

LAMPIRAN



LAMPIRAN

DAFTAR PERTANYAAN

Nama :

Lama bekerja sebagai auditor :, Sejak bulan.....tahun.....

Berapa kali melakukan tugas pengauditan :

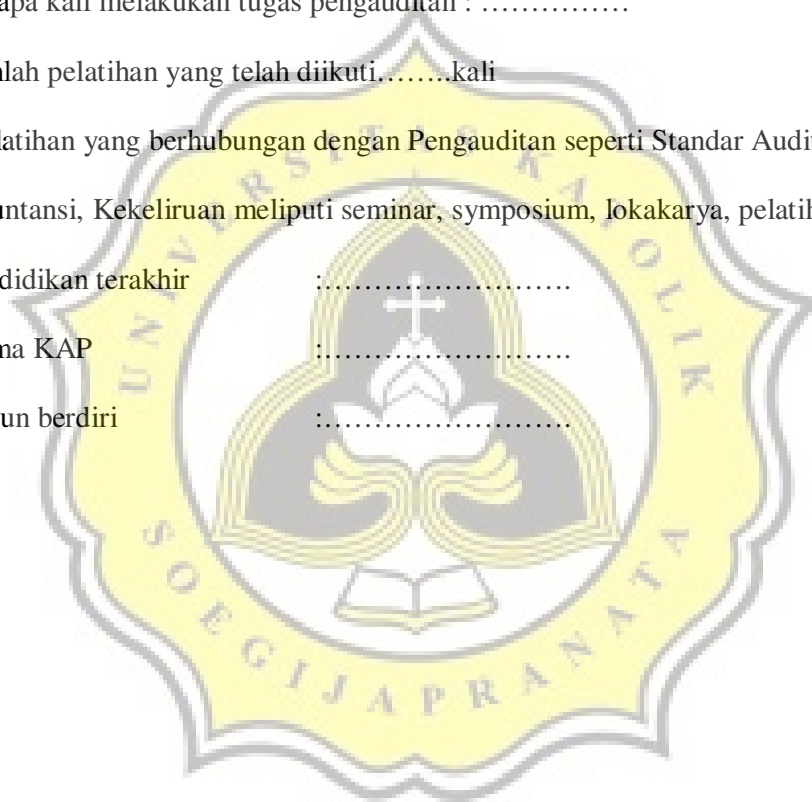
Jumlah pelatihan yang telah diikuti.....kali

(Pelatihan yang berhubungan dengan Pengauditan seperti Standar Auditing, Standar Akuntansi, Kekeliruan meliputi seminar, symposium, lokakarya, pelatihan)

Pendidikan terakhir :

Nama KAP :

Tahun berdiri :



LAMPIRAN

Daftar pertanyaan ini terdiri dari dua bagian. Bagian I berisi pertanyaan pilihan berganda. Bagian II berisi pertanyaan isian.

BAGIAN I

Untuk bagian ini Bapak/Ibu/Saudara diminta untuk memberi tanda centang (√) pada satu jawaban yang paling sesuai/mendekati dengan pendapat Bapak/Ibu/Saudara, dengan ketentuan sebagai berikut :

Angka satu (1) berarti : Sangat Tidak Setuju

Angka dua (2) berarti : Tidak Setuju

Angka tiga (3) berarti : Tidak Tahu

Angka empat (4) berarti : Setuju

Angka lima (5) berarti : Sangat Setuju

Menurut pengalaman dan dari pelatihan yang diperoleh Bapak/Ibu/Saudara selama ini, apakah tindakan-tindakan berikut ini merupakan suatu bentuk kekeliruan.

	STS	TS	TT	S	SS
A. Kekeliruan dalam suatu organisasi badan usaha (Noviyani, 2002)					
1. Fungsi penjualan tidak terpisah dari fungsi pemberi otorisasi kredit	1	2	3	4	5
2. Fungsi pencatat piutang tidak terpisah dari fungsi penjualan	1	2	3	4	5
3. Fungsi penjualan tidak terpisah dari fungsi penerimaan kas	1	2	3	4	5
B. Kekeliruan dalam System Otorisasi dan Prosedur Pencatatan					
4. Penerimaan Kas tidak diotorisasi oleh fungsi penerima yang seharusnya ditandai dengan pembubuhan cap lunas pada faktur penjualan tunai dan penempelan pita register kas pada faktur penjualan tunai tersebut.	1	2	3	4	5
5. Retur penjualan tidak diotorisasi oleh fungsi penjualan, sehingga tidak ada tanda tangan yang dibubuhkan pada memo kredit.	1	2	3	4	5

LAMPIRAN

6. Pencatatan penjualan tunai/kredit tidak didasarkan pada faktur penjualan yang didukung dengan laporan penerimaan barang/surat order pengiriman dan surat angkut (<i>bill of lading</i>).	1	2	3	4	5
7. Pencatatan berkurangnya piutang karena retur penjualan tidak didasarkan pada memo kredit yang didukung dengan laporan penerimaan barang.	1	2	3	4	5
C. Kemungkinan terjadinya praktik yang tidak sehat					
8. Surat order pengiriman barang tidak bernomor urut tercetak dan pemakaiannya tidak dipertanggungjawabkan oleh fungsi penjualan	1	2	3	4	5
9. Bukti memorial tidak bernomor urut tercetak dan pemakaiannya tidak dipertanggungjawabkan oleh fungsi pemberi otorisasi kredit (bukti memorial untuk penghapusan piutang).	1	2	3	4	5
10. Jumlah kas yang diterima dari penjualan tunai tidak segera disetorkan seluruhnya ke bank.	1	2	3	4	5
D. Kekeliruan dalam pencatatan penjualan dalam jurnal penjualan.					
11. Terjadi transaksi penjualan pada tanggal 31 Januari 2006 sebesar Rp 500.000,- telah dicatat perusahaan, karena terjadi pergantian karyawan bagian akuntansi transaksi tersebut dicatat kembali pada tanggal 1 Februari 2006	1	2	3	4	5
12. Transaksi penjualan tanggal 2 Februari 2006 sebesar Rp 258.000,- dicatat oleh bagian akuntansi Rp 285.000,-	1	2	3	4	5
13. Penjualan kredit pada tanggal 1 Maret 2007 sebesar Rp 200.000,- diposting ke dalam buku besar sebagai penjualan tunai	1	2	3	4	5
E. Kekeliruan dalam memposting rekening piutang dagang ke subdiary ledger.					
14. Piutang PT Rona Eka sejumlah Rp 424.000,- di catat dalam buku pembantu piutang sebesar Rp 442.000,-	1	2	3	4	5

LAMPIRAN

15. Terjadi transaksi penjualan kredit pada tanggal 29 Desember 2006 dibukukan oleh perusahaan pada tanggal 2 Januari 2007 dengan syarat Fob Shipping Point (Tutup Buku dilakukan setiap tanggal 31 Desember)	1	2	3	4	5
16. Penjualan Kredit dicatat oleh perusahaan sebagai utang dagang	1	2	3	4	5
F. Kekeliruan dalam mencatat penerimaan kas dalam jurnal penerimaan kas					
17. Perusahaan menerima pembayaran atas penjualan tunai pada tanggal 8 Januari 2007 dan bagian akuntansi tidak membukukannya	1	2	3	4	5
18. Bagian akuntansi telah membukukan penerimaan kas pada tanggal 10 Januari 2007, pada saat akhir bulan transaksi tersebut dibukukan kembali	1	2	3	4	5
19. Perusahaan menerima kas pada tanggal 2 Januari 2006 dan dicatat oleh bagian akuntansi sebagai transaksi pada tanggal 2 Februari 2006	1	2	3	4	5
G. Kekeliruan dalam melakukan posting penerimaan kas ke rekening-rekening pembantu piutang dagang.					
20. Perusahaan menerima kas dari hasil penjualan kredit dan belum dibukukan ke dalam pembantu piutang	1	2	3	4	5
21. Perusahaan menerima kas dari hasil penjualan tunai kemudian diposting sebagai piutang dagang.	1	2	3	4	5
22. Penerimaan kas pada bulan Februari 2006 di posting ke dalam buku besar sebagai penerimaan kas bulan Maret 2006	1	2	3	4	5

BAGIAN II

Pada saat Bapak/Ibu/Saudara adalah bagian dari tim audit yang sedang menguji siklus penjualan, piutang dan penerimaan kas dari suatu klien tertentu, system pengendalian perusahaan tersebut dapat dipercaya (*reliable*), maka menurut pengalaman dan pelatihan Bapak/Ibu/Saudara, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan atau ketidakberesan

LAMPIRAN

yang material berikut ini dapat terjadi selama tahun yang sedang diuji ? untuk memudahkan pengisian kolom jawaban umpamakan Bapak/Ibu/Saudara sedang memeriksa 25 orang Klien, Selama pemeriksaan suatu kekeliruan tertentu (yang merupakan salah satu dari delapan kekeliruan) yang material ditemukan. Estimasikan kembali kemungkinan terjadinya kekeliruan dari tujuh kekeliruan yang lainnya. Demikian seterusnya berlaku dengan cara yang sama tetapi mengganti kekeliruan material lainnya yang ditemukan.

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan.

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh.

Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa.

2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....
3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....
4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....
5. Terjadi *lapping* 5.....
6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....
7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....
8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan.

LAMPIRAN

2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh.
Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....
3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....
4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....
5. Terjadi *lapping* 5.....
6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....
7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....
8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan.

3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh.
Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....
2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....
4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....
5. Terjadi *lapping* 5.....
6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang

LAMPIRAN

- dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....
7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....
8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan.

4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh. Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....
2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....
3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....
5. Terjadi *lapping* 5.....
6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....
7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....
8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

LAMPIRAN

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan

5. Terjadi *lapping* 5.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh.
Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....
2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....
3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....
4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....
6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....
7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....
8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan.

6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh.
Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....

LAMPIRAN

2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....
3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....
4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....
5. Terjadi *lapping* 5.....
7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....
8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan.

7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh.
Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....
2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....
3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....
4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....
5. Terjadi *lapping* 5.....
6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....
8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

Asumsikan bahwa selama pemeriksaan siklus penjualan, piutang dagang, dan penerimaan kas dari klien seperti dijelaskan sebelumnya, kekeliruan dan ketidakberesan yang material berikut ditemukan.

LAMPIRAN

8. Pendapatan dicatat dalam periode sekarang, seharusnya

pendapatan tersebut dicatat pada periode berikutnya. 8.....

Dengan mempertimbangkan penemuan ini, berapakah probabilitas bahwa suatu kekeliruan dan ketidakberesan yang material dari jenis berikut ini dapat terjadi pada periode yang diperiksa

1. Pelanggan gagal membayar dalam periode diskon dan membayar penuh.

Namun diskon disetujui dan jumlah diskon tersebut disalahgunakan 1.....

2. Umur piutang dagang tidak benar, piutang tak tertagih tidak diakui 2.....

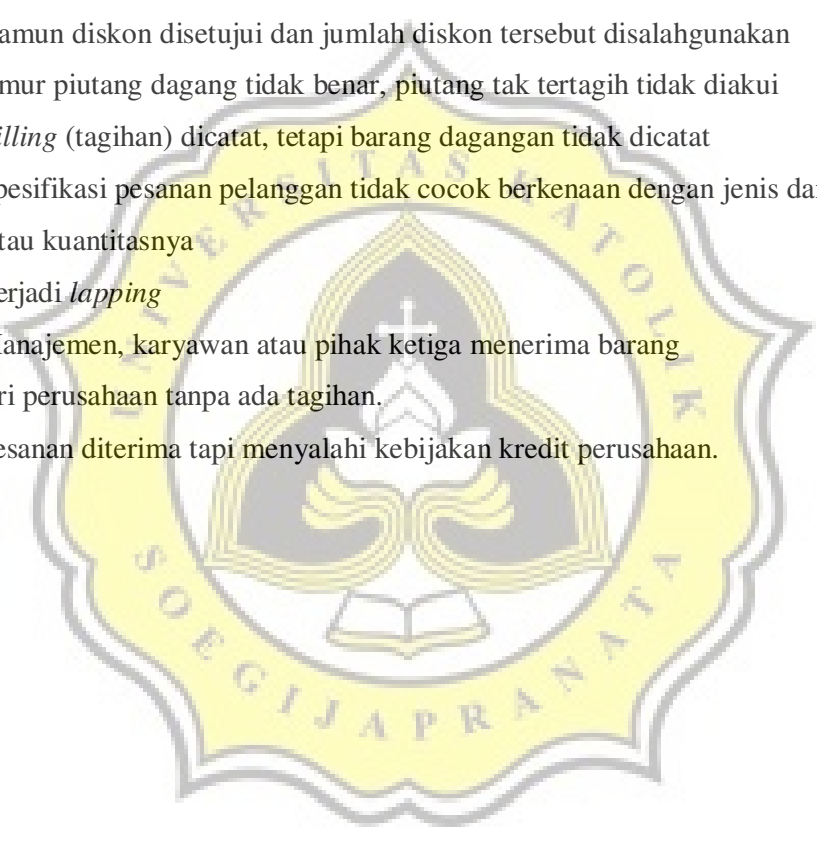
3. *Billing* (tagihan) dicatat, tetapi barang dagangan tidak dicatat 3.....

4. Spesifikasi pesanan pelanggan tidak cocok berkenaan dengan jenis dan / atau kuantitasnya 4.....

5. Terjadi *lapping* 5.....

6. Manajemen, karyawan atau pihak ketiga menerima barang dari perusahaan tanpa ada tagihan. 6.....

7. Pesanan diterima tapi menyalahi kebijakan kredit perusahaan. 7.....



Terima Kasih

LAMPIRAN



LAMPIRAN



LAMPIRAN

Daftar Responden					
	Nama Kantor Akuntan Publik	Lama Bekerja	Pelatihan	Pendidikan	Jumlah Pengauditan
		(bln)			
1	Benny Gunawan	65	4	D3	40
2	Benny Gunawan	66	7	S1	35
3	Benny Gunawan	24	3	S1	15
4	Benny Gunawan	12	1	S2	30
5	Benny Gunawan	24	2	S1	10
6	Soekamto	12	2	S1	5
7	Soekamto	12	1	S1	5
8	Soekamto	12	1	S1	4
9	Soekamto	12	2	S1	3
10	Soekamto	12	1	S1	4
11	Yulianti	12	1	D3	6
12	Yulianti	22	3	S1	4
13	Yulianti	60	8	S1	9
14	Yulianti	60	8	S1	17
15	I.Soetikno	60	8	S1	50
16	I.Soetikno	95	9	S1	140
17	I.Soetikno	36	4	S1	5
18	I.Soetikno	12	1	D3	4
19	I.Soetikno	24	2	S1	7
20	Hadori & Rekan	144	10	D3	70
21	Hadori & Rekan	102	8	D3	50
22	Hadori & Rekan	34	2	D3	12
23	Erwan, Sugandhi & Jajat Marjat	360	10	S1	120
24	Erwan, Sugandhi & Jajat Marjat	92	8	S1	45
25	Sugeng Pamudji	12	1	S1	6
26	Sugeng Pamudji	24	2	S1	4
27	Sugeng Pamudji	36	4	S1	4
28	Sugeng Pamudji	36	4	S1	5
29	Sugeng Pamudji	24	2	S1	6
30	Sugeng Pamudji	12	1	S1	6
31	Sugeng Pamudji	48	4	S1	5
32	Suhartati & Rekan	24	2	S1	4
33	Suhartati & Rekan	36	3	S1	8
34	Suhartati & Rekan	17	1	D3	3
35	Suhartati & Rekan	41	2	S1	15
36	Suhartati & Rekan	36	3	S1	18
37	Suhartati & Rekan	48	3	S1	20
38	Ngurah Arya & Rekan	12	1	D3	2
39	Ngurah Arya & Rekan	39	2	S1	5
40	Ngurah Arya & Rekan	20	1	S1	7
41	Ngurah Arya & Rekan	22	2	S1	8
42	Ngurah Arya & Rekan	24	2	S1	8
43	Darsono & Budi Cahyo Santoso	48	3	D3	20
44	Darsono & Budi Cahyo Santoso	48	4	S1	20

LAMPIRAN

45	Darsono & Budi Cahyo Santoso	36	3	S1	12
46	Darsono & Budi Cahyo Santoso	24	2	S1	8
47	Darsono & Budi Cahyo Santoso	36	3	S1	10
48	Darsono & Budi Cahyo Santoso	12	1	S1	2
49	Darsono & Budi Cahyo Santoso	68	3	S1	20
50	Darsono & Budi Cahyo Santoso	34	2	S1	11
51	Tahrir Hidayat	50	3	D3	20
52	Tahrir Hidayat	51	4	S1	15
53	Tahrir Hidayat	24	2	D3	5
54	Tahrir Hidayat	20	2	S1	2
55	Tahrir Hidayat	18	1	S1	1
56	Tahrir Hidayat	22	2	S1	7
57	Tahrir Hidayat	35	4	S1	12
58	Tahrir Hidayat	24	2	S1	6
59	Bayudi Watu & Rekan	47	4	S1	11
60	Bayudi Watu & Rekan	42	2	S1	9
61	Bayudi Watu & Rekan	50	3	S1	15

