PRAKTIKUM AUDIT

## PRESENTASI ARBUTUS

Anisa Salsabila [12030122140258]

# BAGIAN 1 – INSTALASI DAN PEMBUKAAN PROYEK BARU

#### Langkah 1: Membuat Proyek Baru

- Menu: File > New Project
- Nama File: "Nama\_NIM\_Kelas"
- Opsi: Create New Project File Only
- © Tujuan: Membuat ruang kerja baru untuk menyimpan seluruh proses audit.
- ✓ Manfaat: Memisahkan pekerjaan praktikum dan mempermudah dokumentasi.
- Output: File proyek Arbutus aktif dan siap digunakan.

## Langkah 2: Import Data Excel (Contoh: Inventory)

- Menu: Import > Excel > Pilih file Inventory
- Data dipindahkan ke kolom kanan > klik Next
- Simpan file .data dan .fil di folder berbeda
- © Tujuan: Mengonversi data dari Excel ke format internal Arbutus.
- Manfaat: Data dapat dianalisis menggunakan fitur Arbutus.
- Output: Dataset "Inventory" muncul di workspace.

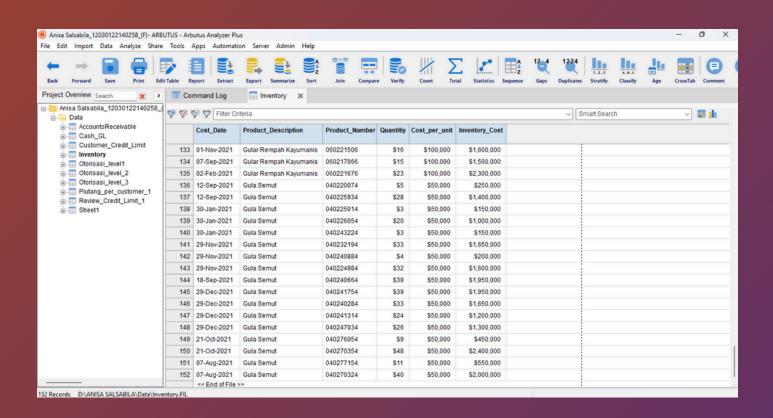
## Langkah 3: Analisis Validitas Data

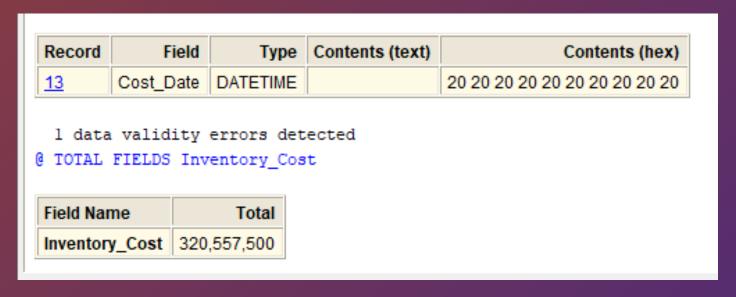
- Analyse > Verify > All Fields
- Analyse > Gaps > Product Number
- Analyse > Duplicate > Product Number
- Analyse > Total > Inventory Cost
- © Tujuan: Menilai kelengkapan dan keakuratan data awal.
- Manfaat: Menemukan anomali seperti data kosong, gap, atau duplikasi.
- 📤 Output:
- Kosong pada kolom "Cost Date"
- Gap ditemukan pada "Product Number"
- Duplikasi tidak ditemukan
- Total nilai persediaan = Rp320.557.500

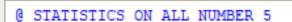
#### Langkah 4: Statistik dan Validasi

- Analyse > Statistics > All Fields
- © Tujuan: Menampilkan nilai tertinggi dan terendah dalam dataset.
- Manfaat: Menilai distribusi data secara kuantitatif.
- Output: Daftar 5 nilai tertinggi dan terendah muncul.

### THE OUTPUT OF BAGIAN 1







Field: Cost_Date	Number	Total	Average
Valid	151		04-Aug-2021
Invalid	<u>0</u>		
Blank	1		
Weekends	<u>47</u>		
Range		356 Days	

Highest	Lowest
29-Dec-2021	07-Jan-2021
18-Dec-2021	07-Jan-2021

Field: Quantitiy	Number	Total	Average
Positive	<u>149</u>	3,842	26
Zeros	1		
Negative	<u>2</u>	-2	-1
Totals	152	3,840	25
Abe Value		2011	

Field: Quantitiy	Number	Total	Average
Positive	<u>149</u>	3,842	26
Zeros	1		
Negative	2	-2	-1
Totals	152	3,840	25
Abs Value		3,844	
Range		50	

Highest	Lowest
<u>49</u>	<u>-1</u>
<u>48</u>	<u>-1</u>
<u>48</u>	<u>0</u>
<u>47</u>	1
<u>47</u>	<u>3</u>

Field: Cost_per_unit	Number	Total	Average
Positive	<u>152</u>	12,795,000	84,178
Zeros	<u>0</u>		
Negative	<u>0</u>	0	0
Totals	152	12,795,000	84,178
Abs Value		12,795,000	

Field: Inventory_Cost	Number	Total	Average
Positive	<u>149</u>	320,757,500	2,152,735
Zeros	1		
Negative	2	-200,000	-100,000
Totals	152	320,557,500	2,108,931
Abs Value		320,957,500	
Range		5,160,000	

Highest	Lowest
5,060,000	<u>-100,000</u>
4,950,000	<u>-100,000</u>
4,950,000	<u>0</u>
4,950,000	100,000
4,900,000	150,000

## BAGIAN 2 – AUDIT KAS: TEST OF CONTROL

#### Langkah 1: Import Data Cash GL

- Import > Excel > Cash GL > Open
- © Tujuan: Menyediakan data kas untuk dilakukan pengujian kontrol.
- Manfaat: Basis data untuk test of control.
- Output: Tabel "Cash\_GL" berhasil dimuat.

#### Langkah 2: Analisis Validitas Data Kas

- Analyse > Verify > All Fields
- Analyse > Sequence > Voucher Number
- Analyse > Gaps > Voucher Number
- Analyse > Duplicate > Voucher Number
- © Tujuan: Memastikan kelengkapan dan ketertiban data.
- Manfaat: Menghindari kesalahan atau penyimpangan dalam data kas.
- 📤 Output:
- Semua field valid
- 1 gap (biasa di awal tahun)
- Tidak ada duplikasi

## BAGIAN 2 – AUDIT KAS: TEST OF CONTROL

#### Langkah 3: Extract Berdasarkan Otorisasi Transaksi

- Dilakukan berdasarkan nominal Amount\_Credit:
- V Level 1: 20jt 50jt
- Data > Extract
- Output table: "Otorisasi Level 1"
- Filter: Amount\_Credit BETWEEN 20000000 AND 50000000
- **V** Level 2: 50jt 100jt
- Output table: "Otorisasi Level 2"
- Hanya 4 field dimasukkan
- **V** Level 3: >100jt
- Output table: "Otorisasi Level 3"
- Filter: Amount\_Credit > 100000000
- © Tujuan: Memastikan transaksi sudah diautorisasi sesuai prosedur.
- 🗸 Manfaat: Menguji implementasi pengendalian internal kas.
- 🔹 🚣 Output: Tiga tabel terpisah sesuai rentang nilai transaksi.

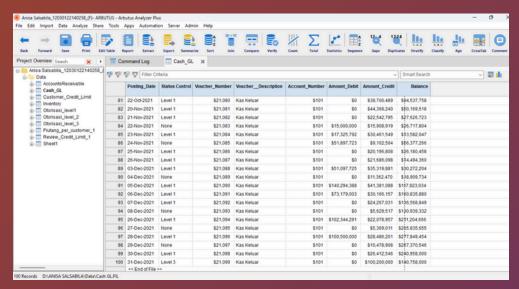
#### Langkah 5: Classify Jumlah Transaksi per Level

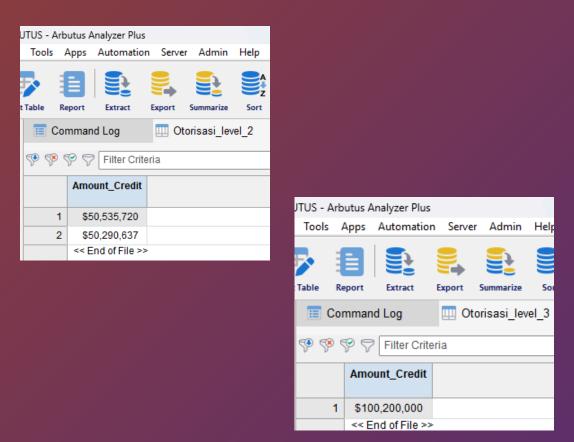
- Classify > Choose > Tambahkan Amount Credit
- © Tujuan: Menghitung jumlah dan nilai transaksi per level otorisasi.
- Manfaat: Menilai distribusi risiko kas dan beban kerja pengendalian.
- **Level 1, 2, dan 3.**

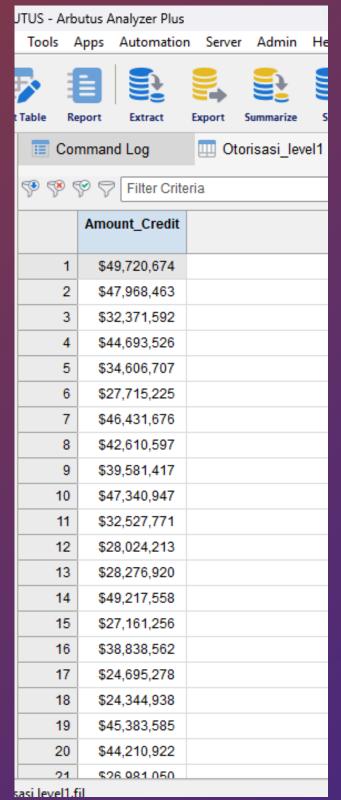
#### Langkah 4: Otomatisasi Otorisasi via Edit Table Layout

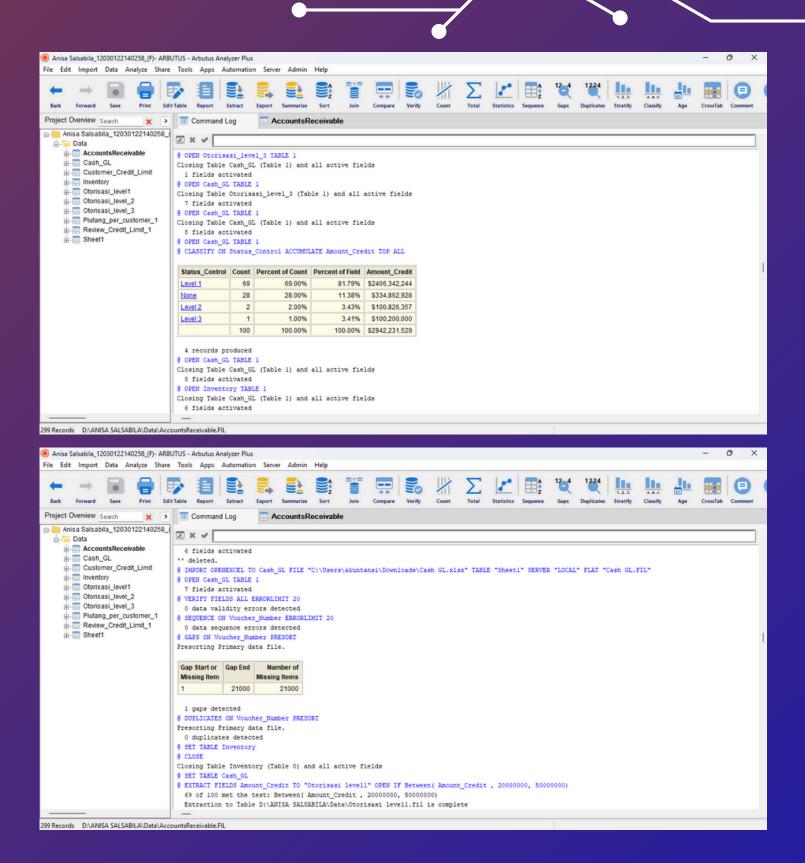
- Tambah kolom "Status Control"
- Default value: "None"
- Insert condition:
- Level 1: 20jt 50jt → "Level 1"
- Level 2: 50it 100it → "Level 2"
- Level 3: >100jt → "Level 3"
- © Tujuan: Menyederhanakan pemisahan otorisasi dalam satu kolom.
- Manfaat: Mempermudah visualisasi dan klasifikasi.
- Output: Kolom "Status Control" muncul dengan label sesuai level.

#### THE OUTPUT OF BAGIAN 2









#### BAGIAN 3 – AUDIT PIUTANG

## Langkah 1: Import Data AR dan Credit Limit

- Import > Excel > AR
- Import > Excel > Customer Credit Limit
- Ö Tujuan: Menyediakan data piutang dan batas kredit pelanggan.
- Manfaat: Dasar pengujian kecukupan dan kepatuhan terhadap kebijakan kredit.
- Output: Dua tabel aktif:
   AccountReceivable dan CreditLimit.

## Langkah 3: Klasifikasi Piutang per Pelanggan

- Classify > CustomerNo + Amount
- Output Table: "Piutang per customer 1"
- © Tujuan: Mengetahui total piutang tiap pelanggan.
- Manfaat: Sebagai dasar membandingkan dengan limit kredit.
- Cutput: Tabel jumlah piutang per pelanggan.

#### Langkah 2: Verifikasi Data AR

- Analyse > All Fields, Sequence, Duplicate
- © Tujuan: Menjamin keandalan data sebelum analisis.
- Manfaat: Data tidak mengandung kesalahan yang mempengaruhi hasil audit.
- 🚣 Output: Tidak ditemukan error.

#### Langkah 4: Join dengan Credit Limit

- Data > Join
- Gabungkan berdasarkan CustomerNo
- © Tujuan: Menggabungkan informasi piutang dan batas maksimal.
- Manfaat: Dapat menilai pelanggaran batas kredit.
- Output: Tabel "Review credit limit1" berisi kolom Credit\_max.

#### BAGIAN 3 – AUDIT PIUTANG

## Langkah 5: Filter Pelanggan yang Overlimit

- Edit View Filter > Amount > Credit\_max
- © Tujuan: Menyaring pelanggan yang piutangnya melampaui batas.
- Manfaat: Fokus pada risiko overexposure.
- Output: Tabel pelanggan yang melanggar limit.

#### Langkah 6: Tandai Kolom "Kredit Melampaui"

- Edit Table Layout > Add New Expression
- © Tujuan: Menambahkan label pada transaksi yang overlimit.
- Manfaat: Meningkatkan visibilitas hasil pengujian.
- Output: Kolom "Kredit Melampaui" muncul dengan nilai "Melampaui".

## Langkah 7: Analisis Piutang Negatif

- Edit View Filter > Amount < 0
- © Tujuan: Mendeteksi piutang bernilai negatif (abnormal).
- Manfaat: Indikasi kemungkinan refund, kesalahan input, atau potensi fraud.
- Output: Tabel dengan transaksi piutang negatif saja.

## Langkah 8: Aging of Receivables

- AccountReceivable > Age > Cutoff 31
   Desember 2021
- **©** Tujuan: Mengelompokkan piutang berdasarkan umur.
- Manfaat: Mengukur efektivitas penagihan dan risiko tak tertagih.
- Laporan umur piutang: <30 hari, 31–60 hari, >90 hari, dst.

#### THE OUTPUT OF BAGIAN 3

