-ARBUTUS-Fitri Haura Fauziyah – 12030122140287

Pertama kali, Membuat Folder

Input Data Kas

File > New Project > Tuliskan "NIM_Nama" > Save > Create New Project File Only > Add Later. Import > Excel > Pilih Data > Selanjutnya-Selesai.



A. Kas dan Setara Kas

Test of Control: Integrity Test

@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20

Computed fields bypassed, as all values considered valid 0 data validity errors detected

Verify digunakan untuk melihat apakah field data sudah sesuai dengan design sistemnya.
 Misalnya field untuk karakter, numerik, dan date akan berisikan data sesuai peruntukannya.
 Berdasarkan hasil verify tidak ada kesalahan dalam akun kas.

@ DUPLICATES ON Voucher Number PRESORT Presorting Primary data file. 0 duplicates detected

 Duplicate digunakan untuk melihat apakah data tertentu yang harusnya bersifat unik terduplikasi. Duplikasi merupakan indikasi tidak berjalannya sistem. Jadi setelah dilakukan duplicate di bagian yang unik, seperti voucher number ternyata tidak ada yang terduplikasi, berarti tidak ada kesalahan dalam penomoran transaksi.

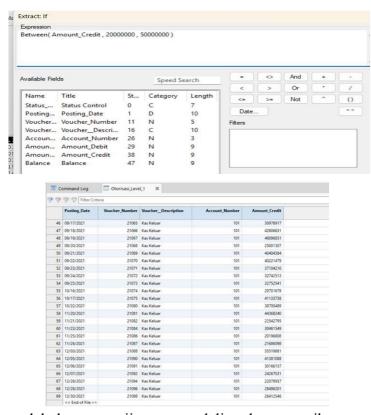
Gap Start or Missing Item	Gap End	Number of Missing Items
1	21000	21000

1 gaps detected

• Gap digunakan untuk memeriksa apakah ada (dari nomor urut yang tercetak) tidak tercatat dalam sistem. Biasanya hilangnya nomor urut tercetak merupakan indikasi salah saji. Berkaitan

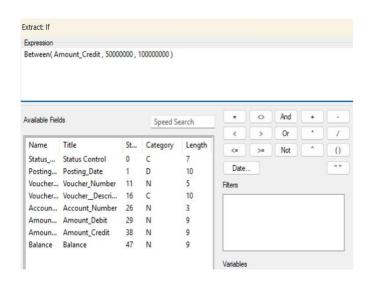
dengan test of control tidak dicatatnya nomor urut tercetak kemungkinan karena ada prosedur (secara sistematis) yang diabaikan. Jadi setelah dilakukan analisis gaps ternyata ditemukan adanya gaps antara angka 1 sampai 21.000. Hal ini dikarenakan sebenarnya perusahaan baru beroperasi pada tahun 2021, jadi untuk nomor transaksi awalnya itu 21001 bukan dimulai dari 1, hal ini merupakan temuan yang tidak signifikan.

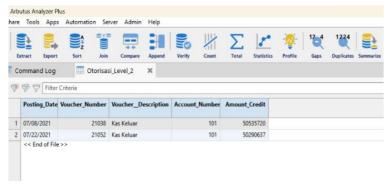
Test of Control: Attribute Sampling (Otorisasi 3 Level)



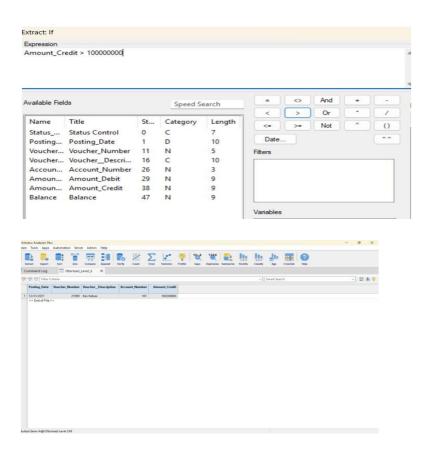
Setelah ini kita melakukan pengujian pengendalian dengan atribut sampling berupa otorisasi dimana terdapat 3 level otorisasi antara lain:

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





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



3. Pengeluaran lebih dari Rp100.000.000 memerlukan otorisasi dari direktur utama.

B. Piutang

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

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

641464	11
784647	2
795401	3
797352	2
811002	24
812465	4
836004	7
836004 878035	<u>7</u>
	_

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

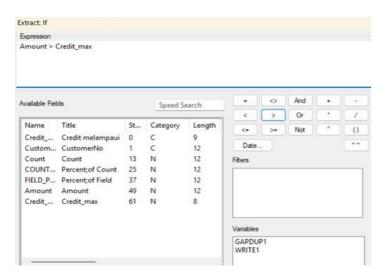
202029	222005	19977
222007	230574	8568
230576	258023	27448
258025	262000	3976
262002	277096	15095
277098	297396	20299
297398	301036	3639
301038	329168	28131
329170	376004	46835
376006	478603	102598
478605	501656	23052
501658	513573	11916
513575	516371	2797
516373	518007	1635
518009	535188	17180
535190	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

Melakukan test integritas verify, duplicate, dan gaps.

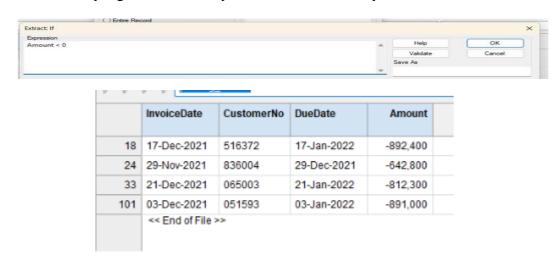
- Berdasarkan hasil verify tidak ada kesalahan dalam akun piutang.
- Berdasarkan hasil duplicate ternyata ada 263 duplicate dalam customer number tapi hal tersebut merupakan wajar karena pasti customer membeli beberapa kali dan perlu nomor customer.
- Berdasarkan hasil gaps ternyata ada 35 gap di antara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

Test of Details: Parameter



	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

1. Cek customer yang nilai transaksinya melebihi credit limitnya.

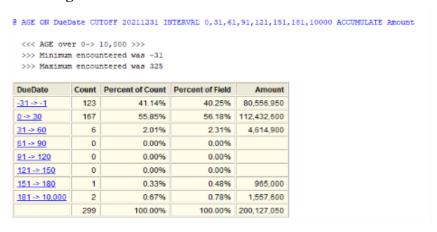


Field Name	Total
Amount	-3,238,500

4 of 299 matched the Filter: piutang_minus

2. Cek transaksi piutang yang bersaldo negatif

Analisis Umur Piutang



	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	

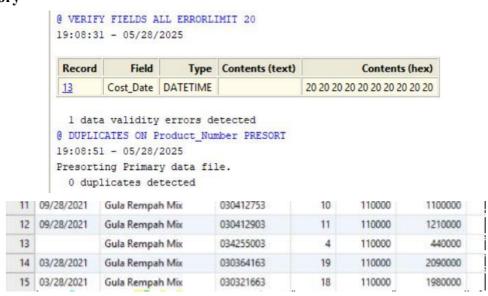
₹	age(Due	eDate,"2021123	1")>=151 AND a	ge(DueDate,"2	0211231")<=180
	InvoiceDate	CustomerNo	DueDate	Amount	
25	30-Jun-2021	478604	30-Jul-2021	965,000	
	<< End of File >	»>			

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

Berdasarkan hasil analisis umur piutang, ditemukan hal-hal sebagai berikut:

- Terdapat 167 transaksi piutang yang akan jatuh tempo dalam rentang waktu 0–30 hari ke depan.
- Terdapat 123 transaksi piutang yang telah jatuh tempo, namun belum dibayarkan oleh pelanggan.
- Terdapat 6 transaksi piutang yang akan jatuh tempo dalam waktu lebih dari 30 hari.
- Terdapat 1 transaksi piutang dengan umur piutang dalam rentang 151–180 hari.
- Terdapat 2 transaksi piutang dengan umur piutang lebih dari 180 hari.

C. 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

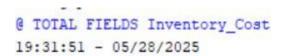
24	09/06/2021	08/14/2021
2	09/11/2021	09/10/2021
4	09/17/2021	09/14/2021
9	09/27/2021	09/19/2021
2	10/03/2021	10/02/2021
2	10/06/2021	10/05/2021
1		10/09/2021
7	10/17/2021	10/11/2021
2	10/20/2021	10/19/2021
8	10/29/2021	10/22/2021
1		10/31/2021
7	11/08/2021	11/02/2021
7	11/16/2021	11/10/2021
11	11/28/2021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

34 gaps detected

Melakukan test integritas verify, duplicate, dan gaps.

- Berdasarkan hasil verifiy, adanya kesalahan pada transaksi nomor urut 13, di mana tidak ada tanggal yang tertera dalam transaksi tersebut. Masuk ke dalam temuan.
- Berdasarkan duplicates, tidak ada kesalahan dalam data inventory.
- 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



Field Name	Total
Inventory_Cost	320,557,500

Secara keseluruhan, terdapat total inventory sebesar Rp320.557.500 dan total tersebut tercantum sesuai dalam laporan keuangan.

Analisis Statistik

@ 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	Quantitiy	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

Berdasarkan hasil analisis statistik, ditemukan adanya nilai persediaan negatif sebesar Rp200.000. Padahal secara prinsip, akun piutang seharusnya tidak dapat bernilai negatif, sehingga kondisi ini dikategorikan sebagai temuan yang perlu ditindaklanjuti lebih lanjut.

D. Aset Tetap

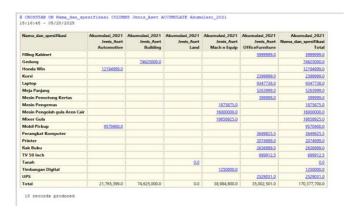
	011100	anhhuea		_	0,0,,,		111101071
210	Land			2	50.000.00	00 25	0.000.000
220	Buildin	as		3	75.000.00	00 37	5.000.000
221		n. depn b	uildings		55.500.00		4.625.000)
					150,500,000		
		nery and e	-			100	5.507.000
231 Accum		n. depn mach.& equip.			26.086.60	00) (3	8.984.800)
240	0 Automotive equipment		1	25.750.00	00 12	5.750.000	
241	Accum	n. depn a	uto, equip		15.279.80	00) (2	1.765.400)
250		furniture a			50.250.70		5.850.000
251	Accum	n. depn o	ff. furn.&	ix.	23.758.10	00) (3	5.002.500)
		Automotive			Mach n Equip	OfficeFurniture	Tot
Nama_dan_s	pesifikasi	Harga_Perolehan	Harga_Perolehan	Harqa_Perolehan	Harga_Perolehan	Harga_Perolehan	Harqa_Peroleha
		Jenis_Aset Automotive			Jenis Aset Mach n Fouin	Jenis_Aset OfficeFurniture	Nama_dan_spesifika
Filling Kabinet						6000000	600000
			375000000				
Gedung Honda Win		12195000	375000000				3750000
Gedung		12195000	375000000			2400000	3750000 121950 24000
Gedung Honda Win		12195000	375000000			2400000 13750000	37500000 1219500 240000
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan	9	12195000	375000000			2400000 13750000 5264000	2750000 121990 24000 137500 52640
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan	9	12195000	375000000			2400000 13750000	2750000 121990 24000 137500 52640
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan Mesin Pemo Mesin Penga	g Itong Kertas Emas	12195000	375000000		15007000	2400000 13750000 5264000	2750000 121950 24000 137500 52640 4000 150070
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan Mesin Pemo Mesin Penge Mesin Penge	g stong Kertas	12195000	275000000		80000000	2400000 13750000 5264000	37500000 1219500 240005 1175000 526400 40000 1500700
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan Mesin Pemo Mesin Penge Mesin Penge Mixer Gula	g itong Kertas emas olah gula Aren Cair		375000000			2400000 13750000 5264000	2750000 121990 24000 137500 52640 4000 130070 800000 655000
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan Mesin Pemo Mesin Penge Mesin Penge Mixer Gula Mobil Pickup	g itong Kertas irmas olah gula Aren Cair	12195000	375000000		80000000	240000 1375000 526400 40000	2750000 121930 24000 137500 52640 4000 130770 80000 655000 113550
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan Mesin Pemo Mesin Penge Mesin Penge Mixer Gula Mobil Pickup Perangkat K	g itong Kertas irmas olah gula Aren Cair		375000000		80000000	2400000 13750000 5254000 400000	2750000 121950 24000 117500 52640 4000 15070 800000 655000 1135550 145993
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjani Mesin Pemo Mesin Penge Mixer Gula Mobil Pickup Perangkat K Printer	g itong Kertas irmas olah gula Aren Cair		375000000		80000000	2400000 13750000 5264000 400000 14599300 2075000	27500000 1219500 240000 1175000 526400 40000 1500700 8000000 6550000 11155500 11459282 207500
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjani Mesin Pemgo Mesin Pengo Mesin Pengo Mixer Gula Mixer Gula Mobil Pickup Perangkat K Printer Rak Buku	g itong Kertas irmas olah gula Aren Cair		375000000		80000000	2400000 13750000 5264000 400000 14599300 2075000 2637000	2750000 121950 24000 117500 52680 4000 150070 800000 655000 112550 145924 20730
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjani Mesin Pemge Mesin Penge Mixer Gula Mobil Pickup Perangkat K Printer Rak Buku TV 50 Inch	g itong Kertas irmas olah gula Aren Cair		37500000		80000000	2400000 13750000 5264000 400000 14599300 2075000	3750000 121950 240000 137900 137200 137200 130070 100000 130070 100000 1355000 1355500 145903 20750 265700 25993
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan Mesin Pemo Mesin Pemo Mesin Pengo Mixer Gula Mobil Pickup Perangkat K Printer Rak Buku TV 50 Inch Tanah	g toong Kertas emas olah gula Aren Cair p oomputer		37500000	25000000	80000000 63500000	2400000 13750000 5264000 400000 14599300 2075000 2637000	27500000 217950 240000 1375000 52540 45000 130070 130070 1300700 1305000 1335500 1355500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500 207500
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjan Mesin Pemo Mesin Pengo Mesin Pengo Mixer Gula Mobil Pickup Perangkat K Printer Rak Buku TV 50 Inch Tanah	g toong Kertas emas olah gula Aren Cair p oomputer		27500000	250000000	80000000	240000 1375000 528400 40000 1459300 207500 267000 5599300	27500000 1219900 240000 1377500 526400 40000 1500700 8000000 65550000 11355500 1459936
Gedung Honda Win Kursi Laptop Meja Panjanı Mesin Perno Mesin Penge Mixer Gula Mobil Pickup Perangkat K Printer Rak Buku TV 50 Inch	g toong Kertas emas olah gula Aren Cair p oomputer		375000000	250000000	80000000 63500000	2400000 13750000 5264000 400000 14599300 2075000 2637000	2750 121 24 117 52 4 150 800 6555 1115 145 20 26 555 250 550

Dilakukan pembandingan saldo aset tetap yang tercatat dalam neraca dengan daftar aset tetap perusahaan. Selain itu, dilakukan pula analisis data secara crosstabulate untuk memastikan konsistensi dan keakuratan data. Selanjutnya, saldo aset tetap dalam neraca juga dibandingkan dengan hasil perhitungan harga perolehan aset tetap yang diperoleh melalui pengolahan data

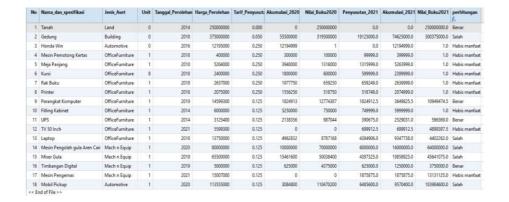
menggunakan perangkat lunak Arbutus.

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		2
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					Ω	9
Tanah			Q			9
Timbangan Digital				625000		625000
UPS					2138356	2138356
Total	15,279,799	55,500,000	0	26.086.600	23,758,101	120,624,500

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.



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.



	Nama_dan_spesifikasi	Harga_Peroleha	Tarif_Penyusuta	Penyusutan_20	perhitungan	saldo benar	selisih
						f _x	f_{\times}
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

Setelah dilakukan pencocokan atas harga perolehan, akumulasi penyusutan tahun 2021 dan 2022, selanjutnya dilakukan analisis menggunakan rumus expression untuk menilai apakah perhitungan aset tetap yang dilakukan oleh manajemen sudah sesuai.

Dari hasil analisis tersebut, ditemukan 5 kesalahan dalam penyajian aset tetap, yang berupa kesalahan dalam pengakuan biaya penyusutan dan akumulasi penyusutan.

- Selisih positif menunjukkan adanya lebih saji dalam pengakuan penyusutan.
- Selisih negatif menunjukkan adanya kurang saji dalam pengakuan penyusutan.

E. Utang

@ 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

Dilakukan uji integritas data dengan menggunakan beberapa metode, antara lain uji total, verify, dan duplicates, dengan hasil sebagai berikut:

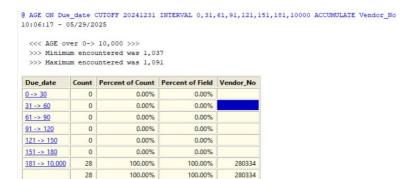
- Uji total menunjukkan bahwa total utang sebesar Rp155.267.110 dan nilai tersebut sesuai dengan yang tercantum dalam laporan keuangan.
- Uji verify tidak menemukan adanya nilai kosong atau kesalahan input, sehingga tidak terdapat temuan dalam uji ini.
- Uji duplicates mengidentifikasi adanya duplikasi nomor transaksi, meskipun nomor vendor yang digunakan sama. Kondisi ini merupakan temuan dan perlu dikonfirmasi lebih lanjut kepada manajemen untuk memastikan validitas data.

Test Detail Parameter

@ 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



- Sepuluh kreditur dengan saldo utang terbesar telah diidentifikasi menggunakan fitur analyse Classify. Hasil analisis ini memberikan gambaran mengenai konsentrasi utang pada pihak ketiga dengan nominal tertinggi.
- 2. Lima kreditur dengan masa utang terlama juga telah dianalisis berdasarkan umur utang (aging).

Berdasarkan hasil analisis umur utang, diketahui bahwa tidak terdapat utang yang akan jatuh tempo dalam 30 hari ke depan, serta tidak ditemukan utang yang telah melewati tanggal jatuh tempo. Dengan demikian, seluruh utang yang tercatat masih berada dalam rentang waktu pembayaran yang wajar.

Selanjutnya, dari hasil analisis lebih lanjut, diketahui bahwa masa utang terlama ditunjukkan pada gambar kedua, yaitu utang yang dimulai pada tanggal 5 November 2021 dan memiliki tanggal jatuh tempo pada 5 Januari 2022. Hal ini menjadikan transaksi tersebut sebagai utang dengan umur paling panjang dalam data yang dianalisis.