



YAYASAN UNIVERSITAS ISLAM MADURA
UNIVERSITAS ISLAM MADURA
FAKULTAS EKONOMI

Status Terakreditasi SK. BAN-PT RI. NO : 1004/SK/BAN-PT/Akred/S/II/2021 (Prodi. Akuntansi)

Alamat : Pondok Pesantren Miftahul Ulum Bettet Telp. (0324) 321783 / Fax. (0324) 321783 Pamekasan 69351

UJIAN AKHIR SEMESTER (UAS)

Kode MK : MKK 4123	No. Revisi . 02	Hal 1 dari 2	Tanggal Terbit 15/01/23	Review Kajor / Ka. Prodi	
				Tgl 17/01/23	Tanda Tangan

Nama Mata Kuliah : Auditing 2
 SKS : 3 SKS
 Prodi/Jurusan : Akuntansi
 Semester : VI (Enam)

Hari/Waktu : Senin/ 12 Juni 2023
 Waktu : 13.00 – 15.30
 Pengampu : Jamilatul Uyun, SE.,M.Ak
 Sifat : Close Book

Selesaikanlah soal di bawah ini dengan ketentuan:

1. Kerjakan soal dibawah ini dengan jelas, singkat dan benar
2. Jawaban dikerjakan sendiri dan tidak boleh sama pada masing-masing mahasiswa

Soal

1. Anda diminta untuk melakukan simulasi audit atas kasus dibawah ini sesuai dengan pedoman audit yang berlaku di Indonesia dan menuangkannya ke dalam kertas kerja prosedur audit:
 KAP Q & Rekan adalah Kantor Akuntan Publik yang beralamat di Jl. Mayangsari, Jawa Timur. Pada saat ini anda ditugaskan melakukan audit atas laporan keuangan PT. KJU yang bergerak dibidang industri Buku Tulis per – 31 Desember 2020. Sebagai seorang auditor anda harus mewawancarai beberapa karyawan dari PT. KJU sebagai klien. Tujuan dari wawancara awal ini adalah untuk menilai risiko perikatan dan lingkungan pengendalian PT. KJU. Oleh karena itu, anda meminta manajer divisi pemasaran, divisi produksi, dan manajer keuangan untuk diwawancarai tentang integritas mereka dengan PT. KJU. Berikut salah satu simulasi wawancara anda dengan para manajer tersebut.
 Wawancara Anda dengan manajer keuangan PT. KJU:
 Auditor : “ Berdasarkan laporan keuangan yang sudah kami pelajari, bagaimanakah peran divisi-divisi lainnya dalam hal penyusunan laporan keuangan? Apakah terdapat hambatan-hambatan dari setiap bagian yang terkait?”
 Manajer Keuangan : “ Setiap divisi memiliki peran dalam penyusunan laporan keuangan dan tidak terjadi hambatan dalam setiap bagian, karena setiap bagian memiliki komitmen yang sama dalam hal pelaporan keuangan, laporan keuangan yang dibuat sudah sesuai dengan kejadian yang terjadi pada transaksi perusahaan serta terdapat bukti-bukti pendukung transaksinya yang sudah kami persiapkan.
 Auditor : “ jika memang terdapat-terdapat bukti-bukti yang mendukung atas transaksinya, bolehkah kami memeriksa kesesuaian dan keabsahan bukti-bukti yang saudara siapkan?”
 Manajer Keuangan : “ Dipersilahkan pak “ (Sambil menunjukkan bukti)
 Auditor : “ Apakah terdapat pengawasan terhadap pengendalian internal perusahaan? Misalnya terdapat komite audit atau tidak?”
 Manajer Keuangan : “ Terdapat Satuan Pengawas Internal pada setiap divisi dan terpusat pada satu pusat pengawasan pengendalian internal. Hal ini bertujuan untuk mengurangi kecurangan atau kesalahan yang nantinya berpengaruh pada laporan keuangan perusahaan”
 Auditor : “ menurut saudara, apakah pengawasan internal di perusahaan ini sudah cukup efektif? Bagaimanakah jika terjadi kesalahan, misalnya salah input nominal keuangan, atau yang lainnya?”
 Manajer Keuangan : “ Menurut saya pribadi pengawasan internal yang sudah ada cukup efektif dan jika terjadi kesalahan yang sudah saudara sebutkan biasanya kesalahan tersebut cepat terdeteksi, sehingga divisi tersebut yang akan melaporkan ke pusat dank e divisi yang terkait dengan kesalahan tersebut”.

Berdasarkan hasil wawancara singkat diatas dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal PT. KJU dapat dinilai cukup efektif .

2. Anda adalah seorang auditor pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Barokah Sejahtera yang saat ini ditugaskan untuk mengaudit PT. Sinjaya Syariah yang bergerak dalam produksi Teh. PT. Sinjaya Syariah (Klien) sudah menyiapkan laporan keuangan internal sebagai berikut :

PT. Sinjaya Sejahtera
Neraca
31 Desember 2020

Asset		Kewajiban	
Asset Lancar		Kewajiban Lancar	
Kas	Rp. 25.000.000	Utang Usaha	Rp. 41.350.000.000
Bank	Rp. 5.660.000.000	Utang Karyawan	Rp. 310.000.000
Piutang Usaha	Rp. 42.122.000.000	Pendapatan Diterima dimuka	Rp. 5.500.000.000
Persediaan	Rp. 44.273.000.000	Jumlah Kewajiban Lancar	Rp. 47.160.000.000
Biaya Dibayar Dimuka	Rp. 650.000.000	Kewajiban Jangka Panjang	
JUMLAH ASSET LANCAR	Rp. 92.080.000.000	Utang Bank	Rp. 16.590.000.000
Asset Tetap		Utang Komisaris	Rp. 2.000.000.000
Tanah	Rp. 3.400.000.000	Utang Jangka Panjang lainnya	Rp. 4.000.000.000
Gedung	Rp. 8.200.000.000	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang	Rp. 22.590.000.000
Kendaraan	Rp. 600.000.000	Ekuitas	
Peralatan	Rp. 800.000.000	Setoran Modal	Rp. 15.400.000.000
Jumlah Aset Tetap	Rp. 13.000.000.000	Laba ditahan	Rp. 7.400.000.000
Akumulasi Penyusutan		Laba Tahun Berjalan	Rp. 8.330.000.000
Gedung	Rp. 3.300.000.000	Jumlah Ekuitas	Rp. 31.130.000.000
Kendaraan	Rp. 400.000.000		
Peralatan	Rp. 500.000.000		
Jumlah Penyusutan	Rp. 4.200.000.000		
Nilai Buku Aset Tetap	Rp. 8.800.000.000		
TOTAL ASSET	Rp. 100.880.000.000	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS	Rp. 100.880.000.000

PT. Sinjaya Sejahtera
Laporan Laba/Rugi
31 Desember 2020

Pendapatan Usaha	Rp. 125.000.000.000	
Harga Pokok Pendapatan	Rp. 100.000.000.000	
LABA KOTOR		Rp. 25.000.000.000
Biaya Administrasi & Umum		
Beban Gaji Karyawan	Rp. 3.200.000.000	
Beban Pemasaran	Rp. 3.100.000.000	
Beban Listrik Kantor	Rp. 650.000.000	
Beban Telepon Kantor	Rp. 300.000.000	
Beban Transportasi Karyawan	Rp. 250.000.000	
Beban ATK Kantor	Rp. 200.000.000	
Beban Penyusutan	Rp. 800.000.000	
Beban Buruh Harian	Rp. 5.700.000.000	
Beban Pajak	Rp. 1.100.000.000	
Beban Kantor Lainnya	Rp. 400.000.000	

Jumlah Beban Administrasi dan Umum		<u>Rp. 15.700.000.000</u>
Pendapatan dan Beban Lain- Lain		
Pendapatan Lain-Lain	Rp. 1.500.000.000	
Beban Lain-lain	<u>Rp. 1.000.000.000</u>	
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-Lain		<u>Rp. 500.000.000</u>
Laba Sebelum Beban Bunga		Rp. 9.800.000.000
Beban Bunga		<u>Rp. 1.470.000.000</u>
LABA BERSIH		<u>Rp. 8.330.000.000</u>

Dari pemeriksaan laporan keuangan PT. KJU Tahun 2020, saudara menemukan bukti sebagai berikut :

1. Dalam pemeriksaan fisik kas ditemukan bahwa perusahaan belum mencatat pembelian ATK kantor sebesar Rp. 2.000.000
2. Perusahaan belum mencatat penerimaan melalui transfer bank untuk pembayaran piutang sebesar Rp. 750.000.000
3. Penyesuaian untuk biaya dibayar dimuka untuk pembayaran rekening listrik sebesar Rp. 35.000.000
4. Penyesuaian untuk kekurangan pencatatan beban penyusutan kendaraan sebesar Rp. 15.000.000
5. Penyesuaian untuk pendapatan diterima dimuka yang telah jatuh tempo dan diakui sebagai pendapatan sebesar Rp. 1.500.000.000
6. Penyesuaian untuk beban buruh harian yang telah jatuh tempo dan belum dibayarkan perusahaan Rp. 350.000.000.000
7. Perusahaan salah mencatat pengeluaran yang seharusnya untuk beban pemasaran tercatat sebagai persediaan, maka saudara melakukan jurnal balik seharusnya. Kesalahan pencatatan tersebut sebesar Rp. 350.000.000.000

Pada saat diskusi terakhir dengan pihak internal perusahaan, manajemen mengakui semua penyesuaian saudara. Maka berdasarkan temuan tersebut silahkan saudara untuk Melakukan:

- a. Penyusunan kertas kerja pemeriksaan per akun, dengan format yang sesuai dengan pedoman audit, khususnya untuk akun yang terkoreksi
- b. Jurnal koreksi atas temuan dan rekapitulasinya
- c. Penyusunan kertas kerja utama pemeriksaan
- d. Penyusunan laporan keuangan hasil audit yang telah saudara lakukan, disertai opini audit saudara
- e. Pelaporan penyelesaian Audit

***** SELAMAT MENGERJAKAN *****
***** SEMOGA SUKSES *****