

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM POLTAK LIAN
DAN REKAN**

HIDAYATURROHIM

8335165086



**Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu
persyaratan mendapat gelar Sarjana Muda pada Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2018

LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Hidayaturrohim
No. Registrasi : 8335165086
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Akuntan
Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) selama dua bulan di Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Poltak Lian dan Rekan dan dipekerjakan sebagai Junior Auditor. Praktikan di monitori langsung oleh Partner KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan, Bapak Poltak Situmorang, CPA. Pada pelaksanaan PKL praktikan ditugaskan untuk melaksanakan audit lapangan di kantor PT NKAI selaku klien dari KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan. Selama melaksanakan audit lapangan, praktikan melakukan serangkaian tahapan standar pemeriksaan. Praktikan membuat Kertas Kerja Pemeriksaan dan membantu menyiapkan Audit Draft Report PT NKAI.

LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomi Negeri Jakarta



Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.SiAK, CA

NIP. 1966123121993032003

Nama

Tanda Tangan

Tanggal

Ketua Penguji

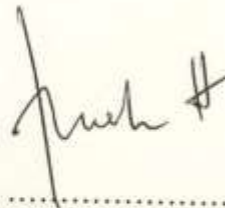
Diah Armeliza, SE, M.AK
NIP. 197904292005012001



6 Maret 2018

Dosen Penguji

Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak
NIP. 197706172008122002



6 Maret 2018

Pembimbing

M. Yasser Arafat, SE., Akt., MM
NIP. 197104132001121001



9 Maret 2018

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan rekan ini. Laporan ini disusun berdasarkan kegiatan PKL yang dilaksanakan sejak 4 September 2017 hingga 31 Oktober 2017. Dalam menyelesaikan laporan ini penulis mendapatkan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, atas petunjuk dan Ridho-Nya yang telah diberikan kepada penulis.
2. Nabi Besar Muhammad SAW, atas syafaat sekaligus sebagai panutan bagi penulis.
3. Kedua Orangtua, atas dukungan dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis.
4. Ibu Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Ak., selaku ketua program studi akuntansi S1
5. Bapak M. Yasser Arafat, SE, Akt. MM selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan atas laporan yang disusun oleh penulis.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi UNJ, atas ilmu bermanfaat yang telah diberikan

7. Bapak Poltak Situmorang CPA, selaku Partner KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melaksanakan PKL di tempat beliau dan senantiasa membimbing penulis selama PKL berlangsung.
8. Staff di KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan yang telah membimbing dan memberi arahan kepada penulis selama melaksanakan kegiatan PKL.
9. Rekan mahasiswa/i Fakultas Ekonomi UNJ, atas motivasi yang telah diberikan dalam pembuatan Laporan PKL.

Penulis tentu menyadari bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih terdapat kekurangan dan kelemahannya. Oleh karena itu, kritik dan saran para pembaca akan penulis terima dengan senang hati demi penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga laporan PKL ini bermanfaat, khususnya bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya.

Jakarta, Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--------------------------------|------|
| LEMBAR JUDUL..... | i |
| LEMBAR EKSEKUTIF | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iii |
| KATA PENGANTAR | iv |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN | ix |
| BAB I..... | 1 |
| PENDAHULUAN | 1 |
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Maksud dan Tujuan PKL | 2 |
| C. Kegunaan PKL..... | 3 |
| D. Tempat PKL..... | 5 |
| E. Jadwal Waktu PKL | 6 |
| BAB II..... | 8 |
| TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL | 8 |
| A. Sejarah Perusahaan..... | 8 |
| B. Struktur Organisasi | 12 |

| | |
|--|----|
| C. Kegiatan Umum Perusahaan | 16 |
| BAB III | 19 |
| PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN | 19 |
| A. Bidang Kerja | 19 |
| B. Pelaksanaan Kerja | 22 |
| C. Kendala Yang Dihadapi | 32 |
| D. Cara Mengatasi Kendala | 33 |
| BAB IV | 35 |
| A. Kesimpulan | 35 |
| B. Saran-saran | 36 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|--------------|--|----|
| Gambar III.1 | Step 1 membuat <i>leadschedule</i> | 23 |
| Gambar III.2 | Step 2 membuat <i>leadschedule</i> | 24 |
| Gambar III.3 | Step 3 membuat <i>leadschedule</i> | 25 |
| Gambar III.4 | Step 4 <i>Leadschedule section G.1-A Sales</i> | 26 |
| Gambar III.5 | Step 5 <i>Working paper VAT</i> | 27 |
| Gambar III.6 | Step 6 <i>Leadschedule section L.1-A Prepaid Tax</i> | 28 |
| Gambar III.7 | Step 7 <i>Leadschedule section L.1-B Tax Payable</i> | 28 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | | |
|-------------|--|----|
| Lampiran 1 | Surat Pengantar PKL dari Biro Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan | 39 |
| Lampiran 2 | Surat Keterangan Penerimaan PKL dari KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan | 40 |
| Lampiran 3 | Lembar Absensi Praktikan | 41 |
| Lampiran 4 | Lembar Penilaian bagi Praktikan | 44 |
| Lampiran 5 | Log Harian Praktikan | 45 |
| Lampiran 6 | <i>Working Paper Prepaid Tax Article 22</i> | 48 |
| Lampiran 7 | <i>Working Paper Tax Payable Article 21</i> | 48 |
| Lampiran 8 | <i>Working Paper Tax Payable Article 4(2) Final</i> | 49 |
| Lampiran 9 | <i>Working Paper Tax Payable Article 23</i> | 49 |
| Lampiran 10 | <i>Working Paper Tax Payable Article 26</i> | 50 |
| Lampiran 11 | <i>Working Paper Value Add Tax – JKP dari Luar Daerah</i> | 50 |
| Lampiran 12 | <i>Working Paper Value Add Tax</i> | 51 |
| Lampiran 13 | <i>Trial Balance</i> milik PT NKAI..... | 51 |
| Lampiran 14 | <i>General Ledger</i> milik PT NKAI..... | 52 |
| Lampiran 15 | <i>Working Paper Section H COGS</i> | 52 |
| Lampiran 16 | <i>Working Paper Section H Analytical Procedure</i> | 53 |
| Lampiran 17 | <i>Working Paper Section H Sample Vouching</i> | 53 |
| Lampiran 18 | Kartu Konsultasi Pembuatan Laporan PKL | 54 |
| Lampiran 19 | Struktur Organisasi KAP JPL & Rekan..... | 55 |

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Praktik Kerja Lapangan (PKL) merupakan mata kuliah yang memberikan kesempatan kepada para mahasiswa untuk terjun langsung ke lapangan untuk melihat dan merasakan secara langsung seperti apa dunia kerja yang sesungguhnya. Mata kuliah PKL merupakan mata kuliah wajib yang harus diikuti oleh seluruh mahasiswa Universitas Negeri Jakarta sebagai salah satu syarat kelulusan, khususnya mahasiswa program studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Para mahasiswa diwajibkan untuk mengambil mata kuliah ini lantaran mahasiswa harus memiliki pengalaman secara langsung yang tidak mungkin di dapatkan di kampus, sehingga setelah selesainya PKL, mahasiswa akan memiliki wawasan sebagai bekal untuk bersosialisasi di tengah masyarakat ketika mengabdikan kepada bangsa dan negara di kemudian hari. Selain itu, semakin ketatnya persaingan di dunia kerja tidak memungkinkan mahasiswa untuk hanya sekedar memahami teori tanpa pernah melihat dan mencoba bagaimana praktik yang sesungguhnya terjadi di lapangan. Itulah sebabnya PKL ini dibutuhkan sebagai bekal para mahasiswa ketika memasuki dunia kerja kelak. PKL memperkenalkan mahasiswa terkait dengan proses usaha, mengasah kepekaan yang tinggi

terhadap dinamika industri dan organisasi berdasarkan permasalahan yang ada, menumbuhkan dan meningkatkan sikap profesionalitas yang diperlukan mahasiswa untuk memasuki dunia usaha, serta meningkatkan daya kreasi dan produktifitas mahasiswa.

Sebagai mahasiswa jurusan akuntansi, penting untuk mengetahui bagaimana suatu perusahaan atau instansi menjalankan kegiatan akuntansinya. Selain itu, sebagai kelak menjadi seorang akuntan, pengetahuan dari berbagai bidangpun harus dimiliki, terlebih untuk menjadi seorang pemeriksa akuntansi atau auditor. Segala bentuk kegiatan akuntansi dan non-akuntansi harus dicermati dan ditelusuri dari mana dan kemana sebabnya. Guna menjadi auditor membutuhkan *skeptisme* yang tinggi dan daya pikir dan analisis yang baik. Jika di perkuliahan, mahasiswa hanya dihadapkan dengan kasus-kasus akuntansi yang umum, maka dalam pelaksanaan PKL mahasiswa akan melihat dan mengetahui bagaimana permasalahan sesungguhnya yang terjadi dalam dunia kerja, khususnya bidang akuntansi. Sehingga daya pikir dan analisa serta kepekaan terhadap suatu kejadian akuntansi dapat terasah dengan baik.

B. Maksud dan Tujuan PKL

Maksud dari pelaksanaan PKL adalah guna mempelajari suatu bidang pekerjaan tertentu pada praktek kerja yang sesungguhnya dan melihat bagaimana penerapan teori-teori yang telah didapatkan dibangku

perkuliahan serta melakukan praktek kerja sesuai dengan latar belakang pendidikan mahasiswa yang bersangkutan.

Pentingnya pelaksanaan PKL dijalankan oleh mahasiswa, menunjukkan tujuan dari pelaksanaan PKL antara lain:

- a. Memperoleh pengalaman dan wawasan mengenai suatu bidang pekerjaan.
- b. Memperoleh pengalaman dari pekerjaan nyata.
- c. Mengembangkan daya pikir dan analisa mengenai penerapan teori yang telah diperoleh dibangku kuliah dengan keadaan sebenarnya.
- d. Belajar bekerja secara efektif dalam bidang akuntansi dan non-akuntansi.
- e. Memperoleh informasi untuk menyusun laporan PKL.

C. Kegunaan PKL

Pelaksanaan kegiatan PKL memberikan manfaat dan arti penting, antara lain bagi:

1. Mahasiswa
 - a. Menambah wawasan di bidang akuntansi, khususnya audit, dan bidang non-akuntansi.
 - b. Memperkenalkan secara langsung kepada mahasiswa situasi dunia kerja agar nantinya dapat membedakan antara dunia kerja dengan dunia pendidikan.

- c. Mempelajari perilaku dan keahlian baru serta mempelajari bentuk kerja secara tim.
- d. Menjadikan kepribadian yang disiplin, mandiri, dan bertanggung jawab terhadap kewajiban dalam menyelesaikan pekerjaan yang diberikan.

2. Fakultas Ekonomi UNJ

- a. Meningkatkan hubungan kerjasama antara Universitas dengan instansi/lembaga swasta, khususnya KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.
- b. Meningkatkan profesionalitas, memperluas wawasan serta menerapkan ilmu pengetahuan dan keterampilan mahasiswa dalam menerapkan ilmunya khususnya di bidang perpajakan
- c. Menghasilkan lulusan-lulusan yang berkualitas karena telah dibekali dengan berbagai pengalaman selama terjun ke dunia kerja.

3. KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

- a. Membina kerja sama antara KAP Joachim Poltak Lian & Rekan dengan Universitas Negeri Jakarta., khususnya Fakultas Ekonomi.
- b. Mampu melihat kemampuan potensial yang dimiliki mahasiswa peserta PKL, sehingga akan lebih mudah untuk

perencanaan peningkatan sumber daya manusia yang berkualitas.

- c. Membantu kinerja KAP Joachim Poltak Lian & Rekan selama melakukan aktivitas sehari-hari.

D. Tempat PKL

Praktikan melaksanakan PKL di:

Nama Instansi : Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan

Alamat Instansi : Graha Mandiri Lantai 24
Jl Imam Bonjol 61
Jakarta Pusat, 10310
Indonesia

Nomor Telp : +62 21 3927212 / 3927208

Fax : +62 21 3927192

Alasan praktikan memilih Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian & Rekan karena praktikan memiliki ketertarikan dalam bidang pemeriksaan akuntansi atau audit. Sehingga praktikan ingin mengetahui lebih lanjut mengenai bagaimana penerapan ilmu akuntansi khususnya penerapan di bidang audit pada dunia kerja yang sesungguhnya.

E. Jadwal Waktu PKL

Praktikan melaksanakan PKL di KAP Joachim Poltak Lian & Rekan selama dua bulan, yaitu dari tanggal 1 September 2017 sampai dengan 31 Oktober 2017. Ketentuan jam kerja praktikan disesuaikan dengan ketentuan yang telah ditetapkan KAP Joachim Poltak Lian & Rekan yaitu:

Hari Kerja: Senin-Jumat

Jam Kerja : 09.00-18.00 WIB

Pelaksanaan kegiatan PKL dibagi dalam tiga tahap, yaitu:

1. Tahap persiapan

Pada tahap persiapan, praktikan membuat surat permohonan untuk melaksanakan PKL dari Biro Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan (BAAK) Universitas Negeri Jakarta untuk diajukan kepada perusahaan dimana praktikan melaksanakan PKL yaitu pada tanggal 1 September 2017. Praktikan kemudian mengajukan surat permohonan PKL tersebut kepada KAP Joachim Poltak Lian & Rekan dan mendapat persetujuan langsung dari Partner Poltak Situmorang CPA untuk melaksanakan PKL di kantor tersebut.

2. Tahap Pelaksanaan

Tahap pelaksanaan PKL dilaksanakan selama dua bulan. Pelaksanaan PKL dihitung mulai tanggal 1 September 2017 sampai dengan tanggal 31 Oktober 2017.

3. Tahap Penyusunan Laporan PKL

Fase penyusunan laporan PKL disusun selama PKL dilakukan, karena pihak universitas mewajibkan kepada setiap mahasiswa yang melaksanakan PKL untuk membuat laporan PKL. Setelah laporan PKL tersebut diserahkan kepada pihak universitas, praktikan secara tidak langsung sudah mulai menyusun laporan PKL yang sudah menjadi syarat yang ditetapkan oleh Universitas.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL

A. Sejarah Perusahaan

Kantor Akuntan Publik Joachim Sulistyو dan Rekan (JSA) didirikan pada tanggal 26 Agustus 2005. KAP Joachim Sulistyو dan Rekan pada awal tahun 2006 menjadi anggota dari The Leading Edge Alliance (LEA) dengan kantor pusat di Illions-United States Of America. Selanjutnya, tahun 2007 menambah keanggotaan partner.

Kemudian, pada tahun 2013 karena jumlah partner terus bertambah maka KAP Joachim Sulistyو dan Rekan berubah nama menjadi KAP Joachim Poltak Lian Michell dan Rekan. Dan pada pertengahan 2015 kembali berubah nama menjadi KAP Joachim Poltak Lian & Rekan, dikarenakan seorang partner mengundurkan diri dari KAP tersebut.

Sejarah singkat mengenai pendirian aliansi KAP Joachim Poltak Lian & Rekan, yakni *Leading Edge Alliance* (LEA) adalah pada tahun 1999. LEA Global adalah asosiasi internasional terbesar kedua di dunia, menciptakan aliansi berkualitas tinggi dari 220 perusahaan yang berfokus pada akuntansi, jasa penasihat keuangan dan bisnis. Perusahaan LEA Global beroperasi di 106 negara, memberikan klien dari LEA Global perusahaan akses ke pengetahuan, keterampilan dan pengalaman dari 2.000 ahli dan hampir 23.000 anggota staf.

Meskipun tergolong baru, namun eksistensi KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan tidak perlu diragukan. Adapun perizinan yang dimiliki oleh KAP Jochim Poltak Lian dan Rekan adalah:

- a) Izin Usaha Kantor Akuntan Publik, Keputusan Menteri Keuangan RI No:110/KM.1/2007 tertanggal 14 Februari 2007
- b) Izin Praktik Akuntan Publik, Keputusan Menteri Keuangan RI No: KEP-227/KM.17/1998 tertanggal 16 Juni 1998
- c) Surat Tanda Terdaftar pada Profesi Penunjang Pasar Modal dari BAPEPAM No: 198/STTD-AP/PM/1996
- d) Surat Tanda Terdaftar sebagai Auditor Bank pada Bank Indonesia No.8/36/DPIP/DtB tertanggal 09 Februari 2006
- e) Surat Akreditasi Kantor Akuntan Publik sebagai Rekanan Bank Mandiri No:RMN.POR/CRE.582/2008 tertanggal 24 Maret 2008
- f) Surat Akreditasi (perpanjangan) Kantor Akuntan Publik sebagai Rekanan Bank BNI No:DRK/5/038 tertanggal 08 Januari 2008
- g) Surat Keterangan sebagai Kantor Akuntan Publik anggota Rekanan Bank BRI No: B./48/-ADK/PJB/07/2008 tertanggal 16 Juli 2008
- h) Surat Persetujuan Pencantuman nama The Leading Edge Alliance (Afiliasi) bersama dengan nama KAP Joachim Sulisty & Rekan dari Departemen Keuangan RI No: S-234/SJ/2007 tertanggal 5 April 2007
- i) Sertifikat keanggotaan dari The Leading Edge Alliance tertanggal 27 Agustus 2006.

Filosofi :“Menjunjung tinggi kepercayaan dan integritas.”

Moto : *“Innovation, Quality, Consistency, Excellence”*

Visi dan Misi KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

Visi: *“To be a reputable accounting firm, both in domestic and international market.”*

“Menjadi Kantor Akuntan Publik terkemuka, baik di pasar domestik dan internasional”

Misi:

- a. Melayani kebutuhan klien, terutama dalam audit, akuntansi, perpajakan dan jasa konsultasi;
- b. Meningkatkan kekayaan klien kami, karyawan & prinsipal dengan melakukan bisnis profesional;
- c. Mengembangkan bisnis kami dengan meningkatkan kompetensi karyawan kami, investasi infrastruktur strategis dan menciptakan iklim untuk tindakan.
- d. Mengutamakan kualitas dalam setiap penugasan jasa profesional.
- e. Melakukan inovasi, baik dari segi pengetahuan maupun ketrampilan teknis.
- f. Memperluas jaringan kerja melalui aliansi strategis dalam dimensi regional dan internasional.

- g. Mengoptimalkan pemanfaatan teknologi informasi dalam setiap pekerjaan sehingga menghasilkan output dengan akurasi tinggi.
- h. Menjalin kemitraan dengan perguruan tinggi melalui program peningkatan kompetensi maupun magang kerja mahasiswa.
- i. Memberikan jasa profesional akuntan publik dengan kompetensi tinggi, integritas, obyektif dan sesuai standar profesional yang berlaku. Memberikan jasa profesional akuntan publik dengan kompetensi tinggi, integritas, obyektif dan sesuai standar profesional yang berlaku.
- j. Merekrut, mengembangkan dan mempertahankan staf profesional yang kompeten, integritas tinggi dan komunikatif.
- k. Memberikan nilai tambah bagi klien dan pemakai laporan keuangan.

Budaya Organisasi

Tata nilai yang membentuk budaya kantor disingkat dalam istilah JSA. Nilai-nilai dasar JSA ini menjadi landasan moral bagi segenap pegawai KAP Joachim Poltak Lian & Rekan. JSA dijabarkan sebagai berikut:

a. Jujur

Sikap terbuka dalam mengemukakan informasi materiil dan relevan terutama dalam melaksanakan proses pengambilan keputusan.

b. Sigap

Memiliki respon yang tinggi dalam menjalankan tugas dengan berpedoman pada nilai-nilai etis dan asas-asas tata kelola yang baik.

c. Ahli

Memiliki skill dan penguasaan teknis yang tinggi dengan berkomitmen pada kualitas dan inovasi.

B. Struktur Organisasi

Adapun struktur organisasi pada KAP Joachim Poltak Lian & Rekan adalah sebagai berikut:

1. Manager Partner/Pimpinan Partner

Manager Partner atau Pimpinan Partner adalah pencetus pertama didirikannya sebuah Kantor Akuntan Publik. Manager Partner mengemban penuh atas kegiatan-kegiatan kantor akuntan publik dan praktiknya serta memegang peran utama dalam pengembangan klien, serta menjadi sosok pemimpin panutan bagi partner lainnya.

2. Partner

Partner atau rekan memiliki wewenang yang tidak jauh berbeda dengan Manager Partner. Hanya saja lebih berfokus pada tim dan kliennya sendiri. Partner bertanggung jawab atas hubungan dalam klien; bertanggung jawab secara menyeluruh mengenai auditing. *Partner* menandatangani laporan audit dan *management*

letter, dan bertanggung jawab terhadap penagihan *fee* audit dari klien.

3. Audit Manager

Manajer bertindak sebagai pengawas audit; bertugas untuk membantu auditor senior dalam merencanakan program audit dan waktu audit; mereview kertas kerja, laporan audit, dan *management letter*. Biasanya manajer melakukan pengawasan terhadap pekerjaan beberapa auditor senior. Pekerjaan manajer tidak berada di kantor klien, melainkan di kantor auditor, dalam bentuk pengawasan terhadap pekerjaan yang dilaksanakan para auditor senior.

4. Senior Auditor

Senior Auditor bertugas untuk melaksanakan audit; bertanggung jawab untuk mengusahakan biaya audit dan waktu audit sesuai dengan rencana; bertugas untuk mengarahkan dan mereview pekerjaan auditor junior. Auditor senior biasanya akan menetap di kantor klien sepanjang prosedur audit dilaksanakan. Umumnya auditor senior melakukan audit terhadap satu objek pada saat tertentu.

5. Junior Auditor

Junior Auditor melaksanakan prosedur audit secara rinci; membuat kertas kerja untuk mendokumentasikan pekerjaan audit yang telah dilaksanakan. Pekerjaan ini biasanya dipegang oleh auditor yang

baru saja menyelesaikan pendidikan formalnya di sekolah. Dalam melaksanakan pekerjaannya sebagai auditor junior, seorang auditor harus belajar secara rinci mengenai pekerjaan audit. Biasanya ia melaksanakan audit di berbagai jenis perusahaan. Ia harus banyak melakukan audit di lapangan dan di berbagai kota, sehingga ia dapat memperoleh pengalaman dalam berbagai masalah audit. Auditor junior sering juga disebut asisten auditor.

Adapun profil lengkap Manager Partner dan para Partner sebagai berikut:

1. Joachim Sulistyoyo

Joachim Sulistyoyo, adalah pendiri Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian & Rekan, dan merupakan Manager Partner atau Pimpinan Partner. Beliau adalah seorang Akuntan Publik Bersertifikat dari Ikatan Akuntan Indonesia. Sebelum mendirikan KAP, Joachim Sulistyoyo menjabat dari tahun 1992 sebagai partner dari KAP Hadori & Rekan, anggota dari HLB International. Joachim Sulistyoyo adalah anggota dari Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Ikatan Akuntan Indonesia Akuntan Publik (IAPI).

2. Poltak Situmorang

Poltak Situmorang, adalah salah satu partner dari Joachim Poltak Lian & Rekan. Dia memulai karirnya bekerja di Grant Thornton pada tahun 1995 dan pengalaman yang cukup mengaudit berbagai kelompok swasta besar, perusahaan investasi asing dan perusahaan

juga tercantum. Beliau adalah seorang Akuntan Publik Bersertifikat dari Ikatan Akuntan Indonesia. Sebelum mendirikan perusahaan, Poltak menjabat sebagai partner dari Grant Thornton. Poltak Situmorang adalah anggota dari Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Ikatan Akuntan Indonesia Akuntan Publik (IAPI).

3. Muhammad Lian Dalimunthe

Muhammad Lian Dalimunthe, memulai karirnya sebagai dosen dari 1980. Beliau adalah Akuntan Publik Bersertifikat dari Ikatan Akuntan Indonesia. Sebelum mendirikan perusahaan, Muhammad Lian Dalimunthe menjabat sebagai partner dari KAP Prof.Dr. Ade Fatma Lubis MAFIS, MBA. Muhammad Lian Dalimunthe adalah anggota dari Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Ikatan Akuntan Indonesia Akuntan Publik (IAPI).

4. Franciscus Xaverius Sumartono

Franciscus Xaverius Sumartono, adalah salah satu mitra pendiri Joachim Poltak Lian & Rekan. Beliau memulai karirnya bekerja di KAP HLB Hadori & Rekan dan pengalaman yang cukup mengaudit berbagai kelompok swasta besar, perusahaan investasi asing dan perusahaan juga tercantum. Franciscus Xaverius Sumartono adalah anggota dari Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Ikatan Akuntan Indonesia Akuntan Publik (IAPI).

C. Kegiatan Umum Perusahaan

Sebagaimana sesuai dengan nama dari lembaga tempat praktikan melaksanakan PKL, yakni Kantor Akuntan Publik (KAP), sehingga kegiatan utama dari KAP Joachim Poltak Lian & Rekan adalah melakukan pemeriksaan akuntansi atau audit terhadap laporan keuangan suatu perusahaan yang menjadi *client*-nya. Meskipun begitu, KAP Joachim Poltak Lian & Rekan tidak membatasi hanya sekedar untuk melakukan pemeriksaan akuntansi tersebut, tim kerja di bawah masing-masing partner dapat menjual jasa lain terkait dengan kegiatan akuntansi, antara lain:

1. Jasa Pemeriksaan Akuntansi (Audit)

KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan dapat secara konsisten memberikan saran perseptif yang relevan dengan bisnis kliennya. Pada akhir jenis perikatan audit, KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan akan memberikan laporan tertulis menyatakan pendapat tentang apakah laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan menawarkan klien dengan jasa asuransi termasuk audit umum atas laporan keuangan, audit khusus disepakati pemeriksaan prosedur dan review laporan keuangan.

2. Jasa Akuntansi

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan memberikan klien dengan pelaporan keuangan yang tepat waktu dan akurat dan analisis kritis untuk proses pengambilan keputusan strategis mereka. KAP

Joachim Poltak Lian dan Rekan dapat melaporkan sesuai dengan kebutuhan masing-masing klien, dan standar akuntansi yang diperlukan (PSAK ETAP, PSAK, IFRS dan US GAAP), dan membantu dalam pembuatan laporan akuntansi dan rekonsiliasi, termasuk rekonsiliasi antara laporan manajemen hukum dan kelompok. KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan menawarkan klien dengan layanan akuntansi termasuk kompilasi, membuat laporan keuangan bulanan dan tahunan dengan pengajuan dokumen pendukung, akuntansi dan saran regulasi pada PSAK Indonesia, IFRS dan US GAAP.

3. Jasa Perpajakan

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan membantu klien sesuai dengan peraturan perpajakan di Indonesia dan mencapai kewajiban pajak yang paling efisien. KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan menawarkan klien dengan layanan perpajakan termasuk: layanan konsultasi pajak untuk pribadi dan perusahaan, layanan kepatuhan pajak bulanan dan tahunan, juga pajak layanan bantuan dalam audit pajak, keberatan dan proses banding.

4. Jasa Konsultasi

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan mendukung klien untuk menemukan solusi untuk setiap masalah yang dihadapi melalui layanan konsultasi. KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan juga membantu klien mengukur dan mengelola proses bisnis internal

termasuk perencanaan dan pengembangan prosedur operasi standar strategis. Kami menawarkan klien dengan jasa konsultasi termasuk layanan pengembangan Standard Operating Procedure (SOP), perencanaan bisnis dan layanan studi kelayakan dan berbagi nilai assesment untuk likuidasi, merger atau akuisisi.

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Poltak Lian & Rekan. Secara umum, Praktikan melakukan atau melaksanakan kegiatan audit lapangan di kantor klien KAP. Dalam mengaudit suatu perusahaan ada sistem pengerjaan yang telah ditetapkan oleh KAP, yaitu KAP akan mengirim tim audit kesetiap perusahaan yang diaudit yang terdiri dari senior auditor dan junior auditor, kemudian membagi pekerjaan audit kedalam beberapa section. Berikut penjelasan mengenai beberapa section yang ada didalam sistem pengerjaan audit yang ditetapkan oleh KAP:

1. *Section A Planning*, yaitu bagian yang mendokumentasikan perencanaan audit yang dilakukan oleh auditor seperti pertanyaan-pertanyaan tentang penerimaan klien, pernyataan independensi auditor, pemahaman bisnis klien, indikator resiko bawaan, penilaian resiko audit, reviu pengendalian internal, reviu sistem informasi perusahaan, perhitungan materialitas laporan keuangan dan prosedur analisa laporan keuangan sebelum diaudit.
2. *Section B Financial Statement*, yaitu bagian yang mendokumentasikan laporan audit dan laporan keuangan tahun sebelumnya, *leadschedule*, laporan audit dan laporan keuangan

tahun yang diaudit, surat pernyataan manajemen, surat instruksi final laporan audit.

3. *Section D Correspondence*, yaitu bagian yang mendokumentasikan surat konfirmasi bank, surat konfirmasi hutang dari supplier, surat konfirmasi piutang customer, surat konfirmasi pemegang saham, surat konfirmasi atas pinjaman.
4. *Section E Cash and Cash Equivalent*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan untuk akun kas dan bank, serta bukti pendukung auditnya.
5. *Section G Revenue Cycle*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan untuk akun penjualan dan akun piutang serta bukti pendukung auditnya.
6. *Section H Inventory cycle*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan untuk akun-akun yang terkait dengan persediaan seperti akun pembelian, persediaan barang dagang, hutang usaha serta bukti pendukung auditnya.
7. *Section I Fixed Assets*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja audit untuk akun aset tetap serta penyusutannya.
8. *Section K Borrowing*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan untuk akun pinjaman yang dimiliki perusahaan serta bukti pendukung auditnya.

9. *Section L Taxation*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan untuk akun perpajakan serta bukti pendukung auditnya.
10. *Section M Other Assets*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan untuk akun-akun yang berkaitan dengan aset lain-lain dan hutang lain-lain seperti uang muka pembayaran, beban dibayar dimuka, asuransi dibayar dimuka serta bukti pendukung auditnya.
11. *Section N Employee Benefit*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan untuk akun imbalan pasca kerja dan bukti pendukung auditnya seperti laporan aktuarial.
12. *Section P Equity*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan yang berkaitan dengan kepemilikan saham perusahaan.
13. *Section Q Expenses*, yaitu bagian yang mendokumentasikan kertas kerja pemeriksaan yang berkaitan dengan beban usaha perusahaan.

Selama melaksanakan kegiatan audit lapangan di kantor klien, praktikan memiliki bidang kerja sebagai berikut:

1. *Section B Financial Statement*
2. *Section L Taxation*
3. *Section H Inventory cycle*

Seluruh bidang kerja yang telah disebutkan di atas, benar adanya dilakukan oleh praktikan. Namun, ini hanya lah gambaran umum dari

pekerjaan yang dikerjakan oleh praktikan, sesungguhnya dari bagian umum tersebut terdapat bagian-bagian khusus yang sebagian dikerjakan oleh praktikan dan sebagian yang lain tidak dikerjakan oleh praktikan. Ketika melaksanakan audit lapangan, praktikan melaksanakannya di kantor PT NKAI selaku klien dari KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

B. Pelaksanaan Kerja

Berikut ini adalah pelaksanaan kerja yang dilakukan oleh praktikan selama melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

1. *Section B Financial Statement*

Pada bagian bidang kerja telah dijelaskan terlebih dahulu secara umum beberapa bagian dari *section B financial statement*, namun pada pelaksanaan kerja yang ditugaskan oleh KAP untuk dikerjakan oleh praktikan hanya bagian *leadschedule*. *Leadschedule* adalah kertas kerja yang digunakan untuk meringkas informasi yang dicatat dalam skedul pendukung untuk akun-akun yang berhubungan dan untuk menggabungkan akun-akun besar yang sejenis, yang jumlah saldonya akan dicantumkan di dalam laporan keuangan dalam satu jumlah.

Leadschedule adalah kertas yang digunakan untuk memverifikasi dan menganalisa terhadap unsur – unsur yang tercantum dalam laporan

keuangan klien untuk mendukung dan menguatkan informasi keuangan dan operasional.

Cara mengerjakannya yaitu mengcopy leadschedule tahun audit 31 desember 2015 dan merubah sedikit formatnya. Yang dirubah adalah tanggal untuk tahun audit dari tanggal 31 desember 2015 menjadi tanggal 31 desember tahun 2016,

| Uraian | Per saldo | 31/12/15 | 31/12/16 | 31/12/15 | 31/12/16 |
|---|------------------------|----------|------------------------|----------|------------------------|
| PT Siskolcom Karya Indonesia | | | | | |
| December 31, 2016 | | | | | |
| Worksheet: Balance Sheet - Asset | | | | | |
| Prepared by: DAP | 31/12/16 | | | | |
| Reviewed by: Dm | | | | | H.2-A |
| Current Assets | | | | | |
| Cash and Cash in Bank | 17,098,888,000 | | 17,098,888,000 | | 17,098,888,000 |
| Account Receivable | 33,978,873,171 | | 33,978,873,171 | | 33,978,873,171 |
| Other Receivable | 11,178,888,148 | | 11,178,888,148 | | 11,178,888,148 |
| Inventory | 249,888,888 | | 249,888,888 | | 249,888,888 |
| Prepaid Expenses | 8,600,000,000 | | 8,600,000,000 | | 8,600,000,000 |
| Advance Payment | 8,500,000,000 | | 8,500,000,000 | | 8,500,000,000 |
| Suspense Payment | 8,500,000,000 | | 8,500,000,000 | | 8,500,000,000 |
| Prepaid Tax | 21,728,428,000 | | 21,728,428,000 | | 21,728,428,000 |
| Total Current Assets | 103,313,888,148 | | 103,313,888,148 | | 103,313,888,148 |
| Non Current Assets | | | | | |
| Fixed Assets | 188,888,228,228 | | 188,888,228,228 | | 188,888,228,228 |
| Intangible Assets | 888,228,228 | | 888,228,228 | | 888,228,228 |
| Other Asset | 31,450,000 | | 31,450,000 | | 31,450,000 |
| Deferred Tax Asset | 182,396,811 | | 182,396,811 | | 182,396,811 |
| Total Non Current Assets | 363,563,253,267 | | 363,563,253,267 | | 363,563,253,267 |
| Total Assets | 466,877,141,415 | | 466,877,141,415 | | 466,877,141,415 |

Gambar III.1 Step 1 membuat leadschedule.

Sumber : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

Kemudian mengganti nama inisial pada kolom prepare by, menggantitanggal pada kolom date menjadi tanggal pengerjaan saat itu, lalu angka final per audit 31 desember 2015 dipindah kan ke kolom disebelahnya, yaitu kolom final per audit 31 desember 2015. Angka pada kolom final audit per tanggal 31 desember 2014 ditiadakan karena yang diperlukan didalam lead schedule adalah angka dari financial statement yang dikirim oleh klien dan angka final audit dari final audit satu tahun sebelumnya.

| Account No. | Description | Per Ledger | Adj | Adjusted | Total | Total |
|-------------|---------------------------------|------------------------|-----|------------------------|-------|------------------------|
| 111-0 | Cash and Cash in Bank | 17,095,183,000 | -- | 17,095,183,000 | -- | 17,095,183,000 |
| 112-0 | Account Receivable | 23,978,372,171 | -- | 23,978,372,171 | -- | 23,978,372,171 |
| 113-0 | Other Receivable | 907 | -- | 907 | -- | 907 |
| 114-0 | Inventory | 11,178,888,744 | -- | 11,178,888,744 | -- | 11,178,888,744 |
| 115-0 | Prepaid Expenses | 202,555,558 | -- | 202,555,558 | -- | 202,555,558 |
| 116-0 | Advance Payments | 8,828,119,718 | -- | 8,828,119,718 | -- | 8,828,119,718 |
| 117-0 | Supplies Inventory | 89,981,951 | -- | 89,981,951 | -- | 89,981,951 |
| 118-0 | Prepaid Tax | 21,723,428,097 | -- | 21,723,428,097 | -- | 21,723,428,097 |
| | Total Current Assets | 89,912,881,236 | | 89,912,881,236 | | 89,912,881,236 |
| 121-0 | Non Current Assets | | | | | |
| 122-0 | Fixed Assets | 164,808,228,530 | -- | 164,808,228,530 | -- | 164,808,228,530 |
| 123-0 | Intangible Assets | 888,789,007 | -- | 888,789,007 | -- | 888,789,007 |
| 124-0 | Other Assets | 91,490,000 | -- | 91,490,000 | -- | 91,490,000 |
| 125-0 | Deferred Tax Asset | 182,298,811 | -- | 182,298,811 | -- | 182,298,811 |
| | Total Non Current Assets | 349,389,316,348 | | 349,389,316,348 | | 349,389,316,348 |
| | Total Assets | 439,302,197,584 | | 439,302,197,584 | | 439,302,197,584 |

Gambar III.2 Step 2 membuat *leadschedule*.

Sumber : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

Setelah itu mengosongkan semua kolom adjustment karena akan diisi oleh adjustment-adjustment yang akan dibuat apabila menemukan perbedaan dalam proses audit. Setelah merubah format leadschedule tahun lalu menjadi untuk audit tahun ini langkah terakhir adalah memasukkan angka dari financial statement ke dalam leadschedule sesuai dengan chart of accountnya. Harus berhati-hati dalam mencocokkan setiap akun sebab kadang terdapat perbedaan nama akun tetapi coa-nya sama.

| Account No. | Description | 2016 | 2015 |
|---------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------|
| Current Assets | | | |
| 11-0 | Cash and Cash in Bank | 17,099,180,000 | 17,099,180,000 |
| 11-1 | Account Receivable | 13,878,873,171 | 13,878,873,171 |
| M.S.4 | Other Receivable | - | - |
| M.S.6 | Inventory | 11,179,889,744 | 11,179,889,744 |
| M.S.8 | Prepaid Expenses | 289,988,918 | 289,988,918 |
| M.S.9 | Advance Payment | 9,629,821,874 | 9,629,821,874 |
| M.S.8 | Supplier Payable | 89,811,551 | 89,811,551 |
| 12-0 | Accrued Tax | 21,723,228,097 | 21,723,228,097 |
| | Total Current Assets | 63,915,891,614 | 63,915,891,614 |
| Non Current Assets | | | |
| 13-0 | Fixed Assets | 184,006,128,320 | 184,006,128,320 |
| 13-0 | Intangible Assets | 888,748,007 | 888,748,007 |
| M.S.C | Other Asset | 31,430,000 | 31,430,000 |
| | Deferred Tax Asset | 182,596,811 | 182,596,811 |
| | Total Non Current Assets | 185,303,903,138 | 185,303,903,138 |
| | Total Assets | 249,219,794,752 | 249,219,794,752 |

Gambar III.3 Step 3 membuat *leadschedule*.

Sumber : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

2. Section L Taxation

Pekerjaan yang dikerjakan oleh praktikan pada bagian ini diantaranya:

- Merekap data perpajakan perusahaan kemudian akan di bandingkan dengan data perpajakan yang tercatat di *trial balance* perusahaan.

Proses pengerjaannya akan dijelaskan seperti gambar dibawah ini:

| LEA Leading edge accountants | | KAP Joachim Poltak Lian & Rekan | | | | | | | | |
|---|-------------------|---------------------------------|-------------------------|----|----|---------------------|----|----|--------------------|-------------------------|
| PT Mhdhawan Karya Indonesia September 30, 2017 Net Revenue | | | | | | | | | | |
| Prepared by DAN | Date 05-Sep-17 | Index G.1-A | | | | | | | | |
| Reviewed by | Date | | | | | | | | | |
| AP Acct | Acct No. | Description | Per Ledger 30 Sep 17 | Dr | Cr | Adjusted Balance | Dr | Cr | Final 30 Sep 17 | Dr-Audited 30 Sep 17 |
| | | SALES | 8/5 | | | | | | | P/Y |
| | 6100 | Local Sales | 107.562.012.471 | | | 107.562.012.471 | | | 107.562.012.471 | 97.476.849.666 |
| | 6102 | Export Sales | 305.008.435 | | | 305.008.435 | | | 305.008.435 | 886.475.646 |
| | 6104 | Sales Tolling | 3.124.787.000 | | | 3.124.787.000 | | | 3.124.787.000 | -- |
| | 6105 | Sales Adjustment | | | | | | | | -- |
| | 6109 | Sales Other | | | | | | | | -- |
| | 6201 | Sales Return | | | | | | | | -- |
| | | Total Sales | 216.991.807.906 | | | 216.991.807.906 | | | 216.991.807.906 | 98.545.526.314 |
| | | | | | | | | | | |
| Conclusions: | | | To B.2-A | | | | | | | |
| <ul style="list-style-type: none"> The sales have been documented consistently and recorded in the appropriate periods. All of the sales invoice have been supported with the relevant documents. | | | | | | | | | | |

Gambar III.4 Leadschedule section G.1-A Sales.

Sumber : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

Gambar diatas menampilkan total penjualan yang dicatat perusahaan dalam laporan keuangannya yang menjadi pembanding dengan total penjualan yang dilaporkan dalam laporan PPN perusahaan. Hasil rekapan PPN yang dikerjakan oleh praktikan dapat dilihat pada gambar dibawah:

| Bulan | Perhitungan Pajak Penghasilan | | | | Pajak Penghasilan | | | | Pajak Penghasilan | | Pajak Penghasilan | | Tanggal |
|------------------|-------------------------------|--------|------------|-------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|---------|
| | Debit | Kredit | Saldo Awal | Saldo Akhir | PPh Pasal 21 | PPh Pasal 22 | PPh Pasal 23 | PPh Pasal 25 | PPh Pasal 26 | PPh Pasal 29 | PPh Pasal 41 | PPh Pasal 42 | |
| Des-16 | | | | | | | | | | | | | |
| Jan-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Jan-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Feb-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Feb-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Mar-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Mar-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Apr-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Apr-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Mei-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Mei-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Juni-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Juni-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Juli-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Juli-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Agst-Perbaikan 1 | | | | | | | | | | | | | |
| Agst-Perbaikan 2 | | | | | | | | | | | | | |
| Sept | | | | | | | | | | | | | |
| Okta | | | | | | | | | | | | | |
| Nov | | | | | | | | | | | | | |
| Des | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | |

Gambar III.5 Working paper VAT.

Sumber : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

Dari hasil pemeriksaan ini diketahui bahwa total penjualan yang dilaporkan dalam SPT masa PPN berbeda dengan total penjualan yang dilaporkan perusahaan dalam laporan keuangannya. Dan atas temuan ini praktikan menyanyakannya kepada klien dan menunggu penjelasan dari klien. Sampai pada saat berakhirnya praktikan melakukan audit lapangan, klien belum memberikan tanggapan atas temuan tersebut karena klien harus mendiskusikan hal tersebut kepada konsultannya terlebih dahulu.

Selain PPN, praktikan juga merekap dan memeriksa perpajakan yang lain seperti pph 21, pph 22, pph 23, pph 25 dan pph final yang dikerjakan pada *working paper* masing-masing yang kemudian Total masing-masing akun dibandingkan dengan yang

telah dilaporkan perusahaan pada laporan keuangannya seperti pada gambar dibawah:

| LEA Leading edge accountants KAP Joachim Poltak Lian & Rekan | | | | | | | | | | |
|---|----------|----------------------------------|-----------------------|---------|--|-----------------------|----|--|-----------------------|-----------------------|
| PT Nichevision Karya Indonesia September 30, 2017 Prepaid Taxes | | | | | | | | | | |
| | | Prepared by | Date | | | Index | | | | |
| | | DMF | 03-Sep-17 | | | L1-A | | | | |
| | | Reviewed by | Date | | | | | | | |
| RP Ref | Acc No. | Description | Per Ledger 30-Sep-17 | A/E/C/E | | Adjusted Balance | SE | | Total 30-Sep-17 | Audited 30-Sep-16 |
| | | PREPAID TAXES | 8/5 | | | | | | | P/Y |
| | 1901 | Prepaid PPh 22 - 2013 | - | | | - | | | - | 1,089,707,000 |
| | 1902.1 | Prepaid PPh 22 - 2014 | 1,229,271,000 | | | 1,229,271,000 | | | 1,229,271,000 | 1,229,271,000 |
| | 1902.3 | Prepaid PPh 22 - 2015 | 874,321,000 | | | 874,321,000 | | | 874,321,000 | 874,321,000 |
| | 1902.3.2 | Claim Tax Refund SKPB 2015 (KUR) | 1,200,519,040 | | | 1,200,519,040 | | | 1,200,519,040 | - |
| | 1902.4 | Prepaid PPh 22 - 2016 | 1,413,505,000 | | | 1,413,505,000 | | | 1,413,505,000 | 940,786,000 |
| | 1902.5 | Prepaid PPh 22 - 2017 | 1,718,515,000 | | | 1,718,515,000 | | | 1,718,515,000 | - |
| | 1903 | Prepaid PPh 23 | - | | | - | | | - | - |
| | 1905 | Prepaid PPh 25 | - | | | - | | | - | - |
| | 1906 | Prepaid PPh 25.03a | - | | | - | | | - | - |
| | 1909.1 | Prepaid VAT - 2013 | - | | | - | | | - | - |
| | 1909.2 | Prepaid VAT - 2014 | - | | | - | | | - | - |
| | 1909.3 | Prepaid VAT - 2015 | - | | | - | | | - | - |
| | 1909.4 | Prepaid VAT - 2017 | 14,551,171,661 | | | 14,551,171,661 | | | 14,551,171,661 | 16,163,664,015 |
| | 1909.5 | Prepaid VAT | - | | | - | | | - | - |
| | 1909.6 | Prepaid VAT | - | | | - | | | - | - |
| | | Total Prepaid Tax | 20,967,300,701 | | | 20,967,300,701 | | | 20,967,300,701 | 26,273,249,615 |

Conclusions:

- Prepaid taxes has been calculated, recorded and reported in accordance with the appropriate periods.
- Prepaid taxes art 23 have been calculated in accordance with the withholding certificate (SuPot).

Gambar III.6 Leadschedule section L.1-A Prepaid Tax.

Sumber : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

| LEA Leading edge accountants KAP Joachim Poltak Lian & Rekan | | | | | | | | | | |
|---|---------|---------------------------------|----------------------|---------|--|----------------------|----|--|----------------------|--------------------|
| PT Nichevision Karya Indonesia September 30, 2017 Taxes Payable | | | | | | | | | | |
| | | Prepared by | Date | | | Index | | | | |
| | | DMF | 03-Sep-17 | | | L1-B | | | | |
| | | Reviewed by | Date | | | | | | | |
| RP Ref | Acc No. | Description | Per Ledger 30-Sep-17 | A/E/C/E | | Adjusted Balance | SE | | Total 30-Sep-17 | Audited 30-Sep-16 |
| | | TAX PAYABLES | 6/1 | | | | | | | P/Y |
| | 4301.1 | Tax Payable - PPh 21 | 1,402,174,228 | | | 1,402,174,228 | | | 1,402,174,228 | 2,348,848 |
| | 4301.2 | Tax Payable - PPh 20 B. P1-4(2) | 41,132,541 | | | 41,132,541 | | | 41,132,541 | 28,114,956 |
| | 4301.3 | Tax Payable - PPh 26 | 31,174,823 | | | 31,174,823 | | | 31,174,823 | 96,264,849 |
| | 4301.4 | Tax Payable - PPh 25/29 | - | | | - | | | - | - |
| | 4301.5 | Tax Payable - PPh | - | | | - | | | - | - |
| | | Total Prepaid Tax | 1,814,481,592 | | | 1,814,481,592 | | | 1,814,481,592 | 118,728,653 |

Conclusions:

- Taxes Payable has been calculated, recorded, paid and reported in accordance with the appropriate periods.
- All tax liabilities and tax expense are included in the financial statements.
- The tax liability account accurately reflect the company's current tax obligations.

Gambar III.7 Leadschedule section L.1-B Tax Payable.

Sumber : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan.

3. *Section H Inventory Cycle*

Inventory cycle adalah suatu siklus yang berkaitan dengan persediaan, diantaranya ada akun pembelian, akun persediaan, akun hutang usaha, serta akun-akun biaya yang ada didalam harga pokok produksi. Tugas praktikan yang pertama adalah menganalisa akun-akun beban yang ada didalam harga pokok produksi dengan periode tahun sebelumnya. Prosedur yang dilakukan oleh praktikan dalam mengerjakan *setcion H* diantaranya melakukan *analytical prosedur*, melakukan *vouching*, membuat *working paper*.

a. Melakukan *analytical prosedure*.

Kegiatan *analytical prosedure* merupakan kegiatan membandingkan. Auditor melakukan perbandingan antara laporan keuangan tahun sebelumnya dengan laporan keuangan yang tengah diaudit. Hal tersebut agar auditor mengetahui akun-akun mana saja yang mengalami perubahan, apakah tetap, perubahan yang stagnan atau justru fluktuatif. Dari perbandingan tersebut kemudian auditor mencari tahu apakah penyebab perubahan-perubahan yang terjadi pada akun yang bersangkutan tersebut.

Pada tahapan ini, seorang auditor dituntut untuk memiliki pemikiran yang luas dan penalaran yang baik. *Skill* atau keterampilan menganalisis pada tahapan ini sangat dibutuhkan. Prosedur analitis biasa digunakan auditor untuk menilai kelayakan data. Selain itu, prosedur analitis juga dapat digunakan untuk

memahami industri dan bisnis klien, menilai kemampuan keberlanjutan bisnis entitas, menunjukkan munculnya kemungkinan kesalahan pengujian dalam laporan keuangan, serta mengurangi pengujian audit rinci.

Praktikan melakukan *analytical procedure* terkait dengan laporan keuangan tahun 2015 yang telah diaudit dengan laporan keuangan tahun 2016 yang tengah diaudit. Dimana praktikan mencocokkan saldo awal tiap akun pada laporan keuangan tahun 2016 dengan saldo akhir pada laporan keuangan tahun 2015.

b. Melakukan *vouching*

Vouching adalah kegiatan yang dilakukan untuk memeriksa kebenaran atau keabsahan suatu bukti yang mendukung transaksi. Kegiatan ini meliputi memilih catatan yang ada pada catatan akuntansi serta memperoleh dan menyelidiki dokumen yang mendasari catatan tersebut untuk menentukan keabsahan dan ketelitian transaksi yang dicatat. Penelusuran dimulai dari catatan ke dokumen. *Vouching* digunakan untuk mendeteksi apakah catatan akuntansi klien dicatat terlalu tinggi atau *overstatement*. Selain itu, *vouching* juga digunakan untuk menguji asersi manajemen mengenai keberadaan (*existence*), penilaian (*valuation*), hak dan kewajiban (*rights and obligation*), penyajian dan pengungkapan (*presentation and disclosure*). Namun, *vouching* juga memiliki

kelemahan. Pengujian asersi mengenai kelengkapan (*completeness*) melalui *vouching* lebih sulit dilakukan karena pengujian kelengkapan mengharuskan auditor untuk mencari bukti item yang tidak tercatat.

Tujuan dari *vouching* dan verifikasi untuk memastikan bahwa:

- 1) Bukti tersebut telah disetujui oleh pejabat yang berwenang dan terkait
- 2) Bukti tersebut dari sesuai dengan tujuannya
- 3) Jumlah yang tertera di dalam bukti adalah benar dan sesuai dengan transaksi
- 4) Pencatatan dilakukan secara benar
- 5) Kepemilikan dan keberadaannya sah

Praktikan melakukan *vouching* terhadap akun-akun yang ditugaskan kepadanya, yakni akun uang muka pembelian, utang usaha, utang biaya, utang lain-lain, pendapatan lain-lain, biaya dibayar dimuka, beban penjualan, beban administrasi dan umum, dan beban lain-lain.

c. Membuat *Working Paper* (WP) atau Kertas Kerja Audit

Working Paper (WP) atau Kertas Kerja Audit adalah kertas yang dibuat atau dikumpulkan auditor untuk memperlihatkan pekerjaan yang dilaksanakan, metode dan prosedur yang dijalankan serta kesimpulan yang diambil. Kertas kerja audit ini merupakan penghubung antara klien dengan laporan pemeriksaan. Meskipun

kertas kerja dibuat oleh auditor berasal dari catatan klien, dalam daerah wewenang klien, dan atas biaya klien, namun pemilikan kertas kerja sepenuhnya berada di tangan auditor. Hal tersebut lantaran kertas kerja audit tidak hanya berisi mengenai catatan klien, tetapi juga langkah-langkah yang dilakukan oleh auditor. Tujuan dibuatnya kertas kerja adalah:

- a. Sebagai pendukung utama atas laporan pemeriksaan keuangan.
Hal ini menunjukkan bahwa pengujian yang telah dilaksanakan sesuai dengan standar pelaksanaan dan secara implisit merupakan referensi laporannya sesuai dengan norma.
- b. Sebagai alat untuk mengkoordinasikan dan mengorganisasikan semua tahapan dalam pemeriksaan keuangan.
- c. Sebagai bukti bahwa pemeriksaan dilaksanakan sesuai dengan norma pemeriksaan yang berlaku.
- d. Sebagai pedoman dalam melaksanakan pemeriksaan yang akan datang.

C. Kendala Yang Dihadapi

Dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL), praktikan mengalami beberapa kendala, yakni:

1. Kurangnya persiapan yang dilakukan oleh KAP sebelum melakukan pekerjaan lapangan dalam hal persiapan kertas kerja

dan permintaan data membuat praktikan agak kesulitan dalam melakukan pekerjaan ketika berada di tempat klien.

2. PT NKAI adalah klien baru bagi KAP oleh sebab itu masih perlu pemahaman yang lebih jauh tentang perusahaan tersebut, praktikan masih harus lebih memahami bisnis klien.
3. Adanya kesulitan dalam hal jalur komunikasi atau informasi dari klien kepada auditor maupun sebaliknya dikarenakan adanya pihak lain yang terlibat dalam jalur komunikasi saat audit berlangsung, yaitu konsultan manajemen klien. Banyak hal yang ditanyakan oleh konsultan manajemen klien kepada auditor sehingga membuat waktu pekerjaan menjadi lebih lama.

D. Cara Mengatasi Kendala

Selama menghadapi kendala dalam masa pelaksanaan Pratik Kerja Lapangan (PKL), praktikan tidak serta merta hanya berdiam diri ketika menghadapi kendala-kendala yang telah disebutkan pada subbab sebelumnya, melainkan ada beberapa cara dalam mengatasi kendala tersebut, antara lain:

1. Praktikan berusaha mengkomunikasikan mengenai arahan yang disampaikan Partner kepada Senior Auditor, dan juga sebaliknya. Menyampaikan apa yang disampaikan Senior Auditor kepada Partner dan praktikan berusaha selalu bertanya, baik kepada Senior

Auditor ataupun Partner mengenai pekerjaan yang akan, sedang dan sudah dilakukannya, guna mengetahui dimana kekeliruan dan mempertanggung jawabkan pekerjaan tersebut.

2. Lebih memahami bisnis klien, praktikan melakukan tanya jawab dengan *accounting* dari PT NKAI, praktikan bertanya mengenai berbagai prosedur terkait dengan transaksi yang dilakukan oleh perusahaan dalam bisnisnya.
3. Praktikan dalam hal ini harus memahami posisi manajemen konsultan klien sebagai bagian dari klien, meskipun meskipun hal ini membuat jalur komunikasi atau informasi antara auditor dengan klien menjadi lebih rumit tetapi hal ini menjadi hal yang baru dan tantangan tersendiri bagi auditor. Praktikan sebagai auditor harus lebih memahami hal-hal seperti ini agar bisa memanfaatkannya untuk mempermudah dan mempercepat proses audit.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Setelah praktikan menjalani kegiatan Praktik Kerja Lapangan selama kurang lebih 2 (dua) bulan pada Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan, maka praktikan dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Praktikan dipercaya untuk menjadi bagian dari Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan, di bawah arahan Bapak Poltak Situmorang, CPA, selaku partner pada Kantor Akuntan Publik tersebut dan diperkerjakan sebagai Junior Auditor, dan melaksanakan audit lapangan di kantor PT NKAI selaku klien dari Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan.
2. Praktikan melakukan serangkaian standar tahapan pemeriksaan saat melakukan audit lapangan di kantor klien yaitu mengerjakan *Leadschedule*, *section L Taxation* dan *section H Inventory cycle*.
3. Praktikan melakukan kegiatan detail saat melakukan audit lapangan guna mendapatkan *evidence* atau bukti yang kuat dan mendukung tahapan pemeriksaan yang dilakukan, seperti *sampling* dan *vouching*.

4. Praktikan melakukan pencocokkan antara *General Ledger (GL)*, *Trial Balance (TB)* dan Laporan Keuangan milik PT NKAI selaku klien.
5. Praktikan dapat mengasah kemampuan lain di luar bidang akuntansi, yaitu kemampuan berkomunikasi.

B. Saran-saran

Berdasarkan pelaksanaan kegiatan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan yang telah dilaksanakan oleh praktikan, adapun saran-saran yang akan disampaikan sebagai berikut:

1. Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
 - a. Diharapkan pada tahun berikutnya, pihak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dapat memberikan pembekalan kepada mahasiswa-mahasiswa yang akan melaksanakan kegiatan PKL.
 - b. Diharapkan juga pada tahun berikutnya, pihak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta memberikan informasi yang cepat dan tepat agar tidak terjadi simpang-siur informasi mengenai kegiatan pelaksanaan PKL.
2. Bagi Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan

- a. Sebagai Kantor Akuntan Publik, opini auditor sangat berpengaruh terhadap kelangsungan kehidupan perusahaan dimata publik, sehingga proses pemeriksaan perlu dilakukan dengan tepat dan cepat.
- b. Pada kegiatan perekrutan karyawan, baik untuk mahasiswa PKL atau karyawan tetap, pihak Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan perlu melakukan *training*. Pihak KAP perlu memberikan pembekalan dasar mengenai proses audit dan sebagainya guna meminimalisir kekeliruan di lapangan.
- c. Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan perlu mengadakan evaluasi secara rutin guna meminimalisir kekeliruan yang berlanjut.

DAFTAR PUSTAKA

- About Us.* (t.thn.). Dipetik November 26, 2016, dari Joachim Poltak Lian & Rekan
Registered Public Accountant: <http://www.lea-id.com>
- Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Our Partner.* (t.thn.). Dipetik November 26, 2016, dari Joachim Poltak Lian & Rekan
Registered Public Accountant: <http://www.lea-id.com>
- Rafli, Z., & dkk. (2013). *Pedoman Akademik 2013/2014 Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta*. Jakarta.
- Services.* (t.thn.). Dipetik November 26, 2016, dari Joachim Poltak Lian & Rekan
Registered Public Accountant: <http://lea-id.com>

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar PKL dari Biro Administrasi Akademik Dan Kemahasiswaan



Nomor : 1596/UN39.12/KM/2017
 Lamp. : -
 Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

15 Agustus 2017

Yth. Partner KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan
 Gd. Graha Mandiri Lt.24
 Jl. Imam Bonjol No.61 Menteng
 Jakarta Pusat 10310

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

Nama : Hidayaturohim
 Nomor Registrasi : 8335165086
 Program Studi : Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
 No. Telp/HP : 081294302218

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



Widi Sasmiyo, SH
 NIP. 19630403 198510 2 001

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

Lampiran 2 Surat Keterangan Penerimaan PKL dari KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan



SURAT KETERANGAN PENERIMAAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nomor : 059/JPL-PS/SK-ADM/XII/2017

Kepada Yth,
Kepala Biro Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan
Universitas Negeri Jakarta
Jl. Rawamangun Muka
Jakarta

Sehubungan dengan surat kepala Biro Administrasi dan Kemahasiswaan Universitas Negeri Jakarta nomor **1596/UN39.12/KM/2017** tanggal 15 Agustus 2017 perihal Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan, bersama ini kami sampaikan bahwa kami menyetujui mahasiswa atas nama:

Nama : Hidayaturrohim
Nomor Registrasi : 8335165086
Program Studi : S1 Akuntansi Alih Program
Fakultas : Ekonomi

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan pada periode September s.d Oktober 2017.

Demikian surat ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Jakarta, 1 September 2017

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

Imanta Tarigan, CPAI
Manager Audit

Lampiran 3 Lembar Absensi Praktikan



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.unj.ac.id/fe



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
2 SKS

Nama : Hidayaturrahman
 No. Registrasi : 8331165026
 Program Studi : Akuntansi
 Tempat Praktik : KAP Joachim Paltak Lima & Pelcon
 Alamat Praktik/Telp : Gd. Graha Mandiri Lt. 24
Jl. Mampang No. 61 Jakarta - pus

| NO | HARI/TANGGAL | PARAF | KETERANGAN |
|-----|---------------------------|---------------|------------|
| 1. | Senin, 4 September 2017 | 1. <u>da</u> | |
| 2. | Selasa, 5 September 2017 | 2. <u>da</u> | |
| 3. | Rabu, 6 September 2017 | 3. <u>da</u> | |
| 4. | Kamis, 7 September 2017 | 4. <u>da</u> | |
| 5. | Jumat, 8 September 2017 | 5. <u>da</u> | |
| 6. | Senin, 11 September 2017 | 6. <u>da</u> | |
| 7. | Selasa, 12 September 2017 | 7. <u>da</u> | |
| 8. | Rabu, 13 September 2017 | 8. <u>da</u> | |
| 9. | Kamis, 14 September 2017 | 9. <u>da</u> | |
| 10. | Jumat, 15 September 2017 | 10. <u>da</u> | |
| 11. | Senin, 18 September 2017 | 11. <u>da</u> | |
| 12. | Selasa, 19 September 2017 | 12. <u>da</u> | |
| 13. | Rabu, 20 September 2017 | 13. <u>da</u> | |
| 14. | Jumat, 22 September 2017 | 14. <u>da</u> | |
| 15. | Senin, 25 September 2017 | 15. <u>da</u> | |

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

Jakarta.....
 Penulis





Berprestasi
Prestasi
Lamban

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.unj.ac.id/fe



INDONESIA ASSOCIATION OF
ACCOUNTANTS
CERTIFICATE NO.
143754/1998

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
2
..... SKS

Nama: Hidayatullohin
No. Registrasi: 893516508
Program Studi: Akuntansi
Tempat Praktik: KAP Janchem Perkotaan & Deban
Alamat Praktik/Telp: Sd. Gunung Mandiri Lt 2/4
31714M Banjar No 81 JAE-pus

| NO | HARI/TANGGAL | PARAF | KETERANGAN |
|-----|---------------------------|------------------------|------------|
| 1. | Selasa, 26 September 2017 | 1. <u>[Signature]</u> | |
| 2. | Rabu, 27 September 2017 | 2. <u>[Signature]</u> | |
| 3. | Kamis, 28 September 2017 | 3. <u>[Signature]</u> | |
| 4. | Jumat, 29 September 2017 | 4. <u>[Signature]</u> | |
| 5. | Sabtu, 30 September 2017 | 5. <u>[Signature]</u> | |
| 6. | Senin, 2 Oktober 2017 | 6. <u>[Signature]</u> | |
| 7. | Selasa, 3 Oktober 2017 | 7. <u>[Signature]</u> | |
| 8. | Rabu, 4 Oktober 2017 | 8. <u>[Signature]</u> | |
| 9. | Kamis, 5 Oktober 2017 | 9. <u>[Signature]</u> | |
| 10. | Jumat, 6 Oktober 2017 | 10. <u>[Signature]</u> | |
| 11. | Senin, 9 Oktober 2017 | 11. <u>[Signature]</u> | |
| 12. | Selasa, 10 Oktober 2017 | 12. <u>[Signature]</u> | |
| 13. | Rabu, 11 Oktober 2017 | 13. <u>[Signature]</u> | |
| 14. | Kamis, 12 Oktober 2017 | 14. <u>[Signature]</u> | |
| 15. | Jumat, 13 Oktober 2017 | 15. <u>[Signature]</u> | |

Catatan:

Formulir ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan.

Mohon legatlas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Jakarta.....

Penilai:

[Signature]
Imanta Tulus, CPA



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.unj.ac.id/fe



DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
2... SKS

Nama : Hidayaturrahim
No. Registrasi : 0335165086
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Joachim Pitalan & Rekan
Alamat Praktik/Telp : Gd. Ananta Mandiri Lt. 24
d. Inanabonjoi No.61 Jaki-pus


| NO | HARI/TANGGAL | PARAF | KETERANGAN |
|-----|-------------------------|------------------------|------------|
| 1. | Senin, 16 oktober 2017 | 1. <i>[Signature]</i> | |
| 2. | Selasa, 17 oktober 2017 | 2. <i>[Signature]</i> | |
| 3. | Rabu, 18 oktober 2017 | 3. <i>[Signature]</i> | |
| 4. | Kamis, 19 oktober 2017 | 4. <i>[Signature]</i> | |
| 5. | Jumat, 20 oktober 2017 | 5. <i>[Signature]</i> | |
| 6. | Senin, 23 Oktober 2017 | 6. <i>[Signature]</i> | |
| 7. | Selasa 24 Oktober 2017 | 7. <i>[Signature]</i> | |
| 8. | Rabu, 25 Oktober 2017 | 8. <i>[Signature]</i> | |
| 9. | Kamis, 26 Oktober 2017 | 9. <i>[Signature]</i> | |
| 10. | Jumat, 27 Oktober 2017 | 10. <i>[Signature]</i> | |
| 11. | Senin, 30 Oktober 2017 | 11. <i>[Signature]</i> | |
| 12. | Selasa, 31 Oktober 2017 | 12. <i>[Signature]</i> | |
| 13. | | 13..... | |
| 14. | | 14..... | |
| 15. | | 15..... | |


Catatan :

Formulir ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan
Mohon legittas dengan menubuhai cap instansi/Perusahaan

Jakarta.....
Penitit
[Signature]
KAP JOACHIM PITALAN & REKAN
CPA I

Lampiran 4 Lembar Penilaian bagi Praktikan


KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus: Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Krawanegara Muka, Jakarta 13122
 Telepon: (021) 4710227-470621, Fax: (021) 470621
 Laman: www.unj.ac.id


INSTRUMEN ASSESSMENT
 FOR STUDENT ASSESSMENT

PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PROGRAM DIPLOMA III
 ... SKS

Nama: Hidayatulloh
 No.Registrasi: P333165086
 Program Studi: Akuntansi
 Tempat Praktik: KAP. Joachim Poltrak Liar & Ream
 Alamat Praktik Telp: 601.000000 Mendaki 1624
Klimatek Banjar 1 No 61, Jakarta

| NO | ASPEK YANG DINILAI | SKOR 46-100 | KETERANGAN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------|---|----------------|---|----------------------------|-------|-------|--------|---------------|---|-------------|-----------|-------|-------|----|-----|-------|---|-----|-------|----|-----|-------|----|-----|-------|---|-----|-------|----|-----|-------|---|---|
| 1 | Kehadiran | 48 | 1. Keterangan Penilaian : <table border="1"> <tr> <td>Skor</td> <td>Nilai</td> <td>Bobot</td> </tr> <tr> <td>86-100</td> <td>A</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>81-85</td> <td>A-</td> <td>3,7</td> </tr> <tr> <td>76-80</td> <td>B+</td> <td>3,3</td> </tr> <tr> <td>71-75</td> <td>B</td> <td>3,0</td> </tr> <tr> <td>66-70</td> <td>B-</td> <td>2,7</td> </tr> <tr> <td>61-65</td> <td>C+</td> <td>2,3</td> </tr> <tr> <td>56-60</td> <td>C</td> <td>2,0</td> </tr> <tr> <td>51-55</td> <td>C-</td> <td>1,7</td> </tr> <tr> <td>46-50</td> <td>D</td> <td>1</td> </tr> </table> | 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 |
| 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 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | Kedisiplinan | 75 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | Sikap dan Kepribadian | 89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | Kemampuan Dasar | 90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 5 | Ketrampilan Menggunakan Fasilitas | 93 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan | 89 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 7 | Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan | 95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 8 | Aktivitas dan Kreativitas | 92 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 9 | Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas | 90 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Hasil Pekerjaan | 95 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Jumlah | | | 2. Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 80-160 jam kerja efektif (2 Minggu s.d 1 bulan) Nilai Rata-rata : <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>$\frac{926}{10}$ (sepuluh)</td> <td>=</td> <td>92,6</td> </tr> </table> Nilai Akhir : <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>92,6</td> <td>Sesuai dengan</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td>Angka bulat</td> <td>Palindrom</td> <td>huruf</td> </tr> </table> | $\frac{926}{10}$ (sepuluh) | = | 92,6 | 92,6 | Sesuai dengan | A | Angka bulat | Palindrom | huruf | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $\frac{926}{10}$ (sepuluh) | = | 92,6 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 92,6 | Sesuai dengan | A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Angka bulat | Palindrom | huruf | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Jakarta, 31 Oktober 2017
 Penilai

Catatan :
 Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi Perusahaan




Lampiran 5 Log Harian Praktikan

Nama : Hidayaturrohim
 Nomor Registrasi : 8335165086
 Program Studi : Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi

| Hari & Tanggal | Kegiatan | Pembimbing |
|---------------------------|---|------------------------------|
| Senin, 04 September 2017 | Mempelajari dan mencari informasi mengenai prosedur audit, WBS dan kertas kerja pemeriksaan | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 05 September 2017 | Rapat pemilihan tim untuk PT NKI Membuat <i>timeline schedule</i> untuk tim audit PT NKI Membuat list permintaan data dengan pihak PT NKI | Bapak Imanta Tarigan, CPAI |
| Rabu, 06 September 2017 | Membuat <i>leadschedule</i> berdasarkan TB/GL PT NKI Mencocokkan GL, TB dan saldo awal laporan keuangan klien tahun sebelumnya | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 07 September 2017 | Melaksanakan audit lapangan terhadap PT NKI Mencocokkan rekonsiliasi bank atas PT NKI membuat surat konfirmasi untuk pihak ketiga, ditujukan untuk bank, supplier dan kustomer dari PT NKI | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Jum'at, 08 September 2017 | Melakukan sampling terhadap akun Hutang Biaya dengan sub-akun <i>Accrued Expenses</i> Melakukan vouching terhadap akun tersebut | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Senin, 11 September 2017 | Melakukan analisa terhadap akun-akun pada laporan keuangan PT NKI untuk menentukan sampling dan vouching Melakukan sampling terhadap akun Beban Penjualan Melakukan vouching terhadap akun tersebut | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 12 September 2017 | Melakukan sampling terhadap akun Penjualan Melakukan vouching terhadap akun tersebut | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Rabu, 13 September 2017 | Melakukan sampling terhadap akun Beban Administrasi dan Umum Melakukan vouching terhadap akun tersebut | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 14 September 2017 | Melakukan konfirmasi mengenai Hutang lain lain dengan sub-akun <i>Third Party Payable</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |

Nama : Hidayaturohim
 Nomor Registrasi : 8335165086
 Program Studi : Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi

| Hari & Tanggal | Kegiatan | Pembimbing |
|---------------------------|---|------------------------------|
| Jum'at, 15 September 2017 | Melakukan sampling terhadap akun Beban lain-lain Melakukan vouching terhadap akun tersebut | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Senin, 18 September 2017 | Merekap PPh 25 dan PPh 23 Merekap PPh 22 dan PPh 4(2) | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 19 September 2017 | Merekap PPh 21 dan PPN | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Rabu, 20 September 2017 | Membuat kembali list permintaan data Membuat tabel klasifikasi <i>Accrued Expenses</i> Mengecek kembali kelengkapan <i>vouching</i> serta mengisi form <i>checklist</i> untuk <i>vouching</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 21 September 2017 | Libur | |
| Jum'at, 22 September 2017 | Melakukan recheck serta pencocokan saldo awal terhadap GL, TB dan Laporan Keuangan milik klien Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun Bank | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Senin, 25 September 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun Penjualan | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 26 September 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun <i>Accrued Expenses</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Rabu, 27 September 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun <i>Prepaid Expenses</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 28 September 2017 | Stock Opname PT TRC di Cikarang | Elvira Damayanti |
| Jum'at, 29 September 2017 | Stock Opname PT TRC di Cikarang | Elvira Damayanti |
| Sabtu, 30 September 2017 | Stock Opname PT TRC di Cikarang | Elvira Damayanti |
| Senin, 02 Oktober 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun Utang Usaha | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 03 Oktober 2017 | Menyusun hasil <i>vouching</i> PT NKI kedalam <i>odner</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Rabu, 04 Oktober 2017 | Membantu <i>me-recek</i> perhitungan Aktuarial atas PT NKI | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 05 Oktober 2017 | Meng- <i>cross check</i> angka-angka yang terdapat dalam WBS | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Jum'at, 06 Oktober 2017 | Mencocokkan GL, TB dan laporan keuangan klien tahun sebelumnya | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Senin, 09 Oktober 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau <i>Working Paper</i> (WP) akun Bank | Bapak Richard Firmansyah, CA |

Nama : Hidayaturrohim
 Nomor Registrasi : 8335165086
 Program Studi : Akuntansi
 Fakultas : Ekonomi

| Hari & Tanggal | Kegiatan | Pembimbing |
|-------------------------|---|------------------------------|
| Selasa, 10 Oktober 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun Bank | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Rabu, 11 Oktober 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun Penjualan | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 12 Oktober 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun <i>Accrued Expenses</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Jum'at, 13 Oktober 2017 | Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun <i>Prepaid Expenses</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Senin, 16 Oktober 2017 | Mengkomunikasikan hasil audit dengan senior untuk menyusun draft audit | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 17 Oktober 2017 | Mengkomunikasikan hasil audit dengan senior untuk menyusun draft audit | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Rabu, 18 Oktober 2017 | Mengkomunikasikan hasil audit dengan senior untuk menyusun draft audit | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 19 Oktober 2017 | Merapihkan Kertas Kerja | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Jum'at, 20 Oktober 2017 | Print Kertas kerja | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Senin, 23 Oktober 2017 | Merapihkan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun Penjualan kemudian memprintnya | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 24 Oktober 2017 | Merapihkan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun Penjualan kemudian memprintnya | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Rabu, 25 Oktober 2017 | Membuat <i>Cover Audit Report</i> PT NKI untuk 5 <i>Report</i> | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Kamis, 26 Oktober 2017 | Mecetak <i>Audit Report</i> PT NKI | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Jum'at, 27 Oktober 2017 | Mengecek kembali <i>Audit Report</i> PT NKI | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Senin, 30 Oktober 2017 | Mengcopy <i>Audit Report</i> PT NKI yang sudah final menjadi 5 rangkap | Bapak Richard Firmansyah, CA |
| Selasa, 31 Oktober 2017 | Stock Opname PT TRC di Cikarang | Bapak Richard Firmansyah, CA |

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan



Lampiran 6 Working Paper Prepaid Tax Article 22

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "Lampiran 6 Working Paper Prepaid Tax Article 22". The spreadsheet contains a large table with columns for various financial metrics. The table is organized into several sections, with some rows highlighted in yellow and others in blue. The columns include "Kode", "Uraian", "Jumlah", "Tgl", "Kategori", "Kode Akun", "Keterangan", "Debit", "Kredit", "Saldo", "Kategori", "Kode Akun", "Keterangan", "Debit", "Kredit", "Saldo". The data is organized into several sections with yellow and blue highlights.

Lampiran 7 Working Paper Tax Payable Article 21

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "Lampiran 7 Working Paper Tax Payable Article 21". The spreadsheet contains a large table with columns for various financial metrics. The table is organized into several sections, with some rows highlighted in yellow and others in blue. The columns include "Kode", "Uraian", "Jumlah", "Tgl", "Kategori", "Kode Akun", "Keterangan", "Debit", "Kredit", "Saldo", "Kategori", "Kode Akun", "Keterangan", "Debit", "Kredit", "Saldo". The data is organized into several sections with yellow and blue highlights.

Lampiran 8 Working Paper Tax Payable Article 4(2) Final

| Month | Tax Payers | Kinds of Tax Income | No Rebut/Potong | Gross Income | Tarif | Income Tax | Date of Payment | Date of Reporting |
|----------|---|--|--|--------------|-------|------------|-----------------|-------------------|
| Januari | PT Nippon Express Indonesia | Persewaan Tanah dan/atau bangunan | 001/PPH42/196/1/2017 | 28.036.000 | 10% | 2.803.600 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | | | | 78.058.000 | | 2.803.600 | | |
| Februari | | | | | 10% | | | |
| Maret | PT Nippon Express Indonesia PT Garuda Petros Sangkaring Dedy Suciety PT Nippon Express Indonesia | Persewaan Tanah dan/atau bangunan Persewaan Tanah dan/atau bangunan Persewaan Tanah dan/atau bangunan Persewaan Tanah dan/atau bangunan | 001/PPH42/196/1/2017 001/PPH42/196/1/2017 001/PPH42/196/1/2017 001/PPH42/196/1/2017 | 28.036.000 | 10% | 2.803.600 | | |
| | | | | 10.363.468 | | 1.036.348 | | |
| | | | | 46.276.264 | | 4.627.626 | | |
| | | | | 38.258.000 | | 3.825.800 | | |

Lampiran 9 Working Paper Tax Payable Article 23

| Month | Tax Payers | Tax Slip Number | Kind of Tax Income | Gross Income | Tarif | Income Tax | Date of Payment | Date of Reporting |
|---------|--------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|-------|------------|-----------------|-------------------|
| Januari | PT Pratiwi Line Logistik | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 2.844.139 | 2% | 56.883 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Agriwason Trading Indonesia | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 400.821.458 | 2% | 8.016.429 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Satriata Semesta | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 9.627.169 | 2% | 192.543 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Satriata Semesta | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 4.098.788 | 2% | 81.976 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Satriata Semesta | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 4.351.907 | 2% | 87.038 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Satriata Semesta | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 8.883.000 | 2% | 177.660 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Garuda Indonesia | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 4.850.000 | 2% | 97.000 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Garuda Indonesia | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 5.192.000 | 2% | 103.840 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Garuda Indonesia | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 4.850.000 | 2% | 97.000 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Garuda Indonesia | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 5.192.000 | 2% | 103.840 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Garuda Indonesia | 001/PPH25-26/196/1/2017 | | 6.190.000 | 2% | 123.800 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Pratiwi Line Logistik | 011/PPH25-26/196/1/2017 | | 1.800.000 | 2% | 36.000 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Nippon Express Indonesia | 011/PPH25-26/196/1/2017 | | 1.812.000 | 2% | 36.240 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |
| | PT Nippon Express Indonesia | 011/PPH25-26/196/1/2017 | | 2.081.000 | 2% | 41.620 | 08-Feb-17 | 16-Feb-17 |

Lampiran 10 Working Paper Tax Payable Article 26

KAP Joschim Poitak Lian & Rekan

PT Nishikawa Karya Indonesia
September 30, 2017
Income Tax Payable Article 26
Kode Pajak : 413217
NPWP : 31.646.909.7-446.000

| Month | Tax Payers | Tax Slip Number | Month of Tax Debit | Gross Income | Tax | Income tax | Date of Payment | Date of Reporting |
|----------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------|-------------|-------------|-----------------|-------------------|
| Januari | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 076.WP423-26/PA/N/0017 | Januari | 788.151 | 127.121 | 127.121 | 29-Feb-17 | 18-Feb-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 060.WP423-26/PA/N/0017 | Januari | 84.001.220 | 13.080.146 | 13.080.146 | 09-Feb-17 | 09-Feb-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 063.WP423-26/PA/N/0017 | Januari | 9.373.320 | 1.374.464 | 1.374.464 | 09-Feb-17 | 09-Feb-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 062.WP423-26/PA/N/0017 | Januari | 140.989.504 | 20.896.188 | 20.896.188 | 09-Feb-17 | 09-Feb-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 084.WP423-26/PA/N/0017 | Januari | 208.127.244 | 32.048.461 | 32.048.461 | 29-Feb-17 | 18-Feb-17 |
| Februari | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 076.WP423-26/PA/N/0017 | Februari | 84.128.001 | 13.047.181 | 13.047.181 | 09-Feb-17 | 18-Feb-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 060.WP423-26/PA/N/0017 | Februari | 185.126.201 | 28.172.101 | 28.172.101 | 09-Feb-17 | 18-Feb-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 063.WP423-26/PA/N/0017 | Februari | 426.126.001 | 64.119.901 | 64.119.901 | 19-Apr-17 | 13-Apr-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 073.WP423-26/PA/N/0017 | Februari | 12.181.489 | 1.848.589 | 1.848.589 | 19-Apr-17 | 12-Apr-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | 071.WP423-26/PA/N/0017 | Februari | 1.024.188.525 | 158.077.197 | 158.077.197 | 19-Apr-17 | 13-Apr-17 |

Lampiran 11 Working Paper Value Add Tax – JKP dari Luar Daerah

KAP Joschim Poitak Lian & Rekan

PT Nishikawa Karya Indonesia
September 30, 2017
Value Added Tax - JKP dari Luar Daerah Pabean
Kode Pajak : 413211
NPWP : 31.646.909.7-446.000

| Month | Tax Payers | Tax Slip Number | Income tax | Date of Payment | Date of Reporting |
|----------|---------------------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------------|
| Januari | Nishikawa Rubber Co., Ltd | A1712450498 | 42.661.383 | 09-Feb-17 | 17-Feb-17 |
| Februari | Nishikawa Rubber Co., Ltd | A17176270543 | 254.240.465 | 10-Mar-17 | 17-Mar-17 |
| Maret | Nishikawa Rubber Co., Ltd | A17181152445 | 25.388.203 | 10-Apr-17 | 19-Apr-17 |
| | Nishikawa Rubber Co., Ltd | A17181164605 | 893.244 | 10-Apr-17 | 27-Apr-17 |

Lampiran 12 Working Paper Value Add Tax

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a complex table. The table has columns for 'Month', 'Sales', 'Purchase', 'VAT', 'VAT Input', 'VAT Output', 'VAT Net', 'VAT Payable', 'VAT Credit', 'VAT Refund', 'VAT Exemption', 'VAT Exemption Input', 'VAT Exemption Output', 'VAT Exemption Net', 'VAT Exemption Payable', 'VAT Exemption Credit', 'VAT Exemption Refund', 'VAT Exemption Exemption', 'VAT Exemption Exemption Input', 'VAT Exemption Exemption Output', 'VAT Exemption Exemption Net', 'VAT Exemption Exemption Payable', 'VAT Exemption Exemption Credit', 'VAT Exemption Exemption Refund', 'VAT Exemption Exemption Exemption'. The rows represent different months and periods, with data values in various currencies and units.

Lampiran 13 Trial Balance milik PT NKA I

The screenshot shows an Excel spreadsheet with a Trial Balance table. The table has columns for 'Account', 'YEN', 'USD', 'IDR', 'EUR', 'GBP', 'AUD', 'CAD', 'JPY', 'CHF', 'HKD', 'SGD', 'NZD', 'BRL', 'RUB', 'INR', 'CNY', 'KRW', 'THB', 'MYR', 'PHP', 'VND', 'IDR', 'AUD', 'CAD', 'JPY', 'CHF', 'HKD', 'SGD', 'NZD', 'BRL', 'RUB', 'INR', 'CNY', 'KRW', 'THB', 'MYR', 'PHP', 'VND'. The rows list various accounts such as 'Cash', 'Accounts Receivable', 'Accounts Payable', 'Inventory', 'Fixed Assets', 'Liabilities', and 'Equity'. The balances are shown in multiple currencies.

Lampiran 14 *General Ledger* milik PT NKAI

The screenshot displays an Excel spreadsheet titled 'General Ledger' for PT NKAI. The data is organized into columns: 'Date', 'Slip No', 'Pay To / From', 'Description', 'Code Loan', 'Debet Jpy', and 'Debet usd'. The ledger shows a series of transactions starting from January 18, 2017, with descriptions including 'Transfer to Transit Bank & Cash' and multiple entries for 'Account Receivable Trade' related to PT Honda Prospect Motor. The spreadsheet also includes a 'Beginning Balance' and 'Ending Balance' section.

Lampiran 15 *Working Paper Section H COGS*

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled 'Working Paper Section H COGS'. The spreadsheet contains columns for 'Description', 'No Invoice', 'Applied', and 'Total'. It details various cost components, including 'Cost of Goods Sold', 'Material Cost', and 'Inventory'. The data is organized into rows, with a summary row at the bottom showing a total value of 1,044,096,312. The spreadsheet also includes a 'Security Warning' at the top and a 'Reviewed by' section on the right.

Lampiran 16 Working Paper Section H Analytical Procedure

| No. | Description | Per Budget | SP Number | Revised | % |
|-----|--|----------------|-----------|----------------|-----|
| 1 | Technical assistance fee | 4.221.752.000 | | 4.221.752.000 | 100 |
| 2 | Expatriation | 11.412.308.000 | | 11.394.204.800 | 99 |
| 3 | Printing charges | 4.471.123.470 | | 4.361.667.000 | 97 |
| 4 | Printing supplies & maintenance | 1.436.528.148 | | 1.436.528.148 | 100 |
| 5 | Energy | 2.418.129.402 | | 2.204.288.276 | 91 |
| 6 | Major B. maintenance (contract expenses) | 488.794.878 | | 474.720.838 | 97 |
| 7 | Major A. maintenance (contract expenses) | 322.092.274 | | 324.786.236 | 101 |
| 8 | Contracted hotel attendance | 417.020.040 | | 384.184.181 | 92 |
| 9 | Legal services | 482.172.187 | | 488.938.264 | 101 |
| 10 | Rental car/vehicle | 221.020.020 | | 228.124.894 | 103 |
| 11 | Medical services | 92.382.180 | | 148.224.722 | 160 |
| 12 | Employment benefits | 124.141.888 | | 88.020.111 | 71 |
| 13 | Uniform | 24.418.520 | | 86.295.000 | 353 |
| 14 | Development fee | 3.830.283.213 | | 6.228.271.213 | 163 |
| 15 | Advertisement | - | | 1.400.000.000 | - |
| 16 | Travel Labor | 8.281.891.874 | | 7.872.888.241 | 95 |
| 17 | Major A. maintenance (contract expenses) | 125.127.263 | | 345.734.113 | 277 |
| 18 | Supplies - Travel Cost | 110.185.820 | | 141.543.853 | 128 |
| 19 | Traveling expense | 128.121.839 | | 124.028.811 | 97 |
| 20 | Business Traveling Expense | 48.412.200 | | 51.770.200 | 107 |
| 21 | Other Allowance | - | | 18.261.222 | - |

Lampiran 17 Working Paper Section H Sample Vouching

| No. | Date | Invoice | Voucher | Description | Amount | Status |
|-----|------------|----------------|----------------|--|----------------|--------|
| 1 | 2017-05-01 | 2017-05-01-001 | 2017-05-01-001 | Technical assistance fee | 4.221.752.000 | OK |
| 2 | 2017-05-01 | 2017-05-01-002 | 2017-05-01-002 | Expatriation | 11.412.308.000 | OK |
| 3 | 2017-05-01 | 2017-05-01-003 | 2017-05-01-003 | Printing charges | 4.471.123.470 | OK |
| 4 | 2017-05-01 | 2017-05-01-004 | 2017-05-01-004 | Printing supplies & maintenance | 1.436.528.148 | OK |
| 5 | 2017-05-01 | 2017-05-01-005 | 2017-05-01-005 | Energy | 2.418.129.402 | OK |
| 6 | 2017-05-01 | 2017-05-01-006 | 2017-05-01-006 | Major B. maintenance (contract expenses) | 488.794.878 | OK |
| 7 | 2017-05-01 | 2017-05-01-007 | 2017-05-01-007 | Major A. maintenance (contract expenses) | 322.092.274 | OK |
| 8 | 2017-05-01 | 2017-05-01-008 | 2017-05-01-008 | Contracted hotel attendance | 417.020.040 | OK |
| 9 | 2017-05-01 | 2017-05-01-009 | 2017-05-01-009 | Legal services | 482.172.187 | OK |
| 10 | 2017-05-01 | 2017-05-01-010 | 2017-05-01-010 | Rental car/vehicle | 221.020.020 | OK |
| 11 | 2017-05-01 | 2017-05-01-011 | 2017-05-01-011 | Medical services | 92.382.180 | OK |
| 12 | 2017-05-01 | 2017-05-01-012 | 2017-05-01-012 | Employment benefits | 124.141.888 | OK |
| 13 | 2017-05-01 | 2017-05-01-013 | 2017-05-01-013 | Uniform | 24.418.520 | OK |
| 14 | 2017-05-01 | 2017-05-01-014 | 2017-05-01-014 | Development fee | 3.830.283.213 | OK |
| 15 | 2017-05-01 | 2017-05-01-015 | 2017-05-01-015 | Advertisement | 1.400.000.000 | OK |
| 16 | 2017-05-01 | 2017-05-01-016 | 2017-05-01-016 | Travel Labor | 8.281.891.874 | OK |
| 17 | 2017-05-01 | 2017-05-01-017 | 2017-05-01-017 | Major A. maintenance (contract expenses) | 125.127.263 | OK |
| 18 | 2017-05-01 | 2017-05-01-018 | 2017-05-01-018 | Supplies - Travel Cost | 110.185.820 | OK |
| 19 | 2017-05-01 | 2017-05-01-019 | 2017-05-01-019 | Traveling expense | 128.121.839 | OK |
| 20 | 2017-05-01 | 2017-05-01-020 | 2017-05-01-020 | Business Traveling Expense | 48.412.200 | OK |
| 21 | 2017-05-01 | 2017-05-01-021 | 2017-05-01-021 | Other Allowance | 18.261.222 | OK |

Lampiran 18 Kartu Konsultasi Pembuatan Laporan PKL



**Berkas
Fakultas
Terdapat**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung B, Jalan Salekragas Muka, Jakarta 13220
Telp: (021) 4723274/76238; Fax: (021) 476238
Laman: www.unj.ac.id

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa : Hidayah Nurrohmah
 2. No. Registrasi : 832514508L
 3. Program Studi : Administrasi
 4. Dosen Pembimbing : Drs. H. Nasser Rengas SE Akt. IAIN
 NIP.

5. Judul PKL : Laporan Pelaksanaan Kegiatan...
 Berda. Kembar. Akademi. Babuk. Jember. B...
 Polysak. Kun. R. K. Kanya

| NO | TGL/BLN/THN | MATERI KONSULTASI | SARAN PEMBIMBING | TANDA TANGAN PEMBIMBING |
|----|------------------|-------------------|------------------|---|
| 1 | 16 Desember 2017 | BAB I | |  |
| 2 | 16 Desember 2017 | BAB II | | |
| 3 | 10 Desember 2017 | BAB III | | |
| 4 | 16 Desember 2017 | BAB IV | | |
| 5 | | | | |
| 6 | | | | |
| 7 | | | | |
| 8 | | | | |
| 9 | | | | |
| 10 | | | | |
| 11 | | | | |
| 12 | | | | |

Catatan :
 1. Kartu ini dibawa dan ditandatangani oleh Pembimbing pada saat konsultasi
 2. Kartu ini dibawa pada saat ujian PKL, apabila diperlukan dapat dipergunakan sebagai bukti pembimbing

SETUJU UNTUK UJIAN PKL

Lampiran 19 Struktur Organisasi KAP JPL & Rekan

