|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **30.02** | PERHITUNGAN MATERIALITAS | |
| Nama Klien | | CV Puspa Sari |
| Tahun Buku | | 31 Desember 2022 |

**Petunjuk:**

1. Formulir ini digunakan untuk menetapkan materialitas, baik tingkat laporan keuangan maupun saldo akun.
2. Formulir ini harus diisi oleh In-charge atau Manager selama tahap perencanaan dan disetujui oleh Partner sebelum pekerjaan lapangan dimulai.

# Perhitungan Tingkat Materialitas Awal

Kondisi klien : Laba

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Faktor** | **Nilai** | **Persentase** | **Perhitungan** |
| Total aset | Rp1.976.948.206 | 5% | Rp 98.847.410 |
| Total pasiva | Rp372.630.120 | 5% | Rp 18.631.506 |
| Total ekuitas | Rp1.604.318.086 | 5% | Rp 80.215.904 |
| Total pendapatan | Rp14.454.714.586 | 10% | Rp 1.445.471.459 |
| Total laba bersih sebelum pajak | Rp927.320.122 | 10% | Rp 92.732.012 |

Salah Saji Yang Bisa Diterima

**Neraca :**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rekening | Saldo per 30/12/2022  (rupiah) | % Material | Salah Saji Yang Bisa Ditoleransi (rupiah) | Keterangan |
| Kas dan Setara Kas | 69.876.602 | 5 | 3.493.830 | Pemeriksaan Relatif Mudah, Pemeriksaan terhadap rekening koran bank dan lakukan konfirmasi. |
| Piutang Usaha | 0 | 5 | 0 | Pemeriksaan terhadap piutang usaha, liht piutang yang sudah berumur lama, konfirmasi, lihat pembayaran setelah tgl neraca. |
| Piutang pihak berelasi | 1.873.025.850 | 5 | 93.651.293 | Lakkukan konfirmasi terhadp piutang lainnya dan pastikan piutang tersebut bukan berelasi, dan bila berelasi dicatat kea kun sebenarnya. |
| Pajak dibayar dimuka | 34.045.754 | 5 | 1.702.288 | Lakukan verifikasi fisik persediaan, stock opname. |
| Aset Tetap | 0 | 5 |  | 0 |
| **Jumlah aset** | **1.976.948.206** |  | **98.847.410** |  |
| Utang usaha | 372.630.120 | 5 | 18.631.506 | Lakukan tes perhitungan pajak dan cocokan dengan SPT. |
| **Sub jumlah** | **372.630.120** |  | **18.631.506** |  |
| Modal Saham | 888.574.856 | 5 | 44.428.743 | Periksa akta apakah ada perubahan susunan pemegang saham. |
| Saldo laba | -20.816.206.984 | 5 | 35.787.162 | Mencocokan saldo laba dengan laporan keuangan. |
| **Sub jumlah** | **1.604.318.086** |  | **1.283.928.415** |  |
| **Jumlah pasiva** | **1.976.948.206** |  | **1.918.800.644** |  |

**Laba - Rugi :**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Rekening | Saldo per  31/12/2022  (Rupiah) | % Material | Salah Saji Yang Bisa Ditoleransi (Rupiah) | Keterangan |
| **Penjualan dan Beban Pokok Penjualan** |  |  |  |  |
| Penjualan bersih | 14.454.714.586 | 10 | 1.445.471.459 | Lakukan test 10 transaksi vouching pada awal tahun dan akhir tahun. |
| Beban pokok penjualan | 13.376.711.324 | 10 | 1.337.671.132s | Lakukan test transaksi yang material. |
| Beban administrasi dan umum | 150.683.140 | 10 | 15.068.314 | Lakukan test transaksi yang material. |
| **Pendapatan (Beban) Lain-lain** |  |  |  |  |
| Pendapatan lain-lain | 0 | 10 | 0 | Lakukan test transaksi dan bukti pendukung. |
| Beban lain-lain | 0 | 10 | 0 | Lakukan test transaksi dan bukti pendukung. |
| **Pendapatan non operasional – bersih** | **0** | **10** | **0** |  |
| **Laba (rugi) sebelum pajak** | 927.320.122 | **10** | (672.621.021) | **92.732.012** |
| Pajak | -256.830.451 | 10 | 0 | (25.683.045) |
| **Laba (rugi) setelah pajak** | **670.489.671** | **10** | **(672.621.021)** | **67.048.967** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Disiapkan oleh | Yasinta Gita Elysia | Tanggal | 04/08/2023 |
| Diperiksa oleh | Alpiden Hutapea | Tanggal | 10/08/2023 |
| Disetujui oleh | Palti Raja Nainggolan | Tanggal | 14/08/2023 |