

Nama : Nafisa Elva Adiani

NIM : 12030122140313

Kelas : C

Mata Kuliah : Praktikum Pengauditan

LANGKAH AWAL INPUT DATA

File > New Project > Nama_NIM > Save > Create New Project File Only > Add Later > Import > Excel > Pilih Data > Continue > Finish



A. KAS DAN SETARA KAS

```
8 fields activated
@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20
23:00:03 - 05/29/2025
Computed fields bypassed, as all values considered valid
 0 data validity errors detected
@ DUPLICATES ON Voucher_Number PRESORT
23:00:23 - 05/29/2025
Presorting Primary data file.
 0 duplicates detected
@ GAPS ON Voucher_Number PRESORT
23:00:56 - 05/29/2025
Presorting Primary data file.
```

Gap Start or Missing Item	Gap End	Number of Missing Items
1	21000	21000

1 gaps detected

- Verify

Data pada akun kas sudah sesuai dengan format yang ditentukan sistem (angka, teks, tanggal). **Tidak ditemukan kesalahan.**

- Duplicate

Data yang seharusnya unik, seperti nomor voucher, tidak ditemukan ganda. **Tidak ada duplikasi.**

- Gap

Ditemukan loncatan nomor transaksi dari 1 sampai 21000. Namun, hal ini terjadi karena perusahaan baru mulai beroperasi tahun 2021 dan nomor transaksi memang dimulai dari 21001. **Gap ini tidak signifikan dan bisa dijelaskan.**

Kesimpulan :

- Sistem telah berjalan dengan baik dalam menjaga integritas data, karena tidak ditemukan kesalahan yang signifikan pada hasil pengujian.

Test of Control : Attribute Sampling

Otorisasi Level 1 : Nominal 20.000.000 – 50.000.000

Amount_Credit
1 \$49,720,674
2 \$47,968,463
3 \$32,371,592
4 \$44,693,526
5 \$34,606,707
6 \$27,715,225
7 \$46,431,676
8 \$42,610,597
9 \$39,581,417
10 \$47,340,947
11 \$32,527,771
12 \$28,024,213
13 \$28,276,920
14 \$49,217,558
15 \$27,181,256
16 \$38,638,562
17 \$24,695,278
18 \$24,344,938
19 \$45,383,585
20 \$44,210,922
21 \$26,981,050
22 \$30,290,652
23 \$21,198,494

Otorisasi Level 2 : Nominal 50.000.000 – 100.000.000

Amount_Credit
1 \$50,535,720
2 \$50,290,637
<< End of File >>

Otorisasi Level 3 : Nominal > 100.000.000

File Edit View Insert Tools Window Help

Smart Search

Data

- AccountsReceivable
- Cash_CL
- Inventory2
- Otoritas_Level_1
- Otoritas_Level_2
- Otoritas_Level_3
- Piutang_Per_customer
- Review_credit_limit_1
- Sheet1
- Sheet12

Amount_Credit

1	\$100,000.00
<< End of File >>	

B. ASET TETAP

File Edit View Insert Tools Window Help

Smart Search

account_payable

- AP_Trans_2021
- AP_with_vendor_name
- cash_disbursement
- fixed_assets
- koreksi_aset_tetap
- VendorMaster

Nama_dan_spesifikasi Harga_Perolehan Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Harga_Perolehan Jenis_Aset Jenis_Aset Harga_Perolehan Jenis_Aset

Nama_dan_spesifikasi	Harga_Perolehan	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Harga_Perolehan	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Harga_Perolehan	Jenis_Aset
Filing Kabinet		Automotive	Building	Land	Mach n Equip	OfficeFurniture					Total
Gedung							\$6,000.000				\$6,000.000
Honda Win	\$12.195.000										\$375.000.000
Kursi							\$2.400.000				\$12.195.000
Laptop							\$13.750.000				\$13.750.000
Meja Panjang							\$5.264.000				\$5.264.000
Mesin Pemotong Kertas							\$400.000				\$400.000
Mesin Pengemas							\$15.007.000				\$15.007.000
Mesin Pengolah gula Aren Cair							\$80.000.000				\$80.000.000
Mixer Gula							\$65.500.000				\$65.500.000
Mobil Pickup	\$113.555.000										\$113.555.000
Perangkat Komputer							\$14.599.300				\$14.599.300
Printer							\$2.075.000				\$2.075.000
Rak Buku							\$2.637.000				\$2.637.000
TV 50 Inch							\$5.599.300				\$5.599.300
Tanah							\$250.000.000				\$250.000.000
Timbangan Digital							\$5.000.000				\$5.000.000
UPS							\$3.125.400				\$3.125.400
Total	125.750.000		375.000.000	250.000.000	165.507.000		55.850.000				972.107.000

18 records produced

File Edit View Insert Tools Window Help

Smart Search

account_payable

- AP_Trans_2021
- AP_with_vendor_name
- cash_disbursement
- fixed_assets
- koreksi_aset_tetap
- VendorMaster

Nama_dan_spesifikasi Akumulasi_2020 Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Akumulasi_2020 Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Jenis_Aset Akumulasi_2020

Nama_dan_spesifikasi	Akumulasi_2020	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Akumulasi_2020	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Jenis_Aset	Akumulasi_2020
Filing Kabinet		Automotive	Building	Land	Mach n Equip	OfficeFurniture						Total
Gedung	\$65.500.000						\$5.250.000					\$5.250.000
Honda Win	\$12.194.999											\$56.400.000
Kursi							\$1.800.000					\$12.194.999
Laptop							\$4.962.832					\$4.962.832
Meja Panjang							\$3.948.000					\$3.948.000
Mesin Pemotong Kertas							\$300.000					\$300.000
Mesin Pengemas							\$0					\$0
Mesin Pengolah gula Aren Cair							\$10.000.000					\$10.000.000
Mixer Gula							\$15.461.600					\$15.461.600
Mobil Pickup	\$3.084.800											\$3.084.800
Perangkat Komputer							\$1.824.013					\$1.824.013
Printer							\$1.556.250					\$1.556.250
Rak Buku							\$1.977.750					\$1.977.750
TV 50 Inch							\$0					\$0
Tanah			\$0									\$0
Timbangan Digital							\$625.000					\$625.000
UPS							\$2.138.356					\$2.138.356
Total	15.279.799		55.500.000	0	26.086.600		23.758.101					120.624.500

18 records produced

Arbutus Analyzer Plus

File Edit Import Data Analyze Share Tools Apps Automation Server Admin Help

Back Forward Save Print Edit Table Report Extract Export Summarize Sort Join Compare Verify Count Total Statistics Sequence Gaps Duplicates Stratify Classify Age CrossTab Comment

Project Search 12030122140313_Nafisa E

fixed_assets

Filter Criteria Smart Search

Nama_dan_spesifikasi	Akumulasi_2021	Jenis_Aset	Akumulasi_2021	Jenis_Aset	Akumulasi_2021	Jenis_Aset	Akumulasi_2021	Jenis_Aset	Akumulasi_2021	Nama_dan_spesifikasi	Total
Filling Kabinet							\$5,999,999.0		\$5,999,999.0		
Gedung		Automotive	\$74,625,000.0	Building					\$74,625,000.0		
Honda Win	\$12,194,999.0								\$12,194,999.0		
Kursi							\$2,399,999.0		\$2,399,999.0		
Laptop							\$9,247,738.0		\$9,247,738.0		
Meja Panjang							\$5,263,999.0		\$5,263,999.0		
Mesin Pemotong Kertas							\$399,999.0		\$399,999.0		
Mesin Pengemas							\$1,875,875.0		\$1,875,875.0		
Mesin Pengolah gula Aren Cair							\$16,000,000.0		\$16,000,000.0		
Mixer Gula							\$19,858,925.0		\$19,858,925.0		
Mobil Pickup	\$9,570,400.0								\$9,570,400.0		
Perangkat Komputer							\$3,049,825.5		\$3,049,825.5		
Printer							\$2,074,999.0		\$2,074,999.0		
Rak Buku							\$2,636,999.0		\$2,636,999.0		
TV 50 Inch							\$699,912.5		\$699,912.5		
Tanah			\$0.0						\$0.0		
Timbangan Digital							\$1,250,000.0		\$1,250,000.0		
UPS							\$2,529,031.0		\$2,529,031.0		
Total	21,765,399.0		74,625,000.0		0.0		38,984,800.0		35,002,501.0		170,377,700.0

18 records produced

Arbutus Analyzer Plus

File Edit Import Data Analyze Share Tools Apps Automation Server Admin Help

Back Forward Save Print Edit Table Report Extract Export Summarize Sort Join Compare Verify Count Total Statistics Sequence Gaps Duplicates Stratify Classify Age CrossTab Comment

Project Search 12030122140313_Nafisa E

fixed_assets

Filter Criteria Smart Search

No	Nama_dan_spesifikasi	Jenis_Aset	Unit	Tanggal_Perolehan	Harga_Perolehan	Tarif_Penyusutan	Akumulasi_2020	Nilai_Buku2020	Penyusutan_2021	perhit
1	\$1 Tanah	Land	\$0	\$2,014	\$250,000,000	\$0.000	\$0	\$250,000,000	\$0.0	benar
2	\$2 Gedung	Building	\$0	\$2,018	\$375,000,000	\$0.050	\$55,500,000	\$319,500,000	\$19,125,000.0	salah
3	\$3 Honda Win	Automotive	\$0	\$2,018	\$12,195,000	\$0.250	\$12,194,999	\$1	\$0.0	habis
4	\$4 Mesin Pemotong Kertas	OfficeFurniture	\$1	\$2,018	\$400,000	\$0.250	\$300,000	\$100,000	\$99,999.0	habis
5	\$5 Meja Panjang	OfficeFurniture	\$1	\$2,018	\$5,264,000	\$0.250	\$3,948,000	\$1,316,000	\$1,315,999.0	habis
6	\$6 Kursi	OfficeFurniture	\$8	\$2,018	\$2,400,000	\$0.250	\$1,800,000	\$600,000	\$599,999.0	habis
7	\$7 Rak Buku	OfficeFurniture	\$1	\$2,018	\$2,637,000	\$0.250	\$1,977,750	\$659,250	\$659,249.0	habis
8	\$8 Printer	OfficeFurniture	\$1	\$2,018	\$2,075,000	\$0.250	\$1,556,250	\$518,750	\$518,749.0	habis
9	\$9 Perangkat Komputer	OfficeFurniture	\$1	\$2,019	\$14,599,300	\$0.125	\$1,824,913	\$12,774,387	\$1,824,912.5	benar
10	\$10 Filling Kabinet	OfficeFurniture	\$1	\$2,014	\$6,000,000	\$0.125	\$5,250,000	\$750,000	\$749,999.0	habis
11	\$11 UPS	OfficeFurniture	\$1	\$2,014	\$3,125,400	\$0.125	\$2,138,356	\$987,044	\$987,044	benar
12	\$12 TV 50 Inch	OfficeFurniture	\$1	\$2,021	\$5,599,300	\$0.125	\$0	\$0	\$699,912.5	habis
13	\$13 Laptop	OfficeFurniture	\$1	\$2,018	\$13,750,000	\$0.125	\$4,952,832	\$8,787,168	\$4,384,906.0	salah
14	\$14 Mesin Pengolah gula Aren Cair	Mach n Equip	\$1	\$2,020	\$80,000,000	\$0.125	\$10,000,000	\$70,000,000	\$6,000,000.0	salah
15	\$15 Mixer Gula	Mach n Equip	\$1	\$2,019	\$65,500,000	\$0.125	\$15,451,600	\$50,038,400	\$4,397,325.0	salah
16	\$16 Timbangan Digital	Mach n Equip	\$1	\$2,019	\$5,000,000	\$0.125	\$525,000	\$4,375,000	\$625,000.0	benar
17	\$17 Mesin Pengemas	Mach n Equip	\$1	\$2,021	\$15,007,000	\$0.125	\$0	\$0	\$1,875,875.0	habis
18	\$18 Mobil Pickup	Automotive	\$1	\$2,020	\$113,555,000	\$0.125	\$3,084,800	\$110,470,200	\$6,485,600.0	salah

<< End of File >>

Arbutus Analyzer Plus

File Edit Import Data Analyze Share Tools Apps Automation Server Admin Help

Back Forward Save Print Edit Table Report Extract Export Summarize Sort Join Compare Verify Count Total Statistics Sequence Gaps Duplicates Stratify Classify Age CrossTab Comment

Project Search 12030122140313_Nafisa E

koreksi_aset_tetap

Filter Criteria Smart Search

Nama_dan_spesifikasi	Harga_Perolehan	Tarif_Penyusutan	Penyusutan_2021	perhitungan	saldo benar	selisih
1 Gedung	\$375,000,000	\$0.050	\$19,125,000.0	salah	\$18,750,000.000	\$375,000,000
2 Laptop	\$13,750,000	\$0.125	\$4,384,906.0	salah	\$1,718,750,000	\$2,666,156,000
3 Mesin Pengolah gula Aren Cair	\$80,000,000	\$0.125	\$6,000,000.0	salah	\$10,000,000.000	(\$4,000,000.000)
4 Mixer Gula	\$65,500,000	\$0.125	\$4,397,325.0	salah	\$8,187,500.000	(\$3,790,175,000)
5 Mobil Pickup	\$113,555,000	\$0.125	\$6,485,600.0	salah	\$14,194,375.000	(\$7,708,775,000)

<< End of File >>

- Harga Perolehan Aset

Dicocokkan antara data di neraca dan hasil perhitungan Arbutus. Hasilnya digunakan untuk memastikan nilai awal aset dicatat dengan benar.

- **Akumulasi Penyusutan 2020 & 2021**

Dilakukan perbandingan antara catatan buku dan hasil perhitungan Arbutus untuk memastikan penyusutan dicatat dengan benar.

- **Analisis Lanjutan dengan Rumus (Expression)**

Digunakan untuk menilai apakah perhitungan aset tetap oleh manajemen sudah benar.

- **Temuan**

Ditemukan **5 kesalahan** dalam penyajian aset tetap, terutama dalam pencatatan **biaya penyusutan dan akumulasi penyusutan**.

Kesimpulan :

Masih terdapat kesalahan dalam pencatatan penyusutan aset tetap, yang berdampak pada ketidaktepatan nilai aset dalam laporan keuangan.

C. PIUTANG

```
@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20
 0 data validity errors detected
@ DUPLICATES ON CustomerNo PRESORT
Resorting Primary data file.
```

641464	11
784647	2
795401	3
797352	2
811002	24
812465	4
836004	7
878035	2
925007	20
938010	4

CustomerNo	Count
051593	2
056016	2
065003	37
176437	6
202028	2
222006	4
230575	7
258024	2
262001	33
301037	2
376005	18
478604	3
501657	28
513574	3
516372	43
518008	8
641464	11

202029	222005	19977
222007	230574	8568
230576	258023	27448
258025	262000	3976
262002	277096	15095
277098	297396	63200
297398	301036	3639
301038	320198	28131
320170	375004	4083
375005	478604	102593
478605	501657	23052
501658	513573	11916
513575	518007	2797
516373	518007	1635
518007	535188	17180
535190	562269	27080
562271	641463	79193
641464	778007	136623
778008	784646	6558
784648	795400	10753
795402	797351	1950
797353	811001	13649

797353	811001	13649
811003	812464	1462
812466	836003	23538
836005	869032	33028
869034	878034	9001
878036	925006	46971
925008	938009	13002
938011	994402	56392

35 gaps detected

- Dari hasil **verify**, tidak ditemukan kesalahan pada data akun piutang — semua data sudah sesuai dengan format yang seharusnya.
- Dari hasil **duplicate**, ditemukan **263 duplikasi pada customer number**. Namun, hal ini dianggap **normal**, karena satu pelanggan bisa melakukan pembelian lebih dari sekali dan tetap menggunakan nomor customer yang sama.
- Dari hasil **gaps**, ditemukan **35 nomor customer yang lompat atau hilang**. Tapi ini juga **wajar**, karena kemungkinan beberapa pelanggan memang sudah **tidak lagi bertransaksi** dengan Realsa.

D. INVENTORY

@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20
19:08:31 - 05/28/2025

Record	Field	Type	Contents (text)	Contents (hex)
13	Cost_Date	DATETIME		20 20 20 20 20 20 20 20 20 20 20

1 data validity errors detected
@ DUPLICATES ON Product_Number PRESORT
19:08:51 - 05/28/2025
Presorting Primary data file.
0 duplicates detected

11	09/28/2021	Gula Rempah Mix	030412753	10	110000	1100000
12	09/28/2021	Gula Rempah Mix	030412903	11	110000	1210000
13		Gula Rempah Mix	034255003	4	110000	440000
14	03/28/2021	Gula Rempah Mix	030364163	19	110000	2090000
15	03/28/2021	Gula Rempah Mix	030321663	18	110000	1980000

@ GAPS ON Cost_Date PRESORT
19:27:52 - 05/28/2025
Presorting Primary data file.

Gap Start or Missing Item	Gap End	Number of Missing Items
01/02/1900	01/06/2021	44201
01/09/2021	01/11/2021	3
01/13/2021	01/28/2021	16
01/31/2021		1
02/03/2021	02/06/2021	4
02/08/2021	03/07/2021	28
03/09/2021	03/27/2021	19
03/29/2021	04/07/2021	10
04/09/2021	04/15/2021	7
04/17/2021	05/07/2021	21
05/09/2021	06/03/2021	26
06/05/2021	06/09/2021	5
06/11/2021	06/12/2021	2
06/14/2021	06/27/2021	14
06/29/2021	07/29/2021	31
07/31/2021	08/06/2021	7
08/09/2021	08/12/2021	4
08/14/2021	09/06/2021	24
09/10/2021	09/11/2021	2

08/14/2021	09/06/2021	24
09/10/2021	09/11/2021	2
09/14/2021	09/17/2021	4
09/19/2021	09/27/2021	9
10/02/2021	10/03/2021	2
10/05/2021	10/06/2021	2
10/09/2021		1
10/11/2021	10/17/2021	7
10/19/2021	10/20/2021	2
10/22/2021	10/29/2021	8
10/31/2021		1
11/02/2021	11/08/2021	7
11/10/2021	11/16/2021	7
11/18/2021	11/28/2021	11
11/30/2021	12/07/2021	8
12/09/2021	12/17/2021	9
12/19/2021	12/28/2021	10

34 gaps detected

- Dari hasil **verify**, ditemukan **kesalahan pada transaksi nomor 13** karena **tidak terdapat tanggal transaksi**. Hal ini masuk sebagai **temuan**, dan bukti pendukungnya dapat dilihat di bawah.
- Dari hasil **duplicate**, **tidak ditemukan duplikasi** dalam data **inventory**, sehingga tidak ada kesalahan pada bagian ini.
- Dari hasil **gaps**, ditemukan **34 nomor transaksi yang tidak berurutan (gap)**. Namun, ini masih dianggap **wajar**, karena **tidak setiap hari terjadi transaksi**, sehingga wajar jika ada tanggal-tanggal tanpa aktivitas.

E. UTANG

```
@ TOTAL FIELDS Invoice_Amount
09:47:50 - 05/29/2025

Field Name      Total
Invoice_Amount  155,267,110

@ OPEN AP_with_Vendor_Name
09:48:48 - 05/29/2025
Closing Table AP_with_Vendor_Name (Table 0) and all active fields
 7 fields activated
@ VERIFY FIELDS ALL ERRORLIMIT 20
09:48:55 - 05/29/2025
 0 data validity errors detected
```

```
@ DUPLICATES ON Invoice_No PRESORT
10:30:30 - 05/29/2025
Presorting Primary data file.
```

Invoice_No	Count
519383	2
8753401	2

2 duplicates detected

- **Total utang tercatat sebesar 155.267.110**, dan jumlah ini **sesuai dengan laporan keuangan**.
- Dari hasil **uji verify**, **tidak ditemukan kesalahan** maupun kolom yang kosong, artinya data sudah tercatat dengan benar.
- Pada **uji duplicates**, ditemukan adanya **nomor transaksi yang sama**, meskipun nomor vendor juga sama. Hal ini menjadi **temuan** dan perlu **dikonfirmasi lebih lanjut kepada manajemen**.