Pengerjaan uas P3

* Lingkari di soal tahun audit
* Baca skimming
* Baca petunjuk permintaan soal

**Tujuan pengujian substantif AT**

1. Memeriksa apakah terdapat internal control yang cukup baik atas AT
2. Untuk memeriksa apakah aktiva tetap yang tercantum di neraca betul-betul ada, masih digunakan dan dimiliki oleh perusahaan
3. Untuk memeriksa apakah penambahan AT dalam tahun berjalan betul-betul merupakan suatu capital expenditure, diotorisasi oleh pejabat perusahaan yang berwenang, didukung oleh bukti-bukti yang lengkap dan dicatat dengan benar
4. Untuk memeriksa apakah disposal AT sudah dicatat dengan benar di buku perusahaan dan telah diotorisasi oleh pejabat perusahaan yang berwenang
5. Untuk memeriksa apakah pembebanan penyusutan dalam tahun yang diperiksa dilakukan dengan cara yang sesuai dengan SAK, konsisten, dan apakah perhitungan telah dilakukan dengan akurat
6. Untuk memeriksa apakah ada AT yang dijaminkan
7. Untuk memeriksa apakah penyajian AT dalam laporan keuangan sesuai dengan SAK

**Prosedur audit aktiva tetap**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Prosedur** | **Asersi** |
| 1 | Memeriksa penambahan fisik aktiva tetap | EO |
| 2 | Memeriksa ke dokumen pendukung atas penambahan aktiva tetap (vouching) | EO |
| 3 | Menelaah apakah kontrak sewa guna usaha sudah dicatat sesuai dengan SAK (apakah itu financial lease ataupun operating lease) | EO |
| 4 | Mendeteksi apakah ada penghapusan aktiva (aktiva usang) yang belum dikeluarkan dari pembukuan | EO |
| 5 | Menelaah catatan-catatan/notulen-notulen rapat untuk persetujuan penambahan aktiva tetap | RO |
| 6 | Melakukan prosedur analitis | C |
| 7 | Memeriksa ke dokumen pendukung tentang biaya perbaikan dan pemeliharaan yang material | C |
| 8 | Menghitung penjumlahan rekapitulasi aktiva tetap | VA |
| 9 | Melakukan rekonsiliasi rekapitulasi aktiva tetap ke buku besarnya | VA |
| 10 | Melakukan perhitungan ulang terhadap beban penyusutan aktiva tetap | VA |
| 11 | Menelaah penyajian aktiva tetap apakah sesuai dengan SAK | PD |
| 12 | Meminta keterangan kepada klien apakah ada aktiva tetap yang digadaikan | PD |
| 13 | Menelaah perjanjian pinjaman atas aktiva tetap yang digadaikan dan dijaminkan | PD |

**Penyajian AT menurut SAK**

* Metode biaya – dicatat (disajikan) pada biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dikurangi dengan akumulasi rugi penurunan nilai
* Metode revaluasi -- dicatat (disajikan) pada jumlah revaluasian, yaitu sebesar Nilai Wajar pada tanggal revaluasi dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai yang terjadi setelah tanggal revaluasi.

**Tujuan pengujian substantif hutang usaha**

1. Memeriksa apakah terdapat internal control yang baik atas kewajiban jangka pendek
2. Memeriksa apakah kewajiban jangka pendek yang tercantum di neraca didukung oleh bukti-bukti yang lengkap dan berasal dari transaksi yang betul-betul terjadi
3. Memeriksa apakah semua kewajiban jangka pendek perusahaan sudah tercatat per tanggal neraca
4. Memeriksa apakah accrued expense jumlahnya reasonable
5. Memeriksa apakah bila ada kewajiban leasing, sudah dicatat berdasarkan SAK
6. Memeriksa apakah bila ada hutang jangka pendek dalam kurs mata uang asing sudah ditranslasi sesuai dengan kurs yang berlaku
7. Memeriksa apakah biaya bunga hutang sudah dicatat
8. Memeriksa apakah kewajiban jangka pendek sudah disajikan dan diungkapkan sesuai dengan SAK

**Prosedur audit hutang lancar**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **No** | **Prosedur** | **Asersi** |
| 1 | Mengkonfirmasi hutang lancar | EO |
| 2 | Memeriksa secara fisik dan meringkas dokumen hutang dan surat perjanjian | EO |
| 3 | Menelusuri bukti dokumen hutang (memeriksa permintaan pembelian, laporan penerimaan, faktur, dan dokumen pendukung lainnya) | EO |
| 4 | Menelaah pisah batas (pembelian, retur pembelian, pembayaran) | RO |
| 5 | Melakukan prosedur analitis | C |
| 6 | Mendeteksi apakah ada hutang yang tidak dicatat (memeriksa faktur, laporan penerimaan, permintaan pembelian yang tidak dicatat) | C |
| 7 | Meminta keterangan manajemen mengenai kelengkapan hutang | C |
| 8 | Menghitung penjumlahan buku pembantu | VA |
| 9 | Merekonsiliasi buku pembantu hutang ke buku besarnya | VA |
| 10 | Menghitung ulang beban bunga (jika ada) | VA |
| 11 | Untuk transaksi penggajian, periksa beban terhutang yang terjadi pada akhir tahun buku | VA |
| 12 | Menghitung ulang beban terhutang lainnya | VA |
| 13 | Menelaah penyajian hutang lancar apakah sesuai dengan SAK | PD |
| 14 | Menelaah perjanjian dan perikatan pembelian | PD |