

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan praktik kerja magang dijalankan di Kantor Akuntan Publik Mirawati Sensi Idris (Moore Indonesia) yang berlokasi di EightyEight@Kasablanka Tower lantai 20 Unit A, Jl. Raya Casablanca Kav. 88, Menteng Dalam, Kecamatan Tebet, Kota Jakarta Selatan, DKI Jakarta 12870. Praktik kerja magang dilaksanakan dalam jangka waktu 6 bulan dimulai tanggal 6 Januari 2025 sampai 30 Juni 2025, jam kerja magang dimulai dari 08.30 sampai 17.30 tetapi terdapat *overtime*. Selama praktik kerja magang ditempatkan sebagai *intern auditor* dan berada di dalam tim yang dipimpin oleh Freddy Purnama selaku Manajer, tetapi untuk pelaksanaan tugas kerja magang sebagai *intern auditor* mendapatkan bimbingan dan arahan dari Indah Sari Pangestu selaku *Senior* 3.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Pada saat pelaksanaan kerja magang, terdapat 5 klien yang ditangani dengan jumlah tugas yang dilaksanakan selama kerja magang sebanyak 10 jenis. Nama perusahaan dalam laporan disamarkan guna menjaga kerahasiaan data perusahaan. Selama periode kerja magang, berikut adalah tugas-tugas yang dikerjakan:

a. PT BBS

1. Melakukan Prosedur *Cut-off* untuk Akun *Cash and Bank*

Prosedur *Cut-off* adalah prosedur yang dilakukan untuk memastikan bahwa transaksi yang tercatat dalam saldo akun terjadi dalam periode yang sesuai. Tujuan prosedur *cut-off* untuk menguji apakah saldo akun yang dicatat pada akhir periode sudah sesuai dengan transaksi yang terjadi, dan untuk memastikan semua transaksi yang terjadi dalam periode tersebut sudah tercatat. Prosedur ini dilaksanakan pada akhir tanggal neraca dan 1 bulan setelah akhir tanggal neraca yaitu pada bulan Desember 2024 – Januari 2025, prosedur ini dilakukan untuk 10 bank. Terdapat beberapa dokumen yang digunakan dalam prosedur ini, antara lain, *Bank Statement* bulan Desember

2024 dan Januari 2025, *Working Paper* akun *Cash and Bank*, dan *General Ledger*. Semua dokumen yang digunakan dalam prosedur ini berbentuk *softcopy*. Berikut merupakan langkah yang dilakukan untuk menjalankan prosedur ini:

- 1) Menerima *bank statement* Desember 2024 dan Januari 2025, serta *working paper cash and bank* dari senior auditor.

The form is a 'Blank Working Paper Cash and Bank' for the client PT BBS, period 31-Dec-24, and subject Cut-off test. It includes a header section with 'MOORE KAPIRAWATISENSI CRIS' and a table for initials and dates. The main table is divided into 'BANK DANAMON TIRI' and 'INCOMING' sections. The 'BANK DANAMON TIRI' section has columns for Date, Voucher Code, Description, IDR Amount (Rp), Occurred in, Record in GL, and Reoded in Proper. The 'INCOMING' section has columns for Bank State, Bulan Tahun, TGL GL, and Ceklist. The form is labeled with letters A through H: A points to the 'Nomor COA (Chart of Account)' field; B points to the 'Date' column; C points to the 'Voucher Code' column; D points to the 'Description' column; E points to the 'IDR Amount (Rp)' column; F points to the 'Occurred in' column; G points to the 'Record in GL' column; and H points to the 'Reoded in Proper' column. The form also includes a 'Cut-Off December 31, 2024' label.

Gambar 3.2. 1 *Blank Working Paper Cash and Bank*

Gambar 3.2.1 merupakan *Working Paper Cash and Bank* bagian *cut-off test* yang berisi:

- A. *Chart of account* (COA) adalah kode untuk daftar akun yang digunakan perusahaan untuk mencatat semua transaksi secara sistematis di dalam *general ledger*. Nomor COA digunakan untuk mempermudah pencarian transaksi pada *general ledger*.
- B. *Date* merupakan tanggal terjadinya transaksi berdasarkan *bank statement*.
- C. *Voucher Code* merupakan kode *special* yang digunakan pada saat memposting transaksi ke *general ledger*, sehingga setiap transaksi memiliki kode *voucher* yang berbeda-beda.
- D. *Description* merupakan deskripsi transaksi.
- E. *IDR Amount* merupakan nilai dari transaksi dalam satuan mata uang rupiah.
- F. *Occured in* merupakan periode terjadinya transaksi berdasarkan *bank statement*, *occured in* dicatat dalam bentuk bulan dan tahun.

G. *Record in GL* merupakan tanggal pencatatan transaksi pada *general ledger*.

H. *Recorded in Proper* merupakan kolom yang akan diisi *checklist* 'V' apabila transaksi tercatat di *general ledger* dalam periode yang sama dengan tanggal terjadinya transaksi.

- 2) Membuka *bank statement* Desember 2024 dan mengambil 5 transaksi masuk (*incoming*) di akhir bulan Desember 2024 untuk dijadikan sampel.

Posting Date	Value Date	Transaction Branch	Reference Number	Description	Debit	Credit	Balance
30 Dec 2024	30 Dec 2024	8233	20241230001274267267	SI/24/0000091308BATTERY SPICE_BAN_ARMADA PERKASA BCA	0.00	7,715,300.00	1,418,316,119.58
30 Dec 2024	30 Dec 2024	881	1	SI 24 000008345 SI 24 000008345 VA SI 24	0.00	2,376,814,508.00	3,795,130,626.58
30 Dec 2024	30 Dec 2024	F101	241223117880737	PT. FURUKAWA PEMBELIAN BATTERY/MT BTO	0.00	7,822,500.00	3,802,953,126.58
30 Dec 2024	30 Dec 2024	F101	241223117880732	PT. FURUKAWA PEMBELIAN BATTERY/MT BTO	0.00	3,911,250.00	3,806,864,376.58
31 Dec 2024	31 Dec 2024	54	00000000000000000000	Credit Interest Capitalized	0.00	25,665,875.94	3,832,530,252.52
31 Dec 2024	31 Dec 2024	54	00000000000000000000	TAX Deducted	5,133,175.19	0.00	3,827,397,077.33
Total					49,386,955,736.19	42,837,627,252.45	3,827,397,077.33

Gambar 3.2. 2 *Bank Statement* Desember 2024

Gambar 3.2.2 yang diberi kotak hitam merupakan contoh sampel transaksi dalam *bank statement* Bank Danamon milik PT BBS untuk bulan Desember 2024. Transaksi ini terjadi pada tanggal 31 Desember 2024 dengan deskripsi *credit interest capitalized* dan jumlah transaksi di sisi kredit senilai Rp25.665.875,94.

- 3) Mengisi *working paper cash and bank* pada *sheet cut-off*. Gambar 3.2.3 adalah *working paper* yang sudah selesai diisi, contoh yang akan di jelaskan adalah tanda A pada gambar 3.2.3.


MOORE

KAP MIRAWATI SENSI IDRIS
 Client : **PT BBS**
 Period : **31-Dec-24**
 Subject : **Cut-off test**

Nomor COA (Chart of Account)

		Initials	Date
Prepared by		GFA	13-Jan-25
Reviewed by			27-Jan-25

A

BANK DANAMON (IDR)		103.300.04	INCOMING			
Date	Voucher Code	Description	IDR Amount (*)	Occurred in	Record in GL	Recorded in Proper Period?
BANK STATE	GL VOUCHER	BANK STATE	BANK STATE	BULAN TAHUN	ETGL GL	CEKLIST
31-Dec-2024	JM/24/000001541	Credit Interest Capitalised	25.665.876	Dec/24	31-Dec-24	V
30-Dec-2024			3.911.250	Dec/24	30-Dec-24	V
30-Dec-2024			7.822.500	Dec/24	30-Dec-24	V
30-Dec-2024			2.376.814.508	Dec/24	30-Dec-24	V
30-Dec-2024			7.715.300	Dec/24	30-Dec-24	V
Cut-Off December 31, 2024						
2-Jan-25	BT/24/000002888	Penerimaan pembayaran piutang	200.000.000	Jan/25	3-Jan-25	V
2-Jan-25			193.817.213	Jan/25	3-Jan-25	V
2-Jan-25			990.519.349	Jan/25	2-Jan-25	V
2-Jan-25			146.815.887	Jan/25	2-Jan-25	V
2-Jan-25			1.511.732	Jan/25	2-Jan-25	V

B

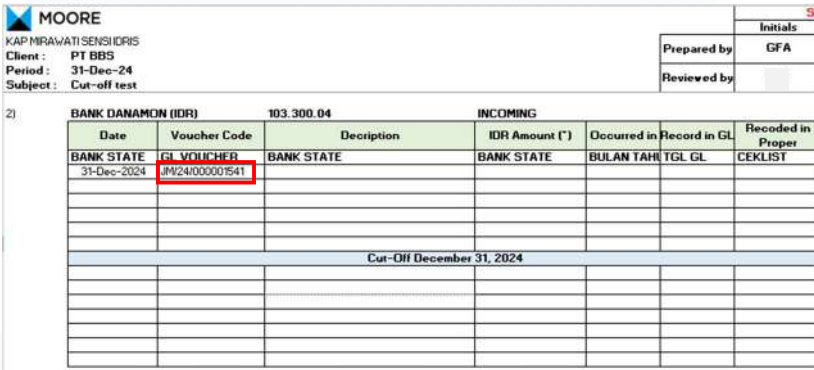
a. Kolom *date* diisi dengan *value date* yang tertera pada *bank statement* seperti tanda A pada gambar 3.2.2. Contohnya adalah 31-Dec-2024.

[illegible]

b. Kolom *voucher code* diambil dari *general ledger* dengan cara melakukan *filter* data pada bagian COA (*Chart of Account*) menggunakan nomor COA bank, setelah itu *filter* kolom *date* menjadi bulan Desember saja, dan lakukan *sort atau* pengurutan data dari data dengan tanggal terbaru sampai tanggal terlama. Contohnya adalah mencari dengan nomor COA 103.300.04. Berikut adalah hasil dari langkah ini.

COA T	COA Desc	Date T	Voucher	Curren	Description	Debit	Credit	Balance
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	31 Dec 2024	BT/24/00000154	IDR	DANAMON -INTEREST DES 24/0P01	20.532.701	-	20.532.701
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	30 Dec 2024	BT/24/000002845	IDR		2.376.814.508	-	2.376.814.508
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	30 Dec 2024	BT/24/000002878	IDR		7.920.200	-	7.920.200
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	30 Dec 2024	BT/24/000002886	IDR		7.715.300	-	7.715.300
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	30 Dec 2024	BT/24/000002879	IDR		3.911.250	-	3.911.250
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	30 Dec 2024					5.600.000.000	5.600.000.000
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	27 Dec 2024				1.084.621.791	-	1.084.621.791
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	27 Dec 2024				770.585.105	-	770.585.105
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	27 Dec 2024				484.607.806	-	484.607.806
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	27 Dec 2024				65.805.777	-	65.805.777
103.300.04	BANK DANAMON (DR)	27 Dec 2024				33.056.994	-	33.056.994

menggunakan mata uang IDR. Deskripsi atas jurnal tersebut DANAMON -INTEREST DES 24-OP201, nominal dalam triliun ini dicatat di sebelah debit senilai Rp20.532.701. Nominal ini didapat dari selisih pengurangan pendapatan bunga bank setelah pajak atas bunga bank, karena PT BBS mencatat nominal pendapatan bunga secara neto. Lalu isi kolom dalam *working paper* dengan kode transaksi dalam *general ledger* yang sudah didaftarkan tadi, seperti pada gambar 3.2.6.



The screenshot shows a 'Bank Statement' form for Bank Danamon (IDR) with a total of 103,300.04. The form includes fields for Date, Voucher Code, Description, IDR Amount, Occurred in, Record in, and Recorded in. A red box highlights the 'GL VOUCHER' field with the value 'JM/24/000001541'.

Gambar 3.2. 6 Mengisi *GL Voucher* pada *Working Paper Cash and Bank Statement*

c. Kolom *description* diisi mengikuti kolom *description* pada *bank statement* yaitu tanda B pada gambar 3.2.5. Contohnya adalah *credit interest capitalized*.

c. Kolom *description* diisi mengikuti kolom *description* keterangan pada *bank statement* yaitu tanda B pada gambar. Contohnya adalah *credit interest capitalized*.

Gambar 3.2. 9 Mengisi *occured in* pada *Working Paper Cash and Bank*

- MOORE**
KAP MIRAWATI SENSIDIRIS
Client : PT BBS
Period : 31-Dec-24
Subject : Cut-off test

	\$150	
	Initials	Date
Prepared by	GFA	13-Jan-25
Reviewed by		27-Jan-25

Gambar 3.2. 10 Mengisi *Record in GL* pada *Working Paper*

- g. Kolom *recorded in properly period* digunakan untuk mengidentifikasi apakah pencatatan yang dilakukan oleh PT BBS sudah sesuai dengan periode terjadinya transaksi. Jika transaksi dicatat sesuai periodenya, maka diberi tanda *checklist* menggunakan huruf V.

MOORE KAP MIRAWATI SENSIDIRIS Client : PT BBS Period : 31-Dec-24 Subject : Cut-off test		5150 Prepared by: GFA Reviewed by:		Initials Date 13-Jan-25 27-Jan-25
--	--	--	--	--

2)	BANK DANAMON (IDR)		103.300.04	INCOMING		
Date	Voucher Code	Description	IDR Amount (')	Occurred in	Record in GL	Recorded in Proper
BANK STATE	GL VOUCHER	BANK STATE	BANK STATE	BULAN TAHUN	TGL GL	CEKLIST
31-Dec-2024	JM/24/000001541	Credit Interest Capitalised	25,665,876	Dec/24	31-Dec-24	V
30-Dec-2024			3,911,250	Dec/24	30-Dec-24	V
30-Dec-2024			7,822,500	Dec/24	30-Dec-24	V
30-Dec-2024			2,376,814,508	Dec/24	30-Dec-24	V
30-Dec-2024			7,715,300	Dec/24	30-Dec-24	V
Cut-Off December 31, 2024						
2-Jan-25	BT/24/000002888	Penerimaan pembayaran piutang	200,000,000	Jan/25	3-Jan-25	V

Gambar 3.2. 13 Contoh *cut-off* untuk bulan Januari 2025

Gambar 3.2.13 merupakan contoh hasil pengisian *cut-off* untuk bulan Januari 2025. Contoh pengisian *cut-off* merupakan transaksi tanggal 2 Januari 2025 yang memiliki kode *voucher* BT/24/000002888 dengan deskripsi “Penerimaan pembayaran piutang” senilai Rp200.000.000, dicatat dalam periode yang tepat pada Januari 2025.

- 6) Setelah semua pekerjaan telah selesai, hasil *cut-off cash and bank* dalam bentuk *file working paper – cash and bank* diserahkan pada *senior* untuk diperiksa kembali. Data selengkapnya terdapat dalam Lampiran 8.
2. Melakukan *Analytical Review Procedures* untuk akun *Cash and Bank*
Analytical Review Procedures adalah prosedur yang dilakukan untuk mengevaluasi laporan keuangan dengan membandingkan angka-angka laporan keuangan tahun sebelumnya dengan angka tahun yang sedang diaudit. Prosedur ini dilakukan untuk menganalisis dan mengidentifikasi penyebab dari adanya perubahan signifikan ataupun kemungkinan kesalahan yang terjadi. Prosedur ini dilakukan pada akun yang mengalami perubahan tidak wajar atau signifikan. Tugas ini dilakukan dengan menganalisis transaksi yang terjadi dalam 4 akun bank dari periode Januari sampai Desember 2024. Dokumen yang digunakan dalam prosedur ini adalah *working paper cash and bank*, serta *general ledger*. Berikut merupakan langkah-langkah dalam pengerjaan prosedur ini:
- 1) Memperoleh *working paper cash and bank*, serta *general ledger* dari *senior auditor*.



KAP MIRAWATI SENSI IDRIS
 Client : PT BBS
 Period : 31-Dec-24
 Subject : Cash and Bank Balances - Analytical Review

S110

	Initials	Date
Prepared by :	GFA	13-Jan-25
Reviewed by :		27-Jan-25

Workdone:

	2	1	3
	Audited 31-Dec-24	Audited 31-Dec-23	Final Increase (Decrease) Amount %
Cash on Hand			-
Cash in Banks			-
Total	-	-	-
	<S100>	<S100>	

Gambar 3.2.14 merupakan tampilan *sheet analytical review* pada *working paper cash and bank*. Terdapat beberapa kolom dalam *sheet analytical review*, antara lain:

1. Kolom *Audited 31-Dec-23* merupakan kolom nilai *cash on hand* dan *cash on bank* dari laporan keuangan *audited* 2023. Fungsi angka laporan keuangan *audited* tahun 2023 adalah untuk digunakan sebagai pembanding dalam analisis.
 2. Kolom *Audited 31-Dec-24* merupakan kolom nilai *cash on hand* dan *cash on bank* dari hasil audit laporan keuangan tahun 2024.
 3. Kolom *Final Increase (Decrease)* merupakan kolom kenaikan atau penurunan yang terjadi pada *cash on hand* dan *cash on bank* dari tahun 2023 ke tahun 2024. Terdapat kenaikan atau penurunan dalam bentuk nominal dan persentase.
- 2) Mengisi *working paper cash and bank* pada *sheet analytical review*.
- a. Kolom 1 pada gambar 3.2.14, kolom ini diisi dengan angka *cash and bank* yang tertera pada *lead schedule* akun *cash and bank* berdasarkan laporan keuangan *audited* tahun 2023, seperti pada gambar 3.2.16 yang diberi tanda B.

Workdone:		Final Increase (Decrease)	
	Audited 31-Dec-24	Audited 31-Dec-23	Amount %
Cash on Hand		5,000,000	
Cash in Banks		25,985,644,052	
Total	-	25,990,644,052	-
	<\$100>	<\$100>	

Gambar 3.2. 15 Kolom angka laporan keuangan *audited* 31 Dec 2023

Gambar 3.2.15 merupakan hasil pengisian kolom *audited 31 Dec 2023* yang menjelaskan bahwa pada 31 Des 23 jumlah *cash on hand* senilai Rp5.000.000 dan *cash in banks* senilai Rp25.985.644.052 dengan total jumlah akun *cash and bank* senilai Rp25.990.644.052.

- b. Kolom 2 pada gambar 3.2.14, kolom ini diisi dengan angka *cash and bank* yang terdapat pada *sheet lead* dalam *working paper*. Angka yang diambil adalah angka pada kolom *Bal. per audited 31-Dec-2024* (Tanda A pada gambar 3.2.16)



MOORE

KAP MIRAWATI SENSI IDRIS

Client : PT BBS

Period : 31-Dec-24

Subject : Cash and Bank Balances - Lead Schedule

Initials

Date

Prepared by

GFA

13-Jan-25

Reviewed by

27-Jan-25

Account		W/P Ref	Bal. per Book 31-Dec-2024	CAJE/PAJE/PRJE				Bal. per Audited 31-Dec-2024	Bal. per Audited 31-Dec-2023	Variance	
No	Account Name			No	DR	CR	No			Amount	%
	Cash at bank - IDR	\$520									
103.300.02	BANK SMBC No. Rekening (IDR)		6.700.325.981		-	-		6.700.325.981	23.833.832.858	(17.133.506.877)	-72%
103.300.01	BANK BCA (IDR)		-		-	-		-	-	-	-
103.301.01	BANK SMBC (USD)		-		-	-		-	-	-	-
103.300.03	BANK MIZUHO (IDR)		108.446.064		-	-		108.446.064	123.669.190	(15.223.126)	-12%
103.301.02	BANK MIZUHO (USD)		-		-	-		-	-	-	-
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)		3.827.397.077		-	-		3.827.397.077	362.668.600	3.464.728.477	955%
103.300.05	BCA (BUKIT-INDAH) (IDR)		128.595.899		-	-		128.595.899	106.397.704	22.198.195	21%
103.300.06	BCA (PETTY BANK) (IDR)		50.000.000		-	-		50.000.000	49.970.000	30.000	0%
103.302.01	BANK MIZUHO (THB)		1.797.549.993		-	-		1.797.549.993	1.506.724.902	290.825.091	19%
103.300.07	BANK INA (IDR)		806.418.463		-	-		806.418.463	2.380.798	804.037.665	33772%

Gambar 3.2. 16 Lead Schedule Working paper Cash and Bank

Gambar 3.2.16 merupakan *Lead Schedule working paper cash and bank* yang berisi:

- Kolom *Account No.* adalah kolom yang digunakan untuk menunjukkan No. COA (*Chart of Account*). Kolom ini berkaitan dengan kolom *account name*, contohnya adalah 103.300.02.
- Kolom *Account Name* digunakan untuk menunjukkan nama akun. Contohnya adalah Bank SMBC (IDR) yang berkaitan dengan kode akun 103.300.02.

- c) Kolom *W/P Ref* digunakan untuk menunjukkan referensi pengisian pada *working paper* dengan menggunakan kode. Contohnya adalah S520 yang digunakan sebagai kode untuk akun yang termasuk dalam *cash at bank*.
- d) Kolom *Bal. per book 31-Dec-2024* adalah kolom yang menunjukkan angka akun sebelum di audit, atau angka pada *trial balance* Desember 2024 yang disusun oleh PT BBS.
- e) Kolom CAJE/PAJE/PRJE adalah kolom yang digunakan untuk melakukan *adjustment* atas angka yang disusun oleh PT BBS dalam *trial balance*. Tujuan ketiga jurnal ini adalah untuk menyesuaikan kembali kesalahan atau temuan yang ada pada angka laporan keuangan, dan disesuaikan dengan standar pelaporan. CAJE atau *Client Adjustment Journal Entry* merupakan jurnal yang dibuat oleh PT BBS (*auditee*) bisa berupa jurnal penyesuaian dari hasil temuan audit, ataupun jurnal penyesuaian atas kesalahan PT BBS yang ditemukan *auditee*. PAJE atau *Propose Audit Adjustment Journal Entry* adalah jurnal penyesuaian yang diusulkan oleh auditor. PRJE atau *Propose Reclassifications Journal Entry* merupakan jurnal untuk menyarankan pemindahan atau perubahan klasifikasi akun dalam laporan keuangan, jurnal ini diajukan oleh auditor atas temuan audit jika terjadi kesalahan klasifikasi akun.
- f) Kolom *bal. per audit 31-Dec-24* adalah kolom yang berisi angka laporan keuangan setelah di audit atau setelah dilakukan *adjustment*. Angka pada kolom ini didapat dari penjumlahan ataupun pengurangan *bal. per book 31-Dec-2024* dengan CAJE/PAJE/PRJE tergantung penyesuaiannya di debit atau kredit. Contohnya karena ini merupakan akun *cash* yang memiliki saldo normal di debit, maka jika ada penyesuaian di debit akan dijumlahkan, dan jika penyesuaiannya terdapat di kredit, maka dikurangkan.

- g) Kolom *bal. per audit 31-Dec-2023* diambil dari laporan keuangan *audited* tahun 2023.
- h) Kolom *variance* terbagi menjadi 2 yaitu *amount* dan *percentage*. Kolom ini digunakan untuk mengetahui perubahan nilai pada akun secara komparatif, yaitu dengan membandingkan nominal tahun ini dengan nominal tahun sebelumnya.



MOORE

KAP MIRAWATI SENSI IDRIS
Client : PT BBS
Period : 31-Dec-24
Subject : Cash and Bank Balances - Analytical Review

S110

Initials	Date
Prepared by : GFA	13-Jan-25
Reviewed by :	27-Jan-25

Workdone:

	Audited 31-Dec-24	Audited 31-Dec-23	Final Increase (Decrease)	
			Amount	%
Cash on Hand	5,000,000	5,000,000		
Cash in Banks	13,418,733,477	25,985,644,052		
Total	13,423,733,477	25,990,644,052	-	
	<\$100>	<\$100>		

Gambar 3.2. 17 Hasil pengisian kolom *Audited 31 Dec 2024*

Gambar 3.2.17 merupakan hasil pengisian kolom *audited 31 Dec 2024* yang menjelaskan bahwa pada 31 Des 24 jumlah *cash on hand* senilai Rp5.000.000 dan *cash in banks* senilai Rp13.418.733.477.

- c. Kolom 3 pada gambar 3.2.14 merupakan kolom yang berisi perhitungan kenaikan dan penurunan yang terjadi pada keseluruhan akun *cash on hand* dan *cash in bank* dari tahun sebelumnya dengan tahun laporan keuangan yang sedang di audit. Kolom ini terbagi menjadi dua yaitu kenaikan atau penurunan dalam bentuk nominal dan persentase.

	Initials	Date
Prepared by :	GFA	13-Jan-25
Reviewed by :		27-Jan-25

Workdone:

	A Audited 31-Dec-24	B Audited 31-Dec-23	Final Increase (Decrease) Amount %
Cash on Hand	5,000,000	5,000,000	A-B = C - 0%
Cash in Banks	13,418,733,477	25,985,644,052	(12,566,910,575) -48%
Total	13,423,733,477 <\$100>	25,990,644,052 <\$100>	(12,566,910,575) -48% C/B = D

Gambar 3.2. 18 Mengisi kolom *Increase (Decrease)* untuk dianalisis

Gambar 3.2.18 merupakan contoh hasil pengisian kolom *final increase (decrease)*. Salah satu contoh perhitungan kenaikan atau penurunan adalah dalam bentuk nominal pada akun *cash in bank*. Nominal akun *cash in bank* tahun 2024 senilai 13.418.733.477 dikurangi dengan nominal tahun 2023 senilai 25.985.644.052, hasilnya adalah terjadi penurunan sebesar 12.566.910.575. Perhitungan dalam bentuk persentase dilakukan dengan menggunakan rumus $= -12.566.910.575 / 25.985.644.052$, hasilnya adalah -48% atau penurunan yang terjadi sebesar 48% dari tahun 2023.

- d. Berikan tanda (*remarks*) di samping akun yang mengalami perubahan signifikan menggunakan huruf. Contohnya diberi huruf A di samping penurunan yang dialami oleh akun *cash in bank* seperti pada tanda 4 dalam gambar 3.2.19.

Workdone:

	2 Audited 31-Dec-24	1 Audited 31-Dec-23	3 Final Increase (Decrease) Amount %	4
Cash on Hand	5,000,000	5,000,000	- 0%	
Cash in Banks	13,418,733,477	25,985,644,052	(12,566,910,575) -48%	A
Total	13,423,733,477 <\$100>	25,990,644,052 <\$100>	(12,566,910,575) -48%	

Gambar 3.2. 19 *Sheet Analytical Review* pada *Working paper Cash & Cash equivalent*

COA	COA Desc.	Date	Voucher	Curren	Description	Debit	Credit	Balance
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	5 Dec 2024	87/24/000002691	IDR	DR 5.703.064.591,00 -CR201	5.703.064.591	-	5.703.064.591
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	5 Nov 2024	87/24/000002573	IDR	DR 5.503.056.027,00 -CR201	5.503.056.027	-	5.503.056.027
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	18 Mar 2024	87/24/000000532	IDR	DR 5.218.623.685,00 & 22.046.904,00 -CR201	5.218.623.685	-	5.218.623.685
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	31 Dec 2024	84/24/000002474	IDR	CR IDR 5.165.260.977,00 BK2473 -CR201	-	5.165.260.977	5.165.260.977
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	7 Oct 2024	87/24/000002175	IDR	DR 4.816.568.681,00 -CR201	4.816.568.681	-	4.816.568.681
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	5 Sep 2024	87/24/000001939	IDR	DR 4.667.794.957,00 -CR201	4.667.794.957	-	4.667.794.957
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	5 Jan 2024	87/24/000000108	IDR	DR 4.611.579.472,00 -CR201	4.611.579.472	-	4.611.579.472
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	29 Nov 2024	87/24/000002619	IDR	-IDR 4.363.140.397,00 -CR201	-	4.363.140.397	4.363.140.397
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	29 Nov 2024	84/24/000001388	IDR	EL BYR KMSI IDR 4.363.140.397,00 -GP201	-	4.363.140.397	4.363.140.397
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	5 Jul 2024	87/24/000001471	IDR	DR 4.042.533.121 - CR 201	4.042.533.121	-	4.042.533.121
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	5 Apr 2024	87/24/000000711	IDR	DR 3.886.282.190,00 -CR201	3.886.282.190	-	3.886.282.190
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	10 Jul 2024	87/24/000001442	IDR	DR 3.840.495.216,00 -CR201	3.840.495.216	-	3.840.495.216
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	24 Sep 2024	87/24/000002056	IDR	DR 3.710.894.067,00 -CR201	3.710.894.067	-	3.710.894.067
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	10 Jan 2024	87/24/000000052	IDR	DR 3.655.022.652,00 -CR201	3.655.022.652	-	3.655.022.652
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	2 Dec 2024	87/24/000002650	IDR	DR 3.563.686.183 -CR201	3.563.686.183	-	3.563.686.183
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	12 Feb 2024	87/24/000000350	IDR	DR 3.380.802.036,00 -CR201	3.380.802.036	-	3.380.802.036
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	30 Dec 2024	87/24/000002838	IDR	DR 3.268.137.036,00 -CR201	3.268.137.036	-	3.268.137.036
103.300.04	BANK DANAMON (IDR)	5 Aug 2024	87/24/000001748	IDR	DR 3.251.485.311 -CR201	3.251.485.311	-	3.251.485.311

Gambar 3.2. 21 *General ledger* PT BBS

Gambar 3.2.21 adalah contoh *general ledger* yang sudah di *filter* data dengan kriteria nomor COA 103.300.04 atas akun Bank Danamon, dan sudah di urutkan nilainya dari terbesar ke terkecil pada kolom *balance*.

- c. Selanjutnya melakukan pengurutan data pada kolom *Balance*. Urutkan data menggunakan bantuan *sort* pada *excel*. Mengurutkan data dari angka terbesar ke angka terkecil seperti tanda 2 pada gambar 3.2.21.
- d. Melakukan analisis terhadap transaksi yang terjadi di dalam akun bank yang sudah dicari menggunakan COA di *general ledger*. Perhatikan transaksi urutan atas yang memiliki nominal besar, lalu lihat transaksi tersebut merupakan transaksi apa. Contohnya adalah PT BBS menggunakan Bank Danamon sebagai akun bank utama untuk menerima pembayaran dari *customer* sehingga mengalami kenaikan signifikan dari tahun sebelumnya, dikarenakan pada tahun sebelumnya Bank Danamon bukan akun bank utama untuk penerimaan pembayaran dari *customer*.

- 4) Membuat penjelasan dan kesimpulan sebagai hasil dari prosedur ini. Kesimpulan dibuat berdasarkan penyebab perubahan signifikan dari akun bank yang sudah dicari pada step 2. Contohnya adalah seperti gambar 3.2.22.

Explanation:	
A	: Decrease in BANK SMBC (IDR) amounted around 17 bio due to BBS payment to vendor and do the payroll through this bank account and Bank SMBC IDR received several transfer of funds from Bank Danamon and Bank BCA.
	Increase in BANK DANAMON (IDR) amounted around 3,4 bio due to received payment from customer through this bank account.
	Increase in BANK INA amounted around 800 mio due to received interest income from deposito.

Gambar 3.2. 22 Hasil *Analytical Reiew Procedures*

Gambar 3.2.22 adalah contoh hasil dari *analytical review procedures*, analisis yang didapatkan adalah kenaikan yang terjadi pada Bank Danamon sebesar 3,4 miliar disebabkan oleh penerimaan pembayaran *customer* melalui bank ini.

- 5) Setelah pekerjaan selesai dilakukan, hasil *analytical review procedures* dalam bentuk *file working paper – cash and bank* diberikan ke *senior auditor* untuk diperiksa kembali. Data selengkapnya tertera dalam Lampiran 9.

3. Melakukan Rekalkulasi *Prepayment*

Rekalkulasi *Prepayment* adalah prosedur untuk memeriksa dan menghitung kembali nilai transaksi pembayaran di muka. *Prepayment* atau Pembayaran di muka merupakan pengeluaran atau pembayaran yang dilakukan perusahaan untuk barang atau jasa yang manfaatnya akan diterima saat periode berjalan tetapi sudah dibayarkan pada awal periode. *Prepayment* dicatat sebagai aset lancar yang selanjutnya akan diamortisasi seiring berjalannya waktu, sesuai dengan periode manfaat diterima. Tujuan dari prosedur ini adalah memastikan perusahaan telah memisahkan pengakuan biaya dibayar di muka dengan benar, antara biaya yang harus diakui pada periode sekarang atau biaya yang diamortisasi dengan biaya yang diakui pada periode mendatang. Tugas ini dilakukan sebanyak 1 kali dengan total 20 *item* akun *prepayment*, periode Januari 2024 sampai Desember 2024. Dokumen yang digunakan untuk menjalankan prosedur ini adalah *working paper prepayment* dan *amortization list* dari klien. Berikut merupakan langkah-langkah pengerjaan tugas ini:

- 1) Memperoleh *Working Paper Prepayment*, dan *amortization list* milik klien dari *senior*.


MOORE

KAPARAYATI SENIOR IDRS
 Client : PT BBS
 Period : 31-Dec-24
 Subject : Recalculation of prepayment - BIAYA SEWA DIBAYAR DIMUKA

No	KETERANGAN	Amount	Beg Period	End Period	Amortized Until Dec 2024	NET BOOK VALUE Dec' 2024
					</	

Gambar 3.2. 23 Blank working paper prepayment

Gambar 3.2.23 merupakan tampilan *working paper* akun *prepayment* yang berisi:

1. No merupakan penomoran urutan daftar akun *prepayment*.
2. Keterangan merupakan nama atas transaksi pembayaran dimuka.
3. *Amount* merupakan nilai awal pembayaran dimuka.
4. *Beg. Period* merupakan tanggal pada saat pembayaran dimuka, yang akan digunakan sebagai tanggal awal pembebanan atau dimulainya amortisasi.
5. *End. Period* merupakan tanggal berakhirnya pembebanan atau batas akhir amortisasi.
6. *Amortized until Dec 24* merupakan nilai amortisasi yang sudah dibebankan sampai Desember 2024 oleh klien.
7. *Net Book Value Dec 24* merupakan nilai buku pada akhir bulan Desember 2024 dalam pembukuan klien.
8. *Period Amortized until 1 Jan 24* merupakan rentang waktu dilakukannya amortisasi dari *beg. period* sampai 1 Jan 2024.
9. *Amortized up to Jan 1, 2024* merupakan nilai amortisasi yang sudah dibebankan sampai 1 Jan 2024.

10. *Beginning Balance 2024* merupakan nilai buku pada awal tahun 2024.
11. *Amortized Period (months)* merupakan jangka waktu dalam satuan bulan yang digunakan untuk mengalokasikan nilai pembayaran dimuka secara berkala hingga nilainya habis.
12. *Amortized/months* merupakan nilai amortisasi yang akan dialokasi dalam 1 bulan.
13. *Months elapsed 31 Dec 24* merupakan total bulan dalam 2024 yang akan dilakukan alokasi aset menjadi beban.
14. *Amortization in Dec 24* merupakan hasil perhitungan auditor atas nilai amortisasi yang harus dibebankan dalam periode buku 2024.
15. *Ending Balance (Dec 31, 2024)* merupakan nilai buku yang seharusnya tercatat pada 31 Desember 2024 dalam pembukuan klien.
16. *Amortized* pada kolom *differences* merupakan kontrol auditor untuk mengetahui besaran perbedaan perhitungan amortisasi antara klien dan auditor.
17. *Amount Dec 31, 2024* pada kolom *differences* merupakan kontrol auditor untuk mengetahui besaran perbedaan nilai buku pada 31 Desember 2024 antara klien dan auditor.
18. *Amount Sep 31, 2024* pada kolom *differences* merupakan kontrol auditor untuk mengetahui besaran perbedaan nilai buku pada 31 September 2024 antara klien dan auditor. (Kolom ini digunakan pada saat audit interim, dan tidak digunakan pada saat pengerjaan tugas magang).
19. *Remarks* pada kolom *differences* digunakan untuk memberi keterangan tambahan apabila terjadi selisih perhitungan. Jika tidak

ada selisih perhitungan antara klien dan auditor, maka kolom *remarks* tidak perlu diisi.

PT BBS						
Amortization List						
Period : January - December, 2024						
Prepaid - Rent 2024						
1	2	3	4	5	6	7
NO	Voucher Date	Voucher No.	Descriptions	Amount (IDR)	Beg Amort '23	Beg Period
7	26/10/2020	NV/19/000006808	RENT - FPT MOBIL NISAN OKT 2020-OKT 2024	67.683.000	12.690.543	26/10/2020
8	26/11/2020			68.318.000	14.232.917	26/11/2020
10	16/03/2021			68.300.000	19.920.833	16/03/2021
11	02/07/2021			104.800.000	39.300.000	02/07/2021
12	02/02/2024			119.500.000	-	02/02/2024
14	25/03/2022			68.318.000	37.005.583	25/03/2022
15	19/07/2024			78.000.000	-	01/07/2024
19	14/06/2023			2.554.272	1.277.136	01/07/2023
20	15/09/2023			1.576.922	919.871	14/08/2023
21	01/10/2023			1.969.285	1.312.854	01/09/2023
22	02/11/2023			1.437.495	1.078.127	25/10/2023
23	08/12/2023			16.489.200	12.366.500	01/10/2023
24	09/07/2024			1.663.931	-	01/06/2024
25	13/09/2024			1.587.300	-	01/08/2024
26	04/11/2024			1.480.611	-	01/11/2024
27	04/11/2024			2.098.385	-	01/09/2024
28	09/11/2024			1.342.770	-	29/11/2024

8	9	10	11			
End Period	Period / Month	Amount / Month	JAN	FEB	MAR	APR
26/10/2024	48	1.410.063	1.410.063	1.410.063	1.410.063	1.410.063
26/11/2024	48	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292
16/03/2025	48	1.422.917	1.422.917	1.422.917	1.422.917	1.422.917
02/07/2025	48	2.183.333	2.183.333	2.183.333	2.183.333	2.183.333
02/02/2028	48	2.489.583		2.489.583	2.489.583	2.489.583
25/03/2026	48	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292
01/07/2028	48	1.625.000				
01/07/2024	12	212.856	212.856	212.856	212.856	212.856
13/08/2024	12	131.410	131.410	131.410	131.410	131.410
01/09/2024	12	164.107	164.107	164.107	164.107	164.107
25/10/2024	12	119.791	119.791	119.791	119.791	119.791
01/10/2024	12	1.374.100	1.374.100	1.374.100	1.374.100	1.374.100
01/06/2025	12	138.661				
01/08/2025	12	132.275				
01/11/2025	12	123.385				
01/09/2025	12	174.866				
30/10/2025	12	111.898				

Gambar 3.2. 24 Amortization List

11 AMORTIZE								12 Ending Amount
MAY	JUN	JUL	AUG	SEP	OCT	NOV	DEC	
1.410.063	1.410.063	1.410.063	1.410.063	1.410.063				-
1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292			0
1.422.917	1.422.917	1.422.917	1.422.917	1.422.917	1.422.917	1.422.917	1.422.917	2.845.833
2.183.333	2.183.333	2.183.333	2.183.333	2.183.333	2.183.333	2.183.333	2.183.333	13.100.000
2.489.583	2.489.583	2.489.583	2.489.583	2.489.583	2.489.583	2.489.583	2.489.583	92.114.583
1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	1.423.292	19.926.083
		1.625.000	1.625.000	1.625.000	1.625.000	1.625.000	1.625.000	68.250.000
212.856	212.856							-
131.410	131.410	131.410						-
164.107	164.107	164.107	164.107					-
119.791	119.791	119.791	119.791	119.791				-
1.374.100	1.374.100	1.374.100	1.374.100	1.374.100				-
		138.661	138.661	138.661	138.661	138.661	138.661	831.968
				264.550	132.275	132.275	132.275	925.925
						123.385	123.385	1.233.849
						524.597	174.866	1.398.526
							223.795	1.118.925

Gambar 3.2. 25 Lanjutan Amortization List

Gambar 3.2.24 dan 3.2.25 merupakan *amortization list* yang diberikan klien kepada auditor. *Amortization list* berisi perhitungan amortisasi yang dilakukan klien selama masa periode akuntansi. *Amortization list* ini berisi:

1. No adalah kolom penomoran urutan daftar akun *prepayment*.

2. *Voucher Date* adalah tanggal pencatatan transaksi pada *general ledger*.
 3. *Voucher No* adalah kode atau nomor *special* yang digunakan klien pada saat memposting transaksi ke *general ledger*.
 4. *Description* adalah nama atas transaksi pembayaran dimuka.
 5. *Amount* adalah nilai awal pembayaran dimuka.
 6. *Beg. Amort '23* adalah nilai awal amortisasi pada tahun buku 2024, atau nilai amortisasi sampai akhir tahun 2023.
 7. *Beg Period* adalah tanggal pada saat pembayaran dimuka, yang akan digunakan sebagai tanggal awal pembebanan atau dimulainya amortisasi.
 8. *End Period* adalah tanggal berakhirnya pembebanan atau batas akhir amortisasi.
 9. *Period/months* adalah jangka waktu dalam satuan bulan yang digunakan untuk mengalokasikan nilai pembayaran dimuka secara berkala hingga nilainya habis.
 10. *Amount/months* adalah nilai amortisasi yang akan dialokasi dalam 1 bulan.
 11. *Amortized January-December* adalah besaran amortisasi yang dilakukan klien dibebankan pada setiap bulan di tahun 2024.
 12. *Ending Amount* adalah nilai buku akhir *prepayment* yang dicatat klien pada 31 Desember 2024.
- 2) Memasukkan *list* amortisasi dari klien yang akan dihitung ulang ke dalam *working paper*. Informasi yang dibutuhkan antara lain; keterangan biaya atas transaksi apa yang dibayar di muka, nominal awal, *beginning period*, *ending period*, amortisasi yang sudah dilakukan sampai akhir 2024, dan nilai buku akhir 2024 yang dicatat oleh klien.

MOORE
KAP MERAWATI SENI IDRIIS
Client : PT BBS
Period : 31-Dec-24
Subject : Recalculation of prepayments - BIAYA SEWA DIBAYAR DIMUKA

No	KETERANGAN	Amount	Seq Period	End Period	Amortized Until Dec 2023	NET BOOK VALUE Dec' 2024
7	DEDI - FPT MOBIL NISAN OKT 2020-OKT 2024	67,683,000	26-Oct-20	26-Oct-24	67,683,000	-
8		68,316,000	26-Nov-20	26-Nov-24	68,316,000	0
10		60,500,000	16-Mar-21	16-Mar-25	65,454,167	2,845,833
11		104,800,000	2-Jul-21	2-Jul-25	91,100,000	13,700,000
12		119,500,000	2-Feb-24	2-Feb-28	27,385,417	32,114,583
14		68,316,000	25-Mar-22	25-Mar-26	48,331,917	19,984,083
15		16,000,000	1-Jul-24	1-Jul-28	3,750,000	68,250,000
19		2,544,212	1-Jul-23	1-Jul-24	2,544,212	-
20		1,576,322	14-Aug-23	14-Aug-24	1,576,322	-
21		1,369,281	1-Sep-23	1-Sep-24	1,369,281	-
22		1,437,434	25-Oct-23	25-Oct-24	1,437,434	-
23		16,489,200	1-Oct-23	1-Oct-24	16,489,200	-
24		1,663,305	1-Jan-24	1-Jan-25	631,368	831,936
25		1,587,500	1-Aug-24	1-Aug-25	661,375	325,325
26		1,480,619	1-Nov-24	1-Nov-25	246,170	1,233,849
27		2,036,369	1-Sep-24	1-Sep-25	635,463	1,336,326
28		1,342,170	29-Nov-24	30-Nov-25	223,195	1,118,975
						201,746,143
	GRAND TOTAL					201,746,143

PuTB 201,746,143 <03000>
Diff 144

Gambar 3.2. 26 Hasil pengisian *list* amortisasi yang akan di rekalkulasi

Gambar 3.2.26 merupakan contoh pengisian *list* amortisasi klien ke dalam *working paper* rekalkulasi *prepayment*. Contoh transaksi pembayaran dimuka terdapat pada urutan ke 7 dengan keterangan Dedi – FPT Mobil Nisan Okt 2020-Okt 2024 senilai Rp67.683.000, transaksi ini terjadi pada 26 Oktober 2020 dan akan diamortisasi selama 4 tahun sampai dengan 26 Oktober 2024. Amortisasi yang dilakukan untuk pembayaran ini sampai dengan akhir 2024 senilai Rp67.683.000, sehingga nilai buku pada akhir 2024 senilai Rp0.

- 3) Melakukan *tied up* total amortisasi dari *listing* klien dengan *trial balance* klien per Desember 2024. *Trial balance* klien dapat dilihat pada *working sheet excel* yang sudah dibuat oleh *senior auditor* seperti gambar 3.2.27. Hasil *tie up* seperti pada gambar 3.2.26 yang diberi kotak merah.

MainAccount	Name	Opening balance	Debit	Credit	Closing balance
150.300.02	PPN MASUKAN	0.00	0.00	0.00	0.00
151.300.02	PPH 22 DBAYAR DIMUKA	744,198,044.00	185,902,575.00	0.00	930,100,619.00
151.300.03	PPH 23 DBAYAR DIMUKA	2,595,992.00	0.00	0.00	2,595,992.00
151.300.04	PPH 25 DBAYAR DIMUKA	0.00	1,038,694,672.00	0.00	1,038,694,672.00
160.300.01	BIAYA SEWA DIBAYAR DIMUKA	192,015,202.00	172,611,204.00	172,611,206.00	192,015,200.00
160.300.02	BIAYA ASURANSI DIBAYAR DIMUKA	45,779,292.00	40,678,158.00	50,045,514.00	36,411,936.00
160.300.03	BIAYA LAIN-LAIN DIBAYAR DIMUKA	140,104,711.00	207,096,455.00	145,455,023.00	201,746,143.00
170.300.03	PERALATAN KANTOR	2,978,538,844.00	55,786,882.00	0.00	3,034,325,726.00
170.300.04	KENDARAAN	753,375,928.00	451,171,171.00	0.00	1,204,547,099.00
172.300.03	AK. PENYUSUTAN PERALATAN KANTOR	-2,547,154,059.00	1,107,090.00	152,532,053.00	-2,698,579,022.00
172.300.04	AK. PENYUSUTAN KENDARAAN	-688,597,703.00	2,874,994.00	143,667,794.00	-829,390,503.00
172.300.08	AK. PENYUSUTAN AKTIVA HAK GUNA	-3,238,832,836.00	9,795,633.00	840,741,515.00	-4,069,778,718.00

Gambar 3.2. 27 Tampilan *Trial Balance* Desember 2024

Gambar 3.2.27 merupakan contoh tampilan *trial balance* milik PT BBS. Terdapat akun dengan nomor COA 160.300.03 atas akun Biaya lain-lain

4) Menghitung ulang amortisasi yang dilakukan oleh klien.

Gambar 3.2. 28 Rekalkulasi pada *Working Paper Prepayment*

- Gambar 3.2. 29 Mengisi kolom *period amortized until* 1 Jan 2024

- 72

Amount	Beg Period	End Period	Amortized until Dec 2023	NET BOOK VALUE Dec 2024
A				
67,883,000	26-Oct-20	26-Oct-24	67,883,000	-
66,316,000	26-Nov-20	26-Nov-24	66,316,000	0
59,300,000	16-Mar-21	16-Mar-25	65,454,167	2,845,833
104,800,000	2-Jul-21	2-Jul-25	91,700,000	13,100,000
119,500,000	2-Feb-24	2-Feb-28	27,395,417	32,114,583
66,316,000	25-Mar-22	25-Mar-26	48,331,917	19,326,083
78,000,000	1-Jul-24	1-Jul-28	3,750,000	68,250,000
2,554,272	1-Jul-23	1-Jul-24	2,554,272	-
1,576,322	14-Aug-23	13-Aug-24	1,576,322	-
1,969,281	1-Sep-23	1-Sep-24	1,969,281	-
1,437,494	25-Oct-23	25-Oct-24	1,437,494	-
18,489,200	1-Oct-23	1-Oct-24	18,489,200	-
1,663,335	1-Jun-24	1-Jun-25	831,968	831,366
1,587,300	1-Aug-24	1-Aug-25	661,375	325,925
1,480,619	1-Nov-24	1-Nov-25	246,770	1,233,849
2,038,389	1-Sep-24	1-Sep-25	699,463	1,338,926
1,342,770	29-Nov-24	30-Oct-25	223,795	1,118,975
			201,746,143	9,730,943
			GRAND TOTAL	201,746,143

Period Amortized until 1-Jan-24	Amortized up to Jan 1, 2024	Beginning Balance 2024	Amortized Period (months)	Amortized /month	Months Elapsed 31-Dec-24	Amortization in Dec 2024	Ending Balance (Dec 31, 2024)
B				A/B = C			
38	53,582,375	14,100,625	48	1,410,063	10		
37	52,661,792	15,656,208	48	1,423,292	11		
34	48,379,167	19,320,833	48	1,422,917	12		
30	262,000,000	(157,200,000)	12	8,733,333	7		
-	-	119,500,000	48	2,489,583	11		
22	31,312,417	37,005,583	48	1,423,292	12		
-	-	78,000,000	48	1,625,000	6		
6	1,277,136	1,277,136	12	212,856	6		
5	657,051	919,871	12	131,410	7		
4	656,427	1,312,854	12	164,107	8		
2	239,582	1,197,912	12	119,791	10		
3	4,122,300	12,366,900	12	1,374,100	9		
-	-	1,663,935	12	138,661	6		
-	-	1,587,300	12	132,275	5		
-	-	1,480,619	12	123,385	2		
-	-	2,038,389	12	174,866	4		
-	-	1,342,770	12	111,898	2		
	541,934,842	561,827,021					

Gambar 3.2. 33 Mengisi kolom *Amortized/month*

- f. Kolom *Month Elapsed* dihitung secara manual dengan menghitung berapa bulan amortisasi yang harus diakui pada tahun 2024, perhitungan bulan dihitung dari 1 Jan 2024 sampai dengan 31 Des 2024.

Period Amortized until 1-Jan-24	Amortized up to Jan 1, 2024	Beginning Balance 2024	Amortized Period (months)	Amortized /month	Months Elapsed 31-Dec-24	Amortization in Dec 2024	Ending Balance (Dec 31, 2024)	Amortized	Amount (Dec 31, 2024)	Amount (Sep 30, 2023)	Remarks
38	53,582,375	14,100,625	48	1,410,063	10						
37	52,661,792	15,656,208	48	1,423,292	11						
34	48,379,167	19,320,833	48	1,422,917	12						
30	262,000,000	(157,200,000)	12	8,733,333	7						
-	-	119,500,000	48	2,489,583	11						
22	31,312,417	37,005,583	48	1,423,292	12						
-	-	78,000,000	48	1,625,000	6						
6	1,277,136	1,277,136	12	212,856	6						
5	657,051	919,871	12	131,410	7						
4	656,427	1,312,854	12	164,107	8						
2	239,582	1,197,912	12	119,791	10						
3	4,122,300	12,366,900	12	1,374,100	9						
-	-	1,663,935	12	138,661	6						
-	-	1,587,300	12	132,275	5						
-	-	1,480,619	12	123,385	2						
-	-	2,038,389	12	174,866	4						
-	-	1,342,770	12	111,898	2						
	541,934,842	561,827,021									

Gambar 3.2. 34 Mengisi *month elapsed 31 Dec 2024*

- g. Kolom *Amortization in Dec 2024* dihitung dengan rumus excel, yaitu dengan mengalikan kolom *months elapsed* dengan *amortized period (month)*

Period Amortized until 1-Jan-24	Amortized up to Jan 1, 2024	Beginning Balance 2024	Amortized Period (months)	Amortized /month	Months Elapsed 31-Dec-24	Amortization in Dec 2024	Ending Balance (Dec 31, 2024)	Amortized	Amount (Dec 31, 2024)	Amount (Sep 30, 2023)	Remarks
			A	B		A*B = C					
38	53,582,375	14,100,625	48	1,410,063	10						
37	52,661,792	15,656,208	48	1,423,292	11						
34	48,379,167	19,320,833	48	1,422,917	12						
30	262,000,000	(157,200,000)	12	8,733,333	7						
-	-	119,500,000	48	2,489,583	11						
22	31,312,417	37,005,583	48	1,423,292	12						
-	-	78,000,000	48	1,625,000	6						
6	1,277,136	1,277,136	12	212,856	6						
5	657,051	919,871	12	131,410	7						
4	656,427	1,312,854	12	164,107	8						
2	239,582	1,197,912	12	119,791	10						
3	4,122,300	12,366,900	12	1,374,100	9						
-	-	1,663,935	12	138,661	6						
-	-	1,587,300	12	132,275	5						
-	-	1,480,619	12	123,385	2						
-	-	2,038,389	12	174,866	4						
-	-	1,342,770	12	111,898	2						
	541,934,842	561,827,021				388,268,874					

Gambar 3.2. 35 Mengisi kolom *amortization in Dec 2024*

- h. Kolom *Ending balance* dihitung dengan mengurangi kolom *beginning balance* dengan *amortization in dec 2024*.

CH Calculation							Difference				
Period Amortized until 1-Jan-24	Amortized up to Jan 1, 2024	Beginning Balance 2024	Amortized Period (months)	Amortized /month	Months Elapsed 31-Dec-24	Amortization in Dec 2024	Ending Balance (Dec 31, 2024)	Amortized	Amount (Dec 31, 2024)	Amount (Sep 30, 2023)	Remarks
		A				B	A-B = C				
38	53,582,375	14,100,625	48	1,410,063	10	14,100,625	-				
37	52,661,792	15,656,208	48	1,423,292	11	15,656,208	-				
34	48,379,167	19,920,833	48	1,422,917	12	17,075,000	2,845,833				
30	262,000,000	(157,200,000)	12	8,733,333	7	61,133,333	(218,333,333)				
-	-	119,500,000	48	2,489,583	11	27,385,417	92,114,583				
22	31,312,417	37,005,583	48	1,423,292	12	17,075,000	19,920,833				
-	-	78,000,000	48	1,625,000	6	9,750,000	68,250,000				
6	1,277,136	1,277,136	12	212,856	6	1,277,136	-				
5	657,051	919,871	12	131,410	7	919,871	-				
4	656,427	1,312,854	12	164,107	8	1,312,854	-				
2	239,582	1,197,912	12	119,791	10	1,197,912	-				
3	4,122,300	12,366,900	12	1,374,100	9	12,366,900	-				
-	-	1,663,935	12	138,661	6	831,968	831,968				
-	-	1,587,300	12	132,275	5	661,375	925,925				
-	-	1,480,619	12	123,385	2	246,770	1,233,849				
-	-	2,098,389	12	174,866	4	699,463	1,398,926				
-	-	1,342,770	12	111,898	2	223,795	1,118,975				
	541,934,842	561,827,021				388,268,874	173,558,147				

Gambar 3.2. 36 Hasil perhitungan dan pengisian kolom *ending balance (Dec 31, 2024)*

Gambar 3.2.36 adalah hasil rekalkulasi yang sudah dilakukan atas transaksi pembayaran dimuka dengan urutan ke 7 yang memiliki keterangan Dedi – FPT Mobil Nisan Okt 2020-Okt 2024 senilai Rp67.683.000. Hasilnya adalah transaksi ini sudah diamortisasi selama 38 bulan sampai tanggal 1 Jan 2024 senilai Rp53.582.375. Pada awal 2024 transaksi ini memiliki nilai buku senilai Rp14.100.625, amortisasi akan dilakukan selama 48 bulan dari tanggal awal transaksi dengan nilai amortisasi sebesar Rp1.410.063 per bulan. Transaksi ini di amortisasi selama 10 bulan pada tahun 2024 dengan nilai Rp14.100.625, sehingga nilai buku pada transaksi ini pada akhir 2024 adalah Rp0.

- 5) Membuat kolom *control* seperti pada 4 kolom terakhir, tujuannya adalah untuk melihat apakah terdapat perbedaan nominal perhitungan antara klien dan auditor.

of *Control Purchase*, *Purchase Order*, *Supplier Invoices*, *Bill of Lading*, dan *Payment Report*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan prosedur ini:

- 1) Memperoleh *working paper test of control purchase* yang sudah terisi bagian kolom *Invoice No.* oleh *senior*, dan dokumen pendukung lainnya dari *senior auditor*.

No.	PO No.	Bill of Lading	Invoice No.	Invoice Date	Original Cur.	Purchase Amount	Quantity & description	Authorization	Bank Transfer Doc. No.
1			ELA9056UYI990						
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									

Gambar 3.2. 38 Tampilan *working paper test of control purchase*

Gambar 3.2.38 adalah contoh tampilan *working paper test of control purchase* yang berisi:

1. No merupakan penomoran untuk urutan data.
2. PO No. merupakan nomor *purchase order* atas transaksi yang akan di uji control nya.
3. *Bill of lading* merupakan nomor unik yang tercantum pada dokumen *Bill of Lading*. Dokumen *bill of lading* adalah dokumen yang berfungsi sebagai bukti kepemilikan dalam proses pengiriman barang impor atau ekspor.
4. *Invoice No.* merupakan nomor *invoice* dari dokumen pendukung.
5. *Invoice Date* merupakan tanggal yang tertera dari dokumen *invoice*.
6. *Original Currency* merupakan mata uang suatu negara yang digunakan dalam transaksi.
7. *Purchase Amount* merupakan nominal transaksi pembelian yang tertera pada *invoice*.
8. *Quantity & Description* merupakan jumlah dan spesifikasi barang atas transaksi yang tertera pada *invoice*.

9. *Authorization* merupakan kolom yang akan diberi tanda centang (✓) apabila di setiap dokumen pendukung terdapat tanda tangan atau cap persetujuan dari pihak yang memiliki wewenang.
 10. *Bank Transfer Doc. No* merupakan nomor unik yang tertera pada dokumen yang menjadi bukti transfer melalui bank.
- 2) Melakukan *vouching* kepada seluruh dokumen yang diminta pada *working paper* dan mengisi *working paper*. Dokumen yang digunakan adalah dokumen yang berhubungan dengan nomor *invoice* yang tertera pada *working paper*.
- a. Melakukan *vouching* dokumen *Purchase Order* untuk mengisi kolom *PO Number*. Contohnya adalah mengisi kolom *PO No.* dengan PO6788TU55S seperti pada kotak merah di gambar 3.2.39 yang merupakan *order number* yang tertera di dokumen *Purchase Order*.

Logo Perusahaan		PO Type: Standard Purchase Order
PT MDD		PO Status: Approved
Importer Name: PT MDD		Order No: PO6788TU55S
Exporter Name:		Order Date: 2021-10-28 21:35:52
Factory address:		Created By:
		Freight Terms:
		Port of Discharge: W51F601
		Currency: CNY
		Payment Terms:
		MABD: 2022-01-02 00:00:00
		Special Notes:

NO.	Market Model	Item Code	Description	QTY	Price	Total Amn
1				960	253,00	242.880,00
2				960	590,00	566.400,00
3				600	285,00	171.000,00
4				600	666,00	399.600,00
5				210	421,00	88.410,00
6				210	984,00	206.640,00
7				1600	281,00	449.600,00
8				1600	491,00	785.600,00
9	MSFC-09CRN1-32(1)	22022011013600	Air Conditioning Indoor	1500	271,00	406.500,00
10				1500	614,00	921.000,00
11				250	339,00	84.750,00
12				250	791,00	197.750,00
13				310	261,00	80.910,00
14				310	605,00	187.550,00
15				250	309,00	77.250,00
16				250	622,00	155.500,00
Totally				11360		5.021.340,00

Remarks
 1. Before Delivery, shipment schedule must get approval by PT. MDD
 2. Please quote PO Number in all documents

Cap Perusahaan

For and on behalf of
PT. MDD

Gambar 3.2. 39 Dokumen *Purchase Order* PT MDD

Gambar 3.2.39 merupakan contoh dokumen *purchase order* dengan nomor PO6788TU55S. Terdapat permintaan pembelian *Air Conditioning Indoor* dengan *market model* MSFC-09CRN1-32(1),

item code 22022011013600 dengan *quantity* sebanyak 1500 pcs, harga satuan barang CNY271 dan total *amount* CNY406,500.

No.	PO No.	Bill of Lading	Invoice No.	Invoice Date	Original Cn.	Purchase Amount	Quantity & description	Authorization
1	PO678TU55S		ELA9056UY190					
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								

Gambar 3.2. 40 Contoh pengisian kolom nomor *purchase order* pada *working paper*

- b. Melakukan *vouching* dokumen *Bill of Lading* dengan memasukkan nomor *bill of lading* pada *working paper*. Contohnya adalah mengisi nomor *bill of lading* yaitu DUIO9045JE890 seperti pada gambar 3.2.41 yang diberi tanda kotak merah.

新鑫海航运有限公司
NEW GOLDEN SEA SHIPPING PTE. LTD.

SEA WAYBILL
PAGE: 1 OF 2
E-Business: el10000_cocoshipping.com Tel: +65 68128288

NON-NEGOTIABLE SEA WAYBILL FOR COMBINED TRANSPORT OR BUILT TO ORDER

1. Shipper Insert Name Address and Phone/Fax		Booking No. 7236377070		Sea Waybill No. DUIO9045JE890	
2. Consignee Insert Name Address and Phone/Fax		Export References SERVICE CONTRACT NUMBER GAB21106			
3. Notify Party Insert Name Address and Phone/Fax It is agreed that no responsibility shall attach to the agents for failure to notify		Forwarding Agent and References FMCOB No.			
4. Combined Transport * Place of Receipt BEIJIAO, CHINA		Part and Country of Origin			
5. Combined Transport * Place of Delivery JAKARTA, INDONESIA		Also Notify Party routing & Instructions			
6. Combined Transport * Place of Receipt BEIJIAO, CHINA		Service Contract No. GAB21106		Disc. Form No.	
7. Port of Loading JAKARTA, INDONESIA		Type of Movement FCL / FCL		CY-CY	
8. Port of Discharge JAKARTA, INDONESIA		Description of Goods (if Dangerous Goods, See Clause 20)			
9. Gross Weight		Measurement			

Gambar 3.2. 41 Dokumen *Bill of Lading* PT MDD

No.	PO No.	Bill of Lading	Invoice No.	Invoice Date	Original Cus.	Purchase Amount	Quantity & description	Authorization
1	PO678TU55S	DUI09045JE890	ELA9056UYI990					
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								
21								
22								
23								
24								
25								
26								
27								
28								
29								

Gambar 3.2. 42 Contoh pengisian kolom *bill of landing* pada *working paper*

- c. Melakukan *vouching* dokumen *supplier invoice*. Memastikan *invoice number* pada dokumen sudah sesuai dengan *invoice number* yang menjadi sampel, lalu memasukkan *invoice date*, *original currency*, *purchase amount*, dan *quantity & description*.

Logo Perusahaan

PT IRR

COMMERCIAL INVOICE

Measrs: PT MDD

Invoice No.: ELA9056UYI990 1

Address:

PO NO.: PO678TU55S

Term of Payment: OA 180 days after B/L Date

Inv. Date: 06/Jan/2022 2

Mark & No.	Description of Goods	Quantity	Unit Price	Amount
N/M				CIF JAKARTA/UTCI, INDONESIA
1	Air Conditioning Indoor	900 UNITS	271.00	243.900.00 4
2		900 UNITS	614.00	552.600.00
3	Freight	3	9,436.04	28,308.12
4	Insurance	3		907.29
COUNTRY OF ORIGIN: CHINA				
SAY TOTAL CNY EIGHT HUNDRED AND TWENTY FIVE THOUSAND SEVEN HUNDRED AND FIFTEEN AND FORTY ONE CENTS ONLY				
				TOTAL VALUE: CNY 825,715.41 3

Remark: Please note the invoice number on the bank slip.

5

Nilai invoice = 243.900/3 karena diangkut menggunakan 3 truk

Gambar 3.2. 43 Dokumen *Supplier Invoice* PT MDD

Gambar 3.2.43 merupakan contoh *invoice* dengan keterangan sebagai berikut:

1. *Invoice number* ELA9056UYI990.
2. *Invoice date* 06/Jan/2022
3. *Original currency* CNY
4. *Quantity & description air conditioning indoor* dan *purchase amount* 81.300. *Purchase amount* yang dicatat tidak sama seperti *invoice*, karena PT MDD melakukan pencatatan berdasarkan jumlah muatan yang ada dalam 1 truk. 1 truk memuat 300pcs *Air Conditioning Indoor*, sehingga nilai *invoice* sebesar CNY 243.900/900pcs*300pcs menghasilkan angka CNY 81.300, angka inilah yang dicatat oleh PT MDD dan menjadi sampel prosedur ini.
5. *Autorization* dalam bentuk cap perusahaan.

No.	PO No.	Bill of Lading	Invoice No.	Invoice Date	Original Cn.	Purchase Amount	Quantity & Description	Authorization
1	PO678TUSSS	DUI09045JER9	ELA9056UYI990	6-Jan-22	CNY	81,300.00	Air Conditioning Indoor	
2				19-Jan-22	CNY	1,005		
3				24-Jan-22	CNY	11,851.56		
4				27-Apr-22	CNY	14,035		
5				17-Aug-22	CNY	185,830		
6				17-Aug-22	CNY	84,750.00		
7				27-Aug-22	CNY	3,310		
8				29-Aug-22	CNY	83,700		
9				2-Dec-22	CNY	239		
10				1-Dec-22	CNY	289		
11				1-Dec-22	CNY	88,320		
12				27-Oct-22	CNY	87,500.00		
13				26-Oct-22	CNY	14,906		
14				24-Nov-22	CNY	4,324.86		
15				19-Aug-22	CNY	3,715.25		
16				20-Jan-22	CNY	100,304.00		
17				16-Jan-22	CNY	21,617		
18				22-Feb-22	CNY	133,63		
19				27-Jan-22	CNY	36.39		
20				20-Aug-22	CNY			
21				3-Jul-22	CNY	129		
22				16-Aug-22	CNY	8,096.04		
23				2-Jan-22	CNY	928,853		
24				21-Jan-22	CNY	107		
25				11-Jan-22	CNY	107		
26				16-Jan-22	CNY	21,396		
27				23-Feb-24	CNY	18,368		
28				12-Oct-22	CNY	37,776		
29				8-Nov-22	CNY	3,364		

Gambar 3.2. 44 Hasil *vouching invoice* pada *working paper*

- d. Memeriksa apakah terdapat tanda tangan *staff* yang berwenang atau terdapat cap perusahaan pada seluruh dokumen (*Bill of Lading*, *Supplier Invoice*, dan *Purchase Order*) pendukung transaksi pembelian. Pemeriksaan ini dilakukan untuk memastikan apakah dokumen tersebut sudah disetujui oleh *staff* berwenang atau belum. Jika terdapat tanda tangan, maka kolom *authorization* pada *working paper* diisi dengan tanda *checklist* (✓), apabila tidak lengkap bukti persetujuannya atau *authorization*, maka kolom tersebut

dikosongkan dan ditanyakan kepada *senior*. Contoh *authorization* adalah seperti pada gambar 3.2.43 yang diberi tanda 5.

No.	PO No.	Bill of Lading	Invoice No	Invoice Date	Original Ccy	Purchase Amount	Quantity & description	Authorization
1	PO678TU55S	DUIO9045JE890	ELA9056UYI990	6-Jan-22	CNY	81,300.00	Air Conditioning Indoor	
2				13-Jan-22	CNY	1,505		
3				24-Jan-22	CNY	17,851.96		
4				27-Apr-22	CNY	14,035		
5				17-Aug-22	CNY	185,830		
6				17-Aug-22	CNY	84,750.00		
7				27-Aug-22	CNY	3,310		
8				23-Aug-22	CNY	83,100		
9				2-Dec-22	CNY	239		
10				7-Dec-22	CNY	283		
11				7-Dec-22	CNY	88,320		
12				27-Oct-22	CNY	87,300.00		
13				26-Oct-22	CNY	74,906		
14				24-Nov-22	CNY	4,324.86		
15				13-Aug-22	CNY	3,715.25		
16				30-Jun-22	CNY	100,304.00		
17				18-Jun-22	CNY	21,617		
18				22-Feb-22	CNY	133.63		
19				25-Jun-22	CNY	36.99		
20				31-Aug-22	CNY			
21				3-Jul-22	CNY	129		
22				16-Aug-22	CNY	8,096.04		
23				9-Jun-22	CNY	828,853		
24				21-Jun-22	CNY	107		
25				17-Jun-22	CNY	107		
26				18-Jun-22	CNY	21,396		
27				27-Feb-24	CNY	18,168		
28				12-Oct-22	CNY	37,776		
29				8-Nov-22	CNY	3,964		

Gambar 3.2. 45 Contoh pengisian kolom *authorization* pada *working paper*

Gambar 3.2.45 merupakan contoh hasil *vouching* dokumen dalam bentuk *working paper*. Salah satu contoh transaksinya adalah Transaksi dengan nomor *purchase order* PO678TU55S yang berkaitan dengan nomor *bill of lading* DUIO9045JE890. Transaksi ini memiliki *invoice* dengan nomor ELA9056UYI990 yang diterbitkan pada tanggal 6 Januari 2022, menggunakan *original currency* berupa CNY senilai 81,300 atas pembelian *air conditioning indoor*. Dokumen yang berkaitan dengan transaksi ini seluruhnya sudah mendapatkan *approval* berupa cap perusahaan atau tanda tangan dari HOD (*Head of Department*) yang berwenang.

- 3) Melakukan *vouching* ke dokumen *payment report* (slip pembayaran), dan mengisi nomor slip pada kolom *Bank Transfer Doc. No.* Contohnya adalah nomor slip 245PO0391944.

Citi

Cross Border Funds Transfer

Origin Account: 145790
 Account Name: PT MDD
 Branch Name: CITIBANK N.A. INDONESIA

Payment Currency: CNY - CHINESE YUAN
 Payment Method: Cross Border Funds Transfer
 Payment Type: --

Payment Amount: 825.715,41

Payment Details

Status: Level 1 Authorization Required
 Transaction Reference Number: 245PO0391944
 FX Contract: 15021236000507
 Intra-Company: No
 Charges Indicator: Beneficiary

Sub Status: --
 Value Date: 31/01/2022
 Confidential: No

Payment Details
 2012/MDRHHBRL2102413(98640/MDRHHBRL
 L2102450(324450/MDRHHBRL2102458A/R
 9
 180/MDRHHBRL2105205(324111.33/MDRH
 BRL2105223(974303.56)+

Beneficiary Details

Beneficiary Name: PT IRR
 Beneficiary Address Line 1: CO PTE LTD
 Beneficiary Address Line 2: --
 Beneficiary Address Line 3: --

Beneficiary Bank Routing Method: SWIFT
 Beneficiary Bank Routing Code: SCBLSG22
 Beneficiary Bank Name: STANDARD CHARTERED BANK SG LIMITED
 Beneficiary Bank Address Line 1: MARINA BAY FINANCIAL CENTRE 27-018 M
 Beneficiary Bank Address Line 2: SINGAPORE
 Beneficiary Bank Address Line 3: --

Beneficiary Account or Other ID: 252672311
 Beneficiary R: Not a Bank

Gambar 3.2. 46 Contoh dokumen slip pembayaran atas pembelian yang dilakukan

Gambar 3.2.46 merupakan contoh dokumen slip pembayaran atas pembelian yang dilakukan PT MDD. Pembayaran dilakukan pada 31 Januari 2022 sebesar Rp825.715,41 melalui rekening 145790 milik PT MDD. Nomor slip pembayaran atas transaksi ini adalah 245PO0391944.

Prepared by: GFA
 Reviewed by: ☐
 Date: 14/02/2025
 Date: 28/02/2025

Control procedures (Transactional)

Bank Transfer Doc. No	1a	1u	1c	1d	1e	2u	2u	3u	3u	4u	4u
245PO0391944											

Gambar 3.2. 47 Lanjutan *Working Paper Test of Control Purchase*

- 4) Memeriksa apakah prosedur pengendalian yang dimiliki oleh PT MDD sudah dijalankan dengan baik melalui dokumen yang sudah di *vouching*. Prosedur pengendalian ini tidak selalu sama, setiap perusahaan bisa saja memiliki prosedur pengendalian pembelian yang berbeda-beda.

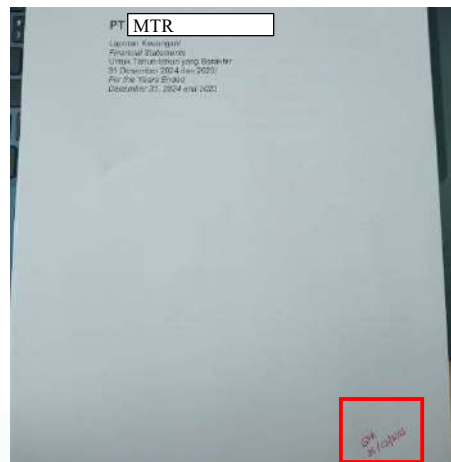
6) Jika semua *control* atas pengendalian sudah dijalankan dengan baik, maka *working paper* dapat langsung diserahkan kepada *senior*. Tetapi jika terdapat 1 prosedur yang tidak dijalankan dengan baik, maka auditor harus menambah 10 sampel transaksi baru untuk *test of control*, dan jika ditemukan kesalahan lagi maka menambah 10 sampel baru lagi untuk *test of control*. Maksimal menambah sampel *test of control* adalah 2 kali, jika masih ditemukan kesalahan pada prosedur yang dijalankan, maka tidak bisa menambah sampel *test of control* lagi, melainkan harus menambah sampel untuk *substantive test*. Data selengkapnya terdapat pada lampiran 11.

b. PT MTR

1. Melakukan *Footing Draft* Laporan Keuangan *Audited*

Footing adalah prosedur yang termasuk dalam bukti audit rekalkulasi. Prosedur ini dilakukan dengan cara menghitung penjumlahan secara *vertical* maupun horizontal (*cross-footing*) dalam *draft* laporan keuangan yang sudah selesai di audit. Tujuan dari prosedur *footing* adalah untuk memeriksa keakuratan, konsistensi jumlah atau nilai yang tercatat pada laporan keuangan, dan memastikan tidak ada kesalahan perhitungan pada *draft* laporan keuangan. Tugas ini dilakukan sebanyak 5 kali untuk periode laporan keuangan *audited* 31 Desember 2024. Dokumen yang dibutuhkan untuk mengerjakan tugas ini adalah *Hardcopy draft* laporan keuangan *audited*. Berikut merupakan langkah-langkah pengerjaan tugas ini:

- 1) Menerima dokumen *hardcopy draft* laporan keuangan *audited* dari *senior auditor*.



Gambar 3.2. 51 Cover Draft Report PT MTR

Gambar 3.2.51 merupakan tampilan *cover draft report* milik PT MTR, terdapat tanda pengenal orang yang melakukan *footing* pada halaman *cover*.

- 2) Membuka halaman laporan keuangan. Contohnya adalah membuka laporan keuangan neraca pada bagian aset.

PT MTR				PT MTR			
Laporan Posisi Keuangan				Statements of Financial Position			
31 Desember 2024 dan 2023				December 31, 2024 and 2023			
(Angka-angka Disajikan dalam Rupiah, kecuali Dinyatakan Lain)				(Figures are Presented in Rupiah, unless Otherwise Stated)			
	2024	Catatan/ Notes	2023				
ASET				ASSETS			
ASET LANCAR				CURRENT ASSETS			
Kas dan setara kas	30.525.120.288	4.23	38.882.699.818	Cash and cash equivalents	1		
Piutang usaha - neto	25.841.769.276	5.21.23	10.281.608.446	Trade receivables - net	2		
Piutang lain-lain	197.333.333.021	5.21.23	138.363.655.644	Other receivables	3		
Perdagangan	84.888.888.221	7	67.882.117.844	Inventories	4		
Piutang dibayar dimuka	1.027.522.518	10a	541.137.894	Prepaid expenses	5		
Utang muka dan biaya dibayar dimuka	695.199.239		5.309.063.936	Advances and prepaid expenses	6		
TOTAL ASET LANCAR	305.422.679.403		271.730.733.432	TOTAL CURRENT ASSETS			
ASET TIDAK LANCAR				NON-CURRENT ASSETS			
Aset tetap - neto	228.040.883	10d	227.117.870	Deferred tax assets	7		
Aset tidak - neto	74.884.520.552	8	72.421.552.891	Fixed assets - net	8		
Aset tidak-lain - neto	2.837.950.544	20	3.417.712.794	Robot-use assets - net	9		
Taksiran tagihan pajak penghasilan	3.241.084.852	10c	3.888.628.964	Estimated claim for income tax refund	10		
Aset tidak lancar lainnya	3.551.768.318	8.10a	10.079.798.681	Other non-current assets	11		
TOTAL ASET TIDAK LANCAR	84.519.014.857		89.864.508.086	TOTAL NON-CURRENT ASSETS			
TOTAL ASET	389.941.685.320		361.595.241.518	TOTAL ASSETS			

Gambar 3.2. 52 Laporan Posisi Keuangan bagian Aset PT MTR

Gambar 3.2.52 merupakan contoh laporan keuangan *draft* bagian laporan posisi keuangan untuk aset milik PT MTR yang berisi:

1. Kas dan setara kas menunjukkan saldo senilai Rp30.525.120.288 untuk tahun 2024, dan Rp38.882.699.818 untuk tahun 2023.
2. Piutang usaha – Neto menunjukkan saldo senilai Rp25.841.769.276 untuk tahun 2024, dan Rp10.281.608.446 untuk tahun 2023.

3. Piutang lain-lain menunjukkan saldo senilai Rp192.333.333.921 untuk tahun 2024, dan Rp148.963.455.644 untuk tahun 2023.
 4. Persediaan menunjukkan saldo senilai Rp54.999.935.221 untuk tahun 2024, dan Rp67.692.147.894 untuk tahun 2023.
 5. Pajak dibayar dimuka menunjukkan saldo senilai Rp1.027.322.518 untuk tahun 2024, dan Rp541.757.694 untuk tahun 2023.
 6. Uang muka dan biaya dibayar dimuka menunjukkan saldo senilai Rp695.189.239 untuk tahun 2024, dan Rp5.369.063.936 untuk tahun 2023.
 7. Aset pajak tangguhan menunjukkan saldo senilai Rp234.040.593 untuk tahun 2024, dan Rp277.017.870 untuk tahun 2023.
 8. Aset tetap menunjukkan saldo senilai Rp74.654.220.552 untuk tahun 2024, dan Rp72.401.952.091 untuk tahun 2023.
 9. Aset hak guna menunjukkan saldo senilai Rp2.837.900.544 untuk tahun 2024, dan Rp3.417.712.704 untuk tahun 2023.
 10. Taksiran tagihan pajak penghasilan menunjukkan saldo senilai Rp3.241.084.852 untuk tahun 2024, dan Rp3.688.028.960 untuk tahun 2023.
 11. Aset tidak lancar lainnya menunjukkan saldo senilai Rp3.551.768.316 untuk tahun 2024, dan Rp10.079.796.451 untuk tahun 2023.
- 3) Menghitung kembali penjumlahan yang terdapat dalam laporan keuangan. Penjumlahan dilakukan ke bawah dan ke samping. Contohnya adalah seperti kotak A untuk perhitungan ke samping dan kotak B untuk perhitungan ke bawah pada gambar 3.2.53.

8. Aset Tetap		8. Fixed Assets			
Akun ini terdiri dari:		This account consists of:			
		2024			
		Saldo Awal/ Beginning Balance	Penambahan/ Additions	Revaluasi/ Revaluations	Saldo Akhir/ Ending Balance
Harga Perolehan					
Tanah		58.148.300.000	-	3.113.416.000	61.261.716.000
Bangunan dan prasarana		30.745.337.233	61.837.000	-	30.807.174.233
Peralatan dan perabot					
kantoor		5.007.762.035	35.381.478	-	5.043.143.513
Peralatan bengkel		5.692.249.297	1.039.680.666	-	6.731.929.963
Kendaraan		3.452.874.885	29.182.000	-	3.482.056.885
Total biaya perolehan		103.046.723.450	1.166.061.144	3.113.416.000	107.326.220.594
Akumulasi Penyusutan					
Bangunan dan prasarana		19.681.595.783	1.238.027.473	-	20.919.623.256
Peralatan dan perabot					
kantoor		4.633.927.242	107.809.403	-	4.741.736.645
Peralatan bengkel		3.378.745.278	32.787.184	-	3.411.533.462
Kendaraan		2.950.602.056	648.604.623	-	3.599.106.679
Total akumulasi penyusutan		30.644.771.359	2.027.228.683	-	32.672.000.042
Nilai Tercatat		72.401.952.091			74.654.220.552

Gambar 3.2. 53 Catatan Atas Laporan Keuangan bagian Aset tetap

Gambar 3.2.53 merupakan contoh catatan atas laporan keuangan bagian aset tetap yang dilakukan *footing* ke bawah dan ke samping. Contoh perhitungan *footing* terdiri dari:

- Menghitung perubahan harga perolehan pada tanah. Harga perolehan tanah memiliki saldo awal Rp58.148.300.000 pada awal 2024. Tidak terdapat penambahan pada harga perolehan tanah, tetapi harga perolehan tanah di revaluasi senilai Rp3.113.416.000, sehingga saldo akhir pada harga perolehan tanah senilai Rp61.261.716.000.
 - Menghitung penambahan pada akumulasi penyusutan. Penambahan akumulasi penyusutan terdiri dari penyusutan atas bangunan dan prasarana senilai Rp1.238.027.473, penyusutan atas peralatan dan perabotan kantor senilai Rp107.809.403, penyusutan atas peralatan bengkel senilai Rp32.787.184, dan penyusutan atas kendaraan senilai Rp648.604.623, sehingga total dari penambahan akumulasi penyusutan pada tahun 2024 senilai Rp2.027.228.683.
- Jika hasil perhitungan kembali sudah sesuai dengan angka yang tertera pada *hardcopy*, maka diberikan tanda (^) untuk perhitungan ke bawah, dan tanda (<) untuk perhitungan yang dilakukan ke samping.
 - Jika semua angka yang ada dalam laporan keuangan sudah selesai di hitung kembali, beri tanda pengenalan di halaman pertama menggunakan

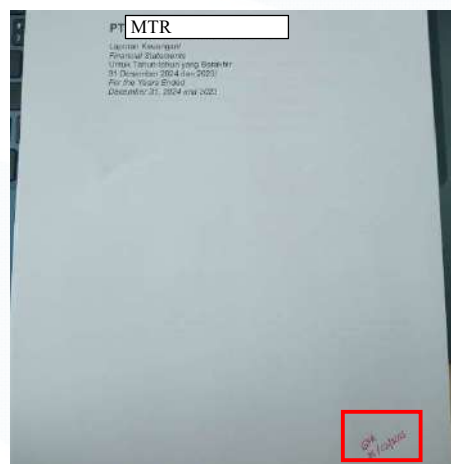
inisial dan cantumkan tanggal pengerjaan *footing* seperti kotak merah yang ada pada gambar 3.2.51.

- 6) Setelah semua tugas sudah selesai dikerjakan, hasil *footing* dalam bentuk *draft* laporan keuangan *audited* diserahkan ke *senior* untuk diperiksa kembali. Data selengkapnya tertera pada Lampiran 12.

2. Melakukan *Tie-up Draft* Laporan Keuangan *Audited*

Tie-up adalah prosedur audit yang dilakukan untuk memastikan bahwa data yang terdapat dalam laporan keuangan sudah sesuai dengan catatan atas laporan keuangan yang sudah disusun. Tujuan dari prosedur ini adalah untuk menguji keakuratan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan dengan informasi yang berada dalam catatan atas laporan keuangan. Tugas ini dilakukan sebagai 5 kali untuk periode laporan keuangan *audited* 31 Desember 2024. Dokumen untuk mengerjakan tugas ini adalah *Hardcopy draft* laporan keuangan *audited*. Berikut merupakan langkah-langkah pengerjaan tugas ini:

- 1) Menerima *hardcopy draft* laporan keuangan *audited* dari *senior auditor*.



Gambar 3.2. 54 Cover Draft Report PT MTR

- 2) Memeriksa kembali apakah nominal yang tertera pada laporan keuangan sudah sesuai dengan nominal pada catatan atas laporan keuangan. Contohnya adalah menyamakan nominal kas dan setara kas pada laporan keuangan (tanda A pada gambar 3.2.55) dengan angka kas dan setara kas

yang ada pada catatan 4 pada catatan atas laporan keuangan (tanda B pada gambar 3.2.56).

ASET	2024	Catatan/ Notes	2023	ASSETS
ASET LANCAR				CURRENT ASSETS
Kas dan setara kas	30.525.120.288	4, 9a	38.882.699.818	Cash and cash equivalents
Putang usaha - neto	25.841.769.275	5, 21, 23	10.281.608.440	Trade receivables - net
Putang lain-lain	192.333.333.921	6, 21, 23	148.963.455.644	Other receivables
Persediaan	54.999.935.221	7	67.592.147.894	Inventories
Pajak dibayar dimuka	1.027.322.518	10a	541.757.694	Prepaid tax
Uang muka dan biaya dibayar dimuka	695.189.239		5.369.063.930	Advances and prepaid expenses
TOTAL ASET LANCAR	305.422.670.463		271.730.733.432	TOTAL CURRENT ASSETS
ASET TIDAK LANCAR				NON CURRENT ASSETS
Aset pajak tangguhan	234.040.593	10d	277.017.870	Deferred tax assets
Aset tetap - neto	74.654.220.552	8	72.401.952.091	Fixed assets - net
Aset hak-guna - neto	2.837.900.544	20	3.417.712.704	Right-of-use assets - net
Takselan tagihan pajak penghasilan	3.241.084.852	10c	3.888.028.960	Estimated claim for income tax refund
Aset tidak lancar lainnya	3.551.768.318	8, 10e	10.079.796.461	Other non-current assets
TOTAL ASET TIDAK LANCAR	84.519.014.857		89.864.508.086	TOTAL NON-CURRENT ASSETS
TOTAL ASET	389.941.685.320		361.595.241.518	TOTAL ASSETS

Gambar 3.2. 55 Laporan Posisi Keuangan PT MTR bagian Aset

Gambar 3.2.55 merupakan contoh *draft* laporan keuangan *audited* bagian laporan posisi keuangan untuk aset milik PT MTR. Contoh yang digunakan adalah kas dan setara kas yang memiliki saldo Rp30.525.120.288 pada tahun 2024, dan Rp38.882.699.818 pada tahun 2023. Catatan atas laporan keuangan untuk akun kas dan setara kas berada pada nomor 4, dan berkaitan juga dengan catatan atas laporan keuangan nomor 23. Maka dari itu saldo dan nomor catatan laporan keuangan yang tertera harus di *tie up* atau samakan dengan laporan keuangan bagian catatan atas laporan keuangan.

4. Kas dan Setara Kas	2024	2023	4. Cash and Cash Equivalents
Akun ini terdiri dari:			This account consists of:
Kas	47.586.401	48.605.401	Cash on hand
Bank			Cash in banks
PT Bank Tabungan Pensiunan Nasional Tbk	24.129.892.993	33.026.793.573	PT Bank Tabungan Pensiunan Nasional Tbk
PT Bank DBS Indonesia	4.184.214.909	2.172.743.849	PT Bank DBS Indonesia
PT Bank Central Asia Tbk	1.044.274.858	2.707.916.794	PT Bank Central Asia Tbk
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	490.477.000	107.577.094	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	446.961.785	56.071.235	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk
PT Bank Bukopin Tbk	114.896.195	114.632.729	PT Bank Bukopin Tbk
PT Bank Ina Perdana Tbk	50.420.387	49.024.727	PT Bank Ina Perdana Tbk
PT Bank CIMB Niaga Tbk	8.335.542	115.316.587	PT Bank CIMB Niaga Tbk
PT Bank Danamon Indonesia Tbk	8.060.218	424.017.829	PT Bank Danamon Indonesia Tbk
Sub-total	30.477.533.887	38.834.094.417	Sub-total
Deposito berjangka yang tidak dibatasi penggunaannya			Unrestricted time deposits
PT Bank Tabungan Pensiunan Nasional Tbk			PT Bank Tabungan Pensiunan Nasional Tbk
Total	30.525.120.288	38.882.699.818	Total

Gambar 3.2. 56 Catatan Atas Laporan Keuangan PT MTR bagian Kas dan Setara Kas

Gambar 3.2.56 adalah contoh *draft* laporan keuangan *audited* pada bagian catatan atas laporan keuangan untuk akun kas dan setara kas. Catatan atas laporan keuangan untuk akun kas dan setara kas berada pada nomor 4. Terdapat kesalahan penulisan pada saldo untuk 2024, sehingga saldo di koreksi pada saat prosedur *tie-up* senilai Rp30.525.120.288. Saldo tahun 2023 senilai Rp38.882.699.818 sudah *tie-up* dengan laporan posisi keuangan untuk akun kas dan setara kas.

- 3) Memeriksa apakah nomor catatan/*notes* yang dicantumkan dalam laporan keuangan sudah sesuai dengan nomor catatan yang menjelaskan atau berkaitan dengan akun tersebut. Contohnya adalah memeriksa kepada catatan nomor 4 (tanda 1 pada gambar 3.2.55), apakah sudah benar catatan 4 menjelaskan mengenai kas dan setara kas (tanda 2 pada gambar 3.2.56).
- 4) Jika angka atau nomor catatan sudah sesuai berikan tanda *checklist* (✓), jika tidak sesuai berikan tanda silang (x) di dekat angka atau nomor catatan yang sedang diperiksa.
- 5) Jika prosedur *tie-up* sudah selesai dikerjakan berikan tanda pengenal dengan menggunakan inisial dan cantumkan tanggal pengerjaan pada halaman pertama laporan keuangan.
- 6) Setelah semua tugas telah selesai dikerjakan, hasil *tie-up* dalam bentuk *hardcopy draft* laporan keuangan *audited* dikembalikan kepada *senior* untuk diperiksa kembali. Data terkait tugas ini bisa dilihat pada Lampiran 13.

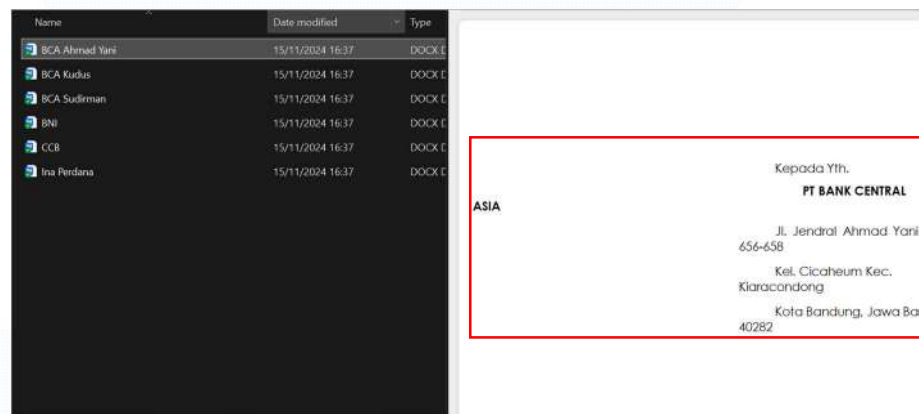
c. PT SIM

1. Membuat Surat Konfirmasi untuk Akun Bank

Terdapat beberapa bukti audit salah satunya adalah konfirmasi dari pihak ketiga. Surat konfirmasi adalah bukti audit yang dibuat dan dikirimkan pada pihak ketiga dengan tujuan pihak ketiga dapat memberikan tanggapan terkait transaksi yang terjadi di antara kedua perusahaan. Tujuan dari surat konfirmasi adalah untuk memberikan validasi bahwa saldo akun bank yang tercatat dalam laporan keuangan sama dengan saldo yang sebenarnya, dan

memastikan seluruh rekening yang diberikan oleh klien sudah lengkap. Surat konfirmasi bank adalah surat konfirmasi yang bersifat positif, artinya surat konfirmasi harus kembali ke auditor. Tugas ini dikerjakan untuk 6 bank dalam bentuk *blank confirmation* untuk mengkonfirmasi nilai saldo akhir bulan Desember 2024. *Blank Confirmation* adalah surat konfirmasi yang kolom nilainya dikosongkan dengan tujuan meminta pihak ketiga untuk mengisi kolom tersebut dengan saldo yang dicatat pihak ketiga. Data yang diperlukan dalam pembuatan surat konfirmasi ini adalah *template* surat konfirmasi serta daftar bank beserta alamat bank yang digunakan klien untuk bertransaksi. Berikut merupakan langkah-langkah untuk mengerjakan tugas ini:

- 1) Menerima *template* surat konfirmasi dan daftar masing-masing bank dalam bentuk *microsoft word* dari *senior auditor*.



Gambar 3.2. 57 Daftar Bank PT SIM

Gambar 3.2.57 adalah contoh daftar bank PT SIM yang diberikan oleh *senior*. Dalam daftar bank, tertera nama serta alamat kantor bank atau alamat tujuan mengirim surat konfirmasi. Contohnya adalah PT Bank Central Asia dengan alamat kantor Jl. Jendral Ahmad Yani 656-658, Kel. Cicaheum Kec. Kiaracondong, Kota Bandung, Jawab Barat 40282.

- 2) Mengganti informasi yang ada dalam *template* surat konfirmasi, seperti mengganti tanggal pembuatan surat, tanggal berakhirnya laporan keuangan, nama dan alamat bank, batas tanggal balasan konfirmasi, dan nama partner. Contohnya adalah mengganti tanggal pembuatan surat

yang sebelumnya 6 Januari 2024 menjadi 10 Februari 2025. Cara untuk menggantinya adalah dengan menggunakan CTRL+H (*find and replace*). Informasi yang diberi tanda menggunakan kotak merah dalam gambar 3.2.58 dan gambar 3.2.59 adalah informasi yang harus di ganti.

Bandung, 10 Februari 2025

PT Bank Central Asia Tbk.
KCU A. Yani
Jl. Jendral Ahmad Yani No. 656-658,
Kel. Cicaheum Kec. Kiaracondong,
Kota Bandung, Jawa Barat 40282

Dengan Hormat/Dear Sir or Madam,

Sehubungan dengan dilakukannya audit atas laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada **31 Desember 2024**, kami mohon bantuan Anda untuk memberikan konfirmasi langsung kepada auditor eksternal kami, Mirawati Sensi Idris (an independent member of Moore Global Network Limited), dengan alamat pengiriman Kantor Cabang Divisi E2: EightyEight@Kasablanka Office, 20th Floor Unit A Jl. Casablanca, Kav. 88, Menteng Dalam, Tebet Jakarta Selatan – 12870 Indonesia, atas saldo rekening kami pada Anda pada posisi **31 Desember 2024** dengan rincian sebagaimana tertera di bawah surat ini.

In connection with the audit of the financial statements of **PT SIM** (the Company) for the year ended **December 31, 2024**, we request you to confirm directly to our external auditors, Mirawati Sensi Idris (an independent member of Moore Global Network Limited), with mailing address at Branch Office Division E2: EightyEight@Kasablanka Office, 20th Floor Unit A Jl. Casablanca, Kav. 88, Menteng Dalam, Tebet Jakarta Selatan – 12870 Indonesia, the balances of our accounts with you as of **December 31, 2024** with details as designated below.

Selain itu, mohon disebutkan pula apabila terdapat saldo yang saling mengkompensasi atau saling menghapuskan satu sama lain.

In addition, please advise them if there are any balances that are subject to compensating and set-off arrangements.

Kami sangat menghargai apabila Anda dapat segera memberikan jawaban atas konfirmasi tersebut pada atau sebelum tanggal 24 Februari 2025. Selain itu, mohon agar kopi lembar jawaban Anda atas konfirmasi tersebut dikirimkan kepada auditor kami pada atau sebelum tanggal 24 Februari 2025 melalui fax nomor [redacted] atau e-mail [redacted]@moore.co.id, ditujukan kepada [redacted] Freddy Purnama

Gambar 3.2. 58 Template Blank Confirmation Bank PT SIM

KONFIRMASI/CONFIRMATION

Berikut adalah informasi mengenai saldo rekening Anda pada kami pada posisi **31 Desember 2024/**
Following are information regarding the balances of your accounts with us as of **December 31, 2024.**

I. SALDO REKENING DI BANK/BALANCES OF BANK ACCOUNTS

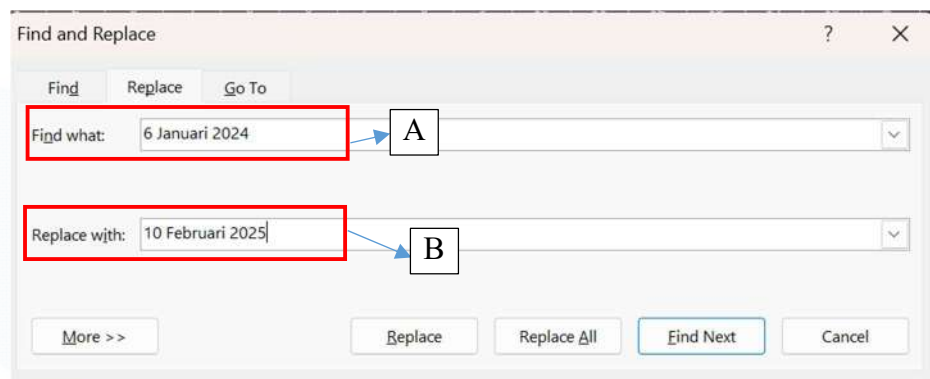
Nomor Rekening/ Account Number	Saldo (Tanggal laporan posisi keuangan)/ Outstanding Balance (Statement of Financial Position date)	Dijamin atas pinjaman diberikan/ Guarantees, Collateral/ Pledges, if any	Bunga/Bonus Interest/Bonus (%)	Keterangan/ Remarks

II. UANG MUKA, PINJAMAN BERJANGKA, ATAU UANG MUKA LAINNYA YANG TELAH DIBERIKAN KEPADA PERUSAHAAN/ADVANCES, TERM LOANS, OR OTHER ADVANCES DRAWN BY THE COMPANY

Jenis Rekening Pinjaman/ Type of Account	Nomor Rekening Pinjaman/ Account Number	Saldo (Tanggal laporan posisi keuangan)/ Outstanding Balance (Statement Date)	Tanggal Jatuh Tempo/ Maturity Date	Garansi, Jaminan/Pengikatan, jika ada/ Guarantees, Collateral/ Pledges, if any	Bunga/Margin/ Bagi Hasil/ Interest/Margin /Profit-sharing		Tunggakan/ Overdue	
					Jumlah, aktual/	Pokok/ Principal	Bunga/Margin/ Bagi Hasil/	

Gambar 3.2. 59 Contoh Kolom yang harus di konfirmasi dalam *Blank Confirmation Bank*

- 3) Klik CTRL+H untuk memunculkan perintah *find and replace*, lalu mengisi *find what* dengan kata yang ingin diganti dan *replace with* dengan kata gantinya. Tampilan CTRL+H (*find and replace*) akan seperti pada gambar 3.2.60.



Gambar 3.2. 60 Tampilan *Find and Replace*

Gambar 3.2.60 merupakan contoh tampilan *find and replace* yang digunakan untuk menyesuaikan informasi dari *template* surat konfirmasi dengan informasi terbaru. Tanda A merupakan informasi lama pada *template* yang akan diganti, sedangkan tanda B merupakan informasi baru yang akan menggantikan informasi lama.

- 4) Setelah semuanya selesai diganti, klik CTRL+S untuk menyimpan *file* dan mengirimkan *blank confirmation* yang sudah diperbaharui kepada *senior auditor* untuk di periksa kembali, dan selanjutnya akan dikirimkan kepada pihak ketiga. Data terkait tugas ini dapat dilihat pada Lampiran 14.

2. Melakukan *Input* Balasan Konfirmasi Modal Saham

Input balasan konfirmasi adalah proses dokumentasi yang bertujuan memberikan keyakinan kepada auditor terkait saldo akun yang tercatat pada laporan keuangan sudah disajikan secara wajar, dan sesuai dengan saldo yang dikonfirmasi oleh pihak ketiga. Balasan surat konfirmasi didokumentasikan sebagai bukti oleh auditor atas proses audit yang sedang dijalankan. Dokumen yang diperlukan adalah balasan surat konfirmasi berupa konfirmasi modal saham, dan *working paper share capital*. Tugas ini dilakukan sebanyak 1 kali dengan periode konfirmasi Januari 2024 sampai Desember 2024. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan tugas ini:

- 1) Memperoleh *working paper share capital* dari *senior auditor* dan surat balasan konfirmasi modal saham dari pihak ketiga.

Logo Perusahaan: PT SIM, Industri Perusahaan, Alamat dan Kontak Perusahaan. Logo KAN.

KONFIRMASI/CONFIRMATION

Berikut adalah informasi mengenai jumlah lembar saham menurut seri dan/atau jenis saham untuk modal dasar, modal ditempatkan dan modal disetor perusahaan PT SIM pada posisi **31 Desember 2024** sebagai berikut/Following is information regarding the number of shares by series and/or classes of the capital stock of the Company PT SIM that are authorized, issued and outstanding as of the close of business on **December 31, 2024**:

Seri/Jenis Saham/ Series/Classes of Stock	Jumlah Saham/ Number of Shares	Pemegang Saham/ Stockholders*)
Modal di Setor	1000	PT LALA

*) Mohon cantumkan pemegang saham dengan kepemilikan lebih dari 5% /
Please mention stockholders with ownership more than 5%.

Tertanda/Signature: TTD, Nama/Name: Juli, Jabatan/Position: Staf Acc., Stempel Perusahaan, Tanggal/Date: 13-02-2025

Gambar 3.2. 61 Tampilan Balasan Konfirmasi *Share Capital*

Gambar 3.2.61 merupakan contoh balasan dari surat konfirmasi modal saham, dikatakan pada surat balasan bahwa PT LALA memiliki modal saham sebanyak 1000 lembar atas PT SIM.

MOORE KAP MIRAWATI SENSI IDRIS Client : PT SIM Period : 31-Dec-24 Subject : CONFIRMATION CONTROL - CAPITAL STOCK		V110a Prepared by : GFA Reviewed by : 22-Jan-2025 5-Feb-2025							
Ref. No.	Company Name	Description	Reff	Balance per book	Balance per reply	Difference	Sent Date	Received Date	Remark
	PT LALA	Number of Shares		1,000					
		Nominal value per share		3,180,000					
		Amount paid up capital	V1.2	3,180,000,000			10-Feb-25		
		Percentage of ownership		36.55%					
		Dividend received during 2014		-					
		Others relevant information		-	NR				

Gambar 3.2. 62 Tampilan *working paper* yang belum diisi hasil konfirmasi

2) Mengisi hasil konfirmasi ke dalam *working paper share capital*.

MOORE KAP MIRAWATI SENSI IDRIS Client : PT SIM Period : 31-Dec-24 Subject : CONFIRMATION CONTROL - CAPITAL STOCK		V110a Prepared by : GFA Reviewed by : 22-Jan-2025 5-Feb-2025							
Ref. No.	Company Name	Description	Reff	Balance per book	Balance per reply	Difference	Sent Date	Received Date	Remark
	PT LALA	Number of Shares		1,000	1,000				
		Nominal value per share		3,180,000	3,180,000				
		Amount paid up capital	V1.2	3,180,000,000	3,180,000,000		10-Feb-25	24-Feb-25	V110a.1
		Percentage of ownership		36.55%					
		Dividend received during 2014		-					
		Others relevant information		-	NR				

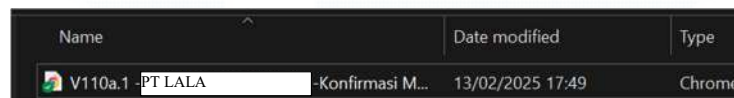
Gambar 3.2. 63 *Working Paper Share Capital PT SIM*

Gambar 3.2.63 merupakan tampilan *working paper share capital* PT SIM pada *sheet confirmation*, yang berisi:

- Ref. No. merupakan kolom yang isi apabila terdapat nomor surat pada surat balasan konfirmasi.
- Company name* diisi dengan nama pemegang saham atau perusahaan pihak ketiga yang mengirimkan balasan konfirmasi. Contohnya adalah PT LALA.
- Description* merupakan keterangan atau penjelasan. Contohnya adalah *Number of shares* atau jumlah lembar saham.
- Reff* merupakan kode yang digunakan sebagai penanda *working paper*.
- Balance per book* diisi berdasarkan akta pendirian usaha. Contohnya adalah berdasarkan akta pendirian usaha, PT LALA memiliki 1000 lembar saham atas PT SIM.
- Balance per reply* diisi dengan angka modal saham yang di miliki pihak ketiga, dan tertera pada balasan surat konfirmasi. Contohnya adalah 1000 lembar, *nominal value per share* mengikuti angka

balance per book, dan *amount paid up capital* didapat dari perkalian lembar saham dengan harga per lembar saham.

- g. *Differences* merupakan kolom untuk mengetahui apakah ada perbedaan angka antara surat balasan konfirmasi dengan angka pada akta pendirian usaha.
 - h. *Sent Date* merupakan tanggal pengiriman surat konfirmasi ke pihak ketiga.
 - i. *Received Date* merupakan tanggal balasan surat konfirmasi dari pihak ketiga.
 - j. *Remarks* diisi dengan kode *sheet* yang tertera pada *working paper*, *remarks* ini berguna untuk mempermudah penelusuran dokumen pada saat hasil pekerjaan di *review*. Contohnya adalah V110a.1.
- 3) Mengubah nama *file* surat balasan konfirmasi sesuai dengan *remarks* yang sudah dibuat pada *working paper*.



Gambar 3.2. 64 Tampilan *File* yang sudah diubah dalam *file explorer*

- 4) Melakukan *update listing data request* dari auditor untuk PT SIM pada *sheet confirmation control*.

No	Type	Name (Company)	Date Sent	Per Book	Date Replied	Per Confirmation Replied	Differences	Remarks
1	Capital Stock	PT LALA						
2	A/R							
3	A/R							
4	A/R							
5	A/R							
6	A/R							
7	A/R							
8	A/R							
9	A/R							

Gambar 3.2. 65 Tampilan *Listing Data Request* PT SIM

- a. Kolom Nomor, *Type*, dan *Name (Company)* sudah terisi saat diterima dari *senior auditor*. Contohnya adalah Nomor urutan 1 dengan *type capital stock* dikirimkan kepada pihak ketiga yaitu PT LALA seperti pada gambar 3.2.65.
- b. Kolom *date sent* diisi dengan tanggal pada saat auditor mengirimkan *blank confirmation* kepada pihak ketiga. Contohnya adalah 10 Feb 2025 seperti pada gambar 3.2.66 yang diberi kotak merah.

No	Type	Name (Company)	Date Sent	Per Book	Date Replied	Per Confirmation Replied	Differences	Remarks
1	Capital Stock	PT LALA	10 Feb 2025					
2	A/R		10 Feb 2025					
3	A/R		12 Mar 2025					
4	A/R		12 Mar 2025					
5	A/R		12 Mar 2025					
6	A/R		12 Mar 2025					
7	A/R		12 Mar 2025					
8	A/R		12 Mar 2025					
9	A/R		12 Mar 2025					

Gambar 3.2. 66 Tampilan pengisian kolom *date sent* pada *listing data request*

- c. Kolom *per book* diisi sesuai dengan nominal pada data yang diberikan PT SIM terkait modal saham. Contohnya adalah 3.180.000.000 seperti pada gambar 3.2.67 yang diberi kotak merah.

No	Type	Name (Company)	Date Sent	Per Book	Date Replied	Per Confirmation Replied	Differences	Remarks
1	Capital Stock	PT LALA	10 Feb 2025	3,180,000,000				
2	A/R		10 Feb 2025					
3	A/R		12 Mar 2025					
4	A/R		12 Mar 2025					
5	A/R		12 Mar 2025					
6	A/R		12 Mar 2025					
7	A/R		12 Mar 2025					
8	A/R		12 Mar 2025					
9	A/R		12 Mar 2025					

Gambar 3.2. 67 Tampilan pengisian kolom *per book* pada *listing data request*

- d. Kolom *date replied* diisi dengan tanggal pada saat auditor menerima balasan surat konfirmasi dari pihak ketiga. Contohnya adalah 24 Feb 2025 seperti pada gambar 3.2.68 yang diberi kotak merah.

No	Type	Name (Company)	Date Sent	Per Book	Date Replied	Per Confirmation Replied	Differences	Remarks
1	Capital Stock	PT LALA	10 Feb 2025	3,180,000,000	24 Feb 2025			
2	A/R		10 Feb 2025		13 Feb 2025			
3	A/R		12 Mar 2025		20 Mar 2025			
4	A/R		12 Mar 2025		18 Mar 2025			
5	A/R		12 Mar 2025					
6	A/R		12 Mar 2025		24 Mar 2025			
7	A/R		12 Mar 2025					
8	A/R		12 Mar 2025					
9	A/R		12 Mar 2025					

Gambar 3.2. 68 Tampilan pengisian kolom *date replied* pada *listing data request*

- e. Kolom *per confirmation replied* diisi berdasarkan nominal yang tertera dalam balasan surat konfirmasi, karena dalam surat konfirmasi modal saham hanya dicantumkan jumlah lembar kepemilikan, maka jumlah lembar harus dikalikan dengan harga per lembar saham untuk mengetahui nominal kepemilikan sahamnya. Contohnya adalah $=1000 \times 3.180.000$ hasilnya adalah 3.180.000.000.

8		fx		=1000*3180000				
No	Type	Name (Company)	Date Sent	Per Book	Date Replied	Per Confirmation Replied	Differences	Remarks
1	Capital Stock	PT LALA	10 Feb 2025	3,180,000,000	24 Feb 2025	3,180,000,000		
2	A/R		10 Feb 2025					
3	A/R		12 Mar 2025					
4	A/R		12 Mar 2025					
5	A/R		12 Mar 2025					
6	A/R		12 Mar 2025					
7	A/R		12 Mar 2025					
8	A/R		12 Mar 2025					
9	A/R		12 Mar 2025					

Gambar 3.2. 69 Tampilan perhitungan dan hasil konfirmasi saat *update listing data request*

- f. Kolom *difference* diisi dengan rumus *excel* yaitu pengurangan angka *per confirmation replied* dengan angka *per book*. Kolom ini digunakan untuk mengetahui apakah ada selisih dari nominal *per book* dan nominal *confirmation replied*. Contohnya adalah $=3.180.000.000-3.180.00.000$ hasilnya adalah 0, hal ini menandakan tidak terdapat selisih antara kedua nominal tersebut.

No	Type	Name (Company)	Date Sent	B Per Book	Date Replied	A Per Confirmation Replied	Differences	Remarks
1	Capital Stock	PT LALA	10 Feb 2025	3,180,000,000	24 Feb 2025	3,180,000,000	0	
2	A/R		10 Feb 2025					
3	A/R		12 Mar 2025					
4	A/R		12 Mar 2025					
5	A/R		12 Mar 2025					
6	A/R		12 Mar 2025					
7	A/R		12 Mar 2025					
8	A/R		12 Mar 2025					
9	A/R		12 Mar 2025					

Gambar 3.2. 70 Tampilan perhitungan untuk kolom *differences* pada *listing data request*

- g. Kolom *remarks* diisi apabila terdapat selisih material dan harus di rekonsiliasi oleh PT SIM. Jika tidak terdapat selisih, maka kolom *remarks* tidak perlu diisi. Pada contoh ini tidak terdapat selisih material, sehingga kolom *remarks* tidak diisi.

5) Setelah selesai, *working paper* akan dikembalikan kepada *senior* untuk diperiksa kembali. Data selengkapnya tertera pada Lampiran 15.

d. PT AAF

1. Melakukan Rekalkulasi Pendapatan Bunga Deposito

Rekalkulasi pendapatan bunga deposito adalah prosedur menghitung ulang dan memverifikasi apakah jumlah bunga yang termasuk dalam laporan keuangan nominalnya sudah sesuai dengan perhitungan yang benar berdasarkan tingkat bunga yang berlaku, jangka waktu deposito, dan nilai deposito. Tujuan rekalkulasi pendapatan bunga deposito adalah untuk memeriksa apakah pencatatan pendapatan bunga sudah dilakukan dengan akurat dan nominalnya sesuai dengan pembayaran bunga yang dilakukan oleh bank. Dokumen yang diperlukan dalam prosedur ini adalah sertifikat deposito, *general ledger*, dan *working paper fixed deposits*. Tugas ini dilakukan untuk 30 deposito yang dimiliki klien dalam periode April 2024 sampai Maret 2025. Berikut merupakan langkah-langkah pengerjaan dari tugas ini:

- 1) Menerima *working paper fixed deposits* dalam bentuk *microsoft excel* dan sertifikat deposito dari *senior*.

Gambar 3.2. 71 Sertifikat Deposito PT AAF

Gambar 3.2.71 merupakan contoh sertifikat deposito yang dimiliki PT AAF, informasi yang terdapat dalam sertifikat ini terdiri dari:

1. Nama bank yang memberikan jasa simpanan deposito.
2. Nomor deposito, nomor ini unik dan berbeda untuk setiap deposito.
3. Nominal pokok atas simpanan dalam deposito.
4. Besaran suku bunga yang akan didapatkan.
5. Tanggal Valuta atau tanggal mulai berlakunya deposito, mulai dari tanggal valuta deposito tersebut menghasilkan bunga.
6. Tanggal Jatuh Tempo merupakan tanggal berakhirnya deposito, sehingga deposito tidak menghasilkan bunga lagi.
7. Jangka Waktu merupakan rentang lama waktu penyimpanan uang dalam bentuk deposito.
8. Nama dan Alamat perusahaan yang memiliki simpanan dalam bentuk deposito.

MOORE Client : PT AAF Period : March 31, 2025 Subject : Time Deposits - Interest Predictive Test											
S.220.1 Initials Date Prepared by GFA 19-Mar-25 Reviewed by FP 2-Apr-25											
Mon	Bank	No Deposit	Amount	Rate + Provision Charge 0.5%	Start Period	End Period	Days	Interest	PPH Final	Interest - Net	Income per ba
APR	FD	FD	FD	FD	FD	FD					GL
MAY											
JUNE											
JULY											
AUG											
SEP											

Gambar 3.2. 72 Blank working paper fixed deposits

- 2) Memasukan data deposito dari sertifikat deposito ke dalam *working paper fixed deposits* pada sheet 'Time Deposit'.

MOORE Client : PT AAF Period : March 31, 2025 Subject : Time Deposits - Interest Predictive Test											
PBC Klien	A	B	C	D	E	F	G				
Mon	Bank	No Deposit	Amount	Rate + Provision Charge 0.5%	Start Period	End Period	Days				
APR	FD	FD	FD	FD	FD	FD	F-E = G				
	PT Bank BTPN Tbk	0345DF9503O15	34.000.000.000	5,00%	01-Apr-24	29-Apr-24	28				
MAY	Bank Mizuho Indonesia		38.000.000.000	5,05%	01-Apr-24	29-Apr-24	28				
	Bank Mizuho Indonesia		34.000.000.000	5,30%	29-Apr-24	30-May-24	31				
	Bank Mizuho Indonesia		40.000.000.000	5,30%	30-Apr-24	30-May-24	30				
JUNE	SMBC		10.000.000.000	5,00%	28-May-24	27-Jun-24	30				
	Bank Mizuho Indonesia		52.000.000.000	5,30%	30-May-24	27-Jun-24	28				
	Bank Mizuho Indonesia		10.000.000.000	5,30%	31-May-24	27-Jun-24	27				

Gambar 3.2. 73 Working Paper Fixed Deposits pada Sheet Time Deposit

Gambar 3.2.73 merupakan contoh *fixed deposit* yang terdapat beberapa kolom, antara lain:

- Kolom bank yang berisi nama bank yang tertera dalam sertifikat deposito (tanda 1 pada gambar 3.2.71), contoh PT Bank BTPN Tbk.
- Kolom No. deposito yang diisi dengan nomor deposito yang tertera dalam sertifikat deposito (tanda 2 pada gambar 3.2.71), contoh 0345DF9503O15.
- Kolom *amount* yang diisi sesuai dengan jumlah deposito yang dimiliki oleh PT AAF dan tertera dalam sertifikat deposito (tanda 3 pada gambar 3.2.71), contoh 34.000.000.000 IDR.
- Kolom *rate + provision charge 0.5%* yang diisi dengan suku bunga bank yang diberikan pihak ketiga atas deposito yang milik PT AAF, contoh 5% (tanda 4 pada gambar 3.2.71)

- e. Kolom *start period* yang diisi dengan tanggal saat deposito baru ditempatkan atau tanggal valuta yang tertera dalam sertifikat deposito, contoh 1-Apr-24 (tanda 5 pada gambar 3.2.71)
 - f. Kolom *end period* yang diisi dengan tanggal jatuh tempo deposito yang tertera dalam sertifikat deposito, contoh 29-Apr-24 (tanda 6 pada gambar 3.2.71)
 - g. Kolom *days* yang diisi menggunakan rumus *excel* untuk menghitung jangka waktu deposito dengan cara mengurangkan tanggal jatuh tempo dengan tanggal awal penempatan deposito. Rumus *excel* yang digunakan adalah =Kolom F-Kolom E, contoh 29 April 2024 dikurang 1 April 2024 hasilnya ada 28, yang mengartikan bahwa deposito yang dimiliki PT AAF jangka waktunya 28 hari. Setelah itu hasil yang didapat dicocokkan dengan jangka waktu yang tertera dalam sertifikat deposito (tanda 7 pada gambar 3.2.71)
- 3) Melakukan perhitungan ulang atau rekalkulasi pendapatan bunga deposito dengan mengisi *working paper*.

S.220.1					
Prepared by		Initials		Date	
Reviewed by		GFA		22-Jan-25	
				05-Feb-25	
a	b	c	d	e	f
Interest	PPh Final	Interest - Net	Income per boc	Differences	Remarks
$C*D*G = a$	$a*20\% = b$	$a-b = c$	GL		
130.410.959	(26.082.192)	104.328.767	104.328.767	0	
149.255.556	(29.851.111)	119.404.444	119.404.445	(1)	
155.172.222	(31.034.444)	124.137.778	265.471.112	(1)	
176.666.667	(35.333.333)	141.333.333	32.876.712		
41.095.890	(8.219.178)	32.876.712	203.284.445	(1)	
214.355.556	(42.871.111)	171.484.444			
39.750.000	(7.950.000)	31.800.000			

Gambar 3.2. 74 Hasil rekalkulasi *Interest* Deposito pada *Working Paper*

Gambar 3.2.74 merupakan tampilan *working paper* saat rekalkulasi sudah selesai dilakukan. Contohnya adalah Deposito 1 memiliki bunga deposito sebesar Rp130.410.959 dan PPh Final atas bunga tersebut senilai Rp26.082.192, sehingga bunga bersih yang terima PT AAF senilai Rp104.328.767 dan dicatat pada *general ledger* senilai

nominal yang sama, yaitu Rp104.328.767. Berikut adalah *detail* cara melakukan rekalkulasi bunga deposito:

- a. Pada kolom *interest* diisi dengan rumus *excel* untuk menghitung ulang pendapatan bunga depositonya. Cara menghitung pendapatan bunga adalah dengan mengalikan nilai deposito dengan jangka waktu deposito dan suku bunga deposito. Sehingga rumus *excel* yang digunakan adalah $=C*D*G$. C merupakan kolom yang berisi data *amount* atau nilai deposito, D merupakan kolom yang berisi data suku bunga deposito, dan G merupakan kolom yang berisi data jangka waktu deposito. Contohnya adalah $=34.000.000*5\%*28$ hasilnya adalah 130.410.959.

S.220.1									
		Initials	Date						
Prepared by		GFA	19-Mar-25						
Reviewed by		FP	2-Apr-25						

Amount	Rate + Provision Charge 0.5%	Start Period	End Period	Days	Interest	PPh Final	Interest - Net	Income per boo	Differences
FD	FD	FD	FD	G	$C*D*G = a$			GL	
34,000,000,000	5.00%	1-Apr-24	29-Apr-24	28	130,410,959				
38,000,000,000	5.05%	1-Apr-24	29-Apr-24	28	149,255,556				
34,000,000,000	5.30%	29-Apr-24	30-May-24	31	155,172,222				
40,000,000,000	5.30%	30-Apr-24	30-May-24	30	176,666,667				
10,000,000,000	5.00%	28-May-24	27-Jun-24	30	41,095,890				
52,000,000,000	5.30%	30-May-24	27-Jun-24	28	214,355,556				
10,000,000,000	5.30%	31-May-24	27-Jun-24	27	39,750,000				

Gambar 3.2. 75 Contoh perhitungan kolom *Interest* pada *working paper*

- b. Pada kolom PPh Final diisi dengan rumus *excel* untuk menghitung besaran pajak final yang dikenakan atas pendapatan bunga depositonya. Tarif PPh final atas bunga deposito adalah 20% dari pendapatan bunga. Sehingga cara untuk menghitung besaran pajak final adalah pendapatan bunga dikali dengan 20%. Rumus *excel* yang digunakan adalah $=Interest*20\%$. Contohnya adalah $=130.410.959*20\%$ hasilnya adalah 26.082.192, karena PPh Final akan mengurangi besaran pendapatan yang diterima PT AAF maka hasil yang didapat diberi tanda - (*minus*).

S.220.1		
	Initials	Date
Prepared by	GFA	19-Mar-25
Reviewed by	FP	2-Apr-25

a	Interest	PPh Final	Interest - Net	Income per book	Differences	Remarks
		$a * 20\% = b$		GL		
	130,410,959	(26,082,192)				
	149,255,556	(29,851,111)				
	155,172,222	(31,034,444)				
	176,666,667	(35,333,333)				
	41,095,890	(8,219,178)				
	214,355,556	(42,871,111)				
	39,750,000	(7,950,000)				

Gambar 3.2. 76 Contoh perhitungan kolom PPh final atas pendapatan bunga

- c. Kolom *interest-net* diisi menggunakan rumus *excel* untuk mengurangi pendapatan bunga dengan pajak final yang dikenakan. Tujuan dari perhitungan ini adalah untuk mengetahui besaran pendapatan bersih bunga yang diterima PT AAF dari bank. Rumus *excel* yang digunakan adalah $=Interest - PPh \text{ Final}$. Contohnya $=130.410.959 - 26.082.192$ hasilnya adalah 104.328.767.

S.220.1		
	Initials	Date
Prepared by	GFA	19-Mar-25
Reviewed by	FP	2-Apr-25

	Interest	PPh Final	Interest - Net	Income per book	Differences	Remarks
	a	b	$a - b = c$	GL		
	130,410,959	(26,082,192)	104,328,767			
	149,255,556	(29,851,111)	119,404,444			
	155,172,222	(31,034,444)	124,137,778			
	176,666,667	(35,333,333)	141,333,333			
	41,095,890	(8,219,178)	32,876,712			
	214,355,556	(42,871,111)	171,484,444			
	39,750,000	(7,950,000)	31,800,000			

Gambar 3.2. 77 Contoh perhitungan untuk kolom *interest-net*

- 4) Pada kolom *Income per book* diisi dengan angka pendapatan bunga yang dicatat PT AAF. Angka pendapatan bunga yang dicatat dapat dilihat dari *general ledger* PT AAF. PT AAF mencatat pendapatan bunga dan pajak atas bunga deposito secara terpisah, seperti pada gambar 3.2.78 yang diberi tanda 1 untuk pendapatan bunga dan 2 untuk pajak bank. Sehingga harus dihitung terlebih dahulu pendapatan bersih (*net interest*) bunganya dengan menggunakan rumus *excel*, contohnya $=130.410.959 - 26.082.192$ hasilnya adalah 104.328.767 seperti pada gambar 3.2.75 yang diberi tanda 3.

No.	Month	Date	C/B	Bank	Cost	Item	Acco	Cost	Item	Acco	Amount	Payee	Contents
3010	04	30-Apr-2024	B	Mizuho	030	910	400	111	111		29.851.111	Mizuho	Pajak Bank (Deposito)
3010	04	29-Apr-2024	B	Mizuho	030	910	400	111	111		26.082.192	BTPN	Pajak Bank (Deposito)
No.	Month	Date	C/B	Bank	Cost	Item	Acco	Cost	Item	Acco	Amount	Payee	Contents
3011	04	29-Apr-2024	B	Mizuho		111	111	400	600		149.255.556	Mizuho	Bunga Deposito
3016	04	29-Apr-2024	B	BTPN		111	111	400	600		130.410.959	BTPN	Bunga Deposito

Gambar 3.2. 78 Tampilan *General Ledger* untuk Deposito PT AAF

S.220.1		
	Initials	Date
Prepared by	GFA	19-Mar-25
Reviewed by	FP	2-Apr-25

Interest	PPh Final	Interest - Net	Income per boo ⁺	Differences	Remarks
			GL		
130,410,959	(26,082,192)	104,328,767	104,328,767		
149,255,556	(29,851,111)	119,404,444	119,404,445		
155,172,222	(31,034,444)	124,137,778	265,471,112		
176,666,667	(35,333,333)	141,333,333	32,876,712		
41,095,890	(8,219,178)	32,876,712	203,284,445		
214,355,556	(42,871,111)	171,484,444			
39,750,000	(7,950,000)	31,800,000			

Gambar 3.2. 79 Hasil pengisian kolom *income per book* pada *working paper*

- 5) Selanjutnya mengisi kolom *difference* dengan rumus *excel* pengurangan antara *interest-net* dengan *income per book* untuk mengetahui apakah ada selisih dari angka rekalkulasi dengan angka yang ada di *general ledger*. Jika terdapat selisih <1 maka dianggap *immaterial*, tetapi jika selisih yang didapatkan lebih dari >1 maka dianggap *material* dan akan ditanyakan kepada PT AAF.

S.220.1		
	Initials	Date
Prepared by	GFA	19-Mar-25
Reviewed by	FP	2-Apr-25

Interest	PPh Final	Interest - Net	Income per boo ⁺	Differences	Remarks
		c	GL d	c-d = e	
130,410,959	(26,082,192)	104,328,767	104,328,767	0	
149,255,556	(29,851,111)	119,404,444	119,404,445	(1)	
155,172,222	(31,034,444)	124,137,778	265,471,112	(1)	
176,666,667	(35,333,333)	141,333,333	32,876,712	0	
41,095,890	(8,219,178)	32,876,712	203,284,445	(1)	
214,355,556	(42,871,111)	171,484,444			
39,750,000	(7,950,000)	31,800,000			

Gambar 3.2. 80 Hasil perhitungan kolom *differences* pada *working paper*

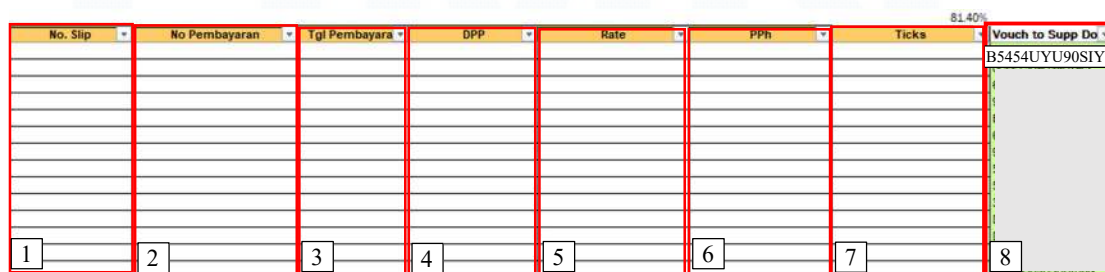
- 6) Kolom *remarks* diisi apabila terdapat selisih *material* dan harus ditanyakan kepada PT AAF.
- 7) Setelah semua pekerjaan telah selesai, hasil rekalkulasi pendapatan bunga deposito dalam bentuk *file working paper – fixed deposits*

diserahkan kepada *senior* untuk diperiksa. Data selengkapnya terdapat pada Lampiran 16.

2. Melakukan *Vouching* Pernyataan Impor Barang (PIB)

Vouching merupakan salah satu prosedur audit yang menelusuri bukti-bukti pendukung seperti faktur, kuitansi, kontrak, dan dokumen lain yang berhubungan langsung dengan transaksi yang tercatat dalam laporan keuangan. Tujuan dari prosedur *vouching* adalah memverifikasi dan memastikan angka transaksi yang tercatat dalam laporan keuangan memiliki dasar yang sah dan dapat dipertanggungjawabkan melalui dokumen-dokumen pendukungnya. *Vouching* PIB juga bertujuan untuk memastikan bahwa perusahaan patuh terhadap peraturan bea cukai. Dokumen yang diperlukan dalam tugas ini adalah slip pembayaran, bukti penerimaan negara, dokumen PIB, dan *working paper* pajak. *Vouching* PIB dilakukan menggunakan sampel, terdapat 147 sampel dengan periode impor April 2024 sampai Maret 2025. Berikut merupakan langkah-langkah pengerjaannya:

- 1) Menerima *working paper* pajak yang sudah terdapat sampel Nomor Transaksi Penerimaan Negara atau NTPN dari *senior*. NTPN ini berfungsi sebagai *supporting document* yang akan digunakan untuk mem-*vouching* dokumen PIB. Terdapat beberapa *supporting document* lain yang diterima dari klien untuk *vouching*. Sampel terdapat pada kolom *vouch to supp doc* seperti pada gambar 3.2.81 yang diberi kotak merah.



No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayaran	DPP	Rate	PPh	Ticks	Vouch to Supp Doc
1	2	3	4	5	6	7	8

Gambar 3.2. 81 Tampilan *working paper* pajak sebelum dilakukan *vouching*

Gambar 3.2.81 merupakan contoh tampilan *working paper* – pajak pada *sheet* PIB (Pemberitahuan Impor Barang) yang terdiri dari:

1. Slip No. merupakan nomor unik yang dibuat perusahaan untuk menjadi tanda pengenal transaksi pembayaran, nomor ini terdapat pada slip pembayaran perusahaan.
 2. No. Pembayaran merupakan NTPN (Nomor Transaksi Penerimaan Negara) atau kode atas bukti pembayaran resmi yang dikeluarkan oleh sistem penerimaan negara.
 3. Tgl Pembayaran merupakan tanggal pada saat perusahaan menyetorkan atau membayar pajak, tanggal ini tertera pada bukti penerimaan negara.
 4. DPP merupakan nilai penyerahan barang impor.
 5. *Rate* merupakan nilai kurs KMK untuk mentranslasi mata uang yang digunakan untuk bertransaksi ke mata uang yang diakui oleh pajak, yaitu mata uang rupiah pada tanggal transaksi pajak berlangsung.
 6. PPh merupakan jumlah PPh yang dikenakan atas barang impor.
 7. *Vouch to Supp Doc* merupakan NTPN yang menjadi sampel, dan menjadi acuan untuk melakukan *vouching* pada *supporting document*.
- 2) Melakukan *vouching* untuk nomor slip dengan melihat kepada dokumen slip pembayaran. Contohnya B-01-0001, yang ditulis pada *working paper* hanya 4 angka di belakangnya yaitu 0001.

Slip Pembayaran Via Bank

Tanggal **10-March-2025**

No. **B - 01 - 0001**

Penerima **Direktorat Jendral Pajak**

Ket : **Pembayaran PIB**

Bank **SMBCI**

Debit Divisi Harga Dasar **IDR 0**

Jenis Biaya PPN **IDR 245.203.986**

Debit Akun PPH **IDR 55.728.075**

Total Bayar **IDR 300.932.061**

DISETUJUI	DICEK	DICEK	DIBUAT

Gambar 3.2. 82 Tampilan dokumen slip pembayaran milik PT AAF

No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayara	DPP	Rate	PPH	Ticks	Vouch to Supp Do
0001							B5454UYU90SIYO
2007							
2009							
2010							
2011							
2001							
2003							
2010							
2004							
2006							
2007							
2009							
2008							
2010							

Gambar 3.2. 83 Tampilan *working paper* setelah mengisi kolom No. Slip

- 3) Mengisi kolom nomor pembayaran dengan NTPN atau Nomor Transaksi Penerimaan Negara yang tertera pada dokumen bukti pembayaran negara. Contohnya adalah B5454UYU90SIYO seperti pada gambar 3.2.84 yang diberi tanda A.

PT Bank SMBC Indonesia Tbk

BUKTI PENERIMAAN NEGARA
Penerimaan Bea dan Cukai

Kementerian Keuangan

Data Pembayaran:

Tanggal dan Jam Bayar : 10/03/2025 10:57:33 → B

Tanggal Buku : 10/03/2025

Kode Cabang Bank : 007014

NTB : 250310000124

NTPN : B5454UYU90SIYO → A

STAN : 313741

Data Setoran:

Kode Billing : 749274083023838

ID Wajib Bayar : 1829383902930900

Nama Wajib Bayar : PT AAF

Jenis Dokumen : 01

Nomor Dokumen : 00000082987428938207864736

Tanggal Dokumen : 2025-03-07

Kode KPPBC : 040300

Jumlah Setoran : 300.932.061,00

Mata Uang : IDR

Terbilang : Tiga Ratus Juta Sembilan Ratus Tiga Puluh Dua Ribu Enam Puluh Satu Rupiah

Tanggal Cetak : 10-03-2025 10:57:59 UTC+07:00

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

Gambar 3.2. 84 Tampilan Dokumen Bukti Penerimaan Negara

No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayara	DPP	Rate	PPh	Ticks	Vouch to Supp Do
0001	B5454UYU90SIYO						B5454UYU90SIYO
2007							
2009							
2010							
2011							
2001							
2003							
2010							
2004							
2006							
2007							
2009							
2008							
2010							

Gambar 3.2. 85 Tampilan *working paper* setelah kolom no pembayaran diisi

- 4) Kolom tanggal pembayaran diisi sesuai dengan tanggal pada saat PT AAF membayarkan pajaknya, tanggal tersebut dapat dilihat pada bukti pembayaran negara. Contohnya adalah 10-Mar-25 diambil dari dokumen bukti pembayaran negara seperti gambar 3.2.84 yang diberi tanda B.

No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayara	DPP	Rate	PPh	Ticks	Vouch to Supp Do
0001	B5454UYU90SIYO	10-Mar-25					B5454UYU90SIYO
2007		19-Mar-25					
2009		24-Mar-25					
2010		25-Mar-25					
2011		27-Mar-25					
2001		6-Apr-25					
2003		10-Apr-25					
2010		10-Apr-25					
2004		12-Apr-25					
2006		17-Apr-25					
2007		18-Apr-25					
2009		24-Apr-25					
2008		24-Apr-25					
2010		26-Apr-25					

Gambar 3.2. 86 Tampilan *working paper* setelah pengisian kolom tanggal pembayaran

- 5) Kolom DPP, Rate, dan PPh di *vouching* menggunakan dokumen PIB (Pemberitahuan Impor Barang).

PEMBERITAHUAN IMPOR BARANG (PIB) - DRAFT

Kantor Pabean : KPU BEA DAN CUKAI TIPE A T.J. PRIOK 040300 Halaman ke-1 dari 2
 Nomor Pengajuan : 00000082987428938207864736 Tanggal Pengajuan : 03-03-2025

A. JENIS PIB : 1. Biasa; 2. Berkala;
 B. JENIS IMPOR : 1. Untuk Dipakai; 2. Sementara; 5. Pelayanan Segera; 9. Gabungan 1 & 2;
 C. CARA PEMBAYARAN : 1. Biasa/Tunai; 2. Berkala; 3. Dengan Jaminan; 9. Lainnya

D. DATA

PELAGIRIM
 1. Nama, Alamat : [REDACTED]
 2. [REDACTED]
 3. [REDACTED]

PENJUAL
 1a. Nama, Alamat : [REDACTED]
 1b. [REDACTED]
 1c. [REDACTED]

IMPORIR
 2. Identitas : [REDACTED]
 NITKU : [REDACTED]
 3. Nama, Alamat : PT AAF
 4. Status : LAINNYA 5. NIB : 8120004981431

PEMILIK BARANG
 2a. Identitas : [REDACTED]
 NITKU : [REDACTED]
 3a. Nama : [REDACTED]

PPJK
 6. NPWP : [REDACTED]
 NITKU : [REDACTED]
 7. Nama, Alamat : [REDACTED]
 8. NP/PPJK : [REDACTED]

G. Nomor dan Tanggal Pendaftaran

9. Cara Pengangkutan: LAUT 1
 10. Nama Sarana Pengangkutan & No. Voy/Flight dan Bendera : SEASPAN KYOTO 119S HONG KONG
 11. Perkiraan Tanggal Tiba : 07-03-2025
 12. Pelabuhan Muat : NAGOYA, JPNGO
 13. Pelabuhan Transit : IDTPP
 14. Pelabuhan Tujuan : TANJUNG PRIOK
 15. Invoice : No. ADMDY-1245 Tgl. 12-02-2025
 16. Transaksi : KMD No. Tgl.
 17. House-BL/AWB : No. MLGAS0003320 Tgl. 21-02-2025
 18. Master-BL/AWB : No. Tgl.
 18. BC 1.1/1.2 : No. Tgl.
 Pos. Sub Pos.

19. Pemenuhan Persyaratan/Fasilitas Impor : NO. 2131445364774 TGL. 27-02-2025 56
 20. Tempat Penimbunan : UTPK I - JICT, PT TPK1
 21. Valuta : USD 22. NDPBM : 16403
 US DOLLAR
 23. Nilai : FOB 134,797.51 26. Nilai Pabean : 135,897.51
 24. Asuransi/LDN : 0.00
 25. Freight : 1,100.00 RP 2,229,126.856.53

Gambar 3.2. 87 Tampilan dokumen PIB (Pemberitahuan Impor Barang)

- a. Kolom DPP diisi menggunakan nilai pabean dalam bentuk rupiah, yaitu nilai pabean dalam mata uang asing dikalikan terlebih dahulu dengan kurs KMK atau Nilai Dasar Perhitungan Bea Masuk. Contohnya adalah Rp2.229.126.856,53 seperti pada gambar 3.2.87 yang diberi tanda A.

No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayaran	DPP	Rate	PPh	Ticks	Vouch to Supp Do
0001	B5454UYU90SIYO	10-Mar-25	2,229,126,857				B5454UYU90SIYO
2007		19-Mar-25					
2009		24-Mar-25					
2010		25-Mar-25					
2011		27-Mar-25					
2001		6-Apr-25					
2003		10-Apr-25					
2010		10-Apr-25					
2004		12-Apr-25					
2006		17-Apr-25					
2007		18-Apr-25					
2009		24-Apr-25					
2008		24-Apr-25					
2010		26-Apr-25					

Gambar 3.2. 88 Tampilan *working paper* setelah pengisian kolom DPP

- b. Kolom *Rate* diisi menggunakan nilai kurs KMK atau Nilai Dasar Perhitungan Bea Masuk yang digunakan sebagai nilai translasi valuta asing ke mata uang rupiah. Contohnya ada Rp16.403 seperti pada gambar 3.2.87 yang diberi tanda B.

No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayaran	DPP	Rate	PPh	Ticks	Vouch to Supp Do
0001	B5454UYU90SIYO	10-Mar-25	2,229,126,857	16,403			B5454UYU90SIYO
2007		19-Mar-25		16,357			
2009		24-Mar-25		16,349			
2010		25-Mar-25		16,349			
2011		27-Mar-25		16,297			
2001		6-Apr-25		16,403			
2003		10-Apr-25		16,403			
2010		10-Apr-25		16,403			
2004		12-Apr-25		16,395			
2006		17-Apr-25		16,395			
2007		18-Apr-25		16,395			
2009		24-Apr-25		16,406			
2008		24-Apr-25		16,406			
2010		26-Apr-25		16,406			

Gambar 3.2. 89 Tampilan *working paper* setelah pengisian kolom *Rate*

- c. Kolom PPh diisi menggunakan hasil perkalian DPP dengan besaran tarif PPh pasal 22 atas impor, PT AAF memiliki API (Angka Pengenal Impor) sehingga impor barang yang dilakukan hanya dikenakan tarif sebesar 2,5% dari DPP. Contohnya adalah Rp55.728.075 yang tertera seperti pada gambar 3.2.90 yang diberi kotak merah.

Jenis Pungutan	Dibayar	Ditanggung	Ditunda	Tidak Dipungut	Dibebaskan	Telah Dilunasi
37. BM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
38. BM KITE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
39. BMT	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
40. Cukai	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
41. PPN	245,203,986.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
42. PPNBM	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
43. PPh	55,728,075.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
44. TOTAL	300,932,061.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

F. Dengan ini saya menyatakan :

a. Bertanggung jawab atas kebenaran hal - hal yang diberitahukan dalam dokumen ini dan keabsahan dokumen pelengkap pabean yang menjadi dasar pembuatan dokumen ini ; dan

b. Sanggup menyiapkan dan menyerahkan barang impor untuk diperiksa, serta menandatangani pemeriksaan fisik. Dalam hal saya tidak memenuhi ketentuan ini dalam jangka waktu yang ditetapkan maka saya menguasakannya kepada pengusaha Tempat Penimbunan Sementara tempat pemeriksaan atas risiko dan biaya saya.

JAKARTA, 05-03-2025
Importir/PPJK

ARI WIBOWO
PPJK

OK

E. UNTUK PEMBAYARAN DAN JAMINAN :

a. Pembayaran ☐ 1. Bank ☐ 2. Post ☐ 3. Kantor Pabean

b. Jaminan ☐ 1. Tunai ☐ 2. Bank Garansi ☐ 3. Customs Bond ☐ 4. Lainnya

Nomor	Tanggal
a.	
b.	

Gambar 3.2. 90 Lanjutan tampilan dokumen PIB (Pemberitahuan Impor Barang)

No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayaran	DPP	Rate	PPh	Ticks	Vouch to Supp Do
0001	B5454UYU90SIYO	10-Mar-25	2,229,126,857	16,403	55,728,075		B5454UYU90SIYO
2007		19-Mar-25		16,357	66,353,150		
2009		24-Mar-25		16,349	65,303,250		
2010		25-Mar-25		16,349	54,884,650		
2011		27-Mar-25		16,297	65,987,500		
2001		6-Apr-25		16,403	66,416,700		
2003		10-Apr-25		16,403	55,728,075		
2010		10-Apr-25		16,403	53,779,800		
2004		12-Apr-25		16,395	62,345,825		
2006		17-Apr-25		16,395	53,939,275		
2007		18-Apr-25		16,395	69,362,500		
2009		24-Apr-25		16,406	99,643,300		
2008		24-Apr-25		16,406	83,257,375		
2010		26-Apr-25		16,406	84,785,275		

Gambar 3.2. 91 Tampilan *working paper* setelah kolom PPh terisi

- 6) Kolom *ticks* diisi menggunakan tanda centang apabila dokumen *vouching* PIB dan *supporting document* yang diberikan oleh klien sudah

lengkap diterima auditor. Apabila dokumen belum lengkap, maka kolom *ticks* di kosongkan.

No. Slip	No Pembayaran	Tgl Pembayara	DPP	Rate	PPh	Ticks	Vouch to Supp Do
0001	B5454UYU90SIYO	10-Mar-25	2,229,126,857	16,403	55,728,075		[B5454UYU90SIYO]
2007		19-Mar-25		16,357	66,353,150		
2009		24-Mar-25		16,349	65,303,250		
2010		25-Mar-25		16,349	54,884,650		
2011		27-Mar-25		16,297	65,987,500		
2001		6-Apr-25		16,403	66,416,700		
2003		10-Apr-25		16,403	55,728,075		
2010		10-Apr-25		16,403	53,779,800		
2004		12-Apr-25		16,395	62,345,825		
2006		17-Apr-25		16,395	53,939,275		
2007		18-Apr-25		16,395	69,362,500		
2009		24-Apr-25		16,406	99,643,300		
2008		24-Apr-25		16,406	83,257,375		
2010		26-Apr-25		16,406	64,785,275		

Gambar 3.2. 92 Tampilan *working paper* pada saat *vouching* sudah selesai dilakukan

Gambar 3.2.92 merupakan contoh tampilan *working paper* – pajak pada saat *vouching* sudah selesai dilakukan. Contoh transaksi yang di *vouching* adalah dokumen slip pembayaran mempunyai nomor slip 0001 dan NTPN B5454UYU90SIYO yang dibayarkan pada 10 Maret 2025 dengan DPP senilai Rp2.229.126.857, Rate Rp16.403, dan PPh 22 yang dikenakan atas barang senilai Rp55.728.075. Dokumen yang di *vouching* sudah lengkap sehingga kolom *ticks* terisi.

- 7) Jika *vouching* sudah selesai dilakukan, *working paper* – pajak yang sudah terisi dikembalikan ke *senior* untuk diperiksa kembali. Data selengkapnya tertera dan bisa dilihat pada Lampiran 17.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Selama proses kerja magang di KAP Mirawati Sensi Idris terdapat beberapa kendala, antara lain:

- 1) Melakukan *analytical review procedure* akun *cash and bank* (PT BBS)

Kendala yang terjadi saat melakukan tugas ini adalah *microsoft excel* yang berisi *general ledger* PT BBS sering mengalami “*not responding*”. Hal ini disebabkan karena data *general ledger* berisi seluruh transaksi yang terjadi selama 2024 atau satu tahun, sehingga data terlalu banyak dan membuat *microsoft excel* sering kali *error*.

- 2) Melakukan *test of control purchase* (PT MDD)

Kendala yang terjadi saat melakukan *test of control purchase* adalah PT MDD melakukan pencatatan nilai transaksi pembelian dengan metode yang tidak

umum, yaitu mencatat nilai transaksi pembelian berdasarkan total nilai barang yang dimuat dalam satu truk, sehingga memperlambat proses pencocokan nominal antara *general ledger* dengan dokumen pendukung untuk *test of control*.

3) Melakukan *vouching* PIB (PT AAF)

Pada saat melakukan tugas ini terdapat dokumen yang diperlukan untuk *vouching* tetapi belum diberikan oleh klien, sehingga prosedur *vouching* tidak dapat dilanjutkan atau terhambat.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi yang dapat dilaksanakan untuk mengatasi kendala selama proses kerja magang di KAP Mirawati Sensi Idris:

1) Melakukan *analytical review procedure* akun *cash and bank* (PT BBS)

Solusi yang dapat dilakukan adalah melakukan *filter* data pada *general ledger*. *Filter* data dilakukan untuk menyaring transaksi yang menggunakan akun *cash and bank* saja, setelah itu hasil *filter* data disalin ke *excel* baru, sehingga data *general ledger* yang digunakan untuk analisis hanya terfokus pada transaksi yang menggunakan akun *cash and bank*.

2) Melakukan *test of control purchase* (PT MDD)

Solusi atas kendala ini adalah melakukan *tracing* dokumen menggunakan nama barang dan harga satuan barang yang dipesan, apabila dalam *invoice* yang diberikan terdapat nama dan harga barang yang sama dengan sampel yang diambil dari *general ledger*, maka *invoice* tersebut akan dihitung kembali dengan cara membagi total nilai *invoice* dengan jumlah truk yang mengantar keseluruhan barang dalam *invoice* tersebut. Hal ini dilakukan untuk membuktikan bahwa *invoice* tersebut adalah *invoice* dari transaksi pembelian dalam sampel.

3) Melakukan *vouching* PIB (PT AAF)

Solusi atas kendala ini adalah memberi tahu *senior auditor* untuk meminta dokumen yang lengkap sebelum proses *vouching* dan menghubungi klien untuk

meminta dokumen yang kurang, agar dokumen tersebut bisa dikirimkan secepatnya dan proses *vouching* dapat dilanjutkan.



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA