UAS PRAKTIKUM PEMERIKSAAN AKUNTANSI

1. Audit Kas dan Bank

Saudara sebagai Staf Auditor, sedang mengaudit PT SUKSES Per 31-12-2009. Masing-masing pos buku besar saldonya sbb:

Kas Rp 5.913.500,00, Bank Rp 9.086.500,00.

Hasil Pemeriksaan fisik atas kas yang Saudara periksa pada tanggal 11 Januari 2010, hari Senin, pada akhir hari kerja pukul 15.30 sampai dengan pukul 16.00 yang pemegang kas adalah Saudara Untung Menunjukan:

*** Uang Kertas:**

Rp 100.000	= 2 Lembar
Rp 50.000	= 48 Lembar
Rp 20.000	= 28 Lembar
Rp 5.000	= 14 Lembar

*** Uang Logam:**

Rp 1.000	= 11 Koin
Rp 500	= 53 Koin
Rp 200	= 73 Koin
Rp 100	= 5 Koin

*** Cek dan Bilyet Giro sebagai berikut:**

Tanggal	Nomor Ak	Bank	Pembayar	Jumlah
04-02-2010	C.400.300	Bank Ok	PT. Sabar	Rp 1.000.000
26-01-2010	G.200.100	Bank Fun	PT. Ikhlas	Rp 1.524.000
07-02-2010	C.100.400	Bank Selamat	PT.Tenang	Rp 430.000

- Materai 8 lembar @ Rp 6000
- Uang Muka Pegawai atas nama Saudara Citra sebesar Rp 1.500.000
- Dalam perhitungan uang kas tersebut, terdapat uang palsu pecahan Rp 20.000 sebanyak 1 lembar.

*** Kutipan Buku Kas tampak sebagai berikut:**

Tanggal	Uraian	Debet/Kredit	Saldo
20-12-2009	Saldo		Rp 5.913.500
22-12-2009	Pembayaran Hutang	(Rp 695.000)	Rp 5.218.500
24-12-2009	Penerimaan piutang	Rp 1.100.000	Rp 6.318.500
26-12-2009	Pembayaran Hutang	(Rp 575.000)	Rp 5.743.500
31-12-2009	Pembayaran Hutang	(Rp 780.000)	Rp 4.963.500
10-01-2009	Penerimaan Bank	Rp 1.000.000	Rp 5.963.500
10-01-2009	Pembayaran Biaya	(Rp 50.000)	Rp 5.913.500

Saldo R/K Bank Ka per 31 Desember 2009 sebesar Rp 12.000.000, sesuai dengan saldo konfirmasi bank yang Saudara kirim tanggal 11 Januari 2010.

Perbedaan yang ada disebabkan oleh:

- ✓ Jasa Giro Rp 550.000
- ✓ Outstanding Cek Sebesar Rp 2.100.500
- ✓ Bi. Adm. Bank Rp 5.500
- ✓ Deposit In Transit Rp 1.400.000

Berdasarkan data tersebut di atas, Saudara diminta untuk membuat Kertas Kerja Kas dan Bank, sesuai dgn Standar Auditing dan lengkapi pula dengan Usulan Koreksi Saudara, jika ada.

Supriyati/yati_20@yahoo.com

2. Audit Piutang

Saudara sebagai Staf Auditor, ditugasi untuk mengaudit akun piutang usaha dari PT Sukses per 31 Desember 2009, berikut ini data audit yang saudara peroleh:

1. Syarat Penjualan kredit ditetapkan n/50, 3/10.
2. Jumlah Kartu-kartu piutang usaha per 31 Desember 2009 sesuai dengan saldo buku besarnya, dan saldo penyisihan piutang ragu-ragu sebesar Rp 6.000.000,-
3. Prosedur pisah batas (cut off) atas transaksi penjualan terakhir per 31 Desember 2009 adalah surat pengantar barang atas nama PT Kencana. Dengan faktur sebesar Rp 600.000,- dan harga pokoknya sebesar 70%.
4. Konfirmasi piutang usaha sdr kirim kepada seluruh debitur, dan hasilnya sesuai dengan saldo kartu-kartu piutang, kecuali PT Goodluck tidak menjawab karena telah pailit atau bangkrut, Dalam kartu piutang atas nama PT Flower terdapat saldo kredit sebesar Rp 300.000,- yang merupakan kelebihan pembayaran dan akun diperhitungkan dengan penjualan berikutnya.
5. Penyisihan piutang ragu-ragu ditetapkan berdasarkan anallisis umur piutang, dengan ketentuan:
   - ☞ Piutang berumur 30 Hari: disisihkan 2%.
   - ☞ Piutang berumur 60 Hari: disisihkan 20%.
   - ☞ Piutang berumur 90 Hari: disisihkan 70%.
   - ☞ Piutang berumur >90 Hari: disisihkan 100%.
6. Pelunasan piutang sampai dengan 31 Januari 2010 telah saudara periksa ke jurnal, dokumen dasar dan dokumen pendukungnya.
7. Dalam mengaudit perkiraan lainnya, yaitu pos kas. Sdr telah mengusulkan koreksi, karena adanya cek mundur tanggal 10 Februari 2010 sebesar Rp 1.000.000,- atas nama PT Dark.
8. Kartu piutang, umur piutang dan pelunasan piutang, telah dikhtisarkan sebagai berikut:

Debitur	Umur Piutang Saldo Per 31 Desenber 2009				Pelunasan s/d 31-01-2010
	30 Hari	60 Hari	90 Hari	>90 Hari	
PT Animals	Rp 9.000.000	Rp 3.500.000	Rp 450.000	Rp 250.000	Rp 13.000.000
PT Clean	8.550.000	-	-	-	8.550.000
PT Dark	12.550.000	2.000.000	400.000	50.000	15.000.000
PT EE	8.250.000	2.000.000	600.000	150.000	11.000.000
PT Flower	-	-	-	-	-
PT Goodluck	-	-	-	75.000	-
PT Instinc	9.000.000	2.500.000	-	100.000	12.000.000

Diminta: Buat Kertas Kerja Piutang Usaha sesuai dengan Standar Auditing!

Supriyati/yati_20@yahoo.com

3. Audit Persediaan

Saudara sebagai Staf Auditor, ditugasi untuk mengaudit Pos Persediaan Barang Dagangan dari PT Sukses per 31 Desember 2009, berikut ini data audit yang saudara peroleh:

a. Persediaan barang dagangan dinilai dengan metode LIFO.
b. Cut Off atas transaksi penjualan barang dagangan per 31-12-09, yaitu penjualan barang tgl 31 desember 2009, tetapi perusahaan mengirimkan barang tersebut pada tanggal 11 januari 2010 sebanyak 1 Unit, faktur penjualan sebesar Rp 950.000,-
c. Stock Opname anda lakukan pada tgl 11 Januari 2010 dengan hasil sebanyak 3 Unit.
d. Kartu persediaan barang dagangan tampak sebagai berikut:

Tgl	Keterangan	Pembelian		Penjualan		Saldo	
		Q	Rp	Q	Rp	Q	Rp
20-12-09	Saldo	-	-	-	-	1	1.000.000
23-12-09	Pembelian	2	800.000	-	-	3	1.800.000
25-12-09	Pembelian	5	900.000	-	-	8	2.700.000
30-12-09	Penjualan	-	-	4	950.000	4	1.750.000
11-01-10	Penjualan	-	-	1	950.000	3	800.000

Diminta: Buat Kertas Kerja Persediaan Barang dagangan yang terdiri dari *Top Schedule, Test Pricing*, dan *Inventory Count Sheet*nya sesuai dengan Standar Auditing!

4. Audit Aktiva Tetap

Saudara sebagai Staf Auditor, ditugasi untuk mengaudit *account* aktiva tetap PT Sukses Per 31 Desember 2007. Berikut ini adalah *Schedule* aktiva tetap yang telah disiapkan oleh langganan:

DESCRIPTION FIXED ASSETS	BALANCE PER BOOK DECEMBER, 31, 2009 (in000)
Buildings	300.500
Equipment	200.800
Acc. Dep.Buildings	60.150
Acc. Dep.Equipment	40.200
NILAI BUKU	**Rp 400.950**

Informasi yang Saudara peroleh selama audit adalah (in000):

1. Semua aktiva tetap disusutkan berdasarkan metode garis lurus sesuai dengan estimasi manfaat bangunan 20 tahun dan peralatan 10 tahun. Penyusutan dilakukan setahun penuh, kecuali aktiva yang disposal tidak disusutkan.
2. Perusahaan telah menyelesaikan bangunan kantor pemasaran pada akhir desember 2009 dengan anggaran Rp 37.500,- tetapi realisasinya sebesar Rp 30.000,- selisihnya dianggap sebagai pendapatan lain-lain.
3. Jumlah yang tampak dalam kolom pengurangan peralatan merupakan hasil penjualan tunai peralatan yang diperoleh pada tahun 2009 senilai Rp 38.000,-

Supriyati/yati_20@yahoo.com

INSTRUKSI:

5.Audit WBS/WPL

Saudara sebagai staf auditor diminta mengaudit keseluruhan laporan keuangan PT Sukses periode 31 Desember 2009 dan berikan opini auditornya sesuai dengan yang berlaku dengan menggunakan program Audit yang menggunakan bahasa pemograman Visual Basic dan menggunakan database SQL Server per kelompok jangan lupa print out manual book dan listing programnya.