Hak cipta dan penggunaan kembali:

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

Copyright and reuse:

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

Team project ©2017
Dony Pratidana S. Hum | Bima Agus Setyawan S. IIP

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1. Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik Michelle Kristian sebagai *junior auditor* dan junior *accountant*. Tugas dari *junior auditor* adalah menyelesaikan tugas yang diberikan oleh pimpinan KAP atau *manager* dalam melakukan audit, sedangkan tugas dari junior *accountant* adalah membantu *manager* dalam menginput jurnal dalam progam *Accurate*. Dalam menyelesaikan tugas sebagai *junior auditor* maupun junior *accountant* mendapat bimbingan dan arahan dari Ibu Nur Istianah, selaku *manager auditor* ataupun langsung dari ibu Michelle Kristian, selaku pimpinan KAP. Kerjasama yang baik antar rekan dalam tim dan seluruh pegawai KAP Michelle Kristian sangat membantu dalam menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan selama kerja magang ini.

3.2. Tugas yang Dilakukan

Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang adalah:

3.2.1. *Footing*

Footing merupakan pembuktian ketelitian penjumlahan secara vertikal (dari atas ke bawah) pada laporan keuangan dan *notes to financial*

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FTI UMN, 2014

statements, misal semua akun bagian aset dijumlahkan melalui *excel*, kemudian dibandingkan dengan penghitungan total aset yang telah tertera pada laporan keuangan. Data yang digunakan berasal dari dan *draft audit report* yang sudah selesai dalam bentuk *word* yang didapat dari *manager*.

3.2.2. Pengecekan laporan keuangan terhadap *notes to financial statement*

Laporan keuangan merupakan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan keuangan dalam pembuatan keputusan ekonomi. *Notes to financial statement* adalah catatan atas laporan keuangan yang mengungkapkan hal-hal yang tidak dapat dikemukakan secara kuantitatif dan juga mengenai kebijakan-kebijakan akuntansi penting yang dianut perusahaan yang mempengaruhi posisi keuangan dan hasil usaha perusahaan. Tujuan dari dilakukannya pengecekan adalah untuk memastikan apakah sudah *tied up* antara akun pada Neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas dengan *notes to financial statement* serta penulisan kata maupun kalimat dalam *notes to financial statement* telah sesuai dengan kondisi perusahaan pada tahun yang akan diaudit. *Review* dilakukan dengan cara mengecek saldo setiap akun pada Neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, laporan

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

perubahan modal terhadap *notes to financial statement*. Serta referensi yang tercantum apakah sesuai dengan nomor pada *notes to financial statement*. Dan mengecek kalimat dan tahun yang digunakan dalam setiap catatan pada *notes to financial statement*.

3.2.3. Membantu dalam *Analytical Review*

Analytical Review merupakan satu dari proses audit yang membantu *auditor* memahami bisnis klien dan perubahan dalam bisnis, dan untuk mengidentifikasi daerah potensi risiko untuk merencanakan prosedur audit lainnya. Tujuan dilakukannya *Analytical Review* adalah untuk mendeteksi kemungkinan adanya akun-akun laporan keuangan yang kewajarannya diragukan (mengevaluasi kelayakan informasi keuangan) serta sebagai langkah awal untuk menentukan luasnya prosedur audit substantif lanjutan yang harus dilakukan. Membantu menyiapkan data *Analytical review* yang dilakukan yaitu menghitung presentase perubahan dari saldo akun pada laporan keuangan tahun yang diaudit dengan tahun sebelumnya, membuat perhitungan presentase laporan keuangan dari tahun sebelumnya, tahun berjalan, dan *prospective* sampai akhir tahun berjalan. menghitung *sales-COGS analysis* dan menghitung presentase perubahan *gross profit* pada *sales* setiap bulannya namun dalam analisa dilakukan oleh pimpinan KAP.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

3.2.4. Membantu Menyusun *Draft Audit Report*

Audit Report adalah media formal yang digunakan oleh *auditor* dalam mengkomunikasikan kepada pihak yang berkepentingan tentang kesimpulan atas laporan keuangan yang di audit. *Draft* adalah rancangan atau konsep. Jadi *draft audit report* disini adalah rancangan atau konsep dari laporan audit yang masih didiskusikan antara tim audit juga dengan pihak klien untuk persetujuan laporan keuangan. Pengetikan penyusunan *draft audit report* mengikuti format yang telah ditetapkan oleh KAP Michelle Kristian namun dengan mengubah informasi mengenai nomor surat, nama perusahaan klien, dan tanggal neraca perusahaan klien yang diaudit, dan informasi yang berkaitan dalam *notes to financial statement*. Data informasi perusahaan dapat diperoleh dari *audit report* periode sebelumnya, *disclosure* laporan keuangan dan *notes to financial statement*.

3.2.5. Membantu dalam penyusunan *Disclosure* untuk *Draft Audit Report*

Disclosure yang dibutuhkan untuk *Draft Audit Report* adalah data-data yang digunakan untuk membantu dalam penyusunan audit report yaitu laporan keuangan terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahaan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. *Disclosure* ini merupakan langkah dalam pengumpulan data-data informasi atas laporan keuangan perusahaan yang akan

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

diaudit. Tujuan dibuatnya *disclosure* ini adalah untuk memudahkan dalam pengolahan data yang nantinya akan dimasukan kedalam *draft audit report* serta memudahkan *auditor* untuk menganalisa data dan risiko yang ada pada perusahaan.

3.2.6. Membuat Surat Konfirmasi

Surat Konfirmasi merupakan salah satu bukti audit dengan memberikan surat kepada responden untuk menunjukkan setuju/tidaknya ia dengan informasi yang dicantumkan dalam permintaan konfirmasi mengenai hubungan antara klien dengan responden atau pihak ketiga yang tercantum dalam laporan keuangan klien. Surat konfirmasi yang dibuat adalah surat konfirmasi positif. Surat konfirmasi ini menyertakan jumlah saldo atas informasi yang didapat dari laporan keuangan klien. Jika responden tidak setuju dengan informasi yang disampaikan, responden dapat mengisi saldo atau informasi lain pada ruang kosong yang disediakan dalam formulir permintaan konfirmasi. Surat konfirmasi dibuat dengan *template* yang diberikan dari KAP, yang diubah adalah nomor surat, tanggal, tanggal tempo respon, jumlah saldo, dan klien yang dituju. Surat konfirmasi yang dibuat diberikan kepada klien kemudian klien mengisi kop surat dengan nama klien dan kemudian klien yang mengirimkannya kepada responden/pihak ketiga. Surat konfirmasi yang dibuat adalah

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

konfirmasi bank, hutang, hutang lainnya, hutang pemegang saham, piutang, piutang lain, uang muka, dan modal. Responden adalah pihak ketiga yang memiliki nilai saldo material diatas Rp 10.000.000,-.

3.2.7. *Stock Opname*

Yang dilakukan *Stock Opname* adalah pemeriksaan fisik pada persediaan yang ada di perusahaan, terdiri dari *spare part*, *raw material*, dan *finished good*. Dalam pemeriksaan ini menggunakan sampel yang diambil oleh pimpinan KAP. Tujuan dari pemeriksaan fisik ini adalah untuk:

1. Untuk meyakinkan bahwa fisik barang di Gudang telah sesuai dengan pencatatan.
2. Untuk meyakinkan bahwa setiap pemasukan dan pengeluaran barang telah dicatat dalam kartu gudang.
3. Untuk memastikan bahwa penyusunan barang sudah sesuai standar yang ditetapkan.
4. Untuk memastikan bahwa jumlah barang di gudang sudah wajar (sesuai *standard stock level*) dan tidak over/under.

Langkah-langkah yang dilakukan dalam melakukan pemeriksaan fisik terhadap persediaan adalah sebagai berikut:

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

1. Perhitungan persediaan secara fisik dilakukan oleh petugas dibagian gudang yang bukan petugas pencatatan persediaan disertai dengan saksi yaitu *staff audit* dari KAP.
2. Membandingkan hasil perhitungan fisik persediaan dengan saldo persediaan di dalam pencatatan persediaan perusahaan.
3. Memotret kondisi gudang dan kartu persediaan untuk dijadikan bukti.
4. Membuat Berita Acara Pemeriksaan (BAP) Fisik Persediaan yang berisi hari dan tanggal dilakukannya pemeriksaan fisik persediaan, pelaku pemeriksaan dan saksi, dan kondisi gudang disertai bukti foto atas pemeriksaan.

3.2.8. *Vouching*

Vouching adalah pengujian transaksi yang dilakukan oleh *auditor* atas seluruh kelengkapan dan kewajaran pencatatan transaksi yang dilakukan oleh perusahaan klien untuk dijadikan dasar dalam menentukan opini. Tujuan dari *vouching* adalah:

1. Untuk mempelajari pencatatan akuntansi dalam pembukuan dengan mengacu pada bukti dokumentasi yang mendukung.
2. Untuk menilai keakuratan, kecukupan, dan kredibilitas dari bukti dokumentasi tertentu.
3. Untuk menilai keotentikan dari transaksi yang dicatat.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

4. Untuk memastikan bahwa tidak ada transaksi yang tidak tercatat dalam pembukuan

Dalam melakukan *vouching*, beberapa dokumen yang perlu diperhatikan dalam *vouching sales* adalah *invoice*, faktur pajak, dan *delivery order*. Bila terdapat pencatatan di jurnal yang tidak sesuai dengan bukti transaksi atau terdapat dokumen/bukti transaksi yang kurang lengkap atau tidak sesuai dengan kriteria yang ditetapkan dalam petunjuk teknis, maka hal tersebut dijadikan temuan dan dikonfirmasikan kepada klien.

3.2.9. Merapihkan dan menyusun data dari *General Ledger*

Merapihkan data dari *General ledger* yang merupakan hasil dari *output* program akunting klien dalam bentuk *excel*. Tujuannya untuk memudahkan dalam pengolahan data untuk *analytical review* dan *disclosure*. Merapihkan data *General Ledger* dengan cara memisahkan setiap pos akun sesuai dengan kelasnya pada masing-masing *file* dan *folder*.

3.2.10. Melakukan tes saldo awal

Tes saldo awal yaitu adalah melihat *balance* dari akun yang ada pada *general ledger* apakah saldo awal di tahun yang diaudit sama dengan saldo akhir periode sebelumnya. Jika terdapat perbedaannya maka

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

akan di tandai dan diberikan keterangan berapa selisih perbedaan saldo dan nama akun yang baru atau hilang.

3.2.11. Melakukan tes transaksi *accrued expense*

Tes transaksi *accrued expense* yaitu dengan cara melakukan penelusuran transaksi yang timbul dan penyelesaiannya transaksi *accrued expense* sehingga dapat ditentukan saldo akhirnya apakah sudah tepat atau harus dilakukan *adjustment*.

3.2.12. Membuat rangkuman data akta perusahaan

Membuat rangkuman data mengenai akta perusahaan dimulai dari informasi pendirian, nomor akta, tanggal, isi rapat, dan setiap perubahan-perubahan mengenai informasi terkait dengan perusahaan. Tujuannya sebagai dasar informasi dalam penyusunan data dalam *draft audit report* yaitu informasi umum mengenai perusahaan.

3.2.13. Menginput *journal voucher* pada *accurate*

Menginput *journal voucher* berdasarkan *Bank Statement* yang diberikan klien dalam format *excel* menggunakan aplikasi *accurate*. Data yang dipakai adalah *bank statement* sehingga jurnal yang diinput merupakan kebalikan jurnal pada *bank statement*. Pekerjaan ini adalah bagian dari *accounting service* yang dikerjakan KAP Michelle. Data

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

yang diinput terdiri dari nomor bukti, tanggal transaksi, keterangan, akun yang akan jurnal, dan saldo. *Accounting service* dikerjakan pada periode tahun berjalan 2014. Tugas menjurnal pada *accurate* dimulai dari data *bank statement* Januari 2014 sampai Mei 2014.

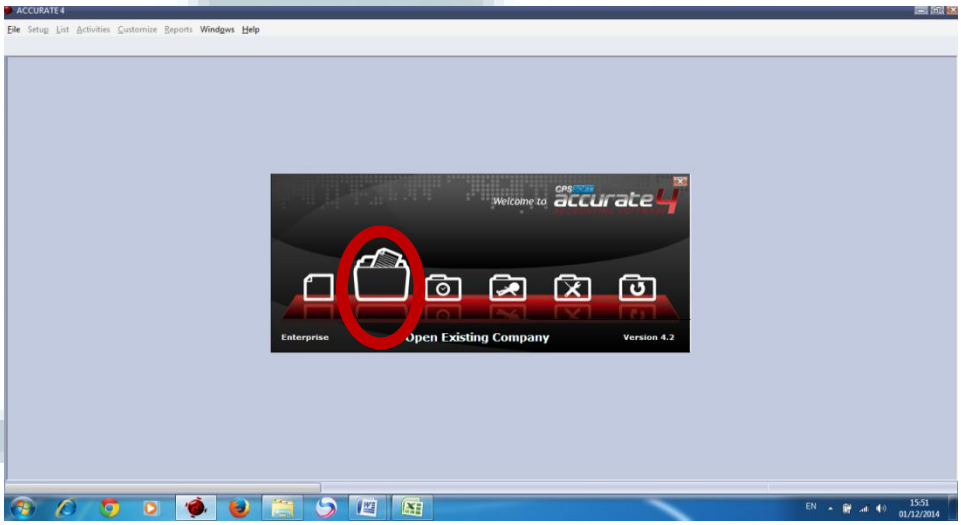
Cara dalam menginput *journal voucher* pada *accurate* adalah :

a. Buka progam *Accurate* yang telah dipasang

Gambar 3.1 Progam *Accurate*

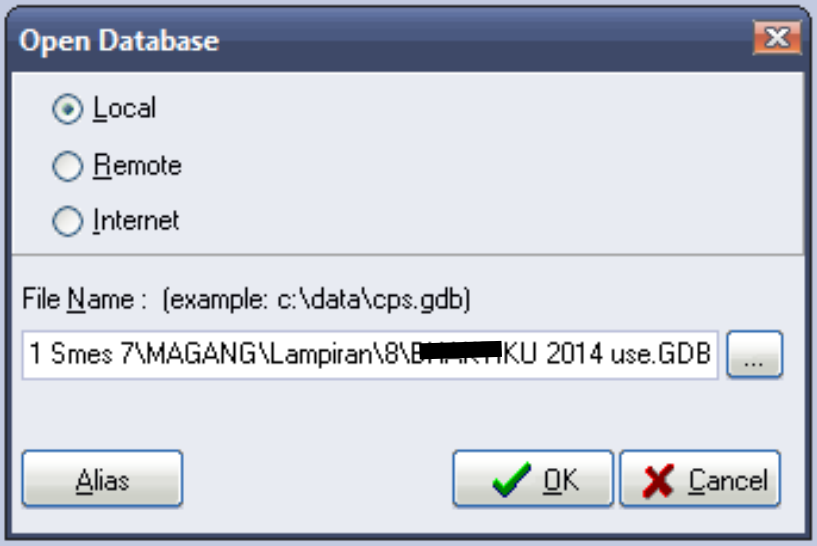
b. Pilih *open existing company*

Gambar 3.2 *Open Existing Company* Pada *Accurate*



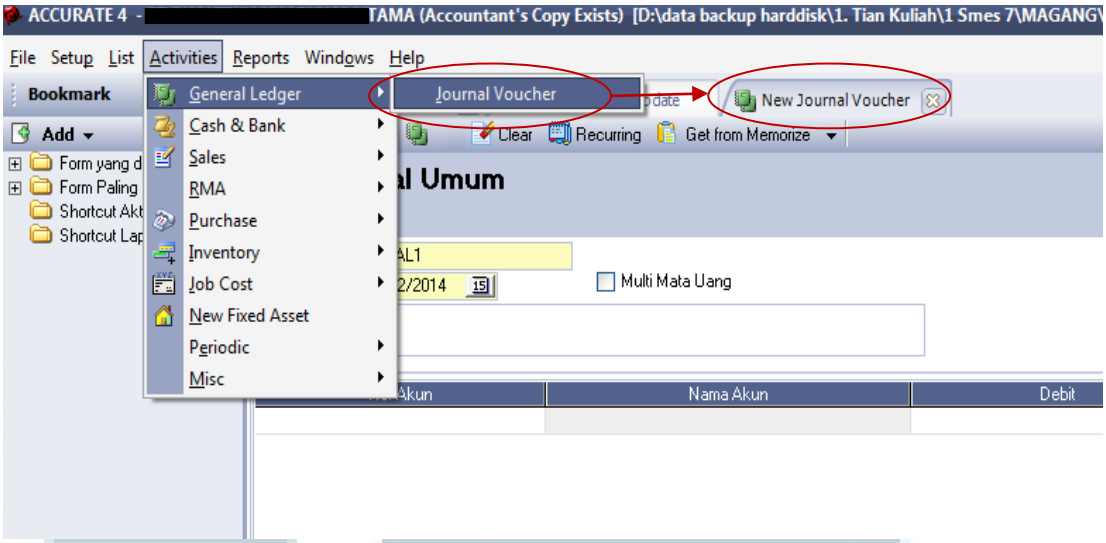
c. Pilih *file* .GDB PT, kemudian ok, maka program *accurate* akan membuka *file* PT. *File* dengan ekstension .GDB merupakan *file* asli dari *Accurate*. Saat *file company* berhasil terbuka maka secara langsung program meminta *user id* dan *password* sebagai proteksi untuk menjaga kerahasiaan *file*.

Gambar 3.3 *Open Database* .GDB Pada *Accurate*



d. Untuk melakukan aktifitas jurnal pilih menu *Activities*, *General Ledger*, kemudian *Journal Voucher*, maka keluarlah tabel *new journal voucher* untuk menginput jurnal.

Gambar 3.4 *New Journal Voucher* Pada *Accurate*



e. Masukan data sesuai dengan data pada *excel*, yaitu nomor bukti, tanggal, keterangan, nomor akun, nama akun, dan saldo. Karena data yang diambil berdasarkan *bank statement*, maka untuk menginput aktifitas perusahaan saldo pada *excel* yang di debit menjadi kredit, dan sebaliknya. Khusus untuk piutang pemegang saham dan setoran angsuran terhubung dengan *subsidiary ledger* yaitu *ledger* khusus informasi mengenai piutang pemegang saham dan setoran angsuran. Setelah selesai semua data dimasukan tekan *Save & New* untuk melanjutkan memasukan jurnal selanjutnya, *Save & close* untuk menyimpan dan keluar dari *New Journal Voucher*, dan close untuk mengagalkan jurnal dan keluar dari *New Journal Voucher*.

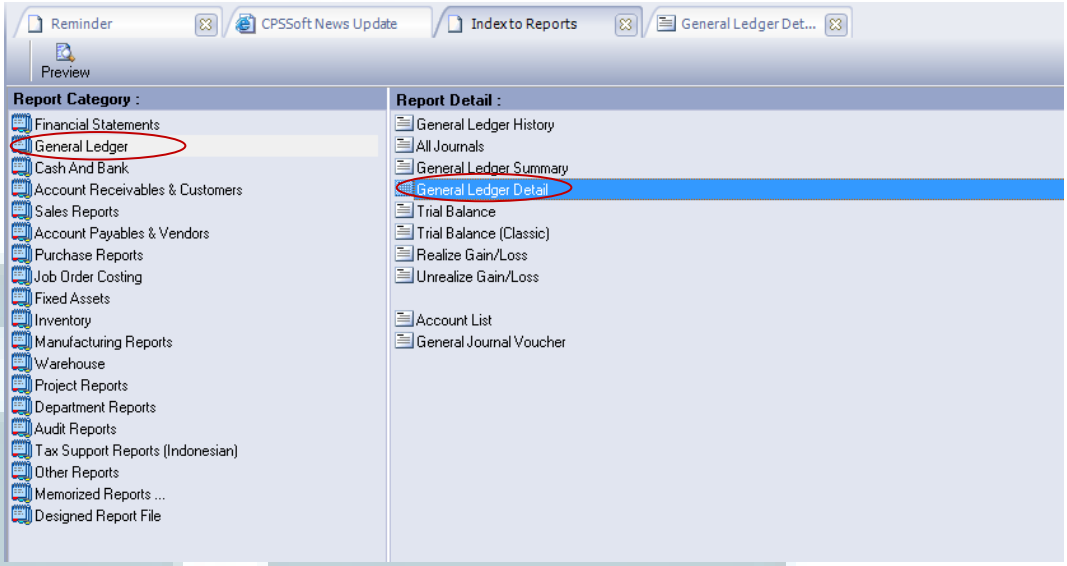
3.2.14. Mengecek jurnal *output Accurate*

Mengecek kembali apakah semua data dari *bank statement* sudah di input *journal voucher* pada *accurate*. Pengecekan dilakukan karena banyaknya jurnal yang diinput dalam *accurate*. Pengecekan dilakukan dengan mengekspor data *General Journal* dari *accurate* kedalam *excel*, kemudian melakukan penelusuran dengan data *bank statement*, melihat transaksi mana yang belum dimasukan kedalam *journal voucher*. Jika ada transaksi yang belum masuk kedalam *Accurate* maka ada dua kemungkinan yaitu pertama karna kesalahan input tanggal *voucher* yang berakibat saat diekspor kedalam *excel* tidak terekspor atau muncul pada jurnal bulan lain, dan yang kedua karena memang belum dijurnal atau terlewat saat penginputan. Saat selesai melakukan pengecekan pekerjaan dilanjutkan dengan langsung mengoreksi jurnal yang salah tersebut dengan mencari bukti jurnal yang telah dijurnal dan dapat langsung diubah secara manual pada *accurate*. Berikut adalah langkah-langkah melakukan *review* :

a. Langkah pertama adalah mengekspor hasil jurnal kedalam *excel* untuk mempermudah penelusuran. Dengan step pilih *Reports -> Index to Reports*, maka muncul tabel *Index to Reports*. Kemudian pilih *Reports Category* "*General Ledger*", pilih "*General Ledger Detail*",

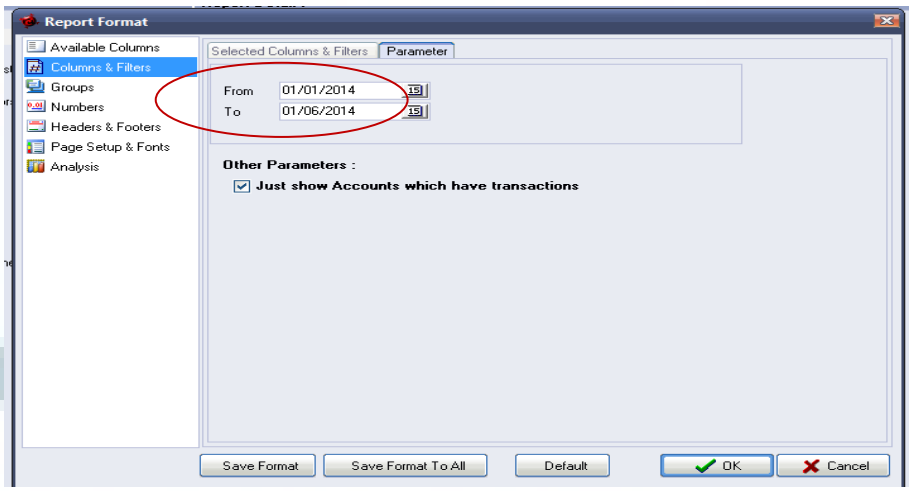
Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Gambar 3.5 *Index to Reports* pada *Accurate*



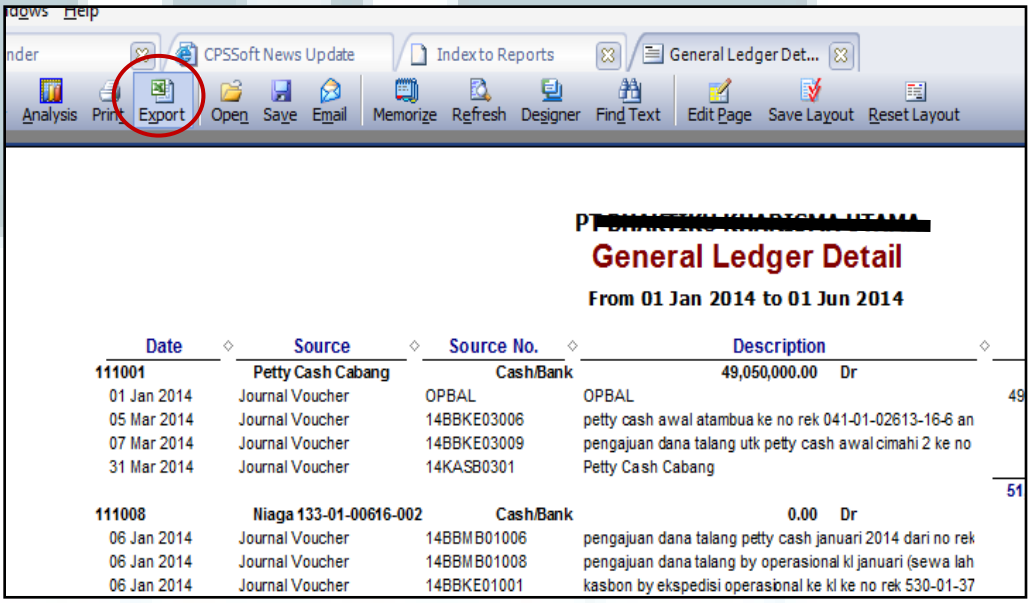
b. Kemudian muncul kotak tabel *Report Format*, yaitu untuk menentukan jurnal yang mana yang akan dijadikan *report*, mulai dari periode mana saja yang ingin dijadikan *report* lalu pilih *OK* maka *accurate* akan memproses permintaan.

Gambar 3.6 *Report Format* pada *Accurate*



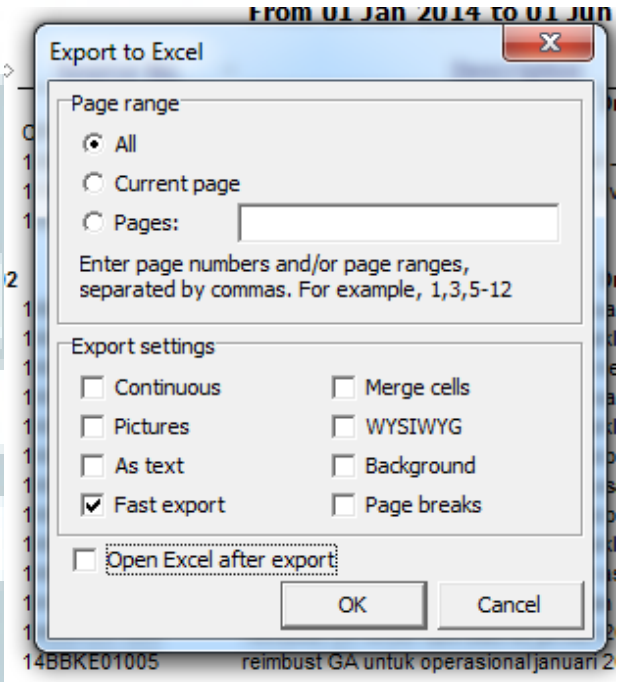
c. Atas permintaan *report* maka keluarlah tabel *general ledger detail*. Kemudian pilih *export* dengan *icon excel* untuk mengekspor *report general ledger detail* kedalam *excel*. Tujuan mengekspor *general ledger detail* agar dapat memudahkan dalam penelusuran *review* jurnal yang telah terinput terhadap *bank statement*.

Gambar 3.7 *General Ledger Detail* pada *Accurate*



d. Dengan memilih *icon export* maka muncul kotak dialog *export to excel*. *Uncheck* semua *option* pada *Exports Settings* kecuali *Fast Export*. Tujuannya untuk mempermudah pengolahan data *general ledger detail* dalam *excel*. Setelah selesai pilih OK, kemudian akan muncul kotak dialog *save as* dimana lokasi data hasil ekspor .XLS akan disimpan.

Gambar 3.8 Kotak Dialog *Export to Excel* pada *Accurate*



e. Setelah *file* .XLS telah selesai di ekspor buka *file* tersebut. tugas *review* mulai dijalankan dengan cara menyatukan *file* yang akan direview kedalam satu *file excel* sehingga memudahkan penelurusan untuk menemukan transaksi yang belum dijurnal maupun kesalahan lainnya. Dalam tugas ini ditemukan banyak kesalahan diantaranya transaksi yang tidak terjurnal, transaksi yang salah saldo, dan kesalahan memasukan tanggal dalam *journal voucher* sehingga harus menelurusi dengan kode nomor jurnal pada *accurate* untuk mencari transaksi jurnal yang nyasar. Jika terjadi kesalahan maka transaksi tersebut diberi *highlight* dan selisih dari

perbedaan saldo dihitung disamping saldo pada *bank statement*.

3.2.15. Memperbaiki keterangan akun

Memperbaiki nama akun dan keterangan akun dilakukan didalam pekerjaan *accounting service*. Perubahan nama akun dilakukan pada akun beban sesuai dengan anjuran pimpinan KAP. Perubahan dilakukan hanya pada nama akun dan keterangan akun, saldo dari transaksi tidak diubah. Perubahan pada keterangan akun diubah sesuai dengan keterangan yang seharusnya.

3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1. Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang dilakukan selama 16 minggu, dari tanggal 1 Juli 2014 hingga 16 Oktober 2014 namun dimulai tanggal 1 September 2014 hari masuk kerja hanya Selasa dan Kamis, tugas diberikan terdiri dari tugas pokok dan tambahan. Rincian tugas yang dilakukan untuk masing-masing perusahaan adalah sebagai berikut:

2. Tugas yang dilakukan untuk PT BCS

   1) *Footing* (Lampiran 6)

      Menghitung kembali semua total akun yang ada di laporan keuangan dan *notes to financial statement* 31 Desember 2012 dan

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

2013, yang telah disajikan pada *draft audit report* dalam bentuk *word*, secara manual dengan memindahkan data ke *excel*. Saat melakukan perhitungan, ditemukan beberapa saldo akun yang dijumlahkan dengan tidak tepat. Saldo-saldo akun yang tidak tepat perhitungannya kemudian dituliskan perbaikannya. Kesalahan yang ditemukan tersebut yaitu kesalahan dalam perhitungan total kewajiban dan ekuitas pada neraca PT BCS tahun 2012. Perbaikan dari hasil perhitungan pendapatan (beban) lain-lain ditulis di sisi atas/bawah saldo yang salah dan diberikan *highlight* agar dapat direview lagi oleh pimpinan KAP.

Tabel 3.1 *Footing* pada Neraca PT BCS

EKUITAS					
Modal saham – nilai nominal Rp 1.000.					
Modal dasar - 15.000 saham					
Modal ditempatkan dan disetor - 15.0	18		15.000.000.000		15.000.000.000
Laba ditahan			3.888.626.524		1.988.779.249
Laba berjalan			5.954.101.875		1.899.847.275
			24.842.728.399		18.888.626.524
Jumlah Ekuitas			24.842.728.399		18.888.626.524
			53.079.843.145		38.297.754.676
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS			**53.079.843.145**		**38.330.098.676**

2) Melakukan pengecekan laporan keuangan terhadap *notes to financial statement* (Lampiran 8)

Memastikan apakah sudah *tied up* saldo antara akun pada Neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

dengan *notes to financial statement* serta penomoran refrensi laporan keuangan telah sesuai dengan nomor *notes to financial statement*. Tugas ini dilakukan dengan cara mengecek saldo setiap akun pada Neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, laporan perubahan modal yang dihubungkan dengan saldo pada *notes to financial statement*. Serta referensi yang tercantum apakah sesuai dengan nomor pada *notes to financial statement*. Pekerjaan ini dilakukan dalam penyusunan *draft audit report* periode tahun 2013 dan 2012. Saat melakukan *review* ini ditemukan ketidaksamaan saldo yaitu jumlah saldo aset tetap pada neraca dengan catatan atas laporan keuangan dengan nomor refrensi 19 (sembilan belas).

Tabel 3.2 Laporan Laba Rugi Pada *Draft Audit Report* PT BCS

	Catatan	2013	(Tidak diaudit) 2012
		Rp	Rp
PENDAPATAN	19	64.438.028.517	37.227.641.061
BEBAN USAHA	20	(59.647.929.776)	(34.265.334.619)
LABA DARI USAHA		4.790.098.741	2.962.306.442
PENGHASILAN (BEBAN) LAIN-LAIN			
Pendapatan jasa giro		15.653.824	5.137.511
Beban bunga dan keuangan		(2.198.263.352)	(1.062.215.822)
Laba selisih kurs		33.594.124	32.284.374
Pendapatan dividen		3.369.043.456	-
Beban pajak jasa giro		(3.131.723)	(1.003.804)
LABA SEBELUM PAJAK		6.006.995.070	1.936.508.704
BEBAN PAJAK	21	(52.893.195)	(36.661.429)
LABA BERSIH		5.954.101.875	1. 899.847.275

Tabel 3.3 *Notes to Financial Statement* Pendapatan Usaha PT BCS

19. PENDAPATAN USAHA

	2013	(tidak diaudit) 2012
	Rp	Rp
Pendapatan dari penjualan barang	59.775.896.690	33.470.333.241
Pendapatan sewa	2.646.181.827	1.967.107.820
Pendapatan jasa konsultan	2.015.950.000	1.790.200.000
Jumlah	64.438.028.517	37.227.641.061

3) Membantu dalam *Analytical review* (Lampiran 6)

Analytical review disini adalah menghitung presentase perubahan saldo akun tahun 2012 dengan tahun 2013. Yaitu melanjutkan data dari hasil *footing* yang dilakukan di *excel*, presentase perubahan yang dihitung hanya pada neraca dan laporan laba/rugi. Pada neraca yang dihitung adalah besarnya perubahan setiap akun dari tahun 2012 ke tahun 2013. Untuk menghitung presentase neraca dilakukan dengan cara :

$$\frac{*\text{saldo akun 2013}}{*\text{saldo akun 2012}} \text{ x } 100\% - 100\%$$

*Setiap akun dalam neraca

Perhitungan presentase pada neraca berbeda dengan perhitungan presentase pada laporan laba/rugi. Pada laporan laba/rugi ada beberapa perhitungan rasio yang dilakukan yaitu:

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

a) Perubahan saldo pendapatan dari tahun 2012 ke tahun 2013

$$\frac{Pendapatan\ 2013}{Pendapatan\ 2012}\ x\ 100\% - 100\%$$

b) Beban Operasional terhadap Pendapatan Operasional (BOPO) per tahun 2012 dan tahun 2013

$$\frac{Beban\ Operasional}{Pendapatan\ Operasional}$$

c) Operating Income per tahun 2012 dan 2013

$$\frac{Operating\ Income}{Net\ Sales}$$

d) Perbandingan *Earning Before Tax* dengan *Net Sales* per tahun 2012 dan 2013

$$\frac{Earning\ \ Before\ \ Tax}{Net\ \ Sales}$$

e) *Net Profit Margin* per tahun 2012 dan 2013

$$\frac{Net\ Income\ after\ tax}{Net\ Sales}$$

Setiap perhitungan presentase dapat ditulis disamping saldo.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Tabel 3.4 *Analytical Review* Neraca per 2012 dan 2013 PT BCS

KEWAJIBAN LANCAR						
Hutang dagang						
Pihak yang mempunyai hubungan istimewa	11, 12		11.000.000	143%	7.700.000	43%
Pihak ketiga			1.457.130.432	2495%	58.400.482	2395%
Hutang lain-lain						
Pihak yang mempunyai hubungan istimewa	13, 12		490.000.000	100%	490.000.000	0%
Pihak ketiga			14.101.200	480%	2.940.000	380%
Hutang jaminan	14		408.466.337	227%	179.980.317	127%
Hutang pajak	15		679.355.249	222%	305.472.398	122%
Hutang bank jangka pendek	16		24.856.515.948	151%	16.464.190.920	51%
Biaya yang masih harus dibayar	17		200.545.581	347%	57.764.035	247%
Jumlah Kewajiban Lancar			28.117.114.746	160%	17.566.448.152	60%

4) Membuat Surat Konfirmasi (Lampiran 8)

Surat Konfirmasi yang dibuat adalah untuk audit Tahun 2014 yaitu konfirmasi bank, hutang, piutang, modal, dan hutang pemegang saham. *Template* diambil dari surat konfirmasi tahun 2013 dengan mengganti nomor dan tanggal surat, tanggal jatuh tempo untuk respon, dan tanggal saldo yang akan konfirmasi. Tanggal jatuh tempo ditetapkan oleh pemimpin KAP yaitu tujuh hari. Saldo pada setiap surat konfirmasi tidak diisi karena belum sampai akhir periode Desember 2014 kecuali konfirmasi modal yang tidak diubah sama seperti konfirmasi modal tahun 2013. Namun tidak menutup kemungkinan di tahun 2014 terdapat perubahan kepemilikan modal ketika klien memberikan balasan atas surat konfirmasi modal.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Tabel 3.5 Surat Konfirmasi Piutang PT BCS

Jakarta, 5 Januari 2015

No : 007/AR/03/2015/BCS

Kepada Yth.
Bapak Hendriko Wijaya
Insert address

Jakarta

Attention Accounting and Finance Manager

Hal : Konfirmasi Piutang

Dengan hormat,

Auditor kami, KAP Michelle Kristian, sedang memeriksa laporan keuangan kami per 31 Desember 2014 dan ingin mendapatkan konfirmasi langsung dari Saudara/i mengenai saldo piutang pada tanggal tersebut. Mohon bandingkan informasi di bawah ini dengan catatan Anda pada tanggal tersebut. Apabila jumlahnya tidak cocok, mohon jelaskan secara terperinci penyebab perbedaannya pada formulir di bawah ini.

Kemudian setelah ditanda tangani, mohon kirimkan langsung kepada alamat auditor kami dibawah ini:

3. Tugas yang dilakukan untuk DMP

   1) Membantu menyelesaikan laporan arus kas tahun 2013 pada *disclosure* (Lampiran 9)

      Data *disclosure* didapatkan dari pimpinan KAP dan laporan arus kas tahun 2013 yang masih kosong. Data untuk laporan arus kas sudah terhitung dengan *template* pada *disclosure* dari pimpinan sehingga hanya tinggal menyusunnya dalam laporan arus kas. Laporan arus kas yang dibuat adalah laporan arus kas dengan metode tidak langsung. Saat menyelesaikan laporan arus kas ternyata tidak *balance* yang kemudian akan direview kembali oleh manager.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Tabel 3.6 Laporan Arus kas tahun 2012 dan 2013 PT DMP

	2012	2013
	Rp	Rp
ARUS KAS DARI DARI KEGIATAN OPERASI		
Laba Tahun Berjalan	44.014.084.855	71.715.546.068
Penyesuaian untuk:		
Penyusutan Aktiva Tetap	107.548.272	179.015.955
Laba Bersih setelah Penyesuain	44.121.633.127	71.894.562.022
Kenaikan (Penurunan) Aktiva Operasi		
Piutang Usaha	(87.913.847.195)	(7.257.252.747)
Persediaan	(132.042.160.704)	(119.511.970.139)
Uang Muka	(96.378.203.942)	(76.044.815.502)
Biaya di Bayar di Muka	(4.719.009.288)	(15.537.709.571)
Penurunan (kenaikan) Kewajiban Operasi		
Hutang Usaha	28.998.135.365	(17.682.635.365)
Uang Muka Penjualan	7.772.924.975	8.983.875.025
Hutang lainnya	6.125.000	(6.125.000)
Hutang Bank	194.406.491.370	95.993.508.630
Hutang Pemegang Saham	118.000.000.000	-
Kas Bersih Digunakan Untuk Aktivitas Operasi	28.130.455.581	(131.063.124.669)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Penambahan Aktiva Tetap	(718.112.300)	95.858.758
Investasi	(34.855.000.000)	
Kas Bersih Digunakan Untuk Aktivitas Investasi	(35.573.112.300)	95.858.758
	2012	2013
	Rp	Rp
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Laba ditahan	9.472.731.035	44.014.084.855
Modal Usaha	5.000.000.000	-
Kas Bersih Digunakan Untuk Aktivitas Pendanaan	14.472.731.035	44.014.084.855
KENAIKAN BERSIH KAS DAN BANK	51.151.707.343	-15.058.619.034
KAS DAN BANK AWAL TAHUN	-	51.151.707.343
KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	51.151.707.343	36.093.088.309

2) Membantu menyusun *draft audit report* (Lampiran 7)

Draft audit report disusun berdasarkan *template* dari manager dimana didalamnya sudah termuat laporan keuangan tahun 2012 DMP. Tugas yang dilakukan adalah memasukan laporan keuangan

tahun 2013 kedalam *draft audit report* yang sudah ada laporan keuangan tahun 2012 sehingga berdampingan laporan keuangan tahun 2012 dan 2013. Data laporan keuangan tahun 2013 diambil dari *disclosure* yang sebelumnya telah dikerjakan. Meskipun laporan arus kas yang telah dikerjakan masih belum *balance* namun tetap disusun dalam *draft audit report* karena *draft audit report* tersebut nantinya masih akan berubah sesuai kelengkapan data dengan temuan audit.

Tabel 3.7 *Draft Audit Report* laporan laba rugi sebelum ditambahkan tahun 2013 PT DMP

PT. DERSINDO MULIA PERKASA
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2012

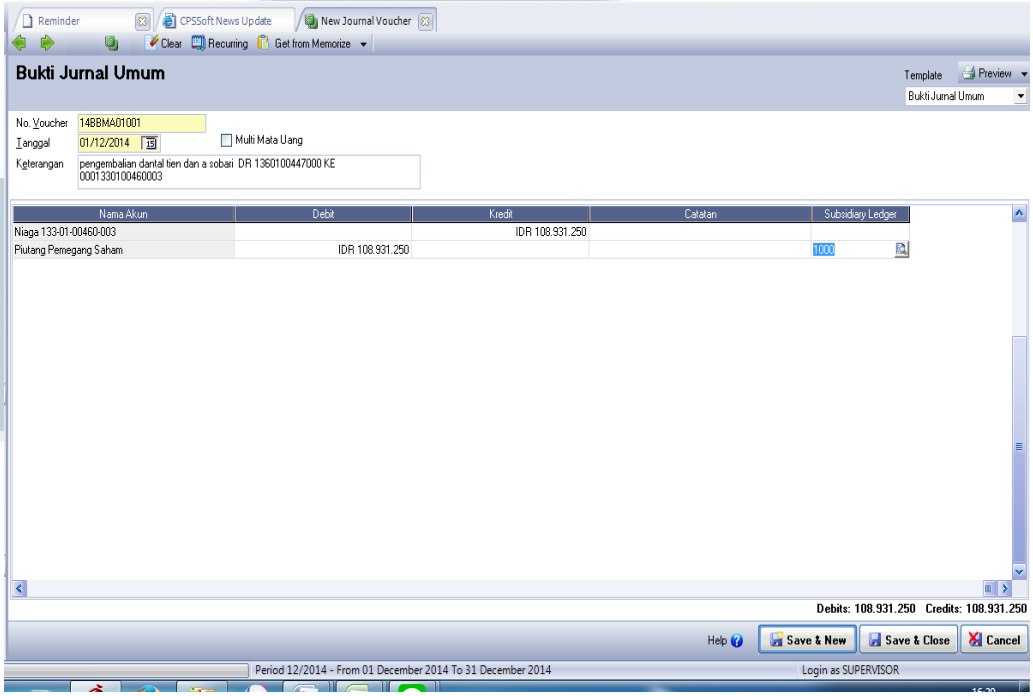
	Catatan	2012 Rp
PENJUALAN BERSIH	11	573.952.834.131
HARGA POKOK PENJUALAN	12	(499.956.718.007)
LABA KOTOR		73.996.116.124
BEBAN OPERASI	13	(29.982.031.270)
LABA DARI USAHA		44.014.084.854
PENGHASILAN (BEBAN) LAIN-LAIN		-
LABA SEBELUM PAJAK		44.014.084.854
BEBAN PAJAK		
LABA BERSIH		44.014.084.854

4. Tugas yang dilakukan untuk BKU

1) Menginput *Journal Voucher* pada *Accurate* (Lampiran 11)

Menginput *Journal Voucher* berdasarkan *Bank Statement* yang diberikan klien Januari-Mei 2014 menggunakan aplikasi *accurate*. Data yang dipakai dalam tugas ini adalah program *accurate*, *file* company dalam ekstension .GDB dari pimpinan KAP, dan *bank statement* dalam format *excel*. Dikarenakan sumber data berasal dari bank statement maka setiap input pada rekening bank kredit maka dalam penjurnalan diinput pada debit, begitupun sebaliknya. Sumber data bank statement yang diterima sudah terlebih dulu diolah oleh staff lain.

Gambar 3.9 Memasukan *Journal Voucher* Pada *Accurate* PT BKU



2) Melakukan *review* atas *input* jurnal dalam *Accurate* yang di *export* ke *excel* terhadap *Bank Statement*.(Lampiran 12)

Setiap jurnal yang telah dibuat dalam *accurate* kembali direview untuk memastikan semua data dari nomor bukti, tanggal, akun, dan saldo yang dijurnal telah benar, dan menemukan aktifitas mana yang belum dijurnal.

Gambar 3.10 *Review* Jurnal pada *Excel* PT BKU

					28-Jan	Dropping TMM niaga untuk tgl 28012014 dari	465.600.000	465.600.000
					29-Jan	DARI 1360100457005 KE 1360100447000 BY A	243.955.200	243.955.200
14BBMB01036	DR 5080108917114 KE 1360100447000 9000711736	155.795.680,00	0,00		17-Jan	DR 5080108917114 KE 1360100447000 90007	155.795.680	-
14BBMB01003	REFUND BUNGA CIMB NKP DES 13 BKU SES PKS	139.104.418,00	0,00		06-Jan	REFUND BUNGA CIMB NKP DES 13 BKU SES PKS	139.104.418	-
14BBMB01028	PELUNASAN KREDIT PENSIUN APH NO.07103 14011	131.386.759,00	0,00		16-Jan	PELUNASAN KREDIT PENSIUN APH NO.07103 14	131.386.759	-
14BBMB01004	DARI 1360100457005 KE 1360100447000 PEMBINA/	121.546.827,00	0,00		06-Jan	DARI 1360100457005 KE 1360100447000 PEM	121.546.827	-
14BBMB01029	CA SETOR TUNAI	96.210.000,00	0,00		16-Jan	CA SETOR TUNAI	96.210.000	-
14BBMB01050	pengembalian dana pencairan an saamih dan wilmar	85.419.974,00	0,00		27-Jan	pengembalian dana pencairan an saamih dar	85.419.974	-
14BBKA01015	Droping Dantal dari pusat DR 1330100460003 KE 00	77.000.000,00	0,00		20-Jan	Droping Dantal dari pusat DR 1330100460003	77.000.000	-
14BBMB01001	(HUTANG PEMEGANG SAHAM) PELUNASAN PINJAM	76.586.647,00	0,00		02-Jan	PELUNASAN PINJAMAN AN SUTIKNO	76.586.637	(10)
14BBMB01005	DARI 1360100457005 KE 1360100447000 PEMBINA/	67.087.680,00	0,00		06-Jan	DARI 1360100457005 KE 1360100447000 PEM	67.087.680	-
14BBMB01051	pengembalian dana pencairan an oma sahuri sukabu	62.200.000,00	0,00		27-Jan	pengembalian dana pencairan an oma sahuri	62.200.000	-
14BBMB01030	pengembalian dana talang an tien sunartiningsih daar	58.931.250,00	0,00		16-Jan	pengembalian dana talang an tien sunartining	58.931.250	-

3) Mengoreksi jurnal pada *Accurate*. (Lampiran 12)

Dari temuan *review* yang telah dilakukan tugas selanjutnya adalah melakukan koreksi. Ada beberapa kesalahan dan penyelesaian

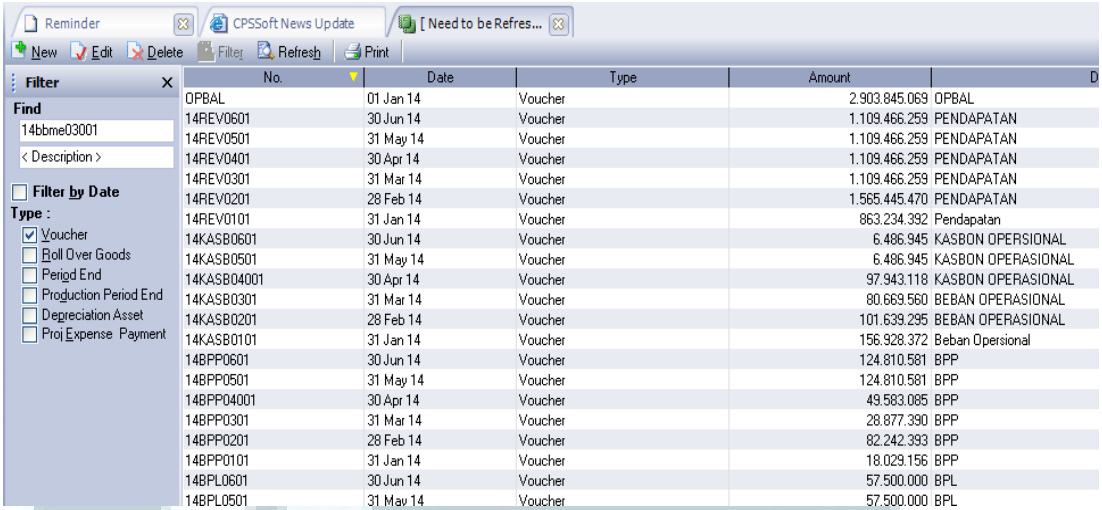
yang dilakukan dalam tugas ini. Berikut beberapa kesalahan dan penyelesaiannya :

a. Untuk transaksi yang lupa dicatat segera dilakukan input jurnal dalam *accurate* seperti langkah sebelumnya.

b. Dengan kode nomor transaksi yang diprogam sebagai kode unik dalam *accurate* menyebabkan tidak dapat terjadi pengulangan transaksi dengan nomor kode yang sama. Jika saat menginput transaksi yang belum dijurnal lalu muncul kotak dialog yang menyatakan kalau nomor kode transaksi tersebut sudah ada, berarti kesalahan bukan terjadi karena belum dijurnal namun karena kesalahan tanggal. Untuk menemukan transaksi yang salah tanggal maka dapat dicari dengan langkah pilih menu *List -> General Ledger -> Journal Voucher* maka akan muncul tabel pencarian *jurnal voucher*. Kemudian *uncheck Filter by Date*. Pada opsi *type* pilih *Voucher* saja. Ketik nomor transaksi pada kolom nomor untuk mencari transaksi yang salah tanggal. *Double click* pada transaksi yang mau dikoreksi, maka akan muncul tabel bukti jurnal umum. Kemudian ubah tanggal yang benar lalu pilih *Save & Close*.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

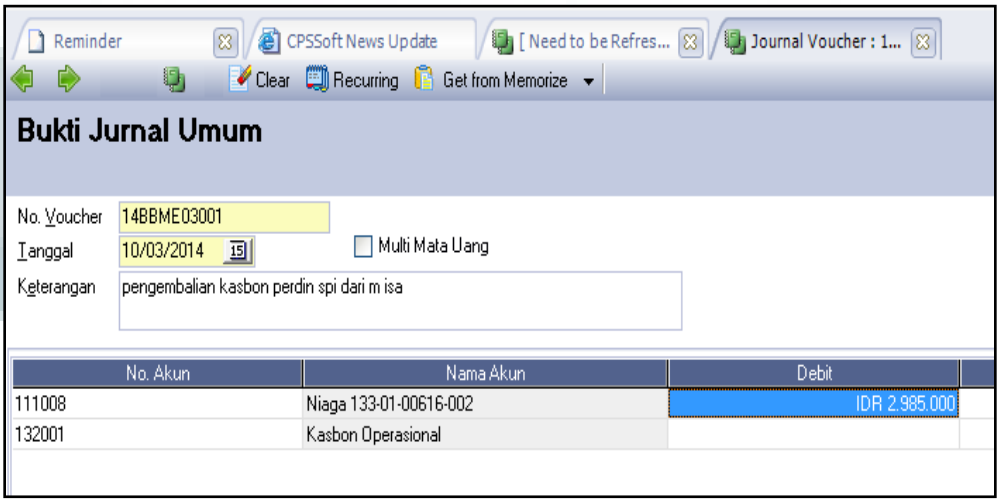
Gambar 3.11 Tabel Pencarian *Journal Voucher* pada *Accurate*



No.	Date	Type	Amount	D
OPBAL	01 Jan 14	Voucher	2.903.845.069	OPBAL
14REV0601	30 Jun 14	Voucher	1.109.466.259	PENDAPATAN
14REV0501	31 May 14	Voucher	1.109.466.259	PENDAPATAN
14REV0401	30 Apr 14	Voucher	1.109.466.259	PENDAPATAN
14REV0301	31 Mar 14	Voucher	1.109.466.259	PENDAPATAN
14REV0201	28 Feb 14	Voucher	1.565.445.470	PENDAPATAN
14REV0101	31 Jan 14	Voucher	863.234.392	Pendapatan
14KASB0601	30 Jun 14	Voucher	6.486.945	KASBON OPERSIONAL
14KASB0501	31 May 14	Voucher	6.486.945	KASBON OPERASIONAL
14KASB04001	30 Apr 14	Voucher	97.943.118	KASBON OPERASIONAL
14KASB0301	31 Mar 14	Voucher	80.669.560	BEBAN OPERASIONAL
14KASB0201	28 Feb 14	Voucher	101.639.295	BEBAN OPERASIONAL
14KASB0101	31 Jan 14	Voucher	156.928.372	Beban Opersional
14BPP0601	30 Jun 14	Voucher	124.810.581	BPP
14BPP0501	31 May 14	Voucher	124.810.581	BPP
14BPP04001	30 Apr 14	Voucher	49.583.085	BPP
14BPP0301	31 Mar 14	Voucher	28.877.390	BPP
14BPP0201	28 Feb 14	Voucher	82.242.393	BPP
14BPP0101	31 Jan 14	Voucher	18.029.156	BPP
14BPL0601	30 Jun 14	Voucher	57.500.000	BPL
14BPL0501	31 May 14	Voucher	57.500.000	BPL

c. Pada kesalahan akun baik nama akun maupun saldo dikoreksi dengan langkah yang sama seperti koreksi pada kesalahan tanggal, Namun yang diubah adalah saldonya yang disesuaikan dengan saldo *bank statement*.

Gambar 3.12 Tabel Bukti Jurnal Umum Pada Saat Koreksi PT BKU



No. Akun	Nama Akun	Debit
111008	Niaga 133-01-00616-002	IDR 2.985.000
132001	Kasbon Operasional	

4) Memperbaiki keterangan pada akun (Lampiran 13)

Tugas diberikan dari Pimpinan KAP yaitu memperbaiki keterangan akun pada beban sesuai dengan yang ditetapkan atas penggantian nama akun. Beban yang diubah adalah beban periode Januari – Desember 2013. Pada tugas ini tidak merubah saldo dari akun tetapi hanya merubah keterangan akun yang telah diubah nama akunnya oleh pimpinan KAP. Perubahan dikerjakan dua tugas. Tugas pertama perubahan akun yang dianjurkan pimpinan yaitu yang sebelumnya adalah Beban Perlengkapan Pemasaran, kekurangan Beban Perlengkapan Pemasaran, Beban Perlengkapan Pemasaran Tertahan, Beban Pembukaan Lahan, dan Tunjangan Prestasi menjadi Beban Operasional Pemasaran, Beban Pembukaan Pusat Pelayanan, dan Beban Pendidikan Internal. Perubahan kedua yaitu merubah semua menjadi Beban Perlengkapan Pemasaran. Perubahan akun dikerjakan dengan data yang sama pada Januari-Desember 2013. Pengerjaaan perubahaan dipisahkan dalam *sheet* yang berbeda. Perubahan yang dikerjakan yaitu yang sebelumnya pada keterangan terdapat nama beban, tempat, bulan, rekening, dan atas nama menjadi nama beban yang baru, tempat, dan atas nama. Keterangan baru ditulis disamping nama akun beban baru secara manual didalam *excel*.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Tabel 3.8 Pengubahan keterangan akun pada PT BKU

B	D	E	F	G	H	I	J
0 Accrued							keterangan
01 Jan 2013	BEG BALANCE	0,00	101.709.131,00	(Cr) -	Accrued		
08 Jan 2013	BPP sbs 034-01-3881-18-5 an m novan	828.000,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran sbs an m novan
08 Jan 2013	BPP sbu 525-01-39531-11-2 an fajar	2.353.136,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran sbu an fajar
08 Jan 2013	BPP semarang 535-01-37593-11-2 an galih	3.255.750,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran semarang an galih
08 Jan 2013	BPP serang 503-01-15399-11-6 an usep	1.358.550,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran serang an usep
08 Jan 2013	BPP sidoarjo 837-01-00943-11-7 an topandis	1.226.700,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran sidoarjo an topandis
08 Jan 2013	BPP solo 519-01-17889-11-1 an puguh	2.210.850,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran solo an puguh
08 Jan 2013	BPP jombang 526-01-11823-11-6 an anang	837.000,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran jombang an anang
08 Jan 2013	BPP kediri 654-01-01862-18-3 an andri w	874.800,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran kediri an andri w
08 Jan 2013	BPP kendal 535-01-40521-11-2 an jeffri	315.000,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran kendal an jeffri
08 Jan 2013	BPP klaten 519-01-18332-11-7 an vina	382.500,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran klaten an vina
08 Jan 2013	BPP kuningan 511-01-03161-11-5 an samsul	202.500,00	0,00	(Cr) -	Accrued	Beban Operasional Pemasaran	Beban Ops Pemasaran kuningan an samsul

5. Tugas yang dilakukan untuk PT PNI

   Membantu merapihkan data *disclosure* dan mereview *disclosure.* (Lampiran 14)

   Merapihkan data yang dikerjakan adalah misalnya piutang yang diurutkan berdasarkan saldonya dari besar ke kecil, kemudian saldo yang piutang yang dibawah Rp 10.000.000,- digabungkan menjadi satu yaitu piutang usaha lainnya. Mereview disini adalah melihat kembali saldo tiap akun laporan keuangan dari klien terhadap *disclosure* yang telah dibuat oleh *manager*. Tidak ditemukan kesalahan/kekeliruan pada pekerjaan ini. Data yang direview pada tugas ini adalah rincian Kas dan Bank, persediaan, piutang usaha, piutang lain-lain, hutang usaha, hutang lain-lain, hutang bank, penjualan, dan COGS periode yang berakhir tahun 2013 dan 2012.

Jika saldo akun yang diperiksa sudah benar maka diberikan tanda ok disampingnya.

Tabel 3.9 Piutang Usaha pada *disclosure* PT PNI yang telah selesai direview.

			VERSI AUD.REPORT	
	2013		2012	
	Rp		Rp	
Naga Mas - Medan Usd	9.419.176.027	ok	5.230.191.558	ok
Naga Mas - Medan	5.103.186.071	ok	1.494.149.731	ok
Aneka Jasuma - Usd	3.544.144.725	ok	1.890.598.179	ok
Meerkarts flexipack, PT	3.064.319.595	ok	510.929.326	ok
Harapan Dua Saudara	2.395.001.904	ok	956.567.482	ok
Dewi / Multi Food	2.359.508.140	ok		
Ling Ling	2.263.283.720	ok		
Jempol Jaya	2.030.808.798	ok	895.264.020	ok
Abadi Mitra Gemilang	1.851.503.186	ok		

6. Tugas yang dilakukan untuk PT SL

1) *Footing* (Lampiran 15)

Menghitung kembali semua total akun yang ada di laporan keuangan dan *notes to financial statement* 31 Desember 2012 dan 2013, yang telah disajikan pada *draft audit report* dalam bentuk *word*, secara manual dengan memindahkan data ke *excel*. Saat melakukan perhitungan, untuk kedua kalinya melakukan *footing* kali ini hasil kerja harus lebih rapih dan jelas dimana terjadi kesalahan. Hasil jumlah perhitungan manual akan diberi h*ighlight* kuning dan hasil jumlah dari *draft* yang salah akan diberi *highlight* merah, jika hasil jumlah dari *draft* tidak berbeda dengan hasil hitung manual maka tidak akan diberi *highlight* atau dibiarkan.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Temuan diberikan keterangan jika perbedaan itu disebabkan salah jumlah. Setiap kesalahan juga ditandai pada *draft audit report*.

Tabel 3.10 *Footing* Laporan Laba Rugi dalam *excel*

	Catatan		2013			2012	
			Rp			Rp	
		presentase					
PENJUALAN BERSIH	15		55.265.196.620,00		17%	47.203.928.561,00	
				cat			
HARGA POKOK PENJUALAN	16	82,23%	45.446.244.245,00	0,545	82,68%	39.030.007.318,00	*dicatatan salah
		17,77%	9.818.952.375,00		17,32%	8.173.921.243,00	
LABA KOTOR		17,77%	9.818.952.375,00		17,32%	8.173.921.243,00	
		0,00%			0,00%		
BEBAN OPERASI		0,00%		cat	0,00%		
Beban penjualan	17	4,34%	2.399.314.715,00	0,717	4,43%	2.090.893.861,00	
Beban umum dan administrasi	18	6,73%	3.720.218.648,00		7,16%	3.380.764.244,00	
		11,07%	6.119.533.363,00	*jumlah	11,59%	5.471.658.105,00	
Jumlah Beban Operasi		11,22%	6.199.533.363,00		11,59%	5.471.658.105,00	
		0,00%			0,00%		
		6,55%	3.619.419.012,00	-	5,72%	2.702.263.138,00	
LABA DARI USAHA		6,69%	3.699.419.012,00		5,73%	2.706.263.138,00	

2) Melakukan pengecekan laporan keuangan terhadap *notes to financial statement* (Lampiran 7)

Memastikan apakah sudah *tied up* saldo antara akun pada Neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas dengan *notes to financial statement* serta penomoran refrensi laporan keuangan telah sesuai dengan nomor *notes to financial statement*. *Review* dilakukan dengan cara mengecek saldo setiap akun pada Neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, laporan perubahan modal yang dihubungkan dengan saldo pada *notes to*

financial statement. Serta referensi yang tercantum apakah sesuai dengan nomor pada *notes to financial statement*. Setiap kesalahan dalam pekerjaan ini dikoreksi langsung dalam *file word draft audit report* tahun 2013 dan 2012.

Tabel 3.11 *Review* Neraca pada *draft audit report* PT SL

	Catatan	2013 Rp	2012 Rp
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Bank	3	789.110.194	645.819.679
Piutang Dagang		789085889 cat	.678 Cat
Pihak yang mempunyai hubungan istimewa	4	6.771.952.344	5.939.167.220
Pihak Ketiga		562.624.936	568.297.944
Persedian	5	5.561.208.782	4.229.972.051
Uang muka pembelian		13.651.6 .783 Cat	.641.292.7 .050 Cat
Pajak Dibayar Dimuka		-	92.227.784
Biaya dibayar dimuka	6	148.165.643	203.745.023
Biaya ditanguhkan		-	67.823.012
Jumlah aset lancar		13.846.713.580	13.388.345.453
		.579	

Tabel 3.12 *Notes to Financial Statement* Persediaan PT SL

5. PERSEDIAAN

	2013 Rp	(tidak diaudit) 2012 Rp
Persediaan barang dagang	5.561.208.783	4.229.972.050
Jumlah	5.561.208.783	4.229.972.050

3) Membantu dalam *Analytical review* (Lampiran 15)

Tugas *Analytical review* pada PT SL ini ada dua yaitu menghitung presentase perubahan saldo akun tahun 2012 dengan tahun 2013 dan menghitung presentase perubahan neraca tahun 2012, tahun 2013, periode April 2014, dan *prospective* Desember 2014. *Analytical review* pertama melanjutkan data dari hasil *footing* yang dilakukan di *excel*, presentase perubahan yang dihitung hanya pada neraca dan laporan laba/rugi. Pada neraca yang dihitung adalah besarnya perubahan setiap akun dari tahun 2012 ke tahun 2013. Untuk menghitung presentase neraca dilakukan dengan cara :

$$\frac{*\ saldo\ akun\ 2013}{*\ saldo\ akun\ 2012}\ x\ 100\% - 100\%$$

*Setiap akun dalam neraca

Pada laporan laba/rugi ada beberapa perhitungan rasio yang dilakukan yaitu:

a) Perubahan saldo pendapatan dari tahun 2012 ke tahun 2013

$$\frac{Pendapatan\ 2013}{Pendapatan\ 2012}\ x\ 100\% - 100\%$$

b) Beban Operasional terhadap Pendapatan Operasional (BOPO) per tahun 2012 dan tahun 2013

$$\frac{Beban\ Operasional}{Pendapatan\ Operasional}$$

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

c) *Operating Income* per tahun 2012 dan 2013

$$\frac{Operating\ Income}{Net\ Sales}$$

d) Perbandingan *Earning Before Tax* dengan *Net Sales* per tahun 2012 dan 2013

$$\frac{Earning\ Before\ Tax}{Net\ Sales}$$

e) *Net Profit Margin* per tahun 2012 dan 2013

$$\frac{Net\ Income\ after\ tax}{Net\ Sales}$$

Tabel 3.13 *Analytical Review* Neraca per 2012 dan 2013 PT SL

ASET					
ASET LANCAR		789085889	cat	645819678	cat
Kas dan Bank	3	789.110.194,00		645.819.679,00	22%
Piutang Dagang					
Pihak yang mempunyai hubungan istimewa	4	6.771.952.344,00		5.939.167.220,00	14%
Pihak Ketiga		562.624.936,00		568.297.944,00	-1%
Persedian	5	5.561.208.782,00		4.229.972.051,00	31%
Uang muka pembelian		13.651.680,00		1.641.292.740,00	-99%
Pajak Dibayar Dimuka		-		92.227.784,00	-100%
Biaya dibayar dimuka	6	148.165.643,00		203.745.023,00	-27%
Biaya ditanguhkan		-		67.823.012,00	-100%
		13.846.713.579,00	-	13.388.345.453,00	3%
Jumlah aset lancar		13.846.713.580,00		13.388.345.453,00	3%

Analytical review kedua menggabungkan laporan keuangan tahun 2012, tahun 2013, periode April 2014, dan *prospective* Desember 2014 untuk *analytical review*. Laporan keuangan yang digabungkan adalah neraca. Laporan *prospective* Desember 2014 adalah laporan proyeksi atau perkiraan yang dibuat oleh klien untuk periode yang berakhir pada Desember 2014. Ada empat perhitungan dalam tugas ini yaitu :

a. Selisih antara saldo tahun 2013 dengan saldo tahun 2012 dan presentase selisihnya. Tujuannya untuk mengetahui perubahan yang terjadi setiap akun dalam neraca dari tahun 2012 ke tahun 2013.
b. Selisih antara saldo akhir April 2014 dengan saldo tahun 2013 dan presentase selisihnya. Tujuannya untuk mengetahui perubahan yang terjadi setiap akun dalam neraca dari akhir tahun 2013 ke akhir April 2014.
c. Selisih antara saldo akhir *prospective* Desember 2014 dengan saldo akhir tahun 2013 dan presentase selisihnya. Tujuannya untuk mengetahui perubahan yang terjadi setiap akun dalam neraca dari tahun 2013 ke akhir *prospective* Desember tahun 2014.
d. Selisih antara saldo akhir April 2014 dengan saldo akhir tahun 2012 dan presentase selisihnya. Tujuannya untuk mengetahui

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

perubahan yang terjadi setiap akun dalam neraca dari akhir April 2014 ke akhir tahun 2012.

Hasil perhitungan presentase perubahan yang melebihi 100% akan diberi *highlight* kuning agar memudahkan Pimpinan KAP untuk melakukan analisa.

Tabel 3.14 Rekap Saldo Neraca tiap periode PT SL

(1) 2013 Rp	(2) (tidak diaudit) 2012 Rp	(3) Apr-14	(4) Prospective Desember 2014
789.110.194,00	645.819.679,00	728.138.350,00	459.705.933,00
6.771.952.344,00	5.939.167.220,00	4.862.917.492,68	6.413.635.152,93
562.624.936,00	568.297.944,00	240.795.309,84	520.030.813,22
5.561.208.782,00	4.229.972.051,00	5.378.103.275,73	5.284.576.336,28
13.651.680,00	1.641.292.740,00		
-	92.227.784,00	677.292.520,00	654.690.000,00
148.165.644,00	203.745.023,00	103.431.039,00	62.512.206,00
-	67.823.012,00		
13.846.713.580,00	13.388.345.452,00	11.990.677.987,25	13.395.150.441,43

Tabel 3.15 Perhitungan *Analytical Review* dan Presentase Perubahan PT SL

(1)-(2)		(3)-(1)		(4)-(1)		(3)-(2)	
Amount	%	Amount	%	Amount	%	Amount	%
143.290.515,00	22%	(60.971.844,00)	-7,73%	(329.404.261,00)	-41,74%	82.318.671,00	12,75%
-		-		-		-	
832.785.124,00	14%	(1.909.034.851,32)	-28,19%	(358.317.191,07)	-5,29%	(1.076.249.727,32)	-18,12%
-		-		-		-	
(5.673.008,00)	-1%	(321.829.626,16)	-57,20%	(42.594.122,78)	-7,57%	(327.502.634,16)	-57,63%
1.331.236.731,00	31%	(183.105.506,27)	-3,29%	(276.632.445,72)	-4,97%	1.148.131.224,73	27,14%
(1.627.641.060,00)	-99%	(13.651.680,00)	-100,00%	(13.651.680,00)	-100,00%	(1.641.292.740,00)	-100,00%
(92.227.784,00)	-100%	677.292.520,00		654.690.000,00		585.064.736,00	634,37%
(55.579.379,00)	-27%	(44.734.605,00)	-30,19%	(85.653.438,00)	-57,81%	(100.313.984,00)	-49,24%
(67.823.012,00)	-100%	-		-		(67.823.012,00)	-100,00%
		-		-		-	

7. Tugas yang dilakukan untuk PT NEW

1) Membuat Surat Konfirmasi (Lampiran 17)

Membuat surat konfirmasi untuk periode tahun 2012 dan 2013 yaitu surat konfirmasi Bank, piutang, hutang, hutang lain-lain, modal, dan uang muka. Nilai saldo diambil dari laporan keuangan dari klien. *Template* surat konfirmasi sudah didapat dari pimpinan KAP. dalam hal ini tugas yang dilakukan adalah mengubah nomor surat, tanggal surat, nama responden, tanggal jatuh tempo respon, dan jumlah saldo tertera sesuai dengan saldo dicatat klien atas pihak ketiga. Saldo piutang, hutang, hutang lainnya, dan uang muka diisi berdasarkan catatan atas laporan keuangan klien. Tanggal jatuh tempo respon ditentukan oleh pimpinan KAP yaitu 10 hari kerja.

Tabel 3.16 Surat Konfirmasi Modal PT NEW

KONFIRMASI

No : 002/CS/09/2014/PT NEW-CS2013

Kantor Akuntan Publik Michelle Kristian
Ruko City Square
Blok F No. 11
Jl. Peta Selatan Raya, Kalideres
Jakarta Barat - 11830
021 – 267 578 37
email : kapmichellekristian@yahoo.com
kapmichellekristian@gmail.com

Dengan hormat

Lbr	Persentase Milik	Amount
100	40%	Rp. 50,000,000.00

(Bu Mawar, terjadi perbedaan saldo modal pada akta berbeda dengan pada neraca, jumlah saldo Modal pada Akta atas nama Nyonya Mawarti dengan saldo Rp. 50,000,000.00 tetapi pada neraca atas nama Bp. Naga dengan saldo Rp 5,078,021,106.00)

Saldo Modal PT [redacted] pada Ibu pada tanggal 31 Desember 2013 tersebut diatas adalah cocok/tidak cocok.*) Jika tidak cocok, mohon jelaskan.

.....

2) Menyusun *disclosure* untuk *draft audit report* (Lampiran 18)

Menyusun *disclosure* ini tujuannya untuk mengumpulkan informasi mengenai laporan keuangan perusahaan yang akan dijadikan dasar untuk dilakukan audit. Penyusunan *disclosure* menggunakan data dari klien yaitu laporan keuangan klien tahun 2012 dan 2013. Isi yang dibuat dari tugas ini adalah Neraca, Laporan laba rugi, laporan perubahaan ekuitas, laporan arus kas, kas dan bank, persediaan, piutang, uang muka, pajak dibayar dimuka, *down payment* mesin, asset tetap, hutang, hutang lain, modal, *sales*, dan COGS. Karena data yang diterima masih terbatas maka ada beberapa *worksheet* yang masih kosong atau belum lengkap yaitu pajak dibayar dimuka, *down payment* mesin, dan aset tetap. Tugas ini dilakukan bertahap menunggu data yang akan diberikan klien. Selain membuat *disclosure* tahun 2013 dan 2012, setelah mendapatkan laporan keuangan tahun 2011 juga dilanjutkan membuat *disclosure* tahun 2012 dan 2011 untuk kelengkapan data pada *draft audit report* dan juga untuk dianalisa oleh pimpinan KAP. Dalam pekerjaan ini mengalami kendala dalam menyusun disclosure dikarenakan rincian yang tidak lengkap serta beberapa data seperti laporan keuangan tahun 2011 diambil dari SPT tahun 2011 dari klien. Data yang dicheck ternyata masih berbeda saldo awal atas saldo akhir SPT.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Tabel 3.17 Neraca Aktiva pada *disclosure* PT NEW

	2013	2.012
	Rp	Rp
ASET		
ASET LANCAR		
Kas dan Setara Kas	31.034.500	15.131.975
Piutang Dagang	16.515.842.484	9.875.003.881
Pihak yang mempunyai hubungan istimewa		
Pihak Ketiga		1.246.896.000
Piutang lain-lain	1.500.000	2.800.000
Pihak Ketiga		
Persedian	6.611.822.114	4.676.836.045
Uang muka pembelian	1.663.729.700	376.577.020
Blokiran Dana	315.000.000	
Jumlah aset lancar	25.138.928.798	16.193.244.921
ASET TIDAK LANCAR		
Aset tetap-setelah dikurangi akumulasi penyusutan		
Rp. tahun 2013 dan Rp tahun 2012	33.740.478.377	12.936.696.181
Total Aktiva	58.879.407.176	29.129.941.102

3) Menyusun *Draft Audit Report* (Lampiran 7)

Menyusun *draft audit report* sama seperti tugas pada PT DMP sebelumnya yaitu dari disclosure dipindahkan kedalam *word* dengan template *draft audit report* dari pimpinan. Meskipun data pada *disclosure* belum lengkap namun tetap tugas ini dilakukan untuk memudahkan penyusunan selanjutnya. Pengisian data dalam *draft audit report* dilakukan bertahap sesuai kelengkapan data dalam *disclosure.* Setiap melaksanakan tugas untuk melanjutkan penyusunan dalam *draft audit report* maka tugas disertai mereview secara cepat pada *disclosure* yang telah diperiksa dan dilengkapi oleh pimpinan KAP. draft audit report yang dibuat terdiri dari dua yaitu draft audit report tahun 2013 dan 2012, dan draft audit report

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

2012 dan 2011. Pengerjaannya bertahap sesuai dengan kelengkapan data yang ada.

Tabel 3.18 *Draft Audit Report* PT NEW

PT. NUSA EKA WINAPRATAMA
DAFTAR ISI

	Halaman
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	
LAPORAN KEUANGAN – Pada tanggal 31 Desember 2013 dan 2012 Serta untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut	
Neraca	2
Laporan Laba Rugi	4
Laporan Perubahan Ekuitas	5
Laporan Arus Kas	6
Catatan Atas Laporan Keuangan	8

8. Tugas yang dilakukan untuk PT TBE

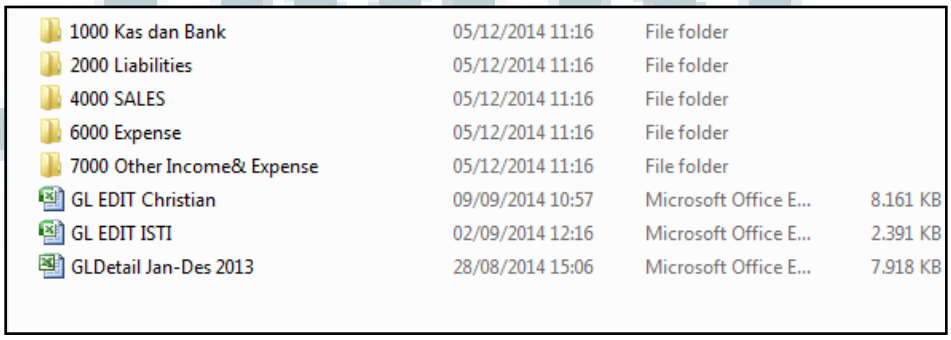
   1) Menyusun dan merapihkan data *General Ledger* (Lampiran 20)

   Menyusun dan merapihkan data *General Ledger* sebagai tugas untuk memudahkan *auditor* dalam menggunakan data yang sudah tersusun dengan rapih. *General Ledger* yang didapat pertama kali dalam bentuk *word* periode Januari – Desember 2013 dan periode Oktober – Desember 2012. Data yang diberikan merupakan hasil *output* progam akunting klien. Karena hasil output jurnal kedalam *excel* berantakan demikian tugas yang dilaksanakan merapihkan setiap kolom-kolom yang tidak berguna dan mengambil data yang penting seperti nomor akun, nama akun, kelas akun, tanggal

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

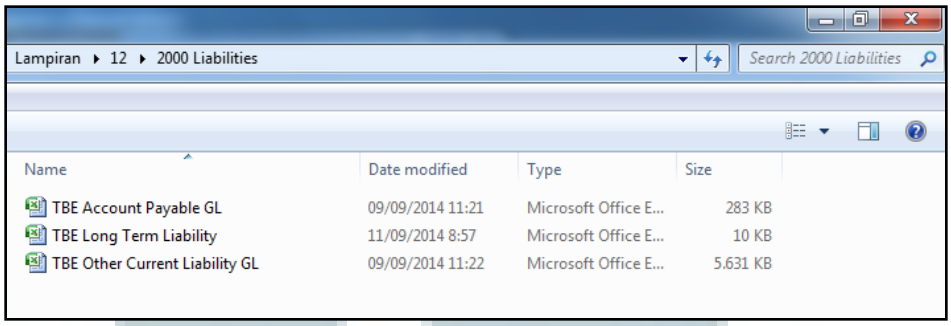
transaksi, jenis transaksi, nomor bukti transaksi, keterangan transaksi, saldo awal bulan, saldo setiap transaksi. Data disusun sesuai dengan kelas akun per periodenya. Setiap akun dipindahkan dalam masing-masing *excel* dan dipisahkan dalam folder kelas masing-masing. Contoh pemisahan yaitu account payable, long term liability, other current liability dipisahkan dalam *excel* yang berbeda namun disatukan dalam folder yang sama dengan nama "2000 Liabilities". Pemisahan yang ditetapkan berdasarkan nomor akun dan kelas akun yang ada seperti *account payable* IDR termasuk kelas *account payable* dengan nomor akun "2100-00-010" maka dimasukan dalam folder "2000 Liabilities". Dalam satu *excel* jurnal transaksi kelas *account payable* terdapat tiga jenis akun yaitu *account payable* IDR, USD, dan SGD dimasukan dalam satu *excel* dengan *sheet* yang berbeda. Demikian tugas yang dilaksanakan sampai seluruh akun tersusun dan terpisahkan dengan rapih dan sesuai kelas masing-masing.

Gambar 3.13 Pemisahan *File* dan *Folder* kelas akun PT TBE



1000 Kas dan Bank	05/12/2014 11:16	File folder	
2000 Liabilities	05/12/2014 11:16	File folder	
4000 SALES	05/12/2014 11:16	File folder	
6000 Expense	05/12/2014 11:16	File folder	
7000 Other Income& Expense	05/12/2014 11:16	File folder	
GL EDIT Christian	09/09/2014 10:57	Microsoft Office E...	8.161 KB
GL EDIT ISTI	02/09/2014 12:16	Microsoft Office E...	2.391 KB
GLDetail Jan-Des 2013	28/08/2014 15:06	Microsoft Office E...	7.918 KB

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014



2) Membuat Surat Konfirmasi (Lampiran 21)

Tugas membuat surat konfirmasi sama seperti sebelumnya yaitu sudah menggunakan template yang diberikan pimpinan KAP. Data saldo yang dipakai merupakan data dari klien dalam bentuk *excel*. Surat konfirmasi yang dibuat untuk PT TBE yaitu surat konfirmasi piutang, modal, hutang dan hutang pemegang saham tahun 2012 dan 2013.

Tabel 3.19 Surat Konfirmasi Hutang PT TBE

To be type on the Company's letterhead
==========
Jakarta, 16 September 2014

No : 055/TBE/09/2014/TBE-AP2013

Kepada Yth.
PT ASIA ELECTRIC INDUSTRIES
Jl. .....
Jakarta

Hal : Konfirmasi Hutang Usaha

Dengan hormat,

Auditor kami, KAP Michelle Kristian, sedang memeriksa laporan keuangan kami per 31 Desember 2013 dan ingin mendapatkan konfirmasi langsung dari Saudara/i mengenai saldo hutang pada tanggal tersebut. Mohon bandingkan informasi di bawah ini dengan catatan Anda pada tanggal tersebut. Apabila jumlahnya tidak cocok, mohon jelaskan secara terperinci penyebab perbedaannya pada formulir di bawah ini.

Kemudian setelah ditanda tangani, mohon kirimkan langsung kepada alamat auditor kami dibawah ini:

Kantor Akuntan Publik Michelle Kristian
Ruko City Square
Blok F No. 11
Jl. Peta Selatan Raya, Kalideres

3) Membantu dalam *Analytical Review* (Lampiran 22)

Dalam tugas ini pimpinan KAP menugaskan untuk membuat *Sales-COGS analysis* dan *Gross profit analysis* atas jurnal tahun 2013. Berikut detail dari tugas yang dilakukan :

a. *Sales-COGS analysis* yang yaitu merekap setiap transaksi *sales* dan cogs yang ada pada setiap produk dan setiap bulan pada tahun 2013, dan menyertakan nomor bukti transaksi awal, nomor bukti transaksi akhir, dan total bukti transaksi dalam setiap bulannya. Analysis ini dilakukan untuk melihat berapa banyak transaksi *sales* dan cogs pada tiap bulannya, dan apakah jumlah transaksi *sales* sama dengan transaksi cogs, dan untuk menemukan kejadian atau transaksi yang bersifat tidak wajar. Sebelumnya pada jurnal *sales* dilakukan *review* apakah ada nomor transaksi yang hilang. Keterangan tambahan untuk transaksi yang memiliki perbedaan jumlah transaksi antara *sales* dengan cogs tiap bulannya.

Tabel 3.20 *Sales-COGS analysis* produk *Refrigrator* PT TBE

		Refrigerator			
		Start	End	JML	Keterangan
Januari	Sales	13000006	13000041	14	
	Cogs	13010006/PG	13010050/PG	16	Other Income
Februari	Sales	13000067	13000096	9	
	Cogs	1302025/PG	1302066/PG	12	Other Income
Maret	Sales	0	0	0	
	Cogs	0	0	0	
April	Sales	13000106	13000120	3	
	Cogs	1304001/B	1304006/B	3	
Mei	Sales	13000129	13000134	2	
	Cogs	1305002/B	1305003/B	2	

b. *Gross Profit Analysis* dikerjakan dengan membuat rekap *sales* dan cogs pada setiap bulannya dan setiap produk pada tahun 2013, dan menghitung *gross profit* dengan cara :

$$\boxed{Sales - COGS}$$

Kemudian menghitung presentase *gross profit* dengan cara :

$$\boxed{Gross\ Profit\ \div Sales}$$

Selain itu juga menghitung total *gross profit* per tahun per produk. Tujuan dari Analisa ini adalah melihat aktivitas transaksi penjualan setiap bulan dan setiap produknya, serta melihat keuntungan setiap bulannya dan setiap produknya sehingga dapat menganalisa transaksi yang dianggap janggal atau tidak wajar. Dari hasil analisa ini dapat menimbulkan beberapa pertanyaan yaitu mengapa ada dibulan tertentu tidak melakukan transaksi penjualan, mengapa dibulan tertentu perusahaan mau mengalami rugi. Hasil presentase yang dihitung dapat mengetahui berapa keuntungan maupun kerugian yang dialami perusahaan.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Tabel 3.21 *Gross Profit Analysis* produk *Refrigerator* PT TBE

	REFRIGERATOR		
	COGS	GP	%
Januari	636.887.426,51	(5.364.699,24)	-0,8%
Februari	224.036.424,63	13.251.757,19	5,6%
Maret	-	-	0,0%
April	2.981.455,17	310.363,01	9,4%
Mei	1.263.273,00	396.727,00	23,9%
Juni	79.181.754,99	(9.445.391,36)	-13,5%
Juli	86.894.394,45	(20.590.944,42)	-31,1%
Agustus	-	-	0,0%
September	7.704.039,76	2.020.571,54	20,8%
Oktober	-	-	0,0%
November	-	-	0,0%
Desember	-	-	0,0%
	1.038.948.768,51	**(19.421.616,28)**	**-1,9%**

4) Merekap data mengenai pajak (Lampiran 23)

Tugas diberikan oleh pimpinan KAP untuk merekap jurnal yang berhubungan dengan pajak yaitu pajak dibayar dimuka, hutang pajak dan beban pajak. Akun pajak yang direkap adalah *prepaid tax art* 22, *prepaid tax art* 23/26, *prepaid* PPN, *prepaid* PPH 25, *Vat In*, *Vat Out*, *tax payable*, *tax expense*. Data direkap setiap bulannya pada tahun 2013 kedalam *excel*.

Tabel 3.22 Rekap Data Mengenai Pajak PT TBE

	Prepaid Tax Art 22	Prepaid Tax 23|26	Prepaid PPN	Prepaid PPH 25
Januari				1.164.688,00
Februari				1.164.688,00
Maret	32.898.000,00		319.804.038,00	1.164.688,00
April	54.368.000,00		72.480.863,00	1.164.688,00
Mei	44.466.000,00		3.135.016,00	
Juni	12.856.000,00			
Juli				
Agustus	51.460.000,00		17.447.018,00	
September	58.966.000,00			

5) Datang ke perusahan PT TBE

Pada hari Selasa, 16 September 2014 ditugaskan untuk datang ke perusahaan TBE bersama pimpinan dan *manager*. Perusahaan TBE berlokasi Jl. Pulo Ayang II No. 12, Kawasan Industri Pulo Gadung Jakarta Timur.

6) Melakukan *Vouching* (Lampiran 24)

Vouching yang dilakukan adalah *Vouching Sales*. Untuk *vouching* ini transaksi *sales* diambil dengan sampel oleh pimpinan KAP dari periode Januari – Desember 2013. Sampel yang diambil berjumlah 20 sampel. Bukti yang dibutuhkan adalah *sales invoice*, faktur pajak dan *delivery order*. Informasi dalam *sales invoice* diambil dari hasil jurnal klien. Template *vouching* sudah diberikan dari pimpinan KAP. Dari hasil *vouching* yang dilakukan, terdapat beberapa temuan, antara lain:

1. Tanggal dan nomor tidak ditulis dalam *delivery order*
2. Perbedaan saldo pada faktur pajak dengan *invoice*
3. *Delivery order* tidak terlampir

Temuan-temuan yang diperoleh dari hasil *vouching* tersebut kemudian diberikan pada pimpinan untuk dikonfirmasikan kepada klien.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Tabel 3.23 *Vouching Sales* PT TBE

Delivery Order			[4]	[5]	[6]	Keterangan
No	Customer received Date	Costumer received				
1305012/PG	13 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	Terdiri dari 2 lembar faktur
1305013/PG	13 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305014/PG	13 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305015/PG	14 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305016/PG	14 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305017/PG	15 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305018/PG	15 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305019/PG		Planet Electrindo				DO tidak terlampir
1305020/PG	16 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305021/PG	16 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305022/PG	17 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305023/PG	17 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305027/PG	20 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305028/PG	20 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305029/PG	21 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305030/PG	21 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305031/PG	21 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305032/PG	22 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305033/PG	22 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305034/PG	22 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305035/PG	23 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305036/PG		Planet Electrindo	v	v		DO tidak ditulis no DO dan Tgl
1305037/PG	23 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305038/PG		Planet Electrindo	v	v		DO tidak ditulis no DO dan Tgl
1305039/PG	24 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	
1305040/PG	24 Mei 2013	Planet Electrindo	v	v	v	

7) *Stock Opname* PT TBE (Lampiran 25)

Stock opname dilakukan pada Selasa, 16 September 2014 jam 13.00 sampai 16.30 di TBE yang berada di Pulo Gadung. Data *stock opname* dilakukan berdasarkan sampel yang diambil oleh pimpinan KAP yang terdiri dari *spare part, raw material, dan finished good*. *stock opname* dilakukan oleh empat *staff* perusahaan yakni tiga *staff* gudang dan kepala gudang. Tujuan *stock opname* disini adalah menyaksikan apakah jumlah *stock* yang ada pada catatan sama dengan fisik digudang, serta bagaimana kondisi gudang. Dari hasil pemeriksaan yang dilakukan ditemukan beberapa perbedaan pada spare part yang disebabkan karena spare part tersebut sudah dipakai.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Gambar 3.14 *Stock Opname* pada PT TBE

8) Membuat berita acara *stock opname* (Lampiran 25)

Tugas lanjutan setelah melaksanakan *stock opname* ini membuat seperti rangkaian berita bahwa telah dilakukannya stock opname dan menceritakan bagaimana kondisi gudang dari penataan, kontrol dan pecatatan kartu. didalam berita acara juga disertai foto-foto gudang.

Tabel 3.24 Berita Acara *Stock Opname* PT TBE

[redacted]

16 September, 2014

Pada hari ini, Selasa, 16 September 2014, pukul 13.00 – 16.30, telah dilakukan inventory opname atas Inventory Gudang di Pulo Gadung yang merupakan sebagian dari inventory yang dimiliki oleh PT[redacted].

Pemeriksaan Fisik dilakukan oleh staff perusahaan:
Mr. Yadi N
Mr. Ahmad Satiri
Mr. Sutarto
Mr. Sopian

Disaksikan oleh DTT staff:
Mrs. Michelle Kristian
Mrs. Nur Istianah (Staff)
Mr. Christianto Taner (Staff)

Kondisi Gudang:
Kondisi gudang kurang baik, lantainya bebas dari air (kering) sehingga dapat meminimalisir adanya kerusakan, namun penataan barang kurang teratur, gudang juga tidak tetutup stock barang tempatnya

9) Tes saldo awal (Lampiran 26)

Tugas diberikan oleh pimpinan untuk melakukan tes saldo awal. Tes saldo awal dilakukan dengan menghitung apakah adanya perbedaan saldo akhir pada *trial balance* perusahaan tahun 2012 dengan saldo awal tahun 2013 dari data *general ledger* perusahaan. Tes saldo awal dikerjakan dengan progam *excel*. Dari hasil tes saldo awal ditemukan beberapa temuan yaitu perbedaan saldo yang material diatas Rp.10.000.000, beberapa perbedaan yang berkenaan karena penggunaan metode akrual dan perbedaan desimal yang tidak material.

Tabel 2.25 Tes saldo awal PT TBE

BS		2012 Ending	2013 Beginning	Diff	
101-00-001	Petty Cash Factory	5.495.300,00	5.495.300,00	0,00	
1101-00-002	Petty Cash USD		0,00	0,00	Akun Baru di 2013
102-00-001	BCA Asemka IDR	170.520.923,21	170.520.923,21	0,00	
102-00-002	CIMB Niaga	99.776.031,08	99.776.031,08	0,00	
1102-00-003	BCA USD		0,00	0,00	Akun Baru di 2013
1102-00-004	BTMU		0,00	0,00	Akun Baru di 2013
102-00-999	Ayat Silang Kas/Bank	0	0,00	0,00	
103-00-001	Account Receivable (IDR	6.671.997.729,76	6.671.997.729,00	-0,76	
103-00-002	Account Receivable (USD	26.087.544,00	26.124.472,00	36.928,00	
103-01-001	**OTHER RECEIVABLE**	**25.812.298,00**	**25.812.298,00**	0,00	
1103-01-005	Other Receivable	25.812.298,00	25.812.298,00	0,00	
105-00-001	Raw Materials	237.225.715.501,10	5.690.951.127,35	-231.534.764.373,75	
105-00-003	Finished Goods	985.266.711,43	985.266.711,01	-0,42	
105-00-004	Spare Part	173.566.700,41	5.698.750,00	-167.867.950,41	
105-01-002	Inventory Cross Account	231.761.895.477,53	0,00	-231.761.895.477,53	
105-01-003	INV CROSS ACC		0,00	0,00	
105-01-005	Fixed Asset Transaction		0,00	0,00	
106-00-000	**PREPAYMENT**		0,00	0,00	
1106-00-002	Prepaid Expense		0,00	0,00	
1106-00-0(	Prepaid Insurance		0,00	0,00	Akun Baru di 2013

10) Penelusuran transaksi *accrued expense* (Lampiran 27)

Tugas yang diberikan pimpinan untuk menelusuri transaksi yang timbul dan penyelesaiannya transaksi atas *Accrued Expense* pada *General Ledger* sehingga dapat ditentukan saldo akhirnya apakah sudah tepat atau harus dilakukan *adjustment* pada periode Oktober 2012 sampai Desember 2013. Penelusuran dilakukan didalam *excel* dengan mengambil data dari *general ledger*. Setiap temuan transaksi yang tidak terselesaikan ditandai dengan *highlight* beserta keterangan dan temuan transaksi yang sudah sesuai diberikan nomor atau huruf sebagai tanda penghubung transaksi yang timbul dengan penyelesaiannya. Dari hasil penelusuran ditemukan banyak transaksi yang hanya timbul dan tidak ada penyelesaianya, sehingga menimbulkan penumpukan *accrued expense* yang perlu dipertanyakan kepada klien. Berikut beberapa temuan yang ditandai dengan *highlight* yang berbeda :

a. Tanpa *highlight* : Transaksi yang timbul dan penyelesaiannya sesuai antara saldo dan keterangan.
b. *Highlight* biru : Transaksi yang timbul dan penyelesaiannya sesuai dengan keterangan namun berbeda saldo.
c. *Highlight* oranye : Transaksi yang penyelesaiannya sesuai dengan keterangan transaksi yang timbul namun berbeda saldo dan merupakan penyelesaianya yang aneh.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

d. *Hightlight* hijau : Transaksi yang timbul dan penyelesaiannya sesuai dengan keterangan dan saldo transaksi lebih dari satu.

e. *Highlight* kuning : Transaksi hanya timbul ataupun hanya ada penyelesaiannya.

Tabel 3.26 Penelusuran *Accrued Expense* PT TBE

Ramamuza - Iuran kesehatan karyawan TBE bln Oktober 2012	1.632.000,00		0		(Cr) 10,576,439.00
Speedy pembayaran bln Nov 12 pemakaian bln Okt 12 (no: 122118300676)	204.919,00	b	0		(Cr) 10,371,520.00
Pph 23 via AMSA - Gaji security bln November 2012	0		163.368,00	c	(Cr) 10,534,888.00
Pph psl 23 via Dhasnarindo - Gaji outsorsing TBe November 2012	0		48.846,00	d	(Cr) 10,583,734.00
Pph 23 via Gama Prima K-Gaji outsorsing karyawan TBE bln November 2012	0		17.448,00	e	(Cr) 10,601,182.00
HUTANG TAGIHAN LISTRIK BLN NOV 12	0		39.823.855,00		(Cr) 50,425,037.00
LISTRIK PLE NOV 2012	0		13.292.750,00		(Cr) 63,717,787.00
PEMAKAIAN TELP BLN NOVEMBER 12	0		2.329.377,00		(Cr) 66,047,164.00
JAMSOSTEK BLN NOV 2012	0		8.193.454,00	f	(Cr) 74,240,618.00
JAMSOSTEK BLN NOV 2012	0		1.632.000,00		(Cr) 75,872,618.00
REKLASS PPH 23 ATAS PEMBAYARAN AMSA NO. BAI1211017	17.448,00	e	0		(Cr) 75,855,170.00
REKLASS PPH 23 ATAS PEMBAYARAN AMSA NO. BAI1211016	48.846,00	d	0		(Cr) 75,806,324.00
REKLASS PPH 23 ATAS PEMBAYARAN AMSA NO. BAI1211015	163.368,00	c	0		(Cr) 75,642,956.00
LISTRIK PLE OKT UTK AEI VIA TBE (INV 12000148A)	0		13.274.769,00	g	(Cr) 88,917,725.00
Ramamuza - Iuran kesehatan karyawan TBE bln November 2012	3.696.000,00		0		(Cr) 85,221,725.00
Jamsostek - Iuran bln November 2012	8.193.454,00	f	0		(Cr) 77,028,271.00
REKLASS JURNAL LEBIH JAMSOSTEK OKT 12	117	k	0		(Cr) 77,028,154.00
JAMSOSTEK & IURAN RAMAMUZA BLN DES 12	0		8.272.690,00	h	(Cr) 85,300,844.00
JAMSOSTEK & IURAN RAMAMUZA BLN DES 12	0		3.696.000,00		(Cr) 88,996,844.00
BIAYA TELP BLN DES 12	0		2.042.932,00	i	(Cr) 91,039,776.00
BIAYA LISTRIK BLN DES 12	0		45.635.839,00	j	(Cr) 136,675,615.00
BIAYA AIR PAM BLN DES 12	0		9.103.711,00		(Cr) 145,779,326.00
	25.743.434,00		171.522.760,00		

11) Mengecek *disclosure* dengan *draft audit report* (Lampiran 7)

Tugas yang diberikan oleh pimpinan KAP untuk mengecek saldo akun-akun *disclosure* yang telah diperbaiki dan dilengkapi oleh pimpinan KAP dengan *draft audit report* yang disusun oleh *manager*. Pengecekan dilakukan dengan cara melihat saldo laporan keuangan pada *draft audit report* dengan saldo yang ada pada *disclosure*. Salah satu hasil pengecekan ditemukan perbedaan

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

saldo pada saldo akhir neraca tahun 2011 dan ditandai dengan *highlight* kuning. Tugas dilanjutkan dengan mengecek kesamaan informasi pada catatan atas laporan keuangan dengan akta maupun *disclosure* yang bersangkutan.

Tabel 3.27 Neraca Pada *Draft Audit Report* TBE

ASET LANCAR			
Kas dan bank	3	275.792.254	737.921.430
Piutang dagang	4		
Pihak berelasi			
Pihak Ketiga		6.698.122.202	691.504.000
Piutang lain-lain		25.812.298	-
Persediaan	5	6.622.653.434	49.500.000
Uang muka pembelian	6	-	-
Pajak dibayar dimuka	7	3.724.141.653	-
Biaya dibayar dimuka	8	-	419.455.421
Jumlah Aset Lancar		17.346.521.841	1.898.380.851
ASET TIDAK LANCAR			
Aset pajak tangguhan	19	-	
Aset Tetap – setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 2.205.152.067 Tahun 2013 dan Rp 306.971.803 Tahun 2012	9	46.928.182.523	16.425.144.340
Jumlah Aset Tidak Lancar		46.928.182.523	16.425.144.340
JUMLAH ASET		64.274.704.364	18.323.525.191

Tabel 3.28 Neraca Pada *Disclosur*e TBE

TBE	2013 AFT AJE	2012 AFT AJE	CASHFLOW 2013 AFT AJE	2.011,00
ASET				
Biaya dibayar dimuka				
	190.232.382,00	-	(190.232.382,00)	419.455.421,00
			-	
Jumlah Aset Lancar	22.792.811.818,00	17.346.521.841,00		1.798.604.820,00
			-	
ASET TIDAK LANCAR			-	
Aset pajak tangguhan	212.517.854,76	-		
Aset Tetap – setelah dikurangi aku	45.225.661.844,00	46.928.182.523,00	1.702.520.679,00	16.425.144.340,00
penyusutan sebesar Rp 2.205.191.902			-	
Tahun 2013 dan Rp 306.971.803 tahun			-	
2012			-	
	45.438.179.698,76	46.928.182.523,00	1.490.002.824,24	-
Jumlah Aset Tidak Lancar			-	
Asset Lain			-	
			-	
JUMLAH ASET	68.230.991.516,76	64.274.704.364,00	(3.956.287.152,76)	18.223.749.160,00

9. Tugas yang dikerjakan untuk PT WHW

Membuat rangkuman akta perusahaan (Lampiran 29)

Tugas yang diberikan pimpinan untuk merekap akta-akta dari PT WHW. Tujuannya adalah untuk mengetahui hal-hal yang mengenai perubahan struktur modal maupun perubahan pengurus perusahaan dalam berita acara rapat dan hasil keputusan para pemegang saham dari berdirinya perusahaan sampai sekarang. Hal penting yang harus dicantumkan dalam rekap akta adalah nomor akta, tanggal akta, isi akta mengenai perubahan domisili, perubahan struktur modal, keputusan rapat para pemegang saham, dan informasi yang berhubungan dengan informasi dasar perusahaan.

Tabel 3.29 Rangkuman Surat Akta Perusahaan PT WHW

AKTA Notaris Nomor 21 tanggal 22 Juni 2009 tentang pendirian perusahaan dengan modal dasar berjumlah Rp 2.000.000.000 terbagi atas 2.000 saham dengan nilai nominal modal telah ditempatkan dan disetor oleh para pendiri,yaitu: 1) Tn. Harijanto Widjaja (Komisaris Utama) sebanyak 1.000 saham atau Rp 1.000.000.000 2) Ny. Na De Tin (Komisaris) sbnyak 300 saham atau Rp 300.000.000 3) Tn. Niko Widjaja (Komisaris) sbnyak 240 saham atau Rp 240.000.000
4) Tn. Nixon Widjaja (Direktur) sbnyak 240 atau Rp 240.000.000 5) Ny. Jane Widjaja (Komisaris) sbnyak 220 saham atau Rp 220.000.000 jumlah seluruhnya 2.000 saham atau sebesar Rp 2.000.000.000 100 % modal ditempatkan telah disetor Akta pendirian ini disahkan oleh Menteri Kehakiman dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia dalam Surat Keputusannya No. AHU-35664.AH.01.01. Tahun 2009 pada tanggal 28 Juli 2009. == Akta "BERITA ACARA RAPAT" No. 1 tanggal 1 April 2011 notaris Sukawaty Sumadi, SH di Jakarta Pertama Untuk mengeluarkan saham-saham dalam simpanan (portofolio) sebanyak 8.000 saham atau Rp 8.000.000.000 yang seluruhnya diambil bagian dan disetor oleh para pemegang saham

3.3.2. Kendala yang ditemukan

1. PT BCS

   Saat melakukan *footing* untuk PT BCS ditemukan beberapa saldo akun yang dijumlahkan dengan tidak tepat dengan kesalahan berakibat pada kesalahan perhitungan neraca dalam kolom pasiva, misalnya dalam perhitungan total pasiva untuk tahun 2012. Jumlah total pasiva pada neraca yang benar menurut perhitungan adalah Rp 38.297.754.676 namun yang tercatat adalah sebesar Rp 38.330.098.676 atau selisih sebesar Rp Rp 32.344.000.

2. PT DMP

   Dalam proses penyusunan arus kas tahun 2013 tidak *balance* saldo akhir kas pada laporan arus kas dengan saldo akhir kas pada neraca tahun 2013, hal ini disebabkan tidak adanya rincian data untuk dianalisa. Dalam penyusunan *draft audit report* tahun 2013 masih terdapat data yang belum benar dan tidak lengkap seperti laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan dikarenakan rincian yang diberikan juga tidak memuat kelengkapan data.

3. PT BKU

   Saat melakukan *review* terhadap hasil *output accurate* banyak ditemukan kesalahan yaitu banyaknya transaksi yang tidak terjurnal, adanya transaksi

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

yang salah tanggal jurnal, dan beberapa transaksi yang salah nilai saldo pada jurnal.

4. PT SL

Saat melakukan *footing*, ditemukan beberapa saldo akun yang dijumlahkan dengan tidak tepat dengan kesalahan berakibat pada kesalahan perhitungan laba bersih perusahaan, misalnya dalam perhitungan jumlah beban operasi perusahaan untuk tahun 2013. Jumlah beban operasi yang benar menurut perhitungan adalah Rp 6.119.533.363 namun yang tercatat adalah sebesar Rp 6.199.533.363 atau selisih Rp 80.000.000. dalam melakukan *review* ditemukan beberapa kesalahan tidak material yang selisihnya tidak lebih dari 1 juta, misalnya jumlah kas dan bank pada neraca yang benar adalah Rp 789.085.889 namun yang tercatat adalah Rp 789.110.194 atau selisih Rp 24.305.

5. PT NEW

Dalam proses penyusunan *disclosure* dan penyusunan *draft audit report* dilakukan dengan bertahap dikarenakan data yang terbatas. Tugas ini dikerjakan hanya beberapa bagian dikarenakan hari masuk kerja yang hanya dua kali seminggu.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

6. PT TBE

Dalam proses *sales-COGS analysis* ditemukan keanehan pada jumlah transaksi *sales* tidak sama dengan jumlah transaksi cogs yang terjadi, misalnya ditemukan jurnal cogs yang berhubungan dengan jurnal *other income* bukan *sales*, ditemukan jurnal *sales* berjumlah 10 lebih kecil dengan jurnal cogs yang berjumlah 26 pada produk *Show Case* bulan April, ditemukan bahwa pada bulan Maret dan Agustus tidak ada sama sekali transaksi *sales* disetiap produk. Dalam proses *vouching sales* ditemukan beberapa kesalahan, misalnya ada *delivery order* yang tidak dicatat nomor dan tanggalnya, ada perbedaan saldo DPP yang ada pada *invoice* berbeda dengan saldo DPP pada faktur pajak. Saat melaksanakan *stock opname* ditemukan bahwa kondisi gudang tidak tertata dengan rapih, gudang tidak tertutup bercampur dengan bagian produksi, tidak didukung dengan cctv digudang, dan untuk sampel *sparepart* ditemukan beberapa yang sudah terpakai tetapi masih dicatat. Pada proses tes saldo awal juga ditemukan perbedaan saldo akun pada *trial balance* Desember 2012 dengan saldo awal *general ledger* Januari 2013, misalnya saldo akun raw material pada saldo akhir trial balance Desember 2012 adalah Rp 237.225.715.501,10 namun pada saldo awal akun raw material pada general ledger Januari 2013 adalah Rp 5.690.951.127,35 atau selisih Rp 231.534.764.373,75. Pada proses penelusuran *accrued expense* ditemukan beberapa transaksi yang tidak ada penyelesaiannya, misalnya jurnal untuk

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

Gaji karyawan bulan Januari 2013 dikreditkan pada *accrued expense* Rp 1.052.857 namun sampai bulan Desember 2013 tidak ditemukan penyelesaiannya.

3.3.3. Solusi atas kendala yang ditemukan

1. Solusi untuk kendala pada PT BCS

   Saldo-saldo akun yang tidak tepat perhitungannya dalam proses *footing* maupun adanya perbedaan dalam *review* diberikan perbaikan yang diletakkan didekat saldo akun yang salah tersebut serta keterangannya dan kemudian diberi *highlight* agar direview lagi oleh pimpinan.

2. Solusi untuk kendala pada PT DMP

   Untuk setiap kelengkapan laporan keuangan yang masih belum lengkap atas penyusunan *disclosure* dan *draft audit report* tetap dikerjakan selengkapnya yang nantinya akan dilanjutkan dan disusun kembali oleh *manager*.

3. Solusi untuk kendala pada PT BKU

   Pada setiap ditemukannya kesalahan yaitu jurnal yang belum tercatat maupun informasi yang salah pada jurnal dapat diberi *highlight* sebagai tanda transaksi yang harus dikoreksi dalam *accurate*. Setiap kesalahan yang ditemukan langsung dilakukan koreksi.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014

4. Solusi untuk kendala pada PT SL

   Saldo-saldo akun yang tidak tepat perhitungannya diberikan perbaikan yang diletakkan didekat saldo akun yang salah tersebut serta diberi keteranganya dan kemudian diberi *highlight* agar direview lagi oleh pimpinan.

5. Solusi untuk kendala pada PT NEW

   Tugas penyusunan *disclosure* dan *draft audit report* dikerjakan sesuai dengan kelengkapan data. Setiap data baru yang diterima perlu melakukan konfirmasi atas informasi yang tidak dimengerti kepada *manager*.

6. Solusi untuk kendala pada PT TBE

   Setiap temuan-temuan dari proses *sales-COGS analysis*, *vouching sales*, tes saldo awal, tes transaksi *accrued expense*, dan r*eview* yang dilakukan tidak tepat perhitungannya maupun adanya kejanggalan diberikan perbaikan yang diletakkan didekat akun tersebut serta keterangan dan kemudian diberi *highlight* agar direview lagi oleh pimpinan. Untuk hasil temuan dari *stock opname* diberikan kepada pimpinan untuk dikomunikasikan kepada klien atas perbedaan pencatatan terhadap perhitungan fisik serta kondisi gudang.

Pelaksanaan jasa..., Christianto Taner Wijaya, FB UMN, 2014