

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1. Kedudukan

Kerja magang dilakukan di Kantor Akuntan Publik Berlin & Elvi yang beralamat di Jl. Buncit Raya No. 40, 2nd Floor, Jakarta Selatan, Indonesia – 12790 sebagai junior auditor. Tugas junior auditor adalah membantu tugas yang diberikan oleh senior auditor dalam pelaksanaan audit. Dalam penyelesaian tugas sebagai junior auditor mendapat bimbingan dan arahan dari Bapak Sepriyanto selaku senior auditor dan pembimbing lapangan. Pegawai dari KAP Berlin & Elvi sangat membantu dalam menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan selama kerja magang ini.

3.2. Tugas yang Dilakukan

Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang adalah:

3.2.1. Membuat Rekapitulasi Penjualan

Rekapitulasi penjualan adalah pencatatan atas transaksi penjualan yang dilakukan oleh klien. Tujuan dilakukannya rekapitulasi penjualan adalah memeberikan informasi penjualan secara ringkas dan mempermudah auditor dalam menguji keberadaan penjualan. Dokumen yang dibutuhkan adalah faktur penjualan dan format rekapitulasi dari senior auditor. Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat rekapitulasi penjualan adalah:

- i. Meng-*input* nama pelanggan, nomor faktur, kuantitas, jumlah dan no DO/PO pada faktur penjualan ke format rekapitulasi penjualan.

3.2.2. Membuat Rekapitulasi Piutang

“Piutang adalah klaim yang ditahan terhadap pelanggan dan orang lain untuk uang, barang, atau jasa” (Kieso, 2020). Tujuan dilakukannya rekapitulasi piutang adalah untuk melihat kenaikan atau penurunan dari piutang tahun ini dengan tahun sebelumnya. Dokumen yang dibutuhkan adalah *confirmation letter* dan format rekapitulasi piutang. Langkah-langkah untuk membuat rekapitulasi piutang yaitu:

- i. Meng-*input* nama pelanggan, nomor faktur, kuantitas, jumlah dan nomor DO/PO pada faktur penjualan ke format rekapitulasi piutang.

3.2.3. Membuat Rekapitulasi Surat Konfirmasi

“Konfirmasi merupakan *receipt/nota* berupa respons tertulis langsung dari pihak ketiga yang memverifikasi akurasi informasi berdasarkan pengajuan auditor” (Arens, 2020). Tujuan dilakukannya rekapitulasi atas *confirmation letter* adalah memudahkan auditor dalam memeriksa dan memverifikasi saldo atas akun yang telah dikonfirmasi. Dokumen yang dibutuhkan adalah *confirmation letter* dan *draft* laporan audit independen yang diberikan oleh senior auditor. Langkah-langkah untuk membuat rekapitulasi konfirmasi piutang yaitu:

- i. Meng-*input* saldo per buku dan saldo menurut konfirmasi piutang
- ii. Menghitung selisih piutang berdasarkan *confirmation letter* dan saldo *per book*

3.2.4. Membuat *Lead Schedule* dan *Supporting Schedule*

“*Lead schedule* merupakan kesimpulan dari akun-akun atau komponen-komponen dalam sebuah kelompok akun” (Arens, 2020). Tujuan dibuatnya *lead schedule* adalah untuk mengetahui nilai saldo akhir atas untuk tiap akun. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat *lead schedule* adalah *working balance sheet*, *working sheet profit and loss* dan *file* format *lead schedule*. Adapun langkah-langkah yang ditempuh dalam pekerjaan ini, yaitu:

- i. Menerima file format *lead schedule* dan *draft* laporan audit

- ii. Meng-*input* nomor akun, deskripsi mengenai nama akun, saldo *per book* tahun t, *adjusted balance* tahun t, *balance* t-1 yang dapat dilihat dari *Working Balance Sheet* (WBS) dan *Working Profit Loss* (WPL)
- iii. Menghitung *movement*, dan kenaikan/penurunan yang terjadi pada setiap akun.
- iv. Langkah ii dan iii dilakukan untuk pembuatan *lead schedule* dan *supporting schedule*.

3.2.5. Melakukan *Vouching*

“*Vouching* adalah proses auditor menggunakan dokumentasi untuk mendukung transaksi atau jumlah yang dicatat” (Arens, 2020). Tujuan dibuatnya *vouching* adalah untuk memperoleh bukti audit berupa dokumen pendukung untuk memeriksa bahwa suatu transaksi benar-benar terjadi atau suatu jumlah tercatat benar-benar ada. Dokumen yang dibutuhkan adalah *general ledger*, dan dokumen pendukung dari klien. Adapun langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

- i. Memperoleh *file* berupa *softcopy general ledger* dari senior auditor dan dokumen penjualan dari klien
- ii. Mengambil 20 sampel pada bulan Oktober 2019 yang telah ditentukan oleh senior auditor
- iii. Mencocokkan tanggal transaksi, nomor *voucher*, nomor akun, nama akun, dan jumlah yang tertera pada *invoice* dengan *general ledger*
- iv. Melakukan *scan* terhadap *invoice* dan faktur pajak untuk sampel yang diambil
- v. Membuat rekapitulasi atas sampel yang sudah diambil, dengan memindahkan data yang ada pada *general ledger*.

3.2.6. Membuat Rekapitulasi Pajak

“Pajak adalah kontribusi wajib kepada negara yang terutang oleh orang pribadi atau badan yang bersifat memaksa berdasarkan Undang-Undang, dengan tidak mendapatkan imbalan secara langsung dan digunakan untuk keperluan negara bagi sebesar-besarnya kemakmuran rakyat”

(Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2007 Tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan, 2007). Rekapitulasi pajak adalah pemindahan data dari faktur pajak ke format yang diberikan oleh senior auditor. Tujuan dilakukannya rekapitulasi pajak adalah untuk memudahkan auditor dalam memeriksa dan memverifikasi pembayaran pajak yang telah dilakukan oleh klien. Dokumen yang dibutuhkan adalah faktur pajak untuk PPN, SPT PPh 23, dan PPh 21 dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) untuk PPN, PPh 23 dan PPh 21. Adapun langkah-langkah yang ditempuh dalam pekerjaan ini, yaitu:

- i. Menerima *file* berupa format rekapitulasi pajak dan faktur pajak untuk PPN, SPT PPh 23, dan PPh 21 dari senior auditor
- ii. Membuat rekapitulasi PPN tahun 2020, rekapitulasi PPN adalah kegiatan pemindahan data dari Formulir 1111AB pada SPT Masa PPN, dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) PPN klien. Dokumen yang dibutuhkan adalah Formulir 1111AB SPT Masa PPN dan BPE PPN. Langkah-langkah yang dilakukan, yaitu:
 - a. Menerima Formulir 1111AB SPT Masa PPN tahun 2020 dari klien, dan format rekapitulasi PPN dari supervisor
 - b. Membuka dan memindahkan isi Formulir 1111AB, yaitu PPN Keluaran, PPN Masukan dan kompensasi kelebihan untuk setiap bulan ke format rekapitulasi PPN
 - c. Menghitung kurang/lebih bayar dan mencocokkannya dengan BPE
- iii. Membuat rekapitulasi PPh 23 tahun 2020. Dokumen yang dibutuhkan untuk membuat rekapitulasi PPh 23 adalah formulir 1724 periode Januari sampai Desember 2020 dari klien dan format rekapitulasi PPh 23 dari senior auditor. Langkah-langkah membuat rekapitulasi PPh 23 adalah:
 - a. Menerima Formulir 1724 periode Januari – Desember 2020 dari klien dan format rekapitulasi PPh 23 dari senior auditor

b. Memindahkan DPP dan PPh yang dibayarkan oleh perusahaan dari formulir 1724 induk (SPT Masa PPh 23/26) pada poin 7 (JUMLAH) DPP dan PPh 23 ke format rekapitulasi PPh 23.

iv. Membuat rekapitulasi PPh 21

“PPh Pasal 21 adalah pemotongan pajak atas penghasilan sehubungan dengan pekerjaan, jasa, atau kegiatan dengan nama dan dalam bentuk apapun yang diterima atau diperoleh Wajib Pajak orang pribadi dalam negeri” (Undang-Undang No 36 Tahun 2008 Tentang Perubahan Keempat Atas Undang-undang No 7 Tahun 1983 Tentang Pajak Penghasilan, 2008). Tujuan dilakukannya rekapitulasi PPh 21 adalah untuk mengetahui total PPh 21 yang dibayarkan oleh perusahaan. Dokumen yang dibutuhkan adalah format rekapitulasi PPh 21 dari senior auditor, Surat Pemberitahuan (SPT) PPh 21 dan Bukti Potong Elektronik (BPE). Langkah-langkah yang dilakukan adalah:

a. Memasukan DPP dan PPh yang dibayarkan oleh perusahaan yang dilihat dari formulir 1721 (SPT PPh 21) pada poin 11 (JUMLAH)

3.2.7. Membuat Rekapitulasi Persediaan

“Persediaan adalah item aset yang dimiliki perusahaan untuk dijual dalam kegiatan bisnis biasa, atau barang yang akan digunakan atau dikonsumsi dalam produksi barang yang akan dijual” (Kieso, 2020). Tujuan dilakukannya rekapitulasi persediaan adalah untuk melakukan pengecekan atas kalkulasi yang dilakukan oleh klien. Dokumen yang dibutuhkan adalah *hardcopy* yang diberikan oleh senior auditor untuk dipindahkan ke *excel*. Adapun langkah-langkah yang ditempuh dalam melakukan pekerjaan ini, yaitu:

- i. Senior auditor memberikan *hardcopy* daftar persediaan
- ii. Memindahkan data yang ada pada *hardcopy* daftar persediaan
- iii. Menghitung total 2022 dengan menggunakan rumus SUM pada kolom bulan “jan-22” sampai “jun-22”
- iv. Menghitung *average* 2022 dengan menggunakan rumus AVERAGE pada kolom bulan “jan-22” sampai “jun-22”

v. Menghitung *beginning Stock*

- $Total\ Stock\ Good = WIP\ Good + Final\ product\ finish\ good$
- $Total\ Stock\ Opname = Total\ stock\ opname\ tiap\ item$
- $Total\ Incoming\ material = Total\ incoming\ material\ tiap\ item$
- $Total\ Stock\ Material = Total\ stock\ opname + total\ incoming\ material$

vi. Menghitung *material usage (MU)*

- $Total\ Material\ usage = Total\ material\ usage\ tiap\ item$

vii. Menghitung *end stock*

- $Total\ Product\ FG + WIP = Total\ finish\ good + WIP\ good$
- $Total\ End\ Stock\ Raw\ Material = Total\ end\ stock\ tiap\ item$

viii. Menghitung *Quantity Yield*

- $Quantity\ Yield = Total\ FG\&WIP - Total\ stock\ good$

ix. Menghitung *Actual quantity loss current Month*

- $Actual\ Quantity\ Loss\ Current\ Month = Total\ stock\ good + Total\ MU - Total\ FG\&WIP$

x. Menghitung *Percent Yield & Losses*

- $Yield = \frac{Quantity\ Yield}{Total\ Material\ Usae}$
- $Rejection = \frac{Actual\ Quantity\ Loss\ Current\ Month}{Total\ Material\ Usae}$

3.2.8. Menghitung Perubahan Saldo dan Rasio Keuangan

“Analisis laporan keuangan melibatkan analisis laporan keuangan perusahaan untuk mengekstrak informasi yang rentan untuk memberikan informasi yang relevan kepada khalayak pembaca laporan keuangan yang besar” (Lessambo, 2018). “Analisis horizontal merupakan teknik untuk mengevaluasi data laporan keuangan selama suatu periode waktu” (Weygandt, 2019). Tujuan dilakukannya perhitungan perubahan saldo adalah untuk melihat kenaikan atau penurunan yang terjadi pada akun tersebut. “Rasio laporan keuangan adalah hubungan matematis antara satu akun dengan akun lainnya dalam laporan keuangan” (Weygandt, 2019). Tujuan menghitung rasio keuangan adalah sebagai alat untuk membantu dalam menganalisis kinerja perusahaan.

Dokumen yang dibutuhkan adalah *file* format perhitungan perubahan saldo & rasio keuangan dan *Working Balance Sheet (WBS)* dari perusahaan. Adapun langkah-langkah yang ditempuh dalam menyelesaikan pekerjaan ini, yaitu:

- i. Senior auditor memberikan format perhitungan perubahan saldo & rasio keuangan dan *worksheet* dari beberapa perusahaan
- ii. Memindahkan angka *audited* t-1 dan *unaudited* t pada *working paper*
- iii. Menghitung perubahan saldo antara tahun t dengan t-1 dengan mengurangkan saldo pada 31 Desember 2021 dengan saldo pada 31 Desember 2020.
- iv. Menghitung rasio keuangan tahun t dan t-1

- $Current\ Ratio = \frac{Aset\ Lancar}{Liabilitas\ lancar}$

- $Solvabilitas = \frac{Total\ Liabilitas}{Total\ Aset}$

- $Rentabilitas = \frac{Net\ Income\ Before\ Tax}{Total\ Aset}$

- $Rasio\ Kas = \frac{Kas\ \&\ Setara\ Kas}{Liabilitas\ Lancar}$

- $Perputaran\ Piutang = \frac{Penjualan}{\frac{Piutang\ Usaha\ t + Piutang\ Usaha\ t-1}{2}}$

- $Lama\ Piutang\ Tak\ Tertagih = \frac{365}{Perputaran\ Piutang}$

- $Perputaran\ Modal\ Kerja = \frac{Penjualan}{Aset\ Lancar - Liabilitas\ Lancar}$

- $Margin\ Laba\ Kotor = \frac{Laba\ Kotor}{Penjualan}$

- $Margin\ Laba\ Bersih = \frac{Net\ Income}{Penjualan}$

3.2.9. Menyusun dan melengkapi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

“Kertas kerja pemeriksaan adalah semua berkas-berkas yang dikumpulkan oleh auditor dalam menjalankan pemeriksaan, yang berasal dari pihak klien, analisis yang dibuat auditor, dan pihak ketiga” (Agoes, 2017). Penyusunan dan pelengkapan KKP adalah memeriksa kelengkapan KKP dan menyusun KKP yang belum dibuat. Tujuan dilakukannya penyusunan dan pelengkapan atas KKP adalah sebagai pendukung opini auditor atas pemeriksaan laporan keuangan klien.

Dokumen yang dibutuhkan *lead schedule* yang sudah dibuat sebelumnya, format KKP, *list vouching*, dan *general ledger*. Langkah-langkah dalam memperbarui KKP adalah:

- i. Menerima worksheet, *lead schedule* dan format *supporting schedule* dari senior auditor
- ii. Memindahkan *lead schedule* yang sudah dibuat sebelumnya ke file KKP
- iii. Membuat *supporting schedule* berupa *list vouching* dan mutasi *general ledger*
- iv. Memasukkan *list vouching* terkait beban pokok pendapatan berupa tanggal, nomor *invoice*, nomor akun, nama akun, uraian nama pelanggan dan jumlah transaksi
- v. Membuat mutasi *general ledger* dengan memasukkan saldo akhir terkait beban pokok penjualan per bulan
- vi. Melakukan pengecekan atas kesesuaian saldo akhir 31 Desember 2021 pada *sheet* mutasi *general ledger* dengan *lead schedule*.

3.2.10. Membuat Rekapitulasi Pembayaran Utang

“*Accounts Payable* adalah adalah saldo yang terutang kepada orang lain untuk barang, perlengkapan, atau layanan yang dibeli secara kredit” (Kieso, 2020). Tujuan dilakukannya pekerjaan ini adalah memudahkan auditor dalam pengecekan pembayaran klien dengan pelanggan klien. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu rekening koran atas bank yang dimiliki klien dan *list* perusahaan dari senior auditor. Adapun langkah-langkah yang dilakukan dalam mengerjakan pekerjaan ini, yaitu:

- i. Melakukan pemeriksaan apakah terdapat transaksi keluar/masuk dari pelanggan klien pada rekening koran
- ii. Memberi tanda pada rekening koran atas transaksi tersebut
- iii. Memasukkan data transaksi yang ada pada rekening koran ke *list payment*

3.2.11. Memperbarui *Lead Schedule*

“*Lead schedule* merupakan kesimpulan dari akun-akun atau komponen-komponen dalam sebuah kelompok akun” (Arens, 2020). Tujuan dilakukannya pembaharuan *lead schedule* adalah untuk memeriksa dan mengganti *lead schedule* atas akun yang mengalami perubahan pada saldo *audited*. Dokumen yang dibutuhkan adalah *lead schedule* dan *worksheet*. Langkah-langkah dalam memperbarui *lead schedule* adalah:

- i. Mencocokkan *lead schedule* yang sudah dibuat sebelumnya dengan *worksheet*
- ii. Melakukan perubahan *lead schedule* ketika terdapat perbedaan saldo *audited* yang ada pada *lead schedule* dan *worksheet*.
- iii. Meng-*input adjustment*

3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1. Proses Pelaksanaan

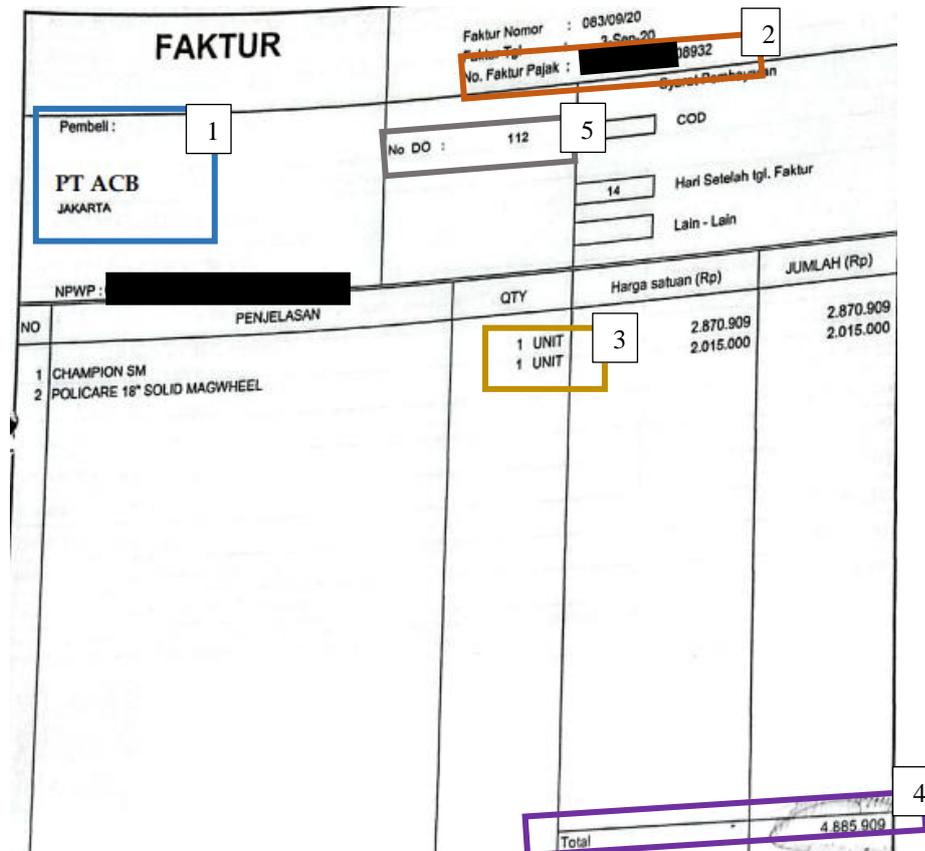
Proses pelaksanaan magang dilakukan selama 2 bulan 3 minggu sejak tanggal 4 Juli 2022 – 19 September 2022. Berikut rincian tugas yang dilaksanakan untuk masing-masing klien:

1. Tugas yang dilakukan untuk PT AAA

a. Membuat rekapitulasi penjualan

Dalam melakukan rekapitulasi penjualan, dokumen yang diperlukan yaitu faktur penjualan yang didapatkan dari klien. Rekapitulasi penjualan dilakukan atas 10 transaksi penjualan dari 9 pelanggan. Berikut merupakan data yang harus dipindahkan dari faktur penjualan ke format rekapitulasi yang diberikan oleh senior auditor:

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA



Gambar 3. 1 Faktur Penjualan

Pada Gambar 3.1 terdapat data yang diberi kotak berwarna, data tersebut merupakan data yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi penjualan (Gambar 3.2) sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dipindahkan adalah nama pelanggan yaitu PT ACB, nomor faktur x-8943, kuantitas yaitu 4, jumlah transaksi sebesar 3.814.000 dan nomor DO/PO 0000119. Berikut adalah format rekapitulasi penjualan yang telah terisi dengan lengkap:

No	Nama Pelanggan	No Faktur	Kuantitas	Jumlah	No DO/PO
1	PT DFG	8982	1	22.814.255.590	0000103
2	PT ASD	3252	77	272.304.295	CBB-4820000213
		3274	40	171.740.013	091, 096, 098, 100,101
	Jumlah			444.044.308	
3	PT SHA	3279	5	6.572.725	0000104
4	PT DJK	3263	5	188.409.100	79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86
5	PT KLI	8930	3	647.400	110
6	PT ACB	8932	2	4.885.909	112
7	PT BMI	8943	4	3.814.000	0000119
8	PT NBU	3273	34	121.351.565	BKS-4820000402
9	PT MNS	8937	18	64.943.913	0000115

Gambar 3. 2 Rekapitulasi Penjualan

NUSANTARA

b. Membuat rekapitulasi piutang

Dalam melakukan rekapitulasi piutang, dokumen yang diperlukan yaitu *sales invoice* yang didapatkan dari klien dan format rekapitulasi dari senior auditor. Rekapitulasi piutang dilakukan untuk 10 faktur dari 8 pelanggan. Berikut merupakan data yang harus dipindahkan dari *sales invoice* ke format rekapitulasi yang diberikan oleh senior auditor:

NO	PENJELASAN	QTY	Harga satuan RUPIAH	JUMLAH RUPIAH
1	MEDICARE 1576	1 UNIT	1.358.182	1.358.182
2	MEDICARE 1590	1 UNIT	918.182	918.182
	MEDICARE 1578	1 UNIT	1.312.727	1.312.727
	MEDICARE 1122	1 UNIT	1.092.727	1.092.727
Total				4.681.816
Uang Muka				-
Diskon				-
PPn 10 %				468.182
Materai				-
Grand Total				5.150.000

Gambar 3. 3 Faktur Penjualan

Pada Gambar 3.3 terdapat data yang diberi kotak berwarna, data tersebut merupakan data yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi piutang (Gambar 3.4) sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dicatat yaitu nama pelanggan yaitu PT ASE, nomor faktur x-8942, kuantitas sebesar 4, nominal transaksi sebesar 5.150.000, dan nomor DO/PO 00000118 dari faktur penjualan yang masuk ke dalam *list* piutang klien. Berikut adalah format rekapitulasi piutang yang telah terisi dengan lengkap:

No	Nama Pelanggan	No Faktur	Kuantitas	Jumlah	No DO/PO
1	PT ASE	8942	4	5.150.000	0000118
	PT ASE	8941	2	960.000	0000117
	PT ASE	8943	4	4.195.400	0000119
	Jumlah			10.305.400	

Gambar 3. 4 Rekapitulasi Piutang

c. Membuat rekapitulasi surat konfirmasi

Dalam melakukan rekapitulasi piutang, dokumen yang diperlukan yaitu *draft* Laporan Audit Independen (LAI) dan format rekapitulasi dari senior auditor. Rekapitulasi surat konfirmasi dilakukan untuk 9 perusahaan pelanggan. Data yang dicatat yaitu nama pelanggan, saldo per buku, saldo menurut konfirmasi, dan selisih antara saldo per buku dan saldo menurut surat konfirmasi. Saldo per buku dilihat dari *draft* LAI pada *sheet notes*, yaitu sebesar 66.994.971 sedangkan saldo menurut konfirmasi dilihat dari surat konfirmasi piutang. Berikut adalah data yang ada pada *draft* LAI pada bagian *notes* (Gambar 3.5) dan *confirmation letter* atas piutang (Gambar 3.6):

PIUTANG USAHA	
Akun ini terdiri dari :	
	2020
PT ASD	11.761.878.290
PT SFG	343.118.105
PT GFH	197.470.070
PT FEH	92.554.000
PT DEF	66.994.971

Gambar 3. 5 Notes Piutang Usaha

No	Nama Pelanggan	Saldo per Buku	Saldo Menurut Konfirmasi
1	PT ASD	11.761.878.290	11.761.878.290
2	PT REF	58.207.406	36.540.261
3	PT DER	187.470.070	102.841.279
4	PT KUL	23.526.910	23.526.910
5	PT DEF	66.994.971	66.994.971

Gambar 3. 7 Rekapitulasi Surat Konfirmasi

Rekapitulasi surat konfirmasi juga dilakukan untuk PT CCC untuk akun piutang usaha sebanyak 33 perusahaan untuk tahun 2019 dan 2020, *stakeholders' loan* untuk tahun 2019 dan utang sebanyak 22 perusahaan untuk tahun 2019 dan 2020.

d. Membuat rekapitulasi PPN (lampiran 8)

Dalam kegiatan ini, dibutuhkan dokumen berupa Formulir 1111AB SPT Masa PPN 2020, Bukti Pembayaran Elektronik (BPE) PPN dari klien, dan format rekapitulasi dari senior auditor. Langkah selanjutnya adalah membuka dan memindahkan data PPN Keluaran dan PPN Masukan pada Formulir 1111AB ke format rekapitulasi. Rekapitulasi PPN juga dilakukan untuk PT AAA. Berikut Formulir 1111AB untuk PPN Keluaran bulan September 2020:

REKAPITULASI PENYERAHAN DAN PEROLEHAN		FORMULIR 1111 AB (Bila tidak ada transaksi tidak perlu dilampirkan)	
NAMA PPN : PT DHARMA MEDIPRO		MASA : 09 - 09 - 2020 (mm-mm-yyyy)	
NPWP : 017935446 - 401 - 000		Pembetulan Ke : 0 (nol)	
URAIAN	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)
I. Rekapitulasi Penyerahan			
A. Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/JKP	2.561.704.505		
B. Penyerahan Dalam Negeri			
1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Tidak Digunggung	100.414.773,00	10.041.477,00	0
2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Digunggung	0,00	0,00	0
C. Bagan Penyerahan Dalam Negeri			
1. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri (Jumlah IB 1 merger Faktur Pajak kode 01 04 06 dan 09 ditambah IB 2)	100.414.773,00	10.041.477,00	0
2. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN (Jumlah IB 1 merger Faktur Pajak kode 01 04 06 dan 09 ditambah IB 2)	0,00	0,00	0
3. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut	0,00	0,00	0
4. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN atau PPN dan PPnBM	0,00	0,00	0

Gambar 3. 8 Formulir 1111 AB

Pada Gambar 3.8 terdapat data yang diberi kotak berwarna, data tersebut merupakan data PPN Keluaran yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi PPN Keluaran (Gambar 3.9) sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dipindahkan adalah ekspor BKP berwujud/BKP tidak berwujud/JKP sebesar 2.561.704.505, penyerahan yang PPN atau PPnBM-nya tidak

dipungut sebesar 0 dan penyerahan yang PPN atau PPNBM-nya harus dipungut sendiri dengan jumlah DPP sebesar 100.414.773 dan PPN sebesar 10.041.477 (penggunaan tarif PPN adalah 10%, karena PPN tersebut untuk bulan September 2020). Berikut adalah rekapitulasi PPN untuk PPN Keluaran:

SPT	Bulan	PPN Keluaran			
		Ekspor	DPP DN Tidak Dipungut	DPP DN Dipungut	PPN
Normal	Jan	1.345.980.398	-	427.909.977	42.790.998
Normal	Feb	376.707.923	-	376.707.923	37.670.793
Normal	Mar	487.319.466	-	487.248.850	48.724.884
Normal	Apr	414.203.587	-	414.203.587	41.420.359
Pembetulan 1	Apr	414.203.587	-	414.203.587	41.420.359
Normal	Mei	234.084.506	-	234.084.506	23.408.450
Pembetulan 1	Mei	234.084.506	-	234.084.506	23.408.450
Normal	Jun	28.656.227	-	28.656.227	2.865.622
Pembetulan 1	Jun	28.656.227	-	28.656.227	2.865.622
Normal	Jul	279.159.956	-	279.159.956	27.915.996
Pembetulan 1	Jul	347.855.961	-	347.855.961	34.785.597
Normal	Agu	260.792.738	-	260.722.122	26.072.212
Pembetulan 1	Agu	260.792.738	-	260.722.122	26.072.212
Normal	Sep	2.561.704.505	-	100.414.773	10.041.477
Pembetulan 1	Sep	2.561.704.505	-	100.414.773	10.041.477
Normal	Okt	136.664.898	-	136.551.913	13.655.191
Pembetulan 1	Okt	33.135.396.088	-	33.135.283.103	3.313.528.310
Normal	Nov	2.775.599.346	-	2.775.599.346	27.755.934
Normal	Des	149.616.391	-	149.616.391	14.961.639
Pembetulan 1	Des	149.616.391	-	149.616.391	14.961.639

Gambar 3. 9 Rekapitulasi PPN Keluaran

Langkah selanjutnya adalah membuat rekapitulasi untuk PPN Masukan.

Berikut Formulir 1111AB untuk PPN Masukan bulan September 2020:

REKAPITULASI PENYERAHAN DAN PEROLEHAN		FORMULIR 1111 AB (Bila tidak ada transaksi tidak perlu diampirkan)	
NAMA PPN : PT DHARMA MEDIPRO		MASA : 09	09 - 2020 (mm-mm-yyyy)
NPWP : 017935446 - 401 000		Pembetulan Ke : 0 (not)	
URAIAN	DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)
I. Rekapitulasi Penyerahan			
A. Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/JKP	2.561.704.505,00		
B. Penyerahan Dalam Negeri			
1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Tidak Digunggung	100.414.773,00	10.041.477,00	0
2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Digunggung	0,00	0,00	0
C. Rincian Penyerahan Dalam Negeri			
1. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPNBM-nya harus dipungut sendiri (Jumlah: IB 1 dengan Faktur Pajak Kode 01, 04, 05 dan 09 ditambah IB 2)	100.414.773,00	10.041.477,00	0
2. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPNBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN (Jumlah: IB 1 dengan Faktur Pajak Kode 02 dan 03)	0,00	0,00	0
3. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPNBM-nya tidak dipungut (Jumlah: IB 1 dengan Faktur Pajak Kode 07)	0,00	0,00	0
4. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN atau PPN dan PPNBM (Jumlah: IB 1 dengan Faktur Pajak Kode 06)	0,00	0,00	0
II. Rekapitulasi Perolehan			
A. Impor BKP Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dan Luar Daerah Pabean, dan Pemanfaatan JKP dan Luar Daerah Pabean Yang PM nya Dapat Dikreditkan	0,00	0,00	0
B.1. Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM nya Dapat Dikreditkan	999.998.262,00	99.999.821,00	0
B.2. Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM nya Dapat Dikreditkan	0,00	0,00	0
C. Impor atau Perolehan Yang PM nya Tidak Dapat Dikreditkan dan/atau Impor atau Perolehan Yang Pemanfaatan Fasilitas	999.998.262,00	99.999.821,00	0
D. Jumlah Perolehan (II.A + II.B + II.C)			

Gambar 3. 10 Formulir 1111 AB

Pada Gambar 3.10 terdapat data yang diberi kotak berwarna, data tersebut merupakan data PPN Masukan yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi PPN Masukan (Gambar 3.11) sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dipindahkan adalah impor BKP tidak berwujud dari luar daerah pabean dan pemanfaatan JKP dari luar daerah pabean yang PM-nya dapat dikreditkan dengan jumlah DPP sebesar 0 dan PPN sebesar 0 dan perolehan BKP dari dalam negeri yang PM-nya dapat dikreditkan dengan jumlah DPP sebesar 999.998.262 dan PPN sebesar 99.999.821 (penggunaan tarif PPN adalah 10%, karena PPN tersebut untuk bulan September 2020). Berikut adalah format rekapitulasi PPN Masukan yang sudah terisi:

SPT	Bulan	PPN Masukan			
		Impor Barang	PPN	Pembelian barang	PPN
Normal	Jan			500.557.854	50.055.780
Normal	Feb			597.773.667	59.777.360
Normal	Mar			268.058.722	26.805.865
Normal	Apr			734.302.726	73.430.266
Pembetulan 1	Apr			736.578.476	73.657.841
Normal	Mei			746.614.055	74.661.399
Pembetulan 1	Mei			746.614.055	74.661.399
Normal	Jun			750.066.932	75.006.688
Pembetulan 1	Jun			750.929.922	75.092.987
Normal	Jul			263.003.154	26.300.314
Pembetulan 1	Jul			273.717.896	27.371.787
Normal	Agu			790.983.597	79.098.352
Pembetulan 1	Agu			790.983.597	79.098.352
Normal	Sep			999.998.262	99.999.821
Pembetulan 1	Sep			999.998.262	99.999.821
Normal	Okt	439.779.700	45.858.000	760.830.985	76.083.094
Pembetulan 1	Okt	439.779.700	45.858.000	15.925.786.044	1.592.578.599
Normal	Nov			591.772.895	59.177.282
Normal	Des	43.313.794	4.332.000	7.516.693.324	751.669.324
Pembetulan 1	Des	43.313.794	4.332.000	7.516.693.324	751.669.324

Gambar 3. 11 Rekapitulasi PPN Masukan

Selanjutnya adalah menginput kompensasi kelebihan PPN yang sebelumnya sebesar 0. Berikut adalah formulir yang berisi data kompensasi (Gambar 3.12) yang diinput ke format rekapitulasi (Gambar 3.13):

B. Pajak Masukan Lainnya		
1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya	00 2020 (mm-yyyy)	214.266.710,00
2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak		0,00
3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan		214.266.710,00
4. Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)		314.266.531,00
C. Jumlah Pajak Masukan yang Dapat Diperhitungkan (III.A + III.B.4)		

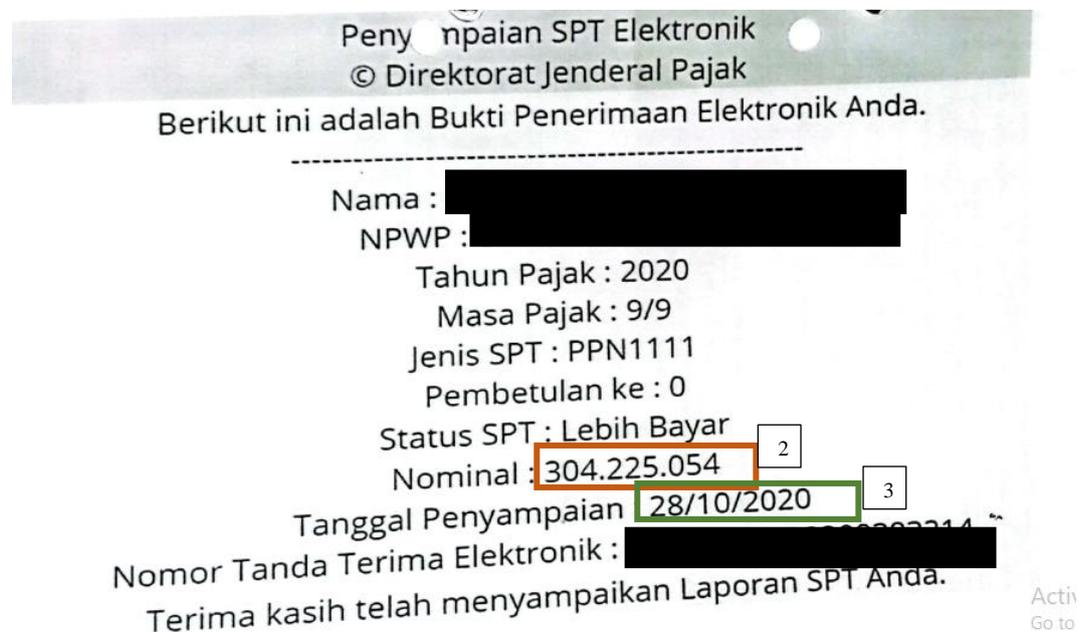
Gambar 3. 12 Formulir 1111 AB

MULTIMEDIA
NUSANTARA

SPT	Bulan	PPN Keluaran PPN	PPN Masukan				Kompensasi kelebihan	(Lebih / Kurang	Tanggal Lapor
			Impor Barang	PPN	Pembelian barang	PPN			
Normal	Jan	42.790.998			500.557.854	50.055.780		(7.264.782)	28-Feb-20
Normal	Feb	37.670.793			597.773.667	59.777.360	7.264.782	(29.371.349)	31-Mar-20
Normal	Mar	48.724.884			268.058.722	26.805.865	29.371.349	(7.452.330)	22-Apr-20
Normal	Apr	41.420.359			734.302.726	73.430.266	7.452.330	(39.462.237)	18-May-20
Pembetulan 1	Apr	41.420.359			736.578.476	73.657.841	7.452.330	(39.689.812)	22-Jan-21
Normal	Mei	23.408.450			746.614.055	74.661.399	39.462.237	(90.715.186)	30-Jun-20
Pembetulan 1	Mei	23.408.450			746.614.055	74.661.399	39.689.812	(90.942.761)	22-Jan-21
Normal	Jun	2.865.622			750.066.932	75.006.688	90.715.186	(162.856.252)	30-Jul-20
Pembetulan 1	Jun	2.865.622			750.929.922	75.092.987	90.942.761	(163.170.126)	22-Jan-21
Normal	Jul	27.915.996			263.003.154	26.300.314	162.856.252	(161.240.570)	31-Aug-20
Pembetulan 1	Jul	34.785.597			273.717.896	27.371.787	163.170.126	(155.756.316)	22-Jan-21
Normal	Agu	26.072.212			790.983.597	79.098.357	161.240.570	(266.710)	30-Sep-20
Pembetulan 1	Agu	26.072.212			790.983.597	79.098.357	155.756.316	(782.456)	30-Sep-20
Normal	Sep	10.041.477			999.998.262	99.999.821	214.266.710	(304.225.054)	28-Oct-20
Pembetulan 1	Sep	10.041.477			999.998.262	99.999.821	208.782.456	(298.740.800)	26-Jan-21
Normal	Okt	13.655.191	439.779.700	45.858.000	760.830.985	76.083.094	304.225.054	(412.510.957)	27-Oct-20
Pembetulan 1	Okt	3.313.528.310	439.779.700	45.858.000	15.925.786.044	1.592.578.599	298.740.800	1.376.350.911	26-Jan-21
Normal	Nov	27.755.934			591.772.895	59.177.282	412.510.957	(443.932.305)	18-Dec-20
Normal	Des	14.961.639	43.313.794	4.332.000	7.516.693.324	751.669.324	31.421.348	(772.461.033)	26-Jan-21
Pembetulan 1	Des	14.961.639	43.313.794	4.332.000	7.516.693.324	751.669.324	31.421.348	(772.461.033)	24-Feb-21

Gambar 3. 13 Kompensasi Kelebihan PPN

Setelah menginput PPN Masukan dan PPN keluaran dan kompensasi kelebihan PPN, selanjutnya adalah menghitung (lebih)/kurang bayar dengan mengurangi PPN keluaran sebesar 10.041.477 dengan PPN Masukan sebesar 99.999.821 dan ditambah dengan kompensasi sebesar 214.266.710, sehingga didapatkan lebih bayar sebesar 304.225.054 (Gambar 3.13). Langkah selanjutnya yaitu mencocokkan perhitungan lebih bayar yaitu sebesar 304.225.054, serta meng-input tanggal lapor pada BPE yaitu tanggal 28 Oktober 2020.



Gambar 3. 14 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) PPN

N U S A N T A R A

Rekapitulasi PPN dilakukan untuk bulan Januari sampai Desember 2022. Pekerjaan ini juga dilakukan untuk PT DDD pada bulan Januari sampai Juli 2022.

e. Membuat rekapitulasi PPh 23 (lampiran 9)

Dokumen yang dibutuhkan dalam membuat rekapitulasi PPh 23 adalah formulir 1724 dari klien dan format rekapitulasi PPh 23 dari senior auditor. Formulir dan Bukti Potong Elektronik (BPE) yang digunakan untuk rekapitulasi PPh 23 merupakan data ilustrasi. Berikut adalah data pada formulir 1724 dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi PPh 23:

BAGIAN B. OBJEK PAJAK
1. PPh Pasal 23 yang telah Dipotong

Uraian (1)	KAP/KJS (2)	Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3)	PPh yang Dipotong (Rp) (4)
1. Dividen *)	411124/101		
2. Bunga **)	411124/102		
3. Royalti	411124/103		
4. Hadiah dan penghargaan	411124/100		
5. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***)	411124/100		
6. Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan jasa lain sesuai dengan PMK-244/PMK.03/2008 :			
a. Jasa Teknik	411124/104		
b. Jasa Manajemen	411124/104		
c. Jasa Konsultansi	411124/104		
d. Jasa lain :****)			
1)			
2)			
3)			
7.			
JUMLAH		1 192.052.500	2 3.841.050
Terbilang			

Gambar 3. 15 Formulir 1724 PPh 23



KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING PAJAK (021) 1500200
email : pengaduan@pajak.go.id ; informasi@pajak.go.id

BUKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK (BPE)

NOMOR TANDA TERIMA ELEKTRONIK : 11522207135221102314

NPWP	: [REDACTED]	
Nama	: [REDACTED]	
Jenis Pajak	: PPH2326	
Pembetulan Ke-	: 0	
Tanggal Terima	: 13 - 09 - 2020	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <p style="text-align: center; margin: 0;">QR Code</p>  </div>
Tahun Pajak	: 2020	
Masa Pajak	: 1	

Terima Kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda

Gambar 3. 16 Bukti Penerimaan Elektronik PPh 23

Pada gambar 3.15 dan 3.16 terdapat data yang diberi kotak berwarna, data tersebut merupakan data yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi PPh 23 (Gambar 3.17) sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dipindahkan yaitu jumlah DPP sebesar 192.052.500 dan jumlah PPh yang dipotong sebesar 3.841.050, dan tanggal lapor yaitu tanggal 13 September 2020. Berikut adalah format rekapitulasi PPh 23 yang telah terisi dengan lengkap:

SPT PPh 23				
SPT	Bulan	PPh 23		Tanggal Lapor
		DPP	PPh	
Normal	Jan			-
Normal	Feb	5.000.000	100.000	19-Mar-20
Normal	Mar	38.400.000	768.000	19-Apr-20
Normal	Apr			-
Normal	Mei			-
Normal	Jun	14.791.500	295.830	22-Jul-20
Normal	Jul	1	27.352.500	2
Normal	Agus	192.052.500	3.841.050	3
Normal	Sep	43.620.000	872.400	14-Oct-20
Normal	Okt	159.403.000	3.188.080	15-Nov-20
Normal	Nov	120.000.000	2.400.000	13-Dec-20
Normal	Des	39.980.000	799.200	03-Feb-21

Gambar 3. 17 Rekapitulasi PPh 23

Rekapitulasi PPh 23 dilakukan untuk bulan Januari sampai Desember 2020. Rekapitulasi PPh 23 juga dilakukan untuk PT DDD bulan Januari sampai Juli 2022.

2. Tugas yang dilakukan untuk PT BBB

a. Membuat *lead schedule* dan *supporting schedule*

Dokumen yang dibutuhkan dalam membuat *lead schedule* adalah *Working Balance Sheet (WBS)* dan format *lead schedule* dan format *supporting schedule* dari senior auditor. Pembuatan *lead schedule* dilakukan untuk akun piutang usaha, persediaan, piutang lain-lain, aset tetap, utang usaha, utang pajak, utang bank, utang lain-lain, ekuitas, pendapatan, beban pokok penjualan, beban adm & umum, dan pendapatan untuk tahun 2020. Berikut merupakan data dari WBS atas akun kas dan setara kas:

KETERANGAN	SALDO PER BOOK 31-12-2020	REF	CAJE		SALDO PER AUDIT 31-12-2020	SALDO PER KLIEN 31-12-2019
			DEBET	REF		
KAS DAN SETARA KAS						
KAS	4.359.184				4.359.184	1.587.384
Cash and Bank Transit	(191.346)				(191.346)	
Jumlah	4.167.838				4.167.838	1.587.384
BANK						
PT. Bank Central Asia, Tbk.	5.765.025				5.765.025	77.420.803
PT. Bank Mandiri, Tbk.	-				-	95
PT. Bank Negara Indonesia, Tbk.	14.985.240				14.985.240	5.562.112
PT. Bank Niaga	84.170.701				84.170.701	-
Jumlah BANK	104.920.966				104.920.966	82.983.010
Jumlah KAS DAN SETARA KAS	109.088.804				109.088.804	84.570.394

Gambar 3. 18 WBS Kas & Setara Kas

Langkah selanjutnya adalah melengkapi format *lead schedule* dengan memasukkan data yang ada pada Gambar 3.18 sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dipindahkan adalah saldo *per book* 31-12-2020 sebesar 4.167.838, dan saldo per klien 31-12-2019 sebesar 1.587.384 untuk kas, bank, dan kas & setara kas. Langkah selanjutnya adalah menghitung nilai *adjusted balance* dengan cara menambah/mengurangi nilai *debit/credit* pada kolom *adjustment*. Pada saldo *per book* 31-Des-2020 untuk kas adalah 4.167.838, lalu ditambahkan *adjustment* pada debit sebesar 0 dan dikurangkan *adjustment* pada kredit sebesar 0, sehingga nilai *adjusted balance* pada 31-Des-2020 nilainya tetap sebesar 4.167.838. Hal tersebut akan menghasilkan *lead schedule* seperti berikut (Gambar 3.19):

KLIEN : ██████████
PERIODE : 31 Desember 2020
SCHEDULE : Lead Schedule Kas dan Setara Kas

Kode Akun	Uraian	KKA Ref.	PER BOOK 31-Des-2020	AJP/AJR		ADJUSTED BALANCE 31-Des-2020	BALANCE 31-Des-2019	MOVEMENT	Kenaikan / (Penurunan)
				Dr.	Cr.				
1111.001	KAS	A.1	4.167.838			4.167.838	1.587.384	2.580.454	163%
1112.000	BANK	A	104.920.966			104.920.966	82.983.010	21.937.956	26%
Total			109.088.804			109.088.804	84.570.394	518.410	29%

Gambar 3. 19 Lead Schedule Kas & Setara Kas

Setelah menghitung nilai *adjusted balance*, langkah selanjutnya adalah menghitung perubahan saldo yang terjadi antara nilai *adjusted balance* 31 Desember 2020 dengan *balance* 31 Desember 2019. Perubahan saldo

dihitung dengan mengurangi saldo *adjusted balance* 31-Des-2020 sebesar 4.167.838 dengan saldo *balance* 31-Des-2019 sebesar 1.587.384. Langkah selanjutnya adalah menghitung persentase kenaikan/penurunan yang terjadi. Perhitungan persentasi dihitung dengan membagi saldo *movement* sebesar 2.580.454 dengan saldo *balance* 31-Des-2019 sebesar 2.580.454 dan menghasilkan persentase kenaikan/penurunan sebesar 163% yang berarti telah terjadi kenaikan sebesar 163% dari saldo pada *balance* 31-Des-2019 (Gambar 3.19).

Langkah selanjutnya adalah membuat *supporting schedule* untuk kas dan bank. Berikut adalah data yang dipindahkan dari WBS:

KETERANGAN	SALDO PER BOOK 31-12-2020	REF	CAJE		SALDO PER AUDIT 31-12-2020	SALDO PER KLIEN 31-12-2019
			DEBET	KREDIT		
KAS DAN SETARA KAS						
KAS	4.359.184				4.359.184	1.587.384
Cash and Bank Transit	(191.346)				(191.346)	
Jumlah	4.167.838				4.167.838	1.587.384

Gambar 3. 20 WBS Kas

Data yang dipindahkan adalah saldo per *book* untuk kas sebesar 4.359.184, *cash and bank* transit sebesar 1.587.384 dan jumlah saldo per *book* untuk kas sebesar 4.167.838. *Cash and bank* transit adalah uang tunai dan cek yang telah diterima dan dicatat pada laporan sebagai dana yang disetorkan ke bank, namun belum muncul di laporan bank karena perbedaan waktu. Sehingga *cash & bank* transit akan mengurangi saldo kas. Data tersebut dimasukkan ke format *supporting schedule* untuk kas. Berikut adalah *supporting schedule* untuk kas:



KLIEN : ██████████
 PERIODE : 31 Desember 2020
 SCHEDULE : Kas

Kode Akun	Uraian	KKA Ref.	PER BOOK 31-Des-2020	AJP/AJR		ADJUSTED BALANCE 31-Des-2020	BALANCE 31-Des-2019
				Dr.	Cr.		
KAS			4.359.184			4.359.184	1.587.384
Cash and Bank Transit			(191.346)			191.346	
Total			4.167.838			4.167.838	1.587.384

Gambar 3. 21 Supporting Schedule Kas

Langkah selanjutnya adalah menghitung nilai *adjusted balance* dengan cara menambah/mengurangi nilai debit/kredit pada kolom *adjustment*. Saldo *per book* 31-Des-2020 sebesar 4.359.184 ditambahkan *adjustment* di debit sebesar 0 dan dikurang dengan *adjustment* di kredit sebesar 0, sehingga nilai *adjusted balance* pada 31-Des-2020 tetap sebesar 4.359.184. Perubahan saldo dihitung dengan mengurangi saldo *adjusted balance* 31-Des-2020 sebesar 4.393.184 dengan saldo *balance* 31-Des-2019 sebesar 1.587.384, sehingga didapatkan nilai *movement* sebesar 2.771.800. Langkah selanjutnya adalah menghitung persentase kenaikan/penurunan yang terjadi. Perhitungan persentasi dihitung dengan membagi saldo *movement* sebesar 2.771.800 dengan saldo *balance* 31-Des-2019 sebesar 1.587.384 dan menghasilkan persentase kenaikan/penurunan sebesar 175% yang berarti telah terjadi kenaikan sebesar 175% dari saldo pada *balance* 31-Des-2019 (Gambar 3.22) Berikut adalah perhitungan *adjusted balance*:

KLIEN : ██████████
 PERIODE : 31 Desember 2020
 SCHEDULE : Kas

Kode Akun	Uraian	KKA Ref.	PER BOOK 31-Des-2020	AJP/AJR		ADJUSTED BALANCE 31-Des-2020	BALANCE 31-Des-2019	MOVEMENT	Kenaikan / (Penurunan)
				Dr.	Cr.				
	KAS		4.359.184			4.359.184	1.587.384	2.771.800	175%
	Cash and Bank Transit		(191.346)			- 191.346	-	(191.346)	#DIV/0!
						-			
	Total		4.167.838			4.167.838	1.587.384	2.580.454	163%

Gambar 3. 22 Perhitungan *Adjusted Balance* Kas 2020

Langkah tersebut juga dilakukan untuk membuat *supporting schedule* untuk bank. Pembuatan *lead schedule* juga dilakukan untuk PT MMM pada akun Kas, Bank. Beban Adm & Umum, Pendapatan (Beban) Lain-Lain, Pendapatan Usaha, Persediaan, Piutang Lainnya, Utang Pajak, Utang Usaha, Aset Tidak Lancar, Biaya Masih Harus Dibayar, Ekuitas, HPP, Pajak dibayar dimuka, Uang Muka, Utang Bank, Utang Bank Jk. Panjang tahun 2021.

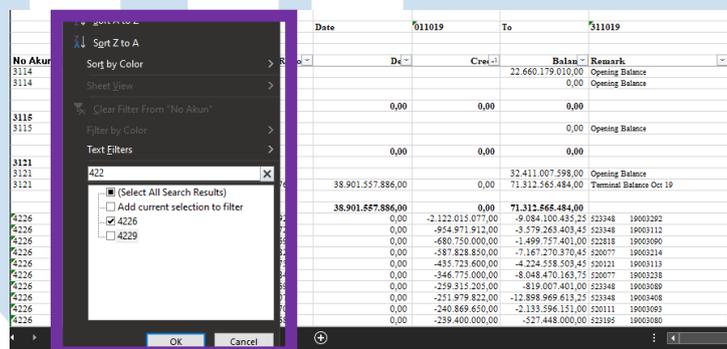
3. Tugas yang dilakukan untuk PT CCC

a. Melakukan *vouching* penjualan

Proses dalam melakukan kegiatan *vouching* diawali dengan menerima format tabel *vouching* dan *general ledger* dari senior auditor. Kegiatan *vouching*

yang dilakukan adalah untuk transaksi penjualan, *COGS* dan biaya operasional pada periode Oktober 2020. *Vouching* dilakukan dengan mengambil 20 sampel transaksi penjualan yang ditentukan oleh senior auditor.

Langkah pertama yang dilakukan adalah melakukan pensortiran pada *general ledger*. *Vouching* dilakukan atas akun penjualan, dengan nomor akun untuk penjualan adalah “4226” yang dapat dilihat dari *trial balance*. Berikut merupakan proses menyortir *general ledger*:



Gambar 3. 23 Pensortiran *General Ledger*

Gambar 3.23 menunjukkan proses penyortiran *general ledger* pada bulan Oktober, transaksi pada *general ledger* disortir pada kolom nomor akun dengan memilih nomor akun “4226”. Gambar 3.24 menunjukkan sebagian hasil sortir *general ledger*. Hal tersebut dilihat dari kolom nomor akun yang seluruhnya menjadi “4226”. Kemudian setelah *general ledger* disortir, senior auditor membuat data *list vouching* dengan memberi warna pink pada *general ledger* yang sudah disortir. Berikut adalah data yang harus di-*vouching*:

	AccStr	BE Date	TR. No	De	Cred	Balan	Remark
4226	602	CHI 10/10/2019	477693	0,00	-680.750.000,00	-1.499.757.401,00	522818 19003090
4226	602	CHI 10/24/2019	477825	0,00	-587.828.850,00	-7.167.270.370,45	520077 19003214
4226	602	CHI 10/25/2019	477849	0,00	-346.775.000,00	-8.048.470.163,75	520077 19003238
4226	602	CHI 10/09/2019	477692	0,00	-259.315.205,00	-819.007.401,00	523348 19003089
4226	602	CHI 10/14/2019	477707	0,00	-240.869.650,00	-2.133.596.151,00	520111 19003093
4226	602	CHI 10/09/2019	477680	0,00	-239.400.000,00	-527.448.000,00	523195 19003080
4226	602	CHI 10/31/2019	477907	0,00	-197.370.000,00	-6.792.980.978,25	523396 19003294
4226	602	CHI 10/22/2019	477708	0,00	-126.000.000,00	-2.259.596.151,00	522818 19003091
4226	602	CHI 10/08/2019	477679	0,00	-114.048.000,00	-114.048.000,00	522818 19003079
4226	602	CHI 10/24/2019	477812	0,00	-108.000.000,00	-6.178.496.520,45	520191 19003202
4226	602	CHI 10/25/2019	477839	0,00	-104.545.460,00	-7.573.293.061,75	522850 19003228
4226	602	CHI 10/25/2019	477858	0,00	-104.382.789,00	-8.340.685.596,75	521861 19003244
4226	602	CHI 10/25/2019	477857	0,00	-93.731.484,00	-8.236.302.807,75	521861 19003243
4226	602	CHI 10/29/2019	477894	0,00	-88.453.400,00	-9.366.504.646,25	520870 19003280
4226	602	CHI 10/24/2019	477827	0,00	-72.094.295,30	-7.243.364.661,75	523371 19003216
4226	602	CHI 10/29/2019	477895	0,00	-67.851.030,00	-9.434.355.676,25	523375 19003281
4226	602	CHI 10/28/2019	477869	0,00	-66.346.920,00	-8.572.250.072,25	520076 19003255
4226	602	CHI 10/28/2019	477871	0,00	-65.306.150,00	-8.655.573.502,25	522778 19003257

Gambar 3. 24 *General Ledger* untuk data *list vouching*

Langkah selanjutnya adalah mencari dan melakukan *scan* pada dokumen atas sampel yang sudah ditentukan oleh senior auditor dan sudah dicocokkan dengan *general ledger*. Berikut adalah data yang dicocokkan antara *invoice* dan *general ledger*:



INVOICE

NO. INVOICE	19003093	5
TANGGAL INVOICE	14/10/2019	1
KODE PELANGGAN	520111	4
TR. No	THA77707	2

Due Date : 13/11/2019

PELANGGAN: PT NBI PROYEK: [REDACTED]

NO. INTERNAL	TANGGAL PESANAN	NOMOR PESANAN	CATATAN :		
6220028219	04/10/2019	162/DAN/X/2019			
JUMLAH KIRIM	METER	KODE BARANG	KETERANGAN	HARGA SATUAN	TOTAL
30		15CM100100120	Box Culvert Manolit 1000x1000x1200mm	2,554,755.00	76,642,650
20		15CM200200120	Box Culvert 2000x2000x1200mm	8,211,350.00	164,227,000
Sub Total					240,869,650
Dikurangi Potongan Harga					0
Dikurangi Uang Muka yang telah Diterima					240,869,650
Total					240,869,650
PPN 10%					
Total Tagihan					264,956,615

Gambar 3. 25 Sales Invoice

Data yang diberikan kotak berwarna dicocokkan dengan data *general ledger* sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dicocokkan antara lain nomor *invoice* yaitu 19003093, tanggal *invoice* 10/14/2019, kode pelanggan 50111, TR. No 477707, dan total transaksi sebesar 240.869.650. Berikut adalah data pada *general ledger*:

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

No	AccStr	BE Date	TR. No	De	Cred	Balan	Remark
4226	602	CHR 10/10/2019	477693	0,00	-680.750.000,00	-1.499.757.401,00	522818 19003090
4226	602	CHR 10/24/2019	477825	0,00	-587.828.850,00	-7.167.270.370,45	520077 19003214
4226	602	CHR 10/25/2019	477849	0,00	-346.775.000,00	-8.048.470.163,75	520077 19003238
4226	602	CHR 10/09/2019	477692	0,00	-259.315.205,00	-819.007,45	523348 19003089
4226	602	CHR 10/14/2019	477707	0,00	-240.869.650,00	2.133.596,15	520111 19003093
4226	602	CHR 10/09/2019	477680	0,00	-239.400.000,00	-527.448.000,00	523195 19003080
4226	602	CHR 10/31/2019	477907	0,00	-197.370.000,00	-6.792.980.978,25	523396 19003294
4226	602	CHR 10/22/2019	477708	0,00	-126.000.000,00	-2.259.596.151,00	522818 19003091
4226	602	CHR 10/08/2019	477679	0,00	-114.048.000,00	-114.048.000,00	522818 19003079
4226	602	CHR 10/24/2019	477812	0,00	-108.000.000,00	-6.178.496.520,45	520191 19003202
4226	602	CHR 10/25/2019	477839	0,00	-104.545.460,00	-7.573.293.061,75	522850 19003228
4226	602	CHR 10/25/2019	477858	0,00	-104.382.789,00	-8.340.685.596,75	521861 19003244
4226	602	CHR 10/25/2019	477857	0,00	-93.731.484,00	-8.236.302.807,75	521861 19003243
4226	602	CHR 10/29/2019	477894	0,00	-88.453.400,00	-9.366.504.646,25	520870 19003280
4226	602	CHR 10/24/2019	477827	0,00	-72.094.295,30	-7.243.364.661,75	523371 19003216
4226	602	CHR 10/29/2019	477895	0,00	-67.851.030,00	-9.434.355.676,25	523375 19003281
4226	602	CHR 10/28/2019	477869	0,00	-66.346.920,00	-8.572.250.072,25	520076 19003255
4226	602	CHR 10/28/2019	477871	0,00	-65.306.150,00	-8.655.573.502,25	522778 19003257

Gambar 3. 26 Data General Ledger Penjualan

Setelah data yang ada pada dokumen sama dengan data yang ada pada *general ledger*, langkah selanjutnya adalah menyalin data pada *general ledger* ke dalam format *vouching* berdasarkan sampel yang diambil. Berikut adalah format *vouching* yang telah terisi dengan lengkap:

Data Vouching, Sales 2021							
Tangga	No.Akun	Nama Akun	TR.NC	No invoice	Db	Cr	Keterangan
08/10/2019	4226	External Sales	477679	522818 19003079	0 -	114.048.000,00	
09/10/2019	4226	External Sales	477692	523348 19003089	0 -	259.315.205,00	
09/10/2019	4226	External Sales	477680	523195 19003080	0 -	239.400.000,00	
09/10/2019	4226	External Sales	477680	523195 19003080	0 -	174.000.000,00	
10/10/2019	4226	External Sales	477693	522818 19003090	0 -	680.750.000,00	
14/10/2019	4226	External Sales	477707	520111 19003093	0 -	240.869.650,00	
18/10/2019	4226	External Sales	477706	520111 19003092	0 -	191.530.500,00	
22/10/2019	4226	External Sales	477708	522818 19003091	0 -	126.000.000,00	
24/10/2019	4226	External Sales	477825	520077 19003214	0 -	587.828.850,00	
24/10/2019	4226	External Sales	477812	520191 19003202	0 -	108.000.000,00	
24/10/2019	4226	External Sales	477827	523371 19003216	0 -	72.094.295,30	
25/10/2019	4226	External Sales	477849	520077 19003238	0 -	346.775.000,00	
25/10/2019	4226	External Sales	477839	522850 19003228	0 -	104.545.460,00	
25/10/2019	4226	External Sales	477858	521861 19003244	0 -	104.382.789,00	
25/10/2019	4226	External Sales	477857	521861 19003243	0 -	93.731.484,00	
28/10/2019	4226	External Sales	477869	520076 19003255	0 -	66.346.920,00	
28/10/2019	4226	External Sales	477871	522778 19003257	0 -	65.306.150,00	
29/10/2019	4226	External Sales	477894	520870 19003280	0 -	88.453.400,00	
29/10/2019	4226	External Sales	477895	523375 19003281	0 -	67.851.030,00	

Gambar 3. 27 Vouching Penjualan

4. Tugas yang dilakukan untuk PT DDD

a. Membuat rekapitulasi PPh 21

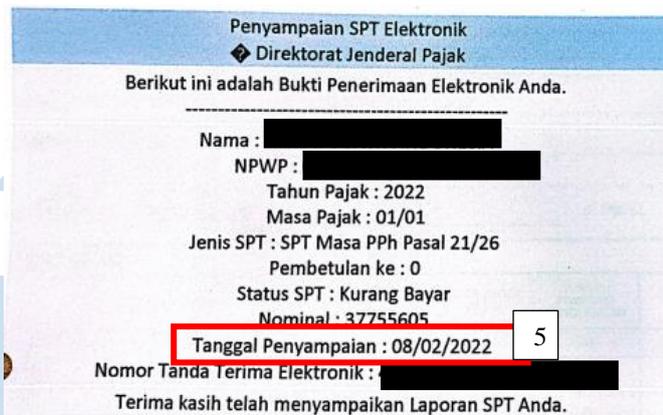
Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekapitulasi PPh 21 adalah formulir 1721 dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) dari klien dan format rekapitulasi PPh 21 dari senior auditor. Rekapitulasi PPh 21 dilakukan untuk

bulan Januari-Juni 2022. Berikut adalah data pada formulir 1721 yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi PPh 21:

NO	PENERIMA PENGHASILAN	KODE OBJEK PAJAK	JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN	JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp)	JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1.	PEGAWAI TETAP	21-100-01	154	1.076.693.552	35.652.735
2.	PENERIMA PENSIUN BERKALA	21-100-02	0	0	0
3.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS	21-100-03	72	373.017.741	1.081.447
4.	BUKAN PEGAWAI:				
4a.	DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM)	21-100-04	0	0	0
4b.	PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI	21-100-05	0	0	0
4c.	PENAJA BARANG DAGANGAN	21-100-06	0	0	0
4d.	TENAGA AHLI	21-100-07	0	0	0
4e.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-08	0	0	0
4f.	BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN	21-100-09	5	15.357.050	1.021.423
5.	ANGGOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGAWAS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP	21-100-10	0	0	0
6.	MANTAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUS ATAU IMBALAN LAIN	21-100-11	0	0	0
7.	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSIUN	21-100-12	0	0	0
8.	PESERTA KEGIATAN	21-100-13	0	0	0
9.	PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA	21-100-99	0	0	0
10.	PEGAWAI/PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSIUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI	27-100-99	0	0	0
11.	JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10)		231	1.465.068.343	37.755.605
PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR					JUMLAH (Rp)
12.	STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK)				0
13.	KELEBIHAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 DARI: MASA PAJAK : <input type="text"/> <input type="text"/> 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 TAHUN KALENDER (yyyy)				0
14.	JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13)				0
15.	PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (ANGKA 11 KOLOM 6 - ANGKA 14)				37.755.605

Gambar 3. 28 Formulir 1721

Pada Gambar 3.37 terdapat data yang diberi kotak berwarna, data tersebut merupakan data yang harus dipindahkan ke format rekapitulasi PPh 21 (Gambar 3.28) sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dipindahkan yaitu jumlah penghasilan bruto sebesar 1.465.068.343, jumlah pajak dipotong sebesar 37.755.605, kelebihan penyetoran sebelumnya sebesar 0 dan jumlah PPh 21 yang kurang (lebih) setor sebesar 37.755.605. Selain itu, input tanggal tanggal lapor yang tertera pada BPE yaitu tanggal 08/02/2022 (Gambar 3.29).



Gambar 3. 29 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) PPh 21

Berikut adalah format rekapitulasi PPh 21 yang telah terisi dengan lengkap:

SPT PPh 21		PPh 21		Kelebihan Masa Pajak Sebelumnya	(Lebih) / Kurang	Tanggal Laporan
SPT	Bulan	DPP	PPh			
Normal	Jan	1.465.068.343	37.755.605	-	37.755.605	08-Feb-22
Normal	Feb	1.514.727.232	38.318.634		38.318.634	08-Mar-22
Normal	Mar	1.630.249.388	44.177.241		44.177.241	11-Apr-22
Normal	Apr	2.698.076.549	55.420.837		55.420.837	11-May-22
Normal	Mei	1.624.057.261	44.187.882		44.187.882	08-Jun-22
Normal	Jun	1.574.153.468	42.895.517		42.895.517	08-Jul-22

Gambar 3. 30 Rekapitulasi PPh 21

b. Membuat rekapitulasi persediaan (lampiran 10)

Dokumen yang dibutuhkan dalam membuat rekapitulasi persediaan adalah *hardcopy* yang diberikan oleh senior auditor. Langkah pertama yang dilakukan yaitu menyalin data yang ada pada *file hardcopy* yang diberikan oleh auditor ke *excel*. Berikut adalah data yang harus dipindahkan:

A	B	C	D	E	F	G
Description			Code	Unit	Total 2022	Average 2022
Beginning Stock (Stock Awal)	WIP Good		A	Kg		
	Final Product Finish Good		B	Kg		
	Total Stock Good (A+B)		C	Kg		
	Stock Opname Core Board		D	Kg		
	Stock Opname Glue		E	Kg		
	Stock Opname Kraft & Printing		F	Kg		
	Stock Opname Coating		G	Kg		
	Stock Opname Core Board Sisa Slitting		H	Kg		
	Total Stock Opname (D+E+F+G+H)		I	Kg		
	Incoming Material Core Board		J	Kg		
	Incoming Material Glue		K	Kg		
	Incoming Material Kraft & Printing		L	Kg		
	Incoming Material Coating		M	Kg		
	Total Incoming Material (J+K+L+M)		N	Kg		
Total Stock Raw Material (I+N)		O	Kg			
Material Usage (Pemakaian Material)	Core Board		P	Kg		
	Glue		Q	Kg		
	Kraft & Printing		R	Kg		
	Coating		S	Kg		
	Core Board Sisa Slitting		T	Kg		
	Total MU (P+Q+R+S+T)		U	Kg		
End Stock (Stock Akhir)	Delivery Finish Good to Customer		V	Kg		
	Delivery Finish Good to Film		W	Kg		
	Stock Product Finish Good		X	Kg		
	Total Finish Good (V+W+X)		Y	Kg		
	WIP Good		Z	Kg		
	Total Product FG + WIP (Y+Z)		AA	Kg		
	Core Board		BB	Kg		
	Glue		CC	Kg		
	Kraft & Printing		DD	Kg		
	Coating		EE	Kg		
	Core Board Sisa Slitting		FF	Kg		
Total End Stock Raw Material (BB+CC+DD+EE+FF)		GG	Kg			
Yield (Quantity FG dari Material Usage)	Qty Yoleid = Total Product - Total Initial Stock Good (AA-C)		HH	Kg		
Actual Quantity Loss Current Month (C+U)AA			II	Kg		
Percent Yield & Losses	Yield (HH/U)		JJ	%		
	Actual Reject Material Current Month (II/U)		KK	%		

Gambar 3. 31 Data Rekapitulasi Persediaan

H	MONTH					
	I	J	K	L	M	N
Dec-21	Jan-22	Feb-22	Mar-22	Apr-22	Mei-22	Jun-22
319.466	388.144	348.046	399.605	408.978	330.145	360.479
68.907	64.379	63.902	63.942	48.819	47.385	40.668
420.026	454.600	454.856	377.075	403.586	569.128	427.066
35.600	28.000	22.200	31.400	25.000	13.800	14.200
10.007	8.796	9.892	11.483	10.925	10.487	10.286
1.560	900	2.220	1.800	1.020	1.860	1.080
29.030	30.210	26.641	26.065	31.015	26.105	35.637
845.004	727.216	651.821	908.527	925.471	534.295	986.223
134.000	124.000	137.000	145.200	124.400	122.000	150.100
1.387	4.189	3.847	2.899	2.743	203	6.859
600	2.280	900	300	2.280		1.200
810.430	726.960	729.602	882.016	759.929	676.357	852.135
141.600	129.800	127.800	151.600	135.600	121.600	143.900
2.598	3.093	2.257	2.458	1.866	1.192	2.959
1.260	960	1.320	1.080	1.440	780	1.140
1.180	3.569	576	4.950	4.910	9.532	3.705
796.693	817.162	723.660	928.008,98	874.101,30	685.654,78	800.148,54
12.362	13.756	9.360,47	14.734,25	19.633,44	9.045,35	17.814,20
64.379	63.902	63.942	48.818,98	47.384,86	40.668,13	68.851,28
388.144	348.046	399.605,14	408.978	330.145	360.479	389.685
454.600	454.856	377.075	403.586	569.128	427.066	561.154
28.000	22.200	31.400	25.000	13.800	14.200	20.400
8.796	9.892	11.483	10.925	10.487	10.286	14.186
900	2.220	1.800	1.020	1.860	1.080	1.140
30.210	26.641	26.065	31.015	26.105	35.637	31.932

Gambar 3. 32 Data Rekapitulasi Persediaan

Langkah selanjutnya adalah menghitung kolom “total 2022” dengan menjumlahkan komponen pada setiap baris pada kolom “Jan-22” sampai “Jun-22” menggunakan rumus SUM, sehingga didapatkan jumlah total 2022 untuk *WIP Good* sebesar 2.235.397. Setelah itu menghitung kolom “Average 2022” menggunakan rumus AVERAGE pada setiap baris pada kolom “Jan-22” sampai “Jun-22”, sehingga didapatkan jumlah *average* untuk *WIP Good* sebesar 372.566. Langkah selanjutnya adalah menghitung *Total stock good* dihitung dengan menjumlahkan *WIP Good* sebesar 2.235.397 dan *Final Product Finish Good* sebesar 329.095, sehingga didapatkan *total stock good* sebesar 2.564.492. Kemudian *drag* rumus pada kolom “total stock 2022” sampai kolom “Jun-22”. Langkah tersebut dilakukan pada tiap komponen dari *beginning stock*, *material usage*, dan *end stock*. Berikut adalah perhitungan yang dilakukan:

Description	Code	Unit	Total 2022	Average 2022	Dec-21	MONTH					
						Jan-22	Feb-22	Mar-22	Apr-22	Mei-22	Jun-22
WIP Good	A	Kg	2.235.397	372.566	319.466	388.144	348.046	399.605	408.978	330.145	360.479
Final Product Finish Good	B	Kg	329.095	54.849	68.907	64.379	63.902	63.942	48.819	47.385	40.668
Total Stock Good (A+B)	C	Kg	2.564.492	427.415	388.373	452.523	411.948	463.547	457.797	377.530	401.147
Stock Opname Core Board	D	Kg	2.686.311	447.719	420.026	454.600	454.856	377.075	403.586	569.128	427.066
Stock Opname Glue	E	Kg	134.600	22.433	35.600	28.000	22.200	31.400	25.000	13.800	14.200
Stock Opname Kraft & Printing	F	Kg	61.869	10.312	10.007	8.796	9.892	11.483	10.925	10.487	10.286
Stock Opname Coating	G	Kg	8.880	1.480	1.560	900	2.220	1.800	1.020	1.860	1.080
Stock Opname Core Board Sisa Slitting	H	Kg	175.673	29.279	29.030	30.210	26.641	26.065	31.015	26.105	35.637
Total Stock Opname (D+E+F+G+H)	I	Kg	3.067.333	511.222	496.223	522.506	515.809	447.823	471.546	621.380	488.269
Incoming Material Core Board	J	Kg	4.733.553	788.926	845.004	727.216	651.821	908.527	925.471	534.295	986.223
Incoming Material Glue	K	Kg	802.700	133.783	134.000	124.000	137.000	145.200	124.400	122.000	150.100
Incoming Material Kraft & Printing	L	Kg	20.740	3.457	1.387	4.189	3.847	2.899	2.743	203	6.859
Incoming Material Coating	M	Kg	6.960	1.160	600	2.280	900	300	2.280	-	1.200
Total Incoming Material (J+K+L+M)	N	Kg	5.563.953	927.326	980.991	857.685	793.568	1.056.926	1.054.894	656.498	1.144.382
Total Stock Raw Material (I+N)	O	Kg	8.631.286	1.438.548	1.477.214	1.380.191	1.309.377	1.504.749	1.526.440	1.277.878	1.632.651

Gambar 3. 33 Perhitungan Persediaan

Langkah selanjutnya adalah menghitung *quantity yield* (kuantitas FG dari *material usage*) dengan mengurangi total *product* FG + *WIP* sebesar 7.483.584 dengan total *stock good* sebesar 2.564.492, sehingga didapatkan nilai *quantity yield* sebesar 4.919.092. Kemudian *drag* rumus pada kolom “total stock 2022” sampai kolom “Jun-22”. Berikut adalah perhitungan yang dilakukan:

Description	Code	Unit	Total 2022	Average 2022	Dec-21	MONTH						
						Jan-22	Feb-22	Mar-22	Apr-22	Mei-22	Jun-22	
Beginning Stock (Stock Awal)	WIP Good	A	Kg	2.235.397	372.566	319.466	388.144	348.046	399.605	408.978	330.145	360.479
	Final Product Finish Good	B	Kg	329.095	54.849	68.907	64.379	63.902	63.942	48.819	47.385	40.668
	Total Stock Good (A+B)	C	Kg	2.564.492	427.415	388.373	452.523	411.948	463.547	457.797	377.530	401.147
End Stock (Stock Akhir)	Delivery Finish Good to Customer	V	Kg	4.828.735	804.789	796.693	817.162	723.660	928.008,98	874.101,30	685.654,78	800.148,54
	Delivery Finish Good to Film	W	Kg	84.344	14.057	12.362	13.756	9.360,47	14.734,25	19.633,44	9.045,35	17.814,20
	Stock Product Finish Good	X	Kg	333.567	55.595	64.379	63.902	63.942	48.818,98	47.384,86	40.668,13	68.851,28
	Total Finish Good (V+W+X)	Y	Kg	5.246.646	874.441	873.434	894.820	796.962	991.562	941.120	735.368	886.814
	WIP Good	Z	Kg	2.236.938	372.823	388.144	348.046	399.605,14	408.978	330.145	360.479	389.685
	Total Product FG + WIP (Y+Z)	AA	Kg	7.483.584	1.247.264	1.261.578	1.242.866	1.196.567	1.400.540	1.271.265	1.095.847	1.276.499
Total End Stock Raw Material (BB+CC+DD+EE+FF)	GG	Kg	3.173.639	528.940	522.506	515.809	447.823	471.546	621.380	488.269	628.812	
Yield (Quantity FG dari Material Usage)	Qty Yield = Total Product - Total Initial Stock Good (AA-C)	HH	Kg	4.919.092	819.849	873.205	790.343	784.619	936.993	813.468	718.317	875.352

Gambar 3. 34 Perhitungan Quantity Yield

Setelah itu menghitung *actual quantity loss current month* dengan menambahkan total *stock good* sebesar 2.564.492 dengan total *material usage* sebesar 5.456.122 dan mengurangi dengan total *product FG + WIP* sebesar 7.483.584, sehingga didapatkan nilai *actual quantity loss current month* sebesar 537.030. Kemudian *drag* rumus pada kolom “total stock 2022” sampai kolom “Jun-22”. Berikut adalah perhitungan yang dilakukan:

Description	Code	Unit	Total 2022	Average 2022	Dec-21	MONTH						
						Jan-22	Feb-22	Mar-22	Apr-22	Mei-22	Jun-22	
Beginning Stock (Stock Awal)	WIP Good	A	Kg	2.235.397	372.566	319.466	388.144	348.046	399.605	408.978	330.145	360.479
	Final Product Finish Good	B	Kg	329.095	54.849	68.907	64.379	63.902	63.942	48.819	47.385	40.668
	Total Stock Good (A+B)	C	Kg	2.564.492	427.415	388.373	452.523	411.948	463.547	457.797	377.530	401.147
Material Usage (Pakaian Material)	Core Board	P	Kg	4.626.999	771.167	810.430	726.960	729.602	882.016	759.929	676.357	852.135
	Glue	Q	Kg	810.300	135.050	141.600	129.800	127.800	151.600	135.600	121.600	143.900
	Kraft & Printing	R	Kg	13.825	2.304	2.598	3.093	2.257	2.458	1.866	1.192	2.959
	Coating	S	Kg	6.720	1.120	1.260	960	1.320	1.080	1.440	780	1.140
	Core Board Sisa Slitting	T	Kg	1.722	287	1.180	3.569	576	4.950	4.910	9.532	3.705
	Total MU (P+Q+R+S+T)	U	Kg	5.456.122	909.354	954.708	864.382	861.555	1.032.204	903.745	790.397	1.003.839
End Stock (Stock Akhir)	Delivery Finish Good to Customer	V	Kg	4.828.735	804.789	796.693	817.162	723.660	928.008,98	874.101,30	685.654,78	800.148,54
	Delivery Finish Good to Film	W	Kg	84.344	14.057	12.362	13.756	9.360,47	14.734,25	19.633,44	9.045,35	17.814,20
	Stock Product Finish Good	X	Kg	333.567	55.595	64.379	63.902	63.942	48.818,98	47.384,86	40.668,13	68.851,28
	Total Finish Good (V+W+X)	Y	Kg	5.246.646	874.441	873.434	894.820	796.962	991.562	941.120	735.368	886.814
	WIP Good	Z	Kg	2.236.938	372.823	388.144	348.046	399.605,14	408.978	330.145	360.479	389.685
	Total Product FG + WIP (Y+Z)	AA	Kg	7.483.584	1.247.264	1.261.578	1.242.866	1.196.567	1.400.540	1.271.265	1.095.847	1.276.499
Total End Stock Raw Material (BB+CC+DD+EE+FF)	GG	Kg	3.173.639	528.940	522.506	515.809	447.823	471.546	621.380	488.269	628.812	
Yield (Quantity FG dari Material Usage)	Qty Yield = Total Product - Total Initial Stock Good (AA-C)	HH	Kg	4.919.092	819.849	873.205	790.343	784.619	936.993	813.468	718.317	875.352
Actual Quantity Loss Current Month (CHU-AA)	II	Kg	537.030	89.505	81.503	74.039	76.936	95.211	90.277	72.080	128.487	

Gambar 3. 35 Perhitungan Actual Quantity Loss Current Month

Setelah itu menghitung persentase *yield* dan *losses*. Persentase *yield* dihitung dengan membagi *quantity yield* sebesar 4.919.092 dengan total *material usage* sebesar 5.456.122, sehingga didapatkan nilai *yield* sebesar 90,16%. Setelah itu menghitung *actual reject material* dengan membagi *actual quantity loss current month* sebesar 537.030 dengan total *material usage* sebesar 5.456.122, sehingga didapatkan nilai *actual reject material*

sebesar 9,84%. Kemudian *drag* rumus pada kolom “total stock 2022” sampai kolom “Jun-22”. Berikut adalah perhitungan yang dilakukan:

Description	Code	Unit	Total 2022	Average 2022	Dec-21	MONTH						
						Jan-22	Feb-22	Mar-22	Apr-22	Mei-22	Jun-22	
Material Usage (Pemakaian Material)	Core Board	P	Kg	4.626.999	771.167	810.430	726.960	729.602	882.016	759.929	676.357	852.135
	Glue	Q	Kg	810.300	135.050	141.600	129.800	127.800	151.600	135.600	121.600	143.900
	Kraft & Printing	R	Kg	13.825	2.304	2.598	3.093	2.257	2.458	1.866	1.192	2.959
	Coating	S	Kg	6.720	1.120	1.260	960	1.320	1.080	1.440	780	1.140
	Core Board Sisa Slitting	T	Kg	1.722	287	1.180	3.569	576	4.950	4.910	9.532	3.705
Total MU (P+Q+R+S+T)	U	Kg	5.456.122	909.354	954.708	864.382	861.555	1.032.204	903.745	790.397	1.003.839	
End Stock (Stock Akhir)	Delivery Finish Good to Customer	V	Kg	4.828.735	804.789	796.693	817.162	723.660	928.008,98	874.101,30	685.654,78	800.148,54
	Delivery Finish Good to Film	W	Kg	84.344	14.057	12.362	13.756	9.360,47	14.734,25	19.633,44	9.045,35	17.814,20
	Stock Product Finish Good	X	Kg	333.567	55.595	64.379	63.902	63.942	48.818,98	47.384,86	40.668,13	68.851,28
	Total Finish Good (V+W+X)	Y	Kg	5.246.646	874.441	873.434	894.820	796.962	991.562	941.120	735.368	886.814
	WIP Good	Z	Kg	2.236.938	372.823	388.144	348.046	399.605,14	408.978	330.145	360.479	389.685
	Total Product FG + WIP (Y+Z)	AA	Kg	7.483.584	1.247.264	1.261.578	1.242.866	1.196.567	1.400.540	1.271.265	1.095.847	1.276.499
Total End Stock Raw Material (BB+CC+DD+EE+FF)	GG	Kg	3.173.639	528.940	522.506	515.809	447.823	471.546	621.380	488.269	628.812	
Yield (Quantity FG dari Material Usage)	Qty Yield = Total Product - Total Initial Stock Good (AA-C)	HH	Kg	4.919.092	819.849	873.205	790.343	784.619	936.993	813.468	718.317	875.352
Actual Quantity Loss Current Month (C+U)-AA	II	Kg	537.030	89.505	81.503	74.039	76.936	95.211	90.277	72.080	128.487	
Percent Yield & Losses	Yield (HH/U)	JJ	%	90,16%	90,16%	91,46%	91,43%		90,78%	90,01%	90,88%	87,20%
	Actual Reject Material Current Month (II/U)	KK	%	9,84%	9,84%	8,54%	8,57%	8,93%	9,22%	9,99%	9,12%	12,80%

Gambar 3. 36 Perhitungan Percent Yield & Losses

5. Tugas yang dilakukan untuk PT HHH

a. Menghitung perubahan saldo dan rasio keuangan (lampiran 10)

Dokumen yang dibutuhkan dalam menghitung perubahan saldo & rasio keuangan adalah *Working Sheet* dan format perhitungan perubahan saldo & rasio keuangan dari senior auditor. Langkah pertama yang dilakukan dalam menghitung perubahan saldo adalah memindahkan angka *unaudited* pada 31 Desember 2021 dan nilai *audited* 31 Desember 2020 lalu menghitung kenaikan atau penurunan yang terjadi, serta menghitungnya dalam persentase. Berikut adalah data yang dipindahkan dari *Working Sheet* ke dalam perhitungan perubahan saldo:

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

WORK BALANCE SHEET		
Per 31 Desember 2021		
Deskripsi	Perbook 31 Des 2021 Rp	Audited 31 Des 2020 Rp
Aset Lancar		
Kas dan setara kas		
Kas	8.472.167	2.276.767
Jumlah Kas	8.472.167	2.276.767
Bank		
IDR		-
Bank Mandiri	454.954	577.222
Jumlah Bank	454.954	577.222
Jumlah Kas dan Setara Kas	1 8.927.121	2 2.853.989
Piutang Usaha		
Piutang Dagang	856.764.805	796.935.988
Total Piutang Usaha	856.764.805	796.935.988

Gambar 3. 37 Working Balance Sheet

Pada Gambar 3.37 terdapat data yang diberi kotak berwarna, data tersebut merupakan data yang harus dipindahkan ke format perhitungan perubahan saldo dan rasio keuangan (Gambar 3.38) sesuai dengan warna kotak sebelumnya. Data yang dipindahkan adalah saldo *per book* 2021 sebesar 8.927.121 dan saldo *audited* 2020 sebesar 2.853.989. Langkah selanjutnya adalah menghitung kenaikan atau penurunan yang terjadi pada akun tersebut dengan menghitung selisih dengan mengurangkan saldo pada 31 Desember 2021 sebesar 8.927.121 dengan saldo pada 31 Desember 2020 sebesar 2.853.989 sehingga didapatkan selisih sebesar 6.073.132, serta menghitungnya dalam bentuk persentase dengan membagi selisih yang terjadi sebesar 6.073.132 dengan saldo pada 31 Desember 2020 sebesar 2.853.989 sehingga didapatkan persentase kenaikan sebesar 213% (Gambar 3.38). Berikut adalah perhitungan yang dilakukan:

Acc Name	Unaudited	Audited	Kenaikan (penurunan) Tahun 2021 atas 2020	
	31 Des 2021	31 Des 2020	Rp	%
Kas & Setara Kas	1 8.927.121	2 2.853.989	6.073.132	213%
Piutang Usaha	856.764.805	796.935.988	59.828.817	8%
Piutang Lain-lain	299.074	-	299.074	
Persediaan	-	-	-	
Biaya Dibayar Dimuka	2.893.758	14.468.754	(11.574.996)	-25%
Jumlah Aset Lancar	868.884.758	814.258.731	54.626.027	7%

Gambar 3. 38 Format Perhitungan Perubahan Saldo dan Rasio Keuangan

Setelah menghitung perubahan saldo, langkah selanjutnya adalah menghitung rasio keuangan. Rasio keuangan yang dihitung yaitu *current ratio*, solvabilitas, rentabilitas, rasio kas, perputaran piutang, lama piutang tertagih, perputaran modal kerja, margin laba kotor, dan margin laba bersih.

Rasio pertama yang akan dihitung adalah *current ratio*. “*Current ratio* adalah ukuran yang banyak digunakan untuk mengevaluasi likuiditas perusahaan dan kemampuan membayar utang jangka pendek” (Weygandt, 2019). Perhitungan *current ratio* dihitung dengan membagi aset lancar sebesar 868.884.758 dengan kewajiban lancar sebesar 79.108.317, sehingga didapatkan nilai *current ratio* yaitu sebesar 10,98. Berikut adalah perhitungan untuk *current ratio*:

D13 : ✕ ✓ f* =D9/D10			
	A	B	C
	Acc Name	Unaudited	Audited
		31 Des 2021	31 Des 2020
5			
6			2021
8	Kas & Setara Kas	8.927.121	2.853.989
9	Piutang Usaha	856.764.805	796.935.988
10	Piutang Lain-lain	299.074	-
11	Persediaan	-	-
13	Biaya Dibayar Dimuka	2.893.758	14.468.754
14			
15	Jumlah Aset Lancar	868.884.758	814.258.731
25			
26	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
28	Utang Usaha	-	557.367
29	Utang Lain-lain	-	64.500.000
30	Utang Pajak	79.108.317	72.817.736
31	Biaya yang masih harus dibayar	-	542.970.263
32			
33	Jumlah kewajiban lancar	79.108.317	680.845.366

Gambar 3. 39 Perhitungan *Current Ratio*

Rasio selanjutnya yang akan dihitung yaitu solvabilitas. “Rasio solvabilitas adalah rasio yang mengukur kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka panjangnya” (Robinson, Henry, & Broihahn, 2020). Perhitungan rasio solvabilitas dihitung dengan membagi total liabilitas sebesar 6.643.546.954 dengan total aset sebesar 2.368.121.293, sehingga didapatkan nilai rasio solvabilitas sebesar 2,81. Berikut adalah perhitungan untuk rasio solvabilitas:

Acc Name	Unaudited	Audited	2021
Jumlah Aset Lancar	868.884.758	814.258.731	
Aset Tetap	2.425.615.883	2.141.432.192	Solvabilitas
Akumulasi Penyusutan	(926.379.348)	(754.990.466)	6.643.546.954
Nilai Buku Aset Tetap	1.499.236.535	1.386.441.726	2.368.121.293
			2,81
Jumlah Aset Tetap	1.499.236.535	1.386.441.726	Rentabilitas
Jumlah ASET	2.368.121.293	2.200.700.457	301.185.880
			2.368.121.293
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Usaha	-	557.367	
Utang Lain-lain	-	64.500.000	12,72%
Utang Pajak	79.108.317	72.817.736	
Biaya yang masih harus dibayar	-	542.970.263	
Jumlah kewajiban lancar	79.108.317	680.845.366	
Utang Leasing Jangka Panjang	-	-	Rasio Kas
Utang Hubungan Istimewa	6.564.438.637	6.832.157.693	8.927.121
Jumlah Liabilitas Tidak Lancar	6.564.438.637	6.832.157.693	79.108.317

Gambar 3. 40 Perhitungan Rasio Solvabilitas

Rasio selanjutnya yang akan dihitung yaitu rentabilitas. “Rentabilitas adalah rasio yang dapat dimanfaatkan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam memperoleh keuntungan” (Kariyoto, 2017). Perhitungan rasio rentabilitas dihitung dengan membagi *net income before tax* sebesar 301.185.880 dengan total aset sebesar 2.368.121.293, sehingga didapatkan nilai rasio rentabilitas yaitu sebesar 12,72%. Berikut merupakan perhitungan untuk rasio rentabilitas:

Jumlah Aset Tetap	1.499.236.535	1.386.441.726	RENTABILITAS
Jumlah ASET	2.368.121.293	2.200.700.457	
Net income before tax	301.185.880	(1.324.925.465)	301.185.880
PPH Atas Jasa Giro	-	-	2.368.121.293
Beban pajak kini (lebih) kurang bayar	(154.336.535)	(107.069.369)	12,72%
Net income	146.849.345	(1.431.994.834)	

Gambar 3. 41 Perhitungan Rasio Rentabilitas

Rasio selanjutnya yang akan dihitung adalah rasio kas. “Rasio kas merupakan rasio yang menghitung kemampuan perusahaan untuk menutupi kewajiban lancar dari likuiditas aset” (Palepu, Healy, & Peek, 2019). Perhitungan rasio kas dihitung dengan membagi kas dan setara kas sebesar 8.927.121 dengan liabilitas lancar sebesar 79.108.3017, sehingga didapatkan nilai rasio kas yaitu sebesar 1,03%. Berikut adalah perhitungan untuk rasio kas:

Kas & Setara Kas	8.927.121	2.853.989	
Piutang Usaha	856.764.805	796.935.988	
Piutang Lain-lain	299.074	-	
Persediaan	-	-	
Biaya Dibayar Dimuka	2.893.758	14.468.754	
Jumlah Aset Lancar	868.884.758	814.258.731	
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Usaha	-	557.367	
Utang Lain-lain	-	64.500.000	Rasio Kas
Utang Pajak	79.108.317	72.817.736	
Biaya yang masih harus dibayar	-	542.970.263	8.927.121
			79.108.317
Jumlah kewajiban lancar	79.108.317	680.845.366	
Utang Leasing Jangka Panjang	-	-	
Utang Hubungan Istimewa	6.564.438.637	6.832.157.693	11,28%
Jumlah Liabilitas Tidak Lancar	6.564.438.637	6.832.157.693	

Gambar 3. 42 Perhitungan Rasio Kas

Rasio selanjutnya yang akan dihitung adalah rasio perputaran piutang. “Rasio perputaran piutang digunakan untuk menilai likuiditas piutang. Ini mengukur berapa kali, rata-rata, perusahaan mengumpulkan piutang selama periode tersebut” (Weygandt, 2019). Perhitungan perputaran piutang dihitung dengan membagi jumlah penjualan sebesar 7.755.525.221 dengan rata-rata piutang yang dihitung dengan menambahkan piutang usaha pada 31 Des 2021 sebesar 856.764.805 ditambah piutang usaha 31 Des 2020 sebesar

796.935.988, setelah ditambahkan dibagi 2 untuk mencari rata-rata piutang yaitu sebesar 826.850.398, sehingga didapatkan nilai perputaran piutang sebesar 9. Langkah selanjutnya adalah menghitung lamanya piutang tertagih dengan membagi 365 dengan nilai perputaran piutang yang sudah dihitung sebelumnya yaitu 9, sehingga didapatkan lamanya piutang tertagih yaitu sebesar 39 hari. Berikut adalah perhitungan perputaran piutang dan lamanya piutang tertagih:

Acc Name	Unaudited	Audited	2021
	31 Des 2021	31 Des 2020	2021
			Perputaran Piutang
Kas & Setara Kas	8.927.121	7.853.989	
Piutang Usaha	856.764.805	796.935.988	7.755.525.221
Piutang Lain-lain	299.074	-	826.850.397
Persediaan	-	-	9
Biaya Dibayar Dimuka	2.893.758	14.468.754	
Jumlah Aset Lancar	868.884.758	814.258.731	Lamanya Piutang Tertagih
Penjualan			
Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	365
			9
Jumlah Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	39
Beban Pokok Penjualan	6.870.813.688	6.096.022.887	39 Hari

Gambar 3. 43 Perhitungan Rasio Perputaran Piutang dan lama piutang tertagih

Rasio selanjutnya yang akan dihitung adalah rasio perputaran modal kerja. “Perputaran modal kerja menunjukkan berapa euro penjualan yang dapat dihasilkan perusahaan untuk setiap euro yang diinvestasikan dalam modal kerja” (Palepu, Healy, & Peek, 2019). Perhitungan perputaran modal kerja dihitung dengan membagi jumlah penjualan sebesar 7.755.525.221 dengan pengurangan antara aset lancar sebesar 868.884.758 dengan liabilitas lancar sebesar 79.108.317, sehingga didapatkan nilai perputaran modal kerja sebesar 981,99%. Berikut adalah perhitungan perputaran modal kerja:

Jumlah Aset Lancar	868.884.758	814.258.731	
Aset Tetap	2.425.615.883	2.141.432.192	Perputaran Modal Kerja
Akumulasi Penyusutan	(926.379.348)	(754.990.466)	
Nilai Buku Aset Tetap	1.499.236.535	1.386.441.726	7.755.525.221
Aset Lain-lain	-	-	789.776.441
Jumlah Aset Tetap	1.499.236.535	1.386.441.726	981,99%
Jumlah ASET	2.368.121.293	2.200.700.457	
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Usaha	-	557.367	
Utang Lain-lain	-	64.500.000	
Utang Pajak	79.108.317	72.817.736	
Biaya yang masih harus dibayar	-	542.970.263	
Jumlah kewajiban lancar	79.108.317	680.845.366	
Penjualan			
Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	
Jumlah Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	

Gambar 3. 44 Perhitungan Perputaran Modal Kerja

Rasio selanjutnya yang akan dihitung adalah margin laba kotor. “Margin laba kotor merupakan indikasi sejauh mana pendapatan melebihi biaya langsung yang terkait dengan penjualan” (Palepu, Healy, & Peek, 2019). Perhitungan margin laba kotor dihitung dengan membagi laba kotor sebesar 884.711.533 dengan penjualan sebesar 7.755.525.221, sehingga didapatkan nilai margin laba kotor yaitu sebesar 11,41%. Berikut adalah perhitungan margin laba kotor:

Penjualan			Margin Laba kotor
Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	884.711.533
			7.755.525.221
Jumlah Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	11,41%
Beban Pokok Penjualan	6.870.813.688	6.096.022.887	
Jumlah HPP	6.870.813.688	6.096.022.887	
Laba kotor	884.711.533	(596.650.902)	

Gambar 3. 45 Perhitungan Margin Laba Kotor

Rasio selanjutnya yang akan dihitung adalah margin laba bersih. “*Profit margin* adalah ukuran persentase setiap *euro* penjualan yang menghasilkan

laba bersih” (Weygandt, 2019). Perhitungan margin laba bersih dihitung dengan membagi laba bersih sebesar 146.849.345 dengan penjualan sebesar 7.755.525.221, sehingga didapatkan nilai margin laba kotor yaitu sebesar 1,89%. Berikut adalah perhitungan margin laba bersih:

			9 Hari
Penjualan			Margin Laba Bersih
Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	
			146.849.345
Jumlah Penjualan	7.755.525.221	5.499.371.985	7.755.525.221
			1,89%
Net income before tax	301.185.880	(1.324.925.465)	
PPH Atas Jasa Giro	-	-	
Beban pajak kini (lebih) kurang bayar	(154.336.535)	(107.069.369)	
Net income	146.849.345	(1.431.994.834)	

Gambar 3. 46 Perhitungan Margin Laba Bersih

Perhitungan perubahan saldo & rasio keuangan juga dilakukan untuk PT JJJ, PT KKK, PT III, PT LLL dan PT GGG.

6. Tugas yang dilakukan untuk PT KKK

- a. Menyusun dan melengkapi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) (lampiran 12)

Melengkapi KKP dilakukan dengan menyusun *supporting schedule* dan memindahkan *lead schedule* ke KKP. Berikut adalah *lead schedule* yang dipindahkan ke KKP:



LEAD SKEDUL PENJUALAN - HARGA POKOK PENDAPATAN										T - Lead			
Nama Klien										Disiapkan Oleh	MA	Tanggal	28/06/2022
Periode										Direviu Oleh	SEP	30/06/2022	
COA	Nama Akun	Ref.	Saldo Klien		Jurnal Penyesuaian/Reklasifikasi				Saldo Audit	Saldo Audit	Kenaikan (Penurunan)		
			31 Des 2021		Ref.	Dr	Ref.	Kr			31 Des 2021	31 Des 2020	Rp
711.01.00	Harga Pokok Penjualan												
	Persediaan Awal		4.754.927.828	TB				4.754.927.828	1.996.876.253	PY			
	Pembelian		85.390.590.426	TB				85.390.590.426	97.762.128.345	PY			
	Jumlah		90.145.518.254					90.145.518.254	99.759.004.598	-			
	Beban langsung dan tidak langsung								3.471.542.250	PY			
711.03.90	Beban Caji, Upah, Insentif Supir		937.175.169	TB				937.175.169					
711.11.00	Kantong Semen 50 Kg		1.818.180	TB				1.818.180					
711.12.00	Beban Distribusi Penjualan		5.668.624	TB				5.668.624					
711.13.00	Perbaikan dan Pemeliharaan Alat Pengangkutan		423.187.659	TB				423.187.659					
711.14.00	By. Peny. Alat Pengangkutan		883.802.796	TB				883.802.796					
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan		713.033.500	TB				713.033.500					
	Reverse Accrued Cash Back 2020		1.567.464.853	TB				1.567.464.853					
	Accrued Cash Back 2020		- 927.928.571	TB				- 927.928.571					
	Persediaan Akhir		- 6.275.347.260	TB		2	108.282.993	- 6.383.630.253	(4.754.927.828)	PY			
Total Harga Pokok Pendapatan			87.474.393.204					87.366.110.211	98.475.619.019		(11.109.508.809)	-11%	

Gambar 3. 47 Lead Schedule HPP

Langkah selanjutnya adalah menyusun *supporting schedule* berupa *list vouching* dengan memindahkan data *list vouching* ke *vouching document sheet*. Data yang dipindahkan yaitu tanggal, nomor *invoice*, nomor akun, nama akun, nama pelanggan dan jumlah transaksi. Berikut adalah *data list vouching* yang diberikan oleh senior auditor:

Harga Pokok Barang Dagang									
Account No	Account Name	Date	Source No.	Description	Debit	Credit			
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	01-Jan-21	JV-2101-0008	Reverse Accrued Cashback Cemindo per 31/12/2020	1.567.464.853				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	02-Jan-21	INV-2101-0403	(CAHAYA MANDIRI, TOKO) SEMEN	18.732.893				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	02-Jan-21	INV-2101-0404	(CAHAYA MANDIRI, TOKO) SEMEN	18.732.893				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	02-Jan-21	INV-2101-0408	(JAYA USAHA, TOKO) SEMENCOD	26.049.830				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	03-Jan-21	INV-2101-0412	(MURAH MAJU,TK) SEMENCBD	18.841.380				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	03-Jan-21	INV-2101-0413	(MURAH MAJU,TK) SEMENCBD	18.841.380				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	03-Jan-21	INV-2101-0410	(MUSLIHAT, TOKO) SEMEN	18.841.380				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	03-Jan-21	INV-2101-0405	(BERKAH INDO PERTWI, PT.) SEMEN	18.841.380				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	27-Jan-21	INV-2101-0793	(BERLIAN JAYA 2, TK) PAKU	101.250.225				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	30-Jan-21	INV-2101-0797	(SAMI JAYA, TOKO) ICI	59.336.598				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	17-Mar-21	DO-ICI-2103-0004-S2R	(RODA MAS KELUARGA JAYA, PT) CATYLAC EMUL N IN P CAT DASAR		3.174.458			
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	02-Jul-21	INV-2107-0707	(ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS	92.832.214				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	02-Jul-21	INV-2107-0708	(ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS	686.917.880				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	08-Jul-21	INV-2107-0710	(ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS	100.298.898				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	08-Jul-21	INV-2107-0713	(ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS	117.212.497				
711.01.00	Harga Pokok Barang Dagang	02-Aug-21	INV-2108-0020	(BINTANG CERMAIABADI, PT) ICI Tagihan awal Rp 104.312.512,5372 - Rp	87.652.013				

Gambar 3. 48 Data List Vouching

Data tersebut dipindahkan ke format *vouching document sheet* yang diberikan oleh senior auditor. Berikut adalah format *vouching document sheet* yang sudah terisi:

3	Tanggal	ID#	4	Acc. No	1	2	Acc. Name	Uraian Transaksi	5	Jumlah Transaksi (Rp)	6
01-Jan-21	JV-2101-0008	711.01.00	1	711.01.00	1	2	Harga Pokok Barang Daga	reverse Accrued Cashback Cemindo per 31/12/2020	5	1.567.464.853	6
02-Jan-21	INV-2101-0403	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	CAHAYA MANDIRI, TOKO) SEMEN		18.732.893	
02-Jan-21	INV-2101-0404	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	CAHAYA MANDIRI, TOKO) SEMEN		18.732.893	
02-Jan-21	INV-2101-0408	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	JAYA USAHA, TOKO) SEMENCOD		26.049.830	
03-Jan-21	INV-2101-0412	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	MURAH MAJU, TK) SEMENCB		18.841.380	
03-Jan-21	INV-2101-0413	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	MURAH MAJU, TK) SEMENCB		18.841.380	
03-Jan-21	INV-2101-0410	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	MUSLIHAT, TOKO) SEMEN		18.841.380	
03-Jan-21	INV-2101-0405	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	BERKAH INDO PERTIWI, PT.) SEMEN		18.841.380	
27-Jan-21	INV-2101-0793	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	BERLIAN JAYA 2, TK) PAKU		101.250.225	
30-Jan-21	INV-2101-0797	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	SAM JAYA , TOKO) ICI		59.336.598	
17-Mar-21	DO-ICI-2103-0004-S2R	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	RODA MAS KELUARGA JAYA, PT) CATYLAC EMUL N IN PCAT DASAR 49300 21K PL DAN DS VIS AQUASH		(3.174.458)	
02-Jul-21	INV-2107-0707	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS		92.832.214	
02-Jul-21	INV-2107-0708	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS		686.917.880	
08-Jul-21	INV-2107-0710	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS		100.298.898	
08-Jul-21	INV-2107-0713	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	ARROW ASIA INDONESIA, PT.) FUCHS		117.212.497	
02-Aug-21	INV-2108-0020	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	BINTANG CERMAI BADI, PT) ICI Tagihan awal Rp 104.312.512,5372 - Rp 3.430.418 (kompensasi harga dari		87.652.013	
04-Aug-21	INV-2108-0062	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	BERKAH INDO PERTIWI, PT.) PAKUCB-092-O-30		112.922.356	
13-Aug-21	INV-2108-0360	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	BERLIAN JAYA 2, TK) PAKUCB-033-O-30		109.556.755	
19-Aug-21	INV-2108-0739	711.01.00		711.01.00			Harga Pokok Barang Daga	BERKAH, TOKO) PAKUCB-006-O-30		84.564.745	

Gambar 3. 49 Vouching Document Sheet

Langkah selanjutnya adalah membuat mutasi *general ledger*. Pembuatan mutasi *general ledger* dimulai dengan membuka file *excel* untuk menghitung saldo akhir dari *general ledger* untuk akun beban BBM alat pengangkutan. Berikut adalah data dari *general ledger* pada bulan Januari – Desember 2021:

Nomor Akun	Beban BBM Alat Pengangkutan	Tanggal	Month	Keterangan	Debit	Credit	Saldo Akhir
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	19-Jan-21	1	(FUCHS LUBRICANTS IN	600.000	-	(Dr) 600,000
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	25-Jan-21	1	BBM DESEMBER 2020	74.326.500	-	(Dr) 74,926,500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	01-Feb-21	2	(DWJAYA - INDOTARPA	280.000	-	(Dr) 75,206,500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	19-Feb-21	2	BBM B 3987 CDN PER 0	138.000	-	(Dr) 75,344,500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	25-Feb-21	2	BBM JANUARI 2021	67.419.000	-	(Dr) 142,763,500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	01-Apr-21	4	BBM FEBRUARI 2021	54.397.003	-	(Dr) 197,160,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	07-Apr-21	4	BBM MARET 2021	55.409.000	-	(Dr) 252,569,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 -	2.166.000	-	(Dr) 254,735,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 -	3.027.000	-	(Dr) 257,762,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 -	600.000	-	(Dr) 258,362,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 -	309.000	-	(Dr) 258,671,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 -	3.426.000	-	(Dr) 262,097,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	19-Apr-21	4	REIMBURSE BBM F 8634	595.000	-	(Dr) 262,692,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	19-Apr-21	4	REIMBURSE BBM F 8634	654.000	-	(Dr) 263,346,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	21-Apr-21	4	BBM MOBIL F 8634 TD 3	99.000	-	(Dr) 263,445,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	21-Apr-21	4	BBM B 2474 BYZ 03/04	149.000	-	(Dr) 263,594,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	21-Apr-21	4	BBM MOBIL F 8634 TD 0	199.000	-	(Dr) 263,793,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	21-Apr-21	4	BBM MOBIL B 2474 BYN	248.000	-	(Dr) 264,041,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	21-Apr-21	4	BBM MOBIL B 2474 BYN	248.000	-	(Dr) 264,289,503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	03-May-21	5	BBM MOBIL SUZUKI F 86	99.000	-	(Dr) 264,388,503

Gambar 3. 50 Data Beban BBM pada *General Ledger*

Langkah selanjutnya adalah menghitung total beban BBM per bulan dengan menggunakan rumus SUMIF. Rumus tersebut digunakan pada kolom “debit” yaitu dengan rumus =SUMIF(kolom “month” pada GL; kolom “month” pada tabel perhitungan; kolom “debit” pada GL) dan “credit” yaitu dengan rumus =SUMIF(kolom “month” pada GL; kolom “month” pada tabel

perhitungan; kolom “credit” pada GL). Langkah selanjutnya adalah menghitung saldo akhir per bulan dengan menambahkan saldo awal sebesar 0 dengan debit sebesar 74.926.500 dan mengurangi dengan credit sebesar 0, sehingga saldo akhir untuk bulan januari adalah 74.926.500. Saldo akhir pada bulan Januari akan menjadi saldo awal pada bulan Februari. Perhitungan tersebut dilakukan sampai bulan Desember. Berikut adalah perhitungan yang dilakukan:

GENERAL LEDGER BBM								TABEL PERHITUNGAN				
Nomor Akun	Beban BBM Alat Pengangkutan	Tanggal	Month	Keterangan	Debit	Credit	Saldo Akhir	Month	Saldo Awal	Debit	Credit	Saldo Akhir
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	19-Jan-21	1	(FUCHS LUBRICANTS INDONESIA	600.000	-	(Dr) 600,000	1	-	74.926.500	-	74.926.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	25-Jan-21	1	BBM DESEMBER 2020	74.326.500	-	(Dr) 74.926,500	2	74.926.500	67.837.000	-	142.763.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	01-Feb-21	2	(DWIUYA - INDOTARPAULIN) US	280.000	-	(Dr) 75.206,500	3	142.763.500	-	-	142.763.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	19-Feb-21	2	BBM B 3987 CDN PER 01 - 05 FEB	138.000	-	(Dr) 75.344,500	4	142.763.500	121.526.003	-	264.289.503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	25-Feb-21	2	BBM JANUARI 2021	67.419.000	-	(Dr) 142.763,500	5	264.289.503	67.532.000	-	331.821.503
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	01-Apr-21	4	BBM FEBRUARI 2021	54.397.003	-	(Dr) 197.160,503	6	331.821.503	51.545.997	-	383.367.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	07-Apr-21	4	BBM MARET 2021	55.409.000	-	(Dr) 252.569,503	7	383.367.500	-	-	383.367.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 - 2020 (A	2.166.000	-	(Dr) 254.735,503	8	383.367.500	120.075.000	-	503.442.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 - 2020 (A	3.027.000	-	(Dr) 257.762,503	9	503.442.500	17.541.000	-	520.983.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 - 2020 (D	600.000	-	(Dr) 258.362,503	10	520.983.500	70.029.000	-	591.012.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 - 2020 (R	309.000	-	(Dr) 258.671,503	11	591.012.500	119.468.000	-	710.480.500
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan	15-Apr-21	4	LAKA SUPIR PER 2017 - 2020 (D	3.426.000	-	(Dr) 262.097,503	12	710.480.500	2.553.000	-	713.033.500

Gambar 3. 51 Perhitungan Total Beban BBM per Bulan

Langkah selanjutnya adalah mencocokkan saldo akhir pada bulan Desember menurut perhitungan yang sudah dilakukan yaitu sebesar 713.033.500 (Gambar 3.51) dengan saldo pada *lead schedule* (Gambar 3.52).

COA	Nama Akun	Ref.	Saldo Klien		Jurnal Penyesuaian/Reklasifikasi		Saldo Audit	Saldo Audit	Kenaikan (Penurunan)		
			31 Des 2021		Ref.	Kr			31 Des 2021	31 Des 2020	Rp
711.01.00	Harga Pokok Penjualan										
	Persediaan Awal		4.754.927.828	TB			4.754.927.828	1.996.876.253	PY		
	Pembelian		85.390.590.426	TB			85.390.590.426	97.762.128.345	PY		
	Jumlah		90.145.518.254				90.145.518.254	99.759.004.598	-		
	<i>Beban langsung dan tidak langsung</i>										
711.03.90	Beban Gaji, Upah, Insentif Supir		937.175.169	TB			937.175.169	3.471.542.250	PY		
711.11.00	Kantong Semen 50 Kg		1.818.180	TB			1.818.180				
711.12.00	Beban Distribusi Penjualan		5.668.624	TB			5.668.624				
711.13.00	Perbaikan dan Pemeliharaan Alat Pengangkutan		423.187.659	TB			423.187.659				
711.14.00	By. Peny. Alat Pengangkutan	1	883.802.796	TB			883.802.796				
711.15.00	Beban BBM Alat Pengangkutan		713.033.500	TB			713.033.500				
	Reverse Accrued Cash Back 2020		1.567.464.853	TB			1.567.464.853				
	Accrued Cash Back 2020		927.928.571	TB			927.928.571				
	Persediaan Akhir		6.275.347.260	TB	2	108.282.993	6.383.630.253	(4.754.927.828)	PY		
	Total Harga Pokok Pendapatan		87.474.393.204				87.366.110.211	98.475.619.019		(11.109.508.809)	-11%

Gambar 3. 52 Saldo *Lead Schedule* untuk Beban BBM

Pekerjaan ini juga dilakukan untuk akun akun utang usaha, utang lain-lain, biaya yang masih harus dibayar, ekuitas, pendapatan usaha, beban adm & umum, dan pendapatan (beban) lain-lain tahun 2021.

b. Membuat rekapitulasi pembayaran utang (lampiran 13)

Dokumen yang dibutuhkan adalah rekening koran dan *list* utang usaha yang diberikan oleh senior auditor. Berikut merupakan *list* utang usaha:

UTANG USAHA

NO	NAMA PT	AMOUNT
1	CMD	4.676.589.841
2	IPI	1.566.808.749
3	DFR	1.334.706.611
4	ACUM	558.505.964
5	FLI	163.052.769
6	SK	140.250.000
7	SRMN	40.240.000
8	PP	20.775.000
	Total konfirmasi	7.573.000.363

Gambar 3. 53 List Utang Usaha

Langkah selanjutnya adalah mencari transaksi untuk perusahaan tersebut pada rekening koran. Transaksi yang tercatat atas perusahaan tersebut diberi tanda agar pencatatan tidak dilakukan berulang. Berikut merupakan transaksi yang tercatat pada rekening koran:

 3

**Rekening Koran
(Account Statement)**

Periode : From 01 January 2022
To 31 January 2022

Account No : 835 -
Currency : IDR
Branch :

Date & Time	Value Date	Description	Reference No.	Debit	Credit	Balance
25/01/2022 13:28:55	25/01/2022			0.00	50,000,000.00	68,807,388.47
25/01/2022 14:05:50	26/01/2022			0.00	1,675,587.54	70,482,976.01
25/01/2022 14:16:44	25/01/2022			0.00	316,000,000.00	386,482,976.01
25/01/2022 14:31:08	25/01/2022	BMRID21L0247244P001 MCM InhouseTrf CMD-10-2021- 0000248		219,609,572.43	0.00	166,873,403.58
25/01/2022 14:54:12	25/01/2022	BMRID21L0247899P001 MCM InhouseTrf CMD-10-2021- 0000648		1,429,406.17	0.00	165,443,997.41
25/01/2022 14:54:12	25/01/2022	BMRID21L0248757P001 MCM InhouseTrf CMD-10-2021- 0000647		61,409,999.28	0.00	104,033,998.13
25/01/2022 14:54:16	25/01/2022	BMRID21L0247898P001 MCM InhouseTrf CMD-10-2021- 0000227		66,927,458.37	0.00	37,106,539.76
25/01/2022 14:54:17	25/01/2022	BMRID21L0247900P001 MCM InhouseTrf CMD-10-2021- 0000645		22,309,152.45	0.00	14,797,387.31

Gambar 3. 54 Rekening Koran PT KKK

Langkah selanjutnya adalah membuat rekapitulasi atas transaksi yang tercatat pada perusahaan tersebut berdasarkan data yang diperoleh dari rekening koran. Berikut adalah catatan transaksi yang terjadi:

Pembayaran per rekening koran

Date	Amount	Bank
25-Jan	219.609.572,43	Mandiri - 835
25-Jan	1.429.406,17	Mandiri - 835
25-Jan	61.409.999,28	Mandiri - 835
25-Jan	66.927.458,37	Mandiri - 835
25-Jan	22.309.152,45	Mandiri - 835
26-Jan	31.343.782,59	Mandiri - 835
27-Jan	22.298.834,40	Mandiri - 835
27-Jan	66.896.504,21	Mandiri - 835
27-Jan	94.053.108,77	Mandiri - 835
27-Jan	31.351.037,96	Mandiri - 835
28-Jan	250.866.316,04	Mandiri - 835
28-Jan	66.911.981,29	Mandiri - 835
31-Jan	22.323.112,18	Mandiri - 835
31-Jan	12.239.382,91	Mandiri - 835

Gambar 3. 55 Rekapitulasi Pembayaran Utang

7. Tugas yang dilakukan untuk PT LLL

a. Memperbarui *lead schedule*

Dokumen yang dibutuhkan adalah *lead schedule* dan *worksheet*. Langkah pertama adalah mencocokkan saldo *audited* pada *lead schedule* dan *worksheet*. Berikut adalah data yang dicocokkan pada *lead schedule* (Gambar 3.56) dan *worksheet* (Gambar 3.57):



KLIEN : ██████████
 PERIODE : 31 Desember 2021
 SCHEDULE : Hutang Bank

Kode Akun	Uraian	KKA Ref.	PER BOOK 31-Des-2021	AJP/AJR				ADJUSTED BALANCE 31-Des-2021
				Reff	Dr.	Reff	Cr.	
	Bank CCB (jangka pendek) CCB PRK (jangka pendek) CCB KI (jangka pendek)		25.250.000.000					25.250.000.000
	Total		25.250.000.000					25.250.000.000

Gambar 3. 56 *Lead Schedule* Utang Bank

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

COA	KETERANGAN	(Per Book)	Adjustment				(Per Audit)
		SALDO 31-12-2021	Reff	Dr 293.011.224.701	FALSE Reff	Cr 232.017.715.791	SALDO 31-12-2021
	TOTAL ASET	210.272.510.088					107.067.250.561
	PASSIVA						
	KEWAJIBAN LANCAR						
	<u>Hutang Bank - Jangka Pendek</u>						
	Bank CCB	25.250.000.000			C1	1.150.000.000	26.400.000.000
	CCB PRK						-
	CCB KI						-
	Jumlah Hutang Bank Jangka Pendek	25.250.000.000					26.400.000.000

Gambar 3. 57 Worksheet Utang Bank

Terdapat perbedaan saldo *audited* pada *lead schedule* dan *worksheet*, maka dilakukan pembaharuan atas *lead schedule* tersebut dengan menambahkan *adjustment* sesuai dengan *worksheet*. Berikut adalah *lead schedule* yang sudah diperbarui:

 BERLIN & ELVI
Registered Public Accountants

KLIEN : ██████████
PERIODE : 31 Desember 2021
SCHEDULE : Hutang Bank

Kode Akun	Uraian	KKA Ref.	PER BOOK 31-Des-2021	AJP/AJR			ADJUSTED BALANCE 31-Des-2021	
				Reff	Dr.	Reff		Cr.
	Bank CCB (jangka pendek)		25.250.000.000			C1	1.150.000.000	26.400.000.000
	CCB PRK (jangka pendek)							-
	CCB KI (jangka pendek)							-
	Total		25.250.000.000					26.400.000.000

Gambar 3. 58 Lead Schedule Baru Utang Bank

Pekerjaan ini juga dilakukan untuk akun pajak dibayar dimuka, aset tetap, modal dan beban pokok pendapatan tahun 2021.

3.3.2. Kendala Yang Ditemukan

Tidak lengkapnya dokumen yang diperlukan saat melakukan *vouching* untuk PT CCC.

3.3.3. Solusi Atas Kendala Yang Ditemukan

Meminta PT CCC untuk melengkapi dokumen yang dibutuhkan tersebut.

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