BAB IV

PERANCANGAN SISTEM INFORMASI PEMERIKSAAN UNTUK LAPORAN AUDITOR

4.1 Sistem Informasi Pemeriksaan Untuk Laporan Auditor yang Diusulkan

4.1.1 Kebijakan Sistem Informasi Pemeriksaan Untuk Laporan Auditor dan Pengendalian *Intern* yang Diusulkan

Ada beberapa kebijakan yang diusulkan oleh peneliti berkaitan dengan audit, diantaranya:

A. Setiap melakukan pemeriksaan terhadap data-data yang diberikan oleh klien sesuai dengan Surat Permintaan Audit, dibuatkan sebuah catatan pemeriksaan.

B. Pada aplikasi ini, yang berperan sebagai *administrator* adalah *manager*. Dalam hal ini *manager* pun berwenang untuk menambah atau mengurangkan data auditor yang ada di dalam *database*.

C. Pada saat *input* data-data kepeluan audit, wajib untuk mengisi nomor kontrak terlebih dahulu.

D. *Tickmark* untuk setiap kertas kerja di-*input* kan oleh auditor senior sedangkan auditor junior hanya meng-*input* dan mengubah data kasus.

E. Dokumen cetakan komputer yang digunakan menggunakan Dokumen cetakan komputer yang standar dan sesuai dengan SPAP.

F. Sebelum *finishing* pembuatan laporan auditor, dibuatkan sebuah *draft* laporan yang akan dikoreksi terlebih dahulu oleh Pimpinan Rekan.

G. Sebelum melakukan ACC terhadap dokumen fisik yang diberikan kepada pimpinan rekan, pimpinan rekan mengecek terlebih dahulu *database* dengan dokumen fisik tersebut.

4.1.2 Formulir/Dokumen dan Catatan yang Diusulkan

Formulir/dokumen/catatan yang digunakan dalam pembuatan sistem informasi pemeriksaan untuk laporan auditor pada Kantor Akuntan Publik AF Rachman & Soetjipto WS dibandingkan dengan formulir/dokumen/catatan yang berjalan adalah sebagai berikut:

Tabel 4.1 Perbandingan Dokumen/Formulir/Catatan Berjalan dan Usulan

No.	Dokumen/Formulir Berjalan	No.	Dokumen/Formulir Usulan
1	Proposal Penawaran Jasa Audit	1	Proposal Penawaran Jasa Audit
2	Surat Perjanjian Kerja	2	Surat Perjanjian Kerja
3	Kwitansi Pembayaran	3	Kwitansi Pembayaran
4	Surat Pemintaan Data	4	Surat Pemintaan Data
5	*Management Letter*	5	*Management Letter*
6	Laporan Keuangan Klien	6	Laporan Keuangan Klien
7	Laporan Auditor	7	Laporan Auditor

No.	Catatan Berjalan	No.	Catatan Usulan
1	Catatan Pemeriksaan	1	Catatan Pemeriksaan
2	Temuan-temuan	2	Temuan-temuan
3	Kertas Kerja Pemeriksaan	3	*Supporting Schedule*
		4	ICQ
		5	Jurnal Penyesuaian

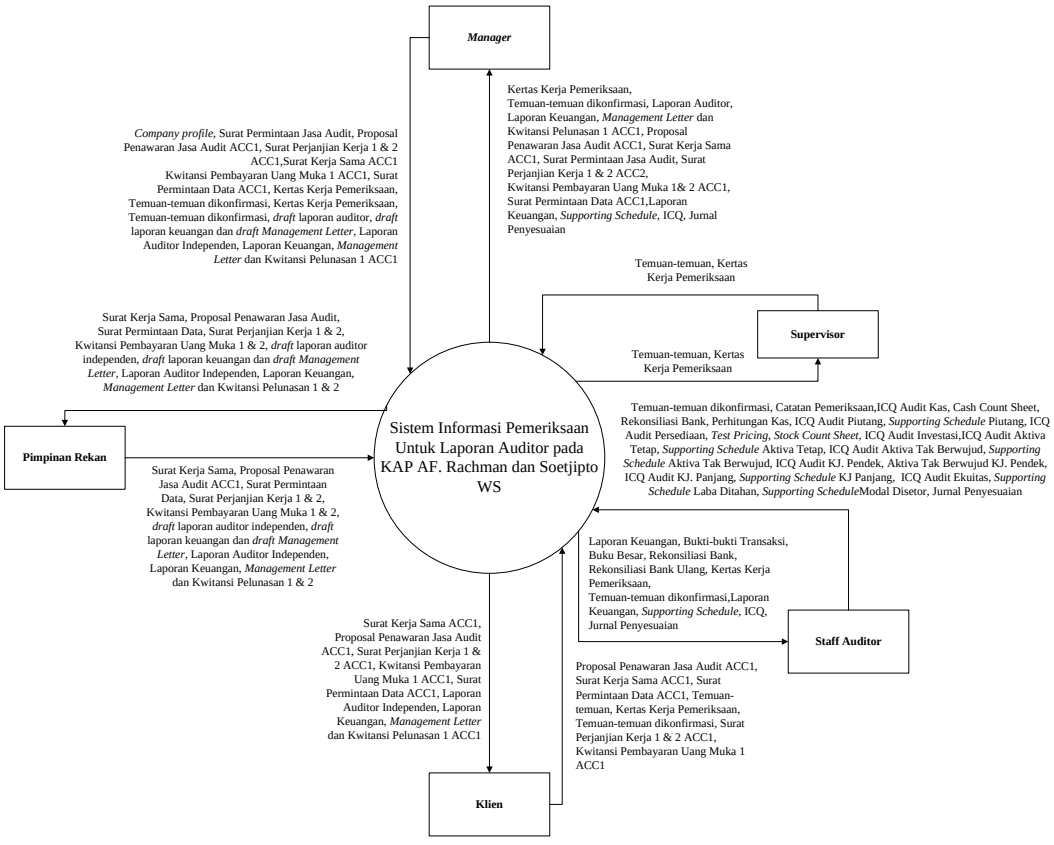
Pada perbandingan diatas, yang menjadi kelebihan dari dokumen/ formulir/catatan yang diusulkan adalah seluruh dokumen/formulir/catatan sudah terintegrasi satu sama lain dan berbasis *client server*, serta adanya catatan *supporting schedule* untuk setiap kelompok audit, ICQ, dan jurnal penyesuaian.

4.2 Perancangan Model Sistem yang Diusulkan

4.2.1 Diagram Alur Data yang Diusulkan

4.2.1.1 Diagram Konteks yang Diusulan

Diagram konteks digunakan untuk menggambarkan sistem dan lingkungan luar yang saling berhubungan. Diagram konteks sebagai transformasi suatu sistem yang dapat mentransformasikan *data flow input* menjadi *output*. Terdapat lima entitas pada perancangan pemeriksaan sisem informasi laporan auditor pada KAP AF Rachman dan Soetjipto WS, yaitu *manager*, staff auditor, *supervisor*, pimpinan rekan dan klien.



Gambar 4.1 Diagram Konteks Usulan

Deskripsi gambar di atas mulai dari:

A. *Manager* membuat proposal penawaran jasa audit berdasarkan *company profile* (setelah sebelumnya di-ACC oleh Pimpinan Rekan) yang akan diserahkan kepada klien. Jika klien merupakan rekan KAP, maka dibuatkan surat penawaran jasa audit dan membuatkan surat perjanjian kerja, jika bukan rekan KAP, maka klien akan meminta dibuatkan Surat Permintaan Jasa Audit.

B. *Manager* membuat surat permintaan data yang kemudian diberikan kepada klien setelah sebelumnya di-ACC oleh Pimpinan Rekan, lalu klien memberikan laporan keuangan, buku besar, buku kas, rekonsiliasi bank dan bukti-bukti transaksi sebagai dokumen-dokumen yang digunakan untuk proses pemeriksaaan.

C. *Manager* akan menginput saldo awal perusahaan (berdasarkan laporan keuangan klien) secara manual ke dalam *database*.

D. Staff auditor memeriksa dokumen-dokumen tersebut dan membuatkan catatan pemeriksaan. Jika ada temuan, maka dibuatkan catatan-catatan temuan yang akan direview oleh *supervisor*, kemudian akan dikonfirmasi kepada pihak klien.

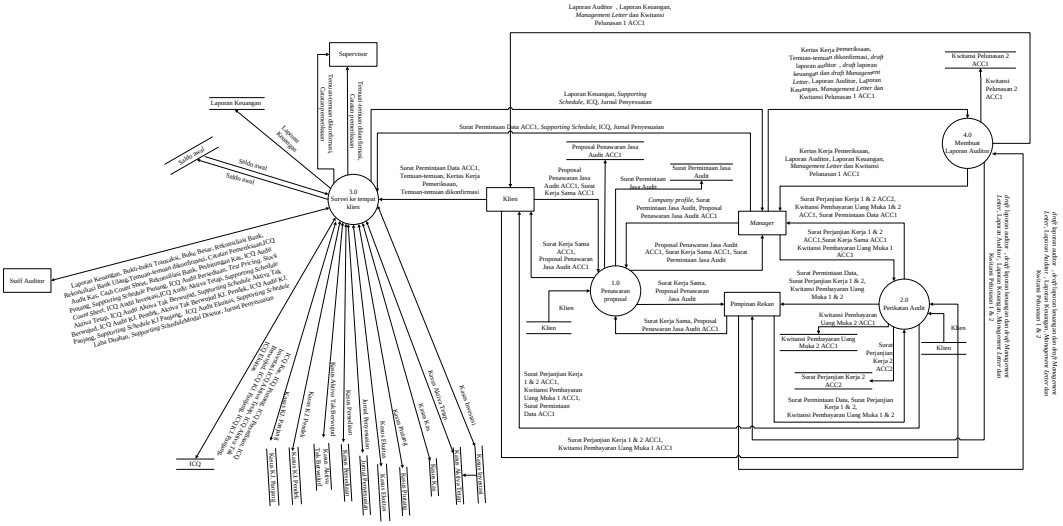
E. Staff Auditor menginput data jawaban ICQ dan kasus yang ditemukan selama pemeriksaan untuk dibuatkan Dokumen cetakan komputer dan di-*review* oleh *Manager*.

F. *Manager* akan membuat *draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan dan *draft management letter*. Pimpinan rekan akan me-*review draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan dan *draft management letter*.

G. Jika *draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan dan *draft management letter* sudah disetujui oleh Pimpinan Rekan, maka *manager* akan membuat *management letter*, laporan keuangan, laporan auditor kwitansi pelunanasan yang kemudian akan diberikan kepada pimpinan rekan untuk di-ACC, lalu diberikan kepada klien.

4.2.1.2 *Data Flow Diagram* Level 0 yang Diusulkan

Data flow diagram level 0 terdiri dari empat entitas dan empat proses yang menerangkan secara keseluruhan proses audit. Berikut gambar *Data flow diagram* level 1 yang diusulkan oleh peneliti:



Gambar 4.2 *Data Flow Diagram* Level 0 Usulan

Deskripsi dari gambar di atas adalah sebagai berikut:

A. Proses penawaran proposal, adalah berdasarkan *company profile manager* membuat proposal penawaran jasa audit dan memberikannya kepada klien. Jika klien adalah rekan KAP, maka dibuatkan surat kerja sama,sedangkan jika

klien bukan rekan KAP, maka klien akan membuat surat pemintaan jasa audit kepada KAP sebagai dasar bahwa klien akan menggunakan jasa audit KAP.

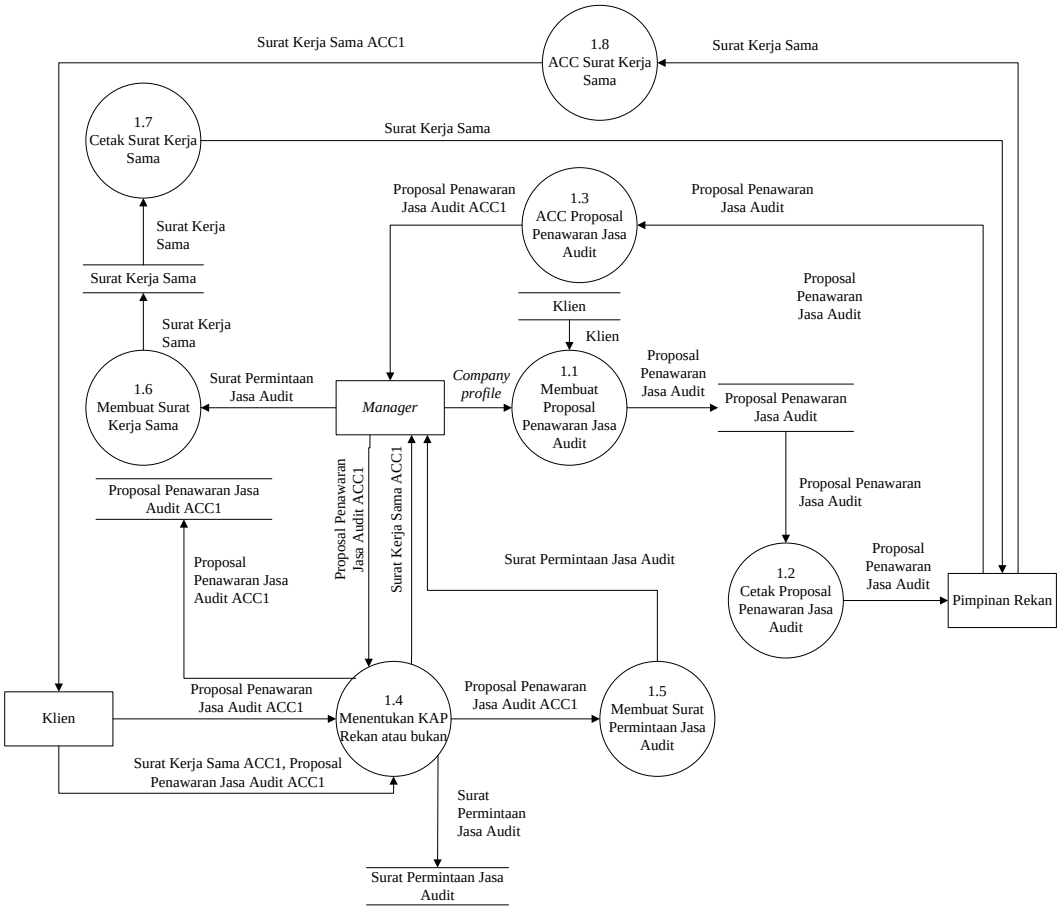
B. Proses perikatan audit, adalah *Manager* akan membuat Surat Perjanjian Kerja yang akan di-ACC oleh Pimpinan Rekan dan pihak dari klien, kemudian *manager* akan membuatkan Surat Pemintaan Data yang akan diserahkan kepada klien.

C. Proses audit, adalah klien menyiapkan data-data keperluan audit berdasarkan yang tercantum pada Surat Permintaan Data, kemudian *manager* menginputkan data saldo awal klien berdasarkan laporan keuangan klien sedangkan staff auditor melakukan proses audit sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan. Jika terdapat temuan pada saat pemeriksaan, maka staff auditor akan mendiskusikan kepada *supervisor* dan *manager*, kemudian *manager* akan mengkonfirmasikan mengenai temuan-temuan tersebut kepada klien. Jika telah dikonfirmasi, maka staff auditor akan membuat Dokumen cetakan komputer dan di-*review* oleh *manager*.

D. Proses membuat laporan auditor, adalah *manager* membuat *draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan, dan *draft management letter* yang akan di-review oleh Pimpinan Rekan. Jika Pimpinan Rekan tidak setuju, maka dibuatkan revisi dari *draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan, dan *draft management letter*. Jika Pimpinan Rekan setuju, maka dibuatkan laporan auditor, laporan keuangan, *management letter* dan kwitansi pelunasan yang akan di-acc oleh Pimpinan Rekan dan diserahkan kepada klien.

4.2.1.3 *Data Flow Diagram* Level 1 Proses 1 yang Diusulkan

Data flow diagram level 1 proses 1 terdiri dari tiga *entity* dan enam proses. *Data flow diagram* ini menerangkan mengenai pembuatan proposal penawaran jasa audit dan surat kerja sama. Berikut gambar DFD level 1 proses 1 usulan:

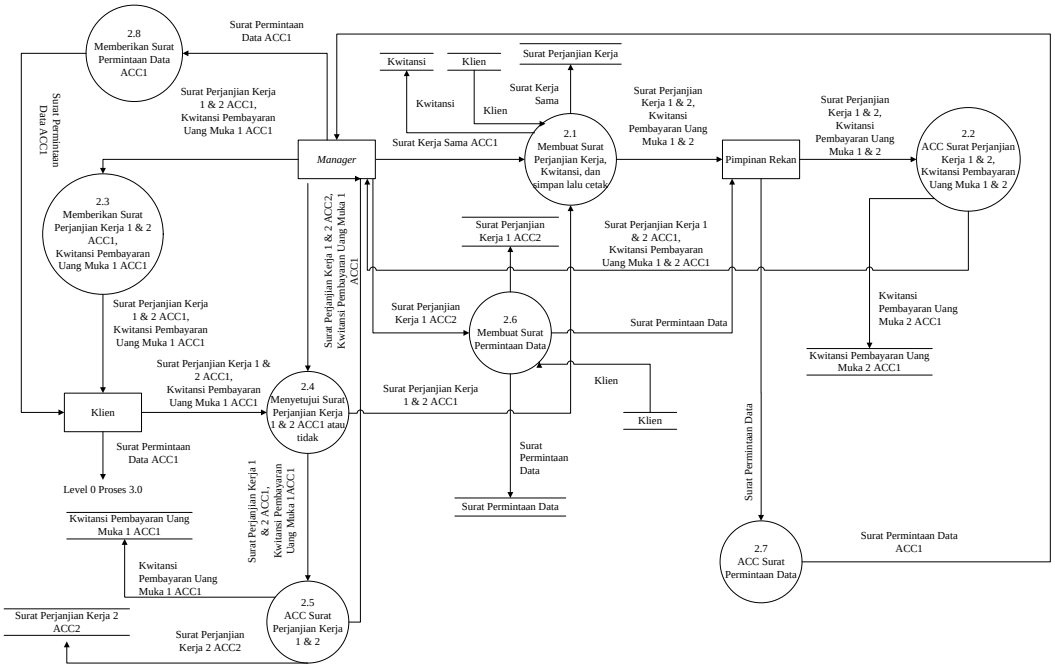


Gambar 4.3 *Data Flow Diagram* Level 1 Proses 1 Usulan

Deskripsi dari gambar di atas adalah dimulai dari *manager* membuat proposal penawaran jasa audit yang akan di-ACC oleh pimpinan rekan dan diserahkan kepada klien. Jika KAP rekan, maka klien akan meminta untuk dibuatkan surat kerja sama, jika tidak maka klien akan membuat surat permintaan jasa audit kepada KAP.

4.2.1.4 *Data Flow Diagram* Level 1 Proses 2 yang Diusulkan

Data flow diagram level 1 proses 2 terdiri dari tiga *entity* dan delapan proses. *Data flow diagram* ini menerangkan mengenai pembuatan surat perjanjian kerja dan kwitansi pembayaran. Berikut gambar DFD level 1 proses 2 usulan:

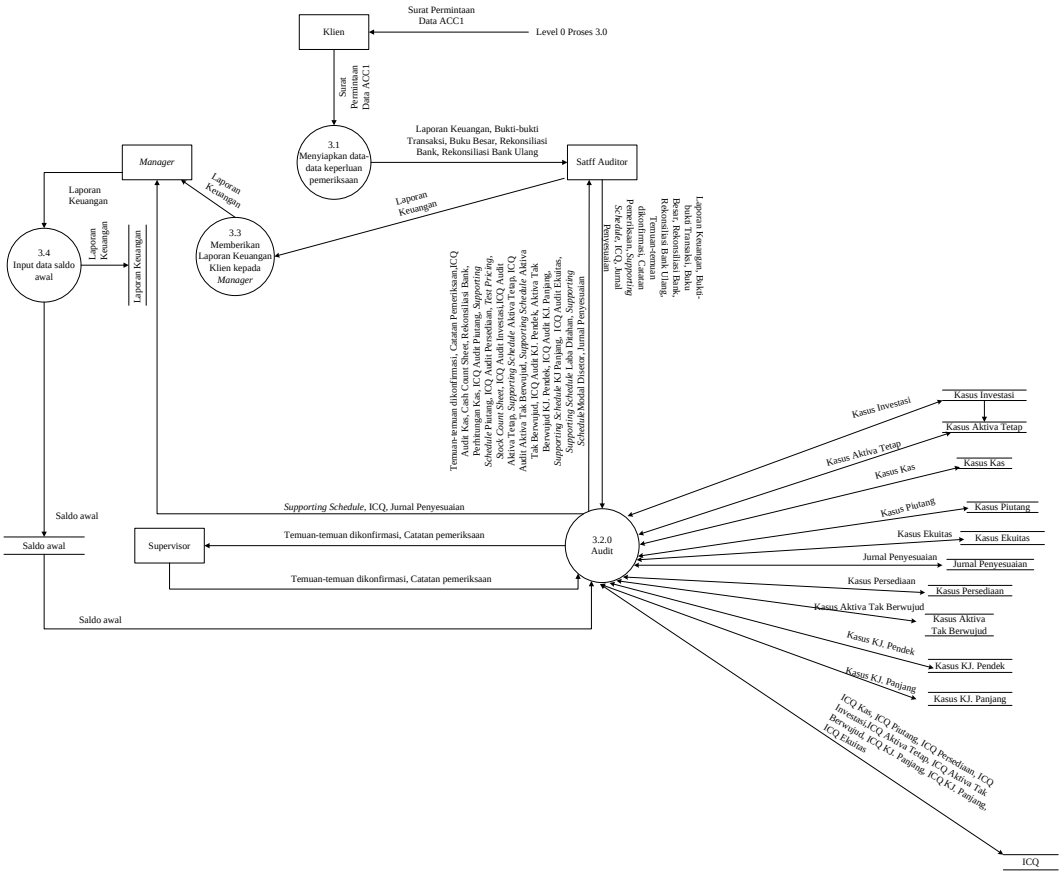


Gambar 4.4 *Data Flow Diagram* Level 1 Proses 2 Usulan

Deskripsi dari gambar di atas dimulai dari *manager* membuat proposal penawaran jasa audit yang akan diserahkan kepada klien. Kemudian *manager* membuat surat perjanjian kerja dan kwitansi pembayaran uang muka setelah sebelumnya di-ACC oleh Pimpinan Rekan dan diserahkan kepada klien.

4.2.1.5 *Data Flow Diagram* Level 1 Proses 3 yang Diusulkan

Data flow diagram level 1 proses 3 terdiri dari empat *entity* dan empat proses. *Data flow diagram* ini menerangkan mengenai pelaksanaan audit. Berikut gambar DFD level 1 proses 3 usulan:

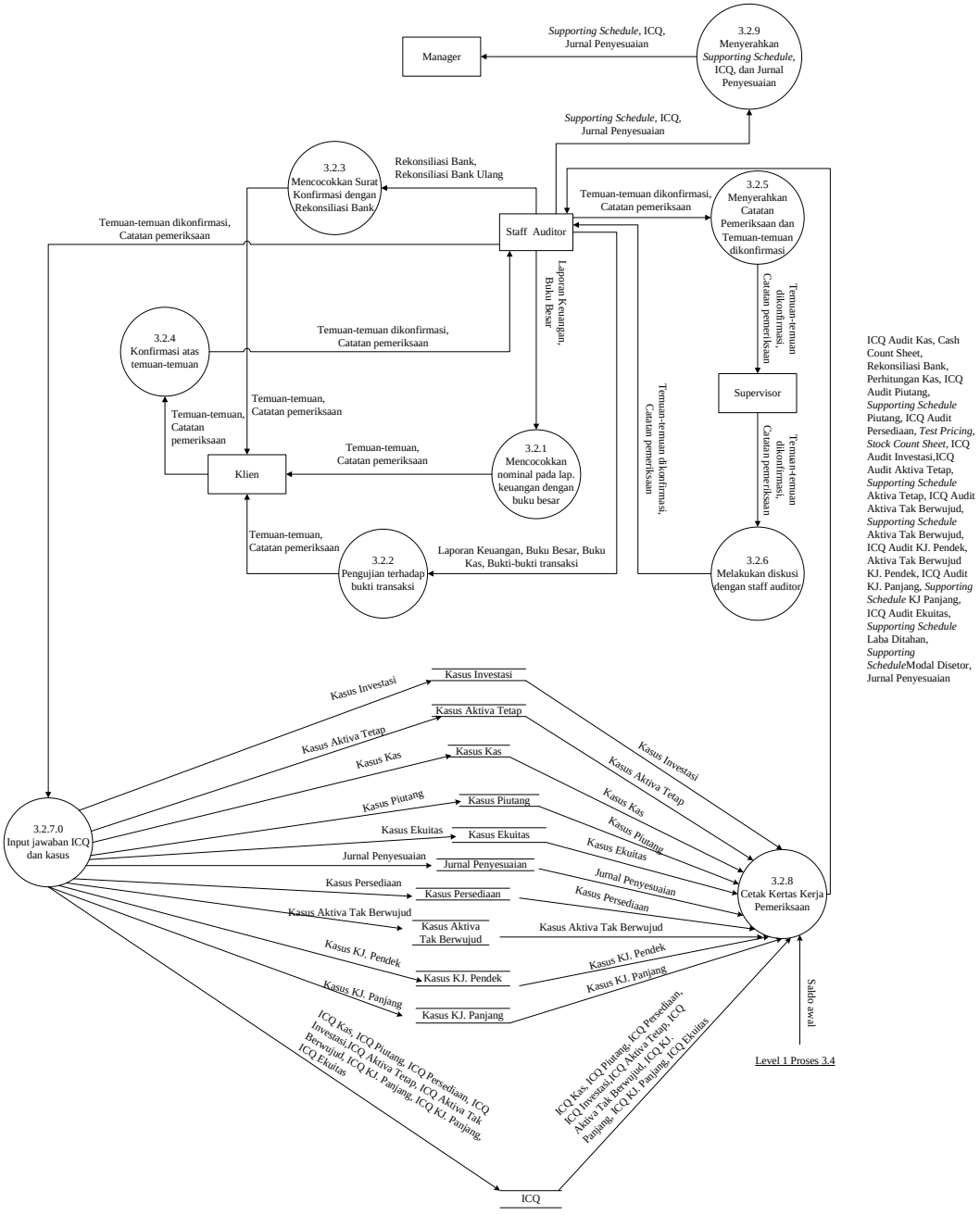


Gambar 4.5 *Data Flow Diagram* Level 1 Proses 3 Usulan

Deskripsi dari gambar di atas dimulai dari *manager* membuat surat permintaan data yang akan diserahkan kepada klien, kemudian staff auditor akan melakukan prosedut audit yang telah ditetapkan, sedangkan *manager* akan menginputkan saldo awal berdasarkan laporan keuangan klien.

4.2.1.6 *Data Flow Diagram* Level 2 Proses 3 yang Diusulkan

Data flow diagram level 2 proses 3 terdiri dari empat *entity* dan sembilan proses. *Data flow diagram* ini menerangkan mengenai prosedur audit yang dilaksanakan oleh staff auditor. Berikut gambar DFD level 2 proses 3 usulan:



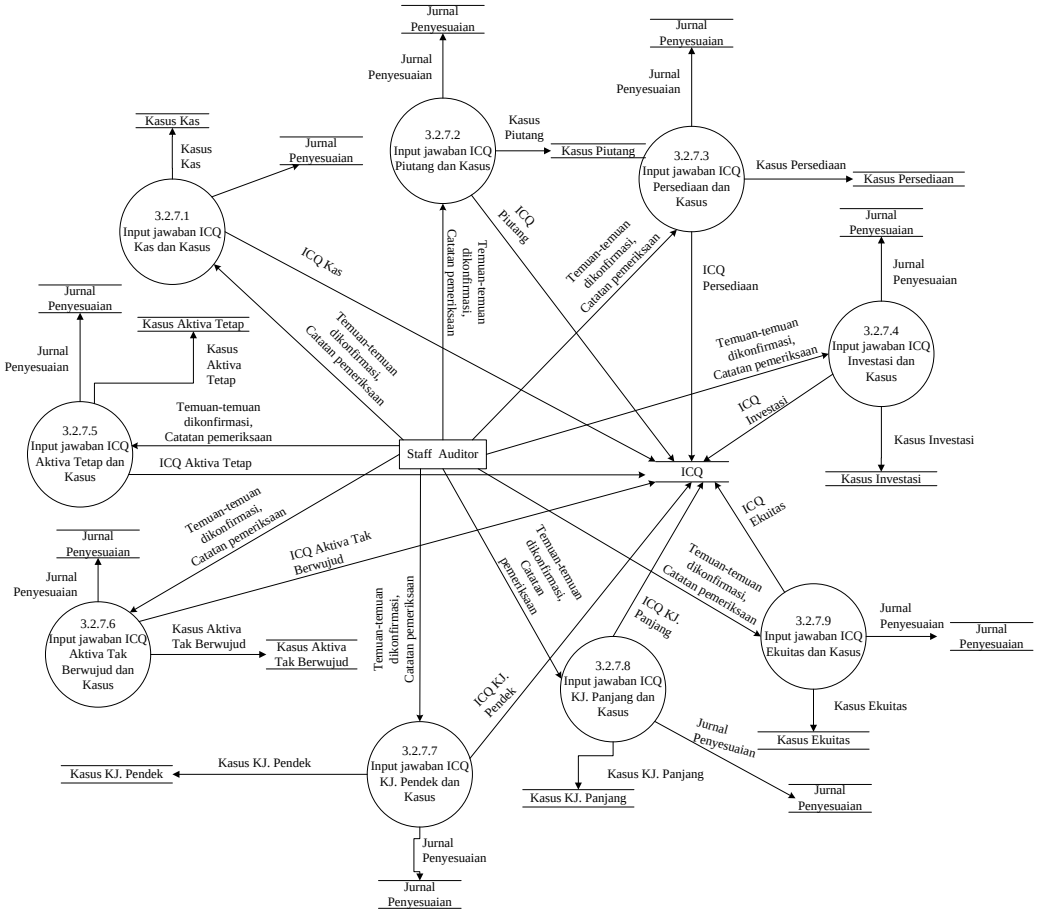
Gambar 4.6 *Data Flow Diagram* Level 2 Proses 3 Usulan

Deskripsi dari gambar di atas adalah staff auditor melakukan pemeriksaan terhadap data-data yang telah disiapkan oleh klien berdasarkan surat pemintaan data berupa data laporan keuangan, bukti-bukti transaksi, buku besar dan rekonsiliasi bank. Staff auditor membuatkan catatan-catatan apabila ada temuan

dan mediskusikannya dengan *supervisor* dan *manager*, kemudian manager akan mengkonfirmasikan temuan-temuan tersebut kepada klien. Kemudian staff auditor menginputkan data jawaban ICQ dan membuat Dokumen cetakan komputer yang kemudian akan di-*review* oleh *manager*.

4.2.1.7 *Data Flow Diagram* Level 3 Proses 3 yang Diusulkan

Data flow diagram level 3 proses 3 terdiri dari satu *entity* dan sembilan proses. *Data flow diagram* ini menerangkan mengenai prosedur audit secara detail yang dilaksanakan oleh staff auditor. Berikut gambar DFD level 3 proses 3 usulan:

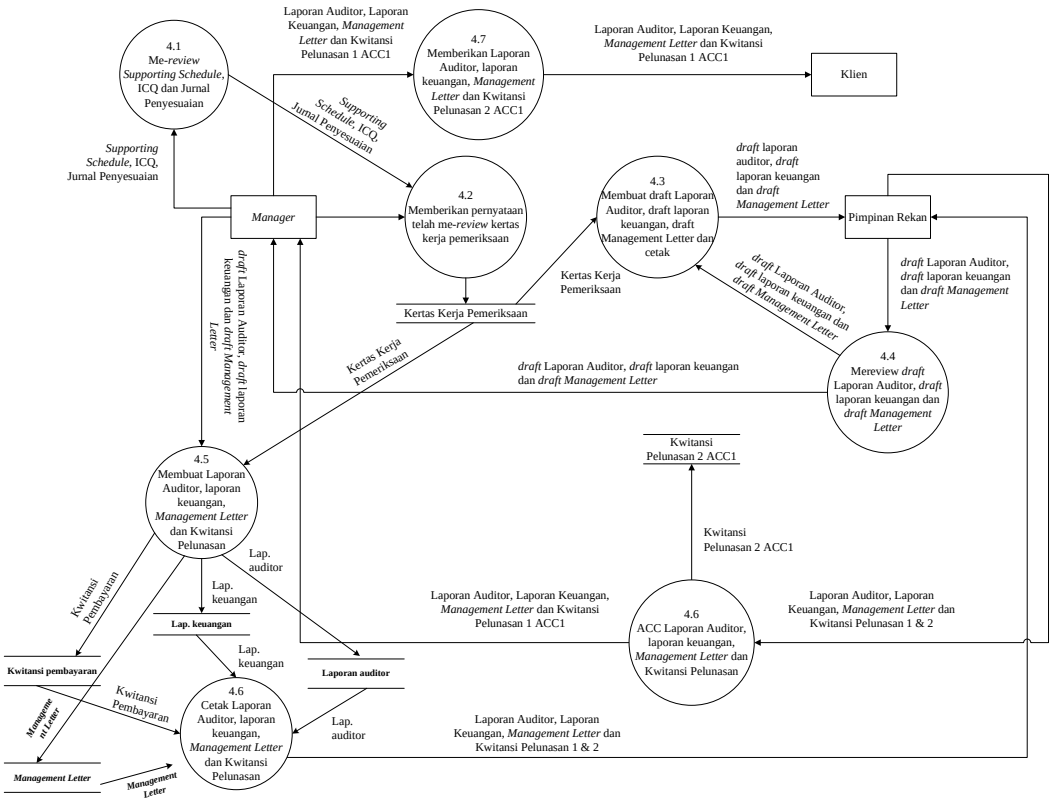


Gambar 4.7 *Data Flow Diagram* Level 3 Proses 3 Usulan

Deskripsi dari gambar di atas adalah staff auditor melakukan input data jawaban ICQ dan kasus masing-masing pos audit. Kemudian dicetak kertas kerja per masing-masing audit yang terdiri dari ICQ Audit Kas, Cash Count Sheet, Rekonsiliasi Bank, Perhitungan Kas, ICQ Audit Piutang, *Supporting Schedule* Piutang, ICQ Audit Persediaan, *Test Pricing*, *Stock Count Sheet*, ICQ Audit Investasi,ICQ Audit Aktiva Tetap, *Supporting Schedule* Aktiva Tetap, ICQ Audit Aktiva Tak Berwujud, *Supporting Schedule* Aktiva Tak Berwujud, ICQ Audit KJ. Pendek, Aktiva Tak Berwujud KJ. Pendek, ICQ Audit KJ. Panjang, *Supporting Schedule* KJ Panjang, ICQ Audit Ekuitas, *Supporting Schedule* Laba Ditahan, *Supporting Schedule*Modal Disetor, Jurnal Penyesuaian.

4.2.1.8 *Data Flow Diagram* Level 1 Proses 4 yang Diusulkan

Data flow diagram level 2 proses 3 terdiri dari empat *entity* dan enam proses. *Data flow diagram* ini menerangkan mengenai tahapan akhir dari proses audit (*finoshing*). Berikut gambar DFD level 1 proses 4 usulan:



Gambar 4.8 Data Flow Diagram Level 1 Proses 4 Usulan

Deskripsi dari gambar di atas, *Data flow diagram* level 1 proses 4 usulan terdiri dari tiga *entity* dan enam proses. *Data flow diagram* ini menerangkan *Manager* membuat *draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan dan *draft management letter* berdasarkan Dokumen cetakan komputer. Pimpinan rekan akan me-*review draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan dan *draft management letter*. Jika *draft* laporan auditor, *draft* laporan keuangan dan *draft management letter* sudah disetujui oleh Pimpinan Rekan, maka *manager* akan membuat *management letter*, laporan keuangan, laporan auditor dan kwitansi pelunanasan yang kemudian akan diberikan kepada pimpinan rekan untuk di-ACC, lalu diberikan kepada klien.

4.2.2 Kamus Data yang Diusulkan

Kamus data yang diusulkan di KAP AF Rachman & Soetjipto WS mengenai sistem informasi pemeriksaan untuk laporan auditor adalah sebagai berikut:

Tabel 4.2 Kamus Data Usulan *Company Profile*, Surat Permintaan Jasa Audit, dan Proposal Penawaran Jasa Audit

Kamus Data		
Nama arus data	:	*Company profile*
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Manager-Proses 1.0
Penjelasan	:	Dokumen berisi profil KAP sebagai penyerta proposal penawaran jasa audit
Periode	:	Setiap kali akan menawarkan jasa audit kepada klien
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	Pendahuluan, Visi dan Misi, Tujuan, Struktur Organisasi, Pembagian Tugas, Susunan Pengurus, Lingkup Usaha, Mitra Kerja, Sistem Pengendalian Mutu, Daftar Tenaga Ahli, Lampiran-lampiran
Kamus Data		
Nama arus data	:	Surat Permintaan Jasa Audit
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Manager-Proses 1.0
Penjelasan	:	Dokumen berisi keterangan permintaan jasa audit oleh klien
Periode	:	Setiap kali akan menawarkan jasa audit kepada klien
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	No. Surat, Nama yang dituju, Perihal, Tanggal surat
Kamus Data		
Nama arus data	:	Proposal Penawaran Jasa Audit
Alias	:	Proposal Penawaran Jasa Audit ACC1
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Manager-Proses 1.0 Proses 1.0-Manager Pimpinan Rekan-Proses 1.0 Proses 1.0-Pimpinan Rekan Klien-Proses 1.0 Proses 1.0-Klien
Penjelasan	:	Dokumen penawaran jasa audit yang telah di-ACC oleh Manager
Periode	:	Setiap kali akan menawarkan jasa audit kepada klien
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	No. Surat, Nama yang dituju, Perihal, Tanggal surat

Tabel 4.3 Kamus Data Surat Kerja Sama, Surat Perjanjian Kerja 1&2, dan Kwitansi Pembayaran Uang Muka 1 & 2

Kamus Data		
Nama arus data	:	Surat Kerja Sama
Alias	:	Kontrak Kerja
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 1.0-Pimpinan Rekan
		Proses 1.0-Klien
		Klien-Proses 1.0
		Proses 1.0-Manager
		Manager-Proses 2.0
		Pimpinan Rekan-Proses 1.0
Penjelasan	:	Dokumen perjanjian kerja antara pihak KAP dengan pihak klien
Periode	:	Setiap kali akan menawarkan jasa audit kepada klien
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	No. Surat, Nama yang dituju, Perihal, Tanggal surat
Kamus Data		
Nama arus data	:	Surat Perjanjian Kerja 1 & 2
Alias	:	Surat Perjanjian Kerja 1 & 2 ACC1
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 2.0-Pimpinan Rekan
		Proses 2.0-Manager
		Manager-Proses 2.0
		Proses 2.0-Klien
Penjelasan	:	Dokumen perjanjian kerja antara pihak KAP dengan pihak klien
Periode	:	Setiap terjadi perjanjian kerja dengan klien
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	No. Surat, Nama yang dituju, Perihal, Tanggal surat
Kamus Data		
Nama arus data	:	Kwitansi Pembayaran Uang Muka 1 & 2
Alias	:	Kwitansi Pembayaran Uang Muka 1 & 2 ACC1
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 2.0-Pimpinan Rekan
		Proses 2.0-Manager
		Manager-Proses 2.0
		Proses 2.0-Klien
Penjelasan	:	Kwitansi pembayaran uang Muka rangkap 2
Periode	:	Setiap terjadi perjanjian kerja dengan klien
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	No. Kwitansi, Atas nama, Nominal

Tabel 4.4 Kamus Data Surat Permintaan Data, Laporan Keuangan, dan Bukti-bukti Transaksi

Kamus Data		
Nama arus data	:	Surat Permintaan Data
Alias	:	Surat Permintaan Data ACC1
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 2.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 2.0 Proses 2.0-Manager Manager-Proses 2.0 Proses 2.0-Klien Klien-Proses 3.0
Penjelasan	:	Surat untuk meminta data-data yang dibutuhkan oleh pihak KAP untuk proses audit
Periode	:	Setiap terjadi perjanjian kerja dengan klien
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	No. Surat, Nama yang dituju, Perihal, Tanggal surat

Kamus Data		
Nama arus data	:	Laporan Keuangan
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0
Penjelasan	:	Laporan Keuangan klien yang diminta oleh pihak KAP sebagai data yang akan dijadikan sebagai obyek pemeriksaan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Kamus Data		
Nama arus data	:	Bukti-bukti Transaksi
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen/Bon-bon
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0
Penjelasan	:	Bukti-bukti transaksi klien yang diminta oleh pihak KAP sebagai data yang akan dijadikan sebagai obyek pemeriksaan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.5 Kamus Data Buku Besar, Bank Rekonsiliasi, dan Bank Rekonsiliasi Ulang

Kamus Data		
Nama arus data	:	Buku Besar
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0
Penjelasan	:	Buku Besar klien yang diminta oleh pihak KAP sebagai data yang akan dijadikan sebagai obyek pemeriksaan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Kamus Data		
Nama arus data	:	Rekonsiliasi Bank
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0
Penjelasan	:	Rekonsiliasi Bank klien yang diminta oleh pihak KAP sebagai data yang akan dijadikan sebagai obyek pemeriksaan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Kamus Data		
Nama arus data	:	Rekonsiliasi Bank Ulang
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0
Penjelasan	:	Rekonsiliasi Bank Ulang klien yang diminta oleh pihak KAP sebagai data yang akan dijadikan sebagai obyek pemeriksaan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.6 Kamus Data Temuan-temuan, *Draft* Laporan Auditor, dan *Draft* Laporan Keuangan

Kamus Data		
Nama arus data	:	Temuan-temuan
Alias	:	Temuan-temuan dikonfirmasi
Bentuk data	:	Catatan auditor ketika melakukan pemeriksaan
Arus data	:	Proses 3.0-Klien Klien-Proses 3.0 Proses 3.0-Supervisor Supervisor-Proses 3.0 Proses 3.0-Staff Auditor Proses 3.0-Manager Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Temuan yang ditemukan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Kamus Data		
Nama arus data	:	*Draft* laporan auditor
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen Cetakan Komputer
Arus data	:	Proses 4.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 4.0 Proses 4.0-Manager Manager-Proses 4.0
Penjelasan	:	*Draft* hasil keseluruhan dari pemeriksaan yang akan di-*review* oleh Pimpinan Rekan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Kamus Data		
Nama arus data	:	*Draft* laporan keuangan
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 4.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 4.0 Proses 4.0-Manager Manager-Proses 4.0
Penjelasan	:	*Draft* hasil keseluruhan dari pemeriksaan yang akan di-*review* oleh Pimpinan Rekan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.7 Kamus Data *Draft Management Letter*, Laporan Auditor, dan Laporan Keuangan

Kamus Data		
Nama arus data	:	*Draft Management Letter*
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 4.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 4.0 Proses 4.0-Manager Manager-Proses 4.0
Penjelasan	:	*Draft* hasil keseluruhan dari pemeriksaan yang akan di-*review* oleh Pimpinan Rekan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	Laporan Auditor
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 4.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 4.0 Proses 4.0-Manager Manager-Proses 4.0 Proses 4.0-Klien
Penjelasan	:	Hasil keseluruhan dari pemeriksaan yang telah di-*review* oleh Pimpinan Rekan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	Laporan Keuangan
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 4.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 4.0 Proses 4.0-Manager Manager-Proses 4.0 Proses 4.0-Klien
Penjelasan	:	Hasil keseluruhan dari pemeriksaan yang telah di-*review* oleh Pimpinan Rekan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.8 Kamus Data *Management Letter*, Kwitansi Pelunasan 1 & 2, dan ICQ Audit Kas

Kamus Data		
Nama arus data	:	*Management Letter*
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 4.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 4.0 Proses 4.0-Manager Manager-Proses 4.0 Proses 4.0-Klien
Penjelasan	:	Hasil keseluruhan dari pemeriksaan yang telah di-*review* oleh Pimpinan Rekan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Kamus Data		
Nama arus data	:	Kwitansi Pelunansan 1 & 2
Alias	:	Kwitansi Pelunansan 1 ACC1
Bentuk data	:	Kwitansi
Arus data	:	Proses 4.0-Pimpinan Rekan Pimpinan Rekan-Proses 4.0 Proses 4.0-Manager Manager-Proses 4.0 Proses 4.0-Klien
Penjelasan	:	Kwitansi pelunansan pembayaran oleh klien atas jasa audit yang telah selesai dilakukan
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit Kas
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.9 Kamus Data ICQ Audit Piutang, ICQ Audit Persediaan, ICQ Audit Aktiva Tetap, dan ICQ Audit Aktiva Tak Berwujud

Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit Piutang
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit Persediaan
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit Aktiva Tetap
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit Aktiva Tak Berwujud
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.10 Kamus Data ICQ Audit KJ Pendek, ICQ Audit KJ Panjang, ICQ Audit Ekuitas, dan ICQ Audit Investasi

Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit KJ Pendek
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit KJ Panjang
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit Ekuitas
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat melakukan proses audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	ICQ Audit Investasi
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.11 Kamus Data *Cash Count Sheet*, Perhitungan Kas, Rekonsliasi Bank, dan *Supporting Schedule* Piutang

Kamus Data		
Nama arus data	:	*Cash Count Sheet*
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	Perhitungan Kas
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	Rekonsiliasi Bank
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Supporting Schedule* Piutang
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.12 Kamus Data *Test Pricing, Stock Count Sheet, Supporting Schedule* Aktiva Tetap, dan *Supporting Schedule* Aktiva Tak Berwujud

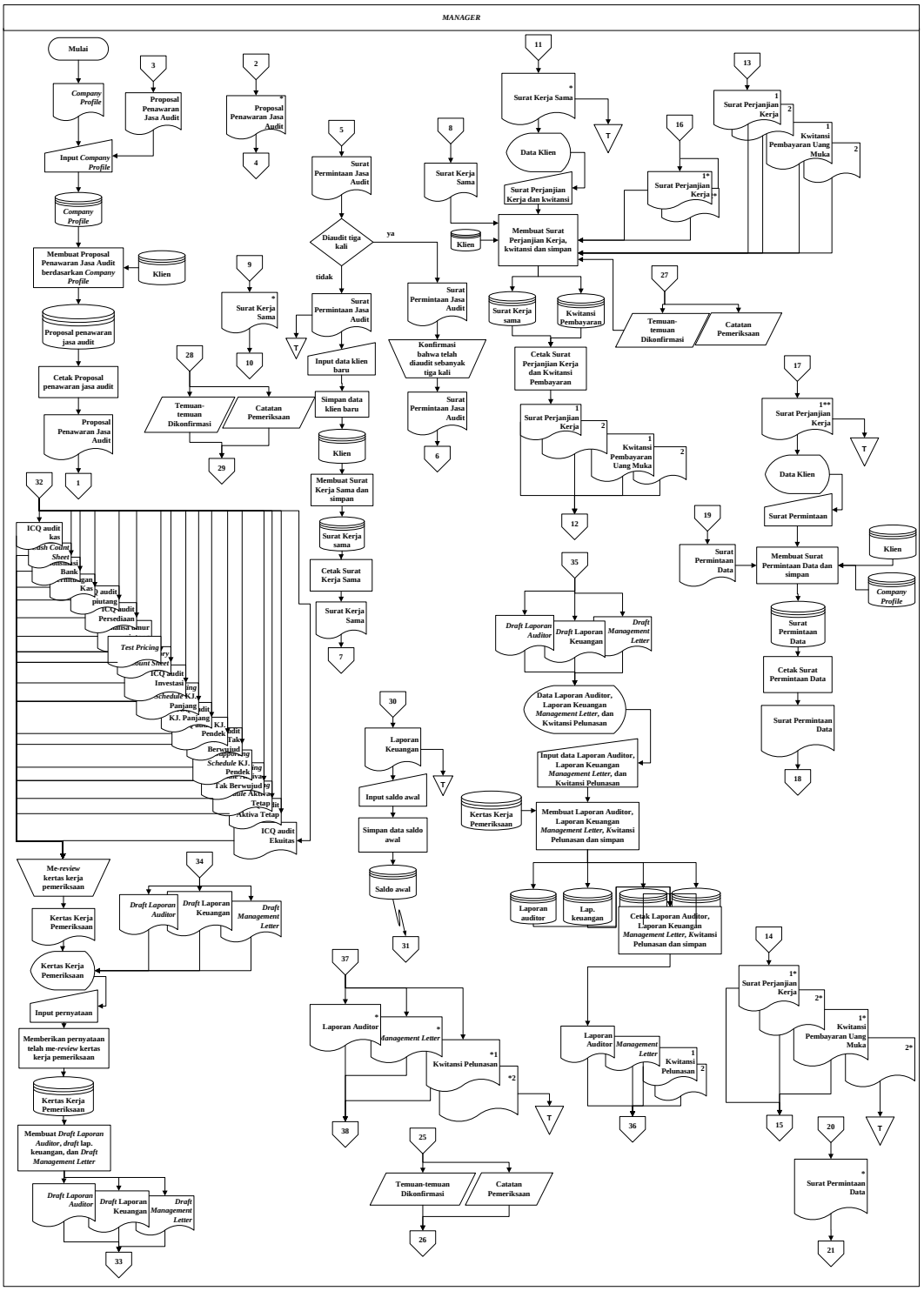
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Test Pricing*
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Stock Count Sheet*
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Supporting Schedule* Aktiva Tetap
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Supporting Schedule* Aktiva Tak Berwujud
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

Tabel 4.13 Kamus Data *Supporting Schedule* KJ Pendek, *Supporting Schedule* KJ Panjang, *Supporting Schedule* Laba Ditahan, dan *Supporting Schedule* Modal Disetor

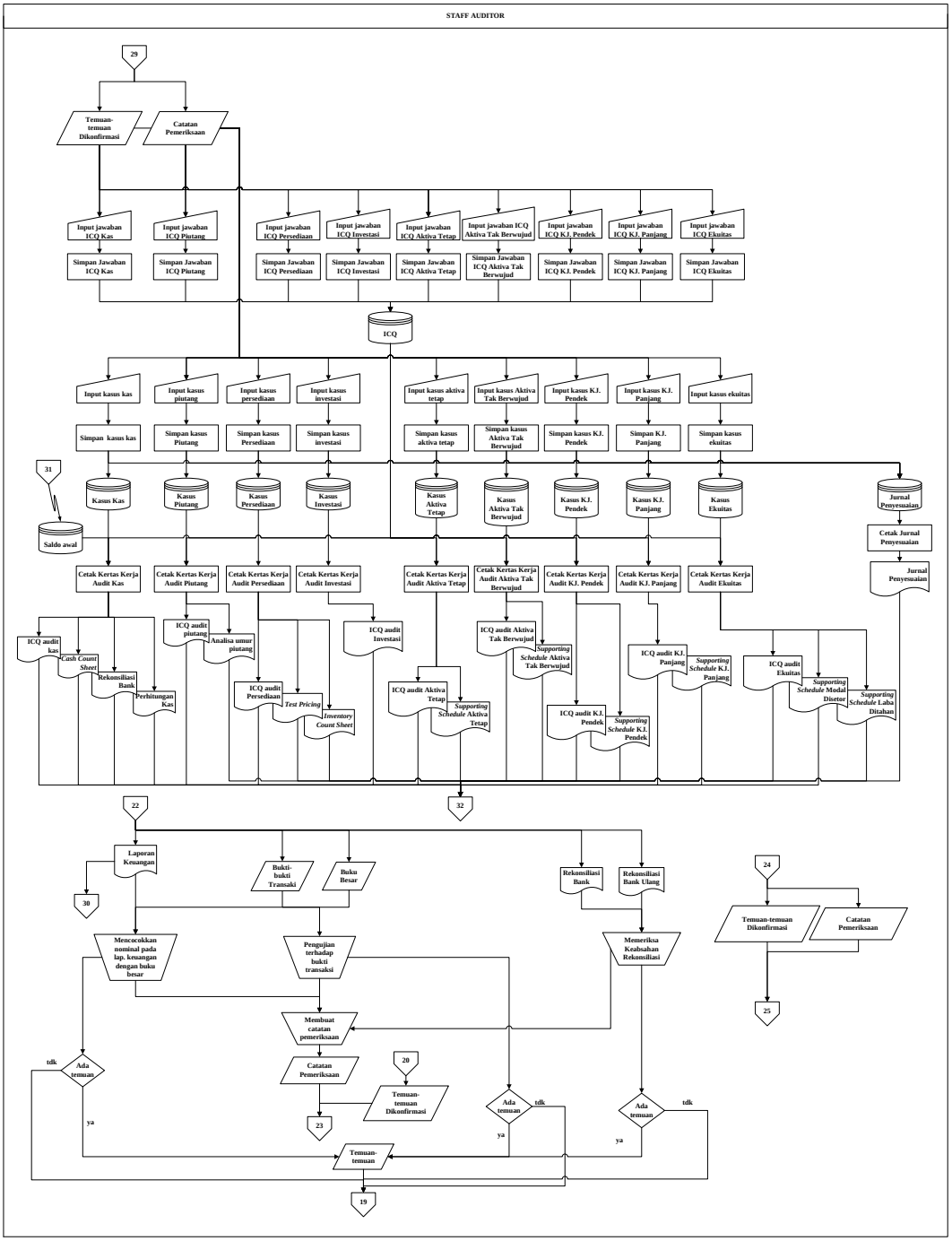
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Supporting Schedule* KJ Pendek
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Supporting Schedule* KJ Panjang
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Supporting Schedule* Laba Ditahan
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-
Kamus Data		
Nama arus data	:	*Supporting Schedule* Modal Disetor
Alias	:	-
Bentuk data	:	Dokumen cetakan komputer
Arus data	:	Proses 3.0-Staff Auditor Staff Auditor-Proses 3.0 Manager-Proses 3.0
Penjelasan	:	Kertas Kerja yang digunakan oleh auditor pada saat audit
Periode	:	Setiap terjadi proses pemeriksaan
Volume	:	Volume rata-rata tiap satu tahun adalah 57 kali
Struktur data	:	-

4.2.3 Bagan Alir (*Flowchart*) Sistem yang Diusulkan

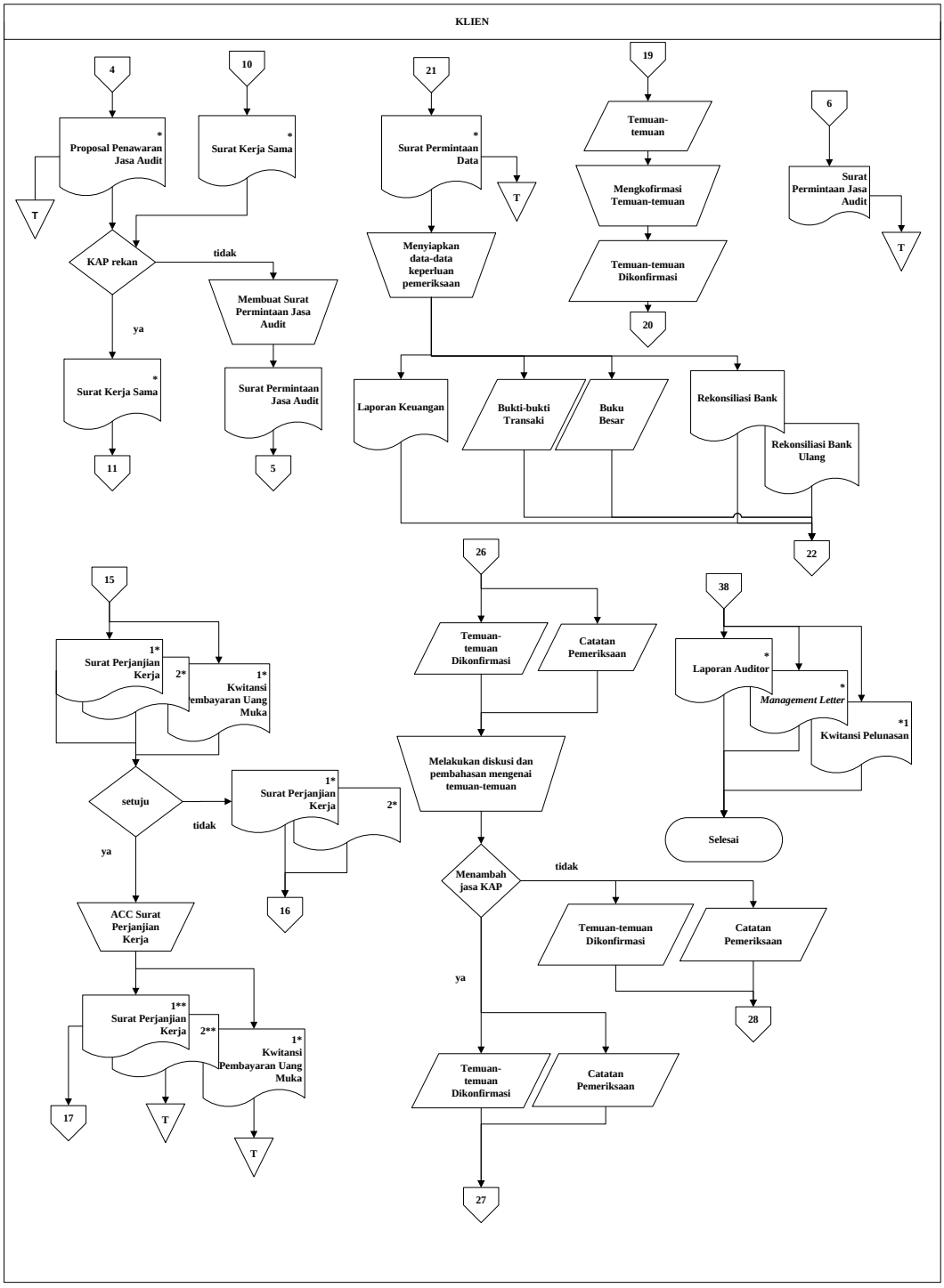
Bagan alir sistem yang diusulkan terdiri dari *manager*, staff auditor, *supervisor*, pimpinan rekan dan klien. Berikut bagan alir sistem tersebut:



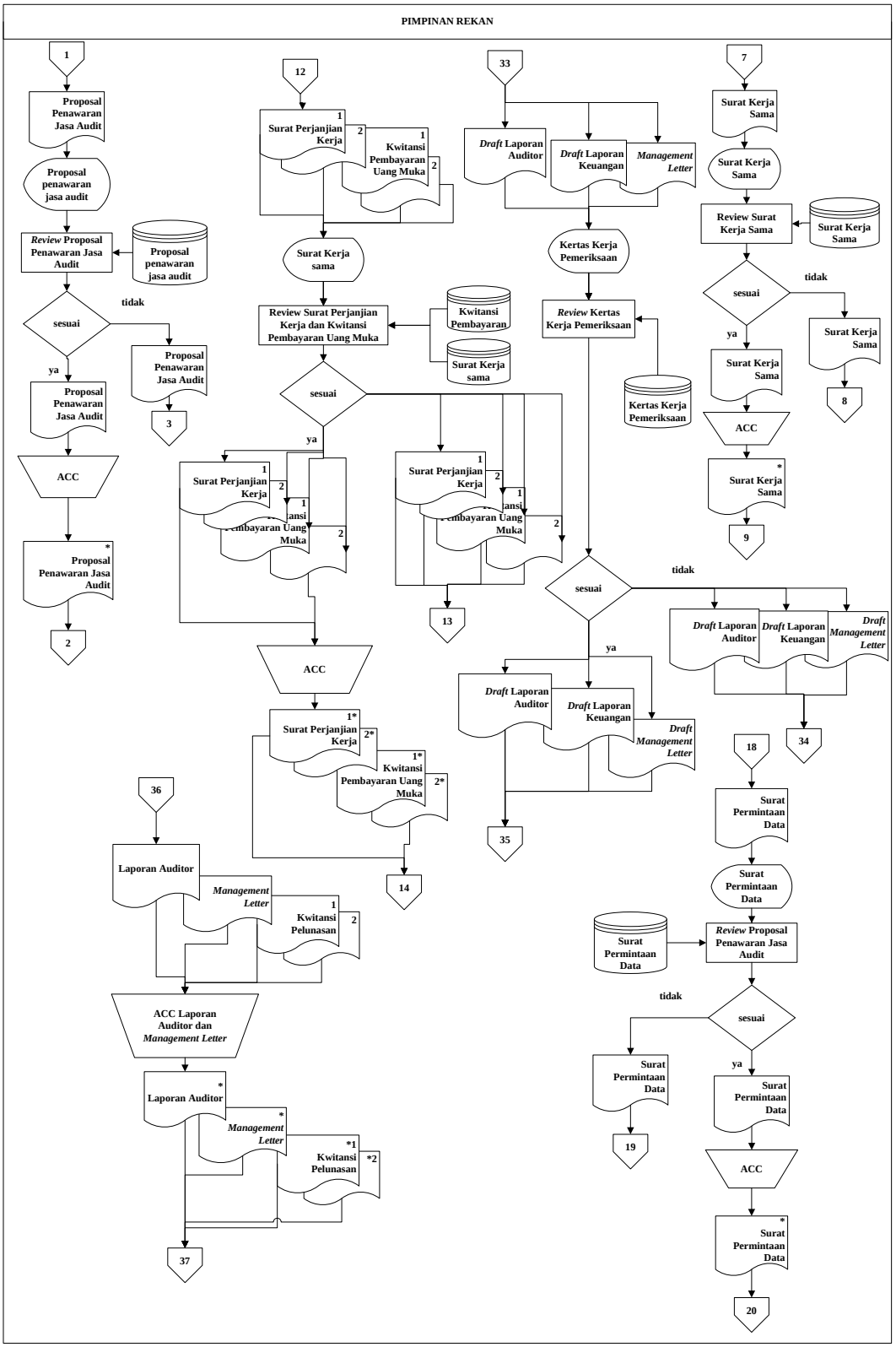
Gambar 4.9 Bagan Alir Sistem Usulan 1



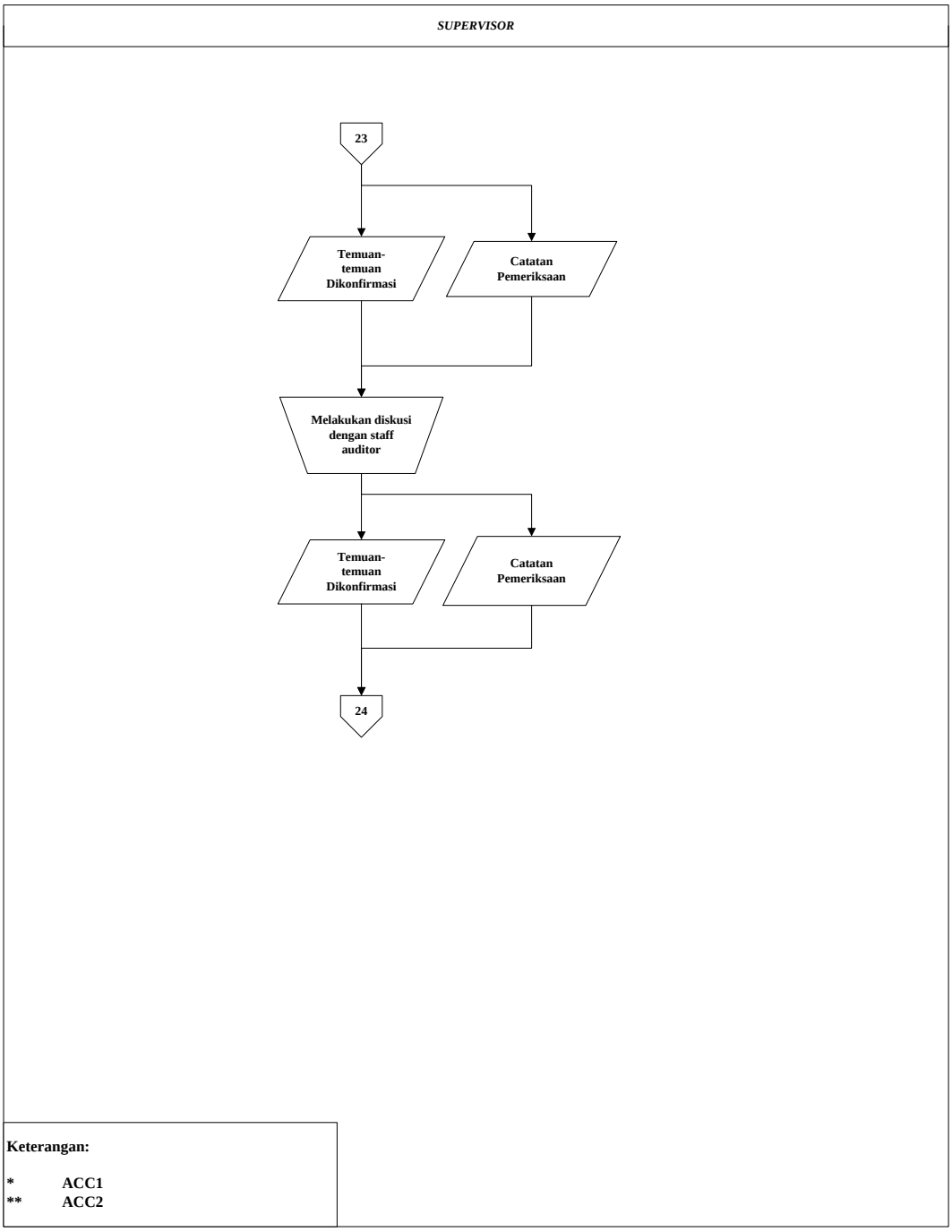
Gambar 4.10 Bagan Alir Sistem Usulan 2



Gambar 4.11 Bagan Alir Sistem Usulan 3



Gambar 4.12 Bagan Alir Usulan 4



Gambar 4.13 Bagan Alir Usulan 5

Penjelasan dari gambar 4.8, gambar 4.9, gambar 4.10, gambar 3.11 dan gambar 3.12 adalah sebagai berikut:

A. *Manager* membuat proposal penawaran jasa audit untuk diberikan kepada klien. Jika klien adalah rekan KAP, maka *manager* akan membuatkan surat kerja sama, jika bukan KAP rekan, maka klien akan membuatkan surat permintaan jasa audit. Setelah klien menyetujui untuk memakai jasa audit KAP, maka klien meminta kepada KAP untuk melakukan perikatan audit (kontrak audit) dan membuatkan dokumen surat perjanjian kerja dan kwitansi pembayaran uang muka yang akan ditandatangani oleh Pimpinan Rekan dan klien.
B. *Manager* membuat surat permintaan data yang akan dikirimkan kepada klien. Klien menyediakan seluruh data yang diminta oleh staff auditor berdasarkan surat permintaan data yaitu laporan keuangan, buku besar, buku kas, rekonsiliasi bank dan bukti-bukti transaksi.
C. *Manager* menginput saldo awal berdasarkan laporan keuangan klien, kemudian Staff auditor mulai melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan, buku besar, buku kas, rekonsiliasi bank dan bukti-bukti transaksi klien. Setelah melakukan pemeriksaan, maka staff auditor akan melakukan pencatatan atas pemeriksaan yang disebut dengan catatan pemeriksaan.
D. Jika terdapat temuan, maka dibuatkan catatan temuan-temuan yang kemudian akan didiskusikan bersama *supervisor*, setelah itu diberikan kepada *manager* untuk kemudian dikonfirmasikan kepada pihak klien. Jika klien ingin menambah jasa audit, maka *manager* akan membuatkan surat perjanjian kerja ulang.

E. Staff auditor menginputkan jawaban ICQ dan kasus berdasarkan catatan pemeriksaan dan temuan-temuan dikonfirmasi. Kemudian *manager* akan mereview kertas kerja tersebut. Lalu *manager* akan memberikan keterangan dengan menginputkan pernyataan *review* yang membuktikan bahwa kertas kerja tersebut telah di-*review* oleh *manager*.

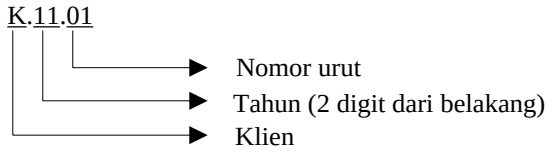
F. *Manager* akan membuatkan *Draft Management Letter* (yang berisi temuan-temuan serta usulan), *draft* laporan keuangan dan *draft* laporan auditor dan diserahkan kepada Pimpinan Rekan untuk di-*review*. Jika pimpinan Rekan setuju, maka *manager* akan membuatkan *Management Letter*, Laporan Keuangan, kwitansi pelunasan dan Laporan Auditor yang akan di-ACC oleh Pimpinan Rekan dan kemudian diserahkan diserahkan kepada klien.

4.2.4 Perancangan Basis Data

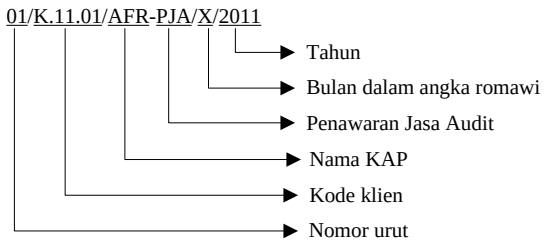
4.2.4.1 Kode Pada Kunci Utama

Adapun perancangan untuk pengkodean yang digunakan oleh penulis adalah sebagai berikut:

A. Kode Klien



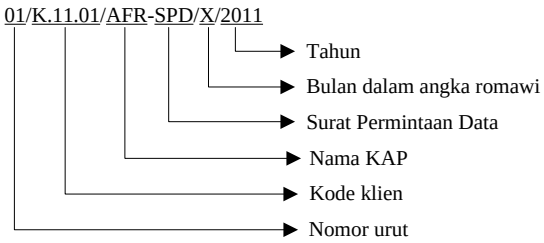
B. Kode Proposal Penawaran Jasa Audit



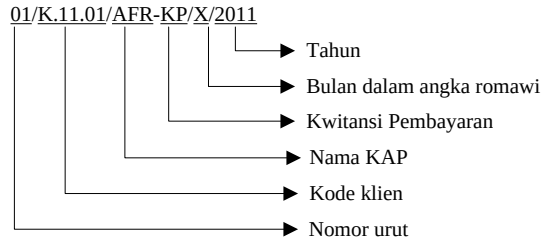
C. Kode Kontrak



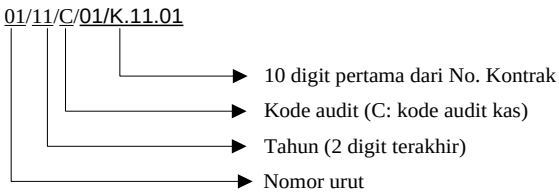
D. Kode Surat Permintaan Data



E. Kode Kwitansi Pembayaran

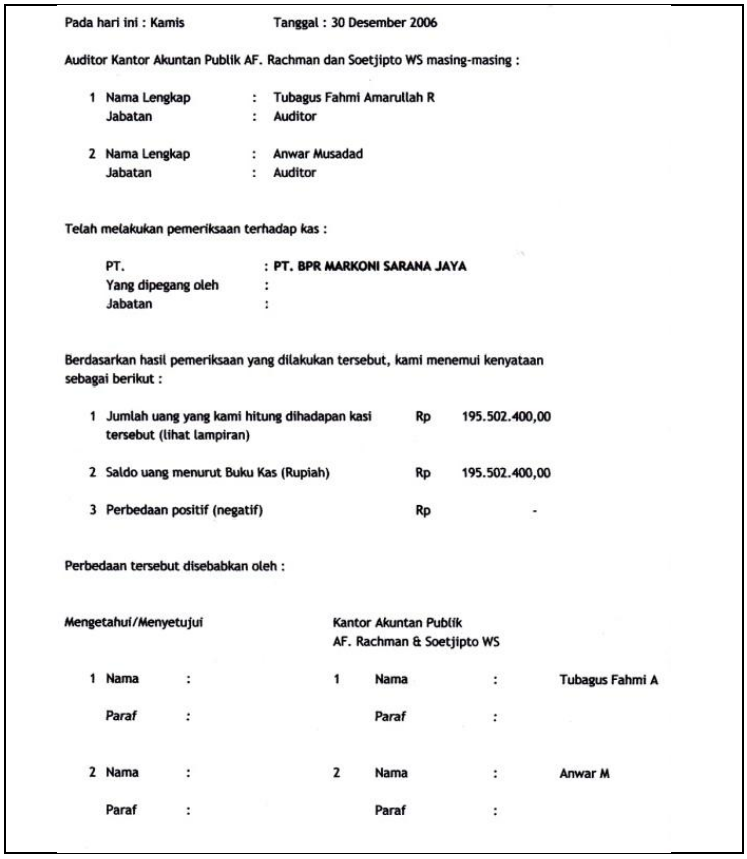


F. Kode *Adjustment*



4.2.4.2 Normalisasi yang Diusulkan

A. Berita Acara Kas *Opname*



Pada hari ini : Kamis Tanggal : 30 Desember 2006

Auditor Kantor Akuntan Publik AF. Rachman dan Soetjipto WS masing-masing :

1 Nama Lengkap : Tubagus Fahmi Amarullah R
Jabatan : Auditor

2 Nama Lengkap : Anwar Musadad
Jabatan : Auditor

Telah melakukan pemeriksaan terhadap kas :

PT. : PT. BPR MARKONI SARANA JAYA
Yang dipegang oleh :
Jabatan :

Berdasarkan hasil pemeriksaan yang dilakukan tersebut, kami menemui kenyataan sebagai berikut :

1 Jumlah uang yang kami hitung dihadapan kasi tersebut (lihat lampiran) Rp 195.502.400,00

2 Saldo uang menurut Buku Kas (Rupiah) Rp 195.502.400,00

3 Perbedaan positif (negatif) Rp -

Perbedaan tersebut disebabkan oleh :

Mengetahui/Menyetujui

1 Nama :
Paraf :

2 Nama :
Paraf :

Kantor Akuntan Publik
AF. Rachman & Soetjipto WS

1 Nama : Tubagus Fahmi A
Paraf :

2 Nama : Anwar M
Paraf :

Gambar 4.14 Berita acara Kas *Opname*

Tabel 4.14 Berita acara Kas *Opname* Bentuk *Unnormal*

Tanggal	Auditor			Klien			Jumlah Fisik yang Dihitung	Jumlah Uang Per Buku
	Auditor 1	Auditor 2		Nama Perusahaan	Nama Pemilik	Jabatan		
	Nama	Nama	Jabatan					
30/12/2006	Anwar Musaddad	Hari Suryana	Auditor	PT. Markoni Sarana Jaya	Marconi	Manager	195502400	195502400
6/12/2006	Sari Rahmawati	Ogi Erlangga Iskandar	Auditor	BKM Balokang	Subroto	Kepala	1200000000	1200000000
30/12/2005	Lusianti	Irma Suryani	Auditor	PT. Pola Andika Realtor	Sugiono	Manager	3456000000	3456000000

Tabel 4.15 Berita acara Kas *Opname* Bentuk Normal ke Satu (1-NF)

Tanggal	Auditor			Klien			Jumlah Fisik yang Dihitung	Jumlah Uang Per Buku
	Auditor 1	Auditor 2		Nama Perusahaan	Nama Pemilik	Jabatan		
	Nama	Nama	Jabatan					
30/12/2006	Anwar Musaddad	Hari Suryana	Auditor	PT. Marconi Jaya Sarana	Marconi	Manager	195502400	195502400
6/12/2006	Sari Rahmawati	Ogi Erlangga Iskandar	Auditor	BKM Balokang	Subroto	Kepala	1200000000	1200000000
30/12/2005	Lusianti	Irma Suryani	Auditor	PT. Pola Andika Realtor	Sugiono	Manager	3456000000	3456000000

Tabel 4.16 Berita acara Kas *Opname* Bentuk Normal ke Dua (2-NF)
Relasi Klien

Klien	Nama Pemilik	Jabatan
PT. Marconi Jaya Sarana	Marconi	Manager
BKM Balokang	Subroto	Kepala
PT. Pola Andika Realtor	Sugiono	Manager

Relasi Auditor

Nama Auditor	Jabatan
Anwar Musaddad	Auditor
Sari Rahmawati	Auditor
Lusianti	Auditor

Relasi Kas *Opname*

Tanggal	Klien	Nama Auditor	Jumlah Fisik yang Dihitung	Jumlah Uang Per Buku
30/12/2006	PT. Marconi Jaya Sarana	Anwar Musaddad	195502400	195502400
6/12/2006	BKM Balokang	Sari Rahmawati	1200000000	1200000000
30/12/2005	PT. Pola Andika Realtor	Lusianti	3456000000	3456000000

B. Kas *Opname*

KAS OPNAME

PERUSAHAAN			TANGGAL KAS OPNAME
Nama : PT. BPR MARKONI SARANA JAYA Alamat : Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang			30-Des-06
Jenis Uang	Nilai Nominal	Jumlah Lembar	Jumlah
Uang Kertas	100.000,00	13	1.300.000,00
	50.000,00	3.063	153.150.000,00
	20.000,00	685	13.700.000,00
	10.000,00	799	7.990.000,00
	5.000,00	2.222	11.110.000,00
	1.000,00	6.995	6.995.000,00
	500,00	7	3.500,00
	100,00	-	-
Jumlah Uang Kertas		13.784	194.248.500,00
Uang Logam	1.000,00	83	83.000,00
	500,00	1280	640.000,00
	200,00	544	108.800,00
	100,00	3871	387.100,00
	50,00	450	22.500,00
	25,00	500	12.500,00
Jumlah Uang Logam		6.728	1.253.900,00
Jumlah Fisik		20.512	195.502.400,00
Komponen Kas Lainnya - Cek-cek yang belum didepositokan - Cek-cek yang belum jatuh tempo - Pengeluaran yang belum dibukukan - Lain-lain			- - - -
Jumlah Kas Yang Dihitung			195.502.400,00
Jumlah Kas menurut Catatan Perusahaan Selisih Lebih/(Kurang)			195.502.400,00 -

Dengan ini saya menyatakan bahwa jumlah uang kas sebesar Rp. 195.502.400.00 *telah dihitung dihadapan Satuan Pengawas Internal* PT. BPR MARKONI SARANA JAYA dan staff pemeriksa dari Kantor Akuntan Publik AF. Rachman & Soetjipto WS yang disaksikan pula oleh Direktur Operasional PT. BPR MARKONI SARANA JAYA.
Kas opname tersebut dimulai dari pukul 17.30 sampai dengan pukul 18.30 dan telah dikembalikan kepada saya seluruhnya segera setelah kas opname dilakukan.
Tidak lain dibawah tanggung jawab saya terhadap perusahaan ini maupun pihak lainnya.

Garut, 30 Desember 2006
Pemeriksa,

Gambar 4.15 Kas *Opname*

Tabel 4.17 Kas *Opname* Bentuk *Unnormal*

Perusahaan		Tanggal Kas Opname	Komponen Kas	Nilai Nominal	Jumlah
Nama	Alamat				
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	100000	13
				50000	3063
				20000	685
				10000	799
				5000	2222
				1000	6995
				500	7
				100	0
			Logam	1000	83
				500	1280
				200	544
				100	3871
				50	450
				25	500
			Cek-cek yang Belum Didepositokan	0	0
			Cek-cek yang Belum Jatuh Tempo	0	0
			Pengeluaran yang Belum Dibukukan	0	0
			Lain-lain	0	0

Tabel 4.18 Kas *Opname* Bentuk Normal ke Satu (1-NF)

Perusahaan		Tanggal Kas Opname	Jenis Kas	Nilai Nominal	Jumlah
Nama	Alamat				
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	100000	13
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	50000	3063
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	20000	685
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	10000	799
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	5000	2222
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	1000	6995
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	500	7
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Kertas	100	0
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Logam	1000	83
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Logam	500	1280
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Logam	200	544
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Logam	100	3871
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Logam	50	450
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Logam	25	500
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Cek-cek yang Belum Didepositokan	0	0
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Cek-cek yang Belum Jatuh Tempo	0	0
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Pengeluaran yang Belum Dibukukan	0	0
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang	30/12/2006	Lain-lain	0	0

Tabel 4.19 Kas *Opname* Bentuk Normal ke Dua (2-NF)

Relasi Klien

Nama	Alamat
PT. Markoni Sarana Jaya	Jl. H. Ikhsan No. 62 Subang

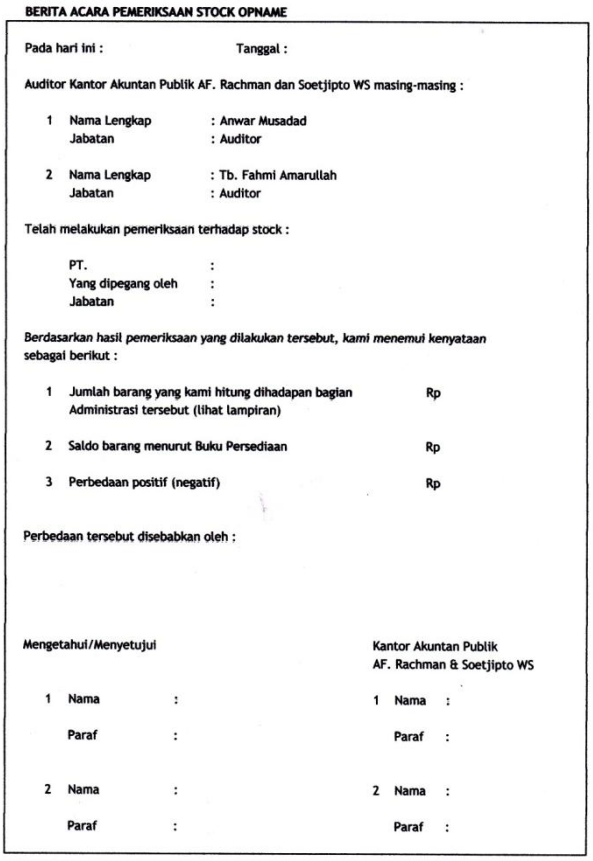
Relasi Sub Kas *Opname*

Nama	Tanggal Kas Opname	Kode jenis kas	Nilai Nominal	Jumlah
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	100000	13
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	50000	3063
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	20000	685
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	10000	799
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	5000	2222
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	1000	6995
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	500	7
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UK	100	0
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UL	1000	83
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UL	500	1280
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UL	200	544
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UL	100	3871
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UL	50	450
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	UL	25	500
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	BILYET	0	0
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	CEK	0	0
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	PENG	0	0
PT. Markoni Sarana Jaya	30/12/2006	LL	0	0

Relasi Kas Setara Kas

Kode Jenis Kas	Jenis Kas
UK	Kertas
UL	Logam
BILYET	Cek-cek yang Belum Didepositokan
CEK	Cek-cek yang Belum Jatuh Tempo
PENG	Pengeluaran yang Belum Dibukukan
LL	Lain-lain

C. Berita acara *Stock Opname*



BERITA ACARA PEMERIKSAAN STOCK OPNAME

Pada hari ini : Tanggal :

Auditor Kantor Akuntan Publik AF. Rachman dan Soetjipto WS masing-masing :

1 Nama Lengkap : Anwar Musadad
Jabatan : Auditor

2 Nama Lengkap : Tb. Fahmi Amarullah
Jabatan : Auditor

Telah melakukan pemeriksaan terhadap stock :

PT. :
Yang dipegang oleh :
Jabatan :

Berdasarkan hasil pemeriksaan yang dilakukan tersebut, kami menemui kenyataan sebagai berikut :

1 Jumlah barang yang kami hitung dihadapan bagian Administrasi tersebut (lihat lampiran) Rp

2 Saldo barang menurut Buku Persediaan Rp

3 Perbedaan positif (negatif) Rp

Perbedaan tersebut disebabkan oleh :

Mengetahui/Menyetujui

1 Nama :
Paraf :

2 Nama :
Paraf :

Kantor Akuntan Publik
AF. Rachman & Soetjipto WS

1 Nama :
Paraf :

2 Nama :
Paraf :

Gambar 4.16 Berita Acara *Stock Opname*

Tabel 4.20 Berita Acara *Stock Opname* Bentuk *Unnormal*

Tanggal	Auditor			Klien			Jumlah Fisik yang Dihitung	Jumlah Uang Per Buku
	Auditor 1	Auditor 2		Nama Perusahaan	Nama Pemilik	Jabatan		
	Nama	Nama	Jabatan					
30/12/2006	Anwar Musaddad	Hari Suryana	Auditor	PT. Markoni Sarana Jaya	Marconi	Manager	195502400	195502400
6/12/2006	Sari Rahmawati	Ogi Erlangga Iskandar	Auditor	BKM Balokang	Subroto	Kepala	1200000000	1200000000
30/12/2005	Lusianti	Irma Suryani	Auditor	PT. Pola Andika Realtor	Sugiono	Manager	3456000000	3456000000

Tabel 4.21 Berita acara Kas *Opname* Bentuk Normal ke Satu (1-NF)

Tanggal	Auditor			Klien			Jumlah Fisik yang Dihitung	Jumlah Uang Per Buku
	Auditor 1	Auditor 2		Nama Perusahaan	Nama Pemilik	Jabatan		
	Nama	Nama	Jabatan					
30/12/2006	Anwar Musaddad	Hari Suryana	Auditor	PT. Markoni Sarana Jaya	Marconi	Manager	195502400	195502400
6/12/2006	Sari Rahmawati	Ogi Erlangga Iskandar	Auditor	BKM Balokang	Subroto	Kepala	1200000000	1200000000
30/12/2005	Lusianti	Irma Suryani	Auditor	PT. Pola Andika Realtor	Sugiono	Manager	3456000000	3456000000

Tabel 4.22 Tabel Berita acara Kas *Opname* Bentuk Normal ke Dua (2-NF)

Relasi Klien

Klien	Nama Pemilik	Jabatan
PT. Marconi Jaya Sarana	Marconi	Manager
BKM Balokang	Subroto	Kepala
PT. Pola Andika Realtor	Sugiono	Manager

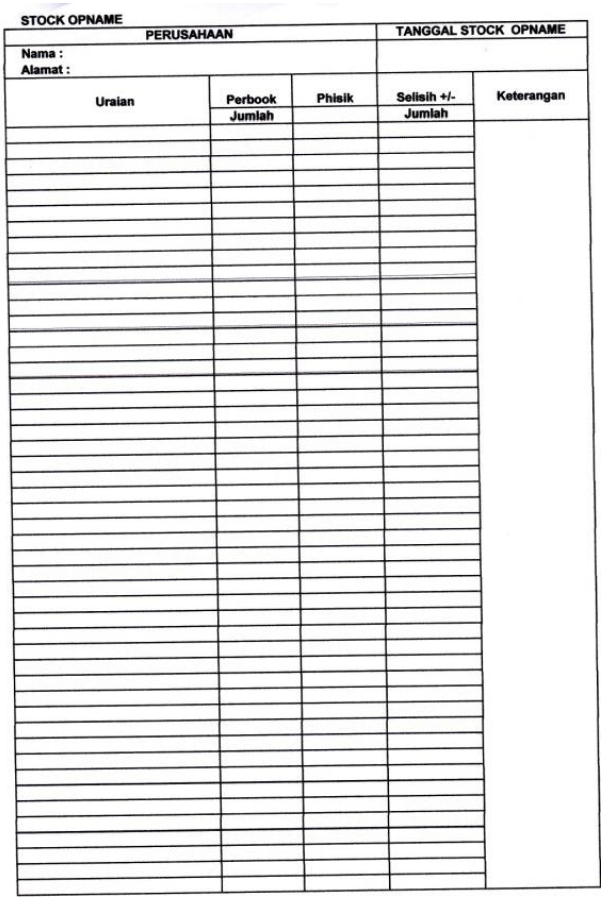
Relasi Auditor

Nama Auditor	Jabatan
Anwar Musaddad	Auditor
Sari Rahmawati	Auditor
Lusianti	Auditor

Relasi *Stock Opname*

Tanggal	Klien	Nama Auditor	Jumlah Fisik yang Dihitung	Jumlah Uang Per Buku
30/12/2006	PT. Marconi Jaya Sarana	Anwar Musaddad	195502400	195502400
6/12/2006	BKM Balokang	Sari Rahmawati	1200000000	1200000000
30/12/2005	PT. Pola Andika Realtor	Lusianti	3456000000	3456000000

D. Sub *Stock Opname*


STOCK OPNAME

PERUSAHAAN Nama : Alamat :			TANGGAL STOCK OPNAME	
Uraian	Perbook Jumlah	Phisik	Selisih +/- Jumlah	Keterangan

Gambar 4.17 *Stock Opname*

Tabel 4.23 *Stock Opname* Bentuk *Unnormal*

Nama	Alamat	Tanggal stock opname	Uraian	Perbook	Phisik	Selisih	Keterangan
PT. Pola Andika Realtor	Jl. Soekarno Hatta No. 16	12/3/2011	Barang A	200	300	0	-
PT. Pola Andika Realtor	Jl. Soekarno Hatta No. 17	12/3/2011	Barang B	150	150	0	-
PT. Pola Andika Realtor	Jl. Soekarno Hatta No. 18	12/3/2011	Barang C	119	120	1	Rusak

Tabel 4.24 *Stock Opname* Bentuk Normal ke Satu (1-NF)

Nama	Alamat	Tanggal stock opname	Uraian	Perbook	Phisik	Selisih	Keterangan
PT. Pola Andika Realtor	Jl. Soekarno Hatta No. 16	12/3/2011	Barang A	200	300	0	-
PT. Pola Andika Realtor	Jl. Soekarno Hatta No. 17	12/3/2011	Barang B	150	150	0	-
PT. Pola Andika Realtor	Jl. Soekarno Hatta No. 18	12/3/2011	Barang C	119	120	1	Rusak

Tabel 4.25 Berita Acara *Stock Opname* Bentuk Normal ke Dua (2-NF)

Relasi Klien

Klien	Alamat
PT. Pola Andika Realtor	Jl. Soekarno Hatta No. 16

Relasi Kartu Persediaan

Klien	Tanggal stock opname	Kode Barang	Perbook	Phisik	Keterangan
PT. Pola Andika Realtor	12/3/2011	A	200	300	-
PT. Pola Andika Realtor	12/3/2011	B	150	150	-
PT. Pola Andika Realtor	12/3/2011	C	119	120	Rusak

Relasi Barang

Kode Barang	Uraian
A	Barang A
B	Barang B
C	Barang C

4.2.4.3 Perancangan Struktur Tabel

Merancang struktur tabel adalah salah satu hal yang paling utama sebelum pembuatan program karena struktur tabel merupakan bagian dari jalannya suatu program yang akan dirancang. Berikut merupakan tabel hasil perancangan peneliti dalam membangun program:

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tanggal	date			No	None	
☐	kode_klien	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nama_klien	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nama_pihak1	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jabatan1	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	pihak2	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jabatan2	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tahun_buku	date			No	None	
☐	jenis_audit	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	status	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl_penyelesaian	date			No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.18 Struktur Tabel Kontrak

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	id_auditor	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nama_auditor	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jabatan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	alamat	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_telp	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	email	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	status	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	pendidikan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.19 Struktur Tabel Auditor

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	id_manager	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nama_manager	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jabatan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	alamat	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_telp	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	email	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	status	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.20 Struktur Tabel *Manager*

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	kode_icq	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	pertanyaan	varchar(200)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jenis_pertanyaan	varchar(5)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jawaban	varchar(5)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no	int(11)			No	None	auto_increment

Gambar 4.21 Struktur Tabel ICQ

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	kode_adjustment	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tanggal_adjustment	date			No	None	
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.22 Struktur Tabel *Adjustment*

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	kelompok_audit	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	kode_akun	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nama_akun	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(100)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.23 Struktur Tabel Akun

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	kode_tickmark	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.24 Struktur Tabel *Tickmark*

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl_kasopname	date			No	None	
☐	saldo_kasopname	bigint(10)			No	None	
☐	saldo_bank	bigint(10)			No	None	
☐	jenis_perhitungan	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.25 Struktur Tabel Kas *Opname*

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jenis	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nominal	float			No	None	
☐	jumlah	int(9)			No	None	
☐	tickmark	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	mata_uang	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.26 Struktur Tabel Sub Kas *Opname*

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	kode_setarakas	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tanggal	date			No	None	
☐	no_transaksi	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	bank	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jumlah	bigint(15)			No	None	
☐	tickmark	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.27 Struktur Tabel Setara Kas

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_rk	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl_rk	date			No	None	
☐	saldo_pada_perusahaan	bigint(10)			No	None	
☐	saldo_pada_bank	bigint(10)			No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.28 Struktur Tabel Rekonsiliasi

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	kode_akun	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	pen_perusahaan	bigint(10)			No	None	
☐	pen_bank	bigint(10)			No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.29 Struktur Tabel Sub Rekonsiliasi

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	umur1	bigint(10)			No	None	
☐	umur2	bigint(10)			No	None	
☐	umur3	bigint(10)			No	None	
☐	umur4	bigint(10)			No	None	
☐	umur5	bigint(10)			No	None	
☐	umur6	bigint(10)			No	None	
☐	debit	bigint(10)			No	None	
☐	kredit	bigint(10)			No	None	
☐	umur_piutang	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	debitur	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	kode_tickmark	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	pelunasan	bigint(10)			No	None	
☐	tgl_pelunasan	date			No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.30 Struktur Tabel Analisa Umur Piutang

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	penyisihan_p_ragu	bigint(10)			No	None	
☐	p1	int(3)			No	None	
☐	p2	int(3)			No	None	
☐	p3	int(3)			No	None	
☐	p4	int(3)			No	None	
☐	p5	int(3)			No	None	
☐	p6	int(3)			No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.31 Struktur Tabel Induk Piutang

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl	datetime			No	None	
☐	kode_barang	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	masuk	bigint(10)			No	None	
☐	keluar	bigint(10)			No	None	
☐	saldo	bigint(10)			No	None	
☐	harga	bigint(10)			No	None	
☐	status	char(1)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	harga_awal	bigint(10)			No	None	

Gambar 4.32 Struktur Tabel Kartu Persediaan

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl	date			No	None	
☐	no_bukti	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	id_barang	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	unit	bigint(10)			No	None	
☐	keterangan	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.33 Struktur Tabel Barang Masuk/Keluar

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl	date			No	None	
☐	no_bukti	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jenis_transaksi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(100)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nominal	bigint(10)			No	None	
☐	jenis_AT	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	p_penyusutan	int(8)			No	None	
☐	saldo_awal	bigint(15)			No	None	
☐	no_adjustment	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	t_nominal	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	t_saldoawal	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	saldo_awal_penyusutan	bigint(10)			No	None	
☐	t_saldo_awal_penyusutan	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	penambahan	bigint(10)			No	None	
☐	pengurangan	bigint(10)			No	None	
☐	penambahan_ap	bigint(10)			No	None	
☐	pengurangan_ap	bigint(10)			No	None	
☐	tgl_saldo_awal_penyusutan	date			No	None	

Gambar 4.34 Struktur Tabel Harga Perolehan Aktiva Tetap

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	jenis_penyusutan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	presentase	int(10)			No	*None*	
☐	jenis_aktiva	varchar(5)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	index	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	*None*	

Gambar 4.35 Struktur Tabel Presentase Penyusutan Aktiva

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	saldo_awal	bigint(10)			No	*None*	
☐	tgl	date			No	*None*	
☐	no_bukti	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	jenis	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	keterangan	varchar(100)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	nominal	bigint(8)			No	*None*	
☐	jenis_ATB	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	p_amortisasi	int(8)			No	*None*	
☐	no_adjustment	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	tgl_saldo_awal	date			No	*None*	

Gambar 4.36 Struktur Tabel Aktiva Tak Berwujud

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	no_kreditur	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	kreditur	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	tgl_buku	date			No	*None*	
☐	penambahan	bigint(10)			No	*None*	
☐	pengurangan	bigint(10)			No	*None*	
☐	no_adjustment	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	debit_adjustment	bigint(10)			No	*None*	
☐	kredit_adjustment	bigint(10)			No	*None*	
☐	saldo_awal	bigint(10)			No	*None*	
☐	t_saldo_buku	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	saldo_awal_hutang	bigint(10)			No	*None*	
☐	t_saldo_awal_hutang	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	*None*	
☐	tgl_saldo_awal	date			No	*None*	

Gambar 4.37 Struktur Tabel Kewajiban Jangka Pendek

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	saldo	bigint(10)			No	None	
☐	kode_tickmark1	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	jenis_transaksi	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl	date			No	None	
☐	no_bukti	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nominal	bigint(10)			No	None	
☐	kode_tickmark	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_adjustment	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.38 Struktur Tabel Kewajiban Jangka Panjang

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	notaris1	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_akte1	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tertanggal1	date			No	None	
☐	tertanggal2	date			No	None	
☐	no_akte2	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	notaris2	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	saldo_modal_disetor	bigint(20)			No	None	
☐	modal_dasar	bigint(10)			No	None	
☐	jenis_saham	varchar(20)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	nominal1	bigint(10)			No	None	
☐	modal_ditempatkan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	modal_masing2	bigint(10)			No	None	
☐	nominal2	bigint(10)			No	None	
☐	t_tickmark1	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	t_tickmark2	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	t_tickmark3	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(100)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	t_saldo_modal_disetor	varchar(10)	latin1_swedish_ci		No	None	

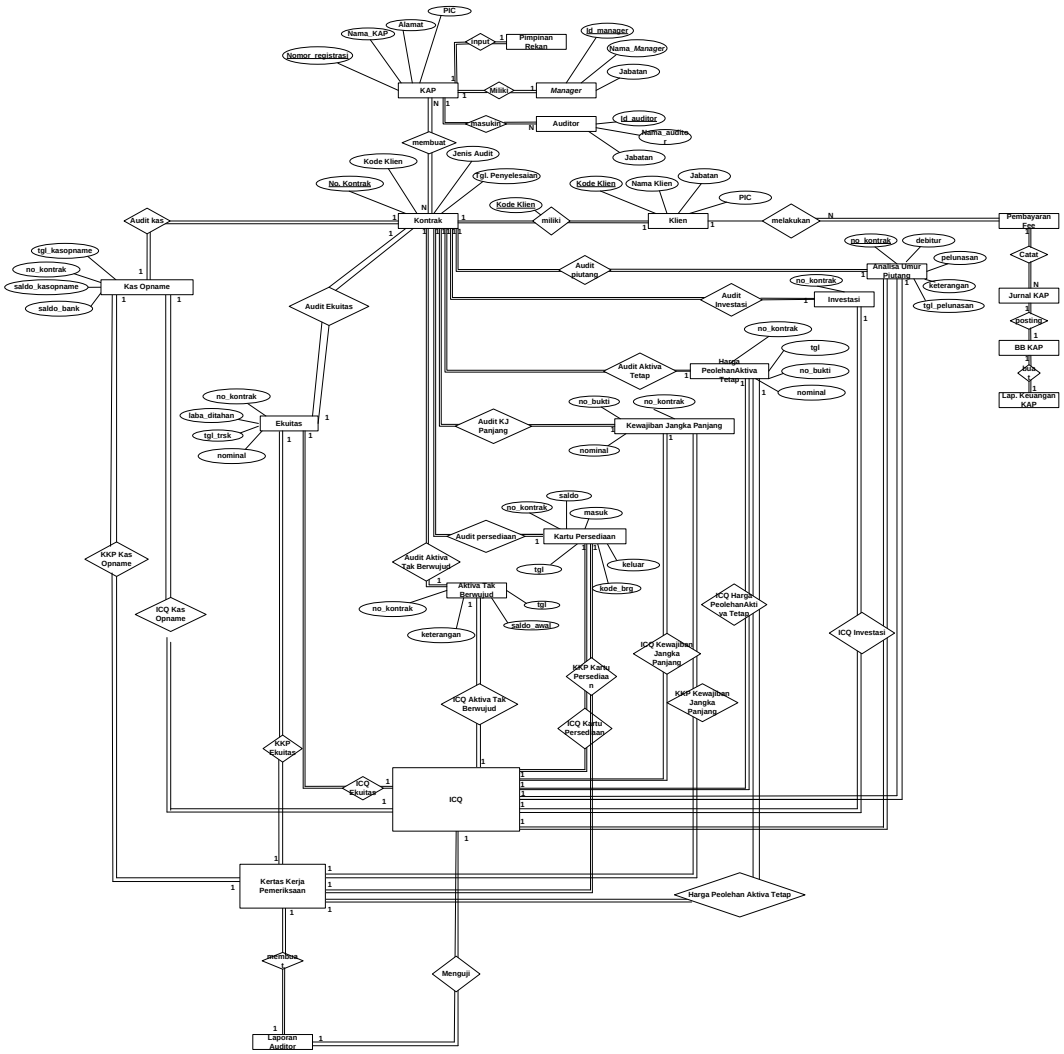
Gambar 4.39 Struktur Tabel Modal Disetor

	Field	Type	Collation	Attributes	Null	Default	Extra
☐	no_kontrak	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	laba_ditahan	bigint(10)			No	None	
☐	tickmark1	varchar(5)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	tgl_trsk	date			No	None	
☐	nominal	bigint(10)			No	None	
☐	tickmark2	varchar(5)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	keterangan	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_registrasi	varchar(50)	latin1_swedish_ci		No	None	
☐	no_adjustment	varchar(30)	latin1_swedish_ci		No	None	

Gambar 4.40 Struktur Tabel Laba Ditahan

4.2.4.4 *Entity Relationship Diagram*

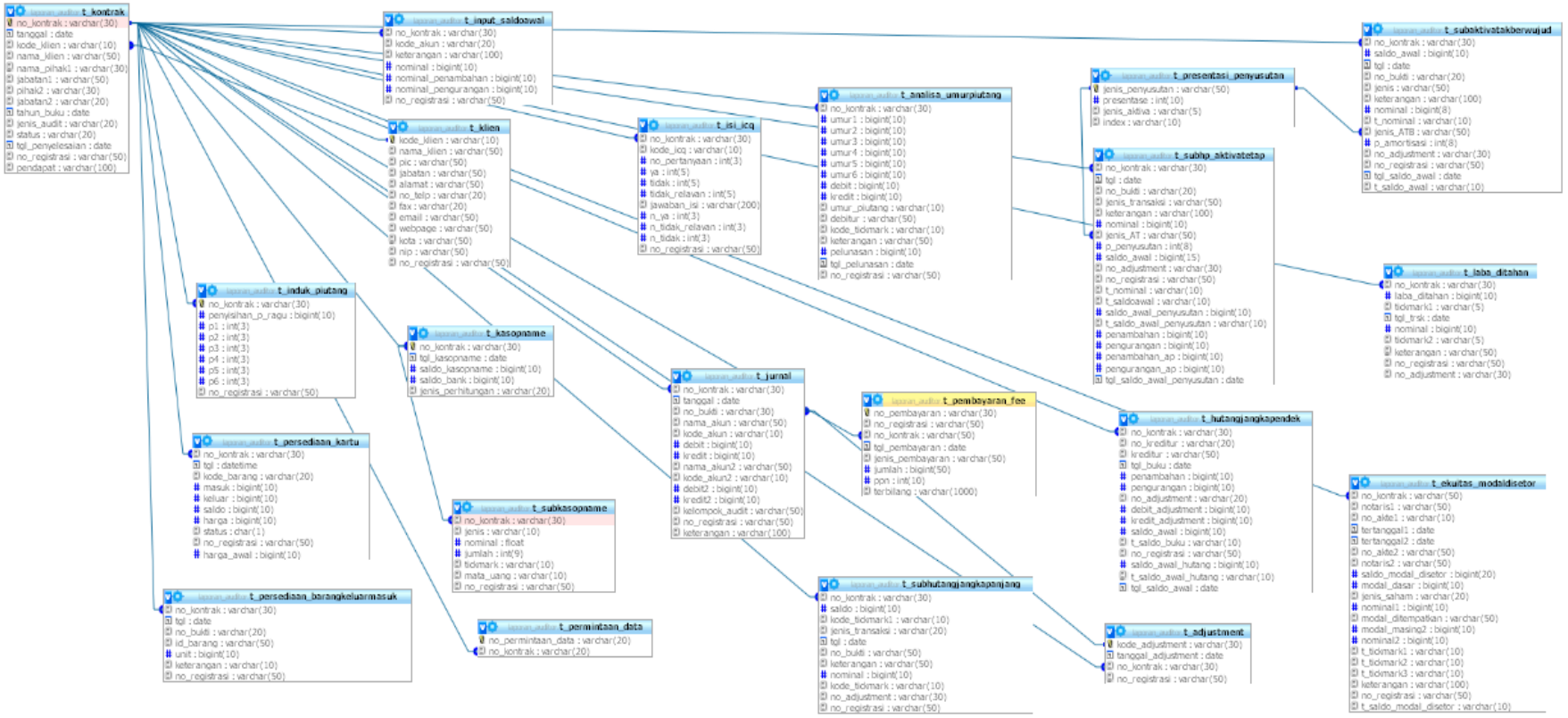
Model ERD yang berisi komponen-komponen himpunan entitas dan himpunan relasi yang masing-masing dilengkapi dengan atribut-atribut. Berikut merupakan ERD yang diusulkan oleh penulis:



Gambar 4.41 ERD Usulan

4.2.4.5 Diagram Relasi Tabel yang Diusulkan

Berikut adalah diagram relasi tabel yang diusulkan:



Gambar 4.42 Diagram Relasi Tabel Usulan