

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN PADA
KAP TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG & REKAN
BDO INDONESIA**

**KHANI GILANG RAMADHAN
8335163348**

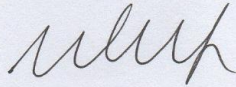


Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2017**

LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 1966123121993032003

Nama Tanda Tangan Tanggal

Ketua Penguji

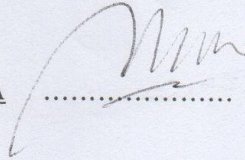
Diah Armeliza, SE., M.Ak
NIP. 197904292005012001



17 Januari 2018

Dosen Penguji

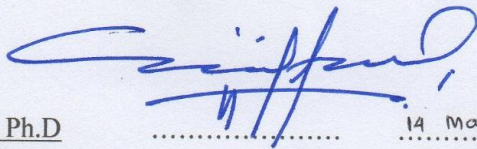
Ratna Anggraini ZR, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 197404172000122001



17 Januari 2018

Pembimbing

Unggul Purwohedi, SE., M.Si., Ph.D
NIP. 197908142006041002



14 Maret 2018

KATA PENGANTAR

Puji syukur praktikan panjatkan kepada Allah SWT, karena atas rahmat-Nya, praktikan dapat menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan dan menyusun laporan PKL. Penyusunan laporan ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Laporan ini disusun berdasarkan PKL di KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO Indonesia). Praktikan menyadari bahwa, dengan adanya bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak proses pelaksanaan dan penyusunan laporan PKL ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, praktikan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
2. Ibu Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Koordinator Program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Bapak Unggul Purwoheddi, SE., M.Si., Ph.D selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu praktikan dalam penulisan laporan PKL;

4. Kedua orang tua dan keluarga praktikan yang telah memberikan doa, serta dukungan moril maupun materil;
5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama praktikan duduk dibangku perkuliahan;
6. Keluarga besar KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO Indonesia), terutama kepada Tim Bapak Suadun Tampubolon atas kesempatan kerja yang diberikan kepada penulis. Banyak hal yang penulis dapatkan selama praktik kerja dan;
7. Pihak lain yang telah memberikan doa, semangat, bantuan dan lain-lain yang tak dapat penulis sebutkan secara rinci.

Praktikan menyadari bahwa laporan PKL ini tidak luput dari kekurangan, untuk itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat praktikan harapkan agar kedepannya praktikan dapat berbuat yang lebih baik lagi. Semoga laporan PKL ini memberikan manfaat, tak hanya bagi penulis sebagai pihak yang terjun langsung melakukan praktik kerja, tetapi pihak lain yang membacanya.

Bekasi, Desember 2017

Praktikan

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang PKL.....	1
B. Maksud dan Tujuan PKL	3
C. Kegunaan PKL	4
D. Tempat PKL	5
E. Jadwal Waktu PKL	6
BAB II TINJUAN UMUM TEMPAT PKL	
A. Sejarah Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan – BDO Indonesia	8
B. Stuktur Organisasi.....	11
C. Kegiatan Umum Perusahaan	12
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	
A. Bidang Kerja	16
B. Pelaksanaan Kerja	16
C. Kendala yang dihadapi.....	27
D. Cara Mengatasi Kendala	29

BAB IV KESIMPULAN

A. Kesimpulan	31
B. Saran.....	32
DAFTAR PUSTAKA	33
LAMPIRAN.....	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Struktur Organisasi KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan	11
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat permohonan pelaksanaan PKL.....	35
Lampiran 2: Surat keterangan PKL.....	36
Lampiran 3: Logo BDO	37
Lampiran 4: Penilaian PKL.....	38
Lampiran 5: Daftar hadir PKL	39
Lampiran 6: Rincian kegiatan PKL.....	42
Lampiran 7: Berita acara pemeriksaan kas	44
Lampiran 8: Konfirmasi bank	45
Lampiran 9: <i>Bank confirmation control</i>	46
Lampiran 10: Konfirmasi piutang usaha.....	47
Lampiran 11: Konfirmasi hutang usaha.....	49
Lampiran 12: Walkthrough pendapatan.....	51
Lampiran 13: Walkthrough pembelian	52
Lampiran 14: Rekap PPh 25	53
Lampiran 15: Rekap PPh 22	54
Lampiran 16: Rekap PPh 21	55
Lampiran 17: Rekap PPN.....	56
Lampiran 18: Rekap PPh 4 ayat 2.....	57
Lampiran 19: <i>Vouching</i> beban	58

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang PKL

Persaingan dunia kerja semakin ketat pasca diimplementasikan MEA pada awal 2016. Terbatasnya lapangan pekerjaan yang tersedia berakibat pada meningkatnya jumlah pengangguran. Berdasarkan data Badan Pusat Statistik tingkat pengangguran terbuka di DKI Jakarta per Februari 2017 adalah sebesar 7,14 persen. Selain itu, persyaratan yang diminta perusahaan dalam perekrutan karyawan baru semakin beragam, antara lain kompetensi dan jenjang pendidikan. Semakin unggul kompetensi dan keahlian yang dimiliki oleh seseorang akan memperbesar kemungkinan untuk mendapatkan pekerjaan yang diinginkan. Selain dibutuhkan kemampuan untuk melaksanakan pekerjaan yang diberikan, seorang karyawan juga harus memiliki *soft skill* yang baik.

Seorang karyawan harus bisa bertanggung jawab secara penuh terhadap pekerjaan yang dilakukannya. Kemampuan berkomunikasi, kedisiplinan, kreativitas dan daya tahan merupakan syarat penting yang dicari oleh perusahaan. Dalam melaksanakan pekerjaan kita harus dapat memberikan ide-ide baru dan dapat bekerja sama dengan baik dengan tim. Dengan demikian, penyelesaian tugas yang ada akan lebih cepat terselesaikan.

Dengan melihat semakin berkembang kualitas yang diinginkan oleh perusahaan, Universitas Negeri Jakarta membekali mahasiswa yang melaksanakan kegiatan akademik dengan ilmu pengetahuan dan kreatifitas. Pembekalan ini dilakukan agar mahasiswa dapat bersaing dengan baik dalam dunia kerja.

Dalam rangka menerapkan ilmu pengetahuan yang telah didapatkan mahasiswa Universitas Negeri Jakarta selama berada di bangku kuliah, mahasiswa Universitas Negeri Jakarta melaksanakan kegiatan praktik kerja lapangan. Praktik kerja lapangan ini bertujuan untuk (i) mengembangkan keterampilan dan etika yang dimiliki, serta (ii) memiliki wawasan kerja dan dunia kerja secara memadai. Dengan dilakukannya kegiatan praktik kerja lapangan diharapkan lulusan Universitas Negeri Jakarta dapat mempersiapkan dirinya dalam menghadapi tantangan dunia kerja dengan baik. Mengingat pentingnya hal tersebut Universitas Negeri Jakarta menjadikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) sebagai mata kuliah wajib bagi mahasiswa Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi.

Praktikan melakukan praktik kerja lapangan ini di Kantor Akuntan Publik Tanubrata Suntanto Fahmi Bambang & Rekan yang merupakan bagian dari BDO *International Organisation*. Praktikan ditempatkan di divisi audit sebagai *assistant auditor*, yang memiliki tanggung jawab melakukan pekerjaan audit secara *detail*, termasuk penugasan audit ke tempat klien untuk melakukan *field work*. BDO *International* merupakan sebuah grup jaringan bisnis global yang berbasis di Brussel, Belgia yang memiliki anggota lebih dari 115 negara diseluruh dunia dan menjadi kantor akuntan publik terbesar ke-5 di dunia setelah PriceWaterHouse Coopers, Delloite,

Ernest & Young dan KPMG yang lebih dikenal dengan *big four accountant public firms* dan memiliki perusahaan-perusahaan anggota independen yang menyediakan jasa di bidang akuntansi, konsultasi bisnis, jasa dan pelayanan konsultasi pajak.

B. Maksud dan Tujuan PKL

1. Maksud diadakannya PKL:

- a. Memperkenalkan dunia kerja yang sesungguhnya, sehingga para praktikan yang telah lulus memiliki bekal dan gambaran terhadap dunia kerja terutama di dalam Kantor Akuntan Publik;
- b. Meningkatkan rasa percaya diri dan kedisiplinan yang tinggi guna menciptakan keefektifan dalam melakukan pekerjaan;
- c. Untuk menyelesaikan mata kuliah praktik kerja lapangan dan persyaratan kelulusan program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

2. Tujuan diadakannya PKL:

- a. Untuk memberikan gambaran dunia kerja agar praktikan siap menghadapi persaingan di dunia kerja;
- b. Untuk mengaplikasikan ilmu yang didapat di bangku perkuliahan serta pemahaman yang tidak hanya sebatas teorinya saja akan tetapi juga dapat mempraktikkan secara langsung;
- c. Meningkatkan wawasan, pengalaman, keterampilan dan rasa tanggung jawab kepada praktikan.

C. Kegunaan PKL

1. Kegunaan PKL bagi praktikan
 - a. Mengembangkan ilmu yang telah didapat selama bangku kuliah dan mendapatkan pelajaran-pelajaran baru yang tidak didapatkan selama perkuliahan;
 - b. Melatih kemampuan praktikan dalam melakukan tugas dan tanggung jawab secara tepat;
 - c. Memberikan gambaran bagi mahasiswa dalam menghadapi dunia kerja yang sebenarnya;
 - d. Untuk membangun kemampuan bersosialisasi praktikan dengan kondisi lingkungan kerja yang sebenarnya.
2. Kegunaan PKL bagi Fakultas Ekonomi UNJ
 - a. Mempersiapkan lulusan yang berkompeten dan mampu bersaing di dunia kerja;
 - b. Membangun hubungan kerjasama yang baik antara instansi dengan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
 - c. Mendapatkan umpan balik untuk menyempurnakan kurikulum yang sesuai dengan kebutuhan di lingkungan instansi/perusahaan dan tuntutan pembangunan pada umumnya. Dengan demikian Fakultas Ekonomi UNJ dapat mewujudkan konsep *link and match* dalam meningkatkan kualitas layanan pada *stakeholders*.

3. Kegunaan PKL bagi Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan – BDO Indonesia
 - a. Adanya mahasiswa yang melakukan kegiatan PKL dapat membantu pekerjaan-pekerjaan selama *peak season*;
 - b. Menjalinkan kerjasama yang saling menguntungkan bagi pihak-pihak yang terlibat;
 - c. Membantu mempersiapkan calon tenaga kerja yang berkualitas untuk bekerja di KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan setelah lulus nantinya.

D. Tempat PKL

Praktikan melaksanakan praktik kerja lapangan pada:

Nama Instansi : Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi
Bambang dan Rekan – BDO Indonesia

Alamat : UOB Plaza lantai 35, Jl. M. H. Thamrin Kav. 8-10,
Jakarta Pusat 15810

Telepon : +6221 2993 2162 / +6221 2993 2172

Fax : +6221 2993 2158

Website : www.bdo.co.id

Praktikan ditempatkan pada divisi audit sebagai *assistant auditor* dalam tim Bapak Suadun Tampubolon, CPA. Praktikan memilih Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan – BDO Indonesia sebagai tempat

praktik kerja lapangan dikarenakan praktikan ingin mendapatkan pengalaman sebagai auditor dan mendapat ilmu akuntansi, perpajakan dan audit yang tidak didapat di bangku perkuliahan.

E. Jadwal Waktu PKL

1. Tahap persiapan PKL

Sebelum melaksanakan PKL, praktikan mengurus surat permohonan pelaksanaan PKL di Biro Administrasi Akademik dan Keuangan (BAAK) yang ditujukan untuk Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan. Setelah surat permohonan dibuat, praktikan langsung mengajukan surat permohonan PKL ke Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan. Setelah menunggu selama satu minggu, Kantor Akuntan Tanubrata Publik Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan memberikan persetujuan untuk praktikan melaksanakan PKL.

2. Tahap pelaksanaan PKL

PKL dilaksanakan selama dua bulan dimulai pada tanggal 21 Agustus 2017 sampai dengan tanggal 20 Oktober 2017. Praktikan melaksanakan PKL dengan jadwal hari Senin sampai dengan hari Jumat pada pukul 08.30 WIB sampai pukul 17.30 WIB. Jika banyak pekerjaan yang harus diselesaikan maka praktikan harus lembur, baik pada hari kerja maupun hari libur.

3. Tahap pelaporan PKL

Praktikan menyusun laporan PKL untuk menyelesaikan mata kuliah PKL dan memenuhi syarat kelulusan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Dalam menyelesaikan laporan PKL, praktikan dibantu oleh dosen pembimbing yang membantu praktikan dalam menyusun laporan PKL. Praktikan mempersiapkan laporan PKL di akhir bulan September 2017 dan selesai di bulan November 2017.

BAB II

TINJUAN UMUM TEMPAT PKL

A. Sejarah Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan – BDO Indonesia

Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan yang selanjutnya disebut BDO Indonesia didirikan oleh Drs. Richard Budisetia Tanubrata pada tanggal 6 Desember 1979, dengan nama KAP Tanubrata Sutanto dan Rekan sebelum berganti nama menjadi KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan pada tahun 2015. Kini dengan 45 orang *Partners* yang profesional dan berpengalaman serta didukung lebih dari 500 orang staf profesional yang tergabung di dalamnya.

Pada tahun 1992 KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan menjadi *member* dari *BDO International Organisation*. Sebuah grup jaringan bisnis global yang berbasis di Brussel, Belgia. Dengan menjadi salah satu KAP tertua di Indonesia telah membuat BDO Indonesia memiliki pemahaman secara mendalam mengenai penyediaan jasa akuntansi dan audit di Indonesia. BDO Internasional sendiri memiliki anggota lebih dari 115 negara di seluruh dunia dan menjadi kantor akuntan publik terbesar ke-5 di dunia setelah PriceWaterHouse Coopers, Delloite, Ernest & Young dan KPMG yang lebih dikenal dengan *big four accountant public firms*.

Visi BDO Indonesia

Menjadi Kantor Akuntan Publik dengan pelayanan penuh terhadap segala sesuatu yang berhubungan dengan keuangan perusahaan klien sesuai dengan semboyan “*What Matters to You, Matters to Us*”.

Misi BDO Indonesia

1. Memberikan *service* dan *advice* yang terbaik;
2. Menjawab pertanyaan klien dengan baik dan cepat;
3. Selalu ada disaat klien membutuhkan;
4. Mengetahui bisnis klien serta kebutuhannya;
5. Membantu klien untuk sukses;
6. *Pursuing, Professional, Excellent*;
7. Menjadi Kantor Akuntan Terbaik di Indonesia.

Klien dari BDO Indonesia berasal dari banyak industri yang berbeda, seperti manufaktur, *real estate*, *wholesale* atau *retail trade*, media telekomunikasi, minyak dan gas, perkebunan, pertambangan, transportasi dan lain-lain. Perusahaan klien tersebut berkisar dari perusahaan menengah hingga besar, institusi pemerintah, Badan Usaha Milik Negara (BUMN), Organisasi nirlaba, proyek internasional dan lembaga non-profit. BDO Indonesia juga melaksanakan *due diligence Financial and business*.

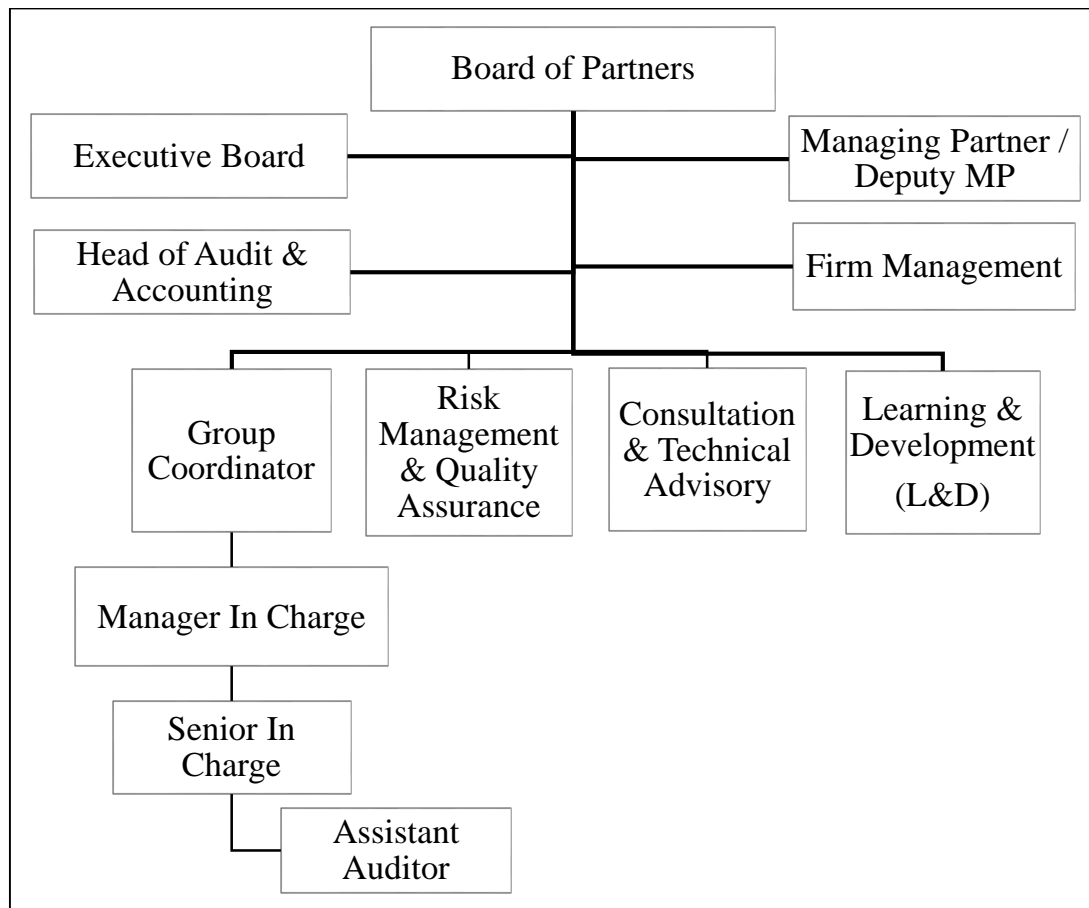
Fokus BDO Indonesia tidak hanya meningkatkan jumlah klien dan sumber daya manusia, tetapi lebih dari sekedar membantu klien secara langsung untuk memperbaiki menjadi lebih baik lagi, dengan dukungan sumber daya yang miliki. Di BDO Indonesia, sumber daya manusia merupakan lebih dari sekedar aset, mereka adalah sumber daya

yang berharga. Ini mengapa BDO Indonesia selalu memperlakukan sumber daya manusianya sebagai bagian keluarga besar. Sistem organisasi yang digunakan di BDO Indonesia adalah *modern*-transparan. BDO Indonesia percaya bahwa untuk menjadi kelompok pemenang, BDO Indonesia harus selalu bersama, menjadi satu tetapi dalam perilaku yang baik proporsional dan bekerja sebagai satu kelompok.

Komitmen BDO Indonesia untuk melayani klien lebih baik adalah suatu keharusan dan tidak ada ruang pembatas dalam berbagai hal. BDO Indonesia memahami bahwa untuk mendapatkan komitmen ini dilakukan melalui sumber daya manusia yang berkualitas. BDO Indonesia merekrut individu yang memiliki talenta, motivasi dan disiplin, dengan sikap yang baik dan integritas yang tinggi; mau untuk belajar juga berbagi pengetahuan dan pengalaman mereka. Disamping kualifikasi akademik yang relevan dan pengalaman kerja, sumber daya manusia yang BDO Indonesia miliki proaktif, dapat dipercaya, bertanggung jawab dan memiliki komitmen.

BDO Indonesia berkomitmen untuk menginvestasikan sumber daya manusia yang BDO Indonesia miliki dengan membuat berbagai macam program pengembangan untuk mendukung dan memberikan pengetahuan yang berkelanjutan. BDO Indonesia percaya dengan menambahkan sentuhan secara pribadi dan bukan hanya menjadi penyedia jasa, BDO Indonesia dapat menjadi mitra yang dapat dipercaya, sementara tetap memelihara independensi dan objektivitas.

B. Struktur Organisasi



Sumber: HRD KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan.

Gambar II.1 Struktur Organisasi KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Dalam struktur organisasi BDO Indonesia, *Partners* merupakan kedudukan yang tertinggi. *Partners* dibantu oleh *Executive Board* yang berkedudukan setara dengan *Managing Partner*. Di bawahnya terdapat *Firm Management* dan kemudian *Head of Audit and Accounting*. Kemudian di BDO Indonesia terdapat empat sub divisi. Terdapat *Group Coordinator*, *Risk Management and Quality Assurance*, *Consultation and Technical Advisory* dan *Learning and Development*. Pada divisi *Group Coordinator* terdapat *Manager in Charge* yang berkedudukan sebagai pemimpin dalam

tim audit dibantu oleh *Senior in Charge* dan *Assistant Auditor*. Praktikan diposisikan sebagai *Assistant Auditor* yang memiliki tugas dan tanggung jawab antara lain melakukan audit lapangan (*field work*) di kantor klien, mengumpulkan data dan dokumen dari klien yang telah dibuat sebelumnya oleh *senior auditor*, membuat kertas kerja pemeriksaan atas audit lapangan (*field work*) berdasarkan data dan dokumen yang telah diperoleh dari klien.

C. Kegiatan Umum Perusahaan

Terdapat berbagai macam pelayanan yang diberikan BDO Indonesia kepada kliennya, antara lain:

1. *Audit and Assurance Services*

Jasa ini mencakup:

- a. Audit umum atas laporan keuangan

Jasa ini memiliki objektivitas di mana *auditor* harus memberikan opini (pendapat) atas kewajaran sebuah laporan keuangan yang disajikan oleh klien dalam semua hal yang material dan kesesuaiannya dengan standar akuntansi yang berlaku umum (PSAK).

- b. Audit dengan tujuan khusus

Pada jasa ini BDO Indonesia melakukan pemeriksaan atas kepatuhan klien dan pihak ketiga lainnya atas sebuah hal yang

telah disepakati bersama dan memberikan laporan atas temuan dalam pemeriksaannya.

c. *Review*

Pada jasa ini BDO Indonesia menyatakan (berbeda dengan pernyataan pendapat audit yang menyatakan sebuah kewajaran) apakah segala hal yang menyebabkan *auditor* memiliki kepercayaan bahwa laporan keuangan klien, dalam segala hal yang material, tidak disajikan berdasarkan kerangka pelaporan keuangan.

d. *Compliance*

Para praktisi profesional akuntansi yang dimiliki oleh BDO Indonesia membantu klien dalam mengumpulkan, mengklasifikasikan, serta merangkum informasi keuangan klien atas jasa ini.

2. *Tax and Business Advisory*

Pelayanan jasa perpajakan yang diberikan meliputi:

a. *Transfer Pricing Risk Management*

Membantu klien dalam mengelola segala persoalan pajak sebagai implikasi atas transaksi dengan pihak afiliasinya.

b. *Value Added Tax* (Pajak Pertambahan Nilai)

Membantu klien dalam pelaporan Pajak Pertambahan Nilai, memberi saran atas transaksi barang atau jasa baik di dalam

ataupun luar negeri, melakukan *review* dan investigasi atas Pajak Pertambahan Nilai klien.

c. *Corporate Tax*

Membantu klien dalam dalam pelaporan pajak badan dan segala hal terkait dengan pelaporan pajak tersebut.

d. *Expat Tax*

Membantu dalam pelaporan pajak subjek pajak luar negeri dalam sebuah negara. Jasa ini mencakup jasa konsultasi perpajakan serta kepatuhan terhadap peraturan perpajakan, *transfer pricing analysis*.

3. *Advisory Services*

a. *Corporate Governance Services*

Mencakup jasa audit internal, *Enterprise Risk Management*, *Accounting Manual*.

b. *Business Services*

Mencakup jasa *Payroll Services*, *Treasury Services*, *Accounting & Financial Reporting Advisory*.

c. *IT Services*

Mencakup jasa *Technology Risk Management*, *Advanced Data Analytics*, *Digital Forensic*, *e-Discovery*.

- d. *Management Consulting*
Mencakup jasa *Management Information & Control System*,
Liquidation Advisory.
- 4. *Corporate Finance Services*
 - a. *Financial Due Diligence*
 - b. *Divesment and Acquisition*
Mencakup jasa strategi merger dan akusisi, *Deal Origination*, *Buy Side Advisory*.
 - c. *Business Recovery*
Mencakup jasa *Corporate Recovery*, *Debt Restructuring*.
 - d. *Capital Raising*
Mencakup jasa *Refinancing*, *Debt Financing*.
 - e. *Other Transaction Services*
Mencakup jasa *Business Plan Preparation*, *Financial Modelling*.

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Kegiatan PKL dilaksanakan selama dua bulan di BDO Indonesia dimulai tanggal 21 Agustus sampai dengan tanggal 20 Oktober 2017. Praktikan ditempatkan pada divisi audit di dalam tim Bapak Suadun Tampubolon. Manajer dan senior *auditor* yang ditunjuk sebagai penyelia praktikan, yaitu Elisabeth Obed Ria Matondang dan Dedi Pranata Sihalo. Dalam tim tersebut, praktikan diposisikan sebagai *assistant auditor* yang melaksanakan tugas sebagai berikut:

1. Melakukan audit kas dan bank.
2. Melakukan audit aset tetap.
3. Melakukan audit *revenue cycle*.
4. Melakukan audit *purchase cycle*.
5. Melakukan *vouching* beban-beban operasional.
6. Melakukan rekap pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai.

B. Pelaksanaan Kerja

Pada awal pelaksanaan PKL, praktikan diarahkan untuk membaca prosedur audit terhadap siklus pendapatan, siklus pembelian dan akun-akun lain pada laporan keuangan. Tujuannya ialah dengan membaca prosedur audit, maka praktikan akan mendapatkan gambaran mengenai prosedur audit dan mengetahui apa yang harus

dilakukan pada saat *field work*. Setelah membaca prosedur audit, *senior auditor* memberikan penjelasan mengenai prosedur audit tersebut dan memberikan sesi tanya jawab bila masih ada yang belum dipahami. Selama dua bulan dalam pelaksanaan PKL, praktikan melakukan *field work* audit pada tiga klien (perusahaan). *Field work* biasanya dilakukan selama kurang lebih sepuluh hari kerja untuk setiap kliennya.

Pada penugasan pertama praktikan melakukan *field work* pada PT KLSA yang beralamat di Jl. Raya Cakung Cilincing KM 3,5, Jakarta Utara. Perusahaan bergerak dalam bidang jasa kontraktor pertambangan (sewa alat berat). Praktikan ditempatkan pada PT KLSA selama sepuluh hari kerja dari tanggal 21 Agustus sampai dengan 1 September 2017.

Pada penugasan kedua praktikan melakukan *field work* pada PT TPJ yang beralamat di Menara Garcia lantai 8, Jl. H.R. Rasuna Said Kav C-17, Jakarta Selatan. Perusahaan bergerak dalam bidang jasa pengangkutan pelayaran (sewa kapal tongkang). Praktikan ditempatkan pada PT TPJ selama sepuluh hari kerja dari tanggal 4 sampai dengan 15 September 2017.

Pada penugasan terakhir praktikan melakukan *field work* pada PT NMMJ beralamat di Menara Rajawali lantai 27, Jl. DR Ide Anak Agung Gde Agung, Jakarta Selatan. Perusahaan bergerak dalam bidang perdagangan, pertambangan, transportasi darat dan jasa. Kegiatan perusahaan saat ini terutama melakukan jasa penunjang pertambangan. Praktikan ditempatkan pada PT NMMJ selama sepuluh hari kerja dari tanggal 18 sampai dengan 29 September 2017.

Pekerjaan-pekerjaan yang dilakukan praktikan selama *field work* adalah sebagai berikut:

1. Audit kas dan bank

Pada audit kas kecil prosedur yang dilakukan ialah melihat kasir untuk melakukan *cash opname* pada kas perusahaan yang didampingi oleh *supervisor accounting*. Setelah kasir selesai menghitung uang kas kemudian praktikan meminta data saldo akhir 31 Desember 2016, mutasi dari tanggal 1 Januari 2017 sampai tanggal dilakukannya *cash opname* yang berupa *softcopy* dari kasir. Praktikan membuat berita acara pemeriksaan kas yang berisi saldo kas kecil pada tanggal 31 Desember 2016, mutasi sampai tanggal dilakukannya *cash opname* dan saldo pada saat dilaksanakannya *cash opname*.

Selanjutnya praktikan mengiput data hasil *cash opname* dan mencocokkannya dengan saldo *softcopy* yang diberikan oleh kasir. Berita acara pemeriksaan kas kecil ditandatangani oleh praktikan, kasir dan *supervisor accounting*. Tujuan dilakukannya *cash opname* ialah memastikan bahwa saldo kas yang ada di buku kas benar terdapat fisiknya. Setelah melakukan prosedur tersebut tidak terdapat selisih saldo buku kas dengan uang pada kasir.

Pada audit bank prosedur yang dilakukan ialah membuat surat konfirmasi bank, tujuan dilakukan konfirmasi ini ialah untuk melihat apakah perusahaan mempunyai rekening dan hutang bank yang tidak tercatat pada laporan keuangan jika konfirmasinya sudah kembali. Pertama praktikan meminta daftar bank beserta alamatnya untuk dikirimkan kepada bank yang terkait. Surat konfirmasi

bank sudah ada *templat*nya praktikan hanya mengganti nama perusahaan yang diaudit, nama bank dan alamatnya yang untuk dikonfirmasi. Setelah dibuat praktikan mengirimkan surat konfirmasi melalui klien untuk dikirimkan kepada bank yang terkait.

Seluruh jawaban konfirmasi bank wajib kembali ke *auditor* sebelum laporan audit diterbitkan. Ketika jawaban surat konfirmasi bank telah kembali praktikan membuat *confirmation control* yang berupa excel untuk mencocokkan saldo akun bank pada laporan keuangan dan *bank statement* (rekening koran) yang diberikan klien dengan jawaban surat konfirmasi bank apakah telah sesuai. Saldo bank di laporan keuangan telah sesuai dengan jawaban surat konfirmasi dan *bank statement* (rekening koran).

Seluruh kertas kerja audit kas dan bank yang sudah selesai, berupa berita acara pemeriksaan kas, surat konfirmasi yang kembali, rekening koran dan *confirmation control* diserahkan kepada *supervisor* untuk direviu.

2. Audit aset tetap

Pada audit aset tetap praktikan meminta daftar rincian aset tetap yang dimiliki oleh perusahaan dalam bentuk excel untuk mencocokkannya dengan laporan keuangan dan meminta dokumen penambahan pada tahun 2016. Di dalam rincian aset tetap tersebut berisi saldo awal, penambahan, pengurang, perhitungan penyusutan dan saldo akhir. Praktikan juga memeriksa *footing* dan *cross footing* serta mencocokkan totalnya dengan buku besar, kemudian *vouching*

penambahan dan pengurangan dari aset tetap tersebut. Pada penambahan aset tetap dilihat kelengkapan dokumen pendukungnya dan sudah diotorisasi oleh pihak yang berwenang serta observasi atas penambahan tersebut apakah aset tetap ada fisiknya dan kondisinya masih baik untuk digunakan operasional, sedangkan pada pengurangan lihat penjurnalan dari harga perolehannya sampai akumulasi penyusutannya apakah telah dicatat dengan benar dan otorisasi atas pengurangan aset tersebut telah sesuai dengan kebijakan perusahaan.

Terakhir praktikan melakukan tes perhitungan penyusutan aset tetap dengan metode apa perusahaan melakukan penyusutan aset tetap dalam format excel, apakah penyusutan yang dilakukan sesuai dan konsisten setiap tahunnya. Perusahaan menggunakan penyusutan aset tetap dilakukan dengan metode garis lurus dan konsisten setiap tahunnya. Tidak terdapat perbedaan yang material untuk perhitungan penyusutan aset tetap antara perhitungan praktikan dan klien. Seluruh kertas kerja audit aset tetap yang sudah selesai diserahkan kepada *supervisor* untuk direviu.

3. *Audit revenue cycle*

Pada audit *revenue cycle* prosedur yang dilakukan praktikan ialah, *inquiry* mengenai alur pendapatan sewa kapal tongkang dengan bagian *marketing* dan *finace & accounting*. Tujuan dilakukan audit *revenue cycle* ialah mengetahui kapan perusahaan mengakui serta menjurnal pendapatan dan piutangnya. *Inquiry* dengan klien didokumentasikan dalam *walkthrough* pendapatan dalam bentuk

excel yang berisi dari proses pemesanan kapal oleh *customer* sampai kapal digunakan oleh *customer*. Dalam proses pemesanan *customer* membuat *purchase order* yang berisi jenis kapal tongkang yang akan disewa (berat muatan kapal tongkang), kapan kapal akan disewa, berapa lama kapal tongkang akan disewa dan jarak yang akan ditempuh.

Bagian *marketing* akan menerima *purchase order* tersebut dan melihat apakah ada kapal tongkang yang tersedia untuk digunakan sesuai *purchase order* tersebut. Jika kapal tongkang tersedia maka bagian *marketing* akan membuat kontrak sewa atas kapal tongkang tersebut. Kontrak sewa kapal tongkang berisi muatan kapal, jangka waktu sewa, jarak tempuh, nilai kontrak, tata cara pembayaran dan sebagainya. Kontrak sewa harus ditandatangani oleh direktur perusahaan kedua belah pihak sebagai bukti bahwa kedua belah pihak telah setuju atas kontrak tersebut.

Sebelum *customer* memasukan barang yang akan dikirim ke dalam kapal, *customer* harus membayar uang muka sebesar 50% dari nilai kontrak dan perusahaan membuat *invoice* atas uang muka tersebut. Pada saat menerima uang muka sewa dan menerbitkan *invoice* perusahaan mencatat jurnal sebagai berikut:

Dr	Bank	xxx
	Cr	Uang muka <i>customer</i> xxx

Setelah *customer* membayar uang muka maka barang akan dibongkar muat masuk ke dalam kapal dan perusahaan akan membuat *invoice* yang sudah termasuk dengan uang muka sebelumnya. Perusahaan akan menerima berita acara bongkar

muat masuk ke kapal sebagai dasar untuk membuat *invoice* dan mencatat pendapatan serta piutangnya. Perusahaan mencatat jurnal sebagai berikut:

Dr	Piutang usaha	xxx	
Dr	Uang muka <i>customer</i>	xxx	
	Cr	Pendapatan usaha	xxx
	Cr	PPN – Keluaran	xxx

Berita acara bongkar muat masuk kapal harus diotorisasi oleh kapten kapal sebagai *control* bahwa barang telah masuk ke dalam kapal dan sebagai dasar pembuatan *invoice* (pengakuan pendapatan). *Invoice* harus diotorisasi oleh direktur perusahaan dan pada saat penjurnalan harus ada jurnal *voucher* yang sudah diotorisasi oleh pembuat jurnal (*staff accounting*) serta diperiksa oleh *manager accounting*.

Setelah membuat *walkthrough* pendapatan, praktikan melakukan *test of control* atas pendapatan sewa kapal tersebut dengan cara mengambil 45 sampel dokumen. Sampel diambil dari buku besar pendapatan yang sebelumnya diberikan oleh klien. Praktikan melihat kelengkapan dokumen dan apakah semua dokumen sudah ada otorisasinya. Semua dokumen lengkap dan sudah ada otorisasinya serta pengakuan pendapatannya (pencatatan jurnal) sudah sesuai dengan tanggal berita acara bongkar muat masuk kapal dan *invoice*.

Selanjutnya praktikan melakukan pemeriksaan terhadap piutang usaha yang dimiliki oleh perusahaan. Pertama praktikan meminta *aging schedule per invoice customer* yang menunjukkan nama pelanggan (*customer*), saldo piutang dan umur

piutang. Kemudian memeriksa saldo pada *aging schedule* dengan buku besar piutang apakah sesuai atau tidak. Praktikan membuat surat konfirmasi piutang, kemudian ditandatangani oleh direktur utama klien dan dikirimkan kepada *costumer* untuk meminta penegasan konfirmasi mengenai saldo piutang tersebut apakah sesuai dengan saldo yang dicatat oleh klien.

Pada hal ini tidak semua piutang dikonfirmasi, praktikan menggunakan metode *sampling* stratum sehingga tidak cuma saldo piutang yang besar saja yang dikonfirmasi namun piutang yang kecil juga dapat terkonfirmasi. Surat konfirmasi sudah ada templatnya praktikan hanya mengganti nama perusahaan yang dikonfirmasi, mengisi alamat dan memasukan nilai piutang yang dikonfirmasi. Seluruh kertas kerja audit *revenue cycle* yang sudah selesai diserahkan kepada *supervisor* untuk direviu.

4. Audit *Purchase Cycle*

Praktikan membuat *walkthrough* pembelian pada PT NMMJ yang didokumentasikan dalam format excel. Praktikan melakukan *inquiry* dengan klien mengenai alur pembelian di perusahaan. Pembelian dibedakan menjadi tiga, yaitu pembelian persediaan (*sparepart*), aset tetap dan *expenditure*. Untuk melakukan pembelian pihak atau bagian yang terkait harus mengajukan *form purchase requestion* kepada bagian *purchasing* yang sudah diotorisasi oleh kepala bagian atau divisi masing-masing. Jika bagian *purchasing* sudah

menyetujui maka akan membuat *purchase order* kepada *supplier* atas barang yang dipesan.

Ketika *invoice* dan barang atau jasa diterima maka bagian *accounting* akan membuat jurnal sebagai berikut:

Dr	Aset tetap / Persediaan / Beban	xxx	
Dr	PPn – Masukan	xxx	
	Cr Hutang usaha / Bank		xxx

Selanjutnya praktikan melakukan pemeriksaan terhadap hutang usaha yang dimiliki oleh perusahaan. Pertama praktikan meminta *aging schedule* per *invoice supplier* yang menunjukkan nama *supplier*, saldo dan umur hutang. Kemudian memeriksa saldo pada *aging schedule* dengan buku besar hutang apakah sesuai atau tidak. Praktikan membuat surat konfirmasi utang yang sudah ada templatnya sehingga tinggal mengganti nama dan alamat perusahaan yang akan dikonfirmasi, kemudian ditandatangani oleh direktur utama klien yang dikirimkan kepada *supplier* untuk meminta penegasan konfirmasi mengenai saldo utang tersebut apakah sesuai dengan saldo yang dicatat oleh klien. Sama halnya dengan piutang, tidak semua utang dikonfirmasi, praktikan menggunakan metode *sampling* stratum sehingga tidak cuma saldo hutang yang besar saja yang dikonfirmasi namun hutang yang kecil juga dapat terkonfirmasi.

Praktikan juga melakukan observasi atas persediaan *sparepart* yang dimiliki perusahaan dan melakukan *trace backward* (rekonsiliasi saldo persediaan per tanggal observasi dengan per tanggal laporan posisi keuangan).

Sebelumnya praktikan meminta rincian persediaan *sparepart*, kemudian melakukan pemeriksaan *check mathematical accuracy* (penjumlahan dan perkalian), mencocokkan *quantity* per *book* dengan *stock card*, mencocokkan total *amount* dengan buku besar persediaan. Setelah melakukan observasi, praktikan membuat berita acara observasi yang ditandatangani oleh praktikan, bagian gudang dan *supervisor accounting*. Seluruh kertas kerja audit *purchase cycle* yang sudah selesai diserahkan kepada *supervisor* untuk direviu.

5. Melakukan *vouching* terhadap beban-beban operasional

Sebelum melakukan *vouching*, praktikan terlebih dahulu membuat *list vouching*. *List vouching* dibuat dengan cara membandingkan angka tahun ini dengan tahun sebelumnya, lihat angka yang mengalami kenaikan signifikan kemudian praktikan mengambil *sampling* dari akun yang mengalami kenaikan signifikan dari buku besar yang diberikan klien dengan metode *sampling stratum*. Jumlah *sample* dokumen yang akan *divouching* harus sesuai dengan perhitungan sistem *sampling* yang digunakan.

Selanjutnya *list vouching* untuk akun-akun tersebut akan dikirimkan pada klien untuk disiapkan dokumen pendukungnya. Saat proses *vouching* dilaksanakan, praktikan mencocokkan dokumen yang disiapkan dengan kriteria yang telah ditentukan sebelumnya. Kriteria tersebut antara lain:

- a. Kelengkapan bukti pendukung.
- b. Otorisasi.

- c. Akurasi perhitungan.
- d. Posting ke buku besar.
- e. Ketepatan dalam pencatatan tanggal.
- f. Telusuri ke rekening koran.
- g. Bukti *transfer* bank.

Selanjutnya praktikan mencatat kesesuaian dokumen pendukung dengan kriteria yang telah ditentukan, praktikan mengambil beberapa dokumen yang bernilai signifikan untuk *difotocopy* dan selanjutnya *discan* sebagai bukti *vouching*. Bila terdapat perbedaan nilai yang tercatat pada bukti dokumen dan pada buku besar, praktikan terlebih dahulu meminta penjelasan pada klien. Bila angka tersebut material maka akan dibuat penyesuaiannya. Hasil *vouching* beban operasional berupa file excel yang sudah selesai diserahkan kepada *supervisor* untuk direviu.

- 6. Melakukan rekap pajak penghasilan dan pajak pertambahan nilai

Sebelumnya praktikan meminta seluruh dokumen perpajakan dari SPT, SSP dan bukit lapor pada tahun yang bersangkutan. Setelah mendapatkan data seluruh perpajakan dari PPN, PPh 21, PPh 22, PPh 23, PPh 25 dan Pasal 4 ayat 2. Praktikan membuat rekapitulasi pajak dengan format yang telah disiapkan dari bulan Januari sampai bulan Desember. Praktikan memeriksa SPT, SSP dan bukti lapor pajak setiap bulan untuk melakukan input jumlah serta mencatat tanggal

pembayaran dan pelaporan yang dilakukan perusahaan. Selain itu, praktikan juga melakukan *scan* dokumen pajak pada bulan Desember untuk bukti audit.

Apabila terdapat pembayaran pembetulan akibat lebih bayar atau kurang bayar, praktikan mencatat pembetulan pada bulan yang sama setelah pembayaran normal. Hal ini dilakukan untuk melihat ada atau tidaknya perbedaan pada akun pajak dengan pajak yang dibayarkan oleh perusahaan kepada kantor pajak. Tujuan dilakukan perekapan pajak ini adalah untuk melihat pembebanan utang pajak dengan pajak yang dibayarkan sejalan atau tidak. Hasil rekapan berupa file excel diserahkan kepada *supervisor* untuk diriviu.

C. Kendala yang dihadapi

Selama melakukan audit, praktikan cukup cepat memahami hal-hal yang diarahkan *Auditor in Charge (senior auditor)*. Hal itu terjadi karena sebelumnya praktikan telah mempelajari kertas kerja pemeriksaan dan membaca audit program. Selama praktik kerja, banyak pengetahuan baru yang belum praktikan dapatkan di bangku perkuliahan. Praktikan belajar dengan cara *learning by doing*, karena ternyata banyak hal yang tidak pernah diajarkan sebelumnya (di kampus). Hal tersebut didukung dengan pihak-pihak yang ada disekitar praktikan terutama *Auditor in Charge (senior auditor)* yang memberikan kepercayaan dan dukungan penuh kepada praktikan, sehingga praktikan dapat menyelesaikan pekerjaan.

Banyak hal baru yang dibagikan kepada praktikan mengenai pekerjaan. Praktikan berusaha memberikan kemampuan yang terbaik, terkadang praktikan hanya seorang

diri dalam mengaudit di tempat klien, tetapi tetap di bawah pengawasan *Auditor in Charge (senior auditor)* praktikan. Rasa jenuh terkadang muncul ketika banyaknya pekerjaan yang harus praktikan selesaikan pekerjaan yang berulang kali sama. Namun, hal tersebut tidak terlalu mengganggu kinerja praktikan.

Menurut praktikan pada praktiknya audit tidak serumit dan sesusah yang dibayangkan seperti saat kuliah. Jika sudah terbiasa dengan apa yang dilakukan maka akan menjadi lebih mudah. Semakin sering dan banyak *auditor* mengaudit klien yang berbeda, maka *auditor* akan memiliki kemampuan mengaudit yang lebih banyak dan bervariasi. Selain itu, setelah melihat secara langsung, keahlian yang perlu dimiliki untuk menjadi seorang *auditor*, menurut praktikan, yaitu: memiliki pengetahuan dibidang akuntansi, perpajakan, komputer dan pandai berkomunikasi dengan orang lain.

Untuk menjadi seorang *auditor* diperlukan disiplin, cepat dengan ketelitian yang tinggi, dimana pada masa-masa audit pekerjaan menumpuk, *auditor* dituntut harus menyelesaikan pekerjaan tepat waktu secara cepat dan berkualitas.

Selama menjalani PKL, banyak hal yang praktikan dapatkan termasuk kendala yang praktikan temui di tempat praktik kerja. Kendala tersebut terjadi karena ketidaksiapan praktikan dalam menghadapi masalah, sehingga dibutuhkan waktu yang lebih lama dalam menyelesaikan pekerjaan. Kendala tersebut antara lain:

1. Kurangnya pengetahuan akuntansi terutama dalam PSAK

Kendala ini muncul ketika praktikan dituntut untuk selalu berkomunikasi dengan klien (bagian *accounting*) seperti *inquiry*. Rasa kurang percaya diri muncul

dikarenakan bagian *accounting* tersebut merupakan mantan *auditor big four* yang memiliki pengetahuan lebih banyak. Ketika dalam meminta data maupun ketika menanyakan mengenai dokumen maupun prosedur bagian *accounting* meng-*test* kemampuan akuntansi praktikan, dikarenakan penampilan praktikan yang masih terlihat muda. Mereka bertanya banyak hal, terutama dalam mengenai penugasan audit.

2. Rasa jenuh ketika menghadapi pekerjaan

Jenuh terhadap pekerjaan memang hal yang biasa. Kejenuhan muncul ketika praktikan dituntut untuk mengerjakan hal yang kurang menantang tetapi membutuhkan waktu yang lama dan jumlahnya banyak, seperti *vouching* dan juga mengerjakan pekerjaan secara berulang.

D. Cara Mengatasi Kendala

Berikut adalah upaya yang praktikan lakukan dalam menghadapi kendala yang praktikan temui di lapangan:

a. Kurangnya pengetahuan akuntansi terutama dalam PSAK

Praktikan selalu bertanya jika ada masalah atau apa yang harus dilakukan saat *field work* kepada *Auditor in Charge (senior auditor)*. Biasanya praktikan disuruh membaca terlebih dahulu oleh *Auditor in Charge (senior auditor)* mengenai prosedur audit maupun PSAK mengenai masalah tersebut. Kemudian praktikan disuruh menjelaskan dari sudut pandang praktikan bila kurang tepat maka *Auditor in Charge (senior auditor)* akan menjelaskannya.

b. Rasa jenuh ketika menghadapi pekerjaan

Untuk menghilangkan rasa jenuh, praktikan memilih untuk istirahat sejenak dan bilang mengantuk praktikan akan jalan ke *pantry* dan membuat kopi sehingga rasa jenuh dapat hilang.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Kegiatan PKL dilakukan selama dua bulan di KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO Indonesia), praktikan mendapat banyak pengetahuan yang tidak didapatkan di bangku perkuliahan. Selama melakukan PKL di KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan praktikan dapat menyimpulkan, dimana:

1. Praktikan dapat mengetahui secara langsung mengenai apa saja yang harus dilakukan ketika akan mengaudit laporan keuangan, tujuan dilakukannya dan prosedur auditnya seperti kas setara kas, aset tetap, siklus pendapatan sampai dengan siklus pembelian. Mendapat pengetahuan yang lebih dari kebijakan atau standar akuntansi maupun peraturan perpajakan.
2. Praktikan juga mengetahui bagaimana kondisi lingkungan kerja di Kantor Akuntan Publik. Jarang berada di kantor karena harus mengaudit di klien, bertemu dengan klien dengan sifat dan karakter yang berbeda, bekerja dibawah tekanan (*deadline*), merupakan sebagian kondisi yang terjadi di lapangan.
3. Praktikan menyadari kekurangan yang dimiliki selama pelaksanaan PKL. Praktikan dapat mengetahui hal-hal apa saja yang harus dipersiapkan ketika kelak praktikan memilih pekerjaan sebagai *auditor*.

B. Saran

1. Saran bagi Praktikan
 - a. Praktikan harus lebih mempersiapkan diri dari segi akademik maupun keterampilan agar dapat mendukung pelaksanaan PKL serta kebijakan atau standar akuntansi maupun peraturan perpajakan.
 - b. Praktikan harus bisa lebih cepat dalam bekerja, disiplin terhadap waktu dan penampilan.
 - c. Praktikan harus terus belajar agar memiliki keterampilan sesuai dengan kebutuhan dunia kerja.
2. Saran bagi Universitas Negeri Jakarta
 - a. Sebaiknya tetap membina hubungan kerjasama yang baik setelah praktik kerja selesai, sehingga dalam kesempatan lain perusahaan/instansi tersebut mau bekerjasama kembali dengan Universitas Negeri Jakarta, terutama dalam kegiatan mahasiswa.
3. KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (BDO Indonesia)
 - a. Membuat pelatihan kepada karyawan baru maupun mahasiswa magang sehingga pada saat *field work* tidak terjadinya kebingungan dalam melaksanakan audit.

DAFTAR PUSTAKA

FE-UNJ. (2012). *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi

Universitas Negeri Jakarta.

BDO Indonesia. (2017). *Company Profile BDO Indonesia*.

BDO International. (2017). *BDO Audit Manual*.

www.bdo.co.id (diakses pada 10 Oktober 2017 pada pukul 19.00 WIB).

www.bps.go.id (diakses pada 14 Januari 2018 pada pukul 14.50 WIB).

LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat permohonan pelaksanaan PKL



*Building
Future
Leaders*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon/Faximile : Rektor : (021) 4893854, PRI : 4895130, PR II : 4893918, PR III : 4892926, PR IV : 4893982
BUK : 4750930, BAKHUM : 4759081, BK : 4752180
Bagian UHT : Telepon, 4893726, Bagian Keuangan : 4892414, Bagian Kepegawaian : 4890536, Bagian Humas : 4898486
Laman : www.unj.ac.id

Nomor : 1595/UN39.12/KM/2017
Lamp. : -
Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

15 Agustus 2017

Yth. HRD KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan
UOB Plaza Lt.35
Jl. MH Thamrin Kav.8-10
Jakarta Pusat 10230

Kami mohon kesediaan Saudara untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :

Nama : Khani Gilang Ramadhan
Nomor Registrasi : 8335163348
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
No. Telp/HP : 082298389889

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah pada bulan 21 Agustus s.d. 20 Oktober 2017.

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan,
dan Hubungan Masyarakat



Woro Sasmojo, SH
NIP. 19630403 198510 2 001

Tembusan :
1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Koordinator Prodi Akuntansi

Lampiran 2: Surat keterangan PKL



Telp : +62-21.5795 7300
 Fax : +62-21.5795 7301
 www.bdo.co.id

Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan
 Certified Public Accountants
 License No. 622/KM.1/2016

Prudential Tower, 17th Fl
 Jalan Jend. Sudirman Kav. 79
 Jakarta 12910 - Indonesia

SURAT KETERANGAN MAGANG

NO. 001/SKT-BDO-TGR/X/2017

Jakarta, 20 Oktober 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Krisnawan Putra
 Jabatan : HRD Manager
 Perusahaan : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan
 (BDO Indonesia Cabang Tangerang – Banten)

Dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : Khani Gilang Ramadhan
 NIM : 8335163348
 Perguruan Tinggi : Universitas Negeri Jakarta
 Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi

Sudah menjalankan program magang sejak tanggal 21 Agustus s/d 20 Oktober 2017.

Selama proses magang, yang bersangkutan sudah bekerja dengan baik.

Demikian surat keterangan ini dibuat, agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Hormat saya,


Krisnawan Putra
 HRD Manager

TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG & REKAN

Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (Certified Public Accountants), an Indonesian partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of International BDO network of Independent member firms.

Lampiran 3: Logo BDO



Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 4: Penilaian PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PROGRAM SARJANA (S1)
..... SKS

Nama : Khani Gilang Ramadhan
No.Registrasi : 8335163348
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Tanubarta Sutanto Fahm Bambang dan Rekan
Alamat Praktik/Telp : UOB Plaza Lt. 35 Jl. M.H. Thamrin No.10
021-2933 2162

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 46-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	<u>90</u>	1. Keterangan Penilaian :				
2	Kedisiplinan	<u>85</u>	Skor Nilai Bobot 86-100 A 4 81-85 A- 3,7 76-80 B+ 3,3 71-75 B 3,0 66-70 B- 2,7 61-65 C+ 2,3 56-60 C 2,0 51-55 C- 1,7 46-50 D 1				
3	Sikap dan Kepribadian	<u>86</u>					
4	Kemampuan Dasar	<u>84</u>					
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	<u>89</u>					
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	<u>83</u>	2. Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif				
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	<u>82</u>	Nilai Rata-rata :				
8	Aktivitas dan Kreativitas	<u>86</u>	$\frac{861}{10 \text{ (sepuluh)}} = 86,1$				
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	<u>88</u>					
10	Hasil Pekerjaan	<u>88</u>	Nilai Akhir :				
			<table border="1"> <tr> <td><u>86</u></td> <td><u>A</u></td> </tr> <tr> <td>Angka bulat</td> <td>huruf</td> </tr> </table>	<u>86</u>	<u>A</u>	Angka bulat	huruf
<u>86</u>	<u>A</u>						
Angka bulat	huruf						
	Jumlah	<u>861</u>					

Jakarta, 20 Oktober 2017
Penilai


(E. Iskandar Obed R.M.)

Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 5: Daftar hadir PKL



Building
Future
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO:
IAS/INA-1649

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Khani Gilang Ramadhan
No. Registrasi : 8335163348
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Tonubrata Suisanto Fahmi Bambang dan Rekan
Alamat Praktik/Telp : UOB Plaza Lt. 35 Jl. M. H. Thamrin No.16
021-2993 2162

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 21 Agustus 2017	1. <u>Khani f.</u>	
2.	Selasa, 22 Agustus 2017	2. <u>Khani f.</u>	
3.	Rabu, 23 Agustus 2017	3. <u>Khani f.</u>	
4.	Kamis, 24 Agustus 2017	4. <u>Khani f.</u>	
5.	Jumat, 25 Agustus 2017	5. <u>Khani f.</u>	
6.	Senin, 28 Agustus 2017	6. <u>Khani f.</u>	
7.	Selasa, 29 Agustus 2017	7. <u>Khani f.</u>	
8.	Rabu, 30 Agustus 2017	8. <u>Khani f.</u>	
9.	Kamis, 31 Agustus 2017	9. <u>Khani f.</u>	
10.	Jumat, 1 September 2017	10. <u>Khani f.</u>	Libur
11.	Senin, 4 September 2017	11. <u>Khani f.</u>	
12.	Selasa, 5 September 2017	12. <u>Khani f.</u>	
13.	Rabu, 6 September 2017	13. <u>Khani f.</u>	
14.	Kamis, 7 September 2017	14. <u>Khani f.</u>	
15.	Jumat, 8 September 2017	15. <u>Khani f.</u>	

Jakarta, 20 Oktober 2017
Penilai,


(Khani Gilang Ramadhan)

Catatan :
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Khani Gilang Ramadhan
No. Registrasi : 8335163348
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP. Tanubrata Sianta Fohmi Bambang dan Rekan
Alamat Praktik/Telp : UOB Plaza Lt. 35 Jl. M. H. Thamrin No-10
021- 2993 2162

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 11 September 2017	1. <u>[Signature]</u>	
2.	Selasa, 12 September 2017	2. <u>[Signature]</u>	
3.	Rabu, 13 September 2017	3. <u>[Signature]</u>	
4.	Kamis, 14 September 2017	4. <u>[Signature]</u>	
5.	Jumat, 15 September 2017	5. <u>[Signature]</u>	
6.	Senin, 18 September 2017	6. <u>[Signature]</u>	
7.	Selasa, 19 September 2017	7. <u>[Signature]</u>	
8.	Rabu, 20 September 2017	8. <u>[Signature]</u>	
9.	Kamis, 21 September 2017	9. <u>[Signature]</u>	Libur
10.	Jumat, 22 September 2017	10. <u>[Signature]</u>	
11.	Senin, 25 September 2017	11. <u>[Signature]</u>	
12.	Selasa, 26 September 2017	12. <u>[Signature]</u>	
13.	Rabu, 27 September 2017	13. <u>[Signature]</u>	
14.	Kamis, 28 September 2017	14. <u>[Signature]</u>	
15.	Jumat, 29 September 2017	15. <u>[Signature]</u>	

Jakarta, 20 Oktober 2017.
Penilai,

[Signature] ([Signature])
Dhael R.M.

Catatan :
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



Building
Future
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO:
IAS/NA/3540

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Khani Gilang Ramadhan
No. Registrasi : 033516 3340
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Tanubrata Sutedjo Fohmi Bambang dan Reten
Alamat Praktik/Telp : UOB Plaza Lt. 35 Jl. M. H. Thamrin No. 10
Tel. 2993 2162

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 2 Oktober 2017	1. <i>[Signature]</i>	
2.	Selasa, 3 Oktober 2017	2. <i>[Signature]</i>	
3.	Rabu, 4 Oktober 2017	3. <i>[Signature]</i>	
4.	Kamis, 5 Oktober 2017	4. <i>[Signature]</i>	
5.	Jumat, 6 Oktober 2017	5. <i>[Signature]</i>	
6.	Senin, 9 Oktober 2017	6. <i>[Signature]</i>	
7.	Selasa, 10 Oktober 2017	7. <i>[Signature]</i>	
8.	Rabu, 11 Oktober 2017	8. <i>[Signature]</i>	
9.	Kamis, 12 Oktober 2017	9. <i>[Signature]</i>	
10.	Jumat, 13 Oktober 2017	10. <i>[Signature]</i>	
11.	Senin, 16 Oktober 2017	11. <i>[Signature]</i>	
12.	Selasa, 17 Oktober 2017	12. <i>[Signature]</i>	
13.	Rabu, 18 Oktober 2017	13. <i>[Signature]</i>	
14.	Kamis, 19 Oktober 2017	14. <i>[Signature]</i>	
15.	Jumat, 20 Oktober 2017	15. <i>[Signature]</i>	

Jakarta, 20 Oktober 2017
Penilai,

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

[Signature]
[Signature]

Lampiran 6: Rincian kegiatan PKL

Hari	Tanggal	Kegiatan	Pembimbing
Senin	21 Agustus 2017	Working paper kas setara kas	Dedi Sihaloho
		- Cash opname	
		- Membuat surat konfirmasi bank	
Selasa	22 Agustus 2017	Working paper aset tetap	Dedi Sihaloho
		- Vouching penambahan aset tetap	
		- Recalculate perhitungan penyusutan	
Rabu	23 Agustus 2017	Working paper aset tetap	Dedi Sihaloho
		- Recalculate perhitungan penyusutan	
Kamis	24 Agustus 2017	Working paper perpajakan	Dedi Sihaloho
		- Rekap pajak PPN	
Jumat	25 Agustus 2017	Working paper perpajakan	Dedi Sihaloho
		- Rekap pajak PPh 21	
		- Rekap pajak PPh 22	
Senin	28 Agustus 2017	Working paper perpajakan	Dedi Sihaloho
		- Rekap pajak PPh 23	
		- Rekap pajak PPh 25	
		- Rekap pajak PPh 4 ayat 2	
Selasa	29 Agustus 2017	Vouching beban-beban	Dedi Sihaloho
Rabu	30 Agustus 2017	Vouching beban-beban	Dedi Sihaloho
Kamis	31 Agustus 2017	Vouching beban-beban	Dedi Sihaloho
Jumat	01 September 2017	Libur	-
Senin	04 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Inquiry alur pendapatan	
Selasa	05 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Walkthrough pendapatan	
Rabu	06 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Walkthrough pendapatan	
Kamis	07 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Walkthrough pendapatan	
Jumat	08 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Test of Control	
Senin	11 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Test of Control	
Selasa	12 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Test of Control	
Rabu	13 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Test of Control	
Kamis	14 September 2017	Working paper revenue cyle	Dina Fenarni
		- Test of Control	

Hari	Tanggal	Kegiatan	Pembimbing
Jumat	15 September 2017	Working paper revenue cycle	Dina Fenarni
		- Test of Control	
Senin	18 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Inquiry alur pembelian	
Selasa	19 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Walkthrough pembelian	
Rabu	20 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Walkthrough pembelian	
Kamis	21 September 2017	Libur	-
Jumat	22 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Walkthrough pembelian	
Senin	25 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Test of Control	
Selasa	26 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Test of Control	
Rabu	27 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Test of Control	
Kamis	28 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Test of Control	
Jumat	29 September 2017	Working paper purchase cycle	Ade Indrawan
		- Test of Control	
Senin	02 Oktober 2017	Working paper perpajakan	Dina Fenarni
		- Rekap pajak PPh 23	
		- Rekap pajak PPh 4 ayat 2	
Selasa	03 Oktober 2017	Working paper perpajakan	Dina Fenarni
		- Rekap pajak PPh 4 ayat 2	
Rabu	04 Oktober 2017	Vouching beban-beban	Dina Fenarni
Kamis	05 Oktober 2017	Vouching beban-beban	Dina Fenarni
Jumat	06 Oktober 2017	Vouching beban-beban	Dina Fenarni
Senin	09 Oktober 2017	Working paper perpajakan	Ade Indrawan
		- Rekap pajak PPN	
Selasa	10 Oktober 2017	Working paper perpajakan	Ade Indrawan
		- Rekap pajak PPN	
Rabu	11 Oktober 2017	Drafting report	Dedi Sihaloho
Kamis	12 Oktober 2017	Drafting report	Dedi Sihaloho
Jumat	13 Oktober 2017	Vouching beban-beban	Ade Indrawan
Senin	16 Oktober 2017	Vouching beban-beban	Ade Indrawan
Selasa	17 Oktober 2017	Vouching beban-beban	Ade Indrawan
Rabu	18 Oktober 2017	Drafting report	Dedi Sihaloho
Kamis	19 Oktober 2017	Drafting report	Dedi Sihaloho
Jumat	20 Oktober 2017	Drafting report	Dedi Sihaloho

Lampiran 7: Berita acara pemeriksaan kas

BERITA ACARA PEMERIKSAAN UANG KAS

Nama Perusahaan : PT KLSA
 Dilakukan pada tanggal : 21 Agustus 2017
 Pemegang Kas : Linda

A. SISA UANG KAS MENURUT BUKU

1. Sisa menurut Buku Kas per 31 Desember 2016		Rp	10.000.000
2. Mutasi dari tanggal 1 Jan 2016 s/d 21 Agu 2017			
Jumlah debet	Rp	8.500.000	
Jumlah kredit	Rp	<u>14.928.732</u>	
		Rp	<u>(6.428.732)</u>
3. Sisa Buku Kas pada tanggal 21 Januari 2017			Rp <u>3.571.268</u>
4. Pemasukan uang yang belum dibukukan			
-	Rp	-	
5. Pengeluaran uang yang belum dibukukan			
-	Rp	-	
			<u>-</u>
Jumlah uang kas menurut buku		Rp	<u><u>3.571.268</u></u>

B. UANG DALAM KAS

1. Uang tunai				
a. Uang Kertas				
20 lembar @ Rp 100.000	Rp	2.000.000		
31 lembar @ Rp 50.000	Rp	1.550.000		
0 lembar @ Rp 20.000	Rp	-		
1 lembar @ Rp 10.000	Rp	10.000		
2 lembar @ Rp 5.000	Rp	10.000		
0 lembar @ Rp 2.000	Rp	-		
1 lembar @ Rp 1.000	Rp	<u>1.000</u>		
b. Uang Logam			Rp	3.571.000
0 koin @ Rp 1.000	Rp	-		
0 koin @ Rp 500	Rp	-		
1 koin @ Rp 200	Rp	200		
1 koin @ Rp 100	Rp	<u>100</u>		
			Rp	300
2. Surat berharga dan lain-lain			Rp	-
Jumlah uang dalam kas Rupiah			Rp	<u><u>3.571.300</u></u>

C. SELISIH UANG KAS Kelebihan Rp 32
Kekurangan

Dibuat dan diperiksa
 KAP Tanubrata Sutanto Fahmi
 Bambang & Rekan

Pemegang kas

Mengetahui dan menyetujui

Khani Gilang

Linda

Reko Haryadi

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 8: Konfirmasi bank

BANK CONFIRMATION

22 August 2017

PT Bank Central Asia Tbk

Jl. Kenari Mas No. 10

Jakarta, 12980

Up: Branch Manager

Dear Sir/Madam

Our auditors, BDO Indonesia, are engaged in an audit of our financial statements as of 31 December 2016. In connection therewith, please complete the attached confirmation schedule, making reference to the instructions on the back of the form.

This request and your response will not create any contractual or other duty with us.

The Authority to Disclose Information signed by your customer is PT KLSA. Please advise us if this Authority is insufficient for you to provide full disclosure of the information requested.

Please mail the completed confirmation directly to **KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International) at UOB Plaza 35th Floor Jl. M.H. Thamrin No. 10, Jakarta 10230 - Indonesia Attn. (Elisabeth Matondang), before 31 August 2017.**

Yours faithfully,
PT KLSA

Indra Jaya

(Direktur Utama)

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 9: Bank confirmation control

PT KLSA
BANK CONFIRMATION CONTROL
As DECEMBER 31, 2016

Prepared by: KG	Date: 22-Aug-17	Index
Reviewed by:	Date:	E.202

NO	BANK NAME	WP REFF	Account No.	REKENING KORAN			BALANCE PER BOOK	CONFIRMATION REPLY	DIFFERENT	CONFIRMATION DATE		NOTES	TICK MARK
				ORIGINAL AMOUNT	KURS	EQUIVALENT IDR				SEND	RECEIVED		
	RUPIAH												
1	PT Bank Central Asia Tbk KCP Mangga Besar	E201.1	161-139-6088 161-394-7888	299.555.850,89 870.000,00	1 1	299.555.851 870.000	299.555.850,00 870.000,00	299.555.850,89 870.000,00	(0,89) -	22-Aug-17 22-Aug-17	24-Aug-17 24-Aug-17		C C
2	PT Bank Maybank Indonesia Tbk Cabang: Taman Anggrek	E201.2	2.140.478.380	471.547.898,16	1	471.547.898	471.547.897,00	471.547.898,16	(1,16)	22-Aug-17	29-Aug-17		C
3	PT Bank Maybank Indonesia Tbk KK. Danau Sunter Utara	E201.3	2-256-906588	746.000,00	1	746.000	746.000,00	746.000,00	-	22-Aug-17	30-Aug-17		C
4	PT Bank Mandiri (Persero) Tbk KCP Jakarta Podomoro City	E201.4	165-0000-64-8874	197.001,00	1	197.001	197.001,00	197.003,00	(2,00)	25-Aug-17	25-Aug-17		C
TOTAL						^	^						
				%		100%	772.916.748	772.916.752	100%				
				B/S			GL						

Tickmarks:**C** = Confirmation has been send but not yet received**C** = Confirmation have been received**GL** = Agree with GL 31 Dec 2016**B/S** = Agree with Bank Statement.**^** = Footed

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 10: Konfirmasi piutang usaha

ACCOUNTS RECEIVABLE CONFIRMATION LETTER

4 September 2017

PT Marubeni Steel

Jl. Bangka No. 51

Attn: Accounting Manager

Dear Sir/Madam,

As part of their normal audit procedures, we have been requested by our auditors, **KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International)** to ask you to confirm direct to them the balance on your account at 31 December 2016. This request is made for audit purposes only and remittances should be sent to us in the normal way.

According to our records the balance at 31 December 2016 in our favour was Rp 3,688,755,018.

Please sign the confirmation below and return it directly to **KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International)** at **UOB Plaza 35th Floor Jl. M.H. Thamrin No. 10, Jakarta 10230 - Indonesia, Attn. (Elisabeth Matondang)** before **15 September 2017**. Please do this even if the account has been settled.

If the balance is not in agreement with that shown by your records, please send the confirmation to our auditors showing the details of the items making up the difference.

Your co-operation in this matter is greatly appreciated.

Yours faithfully,

PT TPJ

Bambang Saputra
Direktur Utama

Please encircle A or B:

- A: The balance Rp 3,688,755,018 due from us at 31 December 2016 is in agreement with our records.
- B: The balance due from us at 31 October 2017 was _____. Details of the difference are attached.

[Debtor signature]

[Title or position]

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 11: Konfirmasi hutang usaha

ACCOUNTS PAYABLE CONFIRMATION LETTER

25 September 2017

PT Karunia Sejahtera
Jl. Galunggung No. 31
Attn: Accounting Manager

Dear Sir/Madam,

As part of their normal audit procedures, we have been requested by our auditors, **KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International)** to ask you to please send directly to them a statement indicating the amount owing to you by the company at 31 December 2016.

Please do mail this statement to **KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan (member firm of BDO International)** at **UOB Plaza 35th Floor Jl. M.H. Thamrin No. 10, Jakarta 10230 - Indonesia, Attn. (Elisabeth Matondang)** before **6 October 2017**.

Yours faithfully,
PT NMMJ

Suhadi Tahyudin
Direktur Utama

We confirm that as of 31 December 2016, our records show that a balance of _____, as itemized in the attached statement.

Yours faithfully,

Name :
Position :
Date :
Notes :

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 12: Walkthrough pendapatan

PT TPJ
As December 31, 2016
Walkthrough Revenue

Prepared by: KG	INDEX
Reviewed by:	G.1A

FLOWCHART	NARASI	IDENTIFIKASI PENGENDALIAN INTERNAL	TUJUAN / ASERSI	MELAKUKAN UJI SAMPEL DAN IMPLEMENTASI	Att. Tes	
					TOC	TOT
	<p>Customer memesan kapal untuk mengantar barang yang ingin dikirimkan. Customer menentukan jenis jasa yang digunakan, jasa freight charter atau jasa time charter.</p> <p>Jasa freight charter adalah jasa pengangkutan kapal dihitung dari berat muatan yang diangkut dan jarak yang ditempuh.</p> <p>Jasa time charter adalah jasa pengangkutan kapal dihitung dari berapa hari kapal digunakan.</p> <p>Bagian marketing membuat kontrak sesuai dengan sales order dari supplier.</p> <p>Customer harus membayar uang muka sebesar 50% dari nilai kontrak agar dapat barang dapat dimasuk ke dalam kapal.</p> <p>Bagian accounting menjurnal uang muka customer sebagai berikut: Dr Bank xxx Cr Uang muka penjualan xxx Jika barang telah dimasuk ke dalam kapal maka bagian operasional akan membuat berita acara bongkar muat masuk ke kapal.</p> <p>Bagian finance menerima berita acara bongkar muat masuk ke kapal sebagai dasar untuk membuat invoice.</p> <p>Bagian accounting menjurnal pendapatan sebagai berikut: Dr Piutang usaha xxx Dr Uang muka penjualan xxx Cr Penjualan Jasa Freight Charter xxx atau Cr Penjualan Jasa Time Charter xxx Cr PPN Keluaran xxx</p> <p>Setelah kapal sampai di pelabuhan tujuan maka bagian operasional akan membuat berita acara bongkar muat turun dari kapal.</p> <p>Jika terjadi keterlambatan penurunan barang dari kapal, maka customer akan dikenakan charge atas keterlambatan.</p> <p>Charge atas keterlambatan itu akan dicatat sebagai Pendapatan Demurrage (Sales) oleh accounting sebagai berikut: Dr Piutang usaha xxx Cr Pendapatan Demurrage (Sales) xxx</p> <p>Semua dokumen yang berkaitan dengan penjualan akan diarsip dengan rapi dan lengkap oleh bagian finance & accounting.</p>	<p>Sales order telah ditandatangani oleh bagian sales dan bagian operasi dan disetujui oleh manajer operasi.</p> <p>Kontrak telah ditandatangani oleh direktur perusahaan dan direktur customer.</p> <p>Customer harus membayar uang muka terlebih dahulu, perusahaan mengecek uang muka telah dibayar dengan mutasi rekening koran.</p> <p>Menerima berita acara bongkar muat masuk ke kapal sebagai dasar pembuatan invoice.</p> <p>Menerima berita acara bongkar muat turun dari kapal, jika terjadi keterlambatan maka akan perusahaan akan membuat invoice demurrage atas keterlambatan.</p> <p>Semua dokumen diarsip secara rapi dan lengkap oleh bagian finance & accounting.</p>	<p>Existence</p> <p>Existence</p> <p>Existence, accuracy</p> <p>Existence, accuracy, completeness</p> <p>Existence, accuracy, completeness</p>	<p>Periksa apakah sales order telah ditandatangani oleh bagian sales dan bagian operasi serta disetujui oleh manajer operasi.</p> <p>Periksa apakah kontrak telah ditandatangani oleh direktur perusahaan dan direktur customer.</p> <p>Periksa rekening koran apakah customer telah membayar uang muka dan periksa apakah jurnal telah diotorisasi oleh manajer accounting.</p> <p>Periksa apakah ada berita acara bongkar muat dan periksa apakah invoice telah diotorisasi, serta periksa juga jumlahnya dengan buku besar apakah telah sesuai.</p> <p>Periksa apakah ada berita acara bongkar muat dan keterlambatannya, periksa apakah invoice telah diotorisasi, serta periksa juga jumlahnya dengan buku besar apakah telah sesuai.</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>

Notes:
Inquiry dilakukan pada tanggal 2 November 2017 dengan narasumber:
1. Ibu Dewi Santi Situmorang (Accounting staff)
2. Ibu Fitri Puspitarsari (Marketing staff)

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 13: Walkthrough pembelian

PT NMMJ
As December 31, 2016
Walkthrough Purchase

Prepared by:	INDEX
KG	
Reviewed by:	H.1A

FLOWCHART	NARASI	IDENTIFIKASI PENGENDALIAN INTERNAL	TUJUAN / ASERSI	MELAKUKAN UJI SAMPEL DAN IMPLEMENTASI	Att. Tes	
					TOC	TOT
	<p>Staff teknikal membuat purchase request terkait pembelian persediaan solar dan sparepart.</p> <p>Bagian menerima purchase request dan membuat purchase order kepada supplier yang telah ditentukan</p> <p>Bila barang telah dikirimkan oleh supplier, maka barang akan diterima oleh bagian teknikal.</p> <p>Bagian finance menerima invoice dan bagian accounting mencatatanya ke dalam buku besar dengan jurnal sebagai berikut: Dr Persediaan/Beban xxx Cr Utang Usaha xxx</p> <p>Semua dokumen yang berkaitan dengan penjualan akan diarsip dengan rapi dan lengkap oleh bagian finance & accounting.</p>	<p>Purchase request harus diotorisasi captain kapal.</p> <p>Purchase order harus diotorisasi oleh manajer purchasing atau operasional.</p> <p>Delivery order harus ditandatangani oleh pihak perusahaan sebagai dasar barang sudah diterima.</p> <p>Jurnal voucher yang telah diinput harus diotorisasi oleh manager accounting.</p> <p>Semua dokumen diarsip secara rapi dan lengkap oleh bagian finance & accounting.</p>	<p>Existance</p> <p>Existance</p> <p>Existance</p> <p>Existance, accuracy</p> <p>Existance, completeness</p>	<p>Periksa apakah purchase request telah ditandatangani oleh captain kapal.</p> <p>Periksa apakah purchase order telah ditandatangani oleh manajer purchasing atau operasional.</p> <p>Periksa apakah delivery order telah ditandatangani oleh pihak perusahaan sebagai dasar barang telah diterima.</p> <p>Periksa apakah jurnal voucher telah diotorisasi oleh manajer accounting, bandingkan dengan buku besar apakah angka telah sesuai.</p> <p>Periksa apakah dokumen telah diarsip dengan lengkap.</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>X</p> <p>X</p> <p>X</p> <p>√</p> <p>X</p>

Notes:

Inquiry dilakukan pada tanggal 2 November 2017 dengan narasumber:

1. Ibu Dewi Santi Situmorang (Accounting staff)
2. Ibu Dian Hapsari (Purchasing staff)

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 14: Rekap PPh 25

Client Name	PT Layout Indonesia
FSA	Recapitulation art. 25
Year End	31 December 2016
Schedule	L1.1

Prepared by	KG
Date	
Reviewed by	
Date	

Objectives:

To ensure the transactions and the amount of art. 25 in general ledger is correct.

Workdone:

Month	PPh	Date		WP Ref
		Payment	Report	
January	9.205.310	10-Feb-16	19-Feb-16	
February	9.205.310	08-Mar-16	17-Mar-16	
March	44.307.626	08-Apr-16	12-Apr-16	
April	44.307.626	10-Mei-16	13-Mei-16	
May	44.307.626	09-Jun-16	14-Jun-16	
June	44.307.626	13-Jul-16	18-Jul-16	
July	44.307.626	10-Agu-16	15-Agu-16	
August	44.307.626	09-Sep-16	13-Sep-16	
September	44.307.626	10-Okt-16	17-Okt-16	
October	44.307.626	09-Nov-16	14-Nov-16	
November	44.307.626	13-Des-16	20-Des-16	
December	44.307.626	12-Jan-17	18-Jan-17	L1.1.1
TOTAL	461.486.880			
	^			

Analysis and conclusion:**1. Opening balance**

Have been check in Opening Balance Procedure, and there is no difference between report audit 2015 and GL 2016 for opening balance.

2. Prepaid and taxable art. 25

	<u>Prepaid PPh 25</u>	<u>Payable PPh 25</u>
Per SPM	461.486.880	44.307.626
Per FSA	461.486.880	44.307.626
Diff	-	-
	Ok	Ok

3. There is 2 installment art.25 in current year:

Jan-Feb 2016	9.205.310	--> sebelum lapor PPh Badan 1771 tahun 2015
Mar-Des 2016	44.307.626	--> perhitungan angsuran ini sesuai dengan PPh Badan 1771 tahun 2015 yang dilaporkan pada 21 April 2016 (See sch L1.1.2)

4. Payment and report dated

@ = telat setor, seharusnya paling lambat tanggal 15 bulan berikutnya

= telat lapor, seharusnya paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya

There is no payment and report lately in current year.

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 15: Rekap PPh 22

Client Name	PT Layout Indonesia
FSA	Recapitulation for Withholding Tax Art. 22
Year End	31 December 2016
Schedule	1.2

Prepared by	MG
Date	
Reviewed by	
Date	

Objectives:
To ensure the transactions and the amount of art. 22 in general ledger is correct.

Month	Type	Pembertitahuan Import Barang (PIB)		WP Refr	Amount				SSP		Per GL	Diff
		Nomor	Date		BM	VAT	Art. 22	Total	Amount	NTPN		
January	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20150106-005549	13-Jan-16	2.106.000	10.022.000	2.506.000	14.634.000	13.870.000	ACF15168R189A435	6-Jan-16	2.506.000	-
								764.000	5712071300021001	13-Jan-16		-
February	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160114-005597	19-Jan-16	18.349.000	48.890.000	12.223.000	79.462.000	79.462.000	DC3855QPELAG6B1L	19-Jan-16	12.223.000	-
		000902-20160203-005627	4-Feb-16	18.803.000	46.308.000	11.577.000	76.688.000	76.688.000	F60631AAM4T46G145	4-Feb-16	11.577.000	-
March	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160210-005652	11-Feb-16	-	13.010.000	3.253.000	16.263.000	16.263.000	AC9956DFQQT7T9FL	11-Feb-16	3.253.000	-
		000902-20160301-005708	7-Mar-16	17.188.000	43.273.000	10.819.000	71.280.000	71.280.000	SD4577ASG72DVESS	2-Mar-16	10.319.000	500.000
April	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160324-005788	30-Mar-16	15.717.000	40.830.000	10.208.000	66.755.000	66.755.000	8801582L1RF5DQQL	29-Mar-16	10.208.000	-
		000902-20160407-005809	13-Apr-16	-	13.688.000	3.172.000	15.860.000	15.860.000	9A45C008PQ1UDMLJL	11-Apr-16	3.172.000	-
May	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160423-005894	28-Apr-16	15.561.000	38.554.000	9.639.000	63.754.000	63.754.000	99A5507ACEBCC3J5	26-Apr-16	9.639.000	-
		000902-20160421-005884	27-Apr-16	258.000	5.209.000	1.303.000	6.770.000	6.770.000	4A9F989CUG7G76AL	25-Apr-16	1.303.000	-
June	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160420-005877	12-May-16	9.766.000	22.726.000	5.682.000	38.174.000	38.174.000	4E4C389489C9G3AL	25-Apr-16	5.682.000	-
		000902-20160511-005930	11-May-16	3.178.000	6.673.000	1.669.000	11.520.000	11.520.000	E344C3F8P014J5L	11-May-16	1.669.000	-
July	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160513-005940	13-May-16	22.832.000	56.457.000	14.115.000	93.404.000	93.404.000	885A77EG6MHSAGQL	17-May-16	14.115.000	-
		000902-20160604-006018	7-Jun-16	16.414.000	40.901.000	10.226.000	67.541.000	67.541.000	BC6F65P9L1MTYKLL	7-Jun-16	10.226.000	-
August	Pembertitahuan impor barang (BC 2.1)	258466	14-Jun-16	163.000	342.000	86.000	591.000	591.000	F4719Q2MJSF2CN6S	16-Jun-16	86.000	-
		000902-20160620-006062	23-Jun-16	23.489.000	52.043.000	13.011.000	88.540.000	88.540.000	AC7997T730GDEVEL	21-Jun-16	13.011.000	-
September	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160622-006061	28-Jun-16	15.518.000	3.880.000	19.398.000	19.398.000	271881M03M3SLM5A	27-Jun-16	3.880.000	-	
		2800220	25-Jun-16	-	146.000	37.000	183.000	183.000	709811VA7J3R4Q10	27-Jun-16	37.000	-
October	Pembertitahuan impor barang (BC 2.1)	310959	17-Jul-16	167.000	351.000	88.000	606.000	606.000	58AD1TU0SP8P8H8	18-Jul-16	88.000	-
		000902-20160720-006129	12-Aug-16	1.772.000	443.000	2.215.000	2.215.000	2.215.000	59102858QJSL2165	20-Jul-16	443.000	-
November	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160720-006131	3-Aug-16	9.555.000	30.528.000	7.632.000	47.715.000	47.715.000	85C8284T68R1465	20-Jul-16	7.632.000	-
		000902-20160824-006245	25-Aug-16	16.109.000	39.578.000	9.895.000	65.582.000	65.582.000	7189560DHR8QRML	25-Aug-16	9.895.000	-
December	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160824-006255	25-Aug-16	-	16.588.000	4.147.000	20.735.000	20.735.000	980A23MUF4MUJOL	1-Sep-16	4.147.000	-
		000902-20160903-006290	7-Sep-16	18.199.000	45.097.000	11.275.000	74.571.000	74.571.000	ABFAC8DCAGH8IP45	8-Sep-16	11.275.000	-
TOTAL	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20160919-006320	21-Sep-16	11.432.000	33.847.000	8.462.000	53.741.000	53.741.000	DA84681T0BRJH02L	21-Sep-16	8.462.000	-
		000902-20161006-006376	11-Oct-16	4.304.000	17.165.000	4.292.000	25.761.000	25.761.000	EE253A002H7THAGL	13-Oct-16	4.292.000	-
November	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20161010-006386	12-Oct-16	15.287.000	39.393.000	9.849.000	64.529.000	64.529.000	60254683RUG6H05	12-Oct-16	9.849.000	-
		000902-20161105-006470	7-Nov-16	21.547.000	52.826.000	13.207.000	87.580.000	87.580.000	465487A0H5LQ6AL	9-Nov-16	13.207.000	-
December	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20161114-006499	7-Dec-16	14.406.000	38.194.000	9.549.000	62.149.000	62.149.000	461281J0G0N8RCS	16-Nov-16	9.549.000	-
		000902-20161110-006484	11-Oct-16	-	16.654.000	4.164.000	20.818.000	20.818.000	8E4992P6EQH5JL	15-Nov-16	4.164.000	-
TOTAL	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)	000902-20161205-006589	7-Dec-16	17.847.000	45.511.000	11.378.000	74.736.000	74.736.000	EB850BAAN30NPLU25	7-Dec-16	11.378.000	-
		000902-20161219-006653	21-Dec-16	1.859.000	7.777.000	1.945.000	11.581.000	11.581.000	0070486A831874Q5	8-Dec-16	1.945.000	-
TOTAL	Pembertitahuan impor barang (BC 2.0)			310.447.000	879.552.000	219.903.000	1.409.902.000	1.424.536.000			219.403.000	500.000
												AJE

Notes:
 - PIB dan Billing DJBC bisa saja revisi, tetapi yang dibayar pada SSP. PIB nya berbeda dengan Billing DJBC. SSP sama dengan Billing DJBC, sehingga pembagian mengikuti Billing DJBC.
 - Tidak ada tandingan pada PIB nya

Analysis and conclusion:

1. **Opening balance**
Have been check in Opening Balance Procedure, and there is no difference between report audit 2015 and GL 2016 for opening balance.

2. **Prepaid art.22**

	PPh 22
Per SPA	219.903.000
Per FSA	219.903.000
Diff	500.000
	AJE

AJE:		
1108.022	Prepaid Tax 22	500.000
1107.001	Other receivables	500.000
(Journal reverts to proper account)		

3. **VAT Import between recapitulation PPh 22 and VAT**

	Recapitulation VAT Import
Based on recap - PPh 22	879.552.000
Based on recap - VAT	879.552.000
Diff	

There is no difference for VAT Import between recapitulation PPh 22 and VAT.
 Pada bulan Juli, September dan November 2016 pelaporan untuk VAT Import tidak sesuai dengan masa nya, namun masih dalam periode 3 bulan pelaporan VAT in.

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 16: Rekap PPh 21

Client Name	PT Layout Indonesia
FSA	Recapitulation Tax Payable Art. 21
Year End	31 December 2016
Schedule	L2.2

Prepared by	KC
Date	
Reviewed by	
Date	

Objectives:

To ensure the transactions and the amount of art. 21 in general ledger is correct.

Workdone:

Month	Employee Permanent (people)	DPP		Total DPP	PPh 21	Overpayment PPh 21		Under/ (over) payment PPh 21	Compensation to	Date		WP Ref	
		Permanent (Rp)	Pesangan (Rp)			Overpayment from prior period	Based on SPP payment			Payment	Report		
January	Normal	11	93.083.909	93.083.909	9.383.505	11.604.362	-	(2.220.857)	Feb-16	N/A	#	29-Feb-16	
	PB 1	11	93.083.909	93.083.909	8.296.169	11.604.362	-	(3.308.193)	Feb-16	N/A		21-Oct-16	
Kompensasi dengan pembagian sebagai berikut:													
									(2.220.857)	Feb-16			
									(1.087.336)	Sep-16			
February	Normal	11	94.019.851	94.019.851	9.383.505	2.220.857	7.162.648	-	8-Mar-16			17-Mar-16	
	PB 1	11	94.019.851	94.019.851	8.296.169	2.220.857	7.162.648	(1.087.336)	Sep-16	N/A		21-Oct-16	
March	Normal	11	92.078.534	92.078.534	9.383.505		9.383.505	-	08-Apr-16			12-Apr-16	
	PB 1	11	92.078.534	92.078.534	8.296.169		9.383.505	(1.087.336)	Sep-16	N/A		21-Oct-16	
April	Normal	11	93.210.016	93.210.016	9.383.505		9.383.505	-	10-Mei-16			13-May-16	
	PB 1	11	93.210.016	93.210.016	8.296.169		9.383.505	(1.087.336)	Sep-16	N/A		14-Nov-16	
May	Normal	11	93.353.720	93.353.720	9.494.082		9.494.082	-	08-Jun-16			14-Jun-16	
	PB 1	11	93.353.720	93.353.720	8.296.169		9.494.082	(1.197.913)	Sep-16	N/A		14-Nov-16	
June	Normal	11	93.432.691	93.432.691	10.241.475		10.241.475	-	13-Jul-16			18-Jul-16	
	PB 1	11	93.432.691	93.432.691	8.296.169		10.241.475	(1.945.306)	Sep-16	N/A		14-Nov-16	
July	Normal	11	92.140.706	92.140.706	10.241.475		10.241.475	-	10-Agu-16			15-Agu-16	
	PB 1		176.643.206	176.643.206	13.135.601		10.241.475	-	10-Agu-16			14-Nov-16	
									09-Nov-16			2.894.126	
									10-Agu-16			2.894.126	
									09-Nov-16			2.894.126	
August	Normal	11	92.623.664	92.623.664	8.987.517		8.987.517	-	09-Sep-16			13-Sep-16	
	PB 1	11	92.623.664	92.623.664	8.987.517		8.987.517	-	09-Sep-16			14-Nov-16	
									09-Sep-16			8.987.517	
September	Normal	11	95.435.345	95.435.345	3.262.008	3.262.008		-	N/A		#	21-Okt-16	
	PB 1	11	95.435.345	95.435.345	8.987.517	7.492.563	1.494.954	-	09-Nov-16			14-Nov-16	
									09-Nov-16			1.494.954	
Oktober	Normal	11	93.514.263	93.514.263	8.987.517		8.987.517	-	09-Nov-16			14-Nov-16	
	PB 1		93.514.263	93.514.263	8.524.167		8.987.517	(463.350)	Des-16	N/A		06-Feb-17	
November	Normal	11	95.261.230	95.261.230	8.987.517		8.987.517	-	13-Dec-16			20-Dec-16	
	PB 1	11	95.261.230	95.261.230	8.524.167		8.987.517	(463.350)	Des-16			18-Jan-17	
December	Normal	5	209.375.132	209.375.132	8.499.667	926.700	7.567.067	-	12-Jan-17			18-Jan-17	
										17-Jan-17			5.900
												7.572.967	
TOTAL			1.322.031.561	1.322.031.561	106.435.650	22.244.482	94.831.288						

Analysis and conclusion:**1. Opening balance**

Have been check in Opening Balance Procedure, and there is no difference between report audit 2015 and GL 2016 for opening balance.

2. DPP 21

	DPP
Per SPM	1.322.031.561
Per FSA	1.322.081.560
Diff	(49.999)
	pass - not material

Per client	Per Gl. (audited)	Expensed 21	Correction because:
6.100,001 Salary Sales Expense	756.838.600	756.838.600	
6.100,995 Tax Expense	112.973.348		beban pajak PPh 21
6.100,015 Social Security Sales Expense	27.950.772		BPJS
6.200,001 Salary G/A Expense	565.242.960	565.242.960	
6.200,019 Social Security G/A Expense	31.501.413		parce, THR security, uang duka, seragam cowo
	1.494.507.093	1.322.081.560	

3. PPh 21

	Prepaid PPh 21	Payable PPh 21	Beban PPh 21
	1107.01A	2103.02Z	6100.995
Per SPM	-	7.567.067	112.668.832
Per FSA	-	7.572.967	112.668.832
Diff	-	(5.900)	-
	Ok	Ok	Ok

4. Payment and report dated

@ = telat setor, seharusnya paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya
 # = telat lapor, seharusnya paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya

Payment lately: June, November, December 2016

Report lately: January and September 2016

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 17: Rekap PPN

Client Name	PT Layout Indonesia
FSA	Recapitulation VAT
Year End	31 December 2016
Schedule	L2.1

Prepared by	KG
Date	
Reviewed by	
Date	

Objectives:

To ensure the transactions and the amount of art. VAT in general ledger is correct.

Workdone:

Month	Normal / PB 1	VAT OUT				VAT In			VAT under(over) payment	Date		WP Ref
		PPN nya tidak dipungut DPP	Eksport DPP	Dipungut Sendiri		Import	Local	Total		Payment	Report	
				DPP	VAT							
January	Normal	-		1.058.187.310	105.818.731	58.912.000	2.656.157	61.568.157	44.250.574	26-Feb-16	29-Feb-16	
February	Normal	16.816.000		1.336.259.200	133.625.920	59.318.000	6.084.946	65.402.946	68.222.974	29-Mar-16	30-Mar-16	
February	PBI	16.816.000	34.765.805	1.336.259.200	133.625.920	59.318.000	6.084.946	65.402.946	68.222.974	N/A	27-Jan-17	
March	Normal	21.590.000		1.207.772.480	120.777.248	84.103.000	856.094	84.959.094	35.818.154	27-Apr-16	27-Apr-16	
April	Normal	34.736.000		1.403.062.360	140.306.236	56.451.000	4.806.339	61.257.339	79.048.897	27-May-16	30-May-16	
May	Normal	23.336.000		1.473.267.430	147.326.743	85.856.000	16.701.047	102.557.047	44.769.696	28-Jun-16	29-Jun-16	
June	Normal	22.160.000		1.408.287.560	140.828.756	108.950.000	2.801.102	111.751.102	29.077.654	27-Jul-16	29-Jul-16	
June	PBI	22.160.000		1.408.287.560	140.828.756	108.950.000	2.801.102	111.751.102	29.077.654	27-Jul-16	29-Aug-16	
July	Normal	6.920.000		1.158.705.370	115.870.537	32.651.000	691.688	33.342.688	82.527.849	25-Aug-16	29-Aug-16	
August	Normal	61.516.000		1.230.290.300	123.029.030	39.576.000	1.313.173	40.891.173	82.137.897	29-Sep-16	3-Oct-16	
September	Normal	13.505.000		1.660.348.200	166.034.820	95.532.000	837.467	96.369.467	69.665.393	28-Oct-16	31-Oct-16	
October	Normal	15.466.000		1.150.246.470	115.024.647	56.558.000	3.218.886	59.776.886	55.247.761	29-Nov-16	30-Nov-16	
November	Normal	13.645.000		1.384.595.120	138.459.512	107.674.000	12.076.469	119.750.469	18.709.043	23-Dec-16	28-Dec-16	
December	Normal	44.023.000		1.511.145.970	151.114.597	93.969.000	2.970.080	96.939.080	54.175.517	26-Jan-17	27-Jan-17	L2.1.1
TOTAL		273.713.000	34.765.805	15.982.167.770	1.598.216.777	879.552.000	55.013.448	934.565.448				

Analysis and conclusion:

1. Opening balance

Have been check in Opening Balance Procedure, and there is no difference between report audit 2015 and GL 2016 for opening balance.

2. DPP Sales

	DPP Sales	Per client	Per GL
Per SPM	16.290.646.575	4.101,001 Sales Roller	2.135.804.380
Per FSA	16.288.888.586	4.101,002 Sales Blanket	4.273.743.400
Diff	1.757.989	4.101,003 Sales Chemical	9.870.340.806
		4.101,009 Sales Other	9.000.000
		4.104,004 Sales Return Roller	-
			16.288.888.586

Recon DPP:

penjualan ekspor EUR 2.296.44 yang belum dimasukan ke SPM (VAT pembetulan)	-
return yang tidak dimasukan ke SPM	(20.000)
return yang tidak dimasukan ke SPM	(1.193.000)
return yang tidak dimasukan ke SPM	(545.000)
Diff	(111)
	pass - not material

3. VAT

	VAT Out
Per SPM	54.175.517
Per FSA	54.175.518
Diff	(1)
	pass - not material

4. Payment and report dated

@ = telat setor, seharusnya paling lambat tanggal 30 bulan berikutnya

= telat lapor, seharusnya paling lambat tanggal 30 bulan berikutnya

There is no payment lately in current year, but in August 2016 the Company report lately on 3 October 2016.

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 18: Rekap PPh 4 ayat 2

Client Name	PT Layout Indonesia
FSA	Recapitulation Tax Payable Art. 4(2)
Year End	31 December 2016
Schedule	L2.4

Prepared by	KG
Date	
Reviewed by	
Date	

Objectives:

To ensure the transactions and the amount of art. 4(2) in general ledger is correct.

Workdone:

Month	Description	DPP	Tariff	PPh 4(2)	Date		WP Reff	
					Payment	Report		
May	Penyewa sebagai pemotong PPh	148.740.000	10%	14.874.000	28-Jun-16	@ #	29-Jun-16	L2.4.1
TOTAL		148.740.000		-				
		^		^				

Analysis and conclusion:

1. Opening balance

Have been check in Opening Balance Procedure, and there is no difference between report audit 2015 and GL 2016 for opening balance.

2. DPP and PPh 4(2)

	DPP	PPh 4(2)
Per SPM	148.740.000	-
Per FSA	148.740.000	-
Diff	-	-
	Ok	Ok

	Per client	Per audit
6.100,004 Rent Sales Expense	68.820.000	amortisasi dari prepaid
6.200,003 Rent G/A Expense	68.820.000	amortisasi dari prepaid
	137.640.000	
1.107,001 Prepaid rent add'16	148.740.000	144.115.000

4. Payment and report dated

@ = telat setor, seharusnya paling lambat tanggal 10 bulan berikutnya

= telat lapor, seharusnya paling lambat tanggal 20 bulan berikutnya

Payment lately: May 2016

Report lately: May 2016

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Lampiran 19: Vouching beban

Client Name:	PT LAYOUT INDONESIA
Document Name:	Residual Item - Test of Detail

F/S Period End:	31-Dec-16
Document #:	4.S.04

<Test of Details - Operating Expenses>

<Objective> To obtain reasonable assurance that operating expenses are not materially misstated.

Accounts #	Description	Source	31-Dec-16	WP Ref
IDR				
	Total operating expenses	<4.S.02>	2,848,241,531	
	Less: Items to be tested separately			
300601-1-11	Income Tax Expense - Withholding Tax, Finance Team		57,483,641	<4.S.07> 100%
309601-9-11	Income Tax Expense - Withholding Tax, Audit Adjustment		(1,469,873)	reversed entry
623001-1-11	Doubtful Debts Provided/ Write Off/ Recovered, Finance Team		(49,624,796)	reversed entry
642101-0-02	ELECTRICITY & WATER, Administration, HR / Admin		61,427,400	<4.S.04> A
688401	Amortisation of Intangible Assets - ACCPAC		9,641,988	scoped out
700002-1-11	Computer Leasing, Finance, Finance Team		70,111,800	<4.S.08> A
700002-2-21	Computer Leasing, Sales, Sales Team		84,134,160	<4.S.08> A
700002-3-51	Computer Leasing, Supply Chain, Warehouse & Operations		70,111,800	<4.S.08> A
711301-0-02	Legal & Consultancy Fees, Administration, HR / Admin		62,215,333	<4.S.07> 100%
712502-1-11	ACCOUNTING/TAX FEE, Finance, Finance Team		69,100,000	<4.S.07> 100%
740101	Office Rental		387,500,000	<4.E.03> R
740201-2-21	CAR RENTAL, Sales & Marketing, Sales Team		200,400,000	<4.S.07> A
743301-0-02	Insurance - Marine, Fire, Public Liability, Administration, HR		111,154,285	<4.E.04> R
743302-2-21	Other Insurance, Sales & Marketing, Sales Team		11,650,500	<4.H.07> R
746105	Depreciation - Others		57,311,240	scoped out
			1,201,147,476	
			-	
	Net population		1,647,094,055	
			-	
	Coverage		42%	

Sampling Allocation

Description	Source	31-Dec-16	WP Ref	Sample	Notes
<4.S.02>					
300702	Abnormal Items Gross - Taxable/Deductible	-	-	-	-
422001-3-51	CARTAGE OUTWARDS - DOMESTIC	461,838,653	-	3	See 4.S.02 Audit Program no. 1
422301-3-51	OUTWARD EXPORT FREIGHT CHARGES, Supply Chain	10,721,375	-	-	-
430004-3-51	PACKING MATERIAL, Supply Chain, Warehouse & Operations	70,902,900	-	-	-
601101-1-11	Car Running Expenses - Finance, Finance Team	17,225,700	-	-	-
601101-2-21	Car Running Expenses - Sales Team, Sales & Marketing, Sales	117,627,895	-	1	See 4.S.02 Audit Program no. 2
601102-3-51	Car Running Expenses - Others beside Sales, Supply Chain, Wa	-	-	-	-
611501-1-02	training, Finance, HR / Admin	-	-	-	-
611501-3-51	Training, Supply Chain	29,150,000	-	-	-
612801-1-11	MEDICAL EXPENSES, Finance, Finance Team	20,388,500	-	-	-
612801-2-21	MEDICAL EXPENSES, Sales Team	14,667,000	-	-	-
612801-3-51	MEDICAL EXPENSES, Supply Chain, Warehouse & Operations	29,613,400	-	-	-
622101-2-21	Sales Promotions & Exhibition Costs, Sales Team	106,000,000	-	1	See 4.S.02 Audit Program no. 1
622101-9-11	Sales Promotions & Exhibition Costs, Audit Adjustment	-	-	-	-
624002-2-21	Marketing Expenses - Others, Sales & Marketing, Sales Team	5,782,866	-	-	-
647601-2-21	Sample and Testing Cost, Sales & Marketing, Sales Team	40,260,465	-	-	-
647601-9-11	Sample and Testing Cost, Audit Adjustment	(526,000)	-	-	-
680001-1-11	Financial Fees & Charges - Bank Charges, Finance Team	109,102,677	-	1	See 4.S.02 Audit Program no. 28
680001-9-11	Financial Fees & Charges - Bank Charges, Audit Adjustment	-	-	-	-
680001-8	Financial Fees & Charges - Bank Charges (Mining CHE use)	70,000	-	-	-
700001-0-02	Telephone, mobile, fax, Administration, HR / Admin	39,550,250	-	-	-
700001-2-21	Telephone, mobile, fax, Sales Team	11,448,113	-	-	-
700003-0-12	COMPUTER NETWORK, Administration, IT	-	-	-	-
712501-1-11	Audit Fees - Auditing of Accounts - KPMG, Finance Team	189,244,330	-	1	See 4.S.02 Audit Program no. 23
712501-9-11	Audit Fees - Auditing of Accounts - KPMG, Audit Adjustment	(53,186,000)	-	-	-
713001-1-11	DONATIONS, Finance	2,000,000	-	-	-
713001-2-21	DONATIONS, Sales & Marketing, Sales Team	48,409,700	-	-	-
713001-3-51	DONATIONS, Supply Chain	2,000,000	-	-	-
715201-2-21	Entertainment - Sales Team, Sales & Marketing, Sales Team	12,390,857	-	-	-
715202-1-11	Entertainment - Others than Sales Team, Finance Team	969,000	-	-	-
715202-3-51	Entertainment - Warehouse & Operations	-	-	-	-
715601-1-11	Travel expenses, Finance, Finance Team	-	-	-	-
715601-2-21	Travel expenses, Sales & Marketing, Sales Team	120,000,000	-	1	See 4.S.02 Audit Program no. 1
715601-3-51	Travel expenses, Supply Chain	5,803,500	-	-	-
715601-9-11	Travel expenses, Audit Adjustment	-	-	-	-
729001-0-02	Other Administrative Expenses, Administration, HR / Admin	55,161,772	-	-	-
732002-0-02	Printing & Stationery, Administration, HR / Admin	85,403,520	-	-	-
732003-0-12	Repair & Maintenance Fees, Administration, IT	46,844,000	-	-	-
732007-0-02	SECURITY FEE, Administration, HR / Admin	17,860,000	-	-	-
737400-0-02	Postage, Administration, HR / Admin	30,369,582	-	-	-
		1,647,094,055	<4.S.04>	8	<4.S.03a>

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

Client Name:	PT LAYOUT INDONESIA	F/S Period End:	31-Des-16
Document Name:	Sampling Worksheet for Operating Exp	Document #:	4.S.04a

Financial Statement Area: Operating Expense
 Test: Existence

Account Balance: 1.647.094.055

Value of key items selected for specific testing: -
 Number of items selected for 100% testing: -
 Absolute Value of items with a negative balance: 53.186.000
 Absolute Value of other items excluded from testing: -

[Teams document here the rationale for excluding](#)

Sampled Balance: 1.700.280.055

Materiality: 872.851.739 <1.04>
 Performance Materiality (or specific performance materiality if relevant): 567.353.630 <1.04>

Consideration	Assessment	Impact
RMM Level	Normal	2,00
Assurance From TOCs :	TOCs not performed	-
Assurance From SAPs :	None	-
Can Assurance be taken from other OSPs performed on this FSA for the sampled Assertions? :	No	-
Please Comment on the other OSPs performed:		

OSP Sampling R-Factor: 2

Initial Sample Size	5,99
Total (not including rounding):	5,99

Method of Sample Selection	Multiplier
Has the variability of the population been addressed? : No (multiplier)	1,25

Sample Size adjusted for Method of Sample Selection:	8,00
Number of items selected for 100% testing:	-

Total size of sample, including items selected for 100% testing:	8,00 <4.5.03>
--	---------------

Comments: Based on the sample worksheet, we took 8 samples for testing of existence of operating expense.

Sumber : KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan

