



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

A. Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik Mulyamin, Sensi, Suryanto & Lianny yang beralamat di Intiland Tower 7th Floor, Jl. Jenderal Sudirman Kav 32, Jakarta dengan ditempatkan di bagian *audit*. Departemen ini menyediakan jasa *audit* laporan keuangan bagi perusahaan dari berbagai bidang, seperti *properties, manufacturing & plantation, hotel, retail* dan *mining*. Pelaksanaan kerja magang berada di bawah bimbingan *associate manager* Bapak Ario Bulan Awalia Noor, untuk pelaksanaan kegiatan harian berada di bawah bimbingan *associate supervisor* Bapak Arfanie Arbi.

B. Tugas yang Dilakukan

Tugas yang diberikan selama kerja magang merupakan pekerjaan untuk beberapa klien, yaitu PT BS, PT SMII, PT BWKI, PT BWP, PT TBL dan PT BHL. Tugas yang dilakukan selama kerja magang adalah:

1. Membuat *divider (indexing guide)*

Divider (indexing guide) digunakan untuk membantu mempermudah para *auditor* untuk memeriksa berkas-berkas perusahaan yang ada di ordner. *Divider* dibuat dengan menggunakan kertas karton yang sudah disediakan oleh *office boy*, kemudian menempelkan nama-nama akun yang diketik dan dicetak dengan komputer, ke kertas karton. Kemudian setelah *divider* selesai dibuat, *divider* siap digunakan dengan meletakkannya ke dalam ordner.

2. Menginput data *interest expense* untuk *Test of Reasonable*

Test of Reasonable merupakan pengujian yang bertujuan untuk memberikan informasi yang memungkinkan *auditor* untuk melakukan evaluasi apakah jumlah saldo yang disajikan oleh klien mengandung salah saji.

Saldo *interest expense* yaitu beban bunga yang dibayar oleh bank kepada para nasabah atas tabungannya. Saldo *interest expense* pada laporan laba rugi dimasukkan ke dalam kertas kerja *Test of Reasonable of Interest Expense*. Kertas kerja *Test of Reasonable of Interest Expense* adalah kertas kerja yang berisi saldo beban bunga bank dari bulan Desember 2010 sampai dengan Desember 2011. Menginput data *interest expense* untuk *Test of Reasonable* bertujuan untuk melihat apakah terdapat perbedaan suku bunga bank berdasarkan data dari klien dan menurut perhitungan *auditor*.

Pekerjaan dilakukan dengan Microsoft Excel, semua data saldo *interest expense* dari laporan laba rugi disalin dan dipindahkan ke kertas kerja *Test of Reasonable of Interest Expense*. Kemudian saldo *interest expense* dijumlahkan setiap bulan, dan direkap ke dalam kertas kerja yang berisi saldo beban setiap bulan, suku bunga menurut klien, menurut perhitungan *auditor*, dan selisihnya. Lalu dengan menggunakan rumus akan menghasilkan jumlah suku bunga bank menurut perhitungan *auditor* dalam bentuk persentase (ditampilkan dikolom *Per Calc*). Dari hasil perhitungan tersebut dihitung selisihnya dengan data yang diberikan oleh klien (ditampilkan dikolom *Per Client*), apabila terdapat perbedaan, maka selisihnya ditampilkan dikolom *Difference*.

3. Menjumlahkan data harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap perusahaan

Aset tetap merupakan aset berwujud yang dimiliki perusahaan untuk digunakan dalam operasi perusahaan dan tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan normal perusahaan serta digunakan dalam jangka waktu lebih dari satu siklus operasi perusahaan. Salah satu ciri aset tetap yaitu adanya depresiasi atau penyusutan. Menurut PSAK 17, penyusutan merupakan alokasi jumlah suatu aset yang dapat disusutkan sepanjang masa manfaat yang diestimasi.

Kegiatan yang dilakukan adalah menjumlahkan data harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap yang berupa mesin, *security*, dan interior, dengan menggunakan Microsoft Excel. Data harga perolehan dan akumulasi penyusutan yang digunakan adalah data aset yang diberikan oleh klien periode Desember 2011.

4. Menginput informasi perusahaan dan mencetak *audit program*

Audit program adalah langkah-langkah prosedur *audit* yang harus diikuti oleh *auditor* dalam melakukan pengujian substantif atas pos-pos dalam laporan keuangan.

Kegiatan yang dilakukan adalah menginput informasi nama perusahaan dan tanggal periode ke dalam konsep *Audit program*. *Audit program* yang dicetak adalah *Cover General Audit Program, Overall Financial Statements Considerations, Subsequent Events, Commitment and Contingencies, Related Parties, Cash and Cash Equivalents, Investments, Account Receivable-Trade Sales, Inventories and Cost of Sales, dan Non-trade receivables*. Selanjutnya memeriksa format penulisan untuk melihat apakah terdapat kesalahan pengetikan, apabila sudah tidak ada kesalahan, maka dokumen siap dicetak.

5. Mencocokkan, memeriksa format dan mencetak kertas kerja pemeriksaan (*working paper*)

Working paper adalah semua berkas-berkas yang dikumpulkan oleh *auditor* dalam menjalankan pemeriksaan yang berasal dari pihak klien, pihak ketiga dan analisis yang dibuat oleh *auditor*. Didalam *working paper* terdapat akun-akun yang berasal dari laporan keuangan perusahaan, seperti *Sales, Cost of Goods Sold, Selling Expenses, General&Administrative, Other Income/Expenses, Trade payables, Cash and Cash Equivalent, Taxes Payable, Trade Receivable, Cash Flow, Accrued Expenses, Other Account Receivable, Other Account Payable,*

Inventories, Due from Shareholders, Prepaid Taxes, Employee Benefit, Other Current Assets, Equity dan Fixed Assets.

Tugas yang dilakukan adalah mencocokkan saldo akun-akun di dalam *working paper* yang telah disusun, dengan laporan keuangan yang telah diaudit. Pemeriksaan terhadap *working paper* bertujuan agar tidak terdapat kesalahan pengetikan dan format tampilan, sehingga *working paper* tersebut siap dicetak.

6. Membuat *chart movement*

Chart movement adalah grafik yang menggambarkan pergerakan dari suatu data dalam periode tertentu yang dibuat dengan Microsoft Excel. Tugas ini bertujuan untuk melihat pergerakan saldo beban-beban dalam periode 4 kuartal.

Data *other expense* yang diberikan klien berupa *Building Rent Expense, Maintenance and Reparation Expense, Printing and Stationery Expense, Communication Expense* dan *Vehicle and Transportation* disajikan dalam Microsoft Excel dan dalam periode 4 kuartal, yaitu periode Januari-Maret 2011, April-Juni 2011, Juli-September 2011, dan Oktober-Desember 2011.

Tugas yang dilakukan adalah membuat *chart movement* atau grafik pergerakan dengan menggunakan program Microsoft Excel. Jadi hasil akhirnya adalah grafik yang menggambarkan pergerakan (kenaikan/penurunan) saldo beban lain-lain perusahaan dalam periode 4 kuartal.

7. Menyiapkan surat konfirmasi positif

Konfirmasi adalah pemerolehan dan penilaian suatu komunikasi langsung dari pihak ketiga sebagai jawaban atas suatu permintaan informasi tentang unsur tertentu yang berdampak terhadap asersi laporan keuangan. Surat konfirmasi yang dibuat adalah *Trade Account*

Receivable (IDR & USD), Trade Account Payable, Stockholders Equity, Loan Shareholders, dan Bank

Untuk membuat surat konfirmasi piutang usaha, diawali dengan membuat *listing* akun piutang usaha. *Listing* akun piutang usaha bertujuan untuk menentukan pihak siapa saja yang perlu dikonfirmasi. Saldo akun piutang usaha dan utang usaha didapat dari klien. Pihak yang dikonfirmasi ditentukan dengan menghitung jumlah saldo piutang/utang pihak yang memiliki jumlah saldo terbesar, yang jumlahnya mencapai 70% dari total keseluruhan saldo piutang usaha.

Tugas selanjutnya adalah menginput nama perusahaan, alamat perusahaan dan tanggal, kedalam konsep surat konfirmasi. Setelah selesai diinput, surat konfirmasi tersebut siap dicetak. Setelah surat konfirmasi dicetak, tugas selanjutnya adalah membuat *confirmation control*. *Confirmation control* adalah kertas kerja yang merupakan kumpulan informasi mengenai surat konfirmasi yang disusun berdasarkan akun terkait, yang berisi nama perusahaan, nomor surat dan jumlah saldo akun. *Confirmation control* dibuat untuk merangkum informasi mengenai surat konfirmasi atas satu akun yang terkait. Tugas yang dilakukan adalah menginput nama perusahaan, nomor surat dan jumlah saldo akun sesuai dengan akun yang dikonfirmasi.

Tugas terakhir yaitu menyiapkan amplop dan daftar alamat surat, dan akhirnya semua surat konfirmasi siap dikirimkan ke pihak yang dituju.

8. Membuat *Bank Statement movement*

Bank Statement movement merupakan daftar yang menunjukkan saldo kas di bank pada akhir periode. Tugas yang dilakukan adalah menginput data saldo kas di bank pada akhir bulan ke dalam kertas kerja *Bank Statement movement* pada Microsoft Excel. Data yang diambil adalah saldo akhir kas di bank dari rekening koran yang diterbitkan oleh bank setiap bulan selama periode Januari-Juni 2011 & Januari-Juni 2012.

Bank Statement movement bertujuan untuk menunjukkan saldo kas dibank pada setiap akhir bulan yang terdapat pada rekening koran adalah sama dengan saldo kas pada rekonsiliasi bank yang telah dibuat oleh perusahaan.

9. Membuat *leadsheet*

Leadsheet adalah kertas kerja yang berisikan akun-akun pada *working paper* yang disajikan beserta dengan *confirmation control* yang dibuat atas akun tersebut. Data akun-akun dalam kertas kerja didapat dari *working paper* yang telah dibuat oleh pembimbing.

Confirmation control menunjukkan informasi mengenai surat konfirmasi terkait akun dalam *working paper* berupa nama perusahaan, nomor surat, jumlah saldo menurut perusahaan dan menurut pihak yang dikonfirmasi, dan perbedaannya.

Tugas dilakukan dengan Microsoft Excel, yaitu menyalin kertas kerja *confirmation control* setiap akun, kemudian menempatkannya ke dalam kertas kerja yang berisi akun-akun dari *working paper*. Semua salinan kertas kerja *confirmation control* ditempatkan bersebelahan dengan akun dari *working paper* yang sama. Jadi *leadsheet* dibuat untuk menunjukkan akun-akun yang dikonfirmasi, dan mempermudah *auditor* dalam melaksanakan proses pemeriksaan karena dalam kertas kerja *leadsheet* telah merangkum informasi dari akun-akun yang dikonfirmasi.

10. Mengoperasikan program aplikasi QAD SMII

Program aplikasi QAD SMII adalah program komputer yang digunakan PT SMII untuk memungkinkan *auditor* untuk mengambil berkas-berkas yang dibutuhkan *auditor* dalam melaksanakan proses pemeriksaan.

Tugas yang dilakukan adalah mengambil data yang dibutuhkan, dengan cara memasukkan nomor akun dan periode transaksi yang diperlukan. Kemudian data transaksi akan muncul, sesuai dengan nomor

akun dan periode yang telah diinput sebelumnya. Data tersebut kemudian disalin ke dalam Microsoft Excel, agar lebih mudah untuk diolah.

11. Membuat daftar saldo *Purchase Order (PO) Receipt* dan *Expensed item receipt*

PO Receipt dan *Expensed item receipt* adalah *other payable* dari PT SMII. Yang membedakan keduanya adalah *PO Receipt* merupakan hutang lain-lain terkait pembelian persediaan yang nominal transaksinya lebih besar, seperti pembelian bahan baku pembuatan mentega, sedangkan *Expensed item receipt* merupakan hutang lain-lain terkait pengeluaran biaya-biaya pokok penjualan yang nominal transaksinya lebih kecil, seperti pembelian *aluminium foil* dan beban angkut.

Sisi debit *PO receipt* menunjukkan *inventory* atau persediaan (aset), dan sisi kredit menunjukkan *PO receipt (liabilities)*. Sedangkan sisi debit *Expensed item receipt* menunjukkan beban pokok penjualan (*expenses*), dan sisi kredit menunjukkan *Expensed item receipt (liabilities)*.

Data mengenai *purchase order receipt* dan *expensed item receipt* PT SMII periode Juni 2012 diambil dari program QAD SMII. Tugas yang dilakukan adalah mengolah data *purchase order receipt* dan *expensed item receipt* dengan mengurutkan semua data berdasarkan nama *customer*. Kemudian menghitung selisih jumlah sisi debit dan kredit per *customer*. Selisih saldo tersebut dirangkum ke dalam kertas kerja Microsoft Excel. Jadi akhirnya mendapatkan kertas kerja yang menunjukkan saldo *PO receipt* dan *expensed item receipt* pada akhir periode per *customer*.

C. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

1. Proses Pelaksanaan

a. PT BS (angka yang disajikan bukan jumlah yang sebenarnya)

Untuk klien ini, pekerjaan yang dilakukan adalah:

1) Membuat *divider (indexing guide)*, *divider* yang dibuat adalah *Cash, securities, loan receivable, property and equipment, other assets, other liabilities, equity, taxation, interest revenue, interest expenses, operating income, operating expense, and payroll*. Setelah selesai dibuat, *divider* siap digunakan dalam ordner PT BS periode Desember 2011.

2) Menginput data *interest expense* untuk *Test of Reasonable* dari laporan laba rugi PT BS periode Desember 2011.

Contoh kertas kerja:

PT BS						20.1BB	
Test of Reasonable of Interest Expense							
Dec 31, 2011							
	Balance		Interest Expense		Per Calc	Per Client	Difference
	jenis	Rupiah	jenis	Rupiah	Interest Rate	Interest Rate	Interest Rate
January							
	SAc Sim Stmt	1.563.198.751	Int P SavStatm	5.748.160	3,70%	3,50%	0,20%
	SAc Sim Gold Passbook	1.831.946.187	Int P SavGold Passbook	11.852.249	6,40%	6,50%	-0,10%
	SAc Sim-Passbook	271.776.256	Int P Sav PassBok	618.452	2,34%	2,50%	-0,16%
	SAc Smart Dompet	867.296.232	Int P SavDompst	1.428.345	1,94%	3,50%	-1,56%
	SAc Sim Stat	110.671.458.510	Int P SavStatm	28.879	0,00%	3,50%	-3,50%
	SAc Sim BeaSis	1.178.868.826	Int P Sav BeaSiswa	3.074.569	3,48%	3,50%	-0,02%
	SAc SimGold Passbook	968.839.831.666	Int P Sav Gold Passbook	5.030.215.561	6,64%	6,50%	0,14%
	SAc Passbook-Non	166.273.138.800	Int P Sav PassBok	281.834.179	2,28%	2,50%	-0,22%
	SAc Smart Dompst	17.659.731.180	Int P Sav Dompst	44.585.426	3,02%	3,50%	-0,48%
	SAc Sim Stat	149.681.970	Int P SavStatm	119.651	1,25%	3,50%	-2,25%
	SAc SimGold Passbo	1.443.348.570	Int P Sav Gold Passbook	1.208.999	1,77%	2,50%	-0,73%
	SAc Sim Gold Statement	1.949.156.612	Int P Sav Gold Stmt	8.751.943	5,42%	6,50%	-1,08%
	SAc SimGold Stmt	142.313.963	Int P Sav Gold Stmt	-	0,00%	6,50%	-6,50%
	SAc SimGold Statemen	97.374.993.415	Int P Sav Gold Stmt	567.668.901	6,63%	6,50%	0,13%
	SAc PassBook	438.148.394	Int P Sav PassBok	1.312.626	1,85%	2,50%	-0,65%
	SAc SmartDompst	5.798.883	Int P SavDompst	17.487	3,33%	2,50%	0,83%
	SAc Sim Group	14.068.628	Int P Sav Sim Group	28.879	2,00%	2,50%	-0,50%
	SAc Sim Group	188.718.047.783	Int P SavSimasGroup	379.164.232	2,44%	2,50%	-0,06%
	SAc Sim Group	225.414.817	Int P Sav Sim Group	394.515	2,56%	2,50%	0,06%
	SAc Sim VNet	56.013	Int P Sav Sim VNet	-	0,00%	2,50%	-2,50%
	SAc Sim VNet	2.045.187.845	Int P Sav Sim VNet	4.123.915	2,34%	2,50%	-0,16%
	Tabunganku	125.374.984	Int P Tabunganku	99.172	0,97%	1,00%	-0,03%
	Tabunganku	67.884.838.956	Int P Tabunganku	41.549.297	0,78%	1,00%	-0,22%
	Tabunganku	22.000	Int P Tabunganku	-	0,00%	1,00%	-1,00%
	Savings Plan	186.711.699	Int Paid SavAzRec	948.674	5,47%	5,25%	0,22%
	Savings Plan	37.296.341.231	Int Paid SavAzRec	176.793.482	5,50%	5,25%	0,25%
			Other				
		1.667.156.752.170		6.561.567.592			

Tabel 3.1 Kertas Kerja *Test of Reasonable of Interest Expense*

Hasilnya, besaran suku bunga menurut klien dan menurut perhitungan *auditor* menunjukkan selisih.

- 3) Menjumlahkan data harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap PT BS periode Desember 2011 yang disajikan dalam Microsoft Excel. Aset tetap yang dihitung adalah mesin, *security*, dan interior.

Data harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap disusun berdasarkan kode cabang. Jadi hasilnya menunjukkan jumlah harga perolehan dan akumulasi penyusutan aset tetap per cabang.

Contoh kertas kerja:

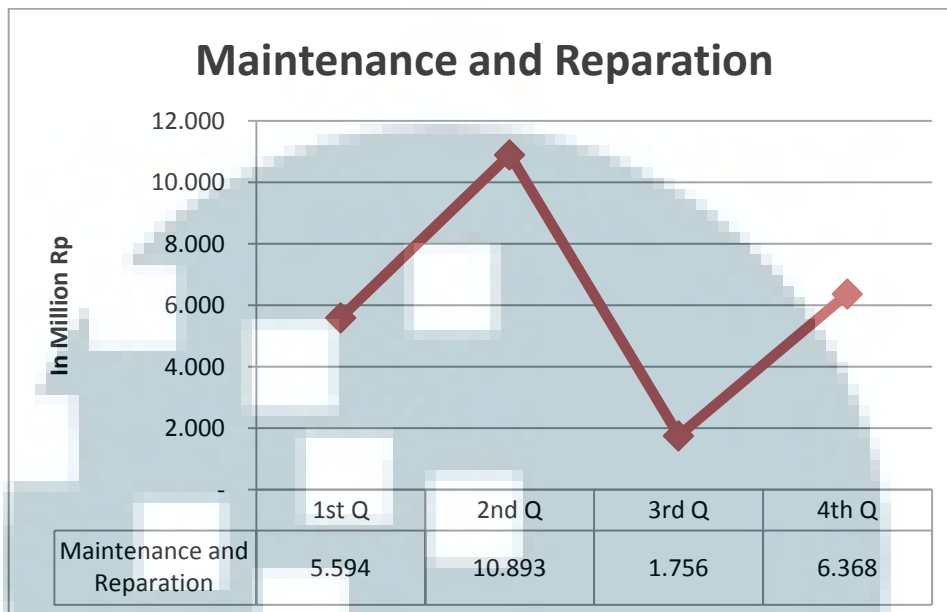
No.	Nama Item	Tgl Beli	Harga Beli	Kode Cabang	Masa manfaat	Nilai Akumulasi Penyusutan Awal	Nilai Penyusutan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	xxxx	xx/xx/xx	1.000,00	'001	120	100,00	100,00	200,00	800,00
2	xxxx	xx/xx/xx	2.000,00	'001	120	200,00	200,00	400,00	1.600,00
3	xxxx	xx/xx/xx	3.000,00	'001	120	300,00	300,00	600,00	2.400,00
4	xxxx	xx/xx/xx	4.000,00	'001	120	400,00	400,00	800,00	3.200,00
5	xxxx	xx/xx/xx	5.000,00	'001	120	500,00	500,00	1.000,00	4.000,00
6	xxxx	xx/xx/xx	6.000,00	'001	120	600,00	600,00	1.200,00	4.800,00
7	xxxx	xx/xx/xx	7.000,00	'001	120	700,00	700,00	1.400,00	5.600,00
8	xxxx	xx/xx/xx	8.000,00	'001	120	800,00	800,00	1.600,00	6.400,00

Tabel 3.2 Data Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

- 4) Membuat *chart movement* untuk *Other Expenses*

Grafik pergerakan dibuat dengan Microsoft Excel, data yang digunakan adalah *Building Rent Expense, Maintenance and Reparation Expense, Printing and Stationery Expense, Communication Expense* dan *Vehicle and Transportation* PT BS selama 4 kuartal, periode Jan-Mar 2011, Apr-Jun 2011, Jul-Sep 2011, dan Okt-Des 2011.

Contoh grafik pergerakan *Maintenance and Reparation Expense*:



Gambar 3.1 Grafik Pergerakan Maintenance and Reparation Expense

Dari grafik menunjukkan kenaikan yang signifikan pada kuartal kedua. Kemudian mengalami penurunan yang signifikan di kuartal ketiga, dan mengalami kenaikan lagi di kuartal keempat.

b. PT BWKI

Untuk klien ini, pekerjaan yang dilakukan adalah memeriksa format penulisan dan mencetak akun dalam kertas kerja yang telah di *audit* periode Desember 2011 berupa *Cash*, penempatan pada Bank Indonesia, *Placement*, *Interest Receivable*, *Liabilities Immediately Payable*, *Acceptance Receivable*, *Acceptance Payable*, *Tax Payable*, *Equity*, *Other Liabilities*, *Deposits from Other Banks*, *Interest Expense*, dan *Interest Revenues*.

Semua akun dalam kertas kerja diperiksa kembali dan menunjukkan tidak terdapat kesalahan penulisan nama perusahaan, tanggal periode dan format penulisan, sehingga semua kertas kerja dapat dicetak.

c. PT BWP (angka yang disajikan bukan jumlah yang sebenarnya)

Untuk klien ini, pekerjaan yang dilakukan adalah:

- 1) Menginput informasi berupa nama perusahaan dan tanggal surat konfirmasi *audit* untuk hutang usaha, modal, dan *legal* periode Desember 2011. Setelah selesai menginput informasi perusahaan, selanjutnya memeriksa kembali format penulisan agar tidak ada kesalahan pengetikan dan format tampilan dokumen. Akhirnya semua surat konfirmasi menunjukkan tidak ada kesalahan sehingga dapat dicetak dengan baik.

Contoh surat konfirmasi hutang:

Jakarta, 2 Januari 2012	
PT AAA alamat	
Attn to:	
Dengan Hormat:	
Auditor kami, sedang melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan kami dan hendak mendapatkan konfirmasi langsung atas posisi hutang kami kepada Anda pada tanggal 31 Desember 2012 dengan mengisi formulir di bawah ini.	
Mohon agar kopi lembar jawaban Anda atas konfirmasi tersebut dikirimkan kepada auditor kami pada atau sebelum tanggal 15 Januari 2012 melalui fax nomor 021-000000 ditujukan kepada LP.	
Mohon agar lembar asli jawaban konfirmasi Anda dikirimkan langsung ke KAP XXYY, ditujukan kepada LP dengan alamat Jakarta, Indonesia. Amplop jawaban yang telah disertai peranko balasan telah terlampir.	
Kami sangat menghargai apabila Anda dapat segera memberikan jawaban atas konfirmasi tersebut.	
Hormat kami, PT BWP	
OD Accounting & Tax Manager	
KONFIRMASI	
Saldo piutang kami:	(Masukkan jumlah)
Pada tanggal 31 Desember 2012	
Tertanda:	Tanggal:
Nama :	_____
Jabatan :	_____

Gambar 3.2 Surat Konfirmasi Utang Usaha

- 2) Mencocokkan saldo yang tercatat pada akun *Cash and Bank, Trade Receivable and Sales, Deposito, Other Assets, Bank Loan, Trade Account Payable and Other Payable, Equity, dan Taxation* yang

ada di kertas kerja pemeriksaan (*Working Paper/WP*), dengan laporan keuangan yang telah diaudit periode Desember 2011.

Contoh akun *Cash and Bank*:

CLIENT : PT BWP		Reviewed by			
BALANCE DATE : December 31, 2011		Date			
SUBJECT : Cash and Cash Equivalent		Manager			
		Date			

COA	Account	Ref	Unaudited	AJE / AJR		Audited	Audited	Increase
			31-Des-11	Dr	Cr	31-Des-11	31-Dec-10	Decrease
101101001	KAS KECIL	B1	113.662.640			113.662.640	44.781.340	68.881.300
	Cash in banks							
	IDR							
102101001	BANK BNI RUPIAH		2.571.138.446			2.571.138.446	41.361.807.842	(38.790.669.396)
102101013	BANK BNI 2 RUPIAH		108.946.957			108.946.957	15.469.196.660	(15.360.249.703)
102101003	BANK KESAWAN RUPIAH		133.744.295			133.744.295	468.689.532	(334.945.237)
102101012	BANK CITIBANK RUPIAH		9.217.000			9.217.000	13.589.000	(4.372.000)
102101011	BANK PERMATA RUPIA		25.178.403			25.178.403	25.471.570	(293.167)
102101008	BANK WINDU RUPIAH		14.337.350			14.337.350	2.070.955	12.266.395
102101010	BANK VICTORIA RUPIAH		1			1	568.251.115	(568.251.114)
102101009	BANK EKONOMI RUPIAH		1.778.000			1.778.000	900.000	878.000
102101015	BANK AGRIS RUPIAH		240.133.846			240.133.846	-	240.133.846
10.210.00000	BNI Pangkalan Bun		-			-	336.891.208	(336.891.208)

Tabel 3.3 Kertas Kerja Pemeriksaan akun *Cash & Bank*

Setelah selesai mencocokkan dan menunjukkan tidak adanya perbedaan, maka diperiksa lagi penulisan dan format tampilan. Akhirnya semua WP selesai diperiksa dan dicetak.

d. PT TBL

Untuk klien ini, pekerjaan yang dilakukan adalah

- 1) Memeriksa format penulisan dan tampilan *working paper* periode Desember 2011 berupa, agio saham, *Cash and Cash Equivalent*, Biaya Provisi, *Long Term Investment*, *Confirmation*, *Affiliated Receivable*, *Derivatives*, Dividen, *Inventory* dan *Cost of Goods Sold*.

Semua akun dalam kertas kerja diperiksa kembali dan menunjukkan tidak ada kesalahan penulisan nama perusahaan, tanggal periode dan format penulisan. Hasil akhirnya semua kertas kerja dapat dicetak.

- 2) Menginput informasi berupa nama perusahaan dan tanggal periode ke dalam konsep *audit program* periode Desember 2011 berupa,

Cover General Audit Program, Overall Financial Statements Considerations, Subsequent Events, Commitment and Contingencies, Related Parties, Cash and Cash Equivalents, Investments, Account Receivable-Trade Sales, Inventories and Cost of Sales, dan Non-trade receivables. Setelah semua audit program selesai diinput, diperiksa kembali penulisan dan format tampilannya. Akhirnya semua audit program tidak menunjukkan kesalahan dapat dicetak.

e. PT BHL

Untuk bisnis unit ini, pekerjaan yang dilakukan adalah menginput data berupa nama perusahaan PT BHL dan tanggal periode Desember 2011 untuk konsep program *audit*, yaitu *Audit Planning Program, Audit Strategy Memorandum, Audit Planning Memorandum.*

Contoh *Audit Planning Program*:

<i>Client name</i> PT BHL	<i>Schedule reference</i> 140.1 Page 1 of 15
<i>Accounting period</i> December 31, 2011	<i>Client reference</i>

AUDIT PLANNING
This audit programme must be completed for all audits.

1. INDEPENDENCE

I confirm that the fees for audit and other work paid by this entity are not such as to impair my objectivity.

I confirm that there are no overdue fees which could affect the firm's objectivity.

I confirm that the firm and all personnel are independent of the entity, as evidenced by independence confirmations at 140.4

I confirm that I am eligible to take primary responsibility for the provision of audit services to this entity.

Partner	
Initials	Date

Gambar 3.3 *Audit Planning Program*

f. PT SMII (angka yang disajikan bukan jumlah yang sebenarnya)

Untuk bisnis unit ini, pekerjaan yang dilakukan adalah:

1) Menginput data *expenses* ke dalam kertas kerja Microsoft Excel untuk periode Jan-Juni 2012. Karena data *expenses* yang diberikan oleh klien dalam bentuk *hardcopy*, maka perlu dibuatkan dalam bentuk *softcopy* agar data dapat digunakan oleh *auditor*.

2) Membuat *listing Account Receivable* dan *Account Payable* periode Juni 2012. Jadi pihak yang dikonfirmasi adalah pihak yang memiliki jumlah saldo terbesar, hingga mencapai 70% dari total keseluruhan saldo *Account Receivable* maupun *Account Payable*.

Contoh *listing Account Payable*:

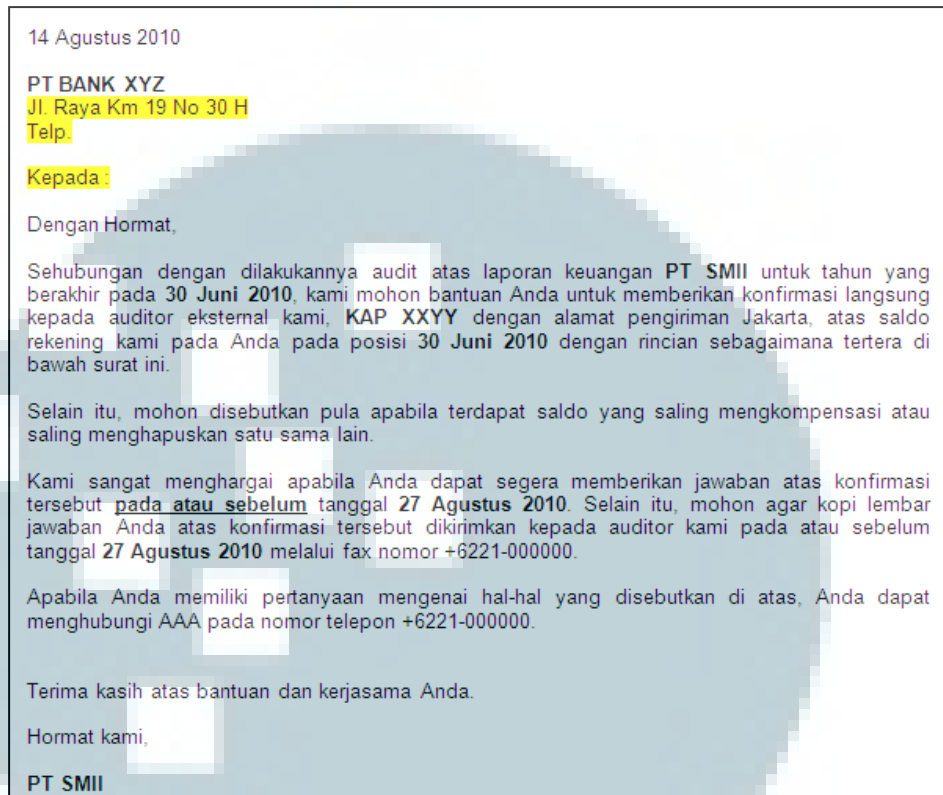
No	Customer's Name	Less Than 0 Days	Over 0 Days	Over 30 Days	Over 60 Days	Total	
109	PT XYZ	8.929.547.264,00	-	-	-	8.929.547.264,00	13.231.633.908,66
128	PT JKL	1.234.881.980,00	698.296.150,00	-	-	1.931.178.100,00	71%
28	PT DEF	980.983.001,00	-	-	-	980.983.001,00	
65	PT FGH	-	690.402.240,00	-	-	690.402.240,00	
116	PT UVW	669.543.303,66	-	-	-	669.543.303,66	
89	PT IJK	-	898.584.445,00	-	-	1.091.210.145,00	
39	PTECD	414.766.000,00	-	-	-	414.766.000,00	
101	PT RST	331.733.000,00	-	-	-	331.733.000,00	
127	PT HIJ	-	290.343.081,60	-	-	290.343.081,60	
79	PTMNO	187.314.500,00	55.607.000,00	-	-	242.921.500,00	
78	PT WXY	237.478.455,50	-	-	-	237.478.455,50	

Tabel 3.4 *Listing Account Payable*

3) Menginput informasi nama dan alamat perusahaan dan tanggal pengiriman surat konfirmasi *audit* periode Juni 2012, berupa *Trade Account Receivable (IDR & USD)*, *Trade Account Payable*, *Stockholders Equity*, *Loan Shareholders*, dan *Bank*.

Informasi nama dan alamat perusahaan yang diinput adalah nama perusahaan yang akan dikonfirmasi, yang sebelumnya telah ditentukan dengan membuat *listing Account Receivable dan Account Payable*. Akhirnya semua surat konfirmasi telah disiapkan dan dicetak dengan baik.

Contoh surat konfirmasi:



Gambar 3.4 Surat konfirmasi Bank

4) Membuat *confirmation control* untuk konfirmasi *Account Receivable (IDR & USD), Account Payable, Loan, Stockholders' Equity* dan *Bank* periode Juni 2012. Seluruh informasi terkait surat konfirmasi telah disalin dan dimasukkan ke dalam *confirmation control* dengan baik.

Contoh *confirmation control*:

No	Customer	Confirmation Number	Signing Person	WP REFF	Sent Date	Forex	Balance Per book		Balance per Confirmation		Difference	RMK
							Original Currency	Equivalent IDR	Date	Original Currency		
1.	xxx	xxx/xxx/xxx				1	10.000	10.000			-	10.000
2.	xxx	xxx/xxx/xxx				1	5.000	5.000			-	5.000
3.	xxx	xxx/xxx/xxx				1	5.000	5.000			-	5.000
								20.000			-	20.000

Tabel 3.5 *Confirmation control*

5) Membuat *Bank Statement movement*, dengan menginput saldo kas di bank pada akhir periode yang diambil dari rekening koran yang diterbitkan oleh bank selama periode Jan-Jun 2011 & Jan-Jun 2012 ke dalam kertas kerja Microsoft Excel. Hasil akhirnya adalah saldo kas pada rekonsiliasi bank yang telah dibuat oleh perusahaan sama dengan yang terdapat pada rekening koran.

Contoh *Bank Statement movement*:

Bank XYZ	No Acc: 000XXXX00
Month	Ending Balance
<u>2011</u>	
January	770.571,26
February	520.085,20
March	1.503.684,07
April	1.915.164,01
May	1.025.260,10
June	383.763,66
<i>Balance at balance sheet</i>	
<u>2012</u>	
January	1.086.934,24
February	1.425.358,73
March	559.917,28
April	483.121,01
May	680.787,78
June	445.490,72
<i>Balance at balance sheet</i>	

Tabel 3.6 *Bank Statement movement*

6) Membuat *Leadsheet*, untuk periode Juni 2012. Semua *leadsheet* yang dibuat yaitu piutang usaha, hutang usaha, bank, *loan shareholder* dan *equity* telah selesai dibuat dan dicetak dengan baik.

7) Mengoperasikan aplikasi QAD SMII untuk pengambilan data yang dibutuhkan oleh *auditor*. Semua data yang dibutuhkan *auditor* dalam proses pemeriksaan periode Juni 2012 telah diunduh dan siap untuk digunakan.

8) Menyiapkan dan menyerahkan surat-surat konfirmasi periode Juni 2012 kepada staf untuk dikirimkan ke alamat pihak yang dituju, dengan membuat daftar alamat surat-surat konfirmasi yang dikategorikan dalam jabodetabek, luar kota dan luar negeri. Semua surat konfirmasi telah selesai dibuat dengan baik dan telah dikirimkan ke pihak yang dituju.

9) Mencocokkan saldo pada akun *Sales, Cost of Goods Sold, Selling Expenses, General & Administrative, Other Income/Expenses, Trade payables, Cash and Cash Equivalent, Taxes Payable, Trade Receivable, Cash Flow, Accrued Expenses, Other Account Receivable, Other Account Payable, Inventories, Due from Shareholders, Prepaid Taxes, Employee Benefit, Other Current Assets, Equity* dan *Fixed Assets* yang ada di kertas kerja pemeriksaan periode Juni 2012, dengan laporan keuangan yang telah diaudit.

Setelah selesai mencocokkan dan menunjukkan tidak adanya perbedaan, maka diperiksa lagi penulisan dan format tampilan. Akhirnya semua WP selesai diperiksa dan telah dicetak dengan baik.

10) Membuat daftar saldo dari *Purchase Order Receipt* dan *Expensed item receipt* berdasarkan data yang diambil dari program aplikasi QAD SMII periode Juni 2012. Jadi hasil akhirnya adalah kertas kerja yang menunjukkan saldo *PO receipt* dan *expensed item* pada akhir periode per *customer*.

Contoh daftar saldo *Expensed item receipt*:

SMII Entity	Reporting Currency: RP						
	Exchange Rate:						
Account	Description			Period Activity Debits	Period Activity Credits		
2004 EXPENSED ITEM RECEIPTS							
Period 1/2012							
07/02/2012	AP120207011900	10001	VO55979xx	123456	0		
08/02/2012	IC120208000369	10001	IC1535370xx	0	123456		
08/02/2012	IC120208000665	10001	IC1537393xx	123456	0		
				246912	123456	-123456	Supplier 1
01/04/2012	AP120401012240	10002	VO57525xx	654321	0		
18/04/2012	IC120418000555	10002	IC1577127xx	0	654321		
31/05/2012	AP120531012364	10002	VO58315xx	654321	0		
				1308642	654321	-654321	Supplier 2

Tabel 3.7 Daftar saldo *Expensed item receipt*

11) Membuat dan mencetak *cover* yang berisi nama perusahaan PT SMII, tanggal periode pemeriksaan dan nama *auditor* yang terkait, kemudian ditempelkan di halaman depan ordner PT SMII dan menyusun WP PT SMII yang ada di dalam ordner. Akhirnya ordner PT SMII telah selesai disusun dengan baik.

2. Kendala yang Ditemukan

PT SMII

1. Pada saat proses pembuatan surat konfirmasi, manajer perusahaan sedang tidak berada di tempat. Sehingga tidak mendapatkan tanda tangan manajer dan surat konfirmasi tersebut tidak dapat dikirimkan.
2. Monitor komputer yang digunakan untuk mengoperasikan program QAD sering rusak, sehingga mengganggu pekerjaan yang dilakukan.

3. Solusi atas Kendala yang ditemukan

PT SMII

1. Surat konfirmasi yang belum ditanda tangani oleh manajer tidak dapat dikirimkan, oleh karena itu harus menunggu sampai manajer tersebut kembali.
2. Terkait kendala monitor komputer yang rusak, harus meminta staf IT untuk mengganti komputer tersebut.



UMMN