




Melengkapi Tes dalam Siklus
Penjualan Dan Pengaihian :
Rekening Piutang

Menjelaskan Metodologi
Desain Rincian saldo
menggunakan model
audit resiko



Tujuan Audit rekening Piutang Yang berkaitan dengan Saldo Piutang

Detail tie-in

Accuracy

Realizable value

Existence

Classification

Rights and obligations

Completeness

Cutoff

Presentation and disclosure

Metodelogi untuk desain Tes Rincian Saldo –Piutang Dagang

Identify client business risks effecting accounts receivable

Set tolerable misstatement and assess inherent risk for accounts receivable.

Assess control risk for sales and collection cycle

Design and perform tests of controls and substantive tests of transactions for sales and collection cycle.

Design and perform analytical procedures for accounts receivable balance

Design tests of details of accounts receivable balance to satisfy balance-related audit objectives.

Audit procedures

Sample size

Items to select

Timing

PROSEDUR AWAL

1. Lakukan prosedur audit awal atas saldo akun piutang usaha yang akan diuji lebih lanjut

PT. Cinta Lokasi
NERACA
PER 31 DESEMBER 2005

Piutang Usaha	Rp 24.500
Cad. Kerugian Piut. Usaha	Rp 800

Usut saldo awal akun Piutang Usaha dan akun Cadangan Kerugian Piutang ke kertas kerja tahun yang lalu.

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	21.280
05/12/2005	Penjualan	5.090	-	26.370
07/12/2005	Penjualan	6.090	-	32.460
10/12/2005	Pelunasan	-	2.890	29.570
12/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.480
15/12/2005	Penjualan	6.590	-	33.070
20/12/2005	Pelunasan	-	3.390	29.680
25/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.590
31/12/2005	Pelunasan	-	2.090	24.500
TOTAL		17.770	14.550	24.500

Usut saldo piutang usaha yang tercantum di dalam neraca ke saldo akun piutang usaha yang bersangkutan di dalam buku besar.

Analisa Umur Piutang

NO	Db	No.	Tgl Faktur	J Tempo	Nilai	Tdk NgK	Menunggak				
							1-30	31-60	61-90	120	> 120
1	CM	101	05/06/2005	30 hari	1.190	-	-	-	-	-	1.190
		103	15/07/2005	30 hari	790	-	-	-	-	-	790
		107	20/11/2005	30 hari	990	-	990	-	-	-	-
		110	05/12/2005	30 hari	5.090	5.090	-	-	-	-	-
Sub Total					8.060	5.090	990	-	-	-	1.980
2	CP	102	07/07/2005	30 hari	1.290	-	-	-	-	-	1.290
		105	16/09/2005	30 hari	1.090	-	-	-	1.090	-	-
		108	05/12/2005	30 hari	6.090	6.090	-	-	-	-	-
Sub Total					8.470	6.090	-	-	1.090	-	1.290
3	CS	104	15/09/2005	30 hari	640	-	-	-	640	-	-
		106	15/10/2005	30 hari	740	-	-	740	-	-	-
		109	15/12/2005	30 hari	6.590	6.590	-	-	-	-	-
Sub Total					7.970	6.590	-	740	640	-	-
Grand Total					24.500	17.770	990	740	1.730	-	3.270
Cadangan Kerugian Piutang						1%	2%	3%	4%	5%	6%
						178	20	22	69	-	196

Buku Besar Cad. Kerugian P

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	492
31/12/2005		-	308	800

Buku Besar Piutang Usaha

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	21.280
05/12/2005	Penjualan	5.090	-	26.370
07/12/2005	Penjualan	6.090	-	32.460
10/12/2005	Pelunasan	-	2.890	29.570
12/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.480
15/12/2005	Penjualan	6.590	-	33.070
20/12/2005	Pelunasan	-	3.390	29.680
25/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.590
31/12/2005	Pelunasan	-	2.090	24.500
TOTAL		17.770	14.550	24.500

Hitung kembali saldo akun piutang usaha di dalam buku besar.

Buku Pembantu Piutang

CINTA MONYET

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	9.640
05/12/2005	Penjualan	5.090	-	14.730
10/12/2005	Pelunasan	-	2.890	11.840
12/12/2005	Pelunasan	-	3.090	8.750

CINTA PERTAMA

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	9.140
05/12/2005	Penjualan	6.090	-	15.230
20/12/2005	Pelunasan	-	3.390	11.840
25/12/2005	Pelunasan	-	3.090	8.750

CINTA SEGITIGA

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	2.500
15/12/2005	Penjualan	6.590	-	9.090
31/12/2005	Pelunasan	-	2.090	7.000

Lakukan rekonsiliasi akun kontrol piutang usaha dalam buku besar ke buku pembantu piutang usaha.

24.500

Usut posting pendebitan akun Piutang Usaha ke dalam buku pembantu piutang YBS

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	21.280
05/12/2005	Penjualan	5.090	-	26.370
07/12/2005	Penjualan	6.090	-	32.460
10/12/2005	Pelunasan	-	2.890	29.570
12/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.480
15/12/2005	Penjualan	6.590	-	33.070
20/12/2005	Pelunasan	-	3.390	29.680
25/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.590
31/12/2005	Pelunasan	-	2.090	24.500
TOTAL		17.770	14.550	24.500

BUKU BESAR

B.P
CINTA MONYET

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	9.640
05/12/2005	Penjualan	5.090	-	14.730
10/12/2005	Pelunasan	-	2.890	11.840
12/12/2005	Pelunasan	-	3.090	8.750

Rek Piutang

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	21.280
05/12/2005	Penjualan	5.090	-	26.370
07/12/2005	Penjualan	6.090	-	32.460
10/12/2005	Pelunasan	-	2.890	29.570
12/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.480
15/12/2005	Penjualan	6.590	-	33.070
20/12/2005	Pelunasan	-	3.390	29.680
25/12/2005	Pelunasan	-	3.090	26.590
31/12/2005	Pelunasan	-	2.090	24.500
TOTAL		17.770	14.550	24.500

Buku Kas

Tanggal	Mutasi	R/F	TOTAL
21/12/2005	Penj Tunai		5.090
26/12/2005	Penj Tunai		4.340
30/12/2005	Penj Tunai		2.840
10/12/2005	Pel Piutang		2.890
12/12/2005	Pel Piutang		3.090
20/12/2005	Pel Piutang		3.390
25/12/2005	Pel Piutang		3.090
31/12/2005	Pel Piutang		2.090
TOTAL			

Usut posting pendebitan akun Piutang Usaha ke dalam jurnal yang bersangkutan

Buku Penjualan

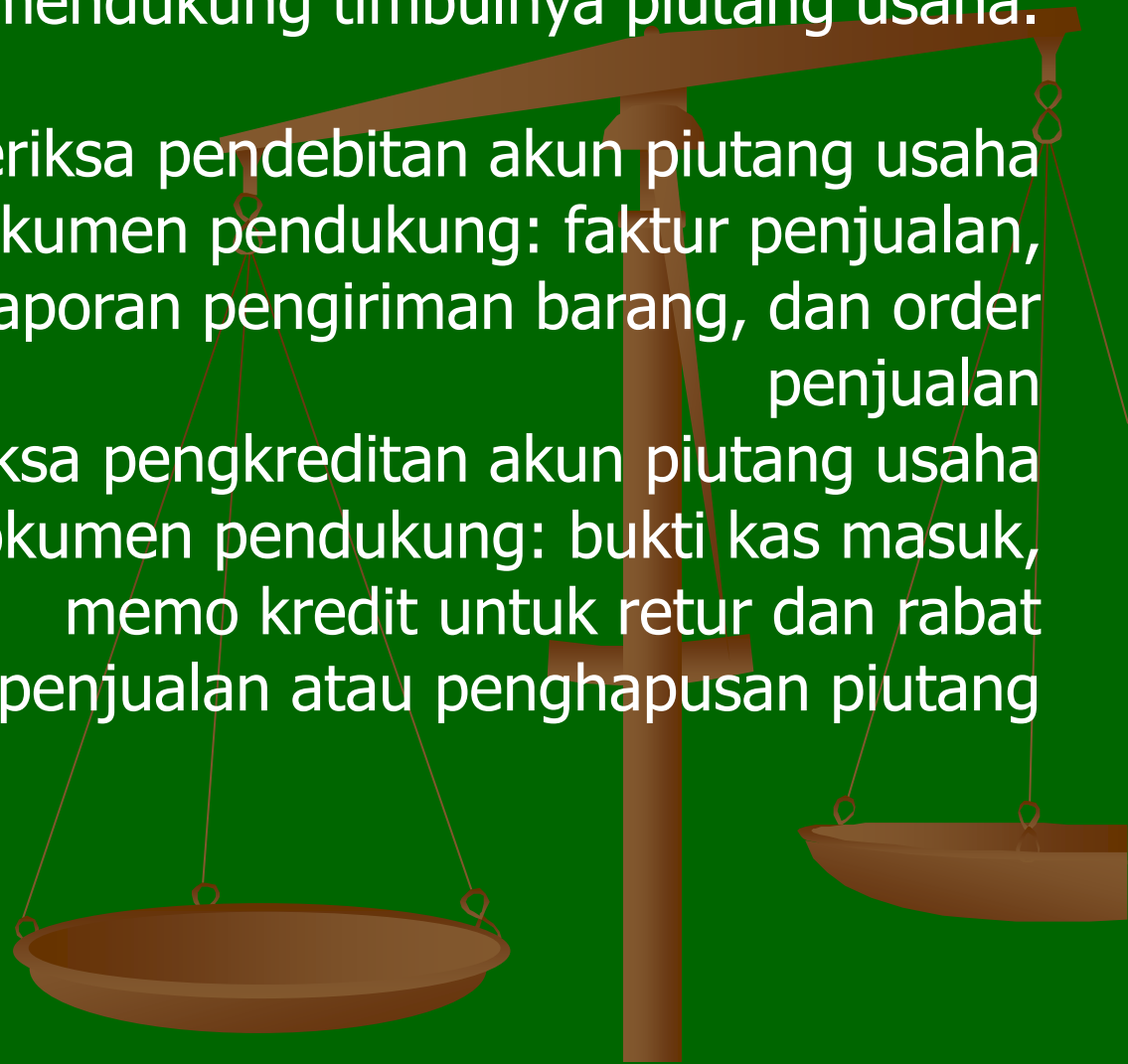
Tanggal	KET	No. fkt	TUNAI	KRDT	Total
05/12/2005	Kulkas	110	-	5.090	5.090
05/12/2005	TV 29"	108	-	6.090	6.090
15/12/2005	DSP	109	-	6.590	6.590
21/12/2005	TV 29	114	5.090	-	5.090
26/12/2005	TV21	115	4.340	-	4.340
30/12/2005	TV 14	116	2.840	-	2.840
TOTAL					

Pengujian Terhadap Transaksi

Rinci

Periksa sampel transaksi piutang yang tercatat ke dokumen yang mendukung timbulnya piutang usaha.

- Periksa pendebitan akun piutang usaha ke dokumen pendukung: faktur penjualan, laporan pengiriman barang, dan order penjualan
- Periksa pengkreditan akun piutang usaha ke dokumen pendukung: bukti kas masuk, memo kredit untuk retur dan rabat penjualan atau penghapusan piutang



Buku Penjualan

Tanggal	KET	No. fkt	TUNAI	KRDT	Total
05/12/2005	Kulkas	110	-	5.090	5.090
05/12/2005	TV 29"	108	-	6.090	6.090
15/12/2005	DSP	109	-	6.590	6.590
21/12/2005	TV 29	114	5.090	-	5.090
26/12/2005	TV21	115	4.340	-	4.340
30/12/2005	TV 14	116	2.840	-	2.840
TOTAL					

PT. Cinta Lokasi Faktur Penjualan
 No. 110
 Jl. Asmara Subuh
 05/12/2005

No.	Kode	Nama Barang	Harga	%	Netto
01	125722	TV29	6.090	0	6.090

PT. Cinta Monyet Purchase Order
 No. 110
 Jl. Asmara Subuh
 05/12/2005

No.	Kode	Nm Brg	Harga Satuan	Unit	Netto
01	125722	TV29	3.45	2	6.090

Pengujian Terhadap Transaksi Rinci

Tanggal	KET	No. Faktur	TUNAI	KREDIT	Total
05/12/2005	Kulkas	110	-	5.090	5.090
05/12/2005	TV 29"	108	-	6.090	6.090
08/12/2005	TV 14"	111	1.090	-	1.090
09/12/2005	Rice B	112	840	-	840
10/12/2005	AC 1p	113	4.340	-	4.340
15/12/2005	DSP	109	-	6.590	6.590
21/12/2005	TV 29	114	5.090	-	5.090
26/12/2005	TV21	115	4.340	-	4.340
30/12/2005	TV 14	116	2.840	-	2.840
TOTAL			18.540	17.700	36.240

Buku Penjualan

Buku Pembantu Piutang

Tanggal	Mutasi	D	K	S
01/12/2005	Saldo Awal	-	-	9.640
05/12/2005	Penjualan	5.090	-	14.730
10/12/2005	Pelunasan	-	2.890	11.840
12/12/2005	Pelunasan	-	3.090	8.750

Konfirmasi Positif

- 1. Akun Piutang Neraca relatif besar**
- 2. Auditor mempunyai Dugaan terdapat akunt piutang yang disengketakan**
- 3. Terdapat Ketidakteelitian dan kecurangan sado akun piutang**

Konfirmasi Negatif

- 1. Akun pitaung dineraca relatif kecil**
- 2. Pengendalianintern terhadap pitaung usaha dilihat baik oleh auditor**
- 3. Auditor memperkirakan bahwa klien yg menerimam konfirmasi tidak memenuhi perhatian terhadap konfirmasi yang diterimanya**

Tidak mendapat jawaban

- 1. Periksa yang mendukung pencatatan penerimaan kas dari debitur yang terjadi setelah tanggal neraca**
- 2. Periksa dokumen yg mendukung pendebitan dan pengkreditan akun piutnag kepada debitur yang bersangkutan**

Prosedur Analitik Untuk Siklus Penjualan dan penagihan

- Membuat Perbandingan
- Lihat hal 103



Prosedur Analitik

Prosedur Analitik	2001	2002	2003	2004	2005
Piutang Usaha	62.150	28.400	27.900	34.600	24.500
Aktiva Lancar Lainnya	45.900	47.900	75.900	35.900	30.900
Penjualan Bersih	80.900	43.400	33.400	46.900	36.400
Kerugian Piutang	9.650	7.400	6.725	6.720	10.475
Cadangan Kerugian Piutang	425	500	550	570	800
Laba Bersih	24.650	13.400	8.650	14.100	18.100
Tingkat Perputaran Piutang		96%	119%	150%	123%
Ratio Piutang Usaha dengan Aktiva Lancar	57%	37%	26%	49%	43%
Rate Of Return on Net Sales	30%	31%	26%	30%	50%
Ratio Piutang Usaha dengan Pend. Penjualan bersih	76%	64%	82%	73%	65%
Ratio Kerugian Piutang Usaha dg Pend. Penjualan Bersih	12%	17%	20%	14%	29%
Ratio Kerugian P. Usaha dg P. Usaha Sesungguhnya	18%	35%	32%	24%	75%

1. Peristiwa atau transaksi yang tidak biasa
2. Perubahan metode Akuntansi
3. Flutusasi Acak
4. Salah Saji

Untuk Mengungkapkan

