

PERTEMUAN : 15

QUIZ AK-1 PIUTANG DAGANG

Pipit sedang melakukan pemeriksaan perkiraan Piutang Dagang dari PT. CUWIT untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2017. Berikut ini adalah daftar piutang dagang tersebut, yang jumlahnya telah sesuai dengan buku besar piutang dagang

PT. Maju Terus	Rp. 22.495.845
PT. Sejahtera	Rp. 36.432.900
Apotik Listia	Rp.10.060.050
Apotik Cicadas	Rp. 9.957.000
PT. Sukarman	Rp. 27.353.500
PT. Zaman	Rp. 50.400.600
CV. Dulatip	Rp. 32.834.700
Piutang lain-lain	Rp. 2.000.000
Total	Rp. 191.534.595

Cut off yang Pipit lakukan mengatakan bahwa penjualan terakhir pada tanggal 31 Desember 2017 dengan nomor invoice 99/SI/XII/2017. Surat permintaan konfirmasi atas piutang-piutang tersebut telah dikirim oleh Pipit pada tanggal 7 Januari 2018 dan hanya PT. Jawa dan PT Sibuya yang memberikan jawaban dan menyatakan setuju atas saldo yang dikonfirmasi. Surat permintaan konfirmasi yang kedua dikirimkan oleh Maitsaa pada tanggal 2 Februari 2017 dengan hasil sebagai berikut :

- PT. Bandung, PT Yogya dan PT Semarang menyatakan setuju atas saldo yang dikonfirmasi oleh Pipit
- PT. Merauke menyatakan jumlah piutangnya sebesar Rp. 18.500.000,00 setelah diperiksa oleh Pipit lebih lanjut ternyata perbedaannya disebabkan oleh karena pengiriman barang aluminium sebesar Rp. 8.853.500,00 dengan nomor invoice 99/SI/XII/2017 baru diterima pada tanggal 7 Januari 2018
- PT. Zaman menyatakan piutangnya sebesar Rp. 17.000.000,00 hal ini disebabkan karena invoice nomor 98/S1/XII/2017 telah dibayar dengan check yang akan jatuh tempo pada tanggal 17 Januari 2018

Selanjutnya Maitsaa mendapatkan audit findings sebagai berikut :

- Masa pembayaran dilakukan 30 hari setelah tanggal invoice
- Pembayaran dilakukan untuk transaksi yang terlebih dulu dilakukan (FIFO)
- Perusahaan tidak pernah melakukan analisa umur piutang oleh karenanya saldo cadangan atas piutang ragu-ragu tidak ada
- Saldo piutang lain-lain sebesar Rp. 2.000.000,00 merupakan pinjaman yang dilakukan oleh karyawan PT. CUWIT atas nama Burman dalam bulan Desember 2017. Pipit telah memeriksa bukti pinjaman dan jumlahnya telah sesuai

Maitsaa telah melakukan prosedur pemeriksaan pembayaran setelah tanggal neraca hingga tanggal 28 Februari 2018. Kutipan kartu piutang terlampir. Berdasarkan hal-hal tersebut diatas, saudara diminta :

- Menyiapkan kertas kerja piutang dagang lengkap dengan analisa umur piutang dan prosedur yang dijalankan
- Membuat rekapitulasi hasil konfirmasi

LAMPIRAN

KUTIPAN KARTU PIUTANG

	PT. JAWA	
Tgl.	No. Dokumen	Jumlah

9/8	84/SI/VII/84	40760600
3/9	/CRV/IX/84	-30980000
10/9	89/SI/IX/84	18230600
16/9	/CRV/IX/84	-15500000
5/11	96/SI/XI/84	14088645
4/12	100/SI/XII/84	4000000
24/12	/CRV/XII/84	-8104000
15/1	110/SI/I/84	Rp. 13.420.000,00
27/1	/CRV/I/84	(Rp. 25.300.000,00)
15/2	/CRV/II/84	(Rp. 11.000.000,00)

PT. BANDUNG

Tgl.	No. Dokumen	Jumlah
14/9	90/SI/X/84	56000800
25/10	/CRV/X/84	-40000000
30/10	94/SI/IX/84	20005000
1/11	/CRV/XI/84	-15565000
28/11	/CRV/XI/84	-14008600
12/12	101/SI/XII/84	30000700
11/1	/CRV/I/85	(Rp.6.325.000,00)
25/1	111/SI/I/85	Rp. 14.544.200,00
21/1	/CRV/II/85	(Rp. 2.482.700,00)

PT. SEMARANG

Tgl.	No. Dokumen	Jumlah
12/10	93/SI/X/84	3066300
6/11	/CRV/XI/84	-2000000
15/12	102/SI/XII/84	10000000
15/12	/CRV/XII/84	-5000000
17/12	104/SI/XII/84	4000000
19/12	/CRV/XII/84	-5000000
25/12	106/SI/XII/84	7000000
30/12	/CRV/XII/84	-2006250
23/1	/CRV/I/85	(Rp. 2.585.165,00)
25/1	112/SI/I/85	Rp. 3.666.300,00
2/2	/CRV/II/85	(Rp. 4.592.500,00)

PT. YOGYA

Tgl.	No. Dokumen	Jumlah
4/10	91/SI/X/84	4500000
7/11	/CRV/XI/84	-1055000
17/11	98/SI/XI/84	6004250
15/12	/CRV/XII/84	-3000250
20/12	105/SI/XII/84	3508000
5/2	117/SI/XX/85	Rp. 2.239.352,50

11/2 /CRV/II/85 (Rp.3.763.100,00)

PT. MERAUKE

Tgl.	No. Dokumen	Jumlah
28/8	87/VIII/84	24000000
14/9	/CRV/IX/84	-20007500
2/10	/CRV/X/84	-2500000
6/10	92/SI/X/84	15000000
15/11	99/SI/XI/84	27566000
17/11	/CRV/XI/84	-27790000
		11085000
28/12	109/SI/XII/84	Rp.9.185.110,00
15/1	/CRV/I/85	(Rp. 13.585.000,00)
2/2	/CRV/II/85	(Rp. 6.793.050,00)

SIBUYA

Tgl.	No. Dokumen	Jumlah
3/5	80/SI/V/84	23000000
5/6	/CRV/VI/84	-16700000
11/6	/CRV/VI/84	-26600000
14/6	82/SI/VI/84	30900600
15/8	85/SI/VIII/84	42865000
28/8	86/SI/VIII/84	5555000
10/9	/CRV/IX/84	-35000000
21/9	/CRV/IX/84	-25000000
30/10	95/SI/X/84	28880000
5/11	/CRV/XI/84	-25000000
15/12	103/XII/SI/84	47500000
15/2	/CRV/II/85	(Rp. 31.625.330,00)

PT. MERAUKE

Tgl.	No. Dokumen	Jumlah
6/6	81/SI/VI/84	15000750
22/6	/CRV/VI/84	-10225550
19/7	83/SI/VII/84	25400000
21/7	/CRV/VII/84	-10000000
2/9	88/SI/IX/84	19754500
10/10	/CRV/X/84	-15000000
11/11	97/SI/XI/84	15000000
22/11	/CRV/XI/84	-17095000
30/12	108/SI/XII/84	10000000
27/1	/CRV/I/85	(Rp. 21.688.898,00)
20/2	/CRV/II/85	(Rp. 22.165.000,00)
15/1	115/SI/I/85	Rp. 9.185.137,50

