

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN PADA KAP DRS
THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN**

KRISTINA INTAN ROSARI

8335165159



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
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2017**

KATA PENGANTAR

Puji syukur praktikan ucapkan atas kebaikan serta anugrah Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat, kekuatan dan kasih karuniaNya sehingga praktikan dapat melaksanakan serta menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan tepat pada waktunya.

Laporan PKL ini dibuat dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Selama melaksanakan dan menyusun laporan PKL, praktikan mendapat dukungan serta bantuan dari beberapa pihak sehingga praktikan dapat menyelesaikan laporan PKL ini. Oleh karena itu, praktikan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kepada orangtua dan keluarga besar yang tiada henti memberikan dukungan doa, serta moril maupun materil;
2. Drs. Dedi Purwana ES, M.Bus., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, Ak, selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;

4. Dr. Rida Prihatni , SE., Akt., M.Si., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu praktikan dalam penulisan laporan PKL;
5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta (UNJ) yang telah banyak membantu dan memberikan ilmu yang bermanfaat selama praktikan duduk dibangku perkuliahan;
6. Seluruh karyawan KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan yang telah membantu praktikan pada pelaksanaan PKL;
7. Serta seluruh mahasiswa Alih Program angkatan 2016 yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada praktikan.

Dalam penulisan ini praktikan menyadari bahwa laporan PKL ini tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat praktikan harapkan guna perbaikan dimasa mendatang. Semoga laporan PKL ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak yang positif bagi yang membacanya.

Jakarta, November 2017

Praktikan

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan	1
B. Maksud dan Tujuan Praktik Kerja Lapangan	3
C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan	4
D. Tempat Praktik Kerja Lapangan.....	6
E. Jadwal Waktu Praktik Kerja Lapangan.....	7

BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Sejarah Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan10
B. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan	12
C. Kegiatan Umum Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan	16

BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja	18
B. Pelaksanaan Kerja	21
C. Kendala yang Dihadapi	31
D. Cara Mengatasi Kendala	32

BAB IV KESIMPULAN

A. Kesimpulan	34
B. Saran-saran	35

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN – LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar II. 1 Struktur Organisasi KAP	12
Gambar II. 2 Bagan Organisasi KAP	13
Gambar III. 3 Rumus Ukuran Sampel (MUS)	22

DAFTAR TABEL

Tabel III. 1 Coeficient Factor (CF).....	23
Tabel III. 2 Contoh Subsequent Event PT . X.....	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Pelaksanaan PKL.....	39
Lampiran 2 Surat Keterangan Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.....	40
Lampiran 3 Penilaian PKL.....	41
Lampiran 4 Daftar Hadir PKL.....	42
Lampiran 5 Rincian Kegiatan Pelaksanaan PKL.....	45
Lampiran 6 Lembar Konsultasi Bimbingan PKL	48
Lampiran 7 Surat Tugas PT. X	49
Lampiran 8 Daftar Kertas Kerja.....	50
Lampiran 9 Kertas Kerja Awal Hutang Usaha (WP M).....	51
Lampiran 10 Kertas Kerja Hutang Usaha (WP M).....	52
Lampiran 11 Kertas Kerja Pisah Batas (Cut Off) Hutang Usaha.....	53
Lampiran 12 Kertas Kerja Pelunasan Hutang Usaha.....	54
Lampiran 13 Surat Konfirmasi Hutang PT. X.....	55
Lampiran 14 Kertas Kerja Awal Hutang Bank (WP I).....	56
Lampiran 15 Kertas Kerja Hutang Bank (WP I).....	57
Lampiran 16 Kontrol Pembayaran Hutang Bank.....	58

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan

Pendidikan adalah bagian terpenting sebagai indikator kemajuan suatu negara. Pada beberapa negara berkembang, kemajuan di bidang pendidikan merupakan salah satu faktor yang dapat membuat perekonomian meningkat di negara tersebut. Hal ini selaras dengan pendidikan sebagai suatu indikator kesejahteraan negara, sangatlah penting untuk terus dikembangkan sehingga dapat dirasakan di seluruh wilayah Indonesia. Pendidikan yang memadai dan kompeten akan membentuk karakter sumber daya manusia yang lebih terampil di segala bidang pekerjaan. Sumber daya manusia yang terampil ini diharapkan mampu mewujudkan tujuan nasional negara Indonesia yaitu sebagai negara yang berdaulat adil dan makmur.

Sumber daya manusia terampil yang dimaksudkan adalah sumber daya manusia yang mampu mengikuti perkembangan serta perubahan-perubahan yang terjadi secara dinamis ke arah yang lebih maju. Universitas Negeri Jakarta sebagai salah satu Perguruan Tinggi Negeri di Indonesia memiliki fokus untuk membentuk karakter, akhlak yang baik serta menciptakan sumber daya manusia terampil yang mampu bersaing di segala bidang pekerjaan.

Salah satu perwujudan dari menciptakan sumber daya manusia yang terampil adalah dengan adanya kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL), kegiatan ini diperuntukan kepada setiap mahasiswa Universitas Negeri Jakarta sesuai dengan bidang studi yang ditekuni. Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini dilakukan pada lembaga-lembaga usaha baik pemerintah dan swasta yang berhubungan dengan bidang Akuntansi dan Keuangan. Hal ini dikarenakan Universitas Negeri Jakarta mempunyai misi menghasilkan tenaga terampil yang dapat mengambil bagian dalam kegiatan ekonomi. Program pendidikan Universitas Negeri Jakarta diharapkan dapat mempersiapkan dasar yang kuat untuk menghasilkan sumber daya manusia yang berkualitas dalam menghadapi era pasar bebas terhadap tuntutan sumber daya yang lebih kompetitif.

Pada sisi lain masih terdapat kesenjangan antara dunia kerja dengan proses belajar yang dialami mahasiswa selama masa perkuliahan. Oleh karena itu, sebagai salah satu upaya yang ditempuh Universitas Negeri Jakarta untuk mengantisipasi permasalahan tersebut, adalah dengan mewajibkan mahasiswa S1 Akuntansi untuk mengikuti program PKL di suatu instansi pemerintah atau perusahaan yang sesuai dengan jurusan yang ditempuh sebagai salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi.

Praktikan melakukan PKL di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan, diharapkan akan mampu mempunyai gambaran yang mendalam tentang dunia kerja yang sesungguhnya, sekaligus menambah pengalaman dan menyalurkan minat pada bidang Akuntansi secara khusus ilmu Audit. Mahasiswa diharapkan mampu mengembangkan diri dan memiliki pandang

yang lebih luas mengenai bidang Audit yang mungkin tidak di dapat pada masa perkuliahan.

Praktikan memilih Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan sebagai tempat PKL dikarenakan minat Praktikan akan bidang Audit yang besar serta keinginan untuk dapat berkontribusi langsung dalam proses audit itu sendiri. Pengalaman ini juga didukung oleh tersedianya posisi pada bagian Junior Auditor yang belum terisi, sehingga menyebabkan tersedianya kesempatan bagi Praktikan untuk dapat melakukan PKL di Kantor Akuntan Publik tersebut.

Praktikan harus dapat mempraktikkan ilmu yang didapat pada masa perkuliahan untuk dapat diaplikasikan serta dikembangkan di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan. Salah satunya dengan menyiapkan dokumen perikatan audit, menyiapkan kertas kerja Awal, melakukan audit atas akun-akun tertentu, melakukan cek fisik aset tetap, melakukan pemeriksaan (*opname*) kas, pemeriksaan (*opname*) persediaan, melakukan audit atas akun Hutang Usaha sampai dengan biaya yang masih harus dibayar, melakukan tes atas hutang yang sudah atau belum dibayarkan klien, dan sebagainya. Praktikan melakukan PKL dari mulai perikatan audit sampai dengan proses audit di perusahaan (klien) tersebut selesai dilaksanakan.

B. Maksud dan Tujuan Praktik Kerja Lapangan

Pada kegiatan PKL tentunya memiliki tujuan bagi berbagai pihak termasuk Praktikan dan Kantor Akuntan Publik tempat mahasiswa melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan.

Maksud dari Praktikan mengikuti program Praktik Kerja Lapangan ini adalah agar Praktikan dapat:

1. Praktikan dapat melakukan tanggung jawab sebagai mahasiswa untuk melaksanakan salah satu kegiatan akademik di Program Studi S1 Akuntansi.
2. Meningkatkan tanggung jawab dan disiplin Praktikan, sebagai mahasiswa dan dapat mempelajari secara langsung kondisi dunia kerja.
3. Praktikan dapat mengaplikasikan ilmu yang diperoleh dari Universitas untuk diaplikasikan kedalam dunia pekerjaan sehingga dapat menghasilkan Karya Ilmiah untuk memenuhi ketentuan akademik Praktikan pada Program Studi S1 Akuntansi.

Tujuan Praktikan mengikuti kegiatan Praktik Kerja Lapangan ini adalah:

1. Memenuhi tanggung jawab Praktikan kepada Perguruan Tinggi dan dunia pendidikan.
2. Praktikan dapat memperoleh informasi mengenai sistem kerja perusahaan dan turut serta secara langsung dalam proses pekerjaan, khususnya dalam bidang audit pada Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan .
3. Praktikan dapat memperoleh pengalaman yang tidak didapatkan di bangku kuliah dan melakukan praktik kerja yang sebenarnya di lapangan, sehingga bisa mengembangkan potensi diri.

C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan

Praktikan mengharapkan penyusunan laporan PKL ini memiliki manfaat bagi rekan-rekan mahasiswa, universitas, serta Kantor Akuntan Publik tempat

Praktikan melaksanakan PKL. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan yang akan diperoleh adalah sebagai berikut:

1. Kegunaan Bagi Kantor Akuntan Publik

- a. Dengan Praktik Kerja Lapangan (PKL), diharapkan Kantor Akuntan Publik mampu meningkatkan hubungan kemitraan dengan perguruan tinggi.
- b. Dapat mengetahui kemampuan potensial yang dimiliki mahasiswa, sehingga akan lebih mudah untuk perencanaan peningkatan di bidang Sumber Daya Manusia (SDM)
- c. Membantu menyelesaikan pekerjaan sehari-hari di Kantor Akuntan Publik selama Praktikan melakukan kegiatan PKL.
- d. Membantu Kantor Akuntan Publik dalam kegiatan penerapan ilmu Audit untuk mensejahterakan kehidupan masa yang akan datang sebagai bentuk tanggung jawab sosial melalui PKL.

2. Kegunaan Bagi Praktikan

- a. Dapat memperoleh gambaran dunia kerja yang nantinya berguna bagi mahasiswa yang bersangkutan apabila telah menyelesaikan perkuliahan, sehingga dapat menyesuaikan diri dengan dunia kerja.
- b. Dapat menyalurkan secara penuh ketertarikan Praktikan pada ilmu Audit melalui terjun langsung pada Kantor Akuntan Publik.

- c. Dapat mengaplikasikan ilmu dan keterampilan yang telah diperoleh pada masa kuliah dan menambah wawasan dan pengalaman.
- d. Meningkatkan kedisiplinan dan tanggung jawab Praktikan dalam bekerja.

3. Kegunaan Bagi Universitas

- a. Menjalin kerjasama sehingga lulusan Universitas lebih kompeten di bidang akuntansi khususnya audit karena telah terjun langsung ke dunia pekerjaan.
- b. Mampu menyesuaikan kurikulum kuliah dengan dunia kerja.
- c. Meningkatkan kerjasama antara lembaga pendidikan khususnya akademik dengan instansi terkait.
- d. Menambah perbendaharaan dan referensi dalam bidang audit bagi mahasiswa lainnya yang akan melakukan PKL

D. Tempat Praktik Kerja Lapangan

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan pada salah satu Kantor Akuntan Publik yang sudah memiliki pengalaman di bidang audit dan Kantor Akuntan ini juga sudah terdaftar pada Kementerian Keuangan dan Bank Indonesia. Berikut ini adalah informasi mengenai tempat praktikan melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan, yaitu:

nama instansi : Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan
alamat : Jl. Matraman Raya No 85, Matraman, Jakarta Timur
telepon : (021) 859 08084

Praktikan memilih Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan sebagai tempat melaksanakan kegiatan PKL dikarenakan bidang Audit merupakan ilmu yang sangat membutuhkan wawasan yang luas dan pemahaman yang mendalam pada ilmu Akuntansi, sehingga akan menjadi pengalaman yang mengesankan bagi Praktikan untuk dapat melaksanakan kegiatan PKL di Kantor Akuntan tersebut. Praktikan juga memiliki ketertarikan pada profesi Akuntan Publik, sehingga tantangan tidak menjadi halangan namun keinginan untuk mengetahui lebih banyak mengenai kegiatan audit di KAP tersebut.

E. Jadwal & Waktu Praktik Kerja Lapangan

Pada pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan dilakukan selama dua bulan yaitu mulai tanggal 10 Agustus 2017 sampai dengan 10 Oktober 2017. Adapun Jadwal PKL melalui tiga tahapan proses, yaitu:

1. Tahap persiapan PKL

Tahapan pertama Praktikan mempersiapkan surat-surat pengantar dari BAAK yang akan diberikan kepada jurusan untuk disetujui, setelah disetujui, Praktikan memberikan surat pengantar tersebut kepada Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan tempat Praktikan melaksanakan kegiatan PKL. Surat permohonan PKL dapat dilihat pada lampiran 1 halaman 37.

2. Tahap Pelaksanaan PKL

Setelah menyelesaikan tahapan administrasi praktikan menginformasikan kepada Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan

bahwa Praktikan telah siap untuk melaksanakan PKL. Praktikan memulai PKL sejak tanggal 8 Agustus 2017 sampai dengan tanggal 10 Oktober 2017 selama 2 bulan. Praktikan melakukan PKL setiap hari dari hari Senin sampai dengan Jum'at pukul 08.30 WIB sampai dengan pukul 17.30 WIB dan waktu istirahat dari pukul 12.00 sampai dengan pukul 13.00 WIB pada masa tidak sibuk (*low season*), sedangkan pada masa sibuk (*peak season*) masa PKL akan dilakukan setiap hari Senin sampai dengan Jumat pukul 08.00 WIB sampai dengan pukul 17.00 WIB dan hari Sabtu pukul 09.00 WIB sampai dengan pukul 12.00 WIB. Daftar kehadiran praktikan selama kegiatan PKL dapat dilihat pada lampiran 4 halaman 40, sedangkan untuk rincian kegiatan pelaksanaan PKL dapat di lihat pada lampiran 5 halaman 43.

3. Tahap Pelaporan

Praktikan melakukan penyusunan laporan PKL untuk menyelesaikan mata kuliah PKL dan memenuhi syarat kelulusan Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Praktikan mempersiapkan laporan PKL di awal bulan September 2017 dan selesai di bulan November 2017. Praktikan juga melakukan permintaan data kepada Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan untuk melengkapi penyusunan laporan yang Praktikan lakukan. Praktikan juga memperoleh surat pernyataan telah melakukan PKL pada Kantor Akuntan Publik tersebut sebagai bukti Praktikan telah menyelesaikan masa PKL sesuai waktu yang telah dijadwalkan, dapat dilihat pada lampiran 2 halaman 40. Praktikan

dalam menyelesaikan Laporan PKL telah mendapat persetujuan dari dosen pembimbing melalui konsultasi bimbingan Sebanyak 4 kali dengan dosen pembimbing untuk penyusunan laporan Praktik Kerja Lapangan ini, lembar konsultasi bimbingan PKL dapat dilihat pada lampiran 6 halaman 46.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Sejarah Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan

Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan didirikan dengan akta No 3 dari Leny Janis Ishak, SH, di Jakarta tanggal 11 Februari 2010. Saat ini, Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan terdaftar sebagai akuntan di Departemen Keuangan Republik Indonesia dengan Surat Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor KEP-1305 / KM.1 /2009, serta Pasar Modal Indonesia dan Bank Indonesia.

Pada tahun 2010 sampai dengan 2017 Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan dipimpin oleh Bapak Thomas Iguna selaku *Managing Partner*. Pada sekitar awal tahun 2017 oleh karena keterbatasan kesehatan Bapak Thomas Iguna, dilakukan penggantian kedudukan *Managing Partner* yang sebelumnya ditempati oleh Bapak Thomas Iguna digantikan oleh Bapak Thomas Aquino Tody. Bapak Thomas Aquino Tody merupakan anak kandung dari Bapak Thomas Iguna menggantikan Bapak Thomas Iguna selaku *Managing Partner* untuk memimpin Kantor Akuntan Publik tersebut. Hal inilah yang menyebabkan tidak dilakukan pergantian nama pada Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan dikarenakan Bapak Thomas Iguna dan Bapak Thomas Aquino Tody memiliki nama depan yang sama.

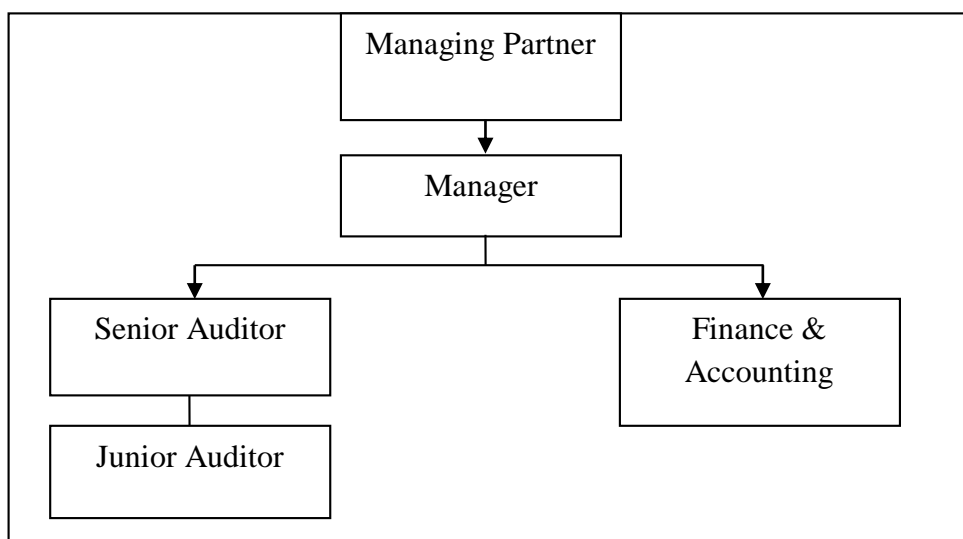
Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan berkantor pusat di Jakarta di Jalan Matraman Raya No 85, Jakarta Timur. Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan juga memiliki beberapa kantor cabang di antaranya adalah kantor cabang Jakarta Selatan, kantor cabang Surabaya dan kantor cabang Makasar. Setiap kantor cabang dipimpin oleh satu *partner* dan beberapa *manager* yang penunjukannya sudah di setujui dan di diskusikan terlebih dahulu oleh seluruh *partner* Kantor Akuntan Publik. Kantor cabang Jakarta terdiri atas 2 kantor yaitu kantor cabang Tendean yang dipimpin oleh Bapak Thomas Aquino Tody dan kantor cabang Matraman yang dipimpin oleh Bapak Maruli Tua Tampubolon.

Kantor cabang Surabaya dipimpin oleh Bapak Widartoyo yang terletak di Jalan Taman Kendangsari No 7 Surabaya (60292) dengan nomor surat izin usaha 43/KM.1/2010 tanggal 20 Januari 2010. Pada kantor cabang di Makasar dipimpin oleh Bapak Blasius Mangande yang beralamat di Jalan Boulevard Ruko Jaccinth I No 10, Makasar (Kode Pos 90174) dengan nomor dan tanggal izin usaha 41/KM.1/2010 tanggal 20 Januari 2010. Setiap kantor cabang dibantu oleh beberapa *partner* lainnya yang juga membantu pengelolaan operasional Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan.

Pengelolaan operasional pada Kantor Akuntan Publik dalam hal memberikan jasa Audit maupun Akuntansi mengikuti peraturan yang dibuat oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Setiap *Partner* dan Manajer diikut sertakan dalam berbagai seminar yang diadakan IAPI agar Kantor Akuntan Publik terus memiliki informasi terbaru dalam menjalankan operasional kantor.

B. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan

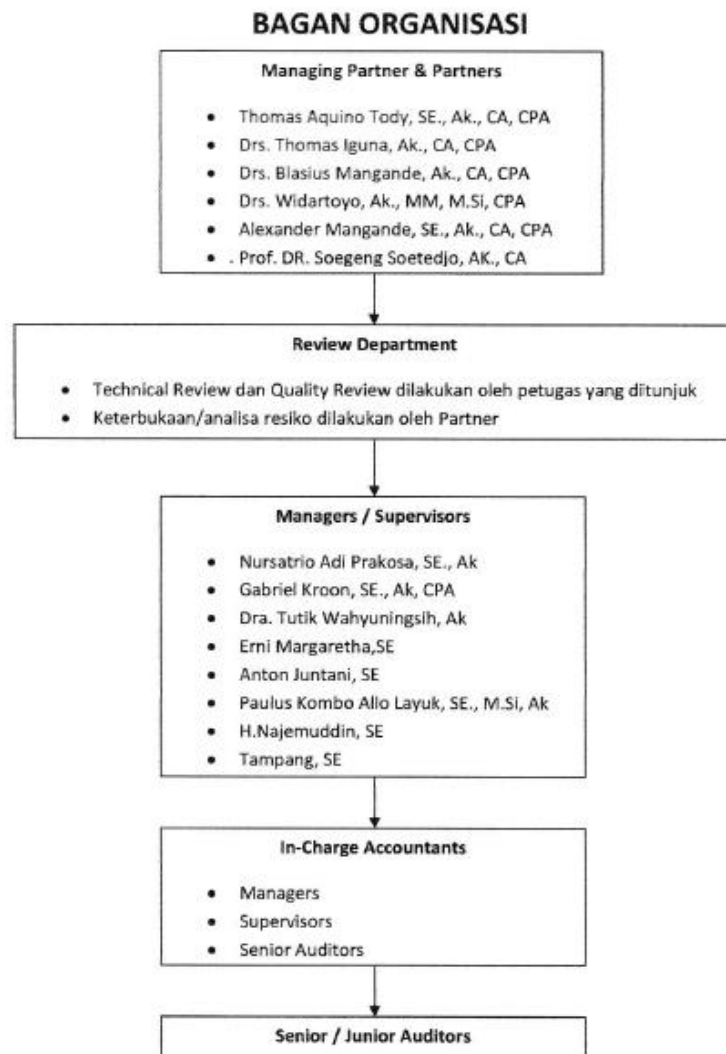
Struktur Organisasi (STO) dalam sebuah KAP dimaksudkan untuk merumuskan tugas pokok dan fungsi yang terbagi dalam unit-unit bagian divisi atau departemen agar meminimalisir terjadinya kesalahan dalam pemberian opini audit. Berikut adalah struktur organisasi di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan yang tertera pada Gambar II.1.



Gambar II. 1 Struktur Organisasi KAP

Sumber : Data KAP TBW yang telah diolah Praktikan

Bagan organisasi pada Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan dibagi menjadi beberapa bagian atau unit yang ditempatkan untuk menjelaskan tugas dan tanggung jawab yang ada pada KAP tersebut.



Gambar II. 2 Bagan Organisasi KAP

Sumber: KAP TBW

Setiap unit-unit bagian memiliki tanggung jawab dan tugasnya masing-masing dalam menjalankan kegiatan operasional Kantor Akuntan Publik. Unit-unit pekerjaan dibagi menjadi 5 fungsi yaitu:

a. Managing Partner dan Partner

- 1) Thomas Aquino Tody, S.E., Ak., CPA. (AP.0417) dengan jabatan sebagai pemimpin umum atau Managing Partner KAP Kantor Pusat, Jakarta.
- 2) Drs. Thomas Iguna, Ak., M.B.A., M.Sc., CPA., CA. (AP.0426) dengan jabatan sebagai partner KAP Kantor Pusat, Jakarta.
- 3) Drs. Blasius Mangande, M.Si., Ak., CPA. (AP.0418) dengan jabatan pemimpin KAP Cabang Makassar.
- 4) Drs. Widartoyo, Ak., M.M., M.Si., CPA. (AP.0550) dengan jabatan pemimpin KAP Cabang Surabaya.
- 5) Maruli Tua Tampubolon, SE, MM, MH, Ak, QIA, CA, CPA, CMA, CSRA, CSRS (AP.1376) dengan jabatan sebagai partner dan wakil pemimpin partner KAP Cabang Kantor Pusat, Jakarta.
- 6) Alexander Mangande, S.E., Ak., CPA. (AP.0759) dengan jabatan partner dan wakil pemimpin partner Cabang Makassar.
- 7) Prof. Dr. Soengeng Soetedjo, S.E, Ak., CA. (NAP.0067) dengan jabatan partner dan wakil pemimpin partner Cabang Surabaya.

b. Review Department

Review Department adalah unit yang dimiliki Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan untuk memeriksa kembali kelengkapan sebuah laporan audit untuk ditelusuri kelayakannya yang menyangkut dengan opini yang akan diberikan kepada klien. Unit ini memiliki tanggung jawab memeriksa kembali kelengkapan dan susunan kata dari mulai pembuatan Standar kertas kerja audit sampai dengan penerbitan laporan Audit.

c. *Manager atau Supervisor*

Manager memiliki tugas untuk memantau segala aktivitas kantor pusat dan kantor cabang. *Manager* bertanggung jawab dalam kegiatan penghasilan Laporan Audit sampai dengan penerimaan pegawai baru di setiap kantor.

d. *In-Charger Accountants*

In-Charger Accountants dalam Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan adalah orang yang bertanggung jawab dalam sebuah tim Audit, *In-Charger Accountants* dapat juga disebut ketua tim yang akan memimpin tim dari mulai perikatan audit sampai penerbitan laporan audit.

e. *Senior dan Junior Auditors*

Senior dan Junior Auditors dibedakan melalui pengalamannya bekerja di Kantor Akuntan Publik. *Junior Auditor* yang sudah bekerja sekitar lebih dari 1 tahun akan diangkat menjadi *Senior Auditor* jika pekerjaannya memuaskan dan dapat bekerjasama dengan tim. Kenaikkan *Junior* menjadi *Senior* berasal dari rekomendasi *In-Charger Accountants* di setiap tim. Setiap *Senior Auditor* akan mengepalai satu atau lebih *Junior Auditor*. Tugas dan fungsi masing-masing auditor adalah sebagai berikut:

- 1) *Auditor Junior* memiliki tugas membuat Kertas Kerja (*Working Paper*) Awal berdasarkan akun yang dibutuhkan, mempersiapkan *odner* untuk dokumen-dokumen yang dibutuhkan dan membantu proses kerja audit berdasarkan akun tertentu.

- 2) Auditor Senior memiliki tugas dan tanggung jawab kepada langsung kepada *In-changer Accountants* dalam melaporkan perkembangan audit yang dilakukan dan menjadi perpanjangan tangan *In-Changer Accountant* dalam menyelesaikan proses audit. Auditor Senior juga yang membantu Auditor Junior dalam menyelesaikan proses pengerjaan Kertas kerja (*Working Paper*) sehingga meminimalisir kesalahan yang dapat terjadi dalam proses audit.

C. Kegiatan Umum KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan

KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan berkomitmen penuh untuk mencapai keunggulan dalam segala sesuatu yang dikerjakan dan dalam setiap aspek dari setiap usaha yang diberikan. Filosofi dan komitmen ini tertanam dalam pendekatan layanan KAP ini. Kualitas, keandalan, inovasi dan kepuasan klien menjadi komitmen KAP dalam menjalankan usaha di bidang jasa audit dan keuangan di Indonesia.

Kantor akuntan sebagai wakil dari suara masyarakat untuk memberikan keterbukaan terhadap penyajian laporan keuangan, tidak hanya menyediakan jasa audit, Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan juga menyediakan jasa konsultasi akuntansi, perpajakan dan bisnis serta jasa profesional lainnya. Kegiatan umum Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan diantaranya, sebagai berikut:

a. Jasa Audit

Jasa Audit dilaksanakan untuk mengevaluasi asersi manajemen yang telah disajikan dalam laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai dengan prinsip Akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

b. Jasa Astetasi

Jasa Astetasi dalam pandangan bahwa KAP akan mengeluarkan laporan tentang realibilitas suatu asersi yang disiapkan pihak lain. Jasa astetasi dilaksanakan untuk mengaudit laporan keuangan, astetasi mengenai pengendalian internal suatu perusahaan serta penelaahan terhadap laporan keuangan historis.

c. Jasa Konsultasi Manajemen

Jasa Konsultasi Manajemen yang di maksud adalah KAP memberikan saran dan keterbukaan mengenai opini eksternal terhadap manajemen internal klien. KAP akan memberikan bantuan dari temuan atau kesimpulan yang di dapat berkaitan dengan sistem yang ada yaitu keuangan dan manajemen. KAP berhak memberikan saran dan kritik yang membangun bagi pihak klien dan sesuai dengan Standar Akuntansi Berterima Umum di masyarakat.

d. Jasa Akuntansi dan Penilaian (*Review*)

KAP menjalankan sejumlah jasa akuntansi bagi klien diataranya jasa pelatihan pembuatan laporan keuangan, jasa pencatatan dan pelaporan keuangan yang sesuai standar dan sebagainya.

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Praktikan dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan dilakukan selama kurang lebih 2 bulan. Pada KAP tersebut, Praktikan menempati posisi sebagai Auditor yang dibawah oleh seorang *Manager* dan membawahi 1 orang *staff*. Auditor bertugas untuk membantu *In-Charge* (ketua tim) untuk menyelesaikan Kertas Kerja (*Working Paper*) sampai dengan laporan audit dapat diterbitkan.

Praktikan dalam melaksanakan proses audit akan terlebih dahulu melakukan persiapan audit. Sebelum memasuki klien praktikan ditempatkan pada sebuah tim audit. Tim audit akan bekerja bersama untuk melakukan tugas-tugas audit. Tiap anggota dalam sebuah tim audit ditentukan langsung oleh *Manager* KAP. Pada masa PKL, praktikan ditempatkan pada tim audit yang terdiri dari 5 orang, yaitu seorang *In-Charge* (ketua tim) dan 4 anggota tim audit. Sebelum memasuki perusahaan klien ketua tim audit akan membagikan tugas dan tanggung jawab kepada setiap anggota tim berupa satu atau lebih akun yang akan di audit. Akun yang dibagikan oleh tim audit didasarkan oleh kemampuan dan pengalaman para anggota tim dalam memeriksa akun tersebut, dapat dilihat pada lampiran 8 halaman 48 mengenai daftar kertas kerja.

Pada masa Audit Praktikan diberikan petunjuk serta arahan yang baik oleh pembimbing maupun dari para pegawai tentang tata cara mengerjakan pekerjaan dengan baik serta penuh dengan tanggung jawab. Praktikan melakukan tugas yang diberikan sesuai dengan data-data yang sudah tersedia baik oleh KAP maupun yang diperoleh dari klien (PT X), sehingga memudahkan Praktikan untuk menyelesaikan pekerjaan yang diberikan. Bidang kerja yang Praktikan lakukan di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan dibagi menjadi 3 bidang pekerjaan, yaitu:

- a. Menyiapkan Kertas Kerja Audit (*Audit Working Paper*) untuk klien yang akan di audit. Persiapan kertas kerja didasarkan kepada akun yang akan diperiksa oleh tiap – tiap anggota. Praktik Kerja Lapangan di KAP dilakukan selama dua bulan, sehingga pada masa tersebut Praktikan mendapat kesempatan untuk melakukan audit hanya pada 1 perusahaan. Praktikan ditempatkan pada sebuah tim Audit yang mengaudit PT. X yang bidang usahanya adalah penatu pakaian (*laundry*). PT. X berlokasi di Cipinang Jaya, Jakarta Timur yang juga merupakan lokasi pabrik dari perusahaan tersebut. PT. X telah membuka usahanya sejak tahun 1996 dan merupakan perusahaan milik Indonesia yang menggunakan *brand* (merek) yang berasal dari London.
- b. Pada PT. X Praktikan dan tim audit melakukan proses audit selama 3 minggu untuk tahun buku audit 2016. Pada masa audit tersebut Praktikan dipercayakan untuk memegang Kertas Kerja untuk audit atas Hutang Usaha dan Hutang Bank, untuk kedua akun tersebut dibedakan ke dalam 2 Kertas kerja. Kertas kerja (M) untuk Hutang usaha dan kertas kerja (I) untuk Hutang Bank (lampiran 8 halaman

48, daftar kertas kerja). Pembuatan kertas kerja untuk audit yang Praktikan lakukan di PT. X adalah:

1. Kertas kerja (*Working Paper*) untuk Hutang Usaha (M)
 - a) Membuat kertas kerja (*Working Paper*) awal Hutang Usaha PT. X untuk tahun buku 2016
 - b) Melakukan pengecekan untuk Hutang Usaha yang memiliki perjanjian (*Agreement*)
 - c) Melakukan Pisah Batas (*cut off*) untuk Hutang Usaha di tahun 2016
 - d) Melakukan pencocokan (*Settlement*) untuk mengetahui besarnya Subsequent Event atas transaksi Hutang Usaha PT. X
 - e) Melakukan konfirmasi Hutang Usaha yang dimiliki PT.X

2. Kertas Kerja (*Working Paper*) untuk Hutang Bank (I) adalah:
 - a) Membuat Kertas Kerja (*Working Paper*) Awal PT. X untuk tahun buku 2016
 - b) Melakukan rekapitulasi termin pembayaran Hutang Bank untuk pokok pinjaman dan bunga pinjaman dari *Schedule* pembayaran hutang bank
 - c) Memeriksa untuk hutang yang termasuk Hutang jangka panjang merupakan hutang yang jangka waktunya tidak melebihi 1 tahun dan hutang jangka pendek yang jangka waktunya kurang dari 1 tahun.
 - d) Melakukan pengecekan terhadap konsistensi pembayaran angsuran hutang bank

- c. Pada akhir masa audit, Praktikan melakukan pencetakan untuk kertas kerja yang telah di periksa oleh *In-Chager* dan menggolongkannya berdasarkan urutan *file*

data PT. X. Setelah itu, menaruh bukti bukti pendukung serta *voucher* hasil *vouching* ke dalam file yang sama.

Praktikan diberikan pengarahan tentang tata cara pemakaian aplikasi komputer, mesin cetakan (*printer*), mesin fotokopi. dan juga diberikan pengarahan tentang letak berkas dan susunan kertas kerja (*Working Paper*) untuk di masukan kedalam *odner* serta dokumen – dokumen pendukung lainnya guna menunjang kelancaran dalam melaksanakan kegiatan PKL.

B. Pelaksanaan Kerja

Pada pelaksanaan PKL, Praktikan dituntut untuk dapat melaksanakan pekerjaan yang diberikan dengan cepat dan hasil yang baik. Sebelum dilaksanakan kegiatan PKL, Praktikan terlebih dahulu diberikan pelatihan selama kurang lebih 1 bulan mengenai jenis-jenis kertas kerja audit (*Audit Working Paper*) yang digunakan oleh KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan. Pelatihan juga dilakukan dengan mengisi kertas kerja (*Working Paper*) untuk tahun buku 2016 pada PT. X dan melakukan cek dokumen terkait audit, seperti Laporan Audit (*Audit Report*) PT. X untuk tahun buku sebelumnya (2015) serta dokumen Surat Manajemen (*Management Letter*) atas temuan yang ada pada PT. X.

Masa Audit pada PT. X di awali dengan rapat awal sebelum masa audit yaitu membahas mengenai bidang usaha PT. X serta apa saja yang mungkin dan akan disoroti terlebih dahulu pada masa audit. Hal ini dimaksudkan agar Praktikan mengetahui jenis usaha dan bidang pekerjaan apa saja yang

berkembang dari tahun sebelumnya yang akan dikelola oleh klien. Mengetahui bidang baru yang dikelola adalah untuk memudahkan penggolongan pekerjaan audit untuk tahun buku 2016 di PT. X tersebut.

Pada saat yang bersamaan dengan pelaksanaan rapat awal masuk klien yang membahas bidang usaha klien, tim audit juga dibagikan *Audit Planning* atau perencanaan audit yang memuat besarnya sampel audit yang akan dilakukan pada PT. X. Pengambilan besarnya sampel dan penyusunan *audit planning* hanya dilakukan oleh *Managing Partner* dan *In-Charge Accountants*.

Pengambilan sampel audit untuk dilakukan untuk *vouching* yang sudah dilakukan atas hutang yang telah dibayar, *Subsequent Event*, dan hutang *outstanding* per 31 Desember 2016. Pengambilan sampel audit menggunakan rumus MUS yang dihitung berdasarkan jumlah *Detection Risk* (DR), *Acceptable Audit Risk* (AAR), *Inherent Risk* (IR), dan *Control Risk* (CR). Rumus MUS digunakan berdasarkan pedoman dari *American Institute Certified Public Accountants* (AICPA) yang digunakan KAP untuk penentu besarnya sampel yang digunakan.

Gambar III. 3 Rumus Ukuran Sampel (MUS)

Sumber: Data Olah oleh Praktikan

Pada Hutang Usaha PT. X sampel yang digunakan sebanyak lebih dari sampel yang dapat dihitung menggunakan MUS, yaitu lebih dari 80% dari besarnya akun Hutang Usaha PT. X. Hal ini dikarenakan transaksi hutang pada

perusahaan tersebut dapat di telusuri kebenaran transaksinya. Transaksi yang ada pada PT. X juga merupakan transaksi atas *supplier* yang relatif sama setiap bulannya.

Contoh perhitungan sampel sebagai berikut.

$$DR = \frac{5\%}{100\% \times 100\%}$$

$$DR = 5\%$$

Besarnya DR yang telah diperoleh akan menjadi dasar untuk mendapatkan besarnya *Level of Assurance* (LOA). Besarnya LOA untuk contoh kasus diatas adalah 95% (LOA = 1-DR). Setelah mengetahui besarnya LOA kita dapat mencocokkan LOA yang dimiliki dengan besaran *Confidence Factor* (CF) seperti pada tabel berikut ini.

Tabel III. 1 Confidence factor (CF)

LOA	50%	55%	60%	65%	70%	80%	85%	90%	95%	98%	99%
CF	0.7	0.8	0.9	1.1	1.2	1.6	1.9	2.3	3.0	3.7	4.6

Sumber: Data Olah KAP TBW

Confidence Factor (CF) pada contoh soal diatas adalah 3 (95%). Oleh karena itu pengambilan sampel akan sebesar materialitas dibagi dengan besarnya CF. Hasilnya adalah besarnya Rupiah (Rp) atas sampel yang akan digunakan sebagai dasar menentukan pengambilan keputusan audit (*sampling interval*).

Pelaksanaan PKL di KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan dimulai pada tanggal 10 Agustus 2017 sampai dengan 10 Oktober 2017.

Sedangkan untuk masa Audit untuk PT. X dilaksanakan sejak tanggal 20 September 2017 selama kurang lebih 3 minggu.

Selama praktikan melakukan PKL di KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan, Praktikan diberikan arahan oleh *Managing Partner* mengenai hal yang perlu diperhatikan dalam mengaudit suatu perusahaan. Pada masa tenggang yaitu saat Praktikan tidak dalam masa audit, Praktikan diberikan arahan mengenai sejarah KAP oleh *Managing Partner* pengenalan mengenai struktur organisasi, peraturan yang berlaku, dan ruang lingkup pekerjaan yang ada di KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan.

Praktikan mendapat arahan dari *Managing partner* untuk masuk kedalam tim audit yang diketuai oleh seorang *In-Charger* yang bertugas untuk mengawasi serta membantu para auditor dalam menyelesaikan kertas kerja Audit. Praktikan dibimbing untuk mengerjakan setiap kertas kerja yang dipercayakan oleh ketua Tim Audit sesuai dengan prosedur kertas kerja (*Working Paper*) yang ada di KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan.

Kemudian, Penjelasan lebih rinci mengenai pelaksanaan PKL di KAP yang praktikan laksanakan adalah sebagai berikut:

- 1. Membuat Kertas Kerja (*Working Paper*) untuk Hutang Usaha**
 - a. Membuat Kertas Kerja (*Working Paper*) Awal PT. X untuk Tahun Buku 2016**

Kertas kerja PT. X dibuat sebelum memasuki masa Audit. Sebelum membuat kertas kerja, Praktikan diberikan data-data yang dibutuhkan mengenai Hutang Usaha PT. X, Praktikan terlebih dahulu menyiapkan kertas kerja audit

atau *Working Paper* (WP) untuk WP M (Lampiran 9 halaman 49). Setelah itu Praktikan melakukan pemindahan saldo berdasarkan Laporan Audit (*Audit Report*) untuk saldo per 31 Desember 2015 untuk dijadikan saldo awal Audit di tahun buku per 31 Desember 2016. Untuk saldo akhir (per 31 Desember 2016) belum diisikan karena belum menerima *General Ledger* (GL) dan *Trial Balance* (TB) klien. Setelah memendapatkan saldo awal untuk tahun audit 2016, Praktikan melakukan penginputan kelengkapan WP lainnya seperti *workdone*, mengisi Audit program, dan memberikan inisial Praktikan pada kolom inisial nama yang mengerjakan WP (*Prepared By*) dan inisial *In-Charge* pada kolom yang memeriksa WP (*Reviewed by*) (lampiran 10 halaman 50).

b. Memeriksa Hutang Usaha yang Memiliki Perjanjian (*Agreement*)

Supplier yang menyediakan barang dagangan untuk PT. X tidak memiliki perjanjian dalam menyediakan barang dagangannya kepada PT. X. PT. X yang merupakan perusahaan jasa bidang Penatu memiliki *supplier* langganan untuk setiap barang dagangannya. PT. X dalam melakukan pembelian barang dagang hanya yang berhubungan dengan pinatu dengan kualitas tertentu, seperti pembelian *hanger* pakaian, pembelian jepitan pakaian, pembelian plastik pembungkus pakaian, box pembungkus dan bahan-bahan lainnya yang dibutuhkan. Dalam penyediaan barang dagangannya PT. X menggunakan barang-barang berkualitas tinggi sehingga tidak jarang barang yang dikirim adalah barang impor. Namun, tidak ada perjanjian tersendiri yang dibutuhkan untuk PT. X memperoleh barang dagangan tersebut, dikarenakan para *supplier* percaya bahwa PT. X tidak akan menunggak pembayaran hutang dan sudah ada

kepercayaan tersediri dari para *suppliernya*. Sesuai dengan prosedur audit, hal ini tetap harus diperiksa. Pemeriksaan untuk *Supplier* yang tidak memiliki perjanjian adalah dengan memeriksa jangka waktu Hutang Usaha yang belum dibayarkan PT. X kepada para *suppliernya* (ada atau tidaknya yang lebih dari 3 bulan dari barang diterima).

c. Melakukan *Cut off* atas hutang per 31 Desember 2016

Cut off adalah pisah batas antara hutang yang sudah dicatatkan di periode sebelumnya dengan hutang yang merupakan transaksi masa audit (2016). *Cut off* pada PT X yaitu dengan memisahkan transaksi yang menjadi *outstanding* di tahun lalu (2015) agar tidak dicatatkan berulang di tahun masa audit (2016). Pisah batas dilakukan untuk mencegah transaksi atas bulan Desember yang biasanya rentan muncul di tahun berikutnya. Contoh kertas kerja *cut off* pada lampiran 11 halaman 51.

d. Melakukan *Settlement* (pencocokan) untuk mengetahui *Subsequent Event* Transaksi Hutang Usaha PT. X

Settlement adalah tes transaksi dilakukan dengan maksud untuk mengetahui jangka waktu hutang-hutang yang telah dan akan dibayarkan oleh PT. X. Pada tes transaksi ini, dicocokkan antara nomor *voucher* pada saat PT. X melakukan pencatatan hutang, dengan nomor *voucher* pada saat melakukan pelunasan hutang. Setelah dilakukan *settlement*, maka akan diketahui besaran *Subsequent Event* untuk hutang yang belum diselesaikan pembayarannya. Seperti pada lampiran 12 halaman 52, Praktikan membuat kertas kerja kontrol atas tes transaksi pelunasan Hutang Usaha yang telah dilakukan PT. X. Untuk semua

hutang per 31 Desember 2016 dimasukkan kedalam kertas kerja Subsequent dengan melakukan perincian atas nama *supplier*, nomor *voucher* hutang, tanggal *voucher* dan jumlah hutang PT. X kepada *supplier* tersebut. Lalu pada kolom sebelahnya di tuliskan tanggal pelunasan, nomor *voucher* pelunasan dan jumlah pelunasan. Untuk hutang per 31 Desember 2016 Praktikan melakukan cek pelunasan berdasarkan *General Ledger* tahun 2017.

Contoh sebagai berikut.

Tabel III. 2 Contoh Subsequent Event PT. X

No	Nama <i>Supplier</i>	Pencatatan Hutang Usaha			Pelunasan Hutang Usaha		
		No <i>Voucher</i>	Tanggal	Jumlah	No <i>Voucher</i>	Tanggal	Jumlah
1	PT ABC	JV12016	20/12/16	2.000.000	BCA01017	11/1/17	2.000.0000

Sumber: Data Olah KAP TBW

e. Melakukan Konfirmasi Hutang Usaha

Konfirmasi dilakukan untuk mencegah terjadinya kesalahpahaman antara PT. X dan *Supplier* perusahaan mengenai pengakuan hutang yang dimiliki PT. X. Konfirmasi dilakukan berdasarkan format yang dimiliki KAP dan menggunakan kop surat milik PT. X. Hal ini dilakukan untuk menyatakan kebenaran bahwa konfirmasi dilakukan atas persetujuan perusahaan. Besarnya saldo konfirmasi adalah jumlah Hutang Usaha PT. X kepada *suppliernya* per tanggal 31 Desember 2016. Konfirmasi dibubuhi dengan tanda tangan serta cap PT. X dan dikirimkan langsung ke alamat *supplier*.

Konfirmasi berisi hal-hal yang berhubungan dengan pernyataan kebenaran hutang perusahaan dan tidak dimaksudkan untuk surat penagihan atas hutang

yang dimiliki PT. X. Konfirmasi yang sudah diterima oleh *supplier* dibalas langsung ke alamat KAP, dan dibalas maksimal 7 hari dari waktu diterimanya surat konfirmasi tersebut. (Lampiran 13 halaman 53 mengenai Surat Konfirmasi Hutang).

2. Membuat Kertas Kerja (*Working Paper*) untuk Hutang Bank

a. Membuat Kertas Kerja (*Working Paper*) Awal PT. X untuk Tahun buku 2016

Kertas kerja PT. X dibuat sebelum memasuki masa Audit. Sebelum membuat kertas kerja, Praktikan mengumpulkan data-data yang berhubungan dengan Hutang Bank (WP I) PT. X. Sama halnya dengan kertas kerja Hutang Usaha (WP M) Praktikan terlebih dahulu menyiapkan kertas kerja untuk Hutang Bank (WP I) (Lampiran 14, halaman 54 mengenai Kertas Kerja Hutang Bank). Setelah itu Praktikan melakukan pemindahan saldo berdasarkan Laporan Audit (*Audit Report*) untuk saldo per 31 Desember 2015 untuk dijadikan saldo awal Audit di tahun buku per 31 Desember 2016. Untuk saldo akhir (per 31 Desember 2016) belum diisikan karena belum menerima *General Ledger*(GL) dan *Trial Balance* (TB) klien. Setelah memendapatkan saldo awal untuk tahun audit 2016, Praktikan melakukan penginputan kelengkapan WP lainnya seperti Workdone, mengisi Audit program, dan memberikan inisial Praktikan pada kolom inisial nama yang mengerjakan WP (*Prepared By*) dan inisial *In-Charge* pada kolom yang memeriksa WP (*Reviewed by*) (lampiran 15 halaman 55).

b. Melakukan Rekapitulasi Termin Pembayaran Hutang Bank

Rekapitulasi hutang bank dilakukan untuk memisahkan pokok pinjaman dan bunga pinjaman sesuai yang terlampir di dalam *Schedule* pembayaran hutang bank. *Schedule* pembayaran merupakan rincian pokok dan bunga yang dibayarkan PT. X sesuai dengan ketentuan bank. Dalam *Schedule* pembayaran terdapat jangka waktu pembayaran, besarnya cicilan yang harus dibayarkan setiap bulan, besarnya bunga pinjaman bank, dan rincian ketentuan pembayaran bunga dan pokok hutang bank. Pada PT. X pembayaran hutang bank mengikuti *Schedule* pembayaran dan tidak ada pembayaran dipercepat atas hutang tersebut. Sehingga pembayaran cicilan hutang tepat seperti yang terlampir dalam *Schedule* pembayaran.

Hutang bank pada PT. X merupakan hutang atas rekening cerukan bank yang dimiliki perusahaan atas rekening bank yang dimiliki. Rekening cerukan yang dimaksud adalah pinjaman bank dengan batas jumlah pinjaman tertentu (sesuai *Platfon*) yang disetujui. Pinjaman ini menggunakan aset perusahaan sebagai jaminan bagi bank, karena merupakan rekening cerukan maka dimungkinkan jika terjadi saldo minus pada rekening cerukan di PT. X, namun pada kasus ini tidak terdapat rekening cerukan pada PT. X. Pembayaran cicilan hutang dapat dilihat pada lampiran 16 mengenai kontrol pembayaran hutang bank pada PT. X halaman 56.

c. Memisahkan Hutang Jangka Panjang dan Hutang Jangka Pendek

Pemisahan hutang jangka panjang dan hutang jangka pendek adalah dengan memisahkan hutang yang jangka waktunya kurang dari 1 tahun sebagai hutang

jangka pendek, dan jangka waktu lebih dari setahun sebagai hutang jangka panjang. Pada PT. X yang tahun buku auditnya 2016, hutang jangka pendek dihitung dari rekapitulasi yang dilakukan atas hutang yang ada di sepanjang tahun 2017. Sedangkan untuk hutang jangka panjang, dihitung dari rekapitulasi hutang bank sepanjang tahun 2018 sampai dengan jangka waktu selesai hutang bank. Setelah menggolongkan hutang bank berdasarkan hutang jangka panjang dan jangka pendek, Praktikan mencocokkan dengan yang di *posting* PT. X pada *General Ledger*. Jika tidak sesuai, maka Praktikan dapat melakukan *inquiry* dengan pegawai PT. X, dan melakukan *adjustment* sesuai dengan perhitungan yang seharusnya. Jika sudah sesuai dengan perhitungan yang dilakukan Praktikan, maka audit atas hutang bank telah selesai.

d. Melakukan pengecekan terhadap konsistensi pembayaran angsuran hutang bank

Pengecekan konsistensi pembayaran hutang bank dilakukan untuk mengetahui bahwa PT. X telah menjalankan kewajibannya dengan baik dan tepat waktu atau dengan kata lain tidak melewati batas jatuh tempo hutang bank. Pada kertas kerja, kontrol pembayaran angsuran hutang bank telah dilakukan kurang dari masa jatuh tempo hutang bank (sebelum jatuh tempo belum dibayarkan). Pada saat pembayaran hutang bank PT. X memisahkan pembayaran pokok pinjaman hutang dengan bunga atas hutang pinjaman yang dilakukan. Pada kertas kerja terlampir pada lampiran 16, halaman 56 yang dicatatkan oleh PT. X adalah besarnya cicilan yang harus dibayar. Namun pada kenyataannya PT. X tidak melakukan pemisahan pencatatan pokok dan bunga pinjaman bank

dikarenakan pinjaman bank dilakukan dengan pihak hubungan istimewa sehingga PT X hanya mencatatkan angsuran pinjaman yang dilakukan. Sedangkan pinjaman bank dilakukan atas nama pribadi (pihak hubungan istimewa) kepada bank terkait hutang bank. Sehingga tidak menyalahi aturan yang ada untuk ketentuan pencatatan hutang bank di PT. X. Kertas kerja ini dilampirkan (lampiran 16, halaman 56 mengenai kontrol pembayaran Hutang Bank) yang menguraikan tanggal pembayaran angsuran hutang sebelum masa jatuh tempo dengan pembayaran berdasarkan General Ledger yang telah dibayarkan secara konsisten oleh PT. X.

C. Kendala yang Dihadapi

Selama praktikan melaksanakan PKL di Kantor Akuntan Publik Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan praktikan menghadapi beberapa kendala yang mengganggu kelancaran kegiatan PKL. Adapun kendala-kendala yang dihadapi oleh praktikan selama PKL adalah:

1. Pada awalnya praktikan dalam menjalani tugas-tugas yang cukup berbeda perlakuan praktiknya dengan teori yang didapatkan semasa perkuliahan;
2. Praktikan mengalami kendala berupa informasi untuk hutang yang merupakan *Outstanding* di 2016. Hal ini dikarenakan Praktikan sebelumnya belum memperoleh rincian informasi mengenai hutang *Outstanding* tersebut.

3. Praktikan harus menguasai penggunaan *Microsoft Excel* serta rumusnya karena dalam mengelola Kertas Kerja (*Working Paper*) praktikan sering menggunakan aplikasi tersebut.
4. Praktikan harus melakukan pencocokan hutang (*settlement*) dengan jumlah transaksi yang tidak sedikit yang menyebabkan waktu yang dibutuhkan cukup lama.
5. Praktikan melakukan perhitungan kembali atas *Schedule* hutang bank yang diberikan PT. X karena yang diberikan dalam bentuk *hardcopy* (cetak) sehingga harus diolah di Ms. Excel dengan rumus tertentu.

D. Cara Mengatasi Kendala

Usaha-usaha yang dilakukan praktikan untuk mengatasi kendala-kendala yang dihadapi pada saat melakukan PKL adalah:

1. Mempelajari tugas-tugas yang diberikan oleh *In-Charger* (ketua tim) dan lebih banyak bertanya kepada Manager maupun pegawai lain untuk dapat mengerjakan kertas kerja dengan baik;
2. Berusaha maksimal untuk belajar mengetahui ataupun bertanya agar mendapatkan rincian hutang yang belum diselesaikan pembayarannya.
3. Mempelajari tentang penggunaan aplikasi *Microsoft Excel* yang diberikan oleh *In-Charge* (tim audit) apabila praktikan belum memahaminya maka pratikan bertanya langsung kepada Manager maupun pegawai lain.
4. Lebih teliti dalam melakukan *Settlement* (pengecekan pelunasan) agar besarnya *Subsequent Event* sesuai dengan saldo akhir masa audit (31 Desember 2016) dengan transaksi hutang usaha PT. X agar tidak mengulang

perhitungan kembali agar proses rekonsiliasi bank dapat dikerjakan tepat waktu.

5. Meminta tuntunan dari Ketua tim (in-Charger) untuk dapat menghitung kembali perhitungan bunga dan pokok pinjaman bank untuk dipindahkan kedalam *soft file* audit. Ketua tim membantu praktikan untuk mengetahui rumus untuk menghitung *Schedule* pembayaran hutang bank.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Praktik Kerja Lapangan merupakan kegiatan yang berkenaan dengan aktivitas secara nyata pada dunia kerja serta dapat mencari jawaban mengenai teori yang didapat selama perkuliahan dengan mencoba mengaplikasikan pengetahuan yang diperoleh melalui proses pekerjaan.

Selama pelaksanaan PKL di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan, praktikan dapat mengambil kesimpulan, antara lain:

1. Praktikan memperoleh pengalaman dalam menjalani tugas-tugas yang cukup berbeda perlakuan praktiknya dengan teori yang didapatkan semasa perkuliahan;
2. Praktikan dapat mengelola data yang diperoleh atas hutang yang merupakan hutang *Outstanding* di 2016. Praktikan sebelumnya belum memperoleh rincian informasi mengenai hutang *Outstanding* tersebut.
3. Praktikan dapat menguasai *Microsoft Excel* serta rumusnya karena dalam mengelola Kertas Kerja (*Working Paper*) praktikan menggunakan perangkat *software* tersebut.
4. Praktikan dapat melakukan pencocokan hutang (*settlement*) dengan jumlah transaksi yang tidak sedikit, sehingga praktikan memperoleh pengalaman yang cukup.

5. Praktikan dapat melakukan perhitungan kembali sesuai *schedule* hutang bank untuk diolah di *Microsoft Excel* dengan rumus tertentu.

Praktikan menyadari bahwa ternyata teori yang diperoleh di bangku perkuliahan tidak sama dengan kenyataan di dunia kerja. Praktikan dituntut untuk lebih disiplin dalam waktu dan mampu mengembangkan diri untuk memperoleh kemampuan untuk mengelola informasi yang ada ke dalam Ms. Excel.

Pada proses PKL Praktikan melakukan audit pada hutang usaha dan hutang bank yang sebelumnya belum pernah diperoleh Praktikan di bangku perkuliahan. Praktikan dibantu dan diarahkan mengenai cara dan ketentuan dalam melakukan audit atas hutang usaha dan hutang bank tersebut. Praktikan juga dibantu dalam mengelola informasi yang dilakukan dalam *Microsoft Excel* dan penggunaan rumus-rumus tertentu yang berhubungan dengan perhitungan dalam audit. Selain itu, PKL memberikan kesan yang menarik bagi Praktikan dan merupakan suatu pengalaman yang berharga bagi Praktikan agar dapat memahami dan terjun langsung ke dalam kondisi pekerjaan sebagai seorang auditor secara nyata.

B. Saran

1. Bagi Praktikan:
 - a. Praktikan harus lebih mengasah diri agar mampu memiliki kemampuan dalam akademik untuk mendukung pelaksanaan PKL.

- b. Praktikan hendaknya memanfaatkan ilmu yang diperoleh semasa PKL sehingga dapat menjadi bekal bagi Praktikan dalam proses terjun kedalam dunia pekerjaan
 - c. Praktikan diharapkan mampu beradaptasi dengan lingkungan pekerjaan dan rutinitas pekerjaan sehingga mampu mengikuti proses audit itu sendiri.
2. Bagi Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan
- a. Bagi KAP diharapkan dapat memberikan gambaran melalui training mengenai rumus – rumus Ms. Excel yang dipakai selama masa PKL
 - b. KAP sebaiknya dapat menyediakan sarana prasarana yang dapat menunjang proses audit seperti menyediakan *hardisk* untuk membuat salinan (*back-up*) data para auditor selama proses audit dikarenakan data yang ada memerlukan kapasitas yang cukup besar penggunaannya.
 - c. KAP sebaiknya dapat memberikan prosedur serta langkah-langkah kerja dalam mengerjakan Kertas Kerja (*Working Paper*) sehingga memudahkan serta dapat menjadi pedoman dalam penyelesaian Kertas Kerja (*Working Paper*).

DAFTAR PUSTAKA

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



KAP-TBW.(2017).*All About KAP TBW*. Jakarta: Kantor Akuntan Publik Drs Thomas, Balsius, Widartoyo dan Rekan.

PT.X.(2017).*Laporan Keuangan PT X*. Jakarta: PT.X.

Sahar, Siti. dkk.(2009).*Keterampilan Berbahasa Indonesia*. Jakarta: FITK UIN.

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1 – Surat Permohonan Pelaksanaan PKL

 <p><i>Building Future Leaders</i></p>	<p>KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI , DAN PENDIDIKAN TINGGI UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA</p>
	<p>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</p>
<p>Nomor : 1578/UN39.12/KM/2017 Lamp. : - Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan</p>	<p>9 Agustus 2017</p>
<p>Yth. Managing Partners KAP Drs. Thomas, Blasius, Widhartoyo dan Rekan Jl. Matraman Raya No.85 Jakarta Timur</p>	
<p>Kami mohon kesediaan Saudara untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :</p>	
<p>Nama : Kristina Intan Rosari Nomor Registrasi : 8335165159 Program Studi : Akuntansi Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta No. Telp/HP : 087888838364</p>	
<p>Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah pada tanggal 10 Agustus s.d. 10 Oktober 2017.</p>	
<p>Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.</p>	
<p>Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan, dan Hubungan Masyarakat</p>	
<p> Woro Sasmoyo, SH NIP. 19630403 198510 2 001</p>	
<p>Tembusan : 1. Dekan Fakultas Ekonomi 2. Koordinator Prodi Akuntansi</p>	

Lampiran 2 – Surat Keterangan Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan



DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)
 Izin Usaha / Business License No.: KEP-1305/KM.1/2009

Partners:
 Alexander Mangande, Ak., CA, CPA
 Blasius Mangande, Ak., CA, CPA
 Maruli Tua Tampubolon, SE., Ak., CA., CPA
 Prof. DR. Soegeng Soetedjo, Ak., CA
 Thomas Aquino Tody, Ak., CA, CPA
 Thomas Iguna, Ak., CA, CPA
 Widartoyo, Ak., CA, CPA

Ref. No. 055/ST/V/17

Jakarta, 8 November 2017

Kepada Yth.

Kepala Biro Akademik
Kemahasiswaan dan Humas
Universitas Negeri Jakarta

Up : Bapak Woro Sasmoyo, SH

SURAT KETERANGAN MAGANG

Dengan hormat,

Menindak lanjuti surat saudara No. 1578/UN39.12/KM/2017, hal Pemohonan Izin Praktik Kerja Lapangan atas nama Sdri. Kristina Intan Rosari, pada prinsipnya kami tidak keberatan dengan ketentuan selama mengikuti Praktik Kerja Lapangan mengikuti aturan kerja Perusahaan.


Yang bersangkutan dapat segera memulai PKL sesuai dengan tanggal yang diajukan serta berdurasi selama 2 (dua) bulan mengikuti hari kerja perusahaan kami.

Atas perhatiannya kami mengucapkan terima kasih.

Hormat kami,


Dessy Rahma
 Bagian HRD

Lampiran 3 – Penilaian PKL



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

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




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

Nama : Kristina Intan Rosari
No.Registrasi : 8335165119
Program Studi : AKUNTANSI AP
Tempat Praktik : KANTOR AKUNTAN PUBLIK DES THOMAS, BASIUS, WINARTOTO & REKAN
Alamat Praktik/Telp : Jln. Matraman Raya No 85
Jakarta Timur

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR	KETERANGAN																														
		46-100																															
1	Kehadiran	86	<p>1. Keterangan Penilaian :</p> <table border="1" style="font-size: small;"> <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	90																															
3	Sikap dan Kepribadian	95																															
4	Kemampuan Dasar	87																															
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	90																															
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	90																															
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	85																															
8	Aktivitas dan Kreativitas	92																															
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	88																															
10	Hasil Pekerjaan	87																															
Jumlah			<p>2. Alokasi Waktu Praktik :</p> <p>2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif</p> <p>Nilai Rata-rata :</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;"> $\frac{890}{10 \text{ (sepuluh)}} = 89$ </div> <p>Nilai Akhir :</p> <table border="1" style="margin: 5px auto;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">89</td> <td style="text-align: center; padding: 5px;">A</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; font-size: x-small;">Angka bulat</td> <td style="text-align: center; font-size: x-small;">huruf</td> </tr> </table>	89	A	Angka bulat	huruf																										
89	A																																
Angka bulat	huruf																																


Jakarta, 12 Oktober 2017
Penilai,

Dian IR
(.....) DIAN IR




Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 4 – Daftar Hadir 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




**DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS**

Nama : Kristina Intan Rokari
No. Registrasi : 8335161159
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Drs Thomas, Blahus Widanoyo & Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jln Matraman Raya No 87
Jakarta Timur

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	10 Agustus 2017	1. <i>[Signature]</i>	
2.	11 Agustus 2017	2. <i>[Signature]</i>	
3.	14 Agustus 2017	3. <i>[Signature]</i>	
4.	15 Agustus 2017	4. <i>[Signature]</i>	
5.	16 Agustus 2017	5. <i>[Signature]</i>	
6.	18 Agustus 2017	6. <i>[Signature]</i>	
7.	21 Agustus 2017	7. <i>[Signature]</i>	
8.	22 Agustus 2017	8. <i>[Signature]</i>	
9.	23 Agustus 2017	9. <i>[Signature]</i>	
10.	24 Agustus 2017	10. <i>[Signature]</i>	
11.	25 Agustus 2017	11. <i>[Signature]</i>	
12.	28 Agustus 2017	12. <i>[Signature]</i>	
13.	29 Agustus 2017	13. <i>[Signature]</i>	
14.	30 Agustus 2017	14. <i>[Signature]</i>	
15.	31 Agustus 2017	15. <i>[Signature]</i>	

Jakarta, 12 Oktober 2017
Penilai,
[Signature]
DIAN I...



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/3649

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Krishna Intan Rojari
No. Registrasi : 0335161159
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Thomas Blasius Widartyo & Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jln Maratman Raya No
85 - Jakarta Timur

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	4 September 2017	1.	
2.	5 September 2017	2.	
3.	6 September 2017	3.	
4.	7 September 2017	4.	
5.	8 September 2017	5.	
6.	11 September 2017	6.	
7.	12 September 2017	7.	
8.	13 September 2017	8.	
9.	14 September 2017	9.	
10.	15 September 2017	10.	
11.	18 September 2017	11.	
12.	19 September 2017	12.	
13.	20 September 2017	13.	
14.	22 September 2017	14.	
15.	25 September 2017	15.	

Jakarta, 12 Oktober 2017
Penilai,

DIAKIR



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 Rawamangu Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285
Laman: www.fe.unj.ac.id



ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO.
PASTNA3649

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Kristina Intan Rosari
No. Registrasi : 8335165159
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Thomas Blasius Widartoyo & Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jln Matraman Raya No
85 - Jakarta Timur

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	26 September 2017	1. <i>[Signature]</i>	
2.	27 September 2017	2. <i>[Signature]</i>	
3.	28 September 2017	3. <i>[Signature]</i>	
4.	29 September 2017	4. <i>[Signature]</i>	
5.	2 September 2017	5. <i>[Signature]</i>	
6.	3 September 2017	6. <i>[Signature]</i>	
7.	4 September 2017	7. <i>[Signature]</i>	
8.	5 September 2017	8. <i>[Signature]</i>	
9.	6 September 2017	9. <i>[Signature]</i>	
10.	9 September 2017	10. <i>[Signature]</i>	
11.	10 September 2017	11. <i>[Signature]</i>	
12.		12. <i>[Signature]</i>	
13.		13. <i>[Signature]</i>	
14.		14. <i>[Signature]</i>	
15.		15. <i>[Signature]</i>	

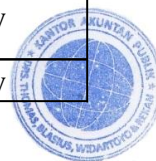
Jakarta, 12 Oktober 2017
Penilai,



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

Lampiran 5 – Rincian Kegiatan Pelaksanaan PKL

No	Tanggal	Deskripsi Pekerjaan	Pembimbing
1	10 August 2017	Melakukan meeting persiapan audit	Pak Thomas
2	11 August 2017	Melaksanakan review klien dengan partner	Pak Thomas
3	14 August 2017	melakukan persiapan surat tugas dan permintaan data kepada klien	Rudy
4	15 August 2017	melakukan persiapan audit WP kosong untuk PT. X	Rudy
5	16 August 2017	melakukan persiapan audit WP kosong untuk PT. X	Rudy
6	18 August 2017	melakukan persiapan odner untuk PT. X	Rudy
7	21 August 2017	melakukan persiapan odner untuk PT. X	Rudy
8	22 August 2017	membuat GL olah dan TB olah 2016	Rudy
9	23 August 2017	membuat GL olah dan TB olah 2016	Rudy
10	24 August 2017	Melakukan pembuatan kertas kerja untuk WP hutang	Rudy
11	25 August 2017	Membuat rekapitulasi hutang usaha	Rudy
12	28 August 2017	Membuat rekapitulasi hutang usaha	Rudy
13	29 August 2017	membuat settlement hutang usaha	Rudy




14	30 August 2017	membuat settlement biaya yang masih harus dibayar	Rudy
15	31 August 2017	membuat hutang outstanding 2016	Rudy
16	04 September 2017	membuat hutang outstanding 2016	Rudy
17	05 September 2017	membuat konfirmasi hutang	Rudy
18	06 September 2017	membuat kertas kerja hutang bank	Rudy
19	07 September 2017	membuat kertas kerja hutang bank	Rudy
20	08 September 2017	membuat rekapitulasi perhitungan bunga pinjaman bank	Rudy
21	11 September 2017	memfotocopy perjanjian-perjanjian hutang	Rudy
22	12 September 2017	memfotocopy perjanjian hutang bank	Rudy
23	13 September 2017	membuat kertas kerja untuk pengambilan sample	Rudy
24	14 September 2017	membuat kertas kerja untuk pengambilan sample	Rudy
25	15 September 2017	melakukan pisah batas (cut off) untuk transaksi 2016 dan 2017	Rudy
26	18 September 2017	melakukan pisah batas (cut off) untuk transaksi 2016 dan 2017	Rudy
27	19 September 2017	Melakukan pemisahan antara hutang jangka panjang dan hutang jangka pendek	Rudy
28	20 September 2017	Melakukan pemisahan antara hutang jangka panjang dan hutang jangka pendek	Rudy



29	22 September 2017	melakukan pencocokan bunga pinjaman hutang bank dengan yang dicatatkan di General Ledger	Rudy
30	25 September 2017	melakukan pencocokan bunga pinjaman hutang bank dengan yang dicatatkan di General Ledger	Rudy
31	26 September 2017	Melakukan pengisian notes untuk keterangan kertas kerja	Rudy
32	27 September 2017	melakukan fotocopy untuk voucher yang menjadi sampel audit	Rudy
33	28 September 2017	melakukan fotocopy untuk voucher yang menjadi sampel audit	Rudy
34	29 September 2017	melakukan fotocopy untuk voucher yang menjadi sampel audit	Rudy
35	02 October 2017	melakukan audit review	Pak Thomas
36	03 October 2017	melakukan audit review	Pak Thomas
37	04 October 2017	melakukan perbaikan kertas kerja audit	Rudy
38	05 October 2017	melakukan perbaikan kertas kerja audit	Rudy
39	06 October 2017	Melakukan workdone kertas kerja	Rudy
40	09 October 2017	Melakukan workdone kertas kerja	Rudy
41	10 October 2017	Melakukan workdone kertas kerja	Rudy




Lampiran 6 – Lembar Konsultasi Bimbingan PKL



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

Kampus Unramas, Sektor Jakarta Gedung R, Jalan Pajadiran, Mada, Jakarta 13220
Telp: (021) 4721270/020377 FAX: (021) 4706287
Email: www.unj.ac.id



UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa
2. No. Registrasi
3. Program Studi
4. Dosen Pembimbing

5. Judul PKL
6. Nama Pembimbing
7. NIP. Pembimbing

1. Nama Mahasiswa
2. No. Registrasi
3. Program Studi
4. Dosen Pembimbing

5. Judul PKL
6. Nama Pembimbing
7. NIP. Pembimbing


NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	6 Oktober 2017	Bab 1 & Bab 2: Pendahuluan & Tujuan tempat PKL	Melayang kepi latar belakang, penerapan pada kegiatan organisasi dan kerangka laporan.	R. H. D.
2				
3	7 November 2017	Bab 3 & 4: Pelaksanaan Praktikum Kerja lapangan & Terminasi dan Saran.	Pengelasan lebih rinci pada pelaksanaan kerja dan pada bab 4 lebih fokus ke hasil kerja.	R. H. D.
4				
5	24 Nov 2017	Bab 3: Pelaksanaan Praktikum Kerja	Tambahkan lampiran pada lampiran dan pengelakan rinci pada bab 2	R. H. D.
6				
7				
8				
9	27 Nov 2017	Review Bab 1 s.d Bab 4 dan tanda tangan lembar penelitian.		R. H. D.
10				
11				
12				

SETUJU UNTUK UJIAN PKL

Catatan:

- Kartu ini dibawa dan ditandatangani oleh Pembimbing pada saat konsultasi
- Kartu ini dibawa pada saat ujian PKL, apabila diperlukan dapat digunakan sebagai bukti pembimbingan

Lampiran 7 – Surat Tugas PT. X


DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN^{AN}
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
(CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS)
 Izin Usaha / Business License No.: KEP-1305/KM.1/2009

Partners:
 Alexander Mangande, Ak., CA, CPA
 Blasius Mangande, Ak., CA, CPA
 Prof. DR. Soegeng Soetedjo, Ak., CA
 Thomas Aquino Tody, Ak., CA, CPA
 Thomas Iguna, Ak., CA, CPA
 Widartoyo, Ak., CA, CPA

Jakarta, 20 September 2017

Ref. No.: 071/ST/IX/17

SURAT TUGAS

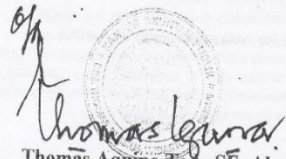
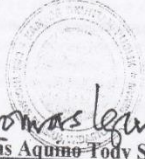
Dengan Hormat,

Bersama ini kami menugaskan staf-staf kami yang bernama :

1. Rudi, SE
2. Dian Indah Rianti, SE
3. Kristina Intan Rosari, A.Md
4. Rika Kartika Sari, SE
5. Delvina Utami, A.Md
6. Andriene Sabrina Larissa, A.Md

Untuk melakukan audit final atas laporan keuangan 31 Desember 2016 PT Jeevesindo Gemilang. Kami mengharapkan bantuan dan kerjasama yang baik selama melakukan pemeriksaan. Atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Hormat Kami,



Thomas Aquino Tody SE, Ak., CA, CPA
 Managing Partner

Lampiran 8 – Daftar Kertas Kerja

OVERALL FINANCIAL STATEMENTS CONSIDERATION	A	TAXATION	J
CASH AND BANK BALANCE	B	SHAREHOLDERS' EQUITY	K
INVESTMENT	C	TRADE RECEIVABLES, SALES AND COLLECTIONS	L
NON TRADE RECEIVABLES	D	ACCOUNTS PAYABLES, ACCRUALS AND PROVISIONS	M
INVENTORIES AND COST OF SALES	E	PAYROLL AND RELATED EXPENSES	N
PREPAID EXPENSES, DEFERRED CHARGES, INTANGIBLE AND OTHER ASSETS	F	COMMITMENTS AND CONTINGENCIES	O
FIXED ASSETS	G	SUBSEQUENT EVENT TO BALANCE SHEETS	P
LEASES	H	RELATED PARTIES TRANSACTION	Q
INDEBTEDNESS	I	OPERATING EXPENSES	R



Lampiran 9 – Kertas Kerja Awal Hutang Usaha (WP M)

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

HUTANG
31 Desember 2016


Keterangan	WP Index	Saldo Klien		AJE		Saldo Audit	
				Dr	Cr		
Saldo 31 Desember 2015		318,046,548	AR			318,046,548	AR
Saldo 31 Desember 2016		-	√			-	√
Saldo diatas terdiri dari :							
		Saldo 31 Des '15		Saldo Klien 31 Des '16		AJERJE	Saldo Audit
					Dr	Cr	
Hutang Usaha	M.1	198,760,748	AR	√			-
Hutang Lain- lain	M.2	-	AR	√			-
Uang Muka Pendapatan	M.3	59,544,800	AR	√			-
Biaya YMH dibayar	M.4	59,741,000	AR	√			-
Hutang Pemegang shm	MPS	-	AR	√			-
		318,046,548					
		A		A			A

Workdone:
 AR Check & Agree with Audit Report 2015 **TIP** Tes Transaksi Hutang
 √ Check & Agree with TB, GL 2016 **RK** Menelusuri Rekening Koran untuk pelunasan hutang
 ASP Check to Aging Schedule Piutang **CF** Konfirmasi
 SE Subsequent Event **Vo** Vouch to voucher
 √< Footing/cross footing ok! **Pln** Cek Pelunasan

Kesimpulan :
bahwa Auditor telah memeriksa saldo awal dengan benar.

Konklusi: Kami telah memeriksa Akun Hutang dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakini bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

PREPARED BY		REVIEWED BY		Index
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE	
KIR	Sept '17	RDY	Sept '17	M



Untuk kolom saldo yang belum diisi

Lampiran 10 – Kertas Kerja Hutang Usaha (WP M)

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

HUTANG
31 Desember 2016

Keterangan	WP Index	Saldo Klien		AJE		Saldo Audit	
				Dr	Cr		
Saldo 31 Desember 2015		318,046,548	AR			318,046,548	AR
Saldo 31 Desember 2016		352,521,518	√	419,000		352,102,518	√
Saldo diatas terdiri dari :							
		Saldo 31 Des '15		Saldo Klien 31 Des'16		AJE/RJE	Saldo Audit
					Dr	Cr	
Hutang Usaha	M.1	198,760,748	AR	167,548,274	√		167,548,274
Hutang Lain- lain	M.2	-	AR	-		19,408,800	19,408,800
Uang Muka Pendapatan	M.3	59,544,800	AR	40,305,739	√	1,020,000	41,325,739
Biaya YMH dibayar	M.4	59,741,000	AR	125,258,705	√	419,000	125,004,705
Hutang Pemegang shm	MPS	-	AR	19,408,800	√	19,408,800	-
		318,046,548		352,521,518		419,000	20,593,800
		Λ		Λ		Λ	Λ

Workdone:
 AR Check & Agree with Audit Report 2015
 √ Check & Agree with TB, GL 2016
 ASP Check to Aging Schedule Piutang
 SE Subsequent Event
 √< Footing/cross footing ok!


TTP Tes Transaksi Hutang
RK Menelusuri Rekening Koran untuk pelunasan hutang
Cl Konfirmasi
Vo Vouch to voucher
Pin Cek Pelunasan

Kesimpulan :
bahwa Auditor telah memeriksa saldo awal dengan benar.

Konklusi: Kami telah memeriksa Akun Hutang dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakinkan bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

PREPARED BY		REVIEWED BY	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE
KIR	Sept '17	RDY	Sept '17

Index
M



Kolom pemeriksaan
Kertas Kerja Hutang
Usaha (WP M)

Lampiran 11 – Kertas Kerja Pisah Batas (Cut Off) Hutang Usaha

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

CUT OFF 31 DESEMBER 2016

	No Akun	Nama Vendor	No Voucher	Bulan	Tanggal	Keterangan	Jumlah
awal 2016	210200110		BK/BCA/007/II/16	JANUARI	08/01/2016	PRIMAJAYA ERATAMA, PT. BYR HUTANG UTK PEMBELIAN SHOPPING BAG JEEVES	16,516,500
akhir 2016			JV/067/XII/16	DESEMBER	31/12/2016	PRIMA JAYA - PPN 010.034- 16.29129015	4,400,000
2017							
awal 2016	210200120		JV/016/II/16	FEBRUARI	29/02/2016	BERLIAN P.010.030.16.90556935.JRNL UTK BELI HANGER 43.5 CM BLN FEB 2016	31,155,300
akhir 2016			JV/020/XII/16	DESEMBER	31/12/2016	HUTANG KE BERLIAN PLASTIK (JURNAL UTK BELI HANGER 43,5 CM DARI BERLIAN PLASTIK BLN DES 2016)	17,820,000
2017							
awal 2016	210200140		BK/BCA/029/II/16	JANUARI	28/01/2016	GOLDEN LABEL. BYR HUTANG UTK PEMBELIAN PITA JEEVES	4,262,500
akhir 2016			BK/BCA/029/XI/16	NOVEMBER	42691	PD. GOLDEN LABEL PRINTING - BYR HUTANG UNTUK PEMBELIAN PITA JEEVES UKUTAQN BESAR	2,612,500
2017							
awal 2016	210200160		JV/017/II/16	JANUARI	31/01/2016	INDOBUTTON.010.000.16.6860223 6.JRNL UTK BELI BODY CARTON BLN JAN 2016	9,625,000
akhir 2016			KB/BCA/019/VII/16	JULI	14/07/2016	PT INDO BUTTON KUSUMAPERKASA - BAYAR HUTANG UNTUK PELUNASAN PEMBELIAN BODY CARTON + BEA MATERAI	9,725,100
2017							
awal 2016	210200170		JV/019/II/16	JANUARI	31/01/2016	PLASTINDO.010.001.16.01900564. JRNL UTK BELI HANGER 138 DAN 132 LOGO BLN JAN 2016	10,450,000
akhir 2016			JV/019/XII/16	DESEMBER	31/12/2016	HUTANG KE PLASTINDO (JURNAL UTK BELI HANGER 132 LOGO DARI PLASTINDO BLN DES 2016)	4,812,500
2017							

Notes :

ini merupakan cut off atas hutang Usaha yang dimiliki PT. X. Berdasarkan cut off yang dilakukan dapat disimpulkan PT. X telah melakukan pencatatan yang sesuai dengan saldo outstanding hutang per 31 Desember 2015.

Kesimpulan :

bahwa Auditor telah memeriksa saldo awal dengan benar.

Konklusi: Kami telah memeriksa Akun

Cut off

dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakini bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat, dimiliki perusahaan, lengkap, memenuhi penilaian, dan disajikan sesuai SAK

PREPARED BY		REVIEWED BY	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE
KIR	Sept '17	RDY	Sept '17

Index
M.B

Lampiran 12 – Kertas Kerja Pelunasan Hutang Usaha (WP M)

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK							
PT. JEEVESINDO GEMILANG SUBSEQUENT HUTANG 31 DESEMBER 2016							
No	Nama supplier	Hutang			Pembayaran		
		Tanggal	No. Bukti		Tanggal	No. Voucher	Total Pembayaran
HUTANG USAHA							
A.		30/11/2016	JV/019/XI/16	4,755,795	05/01/2017	BK/BCA/002/I/17	4,755,795
		30/11/2016	JV/053/XI/16	22,118,250	12/01/2017	BK/BCA/008/I/17	22,118,250
		31/12/2016	JV/017/XII/16	16,087,500	26/01/2017	BK/BCA/023/I/17	16,087,500
		31/12/2016	JV/067/XII/16	4,400,000	12/01/2017	BK/BCA/008/I/17	4,400,000
	Sub Total			47,361,545			26,874,045
				396,424,329			209,584,828
% Subsequent Event :		52.87%					
Total Pembayaran		209,584,828					
Total Hutang		396,424,329					
Notes :							
- Terdapat hutang supplier sebesar Rp 9,112,000 yang merupakan hutang sebelum tahun 2014. menurut inquiry dengan tidak dapat diselesaikan sampai dengan tahun berjalan dikarenakan merupakan hutang yang sudah tidak dapat ditelusuri kembali oleh beliau.							
- Terdapat hutang supplier lainnya sebesar Rp 57,240,000 yang pembayarannya belum dilakukan dikarenakan belum ditagihkan invoice kepada menurut inquiry kpd hutang ini akan dilakukan konfirmasi namun PT yang bersangkutan tidak memiliki alamat yang pasti.							
Kesimpulan :							
Kami telah melakukan konfirmasi atas hutang usaha sebesar 69,22%, namun kami juga telah melakukan prosedur alternatif dengan melihat pelunasan hutang usaha dan biaya masih harus dibayar sampai bulan Januari 2014 dengan persentase sebesar 14,10% dari total hutang usaha dan biaya masih harus dibayar.							
PREPARED BY			REVIEWED BY			Index	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE			M.SQ	
KIR	Sept '17	RDY					

Lampiran 13 – Surat Konfirmasi Hutang PT. X



JEEVESINDO GEMILANG

Komp. Mitra Sunter Blok B/8
 Jl. Yos Sudarso Kav. 89, Jakarta Utara 14350
 Phone : (021) 651-3010, Fax (021) 650-9215
 Jakarta, 20 Oktober 2017

Ibu Melyana Tjahyadikarta
 Bukit Golf Utama PA 21
 Pondok Indah – Jakarta Selatan

Perihal : **KONFIRMASI HUTANG (*)**

Dengan hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan laporan keuangan kami, sudilah kiranya Ibu menjawab konfirmasi ini langsung pada auditor kami :

Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan
Kantor Akuntan Publik
Jl. Matraman Raya No. 85, Palmeriam Matraman
Jakarta Timur 13140
Telp. 021- 85908084 Fax. 021 - 85908039

mengenai saldo hutang pemegang saham kami terhadap Ibu:

Pada tanggal : **31 Desember 2016**
 Jumlah Hutang : **Rp. 19.408.800,-**

Mohon Saudara melengkapi dan menandatangani formulir terlampir.

Mengingat ketatnya jadwal penyelesaian audit atas laporan keuangan perusahaan kami, mohon agar jawaban konfirmasi dapat diterima oleh auditor kami selambat-lambatnya 7 hari setelah diterimanya surat ini.

Terima kasih atas bantuan Ibu.

Hormat kami,

Joseph Willianto Liem
 Manajer Keuangan & Accounting

(*) Bukan surat pengakuan hutang

Lampiran 14 – Kertas Kerja Awal Hutang Bank (WP I)

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

**HUTANG BANK
(BANK LOAN)
31 Desember 2016**

Deskripsi	WP Index	Saldo Klien			AJER/JE		Saldo Audit		
					Dr	Cr			
Saldo 31 Desember 2015		-	12,316,478,638	AR			12,316,478,638	AR	
Saldo 31 Desember 2016		-	-	√			-	√	
Saldo di atas terdiri dari :		31 Desember 2015			31 Desember 2016		AJER/JE		Saldo Audit
		USD	Rp		USD	Rp	Dr	Cr	
Jangka panjang									
Bank Maspion	I.1	-	4,766,666,667	AR	-	-	√		-
Bank BCA Bali	I.2	-	6,321,428,571	AR	-	-	√		-
Bank BCA Bali (Take Over Bank Maspion)	I.3	-	1,050,000,000	AR	-	-	√		-
Hutang Bank BCA (KKB) kendaraan	I.4	-	178,383,400	AR	-	-	√		-
Total hutang bank		-	12,316,478,638	AR	-	-			-
		Λ	Λ		Λ	Λ			Λ

Standar Jurnal Klien:
 Bank xxxxx Hutang Bank xxx Hutang Bank Bank xxxxx Biaya Bunga xxxxxx Hutang Bank Bank xxxxxx
 (Jurnal pada saat penerimaan pinjaman) (Jurnal pada saat pelunasan pinjaman) (Jurnal pada saat pembayaran bunga)

Work done :
 AR Check & agree with Auditor's Report '15
 √ Check & agree with TB & GL 2016
 RK Check & agree with bank statement
 CA Check to credit agreement
 Cf Confirmation
 Cal Calculated loan interest
 P&S Check to payment & settlement
 Vo Vouch to voucher
 BB Crosscheck to Biaya Bunga (see to WP R)
 ^/< Footing/cross footing ok

• Kami telah memperoleh Audit Report/ Laporan Keuangan tahun sebelumnya
 • Kami telah memperoleh Trial Balance dan Jurnal Koreksi tahun sebelumnya
 • Kami telah memastikan AJE tahun sebelumnya telah dicatat klien
 • Kami telah menganalisa saldo tahun berjalan atas percatatan AJE

Kesimpulan: Bahwa auditor telah memeriksa saldo awal dengan benar.

Konklusi: Kami telah memeriksa Akun Hutang Bank Berdasarkan pemeriksaan audit yang kami lakukan saldo tersebut dapat diyakini kewajarannya

PREPARED BY		REVIEWED BY		INDEX	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE		
KIR	Sept '17	RDY	Sept '17	I	

Untuk kolom saldo yang belum diisi

Lampiran 15 – Kertas Kerja Hutang Bank (WP I)

DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

**HUTANG BANK
(BANK LOAN)
31 Desember 2016**

Deskripsi	WP Index	Saldo Klien			AJE/RJE		Saldo Audit		
					Dr	Cr			
Saldo 31 Desember 2015		-	12,316,478,638	AR			12,316,478,638	AR	
Saldo 31 Desember 2016		-	7,691,798,087	√			7,691,798,087	√	
Saldo di atas terdiri dari :		31 Desember 2015			31 Desember 2016		AJE/RJE		Saldo Audit
		USD	Rp		USD	Rp	Dr	Cr	
L1		-	4,766,666,667	AR	-	-			-
L2		-	6,321,428,571	AR	-	7,283,464,753	√		7,283,464,753.00
L3		-	1,050,000,000	AR	-	408,333,334	√		408,333,334.00
L4		-	178,383,400	AR	-	-	√		-
Total hutang bank		-	12,316,478,638		-	7,691,798,087		-	7,691,798,087
		^	^		^	^		^	^

Notes:

Standar Jurnal Klien:
 Bank xxxxx Hutang Bank xxx Hutang Bank xxxxx Hutang Bank xxxxx
 Hutang Bank xxxxx Hutang Bank xxxxx Hutang Bank xxxxx Hutang Bank xxxxx
 (jurnal pada saat penerimaan pinjaman) (jurnal pada saat pelunasan pinjaman) (jurnal pada saat pembayaran bunga)

Work done :
 AR Check & agree with Auditor's Report '15
 √ Check & agree with TB & GL 2016
 RK Check & agree with bank statement
 CA Check to credit agreement
 Cf Confirmation
 Cal Calculated loan interest
 P&S Check to payment & settlement
 Vo Vouch to voucher
 BB Crosscheck to Biaya Bunga (see to WP R)
 ^< Footing/cross footing ok

• Kami telah memperoleh Audit Report/ Laporan Keuangan tahun sebelumnya
 • Kami telah memperoleh Trial Balance dan Jurnal Koreksi tahun sebelumnya
 • Kami telah memastikan AJE tahun sebelumnya telah dicatat klien
 • Kami telah menganalisa saldo tahun berjalan atas pencatatan AJE

Kesimpulan: Bahwa auditor telah memeriksa saldo awal dengan benar.

Konklusi: Kami telah memeriksa Akun Hutang Bank Berdasarkan pemeriksaan audit yang kami lakukan saldo tersebut dapat diyakini kewajarannya

PREPARED BY		REVIEWED BY	
INITIAL	DATE	INITIAL	DATE
KIR	Sept '17	RDY	Sept '17

INDEX
I

Kolom pemeriksaan
Kertas Kerja Hutang Bank
(WP I)

Lampiran 16 – Kontrol Pembayaran Hutang Bank

DRS. THOMAS. BLASIUS. WIDARTOYO & REKAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK								
REKAP POKOK PINJAMAN BANK BCA BALI 31 Desember 2016								
Bulan	No. Bukti	Keterangan	Pinjaman Tahun 2016					Selisih
			Tanggal	Tgl RK	Saldo Pokok	Bunga	Schedule	
Januari	BK/BCABALI/001/I/16	POKOK PINJAMAN	06/01/2016	06/01/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Februari	BK/BCA-BALI/002/II/16	POKOK PINJAMAN	09/02/2016	09/02/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Maret	BK/BCA BALI/002/III/16	POKOK PINJAMAN	07/03/2016	07/03/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
April	BK/BCA BALI/002/IV/16	POKOK PINJAMAN	06/04/2016	06/04/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Mei	BK/BCA-BALI/002/V/16	POKOK PINJAMAN	09/05/2016	09/05/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Juni	BK/BCA-BALI/002/VI/16	POKOK PINJAMAN	06/06/2016	06/06/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Juli	BK/BCABALI/002/VII/16	POKOK PINJAMAN	11/07/2016	28/07/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Agustus	BK/BCABALI/002/VIII/16	BUNGA PINJAMAN	08/08/2016	08/08/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
September	BK/BCABALI/002/IX/16	POKOK PINJAMAN	06/09/2016	06/09/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Oktober	BK/BCA-BALI/002/X/16	POKOK PINJAMAN	06/10/2016	06/10/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
November	BK/BCA-BALI/002/XI/16	POKOK PINJAMAN	07/11/2016	07/11/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Desember	BK/BCA-BALI/002/XII/16	POKOK PINJAMAN	06/12/2016	06/12/2016	107,142,857.00		107,142,857.00	-
Jumlah					1,285,714,284.00		#####	-
Saldo Awal					6,321,428,571.00			
Total Pelunasan					1,285,714,284.00			
Saldo hutang 31 Desember 2016					5,035,714,287.00			
Notes :								
Workdone :								
√	Check & Agree with TB & GL SEE WP A							
RK	Check to R/K (pelunasannya) SEE							
BB	Crosscheck to Biaya Bunga SEE WP R							
P&S	Check to payment & settlement SEE							
Vo	Vouch to voucher SEE							
Kesimpulan :								
Berdasarkan rekap hutang pokok bank dan cross cek ke GL hutang bank maka saldo tersebut telah disajikan secara wajar.								
PREPARED BY			REVIEWED BY			INDEX		
INITIAL	DATE		INITIAL	DATE		I.2.1		
KIR	Sept '17		RDY					