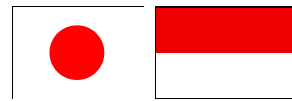


Audit Bisnis dan Audit Akuntansi Anak Perusahaan Indonesia





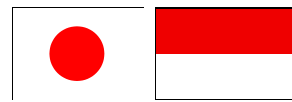
Ringkasan Seminar



- Dalam kebanyakan kasus, pengelolaan anak perusahaan lokal usaha kecil dan menengah di Indonesia dipercayakan kepada manajer lokal, dan bahkan jika presiden kantor pusat berkunjung dari waktu ke waktu, hampir tidak ada audit sistematis terhadap status manajemen.
- Dalam kasus perusahaan besar, auditor dan manajer akuntansi secara teratur mengunjungi anak perusahaan lokal untuk mengaudit manajemen dan operasi akuntansi.
- Namun, pada usaha kecil dan menengah, jarang sumber daya manusia bertanggung jawab untuk mengaudit anak perusahaan lokal di departemen manajemen.
- Oleh karena itu, dalam seminar ini, presiden kantor pusat atau sederajat, yang akan paling sering mengunjungi lokasi, akan menjelaskan poin-poin penting untuk melakukan audit bisnis dan audit akuntansi anak perusahaan lokal di Indonesia dengan cara yang sesuai untuk Indonesia.
- Suatu hari, tiba-tiba ternyata anak perusahaan lokal mengalami masalah besar, dan saya buru-buru memikirkan tindakan balasan, tetapi saya harap belum terlambat.



目次



I. Audit Bisnis

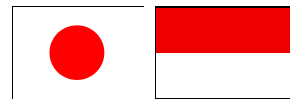
1. Strategi Bisnis
2. Pengembangan Pasar
3. Pengembangan Produk
4. Manajemen Pelanggan
5. Pengadaan Komponen
6. Manufaktur dan perakitan
7. Pengiriman Pesanan
8. Sumber Daya Manusia dan Tenaga Kerja
9. Manajemen Informasi
10. Kepatuhan hukum
11. Hubungan eksternal
12. Manajemen Risiko

II. Audit Akuntansi

1. Rencana jangka menengah
2. Manajemen Prakiraan Tahunan
3. Manajemen Prakiraan Bulanan
4. Sistem Akuntansi
5. Akuntan Publik Bersertifikat
6. Arus kas
7. Kasir tunai
8. Peraturan Keputusan
9. Menanggapi fluktuasi nilai tukar
10. Manajemen Kepercayaan
11. Perlakuan Pajak
12. Transfer Harga



I. Audit Bisnis-1. Strategi Bisnis

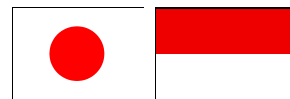


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Rencana Bisnis Jangka Menengah	Apakah Anda merumuskan rencana bisnis jangka menengah untuk tiga hingga lima tahun ke depan dan memperbaruinya setiap tahun? Cara membuat rencana bisnis lima tahun untuk pabrik Indonesia	
2	Dokumentasi	Apakah ringkasan bisnis, motivasi bisnis, konten bisnis, aktivitas penjualan, kegiatan pembelian dan produksi, layanan purna jual, perencanaan personel, risiko dan penanggulangan, dll. didokumentasikan dan dibagikan di antara para pemangku kepentingan?	
3	Analisis SWOT	Apakah Anda menggunakan analisis SWOT-CROSS dan metode lain untuk memverifikasi validitas strategi Anda? Analisis SWOT ekspansi Indonesia berdasarkan industri	
4	Informasi Dasar	Apakah Anda secara teratur mengumpulkan informasi pemerintah dan industri yang diperlukan untuk perumusan strategi?	
5	Tujuan proyek	Apakah tujuan awal proyek dinyatakan dengan jelas, dan apakah rencana aksi dibuat untuk itu?	



I. Audit Bisnis - 2. Pengembangan Pasar

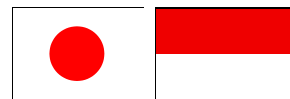


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Kesadaran Perintis	Apakah Anda sadar bahwa Anda harus mengembangkan pasar baru?	
2	Informasi Pasar	Apakah Anda secara teratur mengumpulkan informasi tentang harga, kualitas, waktu pengiriman, dan informasi lain tentang produk pesaing di pasar yang sudah ada dan baru? Ukuran Pasar Indonesia berdasarkan Industri	
3	Pengembangan Pelanggan	Apakah Anda menyisihkan waktu untuk kunjungan perusahaan, kunjungan pameran, dan negosiasi bisnis online untuk mengembangkan pelanggan baru?	
4	Jaringan	Apakah Anda aktif berpartisipasi dalam berbagai acara dan melakukan upaya untuk membangun koneksi?	
5	Promosi penjualan	Apakah Anda merancang alat promosi penjualan atau menggunakan iklan di media sosial untuk mempromosikan penjualan?	



I. Audit Bisnis - 3. Pengembangan Produk

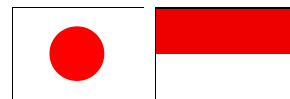


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Persyaratan pasar	Apakah Anda mengkomunikasikan kepada kantor pusat tentang produk yang dibutuhkan oleh pasar Indonesia, serta fungsi, spesifikasi, harga, dll., sebagai persyaratan pengembangan?	
2	Kustomisasi	Menanggapi tuntutan pasar Indonesia, apakah penyesuaian seperti perubahan spesifikasi diterapkan secara lokal sebanyak mungkin?	
3	Tingkat pelokalan meningkat	Menanggapi permintaan dari pemerintah Indonesia, apakah Anda merancang cara untuk meningkatkan proporsi pengadaan komponen lokal dan produksi lokal?	
4	Pengurangan biaya	Dengan meninjau spesifikasi dan fungsi, apakah Anda merancang cara untuk mengurangi biaya sebanyak mungkin secara lokal?	
5	Memasuki bidang yang berbeda	Apakah Anda mempertimbangkan apakah Anda dapat menggunakan pengetahuan manufaktur lokal Anda untuk membuat produk di bidang yang sama sekali berbeda?	



I. Audit Bisnis - 4. Manajemen Pelanggan

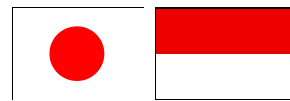


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Dengarkan suasana hati pelanggan	Bahkan jika Anda tidak memiliki apa-apa untuk dilakukan, apakah Anda secara teratur mengunjungi pelanggan utama untuk menanyakan tentang situasi mereka saat ini?	
2	Alat penjualan	Apakah Anda memiliki alat yang dapat langsung menjawab harga, spesifikasi, dan tanggal pengiriman sesuai kebutuhan pelanggan?	
3	Permintaan Pelanggan	Pada tahap pengembangan produk baru, apakah Anda berusaha untuk mendengarkan pendapat dan permintaan pelanggan?	
4	Dengan manajemen kepercayaan	Apakah Anda perlu meninjau persyaratan kredit Anda atau apakah Anda melakukan pemeriksaan kredit secara teratur pada pelanggan?	
5	Penanggulangan Keluhan	Apakah ada sistem untuk menangani keluhan pelanggan dengan cepat?	



I. Audit Bisnis - 5. Pengadaan Bahan

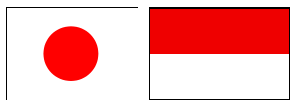


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Perkiraan harga	Saat membeli suku cadang baru, apakah Anda memesan penawaran dari sebanyak mungkin pemasok dan membandingkan harga?	
2	Diversifikasi risiko	Apakah komponen utama dibeli dari beberapa pemasok sebanyak mungkin untuk menghindari risiko penghentian produksi karena kekurangan suku cadang?	
3	Pencegahan penipuan	Apakah Anda menerapkan pemeriksaan untuk mencegah transaksi yang tidak sah oleh staf pembelian, seperti kunjungan mendadak dan tidak teratur ke setiap pemasok?	
4	Pengembangan pemasok	Apakah Anda terus-menerus mengumpulkan informasi tentang kandidat pemasok baru sehingga perkiraan fase dan diversifikasi risiko dimungkinkan? Cara menemukan pemasok di Indonesia	
5	Kontrak Pembelian	Apakah Anda memiliki kontrak tertulis dengan pemasok untuk setiap barang mengenai harga, waktu pengiriman, kualitas, metode pembayaran, kemasan, dll.	
6	Manajemen Inventaris	Apakah inventaris suku cadang dikelola berdasarkan first-in, first-out, dan jumlah persediaan saat ini dirancang sedemikian rupa sehingga dapat dilihat dengan mata?	



I. Audit Bisnis-6. Manufaktur dan Perakitan

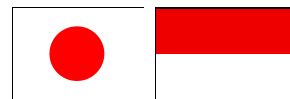


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Standar Kerja	Apakah Standar Operasional Prosedur (SOP) dalam bahasa Indonesia disiapkan dan digunakan di setiap lokasi kerja?	
2	Mengatur, merapikan, membersihkan, menyehatkan, mendisiplin (5S)	Apakah panduan 5S meresap di setiap lokasi kerja dan apakah itu secara sukarela diterapkan oleh pekerja?	
3	Aktivitas prediksi bahaya	Apakah panduan tentang aktivitas prediksi bahaya meluas di setiap lokasi kerja, dan apakah itu dilakukan secara sukarela oleh pekerja?	
4	Visualisasi kemajuan produksi	Apakah status sebenarnya dari rencana kerja hari ini dalam setiap proses dirancang sehingga Anda dapat melihatnya dengan mata kepala sendiri?	
5	Biaya individu	Apakah jam kerja dan efisiensi setiap pekerjaan diketahui sehingga biaya individu dapat dilakukan untuk setiap item?	
6	Pemeliharaan mesin dan peralatan	Semua mesin dan peralatan diperiksa secara teratur, dan pembaruan serta pembuangan dilakukan secara terencana	



I. Audit Bisnis - 7. Pengiriman Pesanan

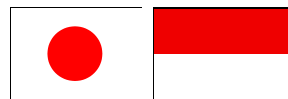


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Jawaban waktu pengiriman	Saat pesanan diterima, apakah ada sistem yang memungkinkan Anda kembali ke inventaris produk jadi, inventaris yang sedang berlangsung, inventaris material, dan bahan yang dipesan dan menjawab tanggal pengiriman?	
2	Paket Pengiriman	Apakah ada sistem yang memungkinkan Anda untuk mengkonsolidasikan dengan pengiriman lain dan memberikan jawaban waktu pengiriman dengan mempertimbangkan pengiriman yang efisien?	
3	Manajemen Inventaris	Apakah inventaris produk jadi dikelola berdasarkan tujuan pengiriman, dan apakah dirancang untuk mencegah kesalahan pengiriman dan pengiriman dengan cepat?	
4	Spesifikasi Pengepakan	Apakah ramah lingkungan selama pengiriman, seperti anti pencurian, penyerapan guncangan, dan waterproofing?	
5	Konfirmasi Pengiriman	Apakah dirancang agar hasil konfirmasi kuantitas dan kualitas di tempat tujuan segera dikomunikasikan?	



I. Audit Bisnis-8. Personel dan Tenaga Kerja

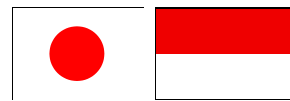


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Peraturan perusahaan	Apakah Peraturan perusahaan (perjanjian kerja bersama, jika ada serikat pekerja) sesuai dengan undang-undang ketenagakerjaan dan diratifikasi oleh biro ketenagakerjaan pemerintah daerah? Poin-poin penting untuk membuat aturan kerja untuk pabrik Indonesia	
2	Evaluasi personalia	Apakah item dan kriteria evaluasi personalia didokumentasikan dalam bahasa Indonesia, sesuai dengan undang-undang ketenagakerjaan, dan diungkapkan kepada semua karyawan? Cara membuat sistem evaluasi personalia	
3	Tabel upah	Apakah tabel upah terkait dengan evaluasi personalia yang didokumentasikan dalam bahasa Indonesia, sesuai dengan undang-undang ketenagakerjaan, dan diungkapkan kepada semua karyawan?	
4	Penemuan Bakat	Apakah Anda mencoba membangun hubungan dengan universitas dan sekolah vokasi di Indonesia dan melakukan upaya untuk menarik sumber daya manusia yang unggul?	
5	Pengembangan Sumber Daya Manusia	Apakah Anda memiliki rencana pengembangan sumber daya manusia jangka panjang yang memanfaatkan peluang pendidikan dan pelatihan internal dan eksternal?	



I. Audit Bisnis - 9. Manajemen Informasi

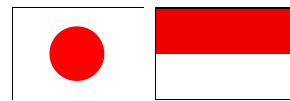


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Dokumen Hukum	Apakah dokumen hukum penting seperti pendirian perusahaan, persetujuan investasi, dan izin usaha disimpan di satu tempat?	
2	Informasi teknis	Apakah gambar produk, spesifikasi, dll. disimpan di satu tempat, dan apakah penggantian dan pinjaman dikelola secara menyeluruh?	
3	Informasi Personel	Apakah informasi pribadi karyawan, catatan kehadiran, dan catatan SDM disimpan di satu tempat?	
4	Informasi Keuangan	Apakah semua pembukuan akuntansi dan laporan keuangan disimpan di satu tempat?	
5	Digitalisasi	Apakah dokumen penting di atas didigitalkan sebanyak mungkin dan apakah pengguna diidentifikasi dengan ID dan kata sandi?	



I. Audit Bisnis - 10. Kepatuhan Hukum

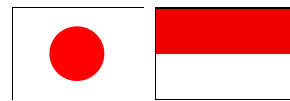


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Hukum Perusahaan	Sesuai dengan Undang-Undang Perusahaan, perseroan mengadakan rapat umum pemegang saham tahunan untuk melaporkan hasil bisnis tahun sebelumnya dan mendapatkan persetujuan untuk rencana bisnis tahun berjalan. Penjelasan poin hukum untuk Jepang bekerja di Indonesia	
2	Hukum Perburuhan/Hukum Serikat Buruh	Apakah ada peraturan perusahaan (perjanjian kerja bersama jika ada serikat pekerja) yang sesuai dengan undang-undang ketenagakerjaan, dan pengelolaan ketenagakerjaan dilakukan berdasarkan aturan tersebut? Penjelasan Hukum Perburuhan Indonesia [Edisi Terbaru]	
3	Hukum Perlindungan Lingkungan	Apakah Anda memahami peraturan lingkungan yang ditetapkan oleh pemerintah daerah, dan memperhatikan air limbah industri dan limbah berbahaya? Langkah-langkah Lingkungan di Pabrik Indonesia	
4	Hukum Perpajakan/Hukum Akuntansi	Di bawah bimbingan akuntan publik bersertifikat, apakah Anda melakukan pemrosesan akuntansi berdasarkan undang-undang akuntansi, dan apakah Anda membayar pajak sesuai dengan undang-undang perpajakan? Memahami sistem perpajakan Indonesia	
5	Undang-Undang Ketenagakerjaan Pekerja Asing	Apakah ekspatriat Jepang dan pelancong bisnis mendapatkan visa sesuai dengan durasi masa tinggal dan konten pekerjaan mereka? Cara mendapatkan visa masuk Indonesia	



I. Audit Bisnis-11. Hubungan Eksternal

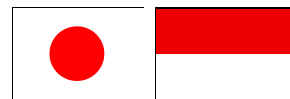


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Masyarakat Perusahaan Jepang	Sudahkah Anda bergabung dengan Jakarta Japan Club (JJC), Asosiasi Produsen Cetakan dan Cetakan Indonesia (IMDIA), Federasi Usaha Kecil dan Menengah Seluruh Jepang (SMEJ), dll., dan apakah Anda memperluas jaringan Anda di masyarakat Jepang?	
2	Masyarakat Perusahaan Lokal	Sudahkah Anda bergabung dengan Kamar Dagang dan Industri Indonesia untuk memperluas jaringan Anda di industri Indonesia?	
3	Pemerintah pusat	Apakah Anda memahami departemen yang memiliki yurisdiksi atas industri Anda, seperti Kementerian Perindustrian atau Kementerian Perdagangan, dan menciptakan hubungan yang akan memberi Anda saran ketika Anda dalam masalah? Bagaimana berurusan dengan baik dengan instansi pemerintah Indonesia	
4	Pemerintah Daerah	Apakah Anda memahami departemen yang memiliki yurisdiksi atas perusahaan Anda mengenai masalah ketenagakerjaan dan peraturan lingkungan, dan apakah Anda memiliki hubungan yang akan memberi Anda saran ketika Anda memiliki masalah?	
5	Penduduk daerah sekitar	Jika lokasi tersebut berada di luar kawasan industri, apakah Anda secara rutin bertemu dengan RT/RW, kepala desa, lurah, camat, walikota menunjukkan kerja sama dengan warga setempat?	



I. Audit Bisnis-12. Manajemen Risiko

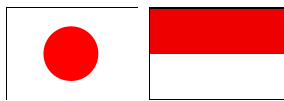


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Polis asuransi non-jiwa	Apakah Anda memiliki asuransi yang memadai terhadap kebakaran, banjir, pencurian, kerusakan, dan kerusakan lain yang mungkin terjadi di Indonesia? Manajemen Risiko untuk Bisnis Indonesia	
2	Tanggapan Pajak	Untuk menghindari pemeriksaan pajak yang tidak adil dan pajak tambahan, apakah Anda menghargai saran dari akuntan lokal atau akuntan pajak saat mengajukan pengembalian pajak Anda?	
3	Serikat pekerja	Jika belum terbentuk, adakan pertemuan pertukaran informasi secara berkala dengan perwakilan karyawan untuk mencegahnya terbentuk secara tiba-tiba dan mempengaruhi operasional, dan jika sudah terbentuk, apakah Anda memiliki sikap kooperatif dalam semangat Pancasila? Serikat pekerja di Indonesia	
4	Fluktuasi Nilai Tukar	Apakah reservasi valuta asing dipenuhi untuk meminimalisir kerugian biaya akibat selisih antara kurs yang dianggarkan dan kurs aktual antara mata uang asing yang digunakan untuk penyelesaian impor dengan rupiah?	
5	Keamanan Jepang	Apakah orang Jepang memiliki asuransi transportasi darurat ketika mereka membutuhkan transportasi darurat ke Jepang karena penyakit atau kecelakaan serius?	



II. Audit Akuntansi - 1. Rencana Jangka Menengah



Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Rencana bisnis 5 tahun	Apakah Anda merumuskan ukuran keuangan dalam bentuk laporan keuangan untuk mewujudkan strategi bisnis Anda hingga lima tahun ke depan, dan memperbaruinya setiap tahun? Cara membuat rencana bisnis lima tahun untuk pabrik Indonesia	
2	Perencanaan Penjualan	Apakah sudah terverifikasi bahwa realistis untuk mencapai rencana penjualan di pasar dan strategi produk hingga lima tahun ke depan?	
3	Rencana Investasi	Apakah sudah terverifikasi bahwa investasi tersebut cukup untuk mencapai rencana penjualan hingga lima tahun ke depan?	
4	Perencanaan personel	Apakah telah diverifikasi bahwa sistem tenaga kerja cukup untuk mencapai rencana penjualan hingga lima tahun ke depan?	
5	Perencanaan Laba Rugi	Apakah sudah terverifikasi bahwa itu adalah rencana laba yang dapat mewujudkan rencana pemulihan investasi asli?	



Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Anggaran Tahunan	Berdasarkan rencana jangka menengah terbaru, apakah dirumuskan sebelum dimulainya tahun fiskal?	
2	Inflasi	Apakah harga unit penjualan, biaya pengadaan, biaya tenaga kerja, dan biaya overhead mencerminkan perkiraan inflasi untuk tahun fiskal berikutnya?	
3	Tingkat pertumbuhan ekonomi	Apakah volume penjualan mencerminkan tingkat pertumbuhan ekonomi tahun fiskal berikutnya?	
4	Forex	Apakah biaya pengadaan bahan impor dalam mata uang asing mencerminkan nilai tukar untuk tahun fiskal berikutnya?	
5	Suku bunga pinjaman	Apakah perhitungan bunga dana pinjaman mencerminkan suku bunga untuk tahun fiskal berikutnya?	

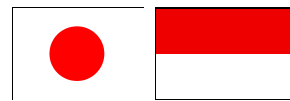


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Anggaran bulanan	Apakah anggaran bulanan dirumuskan berdasarkan anggaran tahunan?	
2	Hasil keuangan sementara bulanan	Pada tanggal 15 setiap bulan, apakah laporan keuangan sementara bulan sebelumnya sudah direalisasikan?	
3	Varians Performa yang Diharapkan	Apakah perbedaan perkiraan dan hasil untuk bulan berjalan dan kumulatif jelas?	
4	Rencana pemulihan	Apakah ada rencana untuk memulihkan kerugian kumulatif dan sedang dilaksanakan?	
5	Diperkirakan akan mendarat pada akhir tahun fiskal	Sejak setengah tahun berlalu, apakah pendaratan diharapkan pada akhir tahun fiskal diperkirakan, dan langkah-langkah sedang diambil untuk mencapai anggaran?	



II.Audit Akuntansi - 4. Sistem Akuntansi

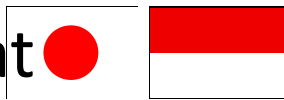


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Konfigurasi Sistem	Apakah ruang lingkup pekerjaan untuk pemrosesan sistem dan pemrosesan manual jelas?	
2	Manajemen pra-kinerja	Apakah mungkin memasukkan data anggaran dan data keluaran yang dapat digunakan untuk perkiraan bulanan dan manajemen aktual?	
3	Entri Data	Untuk entri data seperti pembelian, produksi, dan penjualan, fungsi konversi format data efektif untuk mencegah kesalahan yang disebabkan oleh entri ulang	
4	Dukungan multibahasa	Di sisi Jepang, Anda juga dapat beralih ke tampilan bahasa Inggris sehingga Anda dapat memeriksa data secara langsung secara online.	
5	Ekstensi	Seiring berkembangnya skala bisnis, sistem seperti pembelian, produksi, dan penjualan dapat ditambahkan.	



II. Audit Akuntansi - 5. Akuntan Publik Bersertifikat

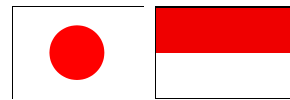


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Syarat dan Ketentuan	Selain laporan keuangan sementara bulanan, laporan keuangan, audit akuntansi, dan pengembalian pajak, apakah ketentuan kontrak tersedia untuk konsultasi kapan saja?	
2	Ruang lingkup keagenan bisnis	Seberapa jauh Anda dapat melakukan pekerjaan pemrosesan akuntansi atas nama Anda, data apa yang akan diserahkan, dll., yang dikomunikasikan dengan jelas secara tertulis?	
3	Hemat biaya	Apakah Anda memastikan bahwa layanan dan harga masuk akal dibandingkan dengan akuntan publik bersertifikat lainnya?	
4	Sistem Akuntansi	Apakah sistem akuntansi yang Anda gunakan direkomendasikan oleh akuntan publik bersertifikat dan dapatkan Anda mendapatkan saran tentang cara mengoperasikannya?	
5	Batas waktu penyerahan dokumen	Apakah laporan dikirimkan dalam tenggat waktu yang ditentukan?	



II.Audit Akuntansi - 6. Arus Kas

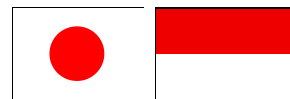


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Paket Bulanan	Apakah Anda merencanakan arus kas bulanan berdasarkan anggaran bulanan dan hasil aktual Anda?	
2	Pengisian dana	Apakah ada ukuran yang telah ditentukan jika kekurangan dana diprediksi dalam arus kas bulanan di masa mendatang?	
3	Pinjaman bank	Apakah negosiasi dengan bank yang ditunjuk dilakukan terlebih dahulu jika pinjaman bank diperlukan?	
4	Pinjaman orang tua-anak	Apakah prosedur persetujuan untuk meminjam dari kantor pusat sudah ditentukan sebelumnya?	
5	Modal tambahan	Apakah prosedur persetujuan untuk menambah modal sudah ditentukan sebelumnya?	



II. Audit Akuntansi - 7. Penerimaan Kas

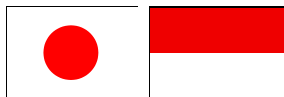


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Batasan pembayaran tunai	Ke arah penghapusan pembayaran tunai dan pembayaran sebanyak mungkin, apakah ada batasan pembayaran tunai?	
2	Uang tunai kecil	Apakah manajer akuntansi memeriksa akun dan catatan penerimaan dan saldo kas kecil setiap hari?	
3	Pembayaran Digital	Apakah Anda mencoba menggunakan kartu debit atau prabayar alih-alih uang kecil?	
4	Konfirmasi penerima pembayaran	Apakah Anda memeriksa situasi sebenarnya dari pembayaran tunai dan mitra pembayaran kartu debit dan prabayar?	
5	Fungsi penahanan	Apakah orang yang berada di posisi di atas manajer akuntansi memeriksa slip pembayaran kas kecil dari waktu ke waktu?	
6	Buku akun belakang	Apakah catatan kasus pembayaran yang tidak dapat dihindari tanpa tanda terima disimpan sebagai buku besar dan diaudit secara teratur?	



II. Audit Akuntansi - 8. Peraturan Persetujuan



Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Persetujuan Pembayaran	Apakah pembayaran dari rekening bank final disetujui oleh jumlah dan terdaftar di sistem bank?	
2	Respons pembayaran darurat	Bahkan jika pembayaran diperlukan segera, apakah ada mekanisme di mana pemberi persetujuan dapat merespons?	
3	Cek Saldo	Apakah ada proses untuk memastikan bahwa saldo rekening bank cukup saat meminta persetujuan pembayaran?	
4	Verifikasi perincian	Apakah ada proses yang didefinisikan dengan jelas untuk memverifikasi jumlah pembayaran, penerima pembayaran, item target, tenggat waktu pembayaran, dll.	
5	Dokumen pembayaran	Apakah Anda memiliki semua nota pengiriman, tanda terima, dan faktur yang terkait dengan pembayaran?	



II. Audit Akuntansi - 9. Menanggapi Fluktuasi Nilai Tukar

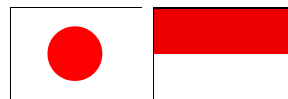


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Valuasi Aset Mata Uang Asing	Jika penjualan modal atau ekspor tercatat dalam yen atau dolar AS, apakah Anda meninjau valuasi pasar dalam rupiah saat menutup rekening?	
2	Reservasi mata uang asing berjangka	Apakah reservasi berjangka untuk bahan atau peralatan dan mesin impor dalam yen dan dolar AS diperlukan untuk penyelesaian sesuai dengan peraturan yang ditentukan oleh kantor pusat?	
3	Biaya bahan impor	Apakah perbedaan biaya bahan impor karena fluktuasi nilai tukar dianalisis selama hasil keuangan sementara bulanan?	
4	Meneruskan harga jual	Apakah ada standar untuk meneruskan selisih biaya bahan impor karena fluktuasi nilai tukar ke harga jual?	
5	Tinjauan Gaji	Jika ada fluktuasi harga yang besar karena fluktuasi nilai tukar, apakah ada standar untuk meninjau gaji karyawan, termasuk warga negara Jepang?	



II.Audit Akuntansi - 10. Manajemen Kredit

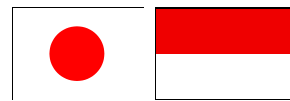


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	dan batas kepercayaan	Apakah limit kredit untuk distributor dan kewenangannya diatur dalam peraturan internal?	
2	Evaluasi kinerja kontrak	Apakah Anda memiliki kontrak dasar untuk setiap mitra penjualan, dan apakah status kinerja kontrak tersebut dievaluasi secara teratur?	
3	Evaluasi numerik	Berdasarkan distributor, apakah kinerja kontrak dicatat secara numerik dan tidak termasuk evaluasi emosional?	
4	Tinjauan kondisi kredit	Apakah Anda melakukan upaya untuk menganalisis penyebabnya dan mengambil tindakan korektif bagi distributor yang memiliki masalah dengan pelaksanaan ketentuan kontrak?	
5	Pengakhiran Kontrak	Jika mitra bisnis penjualan terus gagal memenuhi kontrak untuk waktu yang lama atau berulang kali gagal menunjukkan tanda-tanda perbaikan, apakah mereka memutuskan untuk mengakhiri kontrak?	



II. Audit Akuntansi-11. Perlakuan Pajak

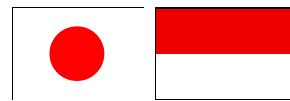


Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	PPH badan	Apakah Anda menerima saran dari akuntan publik bersertifikat atau, jika perlu, akuntan pajak sebelum mengajukan pengembalian pajak, untuk menghindari audit pajak yang tidak perlu?	
2	Pajak perusahaan di muka	Jika Anda berada di zona merah, apakah Anda mengklaim pengembalian pajak perusahaan prabayar pada saat impor?	
3	Pajak Penghasilan Pribadi	Apakah Anda memotong pajak penghasilan bulanan Anda dan mengajukan dan membayar pajak secara online?	
4	PPN	Apakah Anda membayar selisih antara PPN bulanan yang dibayarkan dan diterima?	
5	Pengembalian PPN	Jika jumlah yang dibayarkan melebihi jumlah yang diterima karena peningkatan penjualan ekspor, dll., Apakah permintaan pengembalian dana cepat?	



II. Audit Akuntansi - 12. Transfer Pricing



Hasil evaluasi ○: Hampir diimplementasikan △: Sebagian diterapkan ✕: Tidak diimplementasikan sama sekali

No.	Diaudit	Detail Audit	penilaian
1	Hubungan penetapan harga transfer	Apakah Anda menyadari bahwa hubungan Anda dengan kantor pusat atau perusahaan induk lokal berada di bawah sistem transfer pricing melalui kepemilikan saham sebesar 25% atau lebih?	
2	Sistem penetapan harga transfer	Apakah Anda memahami ketentuan dan ketentuan detail dari sistem transfer pricing?	
3	Harga Transaksi Wajar	Harga jual suku cadang dan produk antara kantor pusat atau perusahaan induk lokal adalah harga wajar yang tidak termasuk manipulasi keuntungan	
4	Dokumen Transfer Pricing	Apakah dokumen transfer pricing selalu ada jika Dirjen Pajak mengharuskannya diserahkan?	
5	Pra-konsultasi	Untuk menghindari masalah transfer pricing, sudahkah Anda berkonsultasi dengan akuntan publik bersertifikat atau Administrasi Pajak Nasional terlebih dahulu?	

