 3.139.

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE / (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A1	1.853.500			1.853.500	1.848.800	4.700	0,25%
Kas Besar	A2	5.000.000.000			5.000.000.000	4.000.000.000	1.000.000.000	25,00%
Kas Service Kendaraan	A3	0			-	20.000.000	(20.000.000)	-100,00%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>5.001.853.500</b>			<b>5.001.853.500</b>	<b>4.021.848.800</b>	<b>980.004.700</b>	<b>24%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Bank CCBI - IDR	A4	22.525.801			22.525.801	517.954.720	(495.428.919)	-95,65%
Bank CCBI - USD	A5	47.766.367			47.766.367	43.525.209	4.241.158	9,74%
Bank BCA - KCP Milenia	A6	26.995.649			26.995.649	54.016.160	(27.020.511)	-50,02%
Bank BCA - KCP Pecenongan	A7	359.743.057			359.743.057	609.568.761	(249.825.705)	-40,98%
Bank UOB	A8	50.483.816			50.483.816	50.483.816		0,00%
<b>Deposito</b>								
Bank CCBI - IDR	A9	5.700.000.000			5.700.000.000	10.000.000.000	(4.300.000.000)	-43,00%
Bank CCBI - USD		338.427.000	AJE 2	18.298.000	356.725.000	338.427.000	18.298.000	5,41%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>6.545.941.691</b>		<b>18.298.000</b>	<b>6.564.239.691</b>	<b>11.563.491.850</b>	<b>(4.999.252.160)</b>	<b>-43%</b>

Gambar 3. 139 Lead Schedule – PT SHA

- 5) Melakukan perhitungan untuk kolom “*Balance Audited*” periode sekarang dengan menjumlahkan dari kolom “*Balance Per General Ledger*” periode saat ini dengan kolom “*Adjustment/Reclassification*”. Pada Gambar 3.140, dapat dilihat bahwa untuk menghitung kolom “*Balance Audited 31 Dec 2021*” adalah dengan menjumlahkan saldo pada kolom “*Balance Per General Ledger 31 Dec 2021*” dengan kolom “*Adjustment/Reclassification*” dimana hanya terdapat 1 akun yang memiliki saldo penyesuaian yaitu akun “*Deposito Bank CCBI – USD*” sebesar Rp18.298.000 yang nantinya dijumlahkan dengan saldo akun tersebut pada kolom “*Balance Per General Ledger*” sebesar Rp338.427.000 menjadi Rp356.725.000.

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Legd 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A1	1.853.500			1.853.500	1.848.800	4.700	0,25%
Kas Besar	A2	5.000.000.000			5.000.000.000	4.000.000.000	1.000.000.000	25,00%
Kas Service Kendaraan	A3	0			-	20.000.000	(20.000.000)	-100,00%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>5.001.853.500</b>			<b>5.001.853.500</b>	<b>4.021.848.800</b>	<b>980.004.700</b>	<b>24%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Bank CCBI - IDR	A4	22.525.801			22.525.801	517.954.720	(495.428.919)	-95,65%
Bank CCBI - USD	A5	47.766.367			47.766.367	43.525.209	4.241.158	9,74%
Bank BCA - KCP Milenia	A6	26.995.649			26.995.649	54.016.160	(27.020.511)	-50,02%
Bank BCA - KCP Pecenongan	A7	359.743.057			359.743.057	609.568.761	(249.825.705)	-40,98%
Bank UOB	A8	50.483.816			50.483.816	50.483.816	0,00%	
<b>Deposito</b>								
Bank CCBI - IDR	A9	5.700.000.000			5.700.000.000	10.000.000.000	(4.300.000.000)	-43,00%
Bank CCBI - USD		338.427.000	AJE 2	18.298.000	356.725.000	338.427.000	18.298.000	5,41%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>6.545.941.691</b>		<b>18.298.000</b>	<b>6.564.239.691</b>	<b>11.563.491.850</b>	<b>(4.999.252.160)</b>	<b>-43%</b>

Gambar 3. 140 Lead Schedule – PT SHA

- 6) Menghitung kolom “Increase/Decrease Rp” dengan mengurangi nilai pada kolom “Balance Audited” periode sekarang dengan “Balance Audited” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.141, dapat dilihat bahwa nilai pada kolom “Increase/Decrease Rp” pada akun “Kas Kecil” adalah Rp4.700. Angka tersebut didapat dari hasil pengurangan antara kolom “Balance Audited 31 Dec 2021” sebesar Rp1.853.500 dengan kolom “Balance Audited 31 Dec 2020” sebesar Rp1.848.800.

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Legd 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A1	1.853.500			1.853.500	1.848.800	4.700	0,25%
Kas Besar	A2	5.000.000.000			5.000.000.000	4.000.000.000	1.000.000.000	25,00%
Kas Service Kendaraan	A3	0			-	20.000.000	(20.000.000)	-100,00%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>5.001.853.500</b>			<b>5.001.853.500</b>	<b>4.021.848.800</b>	<b>980.004.700</b>	<b>24%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Bank CCBI - IDR	A4	22.525.801			22.525.801	517.954.720	(495.428.919)	-95,65%
Bank CCBI - USD	A5	47.766.367			47.766.367	43.525.209	4.241.158	9,74%
Bank BCA - KCP Milenia	A6	26.995.649			26.995.649	54.016.160	(27.020.511)	-50,02%
Bank BCA - KCP Pecenongan	A7	359.743.057			359.743.057	609.568.761	(249.825.705)	-40,98%
Bank UOB	A8	50.483.816			50.483.816	50.483.816	0,00%	
<b>Deposito</b>								
Bank CCBI - IDR	A9	5.700.000.000			5.700.000.000	10.000.000.000	(4.300.000.000)	-43,00%
Bank CCBI - USD		338.427.000	AJE 2	18.298.000	356.725.000	338.427.000	18.298.000	5,41%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>6.545.941.691</b>		<b>18.298.000</b>	<b>6.564.239.691</b>	<b>11.563.491.850</b>	<b>(4.999.252.160)</b>	<b>-43%</b>

Gambar 3. 141 Lead Schedule – PT SHA

- 7) Menghitung kolom “*Increase/Decrease %*” dengan cara membagi antara kolom “*Increase/Decrease Rp*” dengan “*Balance Audited*” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.141, dapat dilihat bahwa angka persentase kolom “*Increase/Decrease %*” adalah sebesar 0,25%. Angka persentase tersebut didapat dari angka pada kolom “*Increase/Decrease Rp*” sebesar Rp4.700 dibagi dengan angka pada kolom “*Balance Audited 31 Dec 2020*” sebesar Rp1.848.800, sehingga memperoleh angka persentase sebesar 0,25% (Gambar 3.141).
- 8) Membuat *sheet Subsidiary Schedule* dengan format nama *sheet* “kode.nomor” sesuai dengan *Lead Schedule* yang telah dibuat dengan format *Subsidiary Schedule* periode sebelumnya. Sesuai pada Gambar 3.141, akun “Kas Kecil” memiliki kode nomor “A.1”.
- 9) Memasukan nilai saldo awal pada kolom “Saldo Awal” dari *Lead Schedule* pada kolom “*Balance Audited*” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.142, dapat dilihat bahwa saldo awal untuk akun “Kas Kecil” pada tahun 2021 adalah Rp1.848.800 didapat dari kolom “*Balance Audited 31 Dec 2020*”, sehingga angka tersebut yang menjadi angka saldo awal pada *Subsidiary Schedule* akun Kas Kecil (Gambar 3.143).

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Ledg 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020
			Dr	Cr		
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>						
<b>Cash</b>						
<b>IDR</b>						
Kas Kecil	A1	1.853.500			1.853.500	1.848.800
Kas Besar	A2	5.000.000.000			5.000.000.000	4.000.000.000
Kas Service Kendaraan	A3	0			-	20.000.000

Gambar 3. 142 *Lead Schedule* – PT SHA

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

PT SHA  
Sub Schedule  
Test General Ledger  
A: 31 Dec 2021

Prepared by:	Date:
DT	31-Aug-22
Reviewed by:	Date:
	31-Aug-22

11001	Kas Kecil	Saldo Awal	1.848.800	Dr		1.848.800
15-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/001	B. PAM Ruko	0	50.000,00	(Dr) 1.798.800,00
17-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/002	B. PAM Ruko	0	37.400,00	(Dr) 1.761.400,00
17-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/003	B. Bensin	0	140.000,00	(Dr) 1.621.400,00
01-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/001	B. Servis T. Avanza B	0	225.000,00	(Dr) 2.775.000,00
04-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/002	B. Parkir T. Innova B	0	5.000,00	(Dr) 2.770.000,00
05-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/003	B. Parkir Motor B	0	180.000,00	(Dr) 2.590.000,00
05-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/004	B. PAM Ruko B1	0	62.500,00	(Dr) 2.527.500,00
05-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/005	B. Listrik (270.400) &	0	289.800,00	(Dr) 2.237.700,00
16-Jun-21	Journal Voucher	KK21/IV/004	B. Swab Antigen	0	242.000,00	(Dr) 2.395.800,00
15-Jul-21	Journal Voucher	KK21/VI/002	B. Parkir Motor B	0	180.000,00	(Dr) 1.415.800,00
23-Jul-21	Journal Voucher	KK21/VII/003	B. Bensin Honda	0	80.000,00	(Dr) 1.335.800,00
20-Dec-21	Journal Voucher	KK21/XII/006	B. 25 Dus @ Rp.	0	560.000,00	(Dr) 841.400,00
22-Dec-21	Journal Voucher	KM21/12/001	Reinburst kas kecil	2.158.600,00	0	(Dr) 3.000.000,00
22-Dec-21	Journal Voucher	KK21/XII/007	B. Operasional	0	953.000,00	(Dr) 2.047.000,00
22-Dec-21	Journal Voucher	KK21/XII/008	B. Parkir T. Innova B	0	10.000,00	(Dr) 2.037.000,00
22-Dec-21	Journal Voucher	KK21/XII/009	B. Transport dari	0	42.500,00	(Dr) 1.994.500,00
22-Dec-21	Journal Voucher	KK21/XII/010	B. 1 Bh Kabel Roll	0	141.000,00	(Dr) 1.853.500,00

Gambar 3. 143 Subsidiary Schedule – PT SHA

- 10) Memasukkan rincian saldo atas akun terkait *Lead Schedule* dari *General Ledger* (Gambar 3.144) ke dalam *sheet Subsidiary Schedule* tersebut (Gambar 3.143).

11001	Kas Kecil		1.848.800,00	Dr		
15-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/001	B. PAM Ruko	0	50.000,00	(Dr) 1.798.800,00
17-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/002	B. PAM Ruko	0	37.400,00	(Dr) 1.761.400,00
17-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/003	B. Bensin Operasional Honda B 3943 SWG D	0	140.000,00	(Dr) 1.621.400,00
17-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/004	B. Bensin Operasional Honda B 3943 SWG Ja	0	140.000,00	(Dr) 1.481.400,00
19-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/005	B. Lampu Ruko Gading Kirana	0	332.000,00	(Dr) 1.149.400,00
22-Feb-21	Journal Voucher	KK21/II/006	B kirim dokumen	0	9.000,00	(Dr) 1.140.400,00
25-Feb-21	Journal Voucher	KM21/II/001	Reinburst kas kecil	1.859.600,00	0	(Dr) 3.000.000,00
01-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/001	B. Servis T. Avanza B 1923 SKJ (pasang sens	0	225.000,00	(Dr) 2.775.000,00
04-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/002	B. Parkir T. Innova B 1966 SIL di Pecenongan	0	5.000,00	(Dr) 2.770.000,00
05-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/003	B. Parkir Motor B 6954 UXF periode 05 Januari	0	180.000,00	(Dr) 2.590.000,00
05-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/004	B. PAM Ruko B1 periode Februari 2021	0	62.500,00	(Dr) 2.527.500,00
05-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/005	B. Listrik (270.400) & Air (19.400) Apt MHB 25	0	289.800,00	(Dr) 2.237.700,00
16-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/006	B. Bensin Honda Beat B 3232 PJD periode Fe	0	120.000,00	(Dr) 2.117.700,00
16-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/007	B. Servis Motor Honda Beat V 3232 PJD	0	157.000,00	(Dr) 1.960.700,00
23-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/008	B. Parkir T. Innova B 1966 SIL di Pecenongan	0	15.000,00	(Dr) 1.945.700,00
23-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/009	B. Silang Nopol B 1697 SOT menjadi B 1072	0	20.000,00	(Dr) 1.925.700,00
30-Mar-21	Journal Voucher	KK21/III/011	B aqua galon	0	76.000,00	(Dr) 1.849.700,00

Gambar 3. 144 General Ledger – PT SHA

- 11) Mencocokkan saldo akhir tahun 2021 dari *General Ledger* yang telah dimasukkan kedalam *sheet Subsidiary Ledger* (Gambar 3.143) dengan saldo yang tercatat di *Lead Schedule* (Gambar 3.141). Jika ternyata terdapat perbedaan saldo, maka *sheet* tersebut ditandai dengan pemberian warna merah.
- 12) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor dan melaporkan jika terdapat perbedaan saldo antara *Subsidiary Schedule* dengan *Lead Schedule*. Hasil pekerjaan *Lead Schedule*



dan *Subsidiary Schedule* dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 75 dan 76.

5) **PT PJM**

a) **Membuat permintaan data *sampling* untuk *vouching*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat permintaan data untuk melakukan proses *vouching* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Pembuatan permintaan data *sampling* dilakukan untuk akun-akun yang terdapat pada *Working Balance Sheet 1 (WBS 1)* dan *Working Balance Sheet 2 (WBS 2)* sekitar 20 akun. Langkah-langkah yang perlu dilakukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet* (Lampiran 77)
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*. Contoh Pada Gambar 3.145, salah satu akun untuk di *sampling* adalah akun Persediaan “*Merchandise Inventory Creamer*”.

PT. PJM	General Ledger Detail				#	Dr		
11511001	Merchandise Inventory Creamer		Inventory					
04 Jan 2021	D2011006C	(PT Soho Industri Farmasi) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLot no : 09 CRZ 103COA TerlampirExp : Roda jayaNB ;barang dalam kondisi baik/					61.655.744,70	(Dr) 1.332.523.810,04
05 Jan 2021	D2009067Y	(PT Forisa Nusapersada) TOP 60 Hari RM : 11Per Sak 25 KgLot NO : 29 CRZ 201 = 94 sak, 28 CRZ 201 = 106 sakCOA Terlampir					89.907.051,00	(Dr) 1.242.616.759,04
05 Jan 2021	D2101013B	(PT Forisa Nusapersada) TOP 60 Hari RM : 21Per Sak 25 KgLot no : 28 CRZ 201, prod date : 28.10.2020, exp date : 28.10.2022COA					89.989.178,88	(Dr) 1.152.627.580,16
05 Jan 2021	Z10101	KPP 001 Full Cream Southland 28 80 Zak					17.600.000,00	(Dr) 1.135.027.580,16
06 Jan 2021	D21010016	(Dng Tjrt Nio) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLot no : COA Terlampir					621.877,53	(Dr) 1.134.405.702,63
07 Jan 2021	D2009067Z	(PT Forisa Nusapersada) TOP 60 Hari RM : 11Per Sak 25 KgLot no : 28 CRZ 201,prod date : 28.10.2020, exp date : 28.10.2022COA					90.025.425,00	(Dr) 1.044.380.277,63
07 Jan 2021	D2101003Z	(PT Premier Jaya Nusantara) Delivery Order : D2101003Z					3.581.381,46	(Dr) 1.040.798.859,17
07 Jan 2021	D2101003A	(CV Sukses Jaya) CREAMER ALMER R802					511.625,92	(Dr) 1.040.287.270,25
07 Jan 2021	M000696	(Almer Malaysia Sdn. Bhd) For January and February 2021 Shipments! NO : AUJ1025PO NO : 05/SEP/20				486.730.825,00		(Dr) 1.527.018.095,25
08 Jan 2021	D21010033	(PT Aneka Dasub Jaya) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLot NO : 25 DRZ 102COA Terlampir					1.023.251,84	(Dr) 1.525.994.843,41
08 Jan 2021	D21010030A	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) TOP 30 HariPer Bigbag 500 kglot no : 25 DRZ 102COA Terlampir					41.553.829,80	(Dr) 1.484.441.013,61
08 Jan 2021	M000697	(Almer Malaysia Sdn. Bhd) For January and February 2021 Shipments! NO : AUJ 1032PO NO : 06/NOV/20				891.947.840,00		(Dr) 2.376.388.853,61
08 Jan 2021	Z10109	Ingredient M215390-1 4 Big Bag					41.103.829,80	(Dr) 2.335.285.023,61
08 Jan 2021	1499	Cost Roll Over for Job Order No. : 210109					41.553.829,80	(Dr) 2.376.838.853,61
11 Jan 2021	D21010038	(Triik Indrawati) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLotCOA Terlampir					4.501.271,25	(Dr) 2.372.337.582,36
11 Jan 2021	D2009067A	(PT Forisa Nusapersada) TOP 60 HariPer Sak 25 KgLot NO : 28 CRZ 201, PROD DATE : 28.10.2020., EXP DATE : 28.10.2022COA Terlampir					180.090.850,00	(Dr) 2.192.286.732,36
12 Jan 2021	D21010037	(Denny C.L Rattu, SE) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLot NO : 27 CRZ 202COA Terlampir					5.116.259,22	(Dr) 2.187.170.473,13
12 Jan 2021	D21010042A	(PT Aquesolve Sanaria) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLot NO : 06 ERZ 102COA Terlampir					2.394.625,80	(Dr) 2.184.775.847,33
12 Jan 2021	D20110129C	(PT Aquesolve Sanaria) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLot NO : 06 ERZ 102COA Terlampir					4.789.825,60	(Dr) 2.179.986.593,73
12 Jan 2021	Z10102	KPP 002 Full Cream Southland 26 (D) 8 Zak					1.841.853,32	(Dr) 2.178.144.742,41
13 Jan 2021	D21010030B	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) TOP 30 HariPer Bigbag 500 kglot no : 27 CRZ 202COA Terlampir					83.101.143,60	(Dr) 2.095.043.598,81
13 Jan 2021	Z10110	Ingredient M215390-1 8 Bigbag					82.201.143,75	(Dr) 2.012.842.455,06
13 Jan 2021	1501	Cost Roll Over for Job Order No. : 210110					83.101.143,75	(Dr) 2.095.943.598,81
14 Jan 2021	D21010049	(Edo Yonathan) TOP 30 HariPer Ctn 20 Kg. Per Sak 25 KgLotCOA Terlampir					511.625,92	(Dr) 2.095.431.972,89
14 Jan 2021	D21010059	(Rishi Nareswara) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLotCOA Terlampir					900.294,25	(Dr) 2.094.531.716,64
14 Jan 2021	D21010055	(PT Mata Air Boga Lestari) TOP 14 Hari DI KURIM KE TENER BAWA NO 2Per Sak 25 KgLot no : 09 CRZ 102COA Terlampir					9.002.542,50	(Dr) 2.085.529.176,14
14 Jan 2021	D21010052	(CV Pangan Sukses Bersama) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLotCOA Terlampir					1.800.598,50	(Dr) 2.083.728.657,64
15 Jan 2021	D20110131C	(PT Forisa Nusapersada) TOP 60 Hari RM : 21Per Sak 25 KgLot NO : 28 CRZ 201 prod date : 28.10.2020, exp date : 28.10.2022COA					90.025.425,00	(Dr) 1.993.703.242,64
15 Jan 2021	M000701	(Almer Malaysia Sdn. Bhd) SI NO : AUJ 1037PO NO : 08/NOV/20				2.115.678.880,00		(Dr) 4.109.382.122,64
19 Nov 2021	D21010076	(Ibu Inty) TOP 30 HariPer Sak 25 KgLotCOA Terlampir					5.116.259,22	(Dr) 4.104.265.863,41

Gambar 3. 145 *General Ledger* – PT PJM

- 3) Memasukkan lima sampai sepuluh saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* (Gambar 3.145) ke dalam *file* baru *Ms. Excel* (Gambar 3.146). Auditor memasukkan 24 transaksi, dimana setiap bulan auditor mengambil 2 transaksi dengan saldo tertinggi



PT. P. Jawa Tengah

## Sales Invoice

Invoice No: 121030064  
 Invoice Date: 15 Mar 2021  
 Terms: Net 30  
 Ship Date: 15 Mar 2021  
 PC No: 451970497  
 Currency: IDR

From: PT. P. Jawa Tengah  
 Jl. Jendral Sudirman No. 1-5, Hargo Mekar, Kec. Cikarang Utara, Bekasi, Jawa Barat 17530

To: PT. P. Jawa Tengah  
 Jl. Jendral Sudirman No. 1-5, Hargo Mekar, Kec. Cikarang Utara, Bekasi, Jawa Barat 17530

Item	Item Description	Qty	Unit Price	Disc	Tax	Net Price
1	Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18%	480 kg	200.000			105.638.400

Sub Total: 105.638.400  
 PPN 10%: 10.563.840  
 Freight: 0  
**Total Invoice: 116.202.240**

Created By: \_\_\_\_\_ Approved By: \_\_\_\_\_ Shipped By: \_\_\_\_\_ Received By: \_\_\_\_\_  
 Date: \_\_\_\_\_

### Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : \_\_\_\_\_

**Pengusaha Kena Pajak**  
 Nama : PT. P. Jawa Tengah  
 Alamat : Jl. Jendral Sudirman No. 1-5, Hargo Mekar, Kec. Cikarang Utara, Bekasi, Jawa Barat 17530  
 NPWP : 01.1234567890

**Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak**  
 Nama : PT. P. Jawa Tengah  
 Alamat : Jl. Jendral Sudirman No. 1-5, Hargo Mekar, Kec. Cikarang Utara, Bekasi, Jawa Barat 17530  
 NPWP : 01.1234567890

No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% Rp 220.080 x 480	105.638.400,00
Harga Jual / Penggantian		105.638.400,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		105.638.400,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		10.563.840,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**Delivery Order**

PT. [Redacted]  
 Jl. Panglima Polan Raya No. 100  
 Jakarta Selatan 12130

Ship To: PT. [Redacted]  
 Jl. Jazabeka VI Blok 11 No. 1-6, Harse Nekar  
 Kec. Cawang Utara, Bekasi, Jawa Barat 17530

Delivery No: 021030894  
 PO No: 4519704697  
 Warehouse: WH-KAPUR

Date: 15 Mar 2021

Item	Item Description	Qty	Unit	Serial Number
11600010	Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18%	480	Kg	

1 x 24 @ 20 Kg

Approved By: [Redacted] Date: 15/3/21

Received By: [Redacted] Date: 15/3/21

TOP 30 Hari  
 Per Cm 20 Kg  
 Lot No AD20406480  
 COA Terlampir

**Sales Order**

SO Date: 10 Mar 2021  
 SO Number: S21030064  
 Terms: Net 30  
 Ship Via: Net 30  
 Ship Date: 15 Mar 2021  
 PO No: 4519704697  
 Salesman: Pierre Salim

Item	Item Description	Qty	Unit Price	Disc	Tax	Amount
11600010	Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18%	480	220.080	0	T	105.638.400

Sub Total: 105.638.400  
 Discount: 0  
 PPN 10%: 10.563.840  
 Estimated Freight: 0  
 Total Order: 116.202.240

Gambar 3. 147 Dokumen Pendukung – PT PJM

- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor *invoice* yang tertera, tanggal transaksi yang ada dalam *Ms. Excel data sampling* dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien. Contoh Pada Gambar 3.148, dapat dilihat bahwa terdapat penjualan sebesar Rp105.638.400. Pada Gambar 3.147, dapat dilihat bahwa terdapat dokumen pendukung seperti *sales invoice*, *sales order*, *delivery order*, dan faktur pajak senilai Rp105.638.400 sesuai dengan yang tercatat.

41111007	Sales Yeast Extract Distribution	Revenue	0,00	Dr		
22 Jan 2021	I21010093	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 48	-	105.638.400,00		
27 Jan 2021	I21010115	(PT [REDACTED]) Yeast Extract 0402/20 MG-L 720 k	-	97.812.000,00		
05 Feb 2021	I21020034	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 12	-	264.096.000,00		
05 Feb 2021	I21020035	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 48	-	105.638.400,00		
15 Mar 2021	I21030065	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 48	-	105.638.400,00		
29 Mar 2021	I21030134	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 66	-	145.252.800,00		
07 Apr 2021	I21040025	(PT [REDACTED]) Yeast Extract Springalys D391/O-PW (	-	99.000.000,00		
29 Apr 2021	I21040134	(PT [REDACTED]) Yeast Extract	-	1.185.716.840,00		

Gambar 3. 148 Data Vouching – PT PJM

- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data *sampling* dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai dengan bukti pendukung yang telah diberikan. Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

41111007	Sales Yeast Extract Distribution	Revenue	0,00	Dr		
22 Jan 2021	I21010093	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 48	-	105.638.400,00		
27 Jan 2021	I21010115	(PT [REDACTED]) Yeast Extract 0402/20 MG-L 720 k	-	97.812.000,00		
05 Feb 2021	I21020034	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 12	-	264.096.000,00		
05 Feb 2021	I21020035	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 48	-	105.638.400,00		
15 Mar 2021	I21030065	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 48	-	105.638.400,00	V	
29 Mar 2021	I21030134	(PT [REDACTED]) Yeast Extr Pwdr 12% NUCL 18% 66	-	145.252.800,00		
07 Apr 2021	I21040025	(PT [REDACTED]) Yeast Extract Springalys D391/O-PW (	-	99.000.000,00		

Gambar 3. 149 Data Vouching – PT PJM

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara salah satu transaksi yang tertera dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan bukti pendukung klien atau jika terdapat permintaan data yang bukti pendukungnya belum diberikan oleh klien. Hasil *vouching* secara lengkap terdapat pada lampiran 80.

**c) Membuat Working Paper – Lead Schedule dan Subsidiary Schedule untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.**

Pada PT PJM, Auditor melakukan pembuatan *Lead Schedule* untuk akun aset dan liabilitas dan juga *Subsidiary Schedule* pada *Working Paper* untuk akun pendapatan, dan beban periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut menggunakan cara yang

sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*. (Lampiran 81, 82, dan 83)

KETERANGAN		WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020
				Dr	Cr		
<b>ASET</b>							
<b>ASET LANCAR</b>							
<b>Kas</b>							
11111001	KAS IDR	A	-			-	-
<b>Bank</b>							
11121003	C/B BCA		1.367.119.658			1.367.119.658	847.761.887
11121005	C/B CIMB NIAGA		79.725.593			79.725.593	44.890.851
11121005	C/B BRI		-			-	-
11121011	C/B MAYBANK		-			-	-
11121012	C/B MAYBANK		2.178.065			2.178.065	10.344.090
11121013	C/B MANDIRI		-			-	27.399.993
11121014	C/B MAYORA		93.040.412			93.040.412	62.133.694
11122007	C/B MAYBANK		83.793.334			83.793.334	75.712.445
<b>Total Kas dan bank</b>			<b>1.625.857.063</b>			<b>1.625.857.063</b>	<b>1.068.242.964</b>

Gambar 3. 150 WBS 1 – PT PJM

- 2) Memindahkan Saldo Per *Book* periode sekarang yaitu angka pada kolom “Saldo Per Buku (GL) 31 Des 2021” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.150) kedalam kolom “Saldo Per *Book* (GL)” periode sekarang yaitu 31 Des 2021 pada *Working Paper – Lead Schedule* (Gambar 3.151).

No.	Acc. Code	KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020
					Dr	Cr		
<b>Kas &amp; Setara Kas</b>								
1	1,1E+07	Kas	A.1	-			-	-
<b>Sub Total Kas</b>								
<b>Bank</b>								
<b>Rupiah</b>								
1	1,1E+07	C/B BCA	A.2	1.367.119.658			1.367.119.658	847.761.887
2	1,1E+07	C/B CIMB NIAGA	A.3	79.725.593			79.725.593	44.890.851
3	1,1E+07	C/B BRI		-			-	-
4	1,1E+07	C/B MAYBANK		-			-	-
5	1,1E+07	C/B MAYBANK	A.4	2.178.065			2.178.065	10.344.090
6	1,1E+07	C/B MANDIRI	A.5	-			-	27.399.993
7	1,1E+07	C/B MAYORA	A.6	93.040.412			93.040.412	62.133.694
8	1,1E+07	C/B MAYBANK	A.7	83.793.334			83.793.334	75.712.450
<b>Sub Total Bank Rupiah</b>				<b>1.625.857.063</b>			<b>1.625.857.063</b>	<b>1.068.242.964</b>
<b>Jumlah Kas &amp; Bank</b>				<b>1.625.857.063</b>			<b>1.625.857.063</b>	<b>1.068.242.964</b>

Gambar 3. 151 Lead Schedule – PT PJM

- 3) Memindahkan “Saldo per Audit” periode sebelumnya pada kolom “Saldo Per Audit 2020” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.150) kedalam kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2020” (Gambar 3.152).

No.	Acc. Code	KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020
					Dr	Cr		
<b>Kas &amp; Setara Kas</b>								
1	1,1E+07	Kas	A.1	-			-	-
<b>Sub Total Kas</b>								
<b>Bank</b>								
<b>Rupiah</b>								
1	1,1E+07	C/B BCA	A.2	1.367.119.658			1.367.119.658	847.761.887
2	1,1E+07	C/B CIMB NIAGA	A.3	79.725.593			79.725.593	44.890.851
3	1,1E+07	C/B BRI		-			-	-
4	1,1E+07	C/B MAYBANK		-			-	-
5	1,1E+07	C/B MAYBANK	A.4	2.178.065			2.178.065	10.344.090
6	1,1E+07	C/B MANDIRI	A.5	-			-	27.399.993
7	1,1E+07	C/B MAYORA	A.6	93.040.412			93.040.412	62.133.694
8	1,1E+07	C/B MAYBANK	A.7	83.793.334			83.793.334	75.712.450
<b>Sub Total Bank Rupiah</b>								
				1.625.857.063			1.625.857.063	1.068.242.964
<b>Jumlah Kas &amp; Bank</b>				1.625.857.063			1.625.857.063	1.068.242.964

Gambar 3. 152 Lead Schedule – PT PJM

- 4) Melakukan perhitungan untuk kolom “Saldo Per Audit” dengan menjumlahkan dari kolom “Saldo Per Book” dengan kolom “Adjustment/Reclassification”. Pada Gambar 3.150, tidak terdapat angka pada kolom “Adjustment/Reclassification”, sehingga kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2021” memiliki angka yang sama dengan kolom “Saldo Per Buku (GL) 31 Des 2021” (Gambar 3.153).

No.	Acc. Code	KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020
					Dr	Cr		
<b>Kas &amp; Setara Kas</b>								
1	1,1E+07	Kas	A.1	-			-	-
<b>Sub Total Kas</b>								
<b>Bank</b>								
<b>Rupiah</b>								
1	1,1E+07	C/B BCA	A.2	1.367.119.658			1.367.119.658	847.761.887
2	1,1E+07	C/B CIMB NIAGA	A.3	79.725.593			79.725.593	44.890.851
3	1,1E+07	C/B BRI		-			-	-
4	1,1E+07	C/B MAYBANK		-			-	-
5	1,1E+07	C/B MAYBANK	A.4	2.178.065			2.178.065	10.344.090
6	1,1E+07	C/B MANDIRI	A.5	-			-	27.399.993
7	1,1E+07	C/B MAYORA	A.6	93.040.412			93.040.412	62.133.694
8	1,1E+07	C/B MAYBANK	A.7	83.793.334			83.793.334	75.712.450
<b>Sub Total Bank Rupiah</b>								
				1.625.857.063			1.625.857.063	1.068.242.964
<b>Jumlah Kas &amp; Bank</b>				1.625.857.063			1.625.857.063	1.068.242.964

Gambar 3. 153 Lead Schedule – PT PJM

- 5) Menghitung kolom “Increase/Decrease Rp” dengan mengurangi nilai pada kolom “Saldo Per Audit” periode saat ini dengan “Saldo

Per Audit” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.154, dapat dilihat bahwa nilai pada kolom “Increase/Decrease Rp” pada akun “C/B BCA 6790” adalah sebesar Rp519.357.771. Angka tersebut didapat dari hasil pengurangan antara kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2021” sebesar Rp1.367.119.658 dengan kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2020” sebesar Rp847.761.887.

KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020	NAIK / (TURUN) DES '20	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Kas &amp; Setara Kas</b>								
Kas	A.1	-			-	-		
<b>Sub Total Kas</b>								
<b>Bank</b>								
<b>Rupiah</b>								
C/B BCA	A.2	1.367.119.658			1.367.119.658	847.761.887	519.357.771	61,26%
C/B CIMB NIAGA	A.3	79.725.593			79.725.593	44.890.851	34.834.742	77,60%
C/B BRI		-			-	-	-	0,00%
C/B MAYBANK		-			-	-	-	0,00%
C/B MAYBANK	A.4	2.178.065			2.178.065	10.344.090	(8.166.024)	-374,92%
C/B MANDIRI	A.5	-			-	27.399.993	(27.399.993)	0,00%
C/B MAYORA	A.6	93.040.412			93.040.412	62.133.694	30.906.718	33,22%
C/B MAYBANK	A.7	83.793.334			83.793.334	75.712.450	8.080.885	9,64%

Gambar 3. 154 Lead Schedule – PT PJM

- 6) Menghitung kolom “Increase/Decrease %” dengan cara membagi kolom “Increase/Decrease Rp” dengan “Saldo Per Audit Periode Sebelumnya”. Pada Gambar 3.154, dapat dilihat bahwa angka persentase kolom “Increase/Decrease %” untuk akun C/B BCA adalah sebesar 61,26%. Angka persentase tersebut didapat dari angka pada kolom “Increase/Decrease Rp” sebesar Rp519.357.771 dibagi dengan angka pada kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2020” sebesar Rp847.761.887, sehingga memperoleh angka persentase sebesar 61,26%.
- 7) Membuat *sheet Subsidiary Schedule* dengan format nama *sheet* “kode.nomor” sesuai dengan *Lead Schedule* yang telah dibuat. Pada PT PJM, auditor membuat *Subsidiary Schedule* untuk akun pendapatan dan beban. Contoh pada Gambar 3.155, akun pendapatan “Sales Creamer Distribution” memiliki kode nomor “I.1”, sehingga *sheet* tersebut dinamakan “I.1”.



KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020
			Dr	Cr		
<b>PENDAPATAN</b>						
SALES CREAMER DISTRIBUTION	1.1	33.172.293.407			33.172.293.407	29.642.192.985
SALES FULL CREAM MILK POWDER DISTRIBUTION	1.2	12.513.783.052			12.513.783.052	11.597.866.753
SALES SKIM MILK POWDER DISTRIBUTION	1.3	14.576.248.356			14.576.248.356	19.012.401.732
SALES WHEY POWDER DISTRIBUTION	1.4	3.184.414.070			3.184.414.070	2.618.908.003
SALES MALT EXTRACT DISTRIBUTION	1.5	4.071.809.507			4.071.809.507	3.744.143.289
SALES GREEN TEA DISTRIBUTION	1.6	10.722.202.733			10.722.202.733	4.472.420.175
SALES YEAST EXTRACT DISTRIBUTION	1.7	7.606.396.333			7.606.396.333	7.816.277.262
SALES SEAWEED MESH DISTRIBUTION	1.8	427.305.200			427.305.200	983.272.920
SALES SOY SAUCE POWDER MN DISTRIBUTION	1.9	206.542.759			206.542.759	345.423.470
SALES MALTODEXTRIN DISTRIBUTION	1.10	155.150.000			155.150.000	120.194.000
SALES HVP DISTRIBUTION	1.11	38.200.000			38.200.000	37.690.909
SALES OTHERS DISTRIBUTION	1.12	11.527.554.093			11.527.554.093	25.414.241.746
Sales Butter Milk Powder Distribution	1.13	50.000			50.000	

Gambar 3. 155 Lead Schedule – PT PJM

8) Memasukan rincian saldo atas akun terkait *Lead Schedule* dari *General Ledger* (Gambar 3.156) ke dalam *sheet Subsidiary Schedule* tersebut (Gambar 3.157).

PT. PJM							
General Ledger Detail							
From 01 Jan 2021 to 31 Dec 2021							
Filtered By : Account No							
41111001	Sales Creamer Distrib	Revenue	0,00	Dr	Debit	Credit	Balance
04 Jan 2021	I20110006C	(PT Soho Industri Pharmasi) Creamer Almer P35E 3000 kg			-	84.900.000,00	(Cr) -84,900,000,00
05 Jan 2021	I20090067Y	(PT Forisa Nusapersada) RA.AR04.00 5000 KG			-	99.320.000,00	(Cr) -184,220,000,00
05 Jan 2021	I20120131B	(PT Forisa Nusapersada) RA.AR04.00 5000 KG			-	98.350.000,00	(Cr) -282,570,000,00
06 Jan 2021	I21010016	(Ong Tjit Nio) Richcreme Instant 60 SC 25 KG			-	1.135.000,00	(Cr) -283,705,000,00
07 Jan 2021	I21010034	(CV Sukses Jaya) CREAMER ALMER R902			-	790.909,09	(Cr) -284,495,909,09
07 Jan 2021	I20090067Z	(PT Forisa Nusapersada) RA.AR04.00 5000 kg			-	99.320.000,00	(Cr) -383,815,909,09
07 Jan 2021	I21010032	(PT Premier Boga Nusantara) Maltodextrin 1000 kgWhey Powde			-	3.937.500,00	(Cr) -387,753,409,09
08 Jan 2021	I21010033	(PT Aneka Dasuib Jaya) Creamer Almer R902 50 kg			-	1.400.000,00	(Cr) -389,153,409,09
08 Jan 2021	I21010030A	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1			-	49.000.000,00	(Cr) -438,153,409,09
11 Jan 2021	I21010038	(Titik Indrawati) Creamer Almer R903 250 kgSweet Whey Powde			-	5.250.000,00	(Cr) -443,403,409,09
11 Jan 2021	I20090067AA	(PT Forisa Nusapersada) RA.AR04.00 10.000 kg			-	198.640.000,00	(Cr) -642,043,409,09
12 Jan 2021	I21010037	(Denny C.L Rattu, SE) Creamer Almer R902 10 sak			-	7.400.000,00	(Cr) -649,443,409,09
12 Jan 2021	I21010042A	(PT Aquasolve Sanaria) Almer VC 35 100 kg			-	3.200.000,00	(Cr) -652,643,409,09
12 Jan 2021	I20110129C	(PT Aquasolve Sanaria) Almer VC 35 200 kg			-	6.400.000,00	(Cr) -659,043,409,09
13 Jan 2021	I21010030B	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1			-	98.000.000,00	(Cr) -757,043,409,09
14 Jan 2021	I21010049	(Edo Yonathan) Chocolate E-041522 80 kgMatcha Milk G-04161			-	646.272,50	(Cr) -757,689,681,59
14 Jan 2021	I21010053	(Resha Nareshwara) Creamer Almer R903 50 kg			-	1.300.000,00	(Cr) -758,989,681,59
14 Jan 2021	I21010055	(PT Mata Air Boga Lestari) Creamer Almer R903 20 sak			-	11.000.000,00	(Cr) -769,989,681,59
14 Jan 2021	I21010052	(CV Pangan Sukses Bersama) Full Cream Milk Powder Agri - Best			-	2.100.000,00	(Cr) -772,089,681,59
15 Jan 2021	I20120131C	(PT Forisa Nusapersada) RA. AR04.00 5000 kg			-	98.350.000,00	(Cr) -870,439,681,59

Gambar 3. 156 General Ledger – PT PJM

PT PJM								
Sub Schedule								
Test General Ledger								
Periode : 1 Januari 2021 s/d 31 Desember 2021								
				Prepared by:			Date:	
				Reviewed by:			Date:	
<b>1.1</b>								
Saldo Awal								
41111001 Sales Creamer Distribution	Revenue	Selish	Dr	Deb Credit	Balance			
04 Jan 2021	I20110006C	(PT Soho Industri Pharmasi) Creamer Almer P35E 3000 kg		-	84.900.000,00	(Cr) -84,900,000,00		
05 Jan 2021	I20090067Y	(PT Forisa Nusapersada) RA.AR04.00 5000 KG		-	99.320.000,00	(Cr) -184,220,000,00		
05 Jan 2021	I20120131B	(PT Forisa Nusapersada) RA.AR04.00 5000 KG		-	98.350.000,00	(Cr) -282,570,000,00		
06 Jan 2021	I21010016	(Ong Tjit Nio) Richcreme Instant 60 SC 25 KG		-	1.135.000,00	(Cr) -283,705,000,00		
07 Jan 2021	I21010034	(CV Sukses Jaya) CREAMER ALMER R902		-	790.909,09	(Cr) -284,495,909,09		
07 Jan 2021	I20090067Z	(PT Forisa Nusapersada) RA.AR04.00 5000 kg		-	99.320.000,00	(Cr) -383,815,909,09		
07 Jan 2021	I21010032	(PT Premier Boga Nusantara) Maltodextrin 1000 kgWhey Powder Tillamook 50 kgSkirr		-	3.937.500,00	(Cr) -387,753,409,09		
08 Jan 2021	I21010033	(PT Aneka Dasuib Jaya) Creamer Almer R902 50 kg		-	1.400.000,00	(Cr) -389,153,409,09		
08 Jan 2021	I21010030A	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 2000 kg		-	49.000.000,00	(Cr) -438,153,409,09		
11 Jan 2021	I21010038	(Titik Indrawati) Creamer Almer R903 250 kgSweet Whey Powder Savushkin Product 2		-	5.250.000,00	(Cr) -443,403,409,09		
11 Jan 2021	I20090067AA	(PT Forisa Nusapersada) RA. AR04.00 10.000 kg		-	198.640.000,00	(Cr) -642,043,409,09		
12 Jan 2021	I21010042A	(PT Aquasolve Sanaria) Almer VC 35 100 kg		-	7.400.000,00	(Cr) -649,443,409,09		
12 Jan 2021	I21010049	(Edo Yonathan) Chocolate E-041522 80 kgMatcha Milk G-04161 20 kgCreamer Almer		-	3.200.000,00	(Cr) -652,643,409,09		
12 Jan 2021	I20110129C	(PT Aquasolve Sanaria) Almer VC 35 200 kg		-	6.400.000,00	(Cr) -659,043,409,09		
13 Jan 2021	I21010030B	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 4000 kg		-	98.000.000,00	(Cr) -757,043,409,09		
14 Jan 2021	I21010049	(Edo Yonathan) Chocolate E-041522 80 kgMatcha Milk G-04161 20 kgCreamer Almer		-	646.272,50	(Cr) -757,689,681,59		
14 Jan 2021	I21010053	(Resha Nareshwara) Creamer Almer R903 50 kg		-	1.300.000,00	(Cr) -758,989,681,59		
14 Jan 2021	I21010055	(PT Mata Air Boga Lestari) Creamer Almer R903 20 sak		-	11.000.000,00	(Cr) -769,989,681,59		
14 Jan 2021	I21010052	(CV Pangan Sukses Bersama) Full Cream Milk Powder Agri - Best Fonterra 50 kgCream		-	2.100.000,00	(Cr) -772,089,681,59		
15 Jan 2021	I20120131C	(PT Forisa Nusapersada) RA. AR04.00 5000 kg		-	98.350.000,00	(Cr) -870,439,681,59		
19 Jan 2021	I21010076	(Ibu Janty) Creamer Almer R902 250 kg		-	6.022.725,00	(Cr) -876,462,406,59		
19 Jan 2021	I20090067AB	(PT Forisa Nusapersada) RA. AR04.00 5000 kg		-	99.320.000,00	(Cr) -975,782,406,59		
19 Jan 2021	I21010030C	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 4000 kg		-	98.000.000,00	(Cr) -1,073,782,406,59		
20 Jan 2021	I21010077	(Eva Chalimatu Sakdja) ALMER CREME RC903		-	3.000.000,00	(Cr) -1,076,782,406,59		
20 Jan 2021	I20090067AC	(PT Forisa Nusapersada) RA. AR04.00 10.000 kg		-	198.640.000,00	(Cr) -1,275,422,406,59		
20 Jan 2021	I21010078	(PT Aneka Dasuib Jaya) Creamer Almer R902 50 kg		-	500.000,00	(Cr) -1,276,422,406,59		

Gambar 3. 157 Subsidiary Schedule – PT PJM

9) Mencocokkan saldo akhir tahun 2021 dari *General Ledger* yang telah dimasukkan kedalam *sheet Subsidiary Ledger* (Gambar 3.158) dengan saldo akhir tahun 2021 yang tercatat di *Lead Schedule* (Gambar 3.155). Jika ternyata terdapat perbedaan saldo, maka *sheet* tersebut ditandai dengan pemberian warna merah.

21 Dec 2021	I21120106	(Ong Tjit Nio) Full Cream Milk Powder Agri - Best Fonterra 25 kgRichcreme Instant 6C	-	437.000,00	(Cr)-32,467,708,727.10
21 Dec 2021	I21110081K	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 8 bigbag	-	116.000.000,00	(Cr)-32,583,708,727.10
22 Dec 2021	I21120107A	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 8 bigbag	-	120.000.000,00	(Cr)-32,703,708,727.10
23 Dec 2021	I21120121	(Susanti) Creamer Almer R902 1 kgFull Cream Milk Powder Babushkina Krynka 1 kg	-	32.000,00	(Cr)-32,703,740,727.10
23 Dec 2021	I21120120	(Ibu Janty) Creamer Almer R902 250 kg	-	6.590.907,50	(Cr)-32,710,331,634.60
23 Dec 2021	I21120116	(Edo Yonathan) Chocolate E-041522 20 kgBlack Sesame Paste 10 kgCreamer Almer R	-	1.531.772,50	(Cr)-32,711,863,407.10
24 Dec 2021	I21120124	(Denny C.L Rattu, SE) Creamer Almer P35E 12 sak	-	8.880.000,00	(Cr)-32,720,743,407.10
24 Dec 2021	I21120032C	(PT Kavindo) Creamer Almer R902 3000 kg	-	87.000.000,00	(Cr)-32,807,743,407.10
24 Dec 2021	I21120128	(Bryan Krisanto) ALMER CREME RC 902	-	800.000,00	(Cr)-32,808,543,407.10
24 Dec 2021	I21120107B	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 8 bigbag	-	120.000.000,00	(Cr)-32,928,543,407.10
27 Dec 2021	I21120107C	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 8 bigbag	-	120.000.000,00	(Cr)-33,048,543,407.10
29 Dec 2021	I21120134	(Eva Chalimatu Sakdia) ALMER CREME RC 903FULL CREAM SOUTHLAND 18	-	3.750.000,00	(Cr)-33,052,293,407.10
29 Dec 2021	I21120107D	(PT Indofood CBP Sukses Makmur TBK) INGREDIENT M215390-1 8 bigbag	-	120.000.000,00	(Cr)-33,172,293,407.10
31 Dec 2021	I21120142	(PT Pulau Jaya Mandiri) Sample Desember 2021	-	-	(Cr)-33,172,293,407.10

Gambar 3. 158 *Subsidiary Schedule* – PT PJM

10) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor dan melaporkan jika terdapat perbedaan saldo antara *Subsidiary Schedule* dengan *Lead Schedule*. Hasil pekerjaan dapat lebih lengkap pada lampiran 84 dan 85.

## 6) PT WEGO

### a) Mengisi *Worksheet (Kertas Kerja) – Working Balance Sheet (WBS) dan Working Profit and Loss (WPL)*.

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan pengisian *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* untuk periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Kegiatan mengisi *Worksheet* ini mencakup pengisian *Working Balance Sheet (WBS)* dan *Working Profit and Loss (WPL)*, dimana merupakan dokumentasi auditor dalam melakukan proses audit untuk mendapatkan hasil prosedur audit yang telah dilakukan bersama temuan audit. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu template *Worksheet* dari periode sebelumnya, laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi klien. (Lampiran 86)



PT WEGO		
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION		
31 December 2021		
	Draft	Actual
	2021	2020
<b>ASSETS</b>		
<b>CURRENT ASSETS</b>		
Cash on hand and in banks	155.446.395	104.831.073
Trade receivables	11.958.932	398.643
Unbilled revenues	53.553.343	32.274.987
Prepaid tax	288.973.594	119.140.167
Prepaid expenses and advances	31.507.994	67.838.827
<b>Total Current Assets</b>	<b>541.440.258</b>	<b>324.483.697</b>

Gambar 3. 160 Laporan Posisi Keuangan – PT WEGO

FSLI	Mapping	Account	Acc Desc	FY 21 (IDR)
Cash on hand and in banks	Cash at bank and on hand	1000103	BCA (IDR)	9.554.698
Cash on hand and in banks	Cash at bank and on hand	1000104	BCA (Payroll)	7.725.317
Cash on hand and in banks	Cash at bank and on hand	1000105	BCA (USD)	125.358.380
Cash on hand and in banks	Cash at bank and on hand	1000301	Cash on hand (ID)	12.808.000
Trade receivables	Trade receivables - non-related parties	1000401	Accounts Receivables	11.955.221

Gambar 3. 161 Trial Balance – PT WEGO

PT. WEGO		
WBS 1		
31 DES 2021		
KETERANGAN	WP REF.	UNAUDITED
		31 DES 2021
<b>ASSETS</b>		
<b>CURRENT ASSETS</b>		
<b>Cash on Hand and in Bank</b>	<b>A</b>	
IDR		
Cash On Hand		12.808.000
IDR		
BCA IDR		7.725.317
BCA IDR		9.554.698
USD		
BCA USD		125.358.380
<b>Total Cash on Hand and in Bank</b>		<b>155.446.395</b>

Gambar 3. 162 WBS 1 – PT WEGO

- 4) Mengecek perumusan pada kolom “Audited 31 Des 2021” apakah sudah tepat, dimana jika akun tersebut adalah akun aset dan beban,

maka kolom “Unaudited 31 Des 2021” dijumlahkan dengan kolom “AJE/PAJE Debit” dan dikurangkan dengan kolom “AJE/PAJE Kredit”. Sedangkan untuk akun liabilitas, ekuitas, dan pendapatan, maka kolom “Unaudited 31 Des 2021” dikurangi dengan kolom “AJE/PAJE Debit” dan dijumlahkan dengan kolom “AJE/PAJE Kredit”. Contoh pada Gambar 3.163, rumus untuk akun “Cash On Hand” pada kolom “Audited 31 Des 2021” adalah dengan menjumlahkan saldo kolom “Unaudited 31 Des 2021” dengan kolom “Debit” dan kurangi dengan kolom “Credit”.

KETERANGAN	WP REF.	UNAUDITED 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		AUDITED 31 DES 2021
			Dr	Cr	
<b>ASSETS</b>					
<b>CURRENT ASSETS</b>					
Cash on Hand and in Bank	A				
IDR					
Cash On Hand		12.808.000			=G14+I14-K14
		-			-
BCA IDR 542-5507009		7.725.317			7.725.317
BCA IDR Menara Palma		9.554.698			9.554.698
		-			-
USD					
BCA USD Menara Palma		125.358.380			125.358.380
<b>Total Cash on Hand and in Bank</b>		<b>155.446.395</b>			<b>155.446.395</b>

Gambar 3. 163 Working Balance Sheet 1 - Audited

- 5) Mengecek rumus pada kolom “Increase/Decrease Rp”, dimana dengan mengurangi kolom “Audited 31 Des 2021” dengan kolom “Audited 31 Des 2020” serta persentase pergerakannya. Contoh pada Gambar 3.164, angka persentase pada kolom “Increase/Decrease” pada akun “Cash On Hand” adalah sebesar -9%. Persentase tersebut didapat dari hasil selisih antara angka pada kolom “Audited 31 Des 2021” sebesar Rp12.808.000 dengan “Audited 31 Des 2020” sebesar Rp14.000.000 yaitu sebesar -Rp1.192.000 (Increase/Decrease Rp). Hasil selisih tersebut lalu dibagi dengan “Audited 31 Des 2020” sebesar Rp14.000.000,

sehingga memperoleh nilai persentase *Increase/Decrease* sebesar -9%.

KETERANGAN	WP REF.	UNAUDITED 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		AUDITED 31 DES 2021	AUDITED 31 DES 2020	INCREASE/DECREASE DES 21-20	
			Dr	Cr			Rp	%
ASSETS								
CURRENT ASSETS								
Cash on Hand and in Bank	A							
IDR								
Cash On Hand		12.808.000			12.808.000	14.000.000,00	(1.192.000,00)	-9%

Gambar 3. 164 Working Balance Sheet 1 – Increase/Decrease – PT WEGO

6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor. Hasil pekerjaan dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 87.

**b) Membuat Working Paper – Lead Schedule untuk akun aset dan ekuitas.**

Pada PT WEGO, auditor melakukan pembuatan *Lead Schedule* untuk akun aset dan ekuitas periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk kedua akun tersebut menggunakan cara yang sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*. (Lampiran 87 dan 88)

KETERANGAN	WP REF.	UNAUDITED 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		AUDITED 31 DES 2021	AUDITED 31 DES 2020
			Dr	Cr		
ASSETS						
CURRENT ASSETS						
Cash on Hand and in Bank	A					
IDR						
Cash On Hand		12.808.000			12.808.000	14.000.000,00
		-			-	-
BCA IDR 542-5507009		7.725.317			7.725.317	7.267.882,00
BCA IDR Menara Palma		9.554.698			9.554.698	25.384.899,00
		-			-	-
USD						
BCA USD Menara Palma		125.358.380			125.358.380	58.178.292,00
		-			-	-
<b>Total Cash on Hand and in Bank</b>		<b>155.446.395</b>			<b>155.446.395</b>	<b>104.831.073,00</b>

Gambar 3. 165 Working Balance Sheet 1 – PT WEGO

NUSANTARA

- 2) Memindahkan saldo sebelum di audit periode sekarang atau pada kolom “ANAUDITED 31 Des 2021” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.165) kedalam kolom “Balance Per General Ledger 31 Dec 2021” pada *Working Paper – Lead Schedule* sesuai pada Gambar 3.166.

PT WEGO Cash & Banks - Lead Schedules A: 31 Dec 2021		Reviewed by:	Date:	D-05.M1.				
Description	WP REF.	Balance Per General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) Dec '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Banks</b>								
<b>Cash</b>								
Cash in Hand - IDR		12.808.000,00			12.808.000	14.000.000,00	(1.192.000)	-8,51%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>12.808.000</b>			<b>12.808.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>(1.192.000)</b>	<b>-9%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Cash at Bank - BCA IDR 542-5507009		7.725.317,00			7.725.317	7.267.882,00	457.435	6,29%
Cash at Bank - BCA IDR Menara Palma		9.554.698,00			9.554.698	25.384.899,00	(15.830.201)	-62,36%
<b>USD</b>								
Cash at bank - BCA USD Menara Palma		125.358.380,00			125.358.380	58.178.292,00	67.180.088	115,47%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>142.638.395</b>			<b>142.638.395</b>	<b>90.831.073</b>	<b>51.807.322</b>	<b>57%</b>
<b>Total Cash &amp; Banks</b>		<b>155.446.395</b>			<b>155.446.395</b>	<b>104.831.073</b>	<b>50.615.322</b>	<b>48,28%</b>

Gambar 3. 166 Lead Schedule – PT WEGO

- 3) Memindahkan Saldo Per Audit periode sebelumnya atau pada kolom “Audited 31 Des 2020” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.165) kedalam kolom “Balance Audited 31 Dec 2020” sesuai pada Gambar 3.167.

PT WEGO Cash & Banks - Lead Schedules A: 31 Dec 2021		Reviewed by:	Date:	D-05.M1.				
Description	WP REF.	Balance Per General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) Dec '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Banks</b>								
<b>Cash</b>								
Cash in Hand - IDR		12.808.000,00			12.808.000	14.000.000,00	(1.192.000)	-8,51%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>12.808.000</b>			<b>12.808.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>(1.192.000)</b>	<b>-9%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Cash at Bank - BCA IDR 542-5507009		7.725.317,00			7.725.317	7.267.882,00	457.435	6,29%
Cash at Bank - BCA IDR Menara Palma		9.554.698,00			9.554.698	25.384.899,00	(15.830.201)	-62,36%
<b>USD</b>								
Cash at bank - BCA USD Menara Palma		125.358.380,00			125.358.380	58.178.292,00	67.180.088	115,47%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>142.638.395</b>			<b>142.638.395</b>	<b>90.831.073</b>	<b>51.807.322</b>	<b>57%</b>
<b>Total Cash &amp; Banks</b>		<b>155.446.395</b>			<b>155.446.395</b>	<b>104.831.073</b>	<b>50.615.322</b>	<b>48,28%</b>

Gambar 3. 167 Lead Schedule – PT WEGO

- 4) Memindahkan saldo *adjustment* atau *reclassification* pada kolom “*Adjustment/Reclassification*” yang terdapat pada *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.165) ke dalam *Working Paper – Lead Schedule*. Untuk seluruh akun “*Cash & Banks*”, tidak terdapat saldo *adjustment/reclassification*.
- 5) Melakukan perhitungan untuk kolom “*Balance Audited*” periode saat ini atau kolom “*Balance Audited 31 Dec 2021*” dengan menjumlahkan dari kolom “*Balance Per General Ledger 31 Dec 2021*” dengan kolom “*Adjustment/Reclassification*”. Karena tidak ada saldo pada kolom “*Adjustment/Reclassification*”, sehingga angka pada kolom “*Balance Audited 31 Dec 2021*” sama dengan angka pada kolom “*Balance Per General Ledger 31 Dec 2021*” sesuai pada Gambar 3.168.

PT WEGO Cash & Banks - Lead Schedules A: 31 Dec 2021		Reviewed by:	Date:	D-05.M1.				
Description	WP REF.	Balance Per General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) Dec '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Banks</b>								
<b>Cash</b>								
Cash in Hand - IDR		12.808.000,00			12.808.000	14.000.000,00	(1.192.000)	-8,51%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>12.808.000</b>			<b>12.808.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>(1.192.000)</b>	<b>-9%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Cash at Bank - BCA IDR 542-5507009		7.725.317,00			7.725.317	7.267.882,00	457.435	6,29%
Cash at Bank - BCA IDR Menara Palma		9.554.698,00			9.554.698	25.384.899,00	(15.830.201)	-62,36%
<b>USD</b>								
Cash at bank - BCA USD Menara Palma		125.358.380,00			125.358.380	58.178.292,00	67.180.088	115,47%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>142.638.395</b>			<b>142.638.395</b>	<b>90.831.073</b>	<b>51.807.322</b>	<b>57%</b>
<b>Total Cash &amp; Banks</b>		<b>155.446.395</b>			<b>155.446.395</b>	<b>104.831.073</b>	<b>50.615.322</b>	<b>48,28%</b>

Gambar 3. 168 *Lead Schedule* – PT WEGO

- 6) Menghitung kolom “*Increase/Decrease Rp*” dengan mengurangi nilai pada kolom “*Balance Audited*” periode saat ini dengan “*Balance Audited*” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.169, dapat dilihat bahwa nilai pada kolom “*Increase/Decrease Rp*” pada akun “*Cash in Hand – IDR*” adalah sebesar -Rp1.192.000. Angka tersebut didapat dari hasil selisih antara kolom “*Balance Audited 31 Dec 2021*” sebesar Rp12.808.000 dengan kolom “*Balance Audited 31 Dec 2020*” sebesar Rp14.000.000.



Description	WP REF.	Balance Per General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) Dec '21	
			Dr	Cr			Rp	%
Cash & Banks								
Cash								
Cash in Hand - IDR		12.808.000,00			12.808.000	14.000.000,00	(1.192.000)	-8,51%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>12.808.000</b>			<b>12.808.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>(1.192.000)</b>	<b>-9%</b>

Gambar 3. 169 *Lead Schedule* – PT WEGO

- 7) Menghitung kolom “*Increase/Decrease %*” dengan cara membagi kolom “*Increase/Decrease Rp*” dengan “*Balance Audited*” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.169, dapat dilihat bahwa angka persentase kolom “*Increase/Decrease %*” adalah sebesar -8,51%. Angka persentase tersebut didapat dari angka pada kolom “*Increase/Decrease Rp*” sebesar -Rp1.192.000 dibagi dengan angka pada kolom “*Balance Audited 31 Dec 2020*” sebesar Rp14.000.000, sehingga memperoleh angka persentase sebesar -8,51%.
- 8) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor. Hasil pekerjaan dapat dilihat lebih lengkap pada lampiran 89.

**c) Merekapitulasi pajak atas objek pajak PPh 23.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan rekapitulasi atas objek pajak perusahaan klien yang merupakan bagian dari *Working Paper – Taxation* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Berikut merupakan langkah-langkah dalam proses rekapitulasi PPh Pasal 23:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Working Paper – Taxation*, SPT Masa PPh 23, bukti lapor, dan bukti bayar PPh 23. (Lampiran 90, 91, 92, dan 93)
- 2) Membuat *sheet “PPh 23” Working Paper – Taxation* dan menginput bulan pada kolom “Masa Pajak” sesuai dengan bulan pada SPT Masa PPh 23. Periode laporan keuangan PT WEGO adalah 1 Januari 2021 sampai dengan 31 Desember 2021, sehingga bulan yang dicantumkan adalah antara bulan Januari sampai

Desember 2021. SPT Masa PPh 23 PT WEGO dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 91.

PT WEGO		
Perhitungan Pembayaran PPh 23		
Periode : 1 January 2021 s/d 31 December 2021		
Bulan	Tanggal Laporan	Tanggal Bayar
Januari		
Februari		
Maret		
April		
Mei		
Juni		

Gambar 3. 170 Supporting Schedule PPh 23 – PT WEGO

- 3) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Laporan” sesuai dengan tanggal laporan yang tertera pada bukti laporan PPh 23.

BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK (BPE)	
NOMOR TANDA TERIMA ELEKTRONIK : 04461307114213166517	
NPWP	:031738461063000
Nama	<b>PT WEGO</b>
Jenis Pajak	:PPH2326
Pembetulan Ke-	:0
Tanggal Terima	<b>16-03-2021</b>
Tahun Pajak	:2021
Masa Pajak	<b>:2</b>

Gambar 3. 171 Bukti Laporan PPh 23 – PT WEGO

Pada Gambar 3.171, dapat dilihat bahwa tanggal penyampaian atau laporan atas masa pajak 2 atau bulan Februari PPh 23 adalah pada 16/03/2021, hal ini membuktikan bahwa PT WEGO melaporkan tepat waktu sebelum tanggal 20 masa pajak berikutnya yaitu 20 Maret 2021. Tanggal tersebut yang harus dimasukkan kedalam kolom “Tanggal Laporan” pada *Supporting Schedule* pada Gambar 3.174.

- 4) Memasukan tanggal pada kolom “Tanggal Bayar” sesuai dengan tanggal bayar yang tertera pada bukti bayar PPh 23.

**DATA PEMBAYARAN**  
TANGGAL & JAM BAYAR : 08/03/2021 16:00:42 NTB :  
TANGGAL BUKU : 09/03/21 NTPN :  
KODE CABANG BANK : STAN :

**DATA SETORAN**  
KODE BILLING :  
NPWP :  
NAMA WAJIB PAJAK :  
ALAMAT :  
NOMOR OBJEK PAJAK :  
MATA ANGGARAN : 411124  
JENIS SETORAN : 104  
MASA PAJAK : 02-02-2021  
NO KETETAPAN : (000)0000000000  
JUMLAH SETORAN : 336.734.00 MATA UANG : IDR  
TERBILANG : TIGA RATUS TIGA PULUH ENAM RIBU TUJUH RATUS TIGA PULUH EMPAT

Gambar 3. 172 Bukti Bayar PPh 23 – PT WEGO

Pada Gambar 3.172, dapat dilihat bahwa tanggal pembayaran pajak untuk masa pajak Februari adalah tanggal 08/03/2021, dimana membuktikan bahwa PT WEGO membayar tepat waktu yaitu sebelum tanggal 10 masa pajak berikutnya yaitu 10 Maret 2021. Tanggal tersebut yang akan dimasukkan ke dalam kolom “Tanggal Bayar” pada *Supporting Schedule* pada Gambar 3.174.

- 5) Memasukan angka pada kolom “DPP” yaitu Dasar Pengenaan Pajak dalam *Supporting Schedule* PPh 23 (Gambar 3.174) sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 23 dalam kolom “Jumlah Penghasilan Bruto (Rp)” sesuai pada Gambar 3.173.

NO	URAIAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp.)	JUMLAH PPh YANG DIPOTONG/ DTP (Rp)
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5
<b>I. PPh PASAL 23</b>				
1	DEVIDEN	24-101-01	0,00	0,00
2	BUNGA	24-102-01	0,00	0,00
3	ROYALTI	24-103-01	0,00	0,00
4	HADIAH, PENGHARGAAN, BONUS DAN LAINNYA	24-100-01	0,00	0,00
5	SEWA DAN PENGHASILAN LAIN SEHUBUNGAN DENGAN PENGGUNAAN HARTA	24-100-02	0,00	0,00
6				
	6a. JASA TEKNIK	24-104-01	0,00	0,00
	6b. JASA MANAJEMEN	24-104-02	16.836.734,00	336.734,00
	6c. JASA KONSULTAN	24-104-03	0,00	0,00
	6d. JASA LAIN SELAIN JASA YANG TELAH DIPOTONG PPh PASAL 21		0,00	0,00
7	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D 6)		16.836.734,00	336.734,00
8	JUMLAH PPh PASAL 23 YANG KURANG DISETOR SETELAH DIKURANGI PPh PASAL 23 DITANGGUNG PEMERINTAH (DTP)			336.734,00

Gambar 3. 173 SPT Masa PPh 23 – PT WEGO

NUSANTARA

Bulan	Tanggal Laporan	Tanggal Bayar	DPP	Jumlah Kurang / Lebih Bayar
Januari				
Februari	16/03/2021	08/03/2021	16.836.734	336.734
Maret				
April	13/05/2021	07/05/2021	16.836.734	336.734
Mei	14/06/2021	09/06/2021	3.500.000	70.000

Gambar 3. 174 *Supporting Schedule* PPh 23 – PT WEGO

- 6) Memasukan angka pada kolom “Jumlah Kurang/Lebih Bayar” pada *Supporting Schedule* PPh 23 (Gambar 3.174) sesuai dengan angka yang tertera pada SPT Masa PPh 23 dalam kolom “Jumlah Pajak Dipotong (Rp)” sesuai pada Gambar 3.173.
- 7) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor. Hasil rekapitulasi PPh 23 secara lengkap dapat dilihat pada lampiran 94.

## 7) PT PBR

### a) Membuat permintaan data *sampling* untuk *vouching*.

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat permintaan data untuk melakukan proses *vouching* periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Pembuatan permintaan data *sampling* PT PBR dilakukan secara manual dikarenakan *file General Ledger* yang diberikan dalam bentuk *hardcopy*. Auditor membuat permintaan data *sampling* untuk sekitar 30 akun. Contoh akun yang dibuat untuk *sampling* yaitu akun beban asuransi. Langkah-langkah yang perlu dilakukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet* (Lampiran 95)
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*.

PT. [REDACTED]  
=====

B U K U - B E S A R  
-----

PERKIRAAN : 5213  
PERKIRAAN : BEBAN ASURANSI

DARI TANGGAL : 01-01-2021  
SAMPAI TANGGAL : 31-12-2021  
HALAMAN : 1

TANGGAL	NO. BUKTI	URAIAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
SALDO - SEBELUM - NYA **					0.00
2-2021	004/02/21/BCK02	ASURANSI MOBIL ALPHARD B 518 JON	7.550.583.00	0.00	7.550.583.00
2-2021	005/02/21/BCK02	ASURANSI MOBILIO B1633 BTL	2.987.515.00	0.00	10.538.098.00
2-2021	006/02/21/BCK02	ASURANSI MOBIL FURTUNER B 518 DRG	1.407.001.00	0.00	15.036.089.00
2-2021	037/03/21/BCK03	PREMI ASURANSI KESEHATAN	29.198.149.00	0.00	44.234.238.00
2-2021	032/05/21/BCK05	ASURANSI HRV B2181+IMOVA B 1824	4.734.359.00	0.00	48.968.597.00
2-2021	001/09/21/BCK09	ASURANSI KENDARAAN NEW RUSH B2047 B	1.343.460.00	0.00	50.312.057.00
2-2021	023/09/21/BCK09	ASURANSI MOBIL B1089 BJV(HRV)	1.704.833.00	0.00	52.016.890.00
2-2021	005/12/21/BCK12	ASURANSI MOBIL MERCY B5184 LY	585.833.00	0.00	52.602.723.00
2-2021	017/12/21/JM	PERPANJ AS MOBILIO	1.420.322.25	0.00	54.022.946.25
2-2021	018/12/21/JM	AS HRV B 2181 BYX.HRV B2827	6.257.776.00	0.00	60.330.722.25
2-2021	020/12/21/JM	ASURANSI MOBIL MERCY C200	6.670.583.00	0.00	67.001.305.25

Gambar 3. 175 General Ledger – PT PBR

- 3) Memasukkan tiga saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* ke dalam *file* baru *Ms. Excel* (Gambar 3.176). Auditor memasukkan hanya tiga transaksi karena mengambil saldo tertinggi dibandingkan transaksi lainnya.

BEBAN ASURANSI					
TANGGAL	NO VOUCHER	DESC	DEBIT	KREDIT	SALDO
10/02/2021	004/02/21/BCK02	ASURANSI MOBIL ALPHARD B 518 JON	7.550.583		7.550.583,00
30/03/2021	037/03/21/BCK03	PREMI ASURANSI KESEHATAN	29.198.149		44.234.238,00
31/12/2021	018/12/21/JM	AS HRV B 2181 BYX, HRV B 2827	6.257.776		60.330.722,25

Gambar 3. 176 Data Sampling – PT PBR

- 4) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor untuk melakukan proses selanjutnya yaitu kegiatan *Vouching*. Hasil data *sampling* secara lengkap dapat dilihat pada lampiran 96.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**b) Melakukan *vouching* untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban.**

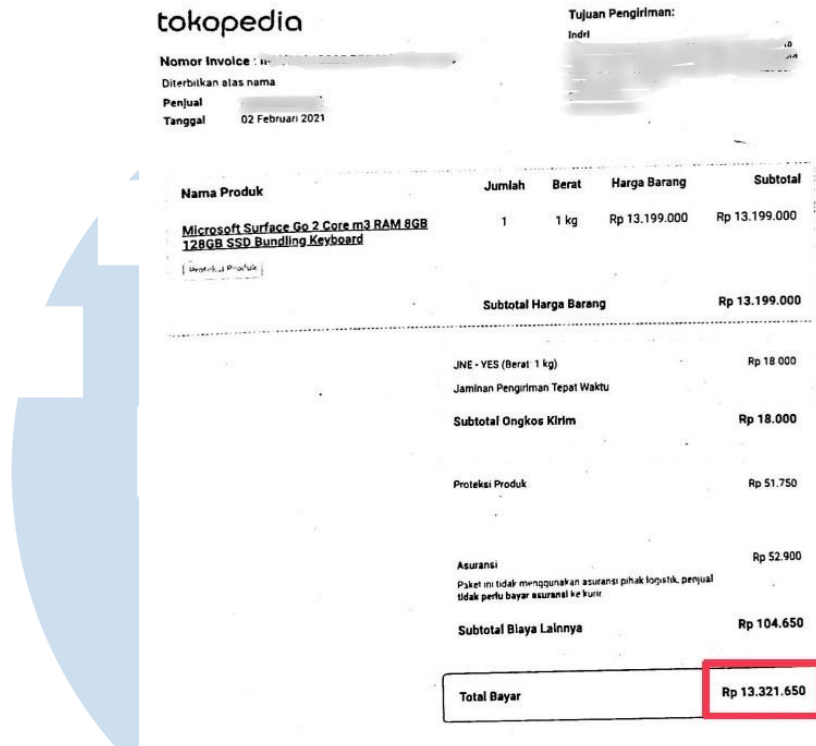
Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *vouching* dengan data yang telah *disampling* untuk periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Kegiatan *Vouching* untuk PT PBR dilakukan dengan dokumen *hardcopy* dari klien. Auditor melakukan kegiatan *vouching* untuk sekitar 30 akun mencakup sekitar lebih dari 100 transaksi. *Vouching* yang dilakukan untuk setiap akun menggunakan cara yang sama. Contoh *vouching* yang akan dilakukan yaitu untuk akun beban yaitu beban keperluan kantor. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Ms. Excel data sampling* dan data pendukung klien baik berupa *softcopy* ataupun *hardcopy*. (Lampiran 96 dan 97)
- 2) Mencari dokumen pendukung transaksi sesuai dengan yang ada dalam *Ms. Excel data sampling*.

**BUKTI PEMBAYARAN**

DIBAYAR KEPADA	: Takapedia	NO. DOCUMENT	: 04/E/21
KAS/CEK/GIRO NO	:	KAS/BANK/TGL JT	: CASH - 1/2/21
TERBILANG	:	JUMLAH	: Rp.13.321.650
UNTUK PEMBAYARAN :	1. Unit. Microsoft Surface		





Gambar 3. 177 Dokumen Pendukung – PT PBR

- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor *invoice* yang tertera, tanggal transaksi yang ada dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien. Data pendukung yang diberikan adalah bukti pembayaran dan *invoice* dari *online shop* sebesar Rp13.321.650, dimana angka tersebut sesuai dengan angka yang tercatat. Tetapi klien tidak memberikan data pendukung yaitu bukti pembayaran lunas yang tertera pada *online shop* tersebut, hal ini menjadi kendala karena auditor harus *follow up* kembali kepada klien untuk memberikan data pendukung tersebut.

BEBAN KEPULUAN KANTOR					
TANGGAL	NO VOUCHER	DESC	DEBIT	KREDIT	SALDO
01/02/2021	004/02/21/BKK	1 UNIT MICROSOFR SURFACE GO DUAL CORE	13.321.650		16.241.150,00
08/02/2021	016/02/21/BKK	TINTA + MOUSE + REMOVER + AMPLOP PUTIH	2.284.500		19.348.650,00
28/04/2021	052/04/21/BKK	1 UNIT TV LED 32	2.028.000		29.417.150,00

Gambar 3. 178 Data *Vouching* – PT PBR

NUSANTARA

- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data sampling dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai dengan bukti pendukung yang telah diberikan. Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

BEBAN KEPULUAN KANTOR						
TANGGAL	NO VOUCHER	DESC	DEBIT	KREDIT	SALDO	
01/02/2021	004/02/21/BKK	1 UNIT MICROSOFR SURFACE GO DUAL CORE	13.321.650		16.241.150,00	V
08/02/2021	016/02/21/BKK	TINTA + MOUSE + REMOVER + AMPLOP PUTIH	2.284.500		19.348.650,00	
28/04/2021	052/04/21/BKK	1 UNIT TV LED 32	2.028.000		29.417.150,00	

Gambar 3. 179 Data *Vouching* – PT PBR

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara salah satu transaksi yang tertera dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan bukti pendukung klien atau jika terdapat permintaan data yang bukti pendukungnya belum diberikan oleh klien, auditor melakukan *follow up*. Hasil *Vouching* secara lengkap dapat dilihat pada lampiran 98.

**c) Membuat *Working Paper* – *Lead Schedule* untuk akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.**

Pada PT PBR, Auditor melakukan pembuatan *Lead Schedule* untuk akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut menggunakan cara yang sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*. (Lampiran 99 dan 100)



KETERANGAN	WP REF.	PBR		ELIMINATION ENTRIES		PBR	PBR
		Homestatement		Dr	Cr	PER AUDIT	PER AUDIT
		31 DES 2021				31 DES 2021	31 DES 2020
<b>ASET LANCAR</b>							
<b>Kas</b>	A						
Kas Kecil		534.216.250,00	-			534.216.250	186.072.700
<b>Bank</b>							
<b>IDR</b>							
Bank Mayapada		6.398.034.556,00	-			6.398.034.556	6.195.751.912
Bank Permata		256.270.240,00	-			256.270.240	256.219.135
Bank BCA		23.118.356.810,00	-			23.118.356.810	6.932.930.677
Bank Panin		571.673.224,00	-			571.673.224	332.443.856
<b>Deposito</b>							
Deposito		-				-	15.000.000.000
<b>Total Kas dan Setara Kas</b>		<b>30.878.551.080,00</b>				<b>30.878.551.080</b>	<b>28.903.418.280</b>

Gambar 3. 180 Working Balance Sheet 1 – PT PBR

- 2) Memindahkan saldo sebelum di audit periode saat ini atau pada kolom “PBR Homestatement” yang terdapat dalam Working Balance Sheet atau Working Profit and Loss (Gambar 3.180) kedalam kolom “Balance Per General Ledger 31 Dec 2021” pada Working Paper – Lead Schedule sesuai pada Gambar 3.181.

Descriptions	WP REF.	Balance Per General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>	A1	534.216.250			534.216.250	186.072.700	348.143.550	187,10%
Kas Kecil		534.216.250			534.216.250	186.072.700	348.143.550	187%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>534.216.250</b>			<b>534.216.250</b>	<b>186.072.700</b>	<b>348.143.550</b>	<b>187%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Bank Mayapada		6.398.034.556			6.398.034.556	6.195.751.912	202.282.644	3,26%
Bank Permata		256.270.240			256.270.240	256.219.135	51.105	0,02%
Bank BCA		23.118.356.810			23.118.356.810	6.932.930.677	16.185.426.133	233,46%
Bank Panin		571.673.224			571.673.224	332.443.856	239.229.368	71,96%
<b>Deposito</b>								
Deposito		-			-	15.000.000.000	(15.000.000.000)	-100,00%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>30.344.334.830</b>			<b>30.344.334.830</b>	<b>28.717.345.580</b>	<b>1.626.989.250</b>	<b>6%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>30.878.551.080</b>			<b>30.878.551.080</b>	<b>28.903.418.280</b>	<b>1.975.132.800</b>	<b>6,83%</b>

Gambar 3. 181 Lead Schedule – PT PBR

- 3) Memindahkan Saldo Per Audit periode sebelumnya atau pada kolom “PBR per Audit 31 Des 2020” yang terdapat dalam Working Balance Sheet atau Working Profit and Loss (Gambar 3.180) kedalam kolom “Balance Audited 31 Dec 2020” (Gambar 3.182).

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A1	534.216.250			534.216.250	186.072.700	348.143.550	187,10%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>534.216.250</b>			<b>534.216.250</b>	<b>186.072.700</b>	<b>348.143.550</b>	<b>187%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Bank Mayapada		6.398.034.556			6.398.034.556	6.195.751.912	202.282.644	3,26%
Bank Permata		256.270.240			256.270.240	256.219.135	51.105	0,02%
Bank BCA		23.118.356.810			23.118.356.810	6.932.930.677	16.185.426.133	233,46%
Bank Panin		571.673.224			571.673.224	332.443.856	239.229.368	71,96%
<b>Deposito</b>								
Deposito						15.000.000.000	(15.000.000.000)	-100,00%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>30.344.334.830</b>			<b>30.344.334.830</b>	<b>28.717.345.580</b>	<b>1.626.989.250</b>	<b>6%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>30.878.551.080</b>			<b>30.878.551.080</b>	<b>28.903.418.280</b>	<b>1.975.132.800</b>	<b>6,83%</b>

Gambar 3. 182 Lead Schedule – PT PBR

- 4) Memindahkan saldo *adjustment* atau *reclassification* pada kolom “*Adjustment/Reclassification*” yang terdapat pada *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.180) ke dalam *Working Paper – Lead Schedule*. Untuk seluruh akun “*Cash & Cash Equivalent*”, tidak terdapat saldo *Adjustment/Reclassification*.
- 5) Melakukan perhitungan untuk kolom “*Balance Audited*” periode saat ini atau kolom “*Balance Audited 31 Dec 2021*” dengan menjumlahkan dari kolom “*Balance Per General Ledger 31 Dec 2021*” dengan kolom “*Adjustment/Reclassification*”. Karena tidak ada saldo pada kolom “*Adjustment/Reclassification*”, sehingga angka pada kolom “*Balance Audited 31 Dec 2021*” sama dengan angka pada kolom “*Balance Per General Ledger 31 Dec 2021*” sesuai pada Gambar 3.183.

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
Cash & Cash Equivalent								
Cash								
IDR								
Kas Kecil	A1	534.216.250			534.216.250	186.072.700	348.143.550	187,10%
Sub Total Cash		534.216.250			534.216.250	186.072.700	348.143.550	187%
Bank								
IDR								
Bank Mayapada		6.398.034.556			6.398.034.556	6.195.751.912	202.282.644	3,26%
Bank Permata		256.270.240			256.270.240	256.219.135	51.105	0,02%
Bank BCA		23.118.356.810			23.118.356.810	6.932.930.677	16.185.426.133	233,46%
Bank Panin		571.673.224			571.673.224	332.443.856	239.229.368	71,96%
Deposito								
Deposito						15.000.000.000	(15.000.000.000)	-100,00%
Sub Total Bank		30.344.334.830			30.344.334.830	28.717.345.580	1.626.989.250	6%
Total Cash & Cash Equivalent		30.878.551.080			30.878.551.080	28.903.418.280	1.975.132.800	6,83%

Gambar 3. 183 Lead Schedule – PT PBR

- 6) Menghitung kolom “Increase/Decrease Rp” dengan mengurangi nilai pada kolom “Balance Audited” periode saat ini dengan “Balance Audited” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.184, dapat dilihat bahwa nilai pada kolom “Increase/Decrease Rp” pada akun “Kas Kecil” adalah sebesar Rp348.143.550. Angka tersebut didapat dari hasil selisih antara kolom “Balance Audited 31 Dec 2021” sebesar Rp534.216.250 dengan kolom “Balance Audited 31 Dec 2020” sebesar Rp186.072.700.

Descriptions	WP REF.	Balance ER General Ledger 31 Dec 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 Dec 2021	Balance Audited 31 Dec 2020	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
Cash & Cash Equivalent								
Cash								
IDR								
Kas Kecil	A1	534.216.250			534.216.250	186.072.700	348.143.550	187,10%

Gambar 3. 184 Lead Schedule – PT PBR

- 7) Menghitung kolom “Increase/Decrease %” dengan cara membagi kolom “Increase/Decrease Rp” dengan “Balance Audited” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.184, dapat dilihat bahwa angka persentase kolom “Increase/Decrease %” adalah sebesar 187,1%. Angka persentase tersebut didapat dari angka pada kolom “Increase/Decrease Rp” sebesar Rp348.143.550 dibagi dengan angka pada kolom “Balance Audited 31 Dec 2020” sebesar Rp186.072.700, sehingga memperoleh angka persentase sebesar 187,1%.

8) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor. Hasil pekerjaan secara lengkap dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 101.

8) **PT BHI**

a) **Melakukan *vouching* untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *vouching* dengan data yang telah *disampling* untuk periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022. Kegiatan *Vouching* untuk PT BHI dilakukan dengan dokumen *softcopy* dari klien. Auditor melakukan *vouching* untuk sekitar 30 akun. *Vouching* yang dilakukan untuk setiap akun menggunakan cara yang sama. Contoh *vouching* yang akan dilakukan yaitu untuk akun penjualan yaitu *Revenue From Water Consession*. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Ms. Excel data sampling* dan data pendukung klien baik berupa *softcopy* ataupun *hardcopy*. (Lampiran 102 dan 103)
- 2) Mencari dokumen pendukung transaksi sesuai dengan yang ada dalam *Ms. Excel data sampling*.

U M M N

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

PT. [REDACTED]  
Instalasi peneolahan Air PDAM – BHI.

FAKTUR

Nomor : 040128/BHJ/VI/2021  
Tanggal : 5-Jul-21

Kepada PDAM [REDACTED]

Keterangan	Jumlah
Pemakaian air curah reservoir PDAM periode 31 Mei 2021 s.d 30 Juni 2021	
angka meter air Akhir 3.341,049	
angka meter air Awal 3.241,085	
pemakaian air (m3) 99,964	
Total Pemakaian Air = 99,964 m3	
Pemakaian air melalui terminal air = m3	
Total kebutuhan flusing = m3	
Pemakaian air curah yang harus dibayarkan = ( Pemakaian air reservoir + Pemakaian air melalui terminal air - Total kebutuhan flusing ) m3 x Rp. 2,754 = ( 99,964 + 0 - 0 ) m3 x Rp 2,754 = 99,964 m3 x Rp. 2,754	Rp. 275,300,856
<b>TOTAL</b>	<b>Rp. 275,300,856</b>

Kepada Yth,  
**Direktur PDAM**

**Bapak**

Dengan hormat,

Bersama ini kami beritahukan bahwa, sesuai dengan Perjanjian Kerjasama Pembelian dan Penjualan Air Curah Nomor: [REDACTED] pembacaan meter air bersama antara PT. [REDACTED] dengan PDAM [REDACTED] pembacaan dan pencatatan meter No.124/BAPP/BHJ/VI/2021, maka dengan ini kami sampaikan tagihan yang harus dibayarkan sebesar Rp. 275.300.856, (Dua Ratus Tujuh Puluh Lima Juta Tiga Ratus Ribu Delapan Ratus Lima Puluh Enam Rupiah).

Untuk pembayaran tagihan tersebut diatas, kami mohon agar segera diselesaikan dengan cara ditransfer melalui rekening kami pada :

Bank : CIMB NIAGA  
Acc : [REDACTED]  
An : PT. [REDACTED]

Gambar 3. 185 Dokumen Pendukung – PT BHI

- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor *invoice* yang tertera yang ada dalam *Ms. Excel data sampling* dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien. Pada Gambar 3.185, dapat dilihat bahwa hanya terdapat dokumen *invoice* dan surat penagihan pembayaran kepada *customer* untuk segera membayar, hal ini membuktikan bahwa tidak terdapat bukti bahwa *customer* tersebut telah benar membayar sesuai dengan yang tertagih. Hal ini menjadi penghambat dalam kegiatan *vouching*, karena auditor harus

melakukan *follow up* terus menerus terhadap data pendukung klien yang kurang.

RE004000 - Revenue from Water Concession				Debit	Credit	
30/06/2021	SIV000670	Water sales to PDAM - Pemakaian air curah reservoir PDAM Buana Gardenia - 31 Mei 2021 s.d 30 Juni 2021 = 99,964 m3 x Rp. 2,754 = Rp 275,300,856			275.300.856,00	(275.300.856,00)
30/06/2021	SIV000671	PERUMAHAN PINANG GRAYA PERMAI - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (165) - PGP -JUNE 2021 - ( 2,607 M3)		17.451.550,00		(309.040.256,00)
30/06/2021	SIV000673	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 2 - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER ( 332) - (CI2 ) -JUNE 2021 - (4,820M3 )		32.518.850,00		(341.559.106,00)
31/07/2021	SIV000687	Water sales to PDAM - Pemakaian air curah reservoir PDAM Buana Gardenia - 30 Juni 2021 s.d 30 Juli 2021 = 97,822 m3 x Rp. 2,754 = Rp 269,401,788		269.401.788,00		(611.968.644,00)
31/07/2021	SIV000688	PERUMAHAN PINANG GRAYA PERMAI - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (166) - PGP -JULY 2021 - ( 2,307 M3)		15.550.650,00		(627.519.294,00)
31/07/2021	SIV000690	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 2 - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (334) - (CI2 ) -JULY 2021 - (4,904 M3)		33.026.700,00		(669.104.944,00)
31/08/2021	SIV000707	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 1 - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (82) - (CI1 ) -AUG 2021 - ( 1,418 M3 )		9.432.400,00		(686.263.544,00)
31/08/2021	SIV000705	Water sales to PDAM - Pemakaian air curah reservoir PDAM Buana Gardenia - periode 30 Juli 2021 s.d 31 Agustus 2021 - 104,677 m3 x Rp. 2,754 = Rp 288,280,458		288.280.458,00		(981.661.552,00)
31/08/2021	SIV000706	PERUMAHAN PINANG GRAYA PERMAI - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (168) - PGP -AUG 2021 - ( 2,532 M3)		16.972.650,00		(998.634.202,00)
31/08/2021	SIV000708	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 2 - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (336) - (CI2 ) -AUG 2021 - (4,911 M3 )		33.157.850,00		(1.031.792.052,00)
30/09/2021	SIV000722	Water sales to PDAM - Pemakaian air curah reservoir PDAM Buana Gardenia - 31 Agustus 2021 s.d 30 September 2021 = 102,122 m3 x Rp. 2,754 = Rp 281,243,988		281.243.988,00		(1.322.983.490,00)
30/09/2021	SIV000723	PERUMAHAN PINANG GRAYA PERMAI - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (168) - PGP -SEP 2021 - ( 2,604 M3)		17.481.900,00		(1.340.465.390,00)

Gambar 3. 186 Data Vouching – PT BHI

- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data *sampling* dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai dengan bukti pendukung yang telah diberikan. Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

RE004000 - Revenue from Water Concession				Debit	Credit	
30/06/2021	SIV000670	Water sales to PDAM - Pemakaian air curah reservoir PDAM Buana Gardenia - 31 Mei 2021 s.d 30 Juni 2021 = 99,964 m3 x Rp. 2,754 = Rp 275,300,856			275.300.856,00	(275.300.856,00) V
30/06/2021	SIV000671	PERUMAHAN PINANG GRAYA PERMAI - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (165) - PGP -JUNE 2021 - ( 2,607 M3)		17.451.550,00		(309.040.256,00)
30/06/2021	SIV000673	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 2 - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER ( 332) - (CI2 ) -JUNE 2021 - (4,820M3 )		32.518.850,00		(341.559.106,00)
31/07/2021	SIV000687	Water sales to PDAM - Pemakaian air curah reservoir PDAM Buana Gardenia - 30 Juni 2021 s.d 30 Juli 2021 = 97,822 m3 x Rp. 2,754 = Rp 269,401,788		269.401.788,00		(611.968.644,00)
31/07/2021	SIV000688	PERUMAHAN PINANG GRAYA PERMAI - WATER SALES TO INDIVIDUAL CUSTOMER (166) - PGP -JULY 2021 - ( 2,307 M3)		15.550.650,00		(627.519.294,00)

Gambar 3. 187 Data Vouching – PT BHI

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara salah satu transaksi yang tertera dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan bukti pendukung klien atau jika terdapat permintaan data yang bukti pendukungnya belum diberikan oleh klien. Hasil *Vouching* secara lengkap dapat dilihat pada lampiran 104.

**b) Membuat Working Paper – Lead Schedule dan Subsidiary Schedule untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.**

Pada PT BHI, Auditor melakukan pembuatan *Lead Schedule* untuk akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban dan juga *Subsidiary Schedule* pada *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut

menggunakan cara yang sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*. (Lampiran 105 dan 106)

PT BHJ  
WBS 1  
MAY 31, 2022

Description	WP REF.	SALDO PER BOOK (GL) 31 MAY 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 MAY 2022	SALDO PER AUDIT 31 MAY 2021
			Dr	Cr		
<b>ASSET</b>						
<b>CURRENT ASSETS</b>						
<b>CASH AND CASH EQUIVALENTS</b>						
<b>Cash</b>	A					
Cash in Hand - Received from customer		23.227.250,00			23.227.250	14.412.850,00
Cash in Hand - Site		16.285.500,00			16.285.500	12.756.388,00
<b>Bank</b>						
PT Bank CIMB Niaga, Tbk		19.887.421,94			19.887.422	147.984.717,78
<b>Time Deposit</b>						
PT Bank CIMB Niaga, Tbk		-			-	-
<b>Total Cash and Cash Equivalents</b>		<b>59.400.171,94</b>			<b>59.400.172</b>	<b>175.153.955,78</b>

Gambar 3. 188 *Working Balance Sheet* 1 – PT BHJ

- 2) Memindahkan saldo sebelum di audit periode saat ini atau pada “Saldo Per Book (GL) 31 May 2022” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.188) kedalam kolom “*Balance Per General Ledger 31 May 2022*” pada *Working Paper – Lead Schedule* (Gambar 3.189).

Descriptions	WP REF.	Balance PER General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
IDR								
Cash in Hand - Received from customer	A1	23.227.250			23.227.250	14.412.850	8.814.400	61,16%
Cash in Hand - Site	A2	16.285.500			16.285.500	12.756.388	3.529.112	27,67%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>39.512.750</b>			<b>39.512.750</b>	<b>27.169.238</b>	<b>12.343.512</b>	<b>45%</b>
<b>Bank</b>								
IDR								
Cash at Bank - CIMB - BHJ	A3	19.887.422			19.887.422	147.984.718	(128.097.296)	-86,56%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>19.887.422</b>			<b>19.887.422</b>	<b>147.984.718</b>	<b>(128.097.296)</b>	<b>-87%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>59.400.172</b>			<b>59.400.172</b>	<b>175.153.956</b>	<b>(115.753.784)</b>	<b>-66,09%</b>

Gambar 3. 189 *Lead Schedule* – PT BHJ

- 3) Memindahkan Saldo Per Audit periode sebelumnya atau pada kolom “Saldo Per Audit 31 May 2021” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.188) kedalam kolom “*Balance Audited 31 May 2021*” sesuai pada Gambar 3.190.

Descriptions	WP REF.	Balance PER General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
IDR								
Cash in Hand - Received from customer	A1	23.227.250			23.227.250	14.412.850	8.814.400	61,16%
Cash in Hand - Site	A2	16.285.500			16.285.500	12.756.388	3.529.112	27,67%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>39.512.750</b>			<b>39.512.750</b>	<b>27.169.238</b>	<b>12.343.512</b>	<b>45%</b>
<b>Bank</b>								
IDR								
Cash at Bank - CIMB - BHJ	A3	19.887.422			19.887.422	147.984.718	(128.097.296)	-86,56%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>19.887.422</b>			<b>19.887.422</b>	<b>147.984.718</b>	<b>(128.097.296)</b>	<b>-87%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>59.400.172</b>			<b>59.400.172</b>	<b>175.153.956</b>	<b>(115.753.784)</b>	<b>-66,09%</b>

Gambar 3. 190 *Lead Schedule* – PT BHJ

- 4) Memindahkan saldo *adjustment* atau *reclassification* pada kolom “Adjustment/Reclassification” yang terdapat pada *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.190). ke dalam *Working Paper – Lead Schedule*. Untuk seluruh akun *Cash & Cash Equivalents*, tidak terdapat saldo *adjustment/reclassification*.
- 5) Melakukan perhitungan untuk kolom “*Balance Audited*” periode saat ini atau kolom “*Balance Audited 31 May 2022*” dengan menjumlahkan dari kolom “*Balance Per General Ledger 31 May 2022*” dengan kolom “*Adjustment/Reclassification*”. Namun, tidak terdapat saldo pada kolom “*Adjustment/Reclassification*”, sehingga angka pada kolom “*Balance Audited 31 May 2022*” sama dengan angka pada kolom “*Balance Per General Ledger 31 May 2022*” sesuai pada Gambar 3.191.



Descriptions	WP REF.	Balance PER General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Cash in Hand - Received from customer	A1	23.227.250			23.227.250	14.412.850	8.814.400	61,16%
Cash in Hand - Site	A2	16.285.500			16.285.500	12.756.388	3.529.112	27,67%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>39.512.750</b>			<b>39.512.750</b>	<b>27.169.238</b>	<b>12.343.512</b>	<b>45%</b>
<b>Bank</b>								
<b>IDR</b>								
Cash at Bank - CIMB - BHJ	A3	19.887.422			19.887.422	147.984.718	(128.097.296)	-86,56%
<b>Sub Total Bank</b>		<b>19.887.422</b>			<b>19.887.422</b>	<b>147.984.718</b>	<b>(128.097.296)</b>	<b>-87%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>59.400.172</b>			<b>59.400.172</b>	<b>175.153.956</b>	<b>(115.753.784)</b>	<b>-66,09%</b>

Gambar 3. 191 Lead Schedule – PT BHJ

- 6) Menghitung kolom “Increase/Decrease Rp” dengan mengurangi nilai pada kolom “Balance Audited” periode saat ini dengan “Balance Audited” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.192, dapat dilihat bahwa nilai pada kolom “Increase/Decrease Rp” pada akun “Cash in Hand – Received from customer” adalah sebesar Rp8.814.400. Angka tersebut didapat dari hasil selisih antara kolom “Balance Audited 31 May 2022” sebesar Rp23.227.250 dengan kolom “Balance Audited 31 May 2021” sebesar Rp14.412.850.

Descriptions	WP REF.	Balance PER General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE/ (DECREASE) December '21	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalent</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Cash in Hand - Received from customer	A1	23.227.250			23.227.250	14.412.850	8.814.400	61,16%
Cash in Hand - Site	A2	16.285.500			16.285.500	12.756.388	3.529.112	27,67%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>39.512.750</b>			<b>39.512.750</b>	<b>27.169.238</b>	<b>12.343.512</b>	<b>45%</b>

Gambar 3. 192 Lead Schedule – PT BHJ

- 7) Menghitung kolom “Increase/Decrease %” dengan cara membagi kolom “Increase/Decrease Rp” dengan “Balance Audited” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.192, dapat dilihat bahwa angka persentase kolom “Increase/Decrease %” adalah sebesar 61,16%. Angka persentase tersebut didapat dari angka pada kolom “Increase/Decrease Rp” sebesar Rp8.814.400 dibagi dengan angka pada kolom “Balance Audited 31 May 2021” sebesar Rp14.412.850, sehingga memperoleh angka persentase sebesar 61,16%.

- 8) Membuat *sheet Subsidiary Schedule* dengan format nama *sheet* “kode.nomor” sesuai dengan *Lead Schedule* yang telah dibuat. Sesuai Gambar 3.192, akun “*Cash in Hand – Received from Customer*” memiliki kdae nomor “A1”
- 9) Memasukan nilai saldo awal pada kolom “Saldo Awal” dari *Lead Schedule* pada kolom “*Balance Audited*” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.193, dapat dilihat bahwa saldo awal untuk akun “*Cash in Hand – Recieved from Customer*” pada tahun 2022 adalah Rp14.412.850 didapat dari kolom “*Balance Audited 31 May 2021*”, sehingga angka tersebut yang menjadi angka saldo awal pada *Subsidiary Schedule* akun “*Cash in Hand – Received from Customer*” (Gambar 3.194).

Descriptions	WP REF.	Balance PER General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021
			Dr	Cr		
Cash & Cash Equivalent						
Cash						
IDR						
Cash in Hand - Received from customer	A1	23.227.250			23.227.250	14.412.850

Gambar 3. 193 *Lead Schedule* – PT BHI

PT BHI Sub Schedule Test General Ledger A: 31 May 2022						
						Saldo Awal
						Selish
PC001004 - Cash in Hand - Received from customer						14.412.850
Balance B/F						14.412.850,00
09/06/2021	SRC0000753REV	PERUMAHAN PINANG GRIYA PERMAI - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2021-INDIVIDUAL CUSTOMER (24)		4.192.900,00		10.219.950,00
09/06/2021	SRC0000754REV	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 1 - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2021-INDIVIDUAL CUSTOMER (19)		1.509.250,00		8.710.700,00
09/06/2021	SRC0000755REV	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 2 - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2021-INDIVIDUAL CUSTOMER (38)		5.491.050,00		3.219.650,00
09/06/2021	SRC0000756REV	PERUMAHAN PURI KARTIKA - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2021-INDIVIDUAL CUSTOMER (19)		3.219.650,00		5.075.650,00
31/05/2022	SRC0001016	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 1 - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER (31)	5.075.650,00			5.075.650,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - CILEDUG INDAH 1				
31/05/2022	SRC0001017	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 2 - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER (46)	6.591.950,00			11.667.600,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - CILEDUG INDAH 2				
31/05/2022	SRC0001018	PERUMAHAN PURI KARTIKA - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER (19)	3.064.250,00			14.731.850,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - PURI KARTIKA				
31/05/2022	SRC0001015	PERUMAHAN PINANG GRIYA PERMAI - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER (60)	8.495.400,00			23.227.250,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - PINANG GRIYA PERMAI				
Total - Cash in Hand - Received from customer			23.227.250,00		14.412.850,00	23.227.250,00

Gambar 3. 194 *Subsidiary Schedule* – PT BHI

PC001004 - Cash in Hand - Received from customer						
Balance B/F						14.412.850,00
09/06/2021	SRC0000753REV	PERUMAHAN PINANG GRIYA PERMAI - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2021-INDIVIDUAL CUSTOMER		4.192.900,00		10.219.950,00
09/06/2021	SRC0000754REV	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 1 - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2021-INDIVIDUAL CUSTOMER ( 19)		1.509.250,00		8.710.700,00
09/06/2021	SRC0000755REV	PERUMAHAN PURI KARTIKA - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2021-INDIVIDUAL CUSTOMER (19)		5.491.050,00		3.219.650,00
31/05/2022	SRC0001016	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 1 - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER (31)	5.075.650,00			5.075.650,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - CILEDUG INDAH 1				
31/05/2022	SRC0001017	PERUMAHAN CILEDUG INDAH 2 - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER (46)	6.591.950,00			11.667.600,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - CILEDUG INDAH 2				
31/05/2022	SRC0001018	PERUMAHAN PURI KARTIKA - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER (19)	3.064.250,00			14.731.850,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - PURI KARTIKA				
31/05/2022	SRC0001015	PERUMAHAN PINANG GRIYA PERMAI - SETORAN IV PENDAPATAN MAY 2022-INDIVIDUAL CUSTOMER	8.495.400,00			23.227.250,00
		INDIVIDUAL CUSTOMERS - PINANG GRIYA PERMAI				
Total - Cash in Hand - Received from customer			23.227.250,00		14.412.850,00	23.227.250,00

Gambar 3. 195 *General Ledger* – PT BHI

- 10) Memasukan rincian saldo atas akun terkait *Lead Schedule* dari *General Ledger* (Gambar 3.195) ke dalam *sheet Subsidiary Schedule* tersebut (Gambar 3.194).
- 11) Mencocokkan saldo akhir dari *General Ledger* yang telah dimasukkan kedalam *sheet Subsidiary Ledger* (Gambar 3.194) dengan saldo yang tercatat di *Lead Schedule* (Gambar 3.192).. Jika ternyata terdapat perbedaan saldo, maka *sheet* tersebut ditandai dengan pemberian warna merah.
- 12) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor dan melaporkan jika terdapat perbedaan saldo antara *Subsidiary Schedule* dengan *Lead Schedule*. Hasil pekerjaan dapat secara lengkap dilihat pada lampiran 107 dan 108.

## 9) PT IMP

### a) Membuat *Working Paper – Lead Schedule* untuk akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.

Pada PT IMP, Auditor melakukan pembuatan *Lead Schedule* untuk akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut menggunakan cara yang sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule* dan *Subsidiary Schedule*. (Lampiran 109 dan 110)

PT IMP WBS 1 MAY 31, 2022		WP REF.	SALDO PER BOOK (GL) 31 MAY 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 MAY 2022	SALDO PER AUDIT 31 MAY 2021
Description	Dr			Cr			
<b>ASSET</b>							
<b>CURRENT ASET</b>							
<b>CASH &amp; CASH EQUIVALENTS</b>							
<b>Cash</b>							
Cash in Hand - IDR	A	46.910.601			46.910.601	31.264.936	
<b>Bank</b>							
PT Bank UOB Indonesia, Tbk		2.115.198.683			2.115.198.683	1.618.906.655	
PT Bank UOB Indonesia, Tbk (Escrow)		6.221.325.061			6.221.325.061	6.202.926.544	
<b>Time Deposit</b>							
PT Bank UOB Indonesia, Tbk		563.733.097			563.733.097	551.188.218	
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalents</b>		<b>8.947.167.442</b>			<b>8.947.167.442</b>	<b>8.404.286.353</b>	

Gambar 3. 196 Working Balance Sheet 1 – PT IMP

- 2) Memindahkan saldo sebelum di audit periode saat ini atau pada “Saldo Per *Book (GL)* 31 May 2022” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.196) kedalam kolom “*Balance Per General Ledger 31 May 2022*” pada *Working Paper – Lead Schedule* (Gambar 3.197).

Descriptions	WP REF.	Balance Per General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE / (DECREASE) May '22	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalents</b>								
<b>Cash</b>								
IDR								
Kas Kecil	A.1	46.910.601			46.910.601	31.264.936	15.645.665	50,04%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>46.910.601</b>			<b>46.910.601</b>	<b>31.264.936</b>	<b>15.645.665</b>	<b>50%</b>
<b>Bank</b>								
<b>Rupiah</b>								
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	A.2	2.115.198.683			2.115.198.683	1.618.906.655	496.292.028	30,66%
PT Bank UOB Indonesia, Tbk (Escrow)	A.3	6.221.325.061			6.221.325.061	6.202.926.544	18.398.517	0,30%
<b>Time Deposit</b>								
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	A.4	563.733.097			563.733.097	551.188.218	12.544.879	2,28%
<b>Sub Total Bank &amp; Deposit</b>		<b>8.900.256.841</b>			<b>8.900.256.841</b>	<b>8.373.021.417</b>	<b>527.235.424</b>	<b>6%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>8.947.167.442</b>			<b>8.947.167.442</b>	<b>8.404.286.353</b>	<b>542.881.089</b>	<b>6,46%</b>

Gambar 3. 197 Lead Schedule – PT IMP

- 3) Memindahkan Saldo Per Audit periode sebelumnya atau pada kolom “Saldo Per Audit 31 May 2021” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.196) kedalam kolom “*Balance Audited 31 May 2021*” sesuai pada Gambar 3.198.

Descriptions	WP REF.	Balance per General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE/ (DECREASE) May '22	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalents</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A.1	46.910.601			46.910.601	31.264.936	15.645.665	50,04%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>46.910.601</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>46.910.601</b>	<b>31.264.936</b>	<b>15.645.665</b>	<b>50%</b>
<b>Bank</b>								
<b>Rupiah</b>								
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	A.2	2.115.198.683			2.115.198.683	1.618.906.655	496.292.028	30,66%
PT Bank UOB Indonesia, Tbk (Escrow)	A.3	6.221.325.061			6.221.325.061	6.202.926.544	18.398.517	0,30%
<b>Time Deposit</b>								
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	A.4	563.733.097			563.733.097	551.188.218	12.544.879	2,28%
<b>Sub Total Bank &amp; Deposit</b>		<b>8.900.256.841</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.900.256.841</b>	<b>8.373.021.417</b>	<b>527.235.424</b>	<b>6%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>8.947.167.442</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.947.167.442</b>	<b>8.404.286.353</b>	<b>542.881.089</b>	<b>6,46%</b>

Gambar 3. 198 Lead Schedule – PT IMP

- 4) Memindahkan saldo *adjustment* atau *reclassification* pada kolom “*Adjustment/Reclassification*” yang terdapat pada *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.196). ke dalam *Working Paper – Lead Schedule*. Untuk seluruh akun *Cash & Cash Equivalents*, tidak terdapat saldo *adjustment/reclassification*.
- 5) Melakukan perhitungan untuk kolom “*Balance Audited*” periode saat ini atau kolom “*Balance Audited 31 May 2022*” dengan menjumlahkan dari kolom “*Balance Per General Ledger 31 May 2022*” dengan kolom “*Adjustment/Reclassification*”. Namun, tidak terdapat saldo pada kolom “*Adjustment/Reclassification*”, sehingga angka pada kolom “*Balance Audited 31 May 2022*” sama dengan angka pada kolom “*Balance Per General Ledger 31 May 2022*” sesuai pada Gambar 3.199.

Descriptions	WP REF.	Balance per General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE/ (DECREASE) May '22	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalents</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A.1	46.910.601			46.910.601	31.264.936	15.645.665	50,04%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>46.910.601</b>	-	-	<b>46.910.601</b>	<b>31.264.936</b>	<b>15.645.665</b>	<b>50%</b>
<b>Bank</b>								
<b>Rupiah</b>								
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	A.2	2.115.198.683			2.115.198.683	1.618.906.655	496.292.028	30,66%
PT Bank UOB Indonesia, Tbk (Escrow)	A.3	6.221.325.061			6.221.325.061	6.202.926.544	18.398.517	0,30%
<b>Time Deposit</b>								
PT Bank UOB Indonesia, Tbk	A.4	563.733.097			563.733.097	551.188.218	12.544.879	2,28%
<b>Sub Total Bank &amp; Deposit</b>		<b>8.900.256.841</b>	-	-	<b>8.900.256.841</b>	<b>8.373.021.417</b>	<b>527.235.424</b>	<b>6%</b>
<b>Total Cash &amp; Cash Equivalent</b>		<b>8.947.167.442</b>	-	-	<b>8.947.167.442</b>	<b>8.404.286.353</b>	<b>542.881.089</b>	<b>6,46%</b>

Gambar 3. 199 Lead Schedule – PT IMP

- 6) Menghitung kolom “Increase/Decrease Rp” dengan mengurangi nilai pada kolom “Balance Audited” periode saat ini dengan “Balance Audited” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.200, dapat dilihat bahwa nilai pada kolom “Increase/Decrease Rp” pada akun “Kas Kecil” adalah sebesar Rp15.645.665. Angka tersebut didapat dari hasil selisih antara kolom “Balance Audited 31 May 2022” sebesar Rp46.910.601 dengan kolom “Balance Audited 31 May 2021” sebesar Rp31.264.936.

Descriptions	WP REF.	Balance per General Ledger 31 May 2022	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		Balance Audited 31 May 2022	Balance Audited 31 May 2021	INCREASE/ (DECREASE) May '22	
			Dr	Cr			Rp	%
<b>Cash &amp; Cash Equivalents</b>								
<b>Cash</b>								
<b>IDR</b>								
Kas Kecil	A.1	46.910.601			46.910.601	31.264.936	15.645.665	50,04%
<b>Sub Total Cash</b>		<b>46.910.601</b>	-	-	<b>46.910.601</b>	<b>31.264.936</b>	<b>15.645.665</b>	<b>50%</b>

Gambar 3. 200 Lead Schedule – PT IMP

- 7) Menghitung kolom “Increase/Decrease %” dengan cara membagi kolom “Increase/Decrease Rp” dengan “Balance Audited” periode sebelumnya. Pada Gambar 3.200, dapat dilihat bahwa angka persentase kolom “Increase/Decrease %” untuk akun “Kas Kecil” adalah sebesar 50,04% Angka persentase tersebut didapat dari angka pada kolom “Increase/Decrease Rp” sebesar Rp15.645.665 dibagi dengan angka pada kolom “Balance Audited 31 May 2021”

sebesar Rp31.264.936, sehingga memperoleh angka persentase sebesar 50,04%.

8) Melaporkan hasil kerjaan yang telah dibuat ke senior auditor. Hasil pekerjaan secara lengkap dapat dilihat pada lampiran 111.

**b) Melakukan *review (Tied up)* dan pengecekan *typo* atas *draft audited financial statement*.**

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *review* atas laporan keuangan yang mencakup laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (CALK) yang telah di audit periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022 untuk di cek kembali sebelum diserahkan kepada klien. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan kegiatan ini adalah *draft audited financial statement*. Langkah-langkah untuk melakukan *review* laporan keuangan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dalam melakukan *review* laporan keuangan yaitu, *draft audited financial statement* dari senior auditor.
- 2) Melakukan *Tied up* dengan cara mencocokkan halaman yang terdapat dalam daftar isi apakah telah sesuai dengan halaman laporan keuangan. Pada Gambar 3.201, berdasarkan daftar isi *draft audited financial statements*, Laporan Posisi Keuangan berada di halaman 2, sehingga auditor mengecek apakah benar laporan posisi keuangan berada di halaman 2. Hasil pengecekan halaman dapat dilihat pada lampiran 112.

Daftar Isi	Halaman/ Page	Table of Contents
Surat Pernyataan Direksi		Directors' Statement Letter
Laporan Auditor Independen		Independent Auditors' Report
Laporan Posisi Keuangan	1 ✓	Statement of Financial Position
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain	2 ✓	Statement of Profit or Loss and Other Comprehensive Income
Laporan Perubahan Ekuitas	3 ✓	Statement of Changes in Equity
Laporan Arus Kas	4 ✓	Statement of Cash Flows
Catatan atas Laporan Keuangan	5 - 56 ✓	Notes to the Financial Statements

Gambar 3. 201 Draft Audited Financial Statements – PT IMP

3) Melakukan pemeriksaan angka dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas dengan catatan atas laporan keuangan (CALK) untuk setiap akun yang ada. Pada Gambar 3.202, dapat dilihat bahwa nilai atas akun kas dan setara kas PT IMP adalah sebesar Rp8.947.202.442 per 31 Mei 2022 dan Rp8.404.286.353 per 31 Mei 2021. Nilai tersebut harus sama dengan nilai yang tercantum pada catatan atas laporan keuangan seperti Gambar 3.203 untuk total kas dan setara kas adalah Rp Rp8.947.202.442 per 31 Mei 2022 dan Rp8.404.286.353 per 31 Mei 2021. Jika tidak ada perbedaan, auditor memberikan tanda *tickmark* pada akun tersebut.

Gambar 3.192  
Laporan Posisi Keuangan – PT IMP

	Catatan / Notes	31 Mei 2022 / May 31, 2022	31 Mei 2021 / May 31, 2021	
<b>ASET</b>				<b>ASSETS</b>
<b>Aset Lancar</b>				<b>Current Assets</b>
Kas dan Setara Kas	3c, 3l, 4, 19 ✓	8.947.202.442 ✓	8.404.286.353 ✓	Cash and Cash Equivalents
Piutang Pihak Berelasi	3b, 3l, 5, 18a, 19 ✓	649.819.326 ✓	1.649.819.326 ✓	Related Parties Receivables
Piutang Lain-lain	3d, 3l, 6, 19 ✓	64.074.724.304 ✓	42.188.668.136 ✓	Other Receivables
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>73.671.746.072 ✓</b>	<b>52.242.773.815 ✓</b>	<b>Total Current Assets</b>

Gambar 3. 202 Laporan Posisi Keuangan – PT IMP



4. KAS DAN SETARA KAS ✓		2022		2021		4. CASH AND CASH EQUIVALENTS ✓	
Rincian kas dan setara kas adalah sebagai berikut:						The detail of cash and cash equivalents are as follows:	
Kas						Cash	
Kas Kecil		46.910.601		31.264.936		Petty Cash	
Bank						Bank	
Rupiah						Rupiah	
PT Bank UOB Indonesia, Tbk (Escrow)		6.221.360.061		6.202.926.544		PT Bank UOB Indonesia, Tbk (Escrow)	
PT Bank UOB Indonesia, Tbk		2.115.198.683		1.618.906.655		PT Bank UOB Indonesia, Tbk	
Sub Jumlah		8.336.558.744	✓	7.821.833.199	✓	Sub-total	
Deposito Berjangka						Time Deposit	
PT Bank UOB Indonesia, Tbk		563.733.007		551.188.218		PT Bank UOB Indonesia, Tbk	
<b>Jumlah</b>		<b>8.947.202.442</b>	✓	<b>8.404.286.353</b>	✓	<b>Total</b>	

Gambar 3. 203 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT IMP

- 4) Melakukan pencocokkan *notes* (Gambar 3.204) dengan catatan atas laporan keuangan (Gambar 3.205).

ASET		2022		2021		ASSETS	
Aset Lancar						Current Assets	
Kas dan Setara Kas	3c, 3i, 4, 19	8.947.202.442		8.404.286.353		Cash and Cash Equivalents	
Piutang Pihak Berelasi	3b, 3i, 5, 8a, 19	649.819.326		1.649.819.326		Related Parties Receivables	
Piutang Lain-lain	3d, 3i, 6, 19	64.074.724.304		42.188.668.136		Other Receivables	
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>73.671.746.072</b>		<b>52.242.773.815</b>		<b>Total Current Assets</b>	

Gambar 3. 204 Laporan Posisi Keuangan – PT IMP

5. PIUTANG PIHAK BERELASI

5. RELATED PARTIES RECEIVABLES

	2022	2021	
Gadang Engineering Sdn Bhd - PT Surya Manunggal Wisesa			Gadang Engineering Sdn Bhd - PT Surya Manunggal Wisesa
Joint Operations	513.667.706	513.667.706	Joint Operations
PT Megatama Powerindo	136.151.620	136.151.620	PT Megatama Powerindo
PT Dewata Bangun Tirta	-	1.000.000.000	PT Dewata Bangun Tirta
<b>Jumlah</b>	<b>649.819.326</b>	<b>1.649.819.326</b>	<b>Total</b>

Gambar 3. 205 Catatan atas Laporan Keuangan – Piutang Pihak Berelasi – PT IMP

Pada Gambar 3.204, *notes* untuk akun “Piutang Pihak Berelasi” adalah 5. Pada Gambar 3.205, terbukti bahwa benar catatan atas laporan keuangan akun “Piutang Pihak Berelasi” berada pada nomor 5.

- 5) Melakukan pengecekan *typo* atau kesalahan menyetik dalam *draft audited financial statement*. Pada Gambar 3.206, dapat dilihat

terdapat kesalahan menyetik dimana kata “goodwill” harus disajikan dengan cetak miring atau fitur *italic*.

Pemulihan rugi penurunan nilai, untuk aset selain *goodwill* diakui jika, dan hanya jika, terdapat perubahan estimasi yang digunakan dalam menentukan jumlah terpulihkan aset sejak pengujian penurunan nilai terakhir kali.

Pembalikan rugi penurunan nilai tersebut diakui segera dalam laba rugi, kecuali untuk aset yang disajikan menggunakan model yang diatur dalam revaluasian PSAK. Rugi penurunan nilai yang diakui atas *goodwill* tidak dibalik lagi.

Gambar 3. 206 Catatan atas Laporan Keuangan – PT IMP

- 6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat kesalahan penyetikan, salah memasukan angka, salah halaman dalam daftar isi, dan salah *notes pada draft audited financial statement* tersebut agar dapat diperbaiki. (Lampiran 113)

## 10) PT AAA

### a) Melakukan *Stock opname* Persediaan.

Pekerjaan pertama yang dilakukan untuk PT AAA adalah melakukan *stock opname* persediaan dengan jumlah sekitar 2000 kotak persediaan berupa aluminium pada tanggal 26 Juli dan 28 Juli 2022 pada 2 pabrik yang berada di Cibitung dan Karawang. Tujuan dilakukannya kegiatan ini adalah untuk memastikan bahwa jumlah persediaan yang dimiliki oleh perusahaan sudah sama dengan pencatatan perusahaan dan memenuhi asersi keberadaan, dimana terdapat bukti fisik dan persediaan telah dihitung tanpa adanya kesalahan mencatat. Berikut adalah langkah-langkah yang harus dilakukan:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan yaitu data *hardcopy* dari *Ms. Excel* yang berisikan daftar barang beserta kuantitasnya dari klien. (Lampiran 114)

No. Lot	NAMA BARANG	Qty	lokasi
AF-100.2205311.7.C	BJHD2	511	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-101.2205311.7.C	BJHD2	524	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-102.2205311.7.C	BJHD2	507	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-103.2205311.7.C	BJHD2	516	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-104.2205311.7.C	BJHD2	530	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-105.2205311.7.C	BJHD2	484	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-106.2205311.7.C	BJHD2	516	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-107.2205311.7.C	BJHD2	490	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-108.2205311.7.C	BJHD2	464	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-109.2205311.7.C	BJHD2	497	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-110.2205311.7.C	BJHD2	511	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-111.2205311.7.C	BJHD2	534	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-112.2205311.7.C	BJHD2	503	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-113.2205311.7.C	BJHD2	507	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-114.2205311.7.C	BJHD2	496	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-115.2205311.7.C	BJHD2	477	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-116.2205311.7.C	BJHD2	468	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-117.2205311.7.C	BJHD2	509	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-118.2205311.7.C	BJHD2	505	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-119.2205311.7.C	BJHD2	496	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-120.2205311.7.C	BJHD2	487	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-121.2205311.7.C	BJHD2		

Gambar 3. 207 Daftar Persediaan – PT AAA

Pada Gambar 3.207, dapat dilihat terdapat beberapa kolom dengan penjelasan sebagai berikut:

- a) No. Lot : daftar nama persediaan yang dimiliki oleh perusahaan menggunakan kode.
  - b) Nama Barang : daftar kelompok jenis persediaan.
  - c) Qty : berat dalam satuan Kg.
  - d) Lokasi : tempat keberadaan persediaan.
- 2) Melakukan *stock opname* dengan cara mendampingi perwakilan dari klien untuk menghitung langsung persediaan yang terdapat di pabrik klien dan menyesuikannya dengan data *hardcopy* berisikan daftar barang yang telah diberikan. Jika sudah sesuai maka diberikan tanda *tick mark* dan jika terdapat selisih, maka diberikan keterangan dan dipertanyakan lebih lanjut. Dari hasil *stock opname* yang dilakukan di pabrik Cibitung dan Karawang telah sesuai dengan persediaan yang tercatat.

AF-116.2205311.7.C	BJHD2	477	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-117.2205311.7.C	BJHD2	468	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-118.2205311.7.C	BJHD2	509	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-119.2205311.7.C	BJHD2	505	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-120.2205311.7.C	BJHD2	496	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-121.2205311.7.C	BJHD2	487	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-122.2205311.7.C	BJHD2	485	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-123.2205311.7.C	BJHD2	492	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-124.2205311.7.C	BJHD2	541	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-45.2205311.7.C	BJHD2	502	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-46.2205311.7.C	BJHD2	524	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG
AF-47.2205311.7.C	BJHD2	481	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG

D-44.2207243.11	BIADCIL	334	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-44
D-45.2207243.11	BIADCIL	334	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-45
D-46.2207243.11	BIADCIL	339	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-46
D-47.2207243.11	BIADCIL	336	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-47
D-48.2207243.11	BIADCIL	324	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-48
D-49.2207243.11	BIADCIL	332	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-49
D-50.2207243.11	BIADCIL	325	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-50
D-51.2207243.11	BIADCIL	330	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-51
D-52.2207243.11	BIADCIL	339	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-52
D-53.2207243.11	BIADCIL	338	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-53
D-54.2207243.11	BIADCIL	343	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-54
D-55.2207243.11	BIADCIL	330	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-55
D-56.2207243.11	BIADCIL	330	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-56
D-57.2207243.11	BIADCIL	318	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-57
D-58.2207243.11	BIADCIL	325	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-58
D-59.2207243.11	BIADCIL	340	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-59
D-60.2207243.11	BIADCIL	341	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-60
D-61.2207243.11	BIADCIL	342	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-61
D-62.2207243.11	BIADCIL	326	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-62
D-63.2207243.11	BIADCIL	332	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-63
D-64.2207243.11	BIADCIL	336	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-64
D-65.2207243.11	BIADCIL	343	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-65
D-66.2207243.11	BIADCIL	346	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-66
D-67.2207243.11	BIADCIL	331	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-67
D-68.2207243.11	BIADCIL	326	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-68
D-69.2207243.11	BIADCIL	321	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-69
D-70.2207243.11	BIADCIL	333	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-70
D-71.2207243.11	BIADCIL	332	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-71
D-72.2207243.11	BIADCIL	329	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-72
D-73.2207243.11	BIADCIL	348	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-73
D-74.2207243.11	BIADCIL	325	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-74
D-75.2207243.11	BIADCIL	332	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-75
D-76.2207243.11	BIADCIL	338	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-76
D-77.2207243.11	BIADCIL	335	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-77
D-78.2207243.11	BIADCIL	347	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-78
D-79.2207243.11	BIADCIL	344	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-79
D-80.2207243.11	BIADCIL	338	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	D-80
E-01.2207253.11	BIADCIL	349	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	E-01
E-02.2207253.11	BIADCIL	304	GUDANG BARANG JADI CIBITUNG	E-02
E-03.2207253.11	BIADCIL			E-03

dilansir ke Karawang  
CEK

CEK  
KARA  
WANG

Gambar 3. 208 Daftar Persediaan – PT AAA

Pada Gambar 3.208, dilihat bahwa terdapat beberapa persediaan yang terdapat *note* “dilansir ke Karawang”, maka dari itu auditor perlu memverifikasi apakah benar gudang Karawang menerima persediaan dari gudang Cibitung tersebut.

- 3) Melakukan *sampling* atas beberapa persediaan untuk dihitung ditimbang dan memastikan bahwa berat yang tercatat sudah sesuai.



Gambar 3. 209 *Sampling* Persediaan – PT AAA

- 4) Meminta perwakilan klien untuk menandatangani dokumen *hardcopy* hasil kegiatan *stock opname*.
- 5) Menyerahkan hasil perhitungan dalam data *hardcopy* kepada pembimbing lapangan atau senior auditor.

**b) Melakukan *Cash opname* atas *petty cash* di pabrik.**

Pekerjaan kedua yang dilakukan untuk PT AAA adalah *cash opname* terhadap *petty cash* di pabrik Karawang per tanggal 28 Juli 2022. Tujuan dilakukannya *cash opname* adalah untuk memastikan apakah jumlah saldo akhir *cash* yang dicatat pada catatan pabrik sudah sama dengan jumlah fisik *cash* klien. Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan *cash opname* adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu berita acara *cash opname* yang berisi kategori uang kertas dan uang logam beserta jumlah lembarnya. (Lampiran 115)

- 2) Melakukan *cash opname* dengan mendampingi perwakilan dari klien yang langsung menghitung jumlah *cash* yang ada.
- 3) Melakukan pencatatan jumlah lembar uang fisik yang telah dihitung ke dalam berita acara *cash opname* sesuai dengan kategori uang kertas dan uang logam.

Pada hari **Kamis** tanggal **28 JUN 2022**, telah dilakukan pemeriksaan uang tunai milik PT. dengan hasil sebagai berikut :

**Uang Kertas**

Pecahan	Jumlah (Lembar)	Nilai (Rupiah)
100.000	27	2.700.000
50.000	7	350.000
20.000		
10.000	3	30.000
5.000	1	5.000
2.000	2	4.000
1.000		
500		
100		
<b>Jumlah</b>		<b>3.089.000</b>

Gambar 3. 210 Berita Acara – PT AAA

Pada Gambar 3.210, dapat dilihat bahwa auditor menuliskan hari dan tanggal pada saat melakukan *cash opname*. Auditor juga menuliskan jumlah lembar uang kertas yang telah dihitung beserta nilai (rupiah) nya. Pada Gambar 3.206, pabrik Cibitung PT AAA memiliki 27 lembar dengan nominal Rp100.000, 7 lembar dengan nominal Rp50.000, 3 lembar dengan nominal Rp10.000, 1 lembar dengan nominal Rp5.000, dan 2 lembar dengan nominal Rp2.000, sehingga jumlah nilai rupiah adalah sebesar Rp3.089.000.

Uang Logam		
Pecahan	Jumlah (Keping)	Nilai (Rupiah)
1.000	_____	_____
500	_____	_____
200	4	800
100	_____	_____
50	_____	_____
25	_____	_____
Jumlah		800

Gambar 3. 211 Berita Acara – PT AAA

Pada Gambar 3.211, dapat dilihat bahwa uang logam yang dimiliki pabrik Cibitung PT AAA adalah 4 keping Rp200, sehingga total uang logam sebesar Rp800.

- 4) Jika terdapat selisih antara jumlah *cash* secara fisik dengan jumlah *cash* yang tercatat, maka diberikan keterangan pada berita *cash opname*. Hasil *Cash Opname* menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan antara pencatatan klien dengan nilai kas yang dihitung langsung pada pabrik.

Jumlah uang kertas (dalam Rupiah) (A)	3.089.800
Jumlah uang logam (dalam Rupiah) (B)	800
Jumlah keseluruhan (A + B)	3.089.800
Saldo buku kas per tanggal 28 April 2022	3.089.800
Selisih (dijelaskan jika ada)	-

Selisih disebabkan oleh :

---



---



---

Demikianlah berita acara pemeriksaan uang tunai milik PT [REDACTED] yang telah dilakukan dari pukul 14:00 s/d 14:30 dan telah dikembalikan kepada pemegang kas, uang tunai yang telah diperiksa dengan keadaan utuh seperti semula tanpa kurang satu apapun juga.

Gambar 3. 212 Berita Acara – PT AAA

Pada Gambar 3.212, dapat dilihat bahwa jumlah uang kertas yang dimiliki adalah sebesar Rp3.089.000 dan jumlah uang logam sebesar Rp800, sehingga jumlah keseluruhan uang yang dimiliki

pabrik Cibitung PT AAA adalah sebesar Rp3.089.800. Saldo buku kas per tanggal 28 Juli 2022 juga sebesar Rp3.089.800, sehingga tidak memiliki selisih.

- 5) Menyerahkan hasil berita acara perhitungan fisik uang tunai kepada senior auditor.

## 11) PT SBA

### a) Melakukan rekapitulasi dan perhitungan ulang (*recalculation depreciation fixed asset*).

Pada PT SBA, auditor melakukan pekerjaan rekapitulasi dan rekalkulasi *depreciation fixed asset*. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dari senior auditor, yaitu *list aset tetap* dari klien. (Lampiran 116)

KELOMPOK / JENIS HARTA	BULAN / TAHUN PEROLEHAN	HARGA PEROLEHAN (RUPIAH)	NILAI SISA BUKU FISKAL AWAL TAHUN (RUPIAH)	METODE PENYUSUTAN / AMORTISASI		PENYUSUTAN / AMORTISASI FISKAL TAHUN INI (RUPIAH)	CATATAN
				KOMERSIAL	FISKAL		
HARTA BERWUJUD							
kelompok 1:							
Mebel	1/2015	1.100.000	0	GL	GL	0	Meja 1/2 Biro Lunar
Mebel	1/2015	1.500.000	0	GL	GL	0	Meja Coffemo TC12
Mebel	1/2015	1.500.000	0	GL	GL	0	Kursi Ergotec 702 U
Mebel	1/2015	3.000.000	0	GL	GL	0	Rak Prodesign MF 120
Mebel	1/2015	3.000.000	0	GL	GL	0	Kursi Ergotec 851 S
Mebel	6/2015	799.000	83.225	GL	GL	83.225	KURSI BUCLARA DC ANTHRACITE 2805
Mebel	2/2016	1.800.000	487.500	GL	GL	450.000	Lemari Lac 2 pintu Lion
Mebel	10/2016	750.000	328.125	GL	GL	187.500	Meja Komputer 2909
Mebel	10/2016	1.250.000	546.875	GL	GL	312.500	KURSI MEETING 2909

Gambar 3. 213 List Aset Tetap – PT SBA

- 2) Melakukan rekapitulasi aset tetap ke dalam *Ms. Excel*. Hasil rekapitulasi aset tetap dapat dilihat lebih jelas pada lampiran 117.

REKAPITULASI PENYUSUTAN				
PT SEJAHTERA BANGKA ANUGERAH				
2019				
Nama Aset Tetap	Kelompok	Bulan/Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Penyusutan
Mebel	1	Jan-15	1.100.000	-
Mebel	1	Jan-15	1.500.000	-
Mebel	1	Jan-15	1.500.000	-
Mebel	1	Jan-15	3.000.000	-
Mebel	1	Jan-15	3.000.000	-
Mebel	1	Jun-15	799.000	83.225
Mebel	1	Feb-16	1.800.000	450.000
Mebel	1	Okt-16	750.000	187.500
Mebel	1	Okt-16	1.250.000	312.500



Gambar 3. 214 Hasil Rekapitulasi Aset Tetap – PT SBA

- 3) Menambahkan kolom baru untuk “Nomor” sebelum kolom “Nama Aset Tetap”.

No	Nama Aset Tetap	Kelompok	Bulan/Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Penyusutan	Masa Manfaat (bulan)	Penyusutan per bulan	Masa s/d 31/12/2018	Penyusutan 2019	DIFF
1	Mebel	1	Jan-15	1.100.000	-					
2	Mebel	1	Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-	-
3	Mebel	1	Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-	-

Gambar 3. 215 Rekapitulasi Penyusutan – PT SBA

- 4) Menambahkan lima kolom baru setelah kolom “Penyusutan” dengan menamakkannya menjadi “Masa Manfaat (bulan)”, “Penyusutan per Bulan”, “Masa s/d 31/12/2018)”, “Penyusutan 2019”, “Difference” sesuai pada Gambar 3.215.
- 5) Merumuskan pada kolom “Masa Manfaat (bulan)” dengan rumus “IF” untuk mengetahui masa manfaat dalam bulan sesuai kategori kelompok aset tetap tersebut. Pada Gambar 3.216, rumus tersebut dibuat untuk mengetahui masa manfaat suatu aset tetap dalam bulan, dimana ketika aset tetap tersebut masuk ke dalam kelompok 1, maka masa manfaat 4 tahun atau 48 bulan, jika kelompok 2, maka masa manfaat 8 tahun atau 96 bulan, dan seterusnya.

Kelompok	Bulan/Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Penyusutan	Masa Manfaat (bulan)	Penyusutan per bulan	Masa s/d 31/12/2018	Penyusutan 2019	DIFF
1	Jan-15	1.100.000	-					
1	Jan-15	1.500.000	-	=IF(C7=1;4*12;IF(C7=2;8*12;IF(C7=3;16*12;IF(C7=4;20*12;IF(C7="Bangunan Permanen";20*12))))	48	31.250	48	-
1	Jan-15	1.500.000	-					
1	Jan-15	3.000.000	-					

Gambar 3. 216 Rekapitulasi Penyusutan – PT SBA

- 6) Merumuskan pada kolom “Penyusutan per Bulan” dengan membagi antara kolom “Harga Perolehan” dengan “Masa Manfaat (bulan)”. Pada Gambar 3.217, dapat dilihat bahwa untuk mencari rumus kolom “Penyusutan per Bulan” adalah dengan membagi antara kolom “Harga Perolehan” sebesar Rp1.500.000 dengan kolom “Masa Manfaat (bulan)” sebesar 48, sehingga penyusutan per bulan adalah sebesar Rp31.250.

Harga Perolehan	Penyusutan	Masa Manfaat (bulan)	Penyusutan per bulan
1.100.000	-		
1.500.000	-	48	=E7/G7
1.500.000	-	48	31.250
3.000.000	-	48	62.500

Gambar 3. 217 Rekalkulasi Penyusutan – PT SBA

- 7) Merumuskan pada kolom “Masa s/d 31/12/2018” dengan rumus “*IFERROR(DATEIF)*” untuk menghitung masa manfaat dari tanggal perolehan aset sampai dengan tahun 2018. Pada Gambar 3.218, dapat dilihat bahwa bulan/tahun perolehan aset tetap tersebut adalah Oktober 2016. Auditor menggunakan rumus “*IFERROR(DATEIF)*” untuk menghitung masa manfaat dari Oktober 2016 sampai 31 Desember 2018, sehingga angka yang didapat adalah 27 bulan.

Bulan/Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Penyusutan	Masa Manfaat (bulan)	Penyusutan per bulan	31/12/2018	Penyusutan 2019	DIFF
Jan-15	1.100.000	-					
Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-	-
Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-	-
Jan-15	3.000.000	-	48	62.500	48	-	-
Jan-15	3.000.000	-	48	62.500	48	-	-
Jun-15	799.000	83.225	48	16.646	43	83.229	-
Feb-16	1.800.000	450.000	48	37.500			
Okt-16	750.000	187.500	48	15.625	=IFERROR(DATEDIF(\$D13;I\$5;"m")+1;0)		

Gambar 3. 218 Rekalkulasi Penyusutan – PT SBA

- 8) Melakukan perhitungan pada kolom “Penyusutan 2019” dengan rumus “*IF*”. Pada Gambar 3.219, rumus tersebut mengartikan bahwa jika selisih antara kolom “Masa Manfaat (Bulan)” dengan kolom “Masa s/d 31/12/2018” adalah lebih dari 12 bulan, sehingga kolom “Penyusutan 2019” diperoleh dari 12 bulan dikalikan dengan kolom “Penyusutan per Bulan” sebesar Rp26.042, sehingga diperoleh angka sebesar Rp312.500.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

=IF(I14=0;(DATEDIF(\$D14;J\$2;"m")+1)\*H14;IF(G14-I14>12;12\*H14;IF((G14-I14)<=0;0;IF(AND(G14-I14>0;G14-I14<12);(G14-I14)\*H14

C	D	E	F	G	H	I	J
							31/12/2019
						Masa s/d	
Kelompok	Bulan/Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Penyusutan	Masa Manfaat (bulan)	Penyusutan per bulan	31/12/2018	Penyusutan 2019
1	Jan-15	1.100.000	-				
1	Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-
1	Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-
1	Jan-15	3.000.000	-	48	62.500	48	-
1	Jan-15	3.000.000	-	48	62.500	48	-
1	Jun-15	799.000	83.225	48	16.646	43	83.229
1	Feb-16	1.800.000	450.000	48	37.500	35	450.000
1	Okt-16	750.000	187.500	48	15.625	27	187.500
1	Okt-16	1.250.000	312.500	48	26.042	27	=I14*H14))))

Gambar 3. 219 Rekalkulasi Penyusutan – PT SBA

9) Melakukan perhitungan pada kolom “Difference” dengan menghitung selisih antara kolom “Penyusutan” dengan kolom “Penyusutan 2019”. Pada Gambar 3.220, dapat dilihat bahwa tidak ada selisih antara kolom “Penyusutan” yaitu angka yang telah dihitung oleh klien sebesar Rp312.500 dengan kolom “Penyusutan 2019” yang merupakan perhitungan ulang auditor sebesar Rp312.500.

Penyusutan	Masa Manfaat (bulan)	Penyusutan per bulan	31/12/2018	Penyusutan 2019	DIFF
-					
-	48	31.250	48	-	-
-	48	31.250	48	-	-
-	48	62.500	48	-	-
-	48	62.500	48	-	-
83.225	48	16.646	43	83.229	4
450.000	48	37.500	35	450.000	-
187.500	48	15.625	27	187.500	-
312.500	48	26.042	27	312.500	=F14-J14

Gambar 3. 220 Rekalkulasi Penyusutan

10) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan Hasil rekalkulasi penyusutan aset tetap dapat secara lengkap dilihat pada lampiran 118.

No	Nama Aset Tetap	Kelompok	Bulan/Tahun Perolehan	Harga Perolehan	Penyusutan	Masa Manfaat (bulan)	Penyusutan per bulan	31/12/2018	Penyusutan 2019	DIFF
1	Mebel	1	Jan-15	1.100.000	-					
2	Mebel	1	Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-	-
3	Mebel	1	Jan-15	1.500.000	-	48	31.250	48	-	-
4	Mebel	1	Jan-15	3.000.000	-	48	62.500	48	-	-
5	Mebel	1	Jan-15	3.000.000	-	48	62.500	48	-	-
6	Mebel	1	Jun-15	799.000	83.225	48	16.646	43	83.229	4
7	Mebel	1	Feb-16	1.800.000	450.000	48	37.500	35	450.000	-
8	Mebel	1	Okt-16	750.000	187.500	48	15.625	27	187.500	-
9	Mebel	1	Okt-16	1.250.000	312.500	48	26.042	27	312.500	-
10	Mebel	1	Des-16	850.000	212.500	48	17.708	25	212.500	-
11	Mebel	1	Des-16	950.000	237.500	48	19.792	25	237.500	-

Gambar 3. 221 Hasil Rekalkulasi Penyusutan Aset Tetap – PT SBA

12) PT HTB

a) Membuat data permintaan *sampling* untuk proses *vouching*.

Dalam pekerjaan ini, auditor membuat permintaan data untuk melakukan proses *vouching* periode 1 Juni 2021 sampai dengan 31 Mei 2022. Auditor membuat data permintaan *sampling* untuk sekitar 40 akun. Contoh akun yang dibuat untuk *sampling* yaitu akun biaya dibayar dimuka yaitu *prepayment insurance*. Langkah-langkah yang perlu dilakukan adalah:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *General Ledger* dan *Worksheet*. (Lampiran 119)
- 2) Mencari akun yang telah ditetapkan oleh senior auditor untuk di *sampling* pada *General Ledger*.

CA003003 Prepayment - Insurance			Balance B/F		
30/06/2021	GL30000318	Q	Earthquake	2.773.732,00	111.793.881,00
30/06/2021	GL30000318	Q	Industrial All Risk	3.369.964,00	107.823.917,00
30/06/2021	GL30000318	Q	Group Health	11.435.850,00	96.308.067,00
30/06/2021	GL30000318	Q	ADDB	214.500,00	96.173.567,00
30/06/2021	GL30000318	Q	INDVA	424.396,00	95.749.171,00
02/07/2021	PV0001932	Q 2Q21001321212	Insurance - Industrial All Risk PT Asuransi Sinarmas	48.255.538,00	144.004.709,00
06/07/2021	PV0001939	Q 2Q21001321263	Insurance - Earthquake PT Asuransi Sinarmas	33.714.895,00	177.719.604,00
31/07/2021	GL30000325	Q	Earthquake	2.809.575,00	174.910.029,00
31/07/2021	GL30000325	Q	Industrial All Risk	4.021.295,00	170.888.734,00
31/07/2021	GL30000325	Q	Group Health	11.435.850,00	159.452.884,00
31/07/2021	GL30000325	Q	ADDB	214.500,00	159.238.384,00
31/07/2021	GL30000325	Q	INDVA	424.396,00	158.813.988,00
23/08/2021	Q3V000482		E3S21082312431243450 Refund Group Health An. Edy Desmiko	5.792.440,00	153.021.548,00

Gambar 3. 222 *General Ledger* – PT HTB

- 3) Memasukkan lima sampai sepuluh saldo tertinggi dari setiap akun dalam *General Ledger* ke dalam *file* baru *Ms. Excel*. Pada Gambar 3.222, masukan lima sampai sepuluh transaksi dengan saldo tertinggi.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

CA003003 - Prepayment - Insurance							
30/06/2021	GLJ0000318	Q			Balance B/F		114.567.613,00
02/07/2021	PIV0001932	Q	2Q21001331212		Group Health	48.255.538,00	96.388.067,00
					Insurance - Industrial All Risk Per 21 July 2021 - 21 July 2022 No. Polis : 12.100.0002.49163 PT Asuransi Sinarmas		144.004.709,00
06/07/2021	PIV0001939	Q	2Q21001331263		Insurance - Earthquake Per 21 July 2021 - 21 July 2022 PT Asuransi Sinarmas	33.714.895,00	177.719.604,00
31/07/2021	GLJ0000325	Q			Group Health		11.435.850,00
23/08/2021	OJV0000482	Q		E3S21082312431243450	Refund Group Health An. Edy Desmiko		159.452.884,00
							5.792.440,00
							153.021.548,00
					PT Asuransi Sinarmas		
31/01/2022	GLJ0000354	Q			Group Health		10.608.358,00
28/02/2022	GLJ0000359	Q			Group Health		49.426.234,00
17/03/2022	PIV0002367	Q	20220311001 A		Health Insurance Coverage Period 10/03/22 - 09/03/23	100.906.500,00	31.427.749,00
					PT Asuransi Jiwa Sinarmas MSIG Tbk QQ		131.774.996,00
					PT Asuransi Jiwa Sinarmas MSIG Tbk QQ		
31/03/2022	GLJ0000364	Q			Group Health		8.408.875,00
30/04/2022	GLJ0000368	Q			Group Health		119.030.051,00
31/05/2022	GLJ0000376	Q			Group Health		8.408.875,00
							103.227.903,00
							87.425.755,00

Gambar 3. 223 Data Sampling – PT HTB

- 4) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor untuk melakukan proses selanjutnya yaitu kegiatan *Vouching*. Hasil data *sampling* secara lengkap dapat dilihat pada lampiran 120.

### 13) PT SAS

- a) Membuat *Working Paper – Lead Schedule* untuk akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.

Pada PT SAS, Auditor melakukan pembuatan *Lead Schedule* untuk akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022. Langkah-langkah dalam melakukan pembuatan *Working Paper* untuk seluruh akun tersebut menggunakan cara yang sama. Langkah-langkah yang perlu dilakukan untuk pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan yaitu *Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss* dari senior auditor dan format *template Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule*.

(Lampiran 121 dan 122)

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

KETERANGAN	WP REF.	SAS		ELIMINATION ENTRIES		SAS	SAS
		Homestatement	31 DES 2021	Dr	Cr	PER AUDIT	PER AUDIT
						31 DES 2021	31 DES 2020
<b>ASET</b>							
<b>ASET LANCAR</b>							
Kas	A						
Kas Kecil							
<b>Bank</b>							
<b>IDR</b>							
Bank BNI							
Bank Mandiri							
Bank BCA		72.472.505,00				72.472.505	92.727.297
<b>USD</b>							
Bank BCA							
<b>Total Kas dan Setara Kas</b>		<b>72.472.505,00</b>				<b>72.472.505</b>	<b>92.727.297</b>

Gambar 3. 224 Working Balance Sheet 1 – PT SAS

- 2) Memindahkan saldo sebelum di audit periode saat ini atau pada kolom “SAS Homestatement” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.224) kedalam kolom “Saldo Per Buku (GL) 31 Des 2021” pada *Working Paper – Lead Schedule* (Gambar 3.225).

PT SAS				RM	1-Jul-21	A				
Cash & Bank - Lead Schedules				Reviewed by:	Date:					
December 31, 2021					1-Jul-21					
No.	Acc. Code	KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020	NAIK / (TURUN) DES '20	
					Dr	Cr			Rp	%
1	11111001	Kas & Setara Kas								
		Kas								0,00%
		<b>Sub Total Kas</b>								<b>0,00%</b>
		<b>Bank</b>								
		<b>Rupiah</b>								
1		Bank BCA		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%
		<b>Sub Total Bank Rupiah</b>		<b>72.472.505</b>			<b>72.472.505</b>	<b>92.727.297</b>	<b>(20.254.792)</b>	<b>-21,84%</b>
		<b>Jumlah Kas &amp; Bank</b>		<b>72.472.505</b>			<b>72.472.505</b>	<b>92.727.297</b>	<b>(20.254.792)</b>	<b>-21,84%</b>

Gambar 3. 225 Lead Schedule – PT SAS

- 3) Memindahkan Saldo Per Audit periode sebelumnya atau pada kolom “SAS Per Audit 31 Des 2020” yang terdapat dalam *Working Balance Sheet* atau *Working Profit and Loss* (Gambar 3.224) kedalam kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2020” (Gambar 3.226)

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

PT SAS Cash & Bank - Lead Schedules December 31, 2021							RM Reviewed by:	1-Jul-21 Date:	A	
No.	Acc. Code	KETERANGAN	WP. REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020	NAIK / (TURUN) DES '20	
					Dr	Cr			Rp	%
1	11111001	Kas & Setara Kas Kas								0,00%
		Sub Total Kas								0,00%
1		Bank Rupiah Bank BCA		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%
		Sub Total Bank Rupiah		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%
		Jumlah Kas & Bank		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%

Gambar 3. 226 Lead Schedule – PT SAS

- 4) Memindahkan saldo *adjustment* atau *reclassification* pada kolom “Adjustment/Reclassification” yang terdapat pada *Working Balance Sheet* (Gambar 3.224) ke dalam *Working Paper – Lead Schedule*. Untuk seluruh akun Kas & Bank, tidak terdapat saldo *adjustment/reclassification*.
- 5) Melakukan perhitungan untuk kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2021” dengan menjumlahkan dari kolom “Saldo Per Buku (GL) 31 Des 2021” dengan kolom “Adjustment/Reclassification”. Namun, tidak terdapat saldo pada kolom “Adjustment/Reclassification”, sehingga angka pada kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2021” sama dengan angka pada kolom “Saldo Per Buku (GL) 31 Des 2021” sesuai pada Gambar 3.227.

PT SAS Cash & Bank - Lead Schedules December 31, 2021							RM Reviewed by:	1-Jul-21 Date:	A	
No.	Acc. Code	KETERANGAN	WP. REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020	NAIK / (TURUN) DES '20	
					Dr	Cr			Rp	%
1	11111001	Kas & Setara Kas Kas								0,00%
		Sub Total Kas								0,00%
1		Bank Rupiah Bank BCA		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%
		Sub Total Bank Rupiah		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%
		Jumlah Kas & Bank		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%

Gambar 3. 227 Lead Schedule – PT SAS

- 6) Menghitung kolom “Naik/Turun Rp” dengan mengurangi nilai pada kolom “Saldo Per Audit” periode saat ini dengan dengan “Saldo Per Audit Periode Sebelumnya”. Pada Gambar 3.228, dapat

dilihat bahwa nilai pada kolom “Naik/Turun Rp” pada akun “Bank BCA” adalah sebesar -Rp20.254.792. Angka tersebut didapat dari hasil selisih antara kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2021” sebesar Rp72.472.505 dengan kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2020” sebesar Rp92.727.297.

PT SAS		RM		1-Jul-21		A				
Cash & Bank - Lead Schedules		Reviewed by:		Date:		1-Jul-21				
December 31, 2021										
No.	Acc. Code	KETERANGAN	WP REF.	SALDO PER BUKU (GL) 31 DES 2021	ADJUSTMENT / RECLASSIFICATION		SALDO PER AUDIT 31 DES 2021	SALDO PER AUDIT 31 DES 2020	NAIK / (TURUN) DES '20	
					Dr	Cr			Rp	%
1	11111001	Kas & Setara Kas Kas								0,00%
		Sub Total Kas								0,00%
		Bank Rupiah								
1		Bank BCA		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%
		Sub Total Bank Rupiah		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%
		Jumlah Kas & Bank		72.472.505			72.472.505	92.727.297	(20.254.792)	-21,84%

Gambar 3. 228 Lead Schedule – PT SAS

7) Menghitung kolom “Naik/Turun %” dengan cara membagi kolom “Naik/Turun Rp” dengan “Saldo Per Audit Periode Sebelumnya”. Pada Gambar 3.228, dapat dilihat bahwa angka persentase kolom “Naik/Turun %” untuk akun “Bank BCA” adalah sebesar -21,84%. Angka persentase tersebut didapat dari angka pada kolom “Naik/Turun Rp” sebesar -Rp20.254.792 dibagi dengan angka pada kolom “Saldo Per Audit 31 Des 2020” sebesar Rp92.727.297, sehingga memperoleh angka persentase sebesar -21,84%. (Lampiran 123)

#### 14) PT SBP

a) Melakukan *vouching* untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban.

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *vouching* dengan data yang telah *disampling* untuk periode 1 Januari 2021 – 31 Desember 2021.

Kegiatan *Vouching* untuk PT SBP dilakukan secara langsung ke kantor klien. Auditor melakukan *vouching* untuk sekitar 25 akun. *Vouching*



yang dilakukan untuk setiap akun menggunakan cara yang sama. Contoh *vouching* yang akan dilakukan yaitu untuk akun beban yaitu *Technical Consultan Fees*. Langkah-langkah yang diperlukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *Ms. Excel data sampling* dan data pendukung klien baik berupa *softcopy* ataupun *hardcopy*. (Lampiran 124 dan 125)
- 2) Mencari dokumen pendukung transaksi sesuai dengan yang ada dalam *Ms. Excel data sampling*.

**CASH PAYMENT VOUCHER**

Paid To : \_\_\_\_\_  
 Currency & Amount : Rp 454.827,700

No	Account Code	Invoice No.	Description	Amount
1			Pembayaran Invoice No. 057/201009/003/PPC/III/2021 Pelunasan Pekerjaan Survey Bathymetri dan soil Investigation di Taliabu	Rp 429,080,000
2			PPN 10%	Rp 42,908,000
3			PPH 4%	Rp (17,163,200)
4			Biaya SKN	Rp 2,900
<b>TOTAL</b>				Rp 454,827,700

Debit Account : \_\_\_\_\_  
 Account Name : \_\_\_\_\_  
 Transfer to : \_\_\_\_\_  
 Credit Acct : \_\_\_\_\_  
 Acct. Name : \_\_\_\_\_  
 Beneficiary Bank: BNRI100A - BANK MANDIRI

Transfer Amount : IDR 454.824.800,00  
 Amount in words : four hundred fifty four million eight hundred twenty four thousand eight

PEKERJAAN SURVEY BATHYMETRI (INV 057)  
 Tanggal/date : 14 09 2021 No Referensi/Reference No.: \_\_\_\_\_ Data Kurir/Courier's Data : \_\_\_\_\_  
 Jenis/Type :  Remittance  RTGS (Rupiah)/RTGS (Rupiah)  
 Bindah Buku/Overbooking  SKN (Rupiah)/SKN (Rupiah)  
 Mata uang & Jumlah pengiriman : Rp 454.824.800,00 Terbilang/In words : Empat ratus lima puluh empat juta delapan ratus dua puluh empat ribu delapan ratus rupiah

MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**INVOICE**

Nomor : 057/201009/003/PPC/III/2021  
Tanggal : 1/9/2021

Kepada :  
PT. [REDACTED]

Pekerjaan : Pekerjaan Survey Bathymetri dan Soil Investigation di Taliabu  
Perjanjian/SPK : tanggal 22 September 2020  
Addendum I :

No.	Rincian Pembayaran	Jumlah
I	Progress pembayaran s/d saat ini 100.00% x Rp. 1,700,000,000.00	Rp. 1,700,000,000.00
	Progress pembayaran s/d periode lalu 74.76% x Rp. 1,700,000,000.00	Rp. 1,270,920,000.00
	<b>Pembayaran Saat ini 25.24% x Rp. 1,700,000,000.00</b>	<b>Rp. 429,080,000.00</b>
	Jumlah	Rp. 429,080,000.00
	PPN 10%	Rp. 42,908,000.00
	PPH Pasal 4 ayat 2, 4%	Rp. (17,163,200.00)
	<b>Jumlah Pembayaran</b>	<b>Rp. 454,824,800.00</b>

PT. [REDACTED]

**KUITANSI**

Nomor : 057/201009/003/PPC/III/2021  
Telah terima dari : PT. [REDACTED]  
Pluit, Penjaringan Jakarta Utara

Jumlah : Rp. **454,824,800.00**  
Terbilang : Empat Ratus Lima Puluh Juta Delapan Ratus Dua Puluh Empat Ribu Delapan Ratus Rupiah ##

Gambar 3. 229 Dokumen Pendukung – PT SAS

- 3) Mencocokkan nilai transaksi, kode jurnal atau nomor *invoice* yang tertera, tanggal transaksi yang ada dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan dokumen pendukung yang telah diberikan klien. Pada Gambar 3.299, dapat dilihat bahwa terdapat dokumen pendukung yaitu *cash payment voucher*, *invoice*, dan bukti setoran senilai Rp454.824.800, dimana saldo tersebut mencakup nilai pembayaran senilai Rp429.080.000 dan pajak.

Kode Aki	Tanggal	No Voucher	Nama Akun	Akun Kepala	Keterangan	Debit
8020FA190	14/04/2021	CPV-RP-21040005	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA INVOICE 014/201009/002/PPC/II/2021- TGL 18 JANUARI 2021	930.920.000
8020FA190	14/04/2021	CPV-RP-21040005	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA INVOICE 014/201009/002/PPC/II/2021- TGL 18 JAN21-PPN 10%	93.092.000
8020FA190	14/09/2021	CPV-RP-21090003	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA REKAYASA-INV No. 057/201009/003/PPC/III/2021-PELUNASAN PEKERJAAN	429.080.000
8020FA190	14/09/2021	CPV-RP-21090003	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA REKAYASA-INV No. 057/201009/003/PPC/III/2021-PPN	42.908.000

Gambar 3. 230 Data Vouching – PT SBP

- 4) Mencatat pada *Ms. Excel* data *sampling* dengan memberikan *tick mark* (V) atau ditandai dengan salah satu warna jika transaksi tersebut sudah sesuai dengan bukti pendukung yang telah diberikan. Jika tidak sesuai, maka diberikan keterangan pada kolom “keterangan” pada *Ms. Excel* data *sampling*.

Kode Aki	Tanggal	No Voucher	Nama Akun	Akun Kepala	Keterangan	Debit	Kredit
8020FA190	14/04/2021	CPV-RP-21040005	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA INVOICE 014/201009/002/PPC/II/2021- TGL 18 JANUARI 2021	930.920.000	- BEBAN
8020FA190	14/04/2021	CPV-RP-21040005	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA INVOICE 014/201009/002/PPC/II/2021- TGL 18 JAN21-PPN 10%	93.092.000	- BEBAN
8020FA190	14/09/2021	CPV-RP-21090003	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA REKAYASA-INV No. 057/201009/003/PPC/III/2021-PELUNASAN PEKERJAAN	429.080.000	- BEBAN
8020FA190	14/09/2021	CPV-RP-21090003	Technical Consultan Fees	Expense	ATRYA SWASCIPTA REKAYASA-INV No. 057/201009/003/PPC/III/2021-PPN	42.908.000	- BEBAN

Gambar 3. 231 Data Vouching – PT SBP

- 5) Melaporkan hasil pekerjaan yang telah dilakukan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat ketidaksesuaian antara salah satu transaksi yang tertera dalam *Ms. Excel* data *sampling* dengan bukti pendukung klien atau jika terdapat permintaan data yang bukti pendukungnya belum diberikan oleh klien.

## 15) PT AHL

- a) Melakukan *review (Tied up)* dan pengecekan *typo* atas *draft audited financial statement*.

Dalam pekerjaan ini, auditor melakukan *review* atas laporan keuangan mencakup laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan (CALK) yang telah di audit periode 1 Juni 2021 – 31 Mei 2022 untuk di cek kembali sebelum diserahkan kepada klien. Dokumen yang diperlukan dalam melakukan kegiatan

ini adalah *draft audited financial statement*. Langkah-langkah untuk melakukan *review* laporan keuangan adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan dalam melakukan *review* laporan keuangan yaitu, *draft audited financial statement* dari senior auditor. (Lampiran 127)
- 2) Melakukan *Tied up* dengan cara mencocokkan halaman yang terdapat dalam daftar isi apakah telah sesuai dengan halaman laporan keuangan. Hasil mencocokkan halaman dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 128.

Daftar Isi	
	Halaman
<b>SURAT PERNYATAAN DIREKSI</b>	
<b>LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN</b>	
<b>LAPORAN KEUANGAN</b>	
Laporan Posisi Keuangan (Neraca) .....	✓1-2 ✓
Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain..	3 ✓
Laporan Perubahan Ekuitas .....	4 ✓
Laporan Arus Kas .....	5 ✓
Catatan Atas Laporan Keuangan .....	✓6-22 ✓

Gambar 3. 232 *Draft Audited Financial Statements* – PT AHL

- 3) Melakukan pemeriksaan angka dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas dengan catatan atas laporan keuangan (CALK) untuk setiap akun yang ada. Pada Gambar 3.233, dapat dilihat bahwa nilai atas akun piutang lain-lain PT AHL adalah sebesar Rp170.107.809.041 per 31 Desember 2021 dan Rp168.334.961.791 per 31 Desember 2020. Nilai tersebut harus sesuai dengan nilai yang tercantum pada catatan atas laporan keuangan seperti pada Gambar 3.234. untuk total akun piutang lain-lain adalah sebesar Rp170.107.809.041 per 31 Desember 2021 dan Rp168.334.961.791 per 31 Desember 2020.

Jika tidak ada perbedaan, auditor memberikan tanda *tickmark* pada akun tersebut.

	Catatan	2021	2020
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan setara kas ✓	3 ✓	72.826.794.222 ✓	26.229.028.473 ✓
Piutang lain-lain ✓	4 ✓	170.107.809.041 ✓	168.334.961.791 ✓
Persediaan ✓	5 ✓	20.968.806.780 ✓	35.216.887.583 ✓
Pajak dibayar di muka ✓	6 ✓	265.565.400 ✓	217.128.349 ✓
Uang muka dan biaya dibayar di muka ✓	7 ✓	16.425.085.756 ✓	20.263.349.033 ✓
<b>JUMLAH ASET LANCAR</b>		<b>280.594.061.199</b>	<b>250.261.355.211</b>

Gambar 3. 233 Laporan Posisi Keuangan – PT AHL

**4 PIUTANG LAIN-LAIN ✓**

Rincian piutang lain-lain sebagai berikut:

	2021	2020
<b>Pihak berelasi:</b>		
Harvest China Holdings Limited	1.894.705.576	1.894.705.576
NV Multi Corporation (HK) LTD	396.737.310	396.737.310
Tjeppy	50.000.000	-
Sub jumlah	2.341.442.886	2.291.442.886
<b>Piutang anak perusahaan:</b>		
PT Karyaprima Utamasukses	167.766.366.155	166.043.518.905
Sub jumlah	167.766.366.155	166.043.518.905
<b>Jumlah</b>	<b>170.107.809.041</b>	<b>168.334.961.791</b>

Gambar 3. 234 Catatan atas Laporan Keuangan – Piutang lain-lain – PT AHL

4) Melakukan pencocokkan *notes* (Gambar 3.235) dengan catatan atas laporan keuangan (Gambar 3.236).

	Catatan	2021	2020
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan setara kas ✓	3 ✓	72.826.794.222 ✓	26.229.028.473 ✓

Gambar 3. 235 Laporan Posisi Keuangan – PT AHL

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

### 3 KAS DAN SETARA KAS ✓

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
<b>Kas</b>	66.325.000	66.325.000
<b>Bank</b>		
<u>Rupiah</u>		
PT Bank Central Asia, Tbk No. Rek. 5450381669	4.677.811.430	4.622.131.548
PT Bank Central Asia ITC AC : 545-031-1598	881.622.711	401.428.988
PT Bank Central Asia VA CUST-5450.989.098	1.000.000	1.000.000
PT Bank Central Asia Virtual AC-5450.394.001	204.332	241.228
Sub jumlah	5.560.638.473	5.024.801.764
<u>Renminbi</u>		
PT Bank Centra Asia RMB 545.0611.222	11.540.655	12.006.398
Sub jumlah	11.540.655	12.006.398
<b>Deposito Berjangka</b>		
PT Bank KEB Hana Indonesia	67.188.290.094	21.125.895.311
Sub jumlah	67.188.290.094	21.125.895.311
<b>Jumlah</b>	<b>72.826.794.222 ✓</b>	<b>26.229.028.473 ✓</b>

Gambar 3. 236 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT AHL

Pada Gambar 3.235, dapat dilihat *notes* untuk akun “Kas dan Setara Kas” adalah 3. Pada Gambar 3.236, terbukti benar bahwa catatan atas laporan keuangan untuk akun “Kas dan Setara Kas” berada pada nomor 3.

- 5) Melakukan pengecekan *typo* atau kesalahan menyetik dalam *draft audited financial statement*. Pada Gambar 3.237, dapat dilihat bahwa kata “*projected unit credit*” pada catatan atas laporan keuangan tidak menggunakan format *italic*.

adalah program imbalan pasti.

Perusahaan menggunakan metode projected unit credit untuk mengukur kewajiban imbalan pasti dan beban terkait. Sehingga Perusahaan dalam menghitung kewajiban tersebut menggunakan asumsi aktuarial dan asumsi keuangan dalam menentukan kewajiban imbalan pascakerja, biaya jasa kini, bunga atas kewajiban imbalan, dan keuntungan atau kerugian aktuaria. Tingkat diskonto yang digunakan adalah suku bunga pasar obligasi pemerintah pada tanggal pelaporan. Keuntungan atau kerugian aktuaria diakui dalam laporan laba rugi.

Gambar 3. 237 Catatan atas Laporan Keuangan – PT AHL

- 6) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat kesalahan penyetikan, salah memasukan angka, salah halaman dalam daftar isi, dan salah *notes pada draft audited financial statement* tersebut agar dapat diperbaiki. (Lampiran 127)

## 16) PT KMP

### a) Mencocokkan kartu *stock* dengan hasil *stock opname* persediaan.

Pada PT KMP, auditor melakukan kegiatan mencocokkan kartu *stock* dengan hasil *stock opname* persediaan. Mencocokkan kartu *stock* dengan hasil *stock opname* perusahaan bertujuan untuk memastikan adanya asersi keberadaan dan kelengkapan yang nantinya akan ditunjukkan dengan adanya kesamaan nilai persediaan antara data hasil *stock opname* yang telah dilakukan dengan catatan persediaan dalam kartu *stock* klien. Langkah-langkah yang perlu dilakukan dalam pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

- 1) Memperoleh dokumen yang dibutuhkan dari senior auditor, yaitu *list* kartu *stock* dalam bentuk *Ms Excel* dan hasil *stock opname* persediaan. (Lampiran 129)
- 2) Menambahkan lima kolom setelah kolom “*Material Name*” dengan nama “saldo awal”, “masuk”, “keluar”, “saldo akhir”, dan “selisih audit”.

NO	wh_id	materialcode	MaterialName	saldo awal	masuk	keluar	akhir	Hasil SO	selisih audit
1	GBH	SG-BHN-PG160804..	100% COTT ORGANIK 5/J BLACK HEATHER (ITT)		1.997,40		1.997,40	1.997,40	-
2	GBH	KSGR0158NANA	CARD 20'S GREIGE 36", MENTAH 155-157 GR (NPTX)	-	445,55		445,55	445,55	-
3	GBH	KSCR0222NANA	CARD 30'S HITAM (C06122A) 140-150 MATANG, 36" (RTI)				2,00	2,00	-
4	GBH	SG-ADJ-PG9900203	BUSA 0.5 HITAM 37D EX.JKT YMH NMAX (MTR)	388,00		386,00			-
5	GBH	TSTSL0006	TASLAN HEAVY	1.465,00		557,45		907,55	-
6	GBH	KSCB0128NANA	COMB 30'S HITAM (C06122A) 140-150, 36" (RTI)	631,76		631,76			-
7	GBH	JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU	855,00				575,00	-
8	GBH	SG-PG1510022C	BI CELUP PUTIH (C063223B) COT 23'S (RTI)	192,70		192,70			-
9	GBH	SG-BHN-PG1111009A	KRAH JACQUARD TURKIS-HIJAU (PI)	232,00		171,40		60,60	-
10	GBH	TR-00037	D300 PUTIH (YARD)	268,00		164,00		104,00	-
11	GBH	JPP00000002602	PASUKA TROPIKA W/BIRU EX SAMSUNG	159,00				159,00	-
12	GBH	SG-ADJ-PG9900070	BAHAN COTT TWILL 20'S MERAH	2.464,50		106,50		2.358,00	-
13	GBH	PKK19020009	SEMICOMB 24'S HIJAU (JK)	106,40		106,40			-
14	GBH	SG-ADJ-PG9900345	D 600 BENHUR	106,00		106,00			-
15	GBH	KSTC0055NANA	TC 30'S HITAM 150-160,36" (KHPT)		3.056,80	2.534,40		522,40	-

Gambar 3. 238 Hasil *Stock Opname* – PT KMP

- 3) Lakukan fitur “*copy*” pada salah satu kode barang di kolom “*Material Code*”, lalu cari kode barang tersebut pada file *Ms. Excel* kartu *stock*. Pada Gambar 3.239, auditor menggunakan fitur “*copy*” untuk kode “JKTS0006” dan mencari kode barang tersebut menggunakan fitur “*filter*” sesuai pada Gambar 3.240.

NO	wh_id	materialcode	MaterialName
1	GBH	SG-BHN-PG160804..	100% COTT ORGANIK S/J BLACK HEATHER (ITT)
2	GBH	KSGR0158NANA	CARD 20'S GREIGE 36", MENTAH 155-157 GR (NPTX)
3	GBH	KSCRD0222NANA	CARD 30'S HITAM (C06122A) 140-150 MATANG, 36" (F
4	GBH	SG-ADJ-PG9900203	BUSA 0.5 HITAM 37D EX.JKT YMH NMAX (MTR)
5	GBH	TSTSL0006	TASLAN HEAVY
6	GBH	KSCB0128NANA	COMB 30'S HITAM (C06122A) 140-150, 36" (RTI)
7	GBH	JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU
8	GBH	SG-PG1510022C	BI CELUP PUTIH (C063223B) COT 23'S (RTI)

Gambar 3. 239 Hasil *Stock Opname* – PT KMP

Material Code	Material Name	Date	User	No Trans	Type	In	Out	Saldo
JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU							
JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU				STA	855,00	0,00	855,00
JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU					855,00	0,00	855,00
JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU	02 Des 2021	ADMIN	GBH211202	PHO	0,00	-280,00	575,00
JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU					855,00	-280,00	

Gambar 3. 240 *Kartu Stock* – PT KMP

- 4) Menginput nilai saldo awal, barang masuk, dan barang keluar dari *kartu stock* (Gambar 3.240) ke dalam kolom yang telah dibuat sebelumnya (Gambar 3.241).

NO	wh_id	materialcode	MaterialName	saldo awal	masuk	keluar
1	GBH	SG-BHN-PG160804..	100% COTT ORGANIK S/J BLACK HEATHER (ITT)			
2	GBH	KSGR0158NANA	CARD 20'S GREIGE 36", MENTAH 155-157 GR (NPTX)	-	1.997,40	
3	GBH	KSCRD0222NANA	CARD 30'S HITAM (C06122A) 140-150 MATANG, 36" (RTI)		445,55	
4	GBH	SG-ADJ-PG9900203	BUSA 0.5 HITAM 37D EX.JKT YMH NMAX (MTR)	388,00		386,00
5	GBH	TSTSL0006	TASLAN HEAVY	1.465,00		557,45
6	GBH	KSCB0128NANA	COMB 30'S HITAM (C06122A) 140-150, 36" (RTI)	621,76		621,76
7	GBH	JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU	855,00		280,00

Gambar 3. 241 Hasil *Stock Opname* – PT KMP

- 5) Merumuskan pada kolom “saldo akhir” dengan menambahkan kolom “saldo awal” dengan kolom “masuk” dan kurangkan kolom “keluar”. Pada Gambar 3.242, saldo akhir dihitung dengan cara kolom “saldo awal” sebesar 855 ditambah dengan kolom “masuk” sebesar 0 dan dikurangi dengan kolom “keluar” sebesar 280, sehingga saldo akhir persediaan tersebut adalah 575.



materialcode	MaterialName	saldo awal	masuk	keluar	akhir
SG-BHN-PG160804..	100% COTT ORGANIK S/J BLACK HEATHER (ITT)				
KSGR0158NANA	CARD 20'S GREIGE 36", MENTAH 155-157 GR (NPTX)	-	1.997,40		1.997,40
KSCRD0222NANA	CARD 30'S HITAM (C06122A) 140-150 MATANG, 36" (RTI)		445,55		445,55
SG-ADJ-PG9900203	BUSA 0.5 HITAM 37D EX.JKT YMH NMAX (MTR)	388,00		386,00	2,00
TSTSL0006	TASLAN HEAVY	1.465,00		557,45	907,55
KSCB0128NANA	COMB 30'S HITAM (C06122A) 140-150, 36" (RTI)	631,76		631,76	-
JKTS0006	TASLAN SALUR WP HIJAU	855,00		280,00	=I8+J8-K8

Gambar 3. 242 Hasil *Stock Opname* – PT KMP

- 6) Merumuskan pada kolom “selisih audit” dengan mengurangi antara kolom “saldo akhir” dengan “Hasil *SO*”. Pada Gambar 3.243, dapat dihitung kolom “selisih audit” dengan mengurangi antara kolom “saldo akhir” sebesar 575 dengan kolom “Hasil *SO*” yaitu sebesar 575, sehingga untuk persediaan tersebut tidak memiliki selisih antara hasil *SO* dengan saldo akhir yang tercatat pada kartu *stock*.

MaterialName	saldo awal	masuk	keluar	akhir	Hasil SO	selisih audit
100% COTT ORGANIK S/J BLACK HEATHER (ITT)					6,85	(6,85)
CARD 20'S GREIGE 36", MENTAH 155-157 GR (NPTX)	-	1.997,40		1.997,40	1.997,40	-
CARD 30'S HITAM (C06122A) 140-150 MATANG, 36" (RTI)		445,55		445,55	445,55	-
BUSA 0.5 HITAM 37D EX.JKT YMH NMAX (MTR)	388,00		386,00	2,00	2,00	-
TASLAN HEAVY	1.465,00		557,45	907,55	907,55	-
COMB 30'S HITAM (C06122A) 140-150, 36" (RTI)	631,76		631,76	-	-	-
TASLAN SALUR WP HIJAU	855,00		280,00	575,00	575,00	=L8-M8
BI CELUP PUTIH (C063223B) COT 23'S (RTI)	192,70		192,70	-	-	-

Gambar 3. 243 Hasil *Stock Opname* – PT KMP

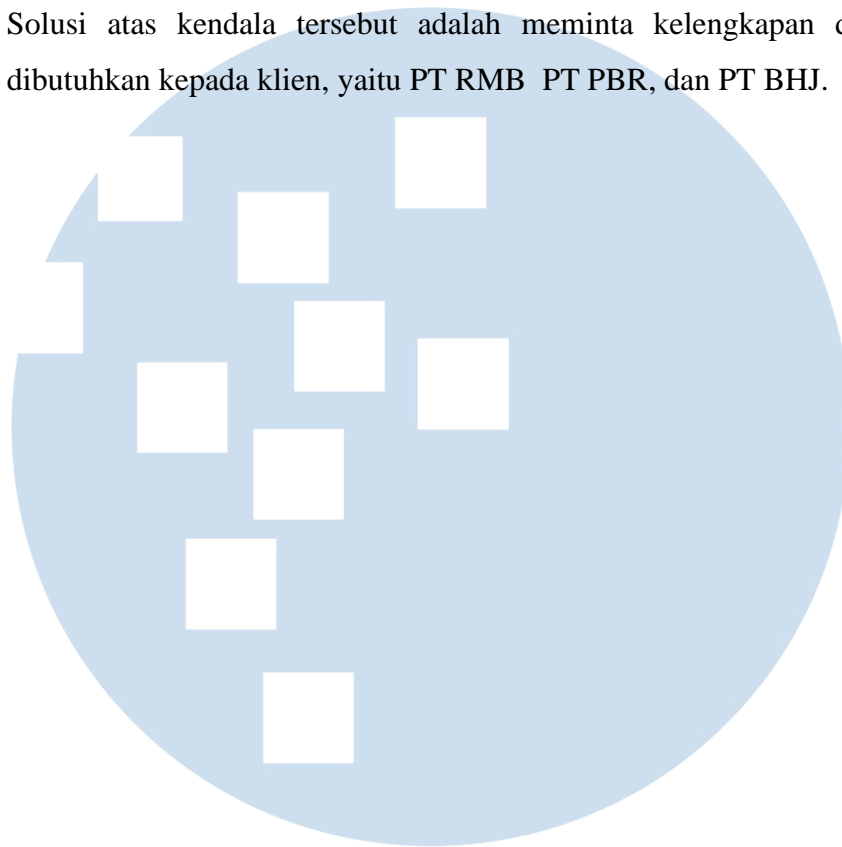
- 7) Melaporkan hasil pekerjaan kepada senior auditor dan melaporkan jika terdapat selisih antara hasil *stock opname* dan data persediaan yang terdapat pada kartu *stock*. Hasil rekalkulasi penyusutan aset tetap dapat dilihat secara lengkap pada lampiran 130.

### 3.3.2 Kendala Yang Ditemukan

Dalam melaksanakan kerja magang, terdapat kendala yaitu masih ada beberapa data pendukung yang dibutuhkan untuk proses audit yang belum diberikan kepada auditor, yaitu data untuk kegiatan *vouching*. Kendala ini dialami saat melakukan proses audit untuk PT RMB PT PBR, dan PT BHJ.

### **3.3.3. Solusi Atas Kendala Yang Ditemukan**

Solusi atas kendala tersebut adalah meminta kelengkapan data yang dibutuhkan kepada klien, yaitu PT RMB PT PBR, dan PT BHJ.



# UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA