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 |  |  |  |  |  |