

## BAB III

### PELAKSANAAN KERJA MAGANG

#### 3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di Kantor Akuntan Publik Suganda Akna Suhri & Rekan sebagai *junior auditor*. Tugas yang dilakukan oleh *junior auditor* adalah membantu tim dalam menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan oleh *senior auditor* dalam pelaksanaan prosedur audit. Dalam menjalankan tugas sebagai *junior auditor*, Bapak Rizky Badrussalam selaku *senior auditor* memberikan arahan yang berkaitan dengan pekerjaan yang dilakukan.

#### 3.2 Tugas yang Dilakukan

Berikut merupakan tugas yang dilakukan selama proses magang:

##### 1. Membuat Rekapitulasi *Aging Accounts Receivable* dan *Accounts Payable* dari Transaksi *Traditional Market (TM)* dan *Modern Market (MM)*

*Aging schedule* adalah daftar umur dari saldo *accounts receivable* maupun *accounts payable* yang diklasifikasikan menurut waktu jatuh temponya. *Accounts receivable* adalah saldo piutang perusahaan yang timbul karena adanya pembelian oleh *customer* secara kredit. *Accounts payable* adalah saldo utang perusahaan yang muncul karena adanya pembelian secara kredit kepada *supplier* atau *vendor*. *Traditional Market (TM)* adalah pasar tradisional dimana para pelaku pasar adalah perseorangan dan tidak terstruktur. *Modern Market (MM)* adalah pasar *modern* dimana para pelaku pasar adalah toko seperti *supermarket* atau swalayan. Tujuan membuat rekapitulasi *aging accounts receivable* dan *accounts payable* dari transaksi *TM* dan *MM* adalah untuk mendapatkan total rincian saldo gabungan dari *traditional market (TM)* dan *modern market (MM)* atas *accounts receivable* yang belum dilunasi oleh *customer* dan *accounts payable* yang belum dibayarkan oleh perusahaan kepada *supplier* berdasarkan jatuh temponya. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel* rincian *aging accounts*

*receivable* dan *accounts payable* tahun 2020 yang masing-masing terdiri dari 4 *sheet* yaitu rincian saldo *TM*, *aging TM*, rincian saldo *MM*, dan *aging MM*. Langkah – langkah yang perlu dilakukan dalam merekapitulasi *aging accounts receivable* dan *accounts payable* dari transaksi *TM* dan *MM* adalah:

1. Memperoleh *file excel* rincian *aging accounts receivable* dan *accounts payable* tahun 2020 yang masing-masing terdiri dari 4 *sheet* yaitu rincian saldo *TM*, rincian saldo *MM*, *aging TM*, dan *aging MM* dari pembimbing lapangan.
2. Pada *sheet* rincian saldo *TM* dan *MM*, dilakukan *filter* untuk kolom “*balance*” dengan cara *unchecked “blanks”* sehingga yang muncul hanya nama *customer* maupun *vendor* yang masih memiliki saldo.
3. Meng-*copy* setiap *vendor code* dan *customer code* yang masih memiliki saldo kemudian *paste code* tersebut pada *sheet aging TM* dan *MM* di bagian *filter* kolom “*vendor dan customer code*” untuk menampilkan data *aging* satu *vendor* dan *customer* saja.
4. Memblok rincian saldo pada kolom *balance due* sehingga menampilkan hasil *sum* per *customer* atau *vendor*.
5. Mencocokkan hasil *sum excel* dengan angka total yang tercantum.
6. Meng-*copy* seluruh data pada *sheet aging TM* dan *MM* per *customer* dan *vendor* kemudian meng-*paste*-nya pada *file excel* yang baru dengan mengikuti *template* kolom dari *sheet aging*.
7. Menambah kolom baru untuk memberi keterangan rincian *aging* yang berasal dari *TM* dan *MM*.
8. Membuat rumus *sum* untuk kolom “*balance due, future remit, 0-30, 31-60, 61-90, 91-120, 121+”*.
9. Memasukkan total saldo *accounts receivable* dan *accounts payable* dari *daftar rincian* saldo ke atas kolom “*balance due*”.
10. Menghitung selisih angka tersebut dengan angka *sum* hasil rekapitulasi sebagai cara untuk menguji kesesuaian data rincian *aging*.

11. Memberikan hasil rekapitulasi *aging accounts receivable* dan *accounts payable* kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

## **2. Memeriksa Rincian Saldo *Outstanding Accounts Receivable* dan *Accounts Payable***

Saldo *outstanding* adalah saldo *account receivable* yang belum dilunasi oleh *customer* dengan saldo normal berada di debit (*balance*-nya positif) dan saldo *accounts payable* yang belum dibayar oleh perusahaan dengan saldo normal berada di kredit (*balance*-nya negatif). Tujuan pemeriksaan rincian saldo *outstanding accounts receivable* dan *accounts payable* adalah untuk menghapus saldo rincian piutang yang sudah dilunasi *customer* maupun utang yang sudah dibayar oleh perusahaan sehingga menyisakan rincian yang masih *outstanding* saja. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel* hasil rekapitulasi *aging accounts receivable* dan *accounts payable* tahun 2020. Langkah – langkah yang perlu dilakukan dalam memeriksa rincian saldo *outstanding accounts receivable* dan *accounts payable* adalah:

1. Memperoleh *file excel* hasil rekapitulasi *aging accounts receivable* dan *accounts payable* tahun 2020 dari pembimbing lapangan.
2. Mem-filter *customer* dan *vendor code* satu per satu sehingga menampilkan rincian saldo dari satu *customer* dan *vendor* saja.
3. Mem-filter kolom "*balance due*" dengan mengisikan tanda negatif (-) kemudian memberi warna kuning pada saldo yang negatif.
4. Mem-filter kolom "*balance due*" dengan memilih "*filter by color* → *no fil*" untuk memunculkan saldo positif.
5. Menghapus rincian saldo positif sejumlah total saldo negatif (pelunasan *customer*) untuk *excel aging accounts receivable* sedangkan untuk *excel aging accounts payable* rincian saldo negatif akan dihapus sejumlah total saldo positif (pembayaran kepada *vendor*). Penghapusan dilakukan terhadap nominal transaksi yang sama persis, apabila tidak terdapat nominal yang sesuai maka

diasumsikan saldo dengan tanggal paling awal yang dilunasi atau dibayar.

6. Membuka *filter* dengan meng-klik “clear *filter from balance due*”
7. Menghapus rincian saldo negatif (pelunasan *customer*) yang berwarna kuning pada *excel aging accounts receivable* sedangkan pada *excel aging accounts payable* rincian saldo positif (pembayaran kepada *vendor*) akan dihapus sehingga saldo yang tercatat hanya saldo yang masih *outstanding*.
8. Memberikan hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding accounts receivable* dan *accounts payable* kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### 3. Melakukan Tarik Mundur Persediaan atas Hasil *Stock Opname*

*Stock opname* adalah kegiatan penghitungan persediaan yang berada di gudang secara fisik dan membandingkannya dengan jumlah yang tercatat. *Stock opname* dapat dilakukan pada saat sebelum, sesudah maupun saat tanggal neraca. Tarik mundur adalah prosedur yang harus dilakukan oleh auditor apabila *stock opname* dilakukan setelah tanggal neraca dengan cara melakukan perhitungan atas saldo dari tanggal pengecekan fisik ke tanggal neraca. Persediaan adalah barang yang dimiliki oleh perusahaan untuk diperdagangkan. Tujuan dilakukan tarik mundur persediaan atas hasil *stock opname* adalah untuk meyakini kewajaran saldo pada saat tanggal neraca dan saldo awal tahun sudah sesuai dengan saldo persediaan yang berada di gudang. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel* mutasi persediaan dari bulan Januari – 4 Juni 2022, *file excel* mutasi persediaan tahun 2021, dan *file excel inventory audit report* tahun 2021 dan 2020. Langkah – langkah dalam melakukan tarik mundur persediaan atas hasil *stock opname* adalah:

1. Memperoleh *file excel* mutasi persediaan dari bulan Januari 2022 – 4 Juni 2022, *file excel* mutasi persediaan tahun 2021, dan *file excel*

*inventory audit report* tahun 2021 dan 2020 dari pembimbing lapangan.

2. Terdapat 3 kolom yang harus diisi pada *inventory audit report* yaitu kolom “saldo awal”, “mutasi *in*”, dan “mutasi *out*”.
3. Meng-*copy* nomor persediaan pada *inventory audit report* ke kolom “*item no.*” di *excel* mutasi persediaan untuk mem-*filter* data yang ditampilkan.
4. Memindahkan angka “*opening balance*” dari *excel* mutasi persediaan ke kolom “saldo awal” di *inventory audit report*.
5. Membandingkan saldo rincian persediaan dari neraca (per 31 Desember) dengan saldo awal dari *file mutasi* pada kolom “selisih saldo awal”.
6. Mem-*filter* kolom “*quantity*” dengan mengisikan tanda negatif (-), kemudian meng-*copy* total kuantitas keluar dan memberi warna kuning pada kuantitas yang negatif. Total kuantitas keluar akan di-*paste* pada kolom “mutasi *out*” di *inventory audit report*.
7. Mem-*filter* kolom “*quantity*” dengan memilih “*filter by color -> no fil*” untuk memunculkan kuantitas positif, meng-*copy* total kuantitas masuk lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi *in*” di *inventory audit report*.
8. Melakukan perhitungan pada kolom “saldo akhir” dengan rumus “saldo awal” ditambah “mutasi *in*” dikurang “mutasi *out*”.
9. Mengisi kolom “*File Mutasi*” dengan mengambil angka dari kolom “Saldo Akhir”.
10. Membandingkan saldo catatan manajemen dengan kuantitas persediaan hasil perhitungan auditor pada kolom “Selisih”
11. Memberikan hasil tarik mundur persediaan atas hasil *stock opname* kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

#### 4. Membuat Rekapitulasi *Subsequent Receipt Accounts Receivable*

*Receipt accounts receivable* adalah penerimaan pembayaran dari konsumen yang menyebabkan piutang perusahaan akan dijurnal pada posisi kredit untuk dihapuskan. *Subsequent event* merupakan periode setelah tanggal tutup buku dan sebelum tanggal diterbitkannya laporan opini auditor. Tujuan membuat rekapitulasi *subsequent receipt accounts receivable* adalah untuk meyakini bahwa saldo piutang yang tercatat dalam laporan keuangan per tanggal tutup buku adalah benar dan sesuai. Selain itu, *subsequent* juga dilakukan untuk melihat seberapa besar piutang yang sudah dilunasi setelah tanggal tutup buku dari bulan Januari hingga Februari. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel aging accounts receivable* hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding* tahun 2020, 2021, serta *file excel general ledger* tahun 2021 dan 2022. Langkah – langkah dalam membuat rekapitulasi *subsequent receipt accounts receivable* adalah:

1. Memperoleh *file excel aging accounts receivable* hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding* tahun 2020, 2021, serta *file excel general ledger* tahun 2021 dan 2022 dari pembimbing lapangan.
2. Memindahkan *sheet excel general ledger* satu periode diatas tahun tutup buku yang akan diperiksa ke *excel aging accounts receivable* untuk memudahkan perpindahan dan pencarian data.
3. Membuat kolom “*posting date*”, “*no doc*”, “*bank*”, “jumlah”, “*rincian*”, “*selisih*”, dan “*keterangan*” pada *sheet aging* disebelah kanan data *aging*.
4. Mengisi kolom “*rincian*” dengan angka dari kolom “*balance due*” di *sheet aging accounts receivable*.
5. Mem-*filter customer code* satu per satu sehingga menampilkan rincian saldo dari satu *customer* saja pada *sheet rincian aging accounts receivable*.
6. Mem-*filter sheet general ledger* dengan memasang *filter* pada kolom “kelompok” dengan mencentang akun “*Assets*”, kolom

- “nama akun” dengan mencentang akun “piutang dagang”, dan kolom “*offset acct name*” dengan mencentang nama-nama bank.
7. Mencari pembayaran *customer* dengan mem-*filter* kolom “*remarks*” dengan mengetikkan nama *customer* yang bersangkutan.
  8. Memindahkan data dari *sheet general ledger* yaitu angka pada kolom “*credit*” untuk pelunasan *accounts receivable*, data pada kolom “*posting date*”, “*doc.no*”, “*offset acct name*” ke kolom pada *sheet aging accounts receivable*.
  9. Membandingkan angka kolom “jumlah” dengan kolom “rincian” pada kolom “selisih”.
  10. Memberi tanda pada *customer code* yang tidak ditemukan pembayarannya pada bulan Januari – Februari.
  11. Mencari pelunasan piutang yang berada di luar bulan Januari – Februari, apabila ditemukan maka diberi penjelasan pada kolom “keterangan” di *sheet aging accounts receivable*.
  12. Memberikan hasil pembuatan rekapitulasi *subsequent receipt accounts receivable* kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

##### **5. Membuat Rekapitulasi *Subsequent Payment Accounts payable***

*Payment accounts payable* adalah pembayaran utang kepada pihak *vendor* yang menyebabkan utang perusahaan akan dijurnal pada posisi debit untuk dihapuskan. *Subsequent event* merupakan periode setelah tanggal tutup buku dan sebelum tanggal diterbitkannya laporan opini auditor. Tujuan membuat rekapitulasi *subsequent payment accounts payable* adalah untuk meyakini bahwa saldo utang yang tercatat dalam laporan keuangan per tanggal tutup buku adalah benar dan sesuai. Selain itu, *subsequent* juga dilakukan untuk melihat seberapa besar utang yang sudah dibayar setelah tanggal tutup buku dari bulan Januari hingga Februari. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel aging accounts payable* hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding* tahun 2020 serta *file excel general ledger* tahun

2021. Langkah – langkah dalam membuat rekapitulasi *subsequent payment accounts payable* adalah:

1. Memperoleh *file excel aging accounts payable* hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding* tahun 2020 serta *file excel general ledger* tahun 2021 dari pembimbing lapangan.
2. Memindahkan *sheet excel general ledger* satu periode diatas tahun tutup buku yang akan diperiksa ke *excel aging accounts payable* untuk memudahkan perpindahan dan pencarian data.
3. Membuat kolom “*posting date*”, “*no doc*”, “*bank*”, “*jumlah*”, “*rincian*”, “*selisih*”, dan “*keterangan*” pada *sheet aging* disebelah kanan data *aging*.
4. Mengisi kolom “*rincian*” dengan angka dari kolom “*balance due*” di *sheet aging accounts payable*.
5. Mem-*filter vendor code* satu per satu sehingga menampilkan rincian saldo dari satu *vendor* saja pada *sheet rincian aging accounts payable*.
6. Mem-*filter sheet general ledger* sebagai berikut dengan memasang *filter* pada kolom “*kelompok*” dengan mencentang akun “*liabilities*”, kolom “*nama akun*” dengan mencentang akun “*utang dagang*”, dan kolom “*offset acct name*” dengan mencentang nama-nama bank.
7. Mencari pembayaran *vendor* dengan mem-*filter* kolom “*remarks*” dengan mengetikkan nama *vendor* yang bersangkutan.
8. Memindahkan data dari *sheet general ledger* yaitu angka pada kolom “*debit*” untuk pembayaran *accounts payable*, data pada kolom “*posting date*”, “*doc.no*”, “*offset acct name*” ke kolom pada *sheet aging accounts payable* .
9. Membandingkan angka kolom “*jumlah*” dengan kolom “*rincian*” pada kolom “*selisih*”.
10. Memberi tanda pada *vendor code* yang tidak ditemukan pembayarannya pada bulan Januari – Februari.

11. Mencari pembayaran utang yang berada di luar bulan Januari – Februari, apabila ditemukan maka diberi penjelasan pada kolom “keterangan” di *sheet aging accounts payable*.
12. Memberikan hasil pembuatan rekapitulasi *subsequent payment accounts payable* kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

#### 6. Membuat *Template Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Audit*

Catatan atas laporan keuangan (CALK) atau *Notes to Financial Statement* adalah catatan tambahan mengenai kebijakan akuntansi penting dan informasi lain yang ditambahkan ke akhir laporan keuangan. Isi dari CALK terdiri atas informasi pendirian perusahaan, bidang usaha perusahaan, pemilik atau pendiri perusahaan, kebijakan akuntansi yang diterapkan, dan detail penjabaran setiap saldo akun. Tujuan pembuatan *template* CALK audit adalah untuk mempermudah auditor dalam meng-input angka hasil audit ke dalam CALK. *Template* CALK audit dapat dibuat untuk audit laporan keuangan tahun buku yang baru atau tahun buku sebelumnya untuk keperluan IPO. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file Ms. Word* CALK audit. Langkah – langkah dalam membuat *template* Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) audit adalah:

1. Memperoleh *file Ms. Word* CALK audit dari pembimbing lapangan.
2. Mengubah penulisan tahun pada bagian *header* dan tahun pada tabel penjabaran saldo serta memindahkan saldo akun. Perubahan tahun dan pemindahan saldo dilakukan sebagai berikut:
  - a. Untuk PT ABC yang akan IPO menggunakan *file Ms. Word* CALK audit tahun 2021 untuk membuat *template* CALK audit tahun sebelumnya yaitu tahun 2020.
  - b. Untuk PT DEF dan GHI menggunakan *file Ms. Word* CALK audit tahun 2021 untuk membuat *template* CALK audit tahun berikutnya yaitu tahun 2022.

3. Memberikan *template* Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) audit kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

## 7. Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas kerja pemeriksaan (KKP) adalah berkas-berkas yang dikumpulkan oleh auditor dalam menjalankan pemeriksaan yang memuat informasi mengenai prosedur audit yang dijalankan, pengujian yang dilakukan, serta kesimpulan hasil pemeriksaan. KKP terdiri dari 2 bagian yaitu *top schedule* dan *supporting schedule*. *Top schedule* adalah kertas kerja yang merangkum akun yang terinci di *supporting schedule*. *Supporting schedule* adalah kertas kerja yang mengandung banyak informasi untuk mendukung data spesifik di laporan keuangan. Tujuan dari mengisi KKP adalah untuk memberikan bukti atas pekerjaan audit yang dilakukan, berfungsi untuk mendukung opini auditor, membantu dalam perencanaan dan kinerja audit, membantu dalam pengawasan dan *review* pekerjaan audit, merekam dan menunjukkan pekerjaan audit. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel* format KKP yang terdiri dari *top schedule* dan *supporting schedule*, *file excel worksheet* yang terdiri dari *sheet Statement of Financial Position (SOFP)* dan *sheet worksheet (WKS)* untuk periode tahun 2019 dan 2020. Langkah-langkah dalam mengisi KKP adalah:

1. Memperoleh *file excel* format KKP yang terdiri dari *top schedule* dan *supporting schedule*, *file excel worksheet* yang terdiri dari *sheet Statement of Financial Position (SOFP)* dan *sheet worksheet (WKS)* dari pembimbing lapangan.
2. Membuka *sheet SOFP (Statement of Financial Position)* pada *excel worksheet*, mem-*trace* rumus atas saldo pada *SOFP* dengan klik menu “*formula*” lalu klik “*trace precedents*”. Klik pada garis putus-putus kemudian klik “OK”, maka hasil *trace* akan mengarahkan ke *sheet WKS (worksheet)*.

3. Meng-*copy* data pada kolom “COA”, “Deskripsi”, saldo audit tahun lalu, saldo awal tahun yang sedang dikerjakan, mutasi saldo selama tahun berjalan, saldo *inhouse*, *internal adjustment*, saldo *unaudited*, *audit adjustment*, saldo *audited*, *eliminasi* dan saldo *audited* setelah eliminasi dari *sheet worksheet* sesuai dengan akun hasil *trace* ke *sheet supporting schedule*.
4. Memindahkan data dari dokumen pendukung bentuk *pdf* dan bentuk *hardcopy* ke *sheet supporting schedule* yang bersangkutan.
5. Mengisi *top schedule* dengan mengambil angka rincian total saldo pada *supporting schedule*.
6. Memberikan hasil pengisian kertas kerja pemeriksaan (KKP) kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

#### 8. **Proofreading pada Draft Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Audit**

*Proofreading* adalah proses membaca ulang untuk memeriksa kesalahan dalam penulisan atau kalimat keseluruhan pada *draft* sebelum dipublikasikan atau dibagikan. Tujuan dilakukan *proofreading* pada *draft* CALK audit adalah untuk memastikan tidak terdapat kesalahan penulisan yang dapat membuat informasi yang disajikan menjadi tidak akurat. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file Ms. Word draft* catatan atas laporan keuangan (CALK) audit tahun 2019. Langkah-langkah yang dilakukan dalam *proofreading draft* CALK audit adalah:

1. Memperoleh *file Ms. Word draft* catatan atas laporan keuangan (CALK) audit tahun 2019 dari pembimbing lapangan.
2. Mencetak *draft* CALK ke dalam bentuk *hardcopy*.
3. Membaca *draft* untuk mencari *typo* atau penulisan kata maupun tanda baca yang keliru.

4. Memperbaiki kesalahan yang ditemukan dengan cara mencoret kata yang salah dan menambahkan keterangan kata yang benar serta melipat bagian atas kertas sebagai penanda.
5. Memberikan hasil *proofreading draft* CALK audit kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

#### **9. Membuat Konfirmasi Bank**

Konfirmasi bank adalah surat keterangan untuk meminta jawaban konfirmasi dari bank terkait ada tidaknya pinjaman kredit yang diberikan kepada perusahaan atau klien yang diaudit. Konfirmasi merupakan salah satu teknik untuk memperoleh bukti audit dengan tingkat independensi yang baik. Tujuan pembuatan konfirmasi bank adalah untuk meyakini kepemilikan dana oleh klien dari keterangan pihak ketiga dan merupakan bagian dari pengujian saldo kas dan setara kas. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file Ms. Word template* konfirmasi bank. Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat konfirmasi bank adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *file Ms. Word template* konfirmasi bank dari pembimbing lapangan.
2. Mengganti tanggal pembuatan surat ke bulan Oktober 2022 dan mengganti tanggal saldo yang akan dikonfirmasi ke 30 September 2022.
3. Memberikan *file* konfirmasi bank yang telah dikerjakan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

#### **10. Meng-input Mutasi Persediaan dari Transaksi *Traditional Market (TM)* pada Kartu Stok ke dalam Daftar Rincian Persediaan**

Kartu stok persediaan adalah catatan pembukuan yang memuat aktivitas transaksi, perputaran, dan saldo akhir persediaan. Daftar rincian persediaan adalah *file* yang memuat saldo akhir persediaan setiap bulannya. Tujuan dilakukan *input* mutasi persediaan dari transaksi *TM* pada kartu stok ke

dalam daftar rincian persediaan adalah untuk meyakini setiap saldo yang tercatat di kartu stok persediaan adalah benar dan sesuai. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel* laporan perusahaan 2022 yang memuat *sheet* kartu stok dari transaksi *traditional market (TM)* dan *file excel* rincian persediaan tahun 2022. Langkah – langkah dalam meng-*input* mutasi persediaan dari transaksi *TM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan adalah:

1. Memperoleh *file excel* laporan perusahaan 2022 yang memuat *sheet* kartu stok *traditional market (TM)* dan *file excel* rincian persediaan tahun 2022 dari pembimbing lapangan.
2. Terdapat 3 kolom yang harus diisi pada *excel* rincian persediaan yaitu kolom “saldo awal”, “mutasi *in*”, dan “mutasi *out*” untuk setiap jenis *warehouse*.
3. Meng-*copy* “*item no*” pada *excel* rincian persediaan ke kolom “*item no*” di *sheet* kartu stok untuk mem-*filter* data yang ditampilkan.
4. Data mutasi di *filter* dan dipindahkan per “*whse*” dengan cara mem-*filter* kolom “*whse*” (*warehouse*) sehingga menampilkan data mutasi satu gudang saja dan dipindahkan ke *excel* rincian persediaan menurut nama kolom yang sesuai.
5. Memindahkan angka “*opening balance*” dari *sheet* kartu stok ke kolom “saldo awal” di *excel* rincian persediaan.
6. Mem-*filter* kolom “*quantity*” dengan meng-*klik* “*filter by color -> yellow*” untuk menampilkan kuantitas yang negatif, meng-*copy* total kuantitas keluar lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi *out*” di *excel* rincian persediaan tanpa menyertakan tanda negatif.
7. Mem-*filter* kolom “*quantity*” dengan memilih “*filter by color -> no fil*” untuk memunculkan kuantitas positif, meng-*copy* total kuantitas masuk lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi *in*” di *excel* rincian persediaan.
8. Melakukan perhitungan pada kolom “saldo akhir” dengan rumus “saldo awal” ditambah “mutasi *in*” dikurang “mutasi *out*”.

9. Mengganti *filter* kolom “*whse*” pada *sheet* kartu stok untuk menampilkan data mutasi pada gudang lainnya.
10. Mengulangi langkah nomor 5-9 sampai semua data mutasi persediaan per jenis *warehouse* sudah dipindahkan.
11. Melakukan perhitungan pada kolom “total akhir” dengan menjumlahkan semua angka pada kolom “saldo akhir” setiap gudang.
12. Menghitung selisih saldo “total akhir” kuantitas per bulan dengan saldo kuantitas akhir bulan menurut catatan manajemen pada kolom “Selisih CQ” (*cumulative quantity*).
13. Memberikan hasil *input* mutasi persediaan dari transaksi *TM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

#### **11. Meng-*input* Mutasi Persediaan dari Transaksi *Modern Market* (*MM*) pada Kartu Stok ke dalam Daftar Rincian Persediaan**

Kartu stok persediaan adalah catatan pembukuan yang memuat aktivitas transaksi, perputaran, dan saldo akhir persediaan. Daftar rincian persediaan adalah *file* yang memuat saldo akhir persediaan setiap bulannya. Tujuan dilakukan *input* mutasi persediaan dari transaksi *MM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan adalah untuk meyakini setiap saldo yang tercatat di kartu stok persediaan adalah benar dan sesuai. Dokumen yang dibutuhkan adalah *file excel* laporan perusahaan 2022 yang memuat *sheet* kartu stok dari transaksi *modern market* (*MM*) dan *file excel* rincian persediaan tahun 2022. Langkah – langkah dalam meng-*input* mutasi persediaan dari transaksi *MM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan adalah:

1. Memperoleh *file excel* laporan perusahaan 2022 yang memuat *sheet* kartu stok *modern market* (*MM*) dan *file excel* rincian persediaan tahun 2022 dari pembimbing lapangan.

2. Terdapat 3 kolom yang harus diisi pada *excel* rincian persediaan yaitu kolom “saldo awal”, “mutasi *in*”, dan “mutasi *out*”.
3. Meng-*copy* “*item no*” pada *excel* rincian persediaan ke kolom “*item no*” di *sheet* kartu stok untuk mem-*filter* data yang ditampilkan.
4. Mem-*filter* kolom “*document*” dengan mengetikkan “*opening balance*”.
5. Memindahkan angka “*opening balance*” dari *sheet* kartu stok ke kolom “saldo awal” di *excel* rincian persediaan.
6. Mem-*filter* kolom “*quantity*” dengan meng-*klik* “*filter by color -> yellow*” untuk menampilkan kuantitas yang negatif, meng-*copy* total kuantitas keluar lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi *out*” di *excel* rincian persediaan tanpa menyertakan tanda negatif.
7. Mem-*filter* kolom “*quantity*” dengan memilih “*filter by color -> no fil*” untuk memunculkan kuantitas positif, meng-*copy* total kuantitas masuk lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi *in*” di *excel* rincian persediaan.
8. Melakukan perhitungan pada kolom “saldo akhir” dengan rumus “saldo awal” ditambah “mutasi *in*” dikurang “mutasi *out*”.
9. Melakukan perhitungan pada kolom “total akhir” dengan mengambil angka dari kolom “saldo akhir” mutasi *MM*.
10. Menghitung selisih saldo “total akhir” kuantitas per bulan dengan saldo kuantitas akhir bulan menurut catatan manajemen pada kolom “Selisih *CQ*” (*cumulative quantity*).
11. Memberikan hasil *input* mutasi persediaan dari transaksi *MM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

### 3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

#### 3.3.1 Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan magang dilaksanakan mulai dari 23 Juni 2022 sampai dengan 23 September 2022. Selama proses pelaksanaan kerja magang penulis menangani 3 (klien), yaitu PT ABC, PT DEF, PT GHI. Rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing perusahaan adalah sebagai berikut:

#### 1. Tugas yang dilakukan untuk PT ABC

##### a. Membuat Rekapitulasi *Aging Accounts Receivable* dan *Accounts Payable* dari Transaksi *Traditional Market (TM)* dan *Modern Market (MM)*

Membuat rekapitulasi *aging accounts receivable (AR)* dan *accounts payable (AP)* dari transaksi *TM* dan *MM* dilakukan untuk tahun 2020. Langkah – langkah yang perlu dilakukan dalam merekapitulasi *aging accounts receivable* dari transaksi *TM* dan *MM* adalah:

1. Memperoleh *file excel* rincian *aging accounts receivable* tahun 2020 yang masing-masing terdiri dari 4 *sheet* yaitu rincian saldo *TM* (Gambar 3.1), rincian saldo *MM* (Gambar 3.2), *aging TM* (Gambar 3.3 dan 3.4), dan *aging MM* (Gambar 3.5 dan 3.6) dari pembimbing lapangan.

Customer Code	Customer Name	Debit	Credit	Balance
CGT00001		342.902.000,00	342.902.000,00	
CGT00002		497.287.581,25	497.287.581,25	
CGT00003		279.570.000,00	279.570.000,00	
CGT00004		150.000,00	150.000,00	
CGT00005		621.000.000,00	621.000.000,00	
CGT00006		2.500.000,00	2.500.000,00	
CGT00007		28.300.000,00	19.525.000,00	8.775.000,00
CGT00008		3.120.000,00	3.120.000,00	
CGT00009		1.787.500,00	1.787.500,00	
CGT00010		11.130.000,00	11.130.000,00	
CGT00011		23.650.000,00	18.350.000,00	5.300.000,00
CGT00012		8.820.000,00	8.820.000,00	
CGT00013		5.200.000,00	5.200.000,00	
CGT00014		704.050.000,00	663.450.000,00	40.600.000,00
CGT00015		5.200.000,00	5.200.000,00	

Gambar 3. 1 Rincian Saldo AR TM

Customer Code	Customer Name	Debit	Credit	Balance
CGT00165		1.650.000,00	1.650.000,00	
CGT00167		1.070.000,00		1.070.000,00
CGT00168		535.000,00		535.000,00
CGT00169		15.568.500,00	15.515.000,00	53.500,00
CMT00003		60.375.000,00	31.448.060,00	28.926.940,00
CMT00006				
CMT00012		5.175.000,00		5.175.000,00
CMT00014				
CMT00034	PT. NRM	225.072.000,00	80.892.000,00	144.180.000,00
CMT00055		8.211.563,27	8.201.613,10	9.950,17
CMT00061				
CMT00072		10.111.500,00		10.111.500,00
CMT00073		6.045.500,00		6.045.500,00
CMT00074		6.955.000,00		6.955.000,00

**Gambar 3. 2 Rincian Saldo AR MM**

Gambar 3.1 dan Gambar 3.2 memperlihatkan daftar *customer* dari *traditional market* dan *modern market* beserta rincian saldo piutang per *customer* per 31 Desember 2020. Sebagai contoh *customer* dengan kode “CMT00034” nama “PT. NRM” (kotak merah) mempunyai saldo piutang per 31 Desember 2020 sebesar Rp144.180.000 pada kolom “*balance*” yang diperoleh dari angka kolom “*debit*” dikurang dengan angka kolom “*credit*” yaitu  $Rp225.072.000 - Rp80.892.000 = Rp144.180.000$ .

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit
CCS00001						916.673.500,00	
CCS00001		IN	20100790	12-12-20	12-12-20	157.500.000,00	
CCS00001		IN	20100816	17-12-20	17-12-20	422.000.000,00	
CCS00001		IN	20100817	16-12-20	16-12-20	337.173.500,00	
CCS00002						367.500.000,00	
CCS00002		IN	20100743	01-12-20	01-12-20	367.500.000,00	
CCS00004						27.500.000,00	
CCS00004		IN	20100368	02-09-20	02-09-20	27.500.000,00	
CCS00005						524.370.000,00	
CCS00005		IN	20100486	01-10-20	01-10-20	21.000.000,00	
CCS00005		IN	20100548	16-10-20	16-10-20	15.750.000,00	
CCS00005		IN	20100582	22-10-20	22-10-20	15.750.000,00	
CCS00005		IN	20100615	31-10-20	31-10-20	15.750.000,00	

**Gambar 3. 3 Aging AR TM (I)**

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
916.673.500,00				
157.500.000,00				
422.000.000,00				
337.173.500,00				
367.500.000,00				
367.500.000,00				
			27.500.000,00	
			27.500.000,00	
142.380.000,00	314.632.500,00	46.357.500,00	21.000.000,00	
			21.000.000,00	
		15.750.000,00		
		15.750.000,00		
		15.750.000,00		

Gambar 3. 4 Aging AR TM (II)

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit
CMT00034	PT. NRM					144.180.000,00	64.800.000,00
CMT00034							
CMT00034		CN	20100006	14-10-20	14-10-20	-270.000,00	
CMT00034		IN	20200066	04-11-20	04-12-20	27.000.000,00	
CMT00034		IN	20200087	15-11-20	15-12-20	27.000.000,00	
CMT00034		IN	20200095	20-11-20	20-12-20	27.000.000,00	
CMT00034	PT. NRM	IN	20200114	07-12-20	06-01-21	32.400.000,00	32.400.000,00
CMT00034		IN	20200124	17-12-20	16-01-21	32.400.000,00	32.400.000,00
CMT00034		CN	20100032	18-12-20	18-12-20	-162.000,00	
CMT00034		CN	20100037	18-12-20	18-12-20	-324.000,00	
CMT00034		CN	20100053	29-12-20	29-12-20	-864.000,00	
CMT00055						9.950,17	
CMT00055							

Gambar 3. 5 Aging AR MM (I)

0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
79.650.000,00		-270.000,00		
		-270.000,00		
27.000.000,00				
27.000.000,00				
27.000.000,00				
-162.000,00				
-324.000,00				
-864.000,00				
9.950,17				

Gambar 3. 6 Aging AR MM (II)

Gambar 3.5 dan gambar 3.6 memperlihatkan daftar *aging accounts receivable* dari *customer modern market* yang masih

memiliki saldo AR per 31 Desember 2020. Untuk setiap *customer*, data *aging* baris pertama merupakan total saldo piutang yang dimilikinya. Sebagai contoh *customer* dengan nama “PT. NRM” (kotak merah) memiliki total saldo *piutang* yang masih tersisa sebesar Rp144.180.000 dengan rincian saldo piutangnya terdiri dari 9 transaksi yaitu -Rp270.000, Rp27.000.000, Rp27.000.000, Rp27.000.000, Rp32.400.000, Rp32.400.000, -Rp162.000, -Rp324.000, -Rp864.000.

2. Pada *sheet* rincian saldo *TM* dan *MM*, dilakukan *filter* untuk kolom “*balance*” dengan cara *unchecked* “*blanks*” sehingga yang muncul hanya nama *customer* yang masih memiliki saldo AR per 31 Desember 2020 seperti pada Gambar 3.7 nomor I, *filter* dipasang pada rincian saldo *MM* dan sebagai contoh pada *customer* dengan kode “CMT00034” dengan nama PT.NRM masih memiliki saldo AR sebesar Rp144.180.000. PT.NRM akan dipakai sebagai contoh untuk merekapitulasi *aging* AR-nya.

Customer Code	Customer Name	Debit	Credit	Balance
CGT00066		63.315.000,00	62.215.000,00	1.100.000,00
CGT00089		21.000.000,00	15.750.000,00	5.250.000,00
CGT00167		1.070.000,00		1.070.000,00
CGT00168		535.000,00		535.000,00
CGT00169		15.568.500,00	15.515.000,00	53.500,00
CMT00003		60.375.000,00	31.448.060,00	28.926.940,00
CMT00012		5.175.000,00		5.175.000,00
CMT00034	PT. NRM	225.072.000,00	80.892.000,00	144.180.000,00
CMT00055		8.211.563,27	8.201.613,10	9.950,17
CMT00072		10.111.500,00		10.111.500,00
CMT00073		6.045.500,00		6.045.500,00
CMT00074		6.955.000,00		6.955.000,00

Gambar 3. 7 Hasil Filter Saldo Balance AR MM

3. Meng-copy *customer code* yang masih memiliki saldo kemudian paste code tersebut pada *sheet* *aging* *TM* dan *MM* di bagian *filter*

- kolom “customer code” untuk menampilkan data *aging satu customer saja*. Sebagai contoh PT. NRM memiliki kode “CMT00034” akan di-*paste* pada bagian *filter* seperti pada Gambar 3.8 nomor I.
4. Memblok rincian saldo pada kolom *balance due* sehingga menampilkan hasil *sum* per *customer*. Seperti pada Gambar 3.8 rincian saldo diblok dalam kotak hijau dan diketahui hasil *sum* sebesar Rp 144.180.000 (nomor II).
  5. Mencocokkan hasil *sum excel* sebesar Rp 144.180.000 dengan angka total yang tercantum pada baris pertama yaitu Rp 144.180.000 (Gambar 3.8 nomor III). Angka pada nomor II dan III adalah sama yaitu Rp144.180.000 maka data rincian telah sesuai dengan totalnya.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit
CMT00034						144.180.000,00	64.800.000,00
CMT00034	PT. NRM	CN	20100006	14-10-20	14-10-20	-270.000,00	
CMT00034		IN	20200066	04-11-20	04-12-20	27.000.000,00	
CMT00034		IN	20200087	15-11-20	15-12-20	27.000.000,00	
CMT00034		IN	20200095	20-11-20	20-12-20	27.000.000,00	
CMT00034		IN	20200114	07-12-20	06-01-21	32.400.000,00	32.400.000,00
CMT00034		IN	20200124	17-12-20	16-01-21	32.400.000,00	32.400.000,00
CMT00034		CN	20100032	18-12-20	18-12-20	-162.000,00	
CMT00034		CN	20100037	18-12-20	18-12-20	-324.000,00	
CMT00034		CN	20100053	29-12-20	29-12-20	-864.000,00	
Average: 16.020.000,00						Sum: 144.180.000,00	

Gambar 3. 8 Hasil *Filter Aging AR* PT. NRM (I)

0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
79.650.000,00		-270.000,00		
		-270.000,00		
27.000.000,00				
27.000.000,00				
27.000.000,00				
-162.000,00				
-324.000,00				
-864.000,00				

**Gambar 3. 9 Hasil Filter Aging AR PT.NRM (II)**

- Meng-copy seluruh data pada *sheet aging TM* dan *MM per customer* seperti pada Gambar 3.8 dan 3.9 dalam kotak biru, kemudian meng-paste-nya pada *file excel* yang baru dengan mengikuti *template* kolom dari *sheet aging* seperti pada Gambar 3.10 dan 3.11.
- Menambah kolom baru untuk memberi keterangan rincian *aging* yang berasal dari *TM* dan *MM* seperti pada Gambar 3.10 dalam kotak merah.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit
MM CMT00034	PT. NRM	CN	20100006	14-10-20	14-10-20	270.000	
MM CMT00034		IN	20200066	04-11-20	04-12-20	27.000.000	
MM CMT00034		IN	20200087	15-11-20	15-12-20	27.000.000	
MM CMT00034		IN	20200095	20-11-20	20-12-20	27.000.000	
MM CMT00034		IN	20200114	07-12-20	06-01-21	32.400.000	32.400.000
MM CMT00034		IN	20200124	17-12-20	16-01-21	32.400.000	32.400.000
MM CMT00034		CN	20100032	18-12-20	18-12-20	162.000	
MM CMT00034		CN	20100037	18-12-20	18-12-20	324.000	
MM CMT00034		CN	20100053	29-12-20	29-12-20	864.000	

**Gambar 3. 10 Hasil Paste Aging PT. NRM pada Template Baru (I)**

0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
		- 270.000		
27.000.000				
27.000.000				
27.000.000				
- 162.000				
- 324.000				
- 864.000				

**Gambar 3. 11 Hasil Paste Aging PT.NRM pada Template Baru (II)**

8. Membuat rumus *sum* untuk kolom “*balance due, future remit, 0-30, 31-60, 61-90, 91-120, 121+*” seperti pada Gambar 3.12 dan 3.13 dalam kotak merah. Pada Gambar 3.13, contoh formula untuk kolom “*balance due*” adalah “*=subtotal(9;J6:J135)*”. Rumus “*subtotal*” digunakan karena memiliki fungsi bisa menyesuaikan dengan data yang ditampilkan (dinamis), angka “9” menunjukkan fungsi *sum*, dan “J6:J135” menunjukkan rentang kolom yang akan dihitung. Hasil *sum* yang diperoleh dari rumus tersebut adalah sebesar Rp10.152.896.193 (nomor I).

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a formula bar containing `=SUBTOTAL(9;J6:J135)`. The spreadsheet has columns for Customer Code, Customer Name, Type, Doc. No., Posting Date, Due Date, Balance Due, and Future Remit. The data is for PT. NRM. The sum of the Balance Due column is highlighted in red and shows the value 10.152.896.193.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit	
MM CMT00034	PT. NRM	CN	20100006	14-10-20	14-10-20	270.000		
MM CMT00034		IN	20200066	04-11-20	04-12-20	27.000.000		
MM CMT00034		IN	20200087	15-11-20	15-12-20	27.000.000		
MM CMT00034		IN	20200095	20-11-20	20-12-20	27.000.000		
MM CMT00034		IN	20200114	07-12-20	06-01-21	32.400.000	32.400.000	
MM CMT00034		IN	20200124	17-12-20	16-01-21	32.400.000	32.400.000	
MM CMT00034		CN	20100032	18-12-20	18-12-20	162.000		
MM CMT00034		CN	20100037	18-12-20	18-12-20	324.000		
MM CMT00034		CN	20100053	29-12-20	29-12-20	864.000		
MM CMT00055		RC	20100200	23-12-20	23-12-20	430.934		
MM CMT00055		RC	20100211	30-12-20	30-12-20	808.476		
<b>Sum</b>						<b>10.152.896.193</b>	<b>316.640.140</b>	

Gambar 3. 12 Rumus *Sum Balance Aging PT.NRM (I)*

The screenshot shows a summary table for PT. NRM. The columns are 0-30, 31-60, 61-90, 91-120, and 121+. The values are: 6.788.543.535, 1.782.933.203, 814.984.440, 318.361.375, and 130.303.500. The sum of these values is highlighted in red and shows the value 10.152.896.193.

0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
6.788.543.535	1.782.933.203	814.984.440	318.361.375	130.303.500
27.000.000		270.000		
27.000.000				
27.000.000				
- 162.000				
- 324.000				
- 864.000				
- 430.934				
- 808.476				
<b>Sum</b>				

Gambar 3. 13 Rumus *Sum Balance Aging PT.NRM (II)*

9. Memasukkan total saldo *accounts receivable* dari daftar rincian saldo pada Gambar 3.14 pada kotak merah yaitu sebesar Rp10.152.896.193,17 yang diperoleh dari total saldo *AR TM* sebesar

Rp9.506.080.830 ditambah total saldo AR MM sebesar Rp646.815.363,17 (dalam kotak biru) ke atas kolom “balance due” seperti pada Gambar 3.15 dalam kotak biru.

Customer Code	Customer Name	Debit	Credit	Balance
CCS00005		1.674.714.000,00	1.150.344.000,00	524.370.000,00
CCS00006		125.107.500,00		125.107.500,00
CCS00007		78.348.330,00	19.658.750,00	58.689.580,00
CCS00008		2.008.972.500,00	672.000.000,00	1.336.972.500,00
CCS00010		63.952.000,00	62.186.500,00	1.765.500,00
CCS00012		200.000.000,00		200.000.000,00
CCS00013		56.513.750,00		56.513.750,00
			TM	9.506.080.830,00
			MM	646.815.363,17
			<b>Total</b>	<b>10.152.896.193,17</b>

**Gambar 3. 14 Total Saldo AR TM dan MM pada Daftar Rincian Saldo AR**

10. Menghitung selisih angka tersebut dengan angka *sum* hasil rekapitulasi sebagai cara untuk menguji kesesuaian data rincian *aging*. Contoh perhitungan terdapat pada Gambar 3.15, hasil *sum* yang diperoleh dari perhitungan *excel* dalam kotak merah akan diselisihkan dengan angka dari daftar rincian saldo pada kotak biru sehingga perhitungannya adalah  $Rp10.152.896.193 - Rp10.152.896.193 = 0$  yang ditunjukkan pada kotak kuning yaitu tidak ada selisih. Hal ini menunjukkan semua data rincian *aging* yang direkapitulasi telah sesuai dengan saldo AR pada daftar rincian saldo.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit
MM	CMT00034	CN	20100006	14-10-20	14-10-20	- 270.000	
MM	CMT00034	IN	20200066	04-11-20	04-12-20	27.000.000	
MM	CMT00034	IN	20200087	15-11-20	15-12-20	27.000.000	
MM	CMT00034	IN	20200095	20-11-20	20-12-20	27.000.000	
MM	CMT00034	IN	20200114	07-12-20	06-01-21	32.400.000	32.400.000
MM	CMT00034	IN	20200124	17-12-20	16-01-21	32.400.000	32.400.000
MM	CMT00034	CN	20100032	18-12-20	18-12-20	- 162.000	
MM	CMT00034	CN	20100037	18-12-20	18-12-20	- 324.000	
MM	CMT00034	CN	20100053	29-12-20	29-12-20	- 864.000	
MM	CMT00055	RC	20100200	23-12-20	23-12-20	- 430.934	
MM	CMT00055	RC	20100211	30-12-20	30-12-20	- 808.476	
						<b>Selisih</b>	-
						<b>TB &gt;&gt;</b>	<b>10.152.896.193</b>
						<b>Sum</b>	<b>10.152.896.193</b>
							<b>316.640.140</b>

**Gambar 3. 15 Hasil Rekapitulasi Aging AR (I)**

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

6.788.543.535	1.782.933.203	814.984.440	318.361.375	130.303.500
0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
		- 270.000		
27.000.000				
27.000.000				
27.000.000				
- 162.000				
- 324.000				
- 864.000				
- 430.934				
- 808.476				

**Gambar 3. 16 Hasil Rekapitulasi Aging AR (II)**

11. Memberikan hasil rekapitulasi *aging accounts receivable* kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pekerjaan ini dikerjakan untuk periode 2020 untuk akun *accounts receivable* sebanyak 32 *Customer TM* dan 55 *Customer MM* serta untuk *accounts payable* sebanyak 21 *vendor TM* dan 6 *vendor MM*. Hasil Rekapitulasi *accounts receivable* dan *accounts payable* dapat dilihat pada Lampiran 9.

**b. Memeriksa Rincian Saldo *Outstanding Accounts Receivable* dan *Accounts Payable***

Memeriksa rincian saldo *outstanding accounts receivable* dan *accounts payable* dilakukan untuk tahun 2020. Langkah – langkah yang perlu dilakukan dalam memeriksa rincian saldo *outstanding accounts receivable* adalah:

1. Memperoleh *file excel* hasil rekapitulasi *aging accounts receivable* per 31 Desember 2020 (Gambar 3.17 dan 3.18) dari pembimbing lapangan.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit
TM CGT00076		IN	20100837	22-12-20	22-12-20	248.750.000	
TM CGT00077		IN	20100796	12-12-20	12-12-20	49.000.000	
TM CGT00081		IN	20100804	14-12-20	14-12-20	10.600.000	
MM CGT00089		IN	20400017	26-10-20	26-10-20	5.250.000	
MM CMT00003	PT LTE	IN	20200011	25-08-20	24-09-20	95.875	
MM CMT00003		IN	20100038	23-10-20	22-11-20	16.813	
MM CMT00003		IN	20500001	09-11-20	09-12-20	64.252	
MM CMT00003		IN	20200081	15-11-20	15-12-20	2.875.000	
MM CMT00003		IN	20200082	15-11-20	15-12-20	2.875.000	
Selisih						-	
TB >>						8.164.680.693	
Sum						8.164.680.693	316.640.140

Gambar 3. 17 Aging AR Hasil Rekapitulasi (I)

0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
248.750.000				
49.000.000				
10.600.000				
		5.250.000		
	16.813		95.875	
64.252				
2.875.000				
2.875.000				
6.134.388.135	1.217.485.703	455.766.840	34.861.375	4.408.500

Gambar 3. 18 Aging AR Hasil Rekapitulasi (II)

Gambar 3.18 memperlihatkan rekapitulasi *aging AR* tidak mencakup *AR* yang berasal dari transaksi *intercompany* sehingga total *sum AR* dari seluruh *customer* adalah sebesar Rp8.164.680.693 (nomor II). PT.LTE dengan *customer code* “CMT00003” (nomor I) akan dipakai sebagai contoh untuk memeriksa rincian saldo *outstanding AR*-nya.

2. Mem-*filter customer code* satu per satu sehingga menampilkan rincian saldo dari satu *customer* saja seperti pada Gambar 3.19 nomor I di kolom “*customer code*” diisi dengan “CMT00003” kemudian klik “OK” sehingga menampilkan data *aging PT LTE* saja pada Gambar 3.19 dan 3.20.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No	Posting Date	Due Date	Balance Due
MM CMT00003		IN	20200011	25-08-20	24-09-20	95.875
MM CMT00003		IN	20100038	23-10-20	22-11-20	16.813
MM CMT00003		IN	20500001	09-11-20	09-12-20	64.252
MM CMT00003		IN	20200081	15-11-20	15-12-20	2.875.000
MM CMT00003		IN	20200082	15-11-20	15-12-20	2.875.000
MM CMT00003		IN	20200083	15-11-20	15-12-20	2.875.000
MM CMT00003		IN	20200084	15-11-20	15-12-20	2.875.000
MM CMT00003		IN	20200085	15-11-20	15-12-20	2.875.000
MM CMT00003		IN	20200086	15-11-20	15-12-20	2.875.000
MM CMT00003		IN	20200119	07-12-20	06-01-21	28.750.000
MM CMT00003		CN	20100042	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100043	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100044	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100045	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100046	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100047	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
<b>Sum</b>						<b>28.926.940</b>

**Gambar 3. 19 Hasil Filter Data Aging AR PT.LTE (I)**

Future Remit	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
28.750.000	64.252	16.813	-	95.875	-
				95.875	
	64.252	16.813			
	2.875.000				
	2.875.000				
	2.875.000				
	2.875.000				
	2.875.000				
28.750.000					
	- 2.875.000				
	- 2.875.000				
	- 2.875.000				
	- 2.875.000				
	- 2.875.000				

**Gambar 3. 20 Hasil Filter Data Aging AR PT.LTE (II)**

Gambar 3.19 memperlihatkan bagian atas kolom “balance due” akan otomatis terhitung *sum* dari total rincian *balance due* PT LTE yaitu sebesar Rp28.926.940 (nomor II). Namun dalam kolom *balance due* tidak semua nominal bersaldo positif, terdapat juga saldo negatif dengan tipe “CN” atau *credit memo* yang berarti telah terjadi retur penjualan. Saldo negatif ini harus dihapus sejumlah dengan saldo positif yang ada sehingga menyisakan saldo positif atas AR yang belum dilunasi saja atau masih *outstanding*.

- Mem-filter kolom “balance due” dengan mengisikan tanda negatif (-) (Gambar 3.21 nomor I) kemudian memberi warna kuning pada saldo yang negatif (Gambar 3.21 nomor II) dengan tujuan memudahkan

proses *filter* saldo positif. Hasil *filter* Pada Gambar 3.21 memperlihatkan jumlah dari saldo negatif AR PT LTE adalah Rp17.250.000 (kotak biru) dengan rincian terdiri dari 6 transaksi sebesar Rp2.875.000.

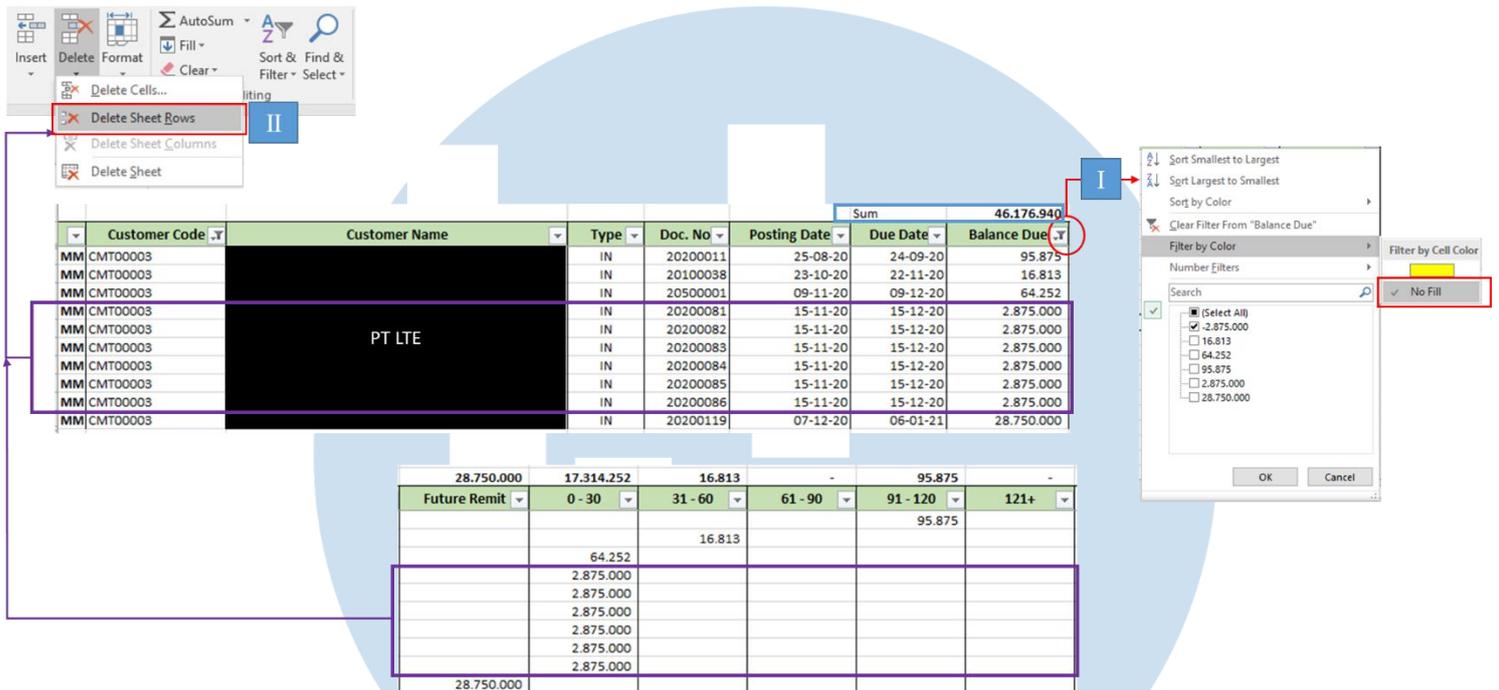
Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No	Posting Date	Due Date	Balance Due
MM CMT00003	PT LTE	CN	20100042	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100043	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100044	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100045	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100046	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003		CN	20100047	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
Sum						- 17.250.000

Gambar 3. 21 Hasil *Filter* Saldo Negatif Aging AR PT LTE (I)

Future Remit	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
-	17.250.000	-	-	-	-
-	2.875.000				
-	2.875.000				
-	2.875.000				
-	2.875.000				
-	2.875.000				
-	2.875.000				

Gambar 3. 22 Hasil *Filter* Saldo Negatif Aging AR PT LTE (II)

- Mem-*filter* kolom “*balance due*” dengan memilih “*filter by color* → *no fill*” (Gambar 3.23 nomor I) untuk memunculkan saldo positif seperti pada Gambar 3.23 yang memperlihatkan saldo positif berjumlah Rp46.176.940 (kotak biru) dan terdiri dari 10 rincian transaksi.



**Gambar 3. 23 Menghapus Saldo Positif AR PT LTE**

- Menghapus rincian saldo positif sejumlah total saldo negatif (pelunasan *customer*) untuk *excel aging accounts receivable*. Penghapusan dilakukan terhadap nominal transaksi yang sama persis, apabila tidak terdapat nominal yang sesuai maka diasumsikan saldo dengan tanggal paling awal yang dilunasi atau dibayar. Pada Gambar 3.23 terdapat 6 transaksi dengan masing-masing rincian sebesar Rp2.875.000 (kotak ungu) yang sama persis dengan rincian saldo negatif AR pada Gambar 3.21 (nomor II). Maka atas data keenam rincian *aging AR* pada Gambar 3.23 tersebut harus dihapus dengan memblok keseluruhan kolom dari “MM” hingga “121+” dalam kotak ungu kemudian pilih “*delete sheet rows*” (nomor II).
- Membuka *filter* dengan meng-klik “*clear filter from balance due*” (Gambar 3.24 nomor I).
- Menghapus rincian saldo negatif (pelunasan *customer*) yang berwarna kuning pada *excel aging accounts receivable* sehingga saldo yang tercatat hanya saldo yang masih *outstanding*. Pada Gambar 3.24 saldo negatif dihapus dengan cara memblok

keseluruhan kolom dari “MM” hingga “121+” dalam kotak ungu kemudian pilih “delete sheet rows” (nomor II). Hasil penghapusan dan pemeriksaan dapat dilihat pada Gambar 3.25 dan 3.26.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No	Posting Date	Due Date	Balance Due
MM CMT00003		IN	20200011	25-08-20	24-09-20	95.875
MM CMT00003		IN	20100038	23-10-20	22-11-20	16.813
MM CMT00003		IN	20500001	09-11-20	09-12-20	64.252
MM CMT00003		IN	20200119	07-12-20	06-01-21	28.750.000
MM CMT00003	PT LTE	CN	20100042	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003	PT LTE	CN	20100043	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003	PT LTE	CN	20100044	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003	PT LTE	CN	20100045	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003	PT LTE	CN	20100046	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
MM CMT00003	PT LTE	CN	20100047	18-12-20	18-12-20	- 2.875.000
Sum						11.676.940

Gambar 3. 24 Menghapus Saldo Negatif AR PT.LTE

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No	Posting Date	Due Date	Balance Due
MM CMT00003		IN	20200011	25-08-20	24-09-20	95.875
MM CMT00003	PT LTE	IN	20100038	23-10-20	22-11-20	16.813
MM CMT00003	PT LTE	IN	20500001	09-11-20	09-12-20	64.252
MM CMT00003	PT LTE	IN	20200119	07-12-20	06-01-21	28.750.000
Sum						28.926.940

Gambar 3. 25 Hasil Pemeriksaan Saldo AR PT.LTE (I)

Future Remit	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
28.750.000	64.252	16.813	-	95.875	-
		16.813		95.875	
28.750.000	64.252				

Gambar 3. 26 Hasil Pemeriksaan Saldo AR PT.LTE (II)

Gambar 3.25 dan Gambar 3.26 memperlihatkan saldo *AR* milik PT LTE yang masih *outstanding* setelah dilakukan penghapusan sehingga tersisa 4 rincian *aging AR* dengan total Rp28.926.940 (Gambar 3.25 nomor I). Angka ini sama dengan angka pada Gambar 3.19 nomor II yaitu saldo total sebelum dilakukan penghapusan. Dengan begitu, saldo *AR* yang di *net off* sudah sesuai.

8. Memberikan hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding accounts receivable* kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Pekerjaan ini juga dilakukan untuk periode 2020 untuk akun *accounts receivable* sebanyak 268 transaksi dan akun *accounts payable* sebanyak 57 transaksi. Hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding accounts receivable* dan *accounts payable* dapat dilihat pada Lampiran 10.

**c. Melakukan Tarik Mundur Persediaan atas Hasil *Stock Opname***

Melakukan tarik mundur persediaan atas hasil *stock opname* dilakukan untuk saldo tahun 2020 dan 2021. Langkah – langkah dalam melakukan tarik mundur persediaan atas hasil *stock opname* adalah:

1. Memperoleh *file excel* mutasi persediaan dari bulan Januari 2022 – 4 Juni 2022 (Gambar 3.27) dan *file excel inventory audit report* tahun 2021 (Gambar 3.28) dari pembimbing lapangan untuk melakukan tarik mundur periode 2021.

Item No.	Description	System Date	Posting Date	Document	Whse	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
120004	BERAS A3			Opening Balance			0	0	0	0
120004	BERAS A3	20/01/2022	18/01/2022	PD 22100039	TITIPAN	24.730,00	7.683,76	190.019.500,00	24.730,00	190.019.500,00
120004	BERAS A3	21/01/2022	18/01/2022	IM 22100049	TITIPAN	-24.730,00	7.683,76	-190.019.500,00	0	0
120004	BERAS A3	21/01/2022	18/01/2022	IM 22100049	RM01	24.730,00	7.683,76	190.019.500,00	24.730,00	190.019.500,00
120004	BERAS A3	21/01/2022	18/01/2022	IM 22100051	RM01	-15.377,00	7.683,76	-118.153.249,15	9.353,00	71.866.250,85
120004	BERAS A3	21/01/2022	18/01/2022	IM 22100051	SILO1	15.377,00	7.683,76	118.153.249,15	24.730,00	190.019.500,00
120004	BERAS A3	21/01/2022	18/01/2022	SO 22100040	SILO1	-6.709,35	7.683,76	-51.553.066,41	18.020,65	138.466.433,59
120004	BERAS A3	21/01/2022	18/01/2022	SI 22100022	RM01	565	7.683,76	4.341.324,40	18.585,65	142.807.757,99
120004	BERAS A3	22/01/2022	18/01/2022	IM 22100053	RM01	-565	7.683,76	-4.341.326,88	18.020,65	138.466.431,11
120004	BERAS A3	22/01/2022	18/01/2022	IM 22100053	SILO1	565	7.683,76	4.341.326,88	18.585,65	142.807.757,99
120004	BERAS A3	27/01/2022	18/01/2022	PR 22100001	TITIPAN	-24.730,00	7.683,76	-190.019.500,00	-6.144,35	-47.211.742,01

**Gambar 3. 27 Mutasi Persediaan Januari 2022- 4 Juni 2022**

Gambar 3.27 memperlihatkan terdapat data kuantitas pada kolom “Quantity” dan “Cumulative Qty” (kotak merah) yang dinyatakan dalam satuan kilogram (kg). Angka-angka yang berada diatas kolom “Quantity” hingga “Cumulative Value” (kotak biru) merupakan angka *subtotal* per kolom.

Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	File Mutasi	Selisih	Rincian 31-Dec-21	Selisih Saldo Awal	II	III	IV	Saldo Akhir TOTAL
								Saldo Awal TOTAL	Mutasi In TOTAL	Mutasi Out TOTAL	
I 120008	Beras Poles M5	234,00	1.834.228,24			221,80					
120009	Beras Poles M4	-	-			373,80					
120012	Beras Poles P1	5.648,75	46.668.432,89			6.720,60					
120013	Beras Poles P2	198,00	1.610.410,57			157,80					
120019	Beras Poles M420	127,00	1.025.761,62			383,00					
120021	BERAS A1 PR	-	-			322.677,06					
120027	BERAS A2 MDN	-	-			683.466,50					

**Gambar 3. 28 Template Inventory Audit Report Tahun 2021**

Pada Gambar 3.28 memperlihatkan daftar nama persediaan yang akan dilakukan tarik mundur. Persediaan dengan nomor “120008” dengan nama “Beras Poles M5” (nomor I) akan dipakai sebagai contoh untuk melakukan tarik mundur.

2. Terdapat 3 kolom yang harus diisi pada *inventory audit report* yaitu kolom “saldo awal”, “mutasi in”, dan “mutasi out” (Gambar 3.28 nomor II, III, dan IV).
3. Meng-copy nomor persediaan pada *inventory audit report* (Gambar 3.28 nomor I) ke kolom “item no.” di *excel* mutasi persediaan untuk mem-filter data yang ditampilkan. Sebagai contoh Gambar 3.29 memperlihatkan hasil *filter* mutasi persediaan Beras Poles M5

dengan meng-copy nomor persediaannya yaitu “120008” pada bagian filter di kolom “item no.” (nomor I).

**Gambar 3. 29 Hasil Filter Mutasi Persediaan Beras Poles M5**

- Memindahkan angka “opening balance” dari excel mutasi persediaan pada Gambar 3.29 nomor II sebesar 221,8 ke kolom “saldo awal” di inventory audit report seperti pada Gambar 3.30 nomor III.
- Membandingkan saldo rincian persediaan dari neraca per 31 Desember dengan saldo awal dari file mutasi pada kolom “selisih saldo awal”. Perhitungan pada kolom “selisih saldo awal” dilakukan dengan rumus kolom “rincian 31 Dec 21” (Gambar 3.30 nomor I) dikurang kolom “Saldo Awal” (Gambar 3.30 nomor III) sehingga  $221,8 - 221,8 = 0$  yaitu tidak terdapat selisih seperti pada Gambar 3.30 nomor II.

(“Rincian 31 Dec 21” – “Saldo Awal”)

Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	File Mutasi	Selisih	Rincian 31-Dec-21	Selisih Saldo Awal	Saldo Awal TOTAL	Mutasi In TOTAL	Mutasi Out TOTAL	Saldo Akhir TOTAL
120008	Beras Poles M5	234,00	1.834.228,24			221,80	-	221,80			
120009	Beras Poles M4		-			221,80					
120012	Beras Poles P1	5.648,75	46.668.432,89			0,60					
120013	Beras Poles P2	198,00	1.610.410,57			0,80					
120019	Beras Poles M420	127,00	1.025.761,62			383,00					
120021	BERAS A1 PR		-			322.677,06					
120027	BERAS A2 MDN		-			683.466,50					

**Gambar 3. 30 Hasil Selisih Saldo Awal 2022 Beras Poles M5**

- Mem-filter kolom “quantity” dengan mengisikan tanda negatif (-) (Gambar 3.31 nomor I), kemudian meng-copy total kuantitas keluar (Gambar 3.31 nomor II) sebesar 24.267,6 kg dan memberi warna

kuning pada kuantitas yang negatif (Gambar 3.31 nomor III) dengan tujuan memudahkan proses *filter* kuantitas positif. Total kuantitas keluar akan di-*paste* pada kolom “mutasi out” di *inventory audit report* seperti pada Gambar 3.32 dalam kotak merah.

Item No.	Description	System Date	Posting Date	Document	Whse	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
120008	Beras Poles M5	06/01/2022	03/01/2022	SO 22100004	FG01	-221,8	8.317,20	-1.844.755,30	0	0
120008	Beras Poles M5	07/01/2022	05/01/2022	SO 22100008	FG01	-52	8.201,70	-426.488,19	0	0
120008	Beras Poles M5	14/01/2022	12/01/2022	IM 22100021	FG01	-1.246,00	8.359,15	-10.415.497,16	261	2.181.737,37
120008	Beras Poles M5	17/01/2022	12/01/2022	SO 22100013	FG01	-261	8.359,15	-2.181.737,37	1.246,00	10.415.497,16
120008	Beras Poles M5	17/01/2022	12/01/2022	SO 22100013	PRB01	-1.246,00	8.359,15	-10.415.497,16	0	0
120008	Beras Poles M5	17/01/2022	13/01/2022	IM 22100028	FG01	-591	8.249,27	-4.875.319,82	265	2.186.057,11
120008	Beras Poles M5	18/01/2022	13/01/2022	SO 22100023	PRD01	-591	8.249,27	-4.875.319,82	265	2.186.057,11
120008	Beras Poles M5	18/01/2022	14/01/2022	SO 22100035	FG01	-184	8.286,61	-1.524.735,72	265	2.195.950,91
120008	Beras Poles M5	19/01/2022	15/01/2022	SO 22100039	FG01	-0,6	8.368,53	-5.021,12	822,4	6.882.282,99
120008	Beras Poles M5	21/01/2022	18/01/2022	SO 22100040	FG01	-128	8.368,53	-1.071.172,45	694,4	5.811.110,54

Gambar 3. 31 Hasil *Filter* Persediaan Beras Poles M5 Kuantitas Negatif

Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	File Mutasi	Selisih	Rincian 31-Dec-21	Selisih Saldo Awal	Saldo Awal TOTAL	Mutasi In TOTAL	Mutasi Out TOTAL	Saldo Akhir TOTAL
120008	Beras Poles M5	234,00	1.834.228,24			221,80	-	221,8		24.267,60	
120009	Beras Poles M4	-	-			373,80					
120012	Beras Poles P1	5.648,75	46.668.432,89			6.720,60					
120013	Beras Poles P2	198,00	1.610.410,57			157,80					
120019	Beras Poles M420	127,00	1.025.761,62			383,00					
120021	BERAS A1 PR	-	-			322.677,06					
120027	BERAS A2 MDN	-	-			683.466,50					

Gambar 3. 32 *Input Mutasi Out* Beras Poles M5

- Mem-*filter* kolom “quantity” dengan memilih “*filter by color -> no fill*” (Gambar 3.33 nomor I) untuk memunculkan kuantitas positif, meng-*copy* total kuantitas masuk (Gambar 3.33 nomor II) sebesar 24.279,8 kg. Lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi in” di *inventory audit report* seperti pada Gambar 3.34 dalam kotak merah.

Item No.	Description	System Date	Posting Date	Document	Whse	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
120008	Beras Poles M5	06/01/2022	03/01/2022	SI 22100004	FG01	52	8.201,70	426.488,19	221,8	1.844.755,30
120008	Beras Poles M5	07/01/2022	05/01/2022	SI 22100008	FG01	1.246,00	8.403,68	10.470.988,09	1.246,00	10.470.988,09
120008	Beras Poles M5	13/01/2022	11/01/2022	SI 22100013	FG01	261	8.146,54	2.126.246,44	1.507,00	12.597.234,53
120008	Beras Poles M5	14/01/2022	12/01/2022	IM 22100021	PRD01	1.246,00	8.359,15	10.415.497,16	1.507,00	12.597.234,53
120008	Beras Poles M5	17/01/2022	12/01/2022	SI 22100014	FG01	856	8.249,27	7.061.376,93	856	7.061.376,93
120008	Beras Poles M5	17/01/2022	13/01/2022	IM 22100028	PRD01	591	8.249,27	4.875.319,82	856	7.061.376,93
120008	Beras Poles M5	18/01/2022	13/01/2022	SI 22100016	FG01	184	8.340,38	1.534.629,52	449	3.720.686,63
120008	Beras Poles M5	18/01/2022	14/01/2022	SI 22100018	FG01	430	8.414,51	3.618.239,23	695	5.814.190,14
120008	Beras Poles M5	19/01/2022	15/01/2022	SI 22100020	FG01	128	8.383,70	1.073.113,97	823	6.887.304,11
120008	Beras Poles M5	21/01/2022	18/01/2022	SI 22100022	FG01	253	8.053,56	2.037.550,63	947,4	7.848.661,17
120008	Beras Poles M5	25/01/2022	19/01/2022	SI 22100025	FG01	467	8.412,54	3.928.655,68	467	3.928.655,68
120008	Beras Poles M5	26/01/2022	21/01/2022	SI 22100028	FG01	164	8.485,42	1.391.608,32	164	1.391.608,32

Gambar 3. 33 Hasil Filter Persediaan Beras Poles M5 Kuantitas Positif

Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	File Mutasi	Selisih	Rincian 31-Dec-21	Selisih Saldo Awal	Saldo Awal TOTAL	Mutasi In TOTAL	Mutasi Out TOTAL	Saldo Akhir TOTAL
120008	Beras Poles M5	234,00	1.834.228,24			221,80		221,8	24.279,80	24.267,60	
120009	Beras Poles M4	-	-			373,80					
120012	Beras Poles P1	5.648,75	46.668.432,89			6.720,60					
120013	Beras Poles P2	198,00	1.610.410,57			157,80					
120019	Beras Poles M420	127,00	1.025.761,62			383,00					
120021	BERAS A1 PR	-	-			322.677,06					
120027	BERAS A2 MDN	-	-			683.466,50					

Gambar 3. 34 Input Mutasi In Beras Poles M5

- Melakukan perhitungan pada kolom “saldo akhir” (Gambar 3.35 nomor I) dengan rumus “saldo awal” ditambah “mutasi in” dikurang “mutasi out” seperti pada Gambar 3.35 sehingga perhitungannya adalah  $221,8 + 24.279,8 - 24.267,6 = 234$ .
- Mengisi kolom “File Mutasi” (Gambar 3.35 nomor II) dengan mengambil angka dari kolom “Saldo Akhir” yaitu sebesar 234 pada Gambar 3.35 nomor I.

Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	File Mutasi	Selisih	Rincian 31-Dec-21	Selisih Saldo Awal	Saldo Awal TOTAL	Mutasi In TOTAL	Mutasi Out TOTAL	Saldo Akhir TOTAL
120008	Beras Poles M5	234,00	1.834.228,24	234		221,80		221,8	24.279,80	24.267,60	234,00
120009	Beras Poles M4	-	-			373,80					
120012	Beras Poles P1	5.648,75	46.668.432,89			6.720,60					
120013	Beras Poles P2	198,00	1.610.410,57			157,80					
120019	Beras Poles M420	127,00	1.025.761,62			383,00					
120021	BERAS A1 PR	-	-			322.677,06					
120027	BERAS A2 MDN	-	-			683.466,50					

Gambar 3. 35 Perhitungan Saldo Akhir Beras Poles M5

- Membandingkan saldo catatan manajemen dengan kuantitas persediaan per tanggal 4 Juni 2022 hasil perhitungan auditor pada kolom “Selisih”. Perhitungan pada “selisih” dilakukan dengan

rumus kolom "cumulative qty" (Gambar 3.36 nomor I) dikurang kolom "file mutasi" (Gambar 3.36 nomor II) sehingga  $234-234 = 0$  yaitu tidak terdapat selisih seperti pada Gambar 3.36 nomor III.

("Cumulative Qty" – "File Mutasi")

Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	File Mutasi	Selisih	Rincian 31-Dec-21	Selisih Saldo Awal	Saldo Awal TOTAL	Mutasi In TOTAL	Mutasi Out TOTAL	Saldo Akhir TOTAL
120008	Beras Poles M5	234.00	1.834.228,24	234	-	221,80	-	221,80	24.279,80	24.267,60	234,00
120009	Beras Poles M4		-			373,80		373,80	9.828,46	10.202,26	-
120012	Beras Poles P1	575	46.668.432,89	49		6.720,60		6.720,60	90.430,07	91.501,92	5.648,75
120013	Beras Poles P2	198,00	1.610.410,57	198		157,80		157,80	5.019,90	4.979,70	198,00
120019	Beras Poles M420	127,00	1.025.761,62	127		383,00		383,00	1.873,00	2.129,00	127,00

**Gambar 3. 36 Hasil Perhitungan Selisih Saldo Per 4 Juni 2022**

Selama melakukan pekerjaan ini muncul selisih saldo awal untuk 5 jenis persediaan yang disebabkan oleh kekeliruan pada saldo awal tahun 2021 di file mutasi. Kemudian penulis melakukan *follow up* kepada pembimbing lapangan dan pembimbing lapangan meneruskan kepada manajemen. Diketahui bahwa terjadi kesalahan saat penarikan data mutasi yang dilakukan oleh manajemen dan setelah diperbaiki oleh manajemen sudah tidak terdapat selisih lagi.

11. Memberikan hasil tarik mundur persediaan atas hasil *stock opname* kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Pekerjaan tarik mundur persediaan dilakukan untuk periode audit 2020 dan 2021 untuk sebanyak 50 jenis persediaan. Hasil tarik mundur persediaan dapat dilihat pada Lampiran 11.

#### **d. Membuat Rekapitulasi *Subsequent Receipt Accounts Receivable***

Membuat rekapitulasi *subsequent receipt accounts receivable* dilakukan untuk saldo AR tahun 2020 dan 2021. Langkah – langkah dalam membuat rekapitulasi *subsequent receipt accounts receivable* adalah:

1. Memperoleh *file excel aging accounts receivable* hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding (OS)* tahun 2020 (Gambar 3.37 dan 3.38) serta *file excel general ledger* tahun 2021 (Gambar 3.39 dan 3.40) dari pembimbing lapangan untuk melakukan *subsequent AR* tahun 2020.

Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due
TM CGT00046		IN	20100425	19-09-20	19-09-20	2.452.500
TM CGT00046		IN	20100625	04-11-20	04-11-20	1.650.000
TM CGT00048	PT. TARA	IN	20100792	10-12-20	10-12-20	261.800.000
TM CGT00048		IN	20100824	17-12-20	17-12-20	267.100.000
TM CGT00048		IN	20100873	30-12-20	30-12-20	260.175.000
TM CGT00048		IN	20100876	30-12-20	30-12-20	259.775.000
TM CGT00051		IN	20100729	26-11-20	26-11-20	268.595.000
TM CGT00054		IN	20100787	10-12-20	10-12-20	248.252.000
TM CGT00054		IN	20100862	29-12-20	29-12-20	255.300.000
TM CGT00054		IN	20100872	30-12-20	30-12-20	255.650.000

Gambar 3. 37 Aging AR Hasil Pemeriksaan OS Tahun 2020 (I)

Future Remit	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+
		1.650.000		2.452.500	
	261.800.000				
	267.100.000				
	260.175.000				
	259.775.000				
		268.595.000			
	248.252.000				
	255.300.000				
	255.650.000				

Gambar 3. 38 Aging AR Hasil Pemeriksaan OS Tahun 2020 (II)

Gambar 3.37 memperlihatkan daftar *aging AR* dari *customer* dimana PT. TARA dengan *customer code* “CGT00048” (nomor I) akan dipakai sebagai contoh untuk *subsequent accounts receivable*.

Kelompok	Posting Date	COA	NAMA AKUN	Due Date	Doc. No	Remarks	COA OFFSET	Offset Acct
Assets	04/01/2021	11010101	KAS	04/01/2021	PS 21100002		61010205	61010205
Assets	04/01/2021	11010101	KAS	04/01/2021	PS 21100003		61010601	61010601
Assets	05/01/2021	11010101	KAS	05/01/2021	PS 21100007		61010205	61010205
Assets	05/01/2021	11010101	KAS	05/01/2021	PS 21100008		61010603	61010603
Assets	05/01/2021	11010101	KAS	05/01/2021	PS 21100009		61010602	61010602
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100011		61010205	61010205
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100012		61010205	VSL00037
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100013		61010205	VSL00037
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100019		61010205	VSL00037
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100020		61010205	VJS00004
Assets	07/01/2021	11010101	KAS	07/01/2021	PS 21100015		61010205	61010205
Assets	07/01/2021	11010101	KAS	07/01/2021	PS 21100021		61010205	VJS00004
Assets	07/01/2021	11010101	KAS	07/01/2021	PS 21100026		61010205	VSL00037

Gambar 3. 39 General Ledger Tahun 2021 (I)

				1.611.954.105.955	1.611.954.105.955	-	0
NAMA AKUN OFFSET	Offset Acct Name	Deb./Cred. (LC)	Debit (LC)	Credit (LC)	Cumulative Balance (LC)		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 95.000	-	95.000	12.773.500		
BIAYA LISTRIK	BIAYA LISTRIK	- 1.003.000	-	1.003.000	11.770.500		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 85.000	-	85.000	11.685.500		
BIAYA PDAM	BIAYA PDAM	- 594.500	-	594.500	11.091.000		
BIAYA TELPON & INTERNET	BIAYA TELPON & INTERNET	- 843.000	-	843.000	10.248.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 90.000	-	90.000	10.158.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 252.000	-	252.000	9.906.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 252.000	-	252.000	9.654.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 291.000	-	291.000	9.363.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TENAGA BONGKAR (HARIAN)	- 183.000	-	183.000	9.180.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 125.000	-	125.000	9.055.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TENAGA BONGKAR (HARIAN)	- 260.000	-	260.000	8.795.000		
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 291.000	-	291.000	8.504.000		

**Gambar 3. 40 General Ledger Tahun 2021 (II)**

- Memindahkan *sheet excel general ledger* satu periode diatas tahun tutup buku yang akan diperiksa ke *excel aging accounts receivable* untuk memudahkan perpindahan dan pencarian data seperti pada Gambar 3.41 nomor I.

TM	CGT00048		IN	20100792
TM	CGT00048		IN	20100824
TM	CGT00048		IN	20100873
TM	CGT00048		IN	20100876
TM	CGT00051		IN	20100729
TM	CGT00054		IN	20100787
TM	CGT00054		IN	20100862
TM	CGT00054		IN	20100872
TM	CGT00057		IN	20100763

Aging AR 2020 GL 2021 I

**Gambar 3. 41 Pemindahan Sheet General Ledger 2021**

- Membuat kolom “*posting date*”, “*no doc*”, “*bank*”, “*jumlah*”, “*rincian*”, “*selisih*”, dan “*keterangan*” pada *sheet aging* disebelah kanan data *aging* seperti pada Gambar 3.42 nomor I, II, III, IV, V, VI, VII.

I	II	III	IV	V	VI	VII
Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selish	Keterangan

**Gambar 3. 42 Kolom Baru untuk Data Subsequent**

- Mengisi kolom “rincian” (Gambar 3.43 nomor I) dengan angka dari kolom “balance due” di *sheet aging accounts receivable* (Gambar 3.37 nomor II) untuk mempermudah perbandingan angka rincian dengan *subsequent* yang didapatkan dari *general ledger* nantinya.

I	Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selish	Keterangan
					2.452.500		
					1.650.000		
					261.800.000		
					267.100.000		
					260.175.000		
					259.775.000		
					268.595.000		
					248.252.000		
					255.300.000		
					255.650.000		

**Gambar 3. 43 Pengisian Kolom Rincian**

- Mem-filter *customer code* satu per satu (Gambar 3.44 nomor I) sehingga menampilkan rincian saldo dari satu *customer* saja pada *sheet* rincian *aging accounts receivable*.

	Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due
TM	CGT00048	PT. TARA	IN	20100792	10-12-20	10-12-20	261.800.000
TM	CGT00048	PT. TARA	IN	20100824	17-12-20	17-12-20	267.100.000
TM	CGT00048	PT. TARA	IN	20100873	30-12-20	30-12-20	260.175.000
TM	CGT00048	PT. TARA	IN	20100876	30-12-20	30-12-20	259.775.000

**Gambar 3. 44 Hasil Filter Data Aging AR PT. TARA (I)**

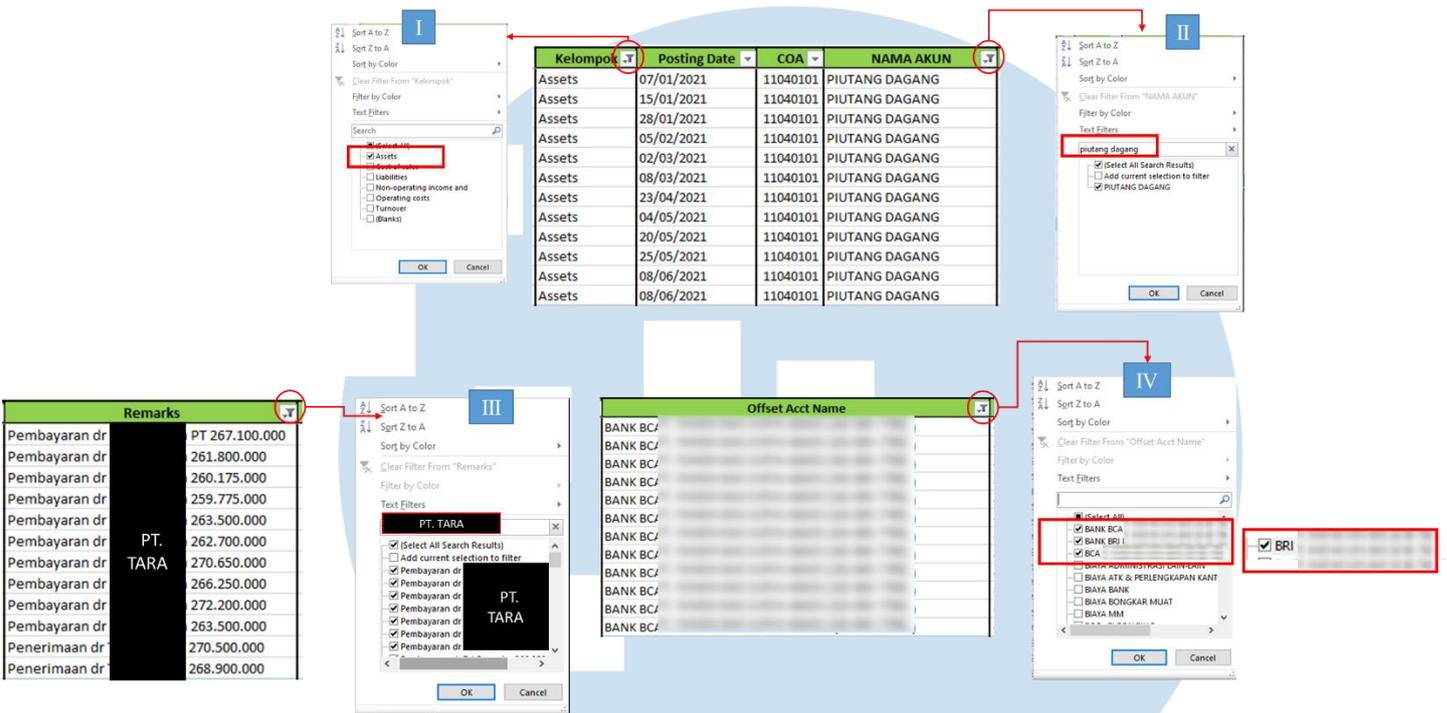
Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan
				261.800.000		
				267.100.000		
				260.175.000		
				259.775.000		

**Gambar 3. 45 Hasil Filter Data Aging AR PT. TARA (II)**

Gambar 3.45 memperlihatkan bahwa PT.TARA mempunyai 4 rincian saldo AR yang belum dilunasi yaitu sebesar Rp 261.800.000, Rp 267.100.000, Rp 260.175.000, dan Rp 259.775.000.

- Mem-filter *sheet general ledger* dengan memasang filter pada: kolom “kelompok” dengan mencentang akun “Assets” (Gambar 3.46 nomor I), kolom “nama akun” dengan mencentang akun “piutang dagang” (Gambar 3.46 nomor II), dan kolom “offset acct name” dengan mencentang nama-nama bank (Gambar 3.46 nomor IV).
- Mencari pembayaran *customer* dengan mem-filter kolom “remarks” dengan mengetikkan nama *customer* yang bersangkutan (Gambar 3.46 nomor III)

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



Gambar 3. 46 Filter Pada General Ledger

Kelompok	Posting Date	COA	NAMA AKUN	Due Date	Doc. No	Remarks	COA OFFSET	Offset Acct
Assets	07/01/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	07/01/2021	RC 21100012	Pembayaran dr	PT 267.100.000	11020101
Assets	15/01/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	15/01/2021	RC 21100035	Pembayaran dr	261.800.000	11020101
Assets	28/01/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	28/01/2021	RC 21100059	Pembayaran dr	260.175.000	11020101
Assets	05/02/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	05/02/2021	RC 21100087	Pembayaran dr	259.775.000	11020101
Assets	02/03/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	02/03/2021	RC 21100156	Pembayaran dr	263.500.000	11020101
Assets	08/03/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	08/03/2021	RC 21100170	Pembayaran dr	262.700.000	11020101
Assets	23/04/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	23/04/2021	RC 21100300	Pembayaran dr	270.650.000	11020101
Assets	04/05/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	04/05/2021	RC 21100337	Pembayaran dr	266.250.000	11020101
Assets	20/05/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	20/05/2021	RC 21100376	Pembayaran dr	272.200.000	11020101
Assets	25/05/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	25/05/2021	RC 21100392	Pembayaran dr	263.500.000	11020101
Assets	08/06/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	08/06/2021	RC 21100432	Penerimaan dr	270.500.000	11020101
Assets	08/06/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	08/06/2021	RC 21100433	Penerimaan dr	268.900.000	11020101

Gambar 3. 47 Hasil Filter General Ledger PT.TARA (I)

I		II				
NAMA AKUN OFFSET	Offset Acct Name	Y	Deb./Cred. (LC)	Debit (LC)	Credit (LC)	Cumulative Balance (LC)
BANK BCA	BANK BCA	-	267.100.000	-	267.100.000	7.917.225.330
BANK BCA	BANK BCA	-	261.800.000	-	261.800.000	8.358.064.230
BANK BCA	BANK BCA	-	260.175.000	-	260.175.000	7.625.593.620
BANK BCA	BANK BCA	-	259.775.000	-	259.775.000	7.493.916.220
BANK BCA	BANK BCA	-	263.500.000	-	263.500.000	5.920.875.200
BANK BCA	BANK BCA	-	262.700.000	-	262.700.000	7.378.015.200
BANK BCA	BANK BCA	-	270.650.000	-	270.650.000	11.695.110.940
BANK BCA	BANK BCA	-	266.250.000	-	266.250.000	12.542.284.040
BANK BCA	BANK BCA	-	272.200.000	-	272.200.000	11.032.478.500
BANK BCA	BANK BCA	-	263.500.000	-	263.500.000	13.197.382.400
BANK BCA	BANK BCA	-	270.500.000	-	270.500.000	11.537.877.840
BANK BCA	BANK BCA	-	268.900.000	-	268.900.000	11.268.977.840

**Gambar 3. 48 Hasil Filter General Ledger PT.TARA (II)**

Gambar 3.47 memperlihatkan hasil *filter* pada *general ledger* dimana terdapat banyak pembayaran yang berasal dari PT.TARA. Namun berdasarkan data *aging* sebelumnya (Gambar 3.45) hanya terdapat 4 rincian maka angka yang diambil adalah 4 angka teratas yang memiliki jumlah yang sama persis (Gambar 3.48 nomor II) dan juga pelunasannya masih terjadi dalam rentang bulan Januari – Februari 2022, yaitu Rp Rp 261.800.000 pada tanggal 15/01/2021, Rp 267.100.000 pada tanggal 07/01/2021, Rp 260.175.000 pada tanggal 28/01/2021, dan Rp259.775.000 pada tanggal 05/02/2021 (Gambar 3.47) nomor I.

Gambar 3.48 memperlihatkan bahwa keempat saldo piutang dagang tersebut berada pada posisi *credit* yang menandakan bahwa terjadi pelunasan piutang (nomor II) yang sesuai dengan keterangan dari *remarks*. Pelunasan tersebut di debit pada bank BCA milik PT ABC (nomor I).

- Memindahkan data dari *sheet general ledger* yaitu angka pada kolom "*credit*" untuk pelunasan *accounts receivable* (Gambar 3.48 nomor II), data pada kolom "*posting date*", "*doc.no*", (Gambar 3.47 nomor I dan II) "*offset acct name*" (Gambar 3.48 nomor I) ke kolom pada *sheet aging accounts receivable* (Gambar 3.49 nomor I, II, III, dan IV) .

9. Membandingkan angka kolom “jumlah” (Gambar 3.49 nomor IV) dengan kolom “rincian” (Gambar 3.49 nomor V) pada kolom “selisih”. Pada Gambar 3.49 memperlihatkan contoh perhitungannya pada baris pertama yaitu  $261.800.000 - 261.800.000 = 0$ . Cara yang sama dilakukan untuk menghitung selisih pada baris lainnya dan semua jumlah pelunasan sesuai dengan rincian yang ada sehingga tidak terdapat selisih (nomor VI).

I	II	III	IV	V	VI	
Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan
15/01/2021	RC 21100035	BANK BCA	261.800.000	261.800.000	-	
07/01/2021	RC 21100012	BANK BCA	267.100.000	267.100.000	-	
28/01/2021	RC 21100059	BANK BCA	260.175.000	260.175.000	-	
05/02/2021	RC 21100087	BANK BCA	259.775.000	259.775.000	-	

Gambar 3. 49 Pengisian Data *Subsequent* PT.TARA

10. Memberi tanda pada *customer code* yang tidak ditemukan pembayarannya pada bulan Januari – Februari (Gambar 3.50 nomor I).

I	Customer Code	Customer Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due	Future Remit
	MM CMT00157	PT. KLIP	IN	20400023	02-12-20	01-01-21	1.100.000	1.100.000
	MM CMT00157		IN	20400030	30-12-20	29-01-21	550.000	550.000
	MM CMT00158		IN	20400024	11-12-20	10-01-21	1.100.000	1.100.000
	MM CMT00158		IN	20400027	24-12-20	23-01-21	1.375.000	1.375.000
	MM CMT00159		IN	20400026	12-12-20	11-01-21	275.000	275.000
	MM CMT00159		IN	20400031	30-12-20	29-01-21	1.100.000	1.100.000
	MM CMT00160		IN	20400025	12-12-20	11-01-21	550.000	550.000
	MM CMT00161		IN	20400022	02-12-20	01-01-21	550.000	550.000
	MM CMT00161		IN	20400029	30-12-20	29-01-21	825.000	825.000

Gambar 3. 50 Pembayaran AR Tidak Ditemukan Selama Januari-Februari 2021

Gambar 3.50 memperlihatkan pada kolom “*customer code*” yang tidak ditemukan pembayarannya akan diberi *color fill* berwarna merah (nomor I). PT. KLIP akan dipakai sebagai contoh untuk mencari *subsequent* yang berada di luar bulan Januari – Februari 2021. *Balance due* AR dari PT.KLIP terdiri dari 2 rincian yaitu Rp 1.100.000 dan Rp 550.000 (nomor II).

11. Mencari pelunasan piutang yang berada di luar bulan Januari – Februari seperti pada Gambar 3.51 dan 3.52.

Kelompok	Posting Date	COA	NAMA AKUN	Due Date	Doc. No	Remarks	COA OFFSET	Offset Acct
Assets	15/03/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	15/03/2021	RC 21100211	Pembayaran PT. KLIP Rp 550.000		11020101
Assets	15/03/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	15/03/2021	RC 21100220	Pembayaran PT. KLIP Rp 1.100.000		11020101
Assets	15/03/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	15/03/2021	RC 21100228	Pembayaran PT. KLIP Rp 1.043.000		11020101
Assets	09/04/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	09/04/2021	RC 21100302	Pembayaran Rp 1.035.000		11020101
Assets	16/04/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	16/04/2021	RC 21100316	Pembayaran PT. KLIP Rp 1.100.000		11020101
Assets	27/08/2021	11040101	PIUTANG DAGANG	27/08/2021	RC 21100726	Pembayaran Rp. 1,100,000		11020101

Sort A to Z  
Sort Z to A  
Sort by Color  
Clear Filter From "Remarks"  
Filter by Color  
Text Filters  
PT. KLIP  
 (Select All Search Results)  
 Add current selection to filter  
 Pembayaran  
 Pembayaran  
 Pembayaran  
 Pembayaran  
OK Cancel

Gambar 3. 51 Hasil Filter General Ledger PT.KLIP (I)

NAMA AKUN OFFSET	Offset Acct Name	Deb./Cred. (LC)	Debit (LC)	Credit (LC)	Cumulative Balance (LC)
BRI		-	550.000,00	550.000,00	707.705.200,00
BRI		-	1.100.000,00	1.100.000,00	703.432.200,00
BRI		-	1.043.000,00	1.043.000,00	696.471.200,00
BRI		-	1.035.000,00	1.035.000,00	1.211.073.472,00
BRI		-	1.100.000,00	1.100.000,00	1.326.520.652,00
BRI		-	1.100.000,00	1.100.000,00	1.062.434.323,00

Gambar 3. 52 Hasil Filter General Ledger PT.KLIP (II)

Pada Gambar 3.51, filter pada kolom “remarks” diganti dengan memasukkan nama PT.KLIP (nomor II). Pada Gambar 3.52 terdapat saldo Rp 550.000 dan Rp 1.100.000 pada posisi *credit*. Hal ini menandakan terjadi pelunasan piutang dan jumlah yang tercantum sama dengan *balance due* PT.KLIP. Pembayaran tersebut terjadi pada tanggal 15/03/2021 (Gambar 3.51 nomor I). Atas pelunasan yang ditemukan akan diberi penjelasan “Di Luar Jan Feb” pada kolom “keterangan” di *sheet aging accounts receivable* seperti pada Gambar 3.53 nomor I.

Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan
				1.100.000	(1.100.000)	DI LUAR JAN FEB
				550.000	(550.000)	DI LUAR JAN FEB

**Gambar 3. 53 Keterangan Pembayaran yang Ditemukan di Atas Bulan Januari-Februari 2021**

12. Memberikan hasil pembuatan rekapitulasi *subsequent receipt accounts receivable* kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pekerjaan ini dilakukan untuk periode 2020 sebanyak 172 transaksi dan periode 2021 sebanyak 300 transaksi. Hasil *subsequent AR* dapat dilihat pada Lampiran 12.

**e. Membuat Rekapitulasi Subsequent Payment Accounts Payable**

Membuat rekapitulasi *subsequent payment accounts payable* dilakukan untuk saldo AP tahun 2020. Langkah – langkah dalam membuat rekapitulasi *subsequent payment accounts payable* adalah:

1. Memperoleh *file excel aging accounts payable* hasil pemeriksaan rincian saldo *outstanding* tahun 2020 (Gambar 3.54 dan 3.55) serta *file excel general ledger* tahun 2021 (Gambar 3.56 dan 3.57) dari pembimbing lapangan.

Vendor Code	Vendor Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due
TM VTR00001		PU	20101599	30-12-20	30-12-20	-23.600.000,00
TM VTR00002		PU	20101540	22-12-20	22-12-20	-2.938.090,00
TM VTR00002	PT. SON	PU	20101541	22-12-20	22-12-20	-3.646.605,00
TM VTR00002		PU	20101542	22-12-20	22-12-20	-584.286,00
TM VTR00002		PU	20101543	22-12-20	22-12-20	-2.590.650,00
TM VTR00003		PU	20101602	30-12-20	30-12-20	-12.073.500,00
TM VTR00005		PU	20101603	15-12-20	15-12-20	-909.000,00
TM VTR00005		PU	20101604	30-12-20	30-12-20	-2.727.000,00

**Gambar 3. 54 Aging AP Hasil Pemeriksaan OS Tahun 2020 (I)**

-	1.047.993.500	-	774.369.206	-	-	9.258.500	-	390.000	-	142.578.375
Future Remit	0 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - 120	121+					
	-23.600.000,00									
	-2.938.090,00									
	-3.646.605,00									
	-584.286,00									
	-2.590.650,00									
	-12.073.500,00									
	-909.000,00									
	-2.727.000,00									

Gambar 3. 55 Aging AP Hasil Pemeriksaan OS Tahun 2020 (II)

Gambar 3.54 memperlihatkan daftar *aging AP* terhadap *vendor* dimana PT. SON dengan *vendor code* “VTR00002” (nomor I) akan dipakai sebagai contoh untuk *subsequent accounts payable*.

Kelompok	Posting Date	COA	NAMA AKUN	Due Date	Doc. No	Remarks	COA OFFSET	Offset Acct
Assets	04/01/2021	11010101	KAS	04/01/2021	PS 21100002		61010205	61010205
Assets	04/01/2021	11010101	KAS	04/01/2021	PS 21100003		61010601	61010601
Assets	05/01/2021	11010101	KAS	05/01/2021	PS 21100007		61010205	61010205
Assets	05/01/2021	11010101	KAS	05/01/2021	PS 21100008		61010603	61010603
Assets	05/01/2021	11010101	KAS	05/01/2021	PS 21100009		61010602	61010602
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100011		61010205	61010205
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100012		61010205	VSL00037
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100013		61010205	VSL00037
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100019		61010205	VSL00037
Assets	06/01/2021	11010101	KAS	06/01/2021	PS 21100020		61010205	VJS00004
Assets	07/01/2021	11010101	KAS	07/01/2021	PS 21100015		61010205	61010205
Assets	07/01/2021	11010101	KAS	07/01/2021	PS 21100021		61010205	VJS00004
Assets	07/01/2021	11010101	KAS	07/01/2021	PS 21100026		61010205	VSL00037

Gambar 3. 56 General Ledger Tahun 2021 (I)

NAMA AKUN OFFSET	Offset Acct Name	Deb./Cred. (LC)	Debit (LC)	Credit (LC)	Cumulative Balance (LC)
			1.611.954.105.955	1.611.954.105.955	0
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 95.000	-	95.000	12.773.500
BIAYA LISTRIK	BIAYA LISTRIK	- 1.003.000	-	1.003.000	11.770.500
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 85.000	-	85.000	11.685.500
BIAYA PDAM	BIAYA PDAM	- 594.500	-	594.500	11.091.000
BIAYA TELPON & INTERNET	BIAYA TELPON & INTERNET	- 843.000	-	843.000	10.248.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 90.000	-	90.000	10.158.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 252.000	-	252.000	9.906.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 252.000	-	252.000	9.654.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 291.000	-	291.000	9.363.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TENAGA BONGKAR (HARIAN)	- 183.000	-	183.000	9.180.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	- 125.000	-	125.000	9.055.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TENAGA BONGKAR (HARIAN)	- 260.000	-	260.000	8.795.000
BIAYA RUMAH TANGGA KANTOR	TOKO	- 291.000	-	291.000	8.504.000

Gambar 3. 57 General Ledger Tahun 2021 (II)

- Memindahkan *sheet excel general ledger* satu periode diatas tahun tutup buku yang akan diperiksa ke *excel aging accounts payable* untuk memudahkan perpindahan dan pencarian data seperti pada Gambar 3.58 nomor I.

VBL00027		PU	20101566
VBL00027		PU	20101572
VBL00027		PU	20101573
VBL00027		PU	20101574
VSL00037		PU	20101579
VSL00037		PU	20101590
VSL00037		PU	20101591
VSL00037		PU	20101606
VSL00052		PU	20100880

Aging AP 2020 | GL 2021 | I

**Gambar 3. 58 Pemindahan Sheet General Ledger 2021**

3. Membuat kolom “posting date”, “no doc”, “bank”, “jumlah”, “rincian”, “selisih”, dan “keterangan” pada sheet aging disebelah kanan data aging seperti pada Gambar 3.59 nomor I, II, III, IV, V, VI, VII.

I	II	III	IV	V	VI	VII
Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan

**Gambar 3. 59 Kolom Baru untuk Data Subsequent**

4. Mengisi kolom “rincian” (Gambar 3.60 nomor I) dengan angka dari kolom “balance due” di sheet aging accounts payable (Gambar 3.54 nomor II) untuk mempermudah perbandingan angka rincian dengan subsequent yang didapatkan dari general ledger nantinya.

I	II	III	IV	V	VI	VII
Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan
				-23.600.000,00		
				-2.938.090,00		
				-3.646.605,00		
				-584.286,00		
				-2.590.650,00		
				-12.073.500,00		
				-909.000,00		
				-2.727.000,00		

**Gambar 3. 60 Pengisian Kolom Rincian**

- Mem-filter *vendor code* satu per satu (Gambar 3.61 nomor I) sehingga menampilkan rincian saldo dari satu *vendor* saja pada *sheet* rincian *aging accounts payable*.

Vendor Code	Vendor Name	Type	Doc. No.	Posting Date	Due Date	Balance Due
TM VTR00002	PT. SON	PU	20101540	22-12-20	22-12-20	-2.938.090,00
TM VTR00002		PU	20101541	22-12-20	22-12-20	-3.646.605,00
TM VTR00002		PU	20101542	22-12-20	22-12-20	-584.286,00
TM VTR00002		PU	20101543	22-12-20	22-12-20	-2.590.650,00
Sum						- 9.759.631

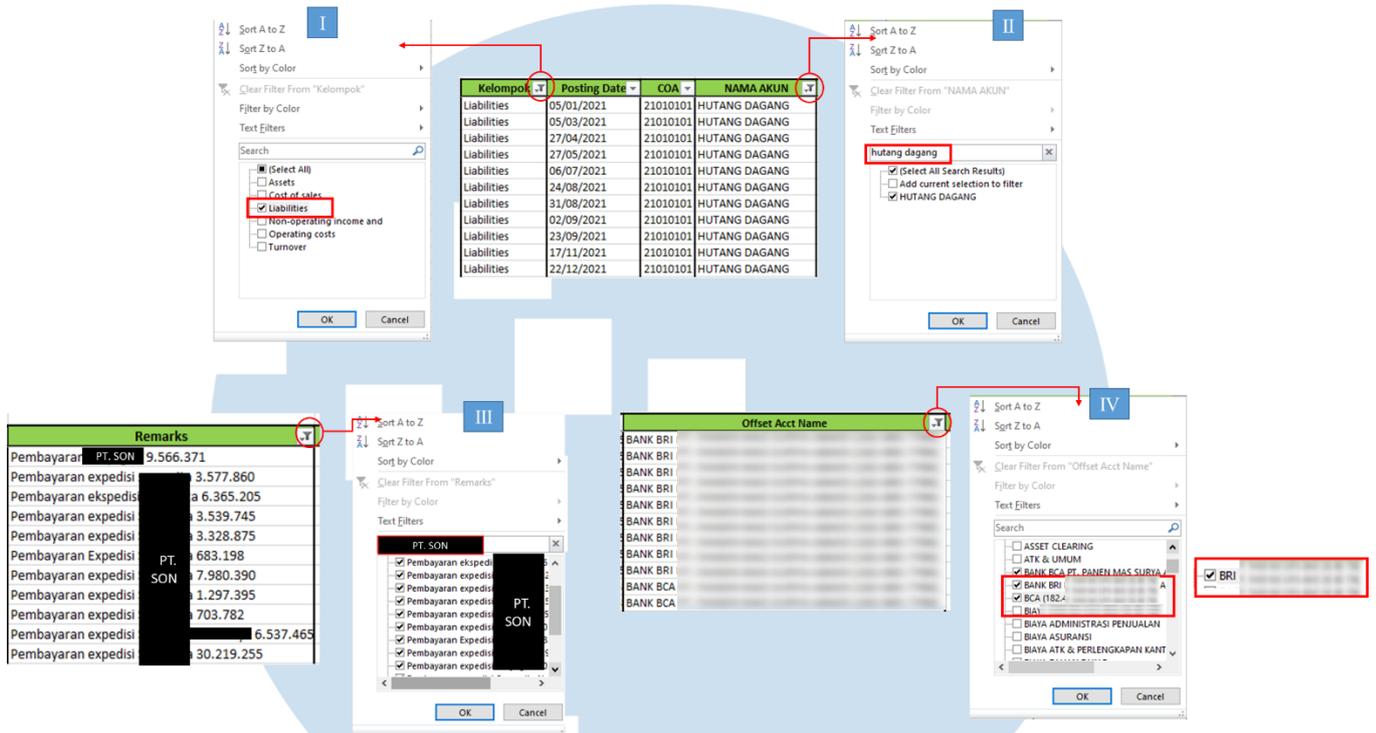
**Gambar 3. 61 Hasil Filter Data Aging AP PT. SON (I)**

Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan
				-2.938.090,00		
				-3.646.605,00		
				-584.286,00		
				-2.590.650,00		
				- 9.759.631		

**Gambar 3. 62 Hasil Filter Data Aging AP PT. SON (II)**

Gambar 3.62 memperlihatkan bahwa PT.SON mempunyai 4 rincian saldo *AP* yang belum dibayarkan yaitu sebesar Rp 2.938.090, Rp 3.646.605, Rp 584.286, dan Rp 2.590.650.

- Mem-filter *sheet general ledger* dengan memasang *filter* pada kolom “kelompok” dengan mencentang akun “*liabilities*” (Gambar 3.63 nomor I), kolom “nama akun” dengan mencentang akun “utang dagang” (Gambar 3.63 nomor II), dan kolom “*offset acct name*” dengan mencentang nama-nama bank (Gambar 3.63 nomor IV).
- Mencari pembayaran *vendor* dengan mem-filter kolom “*remarks*” dengan mengetikkan nama *vendor* yang bersangkutan (Gambar 3.63 nomor III).



Gambar 3. 63 Filter pada General Ledger

Kelompok	Posting Date	COA	NAMA AKUN	Due Date	Series	Doc. No.	Trans. No.	Remarks	COA OFFSET	Offset Acct
Liabilities	05/01/2021	21010101	HUTANG DAGANG	05/01/2021	21OP	PS 21100010	8008	Pembayaran PT. SON 9.566.371	11020102	11020102
Liabilities	05/03/2021	21010101	HUTANG DAGANG	05/03/2021	21OP	PS 21100384	9607	Pembayaran ekspedisi 3.577.860	11020102	11020102
Liabilities	27/04/2021	21010101	HUTANG DAGANG	27/04/2021	21OP	PS 21100880	11949	Pembayaran ekspedisi a 6.365.205	11020102	11020102
Liabilities	27/05/2021	21010101	HUTANG DAGANG	27/05/2021	21OP	PS 21101134	13005	Pembayaran ekspedisi 3.539.745	11020102	11020102
Liabilities	06/07/2021	21010101	HUTANG DAGANG	06/07/2021	21OP	PS 21101542	14685	Pembayaran ekspedisi 3.328.875	11020102	11020102
Liabilities	24/08/2021	21010101	HUTANG DAGANG	24/08/2021	21OP	PS 21102047	16936	Pembayaran Ekspedisi PT. SON 683.198	11020102	11020102
Liabilities	31/08/2021	21010101	HUTANG DAGANG	31/08/2021	21OP	PS 21102117	17166	Pembayaran ekspedisi 7.980.390	11020102	11020102
Liabilities	02/09/2021	21010101	HUTANG DAGANG	02/09/2021	21OP	PS 21102127	17195	Pembayaran ekspedisi 1.297.395	11020102	11020102
Liabilities	23/09/2021	21010101	HUTANG DAGANG	23/09/2021	21OP	PS 21102345	18062	Pembayaran ekspedisi 703.782	11020102	11020102
Liabilities	17/11/2021	21010101	HUTANG DAGANG	17/11/2021	21OP	PS 21103122	22098	Pembayaran ekspedisi 6.537.465	11020101	11020101
Liabilities	22/12/2021	21010101	HUTANG DAGANG	22/12/2021	21OP	PS 21103460	23757	Pembayaran ekspedisi 30.219.255	11020101	11020101

Gambar 3. 64 Hasil Filter General Ledger PT.SON (I)

NAMA AKUN OFFSET	Offset Acct Name	Deb./Cred. (LC)	Debit (LC)	Credit (LC)	Cumulative Balance (LC)
BANK BRI	BANK BRI	9.759.631	9.759.631	-	1.141.165.785
BANK BRI	BANK BRI	3.650.140	3.650.140	-	1.608.383.240
BANK BRI	BANK BRI	6.493.896	6.493.896	-	7.909.226.239
BANK BRI	BANK BRI	3.611.255	3.611.255	-	5.008.806.038
BANK BRI	BANK BRI	3.396.125	3.396.125	-	2.498.580.716
BANK BRI	BANK BRI	697.000	697.000	-	2.219.726.360
BANK BRI	BANK BRI	8.141.610	8.141.610	-	5.668.391.855
BANK BRI	BANK BRI	1.323.605	1.323.605	-	6.228.251.300
BANK BRI	BANK BRI	718.000	718.000	-	4.937.755.500
BANK BCA	BANK BCA	6.669.535	6.669.535	-	5.654.716.600
BANK BCA	BANK BCA	30.829.745	30.829.745	-	5.872.771.709

Gambar 3. 65 Hasil Filter General Ledger PT.SON (II)

Gambar 3.64 memperlihatkan hasil *filter* pada *general ledger* dimana terdapat banyak pembayaran kepada PT.SON. Namun berdasarkan data *aging* sebelumnya hanya terdapat 4 rincian dengan total Rp 9.759.631 (Gambar 3.62 nomor I), maka angka yang diambil adalah angka teratas yang berjumlah Rp 9.759.631 (Gambar 3.65 nomor II) dan juga pelunasannya masih terjadi dalam rentang bulan Januari – Februari 2022, yaitu pada tanggal 05/01/2021 (Gambar 3.64 nomor I).

Gambar 3.65 memperlihatkan bahwa saldo utang dagang tersebut berada pada posisi *debit* yang menandakan bahwa terjadi pembayaran utang (nomor II) yang sesuai dengan keterangan dari *remarks*. Pembayaran tersebut dikredit pada bank BRI milik PT ABC (nomor I).

8. Memindahkan data dari *sheet general ledger* yaitu angka pada kolom “debit” untuk pembayaran *accounts payable* (Gambar 3.65 nomor II), data pada kolom “*posting date*”, “*doc.no*” (Gambar 3.64 nomor I dan II), “*offset acct name*” (Gambar 3.65 nomor I) ke kolom pada *sheet aging accounts payable* (Gambar 3.66 nomor I, II, III, dan IV).
9. Membandingkan angka kolom “jumlah” (Gambar 3.66 nomor IV) dengan kolom “rincian” (Gambar 3.66 nomor V) pada kolom “selisih”

Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan
05/01/2021	PS 21100010	BANK BRI	9.759.631	-2.938.090,00	-	
				-3.646.605,00	-	
				-584.286,00	-	
				-2.590.650,00	-	

**Gambar 3. 66 Pengisian Data *Subsequent* PT.SON dan Perhitungan Kolom Selisih**

Gambar 3.66 memperlihatkan rumus yang digunakan untuk menghitung selisih adalah “=U29+SUM(V29:V32)” yaitu kolom “jumlah” ditambah dengan total angka pada kolom “rincian” sehingga  $Rp9.759.631 + [-(Rp2.938.090 + Rp3.646.605 + Rp584.286 + Rp2.590.650)] = 0$  (nomor VI). Penambahan digunakan untuk menghabiskan kedua saldo karena angka pada kolom “jumlah” bersaldo positif sedangkan pada kolom “rincian” bersaldo negatif.

Posting Date	No Doc	Bank	Jumlah	Rincian	Selisih	Keterangan
05/01/2021	PS 21100010	BANK BRI	9.759.631	-2.938.090,00	-	
				-3.646.605,00	-	
				-584.286,00	-	
				-2.590.650,00	-	

**Gambar 3. 67 Hasil Subsequent PT.SON**

10. Memberikan hasil pembuatan rekapitulasi *subsequent payment accounts payable* (Gambar 3.67) kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pekerjaan ini dilakukan untuk periode 2020 sebanyak 57 transaksi. Hasil *subsequent AP* dapat dilihat pada Lampiran 13.

**f. Membuat Template Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Audit**

Membuat *template* CALK audit dilakukan untuk tahun 2020. Langkah – langkah dalam membuat *template* Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Audit adalah:

1. Memperoleh *file Ms. Word* catatan atas laporan keuangan (CALK) audit (Gambar 3.68 dan 3.69) dari pembimbing lapangan.



atas saldo tahun 2020 akan dipindahkan ke kolom sebelah kiri dan kolom sebelah kanan akan dikosongkan untuk nantinya diisi dengan saldo tahun 2019. Hasil perubahan dapat dilihat pada Gambar 3.70 dan 3.71 dalam kotak biru.

PT ██████████ CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN 31 Desember 2020 dan 2019 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)	PT ██████████ NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS December 31, 2020 and 2019 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)
3. PERTIMBANGAN KRITIS AKUNTANSI, ESTIMASI DAN ASUMSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)	3. CRITICAL ACCOUNTING CONSIDERATIONS, ESTIMATES AND SIGNIFICANT ACCOUNTING ASSUMPTIONS (continued)
Estimasi dan Asumsi (lanjutan)	Estimates and Assumptions (continued)

**Gambar 3. 70 Header CALK Audit 2020**

4. KAS DAN BANK Akun ini terdiri dari:	4. CASH AND BANKS This account consists of:																																				
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">31 Desember/ December 31 2020</th> <th style="text-align: center;">31 Desember/ December 31 2019</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: right;">Kas</td> <td style="text-align: right;">12.868.500</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>Cash on hand</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Bank</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>Cash in banks</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Rupiah</td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>Rupiah</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">PT Bank Central Asia Tbk</td> <td style="text-align: right;">1.019.819.945</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>PT Bank Central Asia Tbk</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk</td> <td style="text-align: right;">2.558.089.643</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">PT Bank Mega Tbk</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>PT Bank Mega Tbk</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Total Bank</td> <td style="text-align: right;">3.577.909.588</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>Total Bank</i></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Total Kas dan Bank</td> <td style="text-align: right;">3.590.778.088</td> <td></td> <td style="text-align: right;"><i>Total Cash and Banks</i></td> </tr> </tbody> </table>		31 Desember/ December 31 2020	31 Desember/ December 31 2019		Kas	12.868.500		<i>Cash on hand</i>	Bank			<i>Cash in banks</i>	Rupiah			<i>Rupiah</i>	PT Bank Central Asia Tbk	1.019.819.945		<i>PT Bank Central Asia Tbk</i>	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2.558.089.643		<i>PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk</i>	PT Bank Mega Tbk	-		<i>PT Bank Mega Tbk</i>	Total Bank	3.577.909.588		<i>Total Bank</i>	Total Kas dan Bank	3.590.778.088		<i>Total Cash and Banks</i>	
	31 Desember/ December 31 2020	31 Desember/ December 31 2019																																			
Kas	12.868.500		<i>Cash on hand</i>																																		
Bank			<i>Cash in banks</i>																																		
Rupiah			<i>Rupiah</i>																																		
PT Bank Central Asia Tbk	1.019.819.945		<i>PT Bank Central Asia Tbk</i>																																		
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	2.558.089.643		<i>PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk</i>																																		
PT Bank Mega Tbk	-		<i>PT Bank Mega Tbk</i>																																		
Total Bank	3.577.909.588		<i>Total Bank</i>																																		
Total Kas dan Bank	3.590.778.088		<i>Total Cash and Banks</i>																																		

**Gambar 3. 71 Bagian Isi CALK Audit 2020**

- Memberikan *template* catatan atas laporan keuangan (CALK) kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Hasil *template* CALK audit PT ABC dapat dilihat pada Lampiran 14.

**g. Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)**

Mengisi kertas kerja pemeriksaan (KKP) dilakukan untuk tahun 2019 dan 2020. Langkah-langkah dalam mengisi kertas kerja pemeriksaan adalah:

1. Mem peroleh *file excel* format KKP yang terdiri dari *top schedule* (Gambar 3.72) dan *supporting schedule* (Gambar 3.73 , 3.74, dan 3.75), *file excel worksheet* yang terdiri dari *sheet Statement of Financial Position (SOFP)* (Gambar 3.76) dan *sheet worksheet (WKS)* (Gambar 3.77) dari pembimbing lapangan untuk mengisi KKP tahun 2020.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			Prepared By: RB		Date		INDEX			
Client	: PT ABC	Period	Reviewed By: HA		Date		A. LEAD			
Subject	: Kas dan Setara Kas	31-Dec-20								
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo 1 Jan 2020 <i>Audited</i>	Mutasi Jan-Des		Saldo 31 Des 2020 <i>Unaudited</i>	Adjustment Audit		Saldo 31 Des 2020 <i>Audited</i>	Saldo 31 Des 2019 <i>Audited</i>
				Debit	Kredit		Debit	Kredit		
	Kas	A1	-	-	-	-	-	-	-	-
	Bank	A2	-	-	-	-	-	-	-	-
	Jumlah Kas dan Setara Kas		-	-	-	-	-	-	-	-

**Gambar 3. 72 Format KKP Top Schedule Kas dan Setara Kas**

Gambar 3.72 memperlihatkan KKP *Top Schedule* Kas dan Setara Kas yang terdiri dari 2 jenis akun yang harus diisi yaitu akun Kas dan Bank. Kemudian kolom-kolom yang harus diisi adalah kolom “Saldo 1 Jan 2020 *Audited*”, “Mutasi Jan-Des”, “Saldo 31 Des 2020 *Unaudited*”, “*Adjustment Audit*”, “Saldo 31 Des 2020 *Audited*”, dan “Saldo 31 Des 2019 *Audited*”. Nantinya angka-angka pada *top schedule* akan berasal dari angka yang diisi pada *Supporting schedule*. *Supporting schedule* untuk akun kas dan setara kas terdiri dari 3 yaitu *supporting schedule* untuk akun kas, bank, dan konfirmasi bank sebagai berikut:

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			Prepared By:			Date:		INDEX		
Client : PT ABC			Period			Reviewed By:		Date:		
Subject : Kas			31-Dec-20			HA		A.1		
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo 1 Jan 2020 <i>Audited</i>	Mutasi Jan - Des		Saldo 31 Des 2020 <i>Unaudited</i>	Adjustment Audit		Saldo 31 Des 2020 <i>Audited</i>	Saldo 31 Des 2019 <i>Audited</i>
				Debit	Kredit		Debit	Kredit		
	Kas									
	Jumlah Kas		-	-	-	-	-	-	-	-

Gambar 3. 73 Format KKP *Supporting Schedule* (Kas)

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			Prepared By:			Date:		INDEX		
Client : PT ABC			Periode			Reviewed By:		Date:		
Subject : Bank			31-Dec-20			HA		A.2		
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo 1 Jan 2020 <i>Audited</i>	Mutasi		Saldo 31 Des 2020 <i>Unaudited</i>	Adjustment Audit		Saldo 31 Des 2020 <i>Audited</i>	Saldo 31 Des 2019 <i>Audited</i>
				Debit	Kredit		Debit	Kredit		
	Bank									
	Jumlah Bank		-	-	-	-	-	-	-	-

Gambar 3. 74 Format KKP *Supporting Schedule* (Bank)

Gambar 3.73 dan 3.74 merupakan *supporting schedule* untuk saldo kas dan bank dengan format yang sama persis dengan format dari *top schedule*.



COA	DESKRIPSI	SALDO AWAL	MUTASI 2018		SALDO INHOUSE	INTERNAL ADJUSTMENT		SALDO UNAUDITED
		01/01/2018	DEBET	KREDIT	31/12/2018	DEBET	KREDIT	31/12/2018
	<b>control &gt;&gt;&gt;&gt;</b>	-	16.890.542.777	16.890.542.777	-	200.437.500	200.437.500	0
11010101	KAS	-	-	-	-	-	-	-
11010102	BON GANTUNG	-	-	-	-	-	-	-
11020101	BANK BCA	34.407.500	9.035.153.000	7.379.293.441	1.690.267.059	-	-	1.690.267.059
110201011	BANK BRI	-	-	-	-	-	-	-
11020102	BANK BRI	-	-	-	-	-	-	-
110201022	MEGA (01	-	-	-	-	-	-	-
11020103	BANK BCA	-	-	-	-	-	-	-
11020103	BANK BCA	-	-	-	-	-	-	-
11020104	BANK BRI	-	-	-	-	-	-	-
11020105	BANK BCA	-	-	-	-	-	-	-
11020106	BANK BCA	-	-	-	-	-	-	-

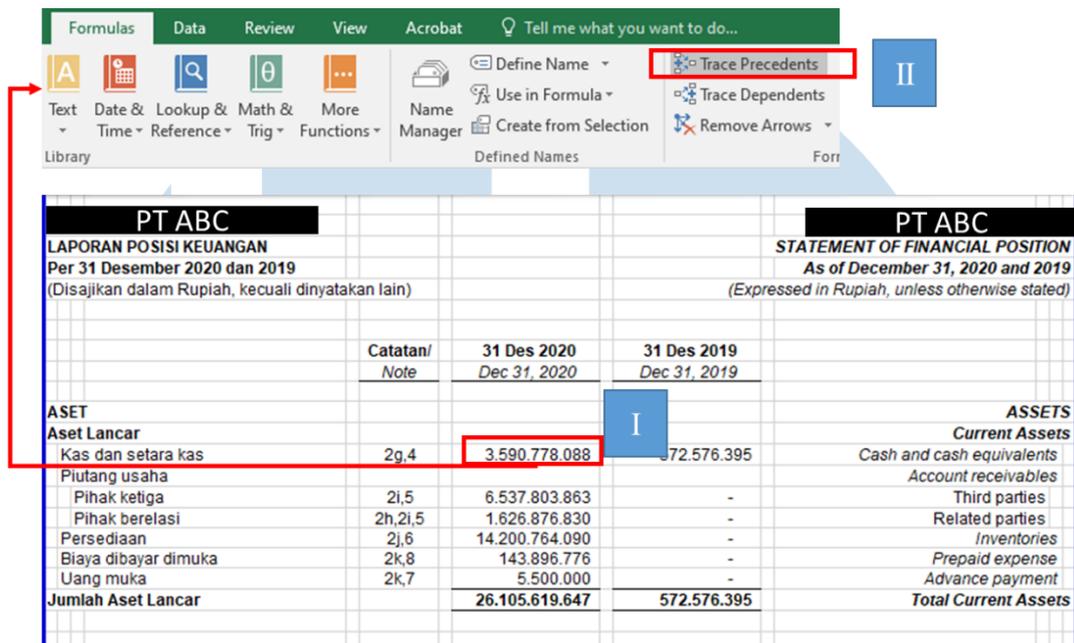
Gambar 3. 77 Worksheet PT ABC (I)

AUDIT ADJUSTMENT		SALDO AUDITED 31/12/2018	SALDO PENUTUP	SALDO AWAL 01/01/2019
DB	CR			
-	-	0	-	-
-	-	-	-	-
-	-	1.690.267.059	1.690.267.059	1.690.267.059
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

Gambar 3. 78 Worksheet PT ABC (II)

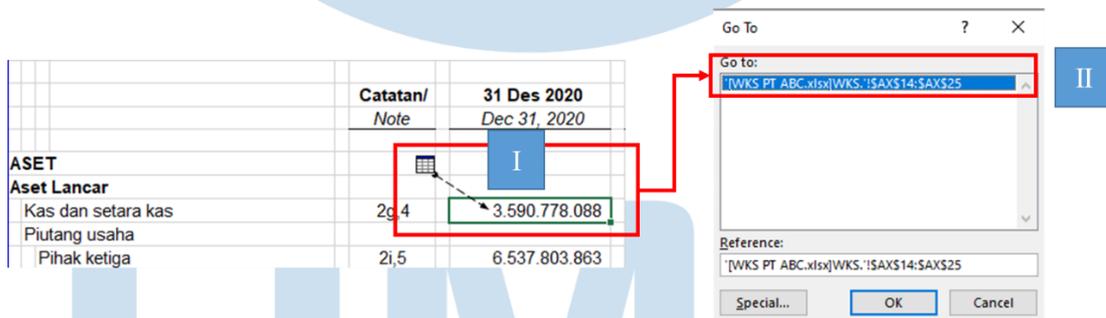
Gambar 3.77 dan 3.78 memperlihatkan *worksheet* dari PT ABC yang memuat semua akun yang dimiliki perusahaan beserta dengan data saldo dari tahun 2018-2021.

- Membuka *sheet SOFP* pada *excel worksheet*, mem-*trace* rumus atas saldo pada *SOFP* seperti pada Gambar 3.79 dengan menaruh *cursor* pada kolom yang berisikan saldo kas dan setara kas tahun 2020 yaitu Rp 3.590.778.088 (nomor I) kemudian klik menu “*formula*” lalu klik “*trace precedents*” (nomor II).



**Gambar 3. 79 Trace Precedents Akun Kas dan Setara Kas**

Kemudian akan muncul kotak kecil dengan garis putus-putus seperti pada Gambar 3.80 (nomor I).



**Gambar 3. 80 Hasil Trace Saldo Kas dan Setara Kas**

Klik garis putus-putus tersebut maka akan muncul sebuah kotak (nomor II) yang bertuliskan “Go to: [WKS PT ABC.xlsx]WKS:!'\$AX\$14:\$AX\$25” yang mengartikan bahwa angka tersebut berasal dari *sheet* WKS pada kolom AX14 hingga AX25. klik “OK” maka hasil *trace* akan mengarahkan ke *sheet* WKS seperti pada Gambar 3.81.

COA	DESKRIPSI	SALDO AUDITED SETELAH ELIMINASI
	control >>>>	0
11010101	KAS	12.868.500
11010102	BON GANTUNG	-
11020101	BANK BCA	976.484.091
110201011	BANK BRI	644.393.070
11020102	BANK BRI	1.913.696.574
110201022	MEGA (01	-
11020103	BANK BCA	9.606.804
11020103	BANK BCA	-
11020104	BANK BRI	18.791.953
11020105	BANK BCA	14.937.096
11020106	BANK BCA	-
11020901	BANK CLEARING	-

**Gambar 3. 81 Angka dari Worksheet**

Gambar 3.81 memperlihatkan bahwa saldo kas dan setara kas pada *SOPF* berasal dari penjumlahan “saldo *audited* 2020 setelah eliminasi” atas akun-akun yang terdiri dari kas, bon gantung, beberapa Bank BCA, BRI, dan Mega hingga Bank *Clearing*. Semua saldo yang tertera apabila dijumlahkan akan menghasilkan saldo sebesar Rp 3.590.778.088.

- Meng-copy data pada kolom “COA”, “Deskripsi”, saldo audit tahun lalu yaitu saldo tahun 2019, saldo awal tahun yang sedang dikerjakan yaitu tahun 2020, mutasi saldo selama tahun berjalan, saldo *inhouse*, *internal adjustment*, saldo *unaudited*, *audit adjustment*, saldo *audited*, *eliminasi* dan saldo *audited* setelah eliminasi dari *sheet worksheet* sesuai dengan akun hasil *trace* seperti pada Gambar 3.82 dan 3.83 ke *sheet supporting schedule*.

COA	DESKRIPSI	SALDO AUDITED 31/12/2019	SALDO PENUTUP	SALDO AWAL 01/01/2020	MUTASI 2020		SALDO INHOUSE 31/12/2020
					DEBIT	KREDIT	
	control >>>>	-	0	-	751.471.266.981	751.471.266.981	-
11010101	KAS	-	-	-	420.340.100	407.471.600	12.868.500
11010102	BON GANTUNG	-	-	-	2.515.500	2.515.500	-
11020101	BANK BCA	6.915.319	-	6.915.319	12.412.277.146	11.442.708.373	976.484.091
110201011	BANK BRI	-	-	-	3.893.197.103	3.248.804.033	644.393.070
11020102	BANK BRI	565.661.076	-	565.661.076	93.495.565.185	92.147.529.687	1.913.696.574
110201022	MEGA (01	-	-	-	-	-	-
11020103	BANK BCA	-	-	-	10.033.505	426.701	9.606.804
11020103	BANK BCA	-	-	-	-	-	-
11020104	BANK BRI	-	-	-	1.334.720.095	1.315.928.142	18.791.953
11020105	BANK BCA	-	-	-	15.651.960	714.864	14.937.096
11020106	BANK BCA	-	-	-	-	-	-
11020901	BANK CLEARING	-	-	-	6.890.090.152	6.890.090.152	-

**Gambar 3. 82 Worksheet Akun Kas dan Setara Kas (I)**

INTERNAL ADJUSTMENT		SALDO UNAUDITED 31/12/2020	AUDIT ADJUSTMENT		SALDO AUDITED 31/12/2020	ELIMINASI		SALDO AUDITED SETELAH ELIMINASI
Debet	Kredit		Debet	Kredit		DEBET	KREDIT	
17.577.992.650	17.577.992.650	-	-	-	-	6.769.866.500	6.769.866.500	0
		12.868.500			12.868.500			12.868.500
		-			-			-
		976.484.091			976.484.091			976.484.091
		644.393.070			644.393.070			644.393.070
		1.913.696.574			1.913.696.574			1.913.696.574
		-			-			-
		9.606.804			9.606.804			9.606.804
		-			-			-
		18.791.953			18.791.953			18.791.953
		14.937.096			14.937.096			14.937.096
		-			-			-
		-			-			-

**Gambar 3. 83 Worksheet Akun Kas dan Setara Kas (II)**

Gambar 3.82 dan 3.83 memperlihatkan pada kotak merah merupakan saldo untuk akun kas sedangkan kotak ungu merupakan saldo untuk akun bank. Sebagai contoh pada Gambar 3.82 dalam kotak merah, data pada baris pertama memiliki COA “11010101” dengan deskripsi “kas”, saldo *Audited* 31/12/2019 sebesar “-“, saldo awal 01/01/2020 sebesar “-“, mutasi 2020 di debit sebesar Rp 420.340.100, mutasi 2020 di kredit sebesar Rp 407.471.600, saldo inhouse 31/12/2020 sebesar Rp 12.868.500. *Internal adjustment*, *audit adjustment*, dan eliminasi di debit dan kredit sebesar “-“ sehingga saldo *unaudited*, *audited*, dan saldo *audited* selama eliminasi 31/12/2020 sebesar Rp12.868.500. Keseluruhan data tersebut akan dipindahkan ke *supporting schedule* akun kas seperti pada Gambar 3.84. Tidak terdapat *internal adjustment* dan eliminasi sehingga tidak perlu dilakukan penambahan kolom pada format KKP.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			Prepared By:			Date:			INDEX	
Client : PT ABC			Period			Reviewed By:			Date:	
Subject : Kas			31-Dec-20			HA			A.1	
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo 1 Jan 2020 Audited	Mutasi Jan - Des		Saldo 31 Des 2020 Unaudited	Adjustment Audit		Saldo 31 Des 2020 Audited	Saldo 31 Des 2019 Audited
				Debit	Kredit		Debit	Kredit		
11010101	Kas		-							
	Kas (Rp)		-	420.340.100	407.471.600	12.868.500	-	-	12.868.500	-
11010102	Bon Gantung		-	2.515.500	2.515.500	-	-	-	-	-
<b>Jumlah Kas</b>			-	<b>422.855.600</b>	<b>409.987.100</b>	<b>12.868.500</b>	-	-	<b>12.868.500</b>	-

**Gambar 3. 84 Supporting Schedule (Kas)**

Gambar 3.84 memperlihatkan hasil pengisian untuk akun kas yang terdiri dari kas dan bon gantung dalam kotak merah. Setelah semua data telah dipindahkan maka akan dihitung jumlahnya per kolom pada baris paling bawah “Jumlah Kas” dalam kotak kuning. Sebagai contoh pada kolom “Mutasi Jan-Des” di debit terdapat mutasi kas sebesar Rp 420.340.100 ditambah dengan mutasi bon gantung sebesar Rp 2.515.500 maka jumlahnya adalah Rp 422.855.600. Cara yang sama juga dilakukan untuk pengisian *supporting schedule* akun bank seperti pada Gambar 3.85.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			Prepared By:			Date:			INDEX	
Client : PT ABC			Periode			Reviewed By:			Date:	
Subject : Bank			31-Dec-20			HA			A.2	
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo 1 Jan 2020 Audited	Mutasi		Saldo 31 Des 2020 Unaudited	Adjustment Audit		Saldo 31 Des 2020 Audited	Saldo 31 Des 2019 Audited
				Debit	Kredit		Debit	Kredit		
11020101	BANK BCA 88XXXXXXXX		6.915.319	12.412.277.146	11.442.708.373	976.484.091	-	-	976.484.091	6.915.319
110201011	BANK BRI		-	3.893.197.103	3.248.804.033	644.393.070	-	-	644.393.070	-
11020102	BANK BRI		565.661.076	93.495.565.185	92.147.529.687	1.913.696.574	-	-	1.913.696.574	565.661.076
110201022	MEGA (013		-	-	-	-	-	-	-	-
11020103	BANK BCA		-	10.033.505	426.701	9.606.804	-	-	9.606.804	-
11020103	BANK BCA		-	-	-	-	-	-	-	-
11020104	BANK BRI		-	1.334.720.095	1.315.928.142	18.791.953	-	-	18.791.953	-
11020105	BANK BCA		-	15.651.960	714.864	14.937.096	-	-	14.937.096	-
11020106	BANK BCA		-	-	-	-	-	-	-	-
11020901	BANK CLEARING		-	6.890.090.152	6.890.090.152	-	-	-	-	-
<b>Jumlah Bank</b>			<b>572.576.395</b>	<b>118.051.535.145</b>	<b>115.046.201.952</b>	<b>3.577.909.588</b>	-	-	<b>3.577.909.588</b>	<b>572.576.395</b>

**Gambar 3. 85 Supporting Schedule (Bank)**

Gambar 3.85 memperlihatkan pada kotak ungu akun Bank BCA dengan nomor rekening “88XXXXXXXX” akan digunakan sebagai contoh dalam meng-input data ke dalam *supporting schedule* konfirmasi bank.

4. Memindahkan data dari dokumen pendukung bentuk *pdf* berupa data saldo rekening giro (Gambar 3.86) dan bentuk *hardcopy* berupa jawaban konfirmasi bank (Gambar 3.87) ke *sheet supporting schedule* konfirmasi bank pada Gambar 3.88.

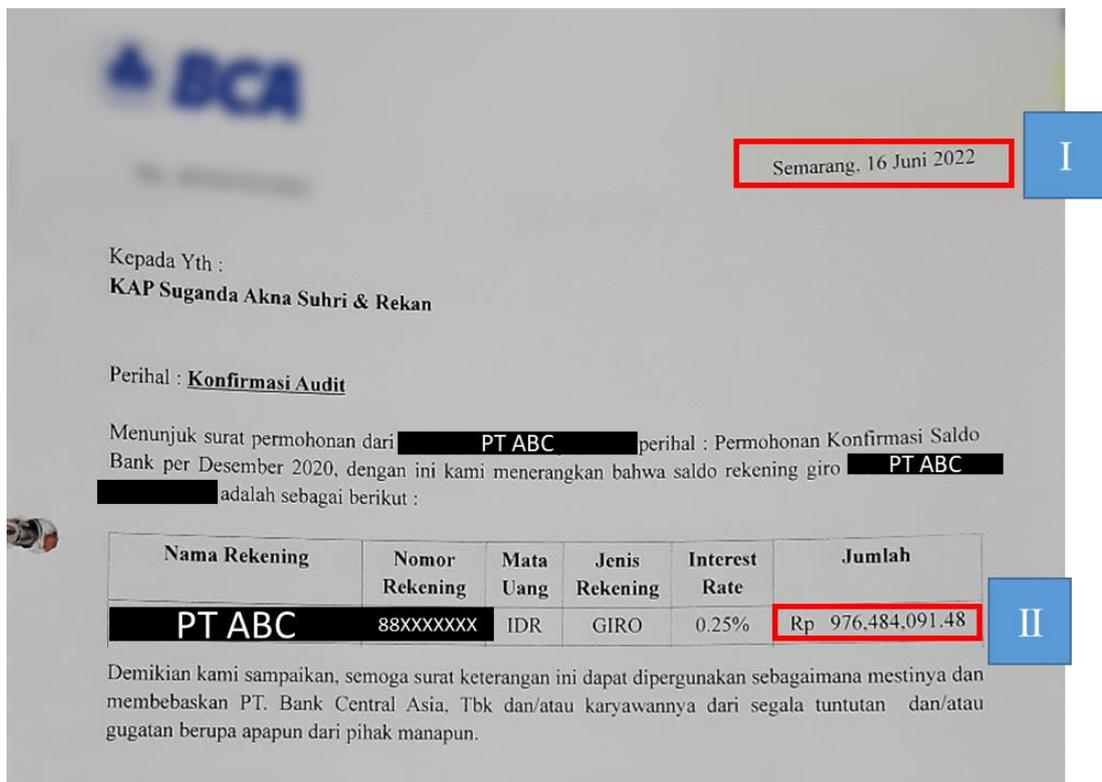
REKENING GIRO	
NO. REKENING	88XXXXXXX
HALAMAN	2 / 2
PERIODE	30-11-20 S/D 31-12-20
MATA UANG	IDR 120768

SALDO AWAL	:	298,189,936.62
MUTASI CR	:	714,826,443.58
MUTASI DB	:	36,532,288.72
<b>SALDO AKHIR</b>	:	<b>976.484.091.48</b>
BEA METERAI LUNAS RP 6,000.-		

**Gambar 3. 86 Rekening Giro PT ABC**

Gambar 3.86 memperlihatkan rekening giro atas no rekening 88XXXXXXX untuk periode 30 November 2020 hingga 31 Desember 2020. Pada bagian bawah, tercantum saldo akhir sebesar Rp 976.484.091,48 (nomor I). Saldo ini akan diisi pada *supporting schedule* (konfirmasi bank) pada kolom “B: saldo menurut RK” seperti pada Gambar 3.88 dalam kotak hijau.



**Gambar 3. 87 Jawaban Konfirmasi Bank**

Gambar 3.87 memperlihatkan jawaban konfirmasi BCA untuk saldo bank PT ABC per Desember 2020 dengan nomor rekening 88XXXXXXX berjumlah sebesar Rp 976.484.091,48 (nomor II). Konfirmasi tersebut diterima pada tanggal 16 Juni 2022 (nomor I). Atas informasi ini akan diisi pada *supporting schedule* (konfirmasi bank) pada kolom “Diterima” dan “C: Saldo Konfirmasi” seperti pada Gambar 3.88 dalam kotak hijau.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT				Dibuat Oleh:			Tanggal		INDEX
				RB					
Client : PT ABC		Periode		Direview Oleh:			Tanggal		A.2.1
Subject : Konfirmasi Bank		31-Dec-20		HA					
No Akun	Deskripsi	WP	Tanggal		A	B	C	Selisih A-B	Selisih A-C
			Reff	Dikirim	Diterima	Saldo Per Book 31-Dec-20	Saldo Menurut RK 31-Dec-20		
Bank									
11020101	BANK BCA 88XXXXXXX		23-May-22	16-Jun-22	976.484.091	976.484.091	976.484.091	-	-
110201011	BANK BRI		23-May-22		644.393.070	644.393.070		-	644.393.070
11020102	BANK BRI		23-May-22		1.913.696.574	1.913.696.574		-	1.913.696.574
110201022	MEGA (013		23-May-22		-			-	-
11020103	BANK BCA		23-May-22		9.606.804	9.606.804		-	9.606.804
11020103	BANK BCA		23-May-22		-			-	-
11020104	BANK BRI		23-May-22		18.791.953	18.791.953		-	18.791.953
11020105	BANK BCA		23-May-22		14.937.096	14.937.096		-	14.937.096
11020106	BANK BCA		23-May-22		-			-	-
<b>Jumlah</b>					<b>3.577.909.588</b>	<b>3.577.909.588</b>	<b>976.484.091</b>	<b>-</b>	<b>2.601.425.496</b>

**Gambar 3. 88 Supporting Schedule (Konfirmasi Bank)**

Gambar 3.88 memperlihatkan data yang berasal dari dokumen pendukung telah diisi pada setiap kolom. Sebagai contoh, bank BCA dengan nomor rekening 88XXXXXXX dalam kotak hijau pada kolom “dikirim” diisi dengan tanggal 23 May 2022, informasi ini yang didapatkan dari pembimbing lapangan mengenai tanggal konfirmasi bank dikirim. Pada kolom “diterima” diisi dengan tanggal 16 Jun 2022 (dari konfirmasi bank pada Gambar 3.87 nomor I), kolom “A: Saldo Per Book” diisi dengan angka Rp 976.4848.091 (dari worksheet kolom “Saldo unaudited 31/12/2020” pada Gambar 3.83 dalam kotak biru), kolom “B: Saldo Menurut RK” diisi dengan angka Rp 976.4848.091 (dari rekening giro pada Gambar 3.86 nomor I), kolom “C: Saldo Konfirmasi” diisi dengan angka Rp 976.4848.091 (dari konfirmasi bank pada Gambar 3.87 nomor II).

Kolom “Selisih A-B” merupakan kolom untuk menghitung selisih saldo dari buku (A) dengan saldo dari rekening giro (B) yaitu  $Rp\ 976.484.091 - Rp\ 976.484.091 = 0$  dan kolom disebelahnya

“Selisih A-C” merupakan kolom untuk menghitung selisih saldo dari buku (A) dengan saldo dari konfirmasi bank (C) yaitu Rp 976.484.091 - Rp 976.484.091 = 0. Pada kolom “diterima” dan “C: saldo konfirmasi” hanya terdapat 1 baris yang terisi karena atas rekening lainnya belum mendapatkan konfirmasi balik.

- Mengisi *top schedule* dengan mengambil angka rincian total saldo pada *supporting schedule* kas dan bank pada Gambar 3.84 dan 3.85 dalam kotak kuning. Hasil pengisian seperti pada Gambar 3.89, kotak merah untuk akun kas dan kotak ungu untuk akun bank. Gambar 3.89 memperlihatkan pada kolom “Saldo 31 Des 2020 Audited” terdapat saldo kas sebesar Rp 12.868.500 dan saldo bank sebesar Rp 3.577.909.588 maka penjumlahan keduanya adalah Rp 3.590.778.088 (dalam kotak kuning) angka ini harus sama dengan saldo kas dan setara kas pada *SOPF* (Gambar 3.79 nomor I).

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			Prepared By: RB			Date		INDEX		
Client : PT ABC		Period : 31-Dec-20		Reviewed By: HA			Date		A. LEAD	
Subject : Kas dan Setara Kas										
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo 1 Jan 2020 Audited	Mutasi Jan-Des		Saldo 31 Des 2020 Unaudited	Adjustment Audit		Saldo 31 Des 2020 Audited	Saldo 31 Des 2019 Audited
				Debit	Kredit		Debit	Kredit		
	Kas	A1	-	422.855.600	409.987.100	12.868.500	-	-	12.868.500	-
			-	422.855.600	409.987.100	12.868.500	-	-	12.868.500	-
	Bank	A2	572.576.395	118.051.535.145	115.046.201.952	3.577.909.588	-	-	3.577.909.588	572.576.395
			572.576.395	118.051.535.145	115.046.201.952	3.577.909.588	-	-	3.577.909.588	572.576.395
	Jumlah Kas dan Setara Kas		572.576.395	118.474.390.745	115.456.189.052	3.590.778.088	-	-	3.590.778.088	572.576.395

**Gambar 3. 89 Top Schedule Kas dan Setara Kas**

- Memberikan hasil pengisian kertas kerja pemeriksaan (KKP) kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pengisian KKP tahun 2020 dilakukan untuk 17 akun yang terdiri dari akun kas & setara kas, piutang usaha, persediaan, piutang lain-lain, biaya dibayar dimuka, aset tetap, perpajakan, utang bank, utang usaha, biaya yang masih harus dibayar, liabilitas imbalan kerja, ekuitas,

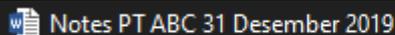
penjualan, beban pokok penjualan, beban penjualan, beban usaha, pendapatan dan beban lain-lain.

Pengisian KKP tahun 2019 dilakukan untuk sebanyak 10 akun yang terdiri dari akun kas & setara kas, biaya dibayar dimuka, aset tetap, perpajakan, utang pihak berelasi, liabilitas imbalan kerja, ekuitas, penjualan, beban pokok penjualan, dan beban usaha. Hasil Pengisian KKP dapat dilihat pada Lampiran 15.

#### **h. Proofreading pada Draft Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Audit**

*Proofreading* pada *draft* Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) audit dilakukan untuk tahun 2019. Langkah-langkah yang dilakukan dalam *proofreading draft* CALK:

1. Memperoleh *file Ms. Word draft* CALK audit tahun 2019 (Gambar 3.90) dari pembimbing lapangan.



Notes PT ABC 31 Desember 2019

#### **Gambar 3. 90 File CALK dalam Bentuk Ms. Word**

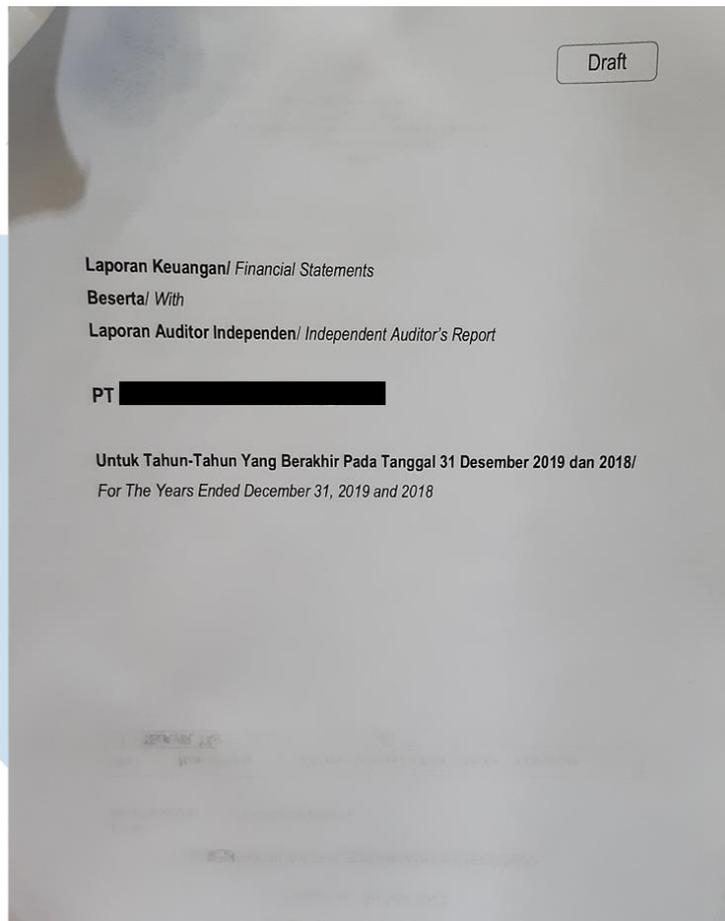
2. Mencetak *draft* CALK ke dalam bentuk *hardcopy* seperti pada Gambar 3.91.

UMMN

UNIVERSITAS

MULTIMEDIA

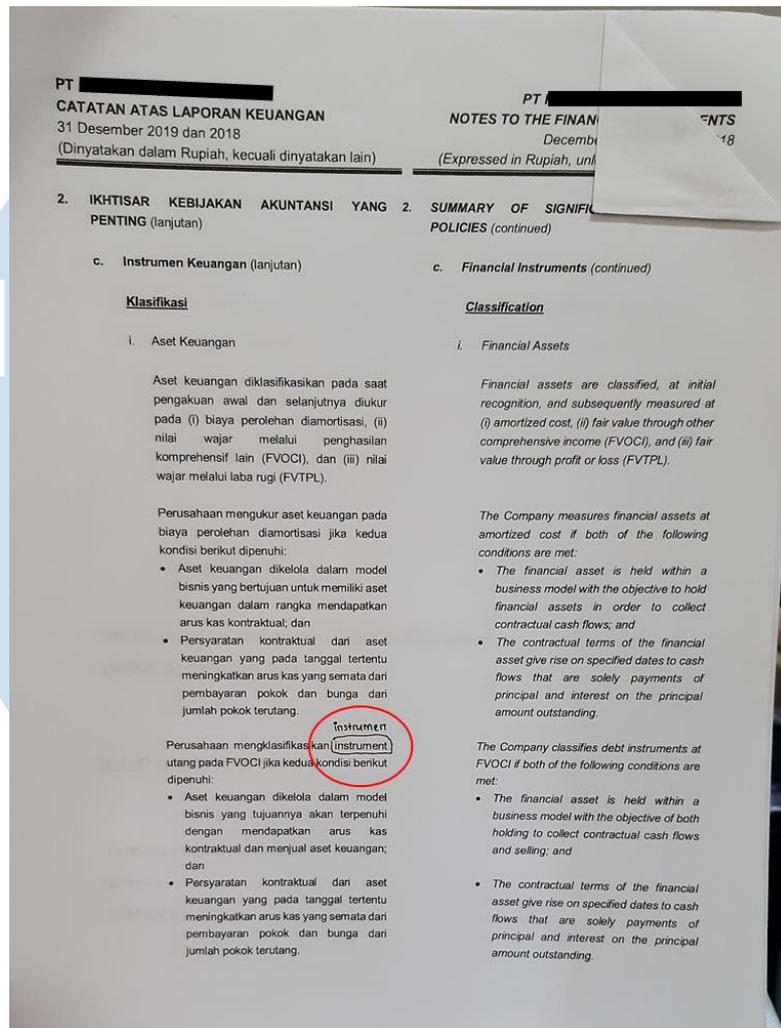
NUSANTARA



**Gambar 3. 91 Hasil Print Draft CALK**

3. Membaca *draft* untuk mencari *typo* atau penulisan kata maupun tanda baca yang keliru.
4. Memperbaiki kesalahan yang ditemukan dengan cara mencoret kata yang salah dan menambahkan keterangan kata yang benar serta melipat bagian atas kertas sebagai penanda seperti pada Gambar 3.92 dan 3.93.

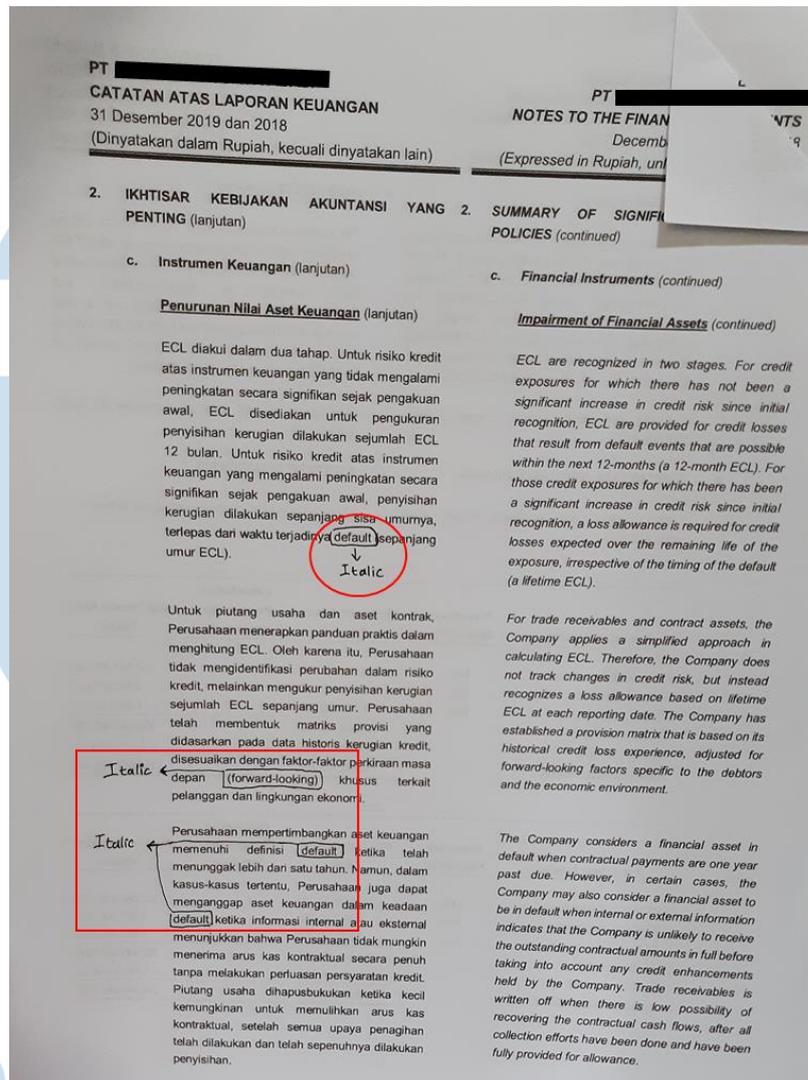
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



**Gambar 3.92 Typo pada Draft CALK Audit**

Pada Gambar 3.92 dalam lingkaran merah terdapat penulisan kata yang tidak tepat yaitu "instrument", kata ini ditulis dalam bahasa Inggris di bagian kiri yang merupakan bagian untuk penjelasan dengan konteks bahasa Indonesia maka kata tersebut ditandai dengan lingkaran hitam dan perbaikan atas kata tersebut diatas yaitu "instrumen".

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



**Gambar 3. 93 Kesalahan Penulisan pada Draft CALK Audit**

Pada Gambar 3.93 dalam lingkaran dan kotak merah terdapat kesalahan dalam penulisan kata “*default*” dan “*forward-looking*” yang merupakan bahasa Inggris tetapi tidak di *italic* maka perbaikannya adalah dengan menulis keterangan “*italic*”.

5. Memberikan hasil *proofreading draft* CALK audit kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

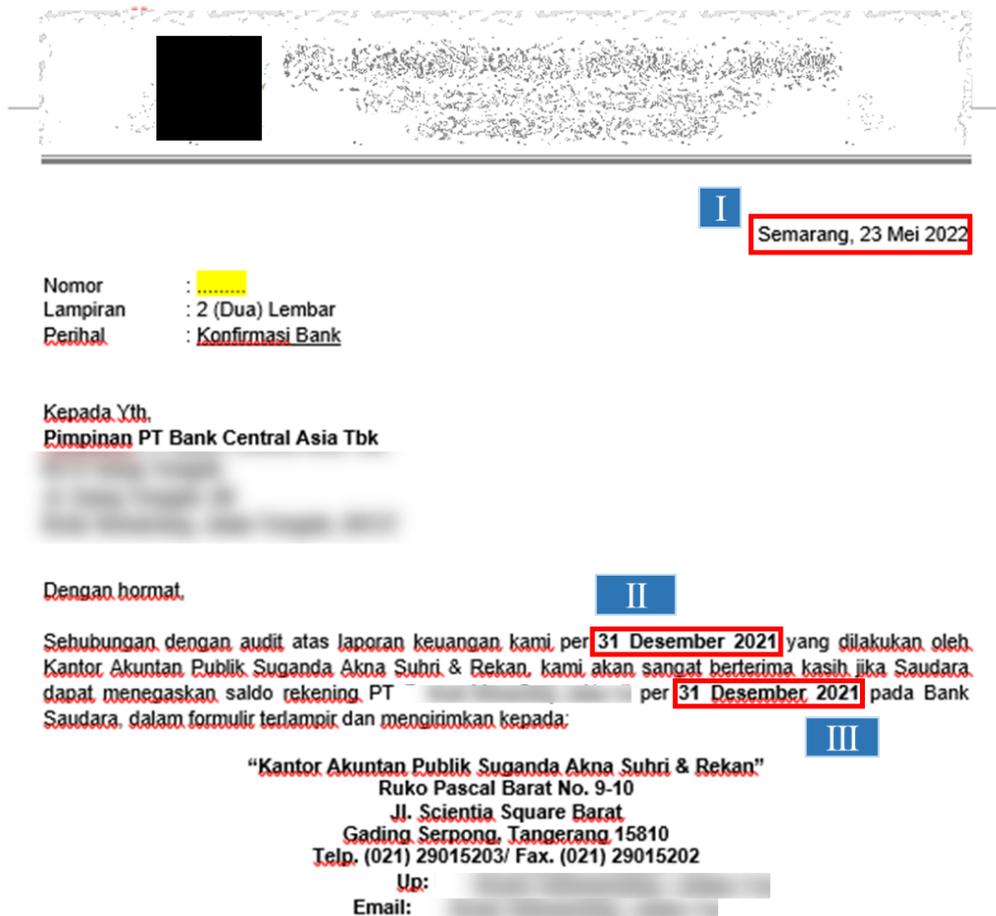
Hasil *proofreading* CALK Audit dapat dilihat pada lampiran 16.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**i. Membuat Konfirmasi Bank**

Membuat konfirmasi bank dilakukan untuk saldo bank per 30 September 2022. Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat konfirmasi bank adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh file Ms. Word template konfirmasi bank (Gambar 3.94 dan 3.95) dari pembimbing lapangan.



Gambar 3. 94 Template Konfirmasi Bank (I)

BANK AUDIT CERTIFICATE		ORIGINAL/CLIENT/BANK
Complication Instruction		
For Auditor/audit Client	Complete those parts of the form which are lightly shaded Send Bank at least seven days before the Date by which a reply is required	For Bank If the space provided is inadequate, enter totals therein and attach a statement giving full details requested
To	Kantor Akuntan Publik Suganda Akna, Sutris & Rekan Ruko Pascal Barat No. 9-10 Jl. Scientia Square Barat Gading Serpong, Tangerang 15810	
Dear Sir (s)	Pimpinan PT. Bank Central Asia Tbk	

We certify that the close of business on **31/12/2021** Our records showed the following information in relation to the above-mentioned customer

1. BALANCES OF ACCOUNTS WITH THE BRANCH

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

**Gambar 3.95 Template Konfirmasi Bank (II)**

Gambar 3.94 memperlihatkan *template* konfirmasi bank untuk saldo tahun 2021 dengan tanggal pembuatan surat pada 23 Mei 2022 (Gambar 3.94 nomor I) dan tanggal saldo yang akan dikonfirmasi pada 31 Desember 2021 (Gambar 3.94 nomor II dan III serta Gambar 3.95 nomor I).

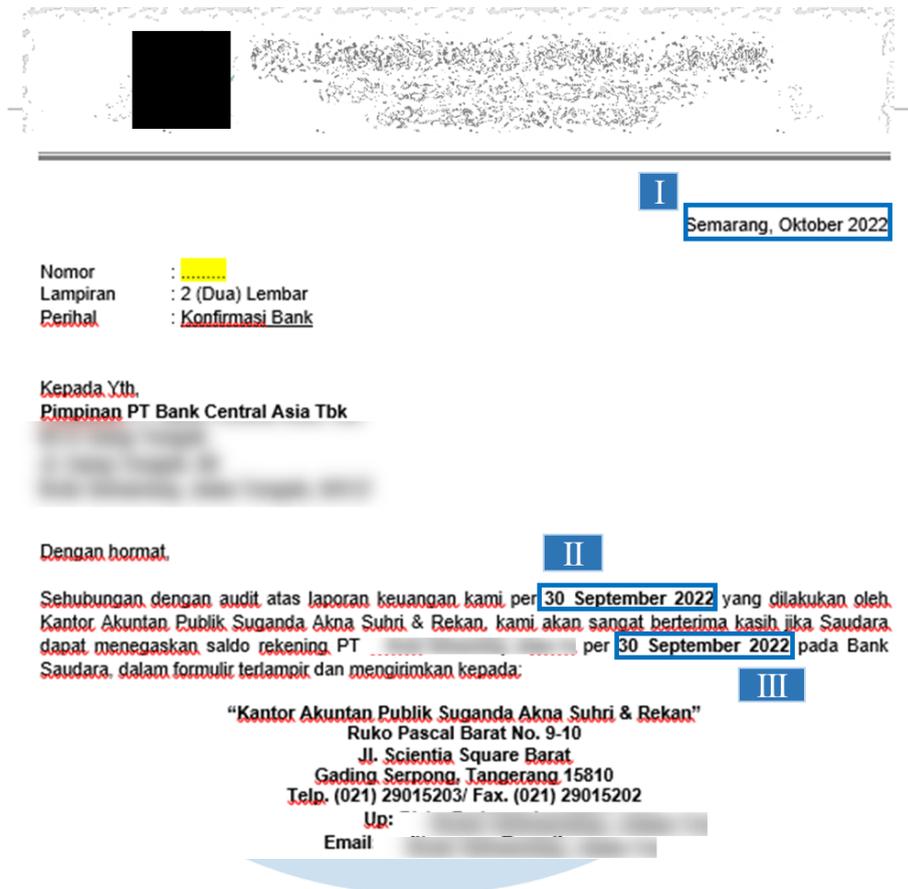
- Mengganti tanggal pembuatan surat ke bulan Oktober 2022 (Gambar 3.96 nomor I) dan mengganti tanggal saldo yang akan dikonfirmasi ke 30 September 2022 (Gambar 3.96 nomor II dan III serta Gambar 3.97 nomor I)

UMN

UNIVERSITAS

MULTIMEDIA

NUSANTARA



**Gambar 3. 96 Hasil Perubahan Tanggal pada Konfirmasi Bank (I)**

BANK AUDIT CERTIFICATE		ORIGINAL/CLIENT/BANK		
Complication Instruction				
For Auditor/audit Client	Complete those parts of the form which are lightly shaded	For Bank	If the space provided is inadequate, enter totals therein and attach a statement giving full details requested	
	Send Bank at least seven days before the Date by which a reply is required			
To:	Kantor Akuntan Publik Suganda Akna Suhri & Rekan Ruko Pascal Barat No. 9-10 Jl. Scientia Square Barat Gading Serpong, Tangerang 15810			
Dear Sir (s):	Pimpinan PT Bank Central Asia Tbk			
We certify that the close of business on 30/09/2022 Our records showed the following information in relation to the above-mentioned customer				
1. BALANCES OF ACCOUNTS WITH THE BRANCH				
Account Name	Account Number	Balance DR/CR Amount	Overdraft Limit	Interest Rate % Amount Accued

**Gambar 3. 97 Hasil Perubahan Tanggal pada Konfirmasi Bank (II)**

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

3. Memberikan *file* konfirmasi bank yang telah dikerjakan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Pembuatan konfirmasi bank dilakukan untuk 5 bank berbeda yaitu 3 kantor cabang utama (KCU) bank BCA dan 2 kantor cabang utama (KCU) bank BRI untuk periode yang sama yaitu per 30 September 2022. Hasil pembuatan konfirmasi bank dapat dilihat pada lampiran 17.

**j. Meng-input Mutasi Persediaan dari Transaksi *Traditional Market (TM)* pada Kartu Stok ke dalam Daftar Rincian Persediaan**

Meng-input mutasi persediaan dari transaksi *TM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan dilakukan untuk periode bulan Mei dan Juni 2022. Langkah – langkah dalam meng-*input* mutasi persediaan dari transaksi *TM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan adalah:

1. Memperoleh *file excel* laporan perusahaan 2022 yang memuat *sheet* kartu stok *traditional market (TM)* (Gambar 3.98) dan *file excel* rincian persediaan tahun 2022 (Gambar 3.99 dan 3.100) dari pembimbing lapangan untuk periode bulan Mei.

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
						29.277,10	54.088.375,39	354.764.111,04	413.637.186,76	3.015.851.736.523,29
120003	BERAS A2	RM01					-	-	23.308,70	182.118.007,67
120003	BERAS A2	RM01			Opening Balance		-	-	224.126,90	1.731.880.701,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	1.496,20	7.550,00	11.296.310,00	225.623,10	1.743.177.011,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	997,60	7.550,00	7.531.880,00	226.620,70	1.750.708.891,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	2.001,70	7.550,00	15.112.835,00	228.622,40	1.765.821.726,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	2.006,80	7.550,00	15.151.340,00	230.629,20	1.780.973.066,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	1.502,90	7.550,00	11.346.895,00	232.132,10	1.792.319.961,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	1.004,50	7.550,00	7.583.975,00	233.136,60	1.799.903.936,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	2.010,60	7.550,00	15.180.030,00	235.147,20	1.815.083.966,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.200,50	7.600,00	9.123.800,00	236.347,70	1.824.207.766,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.198,00	7.600,00	9.104.800,00	237.545,70	1.833.312.566,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.804,50	7.600,00	13.714.200,00	239.350,20	1.847.026.766,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.803,10	7.600,00	13.703.560,00	241.153,30	1.860.730.326,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	2.005,30	7.600,00	15.240.280,00	243.158,60	1.875.970.606,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	2.005,60	7.600,00	15.242.560,00	245.164,20	1.891.213.166,98
120003	BERAS A2	RM01	10/05/2022	09/05/2022	IM 22100340	-54.714,00	7.714,07	-422.067.484,64	190.450,20	1.469.145.682,34

**Gambar 3. 98 Kartu Stok *TM* Mei 2022**

Gambar 3.98 memperlihatkan terdapat data kuantitas pada kolom “*Quantity*” dan “*Cumulative Qty*” (kotak merah) yang

dinyatakan dalam satuan kilogram (kg). Angka-angka yang berada diatas kolom “Quantity” hingga “Cumulative Value” (kotak biru) merupakan angka *subtotal* per kolom. Selain itu, pada kolom “Quantity” memperlihatkan warna kuning pada saldo “-54.714,00”, warna kuning diberikan pada saldo yang negatif untuk memudahkan saat dilakukan *filter*.

Kode	Bulan	Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	Selisih CQ	RM01				SILO 1				
							Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	
TM	Mei	120003	BERAS A2	68.477	532.037.218										
TM	Mei	120006	Beras Poles	43.610	417.956.451										
TM	Mei	120007	BERAS A1	24.536	195.905.052										
TM	Mei	120008	Beras Poles M5	234	1.831.877										
TM	Mei	120009	Beras Poles M4	240	1.944.785										
TM	Mei	120010	Broken Poles A	19.671	131.774.153										

Gambar 3. 99 Rincian Persediaan TM Tahun 2022 (I)

SILO 2				SILO 4				TOTAL
Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	AKHIR

Gambar 3. 100 Rincian Persediaan TM Tahun 2022 (II)

Gambar 3.99 pada kotak biru memperlihatkan persediaan Beras A2 dengan nomor *item* “120003” akan digunakan sebagai contoh dalam melakukan *input* mutasi pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan. Pada Gambar 3.99 dan 3.100 hanya menampilkan rincian gudang untuk ilustrasi perhitungan dari persediaan Beras A2.

2. Terdapat 3 kolom yang harus diisi pada *excel* rincian persediaan yaitu kolom “saldo awal”, “mutasi *in*”, dan “mutasi *out*” (Gambar 3.99 dalam kotak merah) untuk setiap jenis *warehouse* yaitu RM01, SILO 1, SILO 2, dan SILO 4.
3. Meng-copy “*item no*” pada *excel* rincian persediaan yaitu “120003” (Gambar 3.99 kotak biru) ke kolom “*item no*” di *sheet* kartu stok (Gambar 3.101 nomor I) untuk mem-*filter* data yang ditampilkan.

- Data mutasi di *filter* dan dipindahkan per “*whse*” dengan cara mem-*filter* kolom “*whse*” (warehouse) sehingga menampilkan data mutasi satu gudang saja seperti pada Gambar 3.101 nomor II dilakukan *filter* atas *whse* “RM01” dan dipindahkan ke *excel* rincian persediaan menurut nama kolom yang sesuai.

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
120003	BERAS A2	RM01			Opening Balance				23.308,70	182.118.007,67
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	1.496,20	7.550,00	11.296.310,00	224.126,90	1.731.880.701,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	997,60	7.550,00	7.531.880,00	226.620,70	1.743.177.011,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	2.001,70	7.550,00	15.112.835,00	228.622,40	1.765.821.726,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	2.006,80	7.550,00	15.151.340,00	230.629,20	1.780.939.066,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	1.502,90	7.550,00	11.946.895,00	233.132,10	1.799.903.936,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	2.010,60	7.550,00	7.583.975,00	235.147,70	1.815.083.966,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	2.010,60	7.550,00	15.180.030,00	237.158,30	1.833.312.566,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.200,50	7.600,00	9.104.800,00	238.358,80	1.854.207.766,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.198,00	7.600,00	8.104.800,00	239.556,80	1.879.903.966,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.804,50	7.600,00	13.714.200,00	241.153,30	1.847.036.766,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.803,10	7.600,00	13.703.560,00	243.158,60	1.860.730.326,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	2.005,30	7.600,00	15.240.280,00	245.163,90	1.875.970.606,98

Gambar 3. 101 Hasil *Filter* Persediaan Beras A2 per Jenis Gudang

- Memindahkan angka “*opening balance*” sebesar 224.126,9 dari *sheet* kartu stok (Gambar 3.101 nomor III) ke kolom “saldo awal” di *excel* rincian persediaan (Gambar 3.104).
- Mem-*filter* kolom “*quantity*” dengan meng-*klik* “*filter by color* → *yellow*” (Gambar 3.102 nomor I) untuk menampilkan kuantitas yang negatif, meng-*copy* total kuantitas keluar sebesar -426.623 (Gambar 3.102 nomor II) lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi out” di *excel* rincian persediaan tanpa menyertakan tanda negatif (Gambar 3.104).

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Post	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
120003	BERAS A2	RM01	10/05/2022	09/05/2022	IM 22100340	-54.710,00	7.714,07	-422.067.484,64	190.450,20	1.469.145.682,34
120003	BERAS A2	RM01	11/05/2022	10/05/2022	IM 22100343	-32.203,00	7.688,43	-247.590.561,80	191.379,40	1.471.407.420,54
120003	BERAS A2	RM01	13/05/2022	12/05/2022	IM 22100349	-42.445,00	7.687,54	-326.297.464,82	162.386,60	1.248.352.830,72
120003	BERAS A2	RM01	14/05/2022	13/05/2022	IM 22100351	-31.899,00	7.687,54	-245.224.710,33	130.487,60	1.003.128.120,39
120003	BERAS A2	RM01	19/05/2022	17/05/2022	IM 22100354	-31.715,00	7.694,81	-244.040.951,57	160.435,00	1.234.235.453,82
120003	BERAS A2	RM01	23/05/2022	19/05/2022	IM 22100359	-33.425,00	7.695,66	-257.227.523,69	134.321,80	1.033.563.965,13
120003	BERAS A2	RM01	23/05/2022	19/05/2022	IM 22100361	-7.181,00	7.695,66	-55.262.553,41	127.140,80	978.301.411,72
120003	BERAS A2	RM01	23/05/2022	20/05/2022	IM 22100364	-49.554,00	7.702,61	-381.695.032,47	84.028,60	646.530.329,25
120003	BERAS A2	RM01	25/05/2022	23/05/2022	IM 22100371	-41.694,00	7.702,61	-321.152.534,28	59.332,90	457.018.064,97
120003	BERAS A2	RM01	27/05/2022	24/05/2022	IM 22100377	-23.493,00	7.739,74	-181.829.636,16	45.887,30	355.085.258,81
120003	BERAS A2	RM01	28/05/2022	27/05/2022	IM 22100385	-45.387,00	7.787,29	-353.441.597,80	1.999,80	13.319.761,01
120003	BERAS A2	RM01	02/06/2022	30/05/2022	IM 22100392	-1.999,00	7.813,31	-15.618.798,87	28.873,60	225.935.572,14
120003	BERAS A2	RM01	02/06/2022	30/05/2022	IM 22100393	-7.204,00	7.813,31	-56.287.057,07	21.669,60	169.648.515,07
120003	BERAS A2	RM01	02/06/2022	31/05/2022	IM 22100394	-23.710,00	7.813,31	-185.253.487,40	23.308,70	182.118.007,67

Gambar 3. 102 Hasil *Filter* Persediaan Beras A2 Kuantitas Negatif

7. Mem-filter kolom “quantity” dengan memilih “filter by color → no fill” (Gambar 3.103 nomor I) untuk memunculkan kuantitas positif, meng-copy total kuantitas masuk sebesar 225.804,8 (Gambar 3.103 nomor II) lalu meng-paste angka tersebut pada kolom “mutasi in” di excel rincian persediaan (Gambar 3.104).

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Post	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
120003	BERAS A2	RM01			Opening Balance				23.308,70	182.118.007,57
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	1.496,20	7.550,00	11.296.310,00	225.623,10	1.743.177.011,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	997,60	7.550,00	7.531.880,00	226.620,70	1.750.708.891,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	2.001,70	7.550,00	15.112.835,00	228.622,40	1.765.821.726,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100801	2.006,80	7.550,00	15.151.340,00	230.629,20	1.780.973.066,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	1.502,90	7.550,00	11.346.895,00	232.132,10	1.792.319.961,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	1.004,50	7.550,00	7.583.975,00	233.136,60	1.799.803.936,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100804	2.010,60	7.550,00	15.180.030,00	235.147,20	1.815.083.966,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.200,50	7.600,00	9.123.800,00	236.347,70	1.824.207.766,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.198,00	7.600,00	9.104.800,00	237.545,70	1.833.312.566,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.804,50	7.600,00	13.714.200,00	239.350,20	1.847.026.766,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	1.803,10	7.600,00	13.703.560,00	241.153,30	1.860.730.326,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	2.005,30	7.600,00	15.240.280,00	243.158,60	1.875.970.606,98
120003	BERAS A2	RM01	09/05/2022	09/05/2022	PD 22100805	2.005,60	7.600,00	15.242.560,00	245.164,20	1.891.213.166,98
120003	BERAS A2	RM01	11/05/2022	10/05/2022	PD 22100815	1.500,30	7.550,00	11.326.510,00	191.950,40	1.480.472.192,34
120003	BERAS A2	RM01	11/05/2022	10/05/2022	PD 22100815	1.800,70	7.550,00	13.595.285,00	193.751,10	1.494.067.477,34

Gambar 3. 103 Hasil Filter Persediaan Beras A2 Kuantitas Positif

RM01			
Saldo	Mutasi	Mutasi	Saldo
Awal	IN	OUT	Akhir
224.126,90	225.804,80	426.623,00	23.309

Gambar 3. 104 Hasil Input Mutasi Beras A2 Gudang RM01

Gambar 3.104 memperlihatkan hasil input dari saldo pada kartu stok dari Gambar 3.101 nomor III, 3.102 nomor II dan 3.103 nomor II ke dalam rincian persediaan untuk jenis whse “RM01”.

8. Melakukan perhitungan pada kolom “saldo akhir” dengan rumus “saldo awal” ditambah “mutasi in” dikurangi “mutasi out”. Pada Gambar 3.104 memperlihatkan hasil dari perhitungannya yaitu  $224.126,9 + 225.804,8 - 426.623 = 23.309$  (Gambar 3.104 nomor I).

9. Mengganti *filter* kolom “*whse*” untuk menampilkan data mutasi pada gudang lainnya seperti pada Gambar 3.105 nomor I masih tersisa 3 jenis *whse* lagi yaitu SILO 1, SILO 2, dan SILO 4.
10. Mengulangi langkah nomor 5-9 sampai semua data mutasi persediaan per jenis *warehouse* sudah dipindahkan seperti pada Gambar 3.105.

**Gambar 3. 105 Hasil *Input* Mutasi Persediaan Beras A2 dalam Daftar Rincian Persediaan**

11. Melakukan perhitungan pada kolom “total akhir” dengan menjumlahkan semua angka pada kolom “saldo akhir” setiap gudang pada Gambar 3.105 nomor II, III, IV, dan V yaitu  $23.309 + 0 + 37.964,17 + 7.204 = 68.476,87$  (Gambar 3.106 nomor I).

				II	III	RM01				SILO 1			
Kode	Bulan	Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir
TM	Mei	120003	BERAS A2	68.477	532.037.218	224.126,90	225.804,80	426.623,00	23.309	0	7.181,00	7.181,00	-
TM	Mei	120006	Beras Poles	43.610	417.956.451	136,60			137				
TM	Mei	120007	BERAS A1	24.536	195.905.052	142.261,40	31.780,50	174.018,80	23	0	174.018,80	149.505,70	24.513,10
TM	Mei	120008	Beras Poles M5	234	1.831.877								
TM	Mei	120009	Beras Poles M4	240	1.944.785								
TM	Mei	120010	Broken Poles A	19.671	131.774.153	19.670,90			19.671				

				SILO 2				SILO 4				I
Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	TOTAL				
1.662,12	412.238,00	375.935,95	37.964,17	0	7.204,00		7.204,00	68.476,87				
-	-	-	-	-	-	-	-	43.610,04				
-	-	-	-	-	-	-	-	24.536,20				
-	-	-	-	-	-	-	-	233,70				
-	-	-	-	-	-	-	-	239,70				
-	-	-	-	-	-	-	-	19.670,90				

**Gambar 3. 106 Perhitungan Selisih *Cumulative Quantity***

Pada Gambar 3.106 hanya menampilkan gudang untuk ilustrasi perhitungan total akhir dari persediaan Beras A2.

12. Menghitung selisih saldo “total akhir” kuantitas per bulan Mei (Gambar 3.106 nomor I) dengan saldo kuantitas akhir bulan Mei menurut catatan manajemen (Gambar 3.106 nomor II dalam format pembulatan keatas) pada kolom “Selisih CQ” (*cumulative quantity*) yaitu  $68.476,87 - 68.477 = 0$  (Gambar 3.106 nomor III)

13. Memberikan hasil *input* mutasi persediaan dari transaksi *TM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Hasil *input* mutasi persediaan dari transaksi *TM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan dilakukan untuk 166 jenis persediaan pada bulan Mei dan Juni 2022. Hasil *input* mutasi persediaan dapat dilihat pada lampiran 18.

**k. Meng-*input* Mutasi Persediaan dari Transaksi *Modern Market* (*MM*) pada Kartu Stok ke dalam Daftar Rincian Persediaan**

Meng-*input* mutasi persediaan dari transaksi *MM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan dilakukan untuk periode bulan Mei dan Juni 2022. Langkah – langkah dalam meng-*input* mutasi persediaan dari transaksi *MM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan adalah:

1. Memperoleh *file excel* laporan perusahaan 2022 yang memuat *sheet* kartu stok *modern market* (*MM*) (Gambar 3.107) dan *file excel* rincian persediaan tahun 2022 (Gambar 3.108) dari pembimbing lapangan untuk periode bulan Mei.

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

						15.493,33	1.039.476,96	136.900.816,63	1.094.025,84	9.739.228.823,50
Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG					-	-	11.750,00	102.612.388,29
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG			Opening Balance		-	-	11.995,00	110.805.396,15
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300230	-100,00	9.285,98	-928.597,77	11.895,00	109.876.798,38
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300231	-750,00	9.285,98	-6.964.483,29	11.145,00	102.912.315,09
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300232	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	10.645,00	98.269.326,23
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300233	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	10.145,00	93.626.337,37
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300234	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	9.645,00	88.983.348,51
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300235	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	9.145,00	84.340.359,65
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300236	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	8.645,00	79.697.370,79
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300237	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	8.145,00	75.054.381,93
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	12/05/2022	12/05/2022	DN 22300238	-250,00	9.285,98	-2.321.494,43	7.895,00	72.732.887,50
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	13/05/2022	13/05/2022	DN 22300239	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	7.395,00	68.089.898,64
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	13/05/2022	13/05/2022	DN 22300240	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	6.895,00	63.446.909,78
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	14/05/2022	14/05/2022	DN 22300241	-250,00	9.285,98	-2.321.494,43	6.645,00	61.125.415,35
210001	Mas Hijau - 5 Kg	BDG	14/05/2022	14/05/2022	DN 22300242	-500,00	9.285,98	-4.642.988,86	6.145,00	56.482.426,49

**Gambar 3. 107 Kartu Stok MM Mei 2022**

Gambar 3.107 memperlihatkan terdapat data kuantitas pada kolom “Quantity” dan “Cumulative Qty” (kotak merah) yang dinyatakan dalam satuan kilogram (kg). Angka-angka yang berada diatas kolom “Quantity” hingga “Cumulative Value” (kotak biru) merupakan angka *subtotal* per kolom. Pada kolom “quantity” terdapat warna kuning pada saldo yang negatif untuk memudahkan saat dilakukan *filter*.

						MUTASI MM				TOTAL	
Kode	Bulan	Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	Selish CQ	Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	AKHIR
MM	Mei	210001	Mas Hijau - 5 Kg	32.573	291.725.506						
MM	Mei	210003	Mas Merah - 25 Kg	2.975	29.506.013						
MM	Mei	210004	Mas Merah - 10 Kg	11.629	114.002.896						
MM	Mei	210006	Beras Sisa Repack	40	401.637						

**Gambar 3. 108 Rincian Persediaan MM Tahun 2022**

Gambar 3.108 kotak biru memperlihatkan persediaan Mas Merah – 25 kg dengan nomor *item* “210003” akan digunakan sebagai contoh dalam melakukan *input* mutasi pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan.

2. Terdapat 3 kolom yang harus diisi pada *excel* rincian persediaan yaitu kolom “saldo awal”, “mutasi in”, dan “mutasi out” (Gambar 3.108 dalam kotak merah).

- Meng-copy “item no” pada excel rincian persediaan yaitu “210003” (Gambar 3.108 kotak biru) ke kolom “item no” di sheet kartu stok (Gambar 3.109 nomor I) untuk mem-filter data yang ditampilkan.

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT							2.925,00	29.009.893,80
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT			Opening Balance				5.425,00	53.804.674,82
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT	21/05/2022	21/05/2022	DN 22200065	-2.000,00	9.917,91	-19.835.824,82	3.425,00	33.968.850,00
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT	21/05/2022	21/05/2022	DN 22200065	-500,00	9.917,91	-4.958.956,20	2.925,00	29.009.893,80
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT-R							50,00	496.119,50
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT-R			Opening Balance				50,00	496.119,50

**Gambar 3. 109 Hasil Filter Persediaan Mas Merah – 25 Kg**

Gambar 3.109 memperlihatkan hasil filter atas persediaan Mas Merah - 25 kg dan persediaan ini terdapat pada 2 jenis whse berbeda yaitu “JKT” dan “JKT-R”.

- Mem-filter kolom “document” dengan mengetikkan “opening balance” seperti pada Gambar 3.110 nomor I.
- Memindahkan angka “opening balance” sebesar 5.475,00 dari sheet kartu stok (Gambar 3.110 nomor II) ke kolom “saldo awal” di excel rincian persediaan (Gambar 3.113 nomor I).

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT			Opening Balance				5.425,00	53.804.674,82
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT-R			Opening Balance				50,00	496.119,50

**Gambar 3. 110 Hasil Filter Opening Balance Persediaan Mas Merah – 25 Kg**

- Mem-filter kolom “quantity” dengan meng-klik “filter by color → yellow” (Gambar 3.111 nomor I) untuk menampilkan kuantitas yang negatif, meng-copy total kuantitas keluar sebesar - 2.500 (Gambar

3.111 nomor II) lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi out” di *excel* rincian persediaan tanpa menyertakan tanda negatif (Gambar 3.113 nomor III).

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT	21/05/2022	21/05/2022	DN 22200065	-2.500,00	19.835,82	-24.794.781,02	6.350,00	62.978.743,80
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT	21/05/2022	21/05/2022	DN 22200065	-2.000,00	9.917,91	-19.835.824,82	3.425,00	33.968.850,00
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT	21/05/2022	21/05/2022	DN 22200065	-500,00	9.917,91	-4.958.956,20	2.925,00	29.009.893,80

**Gambar 3. 111 Hasil Filter Persediaan Mas Merah – 25 Kg Kuantitas Negatif**

- Mem-*filter* kolom “quantity” dengan memilih “filter by color → no fill” (Gambar 3.112 nomor I) untuk memunculkan kuantitas positif, meng-*copy* total kuantitas masuk sebesar 0 (Gambar 3.112 nomor II) lalu meng-*paste* angka tersebut pada kolom “mutasi in” di *excel* rincian persediaan (Gambar 3.113 nomor II).

Item No.	Description	Whse	System Date	Posting Date	Document	Quantity	Cost	Trans. Value	Cumulative Qty	Cumulative Value
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT				0	-	-	11.425,00	113.312.820,92
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT				0	-	-	2.925,00	29.009.893,80
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT-R			Opening Balance	0	-	-	5.425,00	53.804.674,82
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT-R			Opening Balance	0	-	-	50,00	496.119,50
210003	Mas Merah - 25 Kg	JKT-R			Opening Balance	0	-	-	50,00	496.119,50

**Gambar 3. 112 Hasil Filter Persediaan Mas Merah – 25 Kg Kuantitas Positif**

- Melakukan perhitungan pada kolom “saldo akhir” dengan rumus “saldo awal” ditambah “mutasi in” dikurang “mutasi out”. Pada Gambar 3.113 memperlihatkan hasil dari perhitungannya yaitu  $5.475,00 + 0 - 2.500,00 = 2.975,00$  (Gambar 3.113 nomor IV)
- Melakukan perhitungan pada kolom “total akhir” (Gambar 3.113 nomor V) dengan mengambil angka dari kolom “saldo akhir” mutasi MM pada Gambar 3.113 nomor IV yaitu 2.975,00.

Kode	Bulan	Item No.	Description	Cumulative Qty	Cumulative Value	Selisih CQ	MUTASI MM				TOTAL
							Saldo Awal	Mutasi IN	Mutasi OUT	Saldo Akhir	AKHIR
MM	Mei	210001	Mas Hijau - 5 Kg	32.573	291.725.506	-	16.250,08	48.995,25	32.671,92	32.573,41	32.573,41
MM	Mei	210003	Mas Merah - 25 Kg	2.975	29.506.013	-	5.475,00		2.500,00	2.975,00	2.975,00
MM	Mei	210004	Mas Merah - 10 Kg	11.639	114.002.896		9.958,80	2.500,00	830,00	11.628,80	11.628,80
MM	Mei	210006	Beras Sisa Repack	VI	401.637	VII	I 0	II	III	IV	V 00

**Gambar 3. 113 Perhitungan Selisih *Cumulative Quantity***

10. Menghitung selisih saldo “total akhir” kuantitas per bulan Mei (Gambar 3.113 nomor V) dengan saldo kuantitas akhir bulan Mei menurut catatan manajemen (Gambar 3.113 nomor VI) pada kolom “Selisih CQ” (*cumulative quantity*) yaitu  $2.975 - 2.975 = 0$  (Gambar 3.113 nomor VII).

11. Memberikan hasil *input* mutasi persediaan dari transaksi *MM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan kepada pembimbing lapangan untuk di-*review*.

Hasil *input* mutasi persediaan dari transaksi *MM* pada kartu stok ke dalam daftar rincian persediaan dilakukan untuk 4 jenis persediaan pada bulan Mei dan Juni 2022. Hasil *input* mutasi persediaan dapat dilihat pada lampiran 19.

## 2. Tugas yang dilakukan untuk PT DEF dan PT GHI

### a. Membuat *Template Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Audit*

Membuat *template CALK* audit dilakukan untuk tahun 2022. Langkah – langkah dalam membuat *template CALK* audit adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh *file Ms. Word CALK* audit (gambar 3.114 dan 3.115) dari pembimbing lapangan.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



yang terletak pada kolom bagian atas sedangkan untuk tahun 2020 terletak pada kolom bagian bawah.

2. Mengubah penulisan tahun pada bagian *header* dan tahun pada tabel penjabaran saldo serta memindahkan saldo akun. Perubahan tahun dan pemindahan saldo dilakukan menggunakan *file Ms. Word CALK* audit tahun 2021 untuk membuat *template CALK* audit tahun berikutnya yaitu tahun 2022 maka perubahan yang dilakukan pada Gambar 3.114 dan Gambar 3.115 dalam kotak merah adalah penulisan tahun akan diubah menjadi “2022 dan 2021” dan atas saldo tahun 2021 akan dipindahkan ke bagian bawah dan kolom atas akan dikosongkan untuk nantinya diisi dengan saldo tahun 2022. Hasil perubahan dapat dilihat pada Gambar 3.116 dan 3.117 dalam kotak biru.

PT DEF

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN Untuk Tahun Yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 (Disajikan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)	NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS For The Years Ended on Date December 31 2022 and 2021 (Expressed in Rupiah, Unless Otherwise Stated)
---	---

1. UMUM (lanjutan)

1. GENERAL (continued)

**Gambar 3. 116 Header CALK Audit 2022**

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

4. NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS KEUANGAN (lanjutan) 4. FAIR VALUE OF FINANCIAL ASSETS AND LIABILITIES (continued)

Tabel di bawah ini mengikhtisarkan nilai tercatat dan estimasi nilai wajar instrumen keuangan Perusahaan yang dinyatakan dalam laporan posisi keuangan untuk tanggal 31 Desember 2022 dan 2021:

The following table sets forth the carrying values and their estimated fair values of The Company financial instruments that stated in the statement of financial position for December 31, 2022 and 2021:

		31 Desember/ December 31 2022		
		Nilai tercatat/ Carrying amount	Nilai wajar/ Fair value	
<u>Aset keuangan</u>				<u>Financial asset</u>
Kas dan setara kas				Cash and cash equivalent
Uang muka				Advanced payments
<u>Liabilitas keuangan</u>				<u>Financial liabilities</u>
Uang muka pelanggan				Advances from customers
Beban masih harus dibayar				Accrued expense
		31 Desember/ December 31 2021		
		Nilai tercatat/ Carrying amount	Nilai wajar/ Fair value	
<u>Aset keuangan</u>				<u>Financial asset</u>
Kas dan setara kas		5.991.025.631	5.991.025.631	Cash and cash equivalent
Uang muka		839.557.160	839.557.160	Advanced payments
<u>Liabilitas keuangan</u>				<u>Financial liabilities</u>
Uang muka pelanggan		35.633.027.091	35.633.027.091	Advances from customers
Beban masih harus dibayar		73.444.930	73.444.930	Accrued expense

Gambar 3. 117 Bagian Isi CALK Audit 2022

- Memberikan *template* Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) audit kepada pembimbing lapangan untuk di-review.

Pembuatan *template* CALK audit juga dilakukan untuk PT GHI tahun 2022. Hasil *template* CALK audit dapat dilihat pada lampiran 20.

### 3.3.2 Kendala yang Ditemukan

Selama proses kerja magang di KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan terdapat kendala sebagai berikut:

- PT ABC
  - Pada bagian *remarks* di *general ledger*, terdapat penulisan nama *customer* dan *vendor* yang tidak konsisten dengan nama yang tercantum di rincian *accounts receivable* dan *accounts payable*.
  - Terdapat nominal *receipt* dan *payment* pada *general ledger* yang tidak sesuai dengan rincian nominal *outstanding accounts receivable* dan *accounts payable*.

### 3.3.3 Solusi yang Dilakukan

Solusi yang dilakukan atas kendala saat proses kerja magang adalah:

1. PT ABC
  - a. Mem-*filter* kolom *remarks* dengan mengetikkan nama *customer* dan *vendor* dalam berbagai kemungkinan dan membaca satu per satu keterangan pada bagian *remarks*.
  - b. Menanyakan kepada pembimbing lapangan kemudian pembimbing lapangan memberikan solusi berupa mencocokkan nominal dengan mengambil total *receipt* dan *payment* yang memiliki jumlah yang sama.

UMMN

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA