

BINUS University

<b>BINUS ONLINE LEARNING</b> <input type="checkbox"/> Graduate Program <input checked="" type="checkbox"/> Undergraduate Program		Semester: Odd/ <del>Even</del> *) Period: 1 / 2 *)
<input checked="" type="checkbox"/> Final Exam <input type="checkbox"/> Others Exam:		Academic Year: 2021/2022
Faculty / Dept.	: Binus Online Learning/Akuntansi	Student ID        :
Course	: ACCT6179039 Method and Practice of Auditing & Computerized Audit	
Day/ Date	: Senin-Senin/ 14– 21 Februari 2022	N a m e                :
BULC	: Bekasi, Jakarta, Malang, Makassar,Batam	
Class	: TJFA	Signature            :
Time	: 00.00 – 12.00 WIB	
Exam Feature	: Open/ <del>Close</del> Books*)	
Equipment	: Exam Booklet / Calculator / Laptop *)	
*) <i>Strikethrough the unnecessary items</i>		
Please insert this test paper into the exam booklet and submit both documents after the test!!! The penalty for CHEATING is DROP OUT!!!		

PETUNJUK UJIAN	
i.	Jawablah setiap pertanyaan yang berada pada bagian <b>PERTANYAAN UJIAN</b> dibawah ini
ii.	Unduh soal ujian ini, kemudian ubah file dalam bentuk PDF ini ke bentuk words
iii.	Jawaban di ketik rapi pada halaman <b>JAWABAN UJIAN</b> dibawah ini
iv.	Jawaban dikumpulkan paling lambat tanggal <b>21 Februari 2022</b> dalam bentuk file dan submit melalui portal ujian
v.	Format file Jawaban adalah : KodeMatakuliah>Nama Matakuliah-NIM.pdf Contoh : ACCT6179039-Method and Practice of Auditing & Computerized Audit -2012345678.pdf

PERTANYAAN UJIAN										
<u>Variasi 3</u>										
<u>Essay (20%)</u>										
<div>1. Berdasarkan pendapat anda, jelaskan apa yang dimaksud dengan Kertas Kerja Pemeriksaan serta berkas apa saja yang dimuat dalam kertas kerja pemeriksaan tersebut ? (5%) (LO1)</div> <div>2. Apa yang dimaksud dengan Positive Confirmation ? (5%) (LO2)</div> <div>3. Sebutkan teknik audit yang dapat digunakan pada audit account receivable. Jika auditor memakai prosedur analitis berikut ini, tulis di kolom ke-2 potensi salah saji yang dapat terjadi: (10%) (LO3)</div>										
<table><tr><th>PROSEDUR ANALITIS</th><th>POTENSI SALAH SAJI</th></tr><tr><td>1. Test check umur piutang dari beberapa customer ke subledger piutang dan sales invoice.</td><td>1.</td></tr><tr><td>2. Periksa mathematical accuracy dan check individual balance ke subledger lalu perhitungan totalnya ke general ledger.</td><td>2.</td></tr><tr><td>3. Buat Top Schedule dan Supporting Schedule piutang pertanggal neraca.</td><td>3.</td></tr></table>	PROSEDUR ANALITIS	POTENSI SALAH SAJI	1. Test check umur piutang dari beberapa customer ke subledger piutang dan sales invoice.	1.	2. Periksa mathematical accuracy dan check individual balance ke subledger lalu perhitungan totalnya ke general ledger.	2.	3. Buat Top Schedule dan Supporting Schedule piutang pertanggal neraca.	3.		
PROSEDUR ANALITIS	POTENSI SALAH SAJI									
1. Test check umur piutang dari beberapa customer ke subledger piutang dan sales invoice.	1.									
2. Periksa mathematical accuracy dan check individual balance ke subledger lalu perhitungan totalnya ke general ledger.	2.									
3. Buat Top Schedule dan Supporting Schedule piutang pertanggal neraca.	3.									
<u>Kasus (80 %)</u>										
<u>Kasus 1 (40 %)</u>										
Anda (auditor Kantor Akuntan Publik) melakukan audit laporan keuangan PT. Makmur tahun 31/12/2018. Berikut adalah beberapa data yang diperoleh selama melakukan audit										
1. Penjualan										
<div><div><div>• Barang atas penjualan kepada PT. Abadi tanggal 15 Desember 2018 telah diterima oleh PT. Abadi pada tanggal 20 Desember 2018</div><div>• Perusahaan belum mencatat PPN keluaran untuk penjualan kepada PT. Bahtera pada tanggal 29 Desember 2018. Barang baru diterima PT. Bahtera pada tanggal 7 Januari 2019</div><div>• Penjualan kepada PT. Ciliwung pada tanggal 5 Desember 2018 dicatat sbb.:</div></div><table><tr><td>Penjualan</td><td>300.000.000,-</td><td>-</td></tr><tr><td>PPN Keluaran</td><td>30.000.000,-</td><td>-</td></tr><tr><td>Piutang Usaha (PT. Ciliwung)</td><td>-</td><td>330.000.000,-</td></tr></table></div>		Penjualan	300.000.000,-	-	PPN Keluaran	30.000.000,-	-	Piutang Usaha (PT. Ciliwung)	-	330.000.000,-
Penjualan	300.000.000,-	-								
PPN Keluaran	30.000.000,-	-								
Piutang Usaha (PT. Ciliwung)	-	330.000.000,-								

- 2. Perusahaan merupakan pengusaha kena pajak (PKP).
- 3. Perusahaan tidak memiliki kebijakan retur penjualan maupun diskon penjualan.
- 4. Syarat pengiriman barang adalah *free on board (FOB) destination point*.
- 5. Berikut ledger piutang usaha yang dimiliki perusahaan pada Desember 2018:

PT. Abadi				
Tanggal	Keterangan	Dr	Cr	Saldo
01/12/2018	Penjualan			270.000.000
15/12/2018	Pelunasan	66.000.000		336.000.000
17/12/2018	Pelunasan		180.000.000	156.000.000
19/12/2018	Pelunasan		90.000.000	66.000.000
31/12/2018	Pelunasan		66.000.000	-
31/12/2018	Saldo Akhir			-

PT. Bahtera				
Tanggal	Keterangan	Dr	Cr	Saldo
01/12/2018	Saldo awal	-	-	-
29/12/2018	Penjualan	1.500.000.000		1.500.000.000
31/12/2018	Saldo akhir			1.500.000.000

PT. Ciliwung				
Tanggal	Keterangan	Dr	Cr	Saldo
01/12/2018	Saldo awal			600.000.000
05/12/2018	Penjualan		330.000.000	270.000.000
06/12/2018	Pelunasan		300.000.000	(30.000.000)
31/12/2018	Saldo akhir			(30.000.000)

PT. Damai				
Tanggal	Keterangan	Dr	Cr	Saldo
01/12/2018	Saldo awal			333.000.000
25/12/2018	Pelunasan	33.000.000		366.000.000
31/12/2018	Saldo akhir			366.000.000

PT. Era Baru				
Tanggal	Keterangan	Dr	Cr	Saldo
01/12/2018	Saldo awal			27.000.000
23/12/2018	Penjualan	27.000.000		54.000.000
23/12/2018	Koreksi jurnal		54.000.000	-
31/12/2018	Saldo akhir			-

- 6. Berikut Catatan perusahaan atas Ledger Bank Mondar Mandir Desember 2018:

Keterangan	Dr	Cr	Saldo
Saldo awal			1.500.000.000
Pelunasan PT. Ciliwung	300.000.000		1.800.000.000
Pelunasan PT Abadi	180.000.000		1.980.000.000
Pelunasan PT Abadi	90.000.000		2.070.000.000
Pelunasan PT Era Baru		27.000.000	2.043.000.000
Koreksi Jurnal	54.000.000		2.097.000.000
Pelunasan PT. Damai		33.000.000	2.064.000.000
Pelunasan PT. Abadi	66.000.000		2.130.000.000
Bunga Bank	3.000.000		2.133.000.000
Biaya Adimistrasi Bank		300.000	2.132.700.000
Saldo akhir			2.132.700.000

7. Adapun rincian Rekening Koran Bank yang telah diadaptasi debit/kreditnya sesuai pembukuan perusahaan terlihat di bawah ini :

Bank Mondar Mandir				
Tanggal	Keterangan	Dr	Cr	Saldo
01/12/2018	Saldo awal			1.500.000.000
05/12/2018	Pelunasan PT. Ciliwung	300.000.000		1.800.000.000
16/12/2018	Pelunasan PT Abadi	180.000.000		1.980.000.000
20/12/2018	Pelunasan PT Abadi	90.000.000		2.070.000.000
23/12/2018	Pelunasan PT Era Baru	27.000.000	-	2.097.000.000
19/12/2018	Pelunasan PT. Damai	33.000.000		2.130.000.000
31/12/2018	Pelunasan PT. Abadi	66.000.000		2.196.000.000
31/12/2018	Bunga Bank	3.000.000		2.199.000.000
31/12/2018	Biaya Adimistrasi Bank		300.000	2.198.700.000
31/12/2018	Saldo akhir			2.198.700.000

8. Seluruh pelanggan telah menjawab konfirmasi piutang usaha yang dikirimkan KAP dengan perincian Sebagai berikut :

Pelanggan	Saldo Menurut Pelanggan	Keterangan
PT. Abadi	66.000.000	
PT. Bahtera	1.650.000.000	
PT. Ciliwung	630.000.000	
PT. Damai	300.000.000	Sudah membayar Rp. 33.000.000,-
PT. Era Baru	0	pada 23 Desember 2018

9. Setelah dilakukan pemeriksaan diketahui tidak diperlukan jurnal penyesuaian dan reklasifikasi untuk piutang lain-lain. Berdasarkan data tersebut di atas Saudara diminta :

- 1) Lengkapilah Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) terlampir dan sajikanlah penjelasan serta perhitungan terkait di lembar jawaban ? (10%) (LO4)
- 2) Lengkapi KKP piutang sajikan penjelasan/ perhitungan terkait di lembar jawaban ?(10%) (LO4)
- 3) Lengkapilah KKP Kas dan setara Kas dan Bank terlampir dan sajikanlah penjelasan serta perhitungan di lembar jawaban ? ((10%) (LO4))
- 4) Buatlah seluruh jurnal penyesuaian dan reklasifikasi yang akan diusulkan kepada perusahaan. ? (10%) (LO4)

Nama : ..... NIM : ..... Kelas .....

Keterangan	Ref	Per Klien	PARE		Per Audit
		31/12/2018	Dr	Cr	31/12/2018
Penjualan					
Klien :			Dibuat oleh :	Diperiksa oleh :	Indeks : <i>PL1</i>

Nama : ..... NIM : ..... Kelas .....

Keterangan	Ref	Per Klien	PARE		Per Audit
		31/12/2018	Dr	Cr	31/12/2018
Piutang Usaha					
Piutang Lain-lain		30.000.000			
Klien :			Dibuat oleh :	Diperiksa oleh :	Indeks : <i>E</i>
Skedul : <i>Piutang</i>			Tanggal :	Tanggal :	Periode :

Nama : ..... NIM : ..... Kelas .....

Keterangan	Ref	Per Klien	PARE		Per Audit
		31/12/2018	Dr	Cr	31/12/2018
PT. Abadi					
PT. Bahtera					
PT. Ciliwung					
PT. Damai					
PT. Era Baru					
Klien :			Dibuat oleh :	Diperiksa oleh :	Indeks : <i>E1</i>

Nama : ..... NIM : ..... Kelas .....

Keterangan	Ref	Per Klien	PARE		Per Audit
		31/12/2018	Dr	Cr	31/12/2018
Kas Kecil	C2	24.000.000			
Bank Mondar Mandir					
Klien :			Dibuat oleh :	Diperiksa oleh :	Indeks :  C
Skedul : Kas dan Setara Kas			Tanggal :	Tanggal :	Periode :

Nama : ..... NIM : ..... Kelas .....

Keterangan	Ref	Per Klien	PARE		Per Audit
		31/12/2018	Dr	Cr	31/12/2018
Bank Mondar Mandir					
Klien :			Dibuat oleh :	Diperiksa oleh :	Indeks :
					C1
Skedul : Bank			Tanggal :	Tanggal :	Periode :

Kasus 2 (40%)

Anda sebagai seorang auditor, diminta untuk memeriksa data keuangan dari Rogers Company. Data Rogers Company dapat anda download pada link di bawah soal ini. Ada beberapa yang diminta sebagai berikut :

1. Berapa banyak item inventory di Roger Company yang memiliki nilai pasar yang melebihi \$ 10.000? Berapa total market value dari barang-barang itu? Berapa banyak item inventory di Roger Company yang memiliki nilai pada harga lebih dari \$ 10.000? Berapa nilai total biaya/value at cost barang-barang tersebut ?.Jelaskan interpretasinya ? (20%) (LO5) dan (LO6)
2. Setelah meninjau daftar pihak yang terkait dengan Roger Company, Anda perhatikan bahwa pelanggan dengan nomor pelanggan 803882 dan 512198 terkait dengan pemilik perusahaan. Silakan gunakan tabel Roger\_Company\_AR untuk menentukan jumlah piutang yang terkait dengan penjualan yang dilakukan kepada pelanggan pihak terkait ini. Berapa persen dari total piutang yang terdiri dari penjualan kepada dua pelanggan pihak terkait ini? (20%) (LO5) dan (LO6)



Link Download Roger Company :  
<https://drive.google.com/file/d/1uHOLmNR-byuKlYyfl0IJyvaRk4bH28DQ/view?usp=sharing>

RUBRIK PENILAIAN					
LO Level Bobot	KONTEN / ELEMEN	SKORE : % dari Bobot			NILAI Skor x bobot
		3 : 71 – 100	2 : 51 – 70	1 : 0 - 50	
LO 1 10%	Define audit working paper, its components and requirements	Fakta atau informasi yang disajikan cukup, jawabannya lengkap dan detail.	Fakta atau informasi yang disajikan cukup, jawaban lengkap dan dapat diterima.	Fakta atau informasi yang disajikan terbatas, jawaban tidak lengkap.	
LO 2 10%	Prepare audit working paper in planning section and accounting cycles	Fakta atau informasi yang disajikan cukup, jawabannya lengkap dan detail.	Fakta atau informasi yang disajikan cukup, jawaban lengkap dan dapat diterima.	Fakta atau informasi yang disajikan terbatas, jawaban tidak lengkap.	
LO 3 15%	Identify audit objectives and internal control issues in relation to business processes cycles	Solusi menunjukkan jawaban yang benar dan terstruktur serta didukung dengan pembahasan yang komprehensif	Solusi menunjukkan jawaban yang terstruktur namun tidak didukung dengan pembahasan yang komprehensif	Solusi menunjukkan jawaban yang terstruktur namun tidak dapat memberikan pembahasan atas perhitungan	
LO 4 15%	Prepare all paper-work requirements in the end of audit engagement	Solution menunjukkan klasifikasi elemen, menjelaskan hubungan dan memberikan identifikasi terstruktur dengan didukung data yang rasional dan persuasive	Solusi menunjukkan klasifikasi elemen, hubungan antar elemen, dan terstruktur, didukung data secara rasional	Solusi menunjukkan klasifikasi elemen yang minimal, tidak ada hubungan antara elemen dan hubungan antar terstruktur	
LO 5 25%	Perform data analysis operation using features of Audit Command Language (ACL)	Solution menunjukkan klasifikasi elemen, menjelaskan hubungan dan memberikan identifikasi terstruktur dengan didukung data yang rasional dan persuasive	Solusi menunjukkan klasifikasi elemen, hubungan antar elemen, dan terstruktur, didukung data secara rasional	Solusi menunjukkan klasifikasi elemen yang minimal, tidak ada hubungan antara elemen dan hubungan antar terstruktur	
LO 6 25%	Identify business process, general controls, application controls and financial fraud issues in computer-based accounting system	Solution menunjukkan klasifikasi elemen, menjelaskan hubungan dan memberikan identifikasi terstruktur dengan didukung data yang rasional dan persuasive	Solusi menunjukkan klasifikasi elemen, hubungan antar elemen, dan terstruktur, didukung data secara rasional	Solusi menunjukkan klasifikasi elemen yang minimal, tidak ada hubungan antara elemen dan hubungan antar terstruktur	
TOTAL NILAI UJIAN					

FM-BINUS-AA-FPU-579/R3

JAWABAN UJIAN