

BAB 13
AUDIT TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN: PENGUJIAN
PENGENDALIAN

Tugas resume ini dibuat untuk memenuhi Mata Kuliah:
PENGAUDITAN II



Nama : Indah Rahmawati
NIM : 2014017035
Kelas : 4A²

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SARJANAWIYATA TAMANSISWA
YOGYAKARTA
2016

AUDIT TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN: PENGUJIAN PENGENDALIAN

DESKRIPSI SIKLUS PENDAPATAN

Sistem Informasi Akuntansi yang Membentuk Siklus Pendapatan : Sistem penjualan kredit, Sistem penjualan tunai, Sistem retur penjualan, Sistem pencadangan kerugian piutang dan Sistem penghapusan piutang.

TUJUAN AUDIT TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN

Kelompok Asersi	Tujuan Audit terhadap Golongan Transaksi	Tujuan Audit terhadap Saldo Akun
Keberadaan atau keterjadian	Transaksi penjualan kredit dan tunai mencerminkan produk yang diserahkan kepada customer selama periode yang diaudit. Transaksi adjustment penjualan mencerminkan pengurangan penjualan karena retur penjualan, pencadangan kerugian piutang, dan penghapusan piutang yang diotorisasikan selama periode yang diaudit.	Piutang usaha mencerminkan jumlah yang terutang oleh customer yang ada pada tanggal neraca.
Kelengkapan	Semua transaksi penjualan dan adjustment terhadap penjualan yang terjadi selama periode yang diaudit telah dicatat.	Piutang usaha mencakup semua klaim kepada customers pada tanggal neraca.
Hak dan Kewajiban	Entitas memiliki hak atas piutang usaha dan kas sebagai hasil dari transaksi dalam siklus pendapatan.	Piutang usaha pada tanggal neraca mencerminkan klaim resmi entitas kepada customers.
Penilaian atau alokasi	Semua transaksi penjualan dan adjustment penjualan telah dicatat dalam jurnal, diringkaskan, dan diposting ke dalam akun dengan benar.	Piutang usaha mencerminkan klaim yang baik pada tanggal neraca dan sesuai dengan jumlah buku pembantu piutang. Cadangan kerugian piutang mencerminkan estimasi yang masuk akal beda antara jumlah piutang bruto dengan nilai piutang usaha bersih yang dapat direalisasikan.
Penyajian dan pengungkapan	Rician transaksi penjualan dan adjustment penjualan mendukung penyajian angka penjualan dan piutang usaha dalam laporan keuangan, baik klasifikasinya maupun pengungkapannya.	Piutang usaha diidentifikasi dan diklasifikasikan dengan semestinya dalam neraca. Pengungkapan memadai telah dibuat berkaitan dengan piutang usaha yang digadaikan atau dijaminkan.

PERANCANGAN PROGRAM AUDIT UNTUK PENGUJIAN PENGENDALIAN- TRANSAKSI PENJUALAN KREDIT

Fungsi yang Terkait

Nama Fungsi	Unit Organisasi Pemegang Fungsi
1. Fungsi penjualan	Bagian order penjualan
2. Fungsi pemberi otorisasi kredit	Bagian kredit
3. Fungsi penyimpanan barang	Bagian gudang
4. Fungsi pengiriman barang	Bagian pengiriman
5. Fungsi penagihan	Bagian penagihan
6. Fungsi pencatat piutang	Bagina piutang
7. Fungsi akuntansi biaya	Bagian akuntansi biaya
8. Fungsi akuntansi umum	Bagian akuntansi umum
9. Fungsi penerimaan barang	Bagian penerimaan barang

Dokumen

Dokumen yang digunakan dalam transaksi penjualan kredit dibagi menjadi dua golongan: Dokumen sumber (faktur penjualan) dan Dokumen pendukung (surat order pengiriman dan surat muat)

Catatan Akuntansi : jurnal umum, buku pembantu piutang, buku pembantu sediaan, dan buku besar.

Aktivitas Pengendalian dalam Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Kredit

- Penggunaan surat order penjualan yang diotorisasi untuk setiap penjualan.
- Fungsi pemberi otorisasi kredit mengecek semua customer baru.
- Penentuan bahwa customer berada dalam daftar customer yang telah disetujui.
- Pengecekan batas kredit sebelum penjualan kredit dilaksanakan.
- Barang dikeluarkan dari gudang hanya atas dasar surat order pengiriman yang telah diotorisasi.
- Pengecekan barang yang dikirim dengan surat order pengiriman.
- Pemisahan fungsi pengiriman barang dari fungsi penjualan.
- Pembuatan dokumen pengiriman untuk setiap pengiriman barang.
- Setiap faktur penjualan harus dilampiri dengan surat order pengiriman yang telah diotorisasi dan dokumen pengiriman.
- Pencocokan faktur penjualan dengan dokumen pengiriman.
- Pertanggungjawaban secara periodic dokumen pengiriman.
- Pengecekan independen terhadap pemberian harga dalam faktur penjualan.
- Setiap pencatatan harus dilandasi dokumen sumber faktur penjualan dan dokumen pendukung yang lengkap.

- Pengecekan secara independen *posting* kedalam buku pembantu piutang dengan akun control piutang dalam buku besar.
- Pertanggungjawaban semua faktur penjualan secara periodic.
- Panduan akun dan review terhadap pemberian kode akun.
- Pengiriman pernyataan piutang bulanan kepada debitur.

Penjelasan Program Audit untuk Pengujian Pengendalian terhadap Transaksi Penjualan Kredit

- Lakukan pengamatan terhadap prosedur persetujuan penjualan, pengiriman barang, penagihan, dan pengiriman pernyataan piutang.
- Ambil sampel transaksi penjualan dari jurnal penjualan dan lakukan pemeriksaan terhadap dokumen pendukung.
- Periksa bukti digunakannya formulir bernomor urut tercetak dan pertanggungjawaban pemakaian formulir tersebut.
- Ambil sampel surat order pengiriman yang disetujui dan lakukan pengusutan ke dokumen pendukung dan catatan akuntansi yang bersangkutan.
- Periksa adanya pengecekan independen terhadap *posting* ke buku pembantu dan jurnal.

PERANCANGAN PROGRAM AUDIT UNTUK PENGUJIAN PENGENDALIAN-TRANSAKSI RETUR PENJUALAN

Fungsi Terkait

Nama Fungsi	Unit Organisasi Pemegang Fungsi
1. Fungsi penjualan	Bagian order penjualan
2. Fungsi penyimpanan barang	Bagian gudang
3. Fungsi pengiriman barang	Bagian pengiriman
4. Fungsi Fungsi penagihan	Bagian penagihan
5. Fungsi pencatat piutang	Bagina piutang
6. Fungsi akuntansi biaya	Bagian akuntansi biaya
7. Fungsi akuntansi umum	Bagian akuntansi umum
8. Fungsi penerimaan barang	Bagian penerimaan barang

Dokumen : Memo Kredit dan Laporan penerimaan barang

Catatan Akuntansi : jurnal umum, buku pembantu piutang, buku pembantu sediaan, dan buku besar.

Aktivitas Pengendalian dalam Sistem Informasi Akuntansi Retur Penjualan

- 1) Penggunaan memo kredit yang diotorisasi untuk setiap retur penjualan.
- 2) Barang diterima kembali hanya atas otorisasi retur penjualan.
- 3) Pengecekan barang yang diterima dengan memo kredit.
- 4) Setiap pencatatan harus dilandasi dokumen pendukung yang lengkap.

- 5) Pengecekan secara independen *posting* ke dalam catatan akuntansi.
- 6) Pertanggungjawaban semua memo kredit secara periodik.
- 7) Panduan akun dan review pemberian kode.

Penjelasan Program Audit untuk Pengujian Pengendalian terhadap Transaksi Retur Penjualan

- Lakukan pengamatan terhadap prosedur persetujuan retur penjualan.
- Ambil sampel transaksi retur penjualan dari jurnal umum dan lakukan pemeriksaan terhadap dokumen pendukung.
- Periksa bukti digunakannya formulir bernomor urut tercetak dan pertanggungjawaban pemakaian formulir tersebut.
- Ambil sampel memo kredit yang disetujui dan lakukan pengusutan ke dokumen dan catatan akuntansi yang bersangkutan.
- Periksa adanya pengecekan independen *posting* ke buku pembantu dan jurnal.

PERANCANGAN PROGRAM AUDIT UNTUK PENGUJIAN PENGENDALIAN-TRANSAKSI PENCADANGAN KERUGIAN PIUTANG

Fungsi Terkait

Nama Fungsi	Unit Organisasi Pemegang Fungsi
1. Fungsi pencatat piutang	Bagian piutang
2. Fungsi akuntansi biaya	Bagian akuntansi biaya
3. Fungsi akuntansi umum	Bagian akuntansi umum

Dokumen : Bukti Memorial dan Daftar Umur Piutang.

Catatan Akuntansi : Jurnal umum dan Buku Besar

Penjelasan Aktivitas Pengendalian yang Diperlukan dalam Transaksi Pencadangan Kerugian Piutang

- 1) Penggunaan bukti memorial yang diotorisasi untuk setiap pencadangan kerugian piutang.
- 2) Setiap pencatatan harus dilandasi dengan dokumen sumber dan dokumen pendukung yang lengkap.
- 3) Pengecekan secara independen *posting* ke dalam catatan akuntansi.
- 4) Pertanggungjawaban semua bukti memorial secara periodic.
- 5) Panduan akun dan review pemberian kode.

Penjelasan Program Audit untuk Pengujian Pengendalian terhadap Transaksi Kerugian Piutang

- Lakukan pengamatan terhadap prosedur persetujuan pembebanan kerugian piutang.
- Periksa dari jurnal umum dan lakukan pemeriksaan terhadap dokumen pendukung.
- Periksa bukti digunakannya formulir bernomor urut tercetak dan pertanggungjawaban pemakaian formulir tersebut.

- Periksa bukti memorial yang disetujui dan lakukan pengusutan ke dokumen dan catatan akuntansi yang bersangkutan.
- Periksa adanya pengecekan independen *posting* ke buku pembantu dan jurnal.

PERANCANGAN PROGRAM AUDIT UNTUK PENGUJIAN PENGENDALIAN-TRANSAKSI PENGHAPUSAN PIUTANG

Fungsi yang terkait

Nama Fungsi	Unit Organisasi Pemegang Fungsi
1. Fungsi pemberi otorisasi kredit	Bagina Kredit
2. Fungsi pencatat piutang	Bagian piutang
3. Fungsi akuntansi umum	Bagian akuntansi umum

Dokumen : bukti memorial dan surat keputusan manajer yang berwenang tentang penghapusan piutang.

Catatan Akuntansi : jurnal umum, buku pembantu piutang, dan buku besar.

Penjelasan Aktivitas Pengendalian yang Diperlukan dalam Transaksi Penghapusan Piutang

- 1) Penggunaan bukti memorial yang diotorisasi untuk setiap penghapusan piutang.
- 2) Setiap pencatatan harus dilandasi dengan dokumen sumber dan dokumen pendukung yang lengkap.
- 3) Pengecekan secara independen *posting* ke dalam catatan akuntansi.
- 4) Pertanggungjawaban semua bukti memorial secara periodic.
- 5) Panduan akun dan review pemberian kode.

Penjelasan Program Audit untuk Pengujian Pengendalian terhadap Transaksi Penghapusan Piutang

Hal yang dilakukan sama seperti Penjelasan Program Audit untuk Pengujian Pengendalian terhadap Transaksi Kerugian Piutang.

EVALUASI HASIL PENGUJIAN PENGENDALIAN

Jika tingkat risiko pengendalian final sama dengan yang direncanakan, auditor dapat melanjutkan untuk mendesain pengujian substantif khusus berdasarkan tingkat pengujian substantif yang direncanakan. Jika tingkat risiko pengendalian final tidak sama dengan yang direncanakan, auditor harus mengubah tingkat pengujian substantif sebelum auditor mendesain pengujian substantif khusus untuk menampung tingkat resiko deteksi yang dapat diterima.

