

AUDIT ATAS UTANG USAHA : STUDI KASUS PADA PT VIN

Kevin Daiva Benanda
Universitas Indonesia, kevin.daiva@ui.ac.id

Arthaingan H. Mutiha
Universitas Indonesia, h.mutiha@ui.ac.id

Follow this and additional works at: <https://scholarhub.ui.ac.id/jsht>



Part of the [Accounting Commons](#)

Recommended Citation

Benanda, Kevin Daiva and Mutiha, Arthaingan H. (2024) "AUDIT ATAS UTANG USAHA : STUDI KASUS PADA PT VIN," *Jurnal Sosial Humaniora Terapan*: Vol. 6: Iss. 2, Article 1.

DOI: 10.7454/jsht.v6i2.1116

Available at: <https://scholarhub.ui.ac.id/jsht/vol6/iss2/1>

This Article is brought to you for free and open access by the Vocational Education Program at UI Scholars Hub. It has been accepted for inclusion in Jurnal Sosial Humaniora Terapan by an authorized editor of UI Scholars Hub.

AUDIT ATAS UTANG USAHA : STUDI KASUS PADA PT VIN

Author #1

Author #2

Follow this and additional works at: <https://scholarhub.ui.ac.id/jsht>



Part of the [Accounting Commons](#)

AUDIT ATAS UTANG USAHA : STUDI KASUS PADA PT VIN

Kevin Daiva Benanda¹, Arthaingan H. Mutiha²

¹Program Studi Akuntansi, Program Pendidikan Vokasi, Universitas Indonesia

²Program Studi Akuntansi, Program Pendidikan Vokasi, Universitas Indonesia, 000-0002-7073-6684

Corresponding Author Email: h.mutiha@ui.ac.id²

Received: Month dd, yyyy / **Approved:** Month dd, yyyy / **Published:** Month dd, yyyy

Abstract

This research aims to explain the audit process of Accounts Payable accounts at PT VIN as of 31 December 2022 and to confirm whether Accounts Payable accounts have been presented fairly and in accordance with the accounting standard. The research method used in this research is qualitative with a field study and literature study approach. The research results found that PT VIN's trade payable balance as of December 31 2022 was presented fairly or in this case was free from material misstatement and in accordance with applicable accounting standards.

Keywords: *Financial Statement, Account Payable, Audit Procedures*

PENDAHULUAN

Latar Belakang

Pada umumnya, setiap perusahaan yang menjalankan transaksi tidak lepas dengan adanya utang usaha. Utang merupakan komponen yang sangat penting dalam laporan keuangan sehingga tidak lepas dari konflik terkait utang usaha yang dimiliki perusahaan, maka dari itu masalah utang tidak bisa lepas dari kesalahan pencatatan ataupun kesalahan yang mungkin saja disengaja oleh oknum yang tidak bertanggung jawab. Dalam menanggapi permasalahan tersebut, sangat penting bagi perusahaan untuk melakukan audit pada laporan keuangan yang mereka buat agar laporan keuangan yang dihasilkan akurat dan dapat dijadikan sebagai pedoman untuk pengambilan keputusan manajemen dalam mengelola perusahaan kedepannya.

Menurut Arens et al., (2017), audit merupakan pengumpulan dan penilaian suatu bukti atas informasi untuk menentukan dan melaporkan tingkat kesesuaian antara informasi yang diperoleh dengan kriteria yang telah ditetapkan. Menurut Winarta & Kuntadi, (2022), kerja audit atau auditing adalah proses memeriksa catatan keuangan organisasi untuk menentukan apakah akurat dan sesuai dengan aturan dan hukum yang berlaku atau tidak.

PT VIN merupakan salah satu perusahaan manufaktur yang memproduksi kertas dan hasil-hasil produksi kertas terbesar di Indonesia yang terintegrasi secara vertical. Perusahaan ini memiliki komitmen untuk menerapkan prinsip usaha berkelanjutan di setiap kegiatan operasionalnya. Perusahaan terus melakukan peningkatan permintaan pasar baik itu domestik maupun internasional khususnya dipasar Asia. Utang usaha yang ditanggung PT VIN pada *per book* 31 Desember 2022 adalah sebesar USD209,138,054 dengan total persentase kenaikan dari tahun 2021 *audited* sebesar 51%. Kenaikan saldo akun utang usaha ini terjadi seiring dengan naiknya jumlah pembelian terhadap bahan baku *pulp* untuk pembuatan berbagai macam jenis kertas. Dengan begitu, tujuan penelitian ini adalah untuk memaparkan prosedur audit atas akun utang usaha pada PT VIN dan untuk mengetahui apakah utang usaha PT VIN per 31 Desember 2022 telah disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Tinjauan Pustaka

Menurut Kieso et al., (2020) bahwa utang adalah kemungkinan pengorbanan masa depan atas manfaat ekonomi yang muncul dari kewajiban saat ini entitas tertentu untuk mentransfer aktiva atau menyediakan jasa kepada entitas lainnya di masa depan sebagai hasil dari transaksi atau kejadian di masa lalu. Jenis-jenis utang dikategorikan menjadi Utang Lancar atau Jangka Pendek dan utang tidak lancar atau jangka panjang. Menurut Kieso et al., (2020) bahwa utang lancar atau utang jangka pendek merupakan kewajiban yang likuidasinya telah diperkirakan secara layak sehingga membutuhkan penggunaan sumber daya yang ada yang diklasifikasikan sebagai aktiva lancar atau penciptaan kewajiban lancar lain. Menurut Kieso et al., (2020) bahwa utang tidak lancar atau utang yang berjangka panjang terdiri dari pengorbanan manfaat ekonomi yang sangat mungkin adanya di masa depan sebagai akibat dari kewajiban sekarang yang tidak dibayarkan dalam kurun waktu satu tahun atau dalam satu siklus operasi perusahaan, mana yang lebih lama.

Tujuan Penelitian

1. Untuk memaparkan prosedur audit atas akun utang usaha PT VIN per 31 Desember 2022

2. Untuk mengetahui apakah utang usaha telah disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku

METODOLOGI

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan studi lapangan dan studi pustaka. Pendekatan studi lapangan dilakukan dengan melakukan praktik kerja lapangan secara langsung dan pengamatan langsung. Sampel studi lapangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah PT VIN dengan menggunakan laporan keuangan PT VIN per 31 Desember 2022.

TEMUAN DAN DISKUSI

Gambaran Umum Utang Usaha PT VIN

PT VIN merupakan perusahaan yang bergerak di industri yang memproduksi kertas, buku tulis, paper bag. Dalam memenuhi permintaan konsumen, perusahaan harus bisa menyiapkan bahan baku yang diperlukan untuk memproduksi produk kertas yang diinginkan. Utang dagang PT VIN dibagi menjadi 4 bagian yakni sebagai berikut: (1) *A/P Trade – Local – 3rd Party* merupakan akun utang dagang yang meliputi kewajiban perusahaan terhadap pihak ketiga dalam negeri yang harus dibayarkan atas transaksi di masa lampau dan berkaitan langsung dengan kegiatan operasional perusahaan seperti transaksi pembelian bahan baku kertas, coal (2) *A/P Trade – Import – 3rd Party* merupakan akun utang dagang yang meliputi kewajiban perusahaan terhadap pihak ketiga yang harus dibayarkan atas transaksi yang terjadi dengan *vendor* di luar negeri seperti pembelian bahan baku dari luar negeri, (3) *A/P Trade – Local – Related Party* merupakan akun utang dagang yang meliputi kewajiban perusahaan terhadap pihak berelasi dalam negeri yang masih satu lingkup operasi berdasarkan pemegang saham dan/atau direksi dan/atau dewan komisaris yang sama dengan perseroan dan anak perusahaan serta harus dipenuhi dalam jangka waktu yang telah disepakati, (4) *A/P Trade – Import – Related Party* merupakan akun utang dagang yang meliputi kewajiban perusahaan terhadap pihak berelasi di luar negeri yang masih satu lingkup operasi berdasarkan pemegang saham dan/atau direksi dan/atau dewan komisaris yang sama dengan perseroan dan anak perusahaan seperti pembelian mesin kertas import dari pihak berelasi. Rincian utang dagang PT VIN beserta dengan saldonya dapat dilihat pada tabel 1 berikut ini.

Tabel 1. Rincian Utang Usaha PT VIN periode 2022 dan 2021

Account Code	Description	Balance per Book (Parent) 2022			Balance per Audit (Parent) 2021		
		IDR	Rate	USD	IDR	Rate	USD
	TRADE PAYABLES						
	THIRD PARTIES						
2111000	A/P Trade - Local - 3rd Party	(562,795,742,736)	15,346	(36,674,859)	(715,754,397,814)	14,297	(50,064,567)
2111999	FCRA - A/P Trade - Local - 3rd Party	(160,544,148)	(181)	888,295	67,459,663	(732)	(92,206)
2113000	A/P Trade - Import - 3rd Party	(130,647,327,721)	14,656	(8,914,498)	(235,252,514,603)	14,004	(16,799,452)
2113999	FCRA - A/P Trade - Import - 3rd Party	(9,854,423,855)	578,892	(17,023)	(4,467,902,236)	7,597,052	(588)
2316000	GR/IR Clearing	(505,706,486,299)	15,731	(32,147,129)	-	-	-
2316001	GR/IR Custom Duty Clearing Account	(19,851,353,761)	15,731	(1,261,925)	-	-	-
2316002	GR/IR Freight Clearing(Ongkos Angkut)	(63,750,355,580)	15,731	(4,052,534)	-	-	-
2316003	GR/IR Finance Charges Clearing A/C	(31,593,985,610)	15,731	(2,008,390)	-	-	-
8200000	GR/IR Clearing	-	-	-	-	-	-
8200001	GR/IR Intermill	-	-	-	-	-	-
	SUBTOTAL	(1,324,360,219,710)	15,731	(84,188,064)	(955,407,354,990)	14,269	(66,956,812)
	RELATED PARTIES						
2112000	A/P Trade - Local - Related Party	(1,953,899,612,354)	15,240	(128,211,711)	(1,014,844,133,596)	14,256	(71,186,683)
2112999	FCRA - A/P Trade - Local - Related Party	411,900	0	4,004,292	(26,698)	(0)	64,392
2114000	A/P Trade - Import - Related Party	(11,068,022,157)	14,905	(742,571)	(11,957,029,485)	14,253	(838,941)
2114999	FCRA - A/P Trade - Import - Related Party	(613,368,694)	-	-	(13,829,930)	-	-
	SUBTOTAL	(1,965,580,591,305)	15,731	(124,949,990)	(1,026,815,019,709)	14,269	(71,961,232)
	TOTAL	(3,289,940,811,015)	15,731	(209,138,054)	(1,982,222,374,699)	14,269	(138,918,044)

Sumber: WBSPL PT VIN yang telah diolah kembali

Pencatatan Utang Usaha PT VIN

Berikut ini merupakan salah satu contoh ilustrasi pencatatan utang PT VIN yang berkaitan pembelian bahan baku atau material kepada *supplier* dimana perusahaan melakukan pencatatan utang menggunakan *Purchase Order* (PO).

Pada tanggal 1 Desember 2022 PT VIN membeli bahan baku dengan detail pada *Purchase Order* (PO) berupa *Paper Core, Paper, 2"D, 1T, 84.1L, Brown RN* dari PT CMI yang berada di Indonesia dengan total harga sebesar Rp105.994.592. Dimana pihak *delivery/freight* PT CMI memberitahukan bahwa barang akan segera sampai di gudang pada tanggal 10 Desember 2022 dengan ketentuan bahwa utang dibayar paling lambat tanggal 30 Desember 2022. Ternyata diluar perkiraan, barang dari PT CMI telah sampai di gudang pabrik pada tanggal 9 Desember 2022 beserta dengan dokumen Goods Receive yang diterima oleh bagian gudang. Karena pada saat itu PT CMI belum mengeluarkan *invoice* pada saat barang telah diterima maka jurnal awal ketika Bahan Baku/Material diterima:

Material Rp105.994.592
GR/IR Rp105.994.592

Jurnal ini diinput ke sistem oleh departemen *accounting* dan pada saat PO diterima oleh bagian akunting maka selanjutnya dilakukan cek kelengkapan, validasi dan ketepatan dari jumlah, kuantitas, dan nomor dokumen dari PO tersebut. Setelah terverifikasi, maka bagian akunting akan menginput jurnal AP ke dalam sistem. Tepat pada tanggal 10 Desember PT CMI mengeluarkan *invoice* atas pembelian barang dari PT VIN yang nantinya akan diterima oleh bagian akunting.

GR/IR xxx
Account Payable xxx

Selanjutnya bagian akunting akan membuat dan mengeluarkan *voucher* yang kemudian dikirim ke departemen keuangan. Departemen keuangan akan melakukan *review* atas *aging utang* untuk mengontrol pembayaran dengan melakukan verifikasi dan validasi kelengkapan setiap *invoice*. Setelah itu, departemen keuangan akan membayar utang melalui transfer bank dan menginput pembayaran tersebut ke dalam sistem. Bank akan membuat *telegraph transfer* (TT) dan mengirimnya kembali ke departemen keuangan sehingga dapat dibuat jurnal pelunasan, yaitu:

Account Payable xxx
Bank/Cash xxx

Pelaksanaan Audit atas Utang Usaha PT VIN

a. Melakukan prosedur *Lead Schedule*

Lead schedule adalah prosedur pertama pada kertas kerja audit yang akan diisi selama proses audit berlangsung dan bertujuan untuk mengetahui bagaimana pergerakan suatu akun jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Dalam melaksanakan prosedur lead ini, langkah pertama yakni harus mengisi di bagian Balance per Book 31 Desember 2022 dengan saldo utang usaha yang sesuai dengan data saldo yang ada di trial balance yang sudah diberikan oleh klien. Setelah mengisi saldo perbook maka dilanjutkan dengan mengisi saldo pada bagian Balance per Audit 2021 yang biasanya didapatkan dari perhitungan audit periode lalu, sedangkan untuk Balance per Audit 2022 merupakan akumulasi dari Balance per Book 31 Desember 2022 dengan CAJE/CRJE/PAJE/PRJE. Sementara itu, angka penyesuaian yang terdapat pada CAJE/CRJE/PAJE/PRJE berasal dari tim audit ataupun oleh klien sendiri.

Tabel 2. Lead Schedule of Trade Payables PT VIN

Gl Code	Account Description	WP Ref.	Balance per Book December 31, 2022			COMBINED CAJE/PAJE			Balance per Audit December 31, 2022			Balance per Audit December 31, 2021			Increase (decrease)			
			IDR	Rate	USD	Debit	Credit	Credit	IDR	Rate	USD	IDR	Rate	USD	IDR	%	USD	%
Third Party																		
2111000	A/P Trade - Local - 3rd Party	G-1.3.1	(642,750,209,880)	15,731	(41,757,504)				(642,750,209,880)	15,731	(41,757,504)	(715,754,397,814)	14,296	(50,064,566,58)	73,004,187,934	-10%	8,307,062	-17%
2111999	FCRA - A/P Trade - Local - 3rd Party	G-1.3.1	(160,544,148)	15,731	888,295				(160,544,148)	15,731	888,295	67,459,663	14,296	(92,205,57)	(228,003,811)	-338%	980,500	-1063%
2316000	GR/IR Clearing	G-1.3.5	35,489	15,731	(7)				35,489	15,731	(7)	-	14,296	-	35,489	0%	(7)	0%
2316001	GR/IR Custom Duty Clearing Account	G-1.3.5	(42)	15,731	(0)				(42)	15,731	(0)	-	14,296	-	(42)	0%	(0)	0%
2316002	GR/IR Freight Clearing (Ongkos Angkut)	G-1.3.5	(35,439)	15,731	-				(35,439)	15,731	-	-	14,296	-	(35,439)	0%	-	0%
2316003	GR/IR Finance Charges Clearing A/C	G-1.3.5	6	15,731	6				6	15,731	6	-	14,296	-	6	0%	6	0%
2113000	A/P Trade - Import - 3rd Party	G-1.3.3	(270,955,746,348)	15,731	(17,833,545)				(270,955,746,348)	15,731	(17,833,545)	(235,252,514,603)	14,296	(16,799,451,84)	(35,703,231,745)	15%	(1,034,093)	6%
2113999	FCRA - A/P Trade - Import - 3rd Party	G-1.3.3	(9,854,423,855)	15,731	(17,023)				(9,854,423,855)	15,731	(17,023)	(4,467,902,236)	14,296	(588,11)	(5,386,521,619)	121%	(16,435)	2795%
Related Party																		
2112000	A/P Trade - Local - Related Party	G-1.3.2	(1,972,225,111,733)	15,731	(129,376,668)				(1,972,225,111,733)	15,731	(129,376,668)	(1,014,844,133,596)	14,296	(71,186,682,95)	(957,380,978,137)	94%	(58,189,985)	82%
2112999	FCRA - A/P Trade - Local - Related Party	G-1.3.2	411,900	15,731	4,004,292				411,900	15,731	4,004,292	(26,698)	14,296	64,392,31	438,598	-1643%	3,939,900	6119%
2114000	A/P Trade - Import - Related Party	G-1.3.4	(3,900,988,954)	15,731	(286,972)				(3,900,988,954)	15,731	(286,972,07)	(11,957,029,485)	14,296	(838,941,41)	8,056,040,531	-67%	551,969	-66%
2114999	FCRA - A/P Trade - Import - Related Par	G-1.3.4	(613,368,694)	-	-				(613,368,694,00)	-	-	(13,829,930)	14,296	-	(599,538,764)	4335%	-	0%
TOTAL			(3,289,940,811,015)	15,731	(209,138,054)				(2,900,459,981,699)	15,731	(184,379,126)	(1,982,222,374,699)	14,269	(138,918,044)	(918,237,607,000)	46%	(45,461,082)	33%

TICKMARK LEGEND
 [TB] - agreed with trial balance / general ledger
 [PY] - agreed with prior year audited balance
 [*] - footed
 [V] - formula and calculations have been tested

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Berdasarkan tabel 2 dapat dilihat bahwa akun *A/P Trade – Local – 3rd Party* mengalami penurunan sebesar 10% dibandingkan tahun sebelumnya, sedangkan untuk akun *A/P Trade – Local – Related Party* mengalami kenaikan sebesar 94% dari tahun sebelumnya. Kemudian akun *A/P Trade – Import – 3rd Party* mengalami kenaikan sebesar 15% dari tahun sebelumnya dan akun *A/P Trade – Import – Related Party* mengalami penurunan sebesar 67% dari tahun sebelumnya. Oleh karena itu, dapat ditarik kesimpulan bahwa pergerakan seluruh akun utang usaha pada tahun 2022 sedang mengalami kenaikan dengan total kenaikan sebesar Rp918.237.607.000 atau dengan persentase kenaikan sebesar 46% dari tahun lalu. Kenaikan ini sebagian besar dipengaruhi oleh berkurangnya transaksi pembelian terkait utang usaha untuk *import related party* dan naiknya transaksi pembelian terkait utang usaha untuk *local related party* yang cukup signifikan hingga hampir mencapai 100% dari tahun lalu. Berdasarkan tabel diatas maka penulis menyimpulkan bahwa prosedur pertama ini telah mencapai tujuan audit yang ditetapkan seperti asersi audit pada *Existence* (Keberadaan). Dimana keberadaan saldo utang usaha PT VIN ini telah tercantum secara sah dan benar adanya.

b. Melakukan prosedur *Analytical (Memorandum)*

Pada Prosedur *Memorandum* merupakan prosedur yang dilakukan untuk mengambil kesimpulan atas informasi apa yang telah diisi pada *Lead Schedule*. Pada prosedur ini, auditor akan menjelaskan mengenai kenaikan atau penurunan saldo pada tiap akun utang usaha secara lebih detail yang dimiliki oleh PT VIN.

Tabel 3. Analytical Procedure Trade Payable PT VIN

GL Code	Account Description	Balance per Audit December 31, 2022			Balance per Audit December 31, 2021			Increase (decrease)			
		IDR	Rate	USD	IDR	Rate	USD	IDR	%	USD	%
Third Party											
2111000	A/P Trade - Local - 3rd Party	(642,750,209,880)	15,731	(41,757,504)	(715,754,397,814)	14,296	(50,064,567)	73,004,187,934	-10%	8,307,062	-17%
2111999	FCRA - A/P Trade - Local - 3rd Party	(160,544,148)	15,731	888,295	67,459,663	14,296	(92,206)	(228,003,811)	-338%	980,500	-1063%
2316000	GR/IR Clearing	35,489	15,731	(7)	-	14,296	-	35,489	0%	(7)	0%
2316001	GR/IR Custom Duty Clearing Account	(42)	15,731	(0)	-	14,296	-	(42)	0%	(0)	0%
2316002	GR/IR Freight Clearing(Ongkos Angkut)	(35,439)	15,731	-	-	14,296	-	(35,439)	0%	-	0%
2316003	GR/IR Finance Charges Clearing A/C	6	15,731	6	-	14,296	-	6	0%	6	0%
2113000	A/P Trade - Import - 3rd Party	(270,955,746,348)	15,731	(17,833,545)	(235,252,514,603)	14,296	(16,799,452)	(35,703,231,745)	15%	(1,034,093)	6%
2113999	FCRA - A/P Trade - Import - 3rd Party	(9,854,423,855)	15,731	(17,023)	(4,467,902,236)	14,296	(588)	(5,386,521,619)	121%	(16,435)	2795%
Related Party											
2112000	A/P Trade - Local - Related Party	(1,972,225,111,733)	15,731	(129,376,668)	(1,014,844,133,596)	14,296	(71,186,683)	(957,380,978,137)	94%	(58,189,985)	82%
2112999	FCRA - A/P Trade - Local - Related Party	411,900	15,731	4,004,292	(26,698)	14,296	64,392	438,598	-1643%	3,939,900	6119%
2114000	A/P Trade - Import - Related Party	(3,900,988,954)	15,731	(286,972,07)	(11,957,029,485)	14,296	(838,941)	8,056,040,531	-67%	551,969	-66%
2114999	FCRA - A/P Trade - Import - Related Par	(613,368,694)	15,731	-	(13,829,930)	14,296	-	(599,538,764)	4335%	-	0%
Total		(2,900,459,981,699)	15,731	(184,379,126)	(1,982,222,374,699)	14,269	(138,918,044)	(918,237,607,000)	46%	(45,461,082)	33%

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Berdasarkan tabel 3 dapat disimpulkan bahwa terjadi penurunan atas akun utang usaha lokal kepada pihak ketiga sebesar Rp73.004.187.934 atau 10% dari tahun lalu. Hal ini dipengaruhi oleh sebagian besar transaksi yang dialihkan ke pihak berelasi sehingga transaksi terkait utang usaha lokal kepada pihak ketiga cenderung menurun. Sedangkan untuk akun utang usaha impor kepada pihak ketiga mengalami kenaikan sebesar Rp35.703.231.745 atau sebesar 15% dari tahun 2021 dimana kenaikan ini dipengaruhi oleh sebagian besar transaksi yang dialihkan ke pihak ketiga sehingga transaksi terkait utang usaha impor kepada pihak ketiga cenderung meningkat dari tahun lalu. Selanjutnya untuk akun utang usaha lokal kepada pihak berelasi merupakan faktor utama yang mempengaruhi terjadinya kenaikan pada akun utang usaha secara keseluruhan dengan total kenaikan sebesar Rp957.380.978.137 atau sebesar 94% dari tahun lalu dimana hal ini berhubungan dengan meningkatnya penjualan kertas tahun ini. Dan terakhir terdapat akun utang usaha impor kepada pihak berelasi yang mengalami penurunan cukup signifikan sebesar Rp8.056.040.531 atau 67% dari tahun sebelumnya dikarenakan perusahaan cenderung membeli bahan baku/material impor melalui *vendor* pihak ketiga.

Berdasarkan prosedur analitis atau *memorandum*, penulis menyimpulkan bahwa pada tahapan ini audit sudah mencapai asersi terkait *Existence* (Keberadaan) dan *Completeness* (Kelengkapan). Dimana keberadaan saldo utang usaha PT VIN ini telah tercantum secara sah dan benar adanya seperti apa yang ada pada neraca sesuai dengan nominal aslinya yang ada pada data *Trial Balance* milik klien.

c. Melakukan pengujian terhadap umur utang usaha perusahaan (*Test of Aging*)

Pada tahapan ini auditor melakukan pengujian terhadap umur utang usaha milik PT VIN dengan tujuan agar mengetahui jangka waktu utang yang dimiliki perusahaan terhadap pihak ketiga maupun pihak berelasi. Perhitungan yang terdapat pada *test of aging* ini mulai dari utang yang belum jatuh tempo (*not due*), utang yang memiliki umur kurang dari sama dengan tiga puluh hari (≤ 30 days), utang yang memiliki rentang umur tiga puluh satu hari sampai dengan enam puluh hari (*31-60 days*), utang yang berumur enam puluh satu hari sampai dengan sembilan puluh hari (*61-90 days*), utang dengan rentang umur sembilan puluh satu hari sampai dengan 120 hari (*91-120 days*), dan yang terakhir untuk utang yang memiliki rentang umur lebih dari 120 hari (> 120 days).

Tabel 4. Test of Aging akun Utang Usaha PT VIN per 31 Desember 2022

LOCAL THIRD PARTY							
Vendor Name	Not due	≤ 30 Days	31-60	Local Currency		>121	Total Overdue
				61-90	91-120		
HRP	60,703,554,824	-	-	-	-	-	60,703,554,824
RGSTK	23,250,058,601	-	-	-	-	-	23,250,058,601
KKTK	18,075,596,245	-	-	-	-	-	18,075,596,245
MPP	17,087,775,774	-	-	-	-	-	17,087,775,774
SML	16,245,550,728	-	-	-	-	-	16,245,550,728
NRC	13,630,100,386	-	-	-	-	-	13,630,100,386
GKUT	13,391,867,585	-	-	-	-	-	13,391,867,585
TOTAL LOCAL THIRD	514,483,528,871	46,058,635,799	629,753,431	(395,171,833)	193,144,020	1,986,397,114	562,795,742,736
%	91.42%	8.18%	0.11%	-0.07%	0.03%	0.35%	100.00%
LOCAL RELATED PARTY							
Vendor Name	Not due	≤ 30 Days	31-60	Local Currency		>121	Total Overdue
				61-90	91-120		
CM11	1,316,888,604,459	118,491,729,539	52,112,779,566	25,947,953,587	281,418,547,757	496,545,646	1,795,356,160,554
CM12	65,512,558,828	285,126,490	-	-	-	133,354,051	65,931,039,369
SSK	33,225,586,699	10,755,873,493	-	-	-	-	43,981,460,192
ATL	8,885,941,238	8,832,504,230	-	-	-	-	17,718,445,468
CM13	11,330,505,112	-	-	-	13,838,265	-	11,344,343,377
NSP	10,501,502,880	-	-	-	-	-	10,501,502,880
TOTAL LOCAL RELATED	1,454,513,012,574	139,259,370,308	52,112,779,566	25,947,953,587	281,432,386,022	633,698,397	1,953,899,612,354
%	74.44%	7.13%	2.67%	1.33%	14.40%	0.03%	100.00%
IMPORT THIRD PARTY							
Vendor Name	Not due	≤ 30 Days	31-60	Local Currency		>121	Total Overdue
				61-90	91-120		
GPTPLT	32,874,182,567	-	-	-	-	-	32,738,085,843
YHELD	-	-	-	-	-	33,525,406,797	31,738,590,973
DCHKTD	4,202,405,768	-	-	-	12,433,130,035	-	16,045,239,126
AFARP	6,204,253,387	1,864,521,652	1,436,260,278	-	-	829,719,482	9,642,164,260
YHTD	-	-	-	-	-	14,052,502,300	9,009,496,450
AI	1,800,882,363	2,729,582,084	-	555,314,997	883,010,447	-	5,655,459,757
TOTAL IMPORT THIRD	60,181,632,833	8,120,893,521	3,394,186,380	591,384,292	13,481,007,891	54,732,648,137	130,647,327,721
%	46.06%	6.22%	2.60%	0.45%	10.32%	41.89%	100.00%
IMPORT RELATED PARTY							
Vendor Name	Not due	≤ 30 Days	31-60	Local Currency		>121	Total Overdue
				61-90	91-120		
GSMJ	-	-	144,803,855	-	-	5,669,452,400	5,380,029,485
GETHK	3,453,999,196	-	-	-	-	-	3,426,722,505
GSMJ	-	-	-	-	-	2,413,135,400	2,261,270,167
TOTAL IMPORT RELATED	3,453,999,196	-	144,803,855	-	-	8,082,587,800	11,068,022,157
%	31.21%	0.00%	1.31%	0.00%	0.00%	73.03%	100.00%
TOTAL AGING	2,032,632,173,474	193,438,899,628	56,281,523,231	26,144,166,046	295,106,537,933	65,435,331,448	2,658,410,704,968
%	76.46%	7.28%	2.12%	0.98%	11.10%	2.46%	100.00%

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Berdasarkan tabel 4, terlihat bahwa untuk umur utang usaha lokal kepada pihak ketiga (*local third party*) PT VIN 91,42% merupakan utang yang belum jatuh tempo (*not yet due*), kemudian untuk utang usaha lokal kepada pihak berelasi (*local related party*) sebagian besar utang sebesar 74,44% berupa utang yang belum jatuh tempo (*not due*), sedangkan untuk utang usaha impor kepada pihak ketiga (*import third party*) 46,06% berupa utang yang belum jatuh tempo (*not due*) dan 41,89% berupa utang yang berumur lebih dari 121 hari (>121 *days*). Terakhir untuk utang usaha impor kepada pihak berelasi (*import related party*) sebagian besar berupa utang yang berumur lebih dari 121 hari (>121 *days*). Berdasarkan perhitungan tabel 6, terlihat bahwa total aging utang usaha sebagian besar berupa utang yang belum jatuh tempo (*not due*) sebesar 76,46% sehingga penulis menyimpulkan bahwa PT VIN telah melakukan pembayaran utang dengan baik karena perusahaan telah mengelola pembayaran utang usaha.

Tabel 5. Test of Forex

LOCAL THIRD PARTY						
Vendor Name	Local Currency	Group Currency	Test of Forex (IDR)	Difference (IDR)	Test of Forex (USD)	Difference (USD)
HRP	60,703,554,824	3,858,849	60,703,554,824	-	3,858,849	-
RGSTK	23,250,058,601	1,477,977	23,250,058,601	-	1,477,977	-
KKTK	18,075,596,245	1,149,043	18,075,596,245	-	1,149,043	-
MPP	17,087,775,774	1,086,249	17,087,775,774	-	1,086,249	-
SML	16,245,550,728	1,032,709	16,245,550,728	-	1,032,709	-
TOTAL	562,795,742,736	35,776,222	562,956,287,401	-	35,786,427	-
LOCAL RELATED PARTY						
Vendor Name	Local Currency	Group Currency	Test of Forex (IDR)	Difference (IDR)	Test of Forex (USD)	Difference (USD)
CMI1	1,795,356,160,554	114,128,546	1,795,356,160,554	-	114,128,546	-
CMI2	65,931,039,369	4,191,154	65,931,039,369	-	4,191,154	-
SSK	43,981,460,192	2,795,846	43,981,460,192	-	2,795,846	-
ATL	17,718,445,468	1,126,339	17,718,445,468	-	1,126,339	-
TOTAL	2,770,481,902,860	176,116,070	2,770,481,902,860	-	176,116,070	-
IMPORT THIRD PARTY						
Vendor Name	Local Currency	Group Currency	Test of Forex (IDR)	Difference (IDR)	Test of Forex (USD)	Difference (USD)
GPTPLT	32,874,182,567	2,089,771	32,874,182,567	-	2,089,771	-
YHELTD	33,525,406,797	2,131,168	33,525,406,797	-	2,131,168	-
DCTT	16,635,535,804	1,057,500	16,635,535,804	-	1,057,500	-
TOTAL	5,513,636,685,933	350,499,892	5,513,636,685,933	-	350,499,892	-
IMPORT RELATED PARTY						
Vendor Name	Local Currency	Group Currency	Test of Forex (IDR)	Difference (IDR)	Test of Forex (USD)	Difference (USD)
GSMJ	5,814,256,255	369,605	5,814,256,255	-	369,605	-
GETHK	3,453,999,196	219,566	3,453,999,196	-	219,566	-
GSMJ	2,413,135,400	153,400	2,413,135,400	-	153,400	-
TOTAL	11,032,355,710,049	701,313,058	11,032,355,710,049	-	701,313,058	-

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Penulis juga sekaligus melakukan *test of forex* pada prosedur *aging* ini untuk mengecek apakah saldo yang tercatat pada *invoice* asli sesuai dengan nilai utang usaha terkini yang telah dikonversi menggunakan *BI Middle Rate* per 31 Desember 2022 yakni sebesar Rp15.731. Berdasarkan tabel 5 dapat disimpulkan bahwa tidak terdapat perbedaan pada saldo utang usaha PT VIN dengan vendor baik itu *local third*, *local related*, *import third*, dan *import related* setelah dilakukan pengujian kepada *foreign exchange* baik dalam bentuk IDR maupun USD. Dengan kata lain saldo utang usaha PT VIN telah dicatat dan dinyatakan secara wajar.

d. Melakukan prosedur *Confirmation Control*

Pada prosedur kelima ini yakni *Confirmation Control* dilakukan untuk memastikan atau mengonfirmasi nilai saldo utang kepada pihak ketiga dan pihak berelasi apakah sudah sesuai antara nilai saldo utang yang tercatat di PT VIN sudah sesuai dengan nilai saldo piutang atau akun berkaitan yang dicatat oleh para vendor. Untuk pihak ketiga penulis mengirimkan ke 89,41% populasi total berdasarkan nominal yang signifikan, sedangkan untuk pihak berelasi mengirimkan ke 100% populasi total berdasarkan nominal yang signifikan.

Tabel 6. Confirmation Control atas utang PT VIN

No.	Vendor Initial Name	Confirmation Number	Account Payables				Account Payables			Difference (IDR)	Remarks
			Per Book				Per Reply				
			Original Curr	Amount Original Curr	IDR	USD	Curr	IDR	USD		
2111000 Local Third Party											
1	MPP	04/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	17,087,775,774	17,087,775,774	1,127,872	IDR	3,265,698,411	207,596.36	(13,822,077,363)	RD
2	GKUT	07/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	13,391,867,585	13,391,867,585	878,389	IDR	6,739,757,366	428,437.95	(6,652,110,220)	RD
3	MWM	10/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	10,552,314,692	10,552,314,692	692,110	IDR	12,371,836,841	786,462.20	1,819,522,149	RD
4	SPP	11/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	10,102,413,985	10,102,413,985	665,522	IDR	6,631,049,790	421,527.54	(3,471,364,195)	RD
5	CMN	18/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	6,459,047,318	6,459,047,318	414,201	IDR	13,618,063,289	865,683.26	7,159,015,971	RD
6	AES	22/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	5,430,110,200	5,430,110,200	350,093	IDR	5,900,826,088	375,108.14	470,715,888	RD
7	IPE	24/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	4,884,879,120	4,884,879,120	312,532	IDR	6,097,087,920	387,584.26	1,212,208,800	RD
8	CAS	33/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	3,549,334,668	3,549,334,668	232,967	IDR	3,698,385,912	235,101.77	149,051,244	CWD, Not Significant
9	SMS	36/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	3,221,111,935	3,221,111,935	210,972	IDR	-	-	(3,221,111,935)	RD
10	PAPP	43/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	2,833,158,172	2,833,158,172	181,516	IDR	3,044,058,172	193,506.97	210,900,000	CWD, Not Significant
11	VPA	48/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	2,610,190,576	2,610,190,576	168,198	IDR	242,896,851	15,440.65	(2,367,293,725)	RD
12	KUB	49/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	2,575,474,296	2,575,474,296	166,584	IDR	1,801,267,263	114,504.31	(774,207,033)	CWD, Not Significant
13	DECV	55/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	2,320,607,187	2,320,607,187	151,637	IDR	1,157,751,029	73,596.79	(1,162,856,158)	CWD, Not Significant
14	HEI	68/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	1,691,097,765	1,691,097,765	111,508	IDR	1,691,097,765	107,500.97	-	CB
15	TST	71/TKIM/AP-Local Third Party/KAPYSR/2022	IDR	1,595,933,729	1,595,933,729	102,239	IDR	2,583,569,450	164,234.28	987,635,721	CWD, Not Significant
2112000 Local Related Party											
16	ATL	01/TKIM/AP-Local Related Party/KAPYSR/2022	IDR	17,718,445,468	17,718,445,468	1,134,564	IDR	17,718,333,605	-	(111,863)	RD
17	EF	07/TKIM/AP-Local Related Party/KAPYSR/2022	IDR	170,740,885	170,740,885	11,295	IDR	167,106,082	10,622.72	(3,634,803)	RD
18	PGC	12/TKIM/AP-Local Related Party/KAPYSR/2022	IDR	200,257,468	200,257,468	13,113	IDR	-	-	(200,257,468)	Pending Recon
19	SPTM	20/TKIM/AP-Local Related Party/KAPYSR/2022	IDR	34,543,200	34,543,200	2,285	IDR	-	-	(34,543,200)	Pending Recon
20	VPRI	21/TKIM/AP-Local Related Party/KAPYSR/2022	IDR	1,236,540,000	1,236,540,000	79,302	IDR	11,714,375,000.00	744,668.10	10,477,835,000	RD
2113000 Import Third Party											
21	GPPTPLD	01/TKIM/AP-Import Third Party/KAPYSR/2022	USD	2,089,771	32,738,085,843	2,089,771	USD	-	-	(32,738,085,843)	NR
22	YHECL	02/TKIM/AP-Import Third Party/KAPYSR/2022	USD	2,131,168	31,738,590,973	2,131,168	USD	-	-	(31,738,590,973)	NR
23	DCCT	03/TKIM/AP-Import Third Party/KAPYSR/2022	USD	1,057,500	16,045,239,126	1,057,500	USD	-	-	(16,045,239,126)	NR
24	AFRRP	04/TKIM/AP-Import Third Party/KAPYSR/2022	USD	656,967	9,642,164,260	656,967	USD	-	-	(9,642,164,260)	NR
25	YHTTD	05/TKIM/AP-Import Third Party/KAPYSR/2022	USD	893,300	9,009,496,450	893,300	USD	-	-	(9,009,496,450)	NR
2114000 Import Related Party											
26	GEETHK	01/TKIM/AP-Import Related Party/KAPYSR/2022	USD	219,566	3,426,722,505	219,566	USD	-	-	(3,426,722,505)	NR
27	GSMIS	02/TKIM/AP-Import Related Party/KAPYSR/2022	USD	523,005	7,641,299,652	523,005	USD	-	-	(7,641,299,652)	NR
Total					2,487,223,730,956	#####		98,443,160,833	5,131,576		

Tickmark Legend:
 ▲ Footed
 CB Confirm balance.
 RD Replied with difference, see reconciliation
 CWD Confirm with differences
 NR Not Yet Replied, see alternative procedure G-1.3.7

Balance per Book (2,658,410,704,968)
 Balance per Confirmation (2,487,223,730,956)
 Percentage of confirmation send 94% See Note

Sumber: Kertas kerja utang usaha PT VIN

Pada tabel 6 dapat dilihat bahwa sebagian besar vendor membalas konfirmasi atas utang yang dikirimkan oleh auditor sedangkan sisanya merupakan vendor luar negeri yang jarang atau bahkan tidak pernah membalas konfirmasi. Pada saat penulis melaksanakan prosedur *confirmation control*, penulis menyimpulkan bahwa prosedur ini sudah mencapai asersi audit yaitu untuk kategori Keberadaan (*Keberadaan*), Penilaian (*Valuation*), dan Kelengkapan (*Completeness*). Hal ini dikarenakan jumlah nilai saldo utang PT VIN yang dicatat oleh vendor sudah sesuai dengan data yang terdapat pada *trial balance* milik klien. Disamping itu, vendor juga memberikan dokumen pendukung seperti rekonsiliasi atas piutang/akun terkait yang tercatat pada keuangan mereka sehingga dapat dipastikan bahwa asersi audit yakni *completeness* terpenuhi.

e. Melakukan prosedur *Subsequent Payment Testing*

Prosedur ini dilakukan dengan tujuan agar konfirmasi yang tidak dibalas oleh vendor tetap dapat dikonfirmasi atau dipastikan nilai utang yang ditanggung oleh PT VIN. Nilai utang yang tidak bisa dikonfirmasi lewat prosedur *confirmation* tetap bisa terverifikasi keberadaan utangnya melalui *subsequent payment testing*.

Tabel 8. Outstanding dan Pembayaran Utang PT VIN

No.	No. Vendor	Supplier Name	Curr	Outstanding			Payment			Percentage (%)
				Doc. Currency	Local Curr	Group Curr	Doc. Currency	IDR	USD	
1.	3049768	GPPTPLD	USD	2,089,771	32,738,085,843	2,089,771	(1,304,575)	(20,452,133,888)	(1,304,575)	62%
2.	3036903	YHECL	USD	2,131,168	31,738,590,973	2,131,168	-	-	-	0%
3.	3048077	DCCT	USD	1,057,500	16,045,239,126	1,057,500	(790,359)	(11,854,587,592)	(790,359)	74%
4.	3054198	AFFRP	USD	656,967	9,642,164,260	656,967	(143,816)	(2,108,546,349)	(143,816)	22%
5.	3000342	YHTTD	USD	893,300	9,009,496,450	893,300	-	-	-	0%
6.	1001486	GEETHK	USD	219,566	3,426,722,505	219,566	(219,566)	(3,426,722,505)	(219,566)	100%
7.	1001450	GSMIS	USD	523,005	7,641,299,652	523,005	-	-	-	0%
TOTAL				7,571,278	110,241,598,809	7,571,278	(2,458,316)	(37,841,990,334)	(2,458,316)	32%

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Berdasarkan tabel 8, terdapat tujuh (7) vendor yang belum memberikan balasan konfirmasi atas utang dimana semuanya merupakan vendor pihak berelasi. Dari tabel 4.9 dapat diketahui bahwa 32% utang atas vendor yang belum membalas konfirmasi sudah dibayar dan sisanya belum yang artinya vendor-vendor ini mungkin saja tidak membalas konfirmasi karena utang yang belum dibayar oleh PT VIN atau memang ada hal lain yang mempengaruhi vendor ini tidak membalas konfirmasi atas utang. Masih terdapat tiga (3) vendor pihak berelasi yang utangnya masih *full outstanding* dimana sama sekali belum dibayar pada tahun 2022 sedangkan sisanya sudah dibayar dengan persentase mulai dari 100%, 74%, 62%, dan 22%. Hal ini menggambarkan pengelolaan dan pembayaran utang yang sudah cukup baik dari PT VIN karena sebagian besar utang kepada pihak ketiga sudah dibayar dan hanya beberapa utang kepada pihak berelasi saja yang belum dibayar sama sekali. Dalam melaksanakan prosedur ini, maka penulis menyimpulkan bahwa pada prosedur ini sudah mencapai asersi audit seperti Keberadaan (*Existence*), Penilaian (*Valuation*), dan Kelengkapan (*Completeness*). Hal ini dikarenakan keberadaan utang yang ditanggung dari vendor yang belum membalas konfirmasi sudah dapat dilacak dan diverifikasi melalui dokumen pendukung yang ada.

f. Melakukan prosedur *Test of Details* untuk GR/IR

Pada prosedur *test of details* untuk akun GR/IR ini merupakan kelanjutan dari prosedur *subsequent payment* dan bertujuan untuk menindaklanjuti surat konfirmasi utang yang belum dibalas agar utang usaha yang ditanggung oleh PT VIN dapat terlacak lebih detail lagi. Pada dasarnya, prosedur *test of details* bertujuan untuk memastikan bahwa suatu akun yang dimiliki PT VIN benar-benar terjadi suatu transaksi, dapat terukur, dan disajikan serta diungkapkan dengan lengkap dan benar. Adapun alasan mengapa akun utang usaha selain GR/IR tidak dilakukan prosedur *test of details* karena sebelumnya untuk tiap akun utang usaha yang lain telah dilakukan prosedur *test of aging* dimana detail umur utang dapat terlihat sehingga tidak memerlukan adanya *test of details* lagi.

Tabel 9. Test of Details for GRIR

COA	Vendor No.	Descriptions	Amount in local cur.	Amount in loc.curr.2	Converted USD amount	Remarks
2111000	3055638	KSA	20,326,241,306	1,292,123	1,292,123	Vo
2111000	3053261	GEL	19,653,760,379	1,249,374	1,249,374	Vo
2111000	3029676	SPM	17,386,008,756	1,105,212	1,105,212	Vo
		Subtotal	70,767,546,086	4,498,641	4,498,641	
2112000	1000080	CMI	439,083,847,960	27,912,121	27,912,121	Vo
2112000	3051235	BC	31,522,246,203	2,003,838	2,003,838	Vo
		Subtotal	495,226,785,726	31,481,072	31,481,072	
2113000	3036903	YHECL	276,022,184,952	17,546,385	17,546,385	Vo
		Subtotal	53,490,702,653	3,400,178	3,400,178	
2114000	1001450	GSMJS	812,659,527	51,660	51,660	
2114000	1001486	GETHK	604,487,271	38,426	38,426	
		Subtotal	1,417,146,799	90,086	90,086	
		GRAND TOTAL	620,902,181,263	39,469,978	39,469,978	
		Total	620,902,181,263	39,469,978	39,469,978	

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Kepanjangan dari GR/IR adalah *good receipt/invoice receipt* dimana PT VIN akan melakukan penjumlahan atas akun ini apabila barang yang dipesan/dibeli sudah sampai di gudang/pabrik. Barang yang datang akan diverifikasi terlebih dahulu oleh bagian tertentu sebelum nantinya dibuat jurnal utang atas barang tersebut dengan mengacu kepada dokumen *good receipt* atau *invoice receipt*. Pada saat penulis melaksanakan prosedur *test of details*, penulis menyimpulkan apabila prosedur ini telah mencapai asersi untuk kategori Keberadaan (*Existence*), Penilaian (*Valuation*), dan Kelengkapan (*Completeness*). Berdasarkan tabel 9, nilai detail dari GR/IR telah dapat dipaparkan pada prosedur ini dan benar adanya tercatat di kedua belah pihak baik itu dari pihak ketiga maupun pihak berelasi setelah dilakukan penilaian terhadap jumlah GR/IR yang tercatat, selain itu juga didampingi dengan dokumen pendukung atas *vouching* yang telah dilakukan kepada nominal GR/IR yang signifikan.

g. Melakukan pengujian *Cut-Off*

Prosedur selanjutnya yakni *cut-off testing* yang bertujuan untuk mengecek apabila perusahaan telah mencatat utang pada periode yang sesuai yakni per 31 Desember 2022 dan menghindari kesalahan pencatatan pada periode lalu yakni 2021.

Tabel 10. Cutoff Testing

No.	Vendor Code	Description	Curr	Doc Amount	Local Amount	In USD	Document		Invoice		Posting Date	Should be Included as of 12.31.2022?	Included as of 12.31.2022?	Adjustment Needed?	Remarks
							Number	Date	Number	Date					
1	1001327	IVORY(S3) BOARD;310G,740MMW,965MML	IDR	(605,190,983)	(605,190,983)	(38,809)	5100061037	06.12.2022	1092664906	06.12.2022	27.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.1
2	1000080	ART PAPER;C25,150G,680W,870L,LG.A RN	IDR	(868,073,137)	(868,073,137)	(53,667)	5100060988	05.12.2022	1092662047	05.12.2022	27.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.2
3	3016615	Freight Cost-ATL	IDR	(605,718,705)	(605,718,705)	(38,843)	1900032973	28.12.2022		28.12.2022	28.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.3
4	1000080	ART BOARD;C25,230G,680W,1070L,LG.A RN	IDR	(903,529,344)	(903,529,344)	(57,941)	5100061639	24.08.2022	1092605013	24.08.2022	29.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.4
5	1000080	ART BOARD;C25,230G,680W,1070L,LG.A RN	IDR	(993,939,643)	(993,939,643)	(63,739)	5100061653	27.08.2022	1092608534	27.08.2022	29.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.5
6	1000080	LBKP;IMEA,ECF,AL,LP3I,100% PEFC RN	IDR	(28,995,501,427)	(28,995,501,427)	(1,859,401)	5100061994	21.11.2022	1092650621	21.11.2022	30.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.6
7	1000080	LBKP;IMEA,ECF,AL,LP3I,100% PEFC RN	IDR	(34,927,270,991)	(34,927,270,991)	(2,239,789)	5100062016	30.11.2022	1092658537	30.11.2022	30.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.7
8	1000080	LBKP;IMEA,ECF,AL,LP3I,100% PEFC RN	IDR	(45,450,084,049)	(45,450,084,049)	(2,914,588)	5100061961	09.12.2022	1092662240	09.12.2022	30.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.8
9	1000080	LBKP;ACC,ECF,AL,IKPP,100% PEFC RN	IDR	(54,457,812,675)	(54,457,812,675)	(3,492,239)	5100062023	05.12.2022	1092659614	05.12.2022	30.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.9
10	1000080	LBKP;IMEA,ECF,AL,LP3I,100% PEFC	IDR	(75,769,878,274)	(75,769,878,274)	(4,858,912)	5100061992	30.11.2022	1092658538	30.11.2022	30.12.2022	Yes	Yes	No	Vo.To.G1.3.8.10
Cut OFF															
1	3046243	COAL;GAR4100KCAL/KG,TV36%,TS1%,ASHI	IDR	(9,700,330,325)	(9,700,330,325)	(616,638)	5100000129	16.12.2022	STK21212026	03.01.2023	03.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.11
2	3048649	OCC;LOCAL,GRADE A,BOX BIG PRESS PO4899	IDR	(1,186,799,960)	(1,186,799,960)	(75,443)	5100000240	28.12.2022	STK21212028	04.01.2023	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.12
3	3048649	OCC;LOCAL,GRADE A,BOX BIG PRESS	IDR	(1,188,958,499)	(1,188,958,499)	(75,581)	5100000213	27.12.2022	STK21212027	04.01.2023	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.13
4	3048649	OCC;LOCAL,GRADE A,BOX BIG PRESS PO-49K	IDR	(1,348,201,755)	(1,348,201,755)	(85,704)	5100000323	30.12.2022	STK21212030	04.01.2023	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.14
5	3048649	OCC;LOCAL,GRADE A,BOX BIG PRESS	IDR	(1,599,767,461)	(1,599,767,461)	(101,695)	5100000348	29.12.2022	STK21212029	04.01.2023	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.15
6	3053127	OCC;LOCAL,GRADE A,BOX BIG PRESS	IDR	(1,396,734,421)	(1,396,734,421)	(88,789)	5100000386	30.12.2022	MBI/TJK/XII-22/000615	05.01.2023	05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.16
7	3048339	PREMI BPJS KESEHATAN BL JANUARI 2023	IDR	(1,427,565,553)	(1,427,565,553)	(90,749)	1900000336	04.01.2023	PA341000000306213	05.01.2023	05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.17
8	3054218	INTERNAL SIZE AKD;HERCON 199 SOLENIS	IDR	(2,571,566,148)	(2,571,566,148)	(163,471)	5100000524	17.11.2022		05.01.2023	05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.18
9	3010109	PEMB. PPH PASAL 25 MASA DES 2022 PT. TJH	IDR	(7,059,117,530)	(7,059,117,530)	(448,739)	1900000337	05.01.2023		05.01.2023	05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.19
10	3011114	BIAYA TRUCKING & HANDLING PO-47626564	USD	(845,540)	(13,302,262,700)	(845,540)	5100000596	15.12.2022		05.01.2023	05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.20

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Terlihat pada tabel 10, apabila keseluruhan utang yang disampling untuk prosedur *cuttoff* ini sudah tercatat sesuai dengan periode yang benar dan tidak perlu dilakukan penyesuaian. Sehingga penulis menyimpulkan bahwa pada prosedur ini telah mencapai asersi audit untuk kategori Keberadaan (*Existence*), Penilaian (*Valuation*), Kelengkapan (*Completeness*), dan Hak dan Kewajiban (*Right and Obligations*).

h. Melakukan prosedur Search for Unrecorded Liabilities

Prosedur ini merupakan prosedur terakhir atas akun utang usaha yang bertujuan untuk melacak apakah terdapat utang klien yang tidak tercatat selama periode berjalan tahun 2022.

Tabel 11. Search for Unrecorded Liabilities

Supplier Code	Description	Curr	Doc Amount	Local Amount	In USD	Ref.	PO		Invoice		Should be included as of 12.31.2022?	Included as of 12.31.2022?	Adjustment Needed?	Remarks	
							Number	Date	Number	Date					
1	3046243	COAL,GARALOKKAL/KG,TM36%	IDR	(9,700,330,325)	(9,700,330,325)	(616,638)	G-1.3.8	5100000129	16.12.2022	STK2212026	03.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.11
2	3048649	OCC,LOCAL.GRADE A.BOX BIG P	IDR	(1,186,799,960)	(1,186,799,960)	(75,443)	G-1.3.8	5100000240	28.12.2022	STK2212028	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.12
3	3048649	OCC,LOCAL.GRADE A.BOX BIG P	IDR	(1,188,958,499)	(1,188,958,499)	(75,581)	G-1.3.8	5100000213	27.12.2022	STK2212027	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.13
4	3048649	OCC,LOCAL.GRADE A.BOX BIG P	IDR	(1,348,201,755)	(1,348,201,755)	(85,704)	G-1.3.8	5100000323	30.12.2022	STK2212030	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.14
5	3048649	OCC,LOCAL.GRADE A.BOX BIG P	IDR	(1,599,767,461)	(1,599,767,461)	(101,695)	G-1.3.8	5100000348	29.12.2022	STK2212029	04.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.15
6	3053127	OCC,LOCAL.GRADE A.BOX BIG P	IDR	(1,396,734,421)	(1,396,734,421)	(88,789)	G-1.3.8	5100000386	30.12.2022	MBI/TJK/XII-22/000615	05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.16
7	3048339	PREMI BPJS KESEHATAN BL JANU	IDR	(1,427,565,553)	(1,427,565,553)	(90,749)	G-1.3.8	1900000336	04.01.2023	PA34100000306213	05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.17
8	3054218	INTERNAL SIZE AKD;HERCON 19	IDR	(2,571,566,148)	(2,571,566,148)	(163,471)	G-1.3.8	5100000524	17.11.2022		05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.18
9	3010109	PEMB. PPH PASAL 25 MASA DES	IDR	(7,059,117,530)	(7,059,117,530)	(448,739)	G-1.3.8	1900000337	05.01.2023		05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.19
10	3011114	BIAYA TRUCKING & HANDLING P	USD	(845,540)	(13,302,282,700)	(845,540)	G-1.3.8	5100000596	15.12.2022		05.01.2023	No	No	No	Vo.To.G1.3.8.20

Sumber: Kertas Kerja atas utang usaha PT VIN

Dapat dilihat dari tabel 11, bahwa penulis tidak mendapati adanya transaksi utang yang belum dicatat di periode berjalan tahun 2022, sehingga penulis menyimpulkan bahwa pada prosedur *Search for Unrecorded Liabilities* ini telah mencapai asersi audit untuk kategori Keberadaan (*Existence*), Penilaian (*Valuation*), dan Kelengkapan (*Completeness*).

Hasil Audit atas Utang pada PT VIN

Setelah melaksanakan rangkaian prosedur audit atas akun utang pada PT VIN yang terdiri dari utang lokal pihak ketiga, utang lokal pihak berelasi, utang impor pihak ketiga, utang impor pihak berelasi dan GR/IR, penulis menyimpulkan bahwa tidak terdapat selisih yang signifikan antara utang yang telah dicatat oleh PT VIN dan yang dicatat oleh para vendor sesuai dengan pengujian audit yang dilakukan oleh penulis terhadap akun utang PT VIN termasuk pemeriksaan *supporting documen* yang ada sehingga tidak diperlukan adanya penyesuaian atau CAJE/PAJE. Oleh karena itu, penulis menyimpulkan bahwa seluruh pencatatan transaksi atas akun utang usaha PT VIN telah dicatat sesuai dengan periode yang benar dan dengan nilai transaksi yang tepat.

Penyajian Audit atas Utang dalam Laporan Keuangan PT VIN

Berdasarkan rangkaian prosedur audit yang telah penulis lakukan, tabel 12 berikut merupakan penyajian utang usaha pada laporan keuangan PT VIN yang disajikan dalam ribuan Dolar Amerika Serikat :

Tabel 12. Penyajian Audit atas Utang pada Laporan Keuangan PT VIN

PT VIN			
LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN			
TANGGAL 31 DESEMBER 2022 DAN 2021			
Saldo dalam tabel disajikan dalam ribuan Dolar Amerika Serikat, kecuali dinyatakan lain			
	Catatan/Notes	2022	2021
Utang usaha			
Pihak ketiga	3t,3w,21,46	59,389	71,184
Pihak berelasi	3t,3w,21,46	127,370	71,961

Sumber: Draft Report PT VIN yang telah diolah kembali

Laporan posisi keuangan PT VIN disajikan dalam bentuk Dolar Amerika Serikat (USD) dan terdapat catatan atau *notes* untuk mempermudah menemukan letak pengungkapan atas utang usaha di dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CALK).

Pengungkapan Audit atas Utang dalam Laporan Keuangan PT VIN

Pengungkapan audit atas akun utang usaha pada Catatan atas Laporan Keuangan PT VIN pada tabel 13 sesuai dengan standar akuntansi, berdasarkan catatan 3t, 3w, 21, dan 46 pada tabel 12 sebelumnya:

Tabel 13. Pengungkapan Audit atas Utang dalam CALK PT VIN

21. UTANG USAHA		21. TRADE PAYABLES		
Akun ini terdiri dari		This account consists of:		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>		
Pihak ketiga				Third parties
Lokal	42,904	52,636		Local
Impor	18,266	18,548		Import
Total utang usaha - pihak ketiga	<u>61,170</u>	<u>71,184</u>		Total trade payables - third parties
Pihak berelasi (Catatan 43)				Related parties (Notes 43)
Lokal	125,302	71,122		Local
Impor	287	839		Import
Total utang usaha - pihak berelasi	<u>125,589</u>	<u>71,961</u>		Total trade payables - related parties
Total	<u>186,759</u>	<u>143,145</u>		Total

Sumber: Draft Report PT VIN yang telah diolah kembali

KESIMPULAN

Berdasarkan serangkaian prosedur audit yang telah penulis lakukan terhadap akun utang usaha PT VIN dan sesuai dengan apa yang telah ditetapkan oleh KAP KDB, sehingga penulis dapat menyimpulkan beberapa poin sebagai berikut:

1. PT VIN telah menerapkan kebijakan akuntansi sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku sesuai dengan segala rangkaian prosedur audit yang telah dilakukan atas akun utang usaha PT VIN.
2. Penulis juga menyimpulkan bahwa setelah melakukan prosedur audit, saldo utang usaha PT VIN untuk periode 31 Desember 2022 sudah disajikan dan secara wajar atau dalam hal ini terbebas dari salah saji yang material dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). Apago PDF Enhancer Apago PDF Enhancer. In *Book1*. www.bea.gov
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. (2019). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- IAPI. (2021a). Standar Audit 200 (Revisi 2021) Tujuan Keseluruhan, Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit. *Standar Profesional Akuntan Publik, 200*(Revisi), 1–36. <https://iapi.or.id/standar-profesional-akuntan-publik/>

- IAPI. (2021b). Standar Audit 700 (Revisi 2021) Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan. *Standar Profesional Akuntan Publik, 700*(Revisi), 1–60.
- IAPI. (2021c). Standar Audit 705 (Revisi 2021) Modifikasi terhadap Opini dalam Laporan Auditor Independen. *Standar Profesional Akuntan Publik, 705*(Revisi), 1–48.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting: IFRS 4th Edition*.
- Mulyadi. (2016). Sistem Akuntansi. *Salemba Empat*.
- Sukrisno, A. (2019). Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. In *Cetakan Ketiga, Buku 2*.
- Winarta, W., & Kuntadi, C. (2022). Literature review: the Effect of Company Size, Company Growth, and Company Liquidity on Going Concern Audit Opinion. *Dinasti International Journal of Economics, Finance & Accounting*, 3(4). <https://doi.org/10.38035/dijefa.v3i4.1438>

