PENERAPAN SISTEM PEMERIKSAAN AUDIT BERBASIS APLIKASI MICROSOFT EXCEL "ATLAS" (*AUDIT TOOL AND LINKED ARCHIVE SYSTEM*) PADA KAP WARTONO & REKAN

LAPORAN KULIAH KERJA USAHA

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Program Studi Strata I Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta

Disusun oleh

ANTIKA WAHYUNINGTYAS

20.21.0073

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI SURAKARTA

2023

LAPORAN KULIAH KERJA USAHA

PENERAPAN SISTEM PEMERIKSAAN APLIKASI AUDIT BERBASIS MICROSOFT EXCEL "ATLAS" (*AUDIT TOOL AND LINKED ARCHIVE SYSTEM*) PADA KAP WARTONO & REKAN

Disusun oleh :

Antika Wahyuningtyas

20.21.0073

Telah disetujui dan disahkan dengan baik oleh Pembimbing Laporan Kuliah Kerja Usaha, guna melengkapi persyaratan untuk dapat menempuh mata kuliah Tugas Akhir

Program Studi Akuntansi

Surakarta, 02 Mei 2023.

Mengetahui,

Dosen Pembimbing	Kepala Program Studi Akuntansi
(Era Trianita Saputra, S.E., M.Si., MBA)	(Astuning Saharsini, S.E., M.Acc)
NIDN : 0623029402	NIDN: 0606129102

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan inayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kuliah kerja usaha dengan judul "Penerapan Sistem Pemeriksaan Aplikasi Audit Berbasis Microsoft Excel "ATLAS" (*Audit Tool And Linked Archive System*) pada KAP Wartono dan Rekan" dengan lancar dan selesai tepat pada waktunya. Penulisan laporan ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam pencapaian gelar Sarjana (S1) pada Program Studi Akuntansi, di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta. Penulisan laporan ini dapat selesai dengan baik tidak luput dari adanya motivasi, semangat dan informasi yang diberikan berbagai pihak, maka dari itu penulis hendak mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. Budi Istiyanto, S.E., M.M., M.H., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta
2. Astuning Saharsini, S.E., M.Acc., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan motivasi
3. Era Trianita Saputra, S.E., M.Si., MBA., selaku pembimbing yang telah sabar dalam membimbing, mengevaluasi, dan memberikan arahan kepada penulis
4. Pimpinan dan segenap *staff* Kantor Akuntan Publik Wartono dan Rekan, yang telah memberikan ijin penulis untuk melakukan kuliah kerja usaha selama dua bulan di KAP Wartono dan Rekan
5. Kedua orang tua dan teman-teman yang senantiasa memberikan dukungan kepada penulis dalam masa penulisan laporan ini
6. Seluruh pihak terkait di pembuatan laporan kerja usaha ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan laporan ini, penulis menyadari bahwa laporan ini memiliki banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis dengan terbuka menerima kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penyusunan laporan di masa mendatang. Semoga laporan ini bermanfaat khususnya bagi para pembaca.

Surakarta, 02 Mei 2023

Antika Wahyuningtyas
20.21.0073

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL/COVER DALAM i

HALAMAN PENGESAHAN..... ii

KATA PENGANTAR iii

DAFTAR ISI..... iv

DAFTAR GAMBAR v

DAFTAR LAMPIRAN..... vi

LAPORAN KULIAH KERJA USAHA

A. LATAR BELAKANG 1
B. DIVISI KERJA DAN AKTIVITAS..... 4
C. POKOK MASALAH 10
D. PEMBAHASAN 12
E. KESIMPULAN DAN SARAN 25
F. DAFTAR PUSTAKA..... 27

LAMPIRAN..... 28

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Struktur Organisasi KAP Wartono & Rekan 4

Gambar 2.2 Tampilan *Home* 14

Gambar 2.3 Tampilan D100. Input Laporan Keuangan..... 15
Gambar 2.4 Tampilan B100. *Worksheet* 15
Gambar 2.5 Tampilan A220. Prosedur Analitis Awal dan Audit
Strategy Momerandum Awal 16
Gambar 2.6 Tampilan C120. Prosedur Analitis Akhir..... 17

Gambar 2.7 Tampilan A230. Pemahaman Entitas dan Lingkungan..... 18

Gambar 2.8 Tampilan A240. *Inherent Risk* 19

Gambar 2.9 Tampilan A250. *Control Risk* 19
Gambar 2.10 Tampilan A270. *Risk of Material Misstatement "RoMM"*..... 20
Gambar 2.11 Tampilan A120. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya... 21
Gambar 2.12 Tampilan C530. Laporan Auditor Independen Final 22

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1. Data Aktivitas Mahasiswa (*Logbook*) 28
Lampiran 2. Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing 40
Lampiran 3. Dokumentasi Kegiatan 42
Lampiran 4. Sertifikat Kuliah Kerja Usaha..... 44

A. LATAR BELAKANG

Perkembangan ilmu pengetahuan dan teknologi yang pesat pada era saat ini, salah satunya adanya perubahan yang signifikan yang mengalami peningkatan pada kemajuan teknologi informasi dalam bidang keuangan yang didalamnya juga mempengaruhi pada teknologi informasi pada audit laporan keuangan. Kemajuan teknologi informasi ini sangat mempengaruhi secara signifikan terhadap perekonomian dunia. Hal tersebut dapat terjadi karena teknologi informasi sudah menjadi sebuah alat penyedia informasi yang kompleks. Kemudian adanya dampak pada metodologi audit laporan keuangan yang mengalami terus perkembangan agar dapat bertahan dalam segala perubahan yang secara dinamis terjadi.

Menurut *Arens et al*. (2014), audit adalah pengumpulan dan evaluasi bukti tentang informasi untuk menentukan dan melaporkan terkait dengan tingkat kesesuaian suatru informasi dengan kriteria yang telah ditetapkan. Audit merupakan suatu kegiatan yang dilakukan dalam rangka mengungkap adanya suatu kondisi yang tidak sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan sehingga dapat mengungkap apa akibat yang terjadi. Audit juga dapat mengungkapkan apa yang menjadi sebab ketidaksesuaian antara kondisi dan kriteria tersebut.

Sehubungan dengan adanya perkembangan teknologi informasi yang telah mempengaruhi lingkungan kerja suatu organisasi, maka terjadi peralihan sistem administrasi secara manual menjadi elektronik sehingga secara tidak langsung menuntut para auditor untuk menggunakan teknik audit yang sesuai, sehingga organisasi audit internal sangat perlu untuk mempertimbangkan inovasi dalam audit disebabkan adanya peralihan sumber data auditi dari fisik menjadi digital dan semakin banyaknya aplikasi teknologi infromasi yang terlibat dalam proses bisnis organisasi. Dampak positif perkembangan sistem teknologi informasi telah melahirkan suatu teknik bantu audit yang nantinya sangat diharapkan dapat memudahkan pekerjaan auditor yaitu Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) atau *Computer Assisted Audit Techniques* (CATTs). Penggunaan Teknik

Audit Berbantuan Komputer (TABK) apabila dioptimalkan dapat mendukung pelaksanaan tugas Auditor dalam mendeteksi *fraud*. TABK merupakan alat yang membantu Auditor dalam mencapai tujuan pemeriksaan yang mengacu pada prosedur pemeriksaan (audit) yang mengkhususkan untuk pengujian Data dan Perangkat Lunak. TABK secara sederhana adalah penggunaan komputer dalam kegiatan audit yang berguna untuk mengumpulkan dan mengevaluasi data berbentuk elektronik untuk menjadi bukti audit. Untuk dapat memperoleh dan mengevaluasi data dalam bentuk elektronik, seorang auditor harus mengetahui teknik-teknik untuk mengakses dan menganalisa data elektronik yang disebut dengan Teknik Audit Berbantuan Komputer. Penggunaan Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK) dalam audit juga telah diatur dalam Standar Profesional Akuntan Publik (IAPI, 2011), PSA No. 59 (SA Seksi 327) tentang Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK).

Penggunaan TABK telah diterapkan oleh beberapa Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai kertas kerja audit mereka yang dikerjakan dengan tujuan agar mempermudah dan mempercepat proses audit yang dilakukannya. Untuk database yang berisikan ribuan transaksi, yang tidak mungkin dilakukan dengan cara manual, maka TABK sangat membantu untuk memfokuskan audit. Selain itu, TABK mampu memeriksa 100% seluruh transaksi dalam sebuah database serta memberikan informasi untuk analisis data dan melihat profil data. Salah satu Kantor Akuntan Publik (KAP) yang sudah menerapkan TABK adalah Wartono dan Rekan yang sudah menerapkan TABK pada proses auditnya. Proses audit dengan TABK biasanya menggunakan software yang disebut dengan *Audit Tool and Linked Archives System* (ATLAS). Aplikasi ATLAS merupakan aplikasi yang dirancang dan dirilis pada tahun 2017 dengan tujuan membantu auditor dalam mengerjakan proses audit dengan waktu yang lebih singkat namun tetap memperhatikan prosedur dan standar audit yang ditetapkan. Penggunaan *Audit Tool and Linked Archives System* (ATLAS) ini meminimalisir waktu audit yang terbuang akibat adanya pekerjaan dilapangan. Penggunaan *Audit Tool and Linked Archives System* (ATLAS) ini berkorelasi pada ketepatan waktu dalam

penyerahan Laporan Akuntan Independen yang tepat waktu sesuai dengan perikatan audit yang telah disetujui

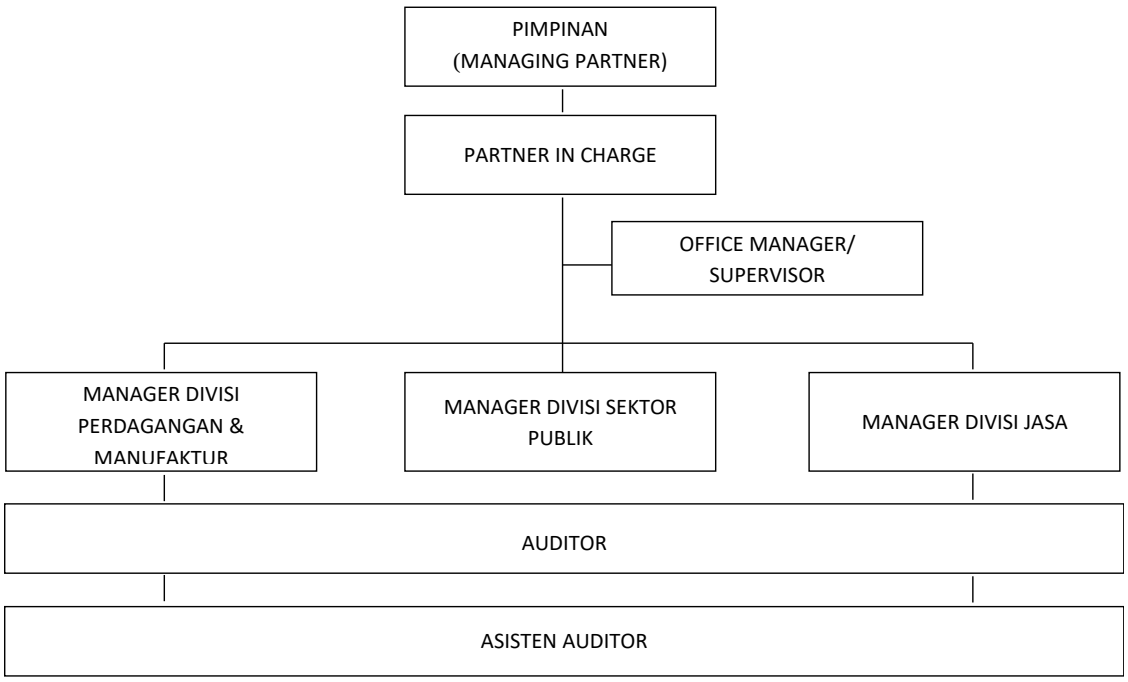
Penerapan aplikasi *Audit Tool and Linked Archives System* (ATLAS) merupakan langkah signifikan untuk teknik audit yang di gunakan pada KAP (Kantor Akuntan Publik) Wartono & Rekan dapat dijadikan sebagai panduan oleh Akuntan Publik di Indonesia lainnya terutama yang belum menerapkan TABK. Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) memberikan suatu sumber untuk auditor dalam menarik kesimpulan dan sebagai salah satu bukti bahwa audit telah dikerjakan berdasarkan dengan standar audit yang berlaku. Pengumpulan kertas kerja pemeriksaan final biasanya tidak lebih dari 60 hari kerja setelah Laporan Akuntan Independen diberikan ke pengguna Laporan Akuntan Independen. Pemanfaatan dan penggunaan teknologi komputer dalam melakukan audit yang sangat kompleks tidak dapat diragukan lagi penggunanaan nya. Dengan menerapkan merupakan termasuk dari salah satu dari prosedur audit profesional yang direkomendasikan. Berdasarkan uraian diatas, dalam laporan kuliah kerja usaha ini penulis memilih judul "Penerapan Sistem Pemeriksaan Audit Berbasis Aplikasi Microsoft Excel "*Audit Tool And Linked Archive System* (ATLAS)" pada KAP Wartono & Rekan"

B. DIVISI KERJA DAN KEGIATAN

1. Profil Perusahaan

Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan merupakan salah satu badan usaha yang bergerak dibidang jasa atestasi dan jasa non-atestasi yang berlokasi di Surakarta. Kantor Akuntan Publik (KAP) Wartono & Rekan didirikan dengan Surat Ijin Praktek No. SI-1416/MK.17/1993 tanggal 31 Desember 1993, KEP-1139/KM.17/1998 tanggal 23 Desember 1998 dan 512/KM.1/2012 tanggal 09 Mei 2012 serta Surat Ijin Usaha KEP-292/KM.6/2003 tanggal 13 Agustus 2003. Izin tersebut kemudian diperbarui dengan Surat Izin Praktek No.362/KM.01/2017 tanggal 09 Mei 2017 dan Surat Izin Usaha KEP-106/KM.1/2013

2. Struktur Organisasi KAP Wartono & Rekan



Gambar 2.1 Struktur Organisasi KAP Wartono & Rekan

Sumber : Struktur Organisasi KAP Wartono

Daftar susunan organisasi KAP Wartono & Rekan

Managing Partner	:	Drs. Wartono, M.Si, Akt, CPA, CA
Partner	:	Mutsabbit Firas, SE, Msi, CPA, CA
		M. Jati Prakoso, SE., M.E.Sy, CPA
Office Manager	:	Sujatmiko, SE
Divisi Sektor Publik	:	Heru Prasetyo, SE., Akt. MH
		Endang Dedy Djunaedi, SE., Ak
		Drs. Ahmad S. Joko. Pahlawan, Akt
		Drs. Agus Budiatmanto, M.Si., Akt
		Drs. Sudarno, M.Si., Akt
		Dr. Alwan Sri Kastono, M.Si., Akt
		Drs. Imam Mas'ud, MM., Akt
		Drs. Eko Arif Sudarsono, M.Si., Akt
		Handayani Tri Wijayanti, SE., M.Si
		Muh Rizka Al Hakim, SE, M.Si., CPA
		Wahyu Triwiyato, SE
		Tutik Adiwati, SE.
		Andhy Setyo Prabowo, SE
		Rahmad Widodo, SE
Divisi Perdagangan		
Dan Manufaktur	:	Eko Madyo Sutanto, SE., M.Si
		Drs. Fatchan Achyani, M.Si., Akt
		Dr. Guntur Riyanto, M.Si
		M. Miqdad, SE., MM., Akt
		Rudjito, SE., Akt
		Drs. Wasito, M.Si., Akt
		Uni Ratna Mustikasari, SE., M.Si
		Lana Jumali., A.Md.
Divisi Perusahaan		
Jasa	:	Dra. Erni Haryaningsih, MM
		Drs. Wahyono, MA., Akt

Nyoman Arya Diatmika, SE, M.Si, Akt.
Ifah Latifah, SE., M.Si., Akt.
Raditya Yoga Pratama, S.Ak
Eka Eriyanti, SE
Nur Hasanah, A.Md.
Budi Raharjo, SE

3. Divisi Kerja KAP Wartono & Rekan
   a. *Managing Partner* (Pimpinan Rekan)

      Managing partner dari KAP Wartono ini adalah Bapak Wartono sendiri, beliau memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai managing partner adalah:

      1) Sebagai penanggung jawab segala aktivitas perusahaan.
      2) Sebagai pemimpin utama perusahaan.
      3) Pemeriksa hasil audit akhir setelah office manager/supervisor.
      4) Memberikan pendapat (opini) hasil audit.

   b. Office Manager/Supervisor

      Office Manager/Supervisor dari KAP Wartono adalah Bapak Sujatmiko, beliau memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai *office manager/supervisor* sebagai berikut :

      1) Sebagai pelaksana operasional KAP Wartono.
      2) Sebagai penanggung jawab pelaksanaan audit, review dan kompilasi laporan keuangan.
      3) Sebagai pemeriksa hasil audit.
      3) Pengawas pelaksanaan kerja divisi-divisi dibawahnya.

   c. Divisi Sektor Publik

      Auditor dari divisi sektor publik berjumlah 15 orang. Divisi ini memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai berikut:

1) Divisi yang bertanggung jawab dan melaksanakan audit di sector publik.
2) Melaksanakan audit secara menyeluruh mulai dari pengumpulan data, pemeriksaan dan membuat kertas kerja audit.
3) Membuat *draft* laporan audit untuk diperiksa oleh supervisor.

d. Divisi Perdagangan dan Manufaktur

Divisi perdagangan dan manufaktur ini memiliki auditor sebanyak 8 orang. Divisi ini memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai berikut:

1) Divisi yang bertanggung jawab dan melaksanakan audit di sector industri manufaktur dan perdagangan.
2) Melaksanakan audit secara menyeluruh mulai dari pengumpulan data, pemeriksaan dan membuat kertas kerja audit.
3) Membuat *draft* laporan audit untuk diperiksa supervisor.

e. Divisi Jasa

Divisi ini memiliki auditor sebanyak 8 orang. Divisi jasa memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai berikut:

1) Divisi yang bertanggung jawab dalam melaksanakan audit di sektor jasa.
2) Melaksanakan audit secara menyeluruh mulai dari pengumpulan data, pemeriksaan dan membuat kertas kerja audit.
3) Membuat *draft* laporan audit untuk diperiksa supervisor.

4. Kegiatan selama melaksanakan KKU di KAP Wartono & Rekan

Selama dua bulan melaksanakan kegiatan Kuliah Kerja Usaha di Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan, penulis ditempatkan sebagai auditor junior. Auditor junior memiliki tugas dan tanggung jawab dalam melaksanakan pekerjaan atas tugas audit yang diperintahkan oleh auditor dan divisi-divisi kantor. Pada saat penugasan, pekerjaan yang dilakukan antara lain:

a. Membuat rekapan estimasi realisasi anggaran suatu Dinas maupun Kabupaten pada excel

b. Menyiapkan dan menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) pada *excel*, langkah yang dilakukan antara lain :

- Menyusun KKP
- Menyusun CALK
- Menyusun Laporan Labar Rugi
- Menyusun Neraca
- Menyusun skedul per akun dan saldonya (seperti kas, piutang, beban, dll)
- Menyusun *Working Balance Sheet* (WBS)
- Menyusun *Working Profit & Loss* (WPL)
- Menyusun *Working Trial Balance* (WS.LK)

c. Menyusun *Audit Tool and Linked Archive System* (ATLAS) pada *Excel*, langkah yang dilakukan antara lain :

- Menginput laporan keuangan pada indeks D-100
- Memilih periode saldo pada indeks A-210
- Mengisi indeks B100 (*Worksheets*)
- Mengisi indeks B120 (*Procedures Mapping & Lead Schedule*)
- Mengisi indeks B140 (Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi)
- Mengisi indeks A220 (Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategy Memorandum Awal)
- Mengisi dan menganalisis indeks A220.1 (Analisis perbandingan data antarperiode)
- Mengisi dan menganalisis indeks A220.2 (Analisis rasio keuangan)
- Mengisi indeks C120 (Prosedur Analitis Akhir)
- Mengisi indeks C120.1 (Analisis perbandingan data antarperiode)
- Mengisi indeks C120.2 (Analisis rasio)
- Mengisi indeks A230 (Pemahaman Entitas dan Lingkungan)

- Mengisi indeks A230.1, A230.2, A230.3
- Mengisi indeks A250 (*Control Risk*)
- Mengecek indeks A270 (*Risk of Material Misstatement "RoMM"*)
- Mengisi indeks A120 (Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya)
- Mengisi jam kerja kelompok A1 (*Pre-Engagement*), kelompok A2 (*Risk Assessment*), kelompok B (*Risk Response*) dan kelompok C (*Completing and Reporting*)
- Mengisi indeks C220-B
- Mengisi indeks C530 (Laporan Auditor Independen Final) yaitu mengisi nomor LAI, Tanggal LAI, dan Opini Auditor
- Mengisi indeks C400 (Evaluasi Bukti Audit)

C. POKOK MASALAH

Permasalahan yang muncul saat pelaksanaan Kuliah Kerja Usaha (KKU) di KAP Wartono & Rekan selama dua bulan antara lain :

1. Kurangnya pemahaman tentang aplikasi ATLAS

   Audit Tool and Linked Archive System (ATLAS) merupakan inisiasi dari Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (P2PK) yang bekerjasama dengan Insitut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) untuk menambah kualitas audit. ATLAS dikembangkan pada tahun 2017 untuk tahap perencanaan sampai tahun 2018 selesai, untuk tahap pelaporan. Pada masa perkuliahan penulis belum pernah mengetahui adanya *software* ATLAS dan belum pernah mendapatkan materi tentang ATLAS, sehingga penulis perlu belajar aplikasi ATLAS agar dapat mengerjakan tugas yang diberikan oleh *staff.*

2. Terdapat kekurangan data keuangan dari klien saat menyusun KKP dan ATLAS

   Permasalahan ini beberapa kali ditemukan oleh penulis, ketika sedang mengerjakan KKP seperti beban non Operasional tidak tertulis di CALK tetapi pada laporan operasional terdapat beban non operasional karena tidak adanya beban non operasional di CALK membuat tidak balance KKP (Kertas Kerja Pemeriksaan). Biasanya bila ditemukan kasus seperti ini penulis akan menyajikan temuan audit untuk diberikan kepada auditor untuk ditanyakan kepada klien. Kekurangan data mempengaruhi waktu pengerjaan sehingga akan semakin lama selesai. Dan berpengaruh juga terhadap penyusunan ATLAS.

3. Format Laporan CALK yang belum lengkap sehingga berpengaruh pada saat penyusunan ATLAS

   Permasalahan dalam ATLAS yang sering terjadi adalah kurangnya informasi atau gambaran umum perusahaan calon klien yang harusnya tersedia dalam format laporan CALK. Data yang diberikan oleh auditor senior terkadang kurang lengkap, seperti tidak ada alamat perusahaan atau nomer *fax* dan

nomer telepon perusahaan klien, data tersebut sangat dibutuhkan penulis untuk menginput pada aplikasi ATLAS.

4. Alokasi jam pemeriksaan menggunakan *Audit Tool and Linked Archive System* (ATLAS)

   Pemasalahan yang dihadapi saat melakukan input alokasi jam kerja yaitu untuk pembuatan tanggal keluar opini oleh auditor senior tidak disertai dengan tanggal mulai pemeriksaan. Penulis harus menghitung 45 hari kerja kebelakang setelah tanggal keluar opini untuk mengetahui tanggal mulai pemeriksaan. Langkah tersebut membutuhkan wakyu yang cukup lama karena wajib melihat kalender sesuai dengan tahun yang telah ditetapkan saat mengalokasi jam kerja. Kesalahan dalam perhitungan tanggal total akumulasi jam kerja di aplikasi ATLAS akan menghasilkan akumulasi alokasi jam yang tidak akan 100 persen dan dinyatakan kurang tepat serta penulis harus mencari kesalahan penginputan pada tanggal masing-masing auditor tersebut.

5. Terdapat nama akun yang ganda pada KKP sehingga berpengaruh pada saat penyusunan ATLAS

   Pada saat menginput laporan keuangan pada ATLAS, seringkali terdapat nama akun yang ganda. Nama akun tersebut telah disusun pada CALK sehingga penulis harus mengecek ulang, seperti akun beban makan minum sudah tertulis namun terjadi penulisan ulang akun beban makan minum yang lain. Ketika terdapat akun yang ganda maka akan terjadi penginputan laporan keuangan belum balance dan tidak akan 100 persen (*complete*) pada status KKP.

D. PEMBAHASAN

1. Gambaran Umum

ATLAS "*Audit Tool and Linked Archive System*" merupakan aplikasi sederhana dan terintegrasi yang dibuat dengan tujuan membantu para auditor dalam mengerjakan proses audit secara lebih singkat namun tetap berpedoman pada standar audit yang berlaku. Pembuatan aplikasi tersebut juga terdorong banyak ditemukannya kekurangan terkait aspek perencanaan dalam pelaksanaan audit oleh Akuntan Publik dan banyaknya masukan dari para Akuntan Publik untuk menginisiasi pembuatan aplikasi/panduan dalam melaksanakan audit. Aplikasi ini merupakan kolaborasi dari *Microsoft Excel* dan *Microsoft Visual Basic*. Aplikasi ATLAS mulai dirilis pada bulan November tahun 2017 dan hanya dapat digunakan dengan spesifikasi *Microsoft Excel* versi rilis 2013 ke atas, sedangkan penggunaan dengan *Microsoft Excel* versi rilis dibawah tahun 2013 akan menyebabkan beberapa rumus dan fungsi tidak dapat berkerja secara otomatis pada aplikasi ini.

Sebelum menggunakan aplikasi ATLAS, auditor perlu memiliki beberapa dokumen pendukung proses audit yang meliputi laporan keuangan perusahaan klien (laporan arus kas, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan posisi keuangan dan catatan atas laporan keuangan), struktur organisasi perusahaan, pedoman kebijakan akuntansi perusahaan dan daftar yang berkaitan dengan transaksi keuangan perusahaan (daftar kreditur, daftar debitur dll). Aplikasi ATLAS terdapat beberapa indeks pengerjaan audit, indeks pertama kali yang wajib diisi oleh auditor adalah indeks *home* yang berisi tentang data utama dalam aplikasi ini, selanjutnya berdasarkan pengisian pilihan standar akuntansi yang digunakan, akan muncul link format neraca yang sesuai. Auditor wajib mengisi angka pada laporan keuangan sesuai dengan format neraca yang ditentukan. Laporan keuangan dari klien harus di *mapping* ke dalam

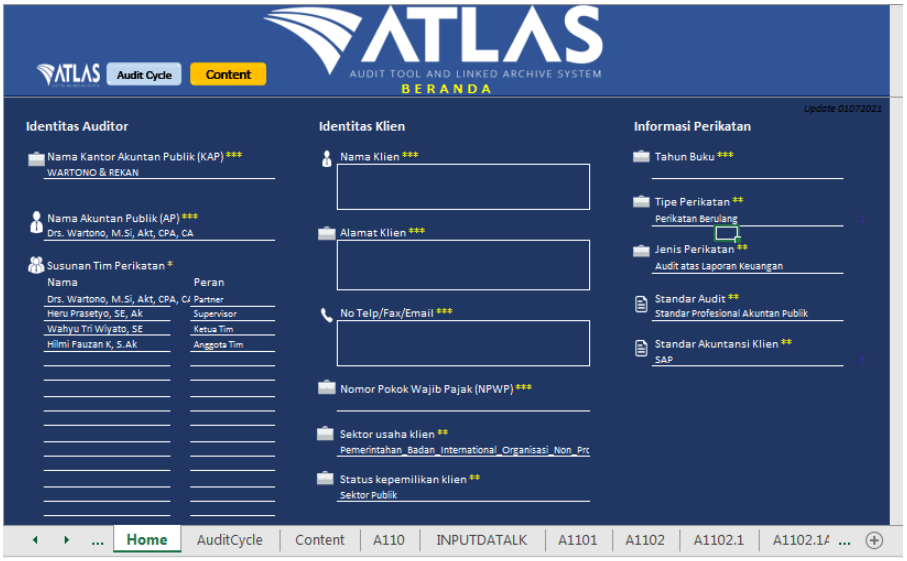
format neraca laporan keuangan yang tersedia di aplikasi ini. Terdapat pilihan format neraca dan laporan laba rugi untuk SAK (Standar Akuntansi Keuangan) berbasis IFRS (*International Financial Reporting Standard* atau Standar Pelaporan Keuangan Internasional) dan SAK ETAP (Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik). Pada setiap indeks terdapat indikasi warna kolom yang berbeda, garis merah dan tulisan wajib diisi atau wajib dipilih, menunjukkan bahwa kolom tersebut harus diisi, kolom putih menandakan bahwa isian tersebut berasal dari link indeks yang lain, sedangkan kolom hijau menandakan bahwa kotak atau sel tersebut harus diisi. Setiap indeks akan berisi informasi umum mengenai KAP, AP, indeks kertas kerja dan identitas pelaksanaan pekerjaan dan review yang harus diisi tanggal dan waktu pengerjaan atau review. Pengisian nama preparer dan reviewer dipilih secara otomatis dari kolom yang telah terisi inisial.

2. Penerapan Aplikasi ATLAS pada KAP Wartono dan Rekan

Kantor Akuntan Publik Wartono dan Rekan telah menerapkan ATLAS sebagai aplikasi penunjang dalam mengaudit. Langkah-langkah yang dilakukan auditor dalam mengaplikasikan ATLAS untuk mengaudit suatu klien atau perusahaan adalah :

a. Mengisi Beranda (*Home*)

Kertas kerja ini berisi informasi umum yang harus diisi oleh auditor untuk melakukan proses selanjutnya dalam aplikasi ini. Pada kertas kerja ini ada 3 (tiga) jenis isian yaitu Identitas Auditor dan Tim Perikataan, Identitas Klien, serta Informasi Perikatan.



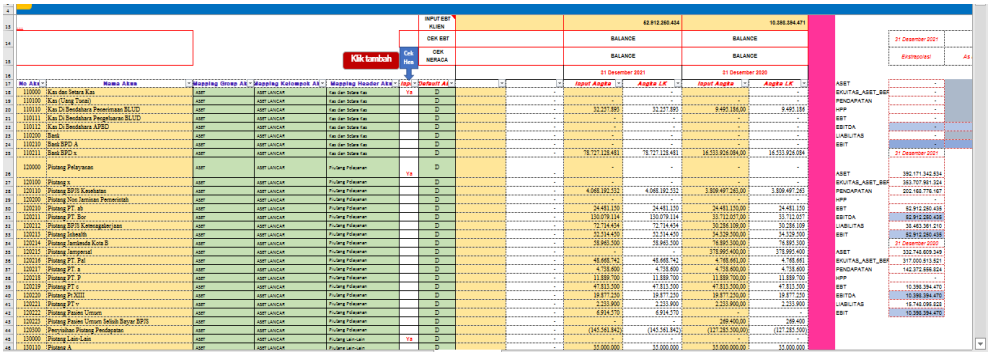
Gambar 2.2 Tampilan *Home*

Sumber : Aplikasi ATLAS

Mengisi Identitas Auditor dan Tim Perikatan yang datanya diambil dari rekap data auditor. Identitas Klien terletak pada CALK atau data perusahaan yang sesiuai. Informasi Perikatan disesuaikan dengan model perusahaan klien yang akan diaudit

b. Menginput Laporan Keuangan pada Indeks D100 (Input Laporan Keuangan)

Menginput akun dan saldo akun sesuai dengan laporan keuangan perusahaan yang ada pada KKP. Pastikan antara laporan keuangan ATLAS dengan KKP sudah balance. Mapping group akun dilakukan untuk mengidentifikasi termasuk dalam akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan ataupun beban.

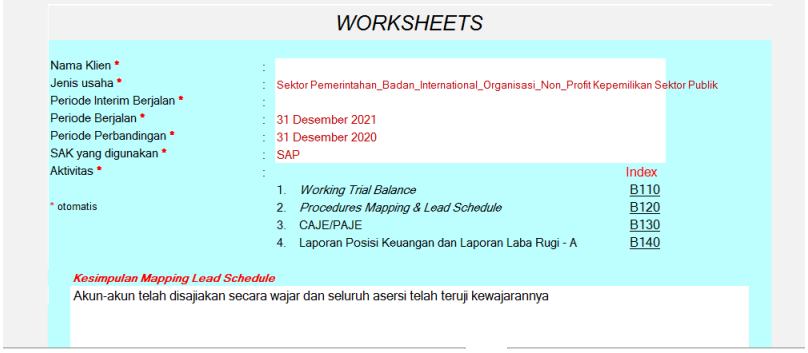


Gambar 2.3 Tampilan D100. Input Laporan Keuangan

Sumber : Aplikasi ATLAS

c. Mengisi indeks B100 (*Worksheets)*

Kertas kerja ini akan digunakan sebagai media informasi pengolahan angka laporan keuangan berupa informasi saldo awal, jurnal penyesuaian, serta angka final laporan keuangan setelah diaudit.



WORKSHEETS

Nama Klien * :
Jenis usaha * : Sektor Pemerintahan_Badan_International_Organisasi_Non_Profit Kepemilikan Sektor Publik
Periode Interim Berjalan * :
Periode Berjalan * : 31 Desember 2021
Periode Perbandingan * : 31 Desember 2020
SAK yang digunakan * : SAP
Aktivitas * :

	Index
1. *Working Trial Balance*	B110
2. *Procedures Mapping & Lead Schedule*	B120
3. CAJE/PAJE	B130
4. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A	B140

* otomatis

Kesimpulan Mapping Lead Schedule

Akun-akun telah disajikan secara wajar dan seluruh asersi telah teruji kewajarannya

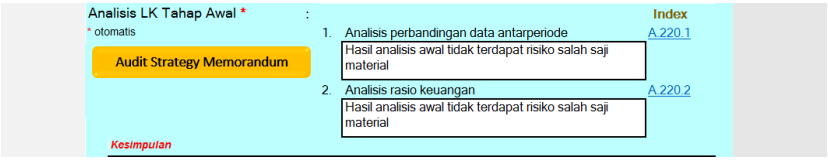
Gambar 2.4 Tampilan B100. *Worksheet*

Sumber : Aplikasi ATLAS

Pada Indeks B100.*Worksheet* yang diisi adalah indeks B120 (*Procedures Mapping & Lead Schedule*) untuk menyesuaikan akun dengan prosedur yang akan dilakukan dan indeks B140 (Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi) pada indeks FS dan FS(2) dicek dan cocokan dengan Laporan Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi Perusahaan pada KKP yang telah dikerjakan, bila ada yang salah bisa langsung direvisi

d. Mengisi Indeks A220 (Prosedur Analitis Awal dan Audit *Strategy* Memorandum Awal)

Kertas kerja ini digunakan untuk melakukan prosedur analitis awal atas laporan keuangan klien sebagai bagian dari prosedur penilaian risiko. Prosedur analitis awal merupakan salah satu prosedur untuk menilai kemungkinan adanya risiko salah saji dari suatu akun. Kertas kerja ini merupakan kertas kerja pendukung analisis perbandingan data antar periode dan analisis laporan keuangan.



Gambar 2.5 Tampilan A220. Prosedur Analitis Awal dan Audit *Strategy* Memorandum Awal

Sumber : Aplikasi ATLAS

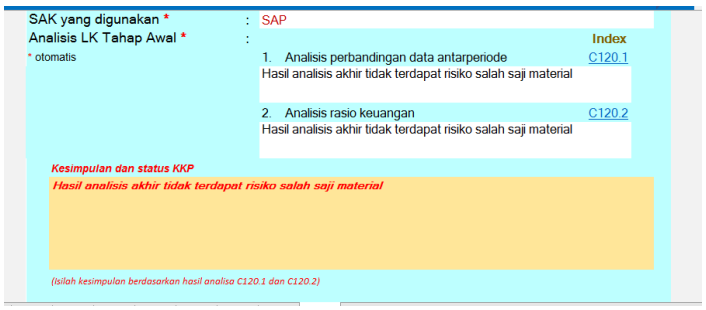
Pada indeks A220.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) dilakukan dengan cara menghitung saldo akhir tahun dengan cara pada akun dalam neraca dibagi dengan total aset dan pada akun dalam laporan laba rugi dibagi dengan total pendapatan serta mendeskripsikan analisis perbandingan laporan keuangan tahun tersebut.

Pada indeks A220.2 (Analisis rasio keuangan) dilakukan dengan cara mengisi penilaian kinerja keuangan, jenis kinerja keuangan, jenis rasio, dan rumus serta mendeskripsikan analisis rasio keuangan tahun tersebut

e. Mengisi indeks C120 (Prosedur Analitis Akhir)

Kertas kerja ini digunakan untuk melakukan prosedur analitis pada tahap akhir pelaksanaan audit. Analisis terdiri dari analisis

perbandingan data antar periode dan analisis rasio keuangan seperti pada prosedur analitis awal



Gambar 2.6 Tampilan C120. Prosedur Analitis Akhir

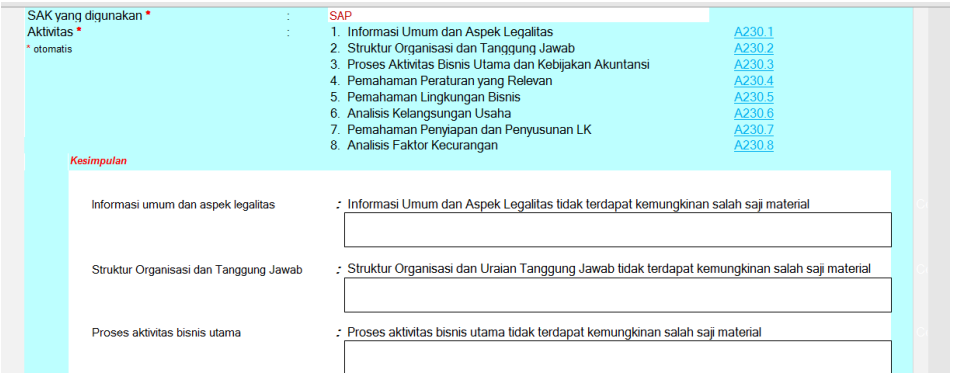
Sumber : Aplikasi ATLAS

Indeks C120.1 (Analisis perbandingan data antar periode) digunakan untuk pengisian analisis vertikal dan horisontal atas laporan keuangan auditee, rata-rata industri, dan keterangan mengenai perubahan antar periode. Cara mengisi indeks C120.1 adalah dengan mencocokkan dan menyalin analisis A220.1

Indeks C120.2 (Analisis rasio keuangan) digunakan untuk melakukan analisis atas rasio keuangan audit baik berupa rasio likuiditas, rasio aktivitas, rasio solvabilitas, dan rasio profitabilitas. Cara mengisi indeks C120.2 adalah dengan mencocokkan dan menyalin analisis A220.2

f. Mengisi indeks A230 (Pemahaman Entitas dan Lingkungan)

Kertas kerja ini digunakan untuk melakukan prosedur pemahaman atas entitas beserta lingkungannya. Pada kertas kerja ini terdapat beberapa aspek dan informasi yang diisi/dianalisis terkait entitas dan lingkungannya.



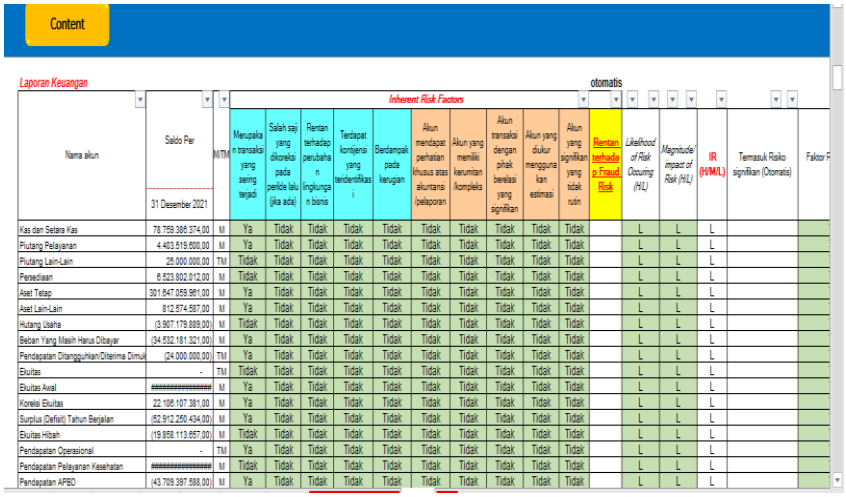
Gambar 2.7 Tampilan A230. Pemahaman Entitas dan Lingkungan

Sumber : Aplikasi ATLAS

Pengisian indeks A230 adalah mengisi informasi umum mengenai klien dan proses bisnis utama klien. Setelah itu, mengisi indeks A230.1 dengan mengisi nformasi umum dan aspek legalitas diisi uraian atau narasi kontak, informasi, dan aspek legalitas klien. Kemudian, mengisi indeks A230.2 dengan mengisi struktur organisasi dan tanggung jawab diisi uraian atau narasi struktur organisasi klien serta uraian tanggung jawab dari setiap jabatan. Dan yang terakhir, mengisi A230.3 dengan mengisi proses aktivitas bisnis utama diisi uraian atau narasi tentang proses bisnis klien, pihak berelasi, investasi pada pihak lain, pembiayaan/pendanaan utama, pelanggan utama, pemasok utama, pesaing utama, kebijakan akuntansi untuk akun signifikan, serta informasi signifikan lain terkait bisnis klien.

g. Mengisi indeks A240 (*Inherent Risk*)

Kertas kerja ini digunakan untuk melakukan identifikasi risiko bawaan (*inherent risk*) klien. Risiko bawaan diidentifikasi dan dinilai pada tingkat laporan keuangan dan pada tingkat akun. Cara pengisian indeks A240 disesuaikan dengan realita dan klien



Content

Laporan Keuangan

otomatis

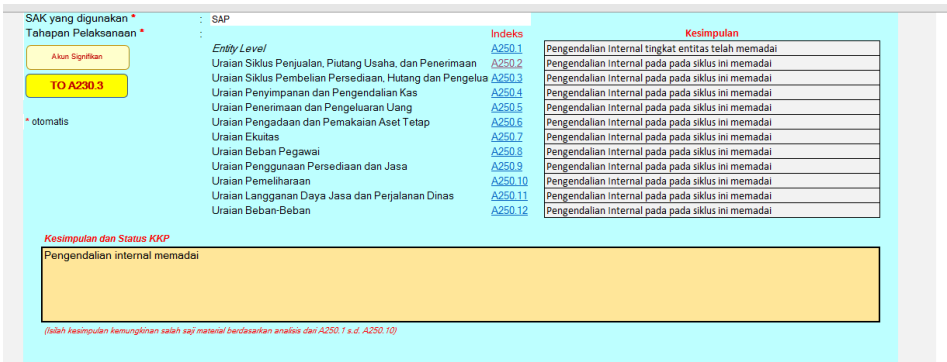
Nama akun	Saldo Per 31 Desember 2021	M/TM	Inherent Risk Factors: Merupakan transaksi yang sering terjadi	Salah saji yang dikoreksi pada periode lalu (jika ada)	Rentan terhadap perubahan lingkungan bisnis	Terdapat kontijensi yang teridentifikasi	Berdampak pada kerugian	Akun mendapat perhatian khusus atas akuntansi /pelaporan	Akun yang memiliki kerumitan /kompleks	Akun transaksi dengan pihak berelasi yang signifikan	Akun yang diukur menggunakan estimasi	Akun yang signifikan yang tidak rutin	Rentan terhadap Fraud Risk	Likelihood of Risk (Occuring (H/L)	Magnitude/ impact of Risk (H/L)	IR (H/M/L)	Termasuk Risiko signifikan (Otomatis)	Faktor R
Kas dan Setara Kas	78.759.386.374,00	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Piutang Pelayanan	4.403.519.600,00	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Piutang Lain-Lain	25.000.000,00	TM	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Persediaan	6.523.802.012,00	M	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Aset Tetap	301.647.059.961,00	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Aset Lain-Lain	812.574.587,00	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Hutang Usaha	(3.907.179.889,00)	M	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Beban Yang Masih Harus Dibayar	(34.632.181.321,00)	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Pendapatan Ditangguhkan/Diterima Dimuk	(24.000.000,00)	TM	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Ekuitas	-	TM	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Ekuitas Awal	################	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Koreksi Ekuitas	22.106.107.381,00	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Surplus /Defisit) Tahun Berjalan	(62.912.250.434,00)	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Ekuitas Hibah	(19.858.113.657,00)	M	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Pendapatan Operasional	-	TM	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Pendapatan Pelayanan Kesehatan	################	M	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		
Pendapatan APBD	(43.709.397.598,00)	M	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak		L	L	L		

Gambar 2.8 Tampilan A240. *Inherent Risk*

Sumber : Aplikasi ATLAS

h. Mengisi indeks A250 (*Control Risk*)

Kertas kerja ini digunakan untuk melakukan identifikasi risiko pengendalian (*control risk*) dari klien. Risiko pengendalian diidentifikasi dan diniliai pada tingkat laporan keuangan dan pada tingkat akun.



SAK yang digunakan * : SAP

Tahapan Pelaksanaan * :

Akun Signifikan

TO A230.3

* otomatis

Entity Level	Indeks	Kesimpulan
Uraian Siklus Penjualan, Piutang Usaha, dan Penerimaan	A250.1	Pengendalian Internal tingkat entitas telah memadai
Uraian Siklus Pembelian Persediaan, Hutang dan Pengelua	A250.2	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Penyimpanan dan Pengendalian Kas	A250.3	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Penerimaan dan Pengeluaran Uang	A250.4	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Pengadaan dan Pemakaian Aset Tetap	A250.5	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Ekuitas	A250.6	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Beban Pegawai	A250.7	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Penggunaan Persediaan dan Jasa	A250.8	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Pemeliharaan	A250.9	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Langganan Daya Jasa dan Perjalanan Dinas	A250.10	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
Uraian Beban-Beban	A250.11	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai
	A250.12	Pengendalian Internal pada pada siklus ini memadai

Kesimpulan dan Status KKP

Pengendalian internal memadai

(Isilah kesimpulan kemungkinan salah saji material berdasarkan analisis dari A250.1 s.d. A250.10)

Gambar 2.9 Tampilan A250. *Control Risk*

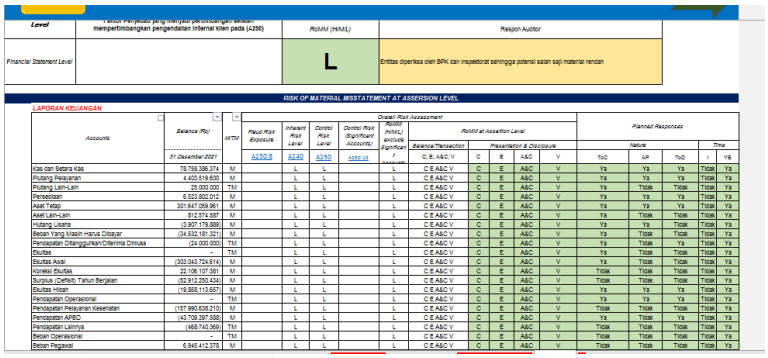
Sumber : Aplikasi ATLAS

Pengisian indeks A250 adalah diawali dengan mengisi indeks A250.1 yang berisi tentang komponen pengendalian intenal meliputi lingkungan pengendalian, proses penilaian risiko, aktivitas

pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan atas pengendalian melalui evaluasi pemahaman pengendalian. Kemudian dilanjutkan dengan mengisi indeks A250.2 sampai dengan A250.11 yang berisi tentang pengendalian atas suatu siklus yang telah dipilih pada indeks ***"A.230.3 Proses aktivitas bisnis utama"***. Pengisian dengan cara manual atau pilihan *dropdown* tentang pengendalian internal, identifikasi risiko, *what can go wrong*, *walkthrough*, asersi, dan analisis pengujian pengengendalian. Tahap terakhir yaitu mengisi A250.12 yang berisi tentang uraian/narasi pengendalian atas akun signifikan yang telah diidentifikasi pada kertas kerja ***"A.240 Inherent Risk***". Pengisian dengan cara manual atau pilihan *dropdown* tentang pengendalian internal, identifikasi risiko, *what can go wrong*, *walkthrough*, asersi, dan analisis pengujian pengendalian.

i. Mengisi indeks A270 (*Risk of Material Misstatement "RoMM"*)

Penilaian risiko salah saji material dilakukan pada 2 (dua) tingkat, yakni di tingkat laporan keuangan dan di tingkat asersi untuk jenis transaksi, saldo akun, dan pengungkapan. Pengecekan isi indeks A270 apakah sudah L dan Materialitas atau Tidak Materialitas



Level	Faktor Perjelasan yang menjelaskan pertimbangan auditor mempertimbangkan pengendalian internal klien pada (A250)	RoMM (HMML)	Respon Auditor
Financial Statement Level		L	Entitas diperiksa oleh BPK dan inspektorat sehingga potensi salah saji material rendah

RISK OF MATERIAL MISSTATEMENT AT ASSERSION LEVEL

LAPORAN KEUANGAN

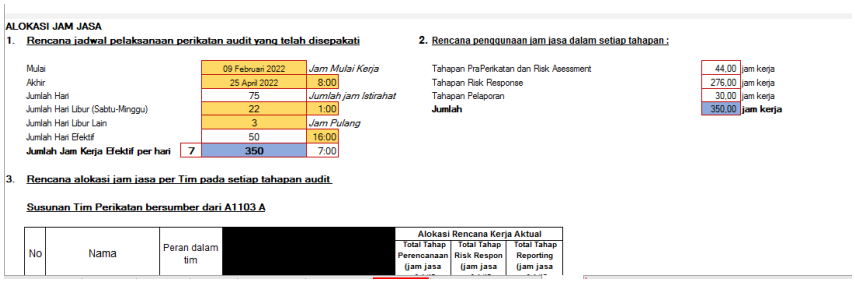
Accounts	Balance (Rp)	MTM	Fraud Risk Exposure	Inherent Risk Level	Control Risk Level	Control Risk (Significant Accounts)	Overall Risk Assessment: RoMM (HMML) (exclude Significant / Accounts)	Rational at Assertion Level: Balance/Transaction	Presentation & Disclosure			Planned Responses: Nature			Time	
	31 Desember 2021		A250.8	A240	A250	A250.11	/ Accounts	C; E; A&C; V	C	E	A&C	V	ToC	AP	ToD	I	YB
Kas dan Setara Kas	78.759.386.374	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
Piutang Pelayanan	4.403.519.600	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
Piutang Lain-Lain	25.000.000	TM		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Persediaan	6.533.802.012	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
Aset Tetap	301.647.059.961	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
Aset Lain-Lain	812.574.587	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Hutang Usaha	(3.957.179.589)	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Ya	Tidak	Tidak	Ya
Beban Yang Masih Harus Dibayar	(34.532.181.321)	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Pendapatan Ditangguhkan/Diterima Dimuka	(24.000.000)	TM		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Tidak	Ya	Tidak	Ya
Ekuitas	-	TM		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Ekuitas Awal	(303.043.724.614)	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Koreksi Ekuitas	22.106.107.381	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Surplus (Defisit) Tahun Berjalan	(52.912.250.434)	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Ekuitas Hibah	(19.868.113.667)	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
Pendapatan Operasional	-	TM		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
Pendapatan Pelayanan Kesehatan	(157.990.838.210)	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Pendapatan APBD	(43.709.397.598)	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Ya	Tidak	Ya	Tidak	Ya
Pendapatan Lainnya	(468.740.369)	TM		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Beban Operasional	-	TM		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
Beban Pegawai	6.945.412.378	M		L	L		L	C E A&C V	C	E	A&C	V	Tidak	Tidak	Tidak	Tidak	Ya

Gambar 2.10 Tampilan A270. *Risk of Material Misstatement "RoMM"*

Sumber : Aplikasi ATLAS

j. Mengisi indeks A120 (Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya)

Kertas kerja ini digunakan untuk mengalokasikan waktu untuk setiap personel yang ditugaskan dalam perikatan audit serta merespons kondisi kompetensi sumber daya yang diperoleh dari kertas kerja A.1103 (penilaian awal kompentensi sumber daya). Analisis ini diterapkan untuk seluruh siklus audit. Selain itu, terdapat penentuan penelaahan mutu perikatan baik menggunakan EQCR maupun penelaahan berjenjang dari tim perikatan. Untuk hari mulai dihitung 45 hari sebelum tanggal pada surat opini



ALOKASI JAM JASA

1. Rencana jadwal pelaksanaan perikatan audit yang telah disepakati

Mulai		09 Februari 2022	*Jam Mulai Kerja*
Akhir		25 April 2022	8:00
Jumlah Hari		75	*Jumlah jam Istirahat*
Jumlah Hari Libur (Sabtu-Minggu)		22	1:00
Jumlah Hari Libur Lain		3	*Jam Pulang*
Jumlah Hari Efektif		50	16:00
Jumlah Jam Kerja Efektif per hari	7	350	7:00

2. Rencana penggunaan jam jasa dalam setiap tahapan :

Tahapan PraPerikatan dan Risk Aessment	44,00	jam kerja
Tahapan Risk Response	276,00	jam kerja
Tahapan Pelaporan	30,00	jam kerja
Jumlah	350,00	**jam kerja**

3. Rencana alokasi jam jasa per Tim pada setiap tahapan audit

Susunan Tim Perikatan bersumber dari A1103 A

No	Nama	Peran dalam tim	[redacted]	Alokasi Rencana Kerja Aktual		
				Total Tahap Perencanaan (jam jasa	Total Tahap Risk Respon (jam jasa	Total Tahap Reporting (jam jasa

Gambar 2.11 Tampilan A120. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya

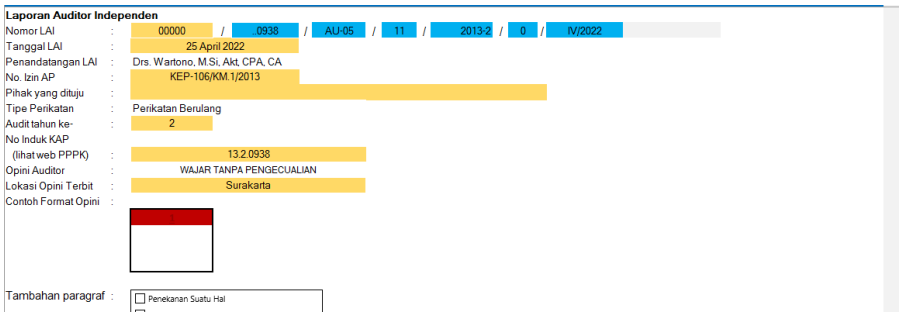
Sumber : Aplikasi ATLAS

k. Mengisi jam kerja kelompok indeks A1 (*Pre-Engagement*), A2 (*Risk Assessment*), B (*Risk Response*) dan C (*Completing and Reporting*)

Pengisian jam pada ATLAS memiliki teori untuk indeks A110 sampai indeks A270 disiapkan 2 jam lalu direview 1 jam serta indeks B100 sampai dengan indeks C530 disiapkan 4 jam lalu direview 3 jam.

l. Mengisi indeks C530 (Laporan Auditor Independen Final)

Kertas kerja ini digunakan untuk mencantumkan informasi yang diperlukan terkait dengan Laporan Auditor Independen yang akan diterbitkan sekaligus memberikan contoh format opini yang akan diterbitkan oleh auditor. Pengisian dilakukan pada Nomor LAI dan Tanggal LAI



Laporan Auditor Independen

Nomor LAI	:	00000 / 0938 / AU-05 / 11 / 2013-2 / 0 / IV/2022
Tanggal LAI	:	25 April 2022
Penandatangan LAI	:	Drs. Wartono, M.Si, Akt, CPA, CA
No. Izin AP	:	KEP-106/KM.1/2013
Pihak yang dituju	:	
Tipe Perikatan	:	Perikatan Berulang
Audit tahun ke-	:	2
No Induk KAP (lihat web PPPK)	:	13.2.0938
Opini Auditor	:	WAJAR TANPA PENGECUALIAN
Lokasi Opini Terbit	:	Surakarta
Contoh Format Opini	:	
Tambahan paragraf	:	Penekanan Suatu Hal

Gambar 2.12 Tampilan C530. Laporan Auditor Independen Final

Sumber : Aplikasi ATLAS

m. Mengisi indeks C400 (Evaluasi Bukti Audit)

Kertas kerja ini digunakan untuk merumuskan opini auditor dengan mempertimbangkan apakah bukti audit yang diperoleh secara keseluhan telah cukup dan tepat sebagai basis yang opini auditor. Pada indeks C400 auditor dapat menentukan opini yang sesuai dengan pengamatannya.

3. Pembahasan dari Pokok Masalah yang terjadi selama KKU

Pokok permasalahan yang muncul tersebut penulis akan memberikan opini dan solusi untuk memecahkan masalah di KAP Wartono dan Rekan sebagai berikut :

a. Pemahaman Tentang Aplikasi ATLAS

Pada awal kegiatan KKU penulis belum mengetahui tentang ATLAS, karena pada masa perkuliahan penulis belum mempelajari *software* tersebut dan baru mengetahuinya pada saat melakukan kegiatan KKU di KAP Wartono dan Rekan. Pada permasalahan ini pihak KAP Wartono dan Rekan memberikan kesempatan bagi penulis untuk mempelajari dan memahami ATLAS dengan memberikan pengarahan serta materi ATLAS. Setelah memahami ATLAS, penulis menarik kesimpulan bahwa ATLAS termasuk kedalam sistem informasi.

b. Solusi Kekurangan data dari Klien

Setelah mendapatkan data dari klien, selanjutnya akan mendapatkan pengecekan ditempat terlebih dahulu. Data tersebut diperiksa dengan ketelitian agar tidak terjadi kekurangan data yang diperlukan oleh seorang auditor dalam melakukan pemeriksaan audit kedepannya. Auditor harus membuat list data apa yang harus didapatkan dari seorang klien agar terhindar dari kekurangan data. Apabila data diperoleh dengan lengkap seorang auditor akan mudah dalam membuat KKP (Kertas Kerja Pemeriksaan) dan khusunya mempermudah proses input data di *software* ATLAS. Auditor akan lebih efisien dalam penggunaan waktu ketika data klien tersaji secara lengkap.

c. Solusi Format Laporan CALK yang Belum Lengkap dan Sesuai

Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) yang diberikan oleh auditor junior harus dicek terlebih dahulu dan penulis wajib teliti supaya tidak ada perbedaan data pada Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) nantinya. Jika tidak ada data-data tersebut di CALK solusi yang paling tepat dan biasa dilakukan penulis selama magang di KAP Wartono dan Rekan yaitu dengan melakukan *follow up* kembali kepada auditor junior atau dengan melihat data perusahaan klien di internet, oleh karena itu membuat proses penginputan data laporan keuangan klien dapat dilakukan dengan cepat karena tidak terdapat kendala kekurangan data.

d. Solusi penerapan Alokasi Jam Pemeriksaan ATLAS

Auditor sebaiknya tak hanya memberikan tanggal keluar opini tetapi juga memberikan tanggal mulai pemeriksaan agar mempermudah pengerjaan alokasi jam di *software* ATLAS. Karena dapat mempercepat pengerjaan alokasi jam menjadi lebih cepat dan

efisien. Apabila menyelesaikan ATLAS dengan cepat maka akan meningkatkan efektivitas dalam bekerja tanpa harus membuang waktu dan total alokasi jam kerja bisa akurat 100 persen.

e. Solusi Akun Ganda dalam Penyusunan ATLAS

Didalam KKP biasanya terdapat akun ganda yang tertulis. Seharusnya auditor bisa lebih teliti atau inisiatif untuk mengganti nama akun. Ketika terdapat akun ganda dalam ATLAS biasanya terdapat *notice* atau *warning* sehingga harus di perbaiki. Cara yang biasanya dilakukan ketika ada akun ganda adalah memberikan tanda baca pada akhir kata atau menambahkan satu huruf atau angka. Penyusunan ATLAS dalam input akun laporan keuangan tidak akan akurat 100 persen jika terdapat akun ganda. Maka auditor harus memastikan bahwa sudah tidak ada akun ganda untuk bisa melanjutkan ke tahap selanjutnya.

E. SIMPULAN DAN SARAN

1. Simpulan

Aplikasi audit berbasis microsoft excel ATLAS "*Audit Tool and Linked Archive System*" merupakan suatu aplikasi yang sangat bermanfaat dan membantu auditor dalam mengerjakan proses audit secara sistematis, sesuai dengan prosedur audit yang diterapkan dan penggunaan waktu pengerjaan yang lebih efisien. Aplikasi ini merupakan salah satu bentuk kemajuan teknologi di bidang akuntansi yang merupakan perpaduan antara *microsoft excel* dan *micorosoft visual basic*. KAP Wartono dan Rekan merupakan salah satu Kantor Akuntan Publik yang telah menerapkan penggunaan aplikasi tersebut, dan selama penulis melaksanakan proses Kuliah Kerja Usaha di KAP Wartono dan Rekan penulis diberikan kesempatan untuk melaksanakan praktek audit menggunakan aplikasi ATLAS dan menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KAP). Penerapan aplikasi tersebut di KAP Wartono dan Rekan dapat dikategorikan sangat baik, sebab dari setiap jasa audit laporan keuangan klien yang di kerjakan menggunakan aplikasi ATLAS memiliki nilai rekap kinerja yang cukup tinggi dapat diartikan bahwa KAP Wartono dan Rekan menerapkan dengan baik dan benar aplikasi ATLAS dalam proses pengerjaan audit yang meliputi pengetahuan umum mengenai informasi terkait perusahaan klien, input data klien, olah data klien dan juga lampiran dokumentasi pendukung audit perusahaan klien.

2. Saran

Saran bagi KAP Wartono dan Rekan :

a. Prosedur penggunaan aplikasi audit berbasi microsoft excel sudah dilaksanakan dengan baik. Namun alangkah lebih baiknya apabila penerapan aplikasi ini bukan hanya pada perusahaan klien yang berstatus CV dan PT, namun juga dapat diterapkan pada seluruh jenis

perusahaan klien. Sebagai follow up dari usulan tersebut, perlu di adakan pelatihan secara internal di KAP Wartono dan Rekan yang diikuti oleh pimpinan dan seluruh staff kantor

b. Data klien yang akan diberikan kepada auditor junior bisa terlebih dahulu di cek atau diteliti agar data yang diberikan lengkap. Hal tersebut berguna agar mahasiswa tidak kebingungan saat hendak mengerjakan ATLAS maupun KKP

Saran bagi STIE Surakarta :

a. Membangun koneksi internal dengan KAP Wartono dan Rekan agar dapat merekomendasikan KAP Wartono dan Rekan sebagai tempat untuk melakukan Kegiatan Kerja Usaha bagi mahasiswa STIE Surakarta
b. Menjadikan aplikasi ATLAS sebagai materi baru didalam perkuliahan pengauditan dan menambahkan praktikum untuk aplikasi ATLAS sehingga menambah pengetahuan mahasiswa

Saran bagi Mahasiswa :

a. Memahami lingkungan perusahaan agar dapat mampu beradaptasi dengan baik
b. Membuat citra Perguruan Tinggi menjadi baik sehingga dikenal baik oleh perusahaan

F. DAFTAR PUSTAKA

IAPI. 2019. *Panduan Aplikasi Audit Berbasis Excel "ATLAS"*. Jakarta : Pusat Pembinaan Profesi Keuangan

Cakrawalaindonesia. 2022. "ATLAS Permudah Proses Dalam Audit", https://cakrawalaindonesia.id/atlas-permudah-proses-dalam-audit/, diakses pada 10 Maret 2023 pukul 19.00.

Akashi, Tatsuya. 2016. "Analisis Faktor-Faktor Penerimaan Aplikasi Sistem *Audit Tool and Linked Archive System* (ATLAS) (Studi Empiris Pada Kantor Akuntan Publik Di Jawa Timur." Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis 8 (2): 1-13.

Darmayasa, I Nyoman and I Made Agus Putrayasa. 2019. "*Detecting Fraud Through Audit Tool and Linked Archive System Working Paper"* 354 (Icastss): 29-34. https://doi.org/10.2991/icastss-19.2019.7.

Krismonanda, Caesar. Shinta Widyastuti dan Ranti Nugraheni. 2021. "Analisis Penerapan *Audit Tool and Linked Archive System* (*ATLAS*) Terhadap Proses Audit Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Wisnu dan Katili." Jurnal Penelitian Ekonomi dan Akuntansi Volume 6 (hlm. 241-244)

LAMPIRAN

Logbook Kuliah Kerja Usaha

Nama : Antika Wahyuningtyas

NIM : 20210073

Program Studi : Akuntansi

Judul : Penerapan Sistem Pemeriksaan Audit Berbasis Aplikasi Microsoft Excel "ATLAS" (*Audit Tool And Linked Archive System)* pada KAP Wartono & Rekan

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
1.	Jumat, 10 Februari 2023	- Perkenalan pada staff junior dan senior KAP Wartono - Pengenalan dasar-dasar Kertas Kerja Pemeriksaan dan aplikasi audit ATLAS
2.	Senin, 13 Februari 2023	- Mengerjakan penyusunan KKP PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan CALK PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Laporan Laba Rugi PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Neraca PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel*
3.	Selasa, 14 Februari 2023	- Menyusun skedul per akun dan saldonya (seperti kas, piutang, beban, dll) PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel*

		- Menyusun WPL PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WBS PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WSLK PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada *Excel*
4.	Rabu, 15 Februari 2023	Izin ke kampus (Pembinaan KRS)
5.	Kamis, 16 Februari 2023	- Mengoreksi KKP - Menginput akun dan nominal saldo Laporan Keuangan PT XYZ tahun 2018 & 2019 pada ATLAS indeks D100 (Input Laporan Keuangan)
6.	Jum'at, 17 Februari 2023	- Menginput periode saldo pada indeks A-210 (Materialitas Awal) pada ATLAS - Mengisi indeks B100 (*Worksheets*) - Mengisi indeks B120 (*Procedures Mapping & Lead Schedule*) menyesuaikan akun dengan prosedur yang akan dilakukan - Mengisi indeks B140 (Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi) pada sheet FS dan FS(2) dicek dan cocokan dengan Laporan Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi Perusahaan pada KKP yang telah dikerjakan, bila ada yang salah bisa langsung direvisi
7.	Senin, 20 Februari 2023	- Mengisi indeks A220 (Prosedur Analitis Awal dan Audit *Strategy* Memorandum Awal) - Mengisi indeks A220.1 (Analisis perbandingan data antarperiode)

		- Menghitung saldo akhir tahun 2018 dan 2019 dengan cara pada akun dalam neraca dibagi dengan total aset dan pada akun dalam laporan laba rugi dibagi dengan total pendapatan - Mendeskripsikan analisis perbandingan laporan keuangan tahun 2018 dengan tahun 2019
8.	Selasa, 21 Februari 2023	- Mengisi indeks A220.2 (Analisis rasio keuangan) - Mengisi penilaian kinerja keuangan - Mengisi jenis kinerja keuangan, jenis rasio, dan rumus - Mendeskripsikan analisis rasio keuangan tahun 2018 dengan tahun 2019
9.	Rabu, 22 Februari 2023	- Mengisi indeks C120 (Prosedur Analitis Akhir) - Mengisi indeks C120.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) - Mencocokan dan menyalin A220.1
10.	Kamis, 23 Februari 2023	- Mengisi indeks C120.2 (Analisis rasio keuangan) - Mencocokan dan menyalin A220.2
11.	Jum’at, 24 Februari 2023	- Mengisi indeks A230 (Pemahaman Entitas dan Lingkungan) - Mengisi indeks A230.1 tentang informasi umum dan aspek legalitas - Mengisi indeks A230.2 tentang struktur organisasi dan tanggung jawab- - Mengisi indeks A230.3 tentang proses aktivitas bisnis utama dan kebijakan akuntansi
12.	Senin, 27 Februari 2023	- Mengisi indeks A250 (*Control Risk*) tentang uraian proses bisnis dengan akun yang

		bersangkutan - Mengisi mulai indeks A250.1 sampai selesai
13.	Selasa, 28 Februari 2023	- Mengecek indeks A270 (*Risk of Material Misstatement "RoMM"*) apakah sudah L dan Materialitas atau Tidak Materialitas
14.	Rabu, 01 Maret 2023	- Mengisi indeks A120 (Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya) - Mengisi jam kerja kelompok A1 (*Pre-Engagement*) dan kelompok A2 (*Risk Assessment*)
15.	Kamis, 02 Maret 2023	- Mengisi jam kerja kelompok B (*Risk Response*) dan kelompok C (*Completing and Reporting*)
16.	Jum'at, 03 Maret 2023	- Mengisi indeks C220-B - Mengisi indeks C530 (Laporan Auditor Independen Final) yaitu mengisi nomor LAI, Tanggal LAI, dan Opini Auditor - Mengisi Indeks C400 (Evaluasi Bukti Audit)
17.	Senin, 06 Maret 2023	- Mengerjakan penyusunan KKP PT ABC tahun 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan CALK PT ABC tahun 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Laporan Laba Rugi PT ABC tahun 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Neraca PT ABC tahun 2019 pada *Excel*
18.	Selasa, 07 Maret 2023	- Menyusun skedul per akun dan saldonya (seperti kas, piutang, beban, dll) PT ABC tahun 2019 pada *Excel* - Menyusun WPL PT ABC tahun 2019 pada *Excel*

		- Menyusun WBS PT ABC tahun 2019 pada *Excel* - Menyusun WSLK PT ABC tahun 2019 pada *Excel*
19.	Rabu, 08 Maret 2023	- Mengoreksi KKP - Menginput akun dan nominal saldo Laporan Keuangan PT ABC tahun 2019 pada ATLAS indeks D100 (Input Laporan Keuangan) - Menginput periode saldo pada indeks A-210 (Materialitas Awal) pada ATLAS - Mengisi indeks B100 (*Worksheets*) - Mengisi indeks B120 (*Procedures Mapping & Lead Schedule*) menyesuaikan akun dengan prosedur yang akan dilakukan - Mengisi indeks B140 (Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi) pada sheet FS dan FS(2) dicek dan cocokan dengan Laporan Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi Perusahaan pada KKP yang telah dikerjakan, bila ada yang salah bisa langsung direvisi
20.	Kamis, 09 Maret 2023	- Mengisi indeks A220 (Prosedur Analitis Awal dan Audit *Strategy* Memorandum Awal) - Mengisi indeks A220.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) - Menghitung saldo akhir 2019 dengan cara pada akun dalam neraca dibagi dengan total aset dan pada akun dalam laporan laba rugi dibagi dengan total pendapatan - Mendeskripsikan analisis perbandingan laporan

		keuangan tahun 2019 - Mengisi indeks A220.2 (Analisis rasio keuangan) - Mengisi penilaian kinerja keuangan - Mengisi jenis kinerja keuangan, jenis rasio, dan rumus - Mendeskripsikan analisis rasio keuangan tahun 2019 - Mengisi indeks C120 (Prosedur Analitis Akhir) - Mengisi indeks C120.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) - Mencocokan dan menyalin A220.1 - Mengisi indeks C120.2 (Analisis rasio – - Mencocokan dan menyalin A220.1
21.	Jum'at, 10 Maret 2023	- Menyusun rekapan estimasi realisasi anggaran Kabupaten X dan Dinas Kesehatan Y - Mengisi indeks A230 (Pemahaman Entitas dan Lingkungan) - Mengisi indeks A230.1 tentang informasi umum dan aspek legalitas - Mengisi indeks A230.2 tentang struktur organisasi dan tanggung jawab - Mengisi indeks A230.3 tentang proses aktivitas bisnis utama dan kebijakan akuntansi - Mengisi indeks A250 (*Control Risk*) tentang uraian proses bisnis dengan akun yang bersangkutan - Mengisi mulai indeks A250.1 sampai selesai - Mengecek indeks A270 (*Risk of Material Misstatement "RoMM"*) apakah sudah L dan Materialitas atau Tidak Materialitas

		- Mengisi indeks A120 (Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya) - Mengisi jam kerja kelompok A1 (*Pre-Engagement*) dan kelompok A2 (*Risk Assessment*) - Mengisi jam kerja kelompok B (*Risk Response*) dan kelompok C (*Completing and Reporting*) - Mengisi indeks C220-B - Mengisi indeks C530 (Laporan Auditor Independen Final) yaitu mengisi nomor LAI, Tanggal LAI, dan Opini Auditor - Mengisi indeks C400 (Evaluasi Bukti Audit)
22.	Senin, 13 Maret 2023	- Mengerjakan penyusunan KKP PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan CALK PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Laporan Laba Rugi PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Neraca PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel*
23.	Selasa, 14 Maret 2023	- Menyusun skedul per akun dan saldonya (seperti kas, piutang, beban, dll) PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WPL PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WBS PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WSLK PT AIU tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengoreksi KKP

24.	Rabu, 15 Maret 2023	- Menginput akun dan nominal saldo Laporan Keuangan PT AIU tahun 2018 & 2019 pada ATLAS indeks D100 (Input Laporan Keuangan) - Menginput periode saldo pada indeks A-210 (Materialitas Awal) pada ATLAS - Mengisi indeks B100 (*Worksheets*) - Mengisi indeks B120 (*Procedures Mapping & Lead Schedule*) menyesuaikan akun dengan prosedur yang akan dilakukanMengisi indeks B140 (Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi) pada sheet FS dan FS(2) dicek dan cocokan dengan Laporan Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi Perusahaan pada KKP yang telah dikerjakan, bila ada yang salah bisa langsung direvisi
25.	Kamis, 16 Maret 2023	- Mengisi indeks A220 (Prosedur Analitis Awal dan Audit *Strategy* Memorandum Awal) - Mengisi indeks A220.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) - Menghitung saldo akhir tahun 2018 dan 2019 dengan cara pada akun dalam neraca dibagi dengan total aset dan pada akun dalam laporan laba rugi dibagi dengan total pendapatan - Mendeskripsikan analisis perbandingan laporan keuangan tahun 2018 dengan tahun 2019 - Mengisi indeks A220.2 (Analisis rasio keuangan) - Mengisi penilaian kinerja keuangan - Mengisi jenis kinerja keuangan, jenis rasio, dan rumus

		- Mendeskripsikan analisis rasio keuangan tahun 2018 dengan tahun 2019 - Mengisi indeks C120 (Prosedur Analitis Akhir) - Mengisi indeks C120.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) - Mencocokan dan menyalin A220.1 - Mengisi indeks C120.2 (Analisis rasio) - Mencocokan dan menyalin A220.1
26.	Jum'at, 17 Maret 2023	- Mengisi indeks A230 (Pemahaman Entitas dan Lingkungan) - Mengisi indeks A230.1 tentang informasi umum dan aspek legalitas - Mengisi indeks A230.2 tentang struktur organisasi dan tanggung jawab - Mengisi indeks A230.3 tentang proses aktivitas bisnis utama dan kebijakan akuntansi - Mengisi indeks A250 (*Control Risk*) tentang uraian proses bisnis dengan akun yang bersangkutan - Mengisi mulai indeks A250.1 sampai selesai - Mengecek indeks A270 (*Risk of Material Misstatement "RoMM"*) apakah sudah L dan Materialitas atau Tidak Materialitas
27.	Senin, 20 Maret 2023	Libur awal puasa (cuti kantor)
28.	Selasa, 21 Maret 2023	Libur awal puasa (cuti kantor)
29.	Rabu, 22 Maret 2023	Libur tanggal merah
30.	Kamis, 23 Maret	Libur awal puasa (cuti kantor)

	2023	
31.	Jum'at, 24 Maret 2023	Libur awal puasa (cuti kantor)
32.	Senin, 27 Maret 2023	- Mengerjakan penyusunan KKP PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan CALK PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Laporan Laba Rugi PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Mengerjakan penyusunan Neraca PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel*
33.	Selasa, 28 Maret 2023	- Menyusun skedul per akun dan saldonya (seperti kas, piutang, beban, dll) PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WPL PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WBS PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel* - Menyusun WSLK PT TJ tahun 2018 & 2019 pada *Excel*
34.	Rabu, 29 Maret 2023	- Mengoreksi KKP - Menginput akun dan nominal saldo Laporan Keuangan PT TJ tahun 2018 & 2019 pada ATLAS indeks D100 (Input Laporan Keuangan) - Menginput periode saldo pada indeks A-210 (Materialitas Awal) pada ATLAS - Mengisi indeks B100 (*Worksheets*) - Mengisi indeks B120 (*Procedures Mapping & Lead Schedule*) menyesuaikan akun dengan

		prosedur yang akan dilakukan - Mengisi indeks B140 (Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi) pada sheet FS dan FS(2) dicek dan cocokan dengan Laporan Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi Perusahaan pada KKP yang telah dikerjakan, bila ada yang salah bisa langsung direvisi
35.	Kamis, 30 Maret 2023	- Mengisi indeks A220 (Prosedur Analitis Awal dan Audit *Strategy* Memorandum Awal) - Mengisi indeks A220.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) - Menghitung saldo akhir tahun 2018 dan 2019 dengan cara pada akun dalam neraca dibagi dengan total aset dan pada akun dalam laporan laba rugi dibagi dengan total pendapatan - Mendeskripsikan analisis perbandingan laporan keuangan tahun 2018 dengan tahun 2019 - Mengisi indeks A220.2 (Analisis rasio keuangan) - Mengisi penilaian kinerja keuangan - Mengisi jenis kinerja keuangan, jenis rasio, dan rumus - Mendeskripsikan analisis rasio keuangan tahun 2018 dengan tahun 2019 - Mengisi indeks C120 (Prosedur Analitis Akhir) - Mengisi indeks C120.1 (Analisis perbandingan data antarperiode) - Mencocokan dan menyalin A220.1 - Mengisi indeks C120.2 (Analisis rasio) - Mencocokan dan menyalin A220.1

36.	Jum'at, 31 Maret 2023	- Mengisi indeks A230 (Pemahaman Entitas dan Lingkungan) - Mengisi indeks A230.1 tentang informasi umum dan aspek legalitas - Mengisi indeks A230.2 tentang struktur organisasi dan tanggung jawab - Mengisi indeks A230.3 tentang proses aktivitas bisnis utama dan kebijakan akuntansi - Mengisi indeks A250 (*Control Risk*) tentang uraian proses bisnis dengan akun yang bersangkutan - Mengisi mulai indeks A250.1 sampai selesai - Mengecek indeks A270 (*Risk of Material Misstatement "RoMM"*) apakah sudah L dan Materialitas atau Tidak Materialitas - Test Uji ATLAS oleh pembimbing - Perpisahan serta pamitan pada staff junior dan senior KAP Wartono

Lampiran 1. Data Aktivitas Mahasiswa (*Logbook*)

Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing

Nama : Antika Wahyuningtyas

NIM : 20210073

Program Studi : Akuntansi

Judul : Penerapan Sistem Pemeriksaan Audit Berbasis Aplikasi Microsoft Excel "ATLAS" (*Audit Tool And Linked Archive System)* pada KAP Wartono & Rekan

Dosen Pembimbing : Era Trianita Saputra, S.E., M.Si., MBA

No	Hari/Tanggal	Keterangan	TTD
1.	Jumat, 03 Maret 2023	• Konsultasi tema dan judul laporan KKU	
2.	Senin, 13 Maret 2023	• Konsultasi bagian latar belakang laporan KKU	
3.	Selasa, 14 Maret 2023	• Konsultasi revisi bagian latar belakang laporan KKU	
4.	Rabu, 05 April 2023	• Konsultasi bagian divisi kerja dan kegiatan laporan KKU • Konsultasi bagian pokok masalah laporan KKU	
5.	Senin, 10 April 2023	• Konsultasi bagian pembahasan laporan KKU • Konsultasi bagian simpulan dan saran laporan KKU	
6.	Senin, 17 April 2023	• Konsultasi final penulisan laporan KKU	

7.	Selasa, 18 April 2023	• Konsultasi final penulisan laporan KKU setelah revisi • ACC Laporan KKU	

Lampiran 2. Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing

Dokumentasi Kegiatan

Lampiran 3. Dokumentasi kegiatan

Sertifikat Kuliah Kerja Usaha

Nomor : 086.03/WR/L/IV/2023

Sertifikat

Diberikan kepada :

Antika Wahyuningtyas

Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta

Atas partisipasinya sebagai peserta

MAGANG KERJA

yang dilaksanakan pada Kantor Akuntan Publik **"WARTONO & REKAN"** *Surakarta periode tanggal 10 Februari 2023 sampai dengan 31 Maret 2023*

Surakarta, 05 April 2023

KANTOR AKUNTAN PUBLIK WARTONO & REKAN

Drs. Wartono, M.Si., Akt., CPA., CA

Managing Partner

Lampiran 4. Sertifikat Kuliah Kerja Usaha