**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ISLAM MALANG**

**SOAL I :**

Gambaran Umum Perusahaan

NAKER Umar memulai usaha Jasa Penyediaan dan Pelatihan TenagaKerja (Outsourcing) pada tahun 2009 dengan nama Biro Jasa NAKER.Biro Jasa NAKER mempunyai 2 divisi, yai tu divisi penyediaan dan PelatihanTenaga Kerja Dalam Negeri dan Divisi Penyediaan dan Pelatihan Tenaga Kerja ke Luar Negeri. Biro Jasa NAKER menyedikan tenaga kerja terlatih untuk staf produksi di pabrik, staf pembukuan untuk dalam negeri, selain itu menyediakan pelatihan dan workshop untuk staf-staf perusahaan seperti :cara melakukan presentasi, negosiasi yang baik, table manner, pencanaan pajak biro Jasa NAKER melakukan pengiriman tenaga kerja untuk supir alat berat keluar negeri dengan memberikan pelatihan dan pendidikan sesuai dengan permintaan perusahaan, minimal cara berkomunikasi Bahasa Inggris. Biro Jasa NAKER melakukan kontrak dengan perusahaan di Indonesia untuk menyediakan tenaga kerja dan menerima pembayaran balas jasa dari klien system bulanan dan system pembayaran uang muka. Sedangkan penyediaan jasa diluar negeri adalah dengan system persentase dari total gaji yang akan diterima oleh karyawan.

Dalam soal ini hanya dibahas transaksi Divisi Dalam negeri Biro Jasa NAKER.

Untukmelakukanusahanya, NAKER menyewa tempat sebagai kantor dan tempat pelatihan dan pendidikan untuk karyawanya. Menurut NAKER bahwa pelatihan dan pendidikan adalah kunci sukses perusahaannya karena karyawan yang dilatihnya tidak hanya bekerja keras tetapi juga bekerja secara cerdas.

Berikutadalah transaksi-2 yang terjadi selama periode Desember pada Biro Jasa NAKER

|  |  |
| --- | --- |
| **TANGGAL** | **U R A I A N** |
| 1 Des | Saldoa wal perusahaan adalah :  Kas Rp 11.000.000,-;  Piutang Usaha Rp 9.000.000,-;  Perlengkapan kantor Rp 2.000.000;  Sewa dibayar dimuka Rp 12.000.000,-  Asuransi dibayar dimuka Rp 1.000.000,-;  Perabotdan Peralatan Kantor Rp 110.000.000,-;  Akumulasi penyusutan perabot dan peralatan kantorRp 25.000.000; Hutang GajiRp 10.000.000,-;  Hutang BiayaRp 1.130.000,-;  Modal NAKER Rp 108.870.000,-  Hutang Biaya terdiri dari : biaya telpon, biaya listrik dan biaya air yang belum dibayar pada akhir bulan |
| 1 Des | Membayargaji yang terhutang |
| 2 Des | Menandatangani kontrak perjanjian dan diterima uang muka Rp 500.000,- |
| 3 Des | Membeli Perlengkapan kantor tunaiRp 1.000.000,- |
| 4 Des | Menerima tunai dari PT.A Rp 2.000.000,- untuk lokakarya Bernegosiasi |
| 5 Des | Membuatfakturke PT.C Rp 6.000.000,- dalam partisipasi lokakarya bernegosiasi |
| 6 Des | Menerima pembayaran piutang dari PT.D Rp 5.000.000,- |
| 6 Des | Pak NAKER mengambilRp 4.000.000,- untukkeperluanpribadi |
| 7 Des | Membayar honor kepada Budi lokakaryaRp. 1.000.000,- |
| 7 Des | MembelidengankreditperlengkapankantordariSeptoRp 800.000,- |
| 9 Des | Menerimapembayaranpiutangdari PT. E Rp 4.000.000,- |
| 9 Des | Membuat faktur ke PT.C Rp 15.000.000 atas Jasa Penyediaan TenagaKerja |
| 10 Des | Menerima pembayaran piutang dari PT.C Rp 6.000.000,- |
| 10 Des | Bayar ListrikRp 500.000,- |
| 10 Des | Bayar Telepon Rp 600.000,- |
| 10 Des | Bayar Air Rp 30.000 |
| 11 Des | Menerima pembayaran piutang dari PT. C Rp 15.000.000,- |
| 11 Des | Membuka Rekening Bank BCA dan menyetor Rp 20.000.000,- dariuangkas |
| 12 Des | Membayar SeptoRp 800.000,- |
| 13 Des | Membayar Pelatihan karyawanRp 5.000.000,- |
| 15 Des | Penerimaan Tunai dari PT. A untukLokakaryaPerencanaanPerpajakanRp 8.000.000 |
| 16 Des | Penerimaan tunai dari PT.B Lokakarya Perencanaan PerpajakanRp 1.000.000,- |
| 17 Des | Pembayaran sewa kendaraan untuk 1 bulan terhitung tgl 16 Des Rp 4.000.000 |
| 19 Des | Membuatfakturke PT. C danditerimatunaiRp 6.000.000,- |
| 20 De | MembelidengankreditperlengkapankantordariSeptoRp 1.200.000,- |
| 21 Des | Penerimaan tunaidari PT. D untukLokakaryaPerencanaanPerpajakan Rp7.000.000 |
| 22 Des | Penerimaan untuk pembayaranl Lokakarya Perencanaan Perpajakan Rp 25.000.000,- |
| 22 Des | Setor tunai ke bank BCA dari Uang Kas Rp 40.000.000,- |
| 23 Des | Tarik Tunai dari Bank BCA untuk uang kas Rp 10.000.000,- |
| 23 Des | Sewa ruangan untuk Lokakarya Rp 5.000.000,- |
| 23 Des | Membayar Honor kepada Budi Pembicara Lokakarya Rp 5.000.000,- |
| 24 Des | Membayar Septo Rp 1.200.000,- |
| 26 Des | Menerima Pembayaran dari Klien Jasa Tenaga KerjaRp 40.000.000,- |
| 26 Des | Menerima Pembayaran dari Klien Jasa Tenaga KerjaRp 20.000.000,- |
| 27 Des | Membuat faktur kepada PT. X untuk jasa tenaga kerja Rp 50.000.000,- |
| 28 Des | Tarik tunai dari Bank BCA untuk uang kas Rp 18.000.000,- |
| 28 Des | Membayar Gaji karyawan Rp 80.000.000,- |
| 29 Des | Membuat faktur kepada PT. Y untuk JasaTenaga KerjaRp 30.000.000,- |
| 30 Des | Menerima pembayaran dari PT. X Rp 50.000.000,- |
| 31 Des | Premi asuransi untuk periode Jan-Des tahun berikutnya sebesar Rp 12.000.000,- via bank |

DIMINTA:

1. Buatlah persamaan akuntansi untuk transaksi bulan Desember Biro Jasa NAKER
2. Catatlah Kembali transaksi – transaksI bulan Desember kedalam jurnal Umum

**SOAL II :**

1. Laporan keuangan yang dihasilkan oleh perusahaan harus memiliki kualitas yang baik agar berguna bagi berbagai pihak yang membuuhkan informasi tersebut. Sebut dan jelaska kalitas stadar yang harus dimiliki oleh laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan
2. Ada beberapa hal yang menjadi asumsi dasar da melandasi struktur akuntansi. Sebut dan Jelaskan asumsi-asumsi yang menjadi anggapan dasar dalam akuntansi di Indonesia
3. Jelaska perbedaan antara SAK – ETAP dan SAK - IFRS.

**SOAL 1 :**

Anda ditugaskan untuk mengaudit PT Shafana yang bergerak dibidang distribusi bahan kimia untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2012. PT. Shafana menetapkan harga penjualan seluruhnya 25% diatas harga pokok, Berikut ini adalah informasi penjualan dan pembelian klien untuk tahun kalender 2012.

**PENJUALAN (dalam ribuan rupiah)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tanggal** | **Referensi** | **Jumlah** |
| 27-12  28-12  28-12  31-12  31-12  31-12 | \*SI#965  SI#966  SI#967  SI#969  SI#970  SI#971 | 658.320  5.195  19.270  1.302  5.841  7.922  2.010 |
|  |  | 699.860 |

**PEMBELIAN ( dalam ribuan rupiah)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Laporan Penerimaan Barang** | | | **Faktu Penjualan/ Sales Invoice** | | |
| **Tanggal** | **Referensi** | **Jumlah** | **Tanggal** | **Referensi** | **Jumlah** |
| 28-12  30-12  31-12  31-12 | TSI#1059  SI#1061  SI#1062  Si#1063 | 360.300  3.100  8.965  4.861  8.120 | 27-12  28-12  28-12  31-12 | TSI#965  SI#966  SI#967  Si#971 | 658.320  5.195  19.270  1.302  2.010 |
|  |  | 699.860 |  |  | 699.860 |

Anda telah mengamati bahwa perhitungan persediaan fisik dilakukan tanggal 31 Desember 2012 dan hasilnya memuaskan.

Saat melakukan pengujian pisah batas penjualan dan pembelian, anda menemukan bahwa pada tanggal 31 Desember 2012, laporan penerimaan terakhir yang digunakan adalah No.1063 dan tidak ada pengiriman yang dilakukan atas faktur penjualan yang bernomorlebih besar dariNo. 968. Anda juga memperoleh informasi sebagai berikut :

|  |  |
| --- | --- |
| **NO** | **URAIAN** |
| 1 | Bahan kimia yang telah dibeli dan ditrima pada lapora penerimaan no. 1060 tercatat dalam penghitungan fisik persediaan pada tanggal 31 Desember 2012, tetap terdapat satu faktur yang belum diterima sampai tahun 2008 Biayanya sebesar Rp 2.183.000,- |
| 2 | Dalam gudang tertanggal 31 Desember 2012, terdapat barang yang dijual dan dibayar oleh pelanggan, tetapi belum dikirimkan sampai tahun 2013. Barang tersebut dijual dengan faktur penjualan no. 965 dan belum dimasukkan dalam persediaan |
| 3 | Pada sore hari tanggal 31 Desember 2012 terdapat 2 mobil tertanda PT.Shafana :   1. Mobil ke 1 dibongkar tanggal 2 januari 2014 dan diterima dengan laporan penerimaan no. 1063. Biaya angkut dibayar oleh vendor 2. Mobil ke 2 diisi muatan dan disegel taggal 31 Desember 2012 dan tidak beropersi sampai 2 januari 2014. Nilai penjualan sebesar Rp 12.700.000 dan biaya angkut ditanggung pelanggan. Pesanan ini dijual dengan faktur penjualan no.968 |
| 4 | Pada tanggal 31 Desember 2012, terdapat 2 monil perusahaa berisi naha kimia terdampar di jalan raya dengan rute menuju ke PT. Pulp dan Kertas Kakaku. Barang dagangan ini dijualan dengan faktur penjualan No. 966 dan termin FOB tujua |
| 5 | Sebuah truk berisi baha baku menuju PT. Shafana tanggal 31 Desember 2012 dan diterima dengan laporan penerimaan No 1064. Bahan baku ini dikirimkan dengan FOB tujuan, dan biaya angkut senilai Rp 75.000 dibayar PT. Shafana. Biaya angkut dikuragkan dari harga pembelian Rp 975.000 |
| 6 | Bahan kimia yang terkena hujan selama pengiriman dan tidak dapat dijual telah dimasukkan dalam persediaa fisik. Harga pada fakturnya sebesar Rp 1.250.000,- dengan biaya angkut Rp 350.000,- |

**SOAL 2 :**

Dalam audit atas PT. Transportasi Selaras, Suatu cabang besar yang memiliki akun bank sendiri, dengan kas yang ditransfer berkala ke akun pusat di Bank BRI. Pada pencaatan akun cabang, transfer bank dicatat sebagai debet ke akun kliring milik kantor pusat dan dikredit ke aku bank cabang. Sama Halnya, akun kantor pusat dicatat sebagai debet ke akun bank pusat dan kredit ke akun kliring bank cabang. Siska adalah kepala bagian pencatat pembukuan bank, maka hal tersebut membuat Endah Setyaningdya, auditor senior, khawatir dengan kuragnya pengendalian internal.

Sebagai bagian dari transfer bank pada audit akhir tahun, Endah menanyakan skedul pemindahan untuk beberapa hari terakhir tahun 2012 dan beberapa hari pertama tahun 2013. Anda membuat daftar berikut :

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Jumah transfer** | **Tanggal tercatat di Jurnal penerimaan kas kantor psat** | **Tanggal tercatat di jurnal pengeluaran kas di kantor cabang** | **Tanggal penyetoran di akun bank kantor pusat** | **Tanggal kliring ke akun bank cabang** |
| 20.000.000  13.000.000  27.000.000  36.000.000  32.000.000  44.000.000  17.000.000 | 26-12-2012  28-12-2011  27-12-2012  07-01-2013  02-01-2013  04-01-2013  02-01-2013 | 26-12-2012  02-01-2013  29-12-2012  05-01-2013  30-12-2012  06-01-2013  02-01-2013 | 28-12-2012  28-12-2012  26-12-2012  28-12-2012  28-12-2012  03-01-2013  28-12-2012 | 28-12-2012  29-12-2012  27-12-2012  03-01-2013  29-12-2012  05-01-2013  31-12-2017 |

**DIMINTA :**

1. Dalam melakukan verifikasi transfer antar bank, sebutkan prosedur audit yang perlu dilakukan
2. Buat jurnal penyesuaian yang diperlukan dalam pencatatan kantor pusat
3. Buat jurnal penyesuaian yang diperlukan dalam pencatatan kantor cabang
4. Sebutkan bagaimanansetiap transfer bank harus dimasukkan pada 31 Desember 2012, rekonsiliasi bank untuk akun kantor pusa setelah penyesuaian di bagian (2)
5. Sebutkan bagaimanan setiap transfer bank harus dimasukkan pada 31 Desember 2012, rekonsiliasi bank untuk akun bank cabang setelah penyesuaian pada bagian (3 )