

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1. Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik (KAP) Mulyamin Sensi Suryanto dan Lianny yang beralamat di Intiland Tower 7th floor, Jl. Jenderal Sudirman Kav. 32, Jakarta Pusat, dengan penempatan sebagai Junior Auditor di Divisi Audit. Pelaksanaan kerja magang dikoordinasikan dengan Ibu Titiek Yuliani selaku asisten supervisor yang juga bertindak sebagai pembimbing lapangan.

3.2. Tugas yang Dilakukan

Tugas yang dilakukan selama pelaksanaan kerja magang di KAP Mulyamin Sensi Suryanto dan Lianny dengan penugasan pada klien PT.GAP adalah sebagai berikut:

1. *Vouching*

Vouching adalah penelusuran transaksi ke dokumen atau bukti-bukti pendukungnya. Tujuan *vouching* adalah untuk meyakinkan bahwa transaksi benar telah terjadi dan dicatat dengan benar. Dokumen terkait untuk melakukan *vouching* adalah detail pembayaran dari klien, *payment voucher*, atau bukti pendukung lain seperti bilyet giro,

dan slip setoran. Langkah-langkah melakukan *vouching* sebagai berikut:

- a. Mengambil sampel transaksi yang biayanya signifikan dengan nilai sampel minimal 70% dari total.
- b. Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) dengan sampel transaksi yang akan di *vouching* dalam format yaitu kolom *date*, *source*, *no. voucher*, *description*, *amount*, dan *vouching*.
- c. Memperoleh bukti yang akan disampel dari bagian akuntansi klien.
- d. Melakukan *vouching* dengan membandingkan nilai yang tercatat pada detail pembayaran dengan nilai yang tertera pada *payment voucher*.
- e. Jika sudah dilakukan *vouching*, maka kolom *vouching* harus diisi dengan tanda \checkmark . Apabila dokumen terkait tidak dapat ditemukan, akan dimintakan kembali ke bagian akuntansi klien dan diinformasikan ke auditor senior.
- f. KKP hasil *vouching* diserahkan kepada pembimbing lapangan.

2. *Stock Opname*

Stock opname adalah menghitung fisik persediaan di gudang. Tujuan *stock opname* adalah untuk memeriksakan kesesuaian pencatatan dengan keberadaan persediaannya. Dokumen terkait *stock opname* adalah pencatatan persediaan milik klien. Langkah-langkah dalam melakukan *stock opname* adalah sebagai berikut:

- a. Membentuk tim yang terdiri dari auditor dan pihak gudang persediaan klien.
 - b. Menghitung persediaan dan mengisi formulir *stock opname* dengan format nomor lokasi persediaan, kuantitas, dan total kuantitas.
 - c. Memberikan tanda \checkmark pada kertas nomor di lokasi persediaan yang telah dihitung.
 - d. Menjumlahkan total perhitungan fisik di formulir *stock opname* dan apabila terdapat selisih akan dianggap sebagai temuan dan dilaporkan kepada auditor senior, untuk kemudian dikomunikasikan dengan pihak klien.
 - e. Menyerahkan formulir *stock opname* kepada pembimbing lapangan.
3. Rekapitulasi deposit

Rekapitulasi adalah mengumpulkan atau meringkas data dan dihitung.

Tujuan dilakukannya rekapitulasi deposit adalah untuk membandingkan nilai deposit tahun lalu dengan nilai deposit tahun sekarang. Apabila ada perbedaan positif, maka terdapat penambahan deposit dan sebaliknya. Dokumen terkait rekapitulasi deposit yaitu *Balance Sheet*. Langkah-langkah dalam melakukan rekapitulasi deposit adalah sebagai berikut:

- a. Memindahkan nilai deposit tahun sekarang dari *Balance Sheet* ke Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Other Non Current Assets*.

- b. Mengisi kolom *difference* pada KKP *Other Non Current Assets* dengan mengurangi nilai deposit tahun lalu dengan nilai deposit tahun sekarang.
 - c. Menyerahkan KKP *Other Non Current Assets* kepada pembimbing lapangan.
4. Menyiapkan daftar kertas kerja (*working paper*) untuk pemeriksaan laporan audit

Kertas kerja adalah catatan-catatan yang diselenggarakan oleh auditor tentang prosedur audit yang ditempuhnya, pengujian yang dilakukannya, informasi yang diperolehnya, dan simpulan yang dibuatnya sehubungan dengan auditnya. Daftar kertas kerja disusun agar tidak ada satu pun kertas kerja yang terlewatkan dalam menyusun laporan audit. Pemeriksaan laporan audit dilakukan oleh auditor senior. Dokumen terkait membuat daftar kertas kerja adalah laporan audit tahun lalu. Langkah-langkah membuat daftar kertas kerja adalah sebagai berikut:

- a. Memperoleh laporan audit tahun lalu dari senior.
- b. Membuat kolom-kolom di *Microsoft Excel* untuk setiap akun berurutan sesuai di laporan audit tahun lalu.
- c. Mengisi kolom dengan kode huruf beserta nomor urutannya dan nama kertas kerja.
- d. Menyerahkan daftar kertas kerja kepada pembimbing lapangan.

5. Rekapitulasi budget konfirmasi piutang

Tujuan membuat rekapitulasi budget konfirmasi piutang adalah untuk mencatat realisasi dari biaya mengirim surat konfirmasi piutang klien.

Dokumen terkait membuat rekapitulasi budget konfirmasi piutang adalah tabel konfirmasi piutang dan resi pembayaran dari ekspedisi.

Langkah-langkah membuat rekapitulasi budget konfirmasi piutang yaitu:

- a. Menambahkan kolom *remark* dan kolom *cost* pada tabel konfirmasi piutang.
- b. Memperoleh resi pengiriman dari auditor yang bertugas mengirimkan surat konfirmasi piutang.
- c. Melakukan *input* nama ekspedisi pada kolom *remark* dan nominal biaya pengiriman yang tertera di resi pada kolom *cost*.
- d. Tabel konfirmasi piutang diserahkan kepada pembimbing lapangan.

6. Rekapitulasi *sales commission* Pasaraya, *Department Store*, dan *dealer*

Tujuan melakukan rekapitulasi *sales commission* adalah sebagai ringkasan dari penjualan dan komisi selama satu tahun. Dokumen terkait rekapitulasi *sales commission* adalah laporan penjualan bulanan Pasaraya, *Department Store*, dan dealer per bulan dari klien dan *Comparative Income Statement*. Langkah-langkah melakukan rekapitulasi *sales commission* adalah sebagai berikut:

- a. Melakukan *input* data *sales* dan *commission* ke Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) Rekap *Sales* untuk Pasaraya, *input gross sales, discount*, dan *ledger commission* untuk KKP Rekap *Sales-Dept Store*, serta *input gross sales, commission*, dan *ledger commission* untuk KKP Rekap *Sales-Whole Dept*.
 - b. Untuk rekap *sales commission Department Store* dan *dealer*, total *commission* yang diperoleh dibandingkan dengan total *commission* yang tertera di *Comparative Income Statement*, dan perbedaan akan dinyatakan dalam bentuk persen (%).
 - c. Menyerahkan KKP Rekap *Sales* Pasaraya, *Department Store*, dan *Whole Dept* kepada pembimbing lapangan.
7. Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Cut Off Sales (Guess Adult) & Cut Off Test-Dealer Sales*
- Cut off* atau pisah batas adalah pemisahan pencatatan transaksi periode tahun ini dengan periode tahun berikutnya. Tujuan melakukan *cut off* adalah untuk memastikan bahwa transaksi penjualan yang mendekati tanggal pelaporan dicatat pada periode yang benar. Batas *cut off* yang diterapkan adalah 7 hari sebelum dan sesudah tanggal pelaporan. Dokumen terkait mengisi KKP *cut off* adalah detail penjualan bulanan butik Guess, *invoice*, dan *delivery order*. Langkah-langkah dalam mengisi KKP *Cut Off* adalah sebagai berikut:
- a. Untuk KKP *Cut Off Sales* butik Guess, yang pertama dilakukan adalah memilih 6 sampel butik yang total penjualannya signifikan.

Kemudian melakukan *input* nilai penjualan sampel butik dari detail penjualan bulanan klien ke KKP *Cut Off Sales (Guess Adult)*. KKP *Cut Off Sales (Guess Adult)* terdiri dari kolom *description, store number, transaction date, daily sales*, dan *monthly sales*.

- b. Untuk KKP *Cut Off Test-Dealer Sales*, yang pertama dilakukan adalah meminta dokumen *invoice* dan *delivery order* yang mewakili transaksi yang terjadi pada tanggal batas *cut off* kepada bagian akuntansi klien. Kemudian memeriksa tanggal dan melakukan *input* data yang ada pada *invoice* dan *delivery order* ke KKP. Data yang dimasukkan meliputi *date, no. invoice, no. delivery order, received date, description, quantity, gross sales, sales commission*, dan *nett sales*.
- c. KKP *Cut Off Sales (Guess Adult)* dan KKP *Cut Off Test-Dealer Sales* diserahkan kepada pembimbing lapangan.

8. Membuat ringkasan transaksi *Other Income*

Tujuan meringkas transaksi *Other Income* adalah untuk memudahkan pemeriksaan atas transaksi *Other Income* yang terjadi selama satu tahun. Dokumen terkait meringkas transaksi *Other Income* adalah *General Ledger*. Cara meringkasnya yaitu menyalin data yang tertera di *General Ledger* yang meliputi tanggal, keterangan, dan nominal *Other Income*. Kemudian ringkasan transaksi *Other Income* diserahkan kepada pembimbing lapangan.

9. Melakukan *review* rekonsiliasi *inventory*

Rekonsiliasi *inventory* adalah membandingkan pencatatan mengenai *inventory* milik klien dengan pencatatan milik auditor. Tujuan dilakukannya *review* rekonsiliasi *inventory* adalah untuk memeriksa kebenaran jumlah barang yang keluar dan masuk setelah tanggal *stock opname*. Dokumen terkait *review* rekonsiliasi *inventory* adalah catatan keluar masuk barang dari klien dan catatan keluar masuk barang dari auditor. *Review* rekonsiliasi *inventory* diawali dengan meminta catatan keluar masuk barang milik klien. Kemudian memeriksa tanggal dan kuantitas dari barang yang keluar dan masuk dan membandingkan dengan catatan milik auditor. Jika terdapat perbedaan, maka akan dilaporkan kepada auditor senior sebagai temuan dan kemudian dikomunikasikan kepada klien. Langkah terakhir adalah mengembalikan catatan keluar masuk barang milik klien dan mengembalikan catatan milik auditor kepada pembimbing lapangan.

10. Melakukan pemeriksaan sampel ke *Account Receivable Aged Trial Balance*

Account Receivable Aged Trial Balance adalah daftar rincian saldo umur piutang yang masih *outstanding*. Tujuan dilakukan pemeriksaan sampel ke *Account Receivable Aged Trial Balance* adalah untuk memeriksa kebenaran saldo piutang sampel yang masih beredar atau belum diterima pembayarannya. Sampel yang diambil sudah

ditentukan sebelumnya oleh auditor senior. Dokumen terkait pemeriksaan sampel ke *Account Receivable Aged Trial Balance* adalah *aging dealer*. Langkah awal dalam melakukan pemeriksaan ke *Account Receivable Aged Trial Balance* adalah mencari saldo piutang yang dimiliki sampel dengan menggunakan kode *dealer* sebagai *keyword*. Kemudian memindahkan total saldo piutang dan kode *dealer* ke dalam tabel. Tabel terdiri dari kolom CRAM (*Confirmation Request and Monitoring*) serta saldo, kolom BS serta saldo, dan kolom *Aging* serta saldo. Jika ditemukan perbedaan atas saldo piutang, maka harus dilaporkan kepada auditor senior sebagai temuan. Tabel pemeriksaan sampel ke *Account Receivable Aged Trial Balance* kemudian diserahkan kepada pembimbing lapangan.

11. Mencocokkan *Lead Schedule* dengan *Supporting Schedulanya*

Tick mark adalah simbol yang dibubuhkan pada kertas kerja. Tujuan memberikan *tick mark* pada kertas kerja adalah sebagai penanda bahwa suatu prosedur audit telah dilakukan. Biasanya *tick mark* diberikan setelah dilakukan verifikasi perhitungan jumlah yang tertera di kertas kerja. Dokumen terkait dalam memberi *tick mark* pada kertas kerja adalah *Lead Schedule* dan *Supporting Schedule* yang sudah di *print out*. Langkah dalam memberi *tick mark* pada kertas kerja adalah sebagai berikut:

- a. Mencocokkan angka yang ada di *Lead Schedule* dengan angka di *Supporting Schedulanya*.

- b. Memberikan *tick mark* di sebelah kanan angka yang sudah dicocokkan. Tanda \checkmark diberikan untuk menyatakan bahwa angka tersebut telah ditelusuri ke buktinya dan benar. Tanda $\check{\checkmark}$ diberikan untuk menyatakan bahwa telah dilakukan kontrol hubungan angka tersebut dengan sumber lain.
 - c. Menyerahkan kertas kerja yang sudah di *tick mark* kepada pembimbing lapangan.
12. Mengklasifikasi *security* deposit dan *telephone* deposit ke masing-masing *tenant*

Pengklasifikasian *security* deposit dan *telephone* deposit ke masing-masing *tenant* dilakukan untuk mempermudah pemeriksaan apabila ada perubahan deposit per *tenant* yang signifikan pada tahun ini. Dokumen terkait untuk klasifikasi *security* deposit dan *telephone* deposit adalah KKP *Other Non Current Assets*. Untuk mengklasifikasikannya, diberikan *highlight* warna yang berbeda untuk tiap *tenant*. Kemudian KKP *Other Non Current Assets* yang sudah diklasifikasikan diserahkan kepada pembimbing lapangan.

3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1. Proses Pelaksanaan

Rincian tugas yang dilaksanakan selama kerja magang di KAP Mulyamin Sensi Suryanto dan Lianny dengan penugasan pada klien PT.GAP adalah sebagai berikut:

1. *Vouching*

Vouching dilakukan atas *Operating Expense* yang terdiri dari *Advertising Expense*, *Promotion Expense*, *Motor Vehicle Expense*, *Travelling Expense*, *Telecommunication Expense*, *Packaging Expense*, *Outward Freight Expense* serta *Utility and Electricity* pada periode Juli 2012-Juni 2013. Sampel yang ditentukan sebanyak tiga bulan yang biayanya signifikan dengan melihat di *Comparative Income Statement*, contohnya untuk *Advertising Expense* dipilih bulan Agustus 2012, November 2012, dan Maret 2013. Misalnya bulan Agustus 2012 transaksi yang diambil sebesar 72,09% dari total *expense* pada bulan tersebut. Transaksi diambil dari *General Ledger* yang berbentuk *softcopy* dengan format *Microsoft Excel* berdasarkan nomor akunnya yaitu 6301, kemudian nomor *voucher* akan diperoleh dengan mencari di *file* detail pembayaran berbentuk *softcopy* dengan format *Microsoft Excel* dengan menggunakan sumber dokumen sebagai *keyword*. Pada transaksi bulan Agustus 2012, sumber dokumen yang menjadi *keyword* adalah INV-001/1206/06193#84/. Data yang ditemukan di *General Ledger* lalu dimasukkan ke Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Advertising Expense*, yaitu tanggal, sumber dokumen, nomor *voucher*, keterangan, dan nominalnya. Berikut merupakan contoh KKP *Advertising Expense* yang telah diisi:

Gambar 3.1
KKP Advertising Expense

MOORE STEPHENS

				W.P. No. :	
				Prepared By :	MR
				Date :	Jul' 13
				Reviewer :	
				Date :	
				Manager :	
				Date :	
CLIENT	: PT GILANG AGUNG PERSADA				
BALANCE DATE	: June 30, 2013				
SUBJECT	: Advertising Expense				
Date	Source	No Voucher	Description	Amount	Vouching
01/08/12	INV-001/1206/06193#84/	11304083	Guess Jewlery @ Bazaar June 12	19,175,000	
01/08/12	CL-0000078-12#81/08	11209244	Guess Watches @ CLEO June 12	39,000,000	
01/08/12	CL-0000079-12#82/08	11210207	Guess Watches @ CLEO July 12	28,000,000	
01/08/12	INV-001/1205/05963#83/	11210105	Guess Fashion @ Bazaar May 12	106,200,000	
01/08/12	066/HW/IV/12#85/08	11209150	Guess Fashion @ Her World April 12	13,325,000	
01/08/12	INV-001/1203/09894#86/	11210102	Guess Fashion @ Cosmopolitan March 12	43,940,000	
01/08/12	INV/07/12/0117#102/08	11208076	Adv for Btq Sale	156,981,888	
sample vouching				406,621,888	
per book Aug'12				564,055,888	
% sample				72.09%	

Kemudian bukti yang akan disampel diperoleh dari ordner yang diberikan oleh bagian akuntansi klien. *Payment voucher* dicari berdasarkan nomor *voucher*, contohnya nomor *voucher* 11304083 berarti *payment voucher* bulan April 2013 nomor 83. Berikut ini merupakan contoh *payment voucher*:

Gambar 3.2
Payment Voucher

PT.GILANG AGUNG PERSADA		Nomor : #083	
VOUCHER		Tanggal : 2 April 2013	
KETERANGAN			JUMLAH
Advertising expense			19.175.000
Bank			19.175.000
Catatan : Advertising u/ Guess Jeweltry di bazaar Jun'12	Disetujui oleh	Diperiksa Controler	Dibuat Fin. Admin

Saat melakukan pemeriksaan terhadap *voucher*, yang perlu diperhatikan adalah catatan penjelasan mengenai biaya dan

nominalnya. Hasil *vouching* yang didapatkan adalah transaksi *Advertising Expense* bulan Agustus 2012 yang dicatat klien telah sama dengan bukti *payment vouchernya* sehingga diberikan tanda √ pada kolom *vouching*. Berikut ini KKP *Advertising Expense* yang telah selesai *divouching*:

Gambar 3.3
Output KKP *Advertising Expense*

MOORE STEPHENS				W.P. No. :	
				Prepared By :	MR
				Date :	Jul' 13
CLIENT : PT GILANG AGUNG PERSADA				Reviewer :	
BALANCE DATE : June 30, 2013				Date :	
SUBJECT : Advertising Expense				Manager :	
				Date :	
Date	Source	No Voucher	Description	Amount	Vouching
01/08/12	INV-001/1206/06193#84/	11304083	Guess Jewellery @ Bazaar June 12	19,175,000	√
01/08/12	CL-0000078-12#81/08	11209244	Guess Watches @ CLEO June 12	39,000,000	√
01/08/12	CL-0000079-12#82/08	11210207	Guess Watches @ CLEO July 12	28,000,000	√
01/08/12	INV-001/1205/05963#83/	11210105	Guess Fashion @ Bazaar May 12	106,200,000	√
01/08/12	066/HWI/IV/12#85/08	11209150	Guess Fashion @ Her World April 12	13,325,000	√
01/08/12	INV-001/1203/09894#86/	11210102	Guess Fashion @ Cosmopolitan March 12	43,940,000	√
01/08/12	INV/07/12/0117#102/08	11208076	Adv for Btq Sale	156,981,888	√
sample vouching				406,621,888	
per book Aug'12				564,055,888	
% sample				72.09%	

KKP *Advertising Expense* kemudian diserahkan kepada pembimbing lapangan. KKP *Operating Expense* dan *Utility and Electricity* selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 6.

2. Stock Opname

Stock opname dilakukan di *warehouse* PT. GAP di Serpong pada 27-28 Juni 2013. Persediaan yang dihitung meliputi jam tangan dan sepatu. Pembentukan dibagi menjadi dua tim yang terdiri dari masing-masing enam auditor dan satu pegawai *warehouse* untuk masing-masing auditor. Proses penghitungan dilakukan sendiri oleh auditor dengan didampingi pegawai *warehouse*.

[illegible]

Gambar 3.4
Formulir *Stock Opname*

[illegible]

Lokasi yang sudah dihitung persediaannya akan diberikan tanda $\sqrt{}$ pada kertas nomornya. Kemudian total dari semua lokasi akan dihitung menjadi *grand total*. Hasil yang didapat adalah terdapat selisih sebesar dua buah pada persediaan sepatu. Hal ini

kemudian dilaporkan kepada auditor senior. Kemudian formulir *stock opname* diserahkan kepada pembimbing lapangan.

3. Rekapitulasi deposit

Rekapitulasi deposit dilakukan untuk periode tanggal 30 Juni 2012 ke 30 Juni 2013. Deposit pada PT.GAP terdiri dari *security* deposit, *holding* deposit, *telephone* deposit, dan *other* deposit. Nilai deposit per 30 Juni 2013 diperoleh dari *Balance Sheet* dalam bentuk *softcopy* dalam format *Microsoft Excel*, kemudian dipindahkan ke kolom *Per Book 30/06/13* pada Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Other Non Current Assets* yang sebelumnya telah terisikan data nilai deposit per 30 Juni 2012 di kolom *Per Book 30/06/12*. Berikut ini merupakan contoh KKP *Other Non Current Assets*:

Gambar 3.5
KKP *Other Non Current Assets*

MOORE STEPHENS						
CLIENT	PT Gilang Agung Persada					
BALANCE DATE	June 30, 2013					
SUBJECT	Other Non Current Assets					
DESCRIPTION	Per Book 30/06/12		Per Book 30/06/13			
	USD	IDR	USD	IDR	Diff	
SECURITY DEPOSITS						
ACCESSORIES FAIR PARIS VAN JAVA		4,000,000		4,000,000		
ACCESSORIES FAIR TUNJUNGAN PLAZA		21,000,000		55,400,000		
BELL & ROSS PACIFIC PLACE		98,343,000		98,343,000		
BUANAGRAHA ARTHAPRIMA - OFF 25TH FL		539,685,300		539,685,300		
CELINE PLAZA SENAYAN	34,839.32	321,157,342	34,839.32	321,157,342	*	
DEALER GATHERING AT SUN CITY		-		-		
EXHIBITION AT GALAXY		2,000,000		2,000,000		
EXHIBITION AT KELAPA GADING				3,740,000		
EXHIBITION AT PLAZA SEMANGGI		5,005,000		5,005,000		

Lalu mengisi kolom *difference* dengan mengurangi nilai deposit per 30 Juni 2012 dengan nilai deposit per 30 Juni 2013. Berikut

ini contoh hasil rekapitulasi deposit pada KKP *Other Non Current Assets*:

Gambar 3.6
Output KKP *Other Non Current Assets*

MOORE STEPHENS						
CLIENT	: PT Gilang Agung Persada					
BALANCE DATE	: June 30, 2013					
SUBJECT	: Other Non Current Assets					
DESCRIPTION	Per Book 30/06/12		Per Book 30/06/13			
	USD	IDR	USD	IDR	Diff	
SECURITY DEPOSITS						
ACCESSORIES FAIR PARIS VAN JAVA		4,000,000		4,000,000	-	
ACCESSORIES FAIR TUNJUNGAN PLAZA		21,000,000		55,400,000	34,400,000	
BELL & ROSS PACIFIC PLACE		98,343,000		98,343,000	-	
BUANAGRAHA ARTHAPRIMA - OFF 25TH FL		539,685,300		539,685,300	-	
CELINE PLAZA SENAYAN	34,839.32	321,157,342	34,839.32	321,157,342	*	
DEALER GATHERING AT SUN CITY		-		-	-	
EXHIBITION AT GALAXY		2,000,000		2,000,000	-	
EXHIBITION AT KELAPA GADING				3,740,000	3,740,000	
EXHIBITION AT PLAZA SEMANGGI		5,005,000		5,005,000	-	

KKP *Other Non Current Assets* kemudian diserahkan kepada pembimbing lapangan. KKP *Other Non Current Assets* selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 7.

- Menyiapkan daftar kertas kerja (*working paper*) untuk pemeriksaan laporan audit

Daftar kertas kerja (*working paper*) untuk pemeriksaan laporan audit per 30 Juni 2013 disusun berdasarkan laporan audit per 30 Juni 2012 yang berbentuk *print out*, yang diperoleh dari auditor senior. Daftar dibuat dalam *Microsoft Excel* dengan format berisi kolom-kolom nama akun yang diisi dengan kode huruf beserta nomor urutan dan nama kertas kerjanya. Akun-akun tersebut terdiri dari *Cash & Cash Equivalent*, *Receivables*, *Inventory*, *Prepaid Taxes*, *Prepaid Expenses*, *Other Current Asset*,

Intercompany Receivable, Property and Equipment, Deferred Tax Asset, Other Noncurrent Assets, Loan/Borrowings, Account Payable, Taxes Payable, Accrued Liabilities, Other Current Liabilities, Leases, Other Noncurrent Liabilities, Equity, Sales/Revenues, Operating Expense, Other Income, dan Provision for Income Tax. Berikut ini merupakan contoh daftar kertas kerja:

Gambar 3.7
Daftar Kertas Kerja

B. Receivables
B (Account Receivables)
B1 (Account Receivables-Wholesale)
B1-1 (Subsequent Collection Account Receivables-Wholesale)
B2-1 (Account receivables-Watches Dealer)
B2-11-15 (Subsequent Collection Account receivables-Watches)
B3 (Account Receivables-Carrywear Dealer)
B3-11, B3-12 (Subsequent Collection account Receivables-Carrywear)
B4 (Account Receivables- Department Store)
B4-1 (Subsequent Collection Account Receivables-Dept Store)
B5 (Account Receivables-Credit Card)
B5-11-137 (Account Receivables-Credit Card)
B6-1 (PBC Trade Account Receivables Aging)
B7-1 (PBC Forecast Account Receivables)
B8 (Receivable Turnover Ratio)
B9 (CRAM of Account Receivables)
B9-1-B9-37 (cek invoice atas konfirmasi A/R)
B10 (Cut off test-dealer sales)
B10-1 (PBC cut off sales)
B10-2.1-2.6 (cut off sales guess adult)
B11 (Subsequent of Sales Return-Dealer Sales)

Daftar kertas kerja yang telah selesai diserahkan kepada pembimbing lapangan. Daftar kertas kerja tersebut kemudian digunakan oleh auditor senior untuk pemeriksaan kelengkapan

laporan audit per 30 Juni 2013. Daftar kertas kerja selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 8.

5. Rekapitulasi budget konfirmasi piutang

Budget konfirmasi piutang dibuat dengan menambahkan kolom *remark* dan *cost* pada tabel konfirmasi piutang per 30 Juni 2013.

Sebelumnya telah terdapat kolom-kolom lain yaitu nama toko *customer*, saldo, nomor *customer*, alamat, dan nama penerima konfirmasi piutang. PT.GAP menggunakan jasa JNE dengan tarif regulat untuk pengiriman surat konfirmasi piutangnya. Berikut ini merupakan contoh tabel konfirmasi piutang:

Gambar 3.8
Tabel Konfirmasi Piutang

Nama Toko	Customer	Saldo	No. Customer	Alamat 1	Alamat 2	Alamat 3	Attn	REMARK	COST
SIMPOLAN		6.083.503,844	V00002	CY. SETIA BARI	Jl. Bandung 74/RB	Medan	Mr. Lim Chin Siong	JNE	27,000
CAROLINE WATCH		3.678.907,892	L00193	Jl. Kandangannya Blok H-8	Surabaya		Bpk. Rudy Lutan	JNE	17,000
METROPOLITAN RETAIL MART		3.342.777,328	D00001	Pusat Pertokoan Pondok Indah Mall Blok III B	Pondok Pinang, Kebayoran Lama	Jakarta Selatan	Ms. Rosi Emi	JNE	8,000
Mahkota Mr. Aan		3.073.401,397	L00231	Jl. Surabaya No. 22E-32	Medan		Mr. Aan	JNE	27,000
MEGA ARLOJ / TOKO ORIGINAL		2.537.322,234	L0062C	Ruko Taman Palem Lestari Blok D1/No.18C	Jl. Outer Ring Road Cengkareng	Jakarta	Ibu Dewi	JNE	8,000
PAMEN LESTARI INTERUSA		2.488.384,202	D00003	Visma 46 Kota BNI Lt. 45	Jl. Jend. Sudirman Kav. 1 Karet Tengsin, Tanah Abang	Jakarta Pusat 10220	Ibu Jessica	JNE	8,000
BAU FINE WATCHES		2.434.730,093	L00193	Ruko Murni Blok K	Jl. Gajah Mada 144	Semarang	Mr. Koko / Ibu. Siensien	JNE	16,000
SURYA MAS		2.409.625,600	L00041	Pondok Indah Mall Lantai 1 No.121	Jakarta Barat		Ibu Gita	JNE	8,000
WATCH CLUB		2.276.790,726	L00162	Ruko Taman Palem Lestari Blok D1/No.18C	Jl. Outer Ring Road Cengkareng	Jakarta	Ibu Nelli	JNE	8,000
Mahkota (Toko Buku) GV		2.240.106,250	L0007/DG10000	Jl. Hayam Wuruk No. 127	LTC Lt. 1 Blok B3 li B5	Jakarta Pusat 10220	Ibu Pipin	JNE	8,000

Tabel konfirmasi piutang yang telah selesai dilengkapi diserahkan kepada pembimbing lapangan. Tabel konfirmasi piutang selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 9.

6. Rekapitulasi sales commission Pasaraya, Department Store, dan dealer

Rekapitulasi *sales commission* untuk Pasaraya, *Department Store*, dan *dealer* dilakukan untuk periode satu tahun yaitu bulan

Juli 2012-Juni 2013. Untuk Pasaraya, nilai *sales* dan *commission* Pasaraya diperoleh dari *detail* penjualan Pasaraya dari klien yang berbentuk *softcopy* dalam format *Microsoft Excel* dan dipindahkan ke kolomnya masing-masing pada Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) Rekap *Sales*-Pasaraya. Berikut merupakan contoh KKP Rekap *Sales*-Pasaraya:

Gambar 3.9
KKP Rekap *Sales*-Pasaraya

MOORE STEPHENS

W.P. No :

Prepared By : MR

Date : Jul13

Reviewer :

Date :

Manager :

Date :

CLIENT : PT GILANG AGUNG PERSADA

BALANCE DATE : 30 June 2013

SUBJECT : Rekap Sales - Pasaraya

Months		Watches		Commission	Net sales
		Sales	%		
Jul'12	Normal	50,373,600	19.90%	10,022,448	40,351,152
	Sale 20% -25%				-
	Sale 30% -70%				-
		50,373,600		10,022,448	40,351,152

Pada gambar 3.9 dapat dilihat contoh rekapitulasi *sales* Pasaraya bulan Juli 2012. *Sales* senilai 50,373,600 dan *commission* senilai 10,022,448 diperoleh dari *detail* penjualan Pasaraya di bulan Juli 2012. Sedangkan *net sales* senilai 40,351,152 diperoleh dari *sales* dikurangi *commission*nya. Nilai 19,90% merupakan besarnya *commission* dalam persen yaitu 10,022,448 dibagi dengan 50,373,600. Kemudian akan diperoleh *total sales*, *commission*, dan *net sales*nya. Untuk *Department Store*, *gross sales* dan *discount* diperoleh dari detail penjualan *Department Store* dari

klien yang berbentuk *softcopy* dalam format *Microsoft Excel*. Dari *gross sales* yang dikurangi dengan *discount* akan diperoleh *sales after discount*. *Net sales* diperoleh dari *sales after discount* dibagi 1,1. Dari *net sales* dikalikan dengan 10% akan diperoleh VAT (*Value Added Tax*). Sedangkan *ledger commission* diperoleh dari total *commission* per bulan yang tertera di *Comparative Income Statement* bulanan dalam bentuk *softcopy* dalam format *Microsoft Excel*. Berikut ini merupakan contoh KKP Rekap Sales-Dept Store:

Gambar 3.10
KKP Rekap Sales-Dept Store

MOORE STEPHENS							W.P. No :	
							Prepared By :	
							Date :	
CLIENT	: <u>PT GILANG AGUNG PERSADA</u>						Reviewer :	
BALANCE DATE	: <u>30 June 2013</u>						Date :	
SUBJECT	: <u>Rekap Sales - Dept Store</u>						Manager :	
							Date :	
Months	Tax		Sales after disc	Disc		Gross sales	Pasaraya	Ledger Commission
	Net Sales	VAT			%			
Jul'12	7,393,482,997	739,348,300	8,132,831,297	2,490,716,574	23.45%	10,623,547,871	10,022,448	2,559,161,397
Ag't'12	9,132,152,028	913,215,203	10,045,367,230	3,028,203,843	23.16%	13,073,571,073	10,274,052	3,017,249,342
Sept'12	6,168,220,932	616,822,093	6,785,043,025	2,078,183,449	23.45%	8,863,226,474	7,959,192	2,134,190,887

Pada gambar 3.10 dapat dilihat contohnya pada bulan Juli 2012, *gross sales* senilai 10,623,547,871 dikurangi dengan *discount* 2,490,716,574 akan memperoleh *sales after discount* senilai 8,132,831,297. *Net sales* senilai 7,393,482,997 diperoleh dari 8,132,831,297 dibagi 1,1. VAT sebesar 739,348,300 diperoleh dari 7,393,482,997 dikalikan dengan 10%. *Ledger commission*

senilai 2,559,161,397 diperoleh dari total *commission* bulan Juli 2012 di *Comparative Income Statement* per 30 Juni 2013. Kemudian total *discount* selama satu tahun dibandingkan dengan angka total *commission* dari *Comparative Income Statement*. Berikut contoh perbandingan total *commission Dept Store*:

Gambar 3.11
Perbandingan Total *Commission Dept Store*

Total per listing	31,518,815,067	
Per book 30/06/13	31,996,942,872	
Difference	(478,127,805)	-1.49%

Dapat dilihat pada gambar 3.11 total *commission* yang diperoleh untuk *Department Store* senilai 31,518,815,067 dan nilai total *commission* keseluruhan dari *Comparative Income Statement* per 30 Juni 2013 adalah 31,996,942,872 sehingga dapat disimpulkan terdapat selisih sebesar 478,127,805 atau -1,49%. Untuk rekapitulasi pada *dealer*, nilai *gross sales* dan *commission* per *dealer* diperoleh dari laporan penjualan *dealer* per bulan dari klien yang berbentuk *softcopy* dalam format *Microsoft Excel*. Kemudian akan diperoleh angka total dari *gross sales* yang telah diinput. *Net sales* diperoleh dari total *gross sales* dikurangi dengan *commission*.

Berikut ini merupakan contoh KKP Rekap *Sales-Whole Dept*:

Gambar 3.12
KKP Rekap Sales-Whole Dept

MOORE STEPHENS					W.P. No. :	
					Prepared By :	
					Date :	
CLIENT : PT GILANGAGUNG PERSADA					Reviewer :	
BALANCE DATE : 30 June 2013					Date :	
SUBJECT : Rekap Sales - Whole Dept					Manager :	
					Date :	
Months	Gross sales				Commission	Net sales
	Watches	Carrywear	Fashions	Total		
Jul'12						
Guess	10,069,642,000	1,653,487,000	443,259,000	12,166,388,000	35.34%	4,299,975,254
Rado	410,630,000			410,630,000	35.48%	145,708,330
Chronotech					#DIV/0!	-
Marc Ecko	41,756,000			41,756,000	100.00%	41,756,000
Nautica	1,059,384,000			1,059,384,000	38.97%	412,844,830
Nike					#DIV/0!	-
Converse	(1,258,000)			(1,258,000)	35.00%	(440,300)
Vitorinox	464,527,000			464,527,000	36.48%	169,473,733
Jul'12	12,044,681,000	1,653,487,000	443,259,000	14,141,427,000	35.85%	5,069,317,847
						9,072,109,153

Dapat dilihat pada gambar 3.12 merupakan contoh rekap *sales dealer* pada bulan Juli 2012. Misalnya untuk produk Guess terdiri dari *gross sales watches* sebesar 10,069,642,000, *carrywear* sebesar 1,653,487,000, dan *fashions* sebesar 443,259,000 sehingga total *gross sales* untuk produk Guess senilai 12,166,388,000. *Commission* senilai 4,299,975,254 diperoleh dari total *commission* di *Comparative Income Statement* per 30 Juni 2013. *Net sales* sebesar 7,866,412,746 diperoleh dari total *gross sales* sebesar 12,166,388,000 dikurangi dengan total *commission* sebesar 4,299,975,254. Setelah itu dilakukan perbandingan total *commission dealer* hasil rekapitulasi dengan total *commission* keseluruhan dari *Comparative Income Statement* per 30 Juni 2013. Berikut merupakan contoh perbandingan total *commission dealer*:

Gambar 3.13
Perbandingan Total *Commission Dealer*

Total	58,418,893,297	
Per book 30/06/13	31,996,942,872	
Difference	26,421,950,425	82.58%

Dapat dilihat pada gambar 3.13 total *commission dealer* hasil rekapitulasi yang diperoleh senilai 58,418,893,297 dan total *commission* keseluruhan dari *Comparative Income Statement* per 30 Juni 2013 adalah 31,996,942,872 sehingga dapat disimpulkan terdapat perbedaan sebesar 26,421,950,425 atau 82,58%. Kemudian KKP Rekap *Sales-Pasaraya*, KKP Rekap *Sales-Dept Store*, dan KKP Rekap *Sales-Whole Dept* diserahkan kepada pembimbing lapangan. KKP Rekap *Sales* selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 10.

7. Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Cut Off Sales (Guess Adult) & Cut Off Test-Dealer Sales*

Periode *cut off* yang dipilih adalah 7 hari sebelum dan sesudah tanggal laporan keuangan. PT.GAP menyusun laporan keuangannya secara tahunan per 30 Juni, sehingga periode *cut off*nya adalah antara tanggal 24 Juni 2013 sampai dengan 7 Juli 2013. Pengambilan sampel berdasarkan total penjualan yang signifikan dengan melihat detail penjualan butik Guess bulan Juni dan Juli 2013 yang berbentuk *softcopy* dalam format *Microsoft Excel*. Sampel yang terpilih yaitu butik Guess di KGM, GI, PS, KGM untuk Guess Accessories, PIM, dan CP. Sebagai

contoh butik Guess di KGM, dari detail penjualan bulan Juni 2013 dan Juli 2013 diperoleh *store number*, *daily sales*, dan *monthly sales*. Berikut ini merupakan detail penjualan bulan Juni 2013 untuk butik Guess di KGM:

Gambar 3.14
Detail Penjualan Juni 2013 Butik Guess KGM

GUESS11	033	004KGM	24	Mon	41,246,335
GUESS11	033	004KGM	25	Tue	36,270,610
GUESS11	033	004KGM	26	Wed	48,779,620
GUESS11	033	004KGM	27	Thu	38,737,580
GUESS11	033	004KGM	28	Fri	73,900,101
GUESS11	033	004KGM	29	Sat	75,872,600
GUESS11	033	004KGM	30	Sun	101,388,743
GUESS11	033	004KGM	31		
GUESS11					2,326,635,602

Data ini kemudian dipindahkan ke dalam KKP ke kolomnya masing-masing. Berikut ini merupakan contoh KKP *Cut Off Sales* (Guess Adult) yang telah diisi:

Gambar 3.15
KKP Cut Off Sales (Guess Adult)

MOORE STEPHENS				
CLIENT : PT GILANG AGUNG PERSADA				
BALANCE DATE : June 30, 2013				
SUBJECT : Cut Off Sales (Guess Adult)				
Description	Store Number	Transaction Date	Daily sales	Monthly Sales
GUESS KGM	033	24-Jun-13	41,246,335	2,326,635,602
GUESS KGM	033	25-Jun-13	36,270,610	2,326,635,602
GUESS KGM	033	26-Jun-13	48,779,620	2,326,635,602
GUESS KGM	033	27-Jun-13	38,737,580	2,326,635,602
GUESS KGM	033	28-Jun-13	73,900,101	2,326,635,602
GUESS KGM	033	29-Jun-13	75,872,600	2,326,635,602
GUESS KGM	033	30-Jun-13	101,388,743	2,326,635,602
GUESS KGM	033	01-Jul-13	30,310,480	857,814,741
GUESS KGM	033	02-Jul-13	19,774,690	857,814,741
GUESS KGM	033	03-Jul-13	21,616,000	857,814,741
GUESS KGM	033	04-Jul-13	28,538,100	857,814,741
GUESS KGM	033	05-Jul-13	8,982,300	857,814,741
GUESS KGM	033	06-Jul-13	45,354,900	857,814,741
GUESS KGM	033	07-Jul-13	29,267,300	857,814,741

Untuk mengisi KKP *Cut Off Test-Dealer Sales*, data berasal dari *invoice* beserta *delivery order* dalam bentuk *print out* yang diperoleh dari bagian akuntansi klien. ini merupakan contoh *invoice* dan *delivery order*:

Gambar 3.16
Invoice

Invoice

PT. Gilang Agung Persada
Gedung Artha Graha Building Lt. 25
Jl. Jenderal Sudirman, Kav. 52-53, Jakarta-12190
Phone : (021) 5150303

No. IN18742
Tanggal. 28-Jun-13
PO. No PO18742

Ditujukan Kepada:
Ibu Rita
Surya Mas
Pondok Indah Mall Lantai 1 No. 121
Jakarta Barat

No Deskripsi	Jumlah	Harga Satuan	Total
1 Guess watch #R124	1	6,599,000	6,599,000
2			-
3			-
4			-
5			-
6			-
7			-
8			-
9			-
		Total	6,599,000
		Diskon (46%)	3,038,839.50
		Total net	3,560,160.50

Tertilang : tiga juta lima ratus enam puluh ribu seratus enam puluh koma lima rupiah

Diterima oleh :

Gambar 3.17
Delivery Order

Delivery Order

PT. Gilang Agung Persada
Gedung Artha Graha Building Lt. 25
Jl. Jenderal Sudirman, Kav. 52-53, Jakarta-12190
Phone : (021) 5150303

No. 18742
Tanggal. 28-Jun-13

Ditujukan Kepada:
Surya Mas
Pondok Indah Mall Lantai 1 No. 121
Jakarta Barat

No Deskripsi	Jumlah	Harga Satuan	Total
1 Guess watch #R124	1	6,599,000	6,599,000
2			-
3			-
4			-
5			-
6			-
7			-
8			-
9			-
		Total	6,599,000
		Diskon (46%)	3,038,839.50
		Total net	3,560,160.50

Tertilang : tiga juta lima ratus enam puluh ribu seratus enam puluh koma lima rupiah

Petugas : Diterima oleh :

Pada gambar 3.16 dapat dilihat data yang akan dipindahkan ke KKP *Cut Off Test-Dealer Sales* adalah tanggal *invoice*, nomor *invoice*, nama *dealer* tertagih, kuantitas barang, total penjualan kotor, diskon, dan penjualan bersih. Sedangkan data yang diambil dari *delivery order* seperti tampak pada gambar 3.17 adalah nomor *delivery order* dan tanggal penerimaan. Berikut ini merupakan contoh hasil KKP *Cut Off Test-Dealer Sales* yang telah dikerjakan:

Gambar 3.18
KKP *Cut Off Test-Dealer Sales*

MOORE STEPHENS

W.P. No :

Prepared By : MR

Date : Jul'13

CLIENT : PT GILANG AGUNG PERSADA

BALANCE DATE : June 30, 2013

SUBJECT : Cut off test - Dealer Sales

Reviewer :

Date :

Manager :

Date :

Invoice / DO - Wh & Dir				Description	Quantity	Gross Sales	Sales Commission		Nett Sales
Date	No INV	No DO	Received Date				%	Rupiah	
7 days before June 30, 2013									
28-Jun-13	IN18742	18742	7/4/2013	SURYA MAS	1	6,599,000	46%	3,038,839.50	3,560,160.50
28-Jun-13	IN18608	18608	7/4/2013	SURYA MAS	2	6,958,000	46%	3,204,159	3,753,841
28-Jun-13	IN18607	18607	7/4/2013	SURYA MAS	1	3,129,000	46%	1,440,904.50	1,688,095.50
28-Jun-13	IN18605	18605	7/3/2013	MAHKOTA (TOKO BUKU)	3	22,217,000	35%	7,775,950	14,441,050
28-Jun-13	IN18604	18604	7/3/2013	MAHKOTA (TOKO BUKU)	2	8,928,000	35%	3,124,800	5,803,200
28-Jun-13	IN18602	18602	04/07/13	SURYA MAS	1	4,779,000	46%	2,200,729.50	2,578,270.50

KKP *Cut Off Sales* (Guess *Adult*) dan KKP *Cut Off Test-Dealer Sales* kemudian diserahkan kepada pembimbing lapangan. KKP *Cut Off Sales* (Guess *Adult*) dan KKP *Cut Off Test-Dealer Sales* selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 11.

8. Membuat ringkasan transaksi *Other Income*

Transaksi yang diringkaskan adalah transaksi *Other Income* yang terjadi selama bulan Juli 2012-Juni 2013. Ringkasan transaksi *Other Income* dibuat dalam bentuk *softcopy* dalam format

Microsoft Excel. Transaksi dicari di *General Ledger* berbentuk *softcopy* dengan format *Microsoft Excel* menggunakan *keyword* kode akunnya yaitu 7003, dan menyalin transaksi-transaksi tersebut ke *worksheet*. Berikut merupakan contoh ringkasan transaksi *Other Income*:

Gambar 3.19
Ringkasan Transaksi *Other Income*

7003-01-12-617		Misc. Inc. KIDS M.GANDARIA			0
01	7/16/2012	Selisih Jual MGC GK 12/7/12		15,000	
		R-11207017			
7003-01-16-252		Misc. Inc. M PACIFIC P(FW)			0
01	7/24/2012	Metropolitan - MISC INC MPP FW		4,545	
		R-112070341			

Pada gambar 3.19 dapat dilihat informasi yang diringkaskan dalam *detail* transaksi meliputi tanggal transaksi, keterangan transaksi, dan nominal transaksi. Ringkasan transaksi *Other Income* yang telah selesai dikerjakan kemudian diserahkan kepada pembimbing lapangan. Ringkasan transaksi *Other Income* selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 12.

9. Melakukan *review* rekonsiliasi *inventory*

Review rekonsiliasi *inventory* dilakukan untuk memeriksa keluar masuknya persediaan setelah tanggal *stock opname* yaitu tanggal 22 Mei 2013 hingga 30 Juni 2013. Catatan keluar masuk persediaan milik klien yang berbentuk *print out* dimintakan ke bagian akuntansi klien dan akan dibandingkan dengan catatan

milik auditor yang berbentuk tulis tangan. Berikut ini merupakan contoh catatan milik klien dan catatan milik auditor:

Gambar 3.20
Catatan Milik Klien

Tanggal	STI	STO
23/05/2013	80	34
26/05/2013	35	28
03/06/2013	47	50

Gambar 3.21
Catatan Milik Auditor

Tanggal	STI	STO
23/05/2013	80	34
26/05/2013	35	28
03/06/2013	47	50

Pada gambar 3.20 dan 3.21, dapat dilihat terdapat kolom STI dan STO. STI adalah *stock in* atau barang masuk, dan STO adalah *stock out* atau barang keluar. Dari pemeriksaan tanggal dan kuantitas barang yang telah dilakukan pada contoh di atas, tidak terdapat perbedaan. Berdasarkan pemeriksaan secara keseluruhan untuk periode 22 Mei 2013-30 Juni 2013, hasil yang diperoleh juga sama sehingga dapat disimpulkan bahwa arus keluar masuk *inventory* setelah tanggal *stock opname* telah dicatat secara lengkap. Kemudian catatan milik klien akan dikembalikan

kepada bagian akuntansi klien, dan catatan milik auditor akan dikembalikan kepada pembimbing lapangan.

10. Melakukan pemeriksaan sampel ke *Account Receivable Aged Trial Balance*

Pemeriksaan sampel ke *Account Receivable Aged Trial Balance* dilakukan pada saldo piutang yang masih beredar atau belum dibayar per 30 Juni 2013. Sampel yang diambil merupakan 19 *debtor/debitur* yang saldo piutangnya dinilai signifikan oleh auditor senior. Untuk mencari data saldo piutang di *aging dealer* yang berbentuk *softcopy* dalam format *Microsoft Excel* dilakukan menggunakan *keyword* kode *debtor* atau *dealer*, contohnya Sim Poi Lan mempunyai kode W00002, W00002A, W00002B. Setelah rincian saldo piutang Sim Poi Lan ditemukan yaitu sebesar 2,212,410,717, 3,013,287,084, dan 857, 886,043 yang jika ditotalkan hasilnya akan sama dengan saldo Sim Poi Lan pada kolom saldo menurut CRAM dan *Balance Sheet*, saldo tersebut dimasukkan ke dalam tabel saldo piutang yaitu di kolom *Aging*. Sebelumnya pada tabel telah terisikan dengan saldo piutang menurut CRAM dan *Balance Sheet*. Berikut ini merupakan contoh tabel saldo piutang:

Gambar 3.22
Tabel Saldo Piutang

CRAM		BS		AGING		
Debtor	Saldo	Debtor	Saldo		Debtor	Saldo
SIM POI LAN	6,083,583,844	SIM POI LAN	6,083,583,844	W00002	Sim Poi Lan FSH	2,212,410,717
				W00002A	Sim Poi Lan GW	3,013,287,084
				W00002B	Sim Poi Lan GY	857,886,043

Berdasarkan keseluruhan pemeriksaan sampel ke *Account Receivable Aged Trial Balance* per 30 Juni 2013, tidak terdapat perbedaan saldo piutang. Tabel saldo piutang yang telah dikerjakan kemudian diserahkan kepada pembimbing lapangan. Tabel saldo piutang selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 13.

11. Mencocokkan *Lead Schedule* dengan *Supporting Schedul*nya

Pemberian *tick mark* dilakukan pada *Lead Schedule* yang sudah final dan telah di *print out* untuk masuk ke laporan audit tahun 2013 atas PT.GAP. Berikut ini merupakan contoh *Lead Schedule*:

Gambar 3.23
Lead Schedule

MOORE STEPHENS

CLIENT : PT. GILANG AGUNG PERSADA

BALANCE DATE : June 30, 2013

SUBJECT : Account Receivables

W.P. No :

Prepared By :

Date :

Reviewer :

Date :

Manager :

Date :

DESCRIPTIONS	WP REF	UNAUDITED 30/06/13	AJE/RJE		AUDITED 30/06/13	AUDITED 30/06/12	Increase (decrease)	
			Dr	Cr			Rp	%
Whole-Sales	B1	4,484,685,209			4,484,685,209	4,927,542,996	(442,857,787)	-8.99%
Watches Dealer	B2	44,593,255,571		195,220,350	44,223,977,571	40,902,949,907	3,321,027,664	8.12%
				174,057,650				
Carrywear Dealer	B3	7,124,904,636		50,995,854	7,073,908,782	7,595,438,374	(521,529,592)	-6.87%
Department Store	B4	8,955,225,915			8,955,225,915	10,587,455,995	(1,632,230,080)	-15.42%
Cash and credit card receivable	B5	4,494,894,611		1,044,088,368	3,450,806,243	3,155,407,590	295,398,653	9.36%
Service Center Receivable		32,991,350		32,991,350	-	500,000	(500,000)	-100.00%
		69,685,957,292			68,188,603,720	67,169,294,862	1,019,308,858	1.52%
Allowance for doubtful ace	B7	(3,421,147,342)			(3,421,147,342)	(2,941,147,342)	(480,000,000)	16.32%
Total		66,264,809,950		1,497,353,572	64,767,456,378	64,228,147,520	539,308,858	0.84%

Pada gambar 3.23 dapat dilihat contoh *Lead Schedule Account Receivables* PT.GAP per 30 Juni 2013. *Account Receivables* PT.GAP meliputi *Whole-Sales, Watches Dealer, Carrywear Dealer, Department Store, Cash and card receivable, Service Cash Receivable*, dan terdapat *Allowance for Doubtful Accounts*. Sebagai contohnya, saldo *Whole-Sales* pada *Lead Schedule* ditelusuri ke *Supporting Schedulanya*. Berikut merupakan contoh *Supporting Schedule Whole-Sales*:

Gambar 3.24
Supporting Schedule

MOORE STEPHENS							W.P. No. :	B1
							Prepared By :	
							Date :	
CLIENT : PT GILANG AGUNG PERSADA							Reviewer :	
BALANCE DATE : June 30, 2013							Date :	
SUBJECT : Account Receivables - Wholesale							Manager :	
							Date :	
DESCRIPTIONS	WP REF	UNAUDITED 30/06/13	A/E/R/E		AUDITED 30/06/13	AUDITED 30/06/12	Increase (decrease)	
			Dr	Cr			Rp	%
Simpolan	B1-1	4,484,685,209	-	-	4,484,685,209	4,927,542,996	(442,857,787)	-8.99%
Total		4,484,685,209	-	-	4,484,685,209	4,927,542,996	(442,857,787)	

Pada gambar 3.24, dapat dilihat bahwa saldo *Account Receivable Whole-Sales* per 30 Juni 2013 sama dengan yang tercantum pada *Lead Schedule Account Receivables* yaitu sebesar 4,484,685,209 sehingga di sebelah kanan angka tersebut pada *Lead Schedule* diberikan *tick mark* ✓. *Supporting Schedule* selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 14. Hasil yang didapat dari pencocokkan saldo *Account Receivables Watches Dealer, Carrywear Dealer, Department Store, Cash and card receivable*, dan *Service Cash*

Receivable pada Lead Schedule dengan Supporting Schedulanya juga cocok. Total saldo Account Receivable pun diberikan juga tick mark √√ sebagai tanda perhitungan sudah cocok dengan sumbernya. Berikut contoh Lead Schedule yang sudah di tick mark:

Gambar 3.25
Tick Mark Lead Schedule

MOORE STEPHENS

WP No:

Prepared By:

Date:

CLIENT

PT. GLANGLAGINDERSADA

Reviewer:

BALANCE DATE

June 30, 2013

Date:

SUBJECT

Account Receivables

Manager:

Date:

DESCRIPTIONS	WP REF	UNADJUSTED 30/06/12	AJERIE		ADJUSTED 30/06/12	ADJUSTED 30/06/12	Increase (decrease)		
			Dr	Cr			Rp	%	
Whole-Sale	B1	4.484.685.209	✓		4.484.685.209	✓	4.927.542.995	(442.857.787)	-8.99%
Watches Dealer	B2	44.589.245.571	✓	186.220.350	44.223.977.571	✓	40.802.946.907	3.321.027.664	8.12%
				134.057.650					
Carryover Dealer	B3	7.124.904.636	✓	50.995.854	7.073.908.782	✓	7.595.438.374	(521.529.592)	-6.87%
Department Store	B4	8.955.225.915	✓		8.955.225.915	✓	10.587.465.995	(1.632.230.080)	-15.42%
Cash and credit card receivable	B5	4.494.894.611	✓	1.044.088.368	3.450.806.243	✓	3.155.407.590	295.398.653	9.36%
Service Center Receivable		32.991.350	✓	32.991.350	-	✓	500.000	(500.000)	-100.00%
		68.685.927.292			68.188.608.720		67.169.294.862	1.019.308.858	1.52%
Allowance for doubtful acc	B7	(3.421.147.342)			(3.421.147.342)		(3.491.147.342)	(480.000.000)	16.32%
Total		66.264.809.950	✓✓	1.497.353.572	64.767.456.378	✓✓	64.228.147.520	539.308.858	0.84%

Kertas kerja yang sudah diberi tick mark pun diserahkan kepada pembimbing lapangan.

12. Mengklasifikasi *security* deposit dan *telephone* deposit ke masing-masing *tenant*

Klasifikasi *security* deposit dan *telephone* deposit dilakukan untuk periode 30 Juni 2012 ke 30 Juni 2013. Sebagai contoh

pengklasifikasian, misalnya untuk *tenant* Paris Van Java diberikan warna tersendiri pada baris di Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Other Non Current Assets* yaitu warna kuning. Berikut ini merupakan contoh KKP *Other Non Current Assets* yang telah diklasifikasikan *security* deposit dan *telephone* depositnya:

Gambar 3.26
KKP *Other Non Current Assets* (Klasifikasi)

MOORE STEPHENS					
CLIENT		: PT Gilang Agung Persada			
BALANCE DATE		: June 30, 2013			
SUBJECT		: Other Non Current Assets			
DESCRIPTION	Per Book 30/06/12		Per Book 30/06/13		
	USD	IDR	USD	IDR	
SECURITY DEPOSITS					
ACCESSORIES FAIR PARIS VAN JAVA		4,000,000		4,000,000	
ACCESSORIES FAIR TUNJUNGAN PLAZA		21,000,000		55,400,000	
BELL & ROSS PACIFIC PLACE		98,343,000		98,343,000	
BUANAGRAHA ARTHAPRIMA - OFF 25TH FL		539,685,300		539,685,300	
CELINE PLAZA SENAYAN	34,839.32	321,157,342	34,839.32	321,157,342	

KKP *Other Non Current Assets* yang telah selesai diklasifikasikan diserahkan kepada pembimbing lapangan. KKP *Other Non Current Assets* ini selengkapnya dapat dilihat pada lampiran 15.

3.3.2. Kendala yang ditemukan

1. *Vouching*

Saat melakukan *vouching* terhadap *Advertising Expense*, *Travelling Expense*, *Telecommunication Expense*, dan *Packaging Expense* terdapat kendala yang dihadapi yaitu tidak ditemukannya dokumen pendukungnya, yaitu *payment*

voucher. Adanya *payment voucher* yang diambil untuk digunakan juga oleh staf akuntansi klien, membuat *payment voucher* tidak tersedia dengan lengkap saat dicari di ordner. Kemudian pada saat melakukan *vouching* terhadap *Advertising Expense* di bulan Maret 2013 sampel transaksi tidak didukung dengan *payment voucher* dikarenakan belum terjadi pembayaran.

2. *Stock Opname*

Pada saat melakukan *stock opname* pada persediaan sepatu, terdapat selisih dua pasang di satu lokasi penyimpanan. Hal ini segera dicatat di dalam formulir *stock opname* oleh tim auditor yang menemukan kesalahan tersebut.

3. Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Cut Off Test Dealer-Sales*

Kendala yang ditemukan pada saat mengisi KKP *Cut Off Test-Dealer Sales* adalah *invoice* dan *delivery order* yang terjadi pada 24 Juni 2013-7 Juli 2013 tidak diberikan secara lengkap bersamaan oleh staf akuntansi klien sehingga harus beberapa kali diminta. Hal ini menyebabkan penundaan penyelesaian KKP karena harus menunggu *invoice* dan *delivery order* yang menyusul diberikan.

3.3.3. Solusi atas kendala yang ditemukan

1. *Vouching*

Solusi atas tidak ditemukannya *payment voucher* yang dibutuhkan akibat digunakan juga oleh staf akuntansi klien adalah melakukan *follow up* ke staf akuntansi klien yang bersangkutan agar *payment voucher* dapat dikembalikan secepatnya ke ordner. Kemudian solusi atas sampel transaksi yang tidak didukung dengan *payment voucher* karena belum dibayar adalah tetap menggunakannya sebagai sampel, namun diberikan keterangan “*not yet paid*” pada kolom *vouching* di KKP.

2. *Stock Opname*

Solusi atas selisih kuantitas persediaan yang auditor temukan saat menghitung fisik di *warehouse* PT.GAP adalah melaporkannya kepada auditor senior untuk dikomunikasikan kepada pihak klien sebagai temuan audit. Setelah dikomunikasikan, diketahui bahwa selisih terjadi akibat terdapat retur barang yang belum dicatat.

3. Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) *Cut Off Test Dealer-Sales*

Solusi atas lamanya penyerahan *invoice* dan *delivery order* dari staf akuntansi klien kepada auditor adalah melakukan *follow up* agar data dapat diberikan lebih cepat.