

LAPORAN MAGANG

KANTOR AKUNTAN PUBLIK ROBERT SUNUSI ZULFA



MUHAMMAD RAFI MA'RIFATH

1117 29813

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

STIE YKPN YOGYAKARTA

JUNI, 2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa Laporan

Magang dengan judul :

Laporan Magang Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa

Telah diajukan untuk diuji pada tanggal 22 Juli 2021, adalah hasil karya saya. Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Magang ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian karya tulis orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan tanpa adanya paksaan orang lain. Bila dikemudian hari saat pernyataan yang saya akui tidak benar, maka saya bersedia menerima pembatalan gelar dan ijazah yang diberikan oleh Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta batal saya terima.

Yogyakarta, 22 Juli 2021

Yang memberi pernyataan



Muhammad Rafi Ma'rifath

1117 29813

MAGANG
LAPORAN MAGANG KANTOR AKUNTAN PUBLIK
ROBERT SUNUSI ZULFA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

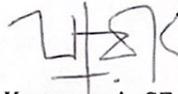
MUHAMMAD RAFI MA'RIFATH

No Induk Mahasiswa: 111729813

telah dipresentasikan di depan Tim Penguji pada tanggal 28 Juli 2021 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing

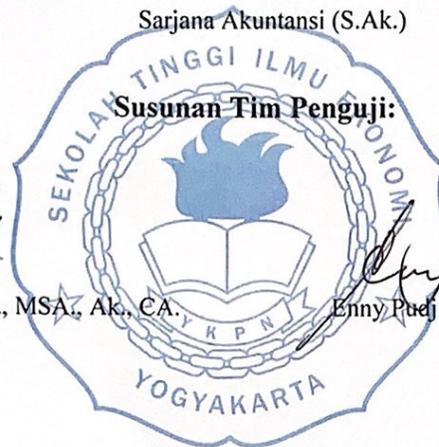


Lita Kusumasari, SE., MSA., Ak., CA.

Penguji

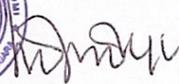


Enny Pudjiastuti, Dra., MBA., Ak., CA.



Yogyakarta, 28 Juli 2021
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta
Ketua




Haryono Subiyakto, Dr., M.Si.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa atas nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan kegiatan magang dan dapat menyelesaikan Laporan Kegiatan Magang ini dijalankan sebagai syarat untuk menyelesaikan pendidikan untuk memperoleh gelar sebagai Sarjana Akuntansi. Laporan magang ini berisi penjelasan mengenai uraian kegiatan magang yang penulis laksanakan di Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa.

Dalam pembuatan dan penyusunan laporan magang ini tidak terlepas dari bantuan berupa saran, serta dukungan dari berbagai pihak yang mendukung dan memberikan motivasi bagi penulis, dengan begitu penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada pihak yang telah mendukung penulis :

1. Allah SWT Tuhan yang maha esa yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya sehingga laporan ini dapat terselesaikan.
2. Kedua Orang tua penulis serta keluarga yang selalu mendukung, memberikan saran, sehingga penulis bisa menjalani semua kegiatan ini dengan lancar.
3. Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa, terutama kepada Bapak Robert Ricker, S.E., Ak., MM., CPA., selaku *managing partner* Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa yang telah memberikan izin bagi penulis untuk dapat melaksanakan kegiatan magang.

4. Ibu Lita Kusumasari, S.E., MSA., Ak., CA. sebagai dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dalam memberikan saran untuk menyelesaikan tugas akhir penulis.
5. Seluruh staff pengajar dan karyawan STIE YKPN yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah membantu dan membimbing penulis selama menempuh bangku perkuliahan.
6. Senior auditor serta staff lainnya KAP RSZ yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat yang telah memberikan arahan kepada penulis selama melaksanakan kegiatan magang.
7. Serta teman-teman seperjuangan selama kuliah yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu-satu yang selalu memberikan semangat serta memberikan pendapat selama mengarungi bangku perkuliahan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRAK

Laporan kegiatan magang ini menjelaskan terkait pelaksanaan magang yang penulis jalankan sebagai staff junior auditor atau sebagai supporting untuk senior auditor. Kegiatan magang ini penulis laksanakan di Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa yang berada di Duren Sawit Raya L11/14, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit, Jakarta Timur. Di laksanakan selama kurang lebih 3 bulan. Penentuan pemilihan tempat magang ini berdasarkan latar belakang perusahaan yang bergerak dibidang Akuntansi.

Dalam melaksanakan kegiatan magang ini, penulis terlibat langsung terkait proses audit yang harus dijalankan dari awal pengenalan situasi kantor, pelaksanaan audit lapangan, pengujian substantif, hingga penyusunan laporan audit independen. Dalam kegiatan magang ini penulis melaksanakan pekerjaan audit terhadap PT X yang bergerak dibidang kontraktor atau konstruksi.

Selama melaksanakan kegiatan magang ini penulis menemukan banyak permasalahan - permasalahan baik itu permasalahan teknis maupun permasalahan non teknis yang harus dihadapi dan tidak dapat dihindari. Dengan permasalahan tersebut penulis dituntut untuk dapat menemukan solusi dari setiap permasalahan yang ada. Penulis menerima banyak sekali pengalaman yang berharga selama menjalani kegiatan magang ini. Bahwa dunia kerja tidak selalu sama dengan apa yang telah dipelajari sebelumnya dimasa perkuliahan. Hal tersebut sangat berdampak positif bagi diri pribadi penulis untuk menghadapi dunia kerja yang nantinya akan dihadapi oleh seorang mahasiswa.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRACT

This activity report explains the implementation of the internship that the author runs as a junior auditor staff or as a support for senior auditors. This internship activity was carried out by the author at the Public Accounting Firm of Robert Sunusi Zulfa, located in Duren Sawit Raya L11/14, Kel. Duren Sawit, Kec. Duren Sawit, East Jakarta. Held for about 3 months. Determining the place for choosing this internship is based on the background of the company engaged in Accounting.

In carrying out this internship, the author is directly involved in the audit process that must be carried out from the beginning of the introduction of the office situation, conducting field audits, substantive testing, to the preparation of independent audit reports. In this internship, the authors carry out audit work on PT X which is engaged in contractors or construction.

During carrying out this internship the author found many problems, both technical and non-technical problems that must be faced and cannot be avoided. With these problems the authors are required to be able to find solutions to any existing problems. The author received a lot of valuable experience during this internship. That the world of work is not always the same as what has been studied previously in college. This has a very positive impact on the author's personal self to face the world of work that will be faced by a student.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR ISI

| | |
|---|-----|
| PERNYATAAN ORISINALITAS | i |
| LEMBAR PENGESAHAN | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| ABSTRAK..... | v |
| <i>ABSTRACT</i> | vi |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL..... | ix |
| DAFTAR GAMBAR..... | x |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xi |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Latar Belakang Magang | 2 |
| 1.3 Tujuan Magang | 3 |
| 1.4 Manfaat Magang | 3 |
| 1.4.1 Manfaat Bagi Penulis..... | 3 |
| 1.4.2 Manfaat Bagi STIE YKPN | 4 |
| 1.4.3 Manfaat Bagi Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa..... | 4 |
| BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN..... | 5 |
| 2.1 Latar Belakang Perusahaan | 5 |
| 2.2 Jasa Akuntan Publik..... | 5 |
| 2.3 Lokasi Perusahaan..... | 7 |
| 2.4 Visi dan Misi Perusahaan..... | 8 |
| 2.5 Struktur Organisasi Perusahaan | 9 |
| 2.6 Aspek Legalitas Perusahaan..... | 9 |
| 2.7 Klien yang Ditangani | 9 |
| BAB III AKTIVITAS MAGANG..... | 11 |
| 3.1 Waktu Pelaksanaan Magang | 11 |
| 3.2 Bentuk Kegiatan Magang..... | 11 |
| 3.3 Pelaksanaan Audit Lapangan | 12 |
| 3.3.1 <i>Cash Opname</i> | 12 |
| 3.3.2 Pemeriksaan Aset Tetap..... | 15 |
| 3.4 Pengendalian Internal..... | 17 |
| 3.5 Audit Terhadap Akun Kas dan Setara Kas..... | 18 |

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

| | | |
|--|--|----|
| 3.5.1 | Akun Kas Kecil..... | 19 |
| 3.5.2 | Akun Bank | 21 |
| 3.6 | Audit Akun Piutang Usaha..... | 24 |
| 3.7 | Pembuatan Draft Laporan Audit Independen..... | 27 |
| BAB IV PERMASALAHAN DAN PEMBAHASAN | | 31 |
| 4.1 | Permasalahan yang Dihadapi | 31 |
| 4.1.1 | Pelaksanaan Audit Lapangan..... | 31 |
| 4.1.2 | Audit Kas dan Setara Kas lainnya | 31 |
| 4.1.3 | Audit Piutang Usaha | 32 |
| 4.1.4 | Pembuatan Draft Laporan Audit Independen | 32 |
| 4.2 | Pemecahan Masalah | 33 |
| 4.2.1 | Pelaksanaan Audit Lapangan..... | 33 |
| 4.2.2 | Audit Kas dan Setara Kas lainnya | 33 |
| 4.2.3 | Audit Piutang Usaha | 34 |
| 4.2.4 | Penyusunan Draft Laporan Audit Independen..... | 35 |
| BAB V KESIMPULAN, REKOMENDASI, DAN REFLEKSI DIRI | | 36 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 36 |
| 5.2 | Rekomendasi | 37 |
| 5.2.1 | Rekomendasi bagi mahasiswa | 37 |
| 5.2.2 | Rekomendasi Bagi STIE YKPN | 37 |
| 5.2.3 | Rekomendasi Bagi KAP RSZ..... | 37 |
| 5.3 | Refleksi Diri | 38 |
| DAFTAR PUSTAKA | | 39 |

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR TABEL

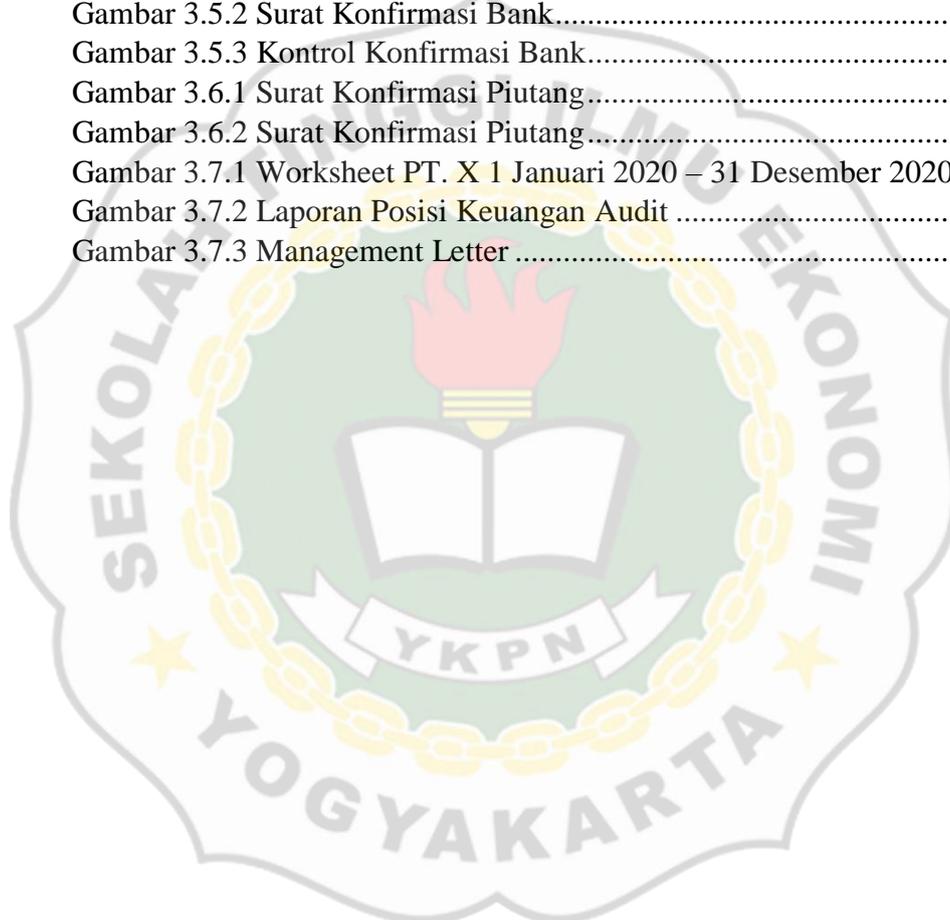
| | |
|---|----|
| Tabel 3.5.1 Tabel Perhitungan Kas..... | 20 |
| Tabel 3.5.2 Hasil perhitungan trace back..... | 20 |



PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2.5.1 Struktur Organisasi KAP RSZ | 9 |
| Gambar 3.3.1 Berita acara cash opname..... | 13 |
| Gambar 3.3.2 Berita acara cash opname halaman 2 | 14 |
| Gambar 3.4.1 Vouching pada pendapatan | 18 |
| Gambar 3.4.2 Vouching Pada Beban | 18 |
| Gambar 3.5.1 Surat Konfirmasi Bank..... | 22 |
| Gambar 3.5.2 Surat Konfirmasi Bank..... | 23 |
| Gambar 3.5.3 Kontrol Konfirmasi Bank..... | 23 |
| Gambar 3.6.1 Surat Konfirmasi Piutang..... | 25 |
| Gambar 3.6.2 Surat Konfirmasi Piutang..... | 26 |
| Gambar 3.7.1 Worksheet PT. X 1 Januari 2020 – 31 Desember 2020..... | 27 |
| Gambar 3.7.2 Laporan Posisi Keuangan Audit | 29 |
| Gambar 3.7.3 Management Letter | 30 |



PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Surat Pernyataan Izin Magang | 41 |
| Lampiran 2. Lembar Penilaian Magang..... | 42 |
| Lampiran 3. Surat Pernyataan Bahwa Telah Selesai Magang | 43 |



PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Di era yang semakin maju seperti saat ini dan juga semakin berkembangnya teknologi banyak melahirkan berbagai bidang usaha yang hampir tidak terbatas, dan juga melahirkan berbagai macam perusahaan-perusahaan yang menimbulkan persaingan yang cukup ketat, sehingga perusahaan-perusahaan tersebut harus memiliki berbagai inovasi dan juga strategi untuk dapat bersaing di dunia bisnis.

Dalam menjalankan suatu usaha perusahaan juga memerlukan dana yang cukup besar untuk dapat bersaing dengan perusahaan lainnya. Selain dana dari pemilik perusahaan, perusahaan juga dapat mendapatkan dana tersebut dari pihak ketiga, baik itu bank berupa utang dan juga pihak lainnya. Untuk mewujudkan hal tersebut pemberi modal harus memiliki dasar yang cukup untuk dapat memberikan dana yang mereka miliki, salah satunya dengan laporan keuangan yang perusahaan miliki.

Laporan keuangan merupakan bagian terpenting bagi suatu perusahaan, karena dengan laporan keuangan tersebut pengguna informasi dapat menilai dan juga sebagai tolak ukur kinerja suatu perusahaan, sehingga laporan keuangan harus sesuai dengan standar yang berlaku. Untuk menilai apakah suatu laporan keuangan telah sesuai dengan standar yang berlaku, dibutuhkan pemeriksaan lebih lanjut terkait laporan keuangan tersebut, salah satunya dengan menggunakan jasa atestasi yang disediakan oleh Kantor Akuntan Publik.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Jasa Atestasi (*attestation*) merupakan jasa penjamin atau suatu pernyataan tertulis baik itu berupa pendapat maupun pertimbangan seseorang yang independen dan juga berkompeten tentang suatu permasalahan. Jasa atestasi ini dapat berupa pemeriksaan baik itu pemeriksaan umum (general audit) atau pun pemeriksaan khusus (*special investigation*), dan reviu atas laporan keuangan. Jasa atestasi dilakukan oleh pihak eksternal yaitu akuntan publik atau auditor eksternal.

1.2 Latar Belakang Magang

Dunia kerja merupakan tujuan utama bagi setiap mahasiswa setelah menyelesaikan pendidikan dibangku perkuliahan. Dunia kerja menuntut seorang lulusan untuk dapat menerapkan ilmu yang berkaitan dengan kemampuan yang telah diperoleh selama menjalani masa perkuliahan. Untuk menunjang keterampilan maupun kemampuan dalam dunia kerja, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Kepahlawanan Negara (STIE YKPN) Yogyakarta menyediakan program mata kuliah magang sebagai sarana bagi mahasiswa untuk dapat menerapkan ilmu yang telah diperoleh sebelumnya sebagai bekal untuk terjun kedalam dunia kerja.

Magang atau praktik kerja merupakan kegiatan yang dilakukan oleh mahasiswa di dalam dunia kerja dimana mahasiswa tidak hanya dituntut berkompeten dalam bidang kajian ilmu melainkan berkompeten dalam hal lain seperti, mahasiswa dituntut untuk mampu berkomunikasi dengan baik, memiliki relasi yang luas, mampu mengikuti setiap perubahan dan perkembangan yang terjadi, dan juga mampu mengambil keputusan. Magang merupakan salah satu jalan bagi mahasiswa untuk menerapkan kurikulum yang bertujuan untuk menghasilkan lulusan yang profesional yang berkaitan dengan bidangnya.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Oleh sebab itu, penulis memilih Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa untuk mengasah dan mempertajam ilmu yang telah diberikan semasa perkuliahan. Harapan penulis dapat membandingkan teori yang telah diterima sebelumnya. Penulis juga berharap dengan adanya program magang ini dapat meningkatkan wawasan dan pengetahuan bagi penulis seiring dengan bertambahnya pengalaman dalam dunia kerja, dan juga memiliki nilai lebih dalam menghadapi persaingan di dunia kerja.

1.3 Tujuan Magang

Tujuan kegiatan magang, yaitu :

1. Memberikan pengalaman kerja bagi mahasiswa dalam rangka menerapkan, membandingkan, dan juga menganalisa pengetahuan yang telah dipelajari dengan kondisi yang sebenarnya dalam dunia kerja.
2. Mampu melaksanakan dan menyelesaikan tugas atau pekerjaan dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah diberikan.
3. Mampu bekerja sama dalam suatu tim dengan rekan kerja, untuk tujuan bersama bagi pihak yang terlibat.

1.4 Manfaat Magang

1.4.1 Manfaat Bagi Penulis

1. Meningkatkan wawasan dan kompetensi yang telah diperoleh selama perkuliahan dan kegiatan magang.
2. Meningkatkan kualitas bagi penulis baik mental maupun keterampilan khusus yang dimiliki.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1.4.2 Manfaat Bagi STIE YKPN

1. Sebagai referensi dan juga sebagai evaluasi untuk program pendidikan dan juga perkembangan ilmu akademik terutama pada bidang Akuntansi yang telah ditetapkan dengan kebutuhan di dalam dunia kerja, untuk menghasilkan lulusan-lulusan yang berkualitas sesuai dengan kebutuhan dalam dunia kerja, dan juga untuk menghasilkan lulusan-lulusan yang dapat bersaing di dunia kerja.
2. Kegiatan magang juga dapat digunakan sebagai media kerja sama antara STIE YKPN dengan Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa.

1.4.3 Manfaat Bagi Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa

1. KAP Robert Sunusi Zulfa akan mendapatkan tenaga tambahan dari mahasiswa yang melakukan kegiatan magang.
2. Hasil dari penelitian atau analisa yang dilakukan selama kegiatan dapat menjadi tolak ukur bagi KAP Robert Sunusi Zulfa untuk kebijakan internal di masa yang akan datang dan khususnya pada bidang akuntansi.

BAB II

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

2.1 Latar Belakang Perusahaan

Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa (KAP RSZ) didirikan pada tanggal 1 Oktober 2020 berdasarkan Surat Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor : 596/KM.1/2020 tertanggal 8 Desember 2020. KAP RSZ dipimpin oleh Robert Ricker, S.E., Ak., M.M., CPA sebagai Managing Partner, Mohammad Sunusi, S.E., Ak., CA., CPA sebagai Parter Sign, Siti Zulfa, S.E., Ak., M.M., CPA sebagai Partner Sign, dan Rudi Hartono, S.E., Ak., CA., BKP., CPA sebagai Partner Sign.

KAP RSZ sudah memiliki lisensi dari beberapa lembaga pemerintahan resmi, yaitu :

1. Surat tanda terdaftar Kantor Akuntan Publik di Badan Pemeriksaan Keuangan.
2. Sertifikat sebagai penunjang industri keuangan non bank (Akuntan Publik) yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK).
3. Sertifikat sebagai penunjang perbankan (Akuntan Publik) yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK).
4. Sertifikat sebagai penunjang pasar modal (Akuntan Publik) yang terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK).

2.2 Jasa Akuntan Publik

Jasa yang diberikan Oleh Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa antara lain, Jasa Atestasi dan juga jasa non atestasi, yaitu :

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1. Pemeriksaan Audit Umum (*general audit*)

Pekerjaan yang dilakukan antara lain memperoleh dan mengevaluasi bukti-bukti mengenai laporan keuangan suatu perusahaan atau entitas dengan tujuan memberikan kesesuaian maupun kewajaran terhadap standar akuntan keuangan yang berlaku. Jasa yang diberikan termasuk dengan memberikan konsultasi berkaitan dengan sistem pengendalian internal suatu perusahaan atau entitas.

2. Reviu atas Laporan Keuangan

Pekerjaan yang dilakukan berkaitan dengan penyajian atau kesesuaian terhadap standar atas laporan keuangan yang berlaku di Indonesia. Jasa ini berfokus kepada prosedur akuntansi yang dijalankan oleh perusahaan dan menilai apakah sistem atau prosedur yang telah di terapkan telah efisien dan juga memberikan rekomendasi dan saran yang untuk memperbaiki sistem yang dijalankan oleh perusahaan.

3. Audit Khusus

Pekerjaan yang dilakukan berkaitan dengan pemeriksaan khusus untuk mendapatkan dan mengevaluasi bukti tentang laporan keuangan perusahaan untuk menilai unit usaha atau divisi dari suatu perusahaan yang berkaitan dengan kejadian yang tidak biasa seperti, kecurangan atau penggelapan, perluasan usaha, dan lain-lain.

4. Jasa Konsultasi Manajemen dan Perpajakan

Jasa yang diberikan berupa konsultasi yang berkaitan dengan bisnis klien seperti permasalahan yang akan timbul dan bagaimana proses penanganannya, dan juga konsultasi berupa informasi yang relevan sebagai acuan atau pertimbangan dalam pengambilan suatu keputusan.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Jasa konsultasi perpajakan yang diberikan antara lain seperti perhitungan dan penyusunan Surat Pemberitahuan (SPT) Pajak, dan juga perencanaan dan estimasi pajak.

2.3 Lokasi Perusahaan

Lokasi Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa adalah, sebagai berikut :

Head Office : Synthesis Tower 2, Lt 5, Unit C,
Jl. Jendral Gatot Subroto, Kav. 64, No. 177 A
Jakarta Selatan – 12870

Phone : (021) – 8355570

Fax : (021) – 8355571

E-mail : KAP.RSZdanRekan@gmail.com

Website : <https://www.kap.RSZ.com>

Workshop Office : Komplek Perumahan PTB,
Jl. Duren Sawit Timur Blok L2 No. 14, RT 001/RW
008, Duren Sawit, Kec Duren Sawit, Kota Jakarta
Timut – 13440.

Phone : (021) – 22862241

E-mail : robertrickeradm@gmail.com
ro_sianipar@yahoo.co.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2.4 Visi dan Misi Perusahaan

1. Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa memiliki visi sebagai berikut :

“Menjadi Kantor Akuntan Publik yang dipercaya oleh para klien dengan memberikan pelayanan yang sesuai dengan standar kompetensi dan etika profesi”.

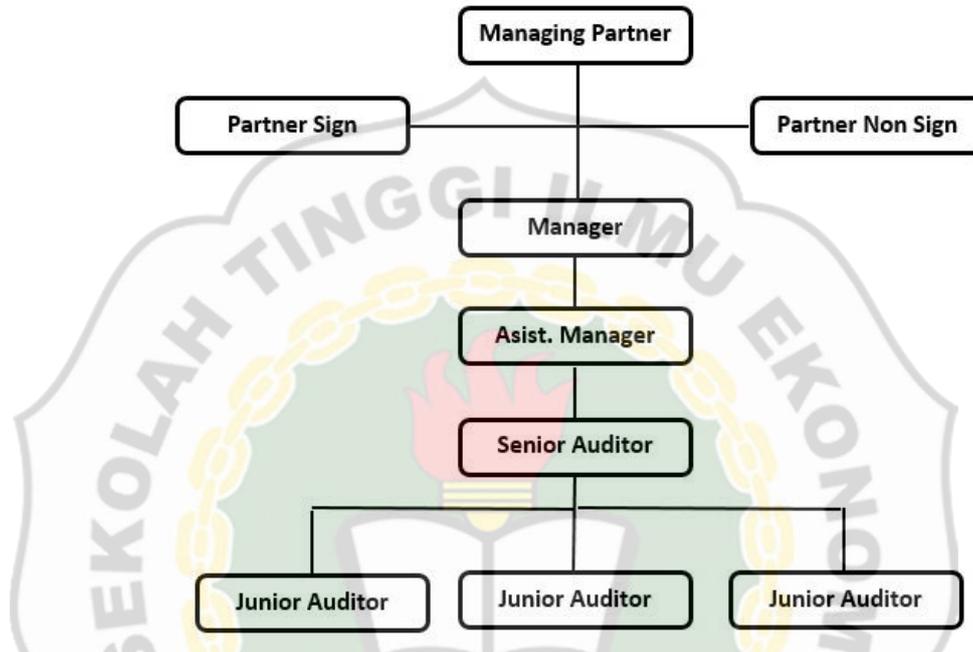
2. Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa memiliki misi sebagai berikut :

- Menciptakan iklim usaha yang sehat dan berkualitas, dengan berpedoman pada prinsip-prinsip standar kode etik Akuntan Publik, standar Akuntansi Keuangan, dan standar Audit yang berlaku umum.
- Membangun kemitraan yang saling membutuhkan antara Akuntan Publik, pemberi tugas, dan organisasi profesi, sehingga tercipta sinergi bisnis yang dilandasi dengan profesionalitas yang bertanggung jawab.
- Senantiasa berusaha memberikan pelayanan yang terbaik kepada pemberi tugas.
- Berusaha mewujudkan institusi yang bermanfaat bagi para pemangku kepentingan yaitu pemberi tugas, rekan usaha, auditor dan karyawan.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2.5 Struktur Organisasi Perusahaan

Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa memiliki struktur organisasi sebagai berikut :



Gambar 2.5.1 Struktur Organisasi KAP RSZ

2.6 Aspek Legalitas Perusahaan

Aspek legalitas Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa adalah sebagai berikut:

- Izin Usaha : 596/KM.1/2020 yang diterbitkan Kementerian Keuangan
- NPWP : 96.163..046.4-061.000

2.7 Klien yang Ditangani

Klien yang telah ditangani oleh Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa berasal dari berbagai bidang usaha, seperti perusahaan *property* dan konstruksi, koperasi, tour and travel, manufaktur, rumah sakit, broker asuransi, hingga

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

perusahaan BUMN dan BUMD. Klien-klien tersebut berdomisili dari berbagai di pulau Sumatra, Jawa, Sulawesi, dan berbagai daerah lainnya,



BAB III

AKTIVITAS MAGANG

3.1 Waktu Pelaksanaan Magang

Kegiatan magang yang penulis lakukan di Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa selama kurang lebih 3 bulan yang dimulai pada tanggal 8 Februari 2021 hingga 1 Mei 2021. Jam kerja yang di terapkan pada Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa yaitu dimulai dari jam 09.00 hingga jam 18.00, yang dimulai dengan hari senin sampai dengan hari jum'at, dan juga jam lembur jika diperlukan. Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa tidak menerapkan pembatasan dimasa pandemi Covid-19 ini dikarenakan hampir seluruh karyawan bertempat tinggal dikantor tersebut. Serta karyawan yang Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa miliki relatif sedikit.

3.2 Bentuk Kegiatan Magang

Dalam kegiatan magang ini penulis ditempatkan sebagai staf junior auditor atau asisten senior auditor, yang dimana penulis membantu pekerjaan yang dilakukan oleh senior auditor seperti, melakukan pemeriksaan lapangan yang berkaitan dengan audit laporan keuangan, dan membantu senior auditor dalam menyiapkan kertas kerja pemeriksaan. Dalam kegiatan magang ini penulis diberi tugas oleh senior auditor untuk membantu pemeriksaan perusahaan yang bergerak dibidang konstruksi atau kontraktor. Sebelum memulai kegiatan magang penulis terlebih dahulu diperkenalkan dengan situasi dan lingkungan kerja, yang dimulai dengan pengenalan terhadap staf, pengenalan mengenai tugas dan tanggung jawab yang harus dijalankan selama kegiatan magang

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

berlangsung, dan juga peraturan yang berlaku di Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa. Seperti, jam kerja yang harus ditaati oleh setiap staf.

Pada minggu pertama pelaksanaan magang penulis mendapat penjelasan dan pengarahan dari senior auditor mengenai program audit dan prosedur audit apa saja yang akan dijalankan selama melakukan pekerjaan audit. Penulis juga diminta untuk melengkapi pekerjaan yang sudah dikerjakan oleh staf sebelumnya. Pekerjaan yang penulis lakukan pertama kali sesuai dengan arahan senior auditor yaitu membuat *check list* dan memeriksa kembali berkas kelengkapan finalisasi laporan audit yang akan segera diserahkan kepada klien. Selanjutnya berkas tersebut dikelompokkan menjadi satu dengan laporan audit yang telah di setujui oleh pihak klien. Seperti surat pernyataan direksi, dan proposal atau kontrak pekerjaan audit. Namun setelah dikelompokkan menjadi satu penulis menemukan banyak berkas yang belum dilengkapi dan juga belum di konfirmasi kepada pihak klien. Setelah membuat *check list* penulis melaporkan kepada senior agar segera di sampaikan kepada pihak klien. Dan pada minggu berikutnya penulis mulai dilibatkan dalam pelaksanaan Audit.

3.3 Pelaksanaan Audit Lapangan

Kegiatan pada minggu kedua hingga minggu keempat kegiatan magang penulis sudah mulai dilibatkan dalam pelaksanaan audit lapangan. Penulis melakukan beberapa prosedur yang harus dijalankan, yaitu :

3.3.1 Cash Opname

Cash opname merupakan pemeriksaan fisik kas baik itu berbentuk kertas maupun logam dan memeriksa catatan atas nilai kas tersebut yang dimiliki oleh

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

perusahaan (Harahap, 2010). *Cash opname* ini juga dapat didefinisikan sebagai perhitungan jumlah fisik kas atau persediaan kas dan kemudian hasil perhitungan tersebut dibandingkan dengan atau dicocokkan dengan catatan perusahaan. Berdasarkan hasil perhitungan kas tersebut dapat diketahui apakah terdapat perbedaan antar saldo fisik kas dengan pencatatan perusahaan. Sebelum melaksanakan prosedur *cash opname* penulis menyiapkan dokumen yaitu berita acara pemeriksaan kas, dokumen tersebut nanti nya akan di isi sesuai dengan hasil pemeriksaan kas. Berita acara pemeriksaan tersebut digunakan sebagai bukti atau dokumentasi bahwa prosedur tersebut telah dilaksanakan.

ROBERT SUNUSI ZULFA
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK KAS

Pada hari ini tanggal telah dilakukan perhitungan atas fisik kas pada yang berjumlah di

Hasil Pemeriksaan Fisik terlampir.

(.....)

Pemeriksa:

| | Nama | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|-------|---------|--------------|
| 1. | _____ | _____ | _____ |
| 2. | _____ | _____ | _____ |
| 3. | _____ | _____ | _____ |
| 4. | _____ | _____ | _____ |
| 5. | _____ | _____ | _____ |
| 6. | _____ | _____ | _____ |

Gambar 3.3.1 Berita acara cash opname

Sumber : KAP Robert Sunusi Zulfa

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ROBERT SUNUSI ZULFA
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

KASOPNAME
(Petty Cash -)

Pada hari ini, hari tanggal kira-kira jam telah dilakukan perhitungan fisik atas uang tunai (kas opname) terhadap mata uang rupiah (Rp) milik :

Dengan hasil sebagai berikut :

| | | |
|-------------------------------------|----|---|
| Saldo menurut Buku Kas terapan | Rp | - |
| Bukti-bukti yang telah dibuktikan : | Rp | - |
| Pencatatan-pencatatan kas terapan | Rp | - |
| Pengeluaran-pengeluaran kas terapan | Rp | - |

Kas opname

A. Uang tunai (cash)

| | | | | | |
|--------------|--------|----|---------|---|----|
| - Rp 100.000 | Debit | Rp | 100.000 | = | Rp |
| - Rp 50.000 | Debit | Rp | 50.000 | = | Rp |
| - Rp 20.000 | Debit | Rp | 20.000 | = | Rp |
| - Rp 10.000 | Debit | Rp | 10.000 | = | Rp |
| - Rp 5.000 | Debit | Rp | 5.000 | = | Rp |
| - Rp 2.000 | Debit | Rp | 2.000 | = | Rp |
| - Rp 1.000 | Debit | Rp | 1.000 | = | Rp |
| - Rp 500 | Debit | Rp | 500 | = | Rp |
| | | | | | Rp |
| - Rp 1.000 | Kredit | Rp | 1.000 | = | Rp |
| - Rp 500 | Kredit | Rp | 500 | = | Rp |
| - Rp 200 | Kredit | Rp | 200 | = | Rp |
| - Rp 100 | Kredit | Rp | 100 | = | Rp |
| - Rp 50 | Kredit | Rp | 50 | = | Rp |
| - Rp 25 | Kredit | Rp | 25 | = | Rp |
| | | | | | Rp |

B. Cek Mandat

C. Bhs-bhs serentahan

Salah satu (satu)

Kas opname di lakukan terhadap semua (semua) kas dan serentahan yang telah dibuktikan.

Pencatatan kas. Mengetahui. Audit.

(.....) (.....) (.....)

Gambar 3.3.2 Berita acara cash opname halaman 2

Sumber : KAP Robert Sunusi Zulfa

Pelaksanaan perhitungan fisik kas tersebut hanya dilakukan oleh pemegang kas atau penanggung jawab yang diperbolehkan untuk melakukan perhitungan kas, sedangkan penulis hanya mengawasi dan mencatat hasil pemeriksaan kas, dan tidak diperbolehkan untuk menghitung sendiri perhitung kas tersebut agar tidak terjadi kesalahpahaman dengan klien dan juga menghindari risiko kesalahan perhitungan.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Cash opname dilakukan dengan cara menghitung berapa lembar uang yang tersedia sesuai dengan masing-masing nominal dan juga berapa uang logam sesuai dengan nominal nya, kemudian digabungkan dan dijumlahkan untuk mendapatkan saldo total fisik atau persediaan kas. Apabila terdapat selisih antara saldo fisik kas dengan nilai yang dicatatkan oleh perusahaan, maka segera tanyakan dan meminta penjelasan terkait perbedaan nilai tersebut. Dengan hasil itulah yang nantinya akan menjadi catatan pada pemeriksaan kas.

Tujuan dilakukan perhitungan fisik kas atau *cash opname*, yaitu :

1. Meyakinkan atas keberadaan fisik kas tersebut.
2. Meyakinkan fisik kas tersebut telah sesuai dengan catatan.

3.3.2 Pemeriksaan Aset Tetap

Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 16 Aset tetap (*fix asset*) merupakan aset yang berwujud yang perusahaan miliki untuk kegiatan produksi baik itu berupa barang maupun jasa dengan tujuan administratif yang penggunaannya dapat diperkirakan lebih dari satu periode (Ikatan Akuntan Indonesia, 2018).

Pemeriksaan aset tetap merupakan kegiatan melihat dan menilai bagaimana kondisi fisik aset tetap yang dimiliki oleh klien dan tentunya dibandingkan dengan catatan yang klien miliki. Ada beberapa pertimbangan dalam pemeriksaan fisik aset tetap, yaitu :

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1. Keberadaan dan Jumlah

Keberadaan dan jumlah aset tetap yang klien miliki merupakan pertimbangan utama dalam pemeriksaan fisik aset tetap. Auditor menilai apakah jumlah yang dicatatkan dengan keberadaan fisik aset tetap tersebut telah sesuai.

2. Kelayakan

Kelayakan aset tetap juga merupakan hal yang perlu dipertimbangkan. Kemudian umur ekonomis suatu aset tetap juga harus diperhitungkan, aset tetap yang sudah tidak memiliki umur ekonomis sebaiknya sudah tidak digunakan, karena akan mengurangi ke efesieanan dalam penggunaan aset tersebut. Namun bukan berarti aset tersebut tidak dapat digunakan kembali, apabila suatu aset sudah tidak memiliki umur ekonomis beban penyusutan dari suatu aset sudah tidak dapat diperhitungkan kembali.

3. Pemeliharaan Aset Tetap

Pemeliharaan aset tetap juga dapat dijadikan sebagai pertimbangan dalam pemeriksaan aset tetap. Pemeriksaan tersebut lebih menitik beratkan kepada pengendalian internal klien, bagaimana perusahaan menggunakan dan merawat aset tersebut. Apabila aset tersebut digunakan dan dirawat sebaik mungkin maka akan menguntungkan perusahaan, karena aset dapat digunakan sesuai dengan umur ekonomisnya, dan sebaliknya jika aset tidak dapat dirawat dengan baik maka aset tersebut kemungkinan besar tidak dapat digunakan hingga umur ekonomisnya habis dengan kata lain aset tersebut tidak lagi digunakan. Hal tersebut dapat merugikan perusahaan yang lebih besar, dikarenakan perusahaan harus menganggarkan kembali untuk pengadaan aset tersebut. Dalam hal ini

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

penulis dan tim audit melakukan pemeriksaan terhadap keseluruhan aset tetap. Dikarenakan kepemilikan aset yang tidak terlalu banyak dan lokasi penempatan aset yang saling berdekatan.

Hal tersebut telah sesuai dengan teori mengenai tujuan audit yaitu, *existence* dimana seluruh aset tetap yang dicatatkan pada laporan keuangan benar-benar ada secara fisik dan dimiliki oleh perusahaan. Kemudian *right and obligation* mengenai tujuan terkait hak legal atas keseluruhan aset tetap yang perusahaan catatkan dalam laporan keuangan.

3.4 Pengendalian Internal

Penulis dan tim Auditor lainnya melakukan pengujian terhadap pengendalian internal yang dijalankan perusahaan. Tujuan pengendalian internal yaitu memastikan seluruh kegiatan atau operasional yang dilakukan perusahaan telah sesuai dengan prosedur dan kebijakan yang telah ditetapkan dan juga untuk menjaga aset yang perusahaan miliki. Prosedur yang dilakukan berupa *interview* atau wawancara kepada karyawan perusahaan terkait pengendalian internal perusahaan jalankan, kemudian *vouching* atas pendapatan dan pembelian.

Vouching merupakan pemeriksaan dokumen atau bukti-bukti transaksi terkait untuk membandingkan atau mencocokkan atas bukti tersebut terhadap pencatatan yang perusahaan miliki (Hery, 2015). Kegiatan pemeriksaan dokumen ini tim audit meminta seluruh dokumen terkait pendapatan dan beberapa dokumen pembelian. Teknik *vouching* yang dilakukan pada pembelian tim audit menggunakan beberapa dokumen pembelian terbesar pada beberapa bulan. Selain meyakinkan atas keberadaan transaksi tersebut dengan dilakukannya prosedur *vouching* auditor dapat menilai terhadap transaksi yang

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

dicatat apakah nilai tersebut telah sesuai dengan dokumen atau bukti audit yang diberikan.

| No. | Tanggal | No Bukti | Deskripsi | Debit | Kredit | Permohonan Pembayaran | Invoice | Kuitansi | Faktur Pajak | Pembayaran | Control |
|---------------|------------|-------------------------|------------------------------|-------|----------------------|-----------------------|---------|----------|--------------|----------------------|---------|
| 1 | 08/01/2020 | KV-001MI-BRHW2020 | Pendapatan, PT. D | | 54.339.909 | ✓ | ✓ | ✓ | | 54.339.909 | - |
| 2 | 18/03/2020 | Kv-002MIW-KA-BUKPWI2020 | Tagihan Pertama 100% - PT. Y | | 783.231.751 | ✓ | ✓ | ✓ | | 783.231.751 | - |
| 3 | 26/10/2020 | MCRD-WALIK2020 | Tagihan 20% | | 1.566.600.000 | ✓ | ✓ | ✓ | | 1.566.600.000 | - |
| 4 | 31/12/2020 | | Adj Pendapatan - PT. Z | | 5.463.100.000 | ✓ | ✓ | ✓ | | 5.463.100.000 | - |
| Jumlah | | | | | 7.887.331.660 | | | | | 7.887.331.660 | |

Gambar 3.4.1 Vouching pada pendapatan

Sumber : KAP RSZ

| No | Tanggal | No Bukti | Deskripsi | Debit | Kredit |
|---|------------|-----------------|--|-------------|-------------|
| Beban Pokok Penjualan | | | | | |
| Biaya Material | | | | | |
| 1 | 01/01/2020 | DO-0520-001 | Pemakaian Barang Untuk Proyek Jembatan Kelay | 635.125.000 | 635.125.000 |
| 2 | 6/15/2020 | U000031 | Pemakaian Material Untuk Proyek Jembatan Kelay | 617.735.000 | 617.735.000 |
| 3 | 5/16/2020 | DT.749454 | Pemakaian Material Proyek Vila Beton | 448.230.000 | 448.230.000 |
| 4 | 6/13/2020 | U000032 | Pemakaian Material Proyek Jembatan Kelay | 123.650.000 | 123.650.000 |
| Biaya Peralatan Pendukung Proyek | | | | | |
| 1 | 5/11/2020 | F77CPS-F032020 | Pembelian, PT. Classics Prima Sejahtera | 78.750.000 | 78.750.000 |
| Biaya Subkon | | | | | |
| 1 | 3/3/2020 | MCR1-K-0320-013 | HV M2873-Pelunasan biaya subkon pekerjaan pemancangan proyek | 543.420.000 | 543.420.000 |
| 2 | 3/5/2020 | MCR1-K-0320-007 | HV M2872-Biaya subkon progres I - pekerjaan ground anchor | 384.000.000 | 384.000.000 |
| Biaya Survey Lapangan | | | | | |
| 1 | 11/24/2020 | MCR1-K-1120-006 | Biaya Operasional Lapangan | 668.270.000 | 668.270.000 |
| 2 | 11/23/2020 | MCR1-K-1120-007 | Biaya Operasional lapangan | 550.000.000 | 550.000.000 |
| 3 | 11/19/2020 | MCR1-K-1120-006 | Biaya Operasional Lapangan | 200.000.000 | 200.000.000 |
| Beban Operasional | | | | | |
| Baji Direksi dan Karjawan | | | | | |
| 1 | 4/30/2020 | JN-0420-001 | Beban Gaji Karjawan Bln April 2020 | 112.315.000 | 112.315.000 |

Gambar 3.4.2 Vouching Pada Beban

Sumber : KAP RSZ

3.5 Audit Terhadap Akun Kas dan Setara Kas

Audit merupakan proses yang sistematis mengenai bagaimana mendapatkan dan mengevaluasi bukti-bukti secara objektif yang saling berhubungan maupun berkaitan dengan laporan keuangan, dengan tujuan menetapkan kesesuaian penilaian atas kriteria yang telah ditetapkan, serta menyampaikan hasil kepada pengguna ataupun pihak yang berkaitan (Hery, 2019).

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Kas merupakan aset atau aktiva perusahaan yang berupa uang tunai baik itu uang kertas, logam, wesel, cek, hingga uang tunai lainnya yang disimpan atau digunakan untuk kebutuhan umum perusahaan. Menurut pernyataan standar akuntansi keuangan (PSAK) No. 2 Setara Kas merupakan sebuah investasi yang bersifat *liquid*, investasi jangka pendek, dan dapat dengan mudah untuk di konversi menjadi kas dan memiliki risiko perubahan nilai yang tidak signifikan. Kas terdiri dari *cash on hand*, rekening giro, ataupun setara kas lainnya (Ikatan Akuntan Indonesia, 2018).

3.5.1 Akun Kas Kecil

Hal pertama yang dilakukan adalah memasukkan saldo kas yang dicatat oleh perusahaan kedalam *worksheet audit*. Tahapan pemeriksaan berikutnya yaitu penulis melakukan prosedur perhitungan fisik kas secara mendadak atau yang biasa disebut dengan *cash opname*. Hasil dari perhitungan fisik kas tersebut penulis gunakan untuk melakukan perhitungan kembali terhadap transaksi terkait kas. Apabila perhitungan fisik kas tersebut dilakukan setelah tanggal pelaporan keuangan atau setelah tanggal neraca pengujian yang dilakukan adalah menghitung penarikan mundur atas transaksi tersebut atau *trace back*. Apabila perhitungan fisik kas dilakukan sebelum tanggal neraca maka pengujian yang dilakukan adalah menghitung penarikan maju atau *trace forward*. Penulis melakukan perhitungan mundur atau *trace back* dalam kasus tersebut.

Dokumen yang diperlukan untuk menguji perhitungan tersebut adalah historis transaksi yang berkaitan. Penulis meminta kepada klien data historis transaksi kas pada bulan maret hingga akhir desember periode sebelumnya. Perhitungan mundur (*trace back*) dilakukan dengan menghitung total

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

penerimaan dan total pengeluaran kas, dalam kasus ini transaksi pada periode desember hingga maret periode berikutnya. Kemudian menghitung saldo kas fisik dikurangi dengan total pengeluaran kaskemudian dijumlahkan dengan total penerimaan kas.

Tabel 3.5.1 Tabel Perhitungan Kas

| Perhitungan Maju <i>Trace Forward</i> | Perhitungan Mundur <i>Trace Back</i> |
|--|---|
| Saldo Fisik perhitungan Kas (+) | Saldo Fisik perhitungan Kas (+) |
| Saldo Total penerimaan Kas (+) | Saldo Total pengeluaran Kas (+) |
| <u>Saldo Total Pengeluaran Kas (-)</u> | <u>Saldo Total penerimaan Kas (-)</u> |
| Saldo Kas Sebenarnya | Saldo Kas Sebenarnya |

Berikut hasil perhitungan mundur atau *trace back* yang penulis lakukan :

Tabel 3.5.2 Hasil perhitungan trace back

| Keterangan | Saldo (Rp) |
|--|-------------|
| Saldo hasil perhitungan fisik kas (<i>cash opname</i>) | 2.802.805 |
| Saldo total pengeluaran kas bulan Desember hingga bulan Maret periode berikutnya | 5.234.913 |
| Saldo Total penerimaan kas bulan Desember hingga bulan Mare periode berikutnya | 8.037.718 |
| Saldo kas Audit | 0 |
| Saldo per buku | (3.979.160) |
| Selisih | (3.979.160) |

Berdasarkan perhitungan diatas bahwa dapat disimpulkan terdapat perbedaan antara saldo kas pemeriksaan terhadap saldo buku yang perusahaan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

catat. Selisih yang timbul atas pemeriksaan tersebut dapat terjadi oleh beberapa kemungkinan, sebagai berikut :

1. Transaksi yang belum dibukukan.
2. Kesalahan pencatatan.
3. Penggunaan kas pribadi.

Berdasarkan standar audit (SA) nomor 450 terkait kesalahan penyajian dan pengevaluasian penyajian, Auditor harus menilai terkait kesalahan pencatatan yang terjadi apakah kesalahan pencatatan tersebut dinilai material atau tidak untuk dikoreksi (Institut Akuntan Publik Indonesia, 2013).

Dengan dilakukannya pemeriksaan kas seperti *cash opname*, hal tersebut menandai keterkaitan teori mengenai tujuan audit yaitu *existence* atau keberadaan. Serta prosedur audit lain sesuai dengan teori yang tidak dijalankan oleh tim auditor seperti *vouching* terhadap kas. Tim auditor menilai bahwa bukti yang di kumpulkan telah cukup dan memadai, dengan begitu prosedur tersebut tidak dilakukan.

3.5.2 Akun Bank

Pemeriksaan selanjutnya yang penulis lakukan adalah pemeriksaan terhadap akun bank. Pemeriksaan ini ada beberapa tahapan yang akan dilakukan yaitu konfirmasi bank, memeriksa kebenaran rekonsiliasi pencatatan antara bank dan perusahaan, kemudian memeriksa apakah saldo mata uang asing yang dicatatkan sudah dikonversi kedalam mata uang Indonesia dah sudah dikonversi dengan benar sesuai dengan kurs yang berlaku. Oleh sebab itu, perlu diyakinkan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

bahwa rekening yang dicatatkan semua atas nama perusahaan. Pelaksanaan pemeriksaan ini penulis lebih banyak mengerjakan konfirmasi terhadap bank.

Konfirmasi bank merupakan salah satu prosedur audit untuk meyakinkan terkait kebenaran saldo atas pencatatan perusahaan, dengan dilakukannya konfirmasi bank auditor juga dapat melihat apakah perusahaan tersebut memiliki utang terhadap bank, dan juga deposito. Hal pertama yang penulis lakukan adalah membuat surat konfirmasi yang nantinya akan dikirimkan kepada bank terkait untuk dilakukan pemeriksaan.

Kepada Yth.
PT Bank Mandiri Persero Tbk
(Alamat Bank)

Jakarta, 20 Januari 2021

No : (nomor surat perusahaan)

Perihal : KONFIRMASI BANK

Dengan hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan laporan keuangan PT X per tanggal 31 Desember 2020, sudilah kiranya saudara menjawab konfirmasi mengenai saldo bank kami langsung pada auditor kami:

ROBERT SUNUSI ZULFA
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
Registered Public Accountants

WORKSHOP
Komplek Kavling PTB, Duren Sawit Timur Raya,
Blok L II, No. 14
Kel. Duren Sawit
Kec. Duren Sawit 13450
Phone : 021 – 22862241
Email : auditorim@gmail.com
Attention : Auditor

Informasi-informasi yang diminta dalam bentuk konfirmasi bank terlampir.

Apabila jawaban untuk konfirmasi yang kami minta dalam bentuk tersebut di atas adalah "TIDAK ADA" mohon dengan jelas ditulis "TIDAK ADA" dan jangan dibiarkan kosong. Jika kolom yang disediakan tidak mencukupi, mohon sertakan informasi tersebut dalam lembar kertas terpisah.

Mengingat ketatnya jadwal penyelesaian audit atas laporan keuangan perusahaan kami, mohon agar jawaban konfirmasi dapat diterima oleh auditor kami selambat-lambatnya 7 hari setelah diterimanya surat ini.

Terima kasih atas bantuan Saudara.

Hormat kami,

Nama Direktur
Direktur Utama

Gambar 3.5.1 Surat Konfirmasi Bank

Sumber : KAP RSZ

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

JAWABAN KONFIRMASI

Sesuai dengan permintaan Saudara, dibawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
PT X . Data dibawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan pada tanggal 31 Desember 2020.

- Saldo- saldo kredit (debit) atas nama nasabah diatas dan rekening-rekening lain milik nasabah:

| NO.REKENING | SALDO | KETERANGAN |
|-------------|-------|------------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
- Nasabah yang sama memiliki deposito sebagai berikut:

| NO.DEPOSITO | JUMLAH | JANGKA WAKTU | JATUH WAKTU | BUNGA |
|-------------|--------|--------------|-------------|-------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
- Nasabah tersebut secara langsung berkewajiban pada kami dalam bentuk hutang dan lain-lain sejumlah.....termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami ke dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekaligus juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

| JUMLAH | HUTANG | JATUH WAKTU | BUNGA | KETERANGAN |
|--------|--------|-------------|-------|------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
- Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut:

| JUMLAH | AKSEP DARI | TANGGAL AKSEP | JATUH WAKTU | KETERANGAN |
|--------|------------|---------------|-------------|------------|
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
- Kewajiban maupun saldo-saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen, dll.) adalah sebagai berikut:

| JENIS KEWAJIBAN | JUMLAH | KETERANGAN |
|-----------------|--------|------------|
| | | |
| | | |
| | | |

Selain seperti yang disebutkan diatas, pada tanggal tersebut diatas nasabah yang bersangkutan tidak memiliki kewajiban lainnya ataupun tagihan apapun kepada kami.

Dikonfirmasikan oleh Tanda tangan
 Nama
 Jabatan
 Perusahaan
 Tempat & tanggal

Gambar 3.5.2 Surat Konfirmasi Bank
 Sumber : KAP RSZ

Selanjutnya hasil konfirmasi tersebut di evaluasi apakah terdapat perbedaan saldo yang dijawab dengan saldo yang perusahaan catatkan. Jawaban atas konfirmasi tersebut dituangkan kedalam kontrol konfirmasi.

| PT X 31 Desember 2020 Kontrol Konfirmasi Bank - Kas dan Setara Kas | | | | | | | | | | |
|---|--|--------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|-------------------|------------|
| No | Nama Perusahaan | Laporan Inhouse | Saldo Rekening Koran | Selish Rekening Koran | Tanggal Konfirmasi | No. Konfirmasi/ Ref | Tanggal Jawaban Konfirmasi | Saldo konfirmasi | Selish Konfirmasi | Keterangan |
| 1 | PT Bank Mandiri Tbk | 128.560.364 | 128.560.364 | | 20/01/2021 | - | 01/30/2021 | 128.560.364 | - | OK |
| 2 | PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk | 27.309.241 | 27.309.241 | | 20/01/2021 | TEB/C-2/125/2021 | 02/01/2021 | 27.309.241 | - | OK |
| Jumlah | | 155.869.606 | 155.869.606 | 0 | | | | 155.869.606 | - | |
| Total Bank | | 155.869.605 | 100,00% | | | | Bank Dikonfirmasi | 155.869.606 | 100,00% | |
| Bank Dikonfirmasi | | 155.869.606 | 100,00% | | | | Terjawab | 155.869.606 | 100,00% | |
| Bank Tidak Dikonfirmasi | | (1) | 0,00% | | | | Tidak Terjawab | - | 0,00% | |
| Keterangan : Semua konfirmasi sudah dijawab dan semuanya sudah sesuai dengan laporan inhouse. | | | | | | | | | | |

Gambar 3.5.3 Kontrol Konfirmasi Bank
 Sumber : KAP RSZ

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Berdasarkan hasil konfirmasi tersebut yang telah dituangkan kedalam kontrol konfirmasi dapat disimpulkan bahwa saldo yang tercatat pada bank telah sesuai dengan saldo yang perusahaan catatkan. Kemudian hasil tersebut penulis berikan kepada senior auditor untuk di evaluasi, dan beliau sepakat bahwa tidak terdapat perbedaan atau selisih yang material terhadap pencatatan bank dengan perusahaan.

3.6 Audit Akun Piutang Usaha

Menurut Hery, (2015:63) piutang merupakan sesuatu hal yang dapat ditagihkan kepada pihak lain yang timbul akibat adanya transaksi penjualan barang maupun pendapatan atas jasa secara kredit. Biasanya piutang usaha dapat ditagih dalam jangka waktu yang relatif pendek.

Secara umum piutang timbul dikarenakan transaksi penjualan baik itu barang maupun jasa secara kredit. Piutang juga dapat timbul berupa pinjaman yang diberikan perusahaan kepada pihak lain. Dalam pencatatannya piutang dicatat pada posisi debit.

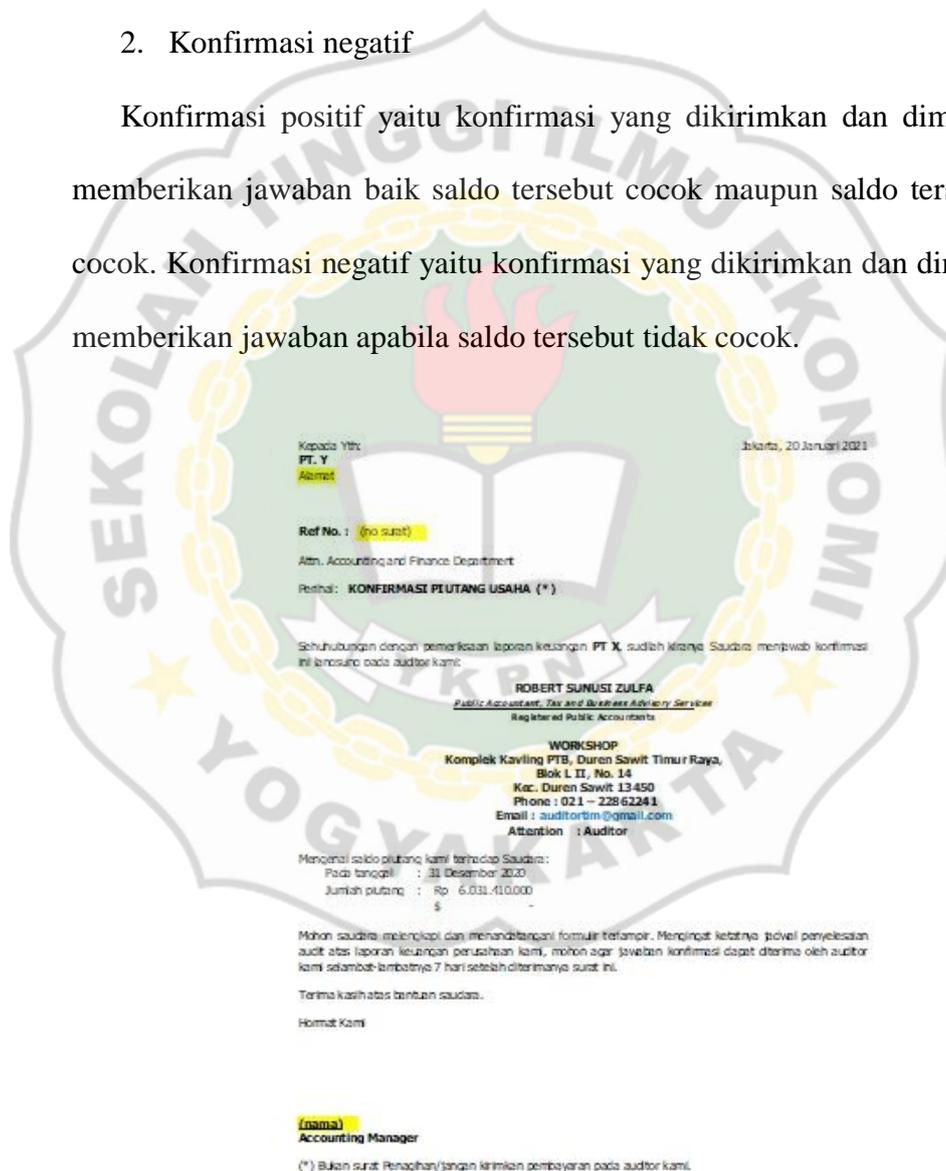
Pada pelaksanaan audit akun piutang penulis dan tim auditor melakukan beberapa prosedur yang diantaranya penilaian terhadap *internal control* perusahaan terkait piutang, konfirmasi piutang kepada pihak terkait, dan prosedur audit *subsequent*. Prinsip dalam pengendalian internal yang perlu diperhatikan salah satunya adalah pemisahan tugas kerja. Tujuan pengendalian internal dilakukan terhadap piutang yaitu untuk melindungi perusahaan sehingga pemisahan fungsi dapat dipisahkan. Berdasarkan penjelasan manajemen terkait piutang, perusahaan tidak membentuk penyisihan piutang tak tertagih karena perusahaan beranggapan bahwa seluruh piutang usaha dapat tertagih.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Kemudian penulis dan tim auditor melakukan prosedur konfirmasi piutang. Piutang yang dikonfirmasi dalam kasus ini dilakukan terhadap seluruh piutang dikarenakan piutang yang perusahaan miliki relatif tidak terlalu banyak. Terdapat 2 jenis konfirmasi, yaitu :

1. Konfirmasi positif
2. Konfirmasi negatif

Konfirmasi positif yaitu konfirmasi yang dikirimkan dan diminta untuk memberikan jawaban baik saldo tersebut cocok maupun saldo tersebut tidak cocok. Konfirmasi negatif yaitu konfirmasi yang dikirimkan dan diminta untuk memberikan jawaban apabila saldo tersebut tidak cocok.



Gambar 3.6.1 Surat Konfirmasi Piutang

Sumber : KAP RSZ

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ROBERT SUNUSI ZULFA
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services
Registered Public Accountants

WORKSHOP
Komplek Kavling PTE, Duren Sawit Timur Raya,
Blok L II, No. 14
Kec. Duren Sawit 13150
Phone : 021 - 22862211
Email : auditorrtm@gmail.com
Attention : Auditor

JAWABAN KONFIRMASI

Hubung kami Pada : PT X
Pada tanggal : 31 Desember 2020
Jumlah : Rp _____
USD _____
Keterangan : _____

Dari jumlah hutang tersebut, sampai hari ini tanggal 20 Januari 2021 telah kami bayar sejumlah
Rp _____

Dikonfirmasikan oleh Tanda tangan

Nama : _____
Jabatan : _____
Perusahaan : _____
Alamat : _____

Gambar 3.6.2 Surat Konfirmasi Piutang

Sumber : KAP RSZ

Jawaban konfirmasi tersebut nanti nya akan dituangkan kedalam kontrol konfirmasi piutang. Kontrol konfirmasi piutang sendiri membantu auditor dalam menilai apakah jawaban konfirmasi piutang telah sesuai dengan saldo yang dicatatkan oleh perusahaan. Berdasarkan hasil konfirmasi tersebut piutang yang dikonfirmasi sesuai dengan saldo catatan perusahaan. Kemudian nilai tersebut menjadi bahan evaluasi auditor untuk kemudian melakukan prosedur *subsequent*.

Subsequent merupakan pemeriksaan maupun transaksi yang terjadi setelah tanggal pelaporan atau setelah tanggal neraca prosedur ini bertujuan untuk meyakinkan keberadaan piutang. Prosedur yang dilakukan memeriksa buku bank ataupun kas terkait penerimaan pembayaran. Untuk melakukan

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

prosedur ini auditor meminta dokumen berupa buku besar pembantu piutang setelah tanggal neraca.

3.7 Pembuatan Draft Laporan Audit Independen

Penulis ditugaskan untuk membuat draft laporan keuangan sesuai dengan hasil audit yang telah dilakukan dan bukti-bukti yang telah diterima sebelumnya.

Penulis diminta untuk membuat *worksheet* yang nantinya akan membantu penulis dalam penyusunan draft laporan audit independen. *Worksheet* ini berisi mutasi atau transaksi debit maupun kredit serta penyesuaian yang terjadi.

| | C | D | E | F | G | H | I | J | K | Q | R | S | T | U | V | W | Z |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----------------|---|----------------|----------------|---|----------------|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | PER BOOK | | | | | PER BOOK 1 | | |
| 2 | | | | | | | | | | 01-Jan-20 | | MOVEMENT 2020 | | | 31-Dec-20 | | |
| 3 | | | | | | | | | | 1.300.000 | | Debit | Kredit | | 1.300.000 | | |
| 4 | | | | | | | | | | 12.792.972.435 | | 26.991.296.668 | 26.991.296.668 | | 13.373.031.146 | | |
| 5 | | | | | | | | | | 11.535.002.048 | | - | - | | 12.295.637.162 | | |
| 6 | | | | | | | | | | 858.250.113 | | - | - | | 200.644.359 | | |
| 7 | | | | | | | | | | 26.348.368 | | - | - | | 44.774.755 | | |
| 8 | | | | | | | | | | (756.627) | | 4.742.655 | 7.965.188 | | (3.979.160) | | |
| 9 | | | | | | | | | | 2.844.438 | | 13.385.321 | 6.724.901 | | 9.504.858 | | |
| 10 | | | | | | | | | | 24.260.557 | | 66.831.500 | 51.843.000 | | 39.249.057 | | |
| 11 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | 831.901.745 | | - | - | | 155.869.604 | | |
| 13 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | 465.850.335 | | 3.353.450.758 | 3.690.740.730 | | 128.560.363 | | |
| 15 | | | | | | | | | | 366.051.410 | | 1.192.306 | 339.934.475 | | 27.309.241 | | |
| 16 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |

| | C | D | E | F | G | H | I | J | K | AA | AI | AC | AD | AI | AF | AH | AI |
|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----------------|----|--------------|-----------|----|----------------|----|----------------|
| 1 | | | | | | | | | | PER BOOK 2 | | | | | AUDITED | | |
| 2 | | | | | | | | | | 31-Dec-20 | | AJE/RJE 2020 | | | 31-Dec-20 | | AUDITED |
| 3 | | | | | | | | | | 1.300.001 | | Debit | Kredit | | 1.300.003 | | (0) |
| 4 | | | | | | | | | | 13.373.031.146 | | 4.139.997 | 4.139.997 | | 13.377.171.148 | | 12.792.972.435 |
| 5 | | | | | | | | | | 12.295.637.162 | | - | - | | 12.299.777.164 | | 11.535.002.048 |
| 6 | | | | | | | | | | 200.644.359 | | - | - | | 200.644.359 | | 858.250.113 |
| 7 | | | | | | | | | | 44.774.755 | | - | - | | 44.774.755 | | 26.348.368 |
| 8 | | | | | | | | | | (3.979.160) | | - | - | | (3.979.160) | | (756.627) |
| 9 | | | | | | | | | | 9.504.858 | | - | - | | 9.504.858 | | 2.844.438 |
| 10 | | | | | | | | | | 39.249.057 | | - | - | | 39.249.057 | | 24.260.557 |
| 11 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 12 | | | | | | | | | | 155.869.604 | | | | | 155.869.604 | | 831.901.745 |
| 13 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 14 | | | | | | | | | | 128.560.363 | | | | | 128.560.363 | | 465.850.335 |
| 15 | | | | | | | | | | 27.309.241 | | | | | 27.309.241 | | 366.051.410 |
| 16 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 17 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |
| 18 | | | | | | | | | | | | - | - | | | | |

Gambar 3.7.1 Worksheet PT. X 1 Januari 2020 – 31 Desember 2020

Sumber : KAP RSZ

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Hal berikutnya yang dilakukan adalah menjumlahkan seluruh transaksi dengan rumus sebagai berikut :

1. Transaksi bersaldo Debit

$$\text{Saldo awal periode} + \text{Transaksi debit} - \text{Transaksi kredit}$$

2. Transaksi bersaldo Kredit

$$\text{Saldo awal periode} + \text{Transaksi kredit} - \text{Transaksi debit}$$

Hasil perhitungan tersebut nantinya akan di jadikan saldo audit, namun perlu penyesuaian berdasarkan prosedur-prosedur yang telah dilakukan apabila terdapat koreksi dan penyesuaian audit. Kemudian saldo perhitungan di jumlahkan dengan penyesuaian dan koreksi audit maka akan menghasilkan saldo akhir audit. Nilai tersebutlah yang nantinya akan di susun kedalam draft laporan keuangan. Draft laporan itu sendiri berisi laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan ekuitas, laporan arus kas, hingga catatan atas laporan keuangan.

PEX
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2020
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| | Catatan | 31 Desember 2020 | 31 Desember 2019 |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|
| ASET | | | |
| ASET LANCAR | | | |
| Kas dan setara kas | 20, 2e, 3 | 200.644.389 | 858.250.113 |
| Prutang usaha | | | |
| Prihak ketiga | 20, 2e, 4 | 6.688.377.751 | 8.144.193.082 |
| Prutang rekanan | 20, 2e, 5 | 77.151.946 | 77.151.946 |
| Prutang lain-lain | | | |
| Prihak berelasi | 20, 2e, 6 | - | 3.000.000 |
| Permodalan | 2f, 7 | 194.500.000 | 194.500.000 |
| Utang pajak | 2g, 8 | 5.020.970.684 | 2.225.116.907 |
| Piutang dibayar dimuka | 2i, 14 | 118.123.425 | 32.790.000 |
| JUMLAH ASET LANCAR | | 12.299.777.164 | 11.535.002.048 |
| ASET TIDAK LANCAR | | | |
| Prutang Pihak Berelasi (Pemegang Saham) | 20, 2e, 9 | 860.000.000 | 860.000.000 |
| Aset usang | | | |
| (setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 541.432.961 tahun 2020 dan sebesar Rp 204.820.735 tahun 2019) | 2i, 10 | 213.933.826 | 307.970.387 |
| Aset lain-lain | 11 | 3.460.158 | - |
| JUMLAH ASET TIDAK LANCAR | | 1.077.393.984 | 1.167.970.387 |
| JUMLAH ASET | | 13.377.171.148 | 12.702.972.435 |

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

PT X
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2020

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

| | Catatan | 31 Desember 2020 | 31 Desember 2019 |
|---|---------|-----------------------|-----------------------|
| LIABILITAS DAN EKUITAS | | | |
| LIABILITAS JANGKA PENDEK | | | |
| Utang usaha | 2k, 12 | 25.000.000 | 25.000.000 |
| Utang pajak | 2l, 14 | 740.718.878 | 8.416.651 |
| Utang leasing jangka pendek | 13a | - | 95.619.225 |
| Biaya yang masih harus dibayar | 16 | 5.092.221 | - |
| JUMLAH LIABILITAS JANGKA PENDEK | | 770.811.599 | 129.035.876 |
| LIABILITAS JANGKA PANJANG | | | |
| Utang Berbasis (afiliasi) | 15, 2k | 4.933.737.500 | 5.944.850.000 |
| Utang leasing jangka panjang | 13b | - | - |
| JUMLAH LIABILITAS JANGKA PANJANG | | 4.933.737.500 | 5.944.850.000 |
| JUMLAH LIABILITAS | | 5.704.549.099 | 6.073.885.876 |
| EKUITAS | | | |
| Modal saham - nominal Rp1.000.001,- per saham | | | |
| Modal dasar | 17 | | |
| 2.000 lembar saham untuk tahun 2020 dan 2019 | | | |
| Modal ditempatkan dan disetor penuh | | | |
| 2.000 lembar saham untuk tahun 2020 dan 2019 | | 2.000.000.000 | 2.000.000.000 |
| Saldo laba awal | | 4.719.086.599 | 2.444.591.974 |
| Laba tahun berjalan | | 953.535.490 | 2.274.386.585 |
| JUMLAH EKUITAS | | 7.672.622.049 | 6.719.086.599 |
| JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS | | 13.377.171.148 | 12.792.972.435 |

Gambar 3.7.2 Laporan Posisi Keuangan Audit

Sumber : KAP RSZ

Draft laporan audit independen yang telah disusun kemudian akan diserahkan kepada partner untuk di reviu dan di serahkan kepada pihak klien beserta dengan temuan-temuan audit yang dituangkan di dalam *management letter*.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

6 April 2021

Kepada Yth,
Manajemen
PT X

MANAGEMENT LETTER

Dengan hormat,

Kami telah melakukan pemeriksaan atas Laporan Keuangan PT X, sehubungan dengan hal tersebut terdapat beberapa hal yang akan kami sampaikan terkait dengan hasil pemeriksaan Audit sebagai berikut:

Konfirmasi

Kami telah melakukan prosedur konfirmasi untuk Bank, Piutang dan Utang yang dimana konfirmasi tersebut merupakan salah satu prosedur audit untuk mendapatkan keyakinan terkait kewajaran angka, saldo bank akan yang ada di laporan keuangan dan pihak ketiga terkait dengan kewajaran angka saldo yang ada di laporan keuangan.

Temuan Audit

Konfirmasi yang belum kami terima

Dari konfirmasi yang telah dilakukan kami belum menerima beberapa balasan konfirmasi atau prosedur konfirmasi tersebut, sebagai berikut:

3. Hutang Usaha

Temuan Audit

Konfirmasi yang belum kami terima

Dari konfirmasi yang telah dilakukan kami belum menerima beberapa balasan konfirmasi atau prosedur konfirmasi tersebut, sebagai berikut:

L. P1.a

4. Hutang Pihak

Temuan Audit

Konfirmasi yang belum kami terima

Dari konfirmasi yang telah dilakukan kami belum menerima beberapa balasan konfirmasi atau prosedur konfirmasi tersebut, sebagai berikut:

L. P1.b

Akibat:

Konfirmasi Yang Belum Kami Terima

Terkait dengan balasan konfirmasi Piutang yang belum kami terima, kami belum dapat memperoleh keyakinan terkait saldo dan pihak ketiga atau perusahaan.

Saran:

Konfirmasi Yang Belum Kami Terima

Terkait dengan balasan konfirmasi utang yang belum kami terima, kami meminta untuk di bantu follow up ke pihak terkait konfirmasi tersebut, sehubungan dengan ketatnya jadwal audit yang sedang berlangsung, supaya konfirmasi tersebut dapat dibalas segera.

TANGGAPAN MANAJEMEN

Gambar 3.7.3 Management Letter

Sumber : KAP RSZ

BAB IV

PERMASALAHAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Permasalahan yang Dihadapi

Pelaksanaan magang penulis lakukan selama kurang lebih 3 bulan yang dimulai pada bulan Februari hingga bulan Mei, tentu saja selama kurang lebih 3 bulan melakukan kegiatan penulis menemukan permasalahan dan kesulitan-kesulitan baru yang penulis alami dan belum pernah dialami sebelumnya di masa perkuliahan. Permasalahan yang penulis hadapi di antaranya sebagai berikut :

4.1.1 Pelaksanaan Audit Lapangan

Penulis mengalami beberapa masalah yang baru dengan kasus yang dihadapi selama pelaksanaan audit lapangan. Permasalahan yang penulis alami yaitu, penulis merasa kesulitan karena penulis kurang berpengalaman dalam pelaksanaan audit lapangan seperti *cash opname*. Bagi penulis pelaksanaan *cash opname* merupakan hal yang baru. Bukan bagaimana melakukan perhitungan fisik kas namun hal apa yang selanjutnya harus dilakukan setelah pelaksanaan *cash opname* yang penulis belum ketahui.

4.1.2 Audit Kas dan Setara Kas lainnya

Penulis dalam melaksanakan audit terhadap akun kas dan setara kas lainnya juga mengalami beberapa masalah. Permasalahan yang pertama adalah dalam mengumpulkan data berupa historis transaksi kas setelah tanggal neraca. Data yang penulis dan tim audit terima berkaitan historis transaksi kas cukup sulit untuk diperoleh dan memakan waktu yang

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

cukup lama, untuk mendapatkan data tersebut diperlukan otorisasi dan persetujuan manajer keuangan perusahaan.

Permasalahan berikutnya dalam melaksanakan audit terhadap akun kas yaitu adalah, akun kas kecil yang perusahaan miliki atau perusahaan catat bersaldo negatif. Menurut penulis saldo tersebut tidak normal apabila akun aset dalam hal ini kas kecil bersaldo negatif.

4.1.3 Audit Piutang Usaha

Pelaksanaan audit terhadap akun piutang usaha ini penulis memiliki beberapa permasalahan. Permasalahan yang penulis hadapi yaitu berkaitan dengan konfirmasi yang tidak kunjung dikirimkan oleh perusahaan kepada *customer* yang menyebabkan terhambatnya proses audit. Karena konfirmasi merupakan prosedur yang harus auditor lakukan untuk menilai apakah piutang yang perusahaan catat telah sesuai (TM Books, 2021). Pengumpulan data yang terhambat juga menjadi salah satu permasalahan yang terjadi.

4.1.4 Pembuatan Draft Laporan Audit Independen

Permasalahan berikutnya yang penulis alami yaitu dalam penyusunan draft laporan audit independen. Hal tersebut terjadi karena kurangnya pengalaman penulis dalam menyusun laporan audit independen. Salah satunya yaitu dalam menyusun catatan atas laporan keuangan (CALK). Penyusunan CALK ini penjelasan terhadap *nature* dari setiap akun harus dituangkan secara jelas dan terinci.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Permasalahan yang terakhir adalah lambatnya respon perusahaan dalam menanggapi laporan yang telah tim auditor berikan. Hal tersebut mengakibatkan proses penyelesaian laporan audit independen mengalami keterlambatan.

4.2 Pemecahan Masalah

4.2.1 Pelaksanaan Audit Lapangan

Pemecahan masalah dalam pelaksanaan audit yang penulis lakukan yaitu berkonsultasi dengan senior auditor dan juga kepada *partner* tentang apa yang harus dilakukan selanjutnya setelah melakukan pemeriksaan fisik kas, yaitu menghitung transaksi mundur atau *trace back*. Kemudian pemecahan masalah yang berikutnya terkait prosedur audit yang tidak penulis lakukan yaitu prosedur *stock opname* penulis bertanya dan meminta bimbingan untuk memahami bagaimana cara melakukan prosedur tersebut, karena hal tersebut bagi penulis pengalaman untuk mengikuti kegiatan tersebut cukup penting untuk dijadikan sebagai pengalaman untuk dimasa yang akan datang.

4.2.2 Audit Kas dan Setara Kas lainnya

Pemecahan masalah yang pertama yaitu berkaitan pengumpulan data yang cukup memakan waktu begitu lama. Pemecahan masalah yang dilakukan adalah dengan menghubungi secara *intens* dan juga mem *follow up* secara berkelanjutan hingga melakukan kunjungan langsung kepada klien terkait dengan pengumpulan data. Senior auditor beranggapan apabila tim mengunjungi klien langsung maka klien akan menanggapi dengan cepat permintaan auditor.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Pemecahan masalah berikutnya adalah terkait saldo kas berbeda dan bersaldo tidak normal. Pemecahan masalah yang dilakukan adalah dengan meminta klarifikasi langsung dari pihak klien terkait perbedaan tersebut. Berdasarkan hasil klarifikasi terhadap klien dapat diketahui bahwa penyebab perbedaan saldo kas bersaldo negatif tersebut disebabkan karena dalam penggunaannya pemegang kas tidak menggunakan kas yang perusahaan miliki namun menggunakan kas pribadi untuk menutupi hal tersebut. Oleh sebab itu, auditor mengajukan untuk reklasifikasi akun kas tersebut menjadi utang karyawan dengan jurnal sebagai berikut :

| | |
|-----------------------|------------|
| <i>Kas</i> | <i>xxx</i> |
| <i>Utang Karyawan</i> | <i>xxx</i> |

Reklasifikasi atas akun tersebut nantinya akan menyebabkan kas yang tidak lagi bersaldo negatif.

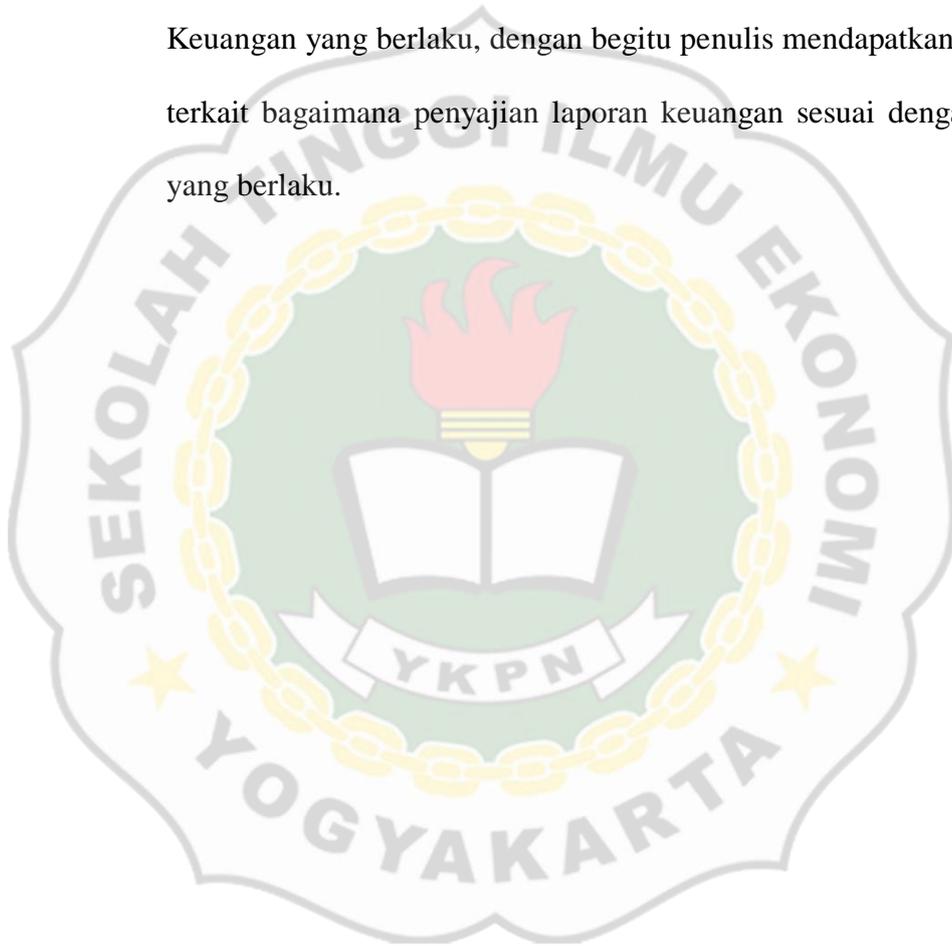
4.2.3 Audit Piutang Usaha

Pemecahan masalah berikutnya adalah dalam lambatnya pelaksanaan prosedur audit yaitu konfirmasi piutang. Senior auditor meminta kepada tim auditor untuk melakukan prosedur alternatif lain yaitu prosedur *subsequent*. Namun juga tidak melupakan prosedur konfirmasi tim auditor diminta untuk terus mem *follow up* terkait prosedur tersebut dan juga terkait pengumpulan data untuk keperluan pemeriksaan.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

4.2.4 Penyusunan Draft Laporan Audit Independen

Pemecahan masalah terkait kurangnya pemahaman penulis dalam menyusun laporan audit independen, penulis diminta oleh senior auditor untuk membaca kembali terkait aturan atau standar yang mengatur bagaimana penyajian laporan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku, dengan begitu penulis mendapatkan ilmu baru terkait bagaimana penyajian laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku.



BAB V

KESIMPULAN, REKOMENDASI, DAN REFLEKSI DIRI

5.1 Kesimpulan

Kegiatan magang ini penulis jalankan kurang lebih selama 3 bulan terhitung pada tanggal 8 Februari 2021 hingga 1 Mei 2021 yang dilaksanakan di Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa. Penulis bekerja sebagai staf junior auditor atau sebagai asisten bagi senior auditor. Kegiatan magang yang telah dilakukan telah sesuai dengan ketentuan program studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara.

Penulis menyimpulkan bahwa kondisi dunia kerja tidak selalu sama dengan apa yang penulis dapatkan selama berada di bangku perkuliahan. Hal tersebut yang mengharuskan penulis untuk lebih fleksibel dan tidak selalu terpaku dengan apa yang diterima dimasa perkuliahan, hal ini dikarenakan kasus yang diterima selama berada dunia kerja sangat beragam. Salah satunya yaitu pemahaman pengendalian internal suatu perusahaan. Walaupun *main bussines* suatu perusahaan sama dengan yang lainnya namun dalam pengendalian internal dapat berbeda satu dengan yang lainnya.

Penulis juga dapat menyimpulkan berdasarkan pengalaman yang penulis alami selama menjalankan kegiatan magang ini akan banyak sekali menemukan permasalahan-permasalahan baru dan berbeda dalam setiap kasusnya. Baik itu teknis dalam pekerjaan maupun non teknis, dengan begitu penulis diharapkan mampu memecahkan permasalahan tersebut, baik itu dengan menerima

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

informasi yang sebanyak-banyaknya, berdiskusi, maupun mempelajari kembali teori-teori yang sebelumnya sudah dipelajari dimasa perkuliahan.

5.2 Rekomendasi

5.2.1 Rekomendasi bagi mahasiswa

Penulis merekomendasikan bagi mahasiswa yang ingin menjalankan kegiatan atau program magang ini, untuk mempersiapkan diri baik itu pemahaman secara akademis maupun mental, karena dengan mengikuti kegiatan magang mahasiswa akan sangat terbantu dalam hal penerapan ilmu akademis dan non akademis, dan juga sebagai ajang meningkatkan diri untuk dapat bekerja sama sebagai tim.

5.2.2 Rekomendasi Bagi STIE YKPN

Sebelumnya penulis berterima kasih kepada perguruan tinggi karena telah menyediakan ataupun menyelenggarakan kegiatan magang ini, dengan adanya kegiatan atau program magang sangat membantu penulis untuk dapat memahami sekaligus mempraktikkan apa yang telah penulis terima selama dibangku perkuliahan dengan dunia kerja. Namun, alangkah baiknya dalam penyelenggaran perkuliahan materi terkait untuk di perbaharui dan jika memungkinkan untuk disesuaikan dengan apa yang terjadi dalam dunia kerja.

5.2.3 Rekomendasi Bagi KAP RSZ

Penulis juga berterima kasih kepada pihak Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa yang telah memberikan tempat bagi penulis untuk menerapkan ilmu dan pemahaman yang penulis terima untuk di praktikkan di dalam dunia kerja. Rekomendasi penulis bagi KAP RSZ

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

yaitu adalah untuk lebih *intens* atau lebih memperhatikan dan juga mengevaluasi lebih lanjut terkait pekerjaan yang dilakukan oleh peserta magang. Penulis berharap agar peserta magang untuk diberikan bimbingan sebelum terjun langsung untuk menghadapi permasalahan yang baru.

5.3 Refleksi Diri

Selama melakukan kegiatan magang di KAP RSZ, penulis banyak sekali bertemu dan dibimbing dengan banyak orang yang pengalamannya di bidangnya, salah satunya merupakan *managing partner* KAP RSZ yaitu Bapak Robert Ricker, S.E., Ak., MM., CPA., dan Erik S. Baringbing, S.E sebagai senior auditor. Dan juga penulis bertemu dengan direktur, manajer, dan staff keuangan PT. X yang berpengalaman di bidangnya. Hal ini membuat penulis merasa mendapatkan banyak ilmu dan pengalaman dengan bertemu orang – orang yang baru dan sangat berpengalaman. Hal tersebut dapat dijadikan pembelajaran bagi penulis untuk selalu menjadi diri yang lebih baik..

Selama melaksanakan kegiatan magang ini penulis juga mendapatkan pemahaman baru mengenai bagaimana cara untuk memahami dan menganalisis suatu permasalahan, yang sebelumnya penulis merasa kesulitan untuk menghadapi permasalahan tersebut, dan juga dengan melalui kegiatan magang ini, penulis belajar dan dapat menambah pemahaman lebih dalam bidang Akuntansi dan *Auditing*.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

DAFTAR PUSTAKA

- Harahap, S. S. (2010). *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Hartoko, M. S. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi (Teori dan Praktik)*. Yogyakarta: Bening Pustaka.
- Hery. (2015). *Analisis Kinerja Manajemen*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2015). *Auditing 1: Dasar - Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Prenadamedia Group.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar - Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2018*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa. (2020). *Company Profile KAP Robert Sunusi Zulfa*. Jakarta: Kantor Akuntan Publik Robert Sunusi Zulfa.
- Setia Budi, H. I. (2013). *Bijak Mengelola Piutang*. Jakarta: Gramedia.
- TM Books. (2021). *Auditing*. Yogyakarta: Andi.



LAMPIRAN

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Lampiran 1. Surat Pernyataan Izin Magang

 **SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI**
YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA YOGYAKARTA
JL. SETURAN, YOGYAKARTA 55281, P.O. BOX 1014 YOGYAKARTA 55010
TELP. (0274) 486160, 486321, FAKS (0274) 486155 www.stieykpn.ac.id

No.: 238/STIE YKPN/II/2021
Hal: Izin Magang bagi Mahasiswa

11 Februari 2021

Kepada
Yth. Pimpinan KAP Robert, Sunusi, Zulfa & Rekan
Komplek Kavling BTP, Duren Sawit Timur Raya LII/15
Duren Sawit, Jakarta Timur-13450

Dengan hormat,

Berdasarkan kurikulum tahun 2020, Mahasiswa STIE YKPN dapat memilih kegiatan magang sebagai tugas akhir dengan bobot 6 SKS. Kami memohon ijin agar mahasiswa berikut ini, dapat melaksanakan praktik kerja (magang) di instansi yang Bapak/Ibu pimpin:

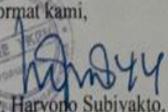
Nama: Muhammad Rafi Ma'rifath
NIM: 11 17 29813
Program Studi: S1-Akuntansi

Mahasiswa tersebut harus menyelesaikan magang selama periode **Februari 2021** sampai dengan **5 April 2021**. Apabila yang bersangkutan tidak memenuhi kewajibannya, dikenakan sanksi mata kuliah magang digugurkan dan waktu wisuda diundur.

Kami mohon kesediaan Bapak/Ibu pimpinan untuk mengisi dan melengkapi surat kesediaan terlampir. Berkas pendukung pelaksanaan kegiatan magang akan kami sampaikan setelah kami menerima formulir kesediaan tersebut.

Kami menyampaikan terima kasih atas kesempatan yang diberikan untuk mahasiswa STIE YKPN Yogyakarta melakukan Praktik Kerja/Magang di instansi yang Bapak pimpin. Sehubungan dengan hal tersebut kami mohon mahasiswa STIE YKPN Yogyakarta dapat ditempatkan pada tempat magang yang sesuai dengan bidang studi dan *softskill* nya.

Atas perhatian dan kerjasama Bapak, kami mengucapkan terima kasih.

Hormat kami,

Dr. Harvono Subiyakto, M.Si.
Ketua

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Lampiran 2. Lembar Penilaian Magang

STIE YKPN YOGYAKARTA PENILAIAN-PERUSAHAAN KEGIATAN MAGANG

Kepada Yth. KaProdi Akuntansi/Manajemen
Berikut ini kami sampaikan nilai hasil kegiatan mahasiswa:

Nama: M Rafi Manifala

NIM: 1117 - 20812

| No. | Kriteria | Unsatisfactory Kisar Nilai 50-60 | Satisfactory Kisar Nilai 70-80 | Exemplary Kisar Nilai 90-100 | Score 50-100 |
|-----------------|--|---|--|---|-----------------|
| 1 | Inisiatif | Tidak pernah menyampaikan ide/ gagasan dalam melaksanakan pekerjaan magang | Beberapa kali menyampaikan ide/ gagasan dalam melaksanakan pekerjaan magang | Sering menyampaikan ide/ gagasan dalam melaksanakan pekerjaan magang | 80 |
| 2 | Disiplin | Jarang datang dan menyelesaikan pekerjaan dengan tepat waktu | Hampir selalu datang dan menyelesaikan pekerjaan dengan tepat waktu | Selalu datang dan menyelesaikan pekerjaan dengan tepat waktu | 80 |
| 3 | Ketekunan | Jarang melaksanakan pekerjaan sampai selesai dengan kualitas yang baik | Hampir selalu melaksanakan pekerjaan sampai selesai dengan kualitas yang baik | Selalu melaksanakan pekerjaan sampai selesai dengan kualitas yang baik | 80 |
| 4 | Berpikir kritis, kreatif dan analisis | Kurang menunjukkan kemampuan berfikir kritis, kreatif dan analisis yang cukup baik | Menunjukkan kemampuan berfikir kritis, kreatif dan analisis yang cukup baik | Menunjukkan kemampuan berfikir kritis, kreatif dan analisis yang sangat baik | 90 |
| 5 | Kemampuan beradaptasi | Kurang mampu beradaptasi dengan lingkungan kerja magang dengan baik | Mampu beradaptasi dengan lingkungan kerja magang dengan cukup baik | Mampu beradaptasi dengan lingkungan kerja magang dengan sangat baik | 80 |
| 6 | Kemampuan komunikasi (lisan dan tulisan) | Kurang mampu melakukan komunikasi (tertulis/ lisan) dalam pekerjaan | Mampu melakukan komunikasi (tertulis/ lisan) dalam pekerjaan dengan cukup baik | Mampu melakukan komunikasi (tertulis/ lisan) dalam pekerjaan dengan sangat baik | 80 |
| 7 | Penampakan | Kurang memenuhi standar pekerjaan profesional di tempat kerja | Cukup memenuhi standar pekerjaan profesional di tempat kerja | Memenuhi standar pekerjaan profesional di tempat kerja | 80 |
| 8 | Kemampuan teknis | Kurang menguasai kemampuan dasar teknis untuk melaksanakan pekerjaan magang | Cukup menguasai kemampuan dasar teknis untuk melaksanakan pekerjaan magang | Sangat menguasai kemampuan dasar teknis untuk melaksanakan pekerjaan magang | 80 |
| 9 | Kemampuan bekerjasama dalam tim | Kurang mampu bekerjasama dalam tim | Dapat bekerjasama dalam tim dengan cukup baik | Dapat bekerjasama dalam tim dengan sangat baik | 80 |
| 10 | Hasil pekerjaan (kemiripan) | Hasil pekerjaan kurang memuaskan dan tidak memberikan kontribusi terhadap pekerjaan tim | Hasil pekerjaan cukup memuaskan dan cukup memberikan kontribusi terhadap pekerjaan tim | Hasil pekerjaan memuaskan dan memberikan kontribusi terhadap pekerjaan tim | 85 |
| Nilai Rata-Rata | | | | | |

Yogyakarta, 30 April 2021


(.....)
Ttd & ROBERT GUNUSULAF
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT

*) Nilai sah jika ada tanda tangan dan cap pihak perusahaan
**) Penandatanganan adalah seseorang manajer.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Lampiran 3. Surat Pernyataan Bahwa Telah Selesai Magang


ROBERT SUNUSI ZULFA
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
License No : 744/KM.1/2020

Nomor : 11/V/RSZ/2021
Perihal : Surat Keterangan Selesai Magang

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : **Robert Ricker, SE, Ak, MM, CPA**
Jabatan : Managing Partner

Dengan ini menerangkan bahwa

Nama : **Muhammad Rafi Ma'rifath**
Asal : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Yayasan Keluarga Pahlawan Negara (STIE YKPN) - Yogyakarta

Bahwa nama yang disebutkan di atas telah menyelesaikan kegiatan magang kerja di Kantor Akuntan Publik kami selama 3 Bulan sejak tanggal 08 Februari 2021 sampai dengan 1 Mei 2021.

Muhammad Rafi Ma'rifath telah selesai melaksanakan tugas serta tanggung jawab dengan baik selama kegiatan magang kerja di perusahaan kami. Selain itu, pihak yang bersangkutan juga cukup aktif mempelajari serta mengikuti semua kegiatan yang dilaksanakan di perusahaan.

Demikian, surat keterangan ini kami buat agar dipergunakan semestinya.

Jakarta, 1 Mei 2021
Hormat Kami,


ROBERT SUNUSI ZULFA
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANT
Robert Ricker, SE, Ak, MM, CPA
Managing Partner

SYNTHESIS Tower 2, Lt 5, Unit C
Jl. Jendral Gatot Subroto Kav. 64, No. 177 A
Jakarta - 12870

T : (021)-22862241 T : (021)-8355570, F : (021)-8355571, HP : 0812 9875 987 Email : kap.rsandanrekan@gmail.com, Web : <https://www.kap-rsz.com>