|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Client name* | | *WP reference* |
| PT XXX | | **Page 1 of 4** |
| *Accounting period* | | *Client reference* |
| December 31, 2023 | |  |
| Prepared by: | Reviewed by: | Date: |
|  |  |  |

**Revenue Cycle - Room**

**Walkthrough**

|  |
| --- |
| **Audit Objectives** |

1. To confirm our understanding of the procedures undertaken by **PT XXX** in Revenue Cycle – Export Salesas derived from our interview with the key personnel.
2. To gain an initial assessment of the design effectiveness of the key controls identified during the process review and to determine whether such key controls are implemented as designed.

|  |
| --- |
| **Audit Procedures** |

1. Interviewed key personnel involved in Revenue Cycle – Room.
2. Obtained copies of the documents required and forms accomplished for the sample transaction and walked it through the process.
3. Considered the effectiveness of the design and implementation of the controls identified during the understanding of the process.
4. Verified with the personnel and examined supporting documents for any material exceptions noted.

|  |
| --- |
| **Audit Results** |

**WALKTHROUGH DETAILS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Location** |  |
| **Date and Time of Walkthrough** |  |
| **Key Personnel Interviewed** |  |
| **Auditor Personnel** |  |

**SAMPLE TRANSACTION DETAILS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Customer Name** | Muaaz A-Alli |
| **Commercial invoice No.** | 256355 |

| **Document Obtained** | **Particulars** |
| --- | --- |
| **D/3/1.1** **Contract** | Perjanjian kontrak No. 086/SSM/GABBR/VII/2016 dibuat antara XXX dengan Emirates Holidays, perjanjian kontrak ini memiliki jangka waktu dari 1 April 2017 sampai 31 Maret 2018, dimana didalamnya terdapat room rate dari berbagai season mulai dari low sampai dengan peak serta ketentuan-ketentuan yang ada didalamnya. |
| **D/3/1.2** **Voucher** | Tamu yang datang menggunakan travel agent akan memberikan voucher yang kepada pihak hotel, didalamnya tertera:   1. Name detail 2. Nomor Voucher 3. Kode booking 4. Tanggal Check In dan Check Out 5. Tipe kamar yang dipesan 6. Untuk berapa orang |
| **D/3/1.3**  **Invoice** | Invoice No. 256355 dikirimkan ke travel agent atas nama Muaaz A-Alli (tamu hotel) dengan rincian sebagai berikut:   1. Tanggal invoice 1 September 2017 2. No Voucher 1007557-6273976 3. Tanggal Checkin 30 Agustus 2017 sampai tanggal check out 4 September 2017 4. Harga USD 132 dengan 1 room dalam 5 malam sehingga total tagihan bill sebesar USD 660 5. Nama tamu Mr Muaaz A-Alli 6. Dan di tanda tangani oleh bagian Account Receivable |
| **D/3/1.4**  **Master Bill** | Perusahaan akan mengeluarkan Master Bill sebagai rincian dari lama hari menginap dan harga per malamnya. Master Bill mempunyai rincian sebagai berikut:   1. Nama Tamu 2. Tanggal Check In dan Check Out 3. No Invoice (256355) 4. Room Nomor 5. Amount per malam 6. Travel agent |
| **D/3/1.5** **Summary Of Sales** | Setelah melakukan transaksi dan menerbitkan invoice secara otomatis akan masuk ke sistem dan akan di tercatat pada summary of sales yang dibuat setiap hari oleh bagian income audit. |
| **D/3/1.6**  **Journal** | Setelah dimasukan ke sistem maka secara otomatis akan terjurnal seperti berikut:  Dr: 54-101-113 Travel Agent Rp 8.811.000  Cr: 72-000-001 Room Revenue Rp 8.811.000 |
| **D/3/1.6**  **Journal Payment** | Setelah menerima invoice Perusahaan memberikan term pembayaran selama 30 hari dari terbit invoice, setelah dilakukan pembayaran, maka jurnalnya:  Dr: 54-101-042 BII (2001-147-899) Rp 8.811.000  Cr: 54-101-113 Travel Agent Rp 8.811.000 |

|  |
| --- |
| **Audit Findings** |

No exceptions noted.

|  |
| --- |
| **Audit Conclusion** |

Berdasarkan Walkthrough yang telah dilakukan, kami berkesimpulan bahwa control manajemen atas revenue adalah efektif, kami hanya mengambil sampel untuk yang menggunakan travel agent karena untuk personal guest adalah sama alurnya.