Laporan Keuangan Komparatif PT. KZL

LAPORAN NERACA

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KETERANGAN AKUN** | **31 DES 2015 (a)** | **31 DES 2014 (b)** | **PENURUNAN / KENAIKAN** |
| **RUPIAH (c)** | **PERSEN** |
| **(a) - (b)** | **(c) / (b) \* 100%** |
| Kas |  43,000  |  53,000  |  (10,000) | -18.87% |
| Piutang Dagang |  16,400  |  17,500  |  (1,100) | -6.29% |
| Persediaan |  26,700  |  32,100  |  (5,400) | -16.82% |
| Tanah |  250,000  |  250,000  |  -  | 0.00% |
| Gedung |  325,000  |  325,000  |  -  | 0.00% |
| Mesin |  45,000  |  24,500  |  20,500  | 83.67% |
| Akumulasi penyusutan |  (175,000) |  (134,000) |  (41,000) | 30.60% |
| **TOTAL ASET** |  **531,000**  |  **568,100**  |  **(37,100)** | **-6.53%** |
| Utang Lancar |  78,000  |  85,000  |  (7,000) | -8.24% |
| Utang Jangka Panjang |  125,000  |  135,500  |  (10,500) | -7.75% |
| Modal Disetor |  50,000  |  45,000  |  5,000  | 11.11% |
| Laba Tahun Berjalan |  278,100  |  302,600  |  (24,500) | -8.10% |
| **TOTAL UTANG & MODAL** |  **531,100**  |  **568,100**  |  **(37,000)** | **-6.51%** |

LAPORAN LABA RUGI

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **KETERANGAN AKUN** | **31 DES 2015 (a)** | **31 DES 2014 (b)** | **PENURUNAN / KENAIKAN** |
| **RUPIAH (c)** | **PERSEN** |
| **(a) - (b)** | **(c) / (b) \* 100%** |
| Penjualan |  506,800  |  568,500  |  (61,700) | -10.85% |
| Harga Pokok Penjualan |  (124,000) |  (145,600) |  (21,600) | 14.84% |
| **LABA KOTOR** |  **382,800**  |  **422,900**  |  **(40,100)** | **-9.48%** |
| Beban Administrasi keu |  (16,000) |  (17,500) |  (1,500) | 8.57% |
| Beban Kotor |  (25,400) |  (27,600) |  (2,200) | 7.97% |
| Beban Penyusutan |  (35,000) |  (45,000) |  (10,000) | 22.22% |
| Pendapatan lain-lain |  46,700  |  56,500  |  (9,800) | -17.35% |
| **LABA SEBELUM PAJAK** |  **353,100**  |  **389,300**  |  **(36,200)** | **-9.30%** |
| Pajak Penghasilan |  (75,000) |  (86,700) |  (11,700) | 13.49% |
| **LABA SETELAH PAJAK** |  **278,100**  |  **302,600**  |  **(24,500)** | **-8.10%** |

MATERITAS

Laba Bersih = 5%$ ×$ 278,100 = 13,905

Aktiva Total = 1% $×$ 531,100 = 5,311

Ekuitas = 1% $×$ 328,100 = 3,281

Laba Kotor = 1/2 % $×$ 382,800 = 1,914

* PENGENDALIAN

|  |  |
| --- | --- |
| **Keterangan Akun** | **Pengendalian** |
| 1. Kas
 | Pengendalian atas penerimaan kas :1. Mengangkat karyawan sebagai kasir & bendahara
2. Ada pemisahan tuas antara kasir & bagian yang mencatat
3. Ada dokumen pendukung
4. Melakukan cash opname tiap jam 4 sore dan 8 pagi

Pengendalian atas pengeluaran kas :1. Pengeluaran dilakukan dengan cek
2. Adanya dokumen pendukung
 |
| 1. Piutang
 | 1. Terdapat bukti transaksi
2. Memisahkan fungsi pegawai dengan fungsi akuntansi untuk piutang
 |
| 1. Persediaan
 | 1. Pembelian yang ekonomis
2. Jumlah persediaan sama dengan safety stock
3. Melakukan stock opname
4. Menempatkan petugas gudang dan mencatat setiap keluar masuk barang
 |
| 1. Tanah
 | 1. Sesuai dengan catatan akta tanah
2. Sudah benar sesuai data BPN
 |
| 1. Mesin
 | 1. Dicatat sesuai penggunannya
2. Adanya tugas & karyawan bagian aset
 |
| 1. Gedung
 | 1. Melakukan penyusutan
2. Dicatat sesuai dengan keberadaannya
3. Melakukan pemeliharaan
4. Diasuransikan
5. Memiliki standar SOP keamanan gedung
 |
| 1. Akumulasi Penyusutan
 | 1. Mencatat lama penggunannya
2. Melakukan penilaian kembali
 |
| 1. Utang Lancar
 | 1. Melakukan pemeriksaan jumlah utang, bunga, jatuh tempo dll)
2. Minta rincian & kewajiban utang
 |
| 1. Utang Jangka Panjang
 | 1. Adanya kelegkapan transaksi
2. Adanya perjanjian
3. Melakukan pemeriksaan
 |
| 1. Modal disetor
 | 1. Melakukan pemeriksaan terhadap internal control
2. Adanya bukti yang lengkap
 |
| 1. Laba ditahan tahun berjalan
 | 1. Melakukan analisis untuk tahun yang berjalan
2. Adanya catatan transaksi yang mempengaruhi akun laba ditahan
 |
| 1. Penjualan
 | 1. Terdapat bukti transaksi
2. Terdapat catatan tentang produk yang dijual (jenis, warna, harga)
 |
| 1. Harga Pokok Penjualan
 | 1. Pengendalian akan mutu barang
2. Pengendalian akan operasional karyawan
 |
| 1. Laba Kotor
 | 1. Melakukan perhitungan dalam laporan keuangan
 |
| 1. Beban Administrasi Keuangan
 | 1. Melakukan evaluasi secara rinci mengenai biaya yang dikeluarkan
 |
| 1. Beban Kotor
 | 1. Melakukan penilaian kembali
 |
| 1. Beban Penyusutan
 | 1. Adanya bukti transaksi
2. Melakukan penilaian kembali
 |
| 1. Pendapatan Lain-Lain
 | 1. Melakukan pencatatan (jumlah pendapatan dll)
2. Adanya dokumen pendukung
3. Melakukan evaluasi
 |
| 1. Laba sebelum pajak
 | 1. Melakukan pencatatan
2. Melakukan perhitungan dalam laporan keuangan
 |
| 1. Pajak Penghasilan
 | 1. Pengecekkan pembayaran pajak
2. Pengendalian aan arus kas
 |
| 1. Laba Setelah Pajak
 | 1. Melakukan pencatatan
2. Melakukan perhitungan dalam laporan keuangan
 |

* BUKTI

|  |  |
| --- | --- |
| Kas | Apakah bendahara mencatat pemasukan dan pengeluaran kas sesuai bukti yang ada? * Lakukan inspeksi ke brankas teller, teliti kembali bukti pengeluaran dan cocokan dengan jurnal pengeluaran
* Lakukanlah pengamatan kegiatan teller selama operasional apakah sudah sesuai SOP?
* Konfirmasikan saldo bank pada tanggal pemeriksaan, konfirmasikan hasil selisih kas dengan petugas kas
* Jalankan prosedur cash opname pada tanggal pemeriksaan dan lakukan trace back
* Lakukan kembali perhitungan buku besar
* Bertanyalah pada kepala teller tentang SOP Bagian kasir apakah sudah dijalankan.
 |
| Piutang | Apakah piutang sudah dicatat dengan benar? Sesuai dengan penjualan yang ada* Lakukan inspeksi buku bantu piutang serta cocokan dengan laporan keuangan sudah sesuai apa belum?
* Kirimkan surat konfirmasi piutang kepada debitur pada tanggal pemeriksaan.
 |
| Persediaan | Apakah karyawan selalu mengecek barang yang masuk dan keluar sesuai pembukuan?* Hitunglah kembali jumlah persediaan yang ada di gudang serta cocokan dengan catatan akuntansi
* Konfirmasikan kepada supplier atas barang yang dikirim pertanggal pemeriksaan.
 |
| Tanah |  |
| Mesin | Apakah penjualan berjalan dengan baik?Melakukan kegiatan observasi pelaksanaan kegiatan |
| Gedung | Apakah penyusutan atau pemeliharaan telah dilakukan? |
| AkumulasiPenyusutan | Apa beban penyusutan dicatat dengan benar? |
| UtangLancar | Apa rincian utang lancar sudah tercatat dengan benar? |
| UtangJangkaPanjang | Apa rincian utang jangka panjang sudah tercatat dengan benar? |
| Modal Disetor | Apakah bukti sudah lengkap dan sesuai? |
| LabaDitahanTahunBerjalan | Apakah telah melakukan pencatatan laba ditahan tahun berjalan? |
| Penjualan | Apa terdapat bukti penjualan? |
| HargaPokokPenjualan | Apa karyawan selalu melihat mutu barang yang ada? |
| LabaKotor | Apakahperhitungansudahbena? |
| BebanAdministrasiKeuangan | Berapa banyak biaya yang telah dikeluarkan? Apa sesuai dengan pembukuan? |
| BebanKotor | Apa perhitungan telah benar? |
| BebanPenyusutan | Apakah manajer dapat membuktikan dokumen? |
| Pendapatan Lain - Lain | Apakah telah dilakukan pencatatan? |
| LabaSebelumPajak | Apakah perhitungan telah sesuai pembukuan? |
| PajakPenghasilan | Apakah seluruh karyawan telah dicatat pajak penghasilannya? |
| LabaSetelahPajak | Apakah telah melakukan perhitungan kembali? |

* ASERSI

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Asersi keberadaan dan keterjadian** | **Asersi kelengkapan** | **Asersi hak dan kewajiban** | **Asersi penilaian dan pengalokasian** | **Asersi pelaporan dan pengungkapan** |
| KAS | Apakah kas sudah disimpan dalam brankas / bank? | Apakah kas sudah di rekonsiliasi bank? | Apakah klien mempunyai hak legal atas seluruh saldo kas yang tampak pada tanggal neraca? | Apakah saldo kas tercatat dapat direalisasikan pada jumlah yang dinyatakan dalam neraca dan sesuai skedul pendukungnya? | Apakah saldo kas telah diidentifikasi dan dikelompokkan dengan tepat dan memadai dalam neraca? |
| Apakah kas sudah tercatat dalam laporan keuangan benar-benar terjadi selama periode akun tertentu? | Apakah transfer kas antar bank pada akhir tahun, telah dicatat pada periode yang tepat? |  |  |  |
| PIUTANG | Apakah aktiva / utang perusahaan benar–benar ada pada tanggal neraca? | Apakah semua transaksi dan akun yang seharusnya disajikan dalam laporan keuangan telah dicantumkan di dalamnya? | Apakah aktiva tersebut benar – benar milik perusahaan dan semua utang adalah benar-benar kewajiban perusahaan pada tanggal neraca? | Apakah komponen-komponen aktiva, kewajiban, pendapatan dan biaya sudah dicantumkan dalam laporan keuangan pada jumlah yang semestinya? | Apakah komponen-komponen tertentu laporan keuangan diklasifikasikan, dijelaskan, dan diungkapkan semestinya? |
| Apakah transaksi–transaksi yang tercatat telah benar–benar terjadi selama periode tertentu? |  |  |  |  |
| PERSEDIAAN | Apakah persediaan yang tercatat pada neraca apakah secara fisik benar-benar ada? | Apakah semua biaya produksi yang terjadi dalam satu periode telah dicatat dan disajikan dalam laporan laba rugi sebagai harga pokok produksi? | Apakah hak milik atas persediaan pada tanggal neraca sudah dicatat? | Apakah transaksi siklus produksi telah disajikan dalam laporan keuangan pada jumlah yang tepat? | Apakah persediaan dan harga pokok penjualan telah diidentifikasi dan diklasifikasikan secara tepat dalam laporan keuangan? |
| TANAH | Apakah tanah sudah benar dalam penggunaannya? | Apakah tanah sudah benar dalam penggunaannya? | Apakah hak milik atas tanah pada tanggal neraca sudah dicatat? | Apakah transaksi tanah telah disajikan dalam laporan keuangan pada jumlah yang tepat? | Apakah tanah telah diidentifikasi dan diklasifikasikan secara tepat dalam laporan keuangan? |
| MESIN | Apakah mesin dalam perusahaan telah ditetapkan? | Apakah mesin memiliki desain sistem mesin yang dijalankan? | Apakah untuk menetapkan hak milik dari mesin tersebut harus ada jaminan? | Apakah transaksi mesin telah disajikan dalam laporan keuangan pada jumlah yang tepat? | Apakah mesin telah diungkapkan dan dijelaskan dengan tepat dalam neraca? |
| GEDUNG | Apakah bukti kepemilikan gedung memang terbukti ada? | Apakah terdapat bukti atau catatan tentang gedung tersebut? | Apakah untuk menetapkan hak milik dari gedung tersebut harus ada jaminan? | Apakah transaksi gedung telah disajikan dalam laporan keuangan pada jumlah yang tepat? | Apakah gedung telah diidentifikasi dan dijelaskan dengan tepat dalam neraca? |
| AKUMULASI PENYUSUTAN | Apakah bukti kepemilikan beban penyusutan tersebut memang terbukti ada? | Apakah terdapat bukti atau catatan pendukung penyusutan tersebut? | Apakah untuk menetapkan hak milik dari akumulasi tersebut harus ada jaminan? | Apakah perhitungan beban akumulasi sudah dilakukan secara sistematis? | Apakah akumulasi penyusutan sudah diidentifikasi dan diungkapkan dalam laporan keuangan secara tepat? |
| UTANG LANCAR | Apakah keberadaan utang lancar dan keterjadian transaksi sudah dicantumkan di neraca? | Apakah saldo utang lancar sudah dicatat dalam laporan keuangan? | Apakah klien memiliki kewajiban utang lancar yang dicantumkan di neraca? | Apakah utang lancar sudah memperoleh keyakinan terhadap keandalan catatan akuntansi yang bersangkutan? | Apakah saldo utang lancar disajikan dan diungkapkan dengan tepat dalam neraca? |
| UTANG JANGKA PANJANG | Apakah saldo utang jangka panjang mencerminkan kepentingan transaksi yang berkaitan dengan utang jangka panjang selam tahun yang diaudit? | Apakah utang jangka panjang yang dicantumkan di neraca mencakup semua kepentingan kreditur pada tangga neraca dan mencakup semua transaksi yang berkaitan dengan utang jangka panjang? | Apakah utang tersebut adalah benar-benar kewajiban perusahaan pada tanggal neraca? | Apakah utang jangka panjang yang disajikan di dalam neraca sudah sesuai dengan penjelasan? | Apakah penyajian dan pengungkapan utang jangka panjang sudah sesuai dan tepat? |
| MODAL DISETOR | Apakah auditor dapat menguji keterjadian transaksi modal dengan menelusuri transaksi yang tercatat di tahun berjalan? | Apakah jumlah pengungkapan penting diperlukan untuk ekuitas pemegang saham? | Apakah klien memiliki hak dan kewajiban atas modal dalam neraca? | Apakah modal diterbitkan untuk memperoleh kas dengan mudah? | Apakah modal sudah dilaporkan dan diungkapkan dengan benar? |
| LABA DITAHAN TAHUN BERJALAN | Apakah saldo laba ditahan sudah benar-benar tercatat dalam laporan keuangan? | Apakah laba ditahan dapat untuk melunasi utang yang ada? | Apakah klien memiliki hak dan kewajiban atas laba ditahan? | Apakah laba ditahan dapat digunakan untuk perkembangan peusahaan di masa yang akan datang? | Apakah laba ditahan sudah diidentifikasi secara tepat? |
| PENJUALAN | Apakah penjualan perusahaan benar-benar ada pada tangga neraca yang tercatat telah benar-benar terjadi selama periode tertentu? | Apakah semua kelengkapan penjualan sudah dicantumkan dalam laporan keuangan? | Apakah penjualan tersebut benar-benar dilakukan perusahaan? | Apakah jumlah penjualan sudah dicantumkan dalam laporan keuangan? | Apakah penjualan sudah diklasifikasikan dan dijelaskan dengan semestinya? |
| HARGA POKOK PENJUALAN | Apakah harga pokok penjualan yang tercatat pada neraca apakah secara fisik benar-benar ada? | Apakah harga pokok penjualan sudah dicatat secara sistematis? |  | Apakah harga pokok penjualan sudah dicantumkan dengan cara yang tepat? | Apakah harga pokok penjualan disajikan dan diungkapkan dengan sesuai dalam neraca? |
| LABA KOTOR | Apakah saldo laba kotor sudah benar-benar tercatat dalam laporan keuangan? | Apakah saldo laba kotor sudah dicantumkan dalam neraca? | Apakah klien memiliki hak dan kewajiban atas laba kotor? | Apakah laba kotor sudah dicantumkan dengan tepat dalam neraca? | Apakah laba kotor sudah diungkapkan dengan tepat dalam neraca? |
| BEB. ADMIN KEUANGAN | Apakah beban admin memberikan manfaat luas bagi organisasi? | Apakah beban admin keuangan sudah dicatat dengan benar? | Apakah perusahaan memiliki hak legal untuk memiliki beban admin? | Apakah beban admin keuangan sudah dicantumkan dalam neraca? | Apakah saldo beban admin sudah diidentifikasi dengan tepat dalam neraca? |
| BEB. KOTOR | Apakah beban kotor sudah dicatat dengan benar selama periode tertentu? | Apakah beban kotor sudah dicatat dengan benar? | Apakah perusahaan memiliki hak legal untuk memiliki beban kotor? | Apakah beban kotor sudah dicantumkan dalam neraca? | Apakah saldo beban kotor sudah diidentifikasi dengan tepat dalam neraca? |
| PENDAPATAN LAIN-LAIN | Apakah pendapatan dari berbagai transaksi sudah mewakili barang yang dikirim dan jas yang diberikan selama periode tertentu dalam laporan keuangan? | Apakah semua penjualan yang dikirim, jasa yang diberikan, dan semua retur sudah tercermin dalam laporan keuangan? | Apakah perusahaan memiliki hak legal untuk mencatat piutang usaha yang dicatat? | Apakah alokasi akan piutang tak tertagih telah tepat? | Apakah pendapatan yang dilaporkan untuk periode terkatit sudah dijelaskan dengan benar dalam laporan keuangan? |
| LABA SEBELUM PAJAK |  |  |  |  |  |
| PAJAK PENGHASILAN | Apakah seluruh pajak penghasilan yang terkait benar-benar ada pada tanggal neraca? | Apakah pajak penghasilan tercatat menggambarkan pajak penghasilan yang harus dipotong dan dibayarkan pada periode tertentu? | Apakah pajak penghasilan yang dibebankan merupakan kewajiban legal entitas pada tanggal neraca? | Apakah pajak penghasilan klien telah dihitung secara tepat menggunakan tarif pajak penghasilan yang tepat? | Apakah pajak penghasilan telah diidentifikasi dan dijelaskan secara tepat dalam neraca? |
| LABA SETELAH PAJAK |   |   |   |   |   |