

No	SOAL	Rincian Proses Bisnis
----	------	-----------------------

- 3.1 Untuk menjamin bahwa pembelian hanya dilakukan untuk barang yang benar-benar dibutuhkan, maka pembelian harus didasarkan kepada Rencana Kebutuhan Persediaan yang disusun oleh Departemen Inventory, dengan menginput data pada tabel **ProductMaster**
- Berdasarkan data pada **ProductMaster**, Departemen Purchasing memilih vendor, melakukan negosiasi pembelian dan menerbitkan Purchase Order

RISIKO

Departemen Purchasing tidak mematuhi prosedur, al.:

- Membeli produk yang statusnya **discontinued** (tidak diperlukan lagi)
- Membeli produk dengan harga yang mahal
- Membeli produk yang tidak dibutuhkan (tidak tercantum di ProductMaster)

PROSEDUR AUDIT

Temukan:

- Soal 3.1.a a. Penerbitan Purchase Order atas barang yang statusnya discontinued
- Soal 3.1.b b. Penerbitan purchase order dengan harga beli melampaui 15% dari StandardAquisitionCost
- Soal 3.1.c c. Penerbitan purchase order dengan harga beli melampaui PriceList_forSelling.
- Soal 3.1.d d. Menerbitkan Purchase Order untuk barang yang tidak tercantum dalam ProductMaster

Perhatikan product status pada tabel ProductsMaster dalam menguji Purchase Order

Bandingkan harga pada tabel Purchase_Order_Detail dengan StandardAcquisitionCost pada tabel

Bandingkan harga pada tabel Purchase_Order_Detail dengan

Bandingkan ProductID pada tabel Purchase_Order_Detail dengan ProductID pada

Tabel yang digunakan:

- Purchase_Order
- Purchase_Order_Detail
- ProductsMaster

ProductID	Name	ProductNumber	ProductStatus	MakeFlag	FinishedGoodsFlag	Color	SafetyStockLevel	ReorderPoint	StandardAcquisitionCost	PriceList_forSelling	Size	SI
796	Road-250 Black, 58	BK-R89B-58	Active	1	1	Black	100	75	1554,9479	2443,35	58	CI
797	Road-550-W Yellow, 38	BK-R64Y-38	Active	1	1	Yellow	100	75	713,0798	1120,49	38	CI
798	Road-550-W Yellow, 40	BK-R64Y-40	Active	1	1	Yellow	100	75	713,0798	1120,49	40	CI
799	Road-550-W Yellow, 42	BK-R64Y-42	Active	1	1	Yellow	100	75	713,0798	1120,49	42	CI
800	Road-550-W Yellow, 44	BK-R64Y-44	Active	1	1	Yellow	100	75	713,0798	1120,49	44	CI
801	Road-550-W Yellow, 48	BK-R64Y-48	Discontinued	1	1	Yellow	100	75	713,0798	1120,49	48	CI
802	LL Fork	FK-1639	Active	1	1		500	375	65,8097	148,22		
803	ML Fork	FK-5136	Active	1	1		500	375	77,9176	175,49		
804	HL Fork	FK-9939	Active	1	1		500	375	101,8936	229,49		
805	LL Headset	HS-0296	Active	1	1		500	375	15,1848	34,2		
806	ML Headset	HS-2451	Active	1	1		500	375	45,4168	102,29		
807	HL Headset	HS-3479	Active	1	1		500	375	55,3801	124,73		
808	LL Mountain Handlebars	HB-M243	Active	1	1		500	375	19,7758	44,54		
809	ML Mountain Handlebars	HB-M763	Active	1	1		500	375	27,4925	61,92		

SOAL	Rincian Proses Bisnis
------	-----------------------

Untuk menjamin bahwa pembelian dilakukan secara efisien, maka Departemen Purchasing harus secara teratur memutakhirkan database katalog harga produk per vendor.

Direksi menugaskan agar untuk setiap produk harus ada data minimal dua vendor yang berbeda agar harga dan kualitasnya dapat dibandingkan.

3.2 Pemilihan vendor harus berdasarkan **reputasi** dan harga terendah dengan ketentuan (lihat tabel **Detail Penerimaan Barang**, kolom "**Rejected Qty**"):

- jika barang dari vendor pernah 1 kali atau 2 kali ditolak (sebagian/seluruhnya saat pengiriman barang), maka reputasinya diberi skor:B
- jika barang dari vendor pernah 3 kali ditolak, maka reputasinya diberi skor F
- jika barang tidak pernah ditolak, maka reputasinya diberi skor A
vendor dengan reputasi A mendapat prioritas untuk dibeli produknya sepanjang harganya tidak melampaui $115\% \times \text{StandardAcquisitionCost}$

- Jika reputasinya = F, maka dilarang membeli barang dari vendor tersebut
- Jika harga dari dua vendor sama, maka yang dipilih adalah yang reputasinya lebih baik.
- Jika harga dari dua vendor/ lebih ternyata sama, maka yang dipilih adalah yang reputasinya lebih baik.

RISIKO

Departemen Purchasing tidak mematuhi prosedur, al.:

- Tidak memutakhirkan data vendor, sehingga banyak produk yang vendornya hanya satu
- Membeli produk dari vendor yang reputasinya F
- Tidak menilai Reputasi atas vendor secara akurat
- Membeli produk dengan harrga yang lebih mahal dari vendor yang memiliki reputasi sama

PROSEDUR AUDIT

Temukan:

Soal 3.2.a a. Tandai produk yang hanya memiliki satu vendor pada Katalog Harga per Vendor

Dengan Countif, Conditional Formatting, atau Pivot Tabel, Anda dapat menemukan produk yang hanya memiliki satu vendor

Soal 3.2.b b. Temukan pembelian yang dilakukan kepda vendor yang reputasinya F

Dengan memperhatikan kolom Reputasi pada KatalogHarga, dan dikaitkan dengan Purchase Order, maka Anda dapat menguji ada tidaknya pembelian kepada vendor yang reputasinya F

Soal 3.2.c c. Uji kolom akurasi Reputasi pada Tabel Katalog Harga per Vendor

Menguji kolom reputasi pada tabel Katalog dapat dilakukan dengan memperhatikan tabel DetailPenerimaanBarang. Gunakan countif, atau PivotTable sebagai alat bantu

Soal 3.2.d d. Membeli produk dengan harga yang lebih mahal dari vendor yang memiliki reputasi sama
Bandingkan reputasi dan harga setiap vendor pada tabel Purchase_Order_Detail

Tabel yang digunakan:

- Purchase_Order
- Purchase_Order_Detail
- ProductsMaster
- Katalog Harga per Vendor

No	SOAL	Rincian Proses Bisnis
1	3.3	<p>Untuk menjamin akurasi maka Direksi mengundang auditor untuk menguji akurasi perhitungan dan menguji apakah ada purchase order yang double</p> <p>a. Penjumlahan Line Total pada Purchase_Order_Detail harus sama dengan Sub Total pada Purchase Order</p> <p>b. TotalDue pada PurchaseOrder harus benar perhitungannya (+ Sub Total + Tax + Freight)</p> <p>c. Tidak boleh ada purchase order yang double dibukukan</p> <p>d. Tidak boleh ada Purchase Order Detail yang tidak ada Purchase Order</p> <p>RISIKO</p> <p>Departemen Purchasing tidak mematuhi prosedur, al.:</p> <p>a. Menginput jumlah secara manual sehingga tidak akurat</p> <p>b. Tidak teliti</p> <p>PROSEDUR AUDIT</p> <p>Temukan:</p> <p>Soal 3.3.a a. Penjumlahan Line Total pada Purchase_Order_Detail tidak sama dengan Sub Total pada Purchase Order lakukan rekalkulasi</p> <p>Soal 3.3.b b. TotalDue pada PurchaseOrder tidak akurat perhitungannya (+ Sub Total + Tax + Freight) lakukan rekalkulasi</p> <p>Soal 3.3.c c. ada purchase order yang double dibukukan Uji double pada Purchase_Order</p> <p>Soal 3.3.d d. ada Purchase Order Detail yang tidak ada Purchase Order Bandingkan Purchase Order Detail dengan Purchase Order</p> <p>Tabel yang digunakan:</p> <p>1. Purchase_Order</p> <p>2. Purchase_Order_Detail</p>