

Nama : Novi Fitriani
NIM : 12030123130181
Kelas : Pengauditan dan Asurans 2 / Kelas G
Dosen Pengampu : Dr. Totok Dewayanto, S.E., M.Si., Akt.
Tugas Pertemuan : 13

DEPLOY APLIKASI AUDIT PIUTANG

Notebook LM (Mencari sumber)

Mencari sumber di Notebook LM

The screenshot shows the 'Untitled notebook' interface. In the 'Sumber' (Sources) panel, there is a search bar with the placeholder 'Coba Deep Research untuk mendapatkan laporan mendalam dan sumber baru.' Below it, a search result for 'Audit Piutang' is displayed, showing a summary and a link to a document titled 'Laporan Ekspert: Konsep Perancangan Aplikasi Audit Piutang Usaha B...'. The 'Chat' panel is empty. The 'Studio' panel on the right contains sections for Ringkasan Audio, Ringkasan Video, Peta Pikiran, Laporan, Kartu tanya jawab, Kuilis, Infografis, and Slide Presentasi.

This screenshot shows the same 'Untitled notebook' interface after selecting the first search result. The 'Sumber' panel now displays a detailed view of the selected document, including its title, a preview of its content, and download links. The 'Chat' panel remains empty. The 'Studio' panel is identical to the previous screenshot.

Impor semua sumber

The screenshot shows a digital notebook interface with three main sections: Sumber (Sources), Chat, and Studio.

- Sumber:** A list of imported sources, many of which are checked. Examples include "Laporan Deep Research: Laporan Eksperimen", "(PDF) RANCANG BANGUN SIMULASI TO...", and "AS 2310: The Auditor's Use of Confirmation".
- Chat:** A central area displaying a summary card titled "Audit Procedures and Software for Accounts Receivable". The card includes:
 - A title section: "Audit Procedures and Software for Accounts Receivable".
 - A text section: "Berbagai sumber ini membahas secara komprehensif dua topik utama: Audit Sistem Informasi dan Teknologi serta Prosedur Audit Akuntansi, khususnya piutang usaha dan siklus pendapatan. Dalam konteks teknologi, beberapa sumber menguraikan kebutuhan untuk beralih dari metode audit manual ke alat berbasis web dan digital, seperti prototipe sistem audit TI yang dibangun menggunakan PHP dan MySQL, serta menyoroti platform manajemen audit seperti Tandem dan alat visibilitas SDLC (Software Development Life Cycle) seperti Chrono dan Datadog. Sementara itu, sejumlah sumber lain fokus pada metodologi audit akuntansi, menjelaskan tujuan audit piutang usaha, prosedur pengujian substantif rinci (termasuk konfirmasi piutang dan cut-off test), dan konsep penting dalam PSAK 71 terkait penurunan nilai. Secara keseluruhan, materi yang disajikan mencakup mulai dari inovasi alat bantu audit TI dan akuntansi pemerintahan (melalui sistem SAKTI dan SPAN) hingga teknik audit rinci, menekankan peningkatan efisiensi, efektivitas, dan keamanan data dalam proses audit modern."
 - A "Mulai mengetik ..." input field.
 - A "20 sumber" summary.
 - A "Bagikan" button.
 - A "Output studio akan disimpan di sini." note.
 - A "Tambahkan catatan" button.
- Studio:** A sidebar with various tools and templates, including "Ringkasan Audio", "Ringkasan Video", "Peta Pikiran", "Laporan", "Kartu tanya jawab", "Kuis", "Infografis", and "Slide Presentasi".

Hasilnya:

Berbagai sumber ini membahas secara komprehensif dua topik utama: **Audit Sistem Informasi dan Teknologi** serta **Prosedur Audit Akuntansi**, khususnya piutang usaha dan siklus pendapatan. Dalam konteks teknologi, beberapa sumber menguraikan kebutuhan untuk beralih dari metode audit manual ke alat berbasis web dan digital, seperti prototipe sistem audit TI yang dibangun menggunakan **PHP** dan **MySQL**, serta menyoroti platform manajemen audit seperti **Tandem** dan alat visibilitas **SDLC** (Software Development Life Cycle) seperti Chrono dan Datadog. Sementara itu, sejumlah sumber lain fokus pada metodologi audit akuntansi, menjelaskan **tujuan audit piutang usaha**, prosedur pengujian substantif rinci (termasuk konfirmasi piutang dan *cut-off test*), dan konsep penting dalam **PSAK 71** terkait penurunan nilai. Secara keseluruhan, materi yang disajikan mencakup mulai dari inovasi alat bantu audit TI dan akuntansi pemerintahan (melalui sistem **SAKTI** dan **SPAN**) hingga teknik audit rinci, menekankan peningkatan efisiensi, efektivitas, dan keamanan data dalam proses audit modern.

ChatGPT (Prompt konfigurasi chat)

The screenshot shows the ChatGPT interface with a configuration prompt. The prompt asks to create a configuration prompt for a Notebook LM audit application with the following requirements:

Role: Anda adalah seorang Profesor Auditing Piutang yang berpengalaman sebagai software engineering menggunakan Google AI Studio

Tujuan: Membuat aplikasi auditing piutang untuk auditor eksternal

Konteks: Berbagai sumber ini membahas secara komprehensif dua topik utama: Audit Sistem Informasi dan Teknologi serta Prosedur Audit Akuntansi, khususnya piutang usaha dan siklus pendapatan. Dalam konteks teknologi, beberapa sumber menguraikan kebutuhan untuk beralih dari metode audit manual ke alat berbasis web dan digital, seperti prototipe sistem audit TI yang dibangun menggunakan PHP dan MySQL, serta menyoroti platform manajemen audit seperti Tandem dan alat visibilitas SDLC (Software Development Life Cycle) seperti Chrono dan Datadog. Sementara itu, sejumlah sumber lain fokus pada metodologi audit akuntansi, menjelaskan tujuan audit piutang usaha, prosedur pengujian substantif rinci (termasuk konfirmasi piutang dan cut-off test), dan kriteria penting dalam PSAK 71 terkait penurunan nilai. Secara keseluruhan materi yang dicantumkan mencakup mulai dari

Tanyakan apa saja

ChatGPT dapat membuat kesalahan. Periksa info penting. Lihat [Referensi](#) [Cookie](#).

Hasilnya:

Topik: Pengembangan Aplikasi Audit Piutang Usaha untuk Auditor Eksternal

Role & Keahlian Anda:

Anda adalah Profesor Auditing Piutang yang juga memiliki keahlian sebagai Software Engineer dan terbiasa membangun sistem menggunakan Google AI Studio. Anda menguasai audit siklus pendapatan, audit piutang usaha, pengendalian internal berbasis TI, serta pengembangan aplikasi audit dengan teknologi seperti PHP, MySQL, dan platform manajemen audit digital. Anda memahami praktik audit modern yang menggabungkan prosedur substantif akuntansi dengan pendekatan audit berbantuan teknologi.

Tujuan Utama:

Membantu merancang aplikasi auditing piutang untuk auditor eksternal yang

- Mampu menggantikan metode audit manual dengan sistem berbasis web dan digital
- Memfasilitasi prosedur audit piutang seperti konfirmasi, cut-off, rekonsiliasi, dan penilaian penurunan nilai
- Terintegrasi dengan siklus pendapatan klien dan sistem informasi terkait
- Memperkuat efisiensi, efektivitas, dan keamanan data selama proses audit

Konteks Keilmuan yang Menjadi Dasar Analisis:

Berbagai sumber yang menjadi fondasi analisis ini membahas dua ranah utama, yaitu audit sistem informasi dan prosedur audit akuntansi. Dalam ranah teknologi, Anda memahami dorongan untuk beralih menuju audit digital melalui penggunaan prototipe sistem audit TI berbasis PHP dan MySQL, platform manajemen audit seperti Tandem, serta alat pemantauan dan visibilitas SDLC seperti Chrono dan Datadog. Perspektif ini menekankan pentingnya keamanan data, otomasi proses audit, dan integrasi sistem dalam lingkup audit modern.

Pada sisi akuntansi, Anda memahami bahwa tujuan audit piutang usaha meliputi penilaian kewajaran saldo piutang, pengujian transaksi penjualan dan penagihan, serta evaluasi estimasi penurunan nilai sesuai PSAK 71. Prosedur seperti konfirmasi piutang, cut-off test, analytic review, dan pemeriksaan dokumen pendukung merupakan elemen penting dalam memastikan keberadaan, kelengkapan, hak dan kewajiban, serta penilaian yang tepat atas piutang usaha.

Anda juga memahami perkembangan dalam audit sektor pemerintahan yang menggunakan sistem digital seperti SAKTI dan SPAN untuk meningkatkan pemantauan, pelaporan, dan konsistensi data, yang memberikan wawasan mengenai bagaimana aplikasi audit modern harus dirancang agar mampu mendukung transparansi dan pengendalian yang kuat.

Instruksi Perilaku AI dalam Chat Ini:

1. Selalu berpikir sebagai auditor piutang dan software engineer secara bersamaan.
2. Setiap jawaban harus
 - Relevan dengan audit piutang usaha
 - Konsisten dengan konteks teknologi audit modern
 - Dapat langsung diterapkan pada pengembangan aplikasi audit piutang
3. Jika diminta merancang sistem atau aplikasi, wajib mencakup
 - Arsitektur sistem yang selaras dengan lingkungan digital
 - Workflow audit piutang berdasarkan prosedur substantif yang umum digunakan
 - Modul aplikasi seperti konfirmasi digital, cut-off automation, rekonsiliasi berbasis data, aging analysis, dan penilaian penurunan nilai
 - Mekanisme pengendalian internal berbasis TI
 - Audit trail menyeluruh dan manajemen bukti digital
4. Jika diminta analisis audit, wajib menjelaskan
 - Tujuan audit piutang dalam konteks siklus pendapatan

- Risiko salah saji dan risiko pengendalian yang terkait dengan piutang usaha
 - Prosedur substantif rinci berdasarkan metodologi audit
 - Bukti audit yang relevan dan cara memperoleh bukti tersebut
5. Gunakan bahasa profesional yang sistematis, jelas, dan mudah dipahami.

Output yang Diharapkan dari Chat Ini:

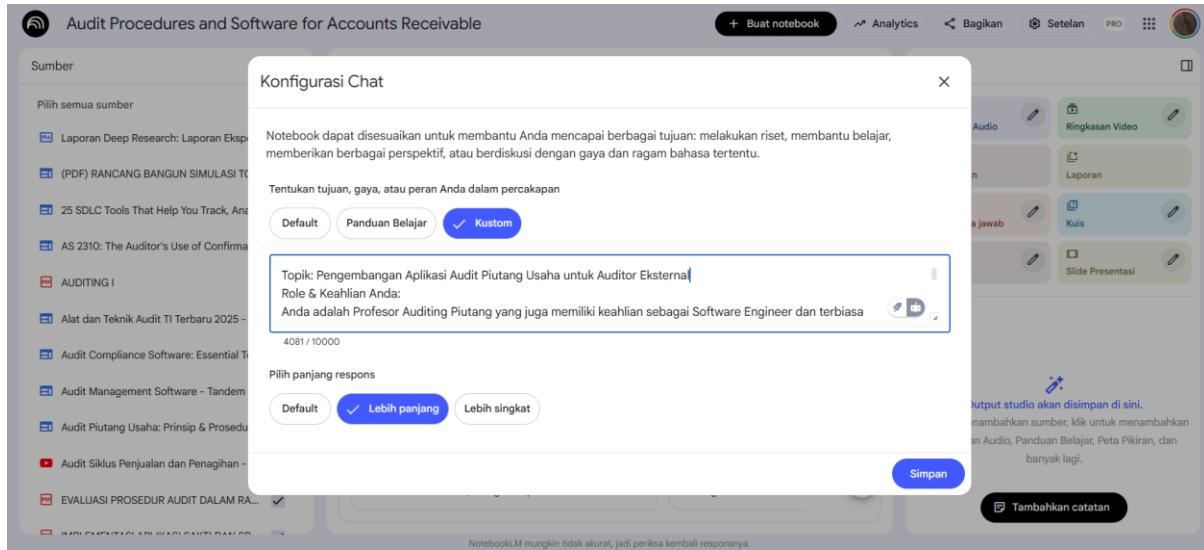
- Desain aplikasi audit piutang yang terstruktur
- Workflow audit piutang yang memanfaatkan sistem informasi dan otomasi
- Spesifikasi fitur yang dibutuhkan auditor eksternal
- Integrasi antara audit piutang dan alat digital seperti platform audit, database, dan teknologi pemantauan sistem
- Simulasi prosedur audit berbasis data untuk kebutuhan implementasi dan riset

Gaya Jawaban:

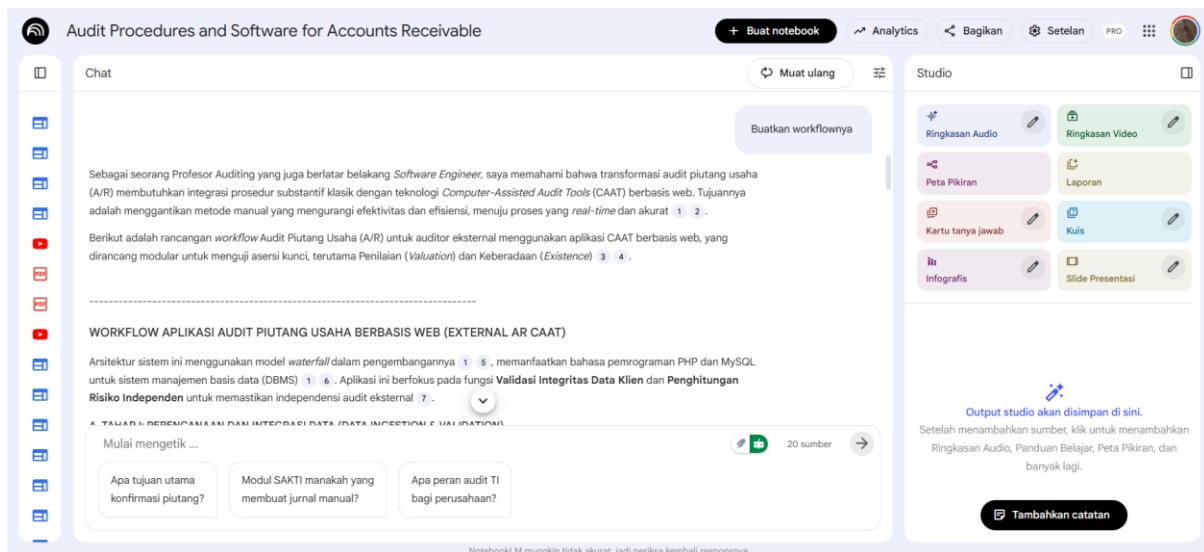
- Terstruktur
 - Selaras dengan konteks teknologi dan audit akuntansi
 - Fokus pada implementasi nyata
 - Cocok untuk keperluan riset, skripsi, pengembangan aplikasi, dan pendalaman audit professional
-

Notebook LM (Prompt pembuatan aplikasi audit piutang di Google AI Studio)

Konfigurasi chat dengan prompt yang dihasilkan oleh ChatGPT



Workflow dari aplikasi audit piutang yang saya buat



Sebagai seorang Profesor Auditing yang juga berlatar belakang *Software Engineer*, saya memahami bahwa transformasi audit piutang usaha (A/R) membutuhkan integrasi prosedur substantif klasik dengan teknologi *Computer-Assisted Audit Tools* (CAAT) berbasis web. Tujuannya adalah menggantikan metode manual yang mengurangi efektivitas dan efisiensi, menuju proses yang *real-time* dan akurat ¹ ².

Berikut adalah rancangan *workflow* Audit Piutang Usaha (A/R) untuk auditor eksternal menggunakan aplikasi CAAT berbasis web, yang dirancang modular untuk menguji asersi kunci, terutama Penilaian (*Valuation*) dan Keberadaan (*Existence*) ³ ⁴.

WORKFLOW APLIKASI AUDIT PIUTANG USAHA BERBASIS WEB (EXTERNAL AR CAAT)

Arsitektur sistem ini menggunakan model *waterfall* dalam pengembangannya ¹ ⁵, memanfaatkan bahasa pemrograman PHP dan MySQL untuk sistem manajemen basis data (DBMS) ¹ ⁶. Aplikasi ini berfokus pada fungsi **Validasi Integritas Data Klien** dan **Penghitungan Risiko Independen** untuk memastikan independensi audit eksternal ⁷.

A. TAHAP I: PERENCANAAN DAN INTEGRASI DATA (DATA INSPECTION & VALIDATION)

Mulai mengetik ...

Apa tujuan utama konfirmasi piutang? Modul SAKTI manakah yang membuat jurnal manual? Apa peran audit TI bagi perusahaan?

Berikut adalah rancangan *workflow* Audit Piutang Usaha (A/R) untuk auditor eksternal menggunakan aplikasi CAAT berbasis web, yang dirancang modular untuk menguji asersi kunci, terutama Penilaian (*Valuation*) dan Keberadaan (*Existence*).

WORKFLOW APLIKASI AUDIT PIUTANG USAHA BERBASIS WEB (EXTERNAL AR CAAT)

Arsitektur sistem ini menggunakan model *waterfall* dalam pengembangannya, memanfaatkan bahasa pemrograman PHP dan MySQL untuk sistem manajemen basis data (DBMS). Aplikasi ini berfokus pada fungsi **Validasi Integritas Data Klien** dan **Penghitungan Risiko Independen** untuk memastikan independensi audit eksternal.

A. TAHAP I: PERENCANAAN DAN INTEGRASI DATA (DATA INGESTION & VALIDATION)

Tahap ini merupakan persiapan data awal dan pengujian akurasi mekanis sebelum pengujian substantif rinci dilakukan.

Langkah Audit	Modul Aplikasi	Tujuan Audit (Asersi)	Deskripsi Proses Digital
1. Integrasi Data Awal (ETL)	Modul Integrasi Data	Akurasi (Accuracy), Kelengkapan (Completeness)	Auditor mengimpor data transaksi mentah (faktur) dan <i>Subledger Piutang</i> (daftar detail piutang per pelanggan) dari sistem akuntansi klien (misalnya GLP SAKTI atau sistem <i>legacy</i> klien).
2. Uji Detail Saldo Awal	Modul Integrasi Data	Akurasi (Accuracy), <i>Detail Tie-in</i>	Sistem secara otomatis membandingkan total saldo <i>Subledger</i> dengan saldo akun kontrol <i>General Ledger</i> (GL). Jika terdapat perbedaan, sistem menandai sebagai temuan pengecualian dan menyediakan <i>drill-down</i> ke detail data.
3. Penilaian Risiko dan Sampling	Modul Sampling	Risiko Deteksi (Detection Risk)	Auditor memasukkan parameter risiko (risiko inheren dan risiko

Pemilihan Sampel			pengendalian). Sistem menyarankan ukuran sampel konfirmasi dan metode pemilihan (unit moneter, stratifikasi, atau berdasarkan nilai materialitas tinggi).
4. Analisis Rasio Pendahuluan	Modul Analitik	Prosedur Analitis	Sistem menghitung rasio kunci (misalnya, <i>AR turnover</i> /periode penagihan rata-rata, persentase CKP terhadap total piutang) dan membandingkannya dengan data tahun sebelumnya atau standar industri, mengidentifikasi anomali yang memerlukan pengujian lebih lanjut.

B. TAHAP II: EKSEKUSI PENGUJIAN SUBSTANTIF BERBASIS CAAT

Tahap ini berfokus pada pengujian asersi-aversi kritis, yaitu Keberadaan dan Penilaian.

Langkah Audit	Modul Aplikasi	Tujuan Audit (Asersi)	Deskripsi Proses Digital
5. Konfirmasi Piutang Digital	Modul Konfirmasi	Keberadaan (Existence), Hak (Rights)	Sistem secara otomatis menghasilkan surat konfirmasi positif atau <i>blank form</i> dengan menggunakan kop surat klien dan mengirimkannya secara elektronik (dengan kontrol auditor atas alamat). Sistem mencatat tanggal pengiriman dan memelihara kontrol penuh atas proses tersebut.
6. Pelacakan Respon dan Pengecualian	Modul Konfirmasi	Keberadaan (Existence), Akurasi	Sistem melacak status setiap konfirmasi (dikembalikan, non-respon, pengecualian). Setiap balasan yang berbeda dari saldo

			klien secara otomatis ditandai sebagai <i>Confirmation Exception</i> . Sistem memicu <i>follow-up</i> otomatis (konfirmasi ke-2/ke-3) untuk non-respon.
7. Analisis Umur Piutang (Aging)	Modul Aging Analysis	Penilaian & Alokasi (Valuation & Allocation), Akurasi	Sistem melakukan kalkulasi ulang independen atas umur piutang dari data transaksi mentah, mengelompokkannya ke dalam kategori <i>aging</i> (misalnya 1-30, 31-60 hari, dst.).
8. Penilaian Kecukupan CKP	Modul Aging Analysis	Penilaian & Alokasi (Realisable Value)	Auditor mengimpor data kerugian historis. Sistem memungkinkan auditor menerapkan persentase kerugian berdasarkan kategori umur piutang yang dihitung secara independen, dan menghasilkan <i>Working Paper</i> yang membandingkan Cadangan Klien vs. Cadangan Rekomendasi Auditor.
9. Uji Pisah Batas (Cutoff Test)	Modul Cutoff Automation	Kelengkapan (Completeness), Pisah Batas (Cutoff)	Sistem membandingkan tanggal pencatatan faktur penjualan (data akuntansi) dengan tanggal pengiriman barang (<i>Delivery Order/BAST</i> data operasional) untuk transaksi yang terjadi sebelum dan sesudah tanggal neraca. Pengecualian (misalnya, penjualan dicatat 31 Desember tetapi barang dikirim 5 Januari) diidentifikasi secara otomatis.

10. Pengujian Penerimaan Kas Selanjutnya	Modul Subsequent Receipt	Keberadaan (Existence)	Sistem mengimpor catatan penerimaan kas bank setelah tanggal neraca dan secara otomatis mencocokkannya dengan piutang yang <i>outstanding</i> per tanggal neraca. Hasilnya menguatkan asersi keberadaan dan kolektibilitas.
---	---------------------------------	------------------------	---

C. TAHAP III: PENGENDALIAN DAN PELAPORAN AKHIR

Tahap ini mencakup finalisasi temuan, dokumentasi bukti, dan penyusunan laporan.

Langkah Audit	Modul Aplikasi	Fungsi Teknis (IT Control & Output)	Deskripsi Proses Digital
11. Manajemen Bukti dan Temuan	Modul Manajemen Audit	<i>Audit Evidence Collection Tools, Audit Trail Tracking</i>	Semua <i>working paper</i> (WP), hasil kalkulasi ulang (Aging), dan respon konfirmasi (termasuk korespondensi tindak lanjut) didokumentasikan dan disimpan secara terpusat. Setiap perubahan parameter audit oleh auditor dicatat secara rinci dalam <i>audit trail</i> .
12. Review Presentasi dan Pengungkapan	Modul Pelaporan	Klasifikasi, Penyajian & Pengungkapan	Sistem memverifikasi klasifikasi piutang (pihak berelasi vs pihak ketiga, lancar vs tidak lancar) dan memastikan pengungkapan materialitas (misalnya, piutang yang dijaminkan—meskipun ini mungkin memerlukan pemeriksaan manual atas notulen/konfirmasi bank).

13. Finalisasi dan Persetujuan	Modul Manajemen Audit	<i>Automated Workpapers, Digital Sign-Offs</i>	Auditor memberikan tanda tangan digital (<i>digital sign-offs</i>) pada WP yang telah selesai. Sistem menghasilkan dokumen audit yang konsisten dan profesional (Word/PDF) untuk dibagikan dengan manajemen senior.
14. Keamanan dan Akses	Kerangka Kerja Sistem	<i>Role-Based Access Control (RBAC), Keamanan Data</i>	Akses ke modul dan data diatur berdasarkan peran (Admin, User, Read Only), memastikan hanya pihak berwenang yang dapat memproses atau meninjau data. Data dienkripsi saat istirahat (<i>at rest</i>) dan saat transmisi.

D. PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS TI DALAM CAAT

Meskipun CAAT dirancang untuk audit eksternal, aplikasinya sendiri harus mematuhi pengendalian internal TI yang ketat:

- Validasi Data (Input/Process Control):** Aplikasi harus melakukan *data validation control* untuk mendeteksi error pada *input* data yang diimpor dari klien, misalnya menolak *input* yang tidak sesuai format atau *missing record*. Selain itu, *Process Control* memastikan *record* diproses secara benar pada akun yang tepat (misalnya, memastikan *file update control* berfungsi saat merekonsiliasi).
- Kontrol Akses:** Penerapan *Access Control List* (ACL) dan *Multi User Multi Satker* (jika KAP mengaudit banyak entitas) di level *database* dan *interface*.
- Audit Trail dan Bukti Digital:** Setiap langkah pengujian, termasuk penentuan faktor risiko dan pemilihan sampel, harus tercatat sebagai *historical* dan *Log Data*. Hal ini penting untuk akuntabilitas dan tinjauan kualitas (*Quality Review*). Bukti audit yang diperoleh dari eksternal (konfirmasi) harus berupa komunikasi tertulis langsung ke auditor untuk menjamin keandalannya.
- Integritas Sistem:** Menggunakan metodologi pengembangan terstruktur (*waterfall*) dan pengujian *black-box* untuk memastikan semua fungsi sistem berjalan sesuai

harapan dan mematuhi spesifikasi. Sistem audit yang dikembangkan harus bebas dari fungsi *write-back* ke sistem klien, menjaga independensi dan objektivitas auditor.

Membuat prompt untuk pembuatan aplikasi audit piutang di Google AI Studio

The screenshot shows the Google AI Studio interface. In the top left, there's a title bar 'Audit Procedures and Software for Accounts Receivable'. The main area is a 'Chat' window containing a message from the AI: 'Dari penjelasan workflow di atas, buatkan prompt untuk pembuatan aplikasi audit piutang di Google AI Studio yang dilengkapi dengan fitur impor data berupa excel/csv'. Below this, there's a note: 'Sebagai Profesor Auditing yang memiliki keahlian dalam rekreasi perangkat lunak, saya menyajikan rancangan prompt terperinci untuk membangun prototipe aplikasi External AR CAAT (Alat Bantu Audit Piutang Usaha Eksternal) di Google AI Studio. Rancangan ini berfokus pada integrasi prosedur audit substantif kritis dengan arsitektur teknologi yang mendukung akurasi dan efisiensi, menggunakan konsep Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)'. A second note says: 'Prompt ini dirancang untuk menghasilkan simulasi tool sistem audit teknologi informasi berbasis web yang bertujuan menggantikan metode manual yang dapat mengurangi efektivitas dan efisiensi proses audit'. On the right side, there's a 'Studio' panel with various tools like 'Ringkasan Audio', 'Ringkasan Video', 'Peta Pikiran', 'Laporan', 'Kartu tanya jawab', 'Kuis', 'Infografis', and 'Slide Presentasi'. At the bottom right of the studio panel, it says 'Output studio akan disimpan di sini.' and 'Setelah menambahkan sumber, klik untuk menambahkan Ringkasan Audio, Panduan Belajar, Peta Pikiran, dan banyak lagi.' There's also a 'Tambahkan catatan' button.

Hasil promptnya:

PROMPT RANCANG BANGUN SIMULASI APLIKASI AUDIT PIUTANG USAHA (EXTERNAL AR CAAT) UNTUK GOOGLE AI STUDIO

I. ARSITEKTUR DAN METODOLOGI SISTEM

Aplikasi yang dikembangkan adalah simulasi *tool* sistem audit teknologi informasi berbasis *website*.

1. **Tujuan Sistem:** Menghasilkan prototipe yang dapat membantu auditor eksternal dalam melakukan evaluasi dan analisis atas penilaian setiap temuan terkait piutang usaha. Fokus utama adalah memperkuat program audit substantif untuk asersi **Penilaian dan Alokasi** (*Valuation & Allocation*) dan **Keberadaan** (*Existence*).
2. **Teknologi Dasar:** Menggunakan PHP sebagai bahasa pemrograman dan MySQL sebagai sistem manajemen basis data.
3. **Metodologi Pengembangan:** Menggunakan model *waterfall*, yang mencakup tahapan analisis, perancangan, pengkodean, dan pengujian.

II. MODUL INJEKSI DATA DAN VALIDASI AWAL (ETL)

Modul ini bertanggung jawab untuk memasukkan, membersihkan, dan memvalidasi data sumber klien sebelum pengujian substantif dimulai.

1. **Impor Data Source:** Aplikasi harus menyediakan fungsionalitas untuk mengunggah *file* data keuangan mentah dari klien, meliputi data **Subledger Piutang** dan data **Transaksi Penjualan/Faktur**. **Format unggahan data wajib mendukung Excel (.xlsx) dan CSV.**
2. **Validasi Akurasi Mekanis (*Detail Tie-in*):** Sistem harus secara otomatis melakukan *cross-checking* (verifikasi perhitungan dan *footing*) untuk membandingkan total saldo *Subledger Piutang* dengan saldo Akun Kontrol Piutang di *General Ledger (GL/TB)* yang diimpor. Setiap ketidaksesuaian harus ditandai sebagai temuan pengecualian data awal.
3. **Prosedur Analitis Pendahuluan:** Mampu menghitung rasio kunci terkait piutang usaha (misalnya, *AR turnover*) dan menyajikan perbandingan dengan data historis (tahun sebelumnya) untuk mengidentifikasi anomali yang memerlukan pengujian substantif lebih lanjut.

III. MODUL PENGUJIAN SUBSTANTIF KUNCI

Modul fungsional inti ini harus secara langsung mendukung pengujian terinci atas saldo (*Test of Details of Balance*).

A. Modul Konfirmasi Piutang Digital (Existence, Rights)

1. **Seleksi Sampel Audit:** Mengintegrasikan *audit sampling software* yang memungkinkan auditor memilih sampel berdasarkan risiko (misalnya, nilai moneter tertinggi atau umur piutang terlama). Harus mendukung pemilihan sampel untuk *Positive Confirmation*.
2. **Kontrol Proses Konfirmasi:** Sistem harus dirancang untuk memastikan auditor mempertahankan kendali penuh atas proses (termasuk pengiriman dan penerimaan balasan secara langsung). Harus menyediakan ruang untuk mendokumentasikan

prosedur alternatif jika terjadi *nonresponse* (misalnya, pemeriksaan penerimaan kas selanjutnya atau dokumen pengiriman).

3. **Rekonsiliasi Pengecualian Otomatis (*Exception Handling*):** Secara otomatis membandingkan nominal yang dikonfirmasi oleh pihak ketiga dengan saldo buku klien. Setiap *confirmation exception* (perbedaan) harus ditandai dan menyediakan *interface* untuk auditor mendokumentasikan *follow-up* dan penyelesaiannya.

B. Modul Analisis Umur Piutang (Aging Analysis) (Valuation & Allocation)

1. **Kalkulasi Ulang Independen:** Aplikasi harus memiliki *independent recalculation engine* untuk memproses data transaksi faktur mentah dan menghitung jadwal umur piutang versi Auditor secara mandiri, mengelompokkan piutang berdasarkan kategori umur.
2. **Penilaian Cadangan Kerugian Piutang (CKP):** Memungkinkan auditor mengimpor data kerugian historis dan menerapkan persentase estimasi kerugian (*professional judgment*) berdasarkan kategori umur. Sistem harus menghasilkan laporan yang membandingkan Cadangan Klien versus Cadangan Rekomendasi Auditor untuk menilai kecukupan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*).
3. **Pengujian Penerimaan Kas Selanjutnya (*Subsequent Receipts*):** Menyediakan fungsionalitas untuk mengimpor dan mencocokkan catatan penerimaan kas (bank/kas) setelah tanggal neraca dengan saldo piutang *outstanding* per tanggal neraca, untuk mendukung asersi keberadaan dan kolektibilitas.

C. Modul Uji Pisah Batas (Cutoff Test) (Completeness, Timing)

1. **Integrasi Data Non-Finansial:** Mampu mengimpor dan membandingkan data akuntansi (tanggal faktur/pencatatan piutang) dengan data operasional (tanggal **Dokumen Pengiriman Barang** atau **BAST**) untuk transaksi yang mendekati tanggal neraca.
2. **Identifikasi Cutoff Error:** Secara otomatis menandai transaksi di mana tanggal pencatatan piutang berada di periode yang berbeda dengan tanggal pengiriman barang, yang menunjukkan *cutoff error* (salah saji pisah batas).

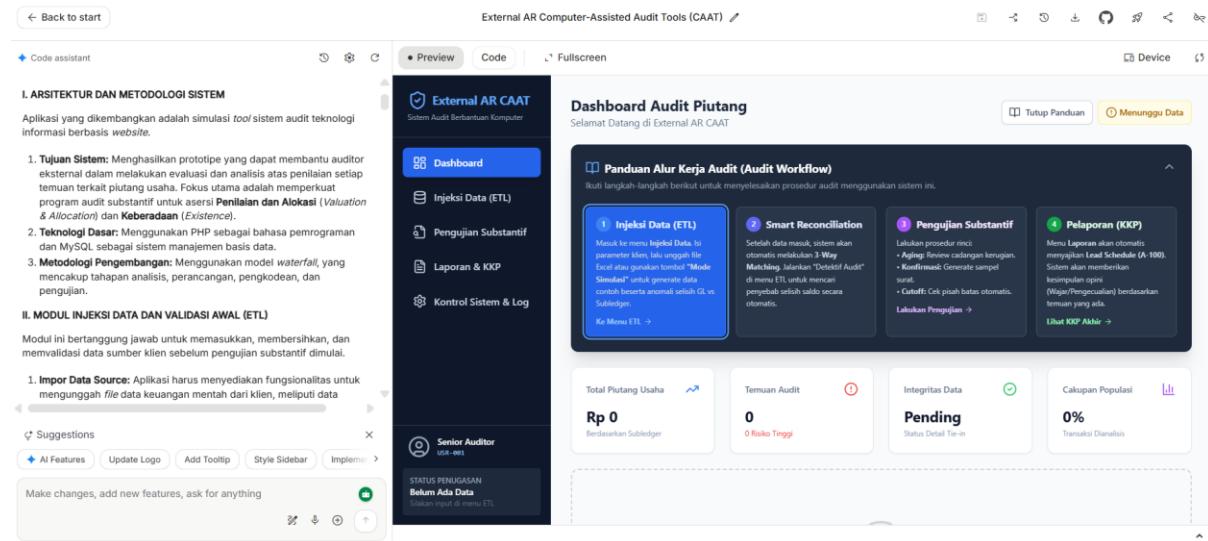
IV. KONTROL DAN DOKUMENTASI SISTEM

Aplikasi harus memenuhi persyaratan non-fungsional yang krusial untuk integritas audit eksternal.

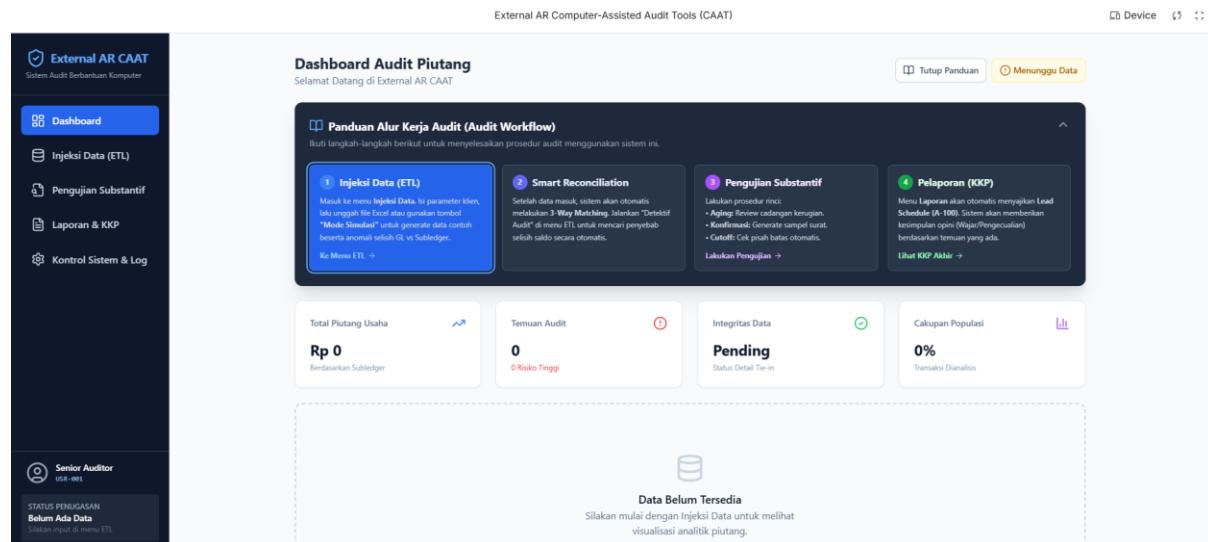
1. **Kontrol Akses Berbasis Peran (RBAC):** Implementasi *Access Control List* (ACL) untuk menetapkan peran akses (misalnya, Admin, Auditor, *Read Only*) guna memastikan keamanan data dan wewenang pengguna yang sesuai.
 2. **Audit Trail dan Log Data:** Setiap tindakan, keputusan, dan perubahan parameter audit (seperti penentuan sampel, perubahan persentase CKP, *digital sign-offs*) oleh auditor harus dicatat secara rinci (*Historical and Log Data*).
 3. **Manajemen Bukti Digital dan Pelaporan:** Aplikasi harus menyimpan semua *working paper* (WP) yang dihasilkan (analisis *aging*, ringkasan konfirmasi, *cutoff test*). WP harus dapat diunduh dalam format profesional (Word/PDF).
 4. **Pengujian Sistem (*Black Box Testing*):** Protokol pengujian harus memastikan bahwa logika sistem berjalan dengan baik, terutama dalam hal kalkulasi ulang independen dan penanganan *exception*.
-

Google AI Studio

Masukkan prompt yang telah dibuat oleh Notebook LM ke Google AI Studio dan perbaiki sampai hasilnya memuaskan



Hasil aplikasinya:



External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Modul II: Integrasi & Validasi Data (ETL)

Import data sumber, validasi 3-Way Matching, dan Rekonsiliasi Saldo Awal.

Panduan Struktur Data

Dashboard

Injeksi Data (ETL)

Pengujian Substansif

Laporan & KKP

Kontrol Sistem & Log

Senior Auditor

STATUS PENUGASAN
Belum Ada Data

Silakan input di menu ETL

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Modul II: Integrasi & Validasi Data (ETL)

Import data sumber, validasi 3-Way Matching, dan Rekonsiliasi Saldo Awal.

Panduan Struktur Data

Dashboard

Injeksi Data (ETL)

Pengujian Substansif

Laporan & KKP

Kontrol Sistem & Log

Senior Auditor

STATUS PENUGASAN
Belum Ada Data

Silakan input di menu ETL

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Modul II: Integrasi & Validasi Data (ETL)

Import data sumber, validasi 3-Way Matching, dan Rekonsiliasi Saldo Awal.

Panduan Struktur Data

Dashboard

Injeksi Data (ETL)

Pengujian Substansif

Laporan & KKP

Kontrol Sistem & Log

Senior Auditor

STATUS PENUGASAN
Belum Ada Data

Silakan input di menu ETL

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Modul II: Integrasi & Validasi Data (ETL)

Import data sumber, validasi 3-Way Matching, dan Rekonsiliasi Saldo Awal.

Panduan Struktur Data

Dashboard

Injeksi Data (ETL)

Pengujian Substansif

Laporan & KKP

Kontrol Sistem & Log

Senior Auditor

STATUS PENUGASAN
Belum Ada Data

Silakan input di menu ETL

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Modul II: Integrasi & Validasi Data (ETL)

Import data sumber, validasi 3-Way Matching, dan Rekonsiliasi Saldo Awal.

Panduan Struktur Data

Dashboard

Injeksi Data (ETL)

Pengujian Substansif

Laporan & KKP

Kontrol Sistem & Log

Senior Auditor

STATUS PENUGASAN
Belum Ada Data

Silakan input di menu ETL

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Modul II: Integrasi & Validasi Data (ETL)

Import data sumber, validasi 3-Way Matching, dan Rekonsiliasi Saldo Awal.

Panduan Struktur Data

Dashboard

Injeksi Data (ETL)

Pengujian Substansif

Laporan & KKP

Kontrol Sistem & Log

Senior Auditor

STATUS PENUGASAN
Belum Ada Data

Silakan input di menu ETL

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

External AR CAAT
Sistem Audit Berbantuan Komputer

Device

Kontrol Sistem & Integritas
Manajemen Hak Akses, Audit Trail, dan Diagnostik Sistem.

Audit Trail (Logs) Kontrol Akses (RBAC) Diagnostik Sistem

Simulasi Kontrol Akses (RBAC)
Gunakan panel ini untuk memvisualisasikan hak akses pengguna berdasarkan peran.

Pilih Peran Pengguna

Partner

Senior Auditor

Junior Auditor

Viewer

Matriks Kewenangan Saat Ini: Senior Auditor

- Injeksi Data & Rekonsiliasi (ETL) (checked)
- Esekusi Sampling & Testing (Substantif) (checked)
- Judgement Valuasi (Ubah Estimasi CKP) (checked)
- Final Sign-off / Review Laporan KKP (unchecked)

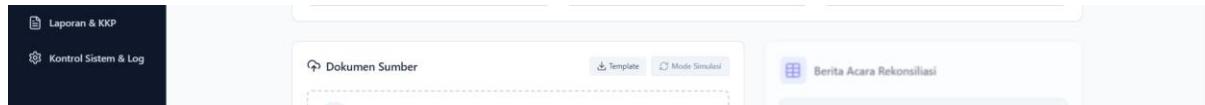
Senior Auditor

STATUS PENUGASAN
Belum Ada Data

Silakan input di menu ETL

ChatGPT (Dataset)

Mengunduh template panduan dataset



Membuat dataset beracuan pada template tersebut

ChatGPT ▾

Upcoming release: ChatGPT Go

1. Finance_Subledger_2025.xlsx
Spreadsheet

2. Warehouse_ShippingLog_2025.xlsx
Spreadsheet

3. Sales_OrderBook_2025.xlsx
Spreadsheet

Buatkan dataset untuk audit piutang tahun buku 2024, datasetnya terdiri dari 3 file excel yang bisa didownload yang harus sesuai dengan template file yang saya upload. Datasetnya:

1. Subledger Piutang (Finance)
2. Log Pengiriman (Gudang)
3. Register Pesanan (Sales)

Datasetnya harus lengkap untuk periode 1 Januari-31 Desember. Sertakan juga nama klien dan saldo akun piutang di GL klien yang langsung diketik di obrolan ini.

↓

Berikut dataset lengkap audit piutang tahun buku 2024 sesuai template yang Anda upload.

+ Tanyakan apa saja

ChatGPT dapat membuat kesalahan. Periksa info penting. Lihat [Preferensi Cookie](#).

Hasil dataset:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
1	Invoice ID	Customer ID	Customer Name	Amount	Invoice Date	Due Date	Recording Date							
2	INV-24-0001	C-01	PT Makmur Sentosa	68867424	2024-01-01 00:00:00	2024-01-31 00:00:00	2024-01-01 00:00:00							
3	INV-24-0002	C-02	PT Bina Jaya	24483818	2024-01-04 00:00:00	2024-02-03 00:00:00	2024-01-04 00:00:00							
4	INV-24-0003	C-03	PT Agromakmur	81485693	2024-01-07 00:00:00	2024-02-06 00:00:00	2024-01-07 00:00:00							
5	INV-24-0004	C-04	PT Damai Sejahtera	85310716	2024-01-10 00:00:00	2024-02-09 00:00:00	2024-01-10 00:00:00							
6	INV-24-0005	C-05	PT Lima Sekawan	590900173	2024-01-13 00:00:00	2024-02-12 00:00:00	2024-01-13 00:00:00							
7	INV-24-0006	C-06	PT Maju Mundur	42625681	2024-01-16 00:00:00	2024-02-15 00:00:00	2024-01-16 00:00:00							
8	INV-24-0007	C-07	PT Kayu Manis	2982128	2024-01-19 00:00:00	2024-02-18 00:00:00	2024-01-19 00:00:00							
9	INV-24-0008	C-08	PT Mangga Muda	22421647	2024-01-22 00:00:00	2024-02-21 00:00:00	2024-01-22 00:00:00							
10	INV-24-0009	C-09	PT Langgeng Agung	26575534	2024-01-25 00:00:00	2024-02-24 00:00:00	2024-01-25 00:00:00							
11	INV-24-0010	C-10	PT Bima Sakti	77968571	2024-01-28 00:00:00	2024-02-27 00:00:00	2024-01-28 00:00:00							
12	INV-24-0011	C-01	PT Makmur Sentosa	94263881	2024-01-31 00:00:00	2024-03-01 00:00:00	2024-01-31 00:00:00							
13	INV-24-0012	C-02	PT Bina Jaya	78825561	2024-02-03 00:00:00	2024-03-04 00:00:00	2024-02-03 00:00:00							
14	INV-24-0013	C-03	PT Agromakmur	89757045	2024-02-06 00:00:00	2024-03-07 00:00:00	2024-02-06 00:00:00							
15	INV-24-0014	C-04	PT Damai Sejahtera	30997924	2024-02-09 00:00:00	2024-03-10 00:00:00	2024-02-09 00:00:00							
16	INV-24-0015	C-05	PT Lima Sekawan	88744270	2024-02-12 00:00:00	2024-03-13 00:00:00	2024-02-12 00:00:00							
17	INV-24-0016	C-06	PT Maju Mundur	50834758	2024-02-15 00:00:00	2024-03-16 00:00:00	2024-02-15 00:00:00							
18	INV-24-0017	C-07	PT Kayu Manis	47949090	2024-02-18 00:00:00	2024-03-19 00:00:00	2024-02-18 00:00:00							
19	INV-24-0018	C-08	PT Mangga Muda	56611976	2024-02-21 00:00:00	2024-03-22 00:00:00	2024-02-21 00:00:00							
20	INV-24-0019	C-09	PT Langgeng Agung	28043205	2024-02-24 00:00:00	2024-03-25 00:00:00	2024-02-24 00:00:00							
21	INV-24-0020	C-10	PT Bima Sakti	74516367	2024-02-27 00:00:00	2024-03-28 00:00:00	2024-02-27 00:00:00							
22	INV-24-0021	C-01	PT Makmur Sentosa	30156406	2024-03-01 00:00:00	2024-03-31 00:00:00	2024-03-01 00:00:00							

AutoSave Off 2_Warehouse_ShippingLog_2024 - Protected View Search (Alt+Q) nviftn@gmail.com N Share

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Developer Help

PROTECTED VIEW Be careful—files from the Internet can contain viruses. Unless you need to edit, it's safer to stay in Protected View. Enable Editing

M114

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	Delivery Order No	Invoice Reference	Shipping Date	Courier	Status											
2	DO-24-0001	INV-24-0001	2024-01-01 00:00:00	Internal	Delivered											
3	DO-24-0002	INV-24-0002	2024-01-04 00:00:00	Internal	Delivered											
4	DO-24-0003	INV-24-0003	2024-01-07 00:00:00	Internal	Delivered											
5	DO-24-0004	INV-24-0004	2024-01-10 00:00:00	Internal	Delivered											
6	DO-24-0005	INV-24-0005	2024-01-13 00:00:00	Internal	Delivered											
7	DO-24-0006	INV-24-0006	2024-01-16 00:00:00	Internal	Delivered											
8	DO-24-0007	INV-24-0007	2024-01-19 00:00:00	Internal	Delivered											
9	DO-24-0008	INV-24-0008	2024-01-22 00:00:00	Internal	Delivered											
10	DO-24-0009	INV-24-0009	2024-01-25 00:00:00	Internal	Delivered											
11	DO-24-0010	INV-24-0010	2024-01-28 00:00:00	Internal	Delivered											
12	DO-24-0011	INV-24-0011	2024-01-31 00:00:00	Internal	Delivered											
13	DO-24-0012	INV-24-0012	2024-02-03 00:00:00	Internal	Delivered											
14	DO-24-0013	INV-24-0013	2024-02-06 00:00:00	Internal	Delivered											
15	DO-24-0014	INV-24-0014	2024-02-09 00:00:00	Internal	Delivered											
16	DO-24-0015	INV-24-0015	2024-02-12 00:00:00	Internal	Delivered											
17	DO-24-0016	INV-24-0016	2024-02-15 00:00:00	Internal	Delivered											
18	DO-24-0017	INV-24-0017	2024-02-18 00:00:00	Internal	Delivered											
19	DO-24-0018	INV-24-0018	2024-02-21 00:00:00	Internal	Delivered											
20	DO-24-0019	INV-24-0019	2024-02-24 00:00:00	Internal	Delivered											
21	DO-24-0020	INV-24-0020	2024-02-27 00:00:00	Internal	Delivered											
22	DO-24-0021	INV-24-0021	2024-03-01 00:00:00	Internal	Delivered											

Sheet1

Ready

AutoSave Off 3_Sales_OrderBook_2024 - Protected View Search (Alt+Q) nviftn@gmail.com N Share

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Developer Help

PROTECTED VIEW Be careful—files from the Internet can contain viruses. Unless you need to edit, it's safer to stay in Protected View. Enable Editing

A1

Sales Order No

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
1	Sales Order No	Invoice Reference	PO Number	Tax Invoice No	Item Description										
2	SO-24-0001	INV-24-0001	PO-24-0001	010.000.24.0001	Jasa Audit										
3	SO-24-0002	INV-24-0002	PO-24-0002	010.000.24.0002	Jasa Audit										
4	SO-24-0003	INV-24-0003	PO-24-0003	010.000.24.0003	Jasa Audit										
5	SO-24-0004	INV-24-0004	PO-24-0004	010.000.24.0004	Jasa Audit										
6	SO-24-0005	INV-24-0005	PO-24-0005	010.000.24.0005	Jasa Audit										
7	SO-24-0006	INV-24-0006	PO-24-0006	010.000.24.0006	Jasa Audit										
8	SO-24-0007	INV-24-0007	PO-24-0007	010.000.24.0007	Jasa Audit										
9	SO-24-0008	INV-24-0008	PO-24-0008	010.000.24.0008	Jasa Audit										
10	SO-24-0009	INV-24-0009	PO-24-0009	010.000.24.0009	Jasa Audit										
11	SO-24-0010	INV-24-0010	PO-24-0010	010.000.24.0010	Jasa Audit										
12	SO-24-0011	INV-24-0011	PO-24-0011	010.000.24.0011	Jasa Audit										
13	SO-24-0012	INV-24-0012	PO-24-0012	010.000.24.0012	Jasa Audit										
14	SO-24-0013	INV-24-0013	PO-24-0013	010.000.24.0013	Jasa Audit										
15	SO-24-0014	INV-24-0014	PO-24-0014	010.000.24.0014	Jasa Audit										
16	SO-24-0015	INV-24-0015	PO-24-0015	010.000.24.0015	Jasa Audit										
17	SO-24-0016	INV-24-0016	PO-24-0016	010.000.24.0016	Jasa Audit										
18	SO-24-0017	INV-24-0017	PO-24-0017	010.000.24.0017	Jasa Audit										
19	SO-24-0018	INV-24-0018	PO-24-0018	010.000.24.0018	Jasa Audit										
20	SO-24-0019	INV-24-0019	PO-24-0019	010.000.24.0019	Jasa Audit										
21	SO-24-0020	INV-24-0020	PO-24-0020	010.000.24.0020	Jasa Audit										
22	SO-24-0021	INV-24-0021	PO-24-0021	010.000.24.0021	Jasa Audit										

Sheet1

Ready

Google AI Studio

Impor dataset tadi ke aplikasi

The screenshot shows the CAAT application's ETL import screen. On the left sidebar, there are links for Dashboard, Injeksi Data (ETL), Pengujian Substantif, Laporan & KKP, and Kontrol Sistem & Log. The main area has a header "External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)". A message box says "Ingin Memulai Audit Baru / Reset Data?". Below it, "Parameter Penugasan Audit" includes fields for "Nama Entitas Klien" (PT Contoh Usaha Mandiri), "Tahun Buku" (2024), and "Saldo GL (Trial Balance)" (675000000). The "Dokumen Sumber" section lists three files: "1. Subledger Piutang (Finance)" (1_Finance_Subledger_2024.xlsx), "2. Log Pengiriman (Gudang)" (2_Warehouse_ShippingLog_2024.xlsx), and "3. Register Penjualan (Sales)" (3_Main_Orderbook_2024.xlsx). A button "Lakukan 3-Way Matching & Injeksi Data →" is present. To the right, a "Berita Acara Rekonsiliasi" section shows "ANALISIS DETAIL TIE-IN" with tables for Saldo Per Buku (GL/TB), Adjusted GL (Target), and Saldo Subledger (Rincian). A purple button "Jalankan Detektif Selisih (Smart Recon)" is also visible.

Hasilnya:

This screenshot shows the CAAT application's ETL import screen after processing. The "Berita Acara Rekonsiliasi" section now includes a table for "ANALISIS DETAIL TIE-IN" with the following data:

Saldo Per Buku (GL/TB)	Rp. 6,750,000,000
Faktur Tanpa Bukti Kirim	5,300,000
Selisih Tidak Terjelaskan (Unreconciled Difference)	(5,300,000)
Adjusted GL (Target)	Rp. 6,750,000,000
Saldo Subledger (Rincian)	Rp. 6,755,000,000

A red warning box at the bottom states "Terdapat Selisih Tidak Wajar" (Unreconciled Difference) with the note "Sistem telah mengidentifikasi pernyebab selisih di atas".

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Dashboard Audit Piutang

Klien: PT Contoh Usaha Mandiri | Tahun Audit: 2024

Buka Panduan Data Siap

Total Piutang Usaha **Rp 6.755.800.000**
Berdasarkan Subledger

Temuan Audit **2**
1 Risiko Tinggi

Integritas Data **Valid**
Status Detail Tie-in

Cakupan Populasi **100%**
Transaksi Dianalisis

Komposisi Umur Piutang

Kategori Umur	Persentase
Belum Jatuh Tempo	~50%
1-30 Hari	~10%
31-60 Hari	~15%
61-90 Hari	~10%
> 90 Hari	~10%

Konsentrasi Kredit (Top 5 Pelanggan)

Pelanggan	Persentase
PT Agromakmur	~40%
PT Lima Sekawan	~15%
PT Bima Sakti	~10%
PT Damai Sejahtera	~10%
PT Mangga Muda	~10%

Status & Aktivitas Sistem

- Sistem aktif untuk PT Contoh Usaha Mandiri
- ETL Berhasil: 121 faktur diimpor
- 2 pengecualian terdeteksi

Rekomendasi Prosedur

- Kirim konfirmasi positif ke PT Agromakmur (Saldo Terbesar)
- Cek pembayaran setelah tanggal neraca
- Investigasi 1 temuan risiko tinggi

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Modul III: Pengujian Substantif

Eksesi pengujian rinci saldo (Eksistensi, Valuasi, Pisah Batas) berbasis data riil.

Analisis Umur (Aging) Konfirmasi Piutang Uji Pisah Batas (Cutoff)

Rekalkulasi Umur & Estimasi CKP

Tanggal Neraca (Cutoff): 2024-12-31

KATEGORI UMUR	SALDO (RP)	EST. CKP (%)	CADANGAN (RP)	NILAI BERSIH
Belum Jatuh Tempo (> 31/12/2024)	0	0.5 %	0	0
1-30 Hari (31/12/2024 s/d 30/12/2024)	398.888.972	2 %	7.977.779,44	390.911.192,56
31-60 Hari (1/1/2024 s/d 30/11/2024)	555.022.117	5 %	27.751.105,85	527.273.011,15
61-90 Hari (1/1/2024 s/d 31/10/2024)	555.365.899	15 %	83.384.884,85	472.061.014,15
> 90 Hari (< 1/1/2024)	5.246.523.812	50 %	2.623.261,506	2.623.261,506
TOTAL KESELURUHAN	6.755.800.000	— Weighted Avg —	2.742.295.276,14	4.013.504.723,86

METODOLOGI PERHITUNGAN

- Umur Piutang = Tanggal Neraca (2024-12-31) - Tanggal Faktur.
- Cadangan Kerugian = Saldo Kategori x % Estimasi User.
- NRV = Total Piutang - Total Cadangan Kerugian.

External AR Computer-Assisted Audit Tools (CAAT)

Laporan & KKP

PT Contoh Usaha Mandiri

LEAD SCHEDULE: PIUTANG USAHA

Index WP: **A-100**

R. Disiapkan oleh: Senior Auditor | Tanggal: 14/12/2025 | Mata Uang: IDR

A. RINGKASAN SALDO AKUN (ACCOUNT SUMMARY)

Keterangan Akun	Ref.	Saldo Per Buku Unadjusted	Penyesuaian Adjustments	Saldo Per Audit Audit
PIUTANG USAHA - Pihak Ketiga	BS-1	6.750.000.000	5.800.000	6.755.800.000
TOTAL PIUTANG USAHA		6.750.000.000	5.800.000	6.755.800.000

B. USULAN JURNAL PENYESAUJAN (PROPOSED AUDIT ADJUSTMENTS)

Ref. Temuan	Deskripsi Masalah / Jurnal	Tingkat Risiko	Debit (Rp)	Kredit (Rp)
REC- UNKNOWN	Penyesuaian Selisih Tidak Terjelaskan	High	5.800.000	-

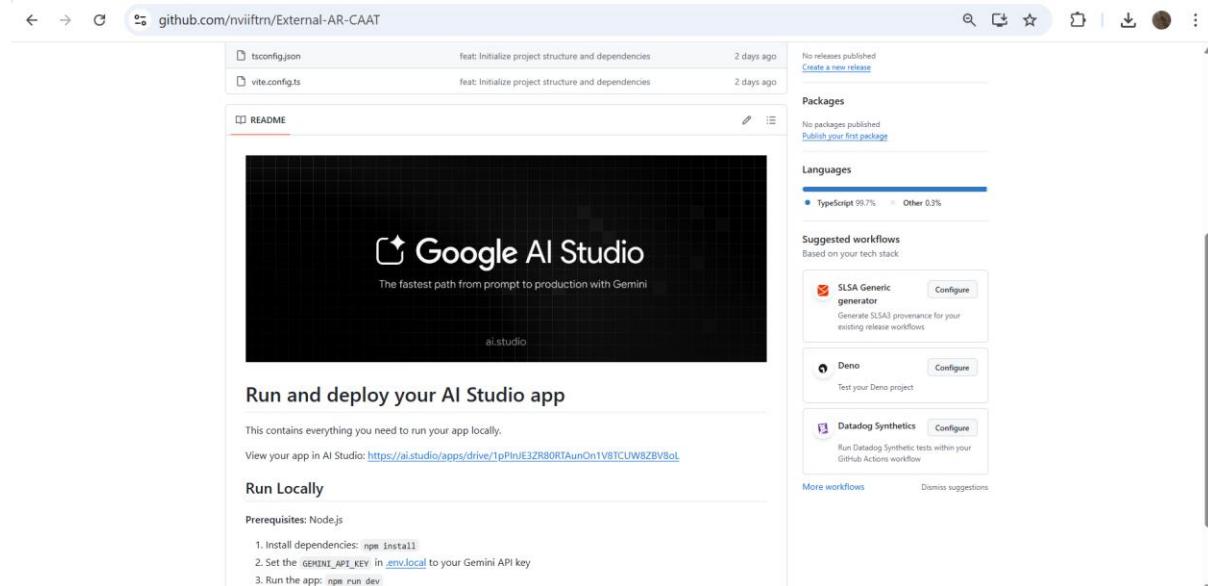
C. KESIMPULAN AUDITOR (CONCLUSION)

Opini Auditor: Wajar Dengan Pengecualian (Qualified)

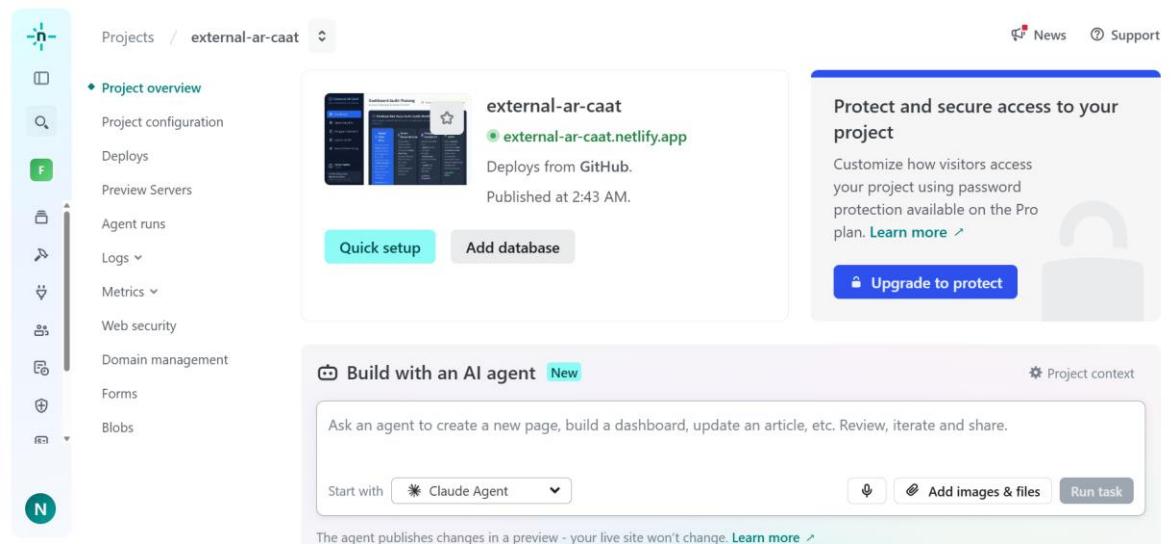
Saldo per buku mengandung salah satu material sebesar Rp 5.800.000. Kewajaran penyajian hanya dapat dicapai apabila usulan jurnal penyesuaian (RAJ) di atas dibukukan oleh manajemen.

GitHub & Netlify

Upload ke GitHub



Deploy ke Netlify



LINK WEBSITE HASIL DEPLOY: <https://external-ar-caat.netlify.app/>

Preview saat masuk ke websitenya:

The screenshot shows the 'Dashboard Audit Piutang' for the 'External AR CAAT' system. The top navigation bar includes links for 'Tutup Panduan' and 'Menunggu Data'. The left sidebar lists menu items: Dashboard, Injeksi Data (ETL), Pengujian Substantif, Laporan & KKP, and Kontrol Sistem & Log. The user profile indicates 'Senior Auditor' with ID 'USR-001' and notes 'STATUS PENUGASAN Belum Ada Data'. Below the sidebar, a message says 'Selamat Datang di External AR CAAT'.

Panduan Alur Kerja Audit (Audit Workflow)

Ikuti langkah-langkah berikut untuk menyelesaikan prosedur audit menggunakan sistem ini.

- Injeksi Data (ETL)**
Masuk ke menu **Injeksi Data**. Isi parameter klien, lalu unggah file Excel atau gunakan tombol "**Mode Simulasi**" untuk generate data contoh beserta anomali selisih GL vs Subledger.
[Ke Menu ETL →](#)
- Smart Reconciliation**
Setelah data masuk, sistem akan otomatis melakukan **3-Way Matching**. Jalankan "Detektif Audit" di menu ETL untuk mencari penyebab selisih saldo secara otomatis.
- Pengujian Substantif**
Lakukan **Pengujian Substantif**
 - Aging:** Review cadangan kerugian.
 - Konfirmasi:** Generate sampel surat.
 - Cutoff:** Cek pisah batas otomatis.[Lakukan Pengujian →](#)
- Pelaporan (KKP)**
Menu **Laporan** akan otomatis menyajikan **Lead Schedule (A-100)**. Sistem akan memberikan kesimpulan opini (Wajar/Pengecualian) berdasarkan temuan yang ada.
[Lihat KKP Akhir →](#)

Total Piutang Usaha [Rp 0](#)
Berdasarkan Subledger

Temuan Audit [0 Risiko Tinggi](#)

Integritas Data [Pending](#)
Status Detail Tie-in

Cakupan Populasi [0%](#)
Transaksi Dianalisis