BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di salah satu *branch* SW Indonesia, yaitu KAP Suharli, Sugiharto, dan Rekan di Tangerang yang terletak di Unity Building 3rd Floor Jl. Boulevard Gading Serpong M5/21, Tangerang, Indonesia. Selama magang berlangsung, ditempatkan pada divisi audit sebagai *intern* (*audit support*). Tugas sebagai *audit support* mencakup menerima arahan dari senior, semi-senior, dan *associate*. Pelaksanaan kerja magang berlangsung selama enam bulan, yaitu dimulai pada tanggal 4 Juni 2024 sampai dengan 30 November 2024. Selama magang kerja dilaksanakan terdapat penanggung jawab, yaitu Bapak Banu Paji sebagai supervisor dan Bapak Bagus Tri Aji sebagai senior audit.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama pelaksanaan magang sudah menangani delapan (8) klien. Berikut merupakan uraian pekerjaan yang dilakukan:

A. PT IBCL

1. Melakukan Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Rekapitulasi PPN adalah penyusunan kembali data atau transaksi yang berhubungan dengan penyerahan BKP/JKP yang dikenakan pajak masukan dan pajak keluaran. Tujuan dari rekapitulasi PPN adalah menghitung kembali pajak keluaran pajak masukan. Pekerjaan ini dilakukan 12 kali untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan adalah *working paper tax payable*, SPT Masa PPN, dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE). Berikut langkah-langkah untuk merekapitulasi untuk PPN, yaitu:

 Menerima dokumen untuk bulan Januari SPT Masa PPN Formulir 1111, formulir 1111 AB (Lampiran 8) dalam bentuk PDF dan melakukan rekap.

ARE	A STAPLES AREA STAPLES AREA STAPLES AREA STAPLES AREA STAPLES AREA	EA STAPLES AREA STAPLES AREA STAPLES AREA STAPLES AREA STAPLES AREA STAPLES	
KEMEN	Surat Pemberitahuan Ma (SPT M Bacalah terdebih dahulu Buku Betunjuk Pengisian	asa Pajak Pertambahan Nilai MASA PPN) ISPT Masa PPN. Beri tanda X dalam yang sesuai	
NAMA PKP	: IBCL	NPWP :	
ALAMAT		MASA: 01 s.d 01 -2023 (mm-mm-www Thn Buku: 1 s.d 12	
TELEPON	:	Pembetulan Ke: 0 (nol) Wajib PPnBM	
	I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA	DPP PPN	
E	A. Terutang PPN: 1. Ekspor A.1) Rp.	7.477.982.535,00	Al
ipaika	2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri 1 Rp.	232.549.550,00 _{Rp.} 25.580.450,00	
a Sam	3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN 2 Rp	0,00 Rp. 0,00	A2
indara	4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut 3 Rp	0,00 Rp. 0,00	
lg Sa	5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN 4 Rp.	0,00 _{Rp.} 0,00	
sa yai	Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5) Rp	7.710.532.085,00 _{Rp.} 25.580.450,00	
Mas	B. Tidak Terutang PPN Rp	0,00	
a SP1	C. Jumlah Seluruh Penyerahan (I.A + I.B) Rp	7.710.532.085,00	
apabi	II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR		
.009, 8	A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (Jumlah PPN pada I.A.2)	1) Rp25.580.450,00	
aikar	B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama	Rp0,00	
a Tahu	C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan	5) Rp5.336.142.894,00	
or 16 ak dis	D. PPN kurang atau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C)	Rp5.310.562.444,00	
Nom ap tid:	E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	Rp	
n n n	F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (II.D - II.E)	Rp	
ingar a dia	G. PPN kurang bayar dilunasi tanggal	(dd-mm-yyyy) NTPN :	

Gambar 3.1 Formulir 1111 SPT Masa PPN Januari 2023

Dokumen SPT Masa PPN Formulir 1111 digunakan untuk menghitung pajak keluaran atas informasi nama PKP, masa pajak, dan status SPT Masa PPN. Pada dokumen ini, data yang direkap adalah:

- a) Masa PPN, yaitu Januari dan tidak ada pembetulan (0).
- b) Bagian "Penyerahan Barang dan Jasa" terdapat pajak keluaran untuk ekspor sebesar Rp7.477.982.535 dan penyerahan yang PPNnya harus dipungut sendiri sebesar Rp232.549.550.

	REKAPITULASI PENYERAHAN D	AN P	EROLEHAN	FORMULIR 111 (Bila tidak ada transaksi tidak pe	1 AB rlu dilampirkan)		
NAM NPV	A PKP : IBCL		MASA : 01 Pembetulan Ke : 0	sd 01 - 2023 (mm-	mm-yyyy)		
	URAIAN		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)		
Re	kapitulasi Penyerahan						
A.	Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/JKP	A.1	7.477.982.535,00				
В.	Penyerahan Dalam Negeri						
	1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Tidak Digunggung	A.2	232.549.550,00	25.580.450,00	0,00		
	2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Digunggung		0,00	0,00	0,00		
C.	Rincian Penyerahan Dalam Negeri						
Г	 Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 01,04,06 dan 09 ditambah I.B.2) 	1	232.549.550,00	25.580.450,00	0,00		
	 Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 02 dan 03) 	2	0,00	0,00	0,00		
	 Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 07) 	3	0,00	0,00	0,00		
	 Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN atau PPN dan PPnBM (Jumlah I.B.1 dengan Faktur Pajak Kode 08) 	4	0,00	0,00	0,00		
. Re	ekapitulasi Perolehan						
A.	Impor BKP, Pemanfaalan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Pabean, dan Pemanfaalan JKP dari Luar Daerah Pabean Yang PM-nya Dapat Dikredilkan	B.1	0,00	0,00	0,00		Г
В.	Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	B.2	583.356.503,00	54.376.214,00	0,00	\rightarrow	
C.	Impor atau Perolehan Yang PM-nya Tidak Dapat Dikreditkan dan/atau Impor atau Perolehan Yang Mendapat Fasilitas	B.3	5.015.140.694,00	551.667.986,00	0,00		
D.	Jumlah Perolehan (II.A + II.B + II.C)		5.598.497.197,00	606.044.200,00	0,00		
I. P	enghitungan PM Yang Dapat Dikreditkan						
A.	Pajak Masukan atas Perolehan yang Dapat Dikreditkan (II.A + II.B)			54.376.214,00			
В.	Pajak Masukan Lainnya					Г	-
	1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya			5.281.766.680,00			
	2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak null .	null	(mm-yyyy)	0,00			
	3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penam	bah (peng	gurang) Pajak Masukan	0,00			
	4. Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)			5.281.766.680,00			
C.	Jumlah Pajak Masukan yang Dapat Diperhitungkan (III.A + III.B.4)		5	5.336.142.894,00			

Gambar 3.2 Formulir 1111 AB SPT Masa PPN Januari 2023

Dokumen SPT Masa PPN Formulir 1111 AB (Lampiran 8) merupakan menghitung pajak masukan atas PPN. Data yang dilakukan rekap pada dokumen ini adalah,

- a) Bagian "Rekapitulasi Perolehan" yang terdiri dari perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM-nya dapat dikreditkan sebesar Rp54.376.214.
- b) Bagian "Perhitungan PM yang dapat dikreditkan" yang terdiri dari kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya sebesar Rp5.281.766.680.
- Berikut merupakan hasil rekapitulasi SPT Masa PPN yang terdapat pada Gambar 3.1 dan Gambar 3.2 (Lampiran 10).



	· · · · ·	A1		
		JANUARY	FEBRUARY	MARCH
_	Correction	N	N	N
	I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA			
A2	A. Terutang PPN 1. Ekspor 2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri	7.477.982.535 232.549.550	10.729.915.244 69.000.000	8.821.413.159
	Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	-	-	-
	Total	7.710.532.085	10.798.915.244	8.821.413.159
	B. Tidak terutang PPN C. Jumlah seluruh penyerahan	- 7.710.532.085	- 10.798.915.244	- 8.821.413.159
_	II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR		_	
C	A. Pajak keluaran yang harus dipungut sendiri P. PRN disotor dimuka dalam masa pajak yang sama	25.580.451	7.590.000	-
	C. Pajak masukan yang dapat diperhitungkan Pajak masukan atas perolehan yang dapat dikreditkan		B1	
	Impor BKP, pemanfaatan BKP tidak berwujud dari luar daerah pabean, dan pemanfaatan JKP			-
	dikreditkan	54.376.214	35.297.769	44.259.897
	Subtotal Pajak masukan lainnya	54.376.214	35.297.769	44.259.897
	Kompensasi kelebihan PPN masa pajak sebelumnya	5.281.766.680	5.310.562.444	5.338.270.213
			B2	

Gambar 3.3 Hasil Rekap Pajak Keluaran dan Pajak Masukan

- a) A1 merupakan SPT masa dan status yang akan direkap. Pada SPT tertulis bahwa masa untuk bulan Januari 2023 dan status PPN adalah 0 (normal).
- b) A2 diisi dengan nominal pajak keluaran untuk ekspor sebesar Rp7.477.982.535 dan penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri sebesar Rp232.549.550.
- c) C terdapat rumus tarif PPN (11%) dikalikan dengan penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri sebesar Rp232.549.550, sehingga PPN keluaran sebesar Rp25.580.451.
- d) B1 diisi dengan pajak masukan atas perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM-nya dapat dikreditkan sebesar Rp54.376.214.
- e) B2 diisi dengan kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya sebesar Rp5.281.766.680.

 Menerima Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) dalam bentuk PDF (Lampiran 9) untuk melakukan rekap atas tanggal pelaporan SPT Masa PPN bulan Januari, yaitu tanggal 28 Februari 2023.



4) Pada kolom "PPN kurang atau (lebih) bayar" terdapat rumus untuk melihat PPN kurang bayar dan bagian "*Payment*" untuk rekap tanggal dan jumlah pembayaran, serta tanggal pelaporan sesuai dengan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) pada Gambar 3.4.



-			
	SUMMARY	JANUARY	FEBRUARY
II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR			
A. Pajak keluaran yang harus dipungut sendiri	304.411.983	25.580.451	7.590.000
B. PPN disetor dimuka dalam masa pajak yang sama	-	-	-
C. Pajak masukan yang dapat diperhitungkan			
Pajak masukan atas perolehan yang dapat dikreditkan			
Impor BKP, pemanfaatan BKP tidak berwujud dari luar daerah			
pabean, dan pemanfaatan JKP	-	-	-
Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM nya dapat			
dikreditkan	815.400.428	54.376.214	35.297.769
Subtotal	815.400.428	54.376.214	35.297.769
Pajak masukan lainnya			
Kompensasi kelebihan PPN masa pajak sebelumnya	66.717.618.886	5.281.766.680	5.310.562.444
Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan	-	-	-
Hasil penghitungan kembali pajak masukan yang dapat			
dikreditkan	-	-	-
	67.533.019.314	5.336.142.894	5.345.860.213
D. PPN kurang atau (lebih) bayar	(67.228.607.331)	(5.310.562.444)	(5.338.270.213)
E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	-	-	
F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan	(17.396.831.912)	-	-
PAYMENT			
Amount	•		
Difference (payment)		•	-
Payment date			
Report date		28-Feb-23	29-Mar-23
Late payment tickmarks		0	0
Late report tickmarks			
*	•		I

Gambar 3.5 Perhitungan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran serta Tanggal Pelaporan

- a) Rumus "PPN kurang atau (lebih) bayar" tersebut didapat dari kolom "Pajak keluaran yang harus dipungut sendiri" sebesar Rp25.580.451 dikurang dengan "PPN disetor dimuka dalam masa pajak yang sama" sebesar Rp0 dan hasil dari pajak masukan lainnya yang berasal dari "Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM nya dapat dikreditkan" dan "kompensasi kelebihan PPN masa pajak sebelumnya, yaitu sebesar Rp5.336.142.894. Hasil akhir menunjukkan bahwa PPN lebih bayar sebesar Rp5.310.562.444.
- b) Disebabkan lebih bayar, maka hanya mengisi tanggal pelaporan pada "*Report date*" sesuai Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) (Gambar 3.4), yaitu tanggal 28 Februari 2023.

2. Melakukan Vouching akun Penjualan

Vouching akun penjualan adalah proses pemeriksaan dokumen pendukung terkait transaksi penjualan untuk memastikan eksistensinya. Tujuannya adalah memberikan verifikasi atas transaksi penjualan benar-benar terjadi dan didukung oleh dokumen yang terkait penjualan. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 40 transaksi untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu *purchase order* dari *customer*, *delivery*

order, invoice dalam bentuk *softcopy* PDF dan *working paper* akun *sales*. Berikut langkah-langkah dalam *vouching*, yaitu:

1) Menerima *purchase order* dari *customer* (Lampiran 11) untuk membuat rekap atas *purchase order* dari *customer*.

											1
To:					Date: Delivery:	12-	JUL-23	ala la			
						2 2 -		1			
					Our Ref:	· ·			0.0		
Attentio	n:				Buyer Conta	ct:					A
Tel No:											
Fax No	c.										
We her	eby confirm	n our purchase of th	e following goods:								
ltem	Line	Model No	Vendor Model Item Description	Quantity	Unit	U Price (USD)	Amount	Goods Ready for Delivery(ETD) (DD/MM/YYYY)	Ship Line		
1	1	019198006_01	PCL615B	2000	PC	24.40000	48800	16-OCT-23	20-15		
									e- +		
			RYOBI 18VDC CLAN	IP SPEAKER PCL615	B US VER.OPEN	BOX(INDONES	SIA)	100			
2	1	019198006_01	PCL615B	4000	PC	24.40000	97600	06-NOV-23	20-15	;	
			RYOBI 18VDC CLAN	IP SPEAKER PCL615	B US VER.OPEN	BOX(INDONES	ia)				
			Total Qty:	6,000.00		Total:	146,400.00			🔶 A3	
				_							
Ship To		L							-		
Deliver	y Schedule	: DEL REL	LIVERY SCHEDULE & S EASE	HIPPING INSTRUCTI	ON IS SUBJECT	O THE FINAL	CONFIRMAT	ION ON THE SHIPMER		÷	
Incoter	ms:	FOE	3 JAKARTA								
Payme	nt Terms:	90 E	DAYS CREDIT PLUS 2%	6 DISCOUNT							

Gambar 3.6 Purchase Order dari Customer Transaksi Penjualan

Data yang direkap dari purchase order dari customer adalah:

- a) Nomor purchase order, yaitu 60079614 (7) UL2
- b) Tanggal purchase order, yaitu 12 Juli 2023
- c) Total penjualan, yaitu \$146.400.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari *purchase order* dari *customer* sesuai Gambar 3.6 (Lampiran 14).



A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7	A8
				Purch	hase Orders		
PO Number	Date	Amount (USD)	Discount	VAT (11%)	Total	BI Middle Rate/PO Date	Amount Translated
60079614 (7) UL2	12 Jul 23	146.400	-	-	146.400	15.162	2.219.716.800
342654	29 Mar 23	2.255.148	-	-	2.255.148	15.088	34.025.673.024
60079615 (3) UL2	12 Jul 23	61.000	-	-	61.000	15.162	924.882.000
60067102 (2) UL2	20 Apr 23	46.330	-	-	46.330	14.773	684.433.090

Gambar 3.7 Hasil Rekap Purchase Order dari Customer Transaksi Penjualan

Berikut adalah data yang direkap, yaitu:

- a) A1 diisi dengan nomor *purchase order* dari *customer*, yaitu 60079614 (7) UL2.
- b) A2 diisi dengan tanggal *purchase order* dari *customer*, yaitu 12 Juli 2023.
- c) A3 diisi dengan jumlah penjualan dalam bentuk dollar, yaitu \$146.400.
- d) A4 adalah kolom diskon. Pada *purchase order* dari *customer* tidak terdapat diskon, maka ditulis sebesar Rp0.
- e) A5 adalah kolom untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), dikarenakan barang akan digunakan diluar daerah pabean maka PPN sebesar Rp0.
- f) A6 adalah kolom total penjualan, didapat dari kolom "Amount" sebesar \$146.400 dikurangi dengan kolom "Discount" Rp0 dan kolom "VAT (11%)" Rp0, maka didapatkan total \$146.400.
- g) A7 adalah kolom kurs tengah BI sesuai tanggal *purchase order* dari *customer*, yaitu Rp15.162.
- h) A8 adalah kolom translasi dari dollar ke rupiah. Didapatkan dari "Total" sebesar \$146.400 dikalikan dengan kurs tengah Bank

Indonesia (BI) sesuai tanggal *purchase order* dari *customer*, yaitu Rp15.162, sehingga total penjualan dalam rupiah adalah Rp2.219.716.800.

 Menerima delivery order (Lampiran 12) dan membuat rekapan delivery order. Untuk purchase order dari customer yang diterima pada Gambar
 3.6. Perusahaan baru mengirim satu jenis barang, yaitu 18V Verse Clamp Speaker sebanyak 1.000 CTN @4.000 Pcs.

	- 5	SHIPPIN	IG IN	ISTRUCT	ION -			
SMPPER (Name and Address)				SHIPPING ORDER	NO.			
IBCL				SSPHJKT	8097850		B1	
				LIC NO.				
			m	-				
				ALSO NOTIFY				
					NETBUCTION	PEOLEST		
				SHIPPER SPECIAL	.INSTRUCTION	TREADED!		
				NPE NO.			B2 🛛	
				PEB NO.	· 14-N	ov-23		
				DATE		0120		
				NPBC				
				HS CODE				
			,	BL Type	•			
84				EXPECTED CARGO DELA	VERY DATE			
				14-Nov-23	(or CFB) :		DANGEROUS GOODS (VES	(100)
Ð				CY	a craj.		NO	
PC				CA BOOKING - EGRIMMEN	NT NEEDED		H 40'HO	×4
					1 x 20'	X 40'GP	240102	
MARKS & NUMBERS / CTNR#	NO. OF PKG		DESC	RIPTION OF PACKA	GES AND		GR WT. (KG)	MEAS. (CBM
	1000 CTN	(1000 CTN @	4000 PC	CS)	E	33	3524.60	19.407
DATE CODE : ND2325 HOME DEPOT SKU # :		18V VERSE®	" CLAMP	SPEAKERS		► B4		
TTI# : PCL615B DESCRIPTION : 18V VERSE™ CLAMP SPE QTY : 4 PCS PO	AKERS	N.W (KG) : 299	0.80					
COUNTRY OF ORIGIN : INDONESIA							·	
		. "	12					
CONT. NO. : CZZU1681209 // A4231243198		2,* · · ·	5					
2 H 2								

Gambar 3.8 Delivery Order Transaksi Penjualan

Data yang direkap adalah:

- a) Nomor delivery order, yaitu SSPHJKT8097850.
- b) Tanggal *delivery order*, yaitu 14 November 2023.

72

- c) Barang yang dikirim/dijual, yaitu 18V Verse Clamp Spekears.
- d) Kuantitas barang, yaitu 1.000 Ctn @4.000 Pcs.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *delivery order* (Lampiran 14). Rekapan *delivery order* dibuat berdasarkan Gambar 3.8.

	B1		B2				B3		B4
			I			Del	ivery Or	ders	
DC) Numbe	r	Date			Goo	ds/Servi	ces Sold	Qty
SSPH.	JKT80978	850	14 Nov 2	23	18V VERSE™ CLAMF	SPEAKER	S		CTN @ 400
DJA	A113393	6	12 Jul 2	3	LIGHTS & SOUNDS P	OSEABLE [DINOSAUI	rs 5pk	 TN @1008
636	6618138	0	27 Sep 2	23	18V DC/240V AC RY	(OBI R18HI	R-0 HYBR	ID STEREO RADIO	CTN @ 100
636	6092812	0	02 Aug 2	23	18V DC/240V AC RY	(OBI R18HI	R-0 HYBR	ID STEREO RADIO	CTN @ 100

Gambar 3.9 Hasil Rekap Delivery Order Transaksi Penjualan

Berikut merupakan data yang direkap, yaitu:

- a) Nomor *delivery order*, yaitu SSPHJKT8097850.
- b) Tanggal delivery order, yaitu 14 November 2023.
- c) Barang yang dikirim/dijual, yaitu 18V Verse Clamp Spekears.
- 5) Pada saat barang dikirim, disertai dengan *invoice* sesuai dengan barang yang tertera pada *delivery order*. Menerima *invoice* (Lampiran 13) dan membuat rekap *invoice*.

		1 M	4 V O	ICE						
SHIP TO BILL TO	:			INVOICE N DELIVERY VESSEL FROM (ETT ETA -POD PAYMENT PAGE NO.	O. DATE D) TERM	: TT-11-034/23 : NOV 14, 2023 : F.O.B : 1 OF 1	/]		
POM	ITEM NO	DESCRIPTION	TTL CTN	TTL PCS	UOM	UNIT PRICE (US\$)	DISCOUNT	LESS	NET	TOTAL AMOUNT (USD)
		BLUETOOTH SPEAKERS								
CPO# 5500003403	PCL615B	RYOBI 18VDC CLAMP SPEAKER PCL615B US VER.OPEN BOX(INDONESIA)	1,000	4,000	PCS	24.400	5.0%	1.220	23.180	92,720.00
PO# 60079614		3		[
		GRAND TO	TAL 1,000	4,000						92,720.00
STUFF TO :: CONTAINER NO. : SEAL NO. :	: FCL (20GP) : CZZU188120 : A4231243198	TOTAL AMOUNT (IN WORDS	5) :	us pol	LARS NI	иетт тика (MAND SEVER	* HUNDREI	D TWENTY (36LY

Gambar 3.10 Invoice Transaksi Penjualan

Data yang direkap, yaitu:

- a) Nomor *invoice*, yaitu TT-11-034/23.
- b) Tanggal invoice, yaitu 14 November 2023.
- c) Kuatitas barang, yaitu 1.000 Ctn @4.000 Pcs.
- d) Diskon yang diberikan, didapat dari 5%.
- e) Jumlah penjualan, yaitu \$97.600.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *invoice* sesuai Gambar 3.10 (Lampiran 14).



C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9
					Invoid	ces		
Invoice Number	Date	Qty	Price (USD)	Discount	VAT (11%)	Total	BI Middle Rate/Invoice Date	Amount Translated
TT-11-034/23	14 Nov 23	CTN @ 400	97.600	4.880	-	92.720	15.713	1.456.909.360
KG-07-148/23	12 Jul 23	TN @1008	79.128	3.956	-	75.172	15.162	1.139.751.799
KG-06-101/23	07 Jun 23	3 CTN @58	51.424	2.571	-	48.853	14.839	724.923.175
TT-09-024/23	27 Sep 23	CTN @ 100	46.330	2.317	-	44.014	15.464	680.624.764
TT-08-016/23	02 Aug 23	XTN @ 100	46.330	2.317	-	44.014	15.117	665.352.080

Gambar 3.11 Hasil Rekap Invoice Transaksi Penjualan

Berikut merupakan hasil rekapan dari invoice, yaitu:

- a) C1 diisi dengan nomor *invoice*, yaitu TT-11-034/23.
- b) C2 diisi dengan tanggal invoice, yaitu 14 November 2023.
- c) C3 diisi dengan kuatitas barang, yaitu 1.000 Ctn @4.000 Pcs.
- d) C4 diisi dengan jumlah penjualan, yaitu \$97.600.
- c5 diisi dengan diskon yang diberikan, didapat dari 5% dikalikan jumlah penjualan sebesar \$97.600, dihasilkan \$4.880.
- f) C6 adalah PPN yang dikenakan, namun dikarenakan penjualan bukan ke daerah pabean maka tidak dikenakan PPN.
- g) C7 adalah kolom total penjualan, didapatkan dari kolom "*Price* (USD)" sebesar \$97.600 dikurangi "Discount" \$4.880 dan "*VAT* (11%)" \$0, maka didapat sebesar \$92.720.
- h) C8 adalah hasil translasi atas kolom "Total" sebesar \$92.720 dikalikan dengan kurs tengah Bank Indonesia (BI) sesuai dengan tanggal *invoice*. Pada tanggal 14 November 2023 kurs tengah BI sebesar Rp15.713, sehingga total penjualan dalam rupiah adalah Rp1.456.909.360.

3. Menginput Balasan Konfirmasi Bank pada *Supporting Schedule* Akun Kas dan Setara Kas

Konfirmasi bank adalah prosedur yang dilakukan oleh auditor untuk meminta informasi langsung dari bank terkait saldo rekening, fasilitas kredit, atau transaksi keuangan klien guna memastikan keakuratan data yang dicatat dalam laporan keuangan. Tujuannya adalah untuk memverifikasi saldo kas dan setara kas, menilai apakah saldo kas dan setara kas sudah disajikan secara benar sesuai dengan saldo yang tercatat di bank, memeriksa jika terdapat rekening yang tidak dilaporkan, dan mengidentifikasi kewajiban. Konfirmasi digunakan adalah konfirmasi berbentuk *blank confirmation*, yaitu konfirmasi yang dikirim tidak dicantumkan nomor rekening dan saldo disetiap nomor rekening. Pekerjaan ini dilakukan satu kali untuk merekap balasan konfirmasi bank per tanggal 31 Desember 2023 yang dikirimkan pihak bank. Dokumen yang dibutuhkan adalah *working paper* akun kas dan setara kas, serta balasan konfirmasi bank yang sudah dibalas. Langkah-langkahnya adalah sebagai berikut:

 Menerima balasan surat konfirmasi bank dalam bentuk *hardcopy* (Lampiran 15) untuk dilakukan rekap.



76 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

	AUDIT CONFIRMATION	
DT Rook Negara li	donesia Tok	
Attn: Finance & A	counting Department	
Dear Sir/Madam,		
Our auditor, Shine In connection the instructions on the	Wing Indonesia, is engaged in an audit of our financi rewith, please complete the attached confirmati back of the form.	al statements as of December 31, 2023. on schedule, making reference to the
This request and	our response will not create any contractual or oth	ner duty with us.
The outbority to	isclose information of is insufficient for you to provide full disclosure of the second secon	the information requested.
us if this authorit		ineWing Indonesia) at Unity Building 3rd
Please do mail ti Floor, Jl. Boule	is statement to KAP Suharil Sugharto & Rekan (St rard Gading Serpong M5/21, Tangerang 158: , within 5 working days.	10 - Indonesia, Attn.
To speed up the letter.	is statement to KAP Suharil Sugharto & Rekan (Sh ard Gading Serpong M5/21, Tangerang 158. , within 5 working days. confirmation process, please submit a confirmat	10 - Indonesia, Attn.

Pada halaman awal berisi tanggal balasan konfirmasi dari bank dan informasi, yaitu tanggal 20 Mei 2024.

.

Name Branch Address				Branch Contact + ***00****** Telephone Vumber Authorised F Signature & Stamp rest 201000 1-print coup				
1. Current Account	Carton a	-	and the set	IF NONE, SO STATE	E			
Amount		Currency	1	Account Number		Intere	est Rate	
43-120.37 7	13,00 86,89	ULD			1001 1002	0,5%		
2. Deposits, Overdrafts	1	-	P. M. C.	IF NONE, SO STAT	E			
Amount (Brackets if		IF APP	LICABLE		Type of Account &		Interest	
Overdraft]	iss	ue Date	Maturity Date	Account Number	Currency		Rate	
NONE	NON		NONE	HOHE	HONE		HONE	

Gambar 3.13 Informasi Rekening Klien pada Pihak Bank

Pada *current account* merupakan akun yang ada di pihak bank dan saldo dari setiap akun, yaitu:

- a) Akun nomor 1001 dalam bentuk rupiah sebesar Rp43.120.373.
- b) Akun 1002 dalam bentuk dollar sebesar \$788,85.

Selain itu, terdapat pihak bank yang memberikan authorisasi atas balasan konfirmasi, yaitu Pak F.

 Pada kolom "Confirmation Replied" (Lampiran 16) diisi dengan tanggal yang tertera pada balasan konfirmasi bank pada Gambar 3.12 poin A, yaitu 20 May 2024.

Confirmation Letter Number	COA	Bank Name	Account Number	Balance per TB	Confirmation Sent	Confirmation Replied
		Total		4.430.989.012		
BANKS						_
		PT Bank Negara Indonesia Thk	Bank BNI - Rp.	43.120.373	10 May 24	20 May 24
		T F Bank Negara Indonesia Fok	Bank BNI 🖵 - US\$.	12.160.912	10 May 24	20 May 24
			DBS Bank - IDR A/C No.	-	10 May 24	24 Jun 24
		DBS	DBS Bank - US\$ A/C No.	308.619.379	10 May 24	24 Jun 24
			DBS Bank - US\$ Deposit	-	10 May 24	24 Jun 24

Gambar 3.14 Tanggal Balasan Surat Konfirmasi Bank

3) Berikut merupakan hasil rekap dari balasan konfirmasi bank pada bagian "*Reply of confirmation*" (Lampiran 16).

		B1						B2			
	Reply of Confirmation										
Amount (Or	iginal)	Currency	Rate	Amount (Rupiah)	T/M	Diff		Authorization (Name - Position)	Authorized by the proper person?	Comments	
				4.430.989.012		(0)					
43.3	120.373	IDR	1	43.120.373	¢	-			Yes		
	789	USD	15.416	12.160.912	¢	-		PAK F	Yes		
	-	IDR	1	-	¢	-			Yes		
	20.019	USD	15.416	308.619.379	¢	0		L]	Yes		
	-	USD	15.416		¢	-			Yes		
					1						

Gambar 3.15 Rekap Nomor Rekening dan Saldo Bank

Data yang direkap sesuai dengan Gambar 3.14.

- a) B1 merupakan saldo pada akun yang ada pada pihak bank dan *currency* pada setiap akun.
 - i. *Currency* rupiah sebesar Rp43.120.373.
 - ii. Currency dollar sebesar \$788,85 (Pembulatan \$789).

78

- b) B2 merupakan pihak bank yang memiliki authorisasi untuk membalas surat konfirmasi, yaitu Pak F.
- c) Untuk mata uang asing:
 - i. Kolom "Rate" adalah kurs tengah BI untuk men*translated* ke bentuk rupiah pada tanggal tutup buku, yaitu 31 Desember 2023 sebesar Rp15.416.
 - Kolom "Amount (Rupiah)" terdapat rumus untuk hasil perkalian kolom "Amount (Original)" sebesar \$789 dan "Rate" sebesar Rp15.416, dan total dalam bentuk rupiah adalah Rp12.160.912.

4. Melakukan Prosedur Analisis dengan Menghitung Rasio Keuangan untuk Laporan Keuangan yang sudah Diaudit

Prosedur analitis merupakan proses evaluasi informasi keuangan dengan menganalisis hubungan antara data keuangan dan nonkeuangan. Rasio keuangan yang dihitung adalah rasio likuiditas (current ratio, cash ratio, dan quick ratio), rasio solvabilitas (debt to equity ratio, debt to asset ratio, dan times-interest earned ratio), rasio aktifitas (inventory turnover, receivable turnover, total asset turnover, equity turnover, dan payable turnover), dan rasio profitabilitas (return on asset, return on equity, gross profit margin, dan net profit margin). Pekerjaan ini bertujuan untuk menghitung rasio keuangan dengan data yang sudah diaudit dan menganalisa kinerja keuangan perusahaan untuk menilai kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya menggunakan rasio likuiditas. Sementara itu, rasio solvabilitas mengukur sejauh mana perusahaan mampu memenuhi kewajiban jangka panjangnya dengan ekuitas yang dimiliki. Kemudian, rasio aktivitas membantu dalam efektivitas perusahaan dalam mengelola aset dan mengevaluasi kewajibannya untuk mendukung operasional bisnis dan rasio profitabilitas untuk mengukur kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba.

Pekerjaan ini dilakukan untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023 untuk laporan keuangan yang sudah selesai diaudit. Dokumen yang diperlukan adalah *worksheet* laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi, serta *template final analytical review*. Berikut merupakan langkah-langkah untuk melakukan pekerjaan ini, yaitu:

 Menerima worksheet materialitas year end (Lampiran 17) dan melakukan copy untuk template final analytical review.



Gambar 3.16 Materialitas pada Worksheet

Berikut materialitas yang sudah ditentukan oleh senior:

- a) Materialitas disimbolkan dengan M adalah batas nilai salah saji untuk seluruh *item* pada laporan keuangan. Nilai yang ditetapkan sebesar Rp1.056.000.000.
- b) Performance materiality disimbolkan dengan huruf PM adalah batas nilai salah saji untuk akun dalam laporan keuangan. Nilai yang ditetapkan sebesar Rp792.000.000.
- 2) Pada template final analytical review mengisi sheet "Lead".



	A	В	C	D	E	F		G H	
) 0 1 2			SHINEY FINAL A Client N Year Er Previou Prepare Review Approv	VING INDO INALYTICA Name Id Is Year end er er er	NESIA L REVIEW : PT IBCL : Sunday, 31 Decem : Saturday, 31 Dece : Devi Wulandari :	ber 2023 mber 2022			
3 4 5 6 7 8 9			Materia PM	ality	: 1.056.000.000 : 792.000.000]			
<	>	Lead	FAR.1 In	structions	FAR.2 Conclusio	n FAR.3 SFP	FAR.4 SCI	FAR.5 Ratio	FAR.6 Dis

Gambar 3.17 Sheet "Lead" pada Final Analytical Review

Pada sheet "Lead" diisi dengan data sebagai berikut:

- a) Nama klien, yaitu PT IBCL.
- b) Periode tahun berjalan, yaitu 31 Desember 2023.
- c) Periode tahun lalu, yaitu 31 Desember 2022.
- d) Tim audit dan *partner* yang melakukan audit untuk PT IBCL.
- e) Materialitas yang sudah ditentukan oleh senior pada worksheet poin A (Gambar 3.16), yaitu:
 - i. Materialitas disimbolkan dengan M adalah batas nilai salah saji untuk seluruh item pada laporan keuangan. Nilai yang ditetapkan sebesar Rp1.056.000.000.
 - ii. Performance materiality disimbolkan dengan huruf PM adalah batas nilai salah saji untuk akun dalam laporan keuangan. Nilai yang ditetapkan sebesar Rp792.000.000.
- 3) Pada worksheet melakukan copy seluruh item laporan posisi keuangan (Lampiran 18) dan laporan laba rugi (Lampiran 19) untuk tahun 2023 dan 2022 pada template final analytical review.



А	B C	F	G J Q	Х
			0	-
	STATEMENT OF FINANCIAL DOSITION			
	STATEMENT OF FINANCIAL POSITION			
	Sunday, SI December 2025			
Ref	-		2023 (Audited)	2022 (Audited)
	CURRENT ASSETS			
1010	Cash and cash equivalents		4.430.989.013	11.149.974.567
1020	Trade Receivables - Related parties		98.265.053.723	317.197.617.560
1030	Trade Receivables - Third parties		520.014.966	-
1040	Inventories		61.885.363.581	82.341.193.311
1050	Advances		1.215.786.000	100.577.827
1060	Prepaid expense		400.149.780	294.898.534
1070	Prepaid taxes		5.762.313.932	5.281.766.680
	TOTAL CURRENT ASSETS		172.479.670.995	416.366.028.479
	NON CURRENT ASSETS			
2010	Fixed Asset		48.120.919.530	52.402.865.290
2020	Deferred tax asset		2.969.684.097	2.421.083.388
2030	Other non current asset		100.000.000	100.000.000
	TOTAL NON CURRENT ASSETS		51.190.603.627	54.923.948.678
>	Lead M TB WS SFP	SC	SCE SCE (I)	CIT CIT SMF

Gambar 3.18 Laporan Keuangan pada Worksheet

Contohnya:

- a) Cash and cash equivalents saldo tahun 2023 (audited) sebesar Rp4.430.989.013 dan saldo tahun 2022 (audited) sebesar Rp11.149.974.567.
- b) *Trade receivables related parties* saldo tahun 2023 (*audited*) sebesar Rp98.265.053.723 dan saldo tahun 2022 (*audited*) sebesar Rp317.197.617.560.
- c) *Trade receivables third parties* saldo tahun 2023 (*audited*) sebesar Rp520.014.966 dan saldo tahun 2022 (*audited*) sebesar Rp0.
- Pada sheet "FAR.3 SFP" (Lampiran 20) dan "FAR.4 SCI" (Lampiran 21) merupakan isi *copy* dari seluruh *item* dan saldo pada laporan keuangan yang sesuai dengan *worksheet* (Gambar 3.17).



			Fir	al Analytical Re	eview			
		Vertical Analysis		Vertical Analysis	Horizontal Analys	sis		
	2023 Des (Audited)	%	2022 Des (Audited)	%	Amount Changes	%	Discussion	Potential RMM?
CURRENT ASSETS								
Cash and cash equivalents	4.430.989.013	2%	11.149.974.567	2%	(6.718.985.554)	-60%		
Trade Receivables - Related parties	98.265.053.723	44%	317.197.617.560	67%	(218.932.563.837)	-69%	1	
Trade Receivables - Third parties	520.014.966	0%	-	0%	520.014.966	100%		
Inventories	61.885.363.581	28%	82.341.193.311	17%	(20.455.829.730)	-25%		
Advances	1.215.786.000	1%	100.577.827	0%	1.115.208.173	1109%		
Prepaid expense	400.149.780	0%	294.898.534	0%	105.251.246	36%		
Prepaid taxes	5.762.313.932	3%	5.281.766.680	1%	480.547.252	9%		
	170 470 670 005	7794	416 266 029 470	0.00%	(242 996 257 494)	F0%		
TOTAL CONNENT ASSETS	112.413.010.333	1170	410.300.020.413	0070	(243.000.337.404)	-33%		
NON CURRENT ASSETS								
Fixed Asset	48.120.919.530	22%	52.402.865.290	11%	(4.281.945.760)	-8%		
Deffered Tax Asset	2.969.684.097	1%	2.421.083.388	1%	548.600.709	23%		
Other Non Current Asset	100.000.000	0%	100.000.000	0%		0%		
TOTAL NON CURRENT ASSETS	51 190 603 627	23%	54 923 948 678	12%	(3 733 345 051)	-7%		
TOTAL NON CONTENT ASSETS	51.150.003.027	2370	54.525.546.018	1270	(3.733.343.031)	-170		
TOTAL ASSETS	223.670.274.622	100%	471.289.977.157	100%	(247.619.702.535)	-53%		
Lood FAD 1 Instructions F/	EAP	3 SED FAR		FAD C D				

Gambar 3.19 Laporan Keuangan pada Final Analytical Review

Contohnya:

- a) Cash and cash equivalents saldo tahun 2023 (audited) sebesar Rp4.430.989.013 dan saldo tahun 2022 (audited) sebesar Rp11.149.974.567.
- b) *Trade receivables related parties* saldo tahun 2023 (audited) sebesar Rp98.265.053.723 dan saldo tahun 2022 (audited) sebesar Rp317.197.617.560.
- c) *Trade receivables third parties* saldo tahun 2023 (audited) sebesar Rp520.014.966 dan saldo tahun 2022 (audited) sebesar Rp0.
- 6) Untuk sheet "FAR.5 Ratio" (Lampiran 22) sudah terdapat rumus dari masing-masing formula dan mengambil setiap saldo dari sheet "FAR.3 SFP" dan "FAR.4 SCI".



S	VM V	$\therefore \checkmark f_x \lor =$	'FAR.3 SFP'!D31				
	A B C D E	F G	H I J	К	L M	N O P	Q
1	SHINEWING INDONE	SIA					
3		5//					
4	FAR Discussions						
5	31 December 2023						
6	FAR.5						
7							
8	LIQUIDITY						
10	1 CURRENT RA	TIO					
11	I CORRENT RA	110					
12			2023 Des (Audited)	2022 Des (Audited)			
13							
14	Formula	_ Current Asset	s ='FAR.3 SFP!D31	416.366.028.479			
15	Tornula	Current Liabilit	ies 275.203.185.039	517.612.305.033			
16							
17	Results	=	0,63	0,80			
18	Current ratio	monouron the liquidity of a compo	204				
20	Every industry	has a different standard	any.				
21	Ratio > 1	= Eavourable the compa	ny tend to be liquid working capital is enou	igh			
22	Ratio < 1	= Not favourable, the con	npany tend to be iliquid, working capital is	not enough			
23							
24	2 CASH RATIO						
25							
26			2023 Des (Audited)	2022 Des (Audited)			
27		Orah & Orah Erwin	- 1 4 2 0 0 0 0 1 2	44 440 074 567			
28	Formula	Current Liabilit	alents 4.430.989.013	517 612 205 022			
20		Current Liabilit	200./01./49.115	517.012.505.055			
29							
29 30 31	Results	=	0.02	0.02			
29 30 31 32	Results	=	0,02	0,02			
29 30 31 32 13	Results Cash ratio me	=	0,02	0,02			
29 30 31 32 33	Results Cash ratio me	=	0,02	0,02	FAR 4 SC	FAR.5 Ratio	FAR 6
29 30 31 32 33	Results Cash ratio mo	= assures the liquidity of a company Lead FAR.1 Inst	o,o2 ructions FAR.2 Conclu	o,o2 Ision FAR.3 SF	P FAR.4 SC	FAR.5 Ratio	FAR.6

Gambar 3.20 Perhitungan Current Ratio pada Final Analytical Review

Contohnya rumus untuk rasio likuiditas salah satunya adalah *current ratio*.

- a) Pada tahun 2023 jumlah *current assets* sebesar Rp172.479.670.995 dan *current liabilities* sebesar Rp275.203.185.039, sehingga mendapatkan hasil 0,63.
- b) Pada tahun 2022 jumlah *current assets* sebesar Rp416.366.028.479 dan *current liabilities* sebesar Rp517.612.305.033, sehingga mendapatkan hasil 0,80.

Dari tahun 2022 ke 2023, perusahaan mengalami penurunan *current ratio* dari 0,80 menjadi 0,63. Hal ini mencerminkan peningkatan risiko likuiditas karena aset lancar yang dimiliki semakin tidak mencukupi untuk menutupi kewajiban jangka pendek.



1					
2	ACTIVITY				
2		-			
4	1 INVENTORY TURN	OVER			
5					
5			2023 Des (Audited)	2022 Des (Audited)	
0		Cos of Coods Sold	(101 202 200 401)	(282 561 002 272)	
9	Formula		72 113 278 446	90.694.619.844	
0		Average inventory	12.110.210.440	30.034.013.044	
1	Results	-	(2,65)	(3,13)	
2					
3	Shows the percent	tage of company financing that comes fro	om creditors and investors.		
4	Each industry has	different debt to equity ratio benchmarks	S.		
5					
6	Assertions at risk	 Loan covenant analysis, classification 	on of long term debt		
8	2 ACCOUNTS RECEIV	VABLE TURNOVER			
8 9	2 ACCOUNTS RECEI	VABLE TURNOVER			
8 9 0	2 ACCOUNTS RECEI	VABLE TURNOVER	2023 Des (Audited)	2022 Des (Audited)	
8 9 0 1	2 ACCOUNTS RECEI	VABLE TURNOVER	_2023 Des (Audited)	2022 Des (Audited)	
8 9 0 1 2	2 ACCOUNTS RECEI	VABLE TURNOVER	2023 Des (Audited) 211.255.367.767	2022 Des (Audited) 359.845.889.083	
8 9 0 1 2 3	2 ACCOUNTS RECEI	VABLE TURNOVER = Sales Average Accounts Receivable	2023 Des (Audited) 211.255.367.767 207.731.335.642	2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255	
8 9 0 1 2 3 4	2 ACCOUNTS RECEI	VABLE TURNOVER = Sales Average Accounts Receivable	2023 Des (Audited) 211.255.367.767 207.731.335.642	2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255	
8 9 0 1 2 3 4 5	2 ACCOUNTS RECEIT Formula Results	ABLE TURNOVER Sales Average Accounts Receivable	2023 Des (Audited) 211.255.367.767 207.731.335.642 1,02	2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255 1,06	
8 9 0 1 2 3 4 5 6	2 ACCOUNTS RECEIT	VABLE TURNOVER Sales Average Accounts Receivable	<u>2023 Des (Audited)</u> 211.255.367.767 207.731.335.642 1.02	2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255 1,06	
8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8	2 ACCOUNTS RECEIV Formula Results The accounts rece	VABLE TURNOVER = Sales Average Accounts Receivable = ivable turnover ratio measures the value a different standard		2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255 1,06 nues relative to the value of it	s accounts receivable
8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9	2 ACCOUNTS RECEIV Formula Results The accounts rece Every industry has	VABLE TURNOVER = Sales Average Accounts Receivable = ivable turnover ratio measures the value a different standard.		2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255 1,06 nues relative to the value of it	is accounts receivable
8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0	2 ACCOUNTS RECEIV Formula Results The accounts rece Every industry has	VABLE TURNOVER = Sales Average Accounts Receivable = ivable turnover ratio measures the value a different standard.		2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255 1,06 nues relative to the value of it	s accounts receivable
8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0	2 ACCOUNTS RECEIV	VABLE TURNOVER = Sales Average Accounts Receivable = ivable turnover ratio measures the value a different standard. NOVED EAD 1 Instructions	2023 Des (Audited) 211.255.367.767 207.731.335.642 1.02 r of a company's sales or reve	2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255 1,06 nues relative to the value of it	c FAR.5 Ratio
8 9 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9 0	2 ACCOUNTS RECEIV Formula Results The accounts rece Every industry has 3 TOTAL ASSET TILD > Lead	Sales - - e ivable turnover ratio measures the value a different standard.		2022 Des (Audited) 359.845.889.083 340.913.683.255 1,06 nues relative to the value of it AR.3 SFP FAR.4 S	ci FAR.5 Ratio

Gambar 3.21 Perhitungan Inventory Turnover pada Final Analytical Review

Kemudian, rumus untuk rasio *activity* salah satunya adalah *inventory turnover*.

- a) Pada tahun 2023 jumlah cost of goods sold sebesar Rp191.283.380.401 dan average inventory didapat dari persediaan periode berjalan sebesar Rp61.885.363.581 ditambah dengan persediaan periode lalu Rp82.341.193.311 dibagi dua diapatkan hasil sebesar Rp72.113.278.446, sehingga mendapatkan hasil 2,65 yang memiliki arti dalam satu periode, perusahaan berhasil menjual persediaan sebanyak 2,65 kali.
- b) Pada tahun 2022 jumlah cost of goods sold sebesar Rp283.561.902.273 dan average inventory didapat dari persediaan periode berjalan sebesar Rp82.341.193.311 ditambah dengan persediaan periode lalu Rp99.048.046.376 dibagi dua diapatkan hasil sebesar Rp90.694.619.844, sehingga mendapatkan hasil 3,13 yang memiliki arti dalam satu periode, perusahaan berhasil menjual persediaan sebanyak 3,13 kali.

Inventory turnover perusahaan menunjukkan adanya penurunan dari tahun 2022 ke tahun 2023. Pada tahun 2022, *inventory turnover* tercatat sebesar 3,13 kali, yang berarti perusahaan mampu menjual

persediaannya sebanyak 3,13 kali dalam satu periode. Sementara itu, pada tahun 2023, angka tersebut menurun menjadi 2,65 kali. Penurunan ini mengindikasikan bahwa kecepatan perusahaan dalam mengelola dan menjual persediaannya menjadi lebih lambat dibandingkan tahun sebelumnya.



Gambar 3.22 Perhitungan Debt to Asset Ratio pada Final Analytical Review

Kemudian, rumus untuk rasio solvabilitas yaitu debt to asset ratio.

- a) Pada tahun 2023 jumlah *debt* sebesar Rp288.701.749.113 dan *assets* sebesar Rp222.454.488.622, sehingga mendapatkan hasil 130% yang menunjukkan bahwa ketergantungan perusahaan terhadap utang semakin tinggi, dengan 130% aset dibiayai oleh utang, dan posisi ekuitas tetap berada dalam kondisi negatif.
- b) Pada tahun 2022 jumlah *debt* sebesar Rp528.617.229.523 dan *assets* sebesar Rp471.289.977.157, sehingga mendapatkan hasil 112%. Artinya, 112% dari total aset perusahaan dibiayai oleh utang. Rasio yang melebihi 100% menandakan bahwa perusahaan memiliki ekuitas negatif, yaitu kewajiban lebih besar daripada aset, yang mencerminkan kondisi keuangan yang tidak sehat.

Rasio utang terhadap aset yang terus meningkat dari 112% di tahun 2022 menjadi 130% di tahun 2023 menunjukkan bahwa struktur pendanaan perusahaan semakin tidak sehat. Kelebihan utang dibandingkan aset menandakan perusahaan berada dalam kondisi yang dapat meningkatkan risiko gagal bayar dan menurunkan kepercayaan investor serta kreditur.

PROFITABILITY 1 RETURN ON EQUITY Formula = Comperhensive Income Equity (6.809.894.789) (64.137.147.155) (2.115.281.100) (57.327.252.366) Results = 0.11 0.04 Return on equity shows how efficiently a company will use their money to generate net income. Every industry has a different standard. 2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) 2 RETURN ON ASSET					
1 RETURN ON EQUITY Formula $= \frac{Comperhensive Income}{Equity}$ $\frac{(6.809.894.789)}{(64.137.147.155)}$ $\frac{(2.115.281.100)}{(57.327.252.366)}$ Results - 0.11 0.04 Return on equity shows how efficiently a company will use their money to generate net income. Every industry has a different standard. 0.11 0.04 2 RETURN ON ASSET - 2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) Formula = Comperhensive Income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Formula = Comperhensive Income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Formula = Comperhensive Income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Results - (0.03) (0.00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN - (0.03) (0.00) Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI	PROFITABILITY				
1 RETURN ON EQUITY 2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) Formula = Comperhensive Income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Results = 0.11 0.04 Results = 0.11 0.04 Return on equity shows how efficiently a company will use their money to generate net income. Every industry has a different standard. 2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) 2 RETURN ON ASSET 2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) 2022 Des (Audited) Formula = Comperhensive Income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Formula = Comperhensive Income (0.809.894.789) (2.115.281.100) Formula = Comperhensive Income (0.6809.894.789) (2.115.281.100) Assets = (0.03) (0.00) (0.00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.					
$\frac{2023 \text{ Des } (\text{Audited)}}{(64.0000 \text{ Compertensive income}} = \frac{2023 \text{ Des } (\text{Audited})}{(64.00000 \text{ Compertensive income}} = \frac{2023 \text{ Des } (\text{Audited})}{(64.000000 \text{ Compertensive income}} = \frac{2023 \text{ Des } (\text{Audited})}{(64.000000 \text{ Compertensive income}} = \frac{2010 \text{ Opt}}{(64.000000000000000000000000000000000000$	1 RETURN ON	EQUITY			
Formula=Comperhensive Income Equity $(6.809.894.789)$ $(64.137.147.155)$ $(2.115.281.100)$ $(57.327.252.366)$ Results=0,110,04Return on equity shows how efficiently a company will use their money to generate net income. Every industry has a different standard.2RETURN ON ASSETComperhensive Income Assets2023 Des (Audited) 222.454.488.6222022 Des (Audited) 471.289.977.157Formula=Comperhensive Income Assets $(6.809.894.789)$ 222.454.488.622 $(2.115.281.100)$ 471.289.977.157Results= $(0,03)$ $(0,00)$ $(0,00)$ $(0,00)$ The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard.GROSS PROFIT MARGINFAR.3 SFPFAR.4 SCIFAR.4			2023 Des (Audited)	2022 Des (Audited)	
Results = 0,11 0,04 Return on equity shows how efficiently a company will use their money to generate net income. Every industry has a different standard. 2 RETURN ON ASSET Formula = Compertnensive income 2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) Formula = Compertnensive income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Results = 0,03 (0,00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. J GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.4	Formula	= Comperhensive Income Equity	(6.809.894.789) (64.137.147.155)	(2.115.281.100) (57.327.252.366)	
Return on equity shows how efficiently a company will use their money to generate net income. Every industry has a different standard. 2 RETURN ON ASSET 2023 Des (Audited) 2023 Des (Audited) Pormula a Comperhensive Income (6.809.894.789) 21.15.281.100) Assets 2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) 2022 Des (Audited) Comperhensive Income (6.809.894.789) 21.15.281.100) Assets (0.03) (0.00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI	Results	=	0,11	0,04	
2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) Formula = Comperhensive Income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Assets 222.454.488.622 471.289.977.157 Results = (0,03) (0,00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.4	2 RETURN ON	y has a different standard.			
2023 Des (Audited) 2022 Des (Audited) Formula = Comperhensive Income Assets (6.809.894.789) 222.454.488.622 (2.115.281.100) 471.289.977.157 Results = (0,03) (0,00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 3 GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.4	2 RETURN UN	433E1			
Formula = Comperhensive Income (6.809.894.789) (2.115.281.100) Assets 222.454.488.622 471.289.977.157 Results = (0,03) (0,00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN Every industry has a different standard. FAR.1 Instructions			2023 Des (Audited)	2022 Des (Audited)	
Assets 222.454.488.622 471.289.977.157 Results = (0,03) (0,00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN Image: Company State C	Formula	Comperhensive Income	(6.809.894.789)	(2.115.281.100)	
Results = (0,03) (0,00) The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.1	Formula	= Assets	222.454.488.622	471.289.977.157	
The return on assets shows the percentage of how profitable a company's assets are in generating revenue. Every industry has a different standard. 3 GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.4	Results	=	(0,03)	(0,00)	
3 GROSS PROFIT MARGIN Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.	The return o Every indust	n assets shows the percentage of how profi y has a different standard.	itable a company's assets are in §	generating revenue.	
Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.4					
Lead FAR.1 Instructions FAR.2 Conclusion FAR.3 SFP FAR.4 SCI FAR.	3 GROSS PRO	TT MARGIN			
	3 GROSS PROI	TT MARGIN			

Gambar 3.23 Perhitungan Return on Equity pada Final Analytical Review

Kemudian, rumus untuk rasio profitabilitas yaitu return on equity.

- a) Pada tahun 2023 jumlah *income* sebesar Rp(6.809.894.789) dan *equity* sebesar Rp(64.137.147.155), sehingga mendapatkan hasil sebesar -11%, menunjukkan bahwa perusahaan mengalami kerugian sebesar 11% dari total ekuitasnya.
- b) Pada tahun 2022 jumlah *income* sebesar Rp(2.115.281.100) dan *equity* sebesar Rp(57.327.252.366), sehingga menghasilkan *ROE* sebesar -4%, menunjukkan bahwa perusahaan mengalami kerugian sebesar 4% dari total ekuitasnya.

Dari tahun 2022 ke 2023. Meskipun secara nominal terjadi peningkatan kerugian, hal ini mengindikasikan bahwa perusahaan semakin tidak efisien dalam mengelola modalnya dan belum mampu menghasilkan laba. *ROE* negatif yang terus meningkat menunjukkan bahwa perusahaan berada dalam kondisi yang sangat tidak sehat secara finansial.

5. Meng*copy* Jurnal *Adjustment* pada *Audit Tools Linked Archived System* (*ATLAS*) sebagai Data Pendukung

Jurnal penyesuaian adalah jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk menyesuaikan saldo akun untuk mencatat pendapatan dan beban pada periode berjalan. Tujuannya adalah menyesuaikan saldo akun agar mencerminkan pendapatan dan beban yang sebenarnya terjadi dalam periode berjalan. Pekerjaan ini dilakukan 30 jurnal *adjustment* untuk periode Juni – November 2023. Dokumen yang dibutuhkan adalah *worksheet* terdiri dari *sheet "PAJE (Proposed Adjustment Journal Entries)" "PRJE (Proposed Reclassification Journal Entries)", "CARJE (Client's Adjustment and Reclassification Journal Entries)"* dan "DARJE (Dropped Adjustment *and Reclassification Journal Entries)*". Langkah-langkah dalam membuat *adjustment* pada *ATLAS* sebagai data pendukung adalah:

 Memperoleh *worksheet* yang sudah terdapat jurnal *adjustment* yang dibuat oleh senior dan melakukan *copy* atas jurnal *adjustment* tersebut. Pada tahun 2023 hanya terdapat pada *sheet "CARJE*", yaitu: (Lampiran 23)



A	B	E F CLIENT'S ADJI Sunday, 31 Dec	G USMENT AND F sember 2023	H RECLASSIFICATION JOURNAL ENTRIES	-	J - -
7	WP	NO.	COA	ACCOUNT	ADJUSTMENTS & RI	ECLASSIFICATIONS
5)	NEF			Total	Ur 15.265.733.800	15.265.733.800
0 *						
1		CAJE 1	530.018	Professional Fee	93.318.720	
2			215.009	Audit Fee		93.318.72)
3				To adjust due to wrong record		
4						
5		CAJE 2	117.005	VAT (PPN)	10.253.433	
6			530.015	Legal , Tax & Management Expenses		10.253.433
7				To adjust based on SPT VAT		
8						
9		CAJE 3	530.015	Legal , Tax & Management Expenses	1.839.126	
0			SWID014	Tax Payable - PPh 4(2)		1.839.126
1				To adjust based on SPT WHT art 4(2)		
2						
3		CAJE 4	216.001	Tax Payable - Art 21	339.506	
			520.045	Ladel Tax & Manadament Funances		220 500
<	>	Lead	МТВ	WS SFP SCI SCE SCF (I)		PAJE PRJE

Gambar 3.24 Jurnal Adjustment pada Worksheet

Data yang dicopy adalah sebagai berikut:

- a) No. adalah nomor untuk jurnal *adjustment*, yaitu CAJE 1.
- b) COA adalah nomor akun yang dilakukan penyesuaian, yaitu 530.018 dan 215.009.
- c) Account adalah nama akun yang dilakukan penyesuaian, yaitu professional fee dan audit fee.
- d) Dr merupakan jumlah saldo yang mengalami penyesuaian pada posisi debit, yaitu Rp93.318.720.
- e) Cr merupakan jumlah saldo yang mengalami penyesuaian pada posisi kredit, yaitu Rp93.318.720.
- Kemudian, meng*copy* seluruh jurnal *adjusment* pada ATLAS disheet "AJE-PRJE" (Lampiran 24).



Cor	ntent				
				Dibul	kukan
Ref.	NO. Akun	Nama Akun	Keterangan	D	к
			Control >>>>>	15.268.733.800	15.268.733.800
CAJE 1	530018	Professional Fee	To adjust due to wrong record	93.318.720	
	215009	Audit Fee	To adjust due to wrong record		93.318.720
CAJE 2	117005	VAT (PPN)	To adjust based on SPT VAT	10.253.433	
	530015	Legal , Tax & Management Expenses	To adjust based on SPT VAT		10.253.433
CAJE 3	530015	Legal , Tax & Management Expenses	To adjust based on SPT WHT art 4(2)	1.839.126	
	216014	Tax Payable - PPh 4(2)	To adjust based on SPT WHT art 4(2)		1.839.126
CAJE 4	216001	Tax Payable - Art 21	To adjust based on SPT WHT art 21	339.506	
	530015	Legal , Tax & Management Expenses	To adjust based on SPT WHT art 21		339.506
CAJE 5	530015	Legal , Tax & Management Expenses	To adjust due to temporary account	11.281.408	
	11600201	PPH 23 Temporary Account	To adjust due to temporary account		11.281.408
CAJE 6	530013	Bank Charges	To adjust based on bank confirmation	3.000.000	
	112024	HSBC Bank - IDR (050279785068)	To adjust based on bank confirmation		3.000.000
< > •	•• AJE-RJE	A230.6 A230.8 Data1 A210	HEADERAKUNDOBEL	ataLK (Kosor 🚥 🕂	

Gambar 3.25 Sheet "AJE-RJE" pada ATLAS

Contohnya,

- a) Kolom "Ref" diisi dengan nomor jurnal *adjustment*, yaitu CAJE
 1.
- b) Kolom "No. Akun" terdapat rumus untuk mengetahui *COA* dengan nama akunnya.
- c) Kolom "Nama Akun" diisi dengan nama akun pada jurnal *adjustment* CAJE 1, yaitu *professional fee* dan *audit fee*.
- d) Kolom "Keterangan" diisi dengan keterangan dari jurnal *adjustment* CAJE 1, yaitu "*To adjust due to wrong record*".
- e) Kolom "Dibukukan" terdapat debit-kredit diisi dengan jumlah yang dilakukan *adjustment*, yaitu Rp93.318.720.

6. Melakukan Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 21

Pajak Penghasilan Pasal 21 adalah pajak yang dipotong oleh pemberi kerja atas penghasilan karyawan. Tujuan dari rekapitulasi untuk memastikan bahwa PPh 21 sudah disajikan secara benar sesuai dengan SPT dan memastikan bahwa pemotongan pajak dari penghasilan karyawan telah dilakukan dengan benar. Pekerjaan ini dilakukan 12 kali untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan adalah SPT

Masa PPh 21, Bukti Penerimaan Negara (BPN), Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) dan *working paper* akun *tax payable*. Berikut langkahlangkah untuk merekapitulasi untuk PPh 21, yaitu:

 Menerima dokumen untuk bulan Januari SPT Masa PPh 21 Januari (Lampiran 25) dalam bentuk *hardcopy* dan melakukan rekap.

KEN	MENTERIAN KEUANGAN RI	SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26					FORMULIR 1721		
MASA	PAJAK: 01 - 2023	Bacalah petunjuk	pongisian sei	belum mengisl	formulir ini	JUMLAH LEMB TERMASUK LA	AR SPT		
A ID		NORMAL		PEMSETU	LAN KE		+I	5 H 28	
1. NP 2. NA 3. AL	MVP : AUT PT IBCL								
4. NC	TELEPON : KM			5. EMAJ	: 435				
B. 0	BJEK PAJAK								
NO	PENERIMA PENGHAS	LAN	KODE OBJEK PAJAK	JUNDAH PENERIMA PENGHASLAN	JUMLAH PEN BRUTC	(GHASILAN (Rp)	JUMLAH	PAJAK NG (Rp)	
49	(2)		(3)	(4)	(5		(6)	
1.	PEGAWAI TETAP		21-100-01	655	3.3	58.910.860	5	1.261.033	
2.	PENERIMA PENSIUN BERKALA		21-100-02	D		D		D	
З.	PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAG	A KERJA LEPAS	21-100-03	D		D		0	
4.	BUKAN PEGAWAI:								
	4a DISTRIBUTOR MULTILEVEL MAR	KETING (MLM)	21-100-04	D		D		0	
	45. PETUGAS DINAS LUAR ASURAN	SI	21-100-05	D		D		0	
	4c. PENJAJA BARANG DAGANGAN		21-100-06	D		D		0	
	4d. TENAGAAHU		21-100-07	D		D		0	
	46. BURKAN PERSANAN YANG MENERIMA INDALAWAT BERKES NAMBUNGAN	WHE BEREITAT	21-100-08	D		D		0	
	41 BURAN PEGRANA YANG MENERIMATINGALAN BETRETS NANGUNGAN	WHO TOAK BEIG FAT	21-100-09	D		D		0	
5.	ANGGOTA DEAVIN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGA MENANGKAP SEDAGAI PEGAWA TETAP	WAS YANG TIDAK	21-100-10	D		D		D	
6.	MANTAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PRODUKS IMBALAN LAIN	A TANT EM BONUS ATAU	21-100-11	D		D		D	
7.	PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN	DANAPENSIUN	21-100-12	D		D		D	
8.	PESERTA KEGIATAN		21-100-13	D		D		0	
9.	PENERMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PIN PAS LANNYA	AL 21 TOAL FINAL	21-100-99	D		D		0	
10.	PEGAWAIPENDERI JASAPESERTAKEGIATAN PEND SEDAGAI WAJE PAJAK LIJAR NEGERI	SMAPENSUN BERKALA	27-100-99	2	1	71.082.447	3	4.216.489	
					_				

Gambar 3.26 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 Bulan Januari

Data yang direkap, yaitu:

- a) Masa pajak, yaitu Januari 2023.
- b) Status masa, yaitu SPT normal.
- c) Jumlah pegawai terdiri dari pegawai tetap sebanyak 655 dan pegawai tidak tetap sebanyak dua.
- d) Jumlah penghasilan bruto yang dikenakan pajak terdiri dari penghasilan pegawai tetap sebesar Rp3.358.910.860 dan pegawai tidak tetap sebesar Rp171.082.447.

- e) Jumlah pajak yang dipotong terdiri dari pegawai tetap sebesar Rp51.261.033 dan pegawai tidak tetap sebesar Rp34.216.489.
- Berikut merupakan hasil rekapitulasi SPT PPh Pasal 21 (Lampiran 25) dengan data yang terdapat pada SPT Masa bulan Januari 2023 sesuai dengan Gambar 3.26.

	кор	SUMMARY	JANUARY	FEBRUARY	MARCH
GENERAL					
Main office/branch		Main office	Main office	Main office	Main office
Correction			N	N	N
NUMBER OF EMPLOYEES					
Permanent Employees	21-100-01		655	1.053	1.759
Other employees/ Non-employees	Various		2	2	2
Total number of people			657	1.055	1.761
CDOSS INCOME					
NON FINAL					
Permanent Employees	21-100-01	69 154 790 572	3 358 910 860	4 348 258 647	8 167 699 433
Other employees/ Non-employees	Various	2.120.366.677	171.082.447	171.712.453	172.580.632
Subtotal		71.275.157.249	3.529.993.307	4.519.971.100	8.340.280.065
FINAL					
Uang pesangon yang dibayarkan sekaligus	21-410-01				
Manfaat pensiun, THT, JHT	21-410-02				
Others	various				
Subtotal		-		-	-
NON FINAL					
Permanent Employees	21-100-01	831.618.902	51.261.033	52.884.128	54.693.661
Other employees/ Non-employees	Various	424.073.334	34.216.489	34.342.491	34.516.126
Subtotal		1.255.692.236	85.477.522	87.226.619	89.209.787
CINAL					
FINAL					
••• B120.19.8 Art 23	B120.19.	9 Art 4(2) B12	0.19.10 VAT	120.19.6 Art 21 (N	Main Office)

Gambar 3.27 Rekap SPT Masa Bulan Januari Pajak Penghasilan Pasal 21

Data yang direkap adalah sebagai berikut:

- a) Masa pajak, yaitu Januari 2023.
- b) Status masa, yaitu SPT normal (N).
- c) Kolom "*Number of employees*" adalah jumlah pegawai terdiri dari pegawai tetap sebanyak 655 dan pegawai tidak tetap sebanyak dua, totalnya adalah 657.
- d) Kolom "Gross income" merupakan jumlah penghasilan bruto yang dikenakan pajak terdiri dari penghasilan pegawai tetap sebesar Rp3.358.910.860 dan pegawai tidak tetap sebesar Rp171.082.447, totalnya adalah Rp3.529.993.307.

- e) Kolom "*Income tax witheld*" merupakan jumlah pajak yang dipotong terdiri dari pegawai tetap sebesar Rp51.261.033 dan pegawai tidak tetap sebesar Rp34.216.489, totalnya adalah Rp85.477.522.
- 3) Menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) (Lampiran 26) dan merekap data pembayaran untuk SPT Masa bulan Januari 2023. Tanggal pembayaran, yaitu tanggal 9 Februari 2023 dan jumlah pembayaran sebesar Rp85.477.522.

Tanggai Jam Bayar Tanggai Buku Kode Cab. Bank	: 09/02/2023 : 09/02/2023 : 0374	NTPN STAN	
Data Setoran:			
Kodé Billing			
Nama Wajib Pajak			
Alamat	:		
Nomor Objek Pajak	:-		
Akun	: 411121		
Jenis Setoran	: 100		
Masa Pajak No Kototanan	: 01012023		
lumlah Setoran	: Rp. 85.477.522.00		Mata Llang : IDR
Terbilang	: DELAPAN PULUH LIM	A JUTA EMPAT	RATUS TUJUH PULUH 1
This is a computer ger	nerated message and requir	res no signature morkikan tanda t	20020

Gambar 3.28 Bukti Penerimaan Negara (BPN) SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21

4) Menerima Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) (Lampiran 27) dan merekap untuk tanggal pelaporan perusahaan untuk SPT Masa PPh 21, yaitu 10 Februari 2023. Pelaporan dilakukan sesuai dengan batas waktu yang ditentukan.



	Penyampaian SPT Elektronik Ø Direktorat Jenderal Pajak
Beril	kut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.
N	ama : [
	NPWP
	Tahun Pajak : 2023
	Masa Pajak : 01/01
	Jenis SPT : SPT Masa PPh Pasal 21/26
	Pembetulan ke : 0
	Status SPT : Kurang Bayar
	Nominal : 85477522
	Tanggal Penyampaian : 10/02/2023
Nomo	Tanda Terima Elektronik :
Terin	na kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Gambar 3.29 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21

5) Berikut merupakan perhitungan PPh 21 terhutang dan rekapitulasi dari pembayaran dan pelaporan PPh 21 bulan Januari 2023 (Lampiran 28).

	кор	SUMMARY	JANUARY	FEBRUARY	MARCH
INCOME TAX WITHELD NON FINAL					
Permanent Employees Other employees/ Non-employees	21-100-01 Various	831.618.902 424.073.334	51.261.033 34.216.489	52.884.128 34.342.491	54.693.661 34.516.126
Subtotal		1.255.692.236	85.477.522	87.226.619	89.209.787
FINAL					
Uang pesangon yang dibayarkan sekaligus Manfaat pensiun, THT, JHT Others	21-410-01 21-410-02 Various	-			
Subtotal			-	-	-
PAYMENT RECONCILIATION STD PDb Dasal 21 day (stay Dasal 26 (Hanva					
Pokok Pajak) Kelebihan penyetoran PPh21 dan/atau Pasal 26		-			
Nominal yang telah dibayar sebelum pembetulan		-			
Subtotal		-	-	-	
Total income tax art 21 payable		1.255.692.236	85.477.522	87.226.619	89.209.787
ACTUAL PAYMENT					
Amount paid Difference (payment)		1.255.692.236	85.477.522	87.226.619	89.209.787
Payment Date Report Date			09 Feb 2023 10 Feb 2023	08 Mar 2023 15 Mar 2023	07 Apr 2023 17 Apr 2023
Late Payment Tickmarks Late Report Tickmarks				1	

Gambar 3.30 Perhitungan Hutang PPh Pasal 21 dan Rekap Pembayaran, serta Pelaporan PPh Pasal 21

Data yang direkapitulasi sebagai berikut:

- a) Kolom "*Total income tax art 21 payable*" adalah rumus untuk menghitung PPh pasal 21 yang terhutang. Didapat dari total pajak PPh 21 yang sudah dipotong perusahaan sebesar Rp85.477.522, PPh 21 final sebesar Rp0, dan rekonsiliasi PPh 21 (kelebihan bayar atau pembetulan) sebesar Rp0. Sehingga total PPh pasal 21 yang terhutang adalah Rp85.477.522.
- b) Kolom "*Payment*" untuk merekap pembayaran dan pelaporan SPT Masa bulan Januari 2023, yaitu:
 - "Amount paid" adalah jumlah pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Negara (BPN) Gambar 3.28, yaitu sebesar Rp85.477.522.
 - "Payment date" adalah tanggal pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Negara (BPN) Gambar 3.28, yaitu 9 februari 2023.
 - iii. "Report date" adalah tanggal pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Gambar 3.29, yaitu 10 februari 2023.

7. Melakukan Rekapitulasi PPh Pasal 23

Rekapitulasi Pajak PPh 23 adalah menyajikan kembali Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dilakukan oleh perusahaan atau pemotong pajak atas transaksi tertentu, seperti pembayaran jasa, sewa, dividen, royalti, bunga, atau hadiah yang dikenakan pajak. Tujuannya untuk memastikan bahwa perusahaan sudah mencatat, melaporkan dan memotong atas Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan tepat sesuai dengan saldo akun *tax payable* yang disajikan pada laporan keuangan. Pekerjaan ini dilakukan untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023 sebanyak 1.720 Bukti Potong. Dokumen yang dibutuhkan adalah Bukti Potong, Bukti Penerimaan Negara (BPN), Bukti Penerimaan Elektronik (BPE), dan *working paper* akun *tax payable*. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah:

מודם סנמף	100									
		PPi	BUKTI PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15, PASAL 22, DAN PASAL 23					FORMULIR BPBS		
	5	H.1 N					1	H.4 PPh Final		
DIREKTORAT JEN	EUANGAN		X Pe	mbetulan Ke0_	H.3 Pembatalan			H.5 X PPh Tidak Final		
A. IDENTITAS WA	JIB PAJA	K YANG DI	рото	NG/DIPUNGUT						
A.1 NPWP	:						h			
A.3 Nama : PT C										
B. PAJAK PENGH	ASILAN Y	ANG DIPOT	ONG	DIPUNGUT						
Masa Pajak (mm-yyyy) Kode Objek Pa		jek Pajak	k Dasar Pengenaan Pajak (Rp)			Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)		PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)		
B.1	E	3.2		B.3	B.4		B.5	B.6		
01-2023	24-1	04-04		85.000.000,00	0		2	1.700.000,00		
Keterangan Kode Obj	ek Pajak	Jasa Penila	i (App	raisal)				· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·		
B.7 Dokumen Refer	Nomor Dokum	en								
	١	Nama Dokume	n		Tanggal	1	2 dd 0	1 mm 2 0 2 3 yyyy		
B.8 Dokumen Refer	ensi untuk F	Faktur Pajak, a	ipabi na	aua .		_				
Nomor Faktur P					Tanggal dd		тт уууу			
B.9 PPh dibe	bankan berd	lasarkan Sura	t Keter	angan Bebas (SKB).		_				
Nomor :	Nomor :				Tanggal		dd	тт уууу		

1) Menerima bukti potong (Lampiran 29) dan melakukan rekapitulasi.

Gambar 3.31 Bukti Potong Pajak Penghasilan Pasal 23

Data yang direkap adalah sebagai berikut:

- a) Status bukti potong, yaitu pembetulan ke-0 (normal).
- b) Nama pihak yang dipotong PPh pasal 23, yaitu PT C.
- c) Masa pajak, yaitu Januari 2023.
- d) Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebesar Rp85.000.000
- e) Tarif yang dikenakan sebesar 2%.
- f) PPh yang dipotong sebesar Rp1.700.000.
- g) Keterangan kode objek pajak, yaitu jasa penilai (appraisal).
- Menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) (Lampiran 30) dan merekap atas tanggal pembayaran, yaitu 9 Februari 2023 dan jumlah pembayaran, yaitu sebesar Rp18.980.148.



BANK RAKYAT INDONESIA	BUKTI PENER PENERIM	IMAAN NEGARA IAAN PAJAK	KEMENTERIAN KEUANGAN			
Data Pembayaran: Tanggal Jam Bayar Langgal Buku Kode Cab. Bank	: 09/02/2023 08 : 09/02/2023 : 0374	NTB NTPN STAN				
Data Setoran: Kode Billing NPWP Nama Wajib Pajak Alamat Nomor Objek Pajak Akun Jenis Setoran Masa Pajak No Ketetaaan	: :- : 411124 : 104 : 0001000000000000					
umlah Setoran Terbilang	: Rp. 18,980,148.00 : DELAPAN BELAS JU SERATUS EMPAT PUI	TA SEMBILAN RATUS D LUH DELAPAN RUPIAH	Mata Uang : IDR ELAPAN PULUH RIBU			
Th Informasi ini hasil ceta	kan komputer dan tidak m	nemerlukan tanda tangan	_Validasi Bank			

Gambar 3.32 Bukti Penerimaan Negara Pajak Penghasilan Pasal 23

3) Menerima Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) (Lampiran 31) dan merekap tanggal pelaporan PPh pasal 23, yaitu 17 Februari 2023.



4) Berikut merupakan hasil rekapitulasi dari SPT Masa PPh Pasal 23 (Lampiran 32) untuk bulan Januari 2023 sesuai Gambar 3.31, Bukti Penerimaan Negara (BPN) sesuai Gambar 3.32, dan Bukti



Penerimaan Elektronik (BPN) sesuai Gambar 3.33.



Gambar 3.34 Hasil Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 23

Melakukan rekapıtulası untuk:

- a) Kolom "*Total Gross Income* (Rp)" adalah Dasar Pengenaan Pajak (DPP), yaitu Rp85.000.000 (Gambar 3.31).
- b) Kolom "*Tax Rate*" adalah tarif yang dikenakan, yaitu 2% (Gambar 3.28).
- c) Kolom "Witheld Income Tax (PPh Dipotong)" adalah hasil dari "Total Gross Income (Rp)" sebesar Rp85.000.000 dikalikan dengan "Tax Rate" sebesar 2%, sehingga PPh pasal 23 yang dipotong adalah Rp1.700.000.
- d) Kolom "*Entity/Person Witheld*" adalah entitas/individual yang dikenakan pajak, yaitu PT C (Gambar 3.31).
- e) Kolom "*Type of Income*" adalah objek yang dikenakan pajak, yaitu jasa penilai (*appraisal*) (Gambar 3.31).
- f) Kolom "Amount paid" merupakan jumlah yang dibayar sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Negara (BPN) secara keseluruhan untuk PPh 23 untuk bulan Januari 2023 sebesar Rp18.980.000 (Gambar 3.32).
- g) Kolom "Payment date" merupakan tanggal pembayaran sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Negara (BPN), yaitu 9 Februari 2023 (Gambar 3.32).
- h) Kolom "Report date" merupakan tanggal pelaporan sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Elektronik (BPN), yaitu 17 Februari 2023 (Gambar 3.33).

B. PT JGP

1. Melakukan Test Beginning Balance

Test beginning balance adalah tahap awal dalam proses audit yang bertujuan untuk memeriksa saldo awal klien pada awal periode, serta mutasi

selama periode berjalan hingga saldo akhir periode untuk memastikan kesesuaiannya. Tujuan dari pekerjaan ini, yaitu memastikan bahwa saldo setiap akun disajikan secara wajar, mendeteksi potensi kecurangan, memastikan bahwa kebijakan akuntansi diterapkan dengan benar, dan memastikan bahwa dokumen yang digunakan dapat dijadikan sebagai dasar audit yang valid dan akurat. Periode untuk dilakukan *test beginning balance* adalah 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024. Dokumen yang digunakan pada pekerjaan ini adalah *general ledger* klien dan *template test beginning balance* yang diberikan oleh senior dalam bentuk *microsoft excel*. Berikut langkah-langkah untuk melakukan *test beginning balance*, yaitu:

 Menerima general ledger (Lampiran 33) periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024 dari senior, setelah itu menggunakan *pivot* untuk mempermudah perhitungan jumlah debit dan kredit dari setiap mutasi akun.

B3	• • •	$\times \checkmark f_x \checkmark$ Account Code								
	В	С	Н	J	Q	R	Т	W	Х	
3	Account Code 🔻	Account Name	Transaction Da	Journal Numb 💌	Debit (Original Currenc 🔽	Credit (Original Currency 💌	Base F 💌	Debit 🛛 💌	Credit 🗾	
4	3342BOI01	BRI BANK IDR # 0441-01-002139-30-4	03/07/2023	1119		(9.468.800)	1		9.468.800,00	
5	3340	PETTY CASH	03/07/2023	1119	9.468.800		1	9.468.800,00		
6	8020MOTVEH	MOTOR	03/07/2023	1120	2.190.000		1	2.190.000,00		
7	8020MOTVEH	MOTOR VEHICLE EXPENSES	03/07/2023	1120	38.000		1	38.000,00		
8	7381HKGBEN	FACTORY STAFF BENEFITS	03/07/2023	1120	25.000		1	25.000,00		
9	8020MOTVEH	MOTOR VEHICLE EXPENSES	03/07/2023	1120	70.000		1	70.000,00		
10	7390 07 1700			1120	186.000		1	186.000,00		
11	738: Pivot lable	from table or range	1120	60.000		1	60.000,00			
12	7990 Select a tabl	e or range	1120	40.000		1	40.000,00			
13		Iable/Range: 'GL Olah Used'!\$B\$3:\$Z\$12085			15.000		1	15.000,00		
14	805 Lable/Ran				770.216		1	770.216,00		
15	Choose whe	Choose where you want the PivotTable to be placed		1120	680.500		1	680.500,00		
16				1120		(4.074.716)	1		4.074.716,00	
17	802			1121	1.285.000		1	1.285.000,00		
18	738: <u>Existin</u>	U Existing Worksheet			75.000		1	75.000,00		
19	802(Location:			1121	209.500		1	209.500,00		
20	806 Choose whe	ther you want to analyze multiple tables	1121	36.000		1	36.000,00			
21		via data ta tha Data Madal	1121	55.000		1	55.000,00			
22	799(is data to the Data Model	1121	14.000		1	14.000,00			
23		ОК	Cancel	1121	215.000		1	215.000,00		
<	< > _ S	heet1 GL Olah Used +								

Gambar 3.35 General Ledger Periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024

 Pada PivotTable Fields pilih account name dan account number untuk rows, columns menggunakan values, serta sum of debit dan sum of credit untuk values.
	A	В	С	D	E	F	G	н	î	PivotTable Fields		\vee ×
2										Choose fields to add to report:		<u>کې</u> ۲
5	Row Labels 🔹	Sum of Debit	Sum of Credit New									
Ł	■ 1300	2.024.326.442,40	-							Search		Q
5	PLANT & MACHINERY	2.024.326.442,40	-									
5	1310	131.318.700,00	-							Account Code		
1	BUILDING	131.318.700,00	-									
3	■ 1320	32.900.000,00	-									
)	COMPUTER	32.900.000,00	-							Account Type		
0	■ 1570	-	3.874.678.476,02							Account Group Analysis Coc	de	-
1	ACC DEP-P & M	-	3.874.678.476,02									
2		-	4.103.709,39							Drag fields between areas below	N:	
3	ACC DEP-BLDG	-	4.103.709,39									
4	■ 1590	-	10.956.250,00							▼ Filters	III Columns	
5	ACC DEP-COMPUTER	-	10.956.250,00								∑ Values	~
6		69.872.553.110,59	84.918.567.250,72									
7	ACCOUNT RECEIVABLE	69.872.553.110,59	84.918.567.250,72							■ Rows	Σ Values	
8	■ 2912	2.573.673.552,49	1.738.386.981,29							Account Code	Sum of Debit	~ ▲
9	PREPAYMENT	2.573.673.552,49	1.738.386.981,29							Thecount code	Sum of Debit	•
0		19.178.645.684,28	19.141.715.717,98						•			
	Sheet1 GL Olah Used	Sheet4 Sheet2 S	heet3 ••• + :					_		Defer Layout Update		Update

Gambar 3.36 Pivot Table untuk General Ledger

 Untuk merapihkan format *pivot* dapat mengklik kanan pada table *pivot*, pilih *display*, dan *check classic pivot table layout*.

File Hom	e Insert Page Layout Formulas Data Review	View Automat	e Help PivotTable Analyze	e Desig	jn			Comments 🖸 Share 🕥	
PivotTable	Active Field: Account Name Drill Drill -= PivotTable Options → Group Selection Ø Ungroup	Insert Slicer	Refresh Change Data Source * Data	Actions	Fields,	Items, & Sets > Tools > onships Iculations	PivotChart Recommended PivotTables Tools	Field List Field List Field Headers Show	
0	PivotTable Name: PivotTable2							~	
	Printing Data Layout & Format Totals & Filters	Alt Text Display	C D E F P				PivotTable Fields \checkmark \times		
Row Labels	Display		f Credit (Original Currency)			I	Choose fields to add to report	·	
■ 1300 PLANT	& Show <u>contextual tooltips</u>	-					Search	م	
BUILDI	Show properties in tooltips						Credit	•	
= 1320 COMP	Display field captions and filter drop downs Classic PivotTable layout (enables dragging of fields in the grid	0					Credit New Amount Balance		
) = 1570 ACC D	Show the Values row	-	-3874678476				More Tables	Ŧ	
2 = 1580 3 ACC D	P Show items with no data on columns	-	-4103709,39				Drag fields between areas belo	ow:	
↓ ■ 1590 5 ACC D	P Display item labels when no fields are in the values area		-10956250				1 Filters	Σ Values ~	
> = 2490 7 ACCO	Field List		-5922185245				E Rows	Σ Values	
PREPA	Sort in data source orde <u>r</u>	-	-1635738467			_	Account Code 👻	Sum of Debit (Origi ~	
< >	ОК	Cancel	: •	_		Þ	Defer Layout Update	Update	
eady 🛛 🛠 Acc	ess							+ 1009	

Gambar 3.37 Classic Pivot Table

4) Berikut merupakan hasil *pivot table* (Lampiran 34) dari *general ledger* pada Gambar 3.35.

А			В	С	D	E 🔺	DivotTable Fields	
		Drop Report F	ilter Fields Here				FIVOLIABLE FIELDS	×
							Choose fields to add to repor	t: <
				Values				
ccount Code	•	Account Name	· · ·	Sum of Debit	Sum of Credit New		Search	
	= 1300	PLANT & MACHINER	Ŷ	2.024.326.442,40	-			
	= 1310	BUILDING		131.318.700,00	-		Base Amount	
	= 1320	COMPUTER		32.900.000,00	-			
	= 1570	ACC DEP-P & M		-	3.8/4.6/8.4/6,02			
1580 ACC DEP-BLDG		-	4.103.709,39		└── Credit			
	= 1590	ACC DEP-COMPUTE	:K	-	10.956.250,00		Credit New	
	≡ 2490	ACCOUNT RECEIVA	BLE	69.872.553.110,59	84.918.567.250,72			
	= 2912	PREPAYMENT		2.5/3.6/3.552,49	1.738.386.981,29		Drag fields between areas be	ow:
	= 3340	PETTY CASH	-	19.178.645.684,28	19.141./15./1/,98		Tiltere	Columna
	= 3550	RIGHT OF USE ASSE		-	496.081.941,40		1 Thiters	Columns
	= 3551	ACC DEP-RIGHT OF	USE ASSET	82.679.623,50	-			∑ Values
	= 3564			13.384.780,00	26.220.280,00			5
	= 3785		EIGHT/SPAREPARTS)	049.019.583,10	666.648.031,16 E 257 871 728 00		Rows	∠ Values
	= 4210	ACCRUED EXPENSE	3	107 977 100 00	5.257.671.728,00		Account Code 🛛 👻 ੈ	Sum of Debit
	= 4213			5 079 011 206 72	203.387.120,00			
ci u	= 4215	PROV - PACTORY RE		5.970.911.206,73	5.970.911.206,73			

Gambar 3.38 Hasil Pivot Table General Ledger

Contohnya,

- a) Account code merupakan nomor akun, yaitu 1300.
- b) Account name merupakan nama akun, yaitu plant & machinery.
- c) Sum of debit merupakan total mutasi debit periode 1 Juli 2023 30 Juni 2024 untuk akun *plant & machinery*, yaitu Rp2.024.326.442,40.
- d) Sum of credit merupakan total mutasi kredit periode 1 Juli 2023 30 Juni 2024 untuk akun *plant & machinery*, yaitu Rp0.
- 5) Pada template test beginning balance mengisi sheet "Lead".



Gambar 3.39 Sheet "Lead" Test Beginning Balance

101

Data yang diisi adalah sebagai berikut:

- a) Identitas klien, yaitu PT JGP.
- b) Periode yang diaudit, 30 Juni 2024.
- c) Tim audit, yaitu preparer, reviewer, dan approver.
- 6) Sheet "JE1.1 GL" (Lampiran 35) diisi dengan menyalin hasil pivot table yang telah dibuat sesuai dengan Gambar 3.38. Selanjutnya, untuk memastikan debit-kredit sudah balance dengan menggunakan rumus subtotal pada kolom debit dan kredit.

SHINEWING INDO	NESIA							
General Ledger	General Ledger							
30 Juni 2024								
JE1.1								
		538.387.737.846,19	- 538.387.737.846,18					
Account Code	Account Name	Sum of Debit	Sum of Credit					
1300	PLANT & MACHINERY	2.024.326.442,40	-					
1310	BUILDING	131.318.700,00	-					
1320	COMPUTER	32.900.000,00	-					
1570	ACC DEP-P & M	-	- 3.874.678.476,02 -					
1580	ACC DEP-BLDG	-	- 4.103.709,39 -					
1590	ACC DEP-COMPUTER	-	- 10.956.250,00 -					
2490	ACCOUNT RECEIVABLE	69.872.553.110,59	- 84.918.567.250,72					
2912	PREPAYMENT	2.573.673.552,49	- 1.738.386.981,29					
3340	PETTY CASH	19.178.645.684,28	- 19.141.715.717,98					
3550	RIGHT OF USE ASSET	-	- 496.081.941,40					
3551	ACC DEP-RIGHT OF USE ASSET	82.679.623,50	-					
3564	TEMPORARY PAY	13.384.780,00	- 26.220.280,00					
3785	OTHER PAYABLE (FREIGHT/SPAREPARTS)	649.619.583,16	- 666.648.031,16					
4210	ACCRUED EXPENSES	10.455.153.928,65	- 5.257.871.728,00					
4213	PROV - AUDIT FEE	197.877.120,00	- 205.387.120,00					
4215	PROV - FACTORY RENT & RAT	5.978.911.206,73	- 5.978.911.206,73					
4216	PROV - STAFF QTR EXP	1.289.950.981,74	- 1.289.950.981,74					
4218	PROV - SALARIES & WAGES	53.799.731.278,00	- 58.530.672.263,00 -					
> L	ead JE1.1 GL JE1.2 TB	E1.3 GL TB Reconciliat	ion JE1.4					

Gambar 3.40 Jumlah Mutasi Debit-Kredit

Hasil dari subtotal kolom debit dan kredit didapatkan:

- a) Total mutasi debit selama periode 1 Juli 2023 30 Juni 2024 atas seluruh akun adalah Rp538.387.737.846,19.
- b) Total mutasi kredit selama periode 1 Juli 2023 30 Juni 2024 atas seluruh akun adalah Rp538.387.737.846,18.
- Kemudian, membuat kolom "Net" yang merupakan hasil penjumlahan kolom "Debit" dan "Kredit" (Lampiran 35).

102

SHINEWING INDO	NESIA					
eneral Ledger						
0 Juni 2024						
E1.1						
		538.387.737.846,19 -	538.387.737.846,18	0,00	0,00	
Account Code	Account Name	Sum of Debit	Sum of Credit	NET		
1300	PLANT & MACHINERY	2.024.326.442,40	-	2.024.326.442,40		
1310	BUILDING	131.318.700,00	-	131.318.700,00		
1320	COMPUTER	32.900.000,00	-	32.900.000,00		
1570	ACC DEP-P & M		3.874.678.476,02	- 3.874.678.476,02		
1580	ACC DEP-BLDG		4.103.709,39	4.103.709,39		
1590	ACC DEP-COMPUTER		10.956.250,00	- 10.956.250,00		
2490	ACCOUNT RECEIVABLE	69.872.553.110,59 -	84.918.567.250,72	- 15.046.014.140,13		
2912	PREPAYMENT	2.573.673.552,49 -	1.738.386.981,29	835.286.571,20		
3340	PETTY CASH	19.178.645.684,28 -	19.141.715.717,98	36.929.966,30		
3550	RIGHT OF USE ASSET		496.081.941,40	- 496.081.941,40		
3551	ACC DEP-RIGHT OF USE ASSET	82.679.623,50	-	82.679.623,50		
3564	TEMPORARY PAY	13.384.780,00 -	26.220.280,00	- 12.835.500,00		
3785	OTHER PAYABLE (FREIGHT/SPAREPARTS)	649.619.583,16 -	666.648.031,16	- 17.028.448,00		
4210	ACCRUED EXPENSES	10.455.153.928,65 -	5.257.871.728,00	5.197.282.200,65		
4213	PROV - AUDIT FEE	197.877.120,00 -	205.387.120,00	- 7.510.000,00		
4215	PROV - FACTORY RENT & RAT	5.978.911.206,73 -	5.978.911.206,73	-		
4216	PROV - STAFF QTR EXP	1.289.950.981,74 -	1.289.950.981,74	-		
4218	PROV - SALARIES & WAGES	53.799.731.278,00 -	58.530.672.263,00	- 4.730.940.985,00		

Gambar 3.41 Perhitungan Jumlah Debit-Kredit

Contoh hasil untuk kolom "Net" didapatkan:

- a) Account code 1300 atas akun plant & machinery total debitnya adalah Rp2.024.326.442,40 dan total mutasi kreditnya adalah sebesar Rp0, maka jumlah net (debit-kredit) sebesar Rp2.024.326.442,40. Menunjukkan adanya penambahan plant & machinery pada periode 1 Juli 2023 30 Juni 2024.
- b) Account code 1310 atas akun building total debitnya adalah Rp131.318.700 dan total mutasi kreditnya adalah sebesar Rp0, maka jumlah net (debit-kredit) sebesar Rp131.318.700. Menunjukkan adanya penambahan building sebesar Rp131.318.700.
- c) Account code 1320 atas akun computer total debitnya adalah Rp32.900.000 dan total mutasi kreditnya adalah sebesar Rp0, maka jumlah net (debit-kredit) sebesar Rp32.900.000. Menunjukkan adanya penambahan building sebesar Rp32.900.000.
- Sheet "JE1.2 TB" (Lampiran 36) diisi dengan melakukan *copy* atas *trial* balance yang sudah diberikan klien yang sudah dilakukan *review* oleh senior.

rial Balance				
31 Desember 20	23			
E1.2				
Account Code	Description	TB Year 23-24		
1300	PLANT & MACHINERY	32.353.806.442,66		
1310	BUILDING	131.318.700,00		
1316	FREEHOLD LAND	4.959.000.000,00		
1320	COMPUTER	82.750.000,00		
1330	FURNITURE & FIXTURE	16.900.000,00		
3550	RIGHT OF USE ASSET	14.160.137.236,00		
1570	ACC DEP-P & M	- 5.770.108.475,71		
1590	ACC DEP-COMPUTER	- 14.695.833,34		
1600	ACC DEP-F & F	- 1.531.250,34		
1580	ACC DEP-BLDG	- 4.103.709,39		
3551	ACC DEP-RIGHT OF USE ASSET	- 2.360.002.890,00		
2912	PREPAYMENT	913.251.544,20		
3340	PETTY CASH	39.800.700,30		
3564	TEMPORARY PAY	-		
4210	ACCRUED EXPENSES	- 422.352.952,00		
4218	PROV - SALARIES & WAGES	- 4.730.940.985,00		
4220	PROV - 13MTH SALARIES	- 1.273.653.118,60		
4841	PROV - ACCOUNTING FEE	- 12.535.000,00		
4842	PROV - STAFF QTR EXP	-		
4854	OTHER A/C PAYALBE	- 405.931.473,00		
6300	ISSUED SHARE CAPITAL	- 10.000.000.000,00		
6301	RETAINED EARNINGS	26.679.086.361		
9100TH02	RENTAL DEPOSIT	5.589.306.000.00		

Gambar 3.42 Trial Balance Periode 1 Juli 2023 - 30 Juni 2024

9) *Sheet* "JE1.4" (Lampiran 37) diisi dengan melakukan *copy* atas saldo periode lalu yang sudah diaudit didapatkan dari *worksheet* tahun sudah dilakukan oleh senior.



А	D	L.		E
	SHINEWING INDONESIA		ė	
	PT	7		
	GL TB Reconciliation	_		
	30 Juni 2024			
	JE1.3			
	<procedure></procedure>			
	Balance sheet and profit or lo	oss statement per audit worksheet vs client's balance sh	eet and profit or loss statement.	
			0	
	COA	ACCOUNT	AUDITED V	
	00.40	DETTY OAGU	JUN 2023	
	3340	PETTY CASH	2.870.734	
	3340080	CASH USD	-	
	334280101	BRI BANK IDR	28.073.984	
	3342B0102	BRI BANK USD	103.506.517	
	3342HSBC01	HSBC BANK ID	266.534.077	
	3342HSBC02	HSBC BANK US	959.070.285	
	2490	ACCOUNT RECEIVABLE	25.215.701.295	
	3562	OTHER RECEIVABLES	-	
	3564	TEMPORARY PAY	12.835.500	
	4842	PROV - STAFF QTR EXP	550.641.781	
	4844	PROV - FACTORY RENT & RAT	-	
	2912	PREPAYMENT	77.964.973	
	3564PTBA	TEMPORARY PAY-PT	-	
	3562Prepaid1	Tax Credit 23/26	-	
	3562VAT	VAT INPUT	-	
	29100TH01	OTHER DEPOSIT	-	
	NEWACC-015	Inventory - work in process overhead	1.708.518.000	
	NEWACC-016	Inventory - raw material	116.643.821	
	NEWACC-017	Inventory - finish good	-	
<	> Lead	JE1.1 GL JE1.2 TB JE1.3 G	L TB Reconciliation	JE1.4

Ready 🛛 🖗 Accessibility: Investigate

Gambar 3.43 Saldo Periode Lalu dari Worksheet

10) Sheet "JE1.3 GL TB Reconciliation" (Lampiran 38) merupakan rekonsiliasi antara saldo akhir per trial balance dan per general ledger dengan menggunakan rumus iferror dan vlookup. Iferror digunakan untuk menangani kesalahan seperti #N/A, #VALUE!, #REF!, #DIV/0!, #NUM! #NAME? atau #NULL! Yang dihasilkan dari rumus vlookup. Sedangkan, vlookup digunakan untuk mencari nilai dalam tabel atau rentang data berdasarkan baris.



ŀ	A D	L	U	E	Г	6	Π	-	J
	SHINEWING INDONESIA								
	GL TB Reconciliation								
	30 Juni 2024								
	JE1.3								
	<procedure></procedure>								
	Client's general ledger vs	client's trial balance.							
)									
1	v	v	PER TB 🔻	*		PER GL	*	Ψ.	Control
2	COA	Account Name	Debit		Opening Balance	NET	Ending Balance		
3			0		-	0	0		0
4	1300	PLANT & MACHINERY	32.353.806.443		30.329.480.000	2.024.326.442	32.353.806.442		0
5	1310	BUILDING	131.318.700		-	131.318.700	131.318.700		-
5	1316	FREEHOLD LAND	4.959.000.000		4.959.000.000	-	4.959.000.000		-
7	1320	COMPUTER	82.750.000		49.850.000	32.900.000	82.750.000		-
3	1330	FURNITURE & FIXTURE	16.900.000		16.900.000	-	16.900.000		-
)	3550	RIGHT OF USE ASSET	14.160.137.236		14.160.137.236	- 496.081.941	13.664.055.295		496.081.941
)	1570	ACC DEP-P & M	- 5.770.108.476		- 1.895.429.999	- 3.874.678.476	- 5.770.108.475		- 1
	1590	ACC DEP-COMPUTER	- 14.695.833		- 3.739.583	- 10.956.250	- 14.695.833		- 0
2	1600	ACC DEP-F & F	- 1.531.250		- 1.531.250	-	- 1.531.250		- 0
3	1580	ACC DEP-BLDG	- 4.103.709		-	- 4.103.709	- 4.103.709		-
<		IE1 1 GL IE1 2 TR JE1.3 GL TB R	econciliation	151.4	+	1.1		_	

Gambar 3.44 Rekonsiliasi Saldo Per Trial Balance dan General Ledger

Berikut merupakan data yang digunakan pada sheet "JE1.3 GL TB Reconciliation", yaitu:

- a) Kolom "COA" dan "Account Name" didapat dengan melakukan copy dari trial balance. Contohnya, untuk COA 1300 dengan nama akun plant & machinery.
- b) Kolom "PER TB" merupakan saldo per trial balance dengan menggunakan rumus *iferror* dan vlookup dengan table array (rentang sel yang berisi data yang dicari) berasal dari sheet "JE1.2 TB". Contohnya, untuk COA 1300 dengan nama akun plant & machinery saldo per TB sebesar Rp32.353.806.443.
- c) Kolom "PER GL Opening Balance" merupakan saldo per saldo awal dengan menggunakan rumus *iferror* dan vlookup dengan table array (rentang sel yang berisi data yang dicari) berasal dari sheet "JE1.4". Contohnya, untuk COA 1300 dengan nama akun plant & machinery saldo awalnya sebesar Rp30.329.480.000.
- d) Kolom "PER GL NET" merupakan jumlah mutasi debit-kredit pada general ledger periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024 dengan menggunakan rumus *iferror* dan *vlookup* dengan *table array* (rentang sel yang berisi data yang dicari) berasal dari *sheet* "JE1.1 GL". Contohnya, untuk COA 1300 dengan nama akun *plant & machinery* jumlah mutasi debit-kreditnya sebesar Rp2.024.326.442.
- e) Kolom "PER *GL Ending Balance*" merupakan hasil perjumlahan kolom "PER *GL Opening Balance*" sebesar Rp30.329.480.000 dan

kolom "PER GL – NET" sebesar Rp2.024.326.442, maka didapatkan hasil sebesar Rp32.353.806.442.

- f) Kolom "Control" merupakan yang membandingkan saldo per TB dengan saldo per GL. Contohnya, saldo per TB akun plant & machinery adalah Rp32.353.806.442 dan saldo per GL akun plant & machinery adalah Rp32.353.806.442, maka tidak ada perbedaan antar saldo per TB dan per GL sehingga kolom "Control" sebesar Rp0.
- 11) Akun yang memiliki perbedaan saldo per "*Trial Balance*" dan saldo per "*General Ledger*" dilakukan *highlight* untuk di*review* oleh senior. Contohnya adalah *COA* 3550 untuk nama akun *right of use asset*, saldo per *TB* adalah Rp14.160.137.236. Sedangkan, saldo per *GL Ending Balance* adalah Rp13.664.055.295, sehingga pada kolom "*Control*" terdapat perbedaan sebesar Rp496.081.941.

SHINEWING INDO F GL TB Reconcilia 31 Desember 20 JE1.3	onesia tion 23									
<procedure></procedure>	deer ve	client's trial balance								
cilent a general le	uger va									
COA	Ŧ	Account Name	T	PER TB 💌	*		PER GL	v	v	Control 🗐
	3550	RIGHT OF USE ASSET		14.160.137.236		14.160.137.236	- 496.081.941	13.664.055.295		496.081.941
	3551	ACC DEP-RIGHT OF USE ASSET	-	2.360.002.890		- 2.360.002.890	82.679.624	- 2.277.323.267		- 82.679.624
	4210	ACCRUED EXPENSES	-	422.352.952		- 5.574.337.578	5.197.282.201	- 377.055.377		- 45.297.575
	4854	OTHER A/C PAYALBE	-	405.931.473		- 93.445.925	- 143.261.550	- 236.707.475		- 169.223.998
_	6301	RETAINED EARNINGS		26.679.086.361		26.317.272.541	-	26.317.272.541		361.813.820
2270		OVERHEAD ABSORPTION		1.825.161.821		-	-	-		1.825.161.821
	4213	PROV - AUDIT FEE	-	93.000.000			- 7.510.000	- 7.510.000		- 85.490.000
	4660	LEASE LIABILITIES (CURRENT)	-	4.993.232.705		- 4.993.232.705	- 300.511.395	- 5.293.744.100		300.511.395
	4861	LEASE LIABILITIES (NON CURRENT)	-	6.972.798.571		- 6.972.798.571	1.030.429.958	- 5.942.368.613		- 1.030.429.958
NEWACC-015		Inventory - work in process overhead		-		1.708.518.000	-	1.708.518.000		- 1.708.518.000
NEWACC-016		Inventory - raw material		-		116.643.821	-	116.643.821		- 116.643.821
NEWACC-010		Accrued audit		-		- 85.490.000	-	- 85.490.000		85.490.000
NEWACC-019		Other payable		-		- 169.224.000	-	- 169.224.000		169.224.000
>	Lea	d JE1.1 GL JE1.2 TB	JE1	.3 GL TB Reco	onciliat	ion JE1.4	+		: (

Gambar 3.45 Perbedaan Saldo Trial Balance dan General Ledger

2. Membuat Lead Schedule pada Working Paper

Lead schedule adalah rangkuman yang berisi rincian setiap akun yang tercantum dalam laporan keuangan. Bertujuan untuk menyediakan 107

ringkasan saldo dan klasifikasian dari akun-akun dalam laporan keuangan guna mendukung proses pemeriksaan dan analisis auditor. Pekerjaan ini dilakukan untuk 25 akun dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi pada periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024. Dokumen yang dibutuhkan pada pekerjaan ini adalah *working paper* tahun sebelumnya dan *template* setiap akun dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi pada. Berikut merupakan langkah-langkah dalam membuat *lead schedule* pada *working paper*, yaitu:

1) Pada *template working paper sheet "Index*" tahun sebelumnya mengganti informasi klien (Lampiran 39).

Certified Publ	iugiharto dan Rekan lic Accountants	
Client Interim Date	: PT JGP : No Interim Audit	D 400.00
Year End Date	e : 30 Juni 2023	B120.06
Acc Name	: IDR • Advance Burchase	
Acc. Name		
Index	Audit Procedures and Results	
CARJE	Client adjustment and reclassification journal entries (if any)	
PARJE	Proposed adjustment and reclassification journal entries (if any)	
DARJE	Dropped adjustment and reclassification journal entries (if any)	
Lead	Lead schedule	
SAP	Substantive analytical procedures (if any)	
<u>B120.06.1</u>	1 Advances existence procedures summary	
<u>B120.06.2</u>	2 Review the outstanding advances details/sub-ledgers	
<u>B120.06.3</u>	3 Perform advances subsequent realization check	
For Notes	Additional supporting disclosures for financial statement notes (if any)	
Preparer Reviewer Approver		
Materiality PM CT	1.5% 380.000.000 50% 190.000.000 5% 19.000.000	

Gambar 3.46 Template Working Paper Akun Advance Purchase Tahun Lalu

Pada *template working paper* akun *advance purchase* tahun lalu data yang diganti adalah sebagai berikut:

- a) Year end, yaitu 30 Juni 2023.
- b) Tim audit yang dituju pada kolom *preparer*, *reviewer*, dan *approver*.
- c) Angka materialitas tahun lalu, yaitu

108

- i. Materiality adalah batas nilai salah saji untuk seluruh item pada laporan keuangan, yaitu 1,5% sebesar Rp380.000.000.
- PM adalah batas nilai salah saji untuk satu akun dalam laporan keuangan, yaitu 50% sebesar Rp190.000.000.
- iii. CT adalah batas nilai salah saji untuk transaksi dalam laporan keuangan, yaitu 5% sebesar Rp19.000.000.

KAP Suharli Sugiharto dan Rekan Certified Public Accountants

Client	:	PT JGP	
Interim Date	:	No Interim Audit	
Year End Date	:	30 Juni 2024	B120.06
Currency	:	IDR	DILOIOO
Acc. Name	:	Advance Purchase	
-			

Index	Audit Procedures and Results								
CARJE	CI	Client adjustment and reclassification journal entries (if any)							
PARJE	Proposed adjustment and reclassification journal entries (if any)								
DARJE	D	ropped	adjustment and reclassification journal entries (if any)						
Lead	Lead Lead schedule								
<u>SAP</u>	Sι	Substantive analytical procedures (if any)							
<u>B120.06.1</u>		1 Advances existence procedures summary							
<u>B120.06.2</u>		2	Review the outstanding advances details/sub-ledgers						
<u>B120.06.3</u>		3	Perform advances subsequent realization check						
<u>B120.06.4</u>	4 Vouch outstanding advances supporting documents								
For Notes	For Notes Additional supporting disclosures for financial statement notes (if any)								

Preparer	DW	Devi Wulandari	
Reviewer			
Approver			
Materiality			
PM			
СТ			

Gambar 3.47 Sheet "Index" Akun Working Paper Akun Inventory

Data yang diganti pada sheet "Index" yaitu:

- d) Year end date menjadi 30 Juni 2024.
- e) *Preparer* diisi dengan inisial dan nama lengkap tim audit yang menyiapkan *working paper*.
- f) Reviewer diisi dengan inisial dan nama lengkap tim audit yang melakukan review working paper.
- g) Approver diisi dengan inisial dan nama lengkap partner yang melakukan review working paper sebagai dokumentasi yang mendukung opini audit.

 Pada sheet "Lead" melakukan perpindahan saldo atas periode lalu yang sudah diaudit, selagi menunggu data lain yang dibutuhkan untuk menunjang proses audit seperti laporan keuangan, general ledger, dan lain sebagainya.

	DT ICD						
Client	PI JGP		Materiality			1	
Lead Schedule	: Advance Purchase			1.5%	380.000.000	P100.06	
Audit as of	: Friday, 30 June 2023		iality (PM)	50%	190.000.000	B120.00	
Index	: B120.06			5%	19.000.000		
							_
COA	DE	SCRIPTION	AUDITED 2023	AUDITED 2022	(INCREASE) DECREASE	%	
	ADVANCE PURCHASE		WS IDR	PY IDR	IDR		*
3562	OTHER RECEIVABLES		-	-	-	100%	<
3564	TEMPORARY PAY		12.835.500	-	12.835.500	100%	<
			♦	\↓			
	TOTAL		12.835.500	-	12.835.500	100%	<
			^	^	^		
							*
			12.835.500	-			

Gambar 3.48 *Sheet* "Lead" Periode Lalu

Contohnya, pada *sheet "Lead*" untuk *working paper advance purchase* adalah sebagai berikut:

- a) Pada tahun 2023 dikolom "Audited 2023" untuk akun other receivables sebesar Rp0 dan akun temporary pay sebesar Rp12.835.000.
- b) Pada tahun 2022 dikolom "*Audited* 2022" untuk akun *other receivables* sebesar Rp0 dan akun *temporary pay* sebesar Rp0.

Client Lead Schedule Audit as of Index	PT JGP : Advance Purchase : Friday, 30 June 2023 : B120.06		Materiality iality (PM)	Determination 1.5% 50% 5%	380.000.000 190.000.000 19.000.000	B120.06	
COA	DES	CRIPTION	AUDITED 2023	AUDITED 2022	(INCREASE) DECREASE	%	
	ADVANCE PURCHASE		WS IDR	PY IDR	IDR		
3562	OTHER RECEIVABLES		-	-	-	100%	<
3564	TEMPORARY PAY		12.835.500	-	12.835.500	100%	<
			¥	↓			
	TOTAL		12.835.500		12.835.500	100%	<
			^	^	^		
			12.835.500	·			

Gambar 3.49 Pergeseran Saldo Tahun Lalu

110

Maka, melakukan pergeseran saldo, seperti sebagai berikut:

- a) Pada tahun 2024 dikolom "Audited 2024" untuk akun other receivables dan akun temporary pay akan dikosongkan untuk data audit periode 2024.
- b) Pada tahun 2023 dikolom "Audited 2022" untuk akun other receivables sebesar Rp0 dan akun temporary pay sebesar Rp12.835.000.
- Mengosongkan saldo untuk periode berjalan pada kolom "Audited 2024" dan diisi pada saat *worksheet* sudah diselesaikan (Lampiran 40).



Gambar 3.50 Sheet "Lead" Periode Berjalan

3. Melakukan Vouching Akun Penjualan

Vouching akun penjualan adalah proses pemeriksaan dokumen pendukung terkait transaksi penjualan untuk memastikan eksistensinya. Tujuannya adalah memberikan verifikasi atas transaksi penjualan benar-benar terjadi dan didukung oleh dokumen yang terkait penjualan. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 53 transaksi untuk periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu *delivery order, invoice*, faktur pajak dalam bentuk *softcopy* PDF dan *working paper* akun *sales*. Pada perusahaan ini tidak terdapat *purchase order* dari *customer*. Berikut langkah-langkah dalam *vouching*, yaitu:

1) Menerima *delivery order* (Lampiran 41) dan membuat rekapan *delivery order*.

SURAT JALAN

		Tanggal	04 Maret 2024
DESCRIPTIONS OF GOODS	COLOUR	CUP	QUANTIT
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	RICH BLACK(UB1)024	34A	80
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	RICH BLACK(UB1)024	36A	99
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	RICH BLACK(UB1)024	34B	104
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	RICH BLACK(UB1)024	36B	158
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	RICH BLACK(UB1)024	38B	147
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	RICH BLACK(UB1)024	40B	109
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	RICH BLACK(UB1)024	34C	85
WOMENS KNITTED BRA 'RM3911W	TEMPEST(TMP)433	3XL	1890
то	TAL		108293

Catatan :





Gambar 3.51 Surat Jalan

Data yang direkap dari delivery order adalah:

- a) Nomor delivery order, yaitu 088-SJ/III/2024.
- b) Tanggal *delivery order*, yaitu 04 Maret 2024.
- c) Barang yang dikirim/dijual, yaitu womens knitted bra 'RN2771A.
- d) Total kuantitas barang yang dikirim, yaitu 108.293 Pcs.
- 2) Berikut merupakan hasil rekap dari *delivery order* (Lampiran 44). Rekapan *delivery order* dibuat berdasarkan Gambar 3.51.



B1	B2	B3	B4							
Delivery Orders										
DO Number	Date	Goods/Services Sold	Qty							
088-SJ/III/2024	04 Mar 24	WOMENS KNITTED BRA	108.293							
194/IX/2023	27 Sep 23	WOMENS KNITTED BRA	73.403							
193/IX/2023	26 Sep 23	BALI SEAMLESS BRA	95.523							
287-A/XII/2023	11 Dec 23	WOMENS KNITTED BRA	99.841							

Gambar 3.52 Rekap Surat Jalan

Hasil data yang direkap dari delivery order diisi dengan data berikut ini:

- a) B1 diisi dengan nomor *delivery order*, yaitu 088-SJ/III/2024.
- b) B2 diisi dengan tanggal delivery order, yaitu 04 Maret 2024.
- c) B3 diisi dengan barang yang dikirim/dijual, yaitu womens knitted bra 'RN2771A.
- d) B4 diisi dengan total kuatitas barang, yaitu 108.293 Pcs.
- Pada saat barang dikirim, disertai dengan *invoice* sesuai dengan barang yang tertera pada *delivery order*. Menerima *invoice* (Lampiran 42) dan merekap *invoice*.

COMMERCIAL INVOICE

INVOICE NO : 072/03/2024

BILL TO :

DATE : 4/3/2024



DESCRIPTIONS OF GOODS	CO	PO	COLOUR	CUP	QUA	QUANTITY		AMOUNT IN	
			COLOCK	CUP	PIECES	PI	RPC	1	USD
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	VCI07138	A3WU389556	RICH BLACK(LIB1)024	244	80	-	1.00		
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	VCI07138	A3WU389556	RICH BLACK(UB1)024	26A	80	5	1.23	5	98.26
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	VCI07138	A3WU389556	RICH BLACK(UB1)024	34B	104	5	1.23	3	121.59
WOMENS KNITTED BRA 'RN2771A	VCI07138	A3WU389556	RICH BLACK(UB1)024	36B	158	5	1.23	5	127.73
WOMENS KNITTED BRA RM3911W	VCP01088	A3WU390180	TEMPEST(TMP)433	3XL	1890	\$	0.78	s	1,474.20
	TOTAL				108293		_	s	103,098.42
		VAT In 11%						\$	11,340.83
	Tax	Payable 23 @2%						S	(2,061.97
		Grand Total						\$	112,377.28
									1
									1





Gambar 3.53 Invoice

Data yang direkap dari invoice, yaitu:

- a) Nomor *invoice*, yaitu 072/03/2024.
- b) Tanggal invoice, yaitu 04 Maret 2024.
- c) Total kuatitas barang yang dikirim, yaitu 108.293.
- d) Jumlah penjualan, yaitu \$103.098,42.
- e) Pajak keluaran yang dikenakan, yaitu \$11.340,83.
- f) Pajak Penghasilan pasal 23 yang dipotong, yaitu \$2.016,97.
- g) Total atas penjualan yang diterima, yaitu \$112.377,28.
- 4) Berikut merupakan hasil rekap dari *invoice* (Lampiran 44). *Invoice* yang direkap sesuai dengan Gambar 3.53.

C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8	C9
					Invoices			
Invoice Number	Date	Qty	Price (Original Currency)	Kurs Tax	Amount	PPh 23 (2%)	VAT (11%)	Total
072/03/2024	04 Mar 24	108.293	103.098,42	15.634	1.611.840.698	32.236.814	177.302.477	1.756.906.361
139/09/2023	27 Sep 23	73.403	97.151,57	15.386	1.494.774.056	29.895.481	164.425.146	1.629.303.721
138/09/2023	26 Sep 23	95.523	-	-	1.415.049.722	28.300.994	155.655.469	1.542.404.197
218/12/2023	11 Dec 23	99.841	89.458,75	15.474	1.384.284.698	27.685.694	152.271.317	1.508.870.320

Gambar 3.54 Rekap Invoice

Hasil data yang direkap sesuai invoice, yaitu:

- a) C1 diisi dengan nomor *invoice*, yaitu 072/03/2024.
- b) C2 diisi dengan tanggal invoice, yaitu 04 Maret 2024.
- c) C3 diisi dengan total kuatitas barang, yaitu 108.293 Pcs.
- d) C4 diisi dengan jumlah penjualan, yaitu \$103.098,42.
- e) C5 merupakan kurs pajak pada tanggal yang sesuai dengan *invoice*, yaitu tanggal 4 Maret 2024 sebesar Rp15.634.
- f) C6 merupakan hasil translasi atas kolom "*Price* (Original)" sebesar \$103.098,42 dikalikan dengan kurs pajak pada kolom "Kurs Tax" C5 sebesar Rp15.634, sehingga total penjualan dalam rupiah adalah Rp1.611.840.698.
- g) C7 adalah kolom perhitungan Pajak Penghasilan pasal 23, yaitu tarif yang dikenakan sebesar 2% dikalikan dengan kolom "*Amount*" C6 sebesar Rp1.611.840.698, sehingga didapatkan Pajak Penghasilan pasal 23 sebesar Rp32.236.814.
- h) C8 adalah kolom perhitungan Pajak Pertambahan Nilai (pajak keluara) dengan tarif yang dikenakan adalah 11% dikalikan kolom

"Amount" C6 sebesar Rp1.611.840.698, sehingga didapatkan pajak keluaran sebesar Rp177.302.477.

- i) C9 adalah kolom total penjualan yang akan diterima, didapatkan dari kolom "Amount" sebesar Rp1.611.840.698 dikurangkan kolom "PPh 23" sebesar Rp32.236.814 dan ditambahkan dengan kolom "VAT (11%) Rp177.302.477, sehingga totalnya adalah Rp1.756.906.361.
- 5) Menerima faktur pajak (Lampiran 43) dan melakukan rekap faktur pajak.

Kode dan Nor	nor Seri Faktur Pajak :	
Pengusaha Ke	ena Pajak	
Nama : Alamat NPWP		
Pembeli Barar	ng Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak	
Nama : Alamat Kota/Ka NPWP	0100010 0E0.001	Ņ
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1 JASA Rp 0	JAHIT BRA DAN PANTY x 108.293	1.611.840.698,00
Harga Jual / Pe	nggantian	1.611.840.698,00
Dikurangi Poton	gan Harga	0,00
Dikurangi Uang	Muka	0.00
Dasar Pengena	an Pajak	1.611.840.698.00
otal PPN		177,302 477 00
otal PPnBM (P	ajak Penjualan Barang Mewah)	0.00
suai dengan keten ak diperlukan tanda	tuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini a tangan basah pada Faktur Pajak ini.	telah ditandatangani secara elektronik sehingga
	м	04 Maret 2024

Faktur Pajak

INV 072/03/2024

Gambar 3.55 Faktur Pajak

Berikut merupakan data yang direkap dari faktur pajak, yaitu:

- a) Dasar Pengenaan Pajak, yaitu Rp1.611.840.698.
- b) Total PPN yang dikenakan, yaitu Rp177.302.477.
- c) Tanggal terbit faktur pajak, yaitu 04 Maret 2024.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari faktur pajak (Lampiran 44). Faktur pajak sesuai Gambar 3.55.

D1	D2	D3	D4	D5
		Tax	(Invoices	
Date	Price	Discount	VAT (11%)	Total
04 Mar 24	1.611.840.698	-	177.302.477	1.789.143.175
27 Sep 23	1.494.774.056	-	164.425.146	1.659.199.202
26 Sep 23	1.415.049.722	-	155.655.469	1.570.705.191
11 Dec 23	1.384.284.698	-	152.271.317	1.536.556.014

Gambar 3.56 Rekap Faktur Pajak

Data yang direkap adalah:

- a) D1 diisi dengan Tanggal terbit faktur pajak, yaitu 04 Maret 2024.
- b) D2 adalah Dasar Pengenaan Pajak, yaitu Rp1.611.840.698.
- c) D3 adalah diskon yang diberikan, yaitu Rp0
- d) D4 adalah total PPN yang dikenakan, yaitu Rp177.302.477.

e) D5 adalah total atas penjualan, yaitu didapat dari "*Price*" sebesar Rp1.611.840.698 dikurangi dengan "*Discount*" sebesar Rp0 dan ditambahkan dengan "*VAT* (11%)" sebesar Rp177.302.477, sehingga didapatkan total sebesar Rp1.789.143.175.

4. Melakukan Vouching Akun Cost of Goods Sold

Vouching akun *cost of goods sold* adalah proses pemeriksaan dokumen pendukung terkait transaksi pembelian untuk memastikan eksistensinya. Tujuannya adalah memberikan verifikasi atas transaksi pembelian benarbenar terjadi dan didukung oleh dokumen yang terkait pembelian. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 34 transaksi untuk periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu *invoice* dalam bentuk *softcopy* PDF dan *working paper* akun *cost of goods sold*. Sebagian besar transaksi pembelian pada perusahaan ini dilakukan langsung menggunakan *invoice*. Berikut langkah-langkah dalam *vouching* pada akun *cost of goods sold*, yaitu:

1) Menerima *invoice* (Lampiran 45) dan membuat rekapan *invoice*.



118 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

	Tuai Toka)	· · · ·	
NOTA No	•		
BANYAK- NYA	NAMA BARANG	HARGA	JUMLAH
15 pcs l	p. 4FO EL-HO-E 150 -855	2.300.000	34.500.000
	1 90×90 140 W- 6500k	د	
	OSMAM		
		/	
		+ (-	
	-	+ \	<u> </u>
	- (,)		$\overline{}$
anda Terima	Perhatian	Jumlah Rp.	34.500 000
	Barang-barang yang sudah dibeli	Horn	t kami,

Gambar 3.57 Invoice Pembelian

Data yang digunakan untuk direkap adalah:

- a) Tanggal pembelian, yaitu 12 Juni 2024.
- b) Kuantitas barang yang dibeli, yaitu 15 Pcs.
- c) Total harga barang yang dibeli, yaitu Rp34.500.000.
- 2) Berikut merupakan hasil rekap dari *invoice* (Lampiran 46). *Invoice* sesuai dengan Gambar 3.57.



	C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7	C8
	Invoice Number	Date	Qty	Price	Discount	VAT (11%)	Total	Audited Balance
	520560989789-0324	• 06 Mar 24	1	115.851.745	-	-	115.851.745	92.681.396
		12 Jun 24	15 Pcs	34.500.000	-	-	34.500.000	34.500.000
		10 Feb 24	12 Pcs	15.600.000		-	15.600.000	15.600.000
	AMS1159/23	24 Aug 23	300 KG	13.125.000	-	-	13.125.000	13.125.000
	AMS1154/23	31 Jul 23	3 Items	12.394.500	-	-	12.394.500	12.394.500

Gambar 3.58 Hasil Rekap Invoice Pembelian

Data yang direkap adalah:

- a) C1 diisi dengan nomor *invoice*, pada pembelian ini tidak ada nomor *invoice* maka dikosongkan.
- b) C2 diisi dengan tanggal pembelian, yaitu 12 Juni 2024.
- c) C3 diisi dengan kuantitas barang yang dibeli, yaitu 15 Pcs.
- d) C4 diisi dengan total harga barang yang dibeli, yaitu Rp34.500.000.
- e) C5 diisi dengan diskon yang tertera pada *invoice*, pada pembelian ini tidak ada diskon maka dikosongkan.
- f) C6 adalah kolom rumus untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan pada pembeliian, namun pada pembelian ini tidak ada PPN yang dikenakan maka dikosongkan.
- g) C7 adalah kolom rumus total pembelian yang didapat dari kolom "Price" sebesar Rp34.500.000 dikurangi dengan kolom "Discount" sebesar Rp0 dan ditambahkan dengan kolom "VAT (11%)" sebesar Rp0, maka total yang didapat yaitu Rp34.500.000.
- h) C8 adalah total pembelian yang didapat dari *general ledger* yang sudah diisi oleh senior.

5. Mengcopy Jurnal Adjustment pada Working Paper

Jurnal penyesuaian adalah jurnal yang dibuat pada akhir periode akuntansi untuk menyesuaikan saldo akun untuk mencatat pendapatan dan beban pada periode berjalan. Tujuannya adalah menyesuaikan saldo akun agar mencerminkan pendapatan dan beban yang sebenarnya terjadi dalam periode berjalan. Pekerjaan ini dilakukan untuk periode 1 July 2023 – 30 Juni 2024. Dokumen yang dibutuhkan adalah *worksheet* terdiri dari *sheet* "PAJE (Proposed Adjustment Journal Entries)" "PRJE (Proposed Reclassification Journal Entries)", "CARJE (Client's Adjustment and Reclassification Journal Entries)", dan "DARJE (Dropped Adjustment and Reclassification Journal Entries)". Langkah-langkah dalam membuat adjustment pada working paper adalah:

 Memperoleh *worksheet* yang sudah terdapat jurnal *adjustment* yang dibuat oleh senior dan melakukan *copy* atas jurnal *adjustment* pada *sheet* "CARJE", "PAJE", dan "PRJE" (Lampiran 47).

PT JGP

CLIENT'S ADJUSMENT AND RECLASSIFICATION JOURNAL ENTRIES Sunday, 30 June 2024

NO	004		ADJUSTMENTS & RECLASSIFICATIONS			
NO.	CUA	ACCOUNT	Dr	Cr		
		Total	26.398.563.996	26.398.563.996		
ustment June 2023						
CAJE 1 - 2023	7400RENTAL	FACTORY RENT & RATES	269.273.228			
	8331	LEASE INTEREST IFRS16	9.860.969			
	7413	DEPRECIATION-LEASE/HP	82.679.624			
	6301	Retained earnings		361.813.820		
		To adjust RE based on audited June 2023				
justment June 20	24					
CAJE 1 - 2024	4210VAT	VAT OUTPUT	6.977.133.005			
	3562VAT	VAT INPUT		6.977.133.005		
		To net off PPN				
CAJE 2 - 2024	2490	ACCOUNT RECEIVABLE	1.131.584.040			
	3785BAP	OTHER PAYABLE (FREIGHT/SPAREPARTS)		1.131.584.040		
		Reclass to proper account				

Gambar 3.59 Jurnal Adjustment "CARJE" pada Worksheet

Contohnya, pada jurnal adjustment "CARJE".

- a) No. merupakan nomor jurnal *adjustment*, yaitu CAJE 1 2023.
- b) COA merupakan nomor akun, yaitu 7400RENTAL, 8331, 7413, dan 6301.
- c) *Account* terdapat rumus *excel* yang secara otomatis mengisi nama akun sesuai dengan kolom COA, seperti:
 - i. COA 7400RENTAL untuk nama akun factory rent & rates.
 - ii. COA 8331 untuk nama akun lease interest IFRS16.
 - iii. COA 7413 untuk nama akun depreciation-lease/hp.
 - iv. COA 6301 untuk nama akun retained earnings.
- d) *Adjustment & reclassifications* merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan *adjustment*.
 - i. "Dr" merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan adjustment pada posisi debit, untuk akun factory rent & rates sebesar Rp269.273.228, akun lease interest IFRS16 sebesar Rp9.860.969, dan akun depreciation-lease/hp sebesar Rp82.679.624.
 - ii. "Cr" merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan *adjustment* pada posisi kredit, untuk akun *retained earnings* sebesar Rp361.813.820.
- Melakukan *copy* atas jurnal *adjustment* pada Gambar 3.59 pada *working* paper. Jurnal *adjustment* dicopy pada *working paper* yang sesuai dengan klasifikasinya.



			ADIUSTM	FNTS
NO.	COA	ACCOUNT	Dr	Cr
		Total	12.636.847.123	12.636.847.1
ustment June 20	23			
CAJE 1 - 2023	7400RENTAL	FACTORY RENT & RATES	269.273.228	
	8331	LEASE INTEREST IFRS16	9.860.969	
	7413	DEPRECIATION-LEASE/HP	82.679.624	
	6301	Retained earnings		361.813.8
		To adjust RE based on audited June 2023		
CAJE 7 - 2024	4859WHT2	Taxes Payable - PPh 21/26	47.319.026	
	7970	SALARIES & WAGES		47.319.0
		To adjust based on SPT		
CAJE 12 - 2024	NEWACC-006	Prepaid PPh 21/26	1.329.825	
	8119	MISC PRC TAX		1.329.8
		To adjust based on SPT		

PT JGP

Gambar 3.60 Jurnal Adjustment "CARJE" pada Working Paper General & Administrative Expenses

Contohnya, CAJE 1 merupakan jurnal *adjustment* akun *general* & *administrative expenses* untuk *COA* dengan nomor 7400RENTAL, 8331, dan 7413, serta *working paper equity* untuk *COA* dengan nomor 6301. Pada *working paper* akun *general* & *administrative expenses* yang dilakukan *copy* untuk: (Lampiran 48)

- a) No. merupakan nomor jurnal *adjustment*, yaitu CAJE 1 2023.
- b) COA merupakan nomor akun, yaitu 7400RENTAL, 8331, 7413, dan 6301.
- c) *Account* terdapat rumus *excel* yang secara otomatis mengisi nama akun sesuai dengan kolom COA, seperti:
 - i. COA 7400RENTAL untuk nama akun factory rent & rates.
 - ii. COA 8331 untuk nama akun *lease interest* IFRS16.
 - iii. COA 7413 untuk nama akun *depreciation-lease/hp*.
 - iv. COA 6301 untuk nama akun retained earnings.
- d) *Adjustment & reclassifications* merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan *adjustment*.
 - i. "Dr" merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan adjustment pada posisi debit, untuk akun factory rent & rates

sebesar Rp269.273.228, akun *lease interest* IFRS16 sebesar Rp9.860.969, dan akun *depreciation-lease/hp* sebesar Rp82.679.624.

 ii. "Cr" merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan adjustment pada posisi kredit, untuk akun retained earnings sebesar Rp361.813.820.

PT	IGP	
1 1	101	

CLIENT'S ADJUSMENT AND RECLASSIFICATION JOURNAL ENTRIES Sunday, 30 June 2024

NO			ADJUST	MENTS	
NU.	GUA	ACCOUNT	Dr	Cr	
		Total	361.813.820	361.813.820	
ustment June 20	23				
CAJE 1 - 2023	7400RENTAL	FACTORY RENT & RATES	269.273.228		
	8331	LEASE INTEREST IFRS16	9.860.969		
	7413	DEPRECIATION-LEASE/HP	82.679.624		
	6301	Retained earnings		361.813.820	
		To adjust RE based on audited June 2023			

Gambar 3.61 Jurnal Adjustment "CARJE" pada Working Paper Equity

Pada *working paper* akun *equity* yang dilakukan *copy* untuk: (Lampiran 49)

- a) No. merupakan nomor jurnal *adjustment*, yaitu CAJE 1 2023.
- b) COA merupakan nomor akun, yaitu 7400RENTAL, 8331, 7413, dan 6301.
- c) *Account* terdapat rumus *excel* yang secara otomatis mengisi nama akun sesuai dengan kolom COA, seperti:
 - i. COA 7400RENTAL untuk nama akun factory rent & rates.
 - ii. COA 8331 untuk nama akun *lease interest* IFRS16.
 - iii. COA 7413 untuk nama akun depreciation-lease/hp.

124

- iv. COA 6301 untuk nama akun retained earnings.
- d) *Adjustment & reclassifications* merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan *adjustment*.
 - i. "Dr" merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan *adjustment* pada posisi debit, untuk akun *factory rent & rates* sebesar Rp269.273.228, akun *lease interest* IFRS16 sebesar Rp9.860.969, dan akun *depreciation-lease/hp* sebesar Rp82.679.624.
 - ii. "Cr" merupakan besarnya saldo/angka yang dilakukan adjustment pada posisi kredit, untuk akun retained earnings sebesar Rp361.813.820.

6. Melakukan Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Rekapitulasi PPN adalah penyusunan kembali data atau transaksi yang berhubungan dengan penyerahan BKP/JKP yang dikenakan pajak masukan dan pajak keluaran. Tujuan dari rekapitulasi PPN adalah menghitung kembali pajak keluaran pajak masukan. Pekerjaan ini dilakukan 12 kali untuk periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024. Dokumen yang dibutuhkan adalah *working paper tax payable*, SPT Masa PPN, Bukti Penerimaan Negara (BPN) dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE). Berikut langkah-langkah untuk merekapitulasi untuk PPN, yaitu:

 Menerima dokumen untuk bulan Januari SPT Masa PPN Formulir 1111, formulir 1111 AB (Lampiran 50) dalam bentuk PDF dan melakukan rekap.





Gambar 3.62 Formulir 1111 SPT Masa PPN Juli 2023

Dokumen SPT Masa PPN Formulir 1111 (Lmpiran 50) digunakan untuk menghitung pajak keluaran atas informasi nama PKP, masa pajak, dan status SPT Masa PPN. Pada dokumen ini, data yang direkap adalah:

- a) Masa PPN, yaitu Juli dan tidak ada pembetulan (0).
- b) Bagian "Penyerahan Barang dan Jasa" terdapat pajak keluaran untuk penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri sebesar Rp4.989.722.757.



126 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

hal.	APR PT JGP		MARA : 07	+# 07 - 2023 (mm.h	nm.www)					
NP	WP		Pembetulan Ke : 0	()	10.33337					
	URAIAN		DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)					
. Re	kapitulasi Penyerahan	_								
A.	Ekspor BKP Berwujud/BKP Tidak Berwujud/JKP	A1)	0,00							
B	Penyerahan Dalam Negeri									
	1. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Tidak Digunggung	A2)	4,989,722,757,00	548.869.504,00	0.60					
	2. Penyerahan Dalam Negeri dengan Faktur Pajak yang Digunggung		0,00	0.00	0,60					
C.	Rincian Penyerahan Dalam Negeri									
	1. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri (Juniah 18.1 dengan Faktur Paga Kodo 01.04 01 dan 60 atanteh 18.2)		4,989,722,757.00	548 869 504,00	G.00					
	2. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya dipungut oleh Pemungut PPN Chanan 18,1 mengari Pater Pater Pater (2) dan 031	2	0.00	0.00	0.00					
	3. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya tidak dipungut Duniah 18.1 dengan Fakur Palak Kole 07		.0,00	0,00	0,00					
	4. Penyerahan yang dibebaskan dari pengengan PPN atau PPN dan PPnBM Uuniat IB 5 cerapi Fakar Pask Kore (6)	4	6,00	0,D0	0.60					
I. Re	ekapitulasi Perolehan									
A	Impor BKP, Peniantaalan BKP Tidak Berwujud dari Luar Daerah Patean, dan Pemantaalan JKP dari Luar Daerah Patean Yang PM nya Dapat Dilorebikan	8.1	0.00	0.00	0,60					
B,	Perolehan BKP/JKP dari Dalam Negeri Yang PM-nya Dapat Dikreditkan	8.2	521.268.591.00	57.339.324.00	0.60					
C.	Impor atau Perolehan Yang P/4 nya Tidak Dapat Dikredikan daniatau impor atau Perolehan Yang Mendapat Fasilitas	B.3	6,00	0,00	0.60					
D.	Jumlah Perolehan (ILA + ILB + II.C)	11	521.258 591,00	57.339.324.00	0.00					
II. P	enghitungan PM Yang Dapat Dikreditkan									
A.	Pajak Masukan atas Perolehan yang Dapat Dikreditkan (II.A.+ II.B)			57.339.324.00						
B	Pajak Mesukan Lainnya									
	1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya			0.00						
	2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak	-0	(mni-yyyy)	0,00						
3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pejak Masukan				0,00						
	4, Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3)			0,00						
C.	Jumlah Pajak Masukan yang Dapat Diperhitungkan (ill.A + ill.B.4)		5>	57.339.324.00						

Gambar 3.63 Formulir 1111 AB SPT Masa PPN Juli 2023

Dokumen SPT Masa PPN Formulir 1111 AB (Lampiran 46) merupakan menghitung pajak masukan atas PPN. Data yang dilakukan rekap pada dokumen ini adalah,

- a) Bagian "Rekapitulasi Perolehan" yang terdiri dari perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM-nya dapat dikreditkan sebesar Rp57.339.324.
- 2) Berikut merupakan hasil rekapitulasi SPT Masa PPN (Lampiran 53) sesuai informasi yang terdapat pada Gambar 3.62 dan Gambar 3.63.

127

		1				
		SUMMARY	JULY	AUGUST	SEPTEMBER	OCTOBER
_	Main office (centralised)/branch Correction	Main Office	Main Office N	Main Office N	Main Office N	Main Office N
	I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA A. Terutang PPN					
A2	Ekspor Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri Romorahan yang PRN-nya dipungut sehdiri Romorahan yang PRN nya dipungut sehdiri	- 63.928.926.233	4.989.722.757	2.958.139.935	5.604.576.715	5.779.148.182
	Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut oleh Pendungut PPN Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN	-				
	Total	63.928.926.233	4.989.722.757	2.958.139.935	5.604.576.715	5.779.148.182
	B. Tidak terutang PPN	-				
	C. Jumlah seluruh penyerahan	63.928.926.233	4.989.722.757	2.958.139.935	5.604.576.715	5.779.148.182
	II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR	7 000 404 000	5 40 000 500	205 205 202	646 502 420	CO5 700 000
	A. Falak keluarah yang harus ubungut senum B. PPN disetor dimuka dalam masa palak yang sama	7.032.101.000	546.609.505	520.590.595	010.505.459	655.706.500
	C. Pajak masukan yang dapat diperhitungkan Pajak masukan atas perolehan yang dapat dikreditkan Imoor BKP, pemantatan BKP tidak berwujud dari luar			B1		
	daerah nabean, dan nemanfaatan IKP					
	Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM nya dapat dikreditkan	1.007.960.598	57.339.324	60.549.109	150.788.716	62.896.681
	Subtotal	1.007.960.598	57.339.324	60.549.109	150.788.716	62.896.681
	Pajak masukan lainnya					

Gambar 3.64 Hasil Rekap Pajak Keluaran dan Pajak Masukan

- a) A1 merupakan SPT masa dan status yang akan direkap. Pada SPT tertulis bahwa masa untuk bulan Juli 2023 dan status PPN adalah 0 (normal).
- b) A2 diisi dengan nominal pajak keluaran untuk penyerahan yang PPNnya harus dipungut sendiri sebesar Rp4.989.722.757.
- c) C terdapat rumus tarif PPN (11%) dikalikan dengan penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri sebesar Rp4.989.722.757, sehingga PPN keluaran sebesar Rp548.869.503.
- d) B1 diisi dengan pajak masukan atas perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM-nya dapat dikreditkan sebesar Rp57.339.324.
- 3) Menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) untuk SPT Masa PPN dalam bentuk PDF (Lampiran 51) untuk melakukan rekap atas tanggal pembayaran, yaitu 29 Agustus 2023 dan jumlah pembayaran sebesar Rp491.530.180.



A1

BANK RAKYAT	BUKTI PENERI	KEMENTERIAN		
INDONESIA	PENERIMA	KEUANGAN		
Data Pembayaran				
Tantoal Jam Bavar	20/08/2023 12 45:44	NTB	-	
Tagogal Buku	29/08/2023	NTPN		
Kode Cab. Bank	0149	STAN		
Data Setoran.				
Kode Billing	3			
NEWE	1			
Nama Wajib Pajak	1			
Alamat	1			
Nomor Objek Pajak	-			
Akun	411211			
Jenis Setoran	: 100			
Masa Majak	0/0/2023			
No Ketetapan	: 0000000000000000			
Jumlah Seloran	Rp. 491 530,180.00		Mata Uang IDR	
Terbilarig	EMPAT RATUS SEMB PULUH RIBU SERATUS	ILAN PULUH SATU JUTA S DELAPAN PULUH RUP	LIMA RATUS TIGA	
I his is a computer gei	nerated message and requi	res no signature		
Informasi ini hasil ceta	ikan kompuler dan lidak me	imerlukan tenda tangan		



Gambar 3.65 Bukti Penerimaan Negara Pajak Pertambahan Nilai

 Menerima Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) dalam bentuk PDF (Lampiran 52) untuk melakukan rekap atas tanggal pelaporan SPT Masa PPN bulan Juli 2023, yaitu tanggal 28 Februari 2023.





5) Pada kolom "PPN kurang atau (lebih) bayar" terdapat rumus untuk melihat PPN kurang bayar dan bagian "*Payment*" untuk rekap tanggal dan jumlah pembayaran, serta tanggal pelaporan (Lampiran 53).

		SUMMARY	JULY	AUGUST	SEPTEMBER	
	II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR					
	A. Pajak keluaran yang harus dipungut sendiri	7.032.181.886	548.869.503	325.395.393	616.503.439	
	B. PPN disetor dimuka dalam masa pajak yang sama	-				
	C. Pajak masukan yang dapat diperhitungkan					
	Pajak masukan atas perolehan yang dapat dikreditkan					
	Impor BKP, pemanfaatan BKP tidak berwujud dari luar daerah					
	pabean, dan pemanfaatan JKP	-				
	Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM nya dapat					
	dikreditkan	1.007.960.598	57.339.324	60.549.109	150.788.716	
	Subtotal	1.007.960.598	57.339.324	60.549.109	150.788.716	
	Pajak masukan lainnya					
	Kompensasi kelebihan PPN masa pajak sebelumnya	-				
	Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan	-				
	Hasil penghitungan kembali pajak masukan yang dapat					
	dikreditkan	-				
		1.007.960.598	57.339.324	60.549.109	150.788.716	
Ш	D. PPN kurang atau (lebih) bayar	6.024.221.288	491.530.179	264.846.284	465.714.723	
	E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan	-				
	F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan	-				
	PAYMENT					
	Amount	6.024.221.284	491.530.180	264.846.284	465.714.724	
	Difference (payment)		(1)	-	(1)	
	Payment date		29-Aug-23	25-Sep-23	27-0ct-23	
Ц	Report date		30-Aug-23	29-Sep-23	31-0ct-23	
	Late payment tickmarks		0			
	Late report tickmarks		&	&	&	
					i	

Gambar 3.67 Perhitungan Pajak Masukan dan Pajak Keluaran, serta Bukti Penerimaan Negara dan Bukti Penerimaan Elektronik

a) Rumus "PPN kurang atau (lebih) bayar" tersebut didapat dari kolom "Pajak keluaran yang harus dipungut sendiri" sebesar Rp548.869.503 dikurang dengan "PPN disetor dimuka dalam masa pajak yang sama" sebesar Rp0 dan hasil dari pajak masukan lainnya yang berasal dari "Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang PM nya dapat dikreditkan", yaitu sebesar Rp57.339.324. Hasil akhir menunjukkan bahwa PPN kurang bayar sebesar Rp491.530.179.

- b) Pada kolom "*Payment*" melakukan rekap pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Negara (BPN) pada Gambar 3.65.
 - i. "Amount" diisi dengan jumlah pembayaran, yaitu Rp491.530.180.
 - ii. "Different (payment)" terdapat rumus untuk membandingkan kolom
 "PPN kurang atau (lebih) bayar" sebesar Rp491.530.179 dikurangi dengan kolom "Amount" sebesar Rp491.530.180, didapatkan hasil Rp1.
 - iii. "Payment date" diisi dengan tanggal pembayaran, yaitu 29 Agustus 2023.
- c) "*Report date*" sesuai Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Gambar 3.66, yaitu tanggal 30 Agustus 2023.

7. Melakukan Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 21

Rekapitulasi pajak Penghasilan Pasal pasal 21 adalah rekapitulasi pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 yang dilakukan oleh perusahaan atas penghasilan yang diterima karyawan. Tujuan dari rekapitulasi untuk memastikan bahwa PPh 21 sudah disajikan secara benar sesuai dengan SPT dan memastikan bahwa pemotongan pajak dari penghasilan karyawan telah dilakukan dengan benar. Pekerjaan ini dilakukan 12 kali untuk periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024. Dokumen yang dibutuhkan adalah SPT Masa PPh 21, Bukti Penerimaan Negara (BPN), Bukti Penerimaan Elektronik (BPE), dan *working paper* akun *tax payable*. Berikut langkah-langkah untuk merekapitulasi untuk PPh 21, yaitu:

 Menerima dokumen untuk bulan Juli SPT Masa PPh 21 (Lampiran 54) dalam bentuk *hardcopy* untuk dilakukan rekap.



		AT PEMI PAJA ASAL 2	BERITAI AK PENI 1 DAN/A	HUAN (SF GHASILA TAU PAS	PT) MASA N AL 26	¥	FORMULIR 17
KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK MASA PAJAK : 07 - 7023 Bacalah potun			digunakar iak Pengha Pasal	t untuk mela Isilan Pasal 26	iporkan 21 dan/atau	area	barcode
			pengisian se	belom mengint	formular inc	JUM ANTEMB	ab set
411	nwi 0/ + 2023	T IRMA:		-	USAN HE	TERMASUK LAN	PERAN
A	DENTITAS PEMOTONG						
ŭ	PWP :: 10						
2.1	AMA TA PT IGP						
5.0							
	anan sang	_					
4 11	O TELEPON : +1+			21470.0	-		-
- 12				5, EMA	L.		
B. (DBJEK PAJAK						
WO.	PENERIMA PENGHASILAN		MOLE DOJEN PALAK	PENERENA PENERENA	JUMLAH PI	ENGHASILAN	JUMLAH PA JUM
ni i	ats.		, róy	191	1996	8	uno (drio (np)
1	PEGAWAI TETAP		Z1-100-01	1398	4	977.219.609	236 391 99
2.	PENERIMA PENSIUN BERKALA		21-100-02	0		0	
3	PEGAWAI TIDAK IETAP ATAU TENAGA KERJA	LEPAS	25100-03	0		ó	
ŝ	BUKAN PEGAWAI:						
	4a DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING	(MLM)	21-100-04	0		0	
	45 PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI		21-100-05	Ö		0	
	E PENJAJA BARANG DAGANGAN		21-100-06	0			
	40 TENAGA AHLI		21-100-07	Ö		0	
	See BURAN REGINAL YANG MENGRINA MOREAN YANG DE BER BEANETSHOODENNIGEN	*	21-100-05	0			
	OF. BERNET MANDARIA SANGARINE TRANSPORTATION OF THE STATE	ERSITAT	21-100-09	-	_		
j.	NOSSOTA DOWN HOM SCHISTAND DEVICE AND REVICENCES TANG IN	ж	21,100,10	-			
	UNITED PERSON MAN MEN MEN AND PRODUCES TANTICS. D	0025 4790	21-110-11	0		0	
	TE GAMAI YANG MELAKUKAN PENARKAN DANA DER	Se In	an data at	10		.0	
Ĩ	PESERTA KEGIATAN		1.100.12	0		0	
-	THE REAL PENDINGLAN PANS CHOTONS PROMALL 21 TOM P	144	1-102-13	0		0	6
	15740ATTNEEDI ASAFCSER'A SEC ATAN PENEIMATEND AT	TE MAN	1-100-99	0.		0	0
	I BUT ON THE OWN OF A COMPANY	1	7-100-69	0		D	D
	AND A DESCRIPTION OF A			1000	24.0		

Gambar 3.68 SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 Bulan Juli

Data yang direkap, yaitu:

- a) Masa pajak, yaitu Juli 2023.
- b) Status masa, yaitu SPT normal.
- c) Jumlah pegawai terdiri dari pegawai tetap sebanyak 1.398 orang.
- d) Jumlah penghasilan bruto yang dikenakan pajak terdiri dari penghasilan pegawai tetap sebesar Rp4.977.219.609.
- e) Jumlah pajak yang dipotong terdiri dari pegawai tetap sebesar Rp236.391.091.

 Berikut merupakan hasil rekapitulasi SPT Masa PPN (Lampiran 57) dengan data yang terdapat pada SPT Masa bulan Januari 2023 sesuai dengan Gambar 3.68.

	КОР	SUMMARY	JULY	AUGUST	AUGUST
GENERAL					
Main office/branch		Main office	Main office	Main office	Main office
Correction			N	N	PB1
NUMBER OF EMPLOYEES					
Permanent Employees	21-100-01		1.398	1.372	1.373
Other employees/ Non-employees	Various				
Total number of people			1.398	1.372	1.373
GROSS INCOME					
NON FINAL					
Permanent Employees	21-100-01	72.642.243.080	4.977.219.609	4.818.316.791	5.220.480.844
Other employees/ Non-employees	Various	-			
Subtotal		72.642.243.080	4.977.219.609	4.818.316.791	5.220.480.844
FINAL					
Uang pesangon yang dibayarkan sekaligus	21-410-01	-			
Manfaat pensiun, THT, JHT	21-410-02	-			
Others	Various	-			
Subtotal		-	-	-	-
INCOME TAX WITHELD					
NON FINAL					
Permanent Employees	21-100-01	4.833.094.647	236.391.091	289.391.574	276.228.709
Other employees/ Non-employees	Various	-			
Subtotal		4.833.094.647	236.391.091	289.391.574	276.228.709

Gambar 3.69 Rekap SPT Masa Bulan Juli Pajak Penghasilan Pasal 21

Data yang direkap adalah sebagai berikut:

- a) Masa pajak, yaitu Juli 2023.
- b) Status masa, yaitu SPT normal (N).
- c) Kolom "*Number of employees*" adalah jumlah pegawai terdiri dari pegawai tetap sebanyak 1.398.
- d) Kolom "Gross income" merupakan jumlah penghasilan bruto yang dikenakan pajak terdiri dari penghasilan pegawai tetap sebesar Rp4.977.219.609.
- e) Kolom "*Income tax witheld*" merupakan jumlah pajak yang dipotong terdiri dari pegawai tetap sebesar Rp236.391.091.
- Menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) (Lampiran 55) dan merekap data pembayaran untuk SPT Masa bulan Juli 2023. Tanggal

pembayaran, yaitu tanggal 10 Agustus 2023 dan jumlah pembayaran sebesar Rp236.391.091.

DANK PARTAT	BUKTI PENERIMAAN NEGARA	KEMENTERIAN
INDONESIA	PENERIMAAN PAJAK	KEUANGAN
Data Darah		
Tanonai Jam Bouar	100000000	
Tarional Buku	10/08/2023 10:08:08 NTB	
Kode Cab. Bank	:0149 STAN	
	and the second se	
Data Setoran:		
Kode Billing	: 0	
NPWP	24	
Nama Wajib Pajak	2 F	
Alamat Nemecobiet D. L.	18	
Akun	ta tan	
Jenes Setoran	100	
Masa Palak	07072023	
No Ketetapan	00000000000000	
Jumiah Setoran	: Rp. 236.391.091.00	Anta Linea IDR
Toblang	DUA RATUS TIGA PULUH ENAM JUTA TIGA RA	TUS SEMBILAN
	PULUH SATU RIBU SEMBILAN PULUH SATU RU	PIAH
This is a computer gan	erelad message and requires no sporture	
informasi ini hasil cetak	an komputer dan tidak memorlukan tanda tangan	
		alidadi 0t
	V V	CHINA ST STATE

Gambar 3.70 Bukti Penerimaan Negara (BPN) SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21

 Menerima Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) (Lampiran 56) dan merekap untuk tanggal pelaporan perusahaan untuk SPT Masa PPh 21, yaitu 21 Agustus 2023.



Gambar 3.71 Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21

5) Berikut merupakan perhitungan PPh 21 terhutang dan rekapitulasi dari pembayaran dan pelaporan PPh 21 bulan Juli 2023 (Lampiran 57).

		КОР	SUMMARY	JULY	AUGUST	AUGUST
	INCOME TAX WITHELD					
	NON FINAL					
	Permanent Employees Other employees/ Non-employees	21-100-01 Various	4.833.094.647	236.391.091	289.391.574	276.228.709
	Subtotal		4.833.094.647	236.391.091	289.391.574	276.228.709
	FINAL					
	Uang pesangon yang dibayarkan sekaligus Manfaat pensiun, THT, JHT Others	21-410-01 21-410-02 Various	-			
	Subtotal		-	-	-	-
	PAYMENT					
	RECONCILIATION					
	STP PPh Pasal 21 dan/atau Pasal 26 (Hanya Pokok Pajak)		-			
	Kelebihan penyetoran PPh21 dan/atau Pasal 26		116.952.614			
	Nominal yang telah dibayar sebelum pembetulan		1.434.108.747			289.391.574
	Subtotal		1.551.061.361	-	-	289.391.574
	Total income tax art 21 payable		3.398.985.900	236.391.091	289.391.574	(13.162.865)
i						
	Amount paid		3 398 986 080	236 391 091	289 391 574	
	Difference (payment)		(180)	-		
	Payment Date			10 Aug 2023	08 Sep 2023	
	Report Date			21 Aug 2023	20 Sep 2023	12 Mar 2024
	Late Payment Tickmarks					
	Late Report Tickmarks				-	
*						
<	> ··· B120.19.3 Sales Equa	lisation	B120.19.5 Analytic	al B120.19.8 Ar	t 23 B120.19.9	Art 4(2) B120.19

Gambar 3.72 Perhitungan Hutang PPh Pasal 21 dan Rekap Pembayaran, serta Pelaporan PPh Pasal 21

Data yang direkapitulasi sebagai berikut:

- a) Kolom "*Total income tax art 21 payable*" adalah rumus untuk menghitung PPh pasal 21 yang terhutang. Didapat dari total pajak PPh 21 yang sudah dipotong perusahaan sebesar Rp236.391.091, PPh 21 final sebesar Rp0, dan rekonsiliasi PPh 21 (kelebihan bayar atau pembetulan) sebesar Rp0. Sehingga total PPh pasal 21 yang terhutang adalah Rp236.391.091.
- b) Kolom "Payment" untuk merekap pembayaran dan pelaporan SPT Masa bulan Januari 2023, yaitu:
 - "Amount paid" adalah jumlah pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Negara (BPN) Gambar 3.70, yaitu sebesar Rp236.391.091.
- "Payment date" adalah tanggal pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Gambar 3.70, yaitu 10 Agustus 2023.
- iii. "Report date" adalah tanggal pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) Gambar 3.71, yaitu 21 Agustus 2023.

8. Melakukan Rekapitulasi PPh Pasal 23

Rekapitulasi Pajak PPh 23 adalah menyajikan kembali Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dilakukan oleh perusahaan atau pemotong pajak atas transaksi tertentu, seperti pembayaran jasa, sewa, dividen, royalti, bunga, atau hadiah yang dikenakan pajak. Tujuannya adalah untuk memastikan bahwa sesuai dengan saldo yang disajikan pada laporan keuangan. Pekerjaan ini dilakukan untuk periode 1 Juli 2023 – 30 Juni 2024 sebanyak 199 Bukti Potong. Dokumen yang dibutuhkan adalah Bukti Potong, Bukti Penerimaan Negara (BPN), Bukti Penerimaan Elektronik (BPE), dan *working paper* akun *tax payable*. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah:

1) Menerima bukti potong (Lampiran 58) dan melakukan rekapitulasi.



136 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

Data yang direkap adalah sebagai berikut:

- a) Status bukti potong, yaitu pembetulan ke-0 (normal).
- b) Nama pihak yang dipotong PPh pasal 23, yaitu KAP CCC.
- c) Masa pajak, yaitu Juli 2023.
- d) Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebesar Rp6.000.000
- e) Tarif yang dikenakan sebesar 2%.
- f) PPh yang dipotong sebesar Rp120.000.
- g) Keterangan kode objek pajak, yaitu jasa konsultan.
- 2) Menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) (Lampiran 59) dan merekap atas tanggal pembayaran, yaitu 10 Agustus 2023 dan jumlah pembayaran, yaitu sebesar Rp166.720 dan Rp12.000, maka totalnya adalah Rp178.720.

BANK RAKYAT	BUKTI PENER	KEMENTERIAN		
INDONESIA	PENERIM	IAAN PAJAK	KEUANGAN	
Data Pembayaran:				
Tanggal Jam Bayar	: 10/08/2023 10:05:33	NTB		
Tanggal Buku	10/08/2023	NTPN		
Kode Cab. Bank	: 0149	STAN		
Data Cataraa				
Kode Billing				
NPWP				
Nama Wajib Pajak				
Alamat				
Nomor Objek Pajak				
Akun	: 411124			
Jenis Setoran	: 104			
Masa Pajak	: 07072023			
No Ketetapan	: 0000000000000000			
Jumlah Seloran	. Rp. 166,720.00		Mata Uang : IDR	
Terbilang	SERATUS ENAM PU RUPIAH	LUH ENAM RIBU TUJUH I	RATUS DUA PULUH	
This is a computer ger	terated message and requ	iiros no signature		
iniormasi ili nasil ceta	kan kumpuler dan boak m	emonunari toñoa tangan		
			Validasi Bank	

Gambar 3.74 Bukti Penerimaan Negara Pajak Penghasilan Pasal 23

 Menerima Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) (Lampiran 60) dan merekap tanggal pelaporan PPh pasal 23, yaitu 18 Agustus 2023.

		KEMENTERIAN KEUANGAN RI						
CAR DO	7	DIREKTORAT JENDERAL PA	JAK					
		LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING I email : pengaduan@pajak.go.id ; informasi	PAJAK (021) 1500200 @pajak.go.id					
	BUH	KTI PENERIMAAN ELEKTRONIK (BPE)						
	NOMOR TAN	DA TERIMA ELEKTRONIK : 63920807208231418	3941					
NPWP	PT IGP		QR Code					
Nama	rijor		100-02010-0-0000-0-0					
Jenis Pajak	PPHUNI							
Pembetulan Ke-	0							
Tanggal Terima	18-08-2023							
Tahun Pajak	2023							
Masa Pajak	7							
and an	*********							
	Torima	Kasih telah menyampaikan Lanoran SPT Anda	44					

Gambar 3.75 Bukti Penerimaan Elektronik Pajak Penghasilan Pasal 23

 Berikut merupakan hasil rekapitulasi dari SPT Masa PPh Pasal 23 (Lampiran 61) untuk bulan Januari 2023 sesuai Gambar 3.73, Bukti Penerimaan Negara (BPN) sesuai Gambar 3.74, dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPN) sesuai Gambar 3.75.

No.	. Tax Period	Correction	Main office/branch	Total Gross Income (Rp)	Tax Rate (%)	Witheld Income Tax (PPh Dipotong)	Entity/Person Withe	Id	Type of Income	Amount Pald
	TOTAL			495.690.275		9.913.806				9.913.805
1	JULY 2023	N	Main office	6.000.000	2%	120.000	KAP CCC		lasa Konsultan Iasa Sehubungan Dengan Software Atau Hardware	12.000
				1.250.000	2%	25.000			Atau Sistem Komputer, Termasuk Perawatan, Pemeliharaan	166.720
				590.625	2%	11.812	r		lasa Perawatan Kendaraan dan/atau Transportasi Darat, Laut, dan Udara Jana Barawatan Kandarana dan (atau Transportasi	
				425.250	2%	8.505	r		asa Perawatan Kendaraan dan/atau Transportasi Darat, Laut, dan Udara Jasa Perawatan Kendaraan dan/atau Transportasi	
				70.182	2%	1.403	r l		Darat, Laut, dan Udara Sewa dan Penghasilan Lain Sehubungan dengan	
				600.000	2%	12.000	•		Penggunaan Harta Kecuali Sewa Tanah dan/atau Bangunan	
	SUB TOTAL					178.720				178.720
				Рау	ment [Date Late Payme	nt Report Date	Late Repoi	t	
				10	0-Aug-2	23	18-Aug-23			

Gambar 3.76 Hasil Rekapitulasi Pajak Penghasilan Pasal 23

Melakukan rekapitulasi untuk:

- a) Kolom "*Total Gross Income* (Rp)" adalah Dasar Pengenaan Pajak (DPP), yaitu Rp6.000.000 (Gambar 3.73).
- b) Kolom "*Tax Rate*" adalah tarif yang dikenakan, yaitu 2% (Gambar 3.73).
- c) Kolom "Witheld Income Tax (PPh Dipotong)" adalah hasil dari "Total Gross Income (Rp)" sebesar Rp6.000.000 dikalikan dengan "Tax Rate" sebesar 2%, sehingga PPh pasal 23 yang dipotong adalah Rp120.000.

- d) Kolom "*Entity/Person Witheld*" adalah entitas/individual yang dikenakan pajak, yaitu KAP CCC (Gambar 3.73).
- e) Kolom "*Type of Income*" adalah objek yang dikenakan pajak, yaitu jasa konsultan (Gambar 3.73).
- f) Kolom "Amount paid" merupakan jumlah yang dibayar sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Negara (BPN) sebesar Rp166.720 dan Rp12.000, maka total yang dibayarkan adalah Rp178.720 (Gambar 3.74).
- g) Kolom "Payment date" merupakan tanggal pembayaran sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Negara (BPN), yaitu 10 Agustus 2023 (Gambar 3.74).
- h) Kolom "*Report date*" merupakan tanggal pelaporan sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Elektronik (BPN), yaitu 18 Agustus 2023 (Gambar 3.75).

C. PT EBEH

1. Melakukan Sampling Akun Prepaid Expenses untuk Vouching

Sampling akun prepaid expenses merupakan proses pengambilan sebagian data dari populasi akun tersebut untuk dianalisis dalam rangka memperoleh pemahaman dan keyakinan mengenai kewajaran saldo yang disajikan dalam laporan keuangan. Prosedur ini dilakukan dengan memilih sejumlah transaksi atau entri jurnal yang terkait dengan pembayaran beban yang manfaatnya akan diperoleh di periode mendatang, seperti asuransi, sewa, atau langganan. Tujuan utama dari *sampling* adalah untuk memastikan bahwa pencatatan beban dibayar di muka dilakukan secara tepat sesuai dengan prinsip akuntansi akrual, yaitu bahwa beban dibebankan pada periode saat manfaatnya diperoleh dan mengidentifikasi adanya kesalahan pencatatan. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak sekali untuk *year end* periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Data pekerjaan ini digunakan untuk

vouching. Dokumen yang dibutuhkan adalah *template sampling*. Langkahlangkahnya adalah sebagai berikut:

 Pada template sampling sheet bagian "Scoped In Breakdown", pemilihan transaksi terkait akun prepaid expenses untuk disertakan dalam proses sampling di IDEA dilakukan berdasarkan nilai saldo transaksi dan tingkat materialitasnya (Lampiran 62).

A	В	С	D	E	F	Н	I	
	Include Exclude	COA	Account Name	Date	Doc Number	Debit, Sign: (+)	Credit, Sign: (+)	0
						17.135.880.716	11.411.764.567	
	×	v	*	¥	•	-1	5.724 116.14 -	
		1020003	Prepaid Rent Warehouse	16-Aug-2023	1052	2.920.320.000		
		1020001	Prepaid Rent Office	11-May-2023	541	1.841.314.545		
		1020001	Prepaid Rent Office	13-Sep-2023	993	1.380.985.909		
		1020001	Prepaid Rent Office	11-Aug-2023	735	1.289.520.000		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	11-0ct-2023	974	910.285.714		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	92	904.700.000		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	01-Feb-2023	46	904.700.000		
		1020011	Prepaid Decoration & Renovation for Office	03-Feb-2023	447	789.180.000		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Sep-2023	1752	764.571.428		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	25-0ct-2023	1976	612.453.801		
		1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	13-Sep-2023	982	35.100.000		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	24-Jan-2023	877	29.358.974		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	24-Jan-2023	877	28.000.000		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Feb-2023	1060	25.678.932		
		1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	13-Sep-2023	986	23.400.000		
		1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	13-Sep-2023	987	23.400.000		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1667	18.570.720		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1667	18.570.720		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.129		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128		
		1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128		
<	> Lead Scoping	Scoped In Breakd	own Representative Worksheet	IDEA SS F	inal Sample	+	:	

Gambar 3.77 Sheet "Scoped In Breakdown"

Adapun kategori yang digunakan untuk keperluan sampling adalah sebagai berikut:

- a) *Excluded: low value*, yaitu transaksi yang dikecualikan dari pemilihan *sampling* dikarenakan dibawah nilai *clearly trivial* (CT).
- b) *Excluded: negative balance*, yaitu transaksi yang dikecualikan dari pemilihan *sampling* dikarenakan saldo transaksi terletak pada sisi berlawanan dari normal *balance*.
- c) Included: key item (balance), yaitu transaksi yang harus dipilih dan dimasukkan ke dalam vouching dikarenakan saldo transaksi diatas nilai materialitas.
- d) *Included: sampling*, yaitu transaksi yang harus dipilih untuk pemilihan *sampling*.

140

 Seluruh transaksi pada sisi debit akan dibandingkan dengan nilai materialitasnya pada *sheet "Lead*" untuk menentukkan kategorinya *sampling* (Lampiran 63).

SHINEWING INDONESIA SAMPLING WORKING PAPER

Client Name	: PT EBEH
FSA	: Prepaid Expense
Procedure	: Vouching Additional Prepaid
Year End	: Sunday, 31 December 2023
Preparer Reviewer Approver	Devi
Materiality	: 1.304.992.228
PM	: 652.496.114
CT	: 65.249.611

Gambar 3.78 Materialitas Pada Sheet "Lead"

Pada *sheet "Lead*" sudah terdapat materialitas yang sudah ditentukan oleh senior. Berikut merupakan materialitas yang sudah ditentukan:

- a) Materiality adalah batas nilai salah saji untuk seluruh item pada laporan keuangan, nilai yang ditentukan sebesar Rp1.304.992.228.
- b) PM adalah simbol *performance materiality* adalah batas nilai salah saji untuk akun dalam laporan keuangan, nilai yang ditentukan sebesar Rp652.496.114.
- c) CT adalah simbol *clearly trivial* adalah batas nilai salah saji untuk suatu transaksi, nilai yang ditentukan sebesar Rp65.249.611.

B	C	D	E	F	Н
	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	08-Mar-2023	503	3.505.154
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	02-Mar-2023	241	3.092.783
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Feb-2023	1039	3.076.923
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	26-May-2023	1681	2.886.597
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	26-May-2023	1682	2.886.597
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	22-Sep-2023	1669	2.474.227
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	150	446.736
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	150	446.736
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	150	446.735
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	150	446.735
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	150	446.735
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	150	446.735
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	09-Jan-2023	242	358.975
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	09-Jan-2023	242	358.975
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	09-Jan-2023	242	358.975
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	09-Jan-2023	242	358.974
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	09-Jan-2023	242	358.974
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	09-Jan-2023	242	358.974
Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	09-Jan-2023	242	358.974
Excluded Low Value	1020007	Prenaid Branding Exnenses	09-Jan-2023	242	570 974
Lead Score	ing Scoped In Breat	kdown Representative Workshee	t IDEA SS F	inal Sample	+
ady 🕅 Accessibility: Investigate				Average: 1.257.214	Count: 48 Sum: 60.346

Gambar 3.79 Kategori Excluded: Low Value Sampling

Transaksi-transaksi dengan nilai terkecil di sisi debit dijumlahkan, dan totalnya harus berada di bawah nilai CT sesuai Gambar 3.76, yaitu sebesar Rp65.249.611. Setelah dilakukan penjumlahan, diperoleh 48 transaksi dengan total sebesar Rp60.346.281. Namun, apabila ditambahkan dengan transaksi yang ditandai huruf A, jumlahnya menjadi Rp65.474.486, yang berarti telah melebihi batas CT tersebut. Transaksi-transaksi ini dimasukan ke dalam kategori *excluded: low value,* maka transaksi ini tidak perlu di*sampling* (Lampiran 64).



4	ABC		D	E	F	Н	
				TYPE OF DATA: GL/TF	RANSACTIONS		
	Include Exclude	COA	Account Name	Date	Doc Number	Debit, Sign: (+)	Cr
						17.135.880.716	
	·	-					
	Included: Key item (Balance)	1020003	Prepaid Rent Warehouse	16-Aug-2023	1052	2.920.320.000	
	Included: Key item (Balance)	1020001	Prepaid Rent Office	11-May-2023	541	1.841.314.545	
	Included: Key item (Balance)	1020001	Prepaid Rent Office	13-Sep-2023	993	1.380.985.909	
_	Included: Key item (Balance)	1020001	Prepaid Rent Office	11-Aug-2023	735	1.289.520.000	
	Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	11-0ct-2023	974	910.285.714	
_	Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	92	904.700.000	
_	Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	01-Feb-2023	46	904.700.000	
_	Included: Key item (Balance)	1020011	Prepaid Decoration & Renovation for Office	03-Feb-2023	447	789.180.000	
	Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Sep-2023	1752	764.571.428	
_		1020007	Prepaid Branding Expenses	25-Oct-2023	1976	612.453.801	
		1020013	Prepaid Office Maintenance	11-Aug-2023	736	501.480.000	
		1020011	Prepaid Decoration & Renovation for Office	10-Apr-2023	485	394.590.000	
		1020007	Prepaid Branding Expenses	11-0ct-2023	1070	350.000.000	
		1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	93	276.525.000	
		1020007	Prepaid Branding Expenses	03-Feb-2023	188	276.525.000	
_		1020007	Prepaid Branding Expenses	12-0ct-2023	1082	255.102.041	
		1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	26-Sep-2023	1833	198.895.134	
		1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Feb-2023	1028	172.216.214	
		1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	26-Sep-2023	1833	169.404.408	
		1020007	Branding Fee	2023/12/28	1221	157.657.657	
		1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1617	141.581.633	
_		1020007	Prepaid Branding Expenses	07-Mar-2023	282	139.459.458	
	> Lead Scoping	Scoped In Breakd	Representative Worksheet	IDEA SS F	inal Sample	+	

Gambar 3.80 Kategori Included: Key Item (Balance) Sampling

Kemudian, transaksi-transaksi pada sisi debit melebihi nilai PM yang sudah ditentukan sesuai Gambar 3.76, yaitu sebesar Rp652.496.114 maka akan masuk ke dalam kategori *included: key item (balance)*, seperti COA dengan nomor 1020007 untuk nama akun *prepaid branding expenses* tanggal 20 September 2023 dengan nomor dokumen 1752 atas saldo transaksi sebesar Rp764.571.428 (Lampiran 66).

A	B		U	E	F	Н	
	Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	92	904.700.000	
	Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	01-Feb-2023	46	904.700.000	
	Included: Key item (Balance)	1020011	Prepaid Decoration & Renovation for Office	03-Feb-2023	447	789.180.000	
	Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Sep-2023	1752	764.571.428	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	25-0ct-2023	1976	612.453.801	
	Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	13-Sep-2023	982	35.100.000	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	24-Jan-2023	877	29.358.974	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	24-Jan-2023	877	28.000.000	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Feb-2023	1060	25.678.932	
	Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	13-Sep-2023	986	23.400.000	
	Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for Warehouse	13-Sep-2023	987	23.400.000	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1667	18.570.720	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1667	18.570.720	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.129	
Т	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	16-Jan-2023	563	8.205.128	
	Included: Sampling	1020007	Branding Fee	2023/12/1	58	6.837.607	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1672	6.122.448	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.206	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205	
	Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205	
	Included: Sampling	· 1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205	
	Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205	
	Excluded: Low Value	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-Jan-2023	448	5.128.205	
	Evoluded: Low Value	1020007	Drenaid Branding Expenses	10-lan-0003	1/10	5 109 205	
	> Lead Scoping	Scoped In Breakd	own Representative Worksheet	IDEA SS F	inal Sample	+	

Gambar 3.81 Kategori Included: Sampling

Transaksi-transaksi antara kategori *excluded: low value* dan *included: key item (balance)*, maka akan masuk ke dalam kategori *included: sampling*, seperti COA dengan nomor 1020007 untuk

nama akun *prepaid branding expenses* tanggal 25 Oktober 2023 dengan nomor dokumen 1976 atas saldo transaksi sebesar Rp612.453.801 (Lampiran 65).

 Melakukan *copy* untuk seluruh transaksi yang masuk ke dalam kategori *included: sampling* sesuai Gambar 3.81 pada *sheet* "IDEA" untuk dilakukan pemilihan *sampling* (Lampiran 65).

А	D	C	U	E	6
Include Exclude	COA	Account Name	Date	Doc Number	Debit, Sign: (+)
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	25-0ct-2023	1976	612.453.801
Included: Sampling	1020013	Prepaid Office Maintenance	11-Aug-2023	736	501.480.000
Included: Sampling	1020011	Prepaid Decoration & Renovation for Of	10-Apr-2023	485	394.590.000
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	11-0ct-2023	1070	350.000.000
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	93	276.525.000
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	03-Feb-2023	188	276.525.000
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-0ct-2023	1082	255.102.041
Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for W	26-Sep-2023	1833	198.895.134
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Feb-2023	1028	172.216.214
Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for W	26-Sep-2023	1833	169.404.408
Included: Sampling	1020007	Branding Fee	2023/12/28	1221	157.657.657
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1617	141.581.633
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	07-Mar-2023	282	139.459.458
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	18-Apr-2023	975	125.462.888
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	06-Jul-2023	392	125.324.474
Included: Sampling	1020007	Branding Fee	2023/12/1	70	125.000.000
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	03-Feb-2023	446	124.964.593
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	18-Apr-2023	975	120.189.905
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	03-Feb-2023	446	119.712.552
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	06-Jul-2023	392	119.453.101
Included: Sampling	1020007	Branding Fee	2023/12/28	1222	112.612.612
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	02-Nov-2023	227	110.000.000
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	16-0ct-2023	1609	75.000.000
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Feb-2023	1060	70.448.579
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	23-Nov-2023	1672	38.010.204
Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for W	13-Sep-2023	977	35.100.000
Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for W	13-Sep-2023	979	35.100.000
Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for W	13-Sep-2023	982	35.100.000
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	24-Jan-2023	877	29.358.974
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	24-Jan-2023	877	28.000.000
< > Lead Scopi	ng Scoped	n Breakdown Represe	ntative Workshee	t IDEA SS	Final Sample

Gambar 3.82 Seluruh Transaksi Kategori "Included: Sampling"

4) Pada *sheet "Final Sample*" terdapat kolom "*Sampling*" dan "*Stratification*" untuk mengelompokkan data berdasarkan kriteria tertentu pada IDEA.



144 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

TRUE	Control	-		
/ouching Additional Prepaid				
Sunday, 31 December 2023				
SAMPLING				
Dual purpose testing				
Items selected for 100% testing		9		
Sample for TOD: Single purpose		9	>> Please use IDEA	software
Sample for TOD: Dual purpose		-		
Total sample taken for TOD		18	>> Total Sample	
Sampling method for TOD		Random		
STRATIFICATION				
Stratification method		2/3:1/3 Method		
Average value of sampling items		99.443.645		
2/3 sample		6		
1/3 sample		3		

Gambar 3.83 Metode Sampling

- a) Kolom "Sampling" sudah terdapat rumus untuk menghitung total transaksi yang akan digunakan sebagai sampling untuk vouching.
- b) Kolom "Stratification" terdapat:
 - i. "Stratification Method" adalah metode pengelompokan data ke dalam beberapa kategori atau lapisan berdasarkan karakteristik tertentu seperti nilai, risiko, atau jenis transaksi. Pada sampling kali ini menggunakan sampling 2/3:1/3 untuk memfokuskan sebagian besar dari sampel (dua pertiga) pada transaksi atau saldo yang lebih material karena item ini berpotensi memiliki dampak besar terhadap laporan keuangan. Sedangkan, Sepertiga dari sampel dipilih dari kelompok untuk memastikan bahwa item yang lebih kecil tetap diperiksa, meskipun dengan intensitas yang lebih rendah dibandingkan dengan yang lebih signifikan.
- "Average value of sampling items" adalah nilai rata-rata dari seluruh transaksi dengan kategori "Included: Sampling" sesuai dengan Gambar 3.77.

- iii. "2/3 sample" terdapat rumus total dari sebagian besar dari sampel (dua pertiga) pada transaksi atau saldo yang lebih material karena item ini berpotensi memiliki dampak besar terhadap laporan keuangan, didapatkan dari "Sample for TOD: Single purpose" yaitu sembilan (9) dikalikan dengan 2/3, sehingga totalnya adalah enam (6) item.
- iv. "1/3 sample" terdapat rumus total sampel dipilih dari kelompok untuk memastikan bahwa item yang lebih kecil tetap diperiksa, meskipun dengan intensitas yang lebih rendah dibandingkan dengan yang lebih signifikan, didapatkan dari "Sample for TOD: Single purpose" yaitu sembilan (9) dikalikan dengan 1/3, sehingga totalnya adalah tiga (3) item.
- Memasukkan file *template sampling* dan memilih IDEA, serta klik "OK".

🕘 🔂 🗇 🚽 xx 🖽 🗏 🖉 🔻	CaseWare IDEA	– a ×
File Home Data Analysis View	Macros SmartAnalyzer	S 🛪 🕐
Project Create Select Archive Properties Desktop Projects Imp	IDEA Image: Constraint of the server IDEA Image: Constraint of the server Server Server IDEA Image: Constraint of the server Administration Server Ott Microsoft Evalls	
File Explorer 4		Properties 4
	Select sheets to Import: OK	- Database
	Representative Worksheet	Database
Desktop Project	IDEA Import empty numeric cells as 0	Data
Name Records Siz	Final Sample	· History
- OSP_Samp	Cancel	Field Statistics
© OSP Samp	Help	Control Total
Sample-Ad 480 3	Prevlew:	iii Criteria
- Sample-Au 15 1	INCLUDE_EXCL COA ACCOUNT_NAME DATE DOC_NUMBE	T Poculto
- Sample-Ba 1.166 4	1 Included: Sampli 1020007 Prepaid Brandin 25/10/2023 1	Nesurs
- Sample-Cu 314 5	2 Included: Sampli 1020013 Prepaid Office 11/08/2023	I T Indicas
-6 Sample-De 900 8	3 Included: Sampli_ 1020011 Prepaid Decorat 10/04/2023	indices
- Sample-De 538 5	4 Included: Sampli 1020007 Prepaid Brandin 11/10/2023 1	
- Sample-E 151 2	5 Included: Sampli 1020007 Prepaid Brandin 04/01/2023	Comments
Sample-In 7 1	6 Included: Sampli 1020007 Prepaid Brandin 05/02/2023	
- Sample-Pa 185 3		
Sample-Sal 28 1		
- Sample-Su 151 2	Input file name: C:\Users\User\Downloads\OSP_Sampling_for_Prepaid Expense (1).xlsx	
- Sample-W 200 4	Output file name: OSP_Sampling_for_Prepaid Expense (1)2	
File Explorer Library		
Running Tasks Search Results		
Managered Deployte Complex		Dick Space 202 C2 CB
Wahaged Hoject Samples	Not connected to IDEA Server	Disk Space: 292,03 GB

Gambar 3.84 Running File Sampling pada IDEA

146 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

6) Pilih *tab* "Analysis". Kemudian, pilih *other*, *stratified random*, *perform a numeric stratification*.

File Home Data Analysis Vew Macco Smart/Analyzer 		4 pr 23	= ف	<u> </u>			CaseWare IDEA ·	OSP_Samp	ling_for_Prepai	d Expense (1)2-ID	DEA		– 8 ×
Pinet Binet Binethords Binet	File Home	e Data	An	alysis	View Macros	SmartAnalyze							S 🛪 🕐
File Explorer 4 OSP Sampleng for Propal Expo C <th>Image: Second system Image: Second system Re-run Image: Second system Tasks Extra</th> <th>t ecords alue ecords alue ecords ecor</th> <th>Gap [Benfo Dupli Statis</th> <th>Detection ord's Law icate Key * itics * plore</th> <th>DI Summarization</th> <th>on 📓 Aging 📅 Pivot Table gorize</th> <th>間 Join 由 Append 琴 Visual Conn 二 Compare Relate</th> <th>ector</th> <th>Attribute 📜 N Random 🕞 A Other 🕶 Systematic</th> <th>Nonetary Unit *</th> <th>Discover Visualize</th> <th></th> <th></th>	Image: Second system Image: Second system Re-run Image: Second system Tasks Extra	t ecords alue ecords alue ecords ecor	Gap [Benfo Dupli Statis	Detection ord's Law icate Key * itics * plore	DI Summarization	on 📓 Aging 📅 Pivot Table gorize	間 Join 由 Append 琴 Visual Conn 二 Compare Relate	ector	Attribute 📜 N Random 🕞 A Other 🕶 Systematic	Nonetary Unit *	Discover Visualize		
Nume Nuclui	File Explorer		ą.	OSP_Sa	mpling_for_Prepaid	ixpe 🗙			Stratified Ra	ndom		- ×	Properties 4
Column Column <thcolum< th=""> <thcolum< th=""> Colum</thcolum<></thcolum<>	DDCB	一面一日		INCL	UDE_EXCLUDE CO	A ACCOL	INT_NAME	DATE 1	Generate Ra	ndom Numbers		DESCRI	■ ■ Database
Details fraid Data Details fraid Provide Service Provide Service Provide Service Provide Service © OSP_Samp 54 4 Include Service Other Service Other Service Other Service Other Service Provide Service Provide Service Other Service Provide Service Provid Service Provid Service	LOLO	00 10		1 Include	ed: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	25/10/2025	1976 0	0P-2310-			
Name Records Size 4 Nume Num Nume Nume	Desktop Project			2 Include	td: Sampling 1020	13 Prepaid Office Mainte	nance	11/08/2023	100	2300-			Y Data
© OSP_Samp 54 4 indicate Sampling 10000 Preved Sampling 100000 Preved Sampling	Name	Records	Siz	3 Include	ed: sampling 1020	11 Prepaid Decoration of 07 Prepaid Branding Even	Renovation for Office	11/10/2023	405 0	JP-2304-			
© OSP_Samp 54 2 Induets Serving 1000202 100 © OSP_Samp 54 2 Induets Serving 100020 1002 1002 © OSP_Samp 54 2 Induets Serving 100000 Presid Banding Larman 200/2023 1002 © OSP_Samp 54 2 Induets Serving 100000 Presid Banding Larman 200/2023 1002 © Sample-Ad 10 Induets Serving 100000 Presid Banding Larman 200/2023 1023 © Sample-Ad 11 Induets Serving 100000 Presid Banding Larman 200/2023 1023 © Sample-Ad 15 13 Induets Serving 1000000 Presid Banding Larman 200/2023 1020 © Sample-Ad 15 13 Induets Serving 1000000 Presid Banding Larman 200/2023 480 © Sample-Ad 16 Induets Serving 1000000 Presid Gander Banding Larman 200/2023 440 © Sample-Ad 15 16 Induets Serving 1000000 Presid Gander Banding Larman 200/2023 440	C 000 Came	E.A.		6 Include	d: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp 07 Prepaid Branding Exp	enses	04/01/2023	93				History
© OSP, Samp	USP_Samp	54	4	6 Include	d: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	03/02/2023	188				Field
• OSP_Samp 54 2 Include Singing 100007 Prepid Decembra & Benosition FW Werkows 10000203 1000 • OSP_Samp 54 5 Include Singing 100007 Prepid Benosity Largent 20002023 1000 • OSP_Samp 54 5 Include Singing 1000007 Prepid Benosity Largent 20002023 1000 • Sample-Ad 480 11 Include Singing 1000007 Prepid Benosity Largent 2001/2020 282 • Sample-Ad 15 13 Include Singing 1000007 Prepid Benosity Largent 2001/2020 282 • Sample-Ad 15 13 Include Singing 1000007 Prepid Benosity Largent 2001/2020 282 • Sample-De 314 1000007 Prepid Sinaer minitenance 100/2020 446 1000007 1000007 Prepid Sinaer minitenance 100/2020 446 <t< td=""><td>OSP_Samp</td><td>54</td><td>4</td><td>7 Include</td><td>d: Sampling 1020</td><td>07 Prepaid Branding Exp</td><td>enses</td><td>12/10/2023</td><td>1082</td><td></td><td></td><td></td><td>Chableting</td></t<>	OSP_Samp	54	4	7 Include	d: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	12/10/2023	1082				Chableting
© OSP_Ship:	OSP Samo	54	-	8 Include	d: Sampling 1020	12 Prepaid Decoration &	Renovation for Warehouse	26/09/2023	1833				Statistics
Image: Serie Cosp. Sample-Ad. 480 5 10 Includes Sampling 100000 Prepaid Decention & Remodian for Werhouse 200/12/28 1021 Image: Sample-Ad 15 1 1 Includes Sampling 1000000 Prepaid Baening Egenesic 201/12/28 1047 Image: Sample-Ad 15 1 13 Includes Sampling 1000000 Prepaid Baening Egenesic 201/12/28 1047 Image: Sample-Ad 15 1 13 Includes Sampling 1000000 Prepaid Baening Egenesic 201/12/28 1047 Image: Sample-Ad 15 16 Includes Sampling 1000000 Prepaid Schware minitenance 104/02/201 448 10 106/0200 1000000 Prepaid Schware minitenance 104/02/201 448 10 106/0200 1000000 Prepaid Schware minitenance 104/02/201 448 10 106/0200 1000000000000000000000000000000000000	W OSF_Samp	34	1	9 Include	ed: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	20/02/2023	1028				Control Total
• Sample-Ad 480 480 1 Include Sampling 100000 Press Banding Fee 201/1/28 1021 • Sample-Au 15 1 12 Include Sampling 100000 Press Banding Fee 201/1/28 1021 • Sample-Au 15 1 12 Include Sampling 100000 Press Banding Fee 201/1/28 1021 • Sample-Ba 116 14 Include Sampling 100000 Press Banding Fee 201/1/28 1021 • Sample-De	B OSP_Samp	54	5	10 Include	td: Sampling 1020	112 Prepaid Decoration &	Renovation for Warehouse	26/09/2023	1833				B C 1 1
● Sample-Au 15 1 2 include Sampling 100000 Preprint Branding Express 201/12/02 1807 ● Sample-Ba 1.166 4 1.46 include Sampling 100000 Preprint Branding Express 202/11/2/02 1807 ● Sample-Ba 1.166 4 1.46 include Sampling 100000 Preprint Branding Express 202/11/2/02 1807 ● Sample-De 314 5 10 include Sampling 100000 Preprint Branding Free 202/11/2/02 1807 ● Sample-De 538 5 19 include Sampling 100000 Preprint Branding Free 202/11/2/02 1407 ● Sample-De 538 5 19 include Sampling 100000 Preprint Branding Free 202/11/2/02 1407 ● Sample-N 7 22 include Sampling 100000 Preprint Branding Free 202/11/2/02 1202 ● Sample-N 12 include Sampling 100000 Preprint Branding Free 202/11/2/02 1202 ● Sample-N 20 include Sampling 100000 Preprel Branding F	- Sample-Ad	480	3	11 Include	ed: Sampling 1020	07 Branding Fee		2023/12/28	1221				Criteria
• Sample-Rull 15 1 10 Indexts Sumpling 1000000 Predict Sumpling 10000000 Predict Sumpling 1000000000000000000000000000000000000	Consta Au			12 Include	d: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	23/11/2023	161/				
■ Sample-Ba 1.166 4 14 Inducts Simpling 1000 ● Sample-Cu 314 5 16 Inducts Simpling 10000 Freed Schwart 2007/10/201 700 ● Sample-De 90 12 Inducts Simpling 100000 Freed Schwart 2007/10/201 700 ● Sample-De 538 5 19 Inducts Simpling 100000 Freed Schwart 1000000 Freed Schwart 10000000 Freed Schwart 10000000 Freed Schwart 1000000000000000000000000000000000000	Sample-Au	15	1	13 Include	di Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	10//03/2023	282				Results
• Sample-Cu 314 • 12 Include Sampling 100000 Freed of Sample-De 70 • Sample-De 900 € 13 Include Sampling 100000 Freed of Sample-De 900 € Include Sampling 1000000 Freed Sample-De 1000000 Freed Sample-De 10000000 Freed Sample-Sampling 1000000000000000000000000000000000000	- Sample-Ba	1.166	4	14 Include	d: Sampling 1020	06 Prepaid Software mai	itenance	06/07/2023	302				
• Sample-De	- Sample-Cu	314	6	16 Include	d: Sampling 1020	07 Branding Fee		2023/12/1	70				
Image: Sample-De 900 E 18 Include Sampling 100000 Prepaid Schware mathemace 975 Image: Sample-De 538 15 10 Include Sampling 1000000 Prepaid Schware mathemace 00/07/028 382 Image: Sample-De 151 2 Include Sampling 1000000 Prepaid Schware mathemace 00/07/028 382 Image: Sample-De 151 2 Include Sampling 1000000 Prepaid Schware mathemace 00/07/028 382 Image: Sample-De 151 2 Include Sampling 1000000 Prepaid Schware mathemace 00/07/028 382 Image: Sample-De 151 2 Include Sampling 1000000 Prepaid Staming Scremes 20/07/028 1000 Image: Sample-Sal 28 12 Include Sampling 1000000 Prepaid Staming Scremes 20/07/028 977 Image: Sample-W 200 4 28 Include Sampling 1000000 Prepaid Staming Scremes 20/07/028 977 Image: Sample-W 200 4 28 Include Sampling 1000000 Prepai	Sumple cu	514	1	17 Include	d: Sampling 1020	06 Prepaid Software mai	stenance	03/02/2023	446				 Indices
• Sample-De 538 • 19 Include Simpling 1000000 Preprid Schware minitenance 000/02023 346 • Sample-L. 151 • 20 Include Simpling 1000000 Preprid Schware minitenance 000/02023 346 • Sample-L. 151 • 20 Include Simpling 1000000 Preprid Schware minitenance 000/02023 332 • Sample-Pa 185 3 22 Include Simpling 1000000 Preprid Schware minitenance 000/02023 1000 • Sample-Sal 28 12 Include Simpling 1000000 Preprid Schware minitenance 000/02023 1000 • Sample-Sal 151 2 Include Simpling 1000000 Preprid Schware minitenance 1000/0203 1000 • Sample-Su 151 2 Include Simpling 1000000 Preprid Schware Minitenance 1000/0203 1000 • Sample-Su 151 2 Include Simpling 1000000 Preprid Schware Minitenance 1000/0203 1000 • Sample-W 200 400 1000000 Preprid Schware Minitenance 1000/0203 1000	- Sample-De	900	3	18 Include	ed: Sampling 1020	06 Prepaid Software mail	ntenance	18/04/2023	975				
^o Sample-E ^o Sample-M ^o Sample-M ^o Sample-M ^o Sample-M ^o Sample-M ^o Sample-M ^o Sample-Sal. ^o Samanle Sample-Sal. ^o Sample-Sal. ^o Sa	Sample-De	538	5	19 Include	d: Sampling 1020	06 Prepaid Software mai	stenance	03/02/2023	446				No index
• Sample-L. • Sample-L. • Sample-L. • Sample-Su.	C L L	454		20 Include	ed: Sampling 1020	06 Prepaid Software mai	stenance	06/07/2023	392				
•• Sample-In	Sample-E	151	4	21 Include	ed: Sampling 1020	07 Branding Fee		2023/12/28	1222				Comments
• Sample-Pa 185 3 22 Include Samping 100007 Prepair Banding Expenses 401/2020 1000 100 1000	- Sample-In	7	1	22 Include	ed: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	02/11/2023	227				connents
• Sample-Sul	Sample-Pa	195		23 Include	ed: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	16/10/2023	1609				0
• Sample-Sal	Sample-ra	105	~	24 include	d: sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	20/02/2023	1672				- Add
• G Sample-Su • 151 • 22 • Indude Sampling • 100000 • Preval • Preva	- Sample-Sal	28	1	25 Include	di Sampling 1020	12 Prepaid Decoration &	Renovation for Warehouse	13/09/2023	977				comment
² Sample-W ² Sample-W	Sample-Su	151	2	20 Include	d: Sampling 1020	12 Prepaid Decoration &	Renovation for Warehouse	13/09/2023	979				The
Sample-W 200 4 200 Include Sampling 100007 Prevail Banding Express 24/0/2023 B77 300 Include Sampling 100007 Prevail Banding Express 24/0/2023 B77 31 Include Sampling 100007 Prevail Banding Express 24/0/2023 B77 32 Include Sampling 100007 Prevail Banding Express 24/0/2023 B76 33 Include Sampling 100007 Prevail Banding Express 24/0/2023 B76 Contained 33 Include Sampling 100007 Prevail Banding Express 10/0/2023 986 Unicode Unicode 33 Include Sampling 100007 Prevail Banding Express 10/0/2023 987 Unicode Unicode Characters. 31 Include Sampling 1000007 Prevail Banding Express 10/0/2023 987 Unicode Unicode Characters. Alli	a completeration	200		28 Include	ed: Sampling 1020	12 Prepaid Decoration &	Renovation for Warehouse	13/09/2023	982				ille
30 Include Sampling 100007 Preprint Branding Spremes 20/07/2023 1070 31 Include Sampling 100007 Preprint Branding Spremes 20/07/2023 1080 Contained Contained Contained Unicode Contained Unicode Contained Unicode Contained Unicode Contained Unicode Characters All	- Sample-W	200	4	29 Include	ed: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	24/01/2023	877				imported
31 Included Sampling 100007 Prepaid Banding Spremes 2000/2023 1060 contained contained Unicode 32 Included Sampling 100007 Prepaid Banding Spremes 1000/203 966 Unicode Unicode Unicode Included Sampling Unicode Included Sampling Unicode Unicode Included Sampling				30 Include	d: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	24/01/2023	877				file
32 Includes Sampling 100001 Prepaid Decessition & Removation for Weehoust 1000/2023 986 Unicode 33 Includes Sampling 1000001 Prepaid Decessition & Removation for Weehoust 1000/2023 986 Unicode FIJe Explorer Library 1000001 Prepaid Decessition & Removation for Weehoust 1000/2023 987 Unicode				31 Include	ed: Sampling 1020	07 Prepaid Branding Exp	enses	20/02/2023	1060				contained
Sil Includes Sampling 102002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 102002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation for Warehouse 10/09/2023 987 Characters Sampling 1020002 Prepaid Decosition & Removation & Re				32 Include	td: Sampling 1020	12 Prepaid Decoration &	Renovation for Warehouse	13/09/2023	986				Unicode
File Explorer Library				33 Include	ed: Sampling 1020	112 Prepaid Decoration &	Renovation for Warehouse	13/09/2023	987				Unicode
All	File Explorer Librar			the backsda	10/0	err - gransin Krandinn kun	anrer	7411173072	1667				characters.
	The Explorer Libra	9	1										All

Gambar 3.85 Running Sampling dengan Statification

7) Memilih *numeric statification* untuk mengelompokan data berdasarkan rentang nilai numerik tertentu.



147 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara



Gambar 3.86 Numeric Statification pada IDEA

8) Pada tabel *statification* mengisi kolom "*Field to stratify*" dan "*Fields to total on*", serta *upper limit*.

Image: Second	 Image: Image: Im	CaseWare IDE/ Macros SmartAnalyzer	A - OSP_Sampling_for_Prepaid Expense (1)3-IE	DEA	- 문 × 왕 국 ⑦
Nome Necode Necode <th>■ Direct ■ Contection ■ Endexed ■ Endexed</th> <th>imarization 融 Aging 間 Join Stratification</th> <th>Attribute Monetary Unit *</th> <th>er Limit Bode</th> <th>• × Properties #</th>	■ Direct ■ Contection ■ Endexed	imarization 融 Aging 間 Join Stratification	Attribute Monetary Unit *	er Limit Bode	• × Properties #
Sample-In 7 22 vided shydrig Sample-In 7 22 vided shydrig Sample-In 7 Sample-In S	Construction Pectords Str.	DOC ROMARY CREAT SAN OTHERS OTHERS OTHERS OTHERS OTHERS PART PARA DOC. NUMBER DOC. NUMBER OTHERS OTHERS OTHERS	2 93,443,245 9999999999 4 5 6 7 0 10 10 11 12 13 14 15 16 17 16 17 16 18	Soool Insert Remove Cancel Help	Database Database Data Data History Field Statistics Control Total Criteria • Results • Results • Add comment
Running Tasks Search Results	Sample-Ma. 7 Sample-Ma. 7 Sample-Ma. 18 Sample-Ma. 19 Sample-Ma. 19 Sample-Sal. 28 Sample-Sal. 28 Sample-Sal. 28 Sample-Sal. 20 Sample-Ma. 20 Sampl	Create database Include stratur Create database File name: Stratification3 Hier name: Stratification3 Hier name: Stratification3 Hierori Press and the strate of the strategiest Hierory Press of the strategiest of the strategiest of the strategiest Hierory Press of the strategiest of th	Crate result Result men: Stratification Result men: Stratification Result men: Stratification Result men: Stratification	NUMER TRADICAL DESIGNATION OF A	

Gambar 3.87 Kolom Statification

- a) Pada kolom "*Field to stratify*" dan "*Fields to total on*" karena akun *prepaid expenses* memiliki saldo normal di sisi debit, sehingga analisis stratifikasi difokuskan pada nilai-nilai debit.
- b) Mengisi kolom "< Upper Limit" sebesar Rp99.443.645 yang merupakan nilai rata-rata seluruh transaksi pada kategori "Included: Sampling" sesuai pada Gambar 3.81.
- c) Mengisi kolom "< Upper Limit" dari Rp99.443.645 sampai Rp99.999.999.999, kemudian klik ok.
- 9) Pada tabel stratified random sample mengisi kolom "Sample Size".

Low Stratum	High Stratum	Num of Records	Sample Size	%	Fields
	5128205,00	0	0	0,00	
5128205,00	99443645,00	32	3	9,38	Cancel
99443645,00	999999999999999,00	22	6	27,27	
99999999999999,00		0	0	0,00	Help
	Totals:	54	9	16,67	

Gambar 3.88 Kolom *Stratified Random Sample*

- a) Kolom *low stratum* sebesar Rp5.128.205 dan *high stratum* Rp99.443.645, mengisi *sample size* sebanyak tiga untuk memilih tiga *items* untuk 1/3 *sample*.
- b) Kolom *low stratum* sebesar Rp99.443.645 dan *high stratum* Rp99.999.999.999.999, mengisi *sample size* sebanyak 6 untuk memilih enam *items* untuk 2/3 *sample*, kemudian klik ok.
- 10) Hasil *random sampling* dari IDEA di*copy* pada *template sampling sheet "Final Sample*" (Lampiran 66), serta seluruh transaksi pada kategori "*included: key items (balance*)" pada Gambar 3.80.



IRUE	Control	-										
Include Exclude	COA	Account Name	Date	Doc Number	Debit, Sign: (+)							
					13.184.827.838							
Included: Key item (Balance)	1020003	Prepaid Rent Warehouse	16-Aug-2023	1052	2.920.320.000							
Included: Key item (Balance)	1020001	Prepaid Rent Office	11-May-2023	541	1.841.314.545							
Included: Key item (Balance)	1020001	Prepaid Rent Office	13-Sep-2023	993	1.380.985.909							
Included: Key item (Balance)	1020001	Prepaid Rent Office	11-Aug-2023	735	1.289.520.000							
Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	11-0ct-2023	974	910.285.714							
Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	92	904.700.000							
Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	01-Feb-2023	46	904.700.000							
Included: Key item (Balance)	1020011	Prepaid Decoration & Renovation for C	03-Feb-2023	447	789.180.000							
Included: Key item (Balance)	1020007	Prepaid Branding Expenses	20-Sep-2023	1752	764.571.428							
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	11-0ct-2023	1070	350.000.000							
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	04-Jan-2023	93	276.525.000							
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	03-Feb-2023	188	276.525.000							
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	12-0ct-2023	1082	255.102.041							
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	03-Feb-2023	446	124.964.593							
Included: Sampling	1020006	Prepaid Software maintenance	18-Apr-2023	975	125.462.888							
Included: Sampling	1020012	Prepaid Decoration & Renovation for V	13-Sep-2023	982	35.100.000							
Included: Sampling	1020007	Prepaid Branding Expenses	24-Jan-2023	877	17.000.000							
Included: Sampling 1020007 Prepaid Branding Expenses 23-Nov-2023 1667 18.												
> Lead Scoping	Lead Scoping Scoped In Breakdown Representative Worksheet IDEA SS Final Sample +											
	G	Combor 3 80 Final Same										

D. PT EZ

1. Melakukan Recalculation untuk Aset Tetap

Recalculation adalah prosedur untuk menghitung kembali beban depresiasi yang dilakukan oleh klien untuk memverifikasi keakuratannya. Tujuan pekerjaan ini adalah memeriksa keakuratan perhitungan sesuai dengan sistem akuntansi. Pekerjaan ini dilakukan sekali untuk transaksi aset tetap periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Seluruh aset tetap menggunakan metode *straight line*. Dokumen yang dibutuhkan adalah *working paper* akun *fixed assets* dan list aset tetap yang diberikan klien secara *softcopy* dalam bentuk *microsoft excel*. Langkah-langkah dalam pekerjaan ini, yaitu:

1) Menerima dan melakukan *copy* untuk list aset tetap yang diberikan klien secara *softcopy* dalam bentuk *microsoft excel* (Lampiran 67).

А	Е	F					J	К				
Asset Number	Date	Amount	Depreciation/months	Oct 2023	Nov 2023	Dec 2023	Total	Ending Balance				
FA0223112700004	01 Dec 2023	3.900.500	81.260			81.260	81.260	3.819.240				
FA0223112700004	01 Dec 2023	8.766.400	182.633			182.633	182.633	8.583.767				
FA0123122000001	19 Dec 2023	3.500.000	72.917				-	3.500.000	start depr	eciate in Ja	nuary 2024	ļ.
FA0123122700001	27 Dec 2023	7.722.000	160.875				-	7.722.000	start depr	eciate in Ja	nuary 2024	ļ
FA0223100400001	13 Oct 2023	2.869.000	59.771	59.771	59.771	59.771	179.313	2.689.688				
		26.757.900	557.456	59.771	59.771	323.665	443.206	26.314.694				

Gambar 3.90 List Aset Tetap

Data yang dilakukan copy, yaitu:

a) Asset number adalah nomor aset, yaitu FA0223112700004.

150

- b) Date adalah tanggal mulai untuk perhitungan depresiasi, yaitu 1 Desember 2023.
- c) Amount adalah harga perolehan, yaitu Rp3.900.500.
- d) Depreciation/month adalah beban depresiasi yang didapatkan dari "Amount" sebesar Rp3.900.500 dibagi dengan 48 bulan (tiga tahun), sehingga didapatkan beban depresiasi per bulan sebesar Rp81.260.
- e) Asset number dengan nomor FA0223112700004 hanya baru didepresiasikan satu bulan, yaitu bulan Desember 2023 sebesar Rp81.260.
- f) Total merupakan total depresiasi selama tahun 2023, yaitu sebesar Rp81.260.
- g) Ending balance adalah saldo buku atas aset tetap, didapatkan dari "Amount" sebesar Rp3.900.500 dikurangi dengan "Total" sebesar Rp81.260, sehingga didapatkan ending balance sebesar Rp3.819.240.

	А	В	С	D	E	F	G	н	1	J	К	L	М	N	0
	Account No	Name	Date	Trans No	Transacti on Type	Description	Debit	Credit	Ending Balance	Customer No	Name Customer	Transacti on	Supplier ID	Name Supplier	
	16010301 01	Fixed assets -	01 Dec 2023	FA-EE- SSC-001	Fixed Asset	FA0223112700004 Sharp 42 inch Aquos LED TV 2T-C42BD1i	3.900.500,	0,	3.900.500,			FA022311 2700004			
	16010301 01	Fixed assets -	01 Dec 2023	FA-EE- SSC-002	Fixed Asset	FA0223112700004 Sharp 55 inch 4K UHD 4T-C55EJ2X	8.766.400,	0,	12.666.900,			FA022311 2700004			
	16010301 01	Fixed assets -	19 Dec 2023	FA-EE- SSC-004	Fixed Asset	FA0123122000001 Gimbal Zhiyun	3.500.000,	0,	16.166.900,			FA012312 2000001			
	16010301 01	Fixed assets -	27 Dec 2023	FA-EE- SSC-003	Fixed Asset	FA0123122700001Purchase Camera Lens (SONY E 11mm SEL11F18)	7.722.000,	0,	23.888.900,			FA012312 2700001			
	16010501	Fixed	13 Oct 2023	FA-OE-	Fixed	FA0223100400001 Office Chair	2.869.000,	0,	2.869.000,			FA022310			
	16020301 01	Accumulat ed	31 Dec 2023	Decembe r 2023	Journal Voucher	Depreciation Asset FA-EE-SSC-002, 01/12/2023 until 31/12/2023	0,	182.633,33	-182.633,33			Period End (December			
	16020301 01	Accumulat ed	31 Dec 2023	Decembe r 2023	Journal Voucher	Depreciation Asset FA-EE-SSC-001, 01/12/2023 until 31/12/2023	0,	81.260,42	-263.893,75			Period End (December			
	16020501 01	Accumulat ed	31 Oct 2023	Oktober 2023	Journal Voucher	Penyusutan Aset FA-OE-TGR-001, 13/10/2023 sampai 31/10/2023	0,	59.770,83	-59.770,83			Proses Akhir			
)	16020501 01	Accumulat ed	30 Nov 2023	Novembe r 2023	Journal Voucher	Depreciation Asset FA-OE-TGR-001, 31/10/2023 until 30/11/2023	0,	59.770,83	-119.541,67			Period End (November			
	16020501 01	Accumulat ed	31 Dec 2023	Decembe r 2023	Journal Voucher	Depreciation Asset FA-OE-TGR-001, 30/11/2023 until 31/12/2023	0,	59.770,83	-179.312,5			Period End (December			
2															

Gambar 3.91 Detail List Aset Tetap pada General Ledger

Kemudian, terdapat lampiran kedua adalah *general ledger* terkait dengan aset tetap (Lampiran 68). Lampiran ini digunakan untuk melihat nama aset yang tidak dituliskan pada lampiran sebelumnya, seperti nomor aset FA0223112700004 adalah *sharp* 42 *inch Aquos* LED TV 2T-C42BD1i.

 Pada sheet "Recalculation Depre-" (Lampiran 69) pada working paper akun fixed asset melakukan copy atas informasi aset tetap sesuai dengan Gambar 3.90 dan Gambar 3.91.

	А	В	С	D	Е	F	G] Ц Н	Ι
No	Asset Number	COA Acq Cost	COA Acc Dep	Asset Name	Date	Acquisition Cost	Qty	Method	UL (Month)
					TOTAL	26.757.900			
	ELECTRONIC EQUI	PMENT							
1	FA0223112700004	1601030101	1602030101	Sharp 42 inch Aquos LED TV 2T-C4	01 Dec 2023	3.900.500	1	SL	48
2	FA0223112700004	1601030101	1602030101	Sharp 55 inch 4K UHD 4T-C55EJ2	01 Dec 2023	8.766.400	1	SL	48
3	FA0123122000001	1601030101	1602030101	Gimbal Zhiyun	19 Dec 2023	3.500.000	1	SL	48
4	FA0123122700001	1601030101	1602030101	Purchase Camera Lens (SONY E 11	27 Dec 2023	7.722.000	1	SL	48

Gambar 3.92 Rekap Informasi untuk Aset Tetap

Data yang direkap, yaitu:

- a) A diisi dengan nomor aset, yaitu FA0223112700004.
- b) B diisi dengan nomor akun pada *lead schedule* untuk akun harga perolehan aset, yaitu 1601030101.
- c) C diisi dengan nomor akun pada *lead schedule* untuk akun depresiasi aset tetap, yaitu 1602030101.
- d) D merupakan nama aset, yaitu sharp 42 inch Aquos LED TV 2T-C42BD1i.
- e) E merupakan tanggal perolehan, yaitu 1 Desember 2023.
- f) F merupakan harga perolehan, yaitu sebesar Rp3.900.500.
- g) G merupakan kuantitas aset yang dimiliki klien, yaitu satu buah.
- h) H merupakan metode depresiasi yang digunakan, yaitu *straight line* dengan kode SL.
- i) I merupakan umur manfaat (dalam bentuk bulan), yaitu 48 bulan.
- Dari informasi yang di*input* sesuai Gambar 3.92, terdapat kolom yang sudah terdapat rumus untuk perhitungan ualng depresiasi (Lampiran 69).

	Year Added	Effective Start Date	Effective End Date	Total Month Until 31 Dec 2022	Total Month Until 31 Dec 2023	Total Month in 2023	Depreciatio n Rate
ļ							
Ì	2023	01 Dec 2023	01 Dec 2027	0	1	1	25,0%
	2023	01 Dec 2023	01 Dec 2027	0	1	1	25,0%
	2023	01 Jan 2024	01 Jan 2028	0	0	0	25,0%
1	2023	01 Jan 2024	01 Jan 2028	0	0	0	25,0%
11							

	Manual Calculation?**	Depreciation per Month	Acc Depreciation as of 31 Dec 2022	Depreciation in 2023	Acc Depreciation as of 31 Dec 2023	Book Value as of 31 Dec 2023
		557.456	-	443.206	443.206	26.314.694
_						
3	No	81.260	-	81.260	81.260	3.819.240
	No	182.633	-	182.633	182.633	8.583.767
	No	72.917	-	-	-	3.500.000
1	No	160.875	-	-	-	7.722.000

Gambar 3.93 Perhitungan Depresiasi Aset Tetap

Generate data yang dihasilkan adalah:

- a) Year added adalah tahun aset tetap digunakan, yaitu 2023.
- b) *Effective start date* adalah tanggal efektif aset tetap digunakan, yaitu 1 Desember 2023.
- c) *Effective end date* adalah tanggal efektif aset tetap selesai digunakan, yaitu 1 Desember 2027.
- d) *Total month until* 31 Dec 2022 adalah perhitungan berapa bulan aset digunakan pada tahun 2022, yaitu tidak ada.
- e) *Total month until* 31 Dec 2023 adalah perhitungan berapa bulan aset digunakan pada tahun 2023, yaitu satu bulan.
- f) Total month in 31 Dec 2023 adalah perhitungan berapa bulan aset digunakan dari tahun pembelian sampai dengan 31 Desember 2023, yaitu satu bulan.
- g) *Depreciation rate* adalah tarif yang dikenakan untuk menghitung depresiasi, yaitu 25%.
- h) Manual calculation adalah rumus jika perhitungan depresiasi dilakukan secara manual, namun untuk perhitungan periode ini tidak, oleh karena itu tertuliskan "No".
- *Depreciation per month* adalah besar depresiasi per bulan, yaitu Rp81.260.

- j) Acc depreciation as of 31 Dec 2022 adalah beban depresiasi tahun 2022, yaitu tidak ada.
- k) Depreciation in 2023 adalah beban depresiasi tahun 2023, yaitu Rp81.260.
- Acc depreciation as of 31 Dec 2023 adalah beban depresiasi dari tahun penggunaan sampai dengan 31 Desember 2023, yaitu Rp81.260.
- m) *Book value as id* 31 Dec 2023 adalah nilai buku pada tanggal 31 Desember 2023, yaitu Rp3.819.240.
- Melakukan *copy* untuk perhitungan depresiasi oleh klien sesuai dengan Gambar 3.90.



	PBC				
Acc Depreciation as of 31 Dec 2022	Depreciation in 2023	Book Value as of 31 Dec 2023	Difference	Difference	Difference
-	443.206	26.314.694	-	-	-
-	81.260	3.819.240	-	-	-
-	182.633	8.583.767	-	-	-
-	-	3.500.000	-	-	-
-	-	7.722.000	-	-	-

Gambar 3.94 Rekap Perhitungan Klien

Berikut merupakan data yang dilakukan copy, yaitu:

- a) Kolom PBC *Acc Depreciation as of* 31 Dec 2022 adalah perhitungan depresiasi tahun 2022 oleh klien, yaitu Rp0.
- b) Kolom PBC *Acc Depreciation as of* 31 Dec 2023 adalah perhitungan depresiasi tahun 2023 oleh klien, yaitu Rp81.260.
- c) Kolom PBC *Book value as of* 31 Dec 2023 adalah perhitungan nilai buku tahun 2023 oleh klien, yaitu Rp3.819.240.
- d) Kolom "*Difference*" adalah perbandingan jika ada perbedaan antara perhitungan depresiasi pada kolom PBC dan Gambar 3.88.

- Pada tahun 2022, perhitungan depresiasi pada Gambar 3.90 adalah Rp0 dan pada perhitungan depresiasi kolom PBC dengan perhitungan depresiasi kolom PBC oleh klien Rp0, maka tidak ada perbedaan.
- Pada tahun 2023, perhitungan depresiasi pada Gambar 3.90 adalah Rp81.260 dan pada perhitungan depresiasi kolom PBC dengan perhitungan depresiasi kolom PBC oleh klien Rp81.260, maka tidak ada perbedaan.
- iii. Pada tahun 2023, nilai buku pada Gambar 3.90 adalah Rp3.819.240 dan pada perhitungan depresiasi kolom PBC dengan perhitungan depresiasi kolom PBC oleh klien Rp3.819.240, maka tidak ada perbedaan.

2. Melakukan Vouching Akun Cost of Goods Sold

Vouching akun *cost of goods sold* adalah proses pemeriksaan dokumen pendukung terkait transaksi pembelian untuk memastikan eksistensinya. Tujuannya adalah memberikan verifikasi atas transaksi pembelian benarbenar terjadi dan didukung oleh dokumen yang terkait pembelian. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 35 transaksi untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu *purchase order*, *delivery order*, *invoice* dalam bentuk *softcopy* PDF dan *working paper* akun *cost of goods sold*. Dalam transaksi pada perusahaan ini memiliki beberapa dokumen *purchase order* atas satu transaksi. Berikut langkah-langkah dalam *vouching* pada akun *cost of goods sold*, yaitu:

1) Melakukan rekap atas beberapa *purchase order* (Lampiran 70).



|--|

Kode Barang PCJJ320000258	Nama Barang M.H Korean sports water	Kts.			
PCJJ320000258	M.H Korean sports water		@Harga	Diskon	Tota
	bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500ml large capacity Duck	316	13.900	0	4.392.400
PCJJ320000257	M.H Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500mi large capacity Cattle	244	13.900	0	3.391.600
PCJJ320000205	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500ml large capacity Elephant	170	13.900	0	2.363.000
PCJJ320000204	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500ml large capacity Panda	403	13.900	0	5.601.700
PCJJ320000203	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500ml large capacity Rabbit	265	13.900	0	3.683.500
PCJJ320000202	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500ml large capacity Lion	402	13.900	0	5.587.800
PCJJ320000178	Wok Wok	1.250	18.000	0	22.500.000
Keterangan			Sub Total		47.520.000
Internal Order ID PO2	2023120800195		Diskon		(
Diretor			PPN (11%) ((4.709.189
contraju,	_		Biaya Lain	1-lain	(
			Total		47.520.000

Gambar 3.95 Purchase Order

Data yang direkap dari purchase order adalah:

- a) Nomor *purchase order*, yaitu ID_PO2023120800195.
- b) Tanggal *purchase order*, yaitu 8 Desember 2023.
- c) Jumlah penjualan, yaitu Rp42.810.811.

3.95 (Lampiran 73).

- d) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, yaitu Rp4.709.189.
- e) Total penerimaan dari penjualan, yaitu Rp47.520.000.
- 2) Berikut merupakan hasil rekapan dari purchase order sesuai Gambar

Ī	A1	A2	A3	A4	A5	A6	A7
	PO Number	Date	Amount	Discount	VAT (10%)	Total	Audited Balance
	ID_P02023120800195	08 Dec 23	42.810.811		4.709.189	47.520.000	
	ID_P02023121300270	13 Dec 23	851.352		93.649	945.001	
	ID_P02023121300271	13 Dec 23	423.244		37.757	461.001	
	ID_P02023121300272	13 Dec 23	115.316		12.685	128.001	
	ID_P02023121300274	13 Dec 23	430.707		47.378	478.085	FF 022 020
	ID_P02023121300275	13 Dec 23	1.611.892		177.308	1.789.200	55.833.938
	ID_P02023121300276	13 Dec 23	2.577.406		283.515	2.860.921	
	ID_P02023121300278	13 Dec 23	230.631		25.369	256.000	
	ID_P02023121300279	13 Dec 23	34.804		3.828	38.632	
	ID_P02023121800108	18 Dec 23	1.222.610		134.487	1.357.097	

Gambar 3.96 Hasil Rekap Purchase Order

156

Berikut adalah data yang direkap, yaitu:

- a) A1 diisi dengan nomor *purchase order*, yaitu ID PO2023120800195.
- b) A2 diisi dengan tanggal purchase order, yaitu 8 Desember 2023.
- c) A3 diisi dengan jumlah penjualan, yaitu Rp42.810.811.
- d) A4 adalah kolom diskon. Pada *purchase order* tidak terdapat diskon, maka ditulis sebesar Rp0.
- e) A5 adalah kolom untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), yaitu Rp4.709.189.
- f) A6 adalah total penerimaan dari penjualan, didapat dari kolom *"Amount"* sebesar Rp42.810.811 dikurangi dengan kolom *"Discount"* Rp0 dan kolom *"VAT* (11%)" Rp4.709.189, maka didapatkan total Rp47.520.000.
- g) A7 adalah kolom total dari beberapa *invoice*, namun dalam satu transaksi, yaitu dijumlahkan dari kolom "*Amount*" didapatkan totalnya adalah Rp 55.833.938.
- Menerima *delivery order* (Lampiran 71) dan membuat rekapan *delivery* order. Seluruh barang dalam *delivery order* sudah sesuai dengan purchase order.



Kepada	Tanggal 08 Dec 2023	Nomor FF1733097628994	293760
PT EZ	Ekspedisi	PO No	
		i	
Kode Barang	Nama Barang	Kts.	Satuan
PCJJ320000202	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500m capacity Lion	402 402	PCS
PCJJ320000205	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500m capacity Elephant	il large	PCS
PCJJ320000203	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500m capacity Rabbit	al large	PCS
PCJJ320000178	Wok Wok	1.250	PCS
PCJJ320000257	M.H Korean sports water bottle/animal family wa cup/mountaineering water cup (aluminum) 500m capacity Cattle	iter 244 il large	PCS
PCJJ320000204	Korean sports water bottle/animal family water cup/mountaineering water cup (aluminum) 500m capacity Panda	al large	PCS
PCJJ320000258	M.H Korean sports water bottle/animal family wa cup/mountaineering water cup (aluminum) 500m capacity Duck	iter 316 il large	PCS
		Total Kuantitas	3.050
Keterangan :		Jumlah Barang	7
1			
Finance	Gudang	Penerim	a
A	- Sten		

Data yang direkap adalah:

- a) Nomor delivery order, yaitu FF1733097628994293760.
- b) Tanggal *delivery order*, yaitu 8 Desember 2023.
- c) Kuantitas barang, yaitu 3050 Pcs.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *delivery order* (Lampiran 73). Rekapan *delivery order* dibuat berdasarkan Gambar 3.97.

B1	B2	B3	B4
		Delivery Orders	
DO Number	Date	Goods/Services Sold	Qty
FF1733097628994293760	08 Dec 23		3050
FF1734908468911337472	13 Dec 23		4
FF1734908649056694272	13 Dec 23		4
FF1734908660578439168	13 Dec 23		70
FF1734908739427168256	13 Dec 23	1200074 ID D02022121200275 D D02022121200272 INV22212120046	27
FF1734908763137568768	13 Dec 23	1300274 ID_P02023121300275 ID_P02023121300272 INV22312130016	12
FF1734908823313248256	13 Dec 23		126
FF1734909191359221760	13 Dec 23		8
FF1734909211089227776	13 Dec 23		6
FF1736641796324638720	18 Dec 23		6

Gambar 3.98 Hasil Rekap Delivery Order

Berikut merupakan data yang direkap, yaitu:

- a) B1 diisi dengan nomor *delivery order*, yaitu FF1733097628994293760.
- b) B2 diisi dengan tanggal *delivery order*, yaitu 8 Desember 2023.

158

- c) B3 diisi dengan keterangan barang sesuai pada *general ledger* agar lebih mudah di*tracing*, dikarenakan memiliki beberapa dokumen *delivery order*.
- d) B4 diisi dengan kuantitas barang, yaitu 3.050 Pcs.
- 5) Menerima invoice (Lampiran 72) dan membuat rekap invoice.

	Faki	ur Penjualan	
Kepada :	Tanggal 19 Dec 2023	Nomor AR01231219001	89
PT EZ	Syarat Pembayaran C.O.D	FOB	
·	Ekspedisi	Tanggal Pengirim 19 Dec 2023	ian
	PO No null	Mata Uang Indonesian Rup	
Terbilang : Lima puluh lima juta delapan ratus tiga pulu	ıh tiga ribu sembilan ratus tig	a puluh dua	
Keterangan :		Sub Total	55.833.932
		Diskon	0
		PPN (11%)	5.525.164
		Biaya Lain-lain	0
		Total	55.833.932
Hormat kami,		Total	55.833.932
Hormat kami,	Penerima:	Total	55.833.932
Hormat kami,	Penerima: Tanggal terima:	Total	55.833.932
Hormat kami,	Penerima: Tanggal terima:	Total	55.833.932
Hormat kami,	Penerima: Tanggal terima:	Total	55.833.932
Hormat kami,	Penerima: Tanggal lerima:	Total	55.833.932

Data yang direkap, yaitu:

- a) Nomor *invoice*, yaitu AR0123121900189.
- b) Tanggal invoice, yaitu 19 Desember 2023.
- c) Kuatitas barang, yaitu 3.313 Pcs.
- d) Jumlah penjualan, yaitu Rp50.300.839.
- e) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, yaitu Rp5.533.092.
- f) Total penerimaan dari penjualan, yaitu Rp55.833.931.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *invoice* sesuai Gambar 3.99 (Lampiran 73).

C1	C2	C3	C4	C5	C6	C7
Invoice Number	Date	Qty	Price	Discount	VAT (11%)	Total
AR0123121900189	19 Dec 23	3313	50.300.839		5.533.092	55.833.931
AR0123121900210	19 Dec 23	1010	29.269.080		3.219.599	32.488.679
AP0123121300156	13 Dec 23	1547	21.622.385		2.378.462	24.000.847

Gambar 3.100 Hasil Rekap Invoice

Berikut merupakan hasil rekapan dari invoice, yaitu:

- a) C1 diisi dengan nomor *invoice*, yaitu AR0123121900189.
- b) C2 diisi dengan tanggal invoice, yaitu 19 Desember 2023.
- c) C3 diisi dengan kuatitas barang, yaitu 3.313 Pcs.
- d) C4 diisi dengan jumlah penjualan, yaitu Rp50.300.839.
- e) C5 diisi dengan diskon yang diberikan, namun tidak ada maka dituliskan Rp0.
- f) C6 adalah PPN yang dikenakan, didapatkan dari kolom "*Price*" sebesar Rp50.300.839 dikalikan tarif PPN sebesar 11%, sehingga didapatkan Rp5.533.092.
- g) C7 adalah kolom total yang diterima dari penjualan, didapatkan dari kolom "*Price* (USD)" sebesar Rp50.300.839 dikurangi "Discount" sebesar Rp0 dan "*VAT* (11%)" sebesar Rp5.533.092, maka didapat sebesar Rp55.833.931.

160

3. Melakukan Vouching Akun General & Administrative Expenses

Akun general & administrative expenses adalah akun yang mencatat seluruh biaya operasional perusahaan yang tidak secara langsung terkait dengan kegiatan produksi atau penjualan. Tujuannya dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan bahwa setiap pengeluaran yang dicatat benarbenar terjadi, sesuai nilai dan akurat. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak tiga transaksi untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan adalah *invoice* dan *working paper* akun *general & administrative expenses*. Langkah-langkah dalam pekerjaan ini adalah sebagai berikut:

 Menerima *invoice* dan melakukan rekap atas *invoice* yang diterima (Lampiran 74).



Gambar 3.101 Invoice Atas General & Administrative Expenses

Data yang akan direkap adalah:

- a) Invoice number, yaitu 000966/SSCPP/SC/07/2023.
- b) Tanggal terbit *invoice*, yaitu 3 Juli 2023.
- c) Jumlah biaya yang tertera pada *invoice*, yaitu Rp40.410.000.
- d) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, yaitu Rp4.445.100.

- e) Total biaya yang dikenakan, yaitu Rp44.855.100.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari *invoice* (Lampiran 76) sesuai Gambar 3.101.

A1	A2	A3	A4 Invoices	A5	A6	A7
Invoice Number	Date	Qty	Price	Discount	VAT (11%)	Total
000966/SSCPP/SC/07/2023	03 Jul 23	1	40.410.000	-	4.445.100	44.855.100
000966/SSCPP/SF/07/2023	03 Jul 23	1	13.470.000	-	1.481.700	14.951.700
001316/SSCPP/SF/10/2023	02 Oct 23	1	13.470.000	-	1.481.700	14.951.700

Gambar 3.102 Hasil Rekap Invoice

Data yang akan direkap adalah:

- a) A1 diisi dengan *invoice number*, yaitu 000966/SSCPP/SC/07/2023.
- b) A2 diisi dengan tanggal terbit *invoice*, yaitu 3 Juli 2023.
- c) A3 diisi kuantitas barang/jasa yang digunakan, pada transaksi ini merupakan jasa maka ditandai dengan angka satu (1).
- d) A4 diisi dengan jumlah biaya yang tertera pada *invoice*, yaitu Rp40.410.000.
- e) A5 diisi dengan diskon yang diberikan, pada transaksi ini tidak ada diskon maka tuliskan sebesar Rp0.
- f) A6 adalah kolom untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang didapatkan dari kolom "*Price*" sebesar Rp40.410.000 dikalikan dengan tarif PPN sebesar 11%, sehingga didapatkan hasil Rp4.445.100.
- g) A7 merupakan rumus atas total biaya yang dikenakan, didapatkan dari kolom "*Price*" sebesar Rp40.410.000 dikurangi dengan kolom "*Discount*" sebesar Rp0 dan ditambahkan dengan kolom "VAT (11%) sebesar Rp4.445.100, sehingga didapatkan hasil sebesar Rp44.855.100.

3) Menerima faktur pajak dan melakuka rekap atas faktur pajak tersebut

(Lampiran 75).

~ .	Faktur Pajak	h
Kode	dan Nomor Seri Faktur Pajak :	
Pengu	usaha Kena Pajak	
Nama Alama NPWF	r:l tt: ≥:	
Pemb	eli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak	
Nama Alama RW:00 NPWF	: P it ; i 01 I 2: {	
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
	luran Pengelolaan/01-07-2023-30-09-2023)	
1	Rp 40.410.000 x 1	40.410.000,00
1 Harga v	Rp 40.410.000 x 1 Jual / Penggantian	40.410.000,00
1 Harga J	Rp 40.410.000 x 1 Jual / Penggantian ngi Potongan Harga	40.410.000,00 40.410.000,00 0,00
1 Harga J Qikurar Jikurar	Bp 40.410.000 x 1 Jual / Penggantian ngi Potongan Harga ngi Uang Muka	40.410.000,00 40.410.000,00 0,00 0,00
1 Harga Qikurar Vikurar Dasar F	Rp 40.410.000 x 1 Jual / Penggantian ngi Potongan Harga ngi Uang Muka Pengenaan Pajak	40.410.000,00 40.410.000,00 0,00 40.410.000,00 40.410.000,00
1 Harga d Qikurar Jikurar Dasar F Total P	Rp 40.410.000 x 1 Jual / Penggantian ngi Potongan Harga ngi Uang Muka Pengenaan Pajak PN	40.410.000,00 40.410.000,00 0,00 40.410.000,00 40.410.000,00 4.445.100,00

JAKARTA PUSAT 03 Juli 2023

Nomor Invoice 000966/SSCPP/SC/07/2023 Nemor Unit SSC-FL-49A

Gambar 3.103 Faktur Pajak Transaksi Akun General Administrative Expenses

Data yang direkap adalah sebagai berikut:

- a) Tanggal terbit faktur pajak, yaitu 3 Juli 2023.
- b) Dasar Pengenaan Pajak (DPP), yaitu Rp40.410.000.
- c) PPN yang dikenakan, yaitu Rp4.445.100.
- 4) Berikut merupakan hasil rekapan dari faktur pajak (Lampiran 76) sesuai Gambar 3.103.



B1	B2	B3 Tax Invoices	B4
Date	Price	VAT (11%)	Total
03 Jul 23	40.410.000	4.445.100	44.855.100
03 Jul 23	13.470.000	1.481.700	14.951.700
02 Oct 23	13.470.000	1.481.700	14.951.700

Gambar 3.104 Hasil Rekap Faktur Pajak

Data yang direkap adalah sebagai berikut:

- a) B1 diisi dengan tanggal terbit faktur pajak, yaitu 3 Juli 2023.
- b) B2 diisi dengan Dasar Pengenaan Pajak (DPP), yaitu Rp40.410.000.
- c) B3 sudah terdapat kolom perhitungan PPN yang dikenakan, didapatkan dari kolom "*Price*" sebesar Rp40.410.000 dikalikan dengan tarif PPN yaitu 11% didapatkan sebesar Rp4.445.100.
- d) B4 sudah terdapat rumus yang menjumlahkan kolom "Price" sebesar Rp40.410.000 ditambahkan dengan PPN yang dikenakan sebesar Rp4.445.100, sehingga didapatkan hasil sebesar Rp44.855.100.

4. Melakukan Vouching Akun Other Payable

Vouching akun *other payable* adalah penyelusuran bahwa dokumen terkait sudah disajikan secara wajar. Kegiatan ini dilakukan karena terdapat transaksi pembelian di mana barang telah diterima oleh perusahaan, namun *invoice* dari pihak pemasok belum diterbitkan. Oleh karena itu, sementara waktu, kewajiban atas transaksi tersebut dicatat dalam akun *other payable*. Tujuan dari vouching ini adalah untuk memastikan bahwa pencatatan kewajiban yang dilakukan benar-benar mencerminkan kondisi yang sebenarnya, meskipun belum ada *invoice* sebagai dokumen resmi tagihan. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 21 transaksi untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan adalah *purchase order*,

delivery order, dan *working paper* akun *other payable*. Berikut merupakan langkah-langkah dalam pekerjaan ini, yaitu:

1) Menerima *purchase order* (Lampiran 77) dan membuat rekapan *purchase order*.

Kepada Pesanan Pembelian					
		Nomor Tanggal Tanggal	: ID_PO I : 26 Dec Kirim : 26 Dec	2023122600256 c 2023 c 2023	
Kode Barang	Nama Barang	Kts.	@Harga	Diskon	Tot
PCJJ320000207	Folding Table 60-40-5cm Batman Cars Spider-Man Pikachuthree hole Pikachu	100	32.000	0	3.200.00
PCJJ320000186	Folding Table 60-40-5cm Batman three hole Spider-Man	100	32.000	0	3.200.00
PCJJ320000206	M.H Folding Table 60-40-5cm hello kitty three hole Little Pony	100	32.000	0	3.200.00
PCJJ320000245	Oxford cloth top and bottom raincoat/Double double brim raincoat Blue	250	55.000	0	13.750.00
PCJJ320000244	Oxford cloth top and bottom raincoat/Double double brim raincoat Black	250	55.000	0	13.750.00
PCJJ320000190	Folding Table 60-40-5cm hello kitty three hole Princess	200	32.000	0	6.400.00
PCJJ320000189	Folding Table 60-40-5cm hello kitty three hole Doraemon	500	32.000	0	16.000.00
PCJJ320000188	Folding Table 60-40-5cm hello kitty three hole Hello Kitty	500	32.000	0	16.000.00
Keterangan			Sub Total		75.500.00
Internal Order ID P	02023122600256		Diskon		
			PPN (11%	5)	7.481.98
Diset	tujul.		Biaya Lain	n-lain	
			Total		75.500.00

Gambar 3.105 Purchase Order Transaksi Other Payable

Data yang direkap dari purchase order adalah:

- a) Nomor *purchase order*, yaitu ID_PO2023122600256.
- b) Tanggal purchase order, yaitu 26 Desember 2023.
- c) Barang yang dikirim/dijual, yaitu folding Table 60-40-5cm batman cars spider-man pikachuthree hole pikachu.
- d) Total penjualan sebesar Rp75.500.000 yang sudah termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), sehingga perlu dikurangi dengan PPN sebesar Rp7.481.982, maka harga jual sebenarnya adalah Rp68.018.019.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *purchase order* (Lampiran 79). Rekapan *purchase order* dibuat berdasarkan Gambar 3.105.

A1	A2	A3	A4	A5	A6
			PO		
PO No.	Date	Goods/Services	DPP	VAT 11%	Total
ID_P02023122600256	26-Dec-23	Folding Table 60-40-5cm Batman Cars Spider-Man Pikachuthree hole Pikachu	68.018.019	7.481.982	75.500.001
ID_P02023121300221	13-Dec-23	GM Bear Pisau Dapur Diamond Set (6 in 1) 1526 - Pink Diamond Knife Set 6pcs	15.930.000	1.752.300	17.682.300
ID_P02023122600459	26-Dec-23	GALAXY SERIES GLOW IN THE DARK CHRISTMAS BLUE EDITION	12.409.181	1.365.010	13.774.191

Gambar 3.106 Hasil Rekap Purchase Order Transaksi Other Payable

Hasil data yang direkap dari *purchase order* diisi dengan data berikut ini:

- a) A1 diisi dengan nomor *purchase order*, yaitu ID_PO2023122600256.
- b) A2 diisi dengan tanggal purchase order, yaitu 26 Desember 2023.
- c) A3 diisi dengan barang yang dikirim/dijual, yaitu *folding Table 60-*40-5cm batman cars spider-man pikachuthree hole pikachu.
- e) A4 diisi harga jual sebesar Rp75.500.000 yang sudah termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), sehingga perlu dikurangi dengan PPN sebesar Rp7.481.982, maka harga jual sebenarnya adalah Rp68.018.019.
- d) A5 diisi dengan rumus yang untuk menghitung PPN, didapatkan dari kolom "DPP" sebesar Rp68.018.019 dikalikan dengan tarif PPN sebesar 11%, maka didapatkan hasil sebesar Rp7.481.982.
- e) A6 diisi dengan rumus untuk menghitung total penjualan, didapatkan dari penjumlahan kolom "DPP" sebesar Rp68.018.019 dan kolom "VAT 11%" sebesar Rp7.481.982, maka didapatkan total penjualan sebesar Rp75.500.000.
- 3) Menerima *delivery order* (Lampiran 78) dan membuat rekapan *delivery order*.



Kepada		Penerimaan Barang	
		No. Form # : ID_RK23122601069 No. Faktur # : ID_RK23122601069 Tanggal : 26 Dec 2023	
Kode Barang	Nama Barang	Kts. Satuan	
PCJJ320000188	Folding Table 60-40-5cm hello kitty the	ee hole Hello Kitty 500 PCS	
PCJJ320000189	Folding Table 60-40-5cm hello kitty thr	ee hole Doraemon 500 PCS	
PCJJ320000190	Folding Table 60-40-5cm hello kitty the	ee hole Princess 200 PCS	
PCJJ320000244	Oxford cloth top and bottom raincoat/D raincoat Black	puble double brim 250 PCS	
PCJJ320000245	Oxford cloth top and bottom raincoat/D raincoat Blue	puble double brim 250 PCS	
PCJJ320000206	M.H Folding Table 60-40-5cm hello kit Pony	y three hole Little 100 PCS	
PCJJ320000186	Folding Table 60-40-5cm Batman thre	e hole Spider-Man 100 PCS	
PCJJ320000207	Folding Table 60-40-5cm Batman Cars Pikachuthree hole Pikachu	Spider-Man 100 PCS	
Keterangan			

Diseñgu, Tp. -

Gambar 3.107 Delivery Order Transaksi Other Payable

Data yang direkap dari delivery order adalah:

- a) Nomor *delivery order*, yaitu ID_RK23122601069.
- b) Tanggal delivery order, yaitu 26 Desember 2023.
- c) Barang yang dikirim/dijual, yaitu *folding Table 60-40-5cm batman cars spider-man pikachuthree hole pikachu.*
- d) Total kuantitas barang yang dikirim, didapatkan dari menjumlahkan kuantitas setiap barang, maka didapatkan sebanyak 2.000 Pcs.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *delivery order* (Lampiran 79). Rekapan *delivery order* dibuat berdasarkan Gambar 3.107.

B1	B2	Goods Receipt Note B3	B4	
Doc. No.	Date	Description	Qty	Satuan
ID_RK23122601069	26-Dec-23	Folding Table 60-40-5cm hello kitty three ho	2.000	Pcs
ID_RK23121300219	13-Dec-23	GM Bear Pisau Dapur Diamond Set (6 in 1)	531	Pcs
ID_RK23122601272	26-Dec-23	Dudukan Ponsel Mobil Navigasi Hisap Magr	227	Pcs

Gambar 3.108 Hasil Rekap Delivery Order Transaksi Other Payable

Hasil data yang direkap dari delivery order diisi dengan data berikut ini:

a) B1 diisi dengan nomor *delivery order*, yaitu ID_RK23122601069.

167

- b) B2 diisi dengan tanggal *delivery order*, yaitu 26 Desember 2023.
- c) B3 diisi dengan barang yang dikirim/dijual, yaitu *folding Table 60-*40-5cm batman cars spider-man pikachuthree hole pikachu.
- d) B4 diisi dengan total kuantitas barang yang dikirim, didapatkan dari menjumlahkan kuantitas setiap barang, maka didapatkan sebanyak 2.000 Pcs.

5. Melakukan Vouching Akun Unearned Revenue

Vouching pada *unearned revenue* dilakukan untuk menelusuri pencatatan transaksi dari buku besar ke dokumen sumber seperti kontrak atau *invoice*. Tujuannya adalah untuk memastikan bahwa seluruh pendapatan diterima di muka telah dicatat secara akurat sebagai kewajiban dan diakui sebagai pendapatan hanya ketika kriteria pengakuan pendapatan telah terpenuhi sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku. Pekerjaan ini dilakukan untuk sembilan (9) transaksi untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan adalah *sales order*, *invoice* dan *working paper unearned revenue*. Berikut merupakan langkah-langkah dalam pekerjaan ini, yaitu:

1) Menerima *purchase order* (Lampiran 80) dan membuat rekapan *purchase order*.



			Pesanan	Penjuala	an
Kepada		Tanggal 14 Nov 2023		Nomor	14000011
		Syarat Pembaya	iran	FOB	
		Ekspedisi		Tanggal Pengi	iriman 3
		PO No null		Penjual	
Kode Barang	Nama Barang	Kts.	@Harga	Diskon	Total Harga
32021100031	kayu	320	38.500	1.440.000	10.880.0
32021100030	hitam	320	38.500	1.440.000	10.880.0
32021100029	hijau	320	38.500	1.440.000	10.880.0
32021100028	biru	320	38.500	1.440.000	10.880.0
32021100027	pink	320	38.500	1.440.000	10.880.0
Terbilang : Lima pi Keterangan :	uluh empat juta empat ratus ribu		Sub	Total	54.400.0
	2311140000	11	Disko	n	
			PPN	(11%)	5.390.9
			Biaya	ı Lain-lain	

Data yang direkap dari purchase order adalah:

- a) Nomor *purchase order*, yaitu ID_SO20231114000011.
- b) Tanggal purchase order, yaitu 14 November 2023.
- c) Total penjualan sebesar Rp54.400.000 yang sudah termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), sehingga perlu dikurangi dengan PPN sebesar Rp5.390.990, maka harga jual sebenarnya adalah Rp49.009.010.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *purchase order* (Lampiran 82). Rekapan *purchase order* dibuat berdasarkan Gambar 3.109.

A1	A2	A3	A4	A5							
Pesanan Penjualan/ Sales Order											
SO No.	Date	Amount	VAT (11%)	Total							
ID_\$020231114000	011 14-Nov-23	49.009.010	5.390.991	54.400.001							
ID_\$020231229000	596 29-Dec-23	1.203.388	132.373	1.335.761							
ID_S0202312230000	041 23-Dec-23	4.286.610	471.527	4.758.137							

Gambar 3.110 Hasil Rekap Purchase Order Transaksi Unearned Revenue

Hasil data yang direkap dari *purchase order* diisi dengan data berikut ini:

- a) A1 diisi dengan nomor *purchase order*, yaitu ID_SO20231114000011.
- b) A2 diisi dengan tanggal purchase order, yaitu 14 November 2023.
- d) A3 diisi harga jual sebesar Rp54.400.000 yang sudah termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), sehingga perlu dikurangi dengan PPN sebesar Rp5.390.990, maka harga jual sebenarnya adalah Rp49.009.010.
- c) A4 diisi dengan rumus yang untuk menghitung PPN, didapatkan dari kolom "DPP" sebesar Rp49.009.010 dikalikan dengan tarif PPN sebesar 11%, maka didapatkan hasil sebesar Rp5.390.990.
- d) A5 diisi dengan rumus untuk menghitung total penjualan, didapatkan dari penjumlahan kolom "DPP" sebesar Rp49.009.010 dan kolom "VAT 11%" sebesar Rp5.390.990, maka didapatkan total penjualan sebesar Rp54.400.000.
- 3) Menerima invoice (Lampiran 81) dan membuat rekapan invoice.

		Faklur Perjuaian							
Kepada :		Tanggal 14 Nov 2023		Nomor AR0123111400086					
]		Syarat Pembayaran C.O.D		FOB					
		Ekspedisi		Tanggal Pengiriman 14 Nov 2023					
		PO No null		Mata Uang Indonesian	Mata Uang I Indonesian Rupiah				
Kode Barang	Nama Barang	Kts.	@Harga	Diskon	Total Harga				
32021100030	hitam	320	38.500	1.440.000	10.880.000				
32021100029	1100029 hijau		38.500	1.440.000	10.880.000				
32021100031	0031 kayu		38.500	1.440.000	10.880.000				
32021100028	biru	320	38.500	1.440.000	10.880.000				
32021100027	100027 pink		38.500	1.440.000	10.880.000				
Terbilang : Lima puluh empat juta empat ratus ribu									
Keterangan :		Sub T		Total	54.400.000				
Neterangan .	p_SO2023111400001	1 Diskor		n	0				
PPN (0					0				
		Biaya	a Lain-lain	0					
Please kindly transfer	low:	Tota	I	54.400.000					
Bank : E Account									

Gambar 3.111 Delivery Order Transaksi Unearned Revenue

170 Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

Faktur Penjualan

Data yang direkap dari invoice adalah:

- a) Nomor *invoice*, yaitu AR0123111400086.
- b) Tanggal invoice, yaitu 14 November 2023.
- c) Keterangan barang yang dijual, yaitu hitam.
- d) Total penjualan sebesar Rp54.400.000.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *invoice* (Lampiran 82). Rekapan *invoice* dibuat berdasarkan Gambar 3.111.

B1	B2	B3	B4	B5	B6		
Invoice No.	Date	Goods/Services	DPP	VAT (11%)	Total		
AR0123111400086	14-Nov-23	Hitam	54.400.000	-	54.400.000		
AR0124010500515	31-Dec-23	Pail 2.5 galon P2289 medium 4G	260.052	28.606	288.658		
AR0124010500523	04-Jan-24	Five piece knives without spikes colorful	474.399	52.184	526.583		
AR0124020500255	28-Jan-24	Pail 2.5 galon P2289 medium 6G	130.377	14.341	144.718		
AR0124020500885	28-Jan-24	8.6mm galvanized tube shoe rack 5 layers	338.562	37.242	375.804		

Gambar 3.112 Hasil Rekap Invoice

Hasil data yang direkap dari invoice diisi dengan data berikut ini:

- a) B1 diisi dengan nomor *invoice*, yaitu AR0123111400086.
- b) B2 diisi dengan tanggal *invoice*, yaitu 14 November 2023.
- c) B3 diisi dengan keterangan barang yang dijual, yaitu hitam.
- d) B4 diisi total penjualan sebesar Rp54.400.000.
- e) B5 diisi dengan rumus yang untuk menghitung PPN, namun pada *invoice* tidak terdapat PPN yang dikenakan maka dituliskan Rp0.
- f) B6 diisi dengan rumus untuk menghitung total penjualan, didapatkan dari penjumlahan kolom "DPP" sebesar Rp54.400.000 dan kolom "VAT 11%" sebesar Rp0, maka didapatkan total penjualan sebesar Rp54.400.000.

E. PT UMJ

1. Membuat Lead Schedule pada Working Paper

Lead schedule adalah rangkuman yang berisi rincian setiap akun yang tercantum dalam laporan keuangan. Bertujuan untuk menyediakan ringkasan saldo dan klasifikasian dari akun-akun dalam laporan keuangan
guna mendukung proses pemeriksaan dan analisis auditor. Pekerjaan ini dilakukan untuk 10 akun dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi pada periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan pada pekerjaan ini adalah *template working paper* dan *worksheet sheet* "WS". Berikut merupakan langkah-langkah dalam membuat *lead schedule* pada *working paper*, yaitu:

1) Pada *template working paper sheet "Index*" tahun sebelumnya mengganti informasi klien.

A	В	C D		E		F	G H I
2	KAP Suharli	Sugihart	o dan Rekan				
3	Certified Pub	lic Acco	untants				
1 . [Client	-	PT UMJ				
2	Interim Date	- [No Interim Audit				
7	Year End Dat	.e :	Saturday, 31 December 2	2022		B120 04	
3	Currency	:	IDR				
)	Acc. Name	:	Other Receivable				
0	NID EV						
1	INDEX	Olianta	discontinue de la contractión	Audit Procedur	es and Results		
2		Client a	djustment and reclassification	n journal entries (if any)			
4	DARIE	Droppe	d adjustment and reclassificat	tion journal entries (if any)			
5	Lead	Lead sc	hedule	aon journar on mos (ir any)			
6	SAP	Substar	ntive analytical procedures (if	any)			
8	<u>B120.04.2</u>	2	Recalculate receivables agin	g for each customer			
9	<u>B120.04.3</u>	3	Review the outstanding acco	unts receivable detail per cus	stomer & forex recalculation (if any)		
0	<u>B120.04.4</u>	4	Obtain accounts receivable of	confirmation letters			
1	<u>B120.04.7</u>	7	Review the outstanding bala	nce of department fund			
4	<u>B120.04.8</u>	8	Vouch payment receipt for D	epartment Fund			
7	For Notes	Addition	al supporting disclosures for	financial statement notes (if a	any)		
8 0	Dranaur						
9	Preparer						
1	Approver						
2							
3	Materiality	1%	8.846.000.000				
4	PM	75%	6.634.500.000				
5	СТ	5%	442,300,000				
<	>	Index	PARJE CARJE	Lead For Notes	B120.04.2 Aging & Recalcula	ation B120.04.3 P	er Customer & Mapp-
Ready	S.C.						

Gambar 3.113 Template Working Paper Tahun Sebelumnya

Pada *template working paper* akun *other receivable* tahun lalu data yang diganti adalah sebagai berikut:

- a) Year end, yaitu 31 Desember 2022.
- b) Tim audit yang dituju pada kolom *preparer*, *reviewer*, dan *approver*.
- c) Angka materialitas tahun lalu, yaitu

172

- i. *Materiality* adalah batas nilai salah saji untuk seluruh item pada laporan keuangan, yaitu 1% sebesar Rp8.846.000.000.
- PM adalah batas nilai salah saji untuk satu akun dalam laporan keuangan, yaitu 75% sebesar Rp6.634.500.000.
- iii. CT adalah batas nilai salah saji untuk transaksi dalam laporan keuangan, yaitu 5% sebesar Rp442.300.000.

KAP Suharli	Sugiharto dan Rekan	
Client	PT UMJ	
Voor End Date	: No Interim Audit	P120.04
	· IDR	D120.04
Acc Name	Other Receivable	
Acc. Nume		
INDEX	Audit Procedures and Results	
CARJE	Client adjustment and reclassification journal entries (if any)	
PARJE	Proposed adjustment and reclassification journal entries (if any)	
DARJE	Dropped adjustment and reclassification journal entries (if any)	
Lead	Lead schedule	
SAP	Substantive analytical procedures (if any)	
<u>B120.04.2</u>	2 Recalculate receivables aging for each customer	
<u>B120.04.3</u>	3 Review the outstanding accounts receivable detail per customer & forex recalculation (if any)	
<u>B120.04.4</u>	4 Obtain accounts receivable confirmation letters	
<u>B120.04.7</u>	7 Review the outstanding balance of department fund	
<u>B120.04.8</u>	8 Vouch payment receipt for Department Fund	
For Notes	Additional supporting disclosures for financial statement notes (if any)	
_		
Preparer	DW Devi Wulandari	
Reviewer		
Approver		
Materiality PM CT		
< >	Index PARJE CARJE Lead For Notes B120.04.	2 Aging & Recalcula

Data yang diganti pada *sheet* "Index" yaitu:

- a) Year end date menjadi 31 Desember 2023.
- b) *Preparer* diisi dengan inisial dan nama lengkap tim audit yang menyiapkan *working paper*.
- c) *Reviewer* diisi dengan inisial dan nama lengkap tim audit yang melakukan *review working paper*.

Gambar 3.114 Template Working Paper Tahun Berjalan

- d) Approver diisi dengan inisial dan nama lengkap partner yang melakukan review working paper sebagai dokumentasi yang mendukung opini audit.
- Pada sheet "Lead" melakukan perpindahan saldo atas periode lalu yang sudah diaudit, selagi menunggu data lain yang dibutuhkan untuk menunjang proses audit seperti laporan keuangan, general ledger, dan lain sebagainya (Lampiran 83).

A B	PT UMJ	C	2 1	2	S	T	U	V	W X
Client		J+	Materiality	Deterr	nination				1
Lead Schedule	: Other Receivable		2010-00-00-00-0 - 0		1%	8	8.846.000.000		
Audit as of	: 31 December 2022	riality (PM)			75%	6	6.634.500.000	B120.04	
Index	: 8120.04				5%	_	442.300.000		
2						-			10
COA	DESCRIPTION	_ AUDI 	ITED 22		AUDITED 2021	(IN DE	CREASE) CREASE	%	
*	OTHER RECEIVABLE	WS ID	R	PY	IDR		IDR		*
20	GROSS AMOUNT	1		1					
1018.011	Other Short-Term Receivable_Other Receivables		32.170.581		-		32.170.581	100%	<
1018.002	Other Short-Term Receivable_Short-Term Lend to Other Parties	2.6	60.721.829			2	2.660.721.829	100%	<
1018.004	Other Short-Term Receivable_Department Fund	1.6	15.000.000		1.155.000.000		460.000.000	40%	<
1026.001	Other Long-Term Receivable_Long-Term Lend to Other Parties	7	74.545.455		774.545.455			0%	<
5	SUBTOTAL	5.08	2.437.865		1.929.545.455	3.1	52.892.410	163%	<
3		+		ŧ					0
l.	TOTAL	5.08	2.437.865		1.929.545.455	3.1	.52.892.410	163%	
+					^		~		4
.		5.0	82 437 865		1 929 545 455				
		0.0	(0)		1.020.040.400				
<nature acco<="" of="" td=""><td>ount></td><td></td><td>1-7</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></nature>	ount>		1-7						
Other receivable is	any amount of money owed by customers for purchases made on cred	it.							
<0bjectives> 1. Assets, liabilities 2. All assets, liabili 3. Entity has the rig 4. Assets, liabilities	s and equity balances exist at the period end (existence). ties and equity balances that were supposed to be recorded have been ri ght to ownership or use of the recognized assets, and the liabilities reco, and equity balances have been valued appropriately (valuation and allo	ec gn ce							
5. Components of <audit procedure<="" td=""><td>financial statements are classified, explained, and disclosed properly (p</td><td>re</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></audit>	financial statements are classified, explained, and disclosed properly (p	re							
< >	CARJE Lead For Notes B	120.04.2 A	ging &	Reca	alculation	B120	.04.3 Per	Customer	· & Mapp-

Gambar 3.115 Sheet "Lead" Periode Lalu

Contohnya, pada *sheet "Lead*" untuk *working paper advance purchase* adalah sebagai berikut:

- a) Pada tahun 2022 dikolom "Audited 2022" untuk akun:
 - i. Other short-term receivable_other receivable sebesar Rp32.170.581.
 - ii. Other short-term receivable_short-term lend to other parties sebesar Rp2.660.721.829.
 - iii. Other short-term receivable_departement fund sebesar Rp1.615.000.000

- iv. Other long-term receivable_long-term lend to other parties sebesar Rp774.545.455.
- b) Pada tahun 2023 dikolom "Audited 2023" untuk akun:
 - i. Other short-term receivable other receivable sebesar Rp0.
 - ii. Other short-term receivable_short-term lend to other parties sebesar Rp0.
 - iii. Other short-term receivable_departement fund sebesar Rp1.155.000.000
 - iv. Other long-term receivable_long-term lend to other parties sebesar Rp774.545.455.

ent	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	Materia	ity Deter	mination			
ead Schedule udit as of ndex	: Other Receivable : 31 December 2022 : B120.04	riality (PM)		1% 75% 5%	8.846.000.000 6.634.500.000 442.300.000	B120.04	
COA	DESCRIPTION	AUDITED 2022	•	AUDITED 2021	(INCREASE) DECREASE	%]
	OTHER RECEIVABLE	WS IDR	PY	IDR	IDR		*
	GROSS AMOUNT						1
1018.011	Other Short-Term Receivable_Other Receivables	32.170.5	1	2	32.170.581	100%	<
1018.002	Other Short-Term Receivable_Short-Term Lend to Other Parties	2.660.721.8	:9	-	2.660.721.829	100%	<
1018.004	Other Short-Term Receivable_Department Fund	1.615.000.00	0	1.155.000.000	460.000.000	40%	<
1026.001	Other Long-Term Receivable_Long-Term Lend to Other Parties	774.545.4	15	774.545.455		0%	<
			_				
	SUBTOTAL	5.082.437.86	5	1.929.545.455	3.152.892.410	163%	<
		*	*				
	TOTAL	5.082.437.86	5	1.929.545.455	3.152.892.410	163%	
Nature of acco ther receivable is	punt> s any amount of money owed by customers for purchases made on crea	5.082.437.8	i5 (0)	1.929.545.455			*
Objectives>							
Assets, liabilities 2. All assets, liabili	s and equity balances exist at the period end (existence). ties and equity balances that were supposed to be recorded have been	rec					
. Entity has the rig . Assets, liabilities . Components of 1	ght to ownership or use of the recognized assets, and the liabilities reco s and equity balances have been valued appropriately (valuation and all financial statements are classified, explained, and disclosed properly (ogn oce pre					

Gambar 3.116 Pergeseran Saldo Tahun Lalu

Melakukan pergesaran saldo tahun 2023 pada kolom saldo tahun 2022.

- i. Other short-term receivable_other receivable sebesar Rp32.170.581.
- ii. Other short-term receivable_short-term lend to other parties sebesar Rp2.660.721.829.

175

- iii. Other short-term receivable_departement fund sebesar Rp1.615.000.000
- iv. Other long-term receivable_long-term lend to other parties sebesar Rp774.545.455.
- Mengosongkan saldo untuk periode berjalan pada kolom "Audited 2024" dan diisi pada saat *worksheet* sudah diselesaikan (Lampiran 84).

	0	5												2				
ſ	Client	: PT Jalur Mandiri Utama				Prepared by :		Revie	ewed by :		Approved by :			Materiality	Det	ermination		
	Lead Schedule	: Other Receivable		Initials :						Materiality (M) 0%				0%		B100.04		
	Audit as of : 31 December 2023											Pe	erformance Materia	ality (PM)		0%		B120.04
l	Index	: 8120.04										CI	learly Trivial (CT)			0%		
										_								
	004	DESCRIPTION		DECEMBER		CAL	RJI	E	TOTAL		PAR.	JE		AUDITED		AUDITED	(INCREASE)	~
	000	DESONITION		2023	Π	Dr		Cr	TOTAL	Π	Dr		Cr	2023		2022	DECREASE	~
*		OTHER RECEIVABLE	TE	3 IDR		IDR		IDR	IDR	П	IDR		IDR 🚽	s IDR	P	IDR	IDR	
[GROSS AMOUNT								\Box					11			
Ľ	1018.011	Other Short-Term Receivable_Other Receivables				-		-			-		-			32.170.581	(32.170.581)	-100%
ſ	1018.002	Other Short-Term Receivable_Short-Term Lend to Other Parties				-		-	-		-		-	-		2.660.721.829	(2.660.721.829)	-100%
ľ	1018.004	Other Short-Term Receivable_Department Fund	П			-		-		П	-		-			1.615.000.000	(1.615.000.000)	-100%
ľ	1026.001	Other Long-Term Receivable_Long-Term Lend to Other Parties				-		-	-	Γ	-		-	-		774.545.455	(774.545.455)	-100%
- [\Box								
L		SUBTOTAL				-			-		-		-	-		5.082.437.865	(5.082.437.865)	-100%
L			ŧ											,	U+			
		TOTAL		-									-	-		5.082.437.865	(5.082.437.865)	-100%
				^		^		^	^		^		^	^		^	^	

Gambar 3.117 Sheet "Lead" Periode Berjalan

2. Menginput Balasan Konfirmasi Bank pada *Supporting Schedule* Akun Kas dan Setara Kas

Konfirmasi bank adalah prosedur yang dilakukan oleh auditor untuk meminta informasi langsung dari bank terkait saldo rekening, fasilitas kredit, atau transaksi keuangan klien guna memastikan keakuratan data yang dicatat dalam laporan keuangan. Tujuannya adalah untuk memverifikasi saldo kas dan setara kas, menilai apakah saldo kas dan setara kas sudah disajikan secara benar sesuai dengan saldo yang tercatat di bank, memeriksa jika terdapat rekening yang tidak dilaporkan, dan mengidentifikasi kewajiban. Konfirmasi digunakan adalah konfirmasi berbentuk *blank confirmation*, yaitu konfirmasi yang dikirim tidak dicantumkan nomor rekening dan saldo disetiap nomor rekening. Pekerjaan ini dilakukan tiga kali untuk merekap balasan konfirmasi bank per tanggal 31 Desember 2023 yang dikirimkan pihak bank. Dokumen yang dibutuhkan adalah *working paper* akun kas dan setara kas, serta balasan konfirmasi bank yang sudah dibalas. Langkah-langkahnya adalah sebagai berikut:

176

 Menerima balasan surat konfirmasi bank dalam bentuk *hardcopy* (Lampiran 85) untuk dilakukan rekap.

						Sep 12	, 2024
KAP Suh Unity Bui J. Bouley Tangeran	arli Sugiha Ilding 3 rd Flo vard Gading vg 15810	rto & Rel cor Serpong	kan M5/21				
Attn:]			
Dear Sir	or Madam,						
Referring informati follows: 1. Curre	to your let on, J nt Account	tter of co	nfirmation, w	e would like to i for the close of b	nform you pusiness on	regardi Decemi	ng our custo ber 31 st , 202
Curre	ent Account	Cu	rrency	Balance			Remarks
12345			DR -	74,	781,290.90	1	ORMANT -
2. Time	Deposits						
Der	oosit No	Rate	1	eriod	Currency		Amount
N	ONE	% NONE	Open Date NONE	NONE	NONE		NONE
3. Loan	Facility						
Facili	ties	Plafond/	OS	0/5	Ra	te %	Duc Date
NON	IE	NON	3	NONE	N	ONE	NONE
Please ro Thank yo Sincerely PT Banl	egard the abo ou for your l y yours, k CIMB Nia	ove inforn kind atten aga Tbk.	tation as a str	ectiv confidential.	A		

Gambar 3.118 Surat Balasan Konfirmasi Bank

- a) Tanggal balasan konfirmasi dari bank, yaitu 12 September 2023.
- b) Pada *current account* merupakan akun yang ada di pihak bank dan saldo dari setiap akun, yaitu kun nomor 12345 dalam bentuk rupiah sebesar Rp74.781.290,90.

- c) Terdapat pihak bank yang memberikan authorisasi atas balasan konfirmasi, yaitu Bu S.
- Pada kolom "Confirmation Replied" (Lampiran 86) diisi dengan tanggal yang tertera pada balasan konfirmasi bank pada Gambar 3.118 poin A, yaitu 12 September 2023.

Confirmation Letter Number	COA	Bank Name	Account Number	Balance per GL	Confirmation Sent	Confirmation Replied
		Total		8.240.671.680		
BANKS						
	NEWACC-025	PT Bank ICBC Indonesia		4.732.914	19 Jun 24	12 Jul 24
	NEWACC-026			2.791.221	10 5411 24	12 301 24
	1.002.003	PT Bank CIMB Niaga, Tbk	12345	74.986.488	19 Jun 24	12 Sep 23
·					•	

Gambar 3.119 Hasil Rekap Tanggal Balasan Konfirmasi

 Berikut merupakan hasil rekap dari balasan konfirmasi bank pada bagian "*Reply of confirmation*" (Lampiran 86).

B1							B2	
				F	Reply of Confirmation			
Original)	Currency	Rate	Amount (Rupiah)	T/M	Diff		Authorization (Name - Position)	Authorized by the proper person?
			8.240.671.681		(1)			
4.732.914 181	IDR USD	1 15.416	4.732.914 2.791.221	¢	(0) 0	Alu	uisius Triyono - Head of MI & Accounting Dept	Yes
'4.986.488	IDR	1	74.986.488	¢	-		Bu S	Yes

Gambar 3.120 Hasil Rekap Informasi Balasan Konfirmasi

Data yang direkap sesuai dengan Gambar 3.118.

- a) B1 merupakan saldo pada akun yang ada pada pihak bank dan *currency* pada setiap akun, yaitu rupiah sebesar Rp74.986.488.
- b) B2 merupakan pihak bank yang memiliki authorisasi untuk membalas surat konfirmasi, yaitu Bu S.

3. Melakukan Vouching Akun Penjualan

Vouching akun penjualan adalah proses pemeriksaan dokumen pendukung terkait transaksi penjualan untuk memastikan eksistensinya. Tujuannya

178

adalah memberikan verifikasi atas transaksi penjualan benar-benar terjadi dan didukung oleh dokumen yang terkait penjualan. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 46 transaksi untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu *delivery order*, *invoice*, faktur pajak dalam bentuk *softcopy* PDF dan *working paper* akun *sales*. Pada perusahaan ini tidak terdapat *purchase order* dari *customer*. Berikut langkah-langkah dalam *vouching*, yaitu:

1) Menerima *sales order* (Lampiran 88) untuk membuat rekap atas *sales order*.



Gambar 3.121 Sales Order Transaksi Akun Penjualan

Laporan Pelaksanaan Magang Jasa Audit..., Devi Wulandari, Universitas Multimedia Nusantara

179

Data yang direkap dari sales order adalah:

- a) Nomor sales order, yaitu SO-104202312001548.
- b) Tanggal sales order, yaitu 6 Desember 2023.
- c) Jumlah penjualan, yaitu Rp265.973.550.
- d) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, yaitu Rp29.257.090.
- e) Jumlah penerimaan adalah Rp295.230.640.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari sales order dari customer (Lampiran 90) sesuai Gambar 3.121.

A1	A2	A3	A4 Purchase Orders	A5	A6	
PO Number Date		Amount	Discount	VAT (11%)	Total	
S0-104202312001548	06 Dec 23	265.973.550	-	29.257.090	295.230.640	
S0-104202312010770	27 Dec 23	50.356.800	-	5.539.248	55.896.048	
S0-2309-0013687	30 Sep 23	377.025.780	-	41.472.836	418.498.616	

Gambar 3.122 Hasil Rekap Sales Order Akun Penjualan

Berikut adalah data yang direkap, yaitu:

- a) A1 diisi dengan nomor sales order, yaitu SO-104202312001548.
- b) A2 diisi dengan tanggal sales order, yaitu 6 Desember 2023.
- c) A3 diisi dengan jumlah penjualan, yaitu Rp265.973.550.
- d) A4 adalah kolom diskon. Pada *sales order* dari *customer* tidak terdapat diskon, maka ditulis sebesar Rp0.
- e) A5 adalah kolom untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), didapatkan dari kolom "Amount" sebesar Rp265.973.550 dikurangi dengan "Discount" sebesar Rp0 dan dikalikan dengan tarif PPN sebesar 11%, maka didapatkan hasil sebesar Rp265.973.550.
- 3) Menerima *delivery order* (Lampiran 88) dan membuat rekapan *delivery order*. Seluruh *item* pada *sales order* sesuai dengan *delivery order*.

PT UMJ									
Bill To:						DEL	IVER	Y OR	DER
					[Delivery Ord	ler No. 2002916	Delivery 06-	Order Date 12-2023
NPWP : Ship To :					1	Sales Invoic SI-10420231	e No. 2001798	Term	
						Department KARAWA	NG	Page Page	8 of 8
NPWP : CONTACT:									
Item		Item Descri	iption	Lo	ot I	Number	Qty	Wa	rehouse
897433							107	G_B	ANDUNG
898768							39	G_B	ANDUNG
898751							48	G_B	ANDUNG
898737							58	G_B	ANDUNG
898744							12	G_B	ANDUNG
898836	Ļ			_			269	G_B	ANDUNG
-						QTY :	8,037		
Description :	R04-06								
Please Transfer the	invoice payn	nent to our Bank A	ccount or VA account	, we onl	y a	ccept Cashles	s Payment	t.	
Prepared By	Approved	Shipped By	Received By						
Date:	Date:	Date:	Date:						

Gambar 3.123 Delivery Order Transaksi Akun Penjualan

Data yang direkap adalah:

- a) Nomor *delivery order*, yaitu DO-104202312002916.
- b) Tanggal *delivery order*, yaitu 6 Desember 2023.
- c) Barang yang dikirim/dijual, yaitu Y product.
- d) Kuantitas barang, yaitu 8.037 Pcs.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *delivery order* (Lampiran 90). Rekapan *delivery order* dibuat berdasarkan Gambar 3.123.

B1	B2	B3 Delivery Orders	B4
DO Number	Date	Goods/Services Sold	Qty
D0-104202312002916	06 Dec 23	Y Product	8037
D0-104202312019624	27 Dec 23	Y Product	720
D0-2309-0010382	30 Sep 23	Y sunbrella triple UV elixir sunscreen 30ml (new)	17248
D0-2307-0021996	21 Jul 23	Y Acneplus spot care X	5114

Gambar 3.124 Hasil Rekap Delivery Order Transaksi Akun Penjualan

Berikut merupakan data yang direkap, yaitu:

- a) B1 diisi dengan nomor *delivery order*, yaitu DO-104202312002916.
- b) B2 diisi dengan tanggal *delivery order*, yaitu 6 Desember 2023.
- c) B3 diisi dengan barang yang dikirim/dijual, yaitu Y product.
- d) B4 diisi dengan kuantitas barang, yaitu 8.037 Pcs.
- Pada saat barang dikirim, disertai dengan *invoice* sesuai dengan barang yang tertera pada *delivery order*. Menerima *invoice* (Lampiran 89) dan membuat rekap *invoice*.



Gambar 3.125 Invoice Transaksi Akun Penjualan

Data yang direkap, yaitu:

a) Nomor invoice, yaitu SI-104202312001798.

- b) Tanggal *invoice*, yaitu 6 Desember 2023.
- c) Kuatitas barang, yaitu 8.037 Pcs.
- d) Tidak ada diskon yang diberikan.
- e) Penjualan sebesar Rp265.973.550.
- f) Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp29.257.090.
- g) Total penerimaan atas penjualan sebesar Rp295.230.640.
- Berikut merupakan hasil rekap dari *invoice* (Lampiran 90) sesuai Gambar 3.125.

C1	C2	C3	C4	Invoices C5	C6	C7
Invoice Number	Date	Qty	Price	Discount	VAT (10%)	Total
SI-104202312001798	06 Dec 23	8.037	265.973.550	-	29.257.090	295.230.640
SI-104202312013209	27 Dec 23	720	50.356.800	-	5.539.248	55.896.048
SI-2309-0017269	30 Sep 23	17.248	377.025.780	-	41.472.836	418.498.616

Gambar 3.126 Hasil Rekap Invoice Transaksi Akun Penjualan

Berikut merupakan hasil rekapan dari invoice, yaitu:

- a) C1 diisi dengan nomor *invoice*, yaitu SI-104202312001798.
- b) C2 diisi dengan tanggal invoice, yaitu 6 Desember 2023.
- c) C3 diisi dengan kuatitas barang, yaitu 8.037 Pcs.
- d) C4 diisi dengan jumlah penjualan, yaitu Rp265.973.550.
- e) C5 diisi dengan diskon yang diberikan, sebesar Rp0.
- f) C6 adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, didapatkan dari kolom "*Price*" sebesar Rp265.973.550 dikurangi "*Discount*" sebesar Rp0 dikalikan dengan tarif PPN 11%, maka didapatkan hasil sebesar Rp29.257.090.
- g) C7 adalah hasil penjualan yang akan diterima, didapatkan dari kolom "*Price*" sebesar Rp265.973.550 dikurangi dengan "*Discount*" sebesar Rp0 ditambahkan dengan "VAT (11%) sebesar Rp29.257.090, maka didapatkan hasil sebesar Rp295.230.640.

4. Melakukan Vouching Akun Cost of Goods Sold

Vouching akun *cost of goods sold* adalah proses pemeriksaan dokumen pendukung terkait transaksi pembelian untuk memastikan eksistensinya. Tujuannya adalah memberikan verifikasi atas transaksi pembelian benarbenar terjadi dan didukung oleh dokumen yang terkait pembelian. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak sembilan transaksi untuk periode 1 Januari 2024 – 31 Desember 2024. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu *purchase order*, *invoice*, dan faktur pajak dalam bentuk *softcopy* PDF dan *working paper* akun *cost of goods sold*. Berikut langkah-langkah dalam *vouching* pada akun *cost of goods sold*, yaitu:

1) Menerima *purchase order* (Lampiran 91) dan membuat rekapan *purchase order*.



Gambar 3.127 Purchase Order Transaksi Akun Cost of Goods Sold

Data yang digunakan untuk direkap adalah:

- a) Purchase number, yaitu PO-2305-0000043.
- b) Tanggal pembelian, yaitu 11 Mei 2023.
- c) Total pembelian sebesar Rp12.504.572.200.

- d) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan atas pembelian sebesar Rp1.375.502.942.
- e) Total harga barang yang dibeli, yaitu Rp13.880.075.142.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari *purchase order* (Lampiran 94) sesuai Gambar 3.127.



Gambar 3.128 Hasil Rekap Transaksi Akun Cost of Goods Sold

Berikut adalah data yang direkap, yaitu:

- a) A1 diisi dengan nomor *purchase order*, yaitu PO-2305-0000043.
- b) A2 diisi dengan tanggal *purchase order*, yaitu 11 Mei 2023.
- c) A3 diisi dengan jumlah pembelian sebesar Rp12.504.572.200.
- d) A4 adalah kolom diskon. Pada *purchase order* tidak terdapat diskon, maka ditulis sebesar Rp0.
- e) A5 adalah kolom untuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN), didapatkan dari hasil perkalian kolom "*Amount*" sebesar Rp12.504.572.200 dan "*VAT* (11%)" sebesar 11%, maka didapatkan hasil Rp1.375.502.942.
- f) A6 adalah kolom total harga barang yang dibeli, didapat dari kolom *"Amount"* sebesar Rp12.504.572.200 dikurangi dengan kolom *"Discount"* Rp0 dan kolom *"VAT* (11%)" sebesar Rp1.375.502.942, maka didapatkan total Rp13.880.075.142.
- 3) Menerima *invoice* (Lampiran 92) dan membuat rekap *invoice*.

										_	
Vendor :							P	urchase No		Date	
							Ļ	PI-2305-0	000083		11-05-2023
							C	urrency		Excha	inge Rate
NPWP :							L.	ID	ĸ	Eaktu	1.0000
Ship To:							ľ	SI-2305-0	006257	- and	r rajak No.
							P	0 No.		Page	
										Pa	ge 4 of 4
003441							_	302	39,40	0.0000	11,898,800.0
006657								2,820	28,70	0.0000	80,934,000.0
								1			
	I							1			
								1	1		
Say:	THIRTE		EIGHT HUI	NDRED AND	DEIGHTY	MILLION			Sub Total	:	12,504,572,200.0
Say:	THIRTE	EN BILLION Y FIVE THO	I EIGHT HUI JUSAND ON	NDRED AND	D EIGHTY D AND FOF	MILLION RTY TWO		ILY	Sub Total Discount	:::	12,504,572,200.0

Gambar 3.129 Invoice Transaksi Cost of Goods Sold

Data yang digunakan untuk direkap adalah:

- a) Invoice number, yaitu SI-2305-0006257.
- b) Tanggal pembelian, yaitu 11 Mei 2023.
- c) Total pembelian sebesar Rp12.504.572.200.
- d) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan atas pembelian sebesar Rp1.375.502.942.
- e) Total harga barang yang dibeli, yaitu Rp13.880.075.142.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari *invoice* (Lampiran 94) sesuai Gambar 3.129.

B1	B2	B3	B4	B5	B6
Invoice Number	Date	Price	Discount	VAT (11%)	Total
SI-2305-0006257	11 May 23	12.504.572.200		1.375.502.942	13.880.075.142
SI-2310-0007242	17 Oct 23	11.063.781.200		1.217.015.932	12.280.797.132
SI-2306-0005159	09 Jun 23	7.707.503.700		847.825.407	8.555.329.107

Gambar 3.130 Hasil Rekap Invoice Transaksi Akun Cost of Goods Sold

Berikut merupakan hasil rekapan dari invoice, yaitu:

- a) B1 diisi dengan nomor invoice, yaitu SI-2305-0006257.
- b) B2 diisi dengan tanggal invoice, yaitu 11 Mei 2023.

- c) B3 diisi dengan jumlah penjualan, yaitu Rp12.504.572.200.
- d) B4 diisi dengan diskon yang diberikan. Pada *invoice* tidak terdapat diskon, maka ditulis sebesar Rp0.
- e) B5 adalah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, didapatkan dari hasil perkalian kolom "*Amount*" sebesar Rp12.504.572.200 dan "*VAT* (11%)" sebesar 11%, maka didapatkan hasil Rp1.375.502.942.
- f) B6 adalah kolom total harga barang yang dibeli, didapat dari kolom *"Amount"* sebesar Rp12.504.572.200 dikurangi dengan kolom *"Discount"* Rp0 dan kolom *"VAT* (11%)" sebesar Rp1.375.502.942, maka didapatkan total Rp13.880.075.142.
- 5) Menerima faktur pajak (Lampiran 93) dan membuat rekap faktur pajak.



SI-2305-0006257/HQ

Gambar 3.131 Faktur Pajak Transaksi Akun Cost of Goods Sold

Data yang digunakan untuk direkap adalah:

- a) Tanggal terbit faktur pajak, yaitu 11 Mei 2023.
- b) Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebesar Rp12.504.572.200.
- c) Total Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan sebesar Rp1.375.502.942.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari faktur pajak (Lampiran 94) sesuai Gambar 3.131.

C1	C2	C3	C4	C5
		Tax Invoi	ces	
Date	Price	Discount	VAT (11%)	Total
11 May 23	12.504.572.200	_	1.375.502.942	13.880.075.142
17 Oct 23	11.063.781.200	-	1.217.015.932	12.280.797.132
09 Jun 23	7.707.503.700	-	847.825.407	8.555.329.107

Gambar 3.132 Hasil Rekap Faktur Pajak Transaksi Akun Cost of Goods Sold

Berikut merupakan hasil rekapan dari invoice, yaitu:

- a) C1 diisi dengan tanggal faktur pajak, yaitu 11 Mei 2023.
- b) C2 diisi dengan jumlah pembelian yang dikenakan, yaitu Rp12.504.572.200.
- c) C3 diisi dengan diskon yang diberikan. Pada *invoice* tidak terdapat diskon, maka ditulis sebesar Rp0.
- d) C4 Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, didapatkan dari hasil perkalian kolom "*Price*" sebesar Rp12.504.572.200 dan "*VAT* (11%)" sebesar 11%, maka didapatkan hasil Rp1.375.502.942.
- e) C5 adalah adalah kolom total harga barang yang dibeli, didapat dari kolom "Amount" sebesar Rp12.504.572.200 dikurangi dengan kolom "Discount" Rp0 dan kolom "VAT (11%)" sebesar Rp1.375.502.942, maka didapatkan total Rp13.880.075.142.

F. PT HCD

1. Melakukan Vouching Akun General & Administrative Expenses

Vouching adalah prosedur audit yang digunakan untuk memeriksa biayakeakuratan transaksi atas biaya operasional umum yang tidak langsung terkait dengan produksi barang atau jasa. Tujuannya adalah memberikan verifikasi atas transaksi penjualan benar-benar terjadi. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak enam transaksi untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan, yaitu *invoice* dalam bentuk *softcopy* PDF dan *working paper* akun *general & administrative expenses*. Berikut langkah-langkah dalam *vouching*, yaitu:

1) Menerima invoice (Lampiran 95) untuk membuat rekap atas invoice.

188

		001/THR UNIPRO/III/2022	
	TUNJANGAN HARI RAYA 2023	l .	
1	Reimbursement THR karyawan Total Penggantian Jasa Tena		77.174.273
	Management fee 10%		7.717.427
	Total PPh Pasal 23 PPN 11 %	All the	84.891.700 (154.349) 848.917
	GRAND TOTAL	Aller and and	85.586.269
Terb Dek	lang : pan Puluh Lima Juta Lima Ratus Del pambauaran di transfer	lapan Puluh Enam Ribu Dua Ratus Enam	Puluh Sembilan Rupiah Hormat Sava

Gambar 3.133 Invoice Transaksi Akun General & Administative Expenses

Data yang digunakan untuk direkap adalah:

- a) Nomor *invoice*, yaitu 001/THR UNIPRO/III/2022.
- b) Tanggal invoice, yaitu 21 Maret 2023.
- c) Jumlah pembayaran sebesar Rp77.174.273.
- d) Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong sebesar Rp154.349.
- e) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan sebesar Rp8.489.170.
- f) Total pembayaran sebesar Rp85.663.443.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari *invoice* (Lampiran 97) sesuai Gambar 3.133.

A1	A2	A3 Invoice	A4	A5	A6
Invoice Number	Date	Price	Discount	VAT (11%)	Total
001/THR UNIPRO/III/2022	21 Mar 23	77.174.273	-	8.489.170	85.663.443
59009091 PV 61101	06 Dec 23	44.708.100	-	-	44.708.100
59004516 PV 61101	01 Jul 23	36.349.464	-	-	36.349.464

Gambar 3.134 Hasil Rekap Invoice Transaksi Akun General Administrative Expenses

Berikut merupakan hasil rekapan dari invoice, yaitu:

a) A1 diisi dengan nomor *invoice*, yaitu 001/THR UNIPRO/III/2022.

189

- b) A2 diisi dengan tanggal *invoice*, yaitu 21 Maret 2023.
- c) A3 diisi dengan jumlah pembayaran sebesar Rp77.174.273.
- d) A4 diisi dengan diskon yang diberikan, yaitu Rp0.
- e) A5 diisi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, didapatkan dari kolom "*Price*" sebesar Rp77.174.273 dikalikan dengan tarif PPN sebesar 11%, sehingga didapatkan hasil sebesar Rp8.489.170.
- f) A6 adalah total pembayaran didapatkan hasil dari kolom "*Price*" sebesar Rp77.174.273 dikurangi diskon sebesar Rp0 dan ditambahkan kolom "*VAT* (11%)" sebesar Rp8.489.170, sehingga didapatkan hasil sebesar Rp85.663.443.
- Menerima faktur pajak (Lampiran 96) untuk membuat rekap atas faktur pajak.

No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Total penggantian Jasa Tenaga Kerja Rn 77, 174, 273 x 1	77.174.273,00
2	MANAGEMENT FEE Bp 7 717 427 x 1	7.717.427,00
Cha.	Jual / Penggantian	84.891.700,00
Dikurar	ngi Potongan Harga	0,00
Dikurar	ngi Uang Muka	0,00
Dasar I	Pengenaan Pajak	7.717.427,00
Total P	PPN	848.917,00
Total P	PnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)	0,00
dak doe	engan katamuan yang berteku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Paintar Pajak ini t intuan tanda tancan basih pada Paintar Pajak ini. JAKARTA E	plah dilandatangani secara elektronik sehingga IARAT, 21 Maret 2023

Gambar 3.135 Faktur Pajak Transaksi Akun General Administrative Expenses

Data yang digunakan untuk direkap adalah:

- a) Tanggal terbit faktur pajak, yaitu 21 Maret 2023.
- b) Dasar Pengenaan Pajak sebesar Rp7.717.427.
- c) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan sebesar Rp848.917.
- Berikut merupakan hasil rekapan dari faktur pajak (Lampiran 97) sesuai Gambar 3.135.

190

B1	B2	B3	B4	B5	
		Tax	Invoices		
Date	Price	Discount	VAT (10%)	Total	
21 Mar 23	7.717.427	-	848.917	8.566.344	
			-	-	
16 Jun 23	2.745.285	-	301.981	3.047.266	
20 Dec 22	541.185	-	59.530	600.715	

Gambar 3.136 Hasil Rekap Faktur Pajak Transaksi Akun General Administrative Expenses

Berikut merupakan hasil rekapan dari faktur pajak, yaitu:

- a) B1 diisi dengan tanggal terbit faktur pajak, yaitu 21 Maret 2023
- b) B2 diisi dengan Dasar Pengenaan Pajak sebesar Rp7.717.427.
- c) B3 diisi dengan diskon yang tertera, yaitu Rp0.
- d) B4 diisi Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan, didapatkan dari kolom "Price" sebesar Rp7.717.427 dikalikan dengan tarif PPN sebesar 11%, sehingga didapatkan hasil sebesar Rp848.917.
- e) B5 adalah total pembayaran didapatkan hasil dari kolom "*Price*" sebesar Rp7.717.427 dikurangi diskon sebesar Rp0 dan ditambahkan kolom "*VAT* (11%)" sebesar Rp848.917, sehingga didapatkan hasil sebesar Rp8.566.344.

2. Melakukan Rekapitulasi PPh Pasal 23

Rekapitulasi Pajak PPh 23 adalah menyajikan kembali Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dilakukan oleh perusahaan atau pemotong pajak atas transaksi tertentu, seperti pembayaran jasa, sewa, dividen, royalti, bunga, atau hadiah yang dikenakan pajak. Tujuannya untuk memastikan bahwa perusahaan sudah mencatat, melaporkan dan memotong atas Pajak Penghasilan Pasal 23 dengan tepat sesuai dengan saldo akun tax payable yang disajikan pada laporan keuangan. Pekerjaan ini dilakukan untuk periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023 sebanyak 432 Bukti Potong. Dokumen yang dibutuhkan adalah Bukti Potong, Bukti Penerimaan Negara (BPN), Bukti Penerimaan Elektronik (BPE), dan *working paper* akun *tax payable*. Langkah-langkah dalam melakukan pekerjaan ini adalah:

1) Menerima bukti potong (Lampiran 98) dan melakukan rekapitulasi.

area staples				
	BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 4 AYAT (2), PASAL 15	PEMUNGUTAN	PASAL 23	FORMULIR BPBS
KEMENTERIAN KEUANGAN RI	1.1 NOMOR : 2 0 0 0 0	0 0 0 3 0		H.4 PPh Final
DIREKTORAT JENDERAL PAJA	1.2 A Pembetulan Ke-0	H.3 Pemb	atalan	H.5 X PPh Tidak Final
A. IDENTITAS WAJIB PAJAK YAN	IG DIPOTONG/DIPUNGUT			
A.1 NPWP :				
A 2 NIK .				
A3 Nama : PT T				
B. DA TAK DENGHASILA	т			
Masa Pajak (mm-yyyy) Kode Objek Paja	k Dasar Pengenaan Pajak (Rp)	Dikenakan Tarif Lebih Tinggi (Tidak memiliki NPWP)	Tarif(%)	PPh yang Dipotong/ Dipungut/DTP (Rp)
84 83	83	84	84	Ré
01-2023 24-104-40	28.760.350,00	0	2	575.207,00
Keterangan Kode Objek Pajak : Jasa F	reight Forwarding			
B.7 Dokumen Referensi : Nomor I	Jokumen			
Nama D	okumen Invoice	Tanggal 2	7 dd 0	1 mm 2 0 2 3 yyyy
B.8 Dokumen Referensi untuk Faktur F	ajak, apabila ada :] T anana 🗖		
Nomor Paktur Pajak :		Tanggat		
B.9 PPh dibebankan berdesarka Nomor :	n Surat Keterangan Bebas (SKB).	Tanggal	dd	1000 1000 1000 1000 1000 1000 1000 100
B.10 PPh yang ditanggung oleh P	emerintah (DTP) berdasarkan :			
8.11 PPh dalam hal transaksi me	nggunakan Surat Keterangan berdasarkan Pl	P Nomor 23 Tahun 201	8 dengan Nom	lor :
B.12 PPh yang dipotong/dipungu	t yang diberikan fasilitas PPh berdasarkan:			

Gambar 3.137 Bukti Potong Transaksi Pajak Penghasilan Pasal 23

Data yang direkap adalah sebagai berikut:

- a) Status bukti potong, yaitu pembetulan ke-0 (normal).
- b) Nama pihak yang dipotong PPh pasal 23, yaitu PT T.
- c) Masa pajak, yaitu Januari 2023.
- d) Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebesar Rp28.760.350.
- e) Tarif yang dikenakan sebesar 2%.
- f) PPh yang dipotong sebesar Rp575.207.
- g) Keterangan kode objek pajak, yaitu jasa freight forwarding.
- Menerima Bukti Penerimaan Negara (BPN) (Lampiran 99) dan merekap atas tanggal pembayaran. Pembayaran dilakukan sebanyak dua kali transaksi. Pembayaran pertama dilakukan pada tanggal 10 Februari 2023 sebesar Rp981.124.

PT BANK HSBC INDONESIA		TI PENERIMAAN NEGARA Penerimaan Pajak	Kementerian Keuangan	
Data Pembayaran: Tanggal dan Jam Bayar	: 10/02/2023 13:13:42	NTB		
Tanggal Buku	: 13/02/2023	NTPN		
Kode Cabany Bank	: 000302	STAN	94106/9	
Data Setoran:				
Kode Billing	1			
NDWD	4			
Nama Wajib Pajak	-			
Alamat	1			
Nomor Objek Pajak	1			
Nata Anggaran	: 411124			
Jenis Setoran	: 102			
Masa Pajak	= 01012023			
Nomor Ketetanan	: 0000000000000000			
Jumlah Setoran	: 981.124.00	Mata Uang 11	IDR	
Terbilang	: Sembilan Ratus Delap Rupiah	an Puluh Satu Ribu Seratus Dua 1	Puluh Empat	

This is a computer generated message and requires no signature. Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan.

Gambar 3.138 Bukti Penerimaan Negara (BPN) Pajak Penghasilan Pasal 23

Pembayaran kedua dilakukan pada tanggal yang sama, yaitu 10 Februari 2023 sebesar Rp21.759.845.

ata Pembayaran I			
Tanggal dan Jam Bayar	: 10/02/2023 13:18:38	NTB	
Tanggal Buku	: 13/02/2023	NTPN	
(ode Cabang Bank	: 000302	STAN	
Data Setoran:			
Kode Billing			
Nama Wajib Pajak			
lamat			
Nomor Objek Pajak			
Mata Anggaran	: 411124		
Jenis Setoran	: 104		
lasa Pajak	: 01012023		
Nomor Ketetapan	: 00000000000000		
Jumlah Setoran	: 21.759.845,00	Mata Uang :	IDR
north () and	. Due Bullich Catu Tute Budich De	tus time Fuluh Combile	Ribe Balanan

This is a computer generated message and requires no signature. Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan.

Gambar 3.139 Bukti Penerimaan Negara (BPN) Pajak Penghasilan Pasal 23

 Menerima Bukti Penerimaan Elektronik (BPE) (Lampiran 100) dan merekap tanggal pelaporan PPh pasal 23, yaitu 20 Februari 2023.

		KEMENTERIAN KEUANGAN DIREKTORAT JENDERAL PAJ	RI
		LAYANAN INFORMASI DAN PENGADUAN KRING P email : pengaduan@pajak.go.id ; informasi@	JAK (021) 1500200 pajak.go.id
	E	UKTI PENERIMAAN ELEKTRONIK (BPE)	
	NOMOR T	ANDA TERIMA ELEKTRONIK : 922672072922330202	21
NPWP			QR Code
Nama			
Jenis Pajak	PPHUNI		Line and the second
Pembetulan Ke-	:0		
Tanggal Terima	20-02-2023		
Tahun Pajak	2023		
Masa Pajak	:1		
			PV8UJR24

Gambar 3.140 Bukti Penerimaan Elektronik Pajak Penghasilan Pasal 23

4) Berikut merupakan hasil rekapitulasi dari SPT Masa PPh Pasal 23 (Lampiran 101) untuk bulan Januari 2023 sesuai Gambar 3.137, Bukti Penerimaan Negara (BPN) sesuai Gambar 3.138, dan Bukti Penerimaan Elektronik (BPN) sesuai Gambar 3.139.

Total Gross Income (Rp)	Tax Rate (%)	Witheld Income Tax (PPh Dipotong)	Entity/Person Witheld		Type of Income		Amount Pa	id
758.962.867		15.179.257					15.17	9.258
28.760.350	2%	575.207	DT T		Jasa Freight Forwarding		98	31.124
165.000	2%	3.300	PTT		Jasa Freight Forwarding		21.75	59.845
274.339.200	2%	5.486.784			Jasa Freight Forwarding			

Payment Date	Late Payment	Report Date	Late Report
TOTAL	3		3
10-Feb-23		20-Feb-23	

Gambar 3.141 Hasil Rekap Pajak Penghasilan Pasal 23

Melakukan rekapitulasi untuk:

- a) Kolom "*Total Gross Income* (Rp)" adalah Dasar Pengenaan Pajak (DPP), yaitu Rp28.760.350 (Gambar 3.137).
- b) Kolom "*Tax Rate*" adalah tarif yang dikenakan, yaitu 2% (Gambar 3.137).
- c) Kolom "Witheld Income Tax (PPh Dipotong)" adalah hasil dari "Total Gross Income (Rp)" sebesar Rp28.760.350 dikalikan dengan "Tax Rate" sebesar 2%, sehingga PPh pasal 23 yang dipotong adalah Rp575.207.
- d) Kolom "*Entity/Person Witheld*" adalah entitas/individual yang dikenakan pajak, yaitu PT T (Gambar 3.137).

194

- e) Kolom "*Type of Income*" adalah objek yang dikenakan pajak, yaitu jasa *freight forwarding* (Gambar 3.137).
- f) Kolom "Amount paid" merupakan jumlah yang dibayar sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Negara (BPN) secara keseluruhan untuk PPh 23 untuk bulan Januari 2023 sebesar Rp981.124 dan Rp21.759.845 (Gambar 3.138 dan Gambar 3.139).
- g) Kolom "*Payment date*" merupakan tanggal pembayaran sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Negara (BPN), yaitu 10 Februari 2023 (Gambar 3.138 dan Gambar 3.139).
- h) Kolom "*Report date*" merupakan tanggal pelaporan sesuai dengan Gambar Bukti Penerimaan Elektronik (BPN), yaitu 20 Februari 2023 (Gambar 3.140).

G. PT SH

1. Membuat Lead Schedule pada Working Paper

Lead schedule adalah rangkuman yang berisi rincian setiap akun yang tercantum dalam laporan keuangan. Bertujuan untuk menyediakan ringkasan saldo dan klasifikasian dari akun-akun dalam laporan keuangan guna mendukung proses pemeriksaan dan analisis auditor. Pekerjaan ini dilakukan untuk 20 akun dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi pada periode 1 Januari 2023 – 31 Desember 2023. Dokumen yang dibutuhkan pada pekerjaan ini adalah *worksheet* dan *template* setiap akun dalam laporan posisi keuangan dan laporan laba rugi pada. Berikut merupakan langkah-langkah dalam membuat *lead schedule* pada *working paper*, yaitu:

Melakukan *copy* saldo periode yang diaudit pada *worksheet* (Lampiran 102).

COA	REFF	ACCOUNT	UNAUDITED DEC 2023
		INVENTORY	
123001	BS	Steel	160.176.250
123003	BS	Cement	286.097.000
123004	BS	Sand	37.230.000
123006	BS	SpareParts	158.674.362
123007	BS	Hardware	63.011.700
123008	BS	Electrical	97.486.650
123009	BS	Chemical	92.323.100
123010	BS	Other	4.337.500
123011	BS	Diesel Petrol Lubricant	72.401.200
123012	BS	Tools And Consumables	37.553.500
	1070	TOTAL INVENTORY	1.009.291.262
		NON CURRENT ASSET	
		FIXED ASSETS	
	BS	Acquisition Cost	-
151001	BS	Office Equipment	28.605.384
151002	BS	Equipment Site	11.002.375.684
151003	BS	Vehicle	952.400.000
	BS		-
>	Lead	G N M TB WS CARJE PAJE SF	P SCI SCE S

Gambar 3.142 Klasifikasi Akun Inventory pada Worksheet

Contohnya, pada akun inventory melakukan copy pada:

- a) *COA* dengan nomor 123001 untuk nama akun *steel* saldo yang belum diaudit sebesar Rp160.176.250.
- b) COA dengan nomor 123003 untuk nama akun *cement* saldo yang belum diaudit sebesar Rp286.097.000.
- c) *COA* dengan nomor 123004 untuk nama akun *sand* saldo yang belum diaudit sebesar Rp37.230.000.
- Melakukan *copy* saldo periode yang diaudit pada *working paper* akun *inventory sheet "Lead*" (Lampiran 103).

Lead Schedule	: Inventory	Initials	1
Audit as of	: 31 December 2023		
Index	: B120.05		
CO4	DESCRIPTION	DECEMBER	
COA	DESCRIPTION	2023	Π
	INVENTORY	TB IDR	П
	GROSS AMOUNT		Π
123001	Steel	160.176.250	
123003	Cement	286.097.000	
123004	Sand	37.230.000	
123006	SpareParts	158.674.362	
123007	Hardware	63.011.700	
123008	Electrical	97.486.650	
123009	Chemical	92.323.100	
123010	Other	4.337.500	
123011	Diesel Petrol Lubricant	72.401.200	
123012	Tools And Consumables	37.553.500	
	SUBTOTAL	1.009.291.262	
		•	
	TOTAL	1.009.291.262	
		^	
	Lead Schedule Audit as of Index COA 123001 123003 123004 123006 123007 123008 123009 123010 123011 123011	Lead Schedule : Inventory Audit as of : 31 December 2023 Index : B120.05 COA DESCRIPTION INVENTORY GROSS AMOUNT 123001 Steel 123003 Cement 123004 Sand 123005 SpareParts 123008 Electrical 123009 Chemical 123011 Diesel Petrol Lubricant 123012 Tools And Consumables SUBTOTAL	Lead Schedule inventory initials Audit as of : 31. December 2023 initials Index : B120.05 DESCRIPTION DECEMBER 2023 COA DESCRIPTION DECEMBER 2023 INVENTORY TB DR GROSS AMOUNT 160.176.250 123001 Steel 160.176.250 123003 Cement 286.097.000 123004 Sand 37.230.000 123006 SpareParts 158.674.362 123008 Electrical 97.486.650 123009 Chemical 92.323.100 123010 Other 4.337.500 123011 Diesel Petrol Lubricant 72.401.200 123012 Tools And Consumables 37.553.500 I TOTAL 1.009.291.262

Gambar 3.143 Klasifikasi Akun Inventory pada Working Paper

196

Pada kolom "December 2023" diisi dengan saldo tahun yang diaudit, pada akun *inventory* melakukan *copy* pada:

- a) *COA* dengan nomor 123001 untuk nama akun *steel* saldo yang belum diaudit sebesar Rp160.176.250.
- b) COA dengan nomor 123003 untuk nama akun *cement* saldo yang belum diaudit sebesar Rp286.097.000.
- c) *COA* dengan nomor 123004 untuk nama akun *sand* saldo yang belum diaudit sebesar Rp37.230.000.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Selama magang berlangsung terdapat beberapa masalah yang dilalui, yaitu:

PT HCD

- 1. Keterlambatan klien dalam memberikan data yang diperlukan, sehingga proses audit menjadi lebih lama.
- 2. Klien memiliki sistem pengendalian internal yang lemah, hal ini dapat meningkatkan risiko audit.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi bagi kendala yang ditemukan, yaitu:

PT HCD

- 1. Meminta klien untuk melengkapi data yang diperlukan untuk proses audit.
- 2. Melakukan prosedur audit tambahan untuk mengevaluasi kelemahan ini, dan memberikan rekomendasi perbaikan kepada klien.

