

Selamat siang, Pak Totok selaku dosen pengampu mata kuliah Praktikum Pengauditan, serta teman-teman yang saya hormati.

Perkenalkan, saya bintang dwi, dengan NIM akhir 295/NIM 12030122140295, dan pada kesempatan ini saya akan memaparkan hasil presentasi terkait progres penggunaan software **Atlas dan Arbutus** dalam kegiatan praktikum kemarin.

Sebelumnya, presentasi saya terakhir kali membahas hingga pada bagian D100 Input Laporan Keuangan pada ATLAS. Selanjutnya, yang akan dibahas adalah pengisian untuk **Risk Response**, yaitu pada bagian B100 Worksheets, yaitu pada pengisian bagian **prosedur mapping** dan **lead schedule**, serta **CAJE/PAJE**.

- Prosedur mapping dan lead schedule ini akan menampilkan secara otomatis ke kita mengenai akun-akun yang akan kita audit beserta kesimpulan pemeriksaannya. Untuk prosedur mapping ini kita bisa buka di bagian Bank Procedure untuk mengetahui langkah-langkah pengauditan, dan tergantung dari akun apa yang akan kita audit.
- Sedangkan untuk CAJE/PAJE itu berisi jurnal penyesuaian atau perbaikan yang bisa diberikan sebagai usulan dari auditor (PAJE: Propose Adjustment Journal Entry), atau bisa juga merupakan temuan dari auditee/yang diaudit sendiri (CAJE: Client Adjustment Journal Entry).

Menggunakan arbutus, kita bisa melakukan pengujian dan penyesuaian untuk akun-akun yang akan diuji, untuk membuktikan ada tidaknya kesalahan/kecurangan.

Pertama-tama, kita masuk pada pengujian pertama, yaitu pengujian untuk

KAS DAN SETARA KAS, dimana disini kita melakukan 2

pengujian, yaitu:

- **Integrity Test**
- **Attributive Sampling**

Masuk ke akun pertama untuk dilakukan Test of control: Integrity test yang terdiri dari Verify, Duplicate dan Gap. Perlu diingat setiap kali kita melakukan pengujian, kita harus melakukan integrity test ini.

- Verify digunakan untuk melihat apakah field data sudah sesuai dengan design sistemnya. Misalnya field untuk karakter, numerik dan date akan berisikan data sesuai peruntukannya. Cara menguji nya adalah dengan mengklik Data > Verify, dan hasil nya seperti yang ada dimana 0 validity errors.

```
@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20
16:48:02 - 05/28/2025
Computed fields bypassed, as all values considered valid
0 data validity errors detected
```

Sehingga, berdasarkan hasil verify tidak ada kesalahan dalam akun kas.

- Duplicate digunakan untuk melihat apakah data tertentu yang harusnya bersifat unik terduplikasi. Duplikasi merupakan indikasi tidak berjalannya sistem. Cara mencarinya adalah dengan mengklik Analyze > Duplicates, dan hasilnya sebagai berikut:

```
@ DUPLICATES ON Voucher_Number PRESORT
16:50:36 - 05/28/2025
Presorting Primary data file.
0 duplicates detected
```

Jadi setelah dilakukan duplicate di bagian yang unik seperti voucher number ternyata tidak ada yang terduplikasi, berarti tidak ada kesalahan dalam penomoran transaksi.

- Gap digunakan untuk memeriksa apakah ada (dari no urut yang tercetak) tidak tercatat dalam sistem. Biasanya hilangnya nomor urut tercetak merupakan indikasi salah saji. Berkaitan dengan test of control tidak dicatatnya nomor urut tercetak kemungkinan karena ada prosedur (secara sistematis) yang diabaikan.

Gap Start or Missing Item	Gap End	Number of Missing Items
1	21000	21000

1 gaps detected

Jadi setelah dilakukan analisis gaps ternyata ditemukan adanya gaps antara angka 1 sampai 21.000 nah hal ini dikarenakan sebenarnya perusahaan karena perusahaan baru beroperasi pada tahun 2021, jadi untuk nomor transaksi awalnya itu 21001 bukan dimulai dari 1, hal ini merupakan temuan yang tidak signifikan.

Test of Control: Attribute sampling

setelah ini kita melakukan pengujian pengendalian dengan atribut sampling berupa otorisasi dimana terdapat 3 level otorisasi antara lain:

1. Pengeluaran antara Rp20.000.000 sampai 50.000.000 memerlukan otorisasi kepala bagian.

Disini kita dapat memeriksa melalui edit view filter dan kita dapat mengisi berdasarkan range yang diperlukan, yg pertama kita mau menguji pengeluaran antara 20jt sampai 50jt yang memerlukan otorisasi kepala bagian, sehingga expressionnya dituliskan sebagai berikut: (dibacain aja ekspresinya: pakai Amount Credit karena kita mau mencari dari keseluruhan jumlah pengeluaran yang ada di antara nilai 20jt hingga 50jt itu)

Extract: If

Expression
Between(Amount_Credit , 20000000 , 50000000)

Available Fields

Name	Title	St...	Category	Length
Status_...	Status Control	0	C	7
Posting...	Posting_Date	1	D	10
Voucher...	Voucher_Number	11	N	5
Voucher...	Voucher_Descri...	16	C	10
Accoun...	Account_Number	26	N	3
Amoun...	Amount_Debit	29	N	9
Amoun...	Amount_Credit	38	N	9
Balance	Balance	47	N	9

Speed Search

= <> And + -

< > Or * /

<= >= Not ^ ()

Date... " "

Filters

Nah jadi di kas general ledger kita melakukan ekstrak dan memadukkan rumus seperti yang tertera di foto nah setelah rumus dilakukan maka hasilnya seperti dibawah ini

Command Log					
Otorisasi_Level_1					
Filter Criteria					
	Posting_Date	Voucher_Number	Voucher_Description	Account_Number	Amount_Credit
46	09/17/2021	21065	Kas Keluar	101	30976917
47	09/18/2021	21066	Kas Keluar	101	42806631
48	09/19/2021	21067	Kas Keluar	101	46096851
49	09/20/2021	21068	Kas Keluar	101	25001307
50	09/21/2021	21069	Kas Keluar	101	40404384
51	09/22/2021	21070	Kas Keluar	101	40221479
52	09/23/2021	21071	Kas Keluar	101	37104216
53	09/24/2021	21072	Kas Keluar	101	32742513
54	09/25/2021	21073	Kas Keluar	101	32752541
55	10/16/2021	21074	Kas Keluar	101	29701678
56	10/17/2021	21075	Kas Keluar	101	41133738
57	10/22/2021	21080	Kas Keluar	101	38700489
58	11/20/2021	21081	Kas Keluar	101	44368240
59	11/21/2021	21082	Kas Keluar	101	22542795
60	11/23/2021	21084	Kas Keluar	101	30461549
61	11/25/2021	21086	Kas Keluar	101	20196808
62	11/26/2021	21087	Kas Keluar	101	21686098
63	12/03/2021	21088	Kas Keluar	101	35319881
64	12/05/2021	21090	Kas Keluar	101	41381088
65	12/06/2021	21091	Kas Keluar	101	30166157
66	12/07/2021	21092	Kas Keluar	101	24267031
67	12/26/2021	21094	Kas Keluar	101	22078957
68	12/28/2021	21096	Kas Keluar	101	28486201
69	12/30/2021	21098	Kas Keluar	101	26412546
<< End of File >>					

di bagian ini transaskis sudah difilter dengan nominal antara 20 juta hingga 50 juta untuk otorisasi level 1, dengan jumlah transaksi adalah sebanyak 69 transaksi yang memerlukan otorisasi kepala bagian.

2. Pengeluaran antara Rp50.000.000 sampai 100.000.000 memerlukan otorisasi manajer keuangan.

(pakai cara yang sama di atas)

Extract: If

Expression

Between(Amount_Credit , 50000000 , 100000000)

Available Fields

Name	Title	St...	Category	Length
Status_...	Status Control	0	C	7
Posting...	Posting_Date	1	D	10
Voucher...	Voucher_Number	11	N	5
Voucher...	Voucher_Descri...	16	C	10
Accoun...	Account_Number	26	N	3
Amoun...	Amount_Debit	29	N	9
Amoun...	Amount_Credit	38	N	9
Balance	Balance	47	N	9

Speed Search

= <> And + -

< > Or * /

<= >= Not ^ ()

Date... " "

Filters

Variables

Nah jadi di kas general ledger kita melakukan ekstrak dan memadukkan rumus seperti yang tertera di foto nah setelah rumus dilakukan maka hasilnya seperti dibawah ini.

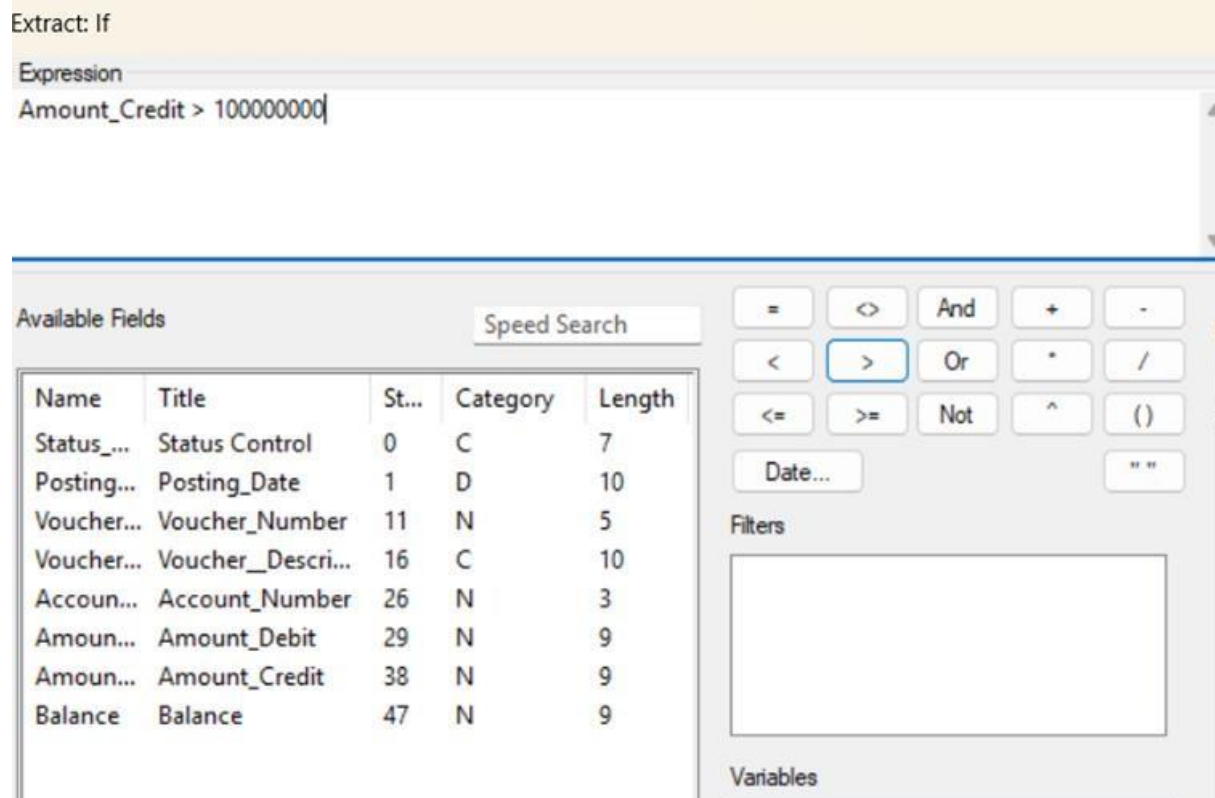
Command Log Otorisasi_Level_2

Filter Criteria

	Posting_Date	Voucher_Number	Voucher_Description	Account_Number	Amount_Credit
1	07/08/2021	21038	Kas Keluar	101	50535720
2	07/22/2021	21052	Kas Keluar	101	50290637
<< End of File >>					

di bagian ini transaksi sudah difilter dengan nominal antara 50 juta hingga 100 juta untuk otorisasi level 2, total ada 2 transaksi yang memerlukan otorisasi manajer keuangan.





3. Pengeluaran lebih dari Rp100.000.000 memerlukan otorisasi dari direktur utama. (pakai cara yg sama di atas)



Nah jadi di kas general ledger kita melakukan ekstrak dan memadukkan rumus seperti yang tertera di foto nah setelah rumus dilakukan maka hasilnya seperti dibawah ini

Command Log

Otorisasi_Level_3



Filter Criteria

	Posting_Date	Voucher_Number	Voucher_Description	Account_Number	Amount_Credit	
1	12/31/2021	21099	Kas Keluar	101	100200000	
<< End of File >>						

di bagian ini transaskis sudah difilter dengan nominal lebih dari 100 juta untuk otorisasi level 3, dimana hanya ada 1 transaksi yang memerlukan otorisasi dari direktur utama sebesar 100jt200rb.

Baik, untuk pengujian selanjutnya yaitu pengujian untuk Piutang. Sama seperti sebelumnya, dilakukan integrity test juga, dan ada pengujian parameter.

PIUTANG

lakukan test integritas verify ,duplicate, dan gaps

```
@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20
  0 data validity errors detected
@ DUPLICATES ON CustomerNo PRESORT
Presorting Primary data file.
```

CustomerNo	Count
051593	<u>2</u>
056016	<u>2</u>
065003	<u>37</u>
176437	<u>6</u>
202028	<u>2</u>
222006	<u>4</u>
230575	<u>7</u>
258024	<u>2</u>
262001	<u>33</u>
301037	<u>2</u>
376005	<u>18</u>
478604	<u>3</u>
501657	<u>28</u>
513574	<u>3</u>
516372	<u>43</u>
518008	<u>8</u>
641464	<u>11</u>

641464	11
784647	2
795401	3
797352	2
811002	24
812465	4
836004	7
878035	2
925007	30
938010	4

263 duplicates detected

@ GAPS ON CustomerNo MISSING 5 PRESORT

Presorting Primary data file.

Gap Start or Missing Item	Gap End	Number of Missing Items
51594	56015	4422
56017	65002	8986
65004	97626	32623
97628	113235	15608
113237	176436	63200
176438	202027	25590

202029	222005	19977
222007	230574	8568
230576	258023	27448
258025	262000	3976
262002	277096	15095
277098	297396	20299
297398	301036	3639
301038	329168	28131
329170	376004	46835
376006	478603	102598
478605	501656	23052
501658	513573	11916
513575	516371	2797
516373	518007	1635
518009	535188	17180
535190	562269	27080
562271	641463	79193
641465	778087	136623
778089	784646	6558
784648	795400	10753
795402	797351	1950
797353	811001	13649

797353	811001	13649
811003	812464	1462
812466	836003	23538
836005	869032	33028
869034	878034	9001
878036	925006	46971
925008	938009	13002
938011	994402	56392

35 gaps detected

- Berdasarkan hasil verify tidak ada kesalahan dalam akun piutang.
- Berdasarkan hasil duplicate ternyata ada 263 duplicate dalam customer number, tapi itu hal wajar karena pasti customer membeli beberapa kali dan perlu nomor customer.
- Berdasarkan hasil gaps ternyata ada 35 gap di antara customer number tapi hal itu wajar karena pasti ada beberapa customer yang gak melakukan transaksi lagi dengan realisa.

Test of details: parameter

untuk mengecek:

1. Cek customer yang nilai transaksinya melebihi credit limitnya.

Disini kita menggunakan edit view filter lagi, dan memasukan ekspresi ...) [bacain aja ekspresinya](#)

Extract: If

Expression

Amount > Credit_max

Available Fields

Speed Search

Name	Title	St...	Category	Length
Credit_...	Credit melampaui	0	C	9
Custom...	CustomerNo	1	C	12
Count	Count	13	N	12
COUNT...	Percent;of Count	25	N	12
FIELD_P...	Percent;of Field	37	N	12
Amount	Amount	49	N	12
Credit_...	Credit_max	61	N	8

Filters

Variables

GAPDUP1
WRITE1

	CustomerNo	Count	Percent of Count	Percent of Field	Amount	Credit_max
1	376005	18	6.02	6.14	12289500	10000000
2	811002	24	8.03	8.31	16636900	10000000

Masukan rumusnya di extract kemudian lakukan. Maka telah ditemukan ada 2 transaksi melebihi kredit.

2. Cek transaksi piutang yang bersaldo negatif (dengan cara yg sama dg nomer 1)



	InvoiceDate	CustomerNo	DueDate	Amount
18	17-Dec-2021	516372	17-Jan-2022	-892,400
24	29-Nov-2021	836004	29-Dec-2021	-642,800
33	21-Dec-2021	065003	21-Jan-2022	-812,300
101	03-Dec-2021	051593	03-Jan-2022	-891,000
<< End of File >>				

Field Name	Total
Amount	-3,238,500

4 of 299 matched the Filter: piutang_minus

kita melakukan rumus seperti yang ada di gambar terus ternyata ada piutang yang minus sebesar 3.238.500 dengan detail transaksi seperti gambar kedua. Perlu dikoreksi dan perlu dibuatkan jurnal penyesuaian di ATLAS. Ini karena, di dalam piutang tidak boleh ada minus, sehingga dilakukan penyesuaian.

(D) Account Receivable

(K) Account Payable

Analisis umur piutang, disini kita menggunakan Analyze > Age, dan diisi sesuai dengan due date yang ada di buku, di rentang 30 hari sebelum, 0-30 hari, dan lain sebagainya.

@ AGE ON DueDate CUTOFF 20211231 INTERVAL 0,31,61,91,121,151,181,10000 ACCUMULATE Amount

<<< AGE over 0-> 10,000 >>>
>>> Minimum encountered was -31
>>> Maximum encountered was 325

DueDate	Count	Percent of Count	Percent of Field	Amount
-31->-1	123	41.14%	40.25%	80,556,950
0->30	167	55.85%	56.18%	112,432,600
31->60	6	2.01%	2.31%	4,614,900
61->90	0	0.00%	0.00%	
91->120	0	0.00%	0.00%	
121->150	0	0.00%	0.00%	
151->180	1	0.33%	0.48%	965,000
181->10,000	2	0.67%	0.78%	1,557,600
	299	100.00%	100.00%	200,127,050

Nah setelah dilakukan Analisa umur piutang, ditemukan sebanyak 167 transaksi yang bakal jatuh tempo dalam rentang 0 – 30 hari kemudian.

Dan ada sekitar 123 transaksi piutang yang sudah jatuh tempo tapi belum dibayar oleh pelanggan.





Trus ada 6 transaksi piutang yang bakal jatuh tempo lebih dari 30 hari





1 transaksi piutang jatuh tempo jangka waktu 151 > 180 hari

2 transaksi piutang jatuh tempo lebih dari 180 hari.

Seperti foto di bawah. Detail transaksinya.

age(DueDate,"20211231")>=31 AND age(DueDate,"20211231")<=60					
	InvoiceDate	CustomerNo	DueDate	Amount	
11	18-Oct-2021	230575	18-Nov-2021	934,100	
19	18-Oct-2021	516372	18-Nov-2021	583,300	
54	22-Oct-2021	925007	22-Nov-2021	645,300	
84	19-Oct-2021	297397	19-Nov-2021	899,400	
88	25-Oct-2021	501657	25-Nov-2021	657,300	
163	04-Oct-2021	925007	04-Nov-2021	895,500	
<< End of File >>					

    age(FromDate,"20211231")>=151 AND age(FromDate,"20211231")<=180					
	InvoiceDate	CustomerNo	FromDate	Amount	
25	30-Jun-2021	478604	30-Jul-2021	965,000	
	<< End of File >>				

    age(FromDate,"20211231")>=181 AND age(FromDate,"20211231")<=10000					
	InvoiceDate	CustomerNo	FromDate	Amount	
178	06-May-2021	501657	06-Jun-2021	671,900	
211	09-Jan-2021	501657	09-Feb-2021	885,700	
	<< End of File >>				

Setelah pengujian piutang selesai, kita melakukan pengujian atas persediaan (inventory)

Inventory

Seperti biasa lakukan tes integritas, verify, duplicate, gaps

```
@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20
```

```
19:08:31 - 05/28/2025
```

Record	Field	Type	Contents (text)	Contents (hex)
13	Cost_Date	DATETIME		20 20 20 20 20 20 20 20 20 20

```
1 data validity errors detected
```

```
@ DUPLICATES ON Product_Number PRESORT
```

```
19:08:51 - 05/28/2025
```

```
Presorting Primary data file.
```

```
0 duplicates detected
```

- Berdasarkan hasil verifikasi, adanya kesalahan pada transaksi nomor urut 13, di mana tidak ada tanggal yang tertera dalam transaksi tersebut. Masuk ke dalam temuan. Buktinya di bawah.

11	09/28/2021	Gula Rempah Mix	030412753	10	110000	1100000
12	09/28/2021	Gula Rempah Mix	030412903	11	110000	1210000
13		Gula Rempah Mix	034255003	4	110000	440000
14	03/28/2021	Gula Rempah Mix	030364163	19	110000	2090000
15	03/28/2021	Gula Rempah Mix	030321663	18	110000	1980000

- Berdasarkan duplicates, tidak ada kesalahan dalam data inventory.

@ GAPS ON Cost_Date PRESORT

19:27:52 - 05/28/2025

Presorting Primary data file.

Gap Start or Missing Item	Gap End	Number of Missing Items
01/02/1900	01/06/2021	44201
01/09/2021	01/11/2021	3
01/13/2021	01/28/2021	16
01/31/2021		1
02/03/2021	02/06/2021	4
02/08/2021	03/07/2021	28
03/09/2021	03/27/2021	19
03/29/2021	04/07/2021	10
04/09/2021	04/15/2021	7
04/17/2021	05/07/2021	21
05/09/2021	06/03/2021	26
06/05/2021	06/09/2021	5
06/11/2021	06/12/2021	2
06/14/2021	06/27/2021	14
06/29/2021	07/29/2021	31
07/31/2021	08/06/2021	7
08/09/2021	08/12/2021	4
08/14/2021	09/06/2021	24
09/10/2021	09/11/2021	2

08/14/2021	09/06/2021	24
09/10/2021	09/11/2021	2
09/14/2021	09/17/2021	4
09/19/2021	09/27/2021	9
10/02/2021	10/03/2021	2
10/05/2021	10/06/2021	2
10/09/2021		1
10/11/2021	10/17/2021	7
10/19/2021	10/20/2021	2
10/22/2021	10/29/2021	8
10/31/2021		1
11/02/2021	11/08/2021	7
11/10/2021	11/16/2021	7
11/18/2021	11/28/2021	11
11/30/2021	12/07/2021	8
12/09/2021	12/17/2021	9
12/19/2021	12/28/2021	10

34 gaps detected

Berdasarkan hasil gaps, ternyata ada 34 gaps, tapi itu merupakan hal wajar karena tidak selalu tiap hari ada transaksi, jadi ada tanggal di mana tidak ada transaksi.

Melakukan total verify

@ TOTAL FIELDS Inventory_Cost
19:31:51 - 05/28/2025

Field Name	Total
Inventory_Cost	320,557,500

Ketika melakukan total persediaan, kita memastikan dengan jumlah yang tertulis di laporan keuangan.

Ada total 320.557.500 dan ternyata sesuai dengan total inventory di laporan keuangan.

Analisis statistik

Persediaan Minus

@ STATISTICS ON Inventory_Cost NUMBER 5

20:20:42 - 05/28/2025

Field: Inventory_Cost	Number	Total	Average
Positive	149	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	-100,000
4,950,000	-100,000
4,950,000	0
4,950,000	100,000
4,900,000	150,000

	Cost_Date	Product_Description	Product_Numb	Quantity	Cost_per_un	Inventory_Cos	
95	09/29/2021	Gular Rempah Jahe	080123938	-1	100000	-100000	
107	02/02/2021	Gular Rempah Temulawa	024188432	-1	100000	-100000	
	<< End of File >>						

Berdasarkan analisis statistik ternyata ditemukan persediaan minus dengan minus sebesar 200k, dengan detail transaksi sekian, padahal seharusnya piutang gak bakal minus, ini kemudian yang akan masuk ke dalam temuan.

Aset Tetap

membandingkan saldo aset tetap di neraca dengan daftar aset

210	Land	250.000.000	250.000.000
220	Buildings	375.000.000	375.000.000
221	Accum. depn.- buildings	(55.500.000)	(74.625.000)
230	Machinery and equipment	150.500.000	165.507.000
231	Accum. depn.- mach.& equip.	(26.086.600)	(38.984.800)
240	Automotive equipment	125.750.000	125.750.000
241	Accum. depn.- auto. equip.	(15.279.800)	(21.765.400)
250	Office furniture & fixtures	50.250.700	55.850.000
251	Accum. depn.- off. furn.& fix.	(23.758.100)	(35.002.500)

0 CROSSTAB ON Nama_dan_spesifikasi COLUMNS Jenis_Aset ACCUMULATE Harga_Perolehan
15:15:11 - 05/28/2025

Nama_dan_spesifikasi	Harga_Perolehan Jenis_Aset Automotive	Harga_Perolehan Jenis_Aset Building	Harga_Perolehan Jenis_Aset Land	Harga_Perolehan Jenis_Aset Mach n Equip	Harga_Perolehan Jenis_Aset OfficeFurniture	Harga_Perolehan Nama_dan_spesifikasi Total
Filling Kabinet					6000000	6000000
Gedung		375000000				375000000
Honda Win	12195000					12195000
Kursi					2400000	2400000
Laptop					13750000	13750000
Meja Panjang					5264000	5264000
Mesin Pemotong Kertas					400000	400000
Mesin Pengemas				15007000		15007000
Mesin Pengolah gula Aren Cair				80000000		80000000
Mixer Gula				65500000		65500000
Mobil Pickup	113555000					113555000
Perangkat Komputer					14599300	14599300
Printer					2075000	2075000
Rak Buku					2637000	2637000
TV 50 Inch					5599300	5599300
Tanah			250000000			250000000
Timbangan Digital				5000000		5000000
UPS					3125400	3125400
Total	125,750,000	375,000,000	250,000,000	165,507,000	55,850,000	972,107,000

18 records produced

Di foto 2, kita melakukan analisis crosstabulate data dan membandingkan saldo aset tetap di neraca yang ada di buku dengan perhitungan harga perolehan aset menggunakan arbutus.

@ CROSSTAB ON Nama_dan_spesifikasi COLUMNS Jenis_Aset ACCUMULATE Akumulasi_2020
15:16:01 - 05/28/2025

Nama_dan_spesifikasi	Akumulasi_2020 Jenis_Aset Automotive	Akumulasi_2020 Jenis_Aset Building	Akumulasi_2020 Jenis_Aset Land	Akumulasi_2020 Jenis_Aset Mach n Equip	Akumulasi_2020 Jenis_Aset OfficeFurniture	Akumulasi_2020 Nama_dan_spesifikasi Total
Filling Kabinet					5250000	5250000
Gedung		55500000				55500000
Honda Win	12194999					12194999
Kursi					1800000	1800000
Laptop					4962832	4962832
Meja Panjang					3948000	3948000
Mesin Pemotong Kertas					300000	300000
Mesin Pengemas				0		0
Mesin Pengolah gula Aren Cair				10000000		10000000
Mixer Gula				15461600		15461600
Mobil Pickup	3084800					3084800
Perangkat Komputer					1824913	1824913
Printer					1556250	1556250
Rak Buku					1977750	1977750
TV 50 Inch					0	0
Tanah			0			0
Timbangan Digital				625000		625000
UPS					2138356	2138356
Total	15,279,799	55,500,000	0	26,086,600	23,758,101	120,624,500

18 records produced

Di foto 3, kita melakukan analisis crosstabulate data dan membandingkan akumulasi penyusutan tahun 2020 di neraca yang ada di buku dengan perhitungan akumulasi penyusutan tahun 2020 aset menggunakan arbutus.

@ CROSSTAB ON Nama_dan_spesifikasi COLUMNS Jenis_Aset ACCUMULATE Akumulasi_2021
15:16:45 - 05/28/2025

Nama_dan_spesifikasi	Akumulasi_2021 Jenis_Aset Automotive	Akumulasi_2021 Jenis_Aset Building	Akumulasi_2021 Jenis_Aset Land	Akumulasi_2021 Jenis_Aset Mach n Equip	Akumulasi_2021 Jenis_Aset OfficeFurniture	Akumulasi_2021 Nama_dan_spesifikasi Total
Filling Kabinet					5999999.0	5999999.0
Gedung		74625000.0				74625000.0
Honda Win	12194999.0					12194999.0
Kursi					2399999.0	2399999.0
Laptop					9347738.0	9347738.0
Meja Panjang					5263999.0	5263999.0
Mesin Pemotong Kertas					399999.0	399999.0
Mesin Pengemas				1875875.0		1875875.0
Mesin Pengolah gula Aren Cair				16000000.0		16000000.0
Mixer Gula				19858925.0		19858925.0
Mobil Pickup	9570400.0					9570400.0
Perangkat Komputer					3649825.5	3649825.5
Printer					2074999.0	2074999.0
Rak Buku					2636999.0	2636999.0
TV 50 Inch					699912.5	699912.5
Tanah			0.0			0.0
Timbangan Digital				1250000.0		1250000.0
UPS					2529031.0	2529031.0
Total	21,765,399.0	74,625,000.0	0.0	38,984,800.0	35,002,501.0	170,377,700.0

18 records produced

Di foto 4, kita melakukan analisis crosstabulate data dan membandingkan akumulasi penyusutan tahun 2021 di neraca yang ada di buku dengan perhitungan akumulasi penyusutan tahun 2021 aset menggunakan arbutus.

No	Nama_dan_spesifikasi	Jenis_Aset	Unit	Tanggal_Perolehan	Harga_Perolehan	Tarif_Penyusutan	Akumulasi_2020	Nilai_Buku2020	Penyusutan_2021	Akumulasi_2021	Nilai_Buku2021	perhitungan
1	Tanah	Land	0	2014	250000000	0.000	0	250000000	0.0	0.0	250000000.0	Benar
2	Gedung	Building	0	2018	375000000	0.050	55500000	319500000	19125000.0	74625000.0	300375000.0	Salah
3	Honda Win	Automotive	0	2016	12195000	0.250	12194999	1	0.0	12194999.0	1.0	Habis manfaat
4	Mesin Pemotong Kertas	OfficeFurniture	1	2018	400000	0.250	300000	100000	99999.0	399999.0	1.0	Habis manfaat
5	Meja Panjang	OfficeFurniture	1	2018	5264000	0.250	3948000	1316000	1315999.0	5263999.0	1.0	Habis manfaat
6	Kursi	OfficeFurniture	8	2018	2400000	0.250	1800000	600000	599999.0	2399999.0	1.0	Habis manfaat
7	Rak Buku	OfficeFurniture	1	2018	2637000	0.250	1977750	659250	659249.0	2636999.0	1.0	Habis manfaat
8	Printer	OfficeFurniture	1	2018	2075000	0.250	1556250	518750	518749.0	2074999.0	1.0	Habis manfaat
9	Perangkat Komputer	OfficeFurniture	1	2019	14599300	0.125	1824913	12774387	1824912.5	3649825.5	10949474.5	Benar
10	Filling Kabinet	OfficeFurniture	1	2014	6000000	0.125	5250000	750000	749999.0	5999999.0	1.0	Habis manfaat
11	UPS	OfficeFurniture	1	2014	3125400	0.125	2138356	987044	390675.0	2529031.0	596369.0	Benar
12	TV 50 Inch	OfficeFurniture	1	2021	5599300	0.125	0	0	699912.5	699912.5	4899387.5	Habis manfaat
13	Laptop	OfficeFurniture	1	2018	13750000	0.125	4962832	8787168	4384906.0	9347738.0	4402262.0	Salah
14	Mesin Pengolah gula Aren Cair	Mach n Equip	1	2020	80000000	0.125	10000000	70000000	6000000.0	16000000.0	64000000.0	Salah
15	Mixer Gula	Mach n Equip	1	2019	65500000	0.125	15461600	50038400	4397325.0	19858925.0	45641075.0	Salah
16	Timbangan Digital	Mach n Equip	1	2019	5000000	0.125	625000	4375000	625000.0	1250000.0	3750000.0	Benar
17	Mesin Pengemas	Mach n Equip	1	2021	15007000	0.125	0	0	1875875.0	1875875.0	13131125.0	Habis manfaat
18	Mobil Pickup	Automotive	1	2020	113555000	0.125	3084800	110470200	6485600.0	9570400.0	103984600.0	Salah

<< End of File >>

Jadi setelah melakukan pencocokan harga perolehan, akumulasi penyusutan 2021, dan 2022. Kita melakukan analisi dengan rumus expression untuk menilai perhitungan aset tetap yang dilakukan manajemen itu benar dan salah. Setelah itu,

	Nama_dan_spesifikasi	Harga_Perolehan	Tarif_Penyusutan	Penyusutan_20	perhitungan	saldo benar	selisih	
1	Gedung	375000000	0.050	19125000.0	Salah	18750000.000	375000.000	
2	Laptop	13750000	0.125	4384906.0	Salah	1718750.000	2666156.000	
3	Mesin Pengolah gula Aren Cair	80000000	0.125	6000000.0	Salah	10000000.000	-4000000.000	
4	Mixer Gula	65500000	0.125	4397325.0	Salah	8187500.000	-3790175.000	
5	Mobil Pickup	113555000	0.125	6485600.0	Salah	14194375.000	-7708775.000	

<< End of File >>

Ditemukan bahwsanya ada 5 kesalahan dalam penilaiannya penyajian aset tetap berupa kesalahan dalam pengakuan biaya penyusutan dan akumulasi penyusutan.

Selisih positif berarti adanya lebih saji dalam menilai penyusutan.

Selisih negatif berarti adanya kurang saji dalam menilai penyusutan.

Masuk akun berikutnya.

Utang

Tes integritas, seperti Uji Total, Verify, Duplicates

```
@ TOTAL FIELDS Invoice_Amount  
09:47:50 - 05/29/2025
```

Field Name	Total
Invoice_Amount	155,267,110

```
@ OPEN AP_with_Vendor_Name  
09:48:48 - 05/29/2025  
Closing Table AP_with_Vendor_Name (Table 0) and all active fields  
7 fields activated  
@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20  
09:48:55 - 05/29/2025  
0 data validity errors detected
```

@ DUPLICATES ON Invoice_No PRESORT

```
10:30:30 - 05/29/2025  
Presorting Primary data file.
```

Invoice_No	Count
519383	2
8753401	2

```
2 duplicates detected
```

	Vendor_No	Invoice_No	Invoice_Date	Due_date	Prodno	Invoice_Amount	
42	10016	519383	06/12/2021	07/12/2021	010631190	38285499	
107	10014	519383	11/20/2021	01/20/2022	010631190	5852700	

	Vendor_No	Invoice_No	Invoice_Date	Due_date	Prodno	Invoice_Amount	
27	10013	8753401	05/08/2021	06/08/2021	080126008	24344938	
66	10003	8753401	08/18/2021	09/18/2021	080126008	42806631	

- Total utang adalah 155,267,110. Sesuai dengna laporan keuangan
- Uji verify tidak ada temuan berarti tidak ada kesalahan atau kolom yang kosong.
- Uji duplicates menyatakan bahwsanya ada kesamaan dalam nomor transaksi, padahal nomor vendor sama, hal ini menjadi temuan dan harus dikonfirmasi kepada manajemen.

Test detail parameter

1. Sepuluh kreditur dengan jumlah saldo terbesar.

Analyse - Clasify

```
@ CLASSIFY ON Vendor_Name ACCUMULATE Invoice_Amount TOP 10
09:54:53 - 05/29/2025
```

Vendor_Name	Count	Percent of Count	Percent of Field	Invoice_Amount
CV Maya Pada	4	14.29%	14.35%	22286900
CV Segar Bugar	3	10.71%	11.06%	17170700
Bapak Rajiman Sunarto	3	10.71%	10.83%	16813200
Bumdes Lerep	2	7.14%	7.40%	11490100
Bumdes Kreo	2	7.14%	7.30%	11327400
Bapak Ong Wi Ha	2	7.14%	7.25%	11257000
JNT	2	7.14%	7.18%	11150400
CV Maju Makmur	2	7.14%	6.88%	10677600
PT Tetra packaging	2	7.14%	6.80%	10555210
Hadi Jaya	1	3.57%	3.84%	5955400
	23	82.14%	82.88%	128683910

10 records produced

2. Lima kreditur dengan masa utang paling lama.

```
@ AGE ON Due_date CUTOFF 20241231 INTERVAL 0,31,61,91,121,151,181,10000 ACCUMULATE Vendor_No
10:06:17 - 05/29/2025
```

```
<<< AGE over 0-> 10,000 >>>
>>> Minimum encountered was 1,037
>>> Maximum encountered was 1,091
```

Due_date	Count	Percent of Count	Percent of Field	Vendor_No
0 -> 30	0	0.00%	0.00%	
31 -> 60	0	0.00%	0.00%	
61 -> 90	0	0.00%	0.00%	
91 -> 120	0	0.00%	0.00%	
121 -> 150	0	0.00%	0.00%	
151 -> 180	0	0.00%	0.00%	
181 -> 10,000	28	100.00%	100.00%	280334
	28	100.00%	100.00%	280334

	Vendor_No	Invoice_No	Invoice_Date	Due_date	Prodno	Invoice_Amount	Vendor_Name
1	10005	237541	11/05/2021	01/05/2022	090509931	5252300	Bapak Rajiman Sunarto
2	10009	9835799	11/05/2021	01/05/2022	024139372	5293800	Hexagon Machine
3	10012	5754226	11/11/2021	01/11/2022	023973042	5984500	Bapak Ong Wi Ha
4	10011	232556	11/12/2021	01/12/2022	030302903	5096700	CV Segar Bugar
5	10005	4371005	11/16/2021	01/16/2022	080435438	5703600	Bapak Rajiman Sunarto

Setelah dilakukan umur utang, ya tidak ada ada yang jatuh tempo dalam 30 hari ke depan dan utang yang udah terlewat jatuh temponya.

Setelah itu ternyata dapat kita ketahui bahwsanya umur masa utang paling lama ada di gambar kedua, karena mulai utang tgl 5 november 2021 dan jatuh tempo 5 januari 2022.