

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di Kantor Akuntan Publik (KAP) Suganda Akna Suhri yang berlokasi di Ruko Pascal Barat No. 9 Lt. 2 Jl. Scientia Square Barat, Gading Serpong, Tangerang. Periode pelaksanaan magang dimulai pada tanggal 4 Juli 2025 hingga 28 November 2025 yang ditempatkan sebagai junior auditor yang membantu dan menyelesaikan pelaksanaan audit dengan menjalankan berbagai prosedur audit sesuai dengan standar yang berlaku. Selama pelaksanaan magang, penulis dibimbing oleh Ibu Nenden Syah Balqist selaku Senior Auditor.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Dalam pelaksanaan magang, penulis diberikan berbagai tugas yang berhubungan dengan pelaksanaan audit. Adapun tugas-tugas yang dikerjakan selama magang di KAP Suganda Akna Suhri sebagai berikut:

3.2.1 PT Rafayel

3.2.1.1 Pengisian Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) merupakan dokumen yang dibuat oleh auditor untuk mencatat semua proses serta hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. KKP berfungsi sebagai bukti bahwa proses pemeriksaan telah dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Penyusunan KKP bertujuan untuk membantu auditor dalam merumuskan kesimpulan, memastikan bahwa semua proses audit telah dijalankan dengan benar, serta sebagai dokumen pendukung apabila di kemudian hari diperlukan penelusuran ulang terhadap hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. Pengerjaan audit dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024, dengan rata-rata jumlah akun yang diperiksa sebanyak 16 akun yaitu terdiri dari:

1. Akun aset yang terdiri dari:
 - a. Kas dan setara kas
 - b. Piutang usaha

- c. Piutang lain-lain
 - d. Persediaan
 - e. Biaya dibayar dimuka
 - f. Pajak dibayar dimuka
 - g. Aset tetap
2. Akun liabilitas yang terdiri dari:
- a. Utang pajak
 - b. Utang lain-lain
 - c. Biaya yang masih harus dibayar
 - d. Utang bank
3. Akun ekuitas yang terdiri dari:
- a. Ekuitas
4. Akun *revenue* yang terdiri dari:
- a. Pendapatan
5. Akun *expense* yang terdiri dari:
- a. Harga pokok pendapatan
 - b. Beban penjualan
 - c. Beban operasional

Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian KKP yaitu *softcopy worksheet* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template lead schedule* dalam format *file excel*, dan *supporting schedule* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian KKP untuk PT Rafayel per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *worksheet* PT Rafayel tahun 2024 serta format KKP *lead* dan *supporting schedule* yang disediakan oleh auditor. Berikut contoh sebagian *worksheet* PT Rafayel untuk akun kas dan setara kas tahun 2024.

PT RAFAYEL WORKSHEET 31 DESEMBER 2024 dan 2023															
COA		ACCOUNT		SALDO AUDIT		JURNAL PENUTUP		SALDO AWAL		MUTASI JAN - DES					
				31 Des 2023		Debet		Kredit		1 Jan 2024		DEBIT		KREDIT	
KAS DAN SETARA KAS															
		KAS PENJUALAN		-						-		500,000		500,000	
11110002		KAS KECIL (PETTY CASH)		-						-		186,755,484		186,755,484	
11110003		KAS UANG JALAN		6,000,000						6,000,000		4,740,000		4,740,000	
11110129		MDR-EPU 1200007618981		34,158,895						34,158,895		6,954,747,281		6,909,555,781	
11111028		MDR-EPU-12000130799640		128,967,598						128,967,598		2,063,822,264		2,062,587,825	
11111036		MDR-EPU-1200013667394										1,000,000		65,000	
		BCA-5820262729		1,004,094						1,004,094		-		-	
		AYAT SILANG		-						-		91,000,000		91,000,000	
PT RAFAYEL WORKSHEET 31 DESEMBER 2024 dan 2023															
COA		ACCOUNT		SALDO AKHIR		ADJUSTMENT INTERNAL		SALDO AKHIR		ADJUSTMENT AUDIT		SALDO AKHIR			
				31 Des 2024		DEBIT		KREDIT		31 Des 2024		DEBIT		KREDIT	
KAS DAN SETARA KAS															
		KAS PENJUALAN		-						-					
11110002		KAS KECIL (PETTY CASH)		-						-					
11110003		KAS UANG JALAN		6,000,000						6,000,000				6,000,000	
11110129		MDR-EPU 1200007618981		79,350,398						79,350,398				79,350,398	
11111028		MDR-EPU-12000130799640		130,202,037						130,202,037				130,202,037	
11111036		MDR-EPU-1200013667394		935,000						935,000				935,000	
		BCA-5820262729		1,004,094						1,004,094				1,004,094	
		AYAT SILANG		-						-					

Gambar 3. 1 Sebagian *Worksheet* PT Rafayel Tahun 2024


Berdasarkan Gambar 3.1, *worksheet* berisi rincian akun Kas Uang Jalan sebagai berikut.

1. Nomor *COA* 11110003.
2. *Account* Kas Uang Jalan.
3. Saldo *audited* tahun 2023 tercatat Rp6.000.000.
4. Saldo awal tahun 2024 juga sebesar Rp6.000.000 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup.
5. Selama Januari–Desember, terjadi mutasi sebesar Rp4.740.000 di sisi debit dan Rp4.740.000 di sisi kredit yang diambil dari saldo *general ledger* tahun 2024.
6. Saldo *unaudited* 2024 tetap Rp6.000.000 yang berasal dari saldo awal tahun 2024 ditambah dengan saldo debit di mutasi kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi.
7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
8. Saldo *audited* 2024 juga Rp6.000.000.

Selain itu, pada Gambar 3.1 terdapat beberapa informasi lain mengenai *worksheet* terkait akun Bank MDR – EPU – 1200007618981 sebagai berikut.

1. Nomor *COA* 11110129.
2. *Account* Bank MDR – EPU – 1200007618981.

3. Saldo *audited* tahun 2023 sebesar Rp34.158.895
 4. Saldo awal tahun 2024 sama, yaitu Rp34.158.895 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup.
 5. Selama Januari–Desember, terjadi mutasi debit Rp6.954.747.281 dan mutasi kredit Rp6.909.555.781 yang diambil dari saldo general ledger tahun 2024.
 6. Saldo *unaudited* 2024 menjadi Rp79.350.396 yang berasal dari saldo awal tahun 2024 ditambah dengan saldo debit di mutasi kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi.
 7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 8. Saldo *audited* 2024 tetap Rp79.350.396.
2. Selanjutnya, mengisi format KKP *supporting schedule* untuk akun Kas dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.1.


KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT					Dibuat Oleh:		Tanggal:		INDEKS		
Klien	PT RAFAYEL	Periode	Direvisi Oleh:		Tanggal:		A.1				
Subyek	Kas	31 Des 2024									
No. Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo Awal 1 Jan 2024	Mutasi		Unaudited 31 Des 2024	Adjustment		Saldo Akhir 31 Des 2024	Saldo Audit 31 Des 2023	
				Debit	Kredit		Debit	Kredit			
	Kas										
11110002	KAS KECIL (PETTY CASH)		-	186,755,484	186,755,484	-			-	-	
11110003	KAS UANG JALAN		6,000,000	4,740,000	4,740,000	6,000,000			6,000,000	6,000,000	
	Jumlah Kas		6,000,000	191,495,484	191,495,484	6,000,000	-	-	6,000,000	6,000,000	

Gambar 3. 2 *Supporting Schedule* Kas

Gambar 3.2 memperlihatkan format KKP *supporting schedule* untuk akun Kas yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

1. Nomor akun dicatat 11110003.
2. Keterangan akun ditulis sebagai Kas Uang Jalan.
3. Saldo awal per 1 Januari 2024 adalah Rp6.000.000.
4. Selama Januari–Desember terjadi mutasi, yaitu debit Rp500.000 dan kredit Rp500.000.
5. Saldo per 31 Desember 2024 (*unaudited*) tetap Rp6.000.000.
6. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
7. Saldo per 31 Desember 2024 (*audited*) adalah Rp6.000.000.

8. Saldo per 31 Desember 2023 (*audited*) juga sebesar Rp6.000.000.
9. Secara keseluruhan, Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp6.000.000. Selama tahun 2024 terjadi mutasi dengan total debit Rp187.225.484 dan kredit Rp187.255.484. Pada akhir periode, saldo *unaudited* per 31 Desember 2024 tetap sebesar Rp6.000.000 tanpa adanya penyesuaian *PAJE/PRJE*. Setelah diaudit, saldo per 31 Desember 2024 tercatat Rp6.000.000, sama dengan saldo audit tahun sebelumnya per 31 Desember 2023.
3. Selanjutnya, mengisi format KKP *supporting schedule* untuk akun Bank dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.1.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT		Dibuat Oleh:		Tanggal:		INDEKS	
Klien	PT RAFAYEL		Periode		Direvisi Oleh:		Tanggal:		A.2	
Subyek	Bank		31 Des 2024							
No. Akun	Deskripsi	WP Reff	Saldo Awal 1 Jan 2024	Mutasi		Unaudited 31 Des 2024	Adjustment		Saldo Akhir 31 Des 2024	Saldo Audit 31 Des 2023
				Debit	Kredit		Debit	Kredit		
Bank										
11110129	MDR-EPU-1200007618981		34,158,895	6,954,747,281	6,909,555,781	79,350,396			79,350,396	34,158,895
11111028	MDR-EPU-12000130799640		128,967,598	2,063,822,264	2,062,587,825	130,202,037	-		130,202,037	128,967,598
11111036	MDR-EPU-1200013667394			1,000,000	65,000	935,000			935,000	
	BCA-5820262729		1,004,094	-	-	1,004,094	-		1,004,094	1,004,094
Jumlah Bank			164,130,586	9,019,569,545	8,972,208,606	211,491,526	-	-	211,491,527	164,130,586


Gambar 3. 3 *Supporting Schedule* Bank

Gambar 3.3 memperlihatkan format KKP *supporting schedule* untuk akun Bank yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

1. Nomor akun yang digunakan adalah 11110129.
2. Deskripsi akun adalah MDR – EPU – 1200007618981.
3. Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp34.158.895.
4. Selama Januari–Desember terjadi mutasi dengan total debit Rp6.954.747.281 dan kredit Rp6.909.555.781.
5. Saldo per 31 Desember 2024 (*unaudited*) sebesar Rp79.350.396.
6. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
7. Saldo per 31 Desember 2024 (*audited*) sebesar Rp79.350.396.
8. Saldo per 31 Desember 2023 (*audited*) sebesar Rp34.158.895.
9. Saldo awal per 1 Januari 2024 tercatat sebesar Rp164.130.586. Sepanjang tahun 2024 terjadi mutasi dengan total debit Rp9.019.569.545 dan kredit Rp8.972.208.606. Pada akhir periode, saldo *unaudited* per 31 Desember

2024 adalah Rp211.491.526 tanpa adanya penyesuaian internal maupun audit. Setelah diaudit, saldo per 31 Desember 2024 sebesar Rp211.491.526, sedangkan saldo audit tahun sebelumnya per 31 Desember 2023 tercatat Rp164.130.586.

- Setelah mengisi *supporting schedule* Kas dan Bank, total saldo dari setiap akun yang terdapat di *supporting schedule* dipindahkan ke *lead schedule*.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT					Dibuat Oleh:		Tanggal		INDEKS			
Klien	PT RAFAYEL		Periode		Direviu Oleh:		Tanggal		A. LEAD			
Subyek	Kas dan Setara Kas		31 Des 2024									
No. Akun	Deskripsi	WP Reff	Saldo Awal 1 Jan 2024	Mutasi		Saldo 31 Des 2024 Unaudited	Adjustment		Saldo Akhir 31 Des 2024	Saldo Audit 31 Des 2023		
				Debit	Kredit		Debit	Kredit				
	Kas	A 1	6,000,000	191,495,484	191,495,484	6,000,000	-	-	6,000,000	6,000,000		
	Bank	A 2	164,130,586	9,019,569,545	8,972,208,606	211,491,526	-	-	211,491,527	164,130,586		
	Jumlah kas dan setara kas		170,130,586	9,211,065,029	9,163,704,090	217,491,526	-	-	217,491,527	170,130,586		

Gambar 3. 4 *Lead Schedule* Kas dan Bank

Gambar 3.4 memperlihatkan format KKP *lead schedule* untuk akun Kas yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

- Klien yang diaudit adalah PT Rafayel.
- Subject* Kas dan Bank.
- Periode 31 Desember 2024.
- Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp6.000.000.
- Selama tahun 2024 terjadi mutasi debit dan kredit masing-masing senilai Rp187.255.484.
- Saldo *unaudited* pada 31 Desember 2024 tetap Rp6.000.000.
- Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
- Saldo audit 2024 tercatat Rp6.000.000.
- Saldo audit tahun 2023 yang juga sebesar Rp6.000.000.

Sementara itu, untuk akun Bank sebagai berikut.

- Saldo awal per 1 Januari 2024 adalah Rp164.130.586.

2. Selama tahun 2024, terjadi mutasi debit senilai Rp9.019.569.545 dan mutasi kredit senilai Rp8.972.208.606.
 3. Saldo *unaudited* per 31 Desember 2024 menjadi Rp211.491.526.
 4. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 5. Saldo audit 2024 tercatat Rp211.491.527
 6. Saldo audit 2023 sebesar Rp164.130.586.
 7. Sehingga total dari jumlah kas dan setara kas yang berasal dari penjumlahan antara akun Kas dan Bank yaitu untuk saldo awal 1 Januari 2024 sebesar Rp170.130.586, mutasi debit dan kredit masing-masing sebesar Rp9.206.825.029 dan Rp9.159.464.090 maka saldo *unaudited* 31 Desember 2024 menjadi Rp217.491.526, serta tidak ada *adjustment* maka mengakibatkan saldo audit 31 Desember 2024 menjadi sebesar Rp217.491.526 sedangkan saldo audit 31 Desember 2023 sebesar Rp170.130.586.
5. Setelah dilakukan pencatatan seluruh akun ke dalam *lead schedule* dan *supporting schedule* KKP, dokumen KKP tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan proses *review*.

3.2.2 PT Jake

3.2.2.1 Pengisian Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) merupakan dokumen yang dibuat oleh auditor untuk mencatat semua proses serta hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. KKP berfungsi sebagai bukti bahwa proses pemeriksaan telah dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Penyusunan KKP bertujuan untuk membantu auditor dalam merumuskan kesimpulan, memastikan bahwa semua proses audit telah dijalankan dengan benar, serta sebagai dokumen pendukung apabila di kemudian hari diperlukan penelusuran ulang terhadap hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. Pengerjaan audit dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2023, dengan rata-rata jumlah akun yang diperiksa sebanyak 22 akun yaitu terdiri dari:

1. Akun aset yang terdiri dari:
 1. Kas dan setara kas
 2. Piutang usaha
 3. Piutang lain-lain
 4. Biaya dibayar dimuka
 5. Uang dimuka
 6. Investasi pada entitas anak
 7. Piutang pihak berelasi
 8. Aset tetap
 9. Aset lain-lain
2. Akun liabilitas yang terdiri dari:
 1. Utang bank
 2. Biaya yang masih harus dibayar
 3. Utang lain-lain
 4. Utang pihak berelasi
 5. Liabilitas imbalan kerja
 6. Deposit seragam
3. Akun ekuitas yang terdiri dari:
 1. Modal saham
4. Akun *revenue* yang terdiri dari:
 1. Pendapatan
 2. Pendapatan lain-lain
5. Akun *expense* yang terdiri dari:
 1. Beban pokok pendapatan
 2. Beban umum dan administrasi
 3. Beban operasional
 4. Beban keuangan

Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian KKP yaitu *softcopy worksheet* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template lead schedule* dalam format *file excel*, dan *supporting schedule* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian KKP untuk PT Jake per 31 Desember 2023:

1. Memperoleh *worksheet* PT Jake tahun 2023 serta format KKP *lead* dan *supporting schedule* yang disediakan oleh auditor. Berikut contoh sebagian *worksheet* PT Jake untuk akun piutang usaha tahun 2023.

WORKSHEET PT JAKE GENERAL AUDIT PER 31 DESEMBER 2023									
NO. ACCOUNT	ACCOUNT	Kelompok Akun	Audited 31-Dec-22	Jurnal Penutup		Saldo Awal 1-Jan-23	MUTASI 2023		
				Debet	Kredit		Debet	Kredit	
130-10	Piutang usaha	Piutang Usaha	7.896.599.972			7.896.599.972	56.219.897.641	56.318.827.460	
130-11	PT. ARARA ABADI	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-12	PT. Dinamika Prakarsa Buana	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-13	PT. PN III (Perkebunan)	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-14	PT. Lontar Papyrus	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-15	PT. Delta Persada Dwitama	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-16	PT. Provident Agro	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-17	PT. Tower Bersama	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-18	SANGHANG PERKASA, PT	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-19	DANKOS FARMA, PT	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-20	Piutang usaha	Piutang Usaha	(3.010.981.377)			(3.010.981.377)	-	-	
130-22	BANK PUNDI INDONESIA TBK, PT	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-23	AETRA AIR JAKARTA, PT	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-24	TANJUNG BELIT BARA UTAMA, PT	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-25	Piutang Giro	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-26	KALBE FARMA, PT	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-27	ADIL ANDARU, PT	Piutang Usaha	-			-	-	-	
130-30	Cadangan Kerugian Piutang	Piutang Usaha	(974.125.578)			(974.125.578)	-	-	
130-40	Cadangan Kerugian Piutang	Piutang Usaha	-			-	-	-	

WORKSHEET PT JAKE GENERAL AUDIT PER 31 DESEMBER 2023									
NO. ACCOUNT	ACCOUNT	Kelompok Akun	Saldo Inhouse 31-Dec-23	Adjustment Internal		Saldo Unaudited 31-Dec-23	Adjustment Audit		Saldo Audit 31-Dec-23
				Debet	Kredit		Debet	Kredit	
130-10	Piutang usaha	Piutang Usaha	7.797.670.153			7.797.670.153			7.797.670.153
130-11	PT. ARARA ABADI	Piutang Usaha	-			-			-
130-12	PT. Dinamika Prakarsa Buana	Piutang Usaha	-			-			-
130-13	PT. PN III (Perkebunan)	Piutang Usaha	-			-			-
130-14	PT. Lontar Papyrus	Piutang Usaha	-			-			-
130-15	PT. Delta Persada Dwitama	Piutang Usaha	-			-			-
130-16	PT. Provident Agro	Piutang Usaha	-			-			-
130-17	PT. Tower Bersama	Piutang Usaha	-			-			-
130-18	SANGHANG PERKASA, PT	Piutang Usaha	-			-			-
130-19	DANKOS FARMA, PT	Piutang Usaha	-			-			-
130-20	Piutang usaha	Piutang Usaha	(3.010.981.377)			(3.010.981.377)			(3.010.981.377)
130-22	BANK PUNDI INDONESIA TBK, PT	Piutang Usaha	-			-			-
130-23	AETRA AIR JAKARTA, PT	Piutang Usaha	-			-			-
130-24	TANJUNG BELIT BARA UTAMA, PT	Piutang Usaha	-			-			-
130-25	Piutang Giro	Piutang Usaha	-			-			-
130-26	KALBE FARMA, PT	Piutang Usaha	-			-			-
130-27	ADIL ANDARU, PT	Piutang Usaha	-			-			-
130-30	Cadangan Kerugian Piutang	Piutang Usaha	(974.125.578)			(974.125.578)	6	278.814.018	(695.311.560)
130-40	Cadangan Kerugian Piutang	Piutang Usaha	-			-			-

Gambar 3. 5 Sebagian *Worksheet* PT Jake Tahun 2023

Berdasarkan Gambar 3.5, *worksheet* berisi rincian akun Piutang Usaha sebagai berikut.

1. Nomor *COA* 130-10.
2. *Account* Piutang Usaha.
3. Saldo *audited* tahun 2022 tercatat Rp7.896.599.972.
4. Saldo awal tahun 2023 juga sebesar Rp7.896.599.972 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2022 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup.
5. Terjadi mutasi sebesar Rp56.219.897.641 di sisi debit dan Rp56.318.827.460 di sisi kredit yang diambil dari saldo *general ledger* tahun 2023.
6. Saldo *unaudited* 2023 sebesar Rp7.797.670.153 yang berasal dari saldo awal tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di mutasi kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi.

7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 8. Saldo *audited* 2023 juga Rp7.797.670.153.
2. Selanjutnya, mengisi format KKP *supporting schedule* untuk akun Piutang Usaha dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.5.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

Prepared by:

Date:

INDEX

B.1.1

Client : PT Jake

Subject : Piutang Usaha

Period : 31-Dec-23

Reviewed by:

Date:

Acc.No.	DESCRIPTION	Ref	Saldo Awal 1-Jan-23	Mutasi Januari - Desember		Saldo Unaudited 31-Dec-23	PAJE / PRJE		Audit 31-Dec-23	Audit 31-Dec-22
				Dr	Cr		Dr	Cr		
	Piutang Usaha	B.1.1								
130-10	Piutang usaha	2	7,896,599,972	56,219,897,641	56,318,827,460	7,797,670,153	-	-	7,797,670,153	7,896,599,972
130-20	Piutang usaha		(3,010,981,377)	-	-	(3,010,981,377)	-	-	(3,010,981,377)	(3,010,981,377)
130-30	Cadangan Kerugian Piutang		(974,125,578)	-	-	(974,125,578)	278,814,018	-	(695,311,560)	(974,125,578)
	Total Piutang Usaha	9	3,911,493,017	56,219,897,641	56,318,827,460	3,812,563,199	278,814,018	-	4,091,377,217	3,911,493,017

Gambar 3. 6 *Supporting Schedule* Piutang Usaha


Gambar 3.6 memperlihatkan format KKP *supporting schedule* untuk akun Piutang Usaha yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

1. Nomor akun dicatat 130-10.
2. Keterangan akun ditulis sebagai Piutang Usaha.
3. Saldo awal per 1 Januari 2023 adalah Rp7.896.599.972.
4. Terjadi mutasi, yaitu debit Rp56.219.897.641 dan kredit Rp56.318.827.460.
5. Saldo per 31 Desember 2023 (*unaudited*) sebesar Rp7.797.670.153.
6. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
7. Saldo per 31 Desember 2023 (*audited*) adalah Rp7.797.670.153.
8. Saldo per 31 Desember 2022 (*audited*) sebesar Rp7.896.599.972.
9. Secara keseluruhan, Saldo awal per 1 Januari 2023 sebesar Rp3.911.493.017. Selama tahun 2023 terjadi mutasi dengan total debit Rp56.219.897.641 dan kredit Rp56.318.827.460. Pada akhir periode, saldo *unaudited* per 31 Desember 2023 sebesar Rp3.812.563.199 tanpa adanya penyesuaian *PAJE/PRJE*. Setelah diaudit, saldo per 31 Desember 2023 tercatat Rp4.091.377.217, sedangkan saldo audit tahun sebelumnya per 31 Desember 2022 sebesar Rp3.911.493.017.

- Setelah mengisi *supporting schedule* Piutang Usaha, total saldo dari setiap akun yang terdapat di *supporting schedule* dipindahkan ke *lead schedule*.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT



Prepared by :

Date :

Client : PT Jake 1

Subject : Piutang Usaha 2

Period : 31-Dec-23 3

Reviewed by :

Date :

INDEX

B-Lead

Acc.No.	DESCRIPTION	Ref	Saldo Awal 1-Jan-23	Mutasi Januari - Desember		Saldo Unaudit 31-Dec-23	PAJE/PRJE		Audit 31-Dec-23	Audit 31-Dec-22
				Dr	Cr		Dr	Cr		
	Piutang Usaha	B.1	4 3,911,493,017	5 56,219,897,641	5 56,318,827,460	6 3,812,563,199	7 278,814,018	7 -	8 4,091,377,216	9 3,911,493,017
	Total Piutang Usaha		3,911,493,017	56,219,897,641	56,318,827,460	3,812,563,199	278,814,018	-	4,091,377,216	3,911,493,017

Gambar 3. 7 *Lead Schedule* Piutang Usaha

Gambar 3.7 memperlihatkan format KKP *lead schedule* untuk akun Piutang Usaha yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

- Klien yang diaudit adalah PT Jake.
 - Subject* Piutang Usaha.
 - Periode 31 Desember 2023.
 - Saldo awal per 1 Januari 2023 sebesar Rp3.911.493.017.
 - Selama tahun 2023 terjadi mutasi debit dan kredit masing-masing senilai Rp56.219.897.641 dan Rp56.318.827.460.
 - Saldo *unaudited* pada 31 Desember 2023 tetap Rp3.812.563.199.
 - Terdapat penyesuaian (internal maupun audit) di debit sebesar Rp278.814.018 dan di kredit sebesar Rp0.
 - Saldo audit 2023 tercatat Rp4.091.377.217.
 - Saldo audit tahun 2023 yang juga sebesar Rp3.911.493.017.
4. Setelah dilakukan pencatatan seluruh akun ke dalam *lead schedule* dan *supporting schedule* KKP, dokumen KKP tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan proses *review*.

3.2.3 PT James

3.2.3.1 Pengisian Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) merupakan dokumen yang dibuat oleh auditor untuk mencatat semua proses serta hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. KKP berfungsi sebagai bukti bahwa proses pemeriksaan telah dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Penyusunan KKP bertujuan untuk membantu auditor

dalam merumuskan kesimpulan, memastikan bahwa semua proses audit telah dijalankan dengan benar, serta sebagai dokumen pendukung apabila di kemudian hari diperlukan penelusuran ulang terhadap hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. Pengerjaan audit dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024, dengan rata-rata jumlah akun yang diperiksa sebanyak 19 akun yaitu terdiri dari:

1. Akun aset yang terdiri dari:
 1. Kas dan setara kas
 2. Piutang usaha
 3. Piutang lain-lain
 4. Persediaan
 5. Biaya dibayar dimuka
 6. Uang muka
 7. Pajak dibayar dimuka
 8. Aset tetap
 9. Aset pajak tangguhan
2. Akun liabilitas yang terdiri dari:
 1. Utang usaha
 2. Utang lain-lain
 3. Utang pajak
 4. Biaya yang masih harus dibayar
 5. Liabilitas imbalan kerja
3. Akun ekuitas yang terdiri dari:
 1. Ekuitas
4. Akun *revenue* yang terdiri dari:
 1. Pendapatan
5. Akun *expense* yang terdiri dari:
 1. Harga pokok pendapatan
 2. Beban usaha
 3. Beban lain-lain

Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian KKP yaitu *softcopy worksheet* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template lead schedule* dalam format *file excel*, dan *supporting schedule* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian KKP untuk PT James per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *worksheet* PT James tahun 2024 serta format KKP *lead* dan *supporting schedule* yang disediakan oleh auditor. Berikut contoh sebagian *worksheet* PT James untuk akun persediaan tahun 2024.


WORKSHEET									
PT JAMES									
PER 31 DESEMBER 2024									

Gambar 3. 8 Sebagian *Worksheet* PT James Tahun 2024

Berdasarkan Gambar 3.8, *worksheet* berisi rincian akun Persediaan sebagai berikut.

1. Nomor COA 1133000.
2. *Account* Persediaan.
3. Saldo *audited* tahun 2023 tercatat Rp2.346.189.970.
4. Saldo awal tahun 2024 juga sebesar Rp2.346.189.970 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup.
5. Selama Januari–Desember, terjadi mutasi sebesar Rp12.810.165.075 di sisi debit dan Rp13.000.049.964 di sisi kredit yang diambil dari saldo *general ledger* tahun 2024.
6. Saldo *unaudited* 2024 sebesar Rp2.156.305.082 yang berasal dari saldo awal tahun 2024 ditambah dengan saldo debit di mutasi kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi.
7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
8. Saldo *audited* 2024 juga Rp2.156.305.082.

- Selanjutnya, mengisi format KKP *lead schedule* untuk akun Persediaan dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.8.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN					Prepared By:		Date :		INDEX	
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT						D.LEAD	
Client : PT James 1		Periode		Reviewed By:		Date :				
Subject : Persediaan 2		31-Dec-24 3								
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi Januari - Desember		Saldo Unaudited 31-Dec-24	Adjustment Audit		Saldo Audit 31-Dec-24	Saldo Audit 31-Dec-23
				Dr	Cr		Debit	Kredit		
PERSEDIAAN										
1133000	Persediaan Barang Dagang	D.1	4 2,346,189,970	5 12,810,165,075	5 13,000,049,964	6 2,156,305,082	7	7	8 2,156,305,082	9 2,346,189,970
Jumlah Persediaan			2,346,189,970	12,810,165,075	13,000,049,964	2,156,305,082	-	-	2,156,305,082	2,346,189,970

Gambar 3. 9 *Lead Schedule* Persediaan

Gambar 3.9 memperlihatkan format KKP *lead schedule* untuk akun Kas yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

- Klien yang diaudit adalah PT James.
 - Subject* Persediaan.
 - Periode 31 Desember 2024.
 - Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp2.346.189.970.
 - Selama tahun 2024 terjadi mutasi debit dan kredit masing-masing senilai Rp12.810.165.075 dan Rp13.000.049.964.
 - Saldo *unaudited* pada 31 Desember 2024 tetap Rp2.156.305.082.
 - Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 - Saldo audit 2024 tercatat Rp2.156.305.082.
 - Saldo audit tahun 2023 yang juga sebesar Rp2.346.189.970.
3. Setelah dilakukan pencatatan seluruh akun ke dalam *lead schedule* dan *supporting schedule* KKP, dokumen KKP tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan proses *review*.

3.2.4 PT Martin

3.2.4.1 Pengisian Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) merupakan dokumen yang dibuat oleh auditor untuk mencatat semua proses serta hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. KKP

berfungsi sebagai bukti bahwa proses pemeriksaan telah dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Penyusunan KKP bertujuan untuk membantu auditor dalam merumuskan kesimpulan, memastikan bahwa semua proses audit telah dijalankan dengan benar, serta sebagai dokumen pendukung apabila di kemudian hari diperlukan penelusuran ulang terhadap hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. Pengerjaan audit dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024, dengan rata-rata jumlah akun yang diperiksa sebanyak 26 akun yaitu terdiri dari:

1. Akun aset yang terdiri dari:
 - a. Kas dan setara kas
 - b. Dana dibatasi penggunaannya
 - c. Piutang usaha
 - d. Piutang lain-lain
 - e. Persediaan
 - f. Uang muka
 - g. Biaya dibayar dimuka
 - h. Pajak dibayar dimuka
 - i. Jaminan
 - j. Investasi pada entitas anak
 - k. Aset tetap
 - l. Aset pajak tangguhan
 - m. Aset tak berwujud
2. Akun liabilitas yang terdiri dari:
 - a. Utang bank
 - b. Utang usaha
 - c. Utang lain-lain
 - d. Uang muka penjualan
 - e. Beban akrual
 - f. Utang pajak
 - g. Utang pembiayaan konsumen
 - h. Liabilitas imbalan kerja

3. Akun ekuitas yang terdiri dari:
 - a. Modal
4. Akun *revenue* yang terdiri dari:
 - a. Penjualan
5. Akun *expense* yang terdiri dari:
 - a. Beban pokok penjualan
 - b. Beban pemasaran
 - c. Beban umum dan administrasi
 - d. Beban lain-lain

Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian KKP yaitu *softcopy worksheet* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template lead schedule* dalam format *file excel*, dan *supporting schedule* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian KKP untuk PT Martin per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *worksheet* PT Martin tahun 2024 serta format KKP *lead* dan *supporting schedule* yang disediakan oleh auditor. Berikut contoh sebagian *worksheet* PT Martin untuk akun penjualan tahun 2024.


PT MARTIN									
Periode Audit 31 Desember 2024									
Worksheet									
Number	Name	Klasifikasi BSPL	Saldo Audit 31-Dec-23	Jurnal Penutup		Saldo Unaudit 1-Jan-24	Mutasi		
				Debit	Kredit		Debit	Kredit	
410001001	Penjualan kepada Pihak Lain	Penjualan usaha	(339.039.418,775)	339.039.418,775		-	-	343.295.932,125	
410003001	Retur Penjualan Pihak Lain	Penjualan usaha	6.438.769,061		6.438.769,061	-	338.665,500		-
PT MARTIN									
Periode Audit 31 Desember 2024									
Worksheet									
Number	Name	Klasifikasi BSPL	Saldo Unaudit 31-Dec-24	CAJE	Kredit	Saldo Unaudit 31-Dec-24	PAJE	Kredit	Saldo Audit 31-Dec-24
				Debit			Debit		
410001001	Penjualan kepada Pihak Lain	Penjualan usaha	(343.295.932,125)			(343.295.932,125)			(343.295.932,125)
410003001	Retur Penjualan Pihak Lain	Penjualan usaha	338.665,500			338.665,500			338.665,500

Gambar 3. 10 Sebagian *Worksheet* PT Martin Tahun 2024

Berdasarkan Gambar 3.10, *worksheet* berisi rincian akun Penjualan kepada Pihak Lain sebagai berikut.

1. Nomor COA 410001001.
2. *Account* Penjualan kepada Pihak Lain.
3. Saldo *audited* tahun 2023 tercatat Rp339.039.418.775.
4. Saldo awal tahun 2024 sebesar Rp0 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup sebesar Rp339.039.418.775 lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup.

5. Selama Januari–Desember, terjadi mutasi sebesar Rp0 di sisi debit dan Rp343.295.932.125 di sisi kredit yang diambil dari saldo *general ledger* tahun 2024.
 6. Saldo *unaudited* 2024 sebesar Rp343.295.932.125 yang berasal dari saldo awal tahun 2024 ditambah dengan saldo debit di mutasi kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi.
 7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 8. Saldo *audited* 2024 juga Rp343.295.932.125.
2. Selanjutnya, mengisi format KKP *supporting schedule* untuk akun Penjualan kepada Pihak Lain dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.10.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT					Dibuat Oleh:		Date :		INDEX PL.1.Lead							
Client:	PT MARTIN	Period :			Direview Oleh:		Date :									
Subject:	Penjualan	31-Dec-24														
No Akun		Deskripsi	WP Ref	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi Januari-Desember Debit Kredit		Saldo Unaudit 31-Dec-24	PAJE Debit Kredit		Saldo Audit 31-Dec-24	Saldo Audit 31-Dec-23					
1	410001001	Penjualan kepada Pihak Lain	2	3	4	-	343,295,932,125	(343,295,932,125)	6	6	(343,295,932,125)	8	(339,039,418,775)			
	410003001	Retur Penjualan Pihak Lain				-	338,665,500	-			338,665,500		6,438,769,061			
		Jumlah Penjualan		9		-	338,665,500	343,295,932,125	(342,957,266,625)		-		-	(342,957,266,625)		(332,600,649,714)


Gambar 3. 11 *Supporting Schedule* Penjualan

Gambar 3.11 memperlihatkan format KKP *supporting schedule* untuk akun Penjualan yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

1. Nomor akun dicatat 410001001.
2. Keterangan akun ditulis sebagai Penjualan kepada Pihak Lain.
3. Saldo awal per 1 Januari 2024 adalah Rp0.
4. Selama Januari–Desember terjadi mutasi, yaitu debit Rp0 dan kredit Rp343.295.932.125.
5. Saldo per 31 Desember 2024 (*unaudited*) tetap Rp343.295.932.125.
6. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
7. Saldo per 31 Desember 2024 (*audited*) adalah Rp343.295.932.125.
8. Saldo per 31 Desember 2023 (*audited*) juga sebesar Rp339.039.418.775.
9. Secara keseluruhan, Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp0. Selama tahun 2024 terjadi mutasi dengan total debit Rp338.665.500 dan kredit Rp343.295.932.125. Pada akhir periode, saldo *unaudited* per 31 Desember

2024 sebesar Rp342.957.266.625 tanpa adanya penyesuaian *PAJE/PRJE*. Setelah diaudit, saldo per 31 Desember 2024 tercatat Rp342.957.266.625, sedangkan saldo audit tahun sebelumnya per 31 Desember 2023 sebesar.

- Setelah mengisi *supporting schedule* Penjualan, total saldo dari setiap akun yang terdapat di *supporting schedule* dipindahkan ke *lead schedule*.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT		Dibuat Oleh:		Tanggal:		INDEX	
Klien	PT MARTIN 1		Periode			Direview Oleh:		Tanggal:		PL1.Lead
Subyek	Penjualan 2		31-Dec-24 3							
No Akun	Deskripsi	WP Ref	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi Januari - Desember		Saldo Unaudit 31-Dec-24	Adjustment Audit		Audit 31-Dec-24	Audit 31-Dec-23
				Dr	Cr		Dr	Cr		
4110000	Penjualan	PL1.1	4 -	5 338,665,500	5 343,295,932,125	5 (342,957,266,625)	6 -	6 -	7 (342,957,266,625)	8 (332,600,649,714)
	Jumlah Penjualan		-	338,665,500	343,295,932,125	(342,957,266,625)	-	-	(342,957,266,625)	(332,600,649,714)

Gambar 3. 12 *Lead Schedule* Penjualan

Gambar 3.12 memperlihatkan format KKP *lead schedule* untuk akun Penjualan yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

- Klien yang diaudit adalah PT Martin.
 - Subject* Penjualan.
 - Periode 31 Desember 2024.
 - Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp338.665.500.
 - Selama tahun 2024 terjadi mutasi debit dan kredit masing-masing senilai Rp338.665.500 dan Rp343.295.932.125.
 - Saldo *unaudited* pada 31 Desember 2024 tetap Rp342.957.266.625.
 - Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 - Saldo audit 2024 Rp342.957.266.625.
 - Saldo audit tahun 2023 yang juga sebesar Rp332.600.649.714.
- Setelah dilakukan pencatatan seluruh akun ke dalam *lead schedule* dan *supporting schedule* KKP, dokumen KKP tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan proses *review*.

3.2.4.2 Menyiapkan *Template* CALK (Catatan Atas Laporan Keuangan)

Menyiapkan *template* CALK dilakukan dengan cara mengosongkan isi *template* CALK yang digunakan pada periode sebelumnya, kemudian memindahkan saldo dari periode sebelumnya ke dalam CALK untuk periode berjalan. *Template* CALK tersebut disusun untuk mencakup 12 akun, yaitu akun kas dan setara kas, piutang usaha, piutang lain-lain, pajak dibayar dimuka, utang pajak, beban pajak penghasilan, utang usaha, utang kepada pihak berelasi, pendapatan, beban pokok pendapatan, beban umum dan administrasi, serta pendapatan atau beban lain-lain.

Tujuan dari proses penyiapan *template* CALK ini adalah untuk memastikan bahwa format CALK telah siap digunakan dalam pencatatan dan pengisian data baru yang relevan pada periode berikutnya. Dokumen yang digunakan dalam menyiapkan format CALK berupa *softcopy template* CALK dalam format *file word* yang diperoleh dari auditor. *Template* CALK tersebut disiapkan untuk periode tahun 2025. Berikut ini merupakan langkah-langkah dalam penyiapan format CALK untuk PT Martin:

1. Menerima *softcopy template* CALK untuk periode 2024 yang diperoleh dari auditor.

PT MARTIN 1a		
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN		
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 1b		
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain) 1c		
<hr/>		
9. UANG MUKA		
Rincian uang muka adalah sebagai berikut:		
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Pembelian Persediaan	2 4.701.143.089	7.245.699.010
Impor	517.704.286	-
Lain-Lain	378.074.500	735.412.488
Jumlah Uang Muka	5.596.921.875	7.981.111.498

Gambar 3. 13 CALK Uang Muka PT Martin Tahun 2024

Gambar 3.13 menunjukkan isi dari CALK uang muka PT Martin yang terdiri dari beberapa bagian sebagai berikut:

1. Pada bagian *header* (ditandai dengan kotak merah) tercantum:
 - a. Nama perusahaan, yaitu PT Martin.

- b. Periode penyusunan CALK untuk tahun 2024.
 - c. Informasi penyajian mata uang yang digunakan dalam CALK, yaitu dalam satuan Rupiah.
2. Pada bagian rincian akun uang muka yaitu pembelian persediaan, dengan saldo tahun 2024 sebesar Rp4.701.143.089 dan saldo tahun 2023 sebesar Rp7.245.699.010.
2. Setelah format CALK tahun 2024 diperoleh, selanjutnya dilakukan perubahan periode dari tahun 2024 menjadi tahun 2025 serta pemindahan saldo tahun 2024 ke sisi sebelah kanan.

PT MARTIN CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024 <i>(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)</i>		
9. UANG MUKA		
Rincian uang muka adalah sebagai berikut:		
	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Pembelian Persediaan		4.701.143.089
Impor		517.704.286
Lain-Lain		378.074.500
Jumlah Uang Muka		5.596.921.875

Gambar 3. 14 Hasil dari Penggantian Periode dan Saldo CALK

Gambar 3.14 menampilkan hasil CALK yang telah dilakukan perubahan periode serta pemindahan saldo sebagai berikut.

Pada bagian akun bank, yaitu pembelian persediaan, dengan saldo tahun 2025 sebesar Rp0 dan saldo tahun 2024 sebesar Rp4.701.143.089.

3. Setelah melakukan perubahan periode serta pemindahan saldo tahun 2024, CALK disampaikan kepada senior auditor untuk dilakukan pengisian data tahun 2025.

3.2.5 PT Jeno

3.2.5.1 Pengisian Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) merupakan dokumen yang dibuat oleh auditor untuk mencatat semua proses serta hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. KKP berfungsi sebagai bukti bahwa proses pemeriksaan telah dilakukan sesuai dengan

standar audit yang berlaku. Penyusunan KKP bertujuan untuk membantu auditor dalam merumuskan kesimpulan, memastikan bahwa semua proses audit telah dijalankan dengan benar, serta sebagai dokumen pendukung apabila di kemudian hari diperlukan penelusuran ulang terhadap hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. Pengerjaan audit dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024, dengan rata-rata jumlah akun yang diperiksa sebanyak 24 akun yaitu terdiri dari:

1. Akun aset yang terdiri dari:
 - a. Kas dan setara kas
 - b. Investasi jangka pendek
 - c. Piutang usaha
 - d. Persediaan
 - e. Biaya dibayar dimuka
 - f. Pajak dibayar dimuka
 - g. Investasi pada entitas asosiasi
 - h. Piutang pihak berelasi
 - i. Aset pajak tangguhan
 - j. Aset tetap
2. Akun liabilitas yang terdiri dari:
 - a. Utang usaha
 - b. Utang pajak
 - c. Utang lain-lain
 - d. Utang bank
 - e. Liabilitas imbalan kerja
 - f. Utang pihak berelasi
3. Akun ekuitas yang terdiri dari:
 - a. Ekuitas
4. Akun *revenue* yang terdiri dari:
 - a. Penjualan
 - b. Pendapatan lain-lain
5. Akun *expense* yang terdiri dari:

- a. Beban pokok penjualan
- b. Beban penjualan
- c. Beban usaha
- d. Beban keuangan
- e. Beban lain-lain

Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian KKP yaitu *softcopy worksheet* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template lead schedule* dalam format *file excel*, dan *supporting schedule* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian KKP untuk PT Jeno per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *worksheet* PT Jeno tahun 2024 serta format KKP *lead* dan *supporting schedule* yang disediakan oleh auditor. Berikut contoh sebagian *worksheet* PT Jeno untuk akun harga pokok penjualan tahun 2024.


PT JENO WORKSHEET 31 DESEMBER 2024								
Acc Code		Saldo Akhir 31 Desember 2023	Jurnal Penutup		Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi Jan- Des 2024		
			Debit	Kredit		Debit	Kredit	
51000	HARGA POKOK PENJUALAN		-		-	-	-	
51001	PERSEDIAAN AWAL BARANG	504,104,262,017	(504,104,262,017)		-	41,171,818,555	-	
51002	PEMBELIAN IMPOR	252,102,478,855		252,102,478,855	-	283,952,740,574	-	
51003	PEMBELIAN LOKAL	-		-	-	34,000,000	-	
51004	BEA MASUK	20,468,233,000		20,468,233,000	-	21,347,385,000	-	
51005	BIAYA TENAGA KERJA LANGS	4,053,095,938		4,053,095,938	-	3,995,696,720	-	
51006	BIAYA ADMIN T/T	6,080,000		6,080,000	-	13,360,000	-	
51007	BIAYA TRUCKING	-		-	-	-	-	
51008	BIAYA ANGKUT PENJUALAN	1,217,330,000		1,217,330,000	-	304,740,000	-	
51009	BIAYA JASA & SEWA PLB	7,489,000,000		7,489,000,000	-	7,372,500,000	-	
51010	BIAYA PERLENGKAPAN PABRI	-		-	-	4,750,000	-	
51011	BIAYA LISTRIK GUDANG	-		-	-	-	-	
51012	BIAYA DENDA PABEAN	-		-	-	-	-	
51013	BIAYA PENYUSUTAN MESIN	-		-	-	-	-	
51014	PERSEDIAAN BARANG DALAM	-		-	-	-	-	
51015	PERSEDIAAN AKHIR BARANG	(543,187,769,198)		(543,187,769,198)	-	441,654,406,446	484,835,955,049	
51016	PERSEDIAAN AWAL BAHAN B	-		-	-	33,063,433,703	-	
51017	PERSEDIAAN AKHIR BAHAN B	-		-	-	340,250,434,904	357,865,470,730	
PT JENO WORKSHEET 31 DESEMBER 2024								
Acc Code		Saldo Akhir 31 Desember 2023	CAJE		Saldo Inhouse 31-Dec-24	PAJE		Saldo Akhir 31-Dec-24
			Debit	Kredit		Debit	Kredit	
51000	HARGA POKOK PENJUALAN				-			-
51001	PERSEDIAAN AWAL BARANG	504,104,262,017			41,171,818,555			41,171,818,555
51002	PEMBELIAN IMPOR	252,102,478,855			283,952,740,574			283,952,740,574
51003	PEMBELIAN LOKAL	-			34,000,000			34,000,000
51004	BEA MASUK	20,468,233,000			21,347,385,000			21,347,385,000
51005	BIAYA TENAGA KERJA LANGS	4,053,095,938			3,995,696,720			3,995,696,720
51006	BIAYA ADMIN T/T	6,080,000			13,360,000			13,360,000
51007	BIAYA TRUCKING	-			-			-
51008	BIAYA ANGKUT PENJUALAN	1,217,330,000			304,740,000			304,740,000
51009	BIAYA JASA & SEWA PLB	7,489,000,000			7,372,500,000			7,372,500,000
51010	BIAYA PERLENGKAPAN PABRI	-			4,750,000			4,750,000
51011	BIAYA LISTRIK GUDANG	-			-			-
51012	BIAYA DENDA PABEAN	-			-			-
51013	BIAYA PENYUSUTAN MESIN	-			-			-
51014	PERSEDIAAN BARANG DALAM	-			-			-
51015	PERSEDIAAN AKHIR BARANG	(543,187,769,198)			(43,181,548,604)			(43,181,548,604)
51016	PERSEDIAAN AWAL BAHAN B	-			33,063,433,703			33,063,433,703
51017	PERSEDIAAN AKHIR BAHAN B	-			(17,615,035,826)			(17,615,035,826)

Gambar 3. 15 Sebagian *Worksheet* PT Jeno Tahun 2024

Berdasarkan Gambar 3.15, *worksheet* berisi rincian akun Pembelian Impor sebagai berikut.

1. Nomor COA 51002.
2. *Account* Pembelian Impor.
3. Saldo *audited* tahun 2023 tercatat Rp252.102.478.855.
4. Saldo awal tahun 2024 juga sebesar Rp0 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2023 sebesar Rp252.102.478.855 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup sebesar Rp252.102.478.855.
5. Selama Januari–Desember, terjadi mutasi sebesar Rp283.952.740.574 di sisi debit dan Rp0 di sisi kredit yang diambil dari saldo *general ledger* tahun 2024.
6. Tidak ada penyesuaian internal.
7. Saldo *inhouse* 2024 tetap Rp283.952.740.574 yang berasal dari saldo awal tahun 2024 ditambah dengan saldo debit di mutasi sebesar Rp283.952.740.574 kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi sebesar Rp0 lalu ditambah dengan saldo debit di CAJE kemudian dikurang dengan saldo kredit di CAJE.
8. Tidak ada penyesuaian audit
9. Saldo *audited* 2024 juga 283.952.740.574 yang diperoleh dari saldo *inhouse* sebesar Rp283.952.74.574 ditambah dengan saldo debit di PAJE lalu dikurang dengan saldo kredit di PAJE.

2. Selanjutnya, mengisi format KKP *supporting schedule* untuk akun Beban Pokok Penjualan dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.15.



SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

License No. 387/KM.1/2012

Prepared By:

Date:

INDEX

PL2.1

Client : PT Jeno

Subject : Beban Pokok Penjualan

Periode

31-Dec-24

Reviewed By:

Date:


No Akun	Deskripsi	WP Reff	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi Januari - Desember		Saldo Unaudited 31-Dec-24	Adjustment		Audit 31-Dec-24	Audit 31-Dec-23
				Dr	Cr		Dr	Cr		
51000	BEBAN POKOK PENJUALAN									
51001	PERSEDIAAN AWAL BARANG JADI			41.171.818,555	-	41.171.818,555			41.171.818,555	504.104.262,017
51002	PEMBELIAN IMPOR		3	283.952.740,574	4	283.952.740,574	5	283.952.740,574	252.102.478,855	
51003	PEMBELIAN LOKAL			34.000,000	-	34.000,000	6		34.000,000	
51004	BEA MASUK			21.347.385,000	-	21.347.385,000			20.468.233,000	
51005	BIAYA TENAGA KERJA LANGSUNG			3.995.696,720	-	3.995.696,720			4.053.095,938	
51006	BIAYA ADMIN T/T			13.360,000	-	13.360,000			6.080,000	
51007	BIAYA TRUCKING			-	-	-			-	-
51008	BIAYA ANGKUT PENJUALAN			304.740,000	-	304.740,000			1.217.330,000	
51009	BIAYA JASA & SEWA PLB			7.372.500,000	-	7.372.500,000			7.489.000,000	
51010	BIAYA PERLENGKAPAN PABRIK			4.750,000	-	4.750,000			4.750,000	
51011	BIAYA LISTRIK GUDANG			-	-	-			-	-
51012	BIAYA DENDA PABEAN			-	-	-			-	-
51013	BIAYA PENYUSUTAN MESIN			-	-	-			-	-
51014	PERSEDIAAN BARANG DALAM PROSES			-	-	-			-	-
51015	PERSEDIAAN AKHIR BARANG JADI			441.654.406,446	484.835.965,049	(43.181.548,604)			(43.181.548,604)	(543.187.768,198)
51016	PERSEDIAAN AWAL BAHAN BAKU			33.063.433,703	-	33.063.433,703			33.063.433,703	
51017	PERSEDIAAN AKHIR BAHAN BAKU			340.250.434,904	357.865.470,730	(17.615.035,826)			(17.615.035,826)	
Jumlah Pokok Beban Penjualan			9	1.173.165.265,902	842.701.425,779	330.463.840,122			330.463.840,122	246.252.710,613

Gambar 3. 16 *Supporting Schedule* Beban Pokok Penjualan

Gambar 3.16 memperlihatkan format KKP *supporting schedule* untuk akun Beban Pokok Penjualan yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

1. Nomor akun dicatat 51002.
2. Keterangan akun ditulis sebagai Pembelian Impor.
3. Saldo awal per 1 Januari 2024 adalah Rp0.
4. Selama Januari–Desember terjadi mutasi, yaitu debit Rp283.952.740.574 dan kredit Rp0.
5. Saldo per 31 Desember 2024 (*unaudited*) sebesar Rp283.952.740.574.
6. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
7. Saldo per 31 Desember 2024 (*audited*) adalah Rp283.952.740.574.
8. Saldo per 31 Desember 2023 (*audited*) sebesar Rp252.102.478.855.
9. Secara keseluruhan, Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp0. Selama tahun 2024 terjadi mutasi dengan total debit Rp1.173.165.265.902 dan kredit Rp842.701.425.779. Pada akhir periode, saldo *unaudited* per 31 Desember 2024 sebesar Rp330.463.840.122 tanpa adanya penyesuaian *PAJE/PRJE*. Setelah diaudit, saldo per 31 Desember 2024 tercatat Rp330.463.840.122, sedangkan saldo audit tahun sebelumnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp246.252.710.613.

- Setelah mengisi *supporting schedule* Beban Pokok Penjualan, total saldo dari setiap akun yang terdapat di *supporting schedule* dipindahkan ke *lead schedule*.

 SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS License No. 387/KM.1/2012			Prepared By:			Date:		INDEX		
Client	: PT Jeno	1	Reviewed By:			Date:		PL2.LEAD		
Subject	: Beban Pokok Penjualan	2	31-Dec-24			3				
No Akun	Deskripsi	WP	Saldo Awal	Mutasi Januari - Desember		Saldo Unaudited	Adjustment		Audit	Audit
		Reff	1-Jan-24	Dr	Cr	31-Dec-24	Dr	Cr	31-Dec-24	31-Dec-23
	Beban Pokok Penjualan		-	(330,463,840,122)	842,701,425,779	330,463,840,122	-	-	330,463,840,122	246,252,710,613
			4	5	5	6	7	7	8	9
	Jumlah Beban Pokok Penjualan		-	(330,463,840,122)	842,701,425,779	330,463,840,122	-	-	330,463,840,122	246,252,710,613

Gambar 3. 17 *Lead Schedule* Beban Pokok Penjualan

Gambar 3.17 memperlihatkan format KKP *lead schedule* untuk akun Beban Pokok Penjualan yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

- Klien yang diaudit adalah PT Jeno.
 - Subject* Beban Pokok Penjualan.
 - Periode 31 Desember 2024.
 - Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp0.
 - Selama tahun 2024 terjadi mutasi debit dan kredit masing-masing senilai Rp283.952.740.574 dan Rp0.
 - Saldo *unaudited* pada 31 Desember 2024 sebesar Rp283.952.740.574.
 - Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 - Saldo audit 2024 tercatat Rp283.952.740.574.
 - Saldo audit tahun 2023 yang sebesar Rp246.252.710.613.
4. Setelah dilakukan pencatatan seluruh akun ke dalam *lead schedule* dan *supporting schedule* KKP, dokumen KKP tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan proses *review*.

3.2.5.2 Menyiapkan *Template* CALK (Catatan Atas Laporan Keuangan)

Menyiapkan *template* CALK dilakukan dengan cara mengosongkan isi *template* CALK yang digunakan pada periode sebelumnya, kemudian memindahkan saldo dari periode sebelumnya ke dalam CALK untuk periode berjalan. *Template* CALK tersebut disusun untuk mencakup 12 akun, yaitu akun kas dan setara kas, piutang usaha, piutang lain-lain, pajak dibayar dimuka, utang pajak, beban pajak

penghasilan, utang usaha, utang kepada pihak berelasi, pendapatan, beban pokok pendapatan, beban umum dan administrasi, serta pendapatan atau beban lain-lain.

Tujuan dari proses penyiapan *template* CALK ini adalah untuk memastikan bahwa format CALK telah siap digunakan dalam pencatatan dan pengisian data baru yang relevan pada periode berikutnya. Dokumen yang digunakan dalam menyiapkan format CALK berupa *softcopy template* CALK dalam format *file word* yang diperoleh dari auditor. *Template* CALK tersebut disiapkan untuk periode tahun 2025. Berikut ini merupakan langkah-langkah dalam penyiapan format CALK untuk PT Jen0:

1. Menerima *softcopy template* CALK untuk periode 2024 yang diperoleh dari auditor.

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN – TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		PT JENO	1a	NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31, 2024 AND 2023 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)
7. PERSEDIAAN		7. INVENTORIES		
Rincian persediaan adalah sebagai berikut:		The detail of inventories are as follow:		
	31 Des 2024/ Dec 31, 2024	31 Des 2023/ Dec 31, 2023		
Bahan Baku	17.615.035.826	91.889.447.002		Raw Material
Barang Jadi	43.181.548.604	15.165.674.074		Finished goods
Jumlah Persediaan – Bersih	60.796.584.429	107.055.121.076		Total Inventory – Net

Gambar 3. 18 CALK Persediaan PT Jen0 Tahun 2024

Gambar 3.18 menunjukkan isi dari CALK persediaan PT Jen0 yang terdiri dari beberapa bagian sebagai berikut:

1. Pada bagian *header* (ditandai dengan kotak merah) tercantum:
 - a. Nama perusahaan, yaitu PT Jen0.
 - b. Periode penyusunan CALK untuk tahun 2024.
 - c. Informasi penyajian mata uang yang digunakan dalam CALK, yaitu dalam satuan Rupiah.
2. Pada bagian rincian akun persediaan, yaitu barang jadi, dengan saldo tahun 2024 sebesar Rp43.181.548.604 dan saldo tahun 2023 sebesar Rp15.165.674.074.

- Setelah format CALK tahun 2024 diperoleh, selanjutnya dilakukan perubahan periode dari tahun 2024 menjadi tahun 2025 serta pemindahan saldo tahun 2024 ke sisi sebelah kanan.

PT JENO		
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN – TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31, 2025 AND 2024 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)
7. PERSEDIAAN	7. INVENTORIES	
Rincian persediaan adalah sebagai berikut:	The detail of inventories are as follow:	
	31 Des 2025/ Dec 31, 2025	31 Des 2024/ Dec 31, 2024
Bahan Baku		17.615.035.826
Barang Jadi		43.181.548.604
Jumlah Persediaan – Bersih		60.796.584.429
		Raw Material Finished goods
		Total Inventory – Net

Gambar 3. 19 Hasil dari Penggantian Periode dan Saldo CALK

Gambar 3.19 menampilkan hasil CALK yang telah dilakukan perubahan periode serta pemindahan saldo yang memiliki beberapa bagian sebagai berikut:

Pada bagian rincian akun persediaan, yaitu barang jadi, dengan saldo tahun 2025 sebesar Rp0 dan saldo tahun 2024 sebesar Rp43.181.548.604.

- Setelah melakukan perubahan periode serta pemindahan saldo tahun 2024, CALK disampaikan kepada senior auditor untuk dilakukan pengisian data tahun 2025.

3.2.6 PT Niki

3.2.6.1 Pengisian Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) merupakan dokumen yang dibuat oleh auditor untuk mencatat semua proses serta hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. KKP berfungsi sebagai bukti bahwa proses pemeriksaan telah dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Penyusunan KKP bertujuan untuk membantu auditor dalam merumuskan kesimpulan, memastikan bahwa semua proses audit telah dijalankan dengan benar, serta sebagai dokumen pendukung apabila di kemudian hari diperlukan penelusuran ulang terhadap hasil pemeriksaan yang telah dilakukan.

Pengerjaan audit dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2023, dengan rata-rata jumlah akun yang diperiksa sebanyak 21 akun yaitu terdiri dari:

1. Akun aset yang terdiri dari:
 - a. Kas dan setara kas
 - b. Piutang usaha
 - c. Piutang lain-lain
 - d. Persediaan
 - e. Biaya dibayar dimuka
 - f. Uang muka
 - g. Aset tetap
 - h. Setoran jaminan
2. Akun liabilitas yang terdiri dari:
 - a. Utang bank
 - b. Utang usaha
 - c. Beban akrual
 - d. Utang pajak
 - e. Utang pembiayaan konsumen
 - f. Liabilitas imbalan kerja
3. Akun ekuitas yang terdiri dari:
 - a. Ekuitas
4. Akun *revenue* yang terdiri dari:
 - a. Penjualan
 - b. Pendapatan lain-lain
5. Akun *expense* yang terdiri dari:
 - a. Beban pokok penjualan
 - b. Beban penjualan
 - c. Beban umum dan administrasi
 - d. Beban lain-lain

Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian KKP yaitu *softcopy worksheet* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template lead schedule* dalam

format file excel, dan supporting schedule dalam format file excel. Berikut adalah langkah-langkah pengisian KKP untuk PT Niki per 31 Desember 2023:

1. Memperoleh worksheet PT Niki tahun 2023 serta format KKP lead dan supporting schedule yang disediakan oleh auditor. Berikut contoh sebagian worksheet PT Niki untuk akun biaya dibayar dimuka tahun 2023.

PT NIKI									
Worksheet									
Per 31 Desember 2023									
1	No. COA	Nama Akun	Klasifikasi Akun	Saldo Audit 31 Des 2022	Jurnal Penutup		Saldo Awal 1 Jan 2023	Mutasi 2023	
					Debit	Kredit		Debit	Kredit
	116002	ASURANSI DIBAYAR DIMUKA	Biaya dibayar dimuka	154,543,527			154,543,527	495,319,805	457,055,462
	116006	UANG MUKA IKLAN	Biaya dibayar dimuka	7,500,000			7,500,000	-	7,500,000
	116007	UANG MUKA BIAYA	Biaya dibayar dimuka	1,136,777,349			1,136,777,349	1,130,963,641	1,142,112,849
	116008	UANG MUKA SEWA	Biaya dibayar dimuka				-	1,000,000,000	-
PT NIKI									
Worksheet									
Per 31 Desember 2023									
No. COA	Nama Akun	Klasifikasi Akun	Saldo Audit 31 Des 2022	Saldo 31 Des 2023	CAJE				Saldo Audit 31 Des 2023
					Ref	Debit	Ref	Kredit	
116002	ASURANSI DIBAYAR DIMUKA	Biaya dibayar dimuka	154,543,527	192,807,870				192,807,870	192,807,870
116006	UANG MUKA IKLAN	Biaya dibayar dimuka	7,500,000	-					-
116007	UANG MUKA BIAYA	Biaya dibayar dimuka	1,136,777,349	1,125,628,141				1,125,628,141	1,125,628,141
116008	UANG MUKA SEWA	Biaya dibayar dimuka		1,000,000,000					1,000,000,000

Gambar 3. 20 Sebagian Worksheet PT Niki Tahun 2023

Berdasarkan Gambar 3.20, worksheet berisi rincian akun Asuransi Dibayar Dimuka sebagai berikut.

1. Nomor COA 116002.
2. Account Asuransi Dibayar Dimuka.
3. Saldo *audited* tahun 2022 tercatat Rp154.543.527.
4. Saldo awal tahun 2023 juga sebesar Rp154.543.527 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup.
5. Selama Januari–Desember, terjadi mutasi sebesar Rp495.319.805 di sisi debit dan Rp457.055.462 di sisi kredit yang diambil dari saldo *general ledger* tahun 2023.
6. Saldo *unaudited* 2023 tetap Rp192.807.870 yang berasal dari saldo awal tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di mutasi kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi.
7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
8. Saldo *audited* 2023 juga Rp192.807.870.

- Selanjutnya, mengisi format KKP *supporting schedule* untuk akun Biaya Dibayar Dimuka dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.20.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

Prepared by :

Date:

INDEX

Client :PT NIKI

Period :

Reviewed by :

Date:

Subject :Biaya dibayar dimuka

31-Dec-23

E.1

Acc.No.	DESCRIPTION	Ref	Saldo Awal 1-Jan-23	Mutasi Januari-Desember		Saldo Unaudit 31-Dec-23	PAJE / PRJE		Audit 31-Dec-23	Audit 31-Dec-22
				Dr	Cr		Dr	Cr		
1	Biaya dibayar dimuka									
116002	Asuransi Dibayar di Muka	2	154.543.527	495.319.805	457.055.462	192.807.870	-	-	192.807.870	154.543.527
116006	UANG MUKA IKLAN		7.500.000		7.500.000	-			-	7.500.000
116007	UANG MUKA BIAYA		1.136.777.349	1.130.963.641	1.142.112.849	1.125.628.141			1.125.628.141	1.136.777.349
116008	UANG MUKA SEWA		-	1.000.000.000	-	1.000.000.000			1.000.000.000	-
	Total Biaya dibayar dimuka	9	1.298.820.876	2.626.283.446	1.606.668.311	2.318.436.011	-	-	2.318.436.011	1.298.820.876

Gambar 3. 21 *Supporting Schedule* Asuransi Dibayar Dimuka


Gambar 3.21 memperlihatkan format KKP *supporting schedule* untuk akun Asuransi Dibayar Dimuka yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

- Nomor akun dicatat 116002.
- Keterangan akun ditulis sebagai Asuransi Dibayar Dimuka.
- Saldo awal per 1 Januari 2023 adalah Rp154.543.527.
- Selama Januari–Desember terjadi mutasi, yaitu debit Rp495.319.805 dan kredit Rp457.055.462.
- Saldo per 31 Desember 2023 (*unaudited*) sebesar Rp192.807.870.
- Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
- Saldo per 31 Desember 2023 (*audited*) adalah Rp192.807.870.
- Saldo per 31 Desember 2022 (*audited*) sebesar Rp154.543.527.
- Secara keseluruhan, Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp1.298.820.876. Selama tahun 2024 terjadi mutasi dengan total debit Rp2.626.283.446 dan kredit Rp1.606.668.311. Pada akhir periode, saldo *unaudited* per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.318.436.011 tanpa adanya penyesuaian *PAJE/PRJE*. Setelah diaudit, saldo per 31 Desember 2023 tercatat Rp2.318.436.011, sedangkan saldo audit tahun sebelumnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.298.820.876.

- Setelah mengisi *supporting schedule* Biaya Dibayar Dimuka, total saldo dari setiap akun yang terdapat di *supporting schedule* dipindahkan ke *lead schedule*.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT



Prepared by :

Date:

INDEX

Client : PT NIKI 1

Period :

Reviewed by :

Date:

E. Lead

Subject : Biaya dibayar dimuka 2

31-Dec-23 3

Acc.No.	DESCRIPTION	Ref	Saldo Awal 1-Jan-23	Mutasi Januari-Desember		Saldo Unaudit 31-Dec-23	PAJE / PRJE		Audit 31-Dec-23	Audit 31-Dec-22
				Dr	Cr		Dr	Cr		
	Biaya dibayar dimuka	E.1	4 1,298,820,876	5 2,626,283,446	5 1,606,668,311	6 2,318,436,011	7 -	7 -	8 2,318,436,011	9 1,298,820,876
	Total Biaya Dibayar Dimuka		1,298,820,876	2,626,283,446	1,606,668,311	2,318,436,011	-	-	2,318,436,011	1,298,820,876

Gambar 3. 22 *Lead Schedule* Biaya Dibayar Dimuka

Gambar 3.22 memperlihatkan format KKP *lead schedule* untuk akun Biaya Dibayar Dimuka yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

- Klien yang diaudit adalah PT Niki.
 - Subject* Biaya Dibayar Dimuka.
 - Periode 31 Desember 2023.
 - Saldo awal per 1 Januari 2023 sebesar Rp1.298.820.876.
 - Selama tahun 2023 terjadi mutasi debit dan kredit masing-masing senilai Rp2.626.283.446 dan Rp1.606.668.311.
 - Saldo *unaudited* pada 31 Desember 2023 tetap Rp2.318.436.011.
 - Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 - Saldo audit 2023 tercatat Rp2.318.436.011.
 - Saldo audit tahun 2022 yang juga sebesar Rp1.298.820.876.
4. Setelah dilakukan pencatatan seluruh akun ke dalam *lead schedule* dan *supporting schedule* KKP, dokumen KKP tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan proses *review*.

3.2.6.2 Rekapitulasi Perjanjian Kredit

Perjanjian kredit adalah sebuah kontrak tertulis antara pihak pemberi kredit (kreditur) dan pihak penerima kredit (debitur) yang mengatur pemberian pinjaman dana terkait dengan syarat dan ketentuan yang berlaku dalam pinjaman dana tersebut. Tujuan rekapitulasi perjanjian kredit adalah untuk mengetahui jumlah pinjaman, jangka waktu, suku bunga, tata cara pembayaran serta denda dan penalti selama masa kredit serta memudahkan proses evaluasi dan monitoring transaksi

jika diperlukan penelusuran kembali. Selama masa magang, rekapitulasi dilakukan untuk 16 perjanjian kredit dengan menggunakan dokumen perjanjian kredit milik PT Niki dan *softcopy template* rekapitulasi dalam format *file excel*. Rekapitulasi tersebut mencakup perjanjian pada tahun 2007, 2008, 2009, 2014, 2017, 2019, 2020, 2021, dan 2023. Berikut adalah langkah-langkah rekapitulasi perjanjian kredit untuk PT Niki:

1. Memperoleh dokumen perjanjian kredit PT Niki tahun 2017 serta *softcopy template* rekapitulasi dalam format *file excel* yang disediakan oleh auditor.

OCBC NISP
Jakarta, 20 April 2017

Nomor : 062/OL/EB3-KGD/MB/IV/2017
Perihal : Surat Pemberitahuan Persetujuan Kredit

PT. Niki
Kemayoran
Jakarta Pusat

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan adanya permohonan berupa fasilitas baru dari PT. Niki (selanjutnya disebut sebagai "Debitur"), dengan ini kami bermaksud memberitahukan bahwa pada prinsipnya PT Bank OCBC NISP Tbk ("Bank OCBC NISP") telah menyetujui permohonan sebagaimana disebutkan di atas, dengan syarat dan ketentuan sebagai berikut:

I. Fasilitas Kredit Yang Ditolak:

A. Fasilitas Commercial Property Loan A (BARU)

Tujuan Kredit	: Investasi
Piagam Kredit	: Rp 1 Miliar
Sifat Fasilitas	: Uncommitted
Jangka Waktu	: 36 bulan sejak penandatanganan perjanjian kredit/pinjaman
Suku Bunga	: SBDK p.a. floating
Provisi	: 0.5% = Rp 5.000.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun
Biaya Administrasi	: Rp 1.000.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun
Angsuran per bulan	: Rp 32.857.235,-

B. Fasilitas Commercial Property Loan A (BARU)

Tujuan Kredit	: Investasi
Piagam Kredit	: Rp 4.5 Miliar
Sifat Fasilitas	: Uncommitted
Jangka Waktu	: 36 bulan sejak penandatanganan perjanjian kredit/pinjaman
Suku Bunga	: SBDK p.a. floating
Provisi	: 0.5% = Rp 22.500.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun
Biaya Administrasi	: Rp 4.500.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun
Angsuran per bulan	: Rp 147.857.557,-

II. Total Fasilitas Kredit di Bank OCBC NISP:

1. EMB-CPLA	Rp 1.000.000.000,-
2. EMB-CPLA	Rp 4.500.000.000,-

III. Agunan/Jaminan

No.	Jenis Agunan	Nilai Penjaminan	Fasilitas Yang dijamin	Asuransi
1.	Tanah dan Bangunan (Ruko), SHGB No. 1234 an. Nana (akan dibalik nama menjadi PT Niki) yang terletak di Medan, Sumatera Utara	HT * = Rp 1.000.000.000,-	1. EMB CPLA Rp 1M	Asuransi rekanan OCBC NISP dengan banker's clause OCBC NISP
2.	Tanah dan Bangunan (Gudang), SHGB No. 4745 an. Nana (akan dibalik nama menjadi PT Niki) yang terletak di Medan, Sumatera Utara	HT * = Rp 4.900.000.000,-	2. EMB CPLA Rp 4.5M	Asuransi rekanan OCBC NISP dengan banker's clause OCBC NISP

Notes:

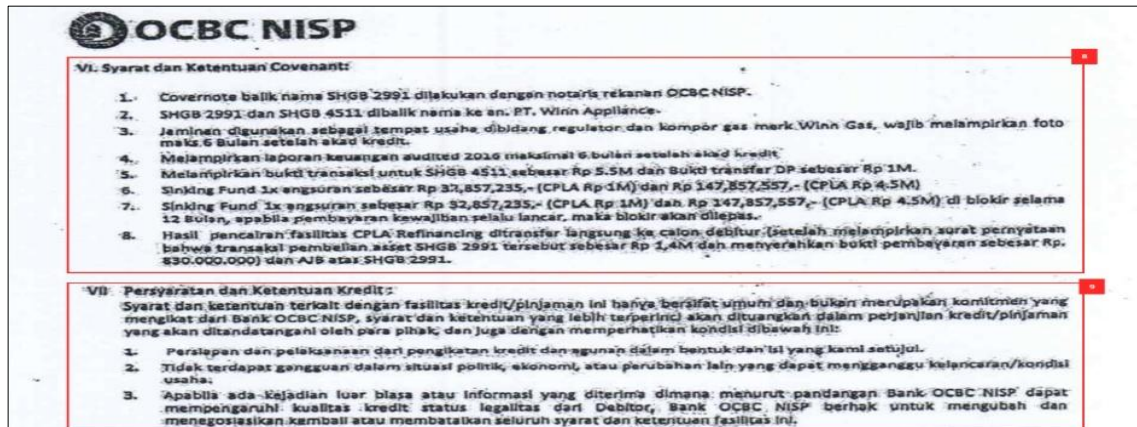
1. Agunan wajib diasuransikan melalui perusahaan asuransi rekanan Bank OCBC NISP dengan banker's clause Bank OCBC NISP.
2. Agunan akan dinilai oleh Bank OCBC NISP minimal setiap 24 (dua puluh empat) bulan sekali, atau sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Bank OCBC NISP.
3. Appraisal independent dibutuhkan apabila total pinjaman Debitur di Bank OCBC NISP (termasuk grup Debitur) di atas Rp 5 Miliar. Penilaian utang agunan oleh Appraisal Independent dilakukan minimal setiap 24 (dua puluh empat) bulan sekali atau sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Bank OCBC NISP.
4. Seluruh biaya yang berkaitan dengan penilaian agunan menjadi tanggungan pihak Debitur.

IV. Suku Bunga Dasar Kredit

1. Suku Bunga Dasar Kredit (SBDK) yang berlaku saat ini untuk Kredit Komersial adalah 11,25% (sebelas poin dua puluh lima persen) per tahun. Informasi SBDK yang berlaku setiap saat dapat dilihat pada website www.ocbcnisp.com.
2. Suku Bunga Dasar Kredit (SBDK) digunakan sebagai dasar penetapan suku bunga kredit yang akan dikenakan oleh Bank kepada nasabah. SBDK belum memperhitungkan komponen premi risiko yang besarnya tergantung dari penilaian Bank terhadap risiko untuk masing-masing Debitur atau kelompok Debitur. Dengan demikian, besarnya suku bunga kredit yang dikenakan kepada Debitur belum tentu sama dengan SBDK (Surat Edaran Bank Indonesia No.15/L/DPNP tanggal 15 Januari 2013 tentang Transparansi Informasi Suku Bunga Dasar Kredit).

V. Biaya, Bunga, Denda, dan Penalti

1. Semua biaya-biaya yang timbul (biaya administrasi, biaya provisi, biaya asuransi, biaya notaris, biaya pengecekan sertifikat dan biaya-biaya lainnya yang ditentukan oleh Bank OCBC NISP) sepenuhnya menjadi tanggungan pihak Debitur.
2. Suku bunga dapat berubah sewaktu-waktu sesuai kondisi pasar.
3. Khusus untuk fasilitas kredit yang harus diperpanjang setiap tahun (revolving), maka perpanjangan fasilitas kredit harus dilakukan sebelum jatuh tempo. Apabila terjadi keterlambatan perpanjangan, maka secara otomatis fasilitas akan dibekukan (tidak dapat dipergunakan) dan beban bunga menjadi 36% pertahun (p.a) atau sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Bank OCBC NISP.
4. Jika ternyata fasilitas kredit batal direalisasikan yang dikarenakan pembatalan dari pihak Debitur maka semua biaya-biaya yang sudah timbul sepenuhnya tetap menjadi tanggungan pihak Debitur.
5. Untuk pemenuhan seluruh kewajiban pembayaran bunga dan atau pokok pinjaman setiap bulannya, Debitur harus menyediakan dana pada rekening resmi di Bank OCBC NISP, minimal 1 (satu) hari kerja sebelumnya, sesuai dengan jatuh tempo pembayaran kewajiban bunga dan atau pokok pinjaman tersebut.
6. Pelunasan dipercepat akan dikenakan penalti sebesar 2% (dua) persatua ketentuan yang berlaku pada Bank OCBC NISP dari jumlah pelunasan untuk fasilitas non revolving atau dari plafon untuk fasilitas revolving.



Gambar 3. 23 Surat Perjanjian Kredit milik PT Niki

Gambar 3.23 menunjukkan surat perjanjian kredit antara Bank OCBC sebagai kreditur dan PT Niki sebagai debitur. Terdapat beberapa bagian dalam Gambar 3.23 yaitu:

1. Nomor surat perjanjian kredit.
2. Tanggal perjanjian kredit.
3. Fasilitas kredit yang disetujui.
4. Total fasilitas kredit.
5. Jaminan atas perjanjian kredit yang dilakukan.
6. Suku bunga yang berlaku selama perjanjian kredit.
7. Biaya, bunga, denda dan penalti yang akan dikenakan selama masa perjanjian kredit.
8. Syarat dan ketentuan *covenant* dimana *covenant* ini merujuk pada syarat dan ketentuan yang wajib dipatuhi selama masa perjanjian kredit yang ditetapkan oleh kreditur terhadap debitur.

9. Persyaratan dan ketentuan selama perjanjian kredit berlaku.

Laporan Informasi Angsuran

TGL DICETAK: 21/04/17 17:45:12
KANTOR PUSAT

LAPORAN INFORMASI ANGSURAN
Periode: 28/04/17

NAMA
ALAMAT

PT Niki

PRODUCT
TERM
PLAFOND
RATE

EBCPLA
36 BULAN
4,500,000,000.00
11.25 %

TAHUN
VALUTA
BUNGA

ANGSURAN

POROK

BUNGA

OUTSTANDING

28/05/17	11.25	147,857,557.00	105,670,057.00	42,187,500.00	4,500,000,000.00
28/06/17	11.25	147,857,557.00	106,660,714.00	41,196,843.00	4,394,329,943.00
28/07/17	11.25	147,857,557.00	107,660,458.00	40,196,899.00	4,287,669,229.00
28/08/17	11.25	147,857,557.00	108,669,977.00	39,187,580.00	4,180,008,571.00
28/09/17	11.25	147,857,557.00	109,689,758.00	38,168,799.00	4,071,338,294.00
28/10/17	11.25	147,857,557.00	110,717,090.00	37,140,467.00	3,961,649,836.00
28/11/17	11.25	147,857,557.00	111,755,063.00	36,102,494.00	3,850,932,746.00
28/12/17	11.25	147,857,557.00	112,802,766.00	35,054,791.00	3,739,177,683.00
28/01/18	11.25	147,857,557.00	113,860,292.00	33,997,265.00	3,626,374,917.00
28/02/18	11.25	147,857,557.00	114,927,732.00	32,929,825.00	3,512,514,625.00
28/03/18	11.25	147,857,557.00	116,005,180.00	31,852,377.00	3,397,586,893.00
28/04/18	11.25	147,857,557.00	117,092,728.00	30,764,829.00	3,281,581,713.00
28/05/18	11.25	147,857,557.00	118,190,473.00	29,667,084.00	3,164,488,985.00
28/06/18	11.25	147,857,557.00	119,298,508.00	28,559,049.00	3,046,298,512.00
28/07/18	11.25	147,857,557.00	120,416,332.00	27,440,625.00	2,927,000,004.00
28/08/18	11.25	147,857,557.00	121,545,841.00	26,311,716.00	2,806,383,072.00
28/09/18	11.25	147,857,557.00	122,685,333.00	25,172,224.00	2,685,037,231.00
28/10/18	11.25	147,857,557.00	123,835,508.00	24,022,049.00	2,562,351,898.00
28/11/18	11.25	147,857,557.00	124,996,466.00	22,861,091.00	2,438,516,390.00
28/12/18	11.25	147,857,557.00	126,168,308.00	21,689,249.00	2,313,519,924.00
28/01/19	11.25	147,857,557.00	127,351,136.00	20,506,421.00	2,187,351,616.00
28/02/19	11.25	147,857,557.00	128,545,052.00	19,312,505.00	2,060,000,480.00
28/03/19	11.25	147,857,557.00	129,750,162.00	18,107,395.00	1,931,455,428.00
28/04/19	11.25	147,857,557.00	130,966,570.00	16,890,987.00	1,801,705,266.00
28/05/19	11.25	147,857,557.00	132,194,982.00	15,663,175.00	1,670,738,696.00
28/06/19	11.25	147,857,557.00	133,433,704.00	14,423,853.00	1,538,544,314.00
28/07/19	11.25	147,857,557.00	134,684,645.00	13,172,912.00	1,405,110,610.00
28/08/19	11.25	147,857,557.00	135,947,314.00	11,910,243.00	1,270,425,945.00
28/09/19	11.25	147,857,557.00	137,221,820.00	10,635,737.00	1,134,478,651.00
28/10/19	11.25	147,857,557.00	138,508,274.00	9,349,283.00	997,256,631.00
28/11/19	11.25	147,857,557.00	139,806,789.00	8,050,768.00	858,748,557.00
28/12/19	11.25	147,857,557.00	141,117,478.00	6,740,079.00	718,941,768.00
28/01/20	11.25	147,857,557.00	142,440,454.00	5,417,103.00	577,824,290.00
28/02/20	11.25	147,857,557.00	143,775,934.00	4,081,723.00	435,383,836.00
28/03/20	11.25	147,857,557.00	145,123,732.00	2,733,825.00	291,608,002.00
28/04/20	11.25	147,857,560.00	146,484,270.00	1,373,290.00	146,484,270.00
TOTAL :		5,322,872,055.00	4,500,000,000.00	822,872,055.00	

Gambar 3. 24 Sebagian Isi Informasi Angsuran Kredit PT Niki

Berdasarkan Gambar 3.20, memuat beberapa informasi mengenai angsuran kredit PT Niki sebagai berikut.

1. Nama debitur
2. Produk fasilitas kredit
3. Jangka waktu kredit
4. Plafond kredit
5. Suku bunga kredit
6. Jumlah angsuran kredit

2. Setelah mendapatkan surat perjanjian kredit dan *softcopy template* rekapitulasi perjanjian kredit, informasi yang terdapat di dalam surat perjanjian kredit dipindahkan ke dalam *template* rekapitulasi tersebut.

NO PERHAL TANGGAL	1	062/OL/EB3-KGD/MB/IV/2017 Surat Pemberitahuan Persetujuan Kredit 20-Apr-17		
<p>Sehubungan dengan adanya permohonan fasilitas baru dari PT. Niki (selanjutnya disebut sebagai "Debitur"), dengan ini kami bermaksud memberitahukan bahwa pada prinsipnya PT Bank OCBC NISP Tbk ("Bank OCBC NISP") telah menyetujui permohonan sebagaimana disebutkan di atas, dengan syarat dan ketentuan sebagai berikut:</p>				
I.	Fasilitas Kredit Yang Disetujui:	3		
A.	Fasilitas Commercial Property Loan A (BARU)			
Tujuan Kredit	:	Investasi		
Plafond Kredit	:	Rp 1Milyar		
Sifat Fasilitas	:	Uncommitted		
Jangka Waktu	:	36 bulan sejak penandatanganan perjanjian kredit/pinjaman		
Suku Bunga	:	SBDK p. a. floating		
Provisi	:	0.5% + Rp 5.000.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun		
Biaya Administrasi	:	Rp 1.000.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun		
Angsuran per bulan	:	Rp 32.857.235,-		
B.	Fasilitas Commercial Property Loan A (BARU)			
Tujuan Kredit	:	Investasi		
Plafond Kredit	:	Rp 4.5 Milyar		
Sifat Fasilitas	:	Uncommitted		
Jangka Waktu	:	36 bulan sejak penandatanganan perjanjian kredit/pinjaman		
Suku Bunga	:	SBDK p. a. floating		
Provisi	:	0.5% + Rp 22.500.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun		
Biaya Administrasi	:	Rp 4.500.000,- dibebankan di muka untuk 3 tahun		
Angsuran per bulan	:	Rp 147.857.557,-		
II.	Total Fasilitas Kredit di Bank OCBC NISP:			
No.	Jenis Fasilitas	Plafond		
1.	EMB-CPLA	Rp 1.000.000.000,-		
2.	EMB-CPLA	Rp 4.500.000.000,-		
III.	Agunan/Jaminan	5		
No.	Jenis Agunan	Nilai Penjaminan	Fasilitas Yang Dijamin	Asuransi
1.	Tanah dan Bangunan (Ruko), SHGB No. 1234 an. Nana (akan dibalik nama menjadi PT. Niki) yang terletak di Medan, Sumatera Utara	HT* = Rp 1.000.000.000,-	1. EMB CPLA Rp 1M	Asuransi rekanan OCBC NISP dengan banker's clause OCBC NISP
2.	Tanah dan Bangunan (Gudang), SHGB No. 4745 an. Nana (akan dibalik nama menjadi PT. Niki) yang terletak di Medan, Sumatera Utara	HT* = Rp 4.900.000.000,-	2. EMB CPLA Rp 4.5 M	Asuransi rekanan OCBC NISP dengan banker's clause OCBC NISP
<p>Note:</p> <ol style="list-style-type: none"> Agunan wajib diasuransikan melalui perusahaan asuransi rekanan Bank OCBC NISP dengan banker's clause bank OCBC NISP. Agunan akan dinilai oleh Bank OCBC NISP minimal setiap 24 (dua puluh empat) bulan sekali, atau sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Bank OCBC NISP. Agunan yang tidak memenuhi syarat akan menjadi tanggungan Debitur di Bank OCBC NISP (termasuk grup Debitur) di atas Rp 5 Milyar. Penilaian ulang agunan oleh <i>Appraisal/Independent</i> dilakukan minimal setiap 24 (dua puluh empat) bulan sekali atau sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Bank OCBC NISP. Seluruh biaya yang berkaitan dengan penilaian agunan menjadi tanggungan pihak Debitur. 				
IV.	Suku Bunga Dasar Kredit	6		
1.	Suku Bunga Dasar Kredit (SBDK) yang berlaku saat ini untuk Kredit Komersial adalah 11,25% (sebelas poin dua puluh lima persen) per tahun. Informasi SBDK yang berlaku setiap saat dapat dilihat pada website www.ocbcnisp.com .			
2.	Suku Bunga Dasar Kredit (SBDK) digunakan sebagai dasar penetapan suku bunga kredit yang akan dikenakan oleh Bank kepada nasabah. SBDK belum memperhitungkan komponen estimasi premi risiko yang besarnya tergantung dari penilaian Bank terhadap risiko untuk masing-masing debitur atau kelompok debitur. Dengan demikian, besarnya suku bunga kredit yang dikenakan kepada debitur belum tentu sama dengan SBDK (Surat Edaran Bank Indonesia No. 15/PO/PKP tanggal 15 Januari 2013 tentang Transparansi Informasi Suku Bunga Dasar Kredit).			
V.	Biaya, Bunga, Denda, dan Penalti:	7		
1.	Semua biaya-biaya yang timbul (biaya administrasi, biaya provisi, biaya asuransi, biaya notaris, biaya pengecekan sertifikat dan biaya lainnya yang ditentukan oleh Bank OCBC NISP) sepenuhnya menjadi tanggungan pihak Debitur.			
2.	Khusus untuk fasilitas kredit yang harus diperpanjang setiap tahun (<i>revolving</i>), maka perpanjangan fasilitas kredit harus dilakukan sebelum jatuh tempo. Apabila terjadi keterlambatan perpanjangan, maka secara otomatis fasilitas akan dibekukan (tidak dapat dipergunakan) dan beban bunga menjadi 36% per tahun (p.a) atau sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Bank OCBC NISP.			
3.	Jika tergangat fasilitas kredit batal direalisasikan yang dikarenakan pembatalan dari pihak Debitur maka semua biaya-biaya yang sudah timbul sepenuhnya tetap menjadi tanggung jawab pihak Debitur.			
4.	Untuk pemenuhan seluruh kewajiban pembayaran bunga dan atau pokok pinjaman setiap bulannya, Debitur harus menyediakan dana pada rekening relasi di Bank OCBC NISP, minimal 1 (satu) hari kerja sebelumnya, sesuai dengan jatuh tempo pembayaran kewajiban bunga dan atau pokok pinjaman tersebut.			
5.	Pelunasan dipercepat akan dikenakan penalti sebesar 2% (atau sesuai ketentuan yang berlaku pada Bank OCBC NISP) dari jumlah pelunasan untuk fasilitas non revolving atau dari plafon untuk fasilitas <i>revolving</i> .			
VI.	Syarat dan Ketentuan Covenants:	8		
1.	Covernote balik nama SHGB 1234 dilakukan dengan notaris OCBC NISP.			
2.	SHGB 1234 dan SHGB 4547 dibalik nama ke an. PT. Niki.			
3.	Jaminan digunakan sebagai tempat usaha dibidang regulator dan kompor gas merk Niki Gas, wajib melampirkan foto maks. 6 Bulan setelah akad kredit.			
4.	Melampirkan laporan keuangan audited 2016 maksimal 6 bulan setelah akad kredit.			
5.	Melampirkan bukti transaksi untuk SHGB 4511 sebesar Rp 5.5 M dan Bukti transfer DP sebesar Rp 1M.			
6.	Sinking Fund ts angsuran sebesar Rp 32.857.235,- (CPLA Rp 1M) dan Rp 147.857.557,- (CPLA Rp 4.5M).			
7.	Sinking Fund ts angsuran sebesar Rp 32.857.235,- (CPLA Rp 1M) dan Rp 147.857.557,- (CPLA Rp 4.5M) diblokir selama 12 bulan, apabila pembayaran kewajiban selalu lancar, maka blokir akan dilepas.			
8.	Hasil pencairan fasilitas CPLA Refinancing ditransfer langsung ke calon debitur (setelah melampirkan surat pengantaraan bahwa transaksi pembelian aset SHGB 2391 tersebut sebesar Rp 1,4M dan menyerahkan bukti pembayaran sebesar Rp. 830.000.000) dan AUB atas SHGB 2391.			
VII.	Persyaratan dan Ketentuan Kredit:	9		
1.	Syarat dan ketentuan terkait dengan fasilitas kredit/pinjaman ini hanya bersifat umum dan bukan merupakan komitmen yang mengikat dari Bank OCBC NISP, syarat dan ketentuan yang lebih terperinci akan dituangkan dalam perjanjian kredit/pinjaman yang akan ditandatangani oleh para pihak, dan juga dengan memperhatikan kondisi dibawah ini.			
2.	Persiapan dan pelaksanaan dari pengikatan kredit dan agunan dalam bentuk dan isi yang kami setuju.			
3.	Tidak terdapat gangguan dalam situasi politik, ekonomi, atau perubahan lain yang dapat mengganggu kelancaran/kondisi usaha.			
4.	Apabila ada kebijakan luar biasa atau informasi yang diterima dimana menurut pandangan Bank OCBC NISP dapat mempengaruhi kualitas kredit status legalitas dari Debitur, Bank OCBC NISP berhak untuk mengubah dan menegosiasikan kembali atau membatalkan seluruh syarat dan ketentuan fasilitas ini.			

Gambar 3. 25 Hasil Pengisian Rekapitulasi Perjanjian Kredit

Berdasarkan Gambar 3.25 menunjukkan informasi sebagai berikut.

1. Nomor surat perjanjian kredit: 062/OL/EB3-KGD/MB/IV/2017.
2. Tanggal surat perjanjian kredit: 20 April 2017.
3. Fasilitas kredit yang disetujui: 2 fasilitas Commercial Property Loan A.

4. Total fasilitas kredit: EMB-CPL A yang masing-masing senilai Rp1.000.000.000 dan Rp4.500.000.000.
5. Jaminan atas perjanjian kredit: Tanah dan Bangunan SHGB No. 1234 senilai Rp1.000.000.000 serta Tanah dan Bangunan SHGB No. 4547 sebesar Rp4.900.000.000.
6. Suku bunga kredit yang berlaku sebesar 11,25%.
7. Biaya, bunga, denda serta penalti yang ditetapkan selama masa perjanjian kredit.
8. Syarat dan ketentuan *covenant* yang timbul dalam perjanjian kredit.
9. Persyaratan dan ketentuan kredit yang berlaku selama masa perjanjian kredit.

LAPORAN INFORMASI ANGSURAN					
Periode	:	28-Apr-17			
NAMA	:	PT. NIKI	1		
ALAMAT	:				
PRODUCT	:	EBCPLA	2		
TERM	:	36 BULAN	3		
PLAFOND	:	4.500.000.000.00	4		
RATE	:	11.25%	5		
Janggal Valet	Beaga	Angsuran	Pokok	Beaga	Ostanding
28-May-17	11.25	147,857,557.00	105,670,057.00	42,187,500.00	4,500,000,000.00
28-Jun-17	11.25	147,857,557.00	106,660,714.00	41,196,843.00	4,334,323,343.00
28-Jul-17	11.25	147,857,557.00	107,660,658.00	40,196,893.00	4,287,663,223.00
28-Aug-17	11.25	147,857,557.00	108,669,377.00	39,187,580.00	4,180,008,571.00
28-Sep-17	11.25	147,857,557.00	109,688,758.00	38,168,793.00	4,071,338,534.00
28-Oct-17	11.25	147,857,557.00	110,717,090.00	37,140,467.00	3,961,649,836.00
28-Nov-17	11.25	147,857,557.00	111,755,063.00	36,102,494.00	3,850,932,746.00
28-Dec-17	11.25	147,857,557.00	112,802,766.00	35,054,791.00	3,739,177,683.00
28-Jan-18	11.25	147,857,557.00	113,860,292.00	33,997,265.00	3,626,374,317.00
28-Feb-18	11.25	147,857,557.00	114,927,732.00	32,929,825.00	3,512,514,625.00
28-Mar-18	11.25	147,857,557.00	116,005,180.00	31,852,377.00	3,397,586,893.00
28-Apr-18	11.25	147,857,557.00	117,092,728.00	30,764,829.00	3,281,581,713.00
28-May-18	11.25	147,857,557.00	118,190,473.00	29,667,084.00	3,164,488,365.00
28-Jun-18	11.25	147,857,557.00	119,298,508.00	28,553,043.00	3,046,298,512.00
28-Jul-18	11.25	147,857,557.00	120,416,332.00	27,440,625.00	2,927,000,004.00
28-Aug-18	11.25	147,857,557.00	121,545,841.00	26,311,716.00	2,806,583,072.00
28-Sep-18	11.25	147,857,557.00	122,685,333.00	25,172,224.00	2,685,037,231.00
28-Oct-18	11.25	147,857,557.00	123,835,508.00	24,022,043.00	2,562,351,898.00
28-Nov-18	11.25	147,857,557.00	124,996,466.00	22,861,091.00	2,438,516,390.00
28-Dec-18	11.25	147,857,557.00	126,168,308.00	21,683,243.00	2,313,513,924.00
28-Jan-19	11.25	147,857,557.00	127,351,136.00	20,506,421.00	2,187,351,616.00
28-Feb-19	11.25	147,857,557.00	128,545,052.00	19,312,505.00	2,060,000,480.00
28-Mar-19	11.25	147,857,557.00	129,750,162.00	18,101,395.00	1,931,455,428.00
28-Apr-19	11.25	147,857,557.00	130,966,570.00	16,890,387.00	1,801,705,266.00
28-May-19	11.25	147,857,557.00	132,194,382.00	15,663,175.00	1,670,738,696.00
28-Jun-19	11.25	147,857,557.00	133,433,704.00	14,423,853.00	1,538,544,314.00
28-Jul-19	11.25	147,857,557.00	134,684,645.00	13,172,912.00	1,405,110,610.00
28-Aug-19	11.25	147,857,557.00	135,947,314.00	11,910,243.00	1,270,425,965.00
28-Sep-19	11.25	147,857,557.00	137,221,820.00	10,635,737.00	1,134,478,651.00
28-Oct-19	11.25	147,857,557.00	138,508,274.00	9,349,283.00	997,256,831.00
28-Nov-19	11.25	147,857,557.00	139,806,789.00	8,050,768.00	858,748,557.00
28-Dec-19	11.25	147,857,557.00	141,117,478.00	6,740,079.00	718,341,768.00
28-Jan-20	11.25	147,857,557.00	142,440,454.00	5,417,103.00	577,824,290.00
28-Feb-20	11.25	147,857,557.00	143,775,834.00	4,081,723.00	435,383,836.00
28-Mar-20	11.25	147,857,557.00	145,123,732.00	2,733,825.00	291,608,002.00
28-Apr-20	11.25	147,857,560.00	146,484,270.00	1,373,290.00	146,484,270.00
Total		5,322,872,055.00	4,500,000,000.00	822,872,055.00	

Gambar 3. 26 Hasil Rekapitulasi Informasi Angsuran PT Niki

Gambar 3.26 menunjukkan beberapa informasi mengenai angsuran PT Niki sebagai berikut.

1. Nama debitur: PT Niki
2. Produk fasilitas kredit: EBCPLA
3. Jangka waktu: 36 bulan

4. *Plafond* kredit: Rp4.500.000.000
5. Suku bunga kredit: 11,25%
6. Total angsuran, pokok, dan bunga masing-masing senilai Rp5.322.872.055, Rp4.500.000.000, dan Rp822.872.055.

3.2.6.3 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2 kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Silvania per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh surat tugas audit dari auditor.

SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
License No. 367/KM. 1/2012

No. 002/SASR/ST/VI/2024

Tangerang, 13 Juni 2024

Kepada Yth.
PT Niki
di tempat

**Penugasan Jasa Audit PT Niki
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023**

Dengan hormat,

Sehubungan dengan pelaksanaan penugasan jasa audit atas laporan keuangan PT Niki untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dengan ini kami menugaskan:

• SAS	: Partner
• HA	: Manager
• IOS	: Ketua Tim
• PGA	: Auditor
• SA	: Auditor

Demi kelancaran pelaksanaan pekerjaan, kami berharap manajemen dapat membantu dan bekerjasama dengan Tim tersebut di atas.

Hormat kami,
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN


TTD

Drs. SAS, CPA
Pimpinan Rekan

Gambar 3. 27 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.27, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 002/SASR/ST/VI/2024
2. Klien yang diaudit: PT Niki
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. SAS selaku *partner*
 2. HA selaku *manager*
 3. IOS selaku ketua tim
 4. PGA selaku auditor
 5. SA selaku auditor
2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, serta telepon. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.



SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
License No. 387/KM.1/2012

Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik

3.01	SURVEI PENDAHULUAN	1
Nama Klien	PT NIKI	
Tahun Buku	31 Desember 2023	2

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
2. ~~Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disediakan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.~~
3. ~~Sedangkan, pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.~~
4. ~~Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memulakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk memantapkan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum perusahaan dimulai.~~

Nama Klien ~~Sesuai~~ Hukum : PT Niki

Alamat : Kemayoran, Jakarta Pusat **3**

Telepon dan Fax : Telp: 021-379 42888, Fax: 021-042 4334 **4**

Email :

Pejabat Penghubung :

Disiapkan oleh	IOS	Tanggal	13 Juni 2024	5
Diperiksa oleh	HA	Tanggal	14 Juni 2024	
Disetujui oleh	SAS	Tanggal	17 Juni 2024	

Gambar 3. 28 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.28, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Niki
 2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2023
 3. Alamat klien adalah Kemayoran, Jakarta Pusat
 4. Nomor telepon: 021- 379 42888, *fax*: 021-042 4334
 5. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh IOS pada tanggal 13 Juni 2024, lalu diperiksa oleh HA pada tanggal 14 Juni 2024, kemudian disetujui oleh SAS pada tanggal 17 Juni 2024.
3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.
2. *Analytical Review Balance Sheet dan Profit Loss* serta Rasio Keuangan
- Analytical review* merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.
- Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan

analytical review adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Niki per 31 Desember 2023:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) tahun 2023 dan 2022 dari auditor.

PT NIKI			
NERACA			
Per 31 Desember 2023 dan 2022			
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	2d,4	7,101,365,226	5,087,490,186
Piutang usaha:			
- Pihak ketiga	2e,5	64,481,652,127	60,980,324,270
- Pihak berelasi	2e,2h,5,24	19,798,447,431	9,756,086,500
Piutang lain-lain - pihak berelasi	2e,2h,6,24	7,563,583,874	839,531,700
Persediaan	2f,7	24,400,669,998	31,699,293,569
Biaya dibayar dimuka	8	2,318,436,011	1,298,820,876
Uang muka	9	6,887,924,742	8,262,625,287
Jumlah Aset Lancar		132,552,079,409	117,924,172,388
Aset Tidak Lancar			
Uang muka investasi	9	27,384,091,812	18,073,181,820
Aset tetap - bersih	2g,11	146,005,755,513	124,955,466,995
Setoran jaminan	10	1,005,486,968	979,701,924
Jumlah Aset Tidak Lancar		174,395,334,293	144,008,350,739
JUMLAH ASET		306,947,413,702	261,932,523,127

Gambar 3. 29 Sebagian Isi dari BSPL PT Niki Tahun 2023 dan 2022

Berdasarkan Gambar 3.29 menunjukkan bahwa uang muka pada tahun 2023 senilai Rp6.887.924.742 dan tahun 2022 senilai Rp8.262.625.287.

2. Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

KETERANGAN	Kenaikan/ Penurunan			
	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Dalam Rupiah	Persentase (%)
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan Bank	7,101,365,226	5,087,490,186	(2,013,875,040)	-39.58%
Piutang Usaha				
Pihak ketiga	64,481,652,127	60,980,324,270	(3,501,327,857)	-5.74%
Pihak berelasi	19,798,447,431	9,756,086,500	(10,042,360,931)	-102.93%
Piutang lain-lain - pihak berelasi	7,563,583,874	839,531,700	(6,724,052,174)	-800.93%
Persediaan	24,400,669,998	31,699,293,569	7,298,623,571	23.02%
Biaya Dibayar Dimuka	2,318,436,011	1,298,820,876	(1,019,615,135)	-78.50%
Uang muka	1 6,887,924,742	1 8,262,625,287	2 1,374,700,545	2 16.64%
Jumlah Aset Lancar	132,552,079,409	117,924,172,388	(14,627,907,021)	-12.40%
ASET TIDAK LANCAR				
Uang muka investasi	27,384,091,812	18,073,181,820	(9,310,909,992)	-51.52%
Aset tetap - bersih	146,005,755,513	124,955,466,995	(21,050,288,518)	-16.85%
Setoran Jaminan	1,005,486,968	979,701,924	(25,785,044)	-2.63%
Jumlah Aset Tidak Lancar	174,395,334,293	144,008,350,739	(30,386,983,554)	-21.10%
JUMLAH ASET	306,947,413,702	261,932,523,127	(45,014,890,575)	-17.19%

Gambar 3. 30 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Niki

Berdasarkan Gambar 3.30, terdapat beberapa informasi terkait akun Uang muka sebagai berikut yang diperoleh dari Gambar 3.29.

1. Uang muka 2023: Rp6.887.924.742
Uang muka 2022: Rp8.262.625.287
2. Uang muka tahun 2023 mengalami penurunan sebesar Rp1.374.700.545 dengan persentase senilai -16,64% dibandingkan tahun 2022.
3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

KETERANGAN	Kenaikan/ Penurunan			
	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Dalam Rupiah	Persentase (%)
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan Bank	7,101,365,226	5,087,490,186	(2,013,875,040)	-39.58%
Piutang Usaha				
Pihak ketiga	64,481,652,127	60,980,324,270	(3,501,327,857)	-5.74%
Pihak berelasi	19,798,447,431	9,756,086,500	(10,042,360,931)	-102.93%
Piutang lain-lain - pihak berelasi	7,563,583,874	839,531,700	(6,724,052,174)	-800.93%
Persediaan	24,400,669,998	31,699,293,569	7,298,623,571	23.02%
Biaya Dibayar Dimuka	2,318,436,011	1,298,820,876	(1,019,615,135)	-78.50%
Uang muka	6,887,924,742	8,262,625,287	1,374,700,545	16.64%
Jumlah Aset Lancar	132,552,079,409	117,924,172,388	(14,627,907,021)	-12.40%
ASET TIDAK LANCAR				
Uang muka investasi	27,384,091,812	18,073,181,820	(9,310,909,992)	-51.52%
Aset tetap - bersih	146,005,755,513	124,955,466,995	(21,050,288,518)	-16.85%
Setoran Jaminan	1,005,486,968	979,701,924	(25,785,044)	-2.63%
Jumlah Aset Tidak Lancar	174,395,334,293	144,008,350,739	(30,386,983,554)	-21.10%
JUMLAH ASET	306,947,413,702	261,932,523,127	(45,014,890,575)	-17.19%

KETERANGAN	Kenaikan/ Penurunan			
	31 Desember 2023	31 Desember 2022	Dalam Rupiah	Persentase (%)
LIABILITAS DAN EKUITAS				
LIABILITAS JANGKA PENDEK				
Utang Bank	32,633,540,557	58,062,186,954	25,428,646,397	43.80%
Utang Usaha				
Pihak ketiga	66,070,010,950	60,918,710,641	(5,151,300,309)	-8.46%
Pihak berelasi	4,713,152,000	1,965,582,450	(2,747,569,550)	-139.78%
Beban Akruai	2,436,838,620	2,564,079,962	127,241,342	4.96%
Utang Pajak	1,753,244,223	2,828,917,194	1,075,672,971	38.02%
Liabilitas jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam satu tahun				
Utang bank	32,622,867,460	2,303,978,428	(30,318,889,032)	-1315.94%
Utang pembiayaan konsumen	468,974,000	190,822,000	(278,152,000)	-145.77%
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	140,698,627,810	128,834,277,629	(11,864,350,181)	-9.21%
LIABILITAS JANGKA PANJANG				
Utang jangka panjang setelah dikurangi utang jatuh tempo dalam satu tahun				
Utang bank	27,165,632,611	12,613,850,494	(14,551,782,117)	-115.36%
Utang Pembiayaan Konsumen	85,268,000	0	(85,268,000)	0%
Liabilitas Imbalan Kerja Karyawan	5,885,152,060	5,277,120,746	(608,031,314)	-11.52%
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	33,136,052,671	17,890,971,240	(15,245,081,431)	-85.21%
JUMLAH LIABILITAS	173,834,680,481	146,725,248,869	(27,109,431,612)	-18.48%

Gambar 3. 31 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Niki

Diketahui pada tahun 2023, total aset sebesar Rp306.947.413.702 dan total liabilitas senilai Rp173.834.680.481 yang diambil dari Gambar 3.31 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN PT NIKI Per 31 Desember 2023					
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN	31-Dec-23		31-Dec-24
III Rasio Solvabilitas					
1	Debt to Asset Ratio (%)	Total Hutang x 100% = Total Aset	173,834,680,481 306,947,413,702	=	56.63%
2	Debt to Equity Ratio (%)	Total Hutang x 100% = Equity	306,947,413,702 133,112,733,221	=	2.31 kali
3	Equity to total aset (%)	Total Modal Sendiri x 100% = Total Aset	10,005,000,000 173,834,680,481	=	5.76%

Gambar 3. 32 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Niki

Berdasarkan Gambar 3.32 menunjukkan bahwa *debt to asset ratio* PT Niki di tahun 2023 sebesar 56,63% yang didapat dari persamaan total liabilitas sebesar Rp173.834.680.481 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.31

dibagi dengan total aset sebesar Rp306.947.413.702 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.31.

4. Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet dan income statement*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.7 PT Jay


3.2.7.1 Melakukan Tracing

Tracing adalah proses mencocokkan data transaksi pada dokumen dengan permintaan data *tracing*, lalu mencatat informasi penting dari dokumen tersebut ke dalam tabel *tracing*. Tujuannya untuk memastikan bahwa transaksi yang dicatat benar-benar terjadi serta menganalisis kelengkapan dan kesesuaian transaksi dengan dokumen pendukung yang berlaku. Selama magang, *tracing* dilakukan pada 6 akun, yaitu pendapatan; COGS; *operating expense, general dan administrative expense* serta *accrued expense*; hutang usaha dan utang lain-lain; serta uang muka pelanggan. Dokumen yang digunakan berupa dokumen pendukung transaksi dan *softcopy template tracing* dalam format *file excel* dari auditor, dengan periode yang dicek adalah tahun 2024.

a. Pendapatan

Berikut adalah langkah-langkah melakukan *tracing* untuk akun pendapatan PT Jay:

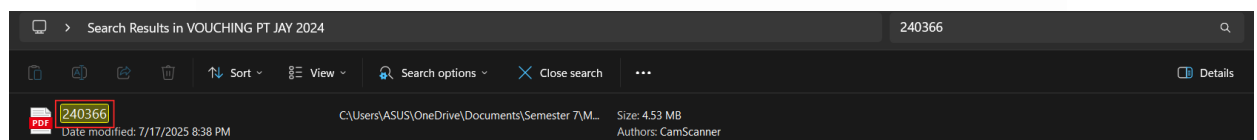
1. Memperoleh *template tracing* dari auditor.

PERMINTAAN DATA TRACING PENDAPATAN					KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN			
PT JAY					REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT			
PER 31 DESEMBER 2024								
NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo		
						Debit	Kredit	
1	02/01/2024	41-100-010	SALES	240004	Sales, PT SAU		22.800,000	
2	16/01/2024	41-100-010	SALES	240062	Sales, PT ULI		203.340,000	
3	05/02/2024	41-100-010	SALES	240171	Sales, PT AFI		1.600,000	
4	22/02/2024	41-100-010	SALES	240241	Sales, PT DF		2.520,000	
5	03/2024	41-100-010	SALES	240283	Sales, PT IPS		241.120,000	
6	02/04/2024	41-100-010	SALES	240366	Sales, PT IP		20.655,000	
7	06/05/2024	41-100-010	SALES	240453	Sales, PT XYI		1.800,000	
8	6/12/2024	41100010	Sales	7100000088			35.000,000	

Gambar 3. 33 Sebagian Permintaan Data *Tracing* Pendapatan

Gambar 3.33 menunjukkan *tracing* pendapatan PT Jay per 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

1. Tanggal transaksi: 2 April 2024
 2. Nomor akun: 41-100-010
 3. Nama akun: *Sales*
 4. Nomor *form*: 240366
 5. Keterangan: *Sales*, PT IP
 6. Posisi akun di kredit dan nilai transaksi sebesar Rp20.655.000.
2. Memperoleh dokumen pendukung terkait transaksi dari auditor dan mencocokkan nomor *form* yang terdapat dalam dokumen pendukung transaksi dengan nomor *form* dalam *template tracing*.



Gambar 3. 34 Hasil Pencocokkan Nomor *Form*

Berdasarkan Gambar 3.34, dapat terlihat bahwa nomor *form* yang tertera dalam dokumen pendukung transaksi sama dengan nomor *form* yang terdapat dalam *template tracing* pada Gambar 3.33, yaitu 240366.

3. Melakukan rekapitulasi *invoice*.

INVOICE

Invoice No : FSID/INV/24/240366 1

Customer : PT IP Date : April 02, 2024 2

Attention : Mrs. Tita Delivery Order No. : FSID-UNT/DO/24/IV/TEMP-033

Address : Karawang, Jawa Barat Customer Order No. : ISP-24180

Division : FSC-FL

Salesman : BW

					Currency : IDR	
No.	ITEM NO	DESCRIPTION	QUANTITY	UNIT PRICE	TOTAL PRICE	
1.	FS FL 2118080237	AIR FILTER T75P 3	1	6.885.000.00	6.885.000.00	
2.	FS FL 2118080236	AIR FILTER T75U	1	6.885.000.00	6.885.000.00	
3.	FS FL 2118080235	AIR FILTER T75H	1	6.885.000.00	6.885.000.00	
Term & Condition :				SUB TOTAL 4		20.655.000.00
Due date : 30 DAYS AFTER DELIVERY OF GOODS				VAT		2.272.050.00
				TOTAL		22.927.050.00


Say amount : *Twenty Two Million Nine Hundred Twenty Seven Thousand Fifty Rupiah* April 02, 2024
PT Jay

Gambar 3. 35 Invoice

Gambar 3.35 memuat informasi berupa *invoice* dari PT Jay ke PT A dengan rincian sebagai berikut:

1. Nomor *invoice*: FSID/INV/24/240366
2. Tanggal: 02 April 2024
3. Keterangan: Pembayaran pembelian air *filter* dengan kode T75P, T75U, T75H
4. Jumlah: Rp20.655.000

4. Melakukan rekapitulasi faktur pajak.

Faktur Pajak		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.006-24.11376506 1		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT Jay 2 Alamat : Tangerang Selatan NPWP : 25.785.653.9-363.146		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT IP 3 Alamat : Kerawang NPWP : 10.000.000.1-010.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	JAY TYPE T75 P Rp 8.100.000 x 1 Potongan Harga : Rp 1.215.000	8.100.000,00
2	JAY TYPE T75 U Rp 8.100.000 x 1 Potongan Harga : Rp 1.215.000	8.100.000,00
3	JAY TYPE T75 H Rp 8.100.000 x 1 Potongan Harga : Rp 1.215.000	8.100.000,00
Harga Jual / Penggantian		24.300.000,00
Dikurangi Potongan Harga		3.645.000,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		20.655.000,00 4
Total PPN		2.272.050,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00
Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.		
 FSID/INV/24/240366		KOTA TANGERANG SELATAN, 02 April 2024 5 APD

Gambar 3. 36 Faktur Pajak

Gambar 3.36 memuat informasi berupa faktur pajak dengan rincian sebagai berikut:

1. Nomor faktur pajak: 010.006-24.11376506
 2. Pengusaha kena pajak: PT Jay yang berlokasi di Tangerang Selatan, dengan nomor NPWP yaitu 25.785.653.9-363.146.
 3. Pembeli barang kena pajak: PT IP yang berlokasi di Kerawang, dengan nomor NPWP yaitu 10.000.000.1-010.000.
 4. Dasar Pengenaan Pajak (DPP) atas transaksi pembelian air filter tersebut sebesar Rp20.655.000.
 5. Tempat dan tanggal faktur pajak: kota Tangerang Selatan, 02 April 2024.
5. Melakukan rekapitulasi *delivery order*.

PT Jay
Tangerang
Tel: 62 21 2257 7166
Fax: 62 21 2257 7266

DELIVERY ORDER (SURAT JALAN)

NO : FSID-UNT/DO/24/IV/TEMP-033

Kepada : PT IP
Contact Person : Mrs. Tita
Delivery Address : Kerawang

Date : April 02, 2024
Invoice No : FSID/INV/24/240366
Customer Order No : ISP 24180

Plat Number : 1

NO	ITEM NO	DESCRIPTION	QUANTITY	NOTES
1	FS FL 2118080237	AIR FILTER T75P	1 UNIT	
2	FS FL 2118080236	AIR FILTER T75U	1 UNIT	
3	FS FL 2118080235	AIR FILTER T75H	1 UNIT	
TOTAL			3 UNIT	

Issued by:	Acknowledge by:	Checked by:	Delivered/Forwarder by:	Received by Customer:
TTD	TTD	TTD	TTD	TTD
Name : VANNY	Name : ARIEF	Name : ALFIAN/USMAN	Name : BAGIO	Name : JUL
Date : 02/04/2024	Date : 02/04/2024	Date : 02/04/2024	NO HP :	Date : 02/04/2024

Lembar-1 & 2 : PT FUSHENG COMPRESSOR INDONESIA, Lembar-3 : Customer, Lembar-4 : Forwarder

Gambar 3. 37 Delivery Order

Gambar 3.37 memuat informasi berupa *deliver order* dengan rincian sebagai berikut:

1. Nomor *delivery order*: FSID-UNT/DO/24/IV/TEMP-033
2. Tanggal dokumen *delivery order*: 2 April 2024
3. Keterangan: pembelian air filter dengan kode T75P, T75U, T75H
4. *Delivery order* dibuat oleh VANNY, diperiksa oleh ARIEF, disetujui oleh ALFIAN dan USMAN, pengiriman ke *customers* oleh BAGIO, serta dibukukan (*received by customers*) oleh JUL.
6. Mencocokkan tanggal transaksi pada permintaan data *tracing* dengan tanggal yang tercantum di *invoice*, faktur pajak, serta *delivery order* akun pendapatan, lalu mencatat jumlah yang tertera di *invoice*, faktur pajak, serta *delivery order* tersebut ke dalam *template tracing* pendapatan.

NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo		A. Supporting Document		
						Debit	Kredit	Invoice	Faktur Pajak	Delivery Order
1	02/01/2024	41-100-010	SALES	240004	Sales, PT SAU		22,800,000			
2	16/01/2024	41-100-010	SALES	240062	Sales, PT ULI		203,340,000			
3	05/02/2024	41-100-010	SALES	240171	Sales, PT AFI		1,600,000			
4	22/02/2024	41-100-010	SALES	240241	Sales, PT DF		2,520,000			
5	06/03/2024	41-100-010	SALES	240283	Sales, PT IPSI		241,120,000			
6	02/04/2024	41-100-010	SALES	240366	Sales, PT IP		20,655,000	FSID/INV/24/240366	010.006-24.11376506	FSID-UNT/DO/24/IV/TEMPT-033
7	06/05/2024	41-100-010	SALES	240453	Sales, PT XYI		1,800,000	FSID/INV/24/240453	010.006-24.11376598	FSID-SP/DO/24/N/TEMPT/0304
8	6/12/2024	41100010	Sales	7100000088			35,000,000	7100000088	010.007-24.29979694	FSID-UNT/DO/24/VI/TEMP-046

No Form	Keterangan	Saldo		B (Authorization)						C (Mathematical Accurate)	D (Checked to Bank Statement)	E (Periodicity)
		Debit	Kredit	Dibuat oleh:	Diperiksa:	Disetujui:	Dibayar:	Dibukukan:				
240004	Sales, PT SAU		22,800,000									
240062	Sales, PT ULI		203,340,000									
240171	Sales, PT AFI		1,600,000									
240241	Sales, PT DF		2,520,000									
240283	Sales, PT IPSI		241,120,000									
240366	Sales, PT IP		20,655,000	✓	✓	✓	✓	✓	3	20,655,000	5	02/04/2024
240453	Sales, PT XYI		1,800,000	✓	✓	✓	✓	✓		1,800,000	-	06/05/2024
7100000088			35,000,000	✓	✓	✓	✓	✓		35,000,000	-	6/12/2024

Gambar 3. 38 Tabel *Tracing* Pendapatan

Gambar 3.38 menampilkan tabel *tracing* pendapatan yang berisi beberapa informasi, yaitu:

1. Nomor dokumen yang digunakan sebagai acuan.
2. *Supporting document* yang digunakan untuk melihat kesesuaian nilai transaksi yang ada di *template tracing* dengan nilai yang terdapat dalam *supporting document*.
3. *Authorization* menunjukkan bahwa *supporting document* telah melalui proses pengesahan atas proses transaksi yang dilakukan dimana untuk memastikan keabsahan transaksi dan mengurangi kesalahan.
4. *Mathematical accurate* yaitu ketika nilai transaksi di *template tracing* sesuai dengan nilai di *supporting document*.
5. Selisih (*checked to bank statement*), yaitu perbedaan antara nilai pada kolom “saldo” di Gambar 3.33 dengan angka pada kolom 4 di Gambar 3.38 (*mathematical accurate*).
6. Tanggal, yaitu waktu saat *supporting document* diterbitkan.

Gambar 3.38 juga menunjukkan hasil *tracing* pendapatan sebagai berikut:


1. Nomor *supporting document* yaitu 240366
2. Nomor untuk *supporting document* yang terdiri dari:
 1. *Invoice*: FSID/INV/24/240366
 2. Faktur pajak: 010.006-24.11376506
 3. *Delivery order*: FSID-UNT/DO/24/IV/TEMPT-033
3. Tanda ceklis semua di bagian *authorization* menunjukkan telah dilakukan pemeriksaan atas transaksi tersebut.

4. Kesesuaian nilai transaksi antara yang tertera di *invoice* dan faktur pajak masing-masing dalam Gambar 3.35 dan 3.36 dengan yang tercantum di *template tracing* membuktikan bahwa transaksi tersebut memang benar terjadi, sehingga nilai pada kolom 4 sebesar Rp20.655.000.
5. Tidak ada perbedaan nilai karena nilai transaksinya sudah sesuai.
6. Tanggal yang terdapat dalam *invoice*, faktur pajak, serta *delivery order* yaitu 2 April 2024, yang ditunjukkan dalam Gambar 3.35 poin 2, Gambar 3.36 poin 5, serta Gambar 3.37 poin 2.
7. Setelah selesai melakukan *tracing* atas akun Pendapatan, hasil *tracing* tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

b. COGS, *Operating Expense*, *Accrued Expense*, Hutang Usaha, serta Utang Lain-Lain

Dikarenakan nomor *form* yang tertera dalam *template tracing* tidak ditemukan di *supporting document*, maka menandakan bahwa transaksi di akun COGS, *operating expense*, *accrued expense*, hutang usaha, serta utang lain-lain tidak benar-benar terjadi sehingga tidak dapat dilanjutkan tahap berikutnya. Sebagai contoh diambil akun COGS ketika menjelaskan tentang tahapan dalam melakukan *tracing* yang nomor *form*-nya tidak ditemukan dalam *supporting document*. Berikut adalah langkah-langkah melakukan *tracing* untuk akun COGS PT Jay:

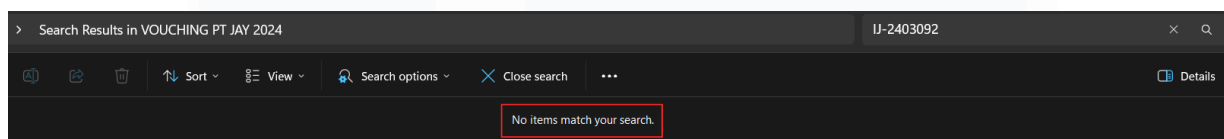
1. Memperoleh *template tracing* dari auditor.

PERMINTAAN DATA TRACING HPP PT JAY PER 31 DESEMBER 2024				KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT		 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT	
NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo	
						Debit	Kredit
1	08/03/2024	51-100-010	COST OF GOOD SOLD - TRADING GOODS	U-2403092	SALES, INV 0287, PT AP, PO: PO-APP23/23032/208 (DO 029)	3.002.993,429	
2	02/05/2024	51-100-010	COST OF GOOD SOLD - TRADING GOODS	U-2405125	SALES, INV 0440, PT AP, PO: PO-APP/23032/208 (DO 051)	2.195.573,672	
3	9/20/2024	51111000	Costs of goods sold-merchandise	2000808734		619.617,156	
4	9/17/2024	51111000	Costs of goods sold-merchandise	2000805812		2.372.733,000	
5	12/19/2024	51111000	Costs of goods sold-merchandise	2000829493		2.372.733,000	
6	16/01/2024	51-100-010	COST OF GOOD SOLD - TRADING GOODS	GJ-2401016	SALES/SERV, INV 0082, PT HT, PO: 2024/HTS/III/2023 (DO 709/23)	110.993,865	
7	01/02/2024	51-100-030	COST OF GOOD SOLD - COMPRESSOR RENTAL	U-2402066	COST for SERV BACK UP UNIT, SA75A, INV 0122, PT SLM	2.686,011	
8	17/05/2024	51-100-010	COST OF GOOD SOLD - TRADING GOODS	GJ-2405036	ABADI, Cost for INV 0497 (PT FUKU), INV 0506 (PT ROYAL)	15.300,000	
9	6/6/2024	51111000	Costs of goods sold-merchandise	2000784536		5.476,120	
10	6/18/2024	51111000	Costs of goods sold-merchandise	2000787017		1.521,662	

Gambar 3. 39 Sebagian Permintaan Data *Tracing* COGS

Gambar 3.39 menunjukkan *tracing* COGS PT Jay per 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

1. Tanggal transaksi 3 Agustus 2024
 2. Nomor akun 51-100-010
 3. Nama akun COGS – *Trading Goods*
 4. Nomor *form* IJ-2403092
 5. Posisi akun di debit dan nilai transaksi sebesar Rp3.002.993.429.
2. Memperoleh dokumen pendukung terkait transaksi dari auditor dan mencocokkan nomor *form* yang terdapat dalam dokumen pendukung transaksi dengan nomor *form* dalam *template tracing*.




Gambar 3. 40 Hasil Pencocokkan Nomor *Form*

Berdasarkan Gambar 3.40, dapat terlihat bahwa nomor *form* yang tertera dalam *template tracing* di Gambar 3.39 tidak ditemukan di *supporting document*, maka menandakan bahwa transaksi di akun COGS ini tidak benar-benar terjadi sehingga tidak dapat dilanjutkan tahap berikutnya dalam *tracing*.

c. *General and Administrative Expense*

Berikut adalah langkah-langkah melakukan *tracing* untuk akun *general and administrative expense* PT Jay:

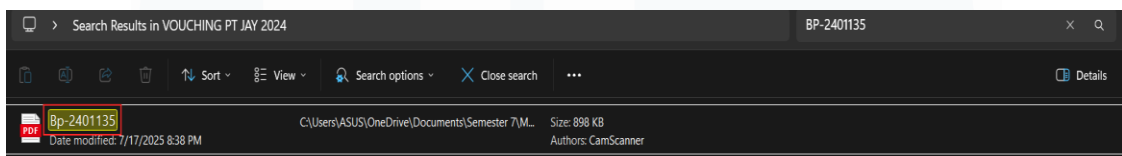
1. Memperoleh *template tracing* dari auditor.

PERMINTAAN DATA TRACING BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI PT JAY PER 31 DESEMBER 2024					KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT		 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT	
NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo		
						Debit	Kredit	
1	26/01/2024	62-100-010	SALARY	BP-2401135	STAFF_payroll JANUARY 2024	110.670.000		
2	26/02/2024	62-100-040	EMPLOYEE WELFARE - BPJS TK	BP-2402129	BPJS TENAGA KERJA, iuran for month of FEB 2024	10.334.004		
3	20/02/2024	63-500-089	PROFESSIONAL FEE - OTHERS	GJ-2402038	KARYA SEJATI MAKMUR, Cleaning Service for FEB 2024 (TGR & SBY)	2.140.348		
4	13/03/2024	63-100-051	TRAVELLING DOMESTIC - HOTEL	BP-2403072	IBIS STYLE, Hotel for SAP Consultant (07 - 16 Mar 2024)	5.726.200		
5	16/04/2024	63-100-020	TRANSPORTATION EXPENSE - GASOLINE/PARK/TOLL	BP-2404048	HANDOKO, TravellingExpense FEB-MAR 24 • Medical	2.099.000		

Gambar 3. 41 Permintaan Data *Tracing General & Administrative Expense*

Gambar 3.41 menunjukkan *tracing general & administrative expense* PT Jay per 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

1. Tanggal transaksi 26 Januari 2024
 2. Nomor akun 62-100-010
 3. Nama akun *salary*
 4. Nomor *form* BP-2401135
 5. Posisi akun di debit dan nilai transaksi sebesar Rp110.670.000.
2. Memperoleh dokumen pendukung terkait transaksi dari auditor dan mencocokkan nomor *form* yang terdapat dalam dokumen pendukung transaksi dengan nomor *form* dalam *template tracing*.



Gambar 3. 42 Hasil Pencocokan Nomor *Form*

Berdasarkan Gambar 3.42, dapat terlihat bahwa nomor *form* yang tertera dalam dokumen pendukung transaksi sama dengan nomor *form* yang terdapat dalam *template tracing* pada Gambar 3.41, yaitu Bp-2401135.

3. Melakukan rekapitulasi *bank payment voucher*.

BANK PAYMENT VOUCHER

BANK	CHECKING ACCOUNT - CIMB NIAGA - IDR	Date	26 Jan 2024
PAYMENT TO	STAFF	Voucher No	BP-2401135
AMOUNT	Rp. 892,838,176.00	Currency	IDR
SAY	Delapan Ratus Sembilan Puluh Dua Juta Delapan Ratus Tiga Puluh Delapan Ribu Seratus Tujuh Puluh	Rate	1 IDR = 1
DESCRIPTION	STAFF, payroll JANUARY 2024		

Prepared By.	Approved By.	Received By.
TTD	TTD	
Name :	Name :	Name :
Date :	Date :	Date :

Accounting Journal

Acc Code	Acc Name	Amount (DR)	Dept	Job
62100010	SALARY	254,445,000.00	1	
62100010	SALARY	144,000,000.00	3	
62100010	SALARY	79,250,000.00	5	
62100010	SALARY	156,370,000.00	6	
62100010	SALARY	110,670,000.00	7	
12600010	PAYMENT ON BEHALF OF OTHERS	98,000,000.00	6	FSE

Gambar 3. 43 *Bank Payment Voucher*

Gambar 3.43 memuat informasi berupa *bank payment voucher* dari PT Jay dengan rincian sebagai berikut:

1. Tanggal *bank payment voucher*: 26 Januari 2024
 2. Nomor *bank payment voucher*: BP-2401135
 3. Keterangan: pembayaran gaji *staff* Januari 2024
 4. *Bank payment voucher* tersebut telah dibuat dan disetujui yang mencerminkan transaksi tersebut benar-benar ada
 5. Pembayaran gaji senilai Rp110.670.000
4. Mencocokkan tanggal transaksi pada permintaan data *tracing* dengan tanggal yang tercantum di *bank payment voucher* akun *general & administrative expense*, lalu mencatat jumlah yang tertera di *bank payment voucher* tersebut ke dalam *template tracing general & administrative expense*.

NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo		A. Supporting Schedule		B.1 (Authorization)			
						Debit	Kredit	Bank Payment Voucher	Dibuat oleh:	Diperiksa:	Disetujui:	Dibayar:	
1	26/01/2024	62-100-010	SALARY	BP-2401135	STAFF, payroll JANUARY 2024	110.670.000		BP-2401135	✓		✓		
2	28/02/2024	62-100-040	EMPLOYEE WELFARE - BPJS TK	BP-2402129	BPJS TENAGA KERJA, iuran for month of FEB 2024	10.334.004		BP-2402129	✓		✓		
3	20/02/2024	63-500-089	PROFESSIONAL FEE - OTHERS	GJ-2402038	KARYA SEJATI MAKMUR, Cleaning Service for FEB 2024 (TGR & SBY)	2.140.348							
4	13/03/2024	63-100-051	TRAVELLING DOMESTIC - HOTEL	BP-2403072	IBIS STYLE, Hotel for SAP Consultant (07 - 16 Mar 2024)	5.726.200							
5	16/04/2024	63-100-020	TRANSPORTATION EXPENSE - GASOLINE/PARK/TOLL	BP-2404048	HANDOKO, Travelling Expense FEB-MAR 24 + Medical	2.099.000							

NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo		C (Mathematical Accurate)	D (Checked to Bank Statement)	E (Periodicity)
						Debit	Kredit			
1	26/01/2024	62-100-010	SALARY	BP-2401135	STAFF, payroll JANUARY 2024	110.670.000		110,670,000		26/01/2024
2	28/02/2024	62-100-040	EMPLOYEE WELFARE - BPJS TK	BP-2402129	BPJS TENAGA KERJA, iuran for month of FEB 2024	10.334.004		10,334,004		26/02/2024
3	20/02/2024	63-500-089	PROFESSIONAL FEE - OTHERS	GJ-2402038	KARYA SEJATI MAKMUR, Cleaning Service for FEB 2024 (TGR & SBY)	2.140.348				
4	13/03/2024	63-100-051	TRAVELLING DOMESTIC - HOTEL	BP-2403072	IBIS STYLE, Hotel for SAP Consultant (07 - 16 Mar 2024)	5.726.200				
5	16/04/2024	63-100-020	TRANSPORTATION EXPENSE - GASOLINE/PARK/TOLL	BP-2404048	HANDOKO, Travelling Expense FEB-MAR 24 + Medical	2.099.000				

Gambar 3. 44 Tabel *Tracing General & Administrative Expense*

Gambar 3.44 menampilkan tabel *tracing general & administrative expense* yang berisi beberapa informasi, yaitu:

1. Nomor dokumen yang digunakan sebagai acuan.
2. *Supporting document* yang digunakan untuk melihat kesesuaian nilai transaksi yang ada di *tracing* dengan nilai yang terdapat dalam *supporting document*.
3. *Authorization* menunjukkan bahwa *supporting document* telah melalui proses pengesahan atas proses transaksi yang dilakukan dimana untuk memastikan keabsahan transaksi dan mengurangi kesalahan.
4. *Mathematical accurate* yaitu ketika nilai transaksi di *template tracing* sesuai dengan nilai di *supporting document*.

5. Selisih (*checked to bank statement*), yaitu perbedaan antara nilai pada kolom “saldo” di Gambar 3.41 dengan angka pada kolom 4 di Gambar 3.44 (*mathematical accurate*).

6. Tanggal, yaitu waktu saat *supporting document* diterbitkan.

Gambar 3.44 juga menunjukkan hasil *tracing general & administrative expense* sebagai berikut:


1. Nomor *supporting document* yaitu BP-2401135
2. Nomor untuk *supporting document* yang terdiri dari *bank payment voucher*: BP-2401135
3. Tanda ceklis di *authorization* hanya di bagian “dibuat oleh” dan “disetujui oleh”.
4. Kesesuaian nilai transaksi antara yang tertera di *bank payment voucher* Gambar 3.43 dengan yang tercantum di *template tracing* membuktikan bahwa transaksi tersebut memang benar terjadi, sehingga nilai pada kolom 4 sebesar Rp110.670.000.
5. Tidak ada perbedaan nilai karena nilai transaksinya sudah sesuai.
6. Tanggal yang terdapat dalam *bank payment voucher* yaitu 26 Januari 2024, yang ditunjukkan dalam Gambar 3.43 poin 1.

5. Setelah selesai melakukan *tracing* atas akun *general & administrative expense*, hasil *tracing* tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

d. Uang Muka Pelanggan

Berikut adalah langkah-langkah melakukan *tracing* untuk akun uang muka pelanggan PT Jay:

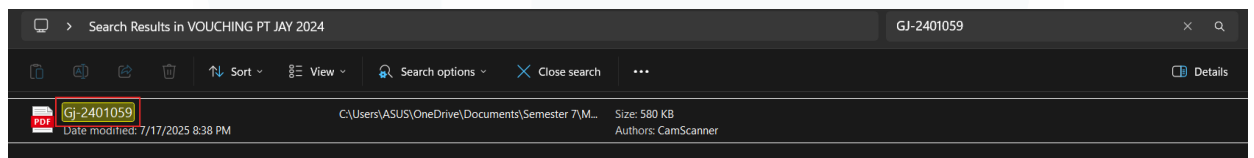
1. Memperoleh *template tracing* dari auditor.

PERMINTAAN DATA TRACING UANG MUKA PELANGGAN PT JAY PER 31 DESEMBER 2024					KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT	 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT	
NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo	
						Debit	Kredit
1	02/01/2024	22-300-010	UNEARNED SALES REVENUE	GJ-2401059	Correction for GJ-2312105, PT AP for INV 1450/0942		4.001.655,000
2	12/18/2024	22050001	Advance sales receipts (Unearned Revenue)	7100001068			1.400.000,000
5	02/01/2024	22-300-010	UNEARNED SALES REVENUE	240003	Sales, PT HTS		7.410,000
6	6/27/2024	22050001	Advance sales receipts (Unearned Revenue)	SR-2406082			1.050,000

Gambar 3. 45 Permintaan Data *Tracing* Uang Muka Pelanggan

Gambar 3.45 menunjukkan *tracing* uang muka pelanggan PT Jay per 31 Desember 2024 yang terdiri dari:

1. Tanggal transaksi 01 Februari 2024
 2. Nomor akun 22-300-010
 3. Nama akun *unearned sales revenue*
 4. Nomor *form* GJ-2401059
 5. Posisi akun di kredit dan nilai transaksi sebesar Rp4.001.655.000.
2. Memperoleh dokumen pendukung terkait transaksi dari auditor dan mencocokkan nomor *form* yang terdapat dalam dokumen pendukung transaksi dengan nomor *form* dalam *template tracing*.



Gambar 3. 46 Hasil Pencocokan Nomor *Form*

Berdasarkan Gambar 3.46, dapat terlihat bahwa nomor *form* yang tertera dalam dokumen pendukung transaksi sama dengan nomor *form* yang terdapat dalam *template tracing* pada Gambar 3.45, yaitu GJ-2401059.

3. Melakukan rekapitulasi jurnal *voucher*

Kode	Rekening	Debit	Kredit
11800010	ACCOUNTS RECEIVABLE - IDR	4,441,837,050.00	0.00
22100010	VAT OUTPUT	0.00	440,182,050.00
10120090	ACCOUNT FOR OFFSET AR & AP	0.00	4,001,655,000.00
		Rp 4,441,837,050.00	4,441,837,050.00

Gambar 3. 47 Jurnal *Voucher*

Gambar 3.47 memuat informasi berupa *jurnal voucher* dari PT Jay dengan rincian sebagai berikut:

1. Nomor *jurnal voucher*: GJ-2401059

2. Tanggal *jurnal voucher*: 2 Januari 2024
3. Keterangan: sales, PT APP
4. *Unearned sales revenue* senilai Rp4.001.655.000
4. Melakukan rekapitulasi *invoice*

PT Jay
Tangerang
Tel: 62 21 2257 7166
Tel: 62 21 2257 7266

INVOICE

Invoice No : **FSID/INV/23/GJ-2401055** 1

Customer : PT APP Date : January 02, 2024 2
 Attention : Mr. MUSA Delivery Order No. :
 Address : Rawa Lumbu, Bekasi Customer Order No. :
Division : FSE-SP/
Salesman : HERI

No.	ITEM NO	DESCRIPTION	QUANTITY	UNIT PRICE	Currency : IDR TOTAL PRICE
1.		Correction, PT APP for INV 230942 4	1	4,001,655,000.00	4,001,655,000.00
Term & Condition :				SUB TOTAL	4,001,655,000.00 3
Due date : February 16, 2024				VAT	440,182,050.00
				TOTAL	4,441,837,050.00

Say amount : *Four Billion Four Hundred Forty One Million Eight Hundred Thirty Seven Thousand Fifty Rupiah* January 02, 2024
PT Jay

* Payment shall be made by TRANSFER ONLY in Full amount to :
 Bank Name : CITIBANK N.A.
 Address : Menara Mandiri, JL.Jend.Sudirman Kav 54-55
 Jakarta 12190
 Account No : 0-550-734-001 (IDR)
 0-550-734-508 (USD)
 Swift Code : CITIIDJX
 Beneficiary : PT Jay
 (Please contact Finance for Other Payable) Linda

Gambar 3. 48 *Invoice*

Gambar 3.48 memuat informasi berupa *invoice* dari PT Jay dengan rincian sebagai berikut:

1. Nomor *invoice*: FSID/INV/23/GJ-2401055
2. Tanggal *invoice*: 2 Januari 2024
3. Total *unearned sales revenue* yang tertera dalam *invoice* yaitu sebesar Rp4.001.655.000
4. Keterangan: *correction* PT APP untuk *invoice* 230942
5. Mencocokkan tanggal transaksi pada permintaan data *tracing* dengan tanggal yang tercantum di *jurnal voucher* dan *invoice* akun uang muka

pelanggan lalu mencatat jumlah yang tertera di jurnal *voucher* dan *invoice* tersebut ke dalam *template tracing* uang muka pelanggan.

NO	Tanggal	No. Akun	Nama Akun	No Form	Keterangan	Saldo		A (Supporting document)		B (Authorization)				
						Debit	Kredit	Jurnal Voucher	Invoice	Dibuat oleh:	Diperiksa:	Disetujui:	Dibayar:	Dibukukan:
1	02/01/2024	22-300-010	UNEARNED SALES REVENUE	GJ-2401059	Correction for GJ-2312105, PT AP for INV 1450/0942		4,001,655,000	GJ-2401059	FSID/INV/23/GJ-2401059	✓				
2	12/18/2024	22050001	Advance sales receipts (Unearned Revenue)	7100001068			1,400,000,000							
3	02/01/2024	22-300-010	UNEARNED SALES REVENUE	240003	Sales, PT HTS		7,410,000							
4	02/27/2024	22050001	Advance sales receipts (Unearned Revenue)	SR-2406082			1,050,000							

No Form	Keterangan	Saldo		C (Mathematical Accurate)	D (Checked to Bank Statement)	E (Periodicity)
		Debit	Kredit			
GJ-2401059	Correction for GJ-2312105, PT AP for INV 1450/0942		4,001,655,000	4,001,655,000	-	02/01/2024
7100001068			1,400,000,000			
240003	Sales, PT HTS		7,410,000			
SR-2406082			1,050,000			

Gambar 3. 49 Tabel *Tracing* Uang Muka Pelanggan

Gambar 3.49 menampilkan tabel *tracing* uang muka pelanggan yang berisi beberapa informasi, yaitu:

1. Nomor dokumen yang digunakan sebagai acuan.
2. *Supporting document* yang digunakan untuk melihat kesesuaian nilai transaksi yang ada di *template tracing* dengan nilai yang terdapat dalam *supporting document*.
3. *Authorization* menunjukkan bahwa *supporting document* telah melalui proses pengesahan atas proses transaksi yang dilakukan dimana untuk memastikan keabsahan transaksi dan mengurangi kesalahan.
4. *Mathematical accurate* yaitu ketika nilai transaksi di *template tracing* sesuai dengan nilai di *supporting document*.
5. Selisih (*checked to bank statement*), yaitu perbedaan antara nilai pada kolom “saldo” di Gambar 3.45 dengan angka pada kolom 4 di Gambar 3.49 (*mathematical accurate*).
6. Tanggal, yaitu waktu saat *supporting document* diterbitkan.

Gambar 3.49 juga menunjukkan hasil *tracing* uang muka pelanggan sebagai berikut:

1. Nomor *supporting document* yaitu GJ-2401059
2. Nomor untuk *supporting document* yang terdiri dari:
 1. Jurnal *voucher*: BGJP-2401059
 2. *Invoice*: FSID/INV/23/GJ-2401059
3. Tanda ceklis di *authorization* hanya di bagian “dibuat oleh.

4. Kesesuaian nilai transaksi antara yang tertera di jurnal *voucher* Gambar 3.47 dan *invoice* Gambar 3.48 dengan yang tercantum di *template tracing* membuktikan bahwa transaksi tersebut memang benar terjadi, sehingga nilai pada kolom 4 sebesar Rp4.001.655.000.
5. Tidak ada perbedaan nilai karena nilai transaksinya sudah sesuai.
6. Tanggal yang terdapat dalam jurnal *voucher* dan *invoice* yaitu 26 Januari 2024, yang ditunjukkan dalam Gambar 3.47 poin 2 dan Gambar 3.48 poin 2.
6. Setelah selesai melakukan *tracing* atas akun uang muka pelanggan, hasil *tracing* tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.8 PT Sunghoon

3.2.8.1 Rekapitulasi PPN

PPN (Pajak Pertambahan Nilai) adalah pajak yang dibebankan atas setiap kegiatan transaksi jual beli barang maupun jasa. Tujuan dari rekapitulasi PPN ini adalah untuk memudahkan proses perhitungan ulang PPN serta menjadi dokumen pelengkap dalam administrasi di KKP Perpajakan. Selama masa magang, rekap PPN disusun untuk 9 masa pajak, yaitu dari bulan Januari hingga September 2025. Dokumen yang digunakan meliputi SPM PPN dan *softcopy template* rekap PPN dalam format *file excel*. Proses rekapitulasi ini dilakukan untuk periode tahun 2025. Berikut adalah langkah-langkah melakukan rekapitulasi PPN untuk PT Sunghoon:

1. Mengumpulkan dokumen SPM PPN dari bulan Januari sampai September 2025.

Masa Pajak		Tahun Buku		Normal/Pembetulan	
April 2025		1	s.d	12	NORMAL
KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK			SURAT PEMBERITAHUAN MASA PAJAK PERTAMBAHAN NILAI (SPT MASA PPN) BAGI PENGUSAHA KENA PAJAK		INDUK Halaman 1
NAMA PKP : PT Sunghoon ALAMAT : Kebon Jeruk, Jakarta Barat TELEPON : 02155766515			NPWP : 0000962135217033 KLU : PERDAGANGAN BESAR BERBAGAI MACAM BARANG HP : 085180302755		
I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA		HARGA JUAL/ PENGANTIAN NILAI EKSPOR/DPP (Rupiah)	DPP NILAI LAIN/ DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)
A. Penyerahan BKPI/JKP yang terutang PPN					
1. Ekspor BKPI/JKP Tidak Berwujud/JKP	0			1	0
2. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri dengan DPP Nilai Lain atau Besaran Tertentu (dengan Faktur Pajak Kode 04 dan 05)	87.208.869	79.941.462	9.592.976	2	0
3. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri kepada turis sesuai dengan Pasal 16E UU PPN (dengan Faktur Pajak Kode 06)	0	0	0	3	0
4. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri lainnya (dengan Faktur Pajak Kode 01, 09 dan 10)	-9.052.691		-995.796	4	0
5. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut sendiri dengan Faktur Pajak yang dilaporkan secara dipungut	84.110.079	77.100.906	9.252.107	5	0
6. Penyerahan yang PPN atau PPN dan PPnBM-nya harus dipungut oleh Pemungut PPN (dengan Faktur Pajak Kode 02 dan 03)	0	0	0	6	0
7. Penyerahan yang mendapat fasilitas PPN atau PPnBM Tidak Dipungut (dengan Faktur Pajak Kode 07)	15.577.897	14.279.739	1.713.568	7	0
8. Penyerahan yang mendapat fasilitas PPN atau PPnBM Dibeaskan (dengan Faktur Pajak Kode 08)	0	0	0	8	0
9. Penyerahan yang mendapat fasilitas PPN atau PPnBM dengan Faktur Pajak yang dilaporkan secara dipungut	0	0	0	9	0
Jumlah (I.A.1 + I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5 + I.A.6 + I.A.7 + I.A.8 + I.A.9)	177.844.154		19.562.855	10	0
B. Penyerahan barang/jasa yang tidak terutang PPN	0				
C. Jumlah seluruh penyerahan barang dan jasa (I.A. + I.B.)	177.844.154				
III. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR		PPN (Rupiah)			
A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (I.A.2 + I.A.3 + I.A.4 + I.A.5)		17.849.287			
B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama		0			
C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan (II.G)		15.829.629			
D. Kelebihan pemungutan PPN oleh Pemungut PPN		0			
E. PPN kurang atau (lebih) bayar (III.A - III.B - III.C - III.D)		2.019.658			
F. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan sebelumnya		-			
G. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan SPT (III.E - III.F)		-			
H. diminta untuk:		<input type="checkbox"/> Ganti SPT Sebelumnya <input type="checkbox"/> 1. dikompensasikan <input type="checkbox"/> 2. dikembalikan melalui pengembalian pendahuluan <input type="checkbox"/> 3. dikembalikan melalui pemeriksaan			

Gambar 3. 50 SPT Masa PPN

Gambar 3.50 menampilkan bagian dari SPT Masa PPN untuk periode April 2025. Di dalamnya tercantum informasi mengenai PKP (Pengusaha Kena Pajak) bernama “PT Sunghoon” dengan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) 0000962135217033. Selain itu, terdapat juga data alamat perusahaan, nomor telepon, KLU (Klasifikasi Lapangan Usaha), serta keterangan bahwa tahun buku PKP berlangsung selama 12 bulan. PT Sunghoon belum pernah melakukan pembetulan pada SPT tersebut, sehingga tercatat dengan status “pembetulan ke-0”. Adapun informasi yang dimuat dalam SPT Masa PPN meliputi hal-hal berikut:

1. Tidak terdapat nilai PPN terutang untuk kegiatan ekspor, yaitu sebesar Rp0.
2. Penyerahan yang PPN-nya dipungut sendiri dengan dasar pengenaan pajak berupa Nilai Lain atau Besaran Tertentu memiliki DPP sebesar Rp79.941.462 dan PPN terutang sebesar Rp9.592.976.

3. Tidak ada PPN terutang atas penyerahan yang PPN-nya dipungut sendiri kepada wisatawan asing sesuai dengan ketentuan Pasal 16E Undang-Undang PPN.
4. Untuk penyerahan lain yang PPN-nya dipungut sendiri, terdapat PPN terutang sebesar Rp995.796.
5. DPP dan PPN terutang atas penyerahan yang PPN-nya dipungut sendiri dengan Faktur Pajak yang dilaporkan secara digunggung masing-masing sebesar Rp77.100.906 dan Rp9.252.107.
6. Tidak ditemukan PPN terutang atas penyerahan yang PPN-nya wajib dipungut oleh Pemungut PPN.
7. Penyerahan yang memperoleh fasilitas PPN Tidak Dipungut memiliki DPP sebesar Rp14.279.739 dan PPN terutang sebesar Rp1.713.568.
8. Tidak terdapat PPN terutang atas penyerahan yang memperoleh fasilitas PPN Dibebaskan.
9. Tidak ditemukan PPN terutang atas penyerahan yang memperoleh fasilitas PPN dengan Faktur Pajak yang dilaporkan secara digunggung.
10. Jumlah penyerahan BKP/JKP yang terutang PPN sebesar Rp19.562.855.
11. Jumlah Pajak Keluaran yang wajib dipungut sendiri adalah sebesar Rp17.849.287.
12. Total Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atau diperhitungkan mencapai Rp15.829.629.
13. Terdapat PPN kurang atau lebih bayar sebesar Rp2.019.658.

II. PEROLEHAN BARANG DAN JASA	HARGA JUAL/ PENGANTIAN/ NILAI IMPOR/DPP (Rupiah)	DPP NILAI LAIN/ DPP (Rupiah)	PPN (Rupiah)	PPnBM (Rupiah)
A. Impor BKP, Pemanfaatan BKP Tidak Berwujud dan/atau JKP dari luar Daerah Pabean di dalam Daerah Pabean yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan	0		0 1	0
B. Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri dengan DPP Nilai Lain atau Besaran Tertentu yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan (dengan Faktur Pajak Kode 04 dan 05)	144.199.074	132.317.745	15.701.208 2	0
C. Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri selain dengan DPP Nilai Lain yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan (dengan Faktur Pajak Kode 01, 09, dan 10)	0		0 3	0
D. Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri sebagai Pemungut PPN yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan (dengan Faktur Pajak Kode 02 dan 03)	0	0	0 4	0
E. Kompensasi kelebihan Pajak Masukan			128.421 5	
F. Hasil penghitungan kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan			0 6	
G. Jumlah Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan (II.A + II.B + II.C + II.D + II.E + II.F)	144.199.074		15.829.629 7	
H. Impor atau perolehan BKP/JKP yang Pajak Masukannya tidak dikreditkan dan/atau impor atau perolehan BKP/JKP yang mendapat fasilitas	266.982	244.734	29.368 8	0
I. Impor atau perolehan BKP/JKP dengan Faktur Pajak yang dilaporkan secara digunggung dan barang/jasa yang tidak terutang PPN	0		- 9	-
J. Jumlah perolehan (II.A + II.B + II.C + II.D + II.H + II.I)	144.466.056		- 10	-

Gambar 3. 51 Sebagian SPT Masa PPN Perolehan Barang dan Jasa

Gambar 3.51 menampilkan formulir SPT Masa PPN milik PT Sunghoon untuk periode April 2025. Formulir tersebut berisi ringkasan mengenai transaksi perolehan serta perhitungan Pajak Masukan (PM) yang dapat dikreditkan. Adapun informasi yang tercantum dalam Gambar 3.51 sebagai berikut:

1. Impor Barang Kena Pajak (BKP), pemanfaatan BKP tidak berwujud, dan/atau Jasa Kena Pajak (JKP) dari luar daerah pabean ke dalam daerah pabean memiliki Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebesar Rp0.
2. Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri dengan dasar pengenaan pajak berupa Nilai Lain atau Besaran Tertentu memiliki DPP sebesar Rp132.317.745 dan PPN terutang sebesar Rp15.701.208 yang dapat dikreditkan.
3. Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri selain yang menggunakan DPP Nilai Lain tidak memiliki Pajak Masukan yang dapat dikreditkan, dengan nilai sebesar Rp0.
4. Perolehan BKP/JKP dari dalam negeri oleh pihak yang berstatus sebagai Pemungut PPN juga tidak memiliki Pajak Masukan yang dapat dikreditkan, yakni senilai Rp0.
5. Tidak terdapat kompensasi atas kelebihan Pajak Masukan, dengan jumlah sebesar Rp0.
6. Hasil penghitungan ulang atas Pajak Masukan yang telah dikreditkan menunjukkan nilai sebesar Rp0.

7. Total Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan adalah sebesar Rp15.829.629.
 8. Impor atau perolehan BKP/JKP yang Pajak Masukannya tidak dapat dikreditkan dan/atau yang memperoleh fasilitas memiliki DPP sebesar Rp244.734 dengan PPN terutang sebesar Rp29.368.
 9. Impor atau perolehan BKP/JKP yang dilaporkan secara digunggung serta barang atau jasa yang tidak dikenai PPN bernilai Rp0.
 10. Jumlah keseluruhan perolehan tercatat sebesar Rp144.466.056.
2. Mengumpulkan format rekapitulasi PPN untuk bagian penyerahan dan perolehan barang dan jasa

Induk	April
Penyerahan Barang dan Jasa	
Terutang PPN	
ekspor	
penyerahan sendiri	
penyerahan oleh pemungut	
tdk dipungut	
dibebaskan	
Jumlah penyerahan (IB.I-AB)	-
Kurang/Lebih bayar	
pajak keluaran dipungut sendiri	
ppn disetor dimuka	
pajak masukan yang diperhitungkan	
ppn kurang / (lebih) bayar IID-induk	-

Gambar 3. 52 Format Rekapitulasi PPN untuk Bagian Induk

Gambar 3.52 menampilkan bentuk rekapitulasi PPN untuk SPT Masa bagian induk (Gambar 3.50) pada periode April, yang terdiri atas beberapa bagian berikut:

1. Jumlah PPN yang terutang dari kegiatan ekspor.
2. Besaran PPN terutang atas penyerahan barang dan jasa yang PPN-nya wajib dipungut sendiri.

3. Nilai PPN terutang atas penyerahan barang dan jasa yang dipungut oleh pihak pemungut PPN.
4. Jumlah PPN terutang atas penyerahan barang dan jasa yang memperoleh fasilitas PPN Tidak Dipungut.
5. Nilai PPN terutang atas penyerahan barang dan jasa yang mendapatkan pembebasan dari pengenaan PPN.
6. Total nilai seluruh penyerahan barang dan jasa.
7. Jumlah Pajak Keluaran yang wajib dipungut sendiri.
8. PPN yang telah disetorkan di muka.
9. Total Pajak Masukan yang dapat dikreditkan atau diperhitungkan.
10. PPN yang menunjukkan keadaan kurang bayar atau lebih bayar.

AB		
Import yang dapat dikreditkan	1	
Perolehan yang PM nya dapat dikreditkan	2	
Import PM yang tidak dapat dikreditkan	3	
Jumlah	4	-
Jumlah yang dapat dikreditkan (IIIA)	5	-
kompensasi ppn sebelumnya (IIIB.1-AB)	6	
kompensasi kelebihan PPN krn pembetulan	7	
Jumlah (IIIC-AB)/IIC	8	-

Gambar 3. 53 Format Rekapitulasi PPN Bagian AB

Gambar 3.53 menampilkan bentuk rekapitulasi PPN untuk SPT Masa bagian AB (Gambar 3.51) pada periode April, yang terdiri atas beberapa bagian berikut:

1. Rekapitulasi perolehan impor Barang Kena Pajak (BKP).
2. Rekapitulasi perolehan BKP/JKP dari dalam negeri yang Pajak Masukannya boleh dikreditkan.
3. Impor dengan Pajak Masukan yang tidak bisa dikreditkan.
4. Total rekapitulasi seluruh perolehan.
5. Total Pajak Masukan yang bisa dikreditkan.

6. Sisa kelebihan PPN dari Masa Pajak sebelumnya yang dibawa ke periode sekarang.
 7. Sisa kelebihan PPN akibat pembetulan yang dibawa ke periode sekarang.
 8. Total akhir Pajak Masukan yang dapat dikreditkan.
3. Pengisian Rekapitulasi PPN dilakukan dengan menggunakan data dari Gambar 3.50 dan Gambar 3.51 dengan hasil sebagai berikut.

Induk	April	
Penyerahan Barang dan Jasa		
Terutang PPN		
ekspor	-	1
penyerahan sendiri	17,849,287	2
penyerahan oleh pemungut	-	3
tdk dipungut	1,713,568	4
dibebaskan	-	5
Jumlah penyerahan (IB.I-AB)	19,562,855	6
Kurang/Lebih bayar		
pajak keluaran dipungut sendiri	17,849,287	7
pajak masukan yang diperhitungkan	15,829,629	8
ppn kurang / (lebih) bayar IID-induk	2,019,658	9

Gambar 3. 54 Hasil Pengisian Format Rekapitulasi PPN untuk Formulir Induk

Gambar 3.54 menampilkan hasil pengisian format ringkasan PPN pada formulir induk, yang memuat hal-hal sebagai berikut:

1. Jumlah PPN yang harus dibayar untuk transaksi ekspor adalah Rp0, diambil dari data pada Gambar 3.50 (kotak merah nomor 1).
2. Jumlah PPN yang wajib dipungut sendiri atas penyerahan barang dan jasa adalah Rp17.849.287, berdasarkan data pada Gambar 3.50 (penjumlahan kotak merah nomor 2, 3, 4, dan 5).
3. Jumlah PPN atas penyerahan barang dan jasa yang dipungut oleh pemungut PPN adalah Rp0, sesuai dengan data pada Gambar 3.50 (kotak merah nomor 6).
4. Jumlah PPN atas penyerahan barang dan jasa yang tidak dikenakan pemungutan PPN adalah Rp1.713.568, diambil dari Gambar 3.50 (kotak merah nomor 7).

5. Jumlah PPN atas penyerahan barang dan jasa yang mendapat fasilitas bebas PPN adalah Rp0, sesuai data pada Gambar 3.50 (kotak merah nomor 8).
6. Total nilai penyerahan adalah Rp19.562.855, diisi berdasarkan Gambar 3.50 (kotak merah nomor 10).
7. Nilai Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri adalah Rp17.849.287, sesuai data pada Gambar 3.50 (kotak merah nomor 11).
8. Nilai Pajak Masukan yang boleh dikreditkan adalah Rp15.829.629, berdasarkan informasi dari Gambar 3.50 (kotak merah nomor 12).
9. Jumlah PPN yang masih harus dibayar adalah Rp2.019.658, diambil dari data pada Gambar 3.50 (kotak merah nomor 13).

AB		
Import yang dapat dikreditkan		1
Perolehan yang PM nya dapat dikreditkan	15,701,208	2
Import PM yang tidak dapat dikreditkan	29,368	3
Jumlah	15,730,576	4
Jumlah yang dapat dikreditkan (IIIA)	15,701,208	5
kompensasi ppn sebelumnya (IIIB.1-AB)	128,421	6
Jumlah (IIIC-AB)/IIC	15,829,629	7

Gambar 3. 55 Hasil Pengisian Format Rekapitulasi PPN untuk Formulir Induk

Gambar 3.55 menampilkan hasil pengisian format ringkasan PPN pada formulir AB, yang memuat hal-hal sebagai berikut:

1. Rekapitulasi perolehan impor BKP sebesar Rp0 diisi berdasarkan data yang terdapat pada Gambar 3.51 (kotak merah nomor 1).
2. Rekapitulasi perolehan BKP/JKP (Barang Kena Pajak/Jasa Kena Pajak) dari dalam negeri yang Pajak Masukannya dapat dikreditkan sebesar Rp15.701.208 diisi berdasarkan data pada Gambar 3.51, yaitu hasil penjumlahan kotak merah nomor 2 sampai dengan 4.
3. Rekapitulasi impor dengan Pajak Masukan yang tidak dapat dikreditkan sebesar Rp29.368 diisi berdasarkan data pada Gambar 3.51 (kotak merah nomor 8).

4. Jumlah rekapitulasi perolehan sebesar Rp15.730.576 diisi berdasarkan data pada Gambar 3.51, yaitu hasil penjumlahan kotak merah nomor 2 dan 8.
 5. Jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebesar Rp15.701.208 diisi berdasarkan data pada Gambar 3.51 (kotak merah nomor 2).
 6. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya sebesar Rp128.421 diisi berdasarkan data pada Gambar 3.51 (kotak merah nomor 5).
 7. Jumlah Pajak Masukan yang dapat dikreditkan sebesar Rp15.829.629 diisi berdasarkan data pada Gambar 3.51 (kotak merah nomor 7).
3. Setelah selesai melakukan rekapitulasi atas PPN, hasil rekapitulasi tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.8.2 Rekapitulasi PPh Unifikasi

PPh Unifikasi merupakan bentuk pelaporan pajak yang menyatukan seluruh kewajiban pemotongan Pajak Penghasilan (PPh) ke dalam satu laporan untuk setiap masa pajak. Melalui sistem unifikasi ini, wajib pajak tidak lagi diwajibkan untuk menyampaikan laporan secara terpisah untuk masing-masing jenis PPh, sehingga proses pelaporan menjadi lebih praktis dan efisien. Adapun tujuan dari pembuatan rekapitulasi PPh Unifikasi adalah untuk menyusun ringkasan data yang bersumber dari SPT Masa PPh Unifikasi ke dalam satu format rekapitulasi. Rekapitulasi ini bertujuan untuk mempermudah proses pengecekan ulang, pencocokan data, serta sebagai dokumen pendukung dalam pengelolaan administrasi perpajakan di KKP Perpajakan.

Selama pelaksanaan kegiatan magang, rekapitulasi PPh Unifikasi disusun untuk 9 masa pajak, yaitu dari bulan Januari hingga September 2025. Dokumen yang digunakan dalam proses rekapitulasi ini meliputi SPT Masa PPh Unifikasi dan *softcopy* rekap PPh Unifikasi dalam format *file excel*. Proses rekapitulasi tersebut dilakukan untuk periode Tahun Pajak 2025. Berikut ini merupakan langkah-langkah dalam melakukan rekapitulasi PPh Unifikasi untuk PT Sunghoon:

1. Mengumpulkan dokumen SPT PPH unifikasi dari bulan Januari sampai September 2025.

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK		SURAT PEMBERITAHUAN MASA PPH UNIFIKASI		INDUK			
MASA PAJAK		STATUS SPT					
April 2025		NORMAL					
A. IDENTITAS PEMOTONG DAN/ATAU PEMUNGUT PPH							
A.1	NPWP/NIK	: 0000962135217033					
A.2	NAMA	: PT Sunghoon					
A.3	ALAMAT	: Kebon Jeruk, Jakarta Barat					
A.4	NO. TELEPON	: 085180302755					
B. PAJAK PENGHASILAN							
NO	DETIL	PAJAK PENGHASILAN SETOR SENDIRI	PEMOTONGAN DAN/ATAU PEMUNGUTAN PPH	PPH YANG DITANGGUNG PEMERINTAH	JUMLAH PPH YANG HARUS DISETOR	JUMLAH PPH YANG TELAH DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN	PPH KURANG (LEBIH) SETOR KARENA PEMBETULAN
B.1	B.2	B.3	B.4	B.5	B.6	B.7	B.8
1	PPH Pasal 4 ayat 2	0	15.000.000	0	15.000.000	0	0
	KJS : 411128-100	0	0		0	0	0
	KJS : 411128-402	0	0		0	0	0
	KJS : 411128-403	0	15.000.000		15.000.000	0	0
2	PPH Pasal 15	0	32.429	0	32.429	0	0
	KJS : 411128-600	0	32.429		32.429	0	0
	KJS : 411129-600	0	0		0	0	0
3	PPH Pasal 22	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411122-100	0	0		0	0	0
	KJS : 411122-900	0	0		0	0	0
	KJS : 411122-910	0	0		0	0	0
4	PPH Pasal 23	0	5.529.046	0	5.529.046	0	0
	KJS : 411124-100	0	5.529.046		5.529.046	0	0
5	PPH Pasal 26	0	0	0	0	0	0
	KJS : 411127-110	0	0		0	0	0
6	Total Pajak Penghasilan	0	20.561.475	0	20.561.475	0	

Gambar 3. 56 SPT Masa PPh Unifikasi

Gambar 3.56 menampilkan bagian dari SPT Masa PPN untuk periode April 2025. Di dalamnya tercantum informasi mengenai PKP (Pengusaha Kena Pajak) bernama “PT Sunghoon” dengan NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak) 0000962135217033. Selain itu, terdapat juga data alamat perusahaan, nomor telepon, KLU (Klasifikasi Lapangan Usaha), serta keterangan bahwa tahun buku PKP berlangsung selama 12 bulan. PT Sunghoon belum pernah melakukan pembetulan pada SPT tersebut, sehingga tercatat dengan status “pembetulan ke-0”. Adapun informasi yang dimuat dalam SPT PPh unifikasi meliputi hal-hal berikut:

1. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 4 Ayat (2) yang dipotong dan disetor pada masa pajak tersebut tercatat sebesar Rp15.000.000.
2. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 15 yang dipotong dan disetor pada masa pajak tersebut tercatat sebesar Rp32.429.
3. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 22 yang dipotong dan disetor pada masa pajak tersebut tercatat sebesar Rp0 atau tidak terdapat pemotongan pada masa pajak tersebut.
4. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 23 yang dipotong dan disetor pada masa pajak tersebut tercatat sebesar Rp5.529.046.
5. Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 26 yang dipotong dan disetor pada masa pajak tersebut tercatat sebesar Rp0 atau tidak terdapat pemotongan pada masa pajak tersebut.
6. Total Pajak Penghasilan yang berasal dari seluruh jenis PPh yang dipotong dan disetor pada masa pajak tersebut adalah sebesar Rp20.561.475.

2. Mengumpulkan format rekapitulasi PPh unifikasi

Bulan	Tanggal Bayar	Tanggal Laporan	Jml yg dibayar	Uraian	PPh terutang	Jumlah PPh yang ditanggung pemerintah	Jumlah PPh yang disetor	GL Sept 2025	Selish
1A	2A	3A	4A		5A	6A	7A	8A	10A
April				PPH YANG DISETOR SENDIRI					
				Pasal 4 ayat (2)					
				Pasal 15					
				JUMLAH YANG DISETORKAN SENDIRI					
				PPH YANG TELAH DILAKUKAN PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN					
				Pasal 22					
				Pasal 26					
				Pasal 23					
				Pasal 4 ayat (2)					
				Pasal 15					
				JUMLAH PPH YANG DIPOTONG/DIPUNGUT					
				JUMLAH TOTAL PPH					
				JUMLAH TOTAL PPH YANG DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN					
				JUMLAH PPH KURANG(LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN					

Gambar 3. 57 Format Rekapitulasi PPh Unifikasi

Gambar 3.57 menampilkan bentuk rekapitulasi PPh unifikasi pada periode April, yang terdiri atas beberapa bagian berikut:

A. Kolom Utama

1. Bulan

Menunjukkan periode atau masa pajak yang menjadi objek rekapitulasi dalam pelaporan PPh Unifikasi.

2. Tanggal Bayar

Menunjukkan tanggal dilakukannya penyetoran Pajak Penghasilan ke kas negara oleh wajib pajak.

3. Tanggal Laporan

Menunjukkan tanggal penyampaian SPT Masa PPh Unifikasi kepada Kantor Pelayanan Pajak.

4. Jumlah yang Dibayar

Menyatakan total nilai Pajak Penghasilan yang telah dibayarkan dalam satu masa pajak.

5. Uraian

Berisi keterangan mengenai jenis Pajak Penghasilan yang disetor sendiri maupun yang telah dipotong atau dipungut oleh pihak lain.

6. PPh Terutang

Menunjukkan besarnya Pajak Penghasilan yang seharusnya dibayarkan berdasarkan hasil perhitungan pajak.

7. Jumlah PPh yang Ditanggung Pemerintah

Menunjukkan jumlah Pajak Penghasilan yang pembayarannya ditanggung oleh pemerintah sesuai dengan peraturan yang berlaku.

8. Jumlah PPh yang Disetor

Menunjukkan total Pajak Penghasilan yang telah benar-benar disetorkan ke kas negara.

9. GL Sept 2025

Menunjukkan pencatatan Pajak Penghasilan dalam buku besar (*general ledger*) pada bulan September 2025.

10. Selisih

Menunjukkan perbedaan antara jumlah Pajak Penghasilan yang disetor dan dilaporkan dalam SPT Masa PPh Unifikasi dengan jumlah Pajak Penghasilan yang tercatat dalam pembukuan perusahaan (*general ledger*).

B. Rincian Jenis Pajak yang Disetor Sendiri

1. PPh Pasal 4 Ayat (2)

Menunjukkan jumlah ajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2) yang disetorkan secara mandiri oleh perusahaan dalam satu masa pajak.

2. PPh Pasal 15

Menunjukkan jumlah Pajak Penghasilan Pasal 15 yang disetorkan sendiri oleh perusahaan dalam satu masa pajak.

3. Jumlah yang Disetorkan Sendiri

Menunjukkan total seluruh Pajak Penghasilan yang dibayarkan sendiri oleh perusahaan dalam satu masa pajak, yang merupakan hasil penjumlahan dari kolom PPh Pasal 4 ayat (2) dan PPh Pasal 15.

C. Rincian Jenis Pajak yang Telah Dipotong atau Dipungut

1. PPh Pasal 22

Menunjukkan jumlah PPh Pasal 22 yang telah dipungut oleh pihak lain dalam satu masa pajak.

2. PPh Pasal 26

Menunjukkan jumlah PPh Pasal 26 yang telah dipotong oleh pihak pemotong dalam satu masa pajak.

3. PPh Pasal 23

Menunjukkan jumlah PPh Pasal 23 yang telah dipotong oleh pihak lain dalam satu masa pajak.

4. PPh Pasal 4 Ayat (2)

Menunjukkan jumlah PPh Pasal 4 ayat (2) yang telah dipotong atau dipungut oleh pihak lain dalam satu masa pajak.

5. PPh Pasal 15

Menunjukkan jumlah PPh Pasal 15 yang telah dipotong atau dipungut oleh pihak lain dalam satu masa pajak.

6. Jumlah PPh yang Dipotong/Dipungut

Menunjukkan total seluruh Pajak Penghasilan yang telah dipotong atau dipungut oleh pihak lain dalam satu masa pajak, yang merupakan hasil penjumlahan dari seluruh kolom PPh Pasal 4 ayat (2), Pasal 22, Pasal 23, Pasal 26, dan Pasal 15.

3. Pengisian Rekapitulasi PPh unifikasi dilakukan dengan menggunakan data dari Gambar 3.56 dengan hasil sebagai berikut.

Bulan	Tanggal Bayar	Tanggal Laporan	Jml yg dibayar	Uraian	PPh terutang	Jumlah PPh yang ditanggung pemerintah	Jumlah PPh yang disetor	GL Sept 2025	Selish
April	15-May-25	15-May-25	20,561,475	PPH YANG DISETOR SENDIRI	-	-	-	-	-
				Pasal 4 ayat (2)	-	-	-	-	-
				Pasal 15	-	-	-	-	-
				JUMLAH YANG DISETORKAN SENDIRI	-	-	-	-	-
				PPH YANG TELAH DILAKUKAN PEMOTONGAN/PEMUNGUTAN	-	-	-	-	-
				Pasal 22	-	-	-	-	-
				Pasal 26	-	-	-	-	-
				Pasal 23	5,529,046	-	5,529,046	5,529,046	-
				Pasal 4 ayat (2)	15,000,000	-	15,000,000	15,000,000	-
				Pasal 15	32,429	-	32,429	32,429	-
				JUMLAH PPH YANG DIPOTONG/DIPUNGUT	20,561,475	-	20,561,475	20,561,475	-
				JUMLAH TOTAL PPH	20,561,475	-	20,561,475	20,561,475	-
				JUMLAH TOTAL PPH YANG DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN	-	-	-	-	-
				JUMLAH PPH KURANG(LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN	-	-	-	-	-
			20,561,475		20,561,475	-	20,561,475	20,561,475	-

Gambar 3. 58 Hasil Pengisian Format Rekapitulasi PPh Unifikasi

Gambar 3.58 menampilkan hasil pengisian rekapitulasi PPh unifikasi pada periode April, yang memiliki beberapa bagian berikut:

1. Pada bagian PPh yang disetor sendiri, baik untuk PPh Pasal 4 ayat (2) maupun PPh Pasal 15, tidak terdapat transaksi pembayaran yang dilakukan secara mandiri oleh perusahaan, sehingga masing-masing kolom bernilai Rp0. Dengan demikian, jumlah total PPh yang disetorkan sendiri juga tercatat Rp0. Dapat dilihat dari Gambar 3.56 untuk bagian PPh yang disetor sendiri yaitu PPh Pasal 4 ayat (2) dan PPh Pasal 15 dengan kotak nomor 1 dan 2 di bagian kolom pajak penghasilan setor sendiri.
2. Pada bagian PPh yang telah dipotong atau dipungut, terdapat beberapa jenis Pajak Penghasilan, yaitu:
 - a. Untuk PPh Pasal 22 dan PPh Pasal 26, tidak terdapat transaksi pada masa pajak tersebut, sehingga masing-masing bernilai Rp0, dilihat dari Gambar 3.56 (kotak merah nomor 3 dan 5)
 - b. PPh Pasal 23 tercatat sebesar Rp5.529.046, dilihat dari Gambar 3.56 (kotak merah nomor 4)
 - c. PPh Pasal 4 ayat (2) tercatat sebesar Rp15.000.000, dilihat dari Gambar 3.56 (kotak merah nomor 1 kolom pajak penghasilan pemotongan dan/atau pemungutan PPh)
 - d. PPh Pasal 15 tercatat sebesar Rp32.429, dilihat dari Gambar 3.56 (kotak merah nomor 2 kolom pajak penghasilan pemotongan dan/atau pemungutan PPh)

3. Berdasarkan rincian tersebut, maka jumlah total PPh yang dipotong dan dipungut selama masa pajak April adalah sebesar Rp20.561.475, yang merupakan hasil penjumlahan dari seluruh PPh yang tercatat.
4. Jumlah total Pajak Penghasilan terutang pada masa pajak April juga tercatat sebesar Rp20.561.475 yang berasal dari penjumlahan PPh yang disetorkan sendiri senilai Rp0 dengan PPh yang telah dilakukan pemotongan/pemungutan sebesar Rp20.561.475, yang menunjukkan bahwa seluruh kewajiban pajak telah dihitung secara lengkap sesuai data pemotongan yang ada.
5. Selanjutnya, jumlah Pajak Penghasilan yang disetor berdasarkan SPT PPh Unifikasi adalah sebesar Rp20.561.475, yang menandakan bahwa seluruh pajak terutang tersebut telah disetorkan ke kas negara.
6. Berikut adalah hasil pencatatan Pajak Penghasilan dalam *general ledger*.

PT Sunghoon General Ledger per 30 September 2025									
							-	20.561.475	
Date	COA	Account Name	Ref	Description	Debit	Credit	Balance		
4/11/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400014	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250010094567	-	10,465	5,590,580		
4/11/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400014	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250012801769	-	1,820	5,592,400		
4/14/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400015	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250012642292	-	6,667	5,599,067		
4/14/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400016	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250012642292	-	5,143	5,604,210		
4/15/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400017	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250012642292	-	989	25,084		
4/15/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400018	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250012642292	-	4,649	29,733		
4/22/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400028	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250012642292	-	1,583	31,316		
4/22/2025	210004002	PPH PS.23	KP21250400028	PPH 23 - PT. PKS - FP 0500250012642292	-	4,293	35,609		
4/23/2025	210004002	PPH PS.23	KP11250400003	PPH 23 - PT. PKS - FP 0501250	-	20,000	55,609		
4/30/2025	210004002	PPH PS.23	MJ71250400009	PPH 23 - PT. CPM - Inv. IVC.250400	-	5,473,437	5,529,046		
4/10/2025	210004003	PPH PS4(2)	MJ71250400003	PPH Final - PT. AP - Kwitansi: 663/03	-	32,429	32,429		
4/10/2025	210004003	PPH PS4(2)	MJ71250400004	PPH 4(2) - DJONNY - Inv. DT/25-027 (Rp 150	-	15,000,000	15,032,429		

Gambar 3. 59 Hasil Pencatatan Pajak Penghasilan dalam *General Ledger*

Berdasarkan hasil pencatatan dalam *general ledger* bulan September 2025 dalam Gambar 3.59, jumlah Pajak Penghasilan yang dibukukan juga tercatat sebesar Rp20.561.475, sehingga menunjukkan kesesuaian antara data pajak dan pembukuan perusahaan.

7. Karena seluruh nilai tersebut menunjukkan angka yang sama, maka dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat selisih antara Pajak Penghasilan yang disetor, yang dilaporkan dalam SPT, dan yang dicatat dalam pembukuan perusahaan.
8. Total jumlah Pajak Penghasilan yang dibayarkan oleh perusahaan pada masa pajak tersebut tercatat sebesar Rp20.561.475, yang merupakan

keseluruhan akumulasi pajak atas transaksi yang terjadi dalam periode tersebut. Dapat dilihat juga pada Gambar 3.56 kotak merah nomor 6.

4. Setelah selesai melakukan rekapitulasi atas PPh Unifikasi, hasil rekapitulasi tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.8.3 Menyiapkan *Template* CALK (Catatan Atas Laporan Keuangan)

Menyiapkan *template* CALK dilakukan dengan cara mengosongkan isi *template* CALK yang digunakan pada periode sebelumnya, kemudian memindahkan saldo dari periode sebelumnya ke dalam CALK untuk periode berjalan. *Template* CALK tersebut disusun untuk mencakup 12 akun, yaitu akun kas dan setara kas, piutang usaha, piutang lain-lain, pajak dibayar dimuka, utang pajak, beban pajak penghasilan, utang usaha, utang kepada pihak berelasi, pendapatan, beban pokok pendapatan, beban umum dan administrasi, serta pendapatan atau beban lain-lain.

Tujuan dari proses penyiapan *template* CALK ini adalah untuk memastikan bahwa format CALK telah siap digunakan dalam pencatatan dan pengisian data baru yang relevan pada periode berikutnya. Dokumen yang digunakan dalam menyiapkan format CALK berupa *softcopy template* CALK dalam format *file word* yang diperoleh dari auditor. *Template* CALK tersebut disiapkan untuk periode tahun 2025. Berikut ini merupakan langkah-langkah dalam penyiapan format CALK untuk PT Sunghoon:

1. Menerima *softcopy template* CALK untuk periode 2024 yang diperoleh dari auditor.

PT SUNGHOON 1a		
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN		
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 1b		
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain) 1c		
4. KAS DAN SETARA KAS		
Rincian kas dan setara kas adalah sebagai berikut:		
	31 Desember 2024	31 Desember 2023
Kas		
Kas Kantor Pusat	2a 10.000.000	6.085.200
Kas Bandung	2b 1.670.600	1.254.600
	11.670.600	7.339.800
Bank		
Rupiah		
PT Bank Central Asia Tbk	3 244.501.379	474.848.100
Jumlah Kas dan Setara Kas	256.171.979	482.187.900

Gambar 3. 60 CALK Kas dan Setara Kas PT Sunghoon Tahun 2024

Gambar 3.60 menunjukkan isi dari CALK kas dan setara kas PT Sunghoon yang terdiri dari beberapa bagian sebagai berikut:

1. Pada bagian *header* (ditandai dengan kotak merah) tercantum:
 - a. Nama perusahaan, yaitu PT Sunghoon.
 - b. Periode penyusunan CALK untuk tahun 2024.
 - c. Informasi penyajian mata uang yang digunakan dalam CALK, yaitu dalam satuan Rupiah.
2. Pada bagian rincian kas dan setara kas (ditandai dengan kotak merah) terdapat dua akun kas, yaitu:
 - a. Kas Kantor Pusat dengan saldo tahun 2024 sebesar Rp10.000.000 dan saldo tahun 2023 sebesar Rp6.085.200.
 - b. Kas Bandung dengan saldo tahun 2024 sebesar Rp1.670.600 dan saldo tahun 2023 sebesar Rp1.254.600.
3. Selain itu, terdapat satu akun bank, yaitu PT Bank Central Asia Tbk, dengan saldo tahun 2024 sebesar Rp244.501.379 dan saldo tahun 2023 sebesar Rp474.848.100.

2. Setelah format CALK tahun 2024 diperoleh, selanjutnya dilakukan perubahan periode dari tahun 2024 menjadi tahun 2025 serta pemindahan saldo tahun 2024 ke sisi sebelah kanan.

PT SUNGHOON CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024 <i>(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)</i>		
<hr/>		
4. KAS DAN SETARA KAS		
Rincian kas dan setara kas adalah sebagai berikut:		
	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Kas		
Kas Kantor Pusat	1a	10.000.000
Kas Bandung	1b	1.670.600
		11.670.600
Bank		
Rupiah		
PT Bank Central Asia Tbk	2	244.501.379
Jumlah Kas dan Setara Kas		256.171.979

Gambar 3. 61 Hasil dari Penggantian Periode dan Saldo CALK

Gambar 3.61 menampilkan hasil CALK yang telah dilakukan perubahan periode serta pemindahan saldo yang memiliki beberapa bagian sebagai berikut:

1. Pada bagian rincian kas dan setara kas (yang ditandai dengan kotak merah), terdapat dua akun kas, yaitu:
 - a. Kas Kantor Pusat dengan saldo tahun 2025 sebesar Rp0 dan saldo tahun 2024 sebesar Rp10.000.000.
 - b. Kas Bandung dengan saldo tahun 2025 sebesar Rp0 dan saldo tahun 2024 sebesar Rp1.670.600.
2. Selain itu, terdapat satu akun bank, yaitu PT Bank Central Asia Tbk, dengan saldo tahun 2025 sebesar Rp0 dan saldo tahun 2024 sebesar Rp244.501.379.
3. Setelah melakukan perubahan periode serta pemindahan saldo tahun 2024, CALK disampaikan kepada senior auditor untuk dilakukan pengisian data tahun 2025.

3.2.8.4 Mengubah Format *General Ledger*

General ledger merupakan catatan yang memuat seluruh transaksi keuangan perusahaan yang telah dikelompokkan berdasarkan jenis akun masing-masing. Penyusunan *general ledger* ini dilakukan dengan tujuan untuk memperoleh format yang konsisten, sehingga data transaksi yang tercantum di dalamnya dapat dimanfaatkan secara optimal sebagai dasar dalam pelaksanaan prosedur audit. Pengerjaan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 30 September 2025. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pekerjaan ini yaitu *softcopy file general ledger* dari klien dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah dalam mengubah format *general ledger* untuk PT Sunghoon per 30 September 2025:

1. Memperoleh *file general ledger* dari klien untuk periode 1 Januari sampai dengan 30 September 2025 dalam format *file excel*.

PT Sunghoon		GENERAL LEDGER		User : Banu	
Jakarta		01/01/2025 - 31/01/2025		Date : 22/10/2025	
Account	110001001 Ayat Silang				
Date	Ref	Description	Debit	Credit	Balance
					0.00
1/2/2025	B3-1250100002	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	300,687.97	(300,687.97)
1/2/2025	B3-1250100003	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	514,586.60	(815,274.57)
1/2/2025	B3-1250100004	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	333,636.72	(1,148,911.29)
1/2/2025	B3-1250100005	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	500,090.78	(1,649,002.07)
1/2/2025	B3-1250100006	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	152,448.39	(1,801,450.46)
1/2/2025	B3-1250100007	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	591,586.57	(2,393,037.03)
1/31/2025	KY21250100014	Pindah Buku IV.JTR.125010214 & DS.125	64,076.00	0.00	(220,280.00)
1/31/2025	KY21250100015	Pindah Buku IV.DS.125011284 - 286 & JT	220,280.00	0.00	0.00
Total :			80,982,070.64	80,982,070.64	
Account	110002001 Kas Rp				
Date	Ref	Description	Debit	Credit	Balance
					10,000,000.00
1/17/2025	KP21250100001	CASH OUT - NO. NPP/NBS/KP/00191, 19	0.00	252,000.00	9,748,000.00
1/17/2025	KP21250100002	CASH OUT - NO. INV SI.2024.12.007,001	0.00	2,923,000.00	6,825,000.00
1/17/2025	KP21250100003	CASH OUT - NO. FP/NBS/KP/00003 - FP/	0.00	788,000.00	6,037,000.00
1/17/2025	KP21250100007	CASH OUT - NO. NPP/NBS/KP/00001, FR	0.00	667,000.00	3,227,600.00
1/20/2025	KP21250100008	CASH OUT - NO. FP/NBS/KP/00022 - FP/	0.00	842,500.00	2,385,100.00
Total :			8,417,500.00	12,083,100.00	
Account	110002002 Kas Bandung				
Date	Ref	Description	Debit	Credit	Balance
					1,670,600.00
1/3/2025	KK21250100001	CASH OUT - NPP/NBS/KB/00001 - Gina -	0.00	17,000.00	1,653,600.00
1/6/2025	KK21250100002	CASH OUT - NPP/NBS/KB/00002 - Gina -	0.00	102,500.00	1,551,100.00
1/8/2025	KK21250100003	CASH OUT - NPP/NBS/KB/00003 - Gina -	0.00	40,000.00	1,511,100.00
1/9/2025	KK21250100004	CASH OUT - NPP/NBS/KB/00004 - Gina -	0.00	145,000.00	1,366,100.00

Gambar 3. 62 Format Awal *General Ledger* PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.62, tampilan awal *general ledger* menunjukkan adanya bagian judul yang diberi nama “*General Ledger Report*”, serta informasi rinci

untuk setiap akun yang mencakup nomor *Chart of Accounts (COA)* dan daftar transaksi yang terkait dengan masing-masing akun tersebut.

- Menambahkan 2 *row* baru, kemudian *row* judul di-copy ke *row* baru atas, lalu di-filter dan menambahkan 2 kolom baru untuk *COA* dan *Account Name*.

PT Sunghoon Jakarta		GENERAL LEDGER 01/01/2025 - 31/01/2025					User : stephen Date : 22/10/2025	
Date	COA	Account Name	Ref	Description	De	Cri	Balan	
Account		110001001 Ayat Silang						
Date			Ref	Description	Debit	Credit	Balance	
							0.00	
1/2/2025			B3-1250100002	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	300,687.97	(300,687.97)	
1/2/2025			B3-1250100003	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	514,586.60	(815,274.57)	
1/2/2025			B3-1250100004	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	333,636.72	(1,148,911.29)	
1/2/2025			B3-1250100005	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	500,090.78	(1,649,002.07)	
1/2/2025			B3-1250100006	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	152,448.39	(1,801,450.46)	
1/2/2025			B3-1250100007	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	591,586.57	(2,393,037.03)	
1/2/2025			B3-1250100008	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	246,997.20	(2,640,034.23)	
1/2/2025			JT21250100001	Pindah Buku IV.DS.125010156 - Pindah E	300,687.97	0.00	(2,339,346.26)	
1/2/2025			JT21250100002	Pindah Buku IV.DS.125010009 - 10023 - I	514,586.60	0.00	(1,824,759.86)	
1/2/2025			JT21250100003	Pindah Buku IV.DS.125010038 - 10048 - I	333,636.72	0.00	(1,491,122.94)	
1/2/2025			JT21250100004	Pindah Buku IV.DS.125010054 - 10058, 1	500,090.78	0.00	(991,032.16)	
1/2/2025			JT21250100005	Pindah Buku IV.DS.125010024 - 10027 - I	152,448.39	0.00	(838,583.77)	
1/2/2025			JT21250100006	Pindah Buku IV.DS.125010028 - 10037 - I	591,586.57	0.00	(246,997.20)	
1/2/2025			JT21250100007	Pindah Buku IV.DS.125010049 - 10053, 1	246,997.20	0.00	0.00	
1/3/2025			B3-1250100011	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	421,794.10	(421,794.10)	
1/3/2025			B3-1250100012	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	256,133.00	(677,927.10)	
1/3/2025			B3-1250100013	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	138,166.00	(816,093.10)	
1/3/2025			B3-1250100014	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	318,134.41	(1,134,227.51)	
1/3/2025			B3-1250100015	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	304,996.81	(1,439,224.32)	
1/3/2025			B3-1250100016	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	449,420.91	(1,888,645.23)	
1/3/2025			B3-1250100017	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	150,596.97	(2,039,242.20)	
1/3/2025			JT21250100008	Pindah Buku IV.DS.125010068 - 10078 - I	421,794.10	0.00	(1,617,448.10)	
1/3/2025			JT21250100009	Pindah Buku IV.DS.125010099 - 10106 - I	318,134.41	0.00	(1,299,313.69)	

Gambar 3. 63 Format Awal *General Ledger* PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.63, bagian *row* judul telah dipindahkan ke atas dan menyisakan 2 kolom kosong untuk pengisian *COA* dan *account name*.

- Mem-filter kolom "*description*" dengan hanya ceklis "*blanks*" dan kolom "*ref*" dengan ceklis semua kecuali "*blanks*".

1	PT Sunghoon				GENERAL LEDGER			User : stephen	
2	Jakarta				01/01/2025 - 31/01/2025			Date : 22/10/2025	
3									
4	Date	COA	Account Name	Ref	Description		Del	Cri	Balan
5	Account	110001001	Ayat Silang	110001001	Ayat Silang				
379	Account			110002001	Kas Rp				
402	Account			110002002	Kas Bandung				
413	Account			110002015	Kas Jual Titip Jakarta				
1728	Account			110002016	Kas Jual Titip Bandung				
1842	Account			110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta				
1919	Account			110002019	Kas Jual Titip Surabaya				
1925	Account			110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS				
1976	Account			110002208	Kas Kecil Shopee NBS				
2046	Account			110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food				
2086	Account			110003001	BCA-9062				
2318	Account			110006001	Piutang Dagang				
2380	Account			110007233	Piutang ALFUAD AGUS PRASETYO				
2385	Account			110007250	Piutang Rahman Hidayat				
2390	Account			110007252	Piutang M Sandi Arip Prasetyo				
2396	Account			110007900	Piutang Karyawan (Selisih PPh 21)				
2402	Account			110009001	Piutang Pihak Ke-3				
2408	Account			110009003	Uang Jaminan				
2412	Account			110009010	Piutang Lain-lain				
2419	Account			110009102	Piutang Tokopedia NBS				
2521	Account			110009108	Piutang Shopee NBS				
2872	Account			110009109	Piutang Shopee Koken Food				
2977	Account			110010002	Persediaan Barang				
4463	Account			110011002	Uang Muka Pembayaran				
4467	Account			110012001	Asuransi				
4474	Account			110012004	Sewa				

Gambar 3. 64 Tampilan *Filter Description* Bagian *Blanks*

Berdasarkan Gambar 3.64, informasi kode *COA* dan *account name* yang sebelumnya digabung dalam satu sel dipisahkan ke dalam sel yang berbeda dengan menggunakan fungsi *LEFT* dan *MID*. Rumus *LEFT* diformulasikan dalam bentuk $=LEFT(D5,9)$, yang berarti mengambil dan menampilkan isi *cell* dari angka paling kiri sampai angka ke-9 pada *cell* tersebut. Kemudian, rumus *MID* diformulasikan sebagai $=MID(D5,11,150)$, yang berarti mengambil dan menampilkan isi *cell* mulai dari angka ke-11 sampai dengan angka terakhir atau hingga seluruh isi *cell* yang bersangkutan.

- Menambahkan kode akun (*COA*) dan nama akun pada setiap transaksi di masing-masing akun dilakukan dengan cara meng-copy *COA* dan nama akun yang sebelumnya digunakan sebagai judul per akun, kemudian menjadikannya sebagai keterangan atau deskripsi pada setiap transaksi.

1	PT Sunghoon				GENERAL LEDGER		User : stephen
2	Jakarta				01/01/2025 - 31/01/2025		Date : 22/10/2025
3							
4	Date	COA	Account Name	Ref	Description	Del	Cre
5	Account	110001001	Ayat Silang	110001001	Ayat Silang		
379	Account	110002001	Kas Rp	110002001	Kas Rp		
402	Account	110002002	Kas Bandung	110002002	Kas Bandung		
413	Account	110002015	Kas Jual Titip Jakarta	110002015	Kas Jual Titip Jakarta		
1728	Account	110002016	Kas Jual Titip Bandung	110002016	Kas Jual Titip Bandung		
1842	Account	110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta	110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta		
1919	Account	110002019	Kas Jual Titip Surabaya	110002019	Kas Jual Titip Surabaya		
1925	Account	110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS	110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS		
1976	Account	110002208	Kas Kecil Shopee NBS	110002208	Kas Kecil Shopee NBS		
2046	Account	110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food	110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food		
2086	Account	110003001	BCA-9062	110003001	BCA-9062		
2318	Account	110006001	Piutang Dagang	110006001	Piutang Dagang		
2380	Account	110007233	Piutang ALFUAD AGUS PRASETYO	110007233	Piutang ALFUAD AGUS PRASETYO		
2385	Account	110007250	Piutang Rahman Hidayat	110007250	Piutang Rahman Hidayat		
2390	Account	110007252	Piutang M Sandi Arip Prasetyo	110007252	Piutang M Sandi Arip Prasetyo		
2396	Account	110007900	Piutang Karyawan (Selisih PPh 21)	110007900	Piutang Karyawan (Selisih PPh 21)		
2402	Account	110009001	Piutang Pihak Ke-3	110009001	Piutang Pihak Ke-3		
2408	Account	110009003	Uang Jaminan	110009003	Uang Jaminan		
2412	Account	110009010	Piutang Lain-lain	110009010	Piutang Lain-lain		
2419	Account	110009102	Piutang Tokopedia NBS	110009102	Piutang Tokopedia NBS		
2521	Account	110009108	Piutang Shopee NBS	110009108	Piutang Shopee NBS		
2872	Account	110009109	Piutang Shopee Koken Food	110009109	Piutang Shopee Koken Food		
2977	Account	110010002	Persediaan Barang	110010002	Persediaan Barang		
4463	Account	110011002	Uang Muka Pembayaran	110011002	Uang Muka Pembayaran		
4467	Account	110012001	Asuransi	110012001	Asuransi		
4474	Account	110012004	Sewa	110012004	Sewa		

Gambar 3. 65 Format *General Ledger* - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.65, keterangan mengenai *COA* dan *account name* yang sebelumnya hanya ditampilkan pada bagian atas sebagai judul transaksi untuk setiap akun, maka telah ditambahkan pada masing-masing transaksi sesuai dengan akun yang terkait.

- Melakukan *filter* kolom “Ref”, kemudian ceklis hanya di “blanks” saja, lalu hapus semua baris yang muncul setelah di-*filter*. Selain itu melakukan filter

kolom “Date”, kemudian ceklis hanya di “Date” dan “Hal.1”, setelah itu hapus semua baris yang muncul setelah di-filter.

1	PT Sunghoon			GENERAL LEDGER				User : stephen	
2	Jakarta			01/01/2025 - 31/01/2025				Date : 22/10/2025	
3									
4	Date	COA	Account Name	Ref	Description	De	Cre	Balan	
5	Account	110001001	Ayat Silang	110001001	Ayat Silang				
6	1/2/2025			B3-1250100002	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	300,687.97	(300,687.97)	
7	1/2/2025			B3-1250100003	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	514,586.60	(815,274.57)	
8	1/2/2025			B3-1250100004	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	333,636.72	(1,148,911.29)	
9	1/2/2025			B3-1250100005	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	500,090.78	(1,649,002.07)	
10	1/2/2025			B3-1250100006	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	152,448.39	(1,801,450.46)	
11	1/2/2025			B3-1250100007	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	591,586.57	(2,393,037.03)	
12	1/2/2025			B3-1250100008	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	246,997.20	(2,640,034.23)	
13	1/2/2025			JT21250100001	Pindah Buku IV.DS.125010156 - Pindah E	300,687.97	0.00	(2,339,346.26)	
14	1/2/2025			JT21250100002	Pindah Buku IV.DS.125010009 - 10023 - I	514,586.60	0.00	(1,824,759.66)	
15	1/2/2025			JT21250100003	Pindah Buku IV.DS.125010038 - 10048 - I	333,636.72	0.00	(1,491,122.94)	
16	1/2/2025			JT21250100004	Pindah Buku IV.DS.125010054 - 10058, 1	500,090.78	0.00	(991,032.16)	
17	1/2/2025			JT21250100005	Pindah Buku IV.DS.125010024 - 10027 - I	152,448.39	0.00	(838,583.77)	
18	1/2/2025			JT21250100006	Pindah Buku IV.DS.125010028 - 10037 - I	591,586.57	0.00	(246,997.20)	
19	1/2/2025			JT21250100007	Pindah Buku IV.DS.125010049 - 10053, 1	246,997.20	0.00	0.00	
20	1/3/2025			B3-1250100011	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	421,794.10	(421,794.10)	
21	1/3/2025			B3-1250100012	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	256,133.00	(677,927.10)	
22	1/3/2025			B3-1250100013	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	138,166.00	(816,093.10)	
23	1/3/2025			B3-1250100014	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	318,134.41	(1,134,227.51)	
24	1/3/2025			B3-1250100015	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	304,996.81	(1,439,224.32)	
25	1/3/2025			B3-1250100016	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	449,420.91	(1,888,645.23)	
26	1/3/2025			B3-1250100017	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV	0.00	150,596.97	(2,039,242.20)	
27	1/3/2025			JT21250100008	Pindah Buku IV.DS.125010068 - 10078 - I	421,794.10	0.00	(1,617,448.10)	
28	1/3/2025			JT21250100009	Pindah Buku IV.DS.125010099 - 10106 - I	318,134.41	0.00	(1,299,313.69)	
29	1/3/2025			JT21250100010	Pindah Buku IV.DS.125010108 - 10116 - I	304,996.81	0.00	(994,316.88)	
30	1/3/2025			JT21250100011	Pindah Buku IV.DS.125010117 - 10131 - I	449,420.91	0.00	(544,895.97)	

Gambar 3. 66 Format General Ledger - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.66, row 6 yang berisi row judul sudah hilang dan row 7 sudah naik berganti jadi row 6.

6. Melakukan copy value semua kolom COA dan Account Name lalu paste.

1	PT Sunghoon				GENERAL LEDGER			User : stephen	
2	Jakarta				01/01/2025 - 31/01/2025			Date : 22/10/2025	
3									
4	Date	COA	Account Name	Ref	Description		Del	Cre	Balan
5	Account	110001001	Ayat Silang		110001001 Ayat Silang				
6	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100002	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	300,687.97	(300,687.97)
7	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100003	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	514,586.60	(815,274.57)
8	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100004	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	333,636.72	(1,148,911.29)
9	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100005	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	500,090.78	(1,649,002.07)
10	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100006	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	152,448.39	(1,801,450.46)
11	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100007	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	591,586.57	(2,393,037.03)
12	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100008	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	246,997.20	(2,640,034.23)
13	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100001	Pindah Buku IV.DS. 125010156 - Pindah E		300,687.97	0.00	(2,339,346.26)
14	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100002	Pindah Buku IV.DS. 125010009 - 10023 - I		514,586.60	0.00	(1,824,759.66)
15	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100003	Pindah Buku IV.DS. 125010038 - 10048 - I		333,636.72	0.00	(1,491,122.94)
16	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100004	Pindah Buku IV.DS. 125010054 - 10058, I		500,090.78	0.00	(991,032.16)
17	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100005	Pindah Buku IV.DS. 125010024 - 10027 - I		152,448.39	0.00	(838,583.77)
18	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100006	Pindah Buku IV.DS. 125010028 - 10037 - I		591,586.57	0.00	(246,997.20)
19	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100007	Pindah Buku IV.DS. 125010049 - 10053, I		246,997.20	0.00	0.00
20	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100011	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	421,794.10	(421,794.10)
21	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100012	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	256,133.00	(677,927.10)
22	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100013	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	138,166.00	(816,093.10)
23	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100014	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	318,134.41	(1,134,227.51)
24	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100015	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	304,996.81	(1,439,224.32)
25	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100016	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	449,420.91	(1,888,645.23)
26	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100017	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV		0.00	150,596.97	(2,039,242.20)
27	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100008	Pindah Buku IV.DS. 125010068 - 10078 - I		421,794.10	0.00	(1,617,448.10)
28	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100009	Pindah Buku IV.DS. 125010099 - 10106 - I		318,134.41	0.00	(1,299,313.69)
29	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100010	Pindah Buku IV.DS. 125010108 - 10116 - I		304,996.81	0.00	(994,316.88)
30	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100011	Pindah Buku IV.DS. 125010117 - 10131 - I		449,420.91	0.00	(544,895.97)

Gambar 3. 67 Format General Ledger - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.67, dapat terlihat di *row* 5 masih terdapat tulisan “*account*”. Setelah itu melakukan *filter* di kolom “*Date*” dengan ceklis hanya “*account*”. Selanjutnya hapus seluruh *row* yang telah di-*filter* tersebut.

7. Hasil akhir dari *general ledger* yang telah dirapikan formatnya.

A		B		C		D		E		F		G		H		I	
1	PT Sunghoon									GENERAL LEDGER				User : stephen			
2	Jakarta									01/01/2025 - 31/01/2025				Date : 22/10/2025			
3																	
4	Date	COA	Account Name	Ref		Description				Del		Cre		Balan			
5	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-125010002		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		300,687.97		(300,687.97)			
6	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-125010003		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		514,586.60		(815,274.57)			
7	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-125010004		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		333,636.72		(1,148,911.29)			
8	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-125010005		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		500,090.78		(1,649,002.07)			
9	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-125010006		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		152,448.39		(1,801,450.46)			
10	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-125010007		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		591,586.57		(2,393,037.03)			
11	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-125010008		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		246,997.20		(2,640,034.23)			
12	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010001		Pindah Buku IV.DS. 125010156 - Pindah E				300,687.97		0.00		(2,339,346.26)			
13	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010002		Pindah Buku IV.DS. 125010009 - 10023 - I				514,586.60		0.00		(1,824,759.66)			
14	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010003		Pindah Buku IV.DS. 125010038 - 10048 - I				333,636.72		0.00		(1,491,122.94)			
15	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010004		Pindah Buku IV.DS. 125010054 - 10058, 1				500,090.78		0.00		(991,032.16)			
16	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010005		Pindah Buku IV.DS. 125010024 - 10027 - I				152,448.39		0.00		(838,583.77)			
17	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010006		Pindah Buku IV.DS. 125010028 - 10037 - I				591,586.57		0.00		(246,997.20)			
18	1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010007		Pindah Buku IV.DS. 125010049 - 10053, 1				246,997.20		0.00		0.00			
19	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100011		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		421,794.10		(421,794.10)			
20	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100012		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		256,133.00		(677,927.10)			
21	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100013		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		138,166.00		(816,093.10)			
22	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100014		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		318,134.41		(1,134,227.51)			
23	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100015		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		304,996.81		(1,439,224.32)			
24	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100016		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		449,420.91		(1,888,645.23)			
25	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100017		Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV				0.00		150,596.97		(2,039,242.20)			
26	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010008		Pindah Buku IV.DS. 125010068 - 10078 - I				421,794.10		0.00		(1,617,448.10)			
27	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010009		Pindah Buku IV.DS. 125010099 - 10106 - I				318,134.41		0.00		(1,299,313.69)			
28	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010010		Pindah Buku IV.DS. 125010108 - 10116 - I				304,996.81		0.00		(994,316.88)			
29	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010011		Pindah Buku IV.DS. 125010117 - 10131 - I				449,420.91		0.00		(544,895.97)			
30	1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT2125010012		Pindah Buku IV.JTR.125010018, 20, 22, 2				150,596.97		0.00		(394,299.00)			

Gambar 3. 68 Hasil Akhir Format *General Ledger* - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.68, tulisan “*account*” yang ada di *row* 5 sudah hilang karena sudah dilakukan penghapusan tulisan “*account*” ketika melakukan *filter*.

8. Setelah semua tahapan sudah diselesaikan, maka hasil akhir dari *general ledger* dapat dipakai untuk pengisian *working paper* dan diberikan kepada senior auditor.

3.2.8.5 Pengisian *Worksheet*

Worksheet adalah suatu lembar kerja yang digunakan oleh auditor untuk mencatat, mengolah, dan merangkum data serta informasi yang diperoleh selama melakukan prosedur audit. *Worksheet* berisi hasil perhitungan dan analisis yang telah dilakukan atas suatu akun. Tujuan pembuatan *worksheet* yaitu untuk mendokumentasikan seluruh prosedur dan hasil audit, mempermudah jika diperlukan penelusuran data kembali, serta sebagai bukti tertulis yang mendukung opini dan laporan hasil audit.

Pengerjaan *worksheet* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 30 September 2025. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian *worksheet* yaitu *softcopy general ledger* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template worksheet* dalam format *file excel*, *softcopy template Balance Sheet Profit Loss* dalam format *file excel*, *softcopy template To Notes* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian *worksheet* untuk PT Sunghoon per 30 September 2025:

1. Memperoleh *softcopy general ledger* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template worksheet* dalam format *file excel* dari auditor, *softcopy template Balance Sheet Profit Loss* dalam format *file excel* dari auditor, *softcopy template To Notes* dalam format *file excel* dari auditor.

PT Sunghoon General Ledger per 31 September 2025								
Date	COA	Account Name	Ref	Description	Debit	Credit	Balance	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100002	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100002	-	300,688	(300,688)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100003	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100003	-	514,587	(815,275)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100004	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100004	-	333,637	(1,148,911)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100005	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100005	-	500,091	(1,649,002)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100006	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100006	-	152,448	(1,801,450)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100007	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100007	-	591,587	(2,393,037)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100008	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100008	-	246,997	(2,640,034)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100001	Pindah Buku IV.DS.125010156 - Pindah Buku IV.DS.1250100001	300,688	-	(2,339,346)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100002	Pindah Buku IV.DS.125010009 - 10023 - Pindah Buku	514,587	-	(1,824,760)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100003	Pindah Buku IV.DS.125010038 - 10048 - Pindah Buku	333,637	-	(1,491,123)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100004	Pindah Buku IV.DS.125010054 - 10058, 10060 - 1006	500,091	-	(991,032)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100005	Pindah Buku IV.DS.125010024 - 10027 - Pindah Buku	152,448	-	(838,584)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100006	Pindah Buku IV.DS.125010028 - 10037 - Pindah Buku	591,587	-	(246,997)	
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100007	Pindah Buku IV.DS.125010049 - 10053, 10059 - Pinda	246,997	-	-	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100011	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100011	-	421,794	(421,794)	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100012	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100012	-	256,133	(677,927)	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100013	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100013	-	138,166	(816,093)	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100014	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100014	-	318,134	(1,134,228)	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100015	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100015	-	304,997	(1,439,224)	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100016	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100016	-	449,421	(1,888,645)	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100017	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.JTR.1250100017	-	150,597	(2,039,242)	
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100008	Pindah Buku IV.DS.125010068 - 10078 - Pindah Buku	421,794	-	(1,617,448)	

Gambar 3. 69 Sebagian Isi dari *General Ledger*

Gambar 3.69 menunjukkan isi dari *general ledger* yang terdiri dari tanggal transaksi, COA, *account name*, *ref*, *description*, saldo debit, saldo kredit, serta balance. Untuk saldo debit dan saldo kredit akan dipindahkan ke *template worksheet* sebagai nilai dari mutasi.

PT Sunghoon							
General Ledger							
per 31 September 2025							
					857,980,551	857,980,551	
Date	COA	Account Name	Ref	Description	Debit	Credit	Balance
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100002	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	300,688	(300,688)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100003	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	514,587	(815,275)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100004	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	333,637	(1,148,911)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100005	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	500,091	(1,649,002)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100006	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	152,448	(1,801,450)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100007	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	591,587	(2,393,037)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100008	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	246,997	(2,640,034)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100001	Pindah Buku IV.DS.125010156 - Pindah Buku IV.DS.1	300,688	-	(2,339,346)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100002	Pindah Buku IV.DS.125010009 - 10023 - Pindah Buku	514,587	-	(1,824,760)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100003	Pindah Buku IV.DS.125010038 - 10048 - Pindah Buku	333,637	-	(1,491,123)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100004	Pindah Buku IV.DS.125010054 - 10058, 10060 - 1006	500,091	-	(991,032)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100005	Pindah Buku IV.DS.125010024 - 10027 - Pindah Buku	152,448	-	(838,584)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100006	Pindah Buku IV.DS.125010028 - 10037 - Pindah Buku	591,587	-	(246,997)
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100007	Pindah Buku IV.DS.125010049 - 10053, 10059 - Pinda	246,997	-	-
1/2/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100011	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	421,794	(421,794)
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100012	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	256,133	(677,927)
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100013	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	138,166	(816,093)
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100014	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	318,134	(1,134,228)
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100015	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	304,997	(1,439,224)
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100016	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.DS.1250100	-	449,421	(1,888,645)
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	B3-1250100017	Terima Pembayaran Hasil Pindah Buku IV.JTR.1250100	-	150,597	(2,039,242)
1/3/2025	110001001	Ayat Silang	JT21250100008	Pindah Buku IV.DS.125010068 - 10078 - Pindah Buku	421,794	-	(1,617,448)

Gambar 3. 70 Sebagian Isi dari *General Ledger* Akun Ayat Silang - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.70, saldo yang akan masuk ke bagian mutasi untuk pengisian *worksheet* dalam akun ayat silang adalah sebesar Rp857.980.551 di debit dan Rp857.980.551 di kredit.

2. Pengisian *worksheet*

PT SUNGHOON												
PER 30 SEPTEMBER 2025												
WORKSHEET AUDITOR KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN												

Gambar 3. 71 Sebagian Isi dari *Worksheet*

Gambar 3.71 menunjukkan beberapa informasi sebagai berikut.

1. Saldo awal per 1 Januari 2025 adalah saldo setiap akun pada awal periode akuntansi yang berasal dari saldo akhir periode sebelumnya. Saldo ini menjadi titik awal pencatatan seluruh transaksi keuangan yang terjadi selama tahun berjalan.
2. Mutasi periode Januari sampai September 2025 merupakan seluruh perubahan saldo akun yang terjadi akibat transaksi keuangan selama periode tersebut, baik berupa penambahan (debit) maupun pengurangan (kredit) yang dicatat dalam *general ledger*.
3. Saldo unaudit per 31 Desember 2025 adalah saldo akun pada akhir periode pelaporan sebelum dilakukan penyesuaian internal dan pemeriksaan oleh auditor. Saldo ini diperoleh dari saldo awal per 1 Januari 2025 yang ditambah dengan total mutasi debit dan dikurangkan dengan total mutasi kredit selama periode berjalan.
4. *Adjustment* internal adalah penyesuaian yang dilakukan oleh manajemen perusahaan untuk memperbaiki atau melengkapi pencatatan akuntansi, sehingga saldo akun mencerminkan kondisi keuangan yang lebih tepat sebelum dilakukan proses audit.
5. Saldo setelah *adjustment* internal merupakan saldo akun yang telah disesuaikan dengan penyesuaian internal. Saldo ini diperoleh dari saldo unaudit per 31 Desember 2025 setelah ditambahkan atau dikurangkan dengan *adjustment* internal sesuai dengan sifat penyesuaiannya.
6. *Adjustment* audit adalah penyesuaian yang dilakukan oleh auditor berdasarkan hasil prosedur audit yang bertujuan untuk memastikan kewajaran penyajian saldo akun sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

7. Saldo akhir audit per 31 Desember 2025 adalah saldo akhir akun setelah seluruh *adjustment* audit diterapkan. Saldo ini merupakan angka final yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan yang telah diaudit.

PT SUNGHOON PER 30 SEPTEMBER 2025 WORKSHEET AUDITOR KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN												
No	Nama Akun	Kelompok Akun	Saldo Audited 31-Dec-24	Adjustment Penutup		Saldo Awal 1-Jan-25	Mutasi Jan - Sep		Saldo Unaudit 31-Dec-25	Adjustment Internal		
				Debet	Credit		Debet	Credit		Debet		Credit
	Control			5,096,735.0	5,096,735.0	1	2	18,374,971.1	3	4		
110001001	Ayat Silang	Kas dan Setara Kas	-			-	857,980,551	857,980,551	-			
110002001	Kas Rp	Kas dan Setara Kas	10,000,000			10,000,000	72,350,100	77,645,300	4,704,800			
110002002	Kas Bandung	Kas dan Setara Kas	1,670,600			1,670,600	-	1,670,600	-			
110002015	Kas Jual Titip Jakarta	Kas dan Setara Kas	(0)			-	665,420,548	665,420,548	-			
110002016	Kas Jual Titip Bandung	Kas dan Setara Kas	-			-	12,767,397	12,767,397	-			
110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta	Kas dan Setara Kas	-			-	21,687,113	21,687,113	-			
110002019	Kas Jual Titip Surabaya	Kas dan Setara Kas	(0)			-	16,284,506	16,284,506	-			
110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS	Kas dan Setara Kas	-			-	19,116,541	19,116,541	-			
110002203	Kas Kecil Tokopedia Koken Food	Kas dan Setara Kas	-			-	-	-	-			
110002206	Kas Kecil Tik Tok NBS	Kas dan Setara Kas	-			-	-	-	-			
110002207	Kas Kecil Shopee Besyl	Kas dan Setara Kas	-			-	-	-	-			
110002208	Kas Kecil Shopee NBS	Kas dan Setara Kas	-			-	51,979,762	51,979,762	-			
110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food	Kas dan Setara Kas	-			-	41,888,519	41,888,519	-			
110003001	BCA-9062	Kas dan Setara Kas	244,501,379			244,501,379	3,270,101,388	3,259,820,766	254,782,001			
110003002	RK QRIS	Kas dan Setara Kas	-			-	10,749,000	10,749,000	-			
110006001	Piutang Dagang	Piutang Usaha	274,245,373			274,245,373	1,645,438,449	907,135,939	1,012,547,883			
110006002	Cadangan Piutang Tak Tertagih	Piutang Usaha	(28,825,214)			(28,825,214)	2,488,388	-	(26,336,826)			
110007095	Piutang Ranoto	Piutang Lain-lain	-			-	7,000,000	4,900,000	2,100,000			
110007188	Piutang Andi Pirmansyah	Piutang Lain-lain	-			-	131,760	131,760	-			
110007231	Piutang Luucky Setiawan	Piutang Lain-lain	-			-	-	-	-			
110007233	Piutang ALFUAD AGUS PRASETYO	Piutang Lain-lain	11,300,000			11,300,000	-	11,300,000	-			
110007235	Piutang KEMAS SEPTIAN KURNIA PUTRA	Piutang Lain-lain	-			-	-	-	-			
PT SUNGHOON PER 30 SEPTEMBER 2025 WORKSHEET AUDITOR KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN												
No	Nama Akun	Kelompok Akun	Saldo Audited 31-Dec-24	Adjustment Audit		Saldo Unaudit 31-Dec-25	Adjustment Audit		Saldo Akhir Audit 31-Dec-25			
				Debet	Credit		Debet	Credit		5	6	7
	Control					5	6					
110001001	Ayat Silang	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002001	Kas Rp	Kas dan Setara Kas	10,000,000			4,704,800			4,704,800			
110002002	Kas Bandung	Kas dan Setara Kas	1,670,600			-			-			
110002015	Kas Jual Titip Jakarta	Kas dan Setara Kas	(0)			-			-			
110002016	Kas Jual Titip Bandung	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002019	Kas Jual Titip Surabaya	Kas dan Setara Kas	(0)			-			-			
110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002203	Kas Kecil Tokopedia Koken Food	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002206	Kas Kecil Tik Tok NBS	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002207	Kas Kecil Shopee Besyl	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002208	Kas Kecil Shopee NBS	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110003001	BCA-9062	Kas dan Setara Kas	244,501,379			254,782,001			254,782,001			
110003002	RK QRIS	Kas dan Setara Kas	-			-			-			
110006001	Piutang Dagang	Piutang Usaha	274,245,373			1,012,547,883			1,012,547,883			
110006002	Cadangan Piutang Tak Tertagih	Piutang Usaha	(28,825,214)			(26,336,826)			(26,336,826)			
110007095	Piutang Ranoto	Piutang Lain-lain	-			2,100,000			2,100,000			
110007188	Piutang Andi Pirmansyah	Piutang Lain-lain	-			-			-			
110007231	Piutang Luucky Setiawan	Piutang Lain-lain	-			-			-			
110007233	Piutang ALFUAD AGUS PRASETYO	Piutang Lain-lain	11,300,000			-			-			
110007235	Piutang KEMAS SEPTIAN KURNIA PUTRA	Piutang Lain-lain	-			-			-			

Gambar 3. 72 Sebagian Isi dari Worksheet

Gambar 3.72 menunjukkan beberapa informasi sebagai berikut.

1. Saldo awal per 1 Januari 2025 tercatat sebesar Rp0, yang berarti tidak terdapat saldo awal pada awal periode berjalan.
2. Selama periode Januari sampai dengan September 2025, akun ini mengalami mutasi transaksi dengan total debit sebesar Rp857.980.551 dan kredit sebesar Rp857.980.551, sebagaimana ditunjukkan pada Gambar 3.72 (ditandai dengan kotak merah).

3. Berdasarkan mutasi tersebut, saldo *unaudited* per 31 Desember 2025 tercatat sebesar Rp0.
4. Tidak terdapat penyesuaian internal (*adjustment* internal) yang dilakukan oleh manajemen.
5. Saldo setelah penyesuaian internal tetap sebesar Rp0.
6. Tidak adanya penyesuaian audit (*adjustment* audit) atas akun ayat silang.
7. Sehingga, saldo akhir audit per 31 Desember 2025 untuk akun ayat silang tetap sebesar Rp0

PT SUNGHOON				
TRIAL BALANCE				
2025				
No	Number	Name	September 2025	
			Debit	Credit
1	110001001	Ayat Silang	-	-
2	110002001	Kas Rp	4,704,800	-
3	110002002	Kas Bandung	-	-
4	110002015	Kas Jual Titip Jakarta	-	-
5	110002016	Kas Jual Titip Bandung	-	-
6	110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta	-	-
7	110002019	Kas Jual Titip Surabaya	-	-
8	110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS	-	-
9	110002203	Kas Kecil Tokopedia Koken Food	-	-
10	110002206	Kas Kecil Tik Tok NBS	-	-
11	110002207	Kas Kecil Shopee Besyl	-	-
12	110002208	Kas Kecil Shopee NBS	-	-
13	110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food	-	-
14	110003001	BCA-9062	254,782,001	-
15	110003002	RK QRIS	-	-
16	110006001	Piutang Dagang	1,012,547,883	-
17	110006002	Cadangan Piutang Tak Tertagih	-	26,336,825
18	110007095	Piutang Ranoto	2,100,000	-
19	110007188	Piutang Andi Pirmansyah	-	-
20	110007233	Piutang ALFUAD AGUS PRASETYO	-	-
21	110007235	Piutang KEMAS SEPTIAN KURNIA	-	-
22	110007243	Piutang ALBERT HARDIAN	-	-
23	110007246	Piutang Gina Srie Assyuppa	-	-
24	110007247	Piutang Herman	-	-
25	110007248	Piutang Musi Hati Gea	-	54,181
26	110007249	Piutang Raman Efret Zaga	-	-

Gambar 3. 73 Sebagian Isi dari *Trial Balance* - PT Sunghoon

Gambar 3.73 menunjukkan saldo *trial balance* di bulan September 2025 untuk setiap akun yang dimiliki oleh PT Sunghoon. Saldo *trial balance* ini akan digunakan untuk melihat adanya selisih atau tidak antara saldo akhir audit 31 desember 2025 dengan saldo *trial balance*.

PT SUNGHOON						
PER 31 SEPTEMBER 2025						
WORKSHEET AUDITOR KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN						
No	Nama Akun	Kelompok Akun	Saldo Audited 31-Dec-24	Saldo Akhir Audit 31-Dec-25	TB	Selisih
	Control ----->>>				1,598,844,551	7,391,793,120
110001001	Ayat Silang	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002001	Kas Rp	Kas dan Setara Kas	10,000,000	4,704,800	4,704,800	-
110002002	Kas Bandung	Kas dan Setara Kas	1,670,600	-	-	-
110002015	Kas Jual Titip Jakarta	Kas dan Setara Kas	(0)	-	-	-
110002016	Kas Jual Titip Bandung	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002019	Kas Jual Titip Surabaya	Kas dan Setara Kas	(0)	-	-	-
110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002203	Kas Kecil Tokopedia Koken Food	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002206	Kas Kecil Tik Tok NBS	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002207	Kas Kecil Shopee Beryl	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002208	Kas Kecil Shopee NBS	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110003001	BCA-9062	Kas dan Setara Kas	244,501,379	254,782,001	254,782,001	(0)
110003002	RK QRIS	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-
110006001	Piutang Dagang	Piutang Usaha	274,245,373	1,012,547,883	1,012,547,883	0
110006002	Cadangan Piutang Tak Tertagih	Piutang Usaha	(28,825,214)	(26,336,826)	(26,336,826)	(1)
110007095	Piutang Ranoto	Piutang Lain-lain	-	2,100,000	2,100,000	-
110007188	Piutang Andi Pirmansyah	Piutang Lain-lain	-	-	-	-
110007231	Piutang Luucky Setiawan	Piutang Lain-lain	-	-	-	-
110007233	Piutang ALFUAD AGUS PRASETYO	Piutang Lain-lain	11,300,000	-	-	-
110007235	Piutang KEMAS SEPTIAN KURNIA PUTRA	Piutang Lain-lain	-	-	-	-

Gambar 3. 74 Sebagian Isi dari *Worksheet* - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.74, menunjukkan bahwa tidak terdapat selisih antara saldo akhir audit 31 Desember 2025 dengan saldo *trial balance* untuk akun ayat silang.

3. Pengisian *To Notes*

To notes adalah keterangan pada *worksheet* audit yang menunjukkan bahwa suatu saldo akun atau informasi tertentu memerlukan penjelasan lebih lanjut secara rinci serta menandai bagian-bagian yang perlu diuraikan secara detail.

PT SUNGHOON												
PER 30 DESEMBER 2025												
WORKSHEET AUDITOR KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN												
No	Nama Akun	Kelompok Akun	Saldo Audited 31-Dec-24	Mutasi Jan - Sep Debit	Credit	Saldo Unaudit 31-Dec-25	Adjustment Internal Debit	Credit	Saldo Unaudit 31-Dec-25	Adjustment Audit Debit	Credit	Saldo Akhir Audit 31-Dec-25
	Control ----->>>			16,314,971.1	16,314,971.1							
110001001	Ayat Silang	Kas dan Setara Kas	-	857,580,551	857,580,551	-			-			-
110002001	Kas Rp	Kas dan Setara Kas	10,000,000	72,350,100	77,645,300	4,704,800			4,704,800			4,704,800
110002002	Kas Bandung	Kas dan Setara Kas	1,670,600	-	1,670,600	-			-			-
110002015	Kas Jual Titip Jakarta	Kas dan Setara Kas	(0)	665,420,548	665,420,548	-			-			-
110002016	Kas Jual Titip Bandung	Kas dan Setara Kas	-	12,767,397	12,767,397	-			-			-
110002018	Kas Jual Titip Yogyakarta	Kas dan Setara Kas	-	21,687,113	21,687,113	-			-			-
110002019	Kas Jual Titip Surabaya	Kas dan Setara Kas	(0)	16,284,506	16,284,506	-			-			-
110002202	Kas Kecil Tokopedia NBS	Kas dan Setara Kas	-	19,116,541	19,116,541	-			-			-
110002203	Kas Kecil Tokopedia Koken Food	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-			-			-
110002206	Kas Kecil Tik Tok NBS	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-			-			-
110002207	Kas Kecil Shopee Beryl	Kas dan Setara Kas	-	-	-	-			-			-
110002208	Kas Kecil Shopee NBS	Kas dan Setara Kas	-	51,979,762	51,979,762	-			-			-
110002209	Kas Kecil Shopee Koken Food	Kas dan Setara Kas	-	41,888,519	41,888,519	-			-			-
110003001	BCA-9062	Kas dan Setara Kas	244,501,379	3,270,101,388	3,259,620,796	254,782,001			254,782,001			254,782,001
110003002	RK QRIS	Kas dan Setara Kas	-	10,749,000	10,749,000	-			-			-

Gambar 3. 75 Sebagian Isi dari *Worksheet* - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.75 akun Kas Rp dalam saldo akhir audit 31 Desember 2025 sebesar Rp4.704.800, dimana nantinya saldo nilai ini akan dimasukkan ke *to notes* bagian kas kantor pusat.

PT SUNGHOON				
PER 31 DESEMBER 2025				
TO NOTES				
			31 Desember 2025	31 Desember 2024
4. Kas dan Setara Kas				
	Kas			
	Kas Kantor Pusat		4,704,800	10,000,000
	Kas Bandung		-	1,670,600
	Jumlah Kas		4,704,800	11,670,600
	Bank			
	BCA-9062		254,782,001	244,501,379
	RK QRIS		-	-
	Jumlah Bank		254,782,001	244,501,379
	Jumlah Kas dan Setara Kas		259,486,801	256,171,979
	Control		-	-

Gambar 3. 76 Sebagian Isi dari *To Notes* - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.76 dapat terlihat bahwa saldo kas kantor pusat di 31 Desember 2025 sebesar Rp4.704.800, yang diambil dari Gambar 3.75 (kotak merah). Selain itu, *control* di *to notes* untuk melihat apakah ada selisih antara total saldo di *to notes* dengan total di *worksheet*. Dalam Gambar 3.76 tidak terdapat selisih di *control*-nya yang berarti perhitungan di *to notes* dengan yang di *worksheet* sudah sama.

4. Pengisian *Balance Sheet Profit Loss*

PT SUNGHOON													
PER 31 SEPTEMBER 2025													
WORKSHEET AUDITOR KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN													

Gambar 3. 77 Sebagian Isi dari *Worksheet* - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.77 total saldo akhir audit 31 Desember 2025 untuk akun kas dan setara kas sebesar Rp259.486.801 dimana hasil dari penjumlahan

Worksheet.

Page 1

Gambar 3. 78 Sebagian Isi dari *Balance Sheet Profit Loss* - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.78 saldo akun kas dan setara kas di 31 Desember 2025 sebesar Rp259.486.801 yang diambil dari saldo akhir audit 31 Desember 2025 dalam Gambar 3.77.

5. Perhitungan Rincian Dokumen

1. *Aging* Piutang

PT SUNGHOON												
UMUR PIUTANG												
PERIODE SEPTEMBER 2025												
Customer	Date	Invoice Due	Number	Invoice IDR	Saldo IDR	Keterangan	Bekum Jatuh Tempo	LAMA JATUH TEMPO				
								1-7	>7-30	>30-60	>60-90	>90
ALVIYANTO	10/4/2021	12/3/2021	NBSIV.121100008	3,155,074.00	3,155,074.00	masih difollow up	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,155,074.00
ANITA	7/30/2025	9/13/2025	NBSIV.125070039	2,309,675.21	7,131,501.00	masih difollow up	0.00	0.00	2,309,675.21	0.00	0.00	0.00
	9/10/2025	10/25/2025	NBSIV.125090025	4,821,825.79		belum jatuh tempo	4,821,825.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CV. DWI	9/18/2025	11/2/2025	NBSIV.125090042	14,489,515.79	14,489,515.79	belum jatuh tempo	14,489,515.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
CV. SEJATI	8/4/2025	9/18/2025	NBSIV.125080003	5,003,989.40	67,657,547.19	masih difollow up	0.00	8,215,227.75	5,003,989.40	0.00	0.00	0.00
	8/11/2025	9/25/2025	NBSIV.125080011	8,215,227.75		masih difollow up	0.00		0.00	0.00	0.00	0.00
	8/25/2025	10/9/2025	NBSIV.125080031	19,421,445.17		belum jatuh tempo	19,421,445.17		0.00	0.00	0.00	0.00
	9/3/2025	10/18/2025	NBSIV.125090012	10,071,027.69		belum jatuh tempo	10,071,027.69		0.00	0.00	0.00	0.00
	9/10/2025	10/25/2025	NBSIV.125090023	6,336,028.83		belum jatuh tempo	6,336,028.83		0.00	0.00	0.00	0.00
	9/19/2025	11/3/2025	NBSIV.125090047	5,037,829.93		belum jatuh tempo	5,037,829.93		0.00	0.00	0.00	0.00
	9/26/2025	11/10/2025	NBSIV.125090069	13,571,998.42		belum jatuh tempo	13,571,998.42		0.00	0.00	0.00	0.00
CV. TRIKOSHOP	5/15/2025	6/14/2025	NBSIV.125050019	2,178,399.86	2,178,399.86	masih difollow up	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,178,399.86
CV.MITRA	6/16/2021	8/15/2021	NBSIV.121060144	10,797,400.00	10,797,400.00	masih difollow up	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,797,400.00
DUTA BUAH (FRUITS MARKET)	7/6/2021	8/20/2021	NBSIV.121070072	2,557,611.58	4,057,611.58	masih difollow up	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,557,611.58
	7/26/2021	9/9/2021	NBSIV.121070270	1,500,000.00		masih difollow up	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,500,000.00
ERYTHRINA	9/15/2025	9/29/2025	NBSIV.125090034	1,408,000.00	5,632,000.00	masih difollow up	0.00	1,408,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
PRIMA LENTHY	9/22/2025	10/6/2025	NBSIV.125090048	2,112,000.00		belum jatuh tempo	2,112,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
SANDRAWULAN	9/30/2025	10/14/2025	NBSIV.125090081	2,112,000.00		belum jatuh tempo	2,112,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
HERIYANTO	5/29/2024	7/13/2024	NBSIV.124050028	77,832.38	77,832.38	masih difollow up	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	77,832.38
NOVRIANDA	2/21/2023	4/7/2023	NBSIV.123020019	8,326,739.79	8,326,739.79	masih difollow up	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,326,739.79
PAUS	8/29/2025	9/28/2025	NBSIV.125080044	2,180,160.00	2,180,160.00	masih difollow up	0.00	2,180,160.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Gambar 3. 79 Sebagian dari Isi Rincian Piutang Usaha - PT Sunghoon

Gambar 3.79 menunjukkan informasi terkait piutang usaha PT Sunghoon yang dimana akan dilakukan perhitungan kembali apakah saldo dari rincian piutang usaha sama dengan saldo yang ada di *worksheet*. Diambil piutang usaha milik *customer* Alviyanto sebagai contoh.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT						Prepared by:		Date:		INDEX		
Client : PT Sunghoon						Period:		Reviewed by:		Date:		
Subject : Rincian Piutang Dagang						31-Dec-25				C-2		
Berikut adalah rincian jumlah piutang usaha perusahaan berdasarkan customer per 31 Desember 2025												
30-Sep-2025												
No	Nama Customer	Tanggal Transaksi	Tanggal Jatuh Tempo	No Invoice	Saldo	Umur	Belum Jatuh Tempo	1-7 Hari	7-30 Hari	30-60 Hari	60-90 Hari	> 90 Hari
1	ALVIYANTO	4-Oct-2021	3-Dec-2021	NBSIV.121100008	3,155,074	1,397						3,155,074
2	ANITA	30-Jul-2025	30-Jul-2025	NBSIV.125070039	2,309,675	62					2,309,675	
3	ANITA	10-Sep-2025	10-Sep-2025	NBSIV.125090025	4,821,826	20			4,821,825.79			
4	CV. DWI	18-Sep-2025	18-Sep-2025	NBSIV.125090042	14,489,516	12			14,489,515.79			
5	CV. SEJATI	4-Aug-2025	4-Aug-2025	NBSIV.125080003	5,003,989	57				5,003,989		
6	CV. SEJATI	11-Aug-2025	11-Aug-2025	NBSIV.125080011	8,215,228	50				8,215,228		
7	CV. SEJATI	25-Aug-2025	25-Aug-2025	NBSIV.125080031	19,421,445	36				19,421,445		
8	CV. SEJATI	3-Sep-2025	3-Sep-2025	NBSIV.125090012	10,071,028	27			10,071,027.69			
9	CV. SEJATI	10-Sep-2025	10-Sep-2025	NBSIV.125090023	6,336,029	20			6,336,028.83			
10	CV. SEJATI	19-Sep-2025	19-Sep-2025	NBSIV.125090047	5,037,830	11			5,037,829.93			
11	CV. SEJATI	26-Sep-2025	26-Sep-2025	NBSIV.125090069	13,571,998	4		13,571,998				
12	CV. TRIKOSHOP	15-May-2025	15-May-2025	NBSIV.125050019	2,178,400	138						2,178,400
13	CV.MITRA	16-Jun-2021	16-Jun-2021	NBSIV.121060144	10,797,400	1,567						10,797,400
127	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	22-Sep-2025	22-Sep-2025	NBSIV.125090050	88,804	8				88,804.44		
128	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	29-Sep-2025	29-Sep-2025	NBSIV.125090014	48,438	1			48,438			
129	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	29-Sep-2025	29-Sep-2025	NBSIV.125090075	1,816,363	1			1,816,363			
130	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	29-Sep-2025	29-Sep-2025	NBSIV.125090076	29,360,000	1			29,360,000			
131	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	12-Mar-2025	12-Mar-2025	NBSIV.125030009	266,413	202						266,413
132	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	15-Aug-2025	15-Aug-2025	NBSIV.125080020	17,980,000	46				17,980,000		
133	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	2-Sep-2025	2-Sep-2025	NBSIV.125090006	17,980,000	28			17,979,999.78			
134	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	17-Sep-2025	17-Sep-2025	NBSIV.125090041	92,355,408	13			92,355,407.78			
135	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	23-Sep-2025	23-Sep-2025	NBSIV.125090052	177,609	7			177,609			
136	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	29-Sep-2025	29-Sep-2025	NBSIV.125090078	605,454	1			605,454			
137	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	29-Sep-2025	29-Sep-2025	NBSIV.125090079	96,876	1			96,876			
138	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	30-Sep-2025	30-Sep-2025	NBSIV.125090082	96,876	-		96,876				
139	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	30-Sep-2025	30-Sep-2025	NBSIV.125090083	3,027,272	-		3,027,272				
140	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	9-May-2025	9-May-2025	NBSIV.125050010	22,200	144						22,200
141	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	14-May-2025	14-May-2025	NBSIV.125050013	847,645	139						847,645
142	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	5-Jun-2025	5-Jun-2025	NBSIV.125060006	242,191	117						242,191
143	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	23-Jul-2025	23-Jul-2025	NBSIV.125070030	444,022	69					444,022	
144	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	13-Aug-2025	13-Aug-2025	NBSIV.125080012	36,149,999	48				36,149,999		
145	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	4-Sep-2025	4-Sep-2025	NBSIV.125090014	540,890	26			540,899.67			
146	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	12-Sep-2025	12-Sep-2025	NBSIV.125090031	540,890	18			540,899.67			
147	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	12-Sep-2025	12-Sep-2025	NBSIV.125090032	18,170,000	18			18,169,999.59			
148	PT SINARSAHABAT INTI MAKUMUR	26-Sep-2025	26-Sep-2025	NBSIV.125090063	1,210,909	4		1,210,909				
149	VIKTOR	29-Aug-2025	29-Aug-2025	NBSIV.125080045	3,270,240	32				3,270,240		
150	WIRA NUSA PERKASA	11-Mar-2025	11-Mar-2025	NBSIV.125030008	1,344,930	203						1,344,930
TOTAL					1,012,547,883		30,670,756	139,427,491	433,198,590	296,454,413	3,517,930	107,279,004
					1,012,547,883							

Gambar 3. 80 Rekapitulasi Rincian Piutang Usaha - PT Sunghoon

Berdasarkan Gambar 3.80 terdapat beberapa informasi sebagai berikut.


1. *Customer*: Alviyanto
2. Tanggal transaksi: 4 Oktober 2021
3. Tanggal jatuh tempo: 3 Desember 2021
4. No. *invoice*: NBSIV.121100008
5. Saldo: Rp3.155.074
6. Umur: 1.397 diperoleh dari pengurangan tanggal 30 September 2025 (tanggal buku) dengan tanggal jatuh tempo
7. Belum jatuh tempo: Rp0, dengan rumus =IF(T16 (umur)<=0,S16 (saldo),0)
8. 1-7 hari: Rp0, dengan rumus =IF(AND(T16(umur)>=1,T16<=7),S16(saldo),0)
9. 7-30 hari: Rp0, dengan rumus =IF(AND(T16(umur)>=8,T16<=30),S16(saldo),0)
10. 30-60 hari: Rp0, dengan rumus =IF(AND(T16(umur)>=31,T16<=60),S16(saldo),0)
11. 60-90 hari: Rp0, dengan rumus =IF(AND(T16(umur)>=61,T16<=90),S16(saldo),0)
12. >90 hari: Rp0, dengan rumus =IF(T16(umur)>90,S16(saldo),0)
13. Selisih sebesar 5 antara total dari rincian piutang usaha yaitu sebesar Rp1.012.547.888 dengan total dari *worksheet* piutang usaha yaitu sebesar Rp1.012.547.883.

2. Aging Utang

PT. SUNGHOON												
AP Aging												
Periode: 30/09/2025												
HUTANG LOKAL												
No	Number	Date	Due Date	Payable	Cur	Belum Jatuh Tempo	1-7	>7-30	>30-60	>60-90	>90	Total
1.	PT II											
1.	REV.125070001 / VB.125070001 - IIFDO.025070005	07/07/2025	05/09/2025	920,254.82	IDR	-	-	920,254.82	-	-	-	920,254.82
2.	REV.125070003 / VB.125070003 - IIFDO.025070010	18/07/2025	16/09/2025	920,254.82	IDR	-	-	920,254.82	-	-	-	920,254.82
3.	REV.125070004 / VB.125070004 - IIFDO.025070008	18/07/2025	16/09/2025	7,870,907.88	IDR	-	-	7,870,907.88	-	-	-	7,870,907.88
4.	REV.125080006 / VB.125080006 - IIFDO.025080010	25/08/2025	24/10/2025	4,359,276.36	IDR	4,359,276.36	-	-	-	-	-	4,359,276.36
5.	REV.125090008 / VB.125090008 - IIFDO.025090008	13/09/2025	12/11/2025	15,984,000.00	IDR	15,984,000.00	-	-	-	-	-	15,984,000.00
				Subtotal		20,343,276.36	0.00	9,711,417.52	0.00	0.00	0.00	30,054,693.88
2.	PT. PKF											
1.	REV.125070007 / VB.125070007 - PKFDO.025070048	25/07/2025	23/09/2025	35,090,998.32	IDR	-	35,090,998.32	-	-	-	-	35,090,998.32
2.	REV.125080001 / VB.125080001 - PKFDO.025080001	01/08/2025	30/09/2025	1,426,000.35	IDR	-	1,426,000.35	-	-	-	-	1,426,000.35

Gambar 3. 81 Sebagian Isi dari Rincian Hutang Usaha – PT Sunghoon

Gambar 3.81 menunjukkan informasi terkait hutang usaha PT Sunghoon yang dimana akan dilakukan perhitungan kembali apakah saldo dari rincian hutang usaha sama dengan saldo yang ada di *worksheet*. Diambil hutang usaha milik PT Insan sebagai contoh.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN						Prepared by:		Date:		INDEX		
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT				Period:		Reviewed by:		Date:		C-2		
Client: PT Sunghoon				31-Dec-25								
Subject: Rincian Utang Usaha												
Berikut adalah rincian jumlah Utang usaha perusahaan berdasarkan customer per 31 Desember 2025:												
30/09/2025												
No	Nama Customer	Tanggal Transaksi	Tanggal Jatuh Tempo	No Invoice	Saldo	Umur	Belum Jatuh Tempo	1-7 Hari	7-30 Hari	30-60 Hari	60-90 Hari	> 90 Hari
X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
1	PT Insan	07/07/2025	05/09/2025	REV 125070001 / VB 125070001 - IFDO 025070005	920.255	25			920.255			
2	PT Insari	18/07/2025	18/09/2025	REV 125070003 / VB 125070003 - IFDO 025070010	920.255	14			920.255			
3	PT Insan	18/07/2025	18/09/2025	REV 125070004 / VB 125070004 - IFDO 025070010	7.870.908	14			7.870.908			
4	PT Insan	25/08/2025	24/10/2025	REV 125080006 / VB 125080006 - IFDO 025080010	4.359.276	24	4.359.276					
5	PT Insan	13/09/2025	12/11/2025	REV 125090008 / VB 125090008 - IFDO 025090008	15.984.000	43	15.984.000					
6	PT Prima	25/07/2025	23/09/2025	REV 125070007 / VB 125070007 - PKFDO 025070048	35.090.998	7		35.090.998				
7	PT Prima	01/08/2025	30/09/2025	REV 125080011 / VB 125080011 - PKFDO 025080001	1.426.000	0		1.426.000				
20	PT Prima Kneaff Foodindo	11/09/2025	10/11/2025	REV 125090004 / VB 125090004 - PKFDO 025090022	6.044.749	41	6.044.749					
21	PT Prima Kneaff Foodindo	11/09/2025	10/11/2025	REV 125090005 / VB 125090005 - PKFDO 025090023	12.089.498	41	12.089.498					
22	PT Prima Kneaff Foodindo	11/09/2025	10/11/2025	REV 125090006 / VB 125090006 - PKFDO 025090024	19.351.449	41	19.351.449					
23	PT Prima Kneaff Foodindo	11/09/2025	10/11/2025	REV 125090007 / VB 125090007 - PKFDO 025090025	28.371.204	41	28.371.204					
24	PT Prima Kneaff Foodindo	17/09/2025	16/11/2025	REV 125090009 / VB 125090009 - PKFDO 025090038	48.947.783	47	48.947.783					
25	PT Prima Kneaff Foodindo	17/09/2025	16/11/2025	REV 125090010 / VB 125090010 - PKFDO 025090039	95.885.519	47	95.885.519					
26	PT Prima Kneaff Foodindo	18/09/2025	17/11/2025	REV 125090011 / VB 125090011 - PKFDO 025090040	6.001.601	48	6.001.601					
27	PT Prima Kneaff Foodindo	18/09/2025	17/11/2025	REV 125090012 / VB 125090012 - PKFDO 025090041	11.879.208	48	11.879.208					
28	PT Prima Kneaff Foodindo	23/09/2025	22/11/2025	REV 125090013 / VB 125090013 - PKFDO 025090058	4.476.400	53	4.476.400					
29	PT Prima Kneaff Foodindo	23/09/2025	22/11/2025	REV 125090014 / VB 125090014 - PKFDO 025090057	6.882.000	53	6.882.000					
30	PT Prima Kneaff Foodindo	26/09/2025	24/11/2025	REV 125090015 / VB 125090015 - PKFDO 025090063	26.381.000	56	26.381.000					
31	PT Prima Kneaff Foodindo	26/09/2025	24/11/2025	REV 125090016 / VB 125090016 - PKFDO 025090062	111.476.035	56	111.476.035					
TOTAL					1.156.387.998		1.156.387.998		36.516.899		9.711.418	
				13 vko xxx	(1.156.387.998)							

11. 60-90 hari: Rp0, dengan rumus

$$=IF(AND(T16(umur)>60,T16<91),S16(saldo),0)$$
 12. >90 hari: Rp0, dengan rumus $=IF(T16(umur)>90,S16(saldo),0)$
 13. Tidak adanya selisih antara total dari rincian hutang usaha yaitu sebesar Rp1.156.387.908 dengan total dari *worksheet* hutang usaha yaitu sebesar Rp1.156.387.908
6. Setelah semua tahapan sudah diselesaikan, maka hasil akhir dari semua dokumen-dokumen tersebut diberikan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.8.6 Melakukan *Sampling* Transaksi Permintaan *Test of Details* (*Interval Sample Selection*)

Interval sample selection adalah metode pemilihan sampel dalam proses audit yang dilakukan dengan cara menentukan jarak atau selang tertentu untuk memilih data dari suatu populasi. Auditor terlebih dahulu menetapkan jumlah populasi dan jumlah sampel yang dibutuhkan, kemudian menghitung *interval* pengambilan sampel. Setelah itu, sampel dipilih secara sistematis berdasarkan *interval* tersebut, misalnya setiap transaksi ke-n, sehingga pemilihan sampel menjadi lebih terstruktur dan konsisten.

Tujuan dari *interval sample selection* adalah untuk memperoleh sampel yang mewakili populasi secara wajar dan merata, sehingga hasil pengujian dapat memberikan keyakinan yang memadai terhadap keseluruhan data. Metode ini juga bertujuan untuk meningkatkan efisiensi dan efektivitas proses audit, karena memudahkan auditor dalam memilih sampel tanpa harus menilai setiap transaksi satu per satu, serta membantu mengurangi risiko bias dalam pemilihan sampel. *Interval sample selection* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 30 September 2025 dengan 6 akun yaitu pendapatan, HPP, beban pemasaran, beban umum & administrasi, pendapatan lain-lain serta beban lain-lain. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk *interval sample selection* yaitu *softcopy general ledger* dari klien dalam format *file excel* dan *softcopy template interval sample*

selection dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah *interval sample selection* untuk PT Sunghoon per 30 September 2025:

1. Pendapatan

1. Memperoleh *softcopy general ledger* dari klien

PT Sunghoon									
General Ledger									
per 30 September 2025									
								3,265,582,268	
Date	COA	Account Name	Ref	Description	Debit	Credit	Balance		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100001	DS. 125010001 - DS. 125010001	-	65,911	65,911		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100002	JTR. 125010001 - Penjualan - JTR. 125010001 - Penju	-	18,486	84,396		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100003	DS. 125010002 - DS. 125010002	-	40,077	124,474		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100004	DS. 125010003 - DS. 125010003	-	81,081	205,555		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100005	DS. 125010004 - DS. 125010004	-	40,541	246,095		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100006	DS. 125010005 - DS. 125010005	-	28,863	274,959		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100007	DS. 125010006 - DS. 125010006	-	22,577	297,535		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100008	DS. 125010007 - DS. 125010007	-	43,295	340,830		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100009	DS. 125010008 - DS. 125010008	-	14,395	355,224		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100010	DS. 125010009 - DS. 125010009	-	56,757	411,981		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100011	DS. 125010010 - DS. 125010010	-	84,324	496,305		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100012	DS. 125010011 - DS. 125010011	-	16,865	513,170		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100013	DS. 125010012 - DS. 125010012	-	84,324	597,495		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100014	DS. 125010013 - DS. 125010013	-	16,865	614,359		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100015	DS. 125010014 - DS. 125010014	-	22,847	637,206		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100016	DS. 125010015 - DS. 125010015	-	16,865	654,071		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100017	DS. 125010016 - DS. 125010016	-	61,009	715,080		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100018	DS. 125010017 - DS. 125010017	-	43,243	758,323		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100019	DS. 125010018 - DS. 125010018	-	31,279	789,603		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100020	DS. 125010019 - DS. 125010019	-	33,730	823,332		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100021	DS. 125010020 - DS. 125010020	-	16,865	840,197		
1/2/2025	410001001	Penjualan kepada Pihak L	MJ81250100022	DS. 125010021 - DS. 125010021	-	25,297	865,495		

Gambar 3. 83 Sebagian Isi dari *General Ledger* Akun Pendapatan

Mengacu pada Gambar 3.83, saldo pendapatan dalam *general ledger* sebesar Rp3.265.582.268 dimana nilai ini akan digunakan dalam perhitungan *interval sample selection*. Terdapat beberapa langkah agar tampilan *general ledger* sama dengan Gambar 3.83 sebagai berikut.

- Melakukan *filter* terlebih dahulu pada akun pendapatan, karena pengambilan sampel difokuskan pada transaksi pendapatan.
- Mengingat akun pendapatan memiliki saldo normal di sisi kredit, maka kolom debit perlu di-*filter* dengan mencentang tanda “-” untuk mengecualikan nilai yang tidak relevan dengan pengujian.
- Setelah proses *filter* selesai, dilakukan perhitungan (*count*) di *excel* untuk mengetahui jumlah transaksi yang akan menjadi dasar dalam penentuan sampel.

2. Melakukan pengisian *interval sampling selection*

REVENUES						
No.	Date	Voucher	Transaction text	Amount		Accumulated
				Dr	Cr	
				x	x	
1	2-Jan-25	MJ81250100001	DS 125010001 - DS 125010001		65,911	65,911
2	2-Jan-25	MJ81250100002	JTR 125010001 - Penjualan - JTR 125010001 - Penjualan		18,486	84,396
3	2-Jan-25	MJ81250100003	DS 125010002 - DS 125010002		40,077	124,474
4	2-Jan-25	MJ81250100004	DS 125010003 - DS 125010003		81,081	205,555
5	2-Jan-25	MJ81250100005	DS 125010004 - DS 125010004		40,541	246,095
6	2-Jan-25	MJ81250100006	DS 125010005 - DS 125010005		28,863	274,959
7	2-Jan-25	MJ81250100007	DS 125010006 - DS 125010006		22,577	297,535
8	2-Jan-25	MJ81250100008	DS 125010007 - DS 125010007		43,295	340,830
9	2-Jan-25	MJ81250100009	DS 125010008 - DS 125010008		14,395	355,224
10	2-Jan-25	MJ81250100010	DS 125010009 - DS 125010009		56,757	411,981
11	2-Jan-25	MJ81250100011	DS 125010010 - DS 125010010		84,324	496,305
12	2-Jan-25	MJ81250100012	DS 125010011 - DS 125010011		16,865	513,170
13	2-Jan-25	MJ81250100013	DS 125010012 - DS 125010012		84,324	597,495
14	2-Jan-25	MJ81250100014	DS 125010013 - DS 125010013		16,865	614,359
15	2-Jan-25	MJ81250100015	DS 125010014 - DS 125010014		22,847	637,206
16	2-Jan-25	MJ81250100016	DS 125010015 - DS 125010015		16,865	654,071
17	2-Jan-25	MJ81250100017	DS 125010016 - DS 125010016		61,009	715,080
18	2-Jan-25	MJ81250100018	DS 125010017 - DS 125010017		43,243	758,323
19	2-Jan-25	MJ81250100019	DS 125010018 - DS 125010018		31,279	789,603
20	2-Jan-25	MJ81250100020	DS 125010019 - DS 125010019		33,730	823,332
21	2-Jan-25	MJ81250100021	DS 125010020 - DS 125010020		16,865	840,197
22	2-Jan-25	MJ81250100022	DS 125010021 - DS 125010021		25,297	865,495
23	2-Jan-25	MJ81250100023	DS 125010022 - DS 125010022		25,297	890,792
24	2-Jan-25	MJ81250100024	DS 125010023 - DS 125010023		28,829	919,621
25	2-Jan-25	MJ81250100025	DS 125010024 - DS 125010024		38,636	958,257
26	2-Jan-25	MJ81250100026	DS 125010025 - DS 125010025		32,272	990,529
27	2-Jan-25	MJ81250100027	DS 125010026 - DS 125010026		51,816	1,042,345

Gambar 3. 84 Sebagian Hasil Pemindahan Transaksi *General Ledger* Pendapatan

Gambar 3.84 menunjukkan setiap informasi yang telah dipindahkan dari *general ledger* yang diambil berdasarkan Gambar 3.83.

PT SUNGHOON			
Perhitungan Laba (Rugi)			
untuk bulan yang berakhir 30 September 2025			
KETERANGAN	note	SEPT	
Penjualan Bersih	19		638,007,946
Harga Pokok Penjualan :	20		695,273,271
Laba Bruto			(57,265,326)

Gambar 3. 85 Laba Rugi PT Sunghoon per 30 September 2025

Pada Gambar 3.85 terdapat informasi pendapatan PT Sunghoon sebesar Rp638.007.946, dimana angka ini akan digunakan dalam *interval sample selection*.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT		REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT	
Client	PT SUNGHOON		
Interim	30-Sep-25		
#Interval Sample Selection for REVENUES		INFORMATION	
		Pendapatan	3,268,508,327
Total Revenue	3 638,007,946	Total Pendapatan	2 3,268,508,327
Materiality (2%)	12,760,159		
Materiality Rounded	12,760,000		
Performance materiality (75%)	4 9,570,000		
	Rp	Number of item	
Total Revenue			
Total negative value items	-		-
Total key items	-		-
Total Population (Excluding Negative Value Items and Key Items)	-		-
Number of items to be sampled	-		-
Sample interval		#DIV/0!	
Item to be sample			-
Key item			-

Gambar 3. 86 Interval Sample Selection

Berdasarkan Gambar 3.86, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Client dan tahun buku: PT Sunghoon dan 30 September 2025
2. Total pendapatan yang diambil dari Gambar 3.83 yaitu sebesar Rp3.268.508.327
3. Total *revenue* yang diambil dari Gambar 3.85 yaitu sebesar Rp638.007.946
4. Perhitungan *performance materiality* (75%) yaitu:
 1. $Materiality = Rp638.007.946 * 2\%$
 $= Rp12.760.59$
 2. *Materiality rounded* menggunakan rumus = $ROUND(D13 (MATERIALITY 2\%) , -3) = Rp12.760.000$
 3. $Performance materiality = 75\% * Rp12.760.000$
 $= Rp9.570.000$

Key Items						
No.	Date	Voucher	Transaction text	Amount		Accumulated
				Dr	Cr	
1	8-Jan-25	MJ81250100300	NBSPI.125010003 / NBSDO.125010003 - Proforma Invoice from NBSDO.125010003		9,783,774	9,783,774
2	16-Jan-25	MJ81250100767	NBSPI.125010009 / NBSDO.125010009 - Proforma Invoice from NBSDO.125010009		22,398,190	32,181,964
3	20-Jan-25	MJ81250100937	NBSPI.125010013 / NBSDO.125010013 - Proforma Invoice from NBSDO.125010013		23,361,760	55,543,724
4	24-Jan-25	MJ81250101172	NBSPI.125010017 / NBSDO.125010017 - Proforma Invoice from NBSDO.125010017		12,180,180	67,723,904
5	11-Feb-25	MJ81250200457	NBSPI.125020005 / NBSDO.125020005 - Proforma Invoice from NBSDO.125020005		45,729,960	113,453,864
6	12-Feb-25	MJ81250200572	NBSPI.125020007 / NBSDO.125020007 - Proforma Invoice from NBSDO.125020007		11,260,317	124,714,182
7	18-Feb-25	MJ81250200835	NBSPI.125020010 / NBSDO.125020010 - Proforma Invoice from NBSDO.125020010		20,454,052	145,168,233
8	28-Feb-25	MJ81250201493	NBSPI.125020020 / NBSDO.125020020 - Proforma Invoice from NBSDO.125020020		12,063,099	157,231,332
9	10-Mar-25	MJ81250300425	NBSPI.125030006 / NBSDO.125030006 - Proforma Invoice from NBSDO.125030006		12,063,099	169,294,431
10	13-Mar-25	MJ81250300643	NBSPI.125030010 / NBSDO.125030010 - Proforma Invoice from NBSDO.125030010		18,288,280	187,582,711
11	14-Mar-25	MJ81250300738	NBSPI.125030011 / NBSDO.125030011 - Proforma Invoice from NBSDO.125030011		19,498,604	207,081,315
12	7-Apr-25	MJ81250400032	NBSPI.125040001 / NBSDO.125040001 - Proforma Invoice from NBSDO.125040001		14,342,372	221,423,687
13	11-Apr-25	MJ81250400319	NBSPI.125040007 / NBSDO.125040007 - Proforma Invoice from NBSDO.125040007		15,855,928	237,279,615
14	17-Apr-25	MJ81250400793	NBSPI.125040015 / NBSDO.125040015 - Proforma Invoice from NBSDO.125040015		11,295,460	248,575,075
15	25-Apr-25	MJ81250401231	NBSPI.125040018 / NBSDO.125040018 - Proforma Invoice from NBSDO.125040018		22,819,813	271,394,888
16	30-Apr-25	MJ81250401541	NBSPI.125040022 / NBSDO.125040022 - Proforma Invoice from NBSDO.125040022		14,020,266	285,415,154
17	30-Apr-25	MJ81250401590	NBSPI.125040023 / NBSDO.125040023 - Proforma Invoice from NBSDO.125040023		21,528,836	306,943,990
18	9-May-25	MJ81250500476	NBSPI.125050010 / NBSDO.125050010 - Proforma Invoice from NBSDO.125050010		13,298,179	320,242,168
19	16-May-25	MJ81250500865	NBSPI.125050020 / NBSDO.125050020 - Proforma Invoice from NBSDO.125050020		18,000,000	338,242,168
20	16-May-25	MJ81250500876	NBSPI.125050021 / NBSDO.125050021 - Proforma Invoice from NBSDO.125050021		28,324,440	366,566,608
21	26-May-25	MJ81250501457	NBSPI.125050032 / NBSDO.125050032 - Proforma Invoice from NBSDO.125050032		17,405,520	383,972,128
22	30-May-25	MJ81250501637	NBSPI.125050041 / NBSDO.125050041 - Proforma Invoice from NBSDO.125050041		17,568,543	401,540,672
23	13-Jun-25	MJ81250600639	NBSPI.125060013 / NBSDO.125060013 - Proforma Invoice from NBSDO.125060013		10,118,880	411,659,552
24	8-Jul-25	MJ81250700420	NBSPI.125070008 / NBSDO.125070008 - Proforma Invoice from NBSDO.125070008		36,207,855	447,867,407
25	8-Jul-25	MJ81250700917	NBSPI.125070010 / NBSDO.125070010 - Proforma Invoice from NBSDO.125070010		20,040,000	467,907,407
26	15-Jul-25	MJ81250700953	NBSPI.125070015 / NBSDO.125070015 - Proforma Invoice from NBSDO.125070015		22,846,844	490,754,251
27	15-Jul-25	MJ81250700973	NBSPI.125070016 / NBSDO.125070016 - Proforma Invoice from NBSDO.125070016		20,160,000	510,914,251
28	19-Jul-25	MJ81250701254	NBSPI.125070022 / NBSDO.125070022 - Proforma Invoice from NBSDO.125070022		15,178,320	526,092,571
29	1-Aug-25	MJ81250800003	NBSPI.125080001 / NBSDO.125080001 - Proforma Invoice from NBSDO.125080001		35,164,119	561,256,690
30	11-Aug-25	MJ81250800482	NBSPI.125080011 / NBSDO.125080011 - Proforma Invoice from NBSDO.125080011		10,279,314	571,536,004
31	13-Aug-25	MJ81250800583	NBSPI.125080012 / NBSDO.125080012 - Proforma Invoice from NBSDO.125080012		65,135,134	636,671,138
32	13-Aug-25	MJ81250800585	NBSPI.125080013 / NBSDO.125080013 - Proforma Invoice from NBSDO.125080013		48,594,594	685,265,732
33	14-Aug-25	MJ81250800623	NBSPI.125080015 / NBSDO.125080015 - Proforma Invoice from NBSDO.125080015		80,990,990	766,256,722
34	14-Aug-25	MJ81250800625	NBSPI.125080016 / NBSDO.125080016 - Proforma Invoice from NBSDO.125080016		28,603,603	794,860,325

Gambar 3. 87 Sebagian dari Key Items Pendapatan

Tahapan dalam mendapatkan hasil Gambar 3.87 ini sebagai berikut.

- 1) Nilai *performance materiality* pada Gambar 3.86 yaitu sebesar Rp9.570.000 sebagai acuan untuk dimasukkan ke *filter* kolom kredit yang bagian *revenues*.
- 2) Di *filter*, klik yang *number filter* kemudian *greater than* untuk mencari *key items*.
- 3) Setelah muncul *key items* nya, maka *copy* semua *key items* tersebut ke dalam tabel *key items*.

Client Name:	PT SUNGHOON	F/S Period End:	30-Sep-25
Document Name:	OSP SAMPLING REVENUE	Document #:	
RMM Level	Significant	3.00	
Assurance From TOCs :	TOCs performed successfully	2.00	
Assurance From SAPs :	None	-	
Can Assurance be taken from other OSPs performed on this FSA for the sampled Assertions? :	Yes (0.5)	0.50	
Please Comment on the other OSPs performed:	Terdapat Ekuivalensi Penjualan dengan PPN Keluaran sehingga nilai penjualan yang tercatat di TB sesuai dengan SPT PPH yang dilaporkan dan saldo piutang dapat diyakini seluruhnya dari prosedur konfirmasi.		
OSP Sampling R-Factor	0.5		
Initial Sample Size	107.06		
Total (not including rounding):	107.06		
Has the variability of the population been addressed? :	Method of Sample Selection	Multiplier	
	Yes (no multiplier)	1.00	
Sample Size adjusted for Method of Sample Selection:	107.00		
Number of items selected for 100% testing:	68.00		

Gambar 3. 88 OSP Sampling Revenue

Gambar 3.88 menunjukkan bahwa jumlah *item* yang akan dijadikan sampel sebanyak 107 yang akan digunakan dalam perhitungan *interval sample selection*.

#Interval Sample Selection for REVENUES		INFORMATION	
		Pendapatan	3,268,508,327
Total Revenue	638,007,946	Total Pendapatan	3,268,508,327
Materiality (2%)	12,760,159		
Materiality Rounded	12,760,000		
Performance materiality (75%)	9,570,000		
	Rp	Number of item	
Total Revenue	3,268,508,327	13,765	2
Total negative value items	-	-	4
Total key items	1,902,402,185	68	6
Total Population (Excluding Negative Value Items and Key Items)	1,366,106,142	13,697	7
Number of items to be sampled	-	107	8
Sample interval		128	

Gambar 3. 89 Interval Sample Selection

Mengacu pada Gambar 3.89, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Total *revenue* di bagian Rp sebesar Rp3.268.508.327 diperoleh dari penjumlahan antara akumulasi *items* terakhir dari *key items* senilai Rp1.902.402.185 dengan akumulasi *items* terakhir dari *revenue* senilai Rp1.366.106.142.
2. Total *revenue* di *number of item* sebesar 13.765 yang didapat dari penjumlahan total *number of item* di *key items* sebesar 68 dengan total *number of item revenue* sebesar 13.697.
3. Total *key items* di Rp mengambil akumulasi *item* terakhir dari *key items* yaitu sebesar Rp1.902.402.185
4. Total *key items* di *number of item* mengambil total *number of item* di *key items* sebesar 68
5. Total *population* di Rp diperoleh dari pengurangan antara total *revenue* dengan total *negative value items* dan total *key items* sehingga didapat total *population* sebesar Rp1.366.106.402.
6. Total *population* di *number of items* diperoleh dari pengurangan antara total *revenue* dengan total *negative value items* dan total *key items* sehingga didapat total *population* sebesar 13.697

7. *Number of items to be sampled* sebesar 107 yang didapat dari Gambar 3.88
8. Pembagian antara total *population* dengan *number of items to be sampled* menghasilkan *sample interval* sebesar 128.
3. Setelah itu, semua transaksi/nilai yang ada dalam *key items* akan dijadikan sebagai basis data dalam permintaan data *tracing*.
4. Setelah melakukan semua tahapan tersebut, maka hasil dari *interval sample selection* diserahkan ke senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.8.7 Pengisian Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) merupakan dokumen yang dibuat oleh auditor untuk mencatat semua proses serta hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. KKP berfungsi sebagai bukti bahwa proses pemeriksaan telah dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Penyusunan KKP bertujuan untuk membantu auditor dalam merumuskan kesimpulan, memastikan bahwa semua proses audit telah dijalankan dengan benar, serta sebagai dokumen pendukung apabila di kemudian hari diperlukan penelusuran ulang terhadap hasil pemeriksaan yang telah dilakukan. Pengerjaan audit dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024, dengan rata-rata jumlah akun yang diperiksa sebanyak 22 akun yaitu terdiri dari:

1. Akun aset yang terdiri dari:
 - a. Kas dan setara kas
 - b. Piutang usaha
 - c. Piutang lain-lain
 - d. Persediaan
 - e. Uang muka
 - f. Biaya dibayar dimuka
 - g. Pajak dibayar dimuka
 - h. Jaminan
 - i. Aset tetap

- j. Aset pajak tangguhan
2. Akun liabilitas yang terdiri dari:
 - a. Utang usaha
 - b. Utang lain-lain
 - c. Beban akrual
 - d. Utang pajak
 - e. Liabilitas imbalan kerja
3. Akun ekuitas yang terdiri dari:
 - a. Ekuitas
4. Akun *revenue* yang terdiri dari:
 - a. Pendapatan
 - b. Pendapatan lain-lain
5. Akun *expense* yang terdiri dari:
 - a. Harga pokok pendapatan
 - b. Beban pemasaran
 - c. Beban umum dan administrasi
 - d. Beban lain-lain

Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian KKP yaitu *softcopy worksheet* dari klien dalam format *file excel*, *softcopy template lead schedule* dalam format *file excel*, dan *supporting schedule* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian KKP untuk PT Sunghoon per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *worksheet* PT Sunghoon tahun 2024 serta format KKP *lead* dan *supporting schedule* yang disediakan oleh auditor. Berikut contoh sebagian *worksheet* PT Sunghoon untuk akun utang lain-lain tahun 2024.

PT SUNGHOON																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									
-------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--


Gambar 3. 90 Sebagian *Worksheet* PT Sunghoon Tahun 2024

Berdasarkan Gambar 3.90, *worksheet* berisi rincian akun Hutang Pihak Ke-3 Lain-lain sebagai berikut.

1. Nomor COA 210003004.
 2. *Account* Hutang Pihak Ke-3 Lain-lain.
 3. Saldo *audited* tahun 2023 tercatat Rp48.560.519.
 4. Saldo awal tahun 2024 juga sebesar Rp48.560.519 yang didapat dari saldo *audited* tahun 2023 ditambah dengan saldo debit di jurnal penutup lalu dikurang dengan saldo kredit di jurnal penutup.
 5. Selama Januari–Desember, terjadi mutasi sebesar Rp797.882.120 di sisi debit dan Rp809.237.888 di sisi kredit yang diambil dari saldo *general ledger* tahun 2024.
 6. Saldo *unaudited* 2024 sebesar Rp59.916.287 yang berasal dari saldo awal tahun 2024 ditambah dengan saldo debit di mutasi kemudian dikurang dengan saldo kredit di mutasi.
 7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 8. Saldo *audited* 2024 juga Rp59.916.287.
2. Selanjutnya, mengisi format KKP *supporting schedule* untuk akun Hutang Pihak Ke-3 Lain-lain dengan data yang diambil dari *worksheet* pada Gambar 3.90.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT



Dibuat Oleh:

Tanggal:

INDEX

Klien:

PT Sunghoon

Subyek:

UTANG LAIN-LAIN

Periode

31-Dec-24

Direview Oleh:

Tanggal:

K.1


No. Akun	Keterangan	Reff	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi Januari - Desember DrCr		Saldo Unaudited 31-Dec-24	Adjustment Audit DebitKredit		Audit 31-Dec-24	Audit 31-Dec-23
1	Utang Lain-Lain	2	3	4	4	5	6	6	7	8
210003004	Hutang Pihak Ke-3 Lain-lain		(48.560.519)	797.882.120	809.237.888	(59.916.287)			(59.916.287)	(48.560.519)
220002007	Pinjaman CPM		(3.400.000.000)		1.650.000.000	(5.050.000.000)			(5.050.000.000)	(3.400.000.000)
	Jumlah Utang Lain-lain		(3.448.560.519)	797.882.120	2.459.237.888	(5.109.916.287)	-	-	(5.109.916.287)	(3.448.560.519)

Gambar 3. 91 *Supporting Schedule* Utang Lain-lain

Gambar 3.91 memperlihatkan format KKP *supporting schedule* untuk akun Utang Lain-lain yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

1. Nomor akun dicatat 210003004.
2. Keterangan akun ditulis sebagai Hutang Pihak Ke-3 Lain-lain.
3. Saldo awal per 1 Januari 2024 adalah Rp48.560.519.
4. Selama Januari–Desember terjadi mutasi, yaitu debit Rp797.882.120 dan kredit Rp809.237.888.

5. Saldo per 31 Desember 2024 (*unaudited*) sebesar Rp59.916.287.
 6. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
 7. Saldo per 31 Desember 2024 (*audited*) adalah Rp59.916.287.
 8. Saldo per 31 Desember 2023 (*audited*) juga sebesar Rp48.560.519.
 9. Secara keseluruhan, Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp3.448.560.519. Selama tahun 2024 terjadi mutasi dengan total debit Rp797.882.120 dan kredit Rp2.459.237.888. Pada akhir periode, saldo *unaudited* per 31 Desember 2024 tetap sebesar Rp5.109.916.287 tanpa adanya penyesuaian *PAJE/PRJE*. Setelah diaudit, saldo per 31 Desember 2024 tercatat Rp5.109.916.287, sedangkan saldo audit tahun sebelumnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp3.448.560.519.
3. Setelah mengisi *supporting schedule* Utang Lain-lain, total saldo dari setiap akun yang terdapat di *supporting schedule* dipindahkan ke *lead schedule*.

KAP SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT					Dibuat Oleh:		Tanggal:		INDEX		
Klien:	PT Sunghoon 1		Periode		Direview Oleh:		Tanggal:		K.Lead		
Subyek:	UTANG LAIN-LAIN 2		31-Dec-24 3								
No. Akun	Keterangan	Reff	Saldo Awal 1-Jan-24	Mutasi Januari - Desember Dr Cr		Saldo Unaudited 31-Dec-24	Adjustment Audit Debit Kredit		Saldo Audited 31-Dec-24	Saldo Audited 31-Dec-23	
	Utang Lain-Lain	K.1	(3,448,560,519)	797,882,120	2,459,237,888	(5,109,916,287)	-	-	(5,109,916,287)	(3,448,560,519)	
			(3,448,560,519)	797,882,120	2,459,237,888	(5,109,916,287)	-	-	(5,109,916,287)	(3,448,560,519)	

Gambar 3. 92 *Lead Schedule* Utang Lain-lain

Gambar 3.92 memperlihatkan format KKP *lead schedule* untuk akun Utang Lain-Lain yang berisi beberapa bagian penting, yaitu:

1. Klien yang diaudit adalah PT Sunghoon.
2. *Subject* Utang Lain-lain.
3. Periode 31 Desember 2024.
4. Saldo awal per 1 Januari 2024 sebesar Rp3.448.560.519.
5. Selama tahun 2024 terjadi mutasi debit dan kredit masing-masing senilai Rp797.882.120 dan Rp2.459.237.888.
6. Saldo *unaudited* pada 31 Desember 2024 tetap Rp5.109.916.287.
7. Tidak ada penyesuaian (internal maupun audit).
8. Saldo audit 2024 tercatat Rp5.109.916.287.

9. Saldo audit tahun 2023 yang juga sebesar Rp3.448.560.519.
4. Setelah dilakukan pencatatan seluruh akun ke dalam *lead schedule* dan *supporting schedule* KKP, dokumen KKP tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan proses *review*.

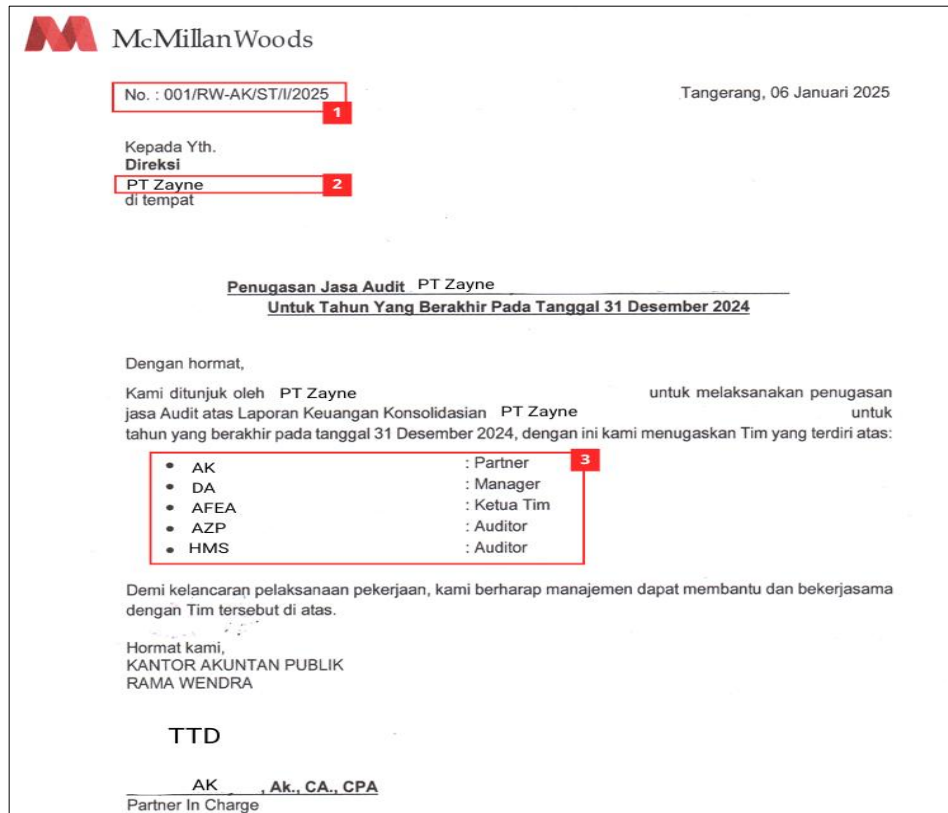
3.2.9 PT Zayne

3.2.9.1 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2 kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Zayne per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh surat tugas audit dari auditor.




Gambar 3. 93 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.93, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 001/RW-AK/ST/I/2025
2. Klien yang diaudit: PT Zayne
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. AK selaku *partner*
 2. DA selaku *manager*
 3. AFEA selaku ketua tim
 4. AZP selaku auditor
 5. HMS selaku auditor

2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, telepon & fax, serta website perusahaan klien. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.


McMillanWoods

RAMA WENDRA
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik

3.01	SURVEI PENDAHULUAN		
Nama Klien	PT ZAYNE 1		
Tahun Buku	31 Desember 2024 2		

Petunjuk:

- Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
- Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
- Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
- Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menajaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum penugasan dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum : PT Zayne 3

Alamat : Surabaya, Jawa Timur. 4

Telepon dan Fax : (020) 47892534 / (031) 47892534 5

Website : https://ZAYNE.co.id

Penjabat Penghubung :

Disiapkan oleh	AFEA	Tanggal	6 Januari 2025	6
Diperiksa oleh	DA	Tanggal	8 Januari 2025	
Disetujui oleh	AK	Tanggal	10 Januari 2025	

Gambar 3. 94 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.94, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Zayne
2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2024, yang
3. Alamat klien adalah Surabaya, Jawa Timur
4. Nomor telepon dan fax yaitu (020) 47892534 / (031) 47892534
5. Website perusahaan yaitu https://ZAYNE.co.id.
6. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh AFEA pada tanggal 6 Januari 2025, lalu diperiksa oleh DA pada tanggal 8 Januari 2025, kemudian disetujui oleh AK pada tanggal 10 Januari 2025.

3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.
2. *Analytical Review Balance Sheet dan Profit Loss* serta Rasio Keuangan

Analytical review merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.

Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan *analytical review* adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss (BSPL)* dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Zayne per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss (BSPL)* tahun 2024 dan 2023 dari auditor.

PT ZAYNE			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023			
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	2d,4	3,561,871,396	6,064,163,487
Piutang usaha			
Pihak berelasi	2e,5	2,517,384,275	1,148,816,730
Pihak ketiga	2e,5	12,850,158,465	9,717,665,272
Piutang lain - lain	2e,6	2,446,186,354	2,314,322,575
Persediaan	2f,7	122,722,947,282	113,667,650,394
Pajak dibayar dimuka	2f,13a	985,072	19,198,888
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	2j,8	1,196,882,806	976,786,207
JUMLAH ASET LANCAR		145,296,415,650	133,908,603,553
ASET TIDAK LANCAR			
Investasi Entitas Asosiasi	2k,10	33,916,095,607	31,268,342,801
Aset tetap bersih	2g,9	161,620,227,859	165,760,047,080
Aset pajak tangguhan	13d	1,772,793,984	1,504,644,337
Aset hak guna	11	3,951,966,322	5,508,117,837
Aset tidak lancar lainnya	12	4,286,614,976	5,932,828,073
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		205,547,698,748	209,973,980,128
JUMLAH ASET		350,844,114,398	343,882,583,681
PT ZAYNE			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022			
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan Setara Kas	4	6,064,163,487	6,200,785,983
Piutang usaha	5	10,866,482,002	12,567,613,507
Piutang lain - lain	6	2,314,322,575	1,869,144,423
Persediaan	7	113,667,650,394	100,495,358,447
Pajak dibayar dimuka	13a	19,198,888	-
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	8	976,786,207	2,339,929,490
JUMLAH ASET LANCAR		133,908,603,553	123,472,831,850
ASET TIDAK LANCAR			
Investasi Entitas Asosiasi	10	31,268,342,801	29,132,649,905
Aset tetap bersih	9	165,760,047,080	168,663,741,987
Aset pajak tangguhan	13d	1,504,644,337	1,529,991,331
Aset hak guna	11	5,508,117,837	6,142,741,579
Aset Lain - Lain	12	5,932,828,073	3,616,494,093
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		209,973,980,128	209,085,618,895
JUMLAH ASET		343,882,583,681	332,558,450,745

Gambar 3. 95 Sebagian Isi dari BSPL PT Zayne Tahun 2024 dan 2023

Berdasarkan Gambar 3.95 menunjukkan bahwa persediaan pada tahun 2024 senilai Rp122.722.947.282, tahun 2023 sebesar Rp113.667.650.394, serta tahun 2022 senilai Rp100.495.358.447.

- Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

PT ZAYNE ANALYTICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2024, 2023 dan 2022							
KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	+/- Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2024	+/- Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2023	% Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2024	% Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2023
ASET							
ASET LANCAR							
Kas dan setara kas	3,561,871,396	6,064,163,487	6,200,785,983	(2,502,292,091)	(136,622,496)	-41%	-2%
Piutang usaha	15,367,542,740	10,866,482,002	12,567,613,507	4,501,060,738	(1,701,131,505)	41%	-14%
Piutang lain-lain	2,446,186,354	2,314,322,575	1,869,144,423	131,863,779	445,178,152	6%	24%
Persediaan	122,722,947,282	113,667,650,394	100,495,358,447	9,055,296,888	13,172,291,947	8%	13%
Pajak dibayar dimuka	985,072	19,198,888	-	(18,213,816)	19,198,888	-95%	0%
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	1,196,882,806	976,786,207	2,339,929,490	220,096,599	(1,363,143,283)	23%	-58%
Jumlah Aset Lancar	145,296,415,650	133,908,603,553	123,472,831,850	11,387,812,097	10,435,771,703	9%	8%
ASET TIDAK LANCAR							
Investasi entitas asosiasi	33,916,095,607	31,268,342,801	29,132,649,905	2,647,752,806	2,135,692,896	8%	7%
Aset tetap - bersih	161,620,227,859	165,760,047,080	168,663,741,987	(4,139,819,221)	(2,903,694,907)	-2%	-2%
Aset pajak tangguhan	1,772,793,984	1,504,644,337	1,529,991,331	268,149,647	(25,346,994)	18%	-2%
Aset hak guna	3,951,966,322	5,508,117,837	6,142,741,579	(1,556,151,515)	(634,623,742)	-28%	-10%
Aset tidak lancar lainnya	4,286,614,976	5,932,828,073	3,616,494,093	(1,646,213,097)	2,316,333,980	-28%	64%
Jumlah Aset Tidak Lancar	205,547,698,748	209,973,980,128	209,085,618,895	(4,426,281,380)	888,361,233	-2%	0.42%
JUMLAH ASET	350,844,114,399	343,882,583,682	332,558,450,746	6,961,530,718	11,324,132,937	2%	3%

Gambar 3. 96 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Zayne

Berdasarkan Gambar 3.96, terdapat beberapa informasi terkait akun persediaan sebagai berikut yang diambil dari Gambar 3.85.

- Persediaan 2024: Rp122.722.947.282
 Persediaan 2023: Rp113.667.650.394
 Persediaan 2022: Rp100.495.358.447
- Persediaan tahun 2024 mengalami kenaikan sebesar Rp9.055.296.888 dengan persentase senilai 8% dibandingkan tahun 2023, sedangkan persediaan tahun 2023 juga mengalami kenaikan sebesar Rp13.172.291.947 dengan persentase senilai 13% dibandingkan tahun 2022.

3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

PT ZAYNE ANALITICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2024, 2023 dan 2022								
KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	+/- Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2024	+/- Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2023	% Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2024	% Kenaikan (Penurunan) 31 Desember 2023	
ASET								
ASET LANCAR								
Kas dan setara kas	3,561,871,396	6,064,163,487	6,200,785,983	(2,502,292,091)	(136,622,496)	-41%	-2%	
Piutang usaha	15,367,542,740	10,866,482,002	12,567,613,507	4,501,060,738	(1,701,131,505)	41%	-14%	
Piutang lain-lain	2,446,186,354	2,314,322,575	1,869,144,423	131,863,779	445,178,152	6%	24%	
Persediaan	122,722,947,282	113,667,650,394	100,495,358,447	9,055,296,888	13,172,291,947	8%	13%	
Pajak dibayar dimuka	985,072	19,198,888	-	(18,213,816)	19,198,888	-95%	0%	
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	1,196,882,806	976,786,207	2,339,929,490	220,096,599	(1,363,143,283)	23%	-58%	
Jumlah Aset Lancar	145,296,415,650	133,908,603,553	123,472,831,850	11,387,812,097	10,435,771,703	9%	8%	
ASET TIDAK LANCAR								
Investasi entitas asosiasi	33,916,095,607	31,268,342,801	29,132,649,905	2,647,752,806	2,135,692,896	8%	7%	
Aset tetap - bersih	161,620,227,859	165,760,047,080	168,663,741,987	(4,139,819,221)	(2,903,694,907)	-2%	-2%	
Aset pajak tangguhan	1,772,793,984	1,504,644,337	1,529,991,331	268,149,647	(25,346,994)	18%	-2%	
Aset hak guna	3,951,966,322	5,508,117,837	6,142,741,579	(1,556,151,515)	(634,623,742)	-28%	-10%	
Aset tidak lancar lainnya	4,286,614,976	5,932,828,073	3,616,494,093	(1,646,213,097)	2,316,333,980	-28%	64%	
Jumlah Aset Tidak Lancar	205,547,698,748	209,973,980,128	209,085,618,895	(4,426,281,380)	888,361,233	-2%	0.42%	
JUMLAH ASET	350,844,114,399	343,882,583,682	332,558,450,746	6,961,530,718	11,324,132,937	2%	3%	
LIABILITAS DAN EKUITAS								
LIABILITAS JANGKA PENDEK								
Utang bank	77,601,464,560	69,453,087,996	61,994,660,908	8,148,376,564	7,458,427,088	12%	12%	
Utang usaha	79,877,891,679	80,008,693,691	70,365,987,502	70,365,987,502				
Pendapatan diterima dimuka	9,036,580,671	4,566,936,497	4,957,939,880	4,469,644,174	(391,003,383)	98%	-8%	
Liabilitas sewa	-	444,444,449	3,277,777,780	(444,444,449)	(2,833,333,331)	-100%	-86%	
Beban akrual	39,992,105	61,111,105	540,200,692	(21,119,000)	(479,089,587)	-35%	-89%	
Utang pajak	1,927,355,321	1,328,767,636	586,793,770	598,587,685	741,973,866	45%	126%	
Liabilitas jangka panjang 1 tahun								
Utang bank	5,836,609,136	5,894,177,126	5,572,501,757	(57,567,990)	321,675,369	-0.98%	5.77%	
Utang pembiayaan konsumen	456,897,851	251,225,916	-	205,671,935	251,225,916	81.87%	0%	
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	174,776,791,323	162,008,444,416	147,295,862,289	12,899,148,919	5,069,875,938	8%	3%	
LIABILITAS JANGKA PANJANG								
Liabilitas jangka panjang kurang dari 1 tahun								
Utang bank	991,666,667	6,828,275,802	12,735,023,003	(5,836,609,135)	(5,906,747,201)	-85%	-46%	
Utang sewa pembiayaan	488,794,045	429,421,338	-	59,372,707	429,421,338	14%	0%	
Liabilitas imbalan pasca kerja	4,314,329,924	3,806,817,257	3,922,030,868	507,512,667	(115,213,611)	13%	-3%	
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	5,794,790,636	11,064,514,397	16,657,053,871	(5,269,723,761)	(5,592,539,474)	-48%	-34%	
Jumlah Liabilitas	180,571,581,959	173,072,958,813	163,952,916,160	7,629,425,158	(522,663,536)	4%	0%	

Gambar 3. 97 Sebagian Isi dari Analytical Review Balance Sheet Profit Loss PT Zayne

Berdasarkan Gambar 3.97, diketahui pada tahun 2024, kas dan setara kas sebesar Rp3.561.871.396 dan hutang lancar senilai Rp174.776.791.323 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN PT ZAYNE Per 31 Desember 2024 Dan 2023							
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-24	31-Dec-23	
I	Rasio Likuiditas						
1	Cash Ratio	Kas dan Setara Kas Hutang Lancar x 100%	3,561,871,396 174,776,791,323	6,064,163,487 162,008,444,416	2.04%	3.74%	
2	Quick Ratio	Kas dan Setara Kas + Piutang Hutang Lancar x 100%	21,375,600,490 174,776,791,323	19,244,968,064 162,008,444,416	12.23%	11.88%	
3	Current Ratio	Aset Lancar Hutang Lancar x 100%	145,296,415,650 174,776,791,323	133,908,603,553 162,008,444,416	83.13%	82.66%	
4	Networking Capital to Sales	Aset Lancar - Hutang Lancar Pendapatan Operasi x 100%	(29,480,375,673) 587,801,718,644	(28,099,840,863) 507,212,689,859	-5.02%	-5.54%	

Gambar 3. 98 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Zayne

Berdasarkan Gambar 3.98 menunjukkan bahwa *cash ratio* PT Zayne di tahun 2024 sebesar 2,04% yang didapat dari persamaan kas dan setara kas sebesar Rp3.561.871.396 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.88 dibagi dengan hutang lancar sebesar Rp174.776.791.323 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.98.

4. Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet dan profit loss*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

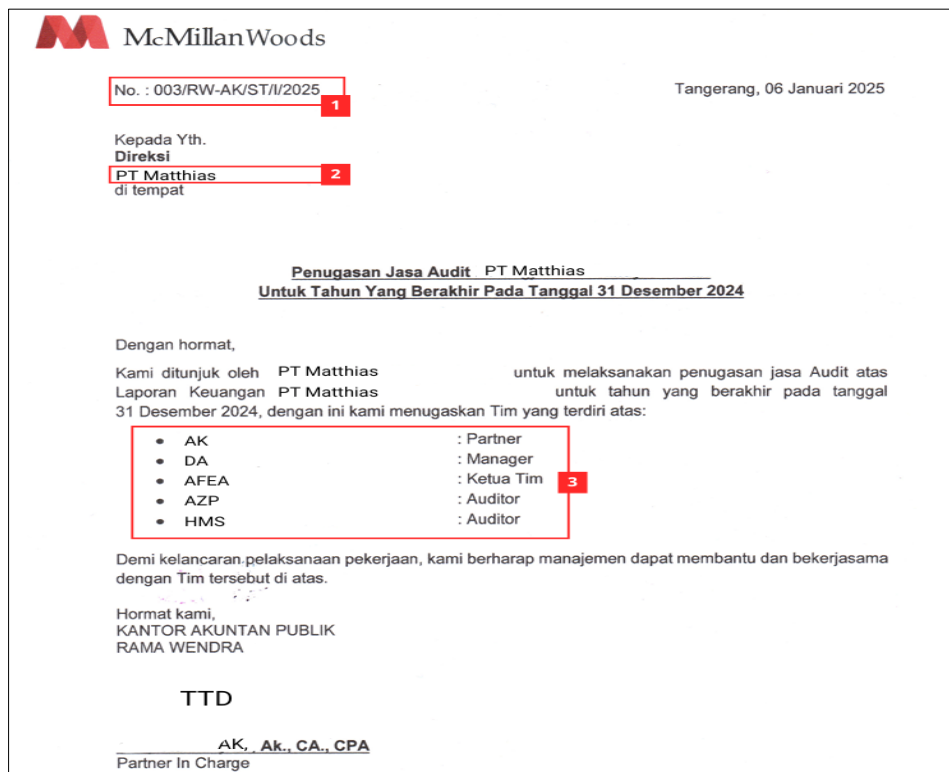
3.2.10 PT Matthias

3.2.10.1 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2 kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Matthias per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh surat tugas audit dari auditor.



Gambar 3. 99 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.99, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 003/RW-AK/ST/I/2025
2. Klien yang diaudit: PT Matthias
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. AK selaku *partner*
 2. DA selaku *manager*
 3. AFEA selaku ketua tim
 4. AZP selaku auditor
 5. HMS selaku auditor
2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, serta telepon. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.

3.01	SURVEI PENDAHULUAN
Nama Klien	PT Matthias ¹
Tahun Buku	31 Desember 2024 ²

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
2. Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
3. Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
4. Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum penugasan dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum : PT Matthias
 Alamat : Yogyakarta, DI Yogyakarta ³
 Telepon dan Fax : 0247 716 639 ⁴
 Website :
 Penjabat Penghubung :

Disiapkan oleh	AFEA	Tanggal	6 Januari 2025
Diperiksa oleh	DA	Tanggal	8 Januari 2025
Disetujui oleh	AK	Tanggal	10 Januari 2025

Gambar 3. 100 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.100, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Matthias
2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2024
3. Alamat klien adalah Yogyakarta, DI Yogyakarta
4. Nomor telepon yaitu 0247 716 639
5. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh AFEA pada tanggal 6 Januari 2025, lalu diperiksa oleh DA pada tanggal 8 Januari 2025, kemudian disetujui oleh AK pada tanggal 10 Januari 2025.
3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

2. *Analytical Review Balance Sheet* dan *Profit Loss* serta Rasio Keuangan

Analytical review merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.

Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan *analytical review* adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Matthias per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) tahun 2024 dan 2023 dari auditor.

PT MATTHIAS			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
31 Desember 2024 DAN 31 Desember 2023			
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	2e, 4	4,728,107,814	2,943,993,663
Piutang usaha	2g, 5	9,040,855,284	7,969,475,930
Persediaan	2h, 6	63,675,991,144	61,268,077,425
Pajak dibayar dimuka	2i, 10a	954,850,070	2,145,845,147
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	2j, 7	1,264,215,874	1,420,747,670
JUMLAH ASET LANCAR		79,664,020,186	75,748,139,835
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap bersih	2l, 8	38,302,239,064	39,742,886,983
Aset pajak Tangguhan	2i, 10c	77,868,955	-
Aset hak guna	2k, 9	6,652,500,006	5,340,833,331
Aset tidak lancar lainnya	2k, 11	78,873,398	-
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		45,111,481,423	45,083,720,314
JUMLAH ASET		124,775,501,609	120,831,860,149
PT MATTHIAS			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
31 Desember 2023 Dan 2022			
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	26, 4	2,943,993,663	3,726,544,557
Piutang usaha	2d, 5	7,969,475,930	11,578,823,503
Persediaan	2e, 6	61,268,077,425	51,515,430,935
Pajak dibayar dimuka	2f, 10a	2,145,845,147	2,393,307,373
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	2g, 7	1,420,747,670	3,648,927,887
JUMLAH ASET LANCAR		75,748,139,835	72,863,034,255
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap bersih	2i, 8	39,742,886,983	40,808,942,434
Aset hak guna	2j, 9	5,340,833,331	4,694,663,662
Aset Lain - lain		-	20,054,993,171
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		45,083,720,314	65,558,599,267
JUMLAH ASET		120,831,860,149	138,421,633,522

Gambar 3. 101 Sebagian Isi dari BSPL PT Matthias Tahun 2024 dan 2023

Berdasarkan Gambar 3.101 menunjukkan bahwa aset tetap pada tahun 2024 senilai Rp38.302.239.064, tahun 2023 sebesar Rp39.742.886.983, serta tahun 2022 senilai Rp40.808.942.434.

- Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

PT MATTHIAS ANALITICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2024, 2023 dan 2022							
KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	+/- Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)	
				31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2024	31 Desember 2023
ASET							
ASET LANCAR							
Kas dan setara kas	4,728,107,814	2,943,993,663	3,726,544,557	1,784,114,151	(782,550,894)	61%	-21%
Piutang usaha	9,040,855,284	7,969,475,930	11,578,823,503	1,071,379,354	(3,609,347,573)	13%	-31%
Persediaan	63,675,991,144	61,268,077,425	51,515,430,935	2,407,913,719	9,752,646,490	4%	19%
Pajak dibayar dimuka	954,850,070	2,145,845,147	2,393,307,373	(1,190,995,077)	(247,462,226)	-56%	-10%
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	1,264,215,874	1,420,747,670	3,648,927,887	(156,531,796)	(2,228,180,217)	-11%	-61%
Jumlah Aset Lancar	79,664,020,186	75,748,139,835	72,863,034,255	3,915,880,351	2,885,105,580	5%	
ASET TIDAK LANCAR	1	1	1	2	2	2	2
Aset tetap - bersih	38,302,239,064	39,742,886,983	40,808,942,434	(1,440,647,919)	(1,066,055,451)	-4%	-3%
Aset pajak tangguhan	77,868,955	-	4,694,663,662	77,868,955	(4,694,663,662)	0%	-100%
Aset hak guna	6,652,500,006	5,340,833,331	20,054,993,171	1,311,666,675	(14,714,159,840)	25%	-73%
Aset tidak lancar lainnya	78,873,398	-	-	78,873,398	-	0%	0%
Jumlah Aset Tidak Lancar	45,111,481,423	45,083,720,314	65,558,599,267	27,761,109	(20,474,878,953)	0.06%	-31.23%
JUMLAH ASET	124,775,501,609	120,831,860,149	138,421,633,522	3,943,641,461	(17,589,773,372)	3%	-13%

Gambar 3. 102 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Matthias

Berdasarkan Gambar 3.102, terdapat beberapa informasi terkait akun aset tetap sebagai berikut yang diperoleh dari Gambar 3.101.

1. Aset tetap 2024: Rp38.302.239.064
Aset tetap 2023: Rp39.742.886.983
Aset tetap 2022: Rp40.808.942.434
2. Aset tetap tahun 2024 mengalami penurunan sebesar Rp1.440.647.919 dengan persentase senilai -4% dibandingkan tahun 2023, sedangkan aset tetap tahun 2023 juga mengalami penurunan sebesar Rp1.066.055.451 dengan persentase senilai -3% dibandingkan tahun 2022.

3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

PT MATTHIAS ANALITICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2024, 2023 dan 2022							
KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	+/- Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)	
	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2024	31 Desember 2023
ASET							
ASET LANCAR							
Kas dan setara kas	4,728,107,814	2,943,993,663	3,726,544,557	1,784,114,151	(782,550,894)	61%	-21%
Piutang usaha	9,040,855,284	7,969,475,930	11,578,823,503	1,071,379,354	(3,609,347,573)	13%	-31%
Persediaan	63,675,991,144	61,268,077,425	51,515,430,935	2,407,913,719	9,752,646,490	4%	19%
Pajak dibayar dimuka	954,850,070	2,145,845,147	2,393,307,373	(1,190,995,077)	(247,462,226)	-56%	-10%
Uang muka & Biaya dibayar dimuka	1,264,215,874	1,420,747,670	3,648,927,887	(156,531,796)	(2,228,180,217)	-11%	-61%
Jumlah Aset Lancar	79,664,020,186	75,748,139,835	72,863,034,255	3,915,880,351	2,885,105,580	5%	
ASET TIDAK LANCAR							
Aset tetap - bersih	38,302,239,064	39,742,886,983	40,808,942,434	(1,440,647,919)	(1,066,055,451)	-4%	-3%
Aset pajak tangguhan	77,868,955	-	4,694,663,662	77,868,955	(4,694,663,662)	0%	-100%
Aset hak guna	6,652,500,006	5,340,833,331	20,054,993,171	1,311,666,675	(14,714,159,840)	25%	-73%
Aset tidak lancar lainnya	78,873,398	-	-	78,873,398	-	0%	0%
Jumlah Aset Tidak Lancar	45,111,481,423	45,083,720,314	65,558,599,267	27,761,109	(20,474,878,953)	0.06%	-31.23%
JUMLAH ASET	124,775,501,609	120,831,860,149	138,421,633,522	3,943,641,461	(17,589,773,372)	3%	-13%
PT MATTHIAS ANALITICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2024, 2023 dan 2022							
KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	+/- Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)	
	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2024	31 Desember 2023
PENJUALAN	285,043,799,425	254,444,314,689	231,117,462,164	30,599,484,736	23,326,852,525	12%	10%
BEBAN POKOK PENJUALAN	(259,367,914,444)	(231,193,906,915)	(213,516,531,680)	(28,174,007,529)	(17,677,375,235)	12%	8%
LABA KOTOR	25,675,884,981	23,250,407,774	17,600,930,484	2,425,477,207	5,649,477,290	10%	32%
BEBAN USAHA							
Beban pemasaran	(14,582,010,803)	(9,258,658,814)	(5,762,323,628)	(5,323,351,989)	(3,496,335,186)	57%	61%
Beban umum dan administrasi	(6,607,085,788)	(7,104,310,465)	(6,016,285,887)	497,224,677	(1,088,024,578)	-7%	18%
Beban keuangan	(1,470,679,941)	(2,279,344,770)	(3,263,966,279)	808,664,829	984,621,509	-35%	-30%
Lain-lain bersih	10,236,033,818	6,206,301,499	4,679,340,970	4,029,732,319	1,526,960,529	65%	33%
Jumlah beban usaha	(12,423,742,714)	(12,436,012,550)	(10,363,234,824)	12,269,836	(2,072,777,726)	-0.10%	20.00%
LABA USAHA	13,252,142,267	10,814,395,224	7,237,695,660	2,437,747,043	3,576,699,564	23%	49%
Pajak penghasilan	(2,661,131,045)	(2,271,623,640)	(1,933,831,900)	(389,507,405)	(337,791,740)	17%	17%
LABA BERSIH TAHUN BERJALAN	10,591,011,222	8,542,771,584	5,303,863,760	2,048,239,638	3,238,907,824	24%	61%

Gambar 3. 103 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Matthias

Berdasarkan Gambar 3.103, diketahui pada tahun 2024, aset tetap sebesar Rp38.302.239.064 dan penjualan senilai Rp285.043.799.425 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN PT MATTHIAS Per 31 Desember 2024 Dan 2023							
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN	31-Dec-24	31-Dec-23	31-Dec-24	31-Dec-23	
II	Rasio Aktivitas						
1	Receivable Turnover	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{(\text{AR Awal} + \text{AR Akhir})/2}$ x kali	$\frac{285,043,799,425}{8,505,165,607}$	$\frac{254,444,314,689}{9,774,149,717}$	=	34 kali	26 kali
2	Collection Period (hr)	$\frac{((\text{AR Awal} + \text{AR Akhir})/2) \times 365}{\text{Pendapatan Operasi}}$ x 365 hr	$\frac{8,505,165,607}{285,043,799,425}$	$\frac{9,774,149,717}{254,444,314,689}$	=	10.89 hari	14.02 hari
3	Current Asset Turnover	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Aset Lancar}}$ x 1 kali	$\frac{285,043,799,425}{79,664,020,186}$	$\frac{254,444,314,689}{75,748,139,835}$	=	3.58 kali	3.36 kali
4	Fixed Asset Turnover	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Aset Tetap}}$ x 1 kali	$\frac{285,043,799,425}{38,302,239,064}$	$\frac{254,444,314,689}{39,742,886,983}$	=	7.44 kali	6.40 kali
5	Total Asset Turnover	$\frac{\text{Total Pendapatan}}{\text{Total Aset}}$ x 1 kali	$\frac{285,043,799,425}{124,775,501,609}$	$\frac{254,444,314,689}{120,831,860,149}$	=	2.28 kali	2.11 kali
6	Sales to Net Working Capital	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Net Working Cap (CA-CL)}}$ x 1 kali	$\frac{285,043,799,425}{12,423,742,714}$	$\frac{254,444,314,689}{12,436,012,550}$	=	22.94 kali	20.46 kali

Gambar 3. 104 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Matthias

Berdasarkan Gambar 3.104 menunjukkan bahwa *fixed asset turnover* PT Matthias di tahun 2024 sebesar 7,44 kali yang didapat dari persamaan pendapatan operasi sebesar Rp285.043.799.425 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.103 dibagi dengan aset tetap sebesar Rp38.302.239.064 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.103.

4. Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet* dan *profit loss*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

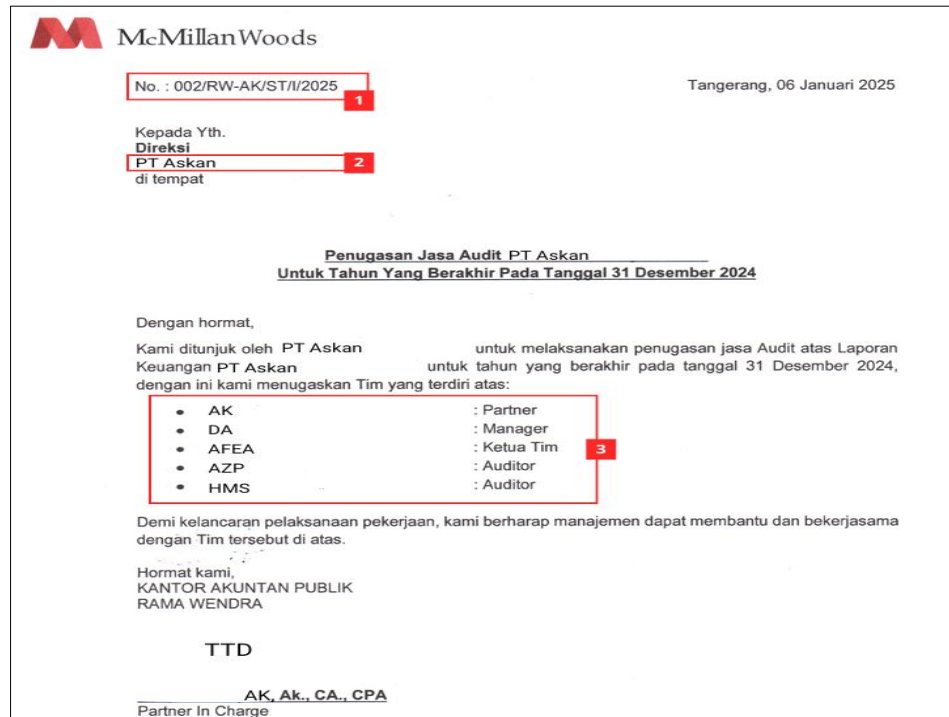
3.2.11 PT Askan

3.2.11.1 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2 kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Askan per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh surat tugas audit dari auditor.



Gambar 3. 105 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.105, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 002/RW-AK/ST/I/2025
2. Klien yang diaudit: PT Askan
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. AK selaku *partner*
 2. DA selaku *manager*
 3. AFEA selaku ketua tim
 4. AZP selaku auditor
 5. HMS selaku auditor
2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, serta telepon. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.



McMillanWoods

RAMA WENDRA
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik

3.01	SURVEI PENDAHULUAN		
Nama Klien	PT ASKAN 1		
Tahun Buku	31 Desember 2024 2		

Petunjuk:

- Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
- Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
- Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
- Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum pengisian dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum : PT ASKAN

Alamat : Kediri, Jawa Timur 3

Telepon dan Fax : (0345) 199688 / 087544825116 4

Website :

Penjabat Penghubung :

Disiapkan oleh	AFEA	Tanggal	6 Januari 2025	5
Diperiksa oleh	DA	Tanggal	8 Januari 2025	
Disetujui oleh	AK	Tanggal	10 Januari 2025	

Gambar 3. 106 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.106, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Askan
2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2024
3. Alamat klien adalah Kediri, Jawa Timur
4. Nomor telepon yaitu (0345) 199688 / 087544825116
5. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh AFEA pada tanggal 6 Januari 2025, lalu diperiksa oleh DA pada tanggal 8 Januari 2025, kemudian disetujui oleh AK pada tanggal 10 Januari 2025.
3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.
2. *Analytical Review Balance Sheet* dan *Profit Loss* serta Rasio Keuangan
Analytical review merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan

pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.

Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan *analytical review* adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Askan per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) tahun 2024 dan 2023 dari auditor.

PT ASKAN			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
31 Desember 2024 dan 2023			
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2024	31 Desember 2023
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang bank	14a,30	3,053,375,853	3,972,339,050
Utang usaha			
Pihak berelasi	2i,15,30	2,397,747,280	1,317,942,277
Pihak ketiga	2i,15,30	66,529,970,630	48,569,281,612
Liabilitas sewa	16	1,100,000,000	1,222,222,222
Pendapatan diterima dimuka	2i,17	4,868,116,310	2,935,730,855
Beban akrual	2i,18	256,010,192	950,429,825
Utang pajak	2m,13b	247,119,988	1,027,244,863
Liabilitas jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu tahun:			
- Utang bank	14b	4,756,180,026	2,076,503,957
- Utang pembiayaan konsumen	19	218,284,573	123,944,878
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK		83,426,804,852	62,195,639,539
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Liabilitas jangka panjang setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun:			
- Utang bank	14b	7,312,379,488	4,068,558,903
- Utang pembiayaan konsumen	19	209,844,055	233,099,417
Liabilitas imbalan pasca kerja	2n,20	2,521,038,354	2,076,222,686
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG		10,043,261,897	6,377,881,006
JUMLAH LIABILITAS		93,470,066,749	68,573,520,545
PT ASKAN			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022			
(Dalam Rupiah Penuh, Kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang Bank	14,30	3,972,339,050	5,000,000,000
Utang Usaha	2i,15,30	49,887,223,889	52,718,612,791
Utang Lain - Lain	16	1,222,222,222	-
Pendapatan Diterima Dimuka	2i,17	2,935,730,855	1,450,959,111
Beban Akrual	2i,18	950,429,825	662,180,957
Utang Pajak	2m,13b	1,027,244,863	917,260,740
Utang yang jatuh tempo dalam satu tahun:			
- Utang Bank	14a	2,076,503,957	2,076,503,956
- Utang Pembiayaan Konsumen	19	123,944,878	83,382,000
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK		62,195,639,539	62,908,899,555
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Liabilitas jangka panjang setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun:			
- Utang Bank	14b	4,068,558,903	6,145,062,855
- Utang Pembiayaan Konsumen	19	233,099,417	-
Liabilitas Imbalan Pasca Kerja	2n,20	2,076,222,686	1,853,749,432
JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG		6,377,881,006	7,998,812,287
JUMLAH LIABILITAS		68,573,520,545	70,907,711,842

Gambar 3. 107 Sebagian Isi dari BSPL PT Askan Tahun 2024 dan 2023

Berdasarkan Gambar 3.107 menunjukkan bahwa beban akrual pada tahun 2024 senilai Rp256.010.192, tahun 2023 sebesar Rp950.429.825, serta tahun 2022 senilai Rp662.180.957.

2. Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

PT ASKAN ANALYTICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2024, 2023 dan 2022							
KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	+/ - Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)	
				31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2024	31 Desember 2023
LIABILITAS DAN EKUITAS							
LIABILITAS JANGKA PENDEK							
Utang bank	3,053,375,853	3,972,339,050	5,000,000,000	(918,963,197)	(1,027,660,950)	-23%	-21%
Utang usaha	68,927,717,910	49,887,223,889	52,718,612,791	19,040,494,021	(2,831,388,902)	38%	-5%
Liabilitas sewa	1,100,000,000	1,222,222,222	-	(122,222,222)	1,222,222,222	-10%	0%
Pendapatan diterima dimuka	4,868,116,310	2,935,730,855	1,450,959,111	1,932,385,455	1,484,771,744	66%	102%
Beban akrual	256,010,192	950,429,825	662,180,957	(694,419,633)	288,248,868	-73%	44%
Utang pajak	247,119,988	1,027,244,863	917,260,740	(780,124,875)	109,984,123	-76%	12%
Liabilitas jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu tahun							
Utang bank	4,756,180,026	2,076,503,957	2,076,503,956	2,679,676,069	1	129%	0%
Utang pembiayaan konsumen	218,284,573	123,944,878	83,382,000	94,339,695	40,562,878	76%	49%
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	83,426,804,852	62,195,639,539	62,908,899,555	21,231,165,313	(713,260,010)	34%	-1%
LIABILITAS JANGKA PANJANG							
Liabilitas jangka panjang setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun							
Utang bank	7,312,379,488	4,068,558,903	6,145,062,855	3,243,820,585	(2,076,503,952)	80%	-34%
Utang pembiayaan konsumen	209,844,055	233,099,417	-	(23,255,362)	233,099,417	-10%	0%
Liabilitas imbalan pasca kerja	2,521,038,354	2,076,222,686	1,853,749,432	444,815,668	222,473,254	21%	12%
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	10,043,261,897	6,377,881,006	7,998,812,287	3,665,380,891	(1,620,931,281)	57%	-20%
Jumlah Liabilitas	93,470,066,749	68,573,520,545	70,907,711,842	24,896,546,204	(2,334,191,297)	36%	-3%

Gambar 3. 108 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Askan

Berdasarkan Gambar 3.108, terdapat beberapa informasi terkait akun beban akrual sebagai berikut yang diperoleh dari Gambar 3.107.

1. Beban akrual 2024: Rp256.010.192
- Beban akrual 2023: Rp950.429.825
- Beban akrual 2022: Rp662.180.957
2. Beban akrual tahun 2024 mengalami penurunan sebesar Rp694.419.633 dengan persentase senilai -73% dibandingkan tahun 2023, sedangkan beban akrual tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp288.248.868 dengan persentase senilai 44% dibandingkan tahun 2022.
3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

PT ASKAN ANALYTICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2024, 2023 dan 2022							
KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2022	+/ - Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)	
				31 Desember 2024	31 Desember 2023	31 Desember 2024	31 Desember 2023
LIABILITAS DAN EKUITAS							
LIABILITAS JANGKA PENDEK							
Utang bank	3,053,375,853	3,972,339,050	5,000,000,000	(918,963,197)	(1,027,660,950)	-23%	-21%
Utang usaha	68,927,717,910	49,887,223,889	52,718,612,791	19,040,494,021	(2,831,388,902)	38%	-5%
Liabilitas sewa	1,100,000,000	1,222,222,222	-	(122,222,222)	1,222,222,222	-10%	0%
Pendapatan diterima dimuka	4,868,116,310	2,935,730,855	1,450,959,111	1,932,385,455	1,484,771,744	66%	102%
Beban akrual	256,010,192	950,429,825	662,180,957	(694,419,633)	288,248,868	-73%	44%
Utang pajak	247,119,988	1,027,244,863	917,260,740	(780,124,875)	109,984,123	-76%	12%
Liabilitas jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu tahun							
Utang bank	4,756,180,026	2,076,503,957	2,076,503,956	2,679,676,069	1	129%	0%
Utang pembiayaan konsumen	218,284,573	123,944,878	83,382,000	94,339,695	40,562,878	76%	49%
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	83,426,804,852	62,195,639,539	62,908,899,555	21,231,165,313	(713,260,010)	34%	-1%
LIABILITAS JANGKA PANJANG							
Liabilitas jangka panjang setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun							
Utang bank	7,312,379,488	4,068,558,903	6,145,062,855	3,243,820,585	(2,076,503,952)	80%	-34%
Utang pembiayaan konsumen	209,844,055	233,099,417	-	(23,255,362)	233,099,417	-10%	0%
Liabilitas imbalan pasca kerja	2,521,038,354	2,076,222,686	1,853,749,432	444,815,668	222,473,254	21%	12%
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	10,043,261,897	6,377,881,006	7,998,812,287	3,665,380,891	(1,620,931,281)	57%	-20%
Jumlah Liabilitas	93,470,066,749	68,573,520,545	70,907,711,842	24,896,546,204	(2,334,191,297)	36%	-3%
EKUITAS							
Modal saham	20,000,000,000	20,000,000,000	20,000,000,000	-	-	0%	0%
Tambahan modal disetor	1,698,532,200	1,698,532,200	1,698,532,200	-	-	0%	0%
Penghasilan (Beban) komprehensif lain	(115,125,083)	(185,548,762)	(946,094,138)	70,423,679	160,545,376	-38%	-46%
Saldo laba	50,000,000	50,000,000	50,000,000	-	-	0%	0%
Ditentukan penggunaannya	54,657,063,572	38,216,789,390	26,796,523,398	16,440,280,187	11,420,265,982	43%	43%
Belum ditentukan penggunaannya	76,290,476,694	59,779,772,828	46,198,961,460	16,510,703,866	11,580,811,368	26%	24%
Jumlah Ekuitas	163,760,543,444	128,353,293,373	119,106,673,302	41,407,250,071	9,246,820,072	32%	8%
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS							
	163,760,543,444	128,353,293,373	119,106,673,302	41,407,250,071	9,246,820,072	32%	8%

Gambar 3. 109 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Askan

Diketahui pada tahun 2024, liabilitas sebesar Rp93.589.865.769 dan ekuitas senilai Rp76.715.218.279 yang diambil dari Gambar 3.109 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN									
PT ASKAN									
Per 31 Desember 2024 Dan 2023									
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN			31-Dec-24	31-Dec-23		31-Dec-24	31-Dec-23
III	Rasio Solvabilitas								
1	Debt to Asset Ratio (%)	Total Hutang	x 100%	=	93,470,066,749	68,573,520,545	=	55.06%	53.43%
		Total Aset			169,760,543,444	128,353,293,373			
2	Debt to Equity Ratio (%)	Total Hutang	x 100%	=	93,470,066,749	68,573,520,545	=	1.23 kali	1.15 kali
		Equity			76,290,476,694	59,779,772,828			
3	Equity to total aset (%)	Total Modal Sendiri	x 100%	=	20,000,000,000	20,000,000,000	=	21.40%	29.17%
		Total Aset			93,470,066,749	68,573,520,545			

Gambar 3. 110 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Askan

Berdasarkan Gambar 3.110 menunjukkan bahwa *debt to equity ratio* PT Askan di tahun 2024 sebesar 1,23 kali yang didapat dari persamaan hutang sebesar Rp93.470.066.749 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.109 dibagi dengan ekuitas sebesar Rp76.290.476.694 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.109.

- Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet dan income statement*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.12 PT Ruby

3.2.12.1 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2 kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan

data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2023. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Ruby per 31 Desember 2023:

1. Memperoleh surat tugas audit dari auditor.

McMillan Woods

No. : 006/RW-RA/ST/V/2024

Tangerang, 02 Mei 2024

Kepada Yth.
Direksi
PT Ruby
di tempat

**Penugasan Jasa Audit PT Ruby
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2023**

Dengan hormat,

Kami ditunjuk oleh PT Ruby untuk melaksanakan penugasan jasa Audit atas Laporan Keuangan PT Ruby untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023, dengan ini kami menugaskan Tim yang terdiri atas:

• AK	: Partner
• AV	: Supervisor
• FHF	: Ketua Tim
• AZP	: Auditor
• AM	: Auditor
• DRS	: Auditor

Demi kelancaran pelaksanaan pekerjaan, kami berharap manajemen dapat membantu dan bekerjasama dengan Tim tersebut di atas.

Hormat kami,
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
RAMA WENDRA

TTD


AK, Ak., CA., CPA
Partner In Charge

Gambar 3. 111 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.111, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 006/RW-RA/ST/V/2024
2. Klien yang diaudit: PT Ruby
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. AK selaku *partner*
 2. AV selaku *supervisor*

3. FHF selaku ketua tim
 4. AZP selaku auditor
 5. AM selaku auditor
 6. DRS selaku auditor
2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, telepon & fax, serta website perusahaan klien. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.



McMillanWoods

RAMA WENDRA
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Sistem Beraspadanan Mutu Kantor Akuntan Publik

3.01	SURVEI PENDAHULUAN	
Nama Klien	PT RUBY	1
Tahun Buku	31 Desember 2023	2

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
2. Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
3. Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
4. Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk memperbaharui atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum penggunaan dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum : PT Ruby

Alamat : Kebayoran Baru, Jakarta Selatan. 3

Telepon dan Fax : (021) 99995829 4

Website : www.ruby.co.id 5

Penjabat Penghubung :

Disiapkan oleh	FHF	Tanggal	2 Mei 2024	
Diperiksa oleh	AV	Tanggal	3 Mei 2024	
Disetujui oleh	AK	Tanggal	6 Mei 2024	6

Survei Pendahuluan Halaman 1 dari 12

Gambar 3. 112 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.112, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Ruby
2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2023
3. Alamat klien adalah Kebayoran Baru, Jakarta Selatan
4. Nomor telepon dan fax yaitu (021) 99995829 (020) 47892534 / (031) 47892534
5. Website perusahaan yaitu www.ruby.co.id.

6. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh FHF pada tanggal 2 Mei 2024, lalu diperiksa oleh AV pada tanggal 3 Mei 2024, kemudian disetujui oleh AK pada tanggal 6 Mei 2024.
 3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.
2. *Analytical Review Balance Sheet dan Profit Loss* serta Rasio Keuangan
- Analytical review* merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.

Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2023. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan *analytical review* adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss (BSPL)* dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Ruby per 31 Desember 2023:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss (BSPL)* tahun 2023 dan 2022 dari auditor.

PT RUBY			
NERACA			
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022			
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)			
	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS JANGKA PENDEK			
Utang usaha	2k, 9	48,431,949,929	33,545,457,093
Utang bank	11	114,953,987,050	119,221,001,773
Utang pajak	2o, 10b	498,354,752	191,217,224
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		163,884,291,731	152,957,676,090
LIABILITAS JANGKA PANJANG			
Utang investasi	12	14,952,236,000	3,072,236,000
Utang sewa pembiayaan	13	-	259,397,200
Kewajiban imbalan pasca kerja	2n, 14	2,560,682,155	1,835,587,263
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		17,512,918,155	5,167,220,463
Jumlah Liabilitas		181,397,209,886	158,124,896,553

Gambar 3. 113 Sebagian Isi dari BSPL PT Ruby Tahun 2023 dan 2022

Berdasarkan Gambar 3.113 menunjukkan bahwa utang usaha pada tahun 2023 senilai Rp48.431.949.929 dan tahun 2022 senilai Rp33.545.457.093.

2. Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

PT RUBY														
ANALITICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN														
Per 31 Desember 2023, 2022 dan 2021														
KETERANGAN		31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2021	+/- Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)							
					31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2023	31 Desember 2022						
LIABILITAS DAN EKUITAS														
LIABILITAS JANGKA PENDEK														
Utang usaha	1	48,431,949,929	1	33,545,457,093	1	14,417,318,786	2	14,886,492,836	2	19,128,138,307	2	44%	2	133%
Utang bank		114,953,987,050		119,221,001,773		24,339,089,765		(4,267,014,723)		94,881,912,008		-4%		390%
Utang pajak		498,354,752		191,217,224		139,672,175		307,137,528		51,545,049		161%		37%
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		163,884,291,731		152,957,676,090		38,896,080,726		10,926,615,641		114,061,595,364		7%		293%
LIABILITAS JANGKA PANJANG														
Utang investasi		14,952,236,000		3,072,236,000		3,072,236,000		11,880,000,000		-		387%		0%
Utang sewa pembiayaan		-		259,397,200		2,127,029,123		(259,397,200)		(1,867,631,923)		-100%		-88%
Kewajiban imbalan pasca kerja		2,560,682,155		1,835,587,263		1,112,647,658		725,094,892		722,939,605		40%		65%
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		17,512,918,155		5,167,220,463		6,311,912,781		12,345,697,692		(1,144,692,318)		239%		-18%
Jumlah Liabilitas		181,397,209,886		158,124,896,553		45,207,993,507		23,272,313,333		112,916,903,046		15%		250%

Gambar 3. 114 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Ruby

Berdasarkan Gambar 3.114, terdapat beberapa informasi terkait akun utang usaha sebagai berikut.

1. Utang usaha 2024: Rp43.431.949.923

Utang usaha 2023: Rp33.545.457.093

Utang usaha 2022: Rp14.417.318.786

2. Utang usaha tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp14.886.492.836 dengan persentase senilai 44% dibandingkan tahun 2022, sedangkan utang usaha tahun 2022 juga mengalami kenaikan sebesar Rp19.128.138.307 dengan persentase senilai 133% dibandingkan tahun 2021.

3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

PT RUBY ANALYTICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2023, 2022 dan 2021							
KETERANGAN	31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2021	+/- Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)	
				31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET							
ASET LANCAR							
Kas dan setara kas	236,004,669,456	212,211,487,876	95,375,877,190	23,793,181,580	116,835,610,686	11%	123%
Piutang lain-lain	1,043,450,000	3,084,000,000	3,022,150,000	(2,040,550,000)	61,850,000	-66%	2%
Uang muka dan biaya dibayar dimuka	720,000,000	720,000,000	720,000,000	-	-	0%	0%
Pajak dibayar dimuka	17,694,629,668	13,010,261,897	18,892,551,511	4,684,367,771	(5,882,289,614)	36%	-31%
Jumlah Aset Lancar	255,462,749,124	229,025,749,773	118,010,578,701	26,436,999,351	111,015,171,072	12%	94%
ASET TIDAK LANCAR							
Investasi penyertaan saham	29,114,120,048	17,234,651,745	4,486,019,437	11,879,468,303	12,748,632,308	69%	284%
Aset tetap - bersih	3,766,223,530	5,020,580,351	8,771,023,940	(1,254,356,821)	(3,750,443,589)	-25%	-43%
Jumlah Aset Tidak Lancar	32,880,343,578	22,255,232,096	13,257,043,377	10,625,111,482	8,998,188,719	48%	68%
JUMLAH ASET	288,343,092,703	251,280,981,870	131,267,622,079	37,062,110,834	120,013,359,792	15%	91%
PT RUBY ANALYTICAL REVIEW LAPORAN POSISI KEUANGAN Per 31 Desember 2023, 2022 dan 2021							
KETERANGAN	31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2021	+/- Kenaikan (Penurunan)		% Kenaikan (Penurunan)	
				31 Desember 2023	31 Desember 2022	31 Desember 2023	31 Desember 2022
LIABILITAS DAN EKUITAS							
LIABILITAS JANGKA PENDEK							
Utang usaha	48,431,949,929	33,545,457,093	14,417,318,786	14,886,492,836	19,128,138,307	44%	133%
Utang bank	114,953,987,050	119,221,001,773	24,339,089,765	(4,267,014,723)	94,881,912,008	-4%	390%
Utang pajak	498,354,752	191,217,224	139,672,175	307,137,528	51,545,049	161%	37%
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	163,884,291,731	152,957,676,090	38,896,080,726	10,926,615,641	114,061,595,364	7%	293%
LIABILITAS JANGKA PANJANG							
Utang investasi	14,952,236,000	3,072,236,000	3,072,236,000	11,880,000,000	-	387%	0%
Utang sewa pembiayaan	-	259,397,200	2,127,029,123	(259,397,200)	(1,867,631,923)	-100%	-88%
Kewajiban imbalan pasca kerja	2,560,682,155	1,835,587,263	1,112,647,658	725,094,892	722,939,605	40%	65%
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	17,512,918,155	5,167,220,463	6,311,912,781	12,345,697,692	(1,144,692,318)	239%	-18%
Jumlah Liabilitas	181,397,209,886	158,124,896,553	45,207,993,507	23,272,313,333	112,916,903,046	15%	250%
EKUITAS							
Modal saham	20,000,000,000	20,000,000,000	20,000,000,000	-	-	0%	0%
Tambahan modal disetor pengampunan p	525,000,000	525,000,000	525,000,000	-	-	0%	0%
Saldo laba	86,420,882,816	72,631,085,317	65,534,628,571	13,789,797,499	7,096,456,746	19%	11%
Jumlah Ekuitas	106,945,882,816	93,156,085,317	86,059,628,571	13,789,797,499	7,096,456,746	15%	8%
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	288,343,092,702	251,280,981,870	131,267,622,078	37,062,110,832	120,013,359,792	15%	91%

Gambar 3. 115 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Ruby

Diketahui pada tahun 2023, kas dan setara kas sebesar Rp236.004.669.456, piutang lain-lain sebesar Rp1.043.450.000, dan hutang lancar senilai Rp163.884.291.731 yang diambil dari Gambar 3.115 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN PT RUBY Per 31 Desember 2023 Dan 2022									
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN			31-Dec-23	31-Dec-22		31-Dec-23	31-Dec-22
I	Rasio Liquiditas								
1	Cash Ratio	Kas dan Setara Kas	x 100%	=	236,004,669,456	212,211,487,876	=	144.01%	138.74%
		Hutang Lancar			163,884,291,731	152,957,676,090			
2	Current Ratio	Aset Lancar	x 100%	=	255,462,749,124	229,025,749,773	=	155.88%	149.73%
		Hutang Lancar			163,884,291,731	152,957,676,090			
3	Networking Capital to Sales	Aset Lancar - Hutang Lancar	x 100%	=	91,578,457,393	76,068,073,683	=	24.84%	33.38%
		Pendapatan Operasi			368,600,919,144	227,891,760,793			

Gambar 3. 116 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Ruby

Berdasarkan Gambar 3.116 menunjukkan bahwa *current ratio* PT Ruby di tahun 2024 sebesar 155,88% yang didapat dari persamaan aset lancar sebesar Rp255.462.749.124 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.115 dibagi dengan hutang lancar sebesar Rp163.884.291.731 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.115.

- Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet dan profit loss*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.13 PT Bastian

3.2.13.1 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2

kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Bastian per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh surat tugas dari auditor.

SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
License No. 387/KM.1/2012

No. 002/SASR/ST/II/2025 Tangerang, 12 Februari 2025

Kepada Yth.
PT Bastian
di tempat

**Penugasan Jasa Audit PT Bastian
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024**

Dengan hormat,

Sehubungan dengan pelaksanaan penugasan jasa audit atas laporan keuangan PT Bastian untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 dengan ini kami menugaskan:

• SAS	: Partner
• SM	: Manager
• NSB	: Ketua Tim
• TAS	: Auditor

Demi kelancaran pelaksanaan pekerjaan, kami berharap manajemen dapat membantu dan bekerjasama dengan Tim tersebut di atas.

Hormat kami,
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN

TTD


Drs. SAS, CPA
Pimpinan Rekan

Gambar 3. 117 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.117, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 002/SASR/ST/II/2025
2. Klien yang diaudit: PT Bastian
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. SAS
 2. SM selaku manager

3. NSB selaku ketua tim
 4. TAS selaku auditor
2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, telepon & fax, serta email perusahaan klien. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.


SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN
 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
 License No. 387/KM.1/2012

Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik

3.01	SURVEI PENDAHULUAN		
Nama Klien	PT BASTIAN		1
Tahun Buku	2024		2

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
2. Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
3. Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
4. Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum penugasan dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum	:	PT Bastian		3
Alamat	:	Jakarta Selatan		4
Telepon dan Fax	:	+6221 33332822 dan +622183227548		
Email	:	info@bastian.co.id		5
Pejabat Penghubung	:			

Disiapkan oleh	NSB	Tanggal	12 Februari 2025	6
Diperiksa oleh	SM	Tanggal	14 Februari 2025	
Disetujui oleh	SAS	Tanggal	17 Februari 2025	

Gambar 3. 118 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.118, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Bastian
2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2024
3. Alamat klien adalah Jakarta Selatan
4. Nomor telepon dan fax yaitu +6221 33332822 dan +6221 83227548
5. Email perusahaan yaitu info@bastian.co.id.
6. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh NSB pada tanggal 12 Februari 2025, lalu diperiksa oleh SM pada tanggal 14 Februari 2025, kemudian disetujui oleh SAS pada tanggal 17 Februari 2025.

3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

2. *Analytical Review Balance Sheet dan Profit Loss* serta Rasio Keuangan

Analytical review merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.

Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan *analytical review* adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Bastian per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss (BSPL)* tahun 2024 dan 2023 dari auditor.

PT BASTIAN			PT BASTIAN	
LAPORAN LABA RUGI			STATEMENT OF PROFIT OR LOSS	
DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN			AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL			FOR THE YEARS ENDED	
31 Desember 2024 dan 2023			December 31, 2024 and 2023	
(Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)			(Expressed in full Rupiah, unless otherwise stated)	
	Catatan/ Notes	31 Des 2024 Dec 31, 2024	31 Des 2023 Dec 31, 2023	
PENDAPATAN	2j,18	14,704,940,726	22,021,511,596	REVENUE
BEBAN POKOK PENDAPATAN	2j,19	(7,890,854,000)	(15,181,512,000)	COST OF GOOD SOLD
LABA BRUTO		6,814,086,726	6,839,999,596	GROSS PROFIT
Beban Pemasaran	2j,20	(1,487,297,000)	(1,470,092,000)	Marketing Expenses
Beban Umum dan Administrasi	2j,21	(5,943,569,993)	(5,301,618,026)	General and Administration Expenses
Pendapatan (Beban) Lain-Lain, Netto	2j,22	1,064,988,216	943,765,044	Other Income (Expenses), Net
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		448,207,949	1,012,054,614	PROFIT (LOSS) BEFORE TAX
PAJAK PENGHASILAN BADAN				CORPORATE INCOME TAX
Pajak Kini	2k,12b	(71,098,092)	(99,285,286)	Current Tax
Pajak Tangguhan	2k,12b	129,761,574	20,160,800	Deferred Tax
		58,663,482	(79,124,486)	
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		506,871,433	932,930,129	PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA				OTHER COMPREHENSIVE INCOME
Pendapatan komprehensif lain yang tidak dapat dipindahkan ke laporan laba rugi di periode berikutnya:				Other comprehensive income not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods:
Pengukuran pada keuntungan manfaat pasti		-	-	Remeasurement gain on benefit plans
Pajak penghasilan terkait dengan laba komprehensif lain	2k,12b	-	-	Income tax related to other comprehensive income
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA, SETELAH PAJAK		-	-	OTHER COMPREHENSIVE INCOME, NET OF TAX
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		506,871,433	932,930,129	TOTAL COMPREHENSIVE PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR
Laba (rugi) per saham (Rupiah penuh)	23	181,025.51	333,189.33	per share (full amount in Rupiah)

Gambar 3. 119 Sebagian Isi dari BSPL PT Bastian Tahun 2024 dan 2023

Berdasarkan Gambar 3.119 menunjukkan bahwa beban pokok pendapatan pada tahun 2024 senilai Rp7.890.854.000 dan tahun 2023 senilai Rp15.181.512.000.

2. Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Kenaikan/ Penurunan	
			Dalam Rupiah	Persentase (%)
PENDAPATAN	14,704,940,726	22,021,511,596	7,316,570,870	33.22%
BEBAN POKOK PENDAPATAN	1 (7,890,854,000)	1 (15,181,512,000)	2 (7,290,658,000)	2 48.02%
LABA (RUGI) BRUTO	6,814,086,726	6,839,999,596	25,912,870	0.38%
Beban Pemasaran	(1,487,297,000)	(1,470,092,000)	17,205,000	-1.17%
Beban umum dan administrasi	(5,943,569,993)	(5,301,618,026)	641,951,967	-12.11%
Pendapatan (beban) lain-lain	1,064,988,216	943,765,044	(121,223,172)	-12.84%
Jumlah Laba (Rugi) Bruto	448,207,949	(5,827,944,982)	537,933,795	
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	448,207,949	1,012,054,614	563,846,665	55.71%
Pajak Kini	(71,098,092)	(99,285,286)	(28,187,194)	28.39%
Pajak Tangguhan	129,761,574	20,160,800	(109,600,774)	-543.63%
LABA BERSIH TAHUN BERJALAN	506,871,431	932,930,128	426,058,697	45.67%
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA	-	-	-	0.00%
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	506,871,431	932,930,128	426,058,697	45.67%

Gambar 3. 120 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Bastian

Berdasarkan Gambar 3.120, terdapat beberapa informasi terkait akun beban pokok pendapatan sebagai berikut yang diperoleh dari Gambar 3.119.

1. Beban pokok pendapatan 2024: Rp7.890.854.000
Beban pokok pendapatan 2023: Rp15.181.512.000
2. Beban pokok pendapatan tahun 2024 mengalami penurunan sebesar Rp7.290.658.000 dengan persentase senilai 48.02% dibandingkan tahun 2023.
3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Kenaikan/ Penurunan	
			Dalam Rupiah	Persentase (%)
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan Setara Kas	83,336,596,006	58,162,910,693	(25,173,685,313)	-43.28%
Efek tersedia untuk dijual	10,126,535,250	10,012,500,000	(114,035,250)	-1.14%
Piutang Premi	3,352,023,233	4,209,855,244	857,832,011	20%
Piutang Lain-Lain pihak ketiga	205,000,000	49,000,000	(156,000,000)	-318.37%
Piutang Jasa Keperantaraan	2,514,215,253	4,664,131,386	2,149,916,133	46%
Pajak Dibayar Dimuka	32,197,572	-	(32,197,572)	0.00%
Biaya Dibayar Dimuka	-	67,007,600	67,007,600	100.00%
Jumlah Aset Lancar	99,566,567,313	77,165,404,922	(22,401,162,392)	-29.03%
ASET TIDAK LANCAR				
Aset Pajak tangguhan	355,864,698	226,103,124	(129,761,574)	0%
Aset Tetap, bersih	8,900,848,682	7,081,650,987	(1,819,197,695)	-25.69%
Aset Tidak Lancar Lainnya	2,140,000	2,140,000	-	0.00%
Jumlah Aset Tidak Lancar	9,258,853,380	7,309,894,111	(1,948,959,269)	-26.66%
JUMLAH ASET	108,825,420,694	84,475,299,033	(24,350,121,662)	-28.83%

KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Kenaikan/ Penurunan	
			Dalam Rupiah	Persentase (%)
PENJUALAN	14,704,940,726	34,728,413,675	20,023,472,949	57.66%
BEBAN POKOK PENJUALAN	(7,890,854,000)	(27,136,608,800)	(19,245,754,800)	70.92%
LABA (RUGI) BRUTO	6,814,086,726	7,591,804,875	777,718,149	10.24%
Beban Pemasaran	(1,487,297,000)	(2,572,494,240)	(1,085,197,240)	42.18%
Beban umum dan administrasi	(5,943,569,993)	(4,611,371,817)	1,332,198,176	-28.89%
Pendapatan (beban) lain-lain	1,064,988,216	795,691,167	(269,297,049)	-33.84%
Jumlah Laba (Rugi) Bruto	448,207,949	(6,388,174,890)	(22,296,113)	
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	448,207,949	1,203,629,985	755,422,036	62.76%
Pajak Kiri	(71,098,092)	(135,205,713)	(64,107,621)	47.41%
Pajak Tangguhan	129,761,574	18,417,500	(111,344,074)	-604.56%
LABA BERSIH TAHUN BERJALAN	506,871,431	1,086,841,772	579,970,341	53.36%
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA	-	-	-	0.00%
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	506,871,431	1,086,841,772	579,970,341	53.36%

Gambar 3. 121 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Bastian

Diketahui pada tahun 2024, piutang premi sebesar Rp3.352.023.233 dan pendapatan senilai Rp14.704.940.726 serta piutang premi pada tahun 2023 sebesar Rp4.209.855.244 yang diambil dari Gambar 3.121 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN PT BASTIAN Per 31 Desember 2024					
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN	31-Dec-24	#	31-Dec-24
II	Rasio Aktivitas				
1	Receivable Turnover	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{(\text{AR Awal} - \text{AR Akhir})/2} \times 1 \text{ kali}$	$\frac{14,704,940,726}{428,916,005.50}$	=	34 kali
2	Collection Period (hr)	$\frac{((\text{AR Awal} - \text{AR Akhir})/2) \times 365}{\text{Pendapatan Operasi}} \times 365 \text{ hr}$	$\frac{428,916,006}{14,704,940,726}$	=	10.65 hari
3	Current Asset Turnover (kali)	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Aset Lancar}} \times 1 \text{ kali}$	$\frac{14,704,940,726}{99,566,567,313}$	=	0.15 kali
4	Fixed Asset Turnover (kali)	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Aset Tetap}} \times 1 \text{ kali}$	$\frac{14,704,940,726}{2,140,000}$	=	6,871.47 kali
5	Total Asset Turnover	$\frac{\text{Total Pendapatan}}{\text{Total Aset}} \times 1 \text{ kali}$	$\frac{14,704,940,726}{108,825,420,694}$	=	0.14 kali
6	Sales to Net Working Capital (kali)	$\frac{\text{Pendapatan Operasi}}{\text{Net Working Cap (CA-CL)}} \times 1 \text{ kali}$	$\frac{14,704,940,726}{152,328,831}$	=	96.53 kali

Gambar 3. 122 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Bastian

Berdasarkan Gambar 3.122 menunjukkan bahwa *receivable turnover* PT Bastian di tahun 2024 sebesar 34 kali yang didapat dari persamaan pendapatan sebesar Rp14.704.940.726 lalu dibagi dengan piutang awal sebesar Rp4.209.855.244 dikurangi piutang akhir sebesar

Rp3.352.023.233 kemudian dibagi 2 maka nilai piutangnya senilai Rp428.916.005 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.121.

4. Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet dan income statement*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.14 PT Serena

3.2.14.1 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2 kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Serena per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh surat tugas audit dari auditor.

SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
License No. 387/KM.1/2012

No. 003/SASR/ST/II/2025 1

Tangerang, 12 Februari 2025

Kenada Yth.
PT Serena 2
di tempat

Penugasan Jasa Audit PT Serena
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal 31 Desember 2024

Dengan hormat,

Sehubungan dengan pelaksanaan penugasan jasa audit atas laporan keuangan PT Serena untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2024 dengan ini kami menugaskan:

<ul style="list-style-type: none"> • SAS • SM • NSB • TAS 	<ul style="list-style-type: none"> : Partner : Manager : Ketua Tim : Auditor
---	--

Demi kelancaran pelaksanaan pekerjaan, kami berharap manajemen dapat membantu dan bekerjasama dengan Tim tersebut di atas.

Hormat kami,
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN


TTD

Drs. SAS. CPA
Pimpinan Rekan

Gambar 3. 123 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.123, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 003/SASR/ST/II/2025
2. Klien yang diaudit: PT Serena
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. SAS selaku *partner*
 2. SM selaku *manager*
 3. NSB selaku ketua tim
 4. TAS selaku auditor
2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, *email*, serta telepon. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.


SUGANDA AKNA SUHRI & REKAN
 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
 License No. 387/KM.1/2012

Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik

3.01	SURVEI PENDAHULUAN		
Nama Klien	PT SERENA		
Tahun Buku	31 Desember 2024		

Petunjuk:

- Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
- Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepakihkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
- Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
- Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum penugasan dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum : PT Serena

Alamat : Pasar Minggu, Jakarta Selatan

Telepon : 021 351 755 93

Email : info@serena.com

Pejabat Penghubung :

Disiapkan oleh	NSB	Tanggal	12 Februari 2025
Diperiksa oleh	SM	Tanggal	13 Februari 2025
Disetujui oleh	SAS	Tanggal	14 Februari 2025

Gambar 3. 124 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.124, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Serena
2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2024
3. Alamat klien adalah Pasar Minggu, Jakarta Selatan
4. Nomor telepon yaitu 021 351 755 93
5. *Email* klien adalah info@serena.com
6. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh NSB pada tanggal 12 Februari 2025, lalu diperiksa oleh SM pada tanggal 13 Februari 2025, kemudian disetujui oleh SAS pada tanggal 14 Februari 2025.
3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

2. *Analytical Review Balance Sheet* dan *Profit Loss* serta Rasio Keuangan

Analytical review merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.

Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan *analytical review* adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Serena per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) tahun 2024 dan 2023 dari auditor.

PT SERENA LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 Desember 2024 dan 2023 (Disajikan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)				PT SERENA STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEARS ENDED December 31, 2024 and 2023 (Expressed in full Rupiah, unless otherwise stated)			
	Catatan/ Notes	31 Des 2024/ Dec 31, 2024	31 Des 2023/ Dec 31, 2023				
PENDAPATAN	2i,18	34,100,069,780	67,229,989,612	REVENUE			
BEBAN POKOK PENDAPATAN	2i,19	(17,271,111,724)	(36,888,466,586)	COST OF GOODS SOLD			
LABA BRUTO		16,828,958,056	30,341,523,026	GROSS PROFIT			
Beban Pemasaran	2i,20	(2,561,818,981)	(13,832,767,943)	Marketing Expenses			
Beban Umum dan Administrasi	2i,21	(12,648,958,900)	(14,343,999,452)	General and Administration Expenses			
Pendapatan (Beban) Lain-Lain, Netto	2i,22	404,002,126	542,673,997	Other Income (Expenses), Net			
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASIL		2,022,182,301	2,707,429,629	PROFIT (LOSS) BEFORE TAX			
PAJAK PENGHASILAN BADAN				CORPORATE INCOME TAX			
Pajak Kini	2k,11b	(467,357,672)	(583,876,260)	Current Tax			
Pajak Tangguhan	2k,11b	50,699,092	10,249,800	Deferred Tax			
		(416,658,580)	(573,626,460)				
LABA (RUGI) BERSIH SETELAH PAJAK		1,605,523,721	2,133,803,170	PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR			
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA				OTHER COMPREHENSIVE INCOME			
Pendapatan komprehensif lain yang tidak dapat dipindahkan ke laporan laba rugi di periode berikutnya:				Other comprehensive income not to be reclassified to profit or loss in subsequent periods:			
Pengukuran pada keuntungan manfaat pasti				Remeasurement gain on benefit plans			
Pajak penghasilan terkait dengan laba komprehensif lain	2k			Income tax related to other comprehensive income			
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA, SETELAH PAJAK		-	-	OTHER COMPREHENSIVE GAIN, NET OF TAX			
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN		1,605,523,721	2,133,803,169	TOTAL COMPREHENSIVE PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR			
Laba (rugi) per saham (Rupiah penuh)	23	26,758.73	35,563.39	loss) per share (full amount in Rupiah)			

Gambar 3. 125 Sebagian Isi dari BSPL PT Serena Tahun 2024 dan 2023

Berdasarkan Gambar 3.125 menunjukkan bahwa beban pemasaran pada tahun 2024 senilai Rp2.561.818.981 dan tahun 2023 senilai Rp13.832.767.943.

- Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Kenaikan/ Penurunan	
			Dalam Rupiah	Persentase (%)
PENDAPATAN	34,100,069,780	67,229,989,612	33,129,919,832	49.28%
BEBAN POKOK PENDAPATAN	(17,271,111,724)	(36,888,466,586)	(19,617,354,862)	53.18%
LABA (RUGI) BRUTO	16,828,958,056	30,341,523,026	13,512,564,970	44.53%
Beban pemasaran	1 (2,561,818,981)	1 (13,832,767,943)	2 (11,270,948,962)	2 81.48%
Beban umum dan administrasi	(12,648,958,900)	(14,343,999,452)	(1,695,040,552)	11.82%
Pendapatan (beban) lain-lain	404,002,126	542,673,997	138,671,871	25.55%
Jumlah Laba (Rugi) Bruto	2,022,182,301	(27,634,093,398)	(12,827,317,643)	
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	2,022,182,301	2,707,429,629	685,247,327	25.31%
Pajak Kini	(467,357,672)	(583,876,260)	(116,518,588)	19.96%
Pajak Tangguhan	50,699,092	10,249,800	(40,449,292)	-394.63%
LABA BERSIH TAHUN BERJALAN	1,605,523,721	2,133,803,169	528,279,447	24.76%
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA	-	-	-	0.00%
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	1,605,523,721	2,133,803,169	528,279,447	24.76%

Gambar 3. 126 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Serena

Berdasarkan Gambar 3.126, terdapat beberapa informasi terkait akun beban pemasaran sebagai berikut yang diperoleh dari Gambar 3.125.

1. Beban pemasaran 2024: Rp2.561.818.981
Beban pemasaran 2023: Rp13.832.767.943
2. Beban pemasaran tahun 2024 mengalami penurunan sebesar Rp11.270.948.962 dengan persentase senilai 81,48% dibandingkan tahun 2023.
3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Kenaikan/ Penurunan	
			Dalam Rupiah	Persentase (%)
ASET				
ASET LANCAR				
Kas dan Setara Kas	13,119,744,632	30,549,943,353	17,430,198,721	57.05%
Piutang Premi	1,234,342,610	17,967,388,258	16,733,045,648	93%
Piutang Lain-Lain pihak ketiga	252,196,487	296,431,254	44,234,767	14.92%
Piutang Jasa Keperantaraan	63,841,456	4,469,823,694	4,405,982,238	99%
Pajak Dibayar Dimuka	230,562,351	230,068,267	(494,084)	0%
Jumlah Aset Lancar	14,900,687,536	53,513,654,826	38,612,967,290	72.16%
ASET TIDAK LANCAR				
Aset Pajak tangguhan	287,961,627	237,262,535	(50,699,092)	0%
Aset Tetap, bersih	8,972,205,127	4,123,910,702	(4,848,294,424)	-117.57%
Aset Tidak Lancar Lainnya	81,000,000	94,500,000	13,500,000	14.29%
Jumlah Aset Tidak Lancar	9,341,166,753	4,455,673,237	(4,885,493,516)	-109.65%
JUMLAH ASET	24,241,854,290	57,969,328,063	33,727,473,773	58.18%
LIABILITAS DAN EKUITAS				
LIABILITAS JANGKA PENDEK				
Utang Premi	2,018,617,128	17,980,114,998	15,961,497,870	88.77%
Utang Pajak	29,634,755	47,628,211	17,993,456	61.12%
Beban Akruai	4,054,469,838	2,254,710,698	(1,799,759,140)	-79.82%
Utang Lain-Lain	8,502,255,364	29,690,151,825	21,187,896,461	71.36%
Liabilitas jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam satu tahun	-	-	-	-
- Utang Pembiayaan Konsumen	-	195,819,263	195,819,263	100.00%
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	14,604,977,085	50,168,424,995	35,545,454,454	70.85%
LIABILITAS JANGKA PANJANG				
Utang jangka panjang setelah dikurangi utang jatuh tempo dalam satu tahun	-	-	-	#DIV/0!
- Utang Pembiayaan Konsumen	-	-	-	-
Liabilitas Imbalan Kerja Karyawan	794,790,416	564,340,000	(230,450,416)	-40.84%
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	794,790,416	564,340,000	(230,450,416)	-40.84%
JUMLAH LIABILITAS	15,399,767,501	50,732,764,995	35,315,004,038	69.61%

KETERANGAN	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Kenaikan / Penurunan	
			Dalam Rupiah	Persentase (%)
PENJUALAN	34,100,069,780	67,229,989,612	33,129,919,832	49.28%
BEBAN POKOK PENJUALAN	(17,271,111,724)	(36,888,466,586)	(19,617,354,862)	53.18%
LABA (RUGI) BRUTO	16,828,958,056	30,341,523,026	13,512,564,970	44.53%
Beban penjualan	(2,561,818,981)	(13,832,767,943)	(11,270,948,962)	81.48%
Beban umum dan administrasi	(12,648,958,900)	(14,343,999,452)	(1,695,040,552)	11.82%
Pendapatan (beban) lain-lain	404,002,126	542,673,997	138,671,871	25.55%
Jumlah Laba (Rugi) Bruto	2,022,182,301	(27,634,093,398)	(12,827,317,643)	
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	2,022,182,301	2,707,429,629	685,247,327	25.31%
Pajak Kini	(467,357,672)	(583,876,260)	(116,518,588)	19.96%
Pajak Tangguhan	50,699,092	10,249,800	(40,449,292)	-394.63%
LABA BERSIH TAHUN BERJALAN	1,605,523,721	2,133,803,169	528,279,447	24.76%
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA	-	-	-	0.00%
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	1,605,523,721	2,133,803,169	528,279,447	24.76%

Gambar 3. 127 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Serena

Diketahui pada tahun 2024, aset lancar sebesar Rp14.900.687.536, utang lancar sebesar Rp14.604.977.085, dan pendapatan senilai Rp34.100.069.780 yang diambil dari Gambar 3.127 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN PT SERENA Per 31 Desember 2024					
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN	31-Dec-24		31-Dec-24
I	Rasio Liquiditas				
1	Cash Ratio	$\frac{\text{Kas dan Setara Kas}}{\text{Hutang Lancar}} \times 100\%$	$\frac{13,119,744,632}{14,604,977,085}$	=	89.83%
2	Quick Ratio	$\frac{\text{Kas dan Setara Kas} + \text{Piutang}}{\text{Hutang Lancar}} \times 100\%$	$\frac{14,354,087,242}{14,604,977,085}$	=	98.28%
3	Current Ratio	$\frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Hutang Lancar}} \times 100\%$	$\frac{14,900,687,536}{14,604,977,085}$	=	102.02%
4	Networking Capital to Sales	$\frac{\text{Aset Lancar} - \text{Hutang Lancar}}{\text{Pendapatan Operasi}} \times 100\%$	$\frac{295,710,452}{34,100,069,780}$	=	0.87%

Gambar 3. 128 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Serena

Berdasarkan Gambar 3.128 menunjukkan bahwa *networking capital to sales* PT Serena di tahun 2024 sebesar 0,87% yang didapat dari persamaan aset lancar sebesar Rp14.900.687.536 dikurang dengan utang lancar senilai Rp14.604.977.085 lalu dibagi dengan pendapatan sebesar Rp34.100.069.780 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.127.

4. Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet dan income statement*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

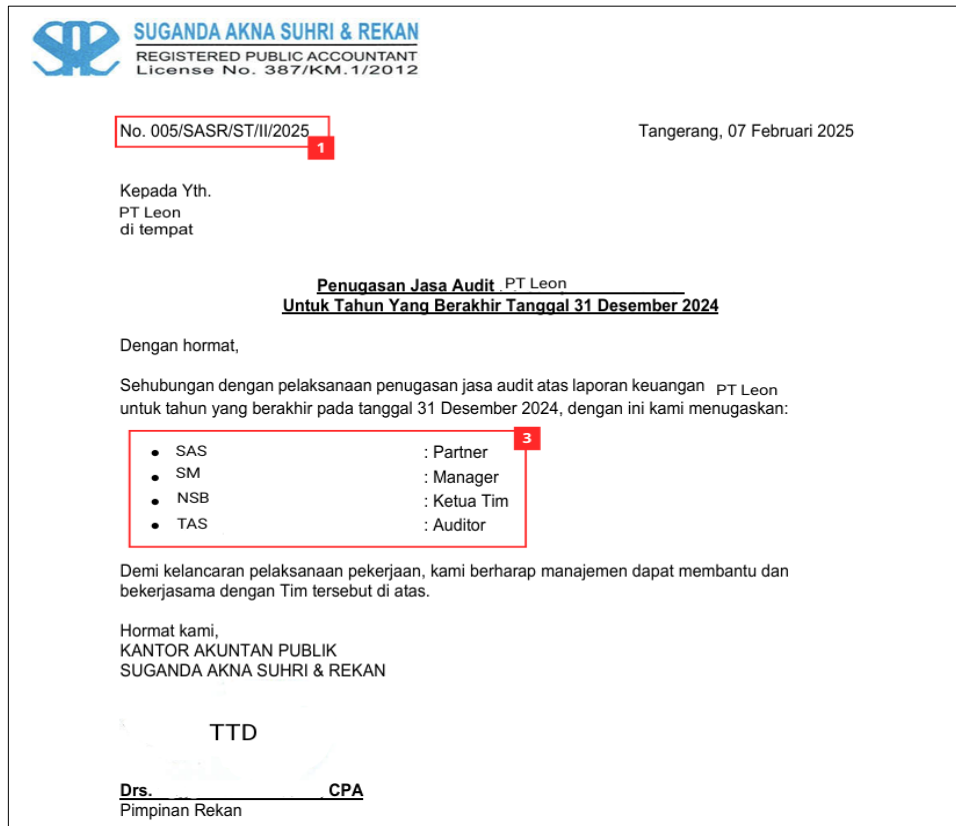
3.2.15 PT Leon

3.2.15.1 Penyusunan Dokumen-Dokumen yang Digunakan oleh Auditor Sebelum Melakukan Proses Audit

1. Survei Pendahuluan

Survei pendahuluan merupakan sebuah tahapan dilakukan sebelum menjalin kerja sama dengan calon klien. Dalam survei pendahuluan ini terdiri dari 2 kegiatan yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkaitan dengan calon klien. Tujuan dilakukan survei pendahuluan ini untuk menilai kelayakan calon klien serta potensi risiko yang mungkin timbul. Pengerjaan survei pendahuluan dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengisian survei pendahuluan yaitu *softcopy* surat tugas audit dan *softcopy template* survei pendahuluan dalam format *file word*. Berikut adalah langkah-langkah pengisian survei pendahuluan untuk PT Leon per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh surat tugas audit dari auditor.



Gambar 3. 129 Surat Tugas Auditor

Berdasarkan Gambar 3.129, menunjukkan beberapa informasi dari surat tugas auditor tersebut sebagai berikut.

1. Nomor surat: 005/SASR/ST/II/2025
2. Klien yang diaudit: PT Leon
3. Tim auditor terdiri atas:
 1. SAS selaku *partner*
 2. SM selaku *manager*
 3. NSB selaku ketua tim
 4. TAS selaku auditor
2. Terdapat 2 bagian yang perlu dimasukkan ke survei pendahuluan yaitu informasi klien yaitu berupa nama klien, tahun buku, alamat, serta telepon. Selain itu memasukkan nama auditor yang bertugas.



3.01	SURVEI PENDAHULUAN	1
Nama Klien	PT LEON	
Tahun Buku	31 Desember 2024	2

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
2. Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
3. Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
4. Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum penugasan dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum : PT Leon
Alamat : Kalimantan Tengah. 3
Telepon : +62 16915 312 4
Email :
Pejabat Penghubung :

Disiapkan oleh	NSB	Tanggal	7 Februari 2025	5
Diperiksa oleh	SM	Tanggal	10 Februari 2025	
Disetujui oleh	SAS	Tanggal	11 Februari 2025	

Gambar 3. 130 Sebagian Isi dari Survei Pendahuluan

Berdasarkan Gambar 3.130, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Nama klien adalah PT Leon
2. Tahun buku yang akan diaudit yaitu 31 Desember 2024
3. Alamat klien adalah Kalimantan Tengah
4. Nomor telepon yaitu +62 16915 312
5. Survei pendahuluan ini disiapkan oleh NSB pada tanggal 7 Februari 2025, lalu diperiksa oleh SM pada tanggal 10 Februari 2025, kemudian disetujui oleh SAS pada tanggal 11 Februari 2025.

3. Setelah selesai dilakukan pengisian survei pendahuluan, hasil survei pendahuluan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

2. *Analytical Review Balance Sheet* dan *Profit Loss* serta Rasio Keuangan

Analytical review merupakan suatu proses analitis yang dilakukan untuk menganalisis dan membandingkan data keuangan guna mendapatkan

pemahaman mengenai kondisi keuangan dan kinerja calon klien. Analisis ini mencakup pemeriksaan *balance sheet* untuk melihat struktur aset, liabilitas, dan ekuitas dalam hal stabilitas dan kemampuan kinerja perusahaan calon klien. Selain itu, analisis rasio keuangan juga masuk ke *analytical review*, seperti rasio likuiditas, aktivitas, solvabilitas serta profitabilitas untuk memperoleh gambaran yang lebih jelas dan menyeluruh tentang kondisi keuangan calon klien.

Adapun tujuan dari *analytical review* ini adalah melihat secara lebih luas mengenai kondisi keuangan dan potensi risiko yang dimiliki oleh calon klien. Dari analisis ini, dapat teridentifikasi tren, perubahan yang tidak wajar, serta masalah keuangan yang perlu mendapat penanganan lebih lanjut. Selain itu dapat terlihat kemampuan perusahaan dalam menjaga kesehatan struktur permodalan serta menghasilkan laba dari kegiatan usahanya dan kemampuan dalam memenuhi kewajiban jangka pendek maupun panjang. Pengerjaan *analytical review* dilakukan untuk periode tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2024. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk pengerjaan *analytical review* adalah *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) dalam format *file excel* dan *softcopy template analytical review* dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan *analytical review* untuk PT Leon per 31 Desember 2024:

1. Memperoleh *softcopy Balance Sheet Profit Loss* (BSPL) tahun 2024 dan 2023 dari auditor.

PT LEON			PT LEON		
LAPORAN POSISI KEUANGAN			STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION		
PER 31 DESEMBER 2024 DAN 2023			AS OF 31 DECEMBER 2024 AND 2023		
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)			(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)		
	Catatan / Notes	2024	2023		
LIABILITAS DAN EKUITAS				LIABILITIES AND EQUITY	
LIABILITAS JANGKA PENDEK				CURRENT LIABILITIES	
Utang bank	11	202,902,262,144	217,698,578,602		Bank loans
Utang usaha - pihak ketiga	12	3,110,346,450	3,272,679,013		Trade payables - third parties
Beban akrual	13	4,041,724,131	2,808,581,322		Accrued Expenses
Utang pajak	2i,10b	426,401,001	183,311,426		Taxes payable
Utang bank jangka panjang:					Long term bank loan:
- Jatuh tempo dalam satu tahun	11	17,097,222,222	16,006,313,131		Current maturity of long-term
- Reklasifikasi jangka panjang			49,352,798,822		Long-term reclassification
ke jatuh tempo dalam satu tahun					to maturity in one year
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		227,577,955,948	289,322,262,316		Total Current Liabilities
LIABILITAS JANGKA PANJANG				NON-CURRENT LIABILITIES	
Utang bank jangka panjang - setelah	11	49,352,798,821	-		Long-term bank loan - net of
dikurangi jatuh tempo dalam satu ta					current maturity
Liabilitas imbalan kerja	2k,14	9,423,665,265	9,914,436,257		Employment benefits liability
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		58,776,464,086	9,914,436,257		Total Non-current Liabilities
JUMLAH LIABILITAS		286,354,420,034	299,236,698,572		TOTAL LIABILITIES
EKUITAS				EQUITY	
Modal saham,					Capital stock:
Seri A nilai nominal Rp 500 per saham					Series A par Value Rp 500 per share
Seri B nilai nominal Rp 100 per saham					Series B par Value Rp 100 per share
Modal dasar, ditempatkan dan disetor penuh					Authorized Capital, issued and fully paid
61,325,926 lembar saham seri A dan					61,325,926 series A shares and
1,377,044,539 lembar saham seri B	2p,15	66,900,000,000	66,900,000,000		1,377,044,539 series B shares
Tambahan modal disetor	16	10,600,000,000	10,600,000,000		Additional paid-in capital
Saldo laba		61,410,314,121	60,020,228,752		Retained earnings
Penghasilan komprehensif lainnya		7,776,147,636	7,442,746,358		Other comprehensive income
JUMLAH EKUITAS		146,686,461,758	144,962,975,110		TOTAL EQUITY
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS		433,040,881,792	444,199,673,683		TOTAL LIABILITIES AND EQUITY

Gambar 3. 131 Sebagian Isi dari BSPL PT Leon Tahun 2024 dan 2023

Berdasarkan Gambar 3.131 menunjukkan bahwa utang pajak pada tahun 2024 senilai Rp426.401.001 dan tahun 2023 senilai Rp183.311.426.

- Melakukan pengisian saldo nilai *analytical review balance sheet profit loss* yang diambil berdasarkan nilai dari BSPL.

KETERANGAN	Kenaikan / Penurunan			
	31 Desember 2024	31 Desember 2023	Dalam Rupiah	Persentase (%)
LIABILITAS DAN EKUITAS				
LIABILITAS JANGKA PENDEK				
Utang Bank	202,902,262,144	217,698,578,602	14,796,316,458	6.80%
Utang Usaha - Pihak Ketiga	3,110,346,450	3,272,679,013		
Beban Akrual	4,041,724,131	2,808,581,322	(1,233,142,809)	-43.91%
Utang Pajak	426,401,001	183,311,426	(243,089,575)	-132.61%
Liabilitas jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam satu tahun				
- Utang Pembiayaan Konsumen	17,097,222,222	16,006,313,131	(1,090,909,091)	-6.82%
- Reklasifikasi	-	49,352,798,822	49,352,798,822	100.00%
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	227,577,955,948	289,322,262,316	61,581,973,805	21.28%
LIABILITAS JANGKA PANJANG				
Utang jangka panjang setelah dikurangi utang jatuh tempo dalam satu tahun	49,352,798,821	0	(49,352,798,821)	0
- Utang Pembiayaan Konsumen	9,423,665,265	9,914,436,257	490,770,992	4.95%
Liabilitas Imbalan Kerja Karyawan	58,776,464,086	9,914,436,257	(48,862,027,829)	-492.84%
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	58,776,464,086	9,914,436,257	(48,862,027,829)	-492.84%
JUMLAH LIABILITAS	286,354,420,034	299,236,698,573	12,719,945,976	4.25%
EKUITAS				
Modal Saham	66,900,000,000	66,900,000,000	-	0%
Tambahan Modal Disetor	10,600,000,000	10,600,000,000		
Saldo Laba	61,410,314,121	60,020,228,752	(1,390,085,369)	-2.32%
Pendapatan komprehensif lain	7,776,147,636	7,442,746,358	(333,401,278)	-4.48%
JUMLAH EKUITAS	146,686,461,757	144,962,975,110	(1,723,486,647)	-1.19%
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	433,040,881,791	444,199,673,683	10,996,459,329	2.48%

Gambar 3. 132 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Leon

Berdasarkan Gambar 3.132, terdapat beberapa informasi terkait akun Uang muka sebagai berikut yang diperoleh dari Gambar 3.131.

1. Utang pajak 2024: Rp426.401.001
Utang pajak 2023: Rp183.311.426.
2. Utang pajak tahun 2024 mengalami kenaikan sebesar Rp243.089.575 dengan persentase senilai -132.61% dibandingkan tahun 2023.
3. Melakukan perhitungan rasio keuangan.

KETERANGAN	Inhouse 31 Desember 2024	Audited 31 Desember 2023	Kenaikan/ Penurunan	
			Dalam Rupiah	Persentase (%)
PENJUALAN	183,904,880,000	202,242,648,252	18,337,768,252	9.07%
BEBAN POKOK PENJUALAN	(149,918,399,128)	(164,793,706,685)	(14,875,307,557)	9.03%
LABA (RUGI) BRUTO	33,986,480,872	37,448,941,567	3,462,460,695	9.25%
Beban Pemasaran	(94,729,005)	(543,161,552)	(448,432,547)	82.56%
Beban umum dan administrasi	(5,808,590,213)	(7,633,685,191)	(1,825,094,978)	23.91%
Beban Keuangan	(24,776,435,146)	(26,427,904,033)		
Pendapatan (beban) lain-lain	(1,970,830,196)	287,027,113	2,257,857,309	786.64%
Jumlah Laba (Rugi) Bruto	1,335,896,312	(34,317,723,663)	(15,670,216)	
LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	1,335,896,312	3,131,217,904	3,446,790,479	110.08%
Pajak Kini	(293,867,544)	(763,460,280)	(469,592,736)	61.51%
Pajak Tangguhan	348,056,602	(600,036,540)	(948,093,142)	158.01%
LABA BERSIH TAHUN BERJALAN	1,390,085,370	1,767,721,084	2,029,104,601	114.79%
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA	333,401,279	756,391,753	422,990,474	55.92%
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	1,723,486,649	2,524,112,837	2,452,095,075	97.15%

Gambar 3. 133 Sebagian Isi dari *Analytical Review Balance Sheet Profit Loss* PT Leon

Diketahui pada tahun 2024, penjualan sebesar Rp183.904.880.000 dan laba kotor senilai Rp33.986.480.872 yang diambil dari Gambar 3.133 kemudian nilai-nilai ini akan dimasukkan dalam persamaan untuk menghitung rasio keuangan.

ANALISIS RASIO KEUANGAN PT LEON Per 31 Desember 2024					
NO	RASIO KEUANGAN	RUMUS PERHITUNGAN	31-Dec-24		31-Dec-24
IV	Rasio Profitabilitas				
1	Gross Porfit Margin (%)	$\frac{\text{Laba kotor}}{\text{Pendapatan Operasi}} \times 100\%$	$\frac{33,986,480,872}{183,904,880,000}$	=	18.48%
2	Net Profit Margin	$\frac{\text{Laba Setelah Pajak}}{\text{Pendapatan Operasi}} \times 100\%$	$\frac{1,390,085,370}{183,904,880,000}$	=	0.76%
3	Net Return on Investment	$\frac{\text{Laba setelah pajak}}{\text{Total aset}} \times 100\%$	$\frac{1,390,085,370}{286,354,420,034}$	=	0.49%
4	Return on Capital Employed	$\frac{\text{Laba setelah pajak}}{\text{Capital Employed}} \times 100\%$	$\frac{1,390,085,370}{37,712,884,617}$	=	3.69%
5	Net Return on Equity	$\frac{\text{Laba Setelah Pajak}}{\text{Equity}} \times 100\%$	$\frac{1,390,085,370}{146,686,461,757}$	=	0.95%

Gambar 3. 134 Sebagian Isi dari Rasio Keuangan PT Leon

Berdasarkan Gambar 3.134 menunjukkan bahwa *gross profit margin* PT Leon di tahun 2024 sebesar 18,48% yang didapat dari persamaan laba kotor sebesar Rp33.986.480.872 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.133 dibagi dengan pendapatan sebesar Rp183.904.880.000 dimana nilai ini diambil dari Gambar 3.133.

- Setelah selesai dilakukannya pengisian *analytical review* dan perhitungan rasio keuangan untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, beban, serta laba rugi dalam *balance sheet dan income statement*, maka hasil *analytical review* dan rasio keuangan tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.


3.2.16 PT Caleb

3.2.16.1 Rekapitulasi Polis Asuransi

Rekapitulasi polis asuransi adalah suatu proses audit yang dilakukan dengan cara pencatatan informasi penting dalam polis asuransi yang berlaku seperti jenis pertanggungan, objek yang diasuransikan, nilai pertanggungan, periode pertanggungan serta pihak tertanggung. Tujuan rekapitulasi polis asuransi yaitu untuk mengetahui jumlah dari nilai pertanggungan atas aset-aset yang diasuransikan dan memastikan bahwa aset milik perusahaan telah diasuransikan

dengan nilai pertanggungan yang memadai. Rekapitulasi polis asuransi ini dilakukan untuk tahun buku per 31 Desember 2025. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk rekapitulasi polis asuransi adalah *softcopy* dokumen polis asuransi dan *softcopy template* rekapitulasi polis asuransi dalam format *file excel*. Berikut adalah langkah-langkah rekapitulasi polis asuransi untuk PT Caleb per 31 Desember 2025:

1. Memperoleh *softcopy* dokumen polis asuransi dari auditor.



BCA Insurance
Solusi tepat asuransi Anda

24.01- 0414090


BCA Insurance
Berikutnya
diakses GJK

ASURANSI

Copy

**IKHTISAR PERTANGGUNGAN
SCHEDULE**

Jenis Asuransi Type Of Insurance	POLIS STANDAR ASURANSI KEBAKARAN INDONESIA INDONESIAN FIRE INSURANCE STANDARD POLICY	1
No. Polis Policy No.	011801212401348	Perpanjangan/Renewal
Nomor Polis Sebelumnya Previous Policy No.	011801212301467	2
Nama dan Alamat Tertanggung Name and Address of The Insured	PT. CALEB PONDOK INDAH, JAKARTA SELATAN	
Lokasi (Alamat) Harta Benda yang dipertanggungkan Location (Address) of the Property Insured	BALARAJA, TANGERANG	
Jangka Waktu Pertanggungan Period of Insurance	Mulai dari tanggal 24 Oktober 2024 sampai dengan tanggal 24 Oktober 2025 kedua tanggal tersebut pada pukul 12.00 siang waktu setempat dimana Harta Benda yang dipertanggungkan berada. From October 24, 2024 to October 24, 2025 both dates at 12 noon local time where the Property Insured is located.	
Okupasi Occupation	: GUDANG PRIBADI	Kode Okupasi Occupation Code
		: 29371
		Kelas Konstruksi Construction Class
		: 1



BCA Insurance
Solusi tepat asuransi Anda

24.01- 0414088

BCA Insurance
Berikutnya
diakses GJK

ASURANSI

Copy

- WARRANTY OF OWNERSHIP AND MANAGEMENT OF WAREHOUSE


- WELDYING CLAUSE

Risiko Sendiri
Deductible
: Kebakaran, Petir, Ledakan, Kejatuhan Pesawat Terbang, dan Asap : 5% dari Nilai Kerugian minimum 0,1% dari Total Harga Pertanggungan setiap kejadian

<p>No. Harta Benda dan atau kepentingan yang dipertanggungkan Property and or interest insured</p> <p>1. BANGUNAN (SHGB NO. 5 S/D 11 DAN SHM NO. 240/GEMBONG)</p> <p>Bangunan pada lokasi yang dijelaskan termasuk :</p> <p>a. Perlengkapan dan peralatan pada bangunan milik tertanggung</p> <p>b. Instalasi perlindungan kebakaran dan keamanan</p> <p>c. Instalasi telepon, gas, air, listrik, meteran, pipa, kabel dan sejenisnya di halaman atau di jalan atau bawah tanah pada lokasi pertanggungan (untuk bangunan yang diasuransikan dan spesifikasi ini), harta benda Tertanggung atau pemasok atau pihak yang berkaitan dan bertanggung jawab dengan tertanggung (semua berada pada lokasi pertanggungan)</p> <p>d. Ventilasi, tiang bendera, beranda, papan/rambu, pintu, jendela, hiasan, lemari, dan struktur serupa</p> <p>e. Area parkir mobil, jalan setapak dan sejenisnya yang sebagian atau seluruhnya berfungsi untuk bongkar muat produk yang diperlukan</p> <p>f. Tanah (termasuk drainase atau gorong-gorong bawah tanah), gerbang masuk, trotoar, air permukaan, air bawah tanah, kanal, sumur, saluran pipa, kabel, lokasi bongkar muat</p> <p>g. Dinding dan pagar sekitar yang berkaitan dengan lokasi pertanggungan</p> <p>h. Semua suku cadang/suku cadang disimpan di tempat</p> <p>STOK (ALAT ELEKTRONIK, SEPEDA, LISTRIK, ALAT KESEHATAN, PERALATAN, RUMAH, TANGGA, DAN OLAHRAGA)</p> <p>Stok produk jadi, bahan kemasan, stok lain yang terkait dengan bisnis yang diasuransikan yang terkandung di dalam bangunan dan milik tertanggung atau bisnis yang terkandung di dalam bangunan tersebut dan milik tertanggung atau dimiliki oleh mereka dalam kepercayaan atau komisi atau konsinyasi atau diobang dan yang menjadi tanggung jawab tertanggung</p>	<p>Harga Pertanggungan Sum Insured</p> <p>IDR 4,698,440,000.00</p> <p>IDR 5,000,000,000.00</p> <p>TOTAL</p> <p>IDR 9,698,440,000.00</p>
--	--

Berdasarkan SK No. 14/SKAAU/2016


PO1801212C_OUT-202501



Gambar 3. 135 *Softcopy* Polis Asuransi PT Caleb

Berdasarkan Gambar 3.135, terdapat beberapa informasi sebagai berikut.

1. Jenis pertanggungan asuransi adalah polis asuransi kebakaran.
2. Nomor polis asuransi dari asuransi tersebut adalah 011801212401348 dimana polis ini merupakan perpanjangan dari polis asuransi sebelumnya dengan nomor polis asuransi yaitu 011801212301467.
3. Jangka waktu pertanggungan asuransi adalah mulai dari 24 Oktober 2024 sampai dengan 24 Oktober 2025 di jam 12.00 siang.
4. Nama asuransi adalah BCA Insurance.
5. Objek yang diasuransikan adalah bangunan dan stok (alat elektronik, sepeda listrik, alat kesehatan, peralatan rumah tangga, dan olahraga.
6. Harga pertanggungan untuk bangunan dan stok masing-masing senilai Rp 4.698.440.000 dan Rp5.000.000.000.

		24.01-0414089
		BCA Insurance Bermitra dan diawasi OJK
		ASURANSI
		Copy
Jaminan Coverage	Suku Premi Premium Rate	Premi Premium
1. Pokok Basic Kebakaran, Petir, Ledakan, Kejatuhan Pesawat Terbang, dan Asap	IDR 9,698,440,000.00 x 1.127%	IDR 10,930,141.88
	Sub Total	IDR 10,930,141.88
	<u>Diskon</u> (15.000%) Discount	IDR -1,639,521.28
	<u>Biaya Polis</u> Policy Cost	IDR 15,000.00
	<u>Biaya Materai</u> Stamp Duty	IDR 10,000.00
	TOTAL	IDR 9,315,620.60

Gambar 3. 136 Softcopy Polis Asuransi PT Caleb

Berdasarkan Gambar 3.136, rincian perhitungan nilai premi yaitu sebesar Rp9.315.620.

- Melakukan rekap seluruh informasi yang terdapat dalam polis asuransi ke *softcopy template* rekapitulasi polis asuransi.

No	No Polis	Jangka Waktu	Periode	Asuransi	Jenis Asuransi	Unit Yg Diasuransikan	Nilai Pertanggungan	Premi
1	011801212401348	24 Oct 2024 - 24 Oct 2025	12	BCA Insurance	Asuransi Kebakaran	<p>BANGUNAN (SHGB NO. 5 S/D 11 DAN SHM NO. 240/GEMBONG) Bangunan pada lokasi yang dijelaskan termasuk: a. Perlengkapan dan peralatan pada bangunan milik tertanggung. b. Instalasi perlindungan kebakaran dan keamanan. c. Instalasi telepon, gas, air, listrik, meteran, pipa, kabel dan sejenisnya di halaman atau di jalan atau bawah tanah pada lokasi pertanggungan (untuk bangunan yang diasuransikan dari spesifikasi ini), harta benda tertanggung atau pemasok atau pihak yang berkaitan dan bertanggung jawab dengan tertanggung (semua berada pada lokasi pertanggungan). d. Ventilasi, tiang bendera, beranda, papan/bambu, pintu, jendela, hiasan, lemari, dan struktur serupa. e. Area parkir mobil, jalan setapak dan sejenisnya yang sebagian atau seluruhnya berfungsi untuk bongkar muat produk yang diperlukan. f. Tanah (termasuk drainase atau gorong-gorong bawah tanah), gerbang masuk, trotoar, air permukaan, air bawah tanah, kanal, sumur, saluran pipa, kabel, lokasi bongkar muat. g. Dinding dan pagar sekitar yang berkaitan dengan lokasi pertanggungan. h. Semua suku cadang/suku cadang disimpan di tempat. STOK (ALAT ELEKTRONIK, SEPEDA LISTRIK, ALAT KESEHATAN, PERALATAN RUMAH TANGGA DAN OLAHRAGA) Stok produk jadi, bahan kemasan, stok lain yang terkait dengan bisnis yang diasuransikan yang terkandung di dalam bangunan dan milik tertanggung atau dimiliki oleh mereka dalam kepercayaan atau komisi atau konsinyasi atau dipajang dan yang menjadi tanggung jawab tertanggung.</p>	9,698,440,000	9,315,620,60

Gambar 3. 137 Hasil Rekapitulasi Nilai Pertanggungan Polis Asuransi PT Caleb

Berdasarkan Gambar 3.137, informasi terkait yaitu:

- Nomor polis: 011801212401348 diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.135 (kotak merah nomor 2).
- Jangka waktu: 24 Oktober 2024 sampai dengan 24 Oktober 2025 diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.135 (kotak merah nomor 3).
- Periode polis: 12 bulan diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.135 (kotak merah nomor 3)
- Nama asuransi: PT Asuransi Umum BCA diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.135 (kotak merah nomor 4)
- Jenis asuransi: asuransi kebakaran diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.135 (kotak merah nomor 1)
- Unit yang diasuransikan: bangunan dan stok (alat elektronik, sepeda listrik, alat kesehatan, peralatan rumah tangga dan olahraga) diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.135 (kotak merah nomor 5)
- Nilai pertanggungan sebesar Rp 9.698.440.000 diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.135 (kotak merah nomor 6)
- Premi sebesar Rp9.315.620 diperoleh dari informasi dokumen polis asuransi pada Gambar 3.136.

- Setelah selesai dilakukannya rekapitulasi polis asuransi, maka hasil rekapitulasi tersebut kemudian diserahkan kepada senior auditor untuk dilakukan pemeriksaan.

3.2.17 PT Silvania

3.2.17.1 Menyiapkan *Template* CALK (Catatan Atas Laporan Keuangan)

Menyiapkan *template* CALK dilakukan dengan cara mengosongkan isi *template* CALK yang digunakan pada periode sebelumnya, kemudian memindahkan saldo dari periode sebelumnya ke dalam CALK untuk periode berjalan. *Template* CALK tersebut disusun untuk mencakup 12 akun, yaitu akun kas dan setara kas, piutang usaha, piutang lain-lain, pajak dibayar dimuka, utang pajak, beban pajak penghasilan, utang usaha, utang kepada pihak berelasi, pendapatan, beban pokok pendapatan, beban umum dan administrasi, serta pendapatan atau beban lain-lain.

Tujuan dari proses penyiapan *template* CALK ini adalah untuk memastikan bahwa format CALK telah siap digunakan dalam pencatatan dan pengisian data baru yang relevan pada periode berikutnya. Dokumen yang digunakan dalam menyiapkan format CALK berupa *softcopy template* CALK dalam format *file word* yang diperoleh dari auditor. *Template* CALK tersebut disiapkan untuk periode tahun 2025. Berikut ini merupakan langkah-langkah dalam penyiapan format CALK untuk PT Silvania:

- Menerima *softcopy template* CALK untuk periode 2024 yang diperoleh dari auditor.

PT SILVANIA CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN – TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2024 DAN 2023 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		PT SILVANIA NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31, 2024 AND 2023 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
1a	1b	1c	
15. BEBAN AKRUAL		15. ACCRUED EXPENSES	
Rincian beban akrual adalah sebagai berikut:		The detail of accrued expenses are as follow:	
	31 Des 2024/ Dec 31, 2024	31 Des 2023/ Dec 31, 2023	
Bunga	1.500.925.907	1.500.743.852	Interest
Sewa	2 102.313.008	105.789.125	Rent
Bagi hasil	101.519.436	107.236.741	Profit sharing
Utilitas	82.501.664	80.435.789	Utility
Jumlah Beban Akrual	1.787.260.015	1.794.205.507	Total Accrued Expenses

Gambar 3. 138 CALK Beban Akrual PT Silvania Tahun 2024

Gambar 3.138 menunjukkan isi dari CALK beban akrual PT Silvania yang terdiri dari beberapa bagian sebagai berikut:

1. Pada bagian *header* (ditandai dengan kotak merah) tercantum:
 - a. Nama perusahaan, yaitu PT Silvania.
 - b. Periode penyusunan CALK untuk tahun 2024.
 - c. Informasi penyajian mata uang yang digunakan dalam CALK, yaitu dalam satuan Rupiah.
2. Pada bagian rincian akun beban akrual, yaitu sewa, dengan saldo tahun 2024 sebesar Rp102.313.008 dan saldo tahun 2023 sebesar Rp105.789.125.
2. Setelah format CALK tahun 2024 diperoleh, selanjutnya dilakukan perubahan periode dari tahun 2024 menjadi tahun 2025 serta pemindahan saldo tahun 2024 ke sisi sebelah kanan.

PT SILVANIA CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN UNTUK TAHUN – TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2025 DAN 2024 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		PT SILVANIA NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEARS ENDED DECEMBER 31, 2025 AND 2024 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
15. BEBAN AKRUAL		15. ACCRUED EXPENSES	
Rincian beban akrual adalah sebagai berikut:		The detail of accrued expenses are as follow:	
	31 Des 2025/ Dec 31, 2025	31 Des 2024/ Dec 31, 2024	
Bunga		1.500.925.907	Interest
Sewa		102.313.008	Rent
Bagi hasil		101.519.436	Profit sharing
Utilitas		82.501.664	Utility
Jumlah Beban Akrual		1.787.260.015	Total Accrued Expenses

Gambar 3. 139 Hasil dari Penggantian Periode dan Saldo CALK

Gambar 3.139 menampilkan hasil CALK yang telah dilakukan perubahan periode serta pemindahan saldo yang memiliki beberapa bagian sebagai berikut:

Pada bagian rincian akun beban akrual, yaitu sewa, dengan saldo tahun 2025 sebesar Rp0 dan saldo tahun 2024 sebesar Rp102.313.008.

3. Setelah melakukan perubahan periode serta pemindahan saldo tahun 2024, CALK disampaikan kepada senior auditor untuk dilakukan pengisian data tahun 2025.

3.3 Kendala yang Ditemukan

3.3.1 PT Niki

Terdapat beberapa kendala yang dihadapi selama pelaksanaan kerja magang di KAP Suganda Akna Suhri sebagai berikut.

1. Ketika melakukan rekapitulasi perjanjian kredit, terdapat dokumen lampiran perjanjian yang memuat nilai kontrak, namun dokumen tersebut belum diterima dari klien.
2. Ketika melakukan rekapitulasi perjanjian kredit, terdapat dokumen lampiran perjanjian yang memuat nilai kontrak yang tidak dapat terlihat dengan jelas.

3.3.2 PT Jay

Ketika melakukan rekapitulasi kesesuaian transaksi, ditemukannya kendala berupa beberapa dokumen pendukung seperti *invoice* dan faktur pajak yang belum diserahkan oleh klien.

3.3.3 PT Sunghoon

Ketika mengubah format *general ledger*, terdapat kendala terkait *general ledger* yang diberikan oleh klien tidak disusun dengan baik, sehingga proses perapihan data mengalami kesulitan.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

3.4.1 PT Niki

Solusi untuk mengatasi kendala yang ditemukan selama pelaksanaan kerja magang sebagai berikut.

1. Menginformasikan terkait kelengkapan dokumen yang masih belum dilengkapi kepada senior auditor untuk dilakukan tindak lanjut, serta menginstruksikan klien agar segera menyampaikan dokumen tersebut sehingga proses rekapitulasi kesesuaian transaksi dapat diteruskan.
2. Memohon bantuan senior auditor untuk melakukan konfirmasi kepada klien terkait informasi yang tercantum atau menyampaikan permintaan kepada klien untuk memberikan ulang *softcopy* dokumen tersebut.

3.4.2 PT Jay

Solusi untuk mengatasi kendala yang ditemukan selama pelaksanaan kerja magang adalah menginformasikan terkait kelengkapan dokumen yang masih belum dilengkapi kepada senior auditor untuk dilakukan tindak lanjut, serta menginstruksikan klien agar segera menyampaikan dokumen tersebut sehingga proses rekapitulasi kesesuaian transaksi dapat diteruskan.

3.4.3 PT Sunghoon

Terkait kendala yang ditemukan selama pelaksanaan kerja magang maka solusi untuk mengatasi kendala tersebut yaitu meminta arahan dari senior auditor terkait langkah-langkah yang benar dalam merapikan format *general ledger* tersebut. Apabila *general ledger* tersebut dinilai tidak dapat dirapikan, maka senior auditor akan meminta unduhan *general ledger* dengan format yang lebih terstruktur dari klien.