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

ANABELLA EVARI
8335132418

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
2017

LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Anabella Evari

No. Registrasi : 8335132418

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 Safrin Simarmata. Pada pelaksanaan PKL praktikan ditugaskan untuk melaksanakan audit lapangan di kantor PT Besindo Medi Prima selaku klien dari KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan. Selama melaksanakan audit lapangan, praktikan melakukan serangkaian tahapan standar pemeriksaan. Praktikan juga melakukan sampling dan vouching pada akun-akun terkait. Adapun akun-akun yang dilakukan pemeriksaan oleh praktikan adalah akun bank, uang muka, utang usaha, pendapatan lan-lain, dan beban lain-lain. Setelah melaksanakan audit lapangan, praktikan membuat Kertas Kerja Pemeriksaan dan membantu menyiapkan Audit Draft Report. Terakhir, praktikan ditugaskan untuk membantu dalam melaksanakan proses audit PT Meta Fokus sebagai klien sebelumnya dari KAP Poltak Joachim Poltak Lian dan Rekan.

LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

Nuramalia Hasanah SE., M.Ak
NIP.19770617 200812 2 001

Nama		
Ketua Penguji	Tanda Tangan	Tanggal
Diah Armeliza, SE, M. Ak **NIP. 197904292005012 0001**	.....	20/2/2017
Penguji Ahli		
Unggul Purwohedi, SE, M.Si, Ph.D **NIP. 19790814 200604 1 002**	.....	20/2 2017.
Dosen Pembimbing		
M. Yasser Arafat, SE,Akt. MM **NIP. 19710413 200112 1 001**	.....	20/2/2017.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucap puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyususan Laporan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan rekan ini. Laporan ini disusun berdasarkan kegiatan PKL yang dilaksanakan sejak 13 Juni 2016 hingga 13 Agustus 2016. Dalam menyelesaikan laporan ini penulis mendapatkan bantuan dari berbergai 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 Nuramalia Hasanah 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 masukkan atas laporan yang disusun oleh penulis.
6. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi UNJ, atas ilmu bermanfaat yang telah diberikan
7. Bapak Safrin Simarmata, 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 penyempurnaa di masa yang akan datang. Semoga laporan PKL ini bermanfaat, khususnya bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya.

Jakarta, Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBAR JUDUL i
LEMBAR EKSEKUTIF ……..... ii
LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR……. iii
KATA PENGANTAR..... iv
DAFTAR ISI……... vi
DAFTAR GAMBAR…….. vii
DAFTAR LAMPIRAN……... viii
BAB I PENDAHULUAN 1
A. Latar Belakang PKL…… 1
B. Maksud dan Tujuan PKL……. 2
C. Kegunaan PKL……. 3
D. Tempat PKL……. 5
E. Jadwal Waktu PKL…….. 5
BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL 8
A. Sejarah Perusahaan……..……..... 8
B. Struktur Organisasi……..... 12
C. Kegiatan Umum Perusahaan…… 16
BAB III. PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN 19
A. Bidang Kerja……..... 19
B. Pelaksanaan Kerja……..... 20
C. Kendala Yang Dihadapi……..... 34
D. Cara Mengatasi Kendala…….. 36
BAB IV KESIMPULAN 39
A. Kesimpulan…….. 39
B. Saran-Saran…….. 40
DAFTAR PUSTAKA 43
LAMPIRAN-LAMPIRAN 44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Step 1 melakukan *vouching* 26

Gambar 3.2 Step 2 melakukan *vouching* 27

Gambar 3.3 Step 3 melakukan *vouching* 27

Gambar 3.4 Step 4 melakukan *vouching* 27

Gambar 3.5 Step 5 melakukan *vouching* 28

Gambar 3.6 Step 6 melakukan *vouching* 28

Gambar 3.7 Step 7 melakukan *vouching* 28

Gambar 3.8 Step 8 melakukan *vouching* 29

Gambar 3.9 Step 9 melakukan *vouching* 29

Gambar 3.10 Step 10 melakukan *vouching* 29

Gambar 3.11 Step 11 melakukan *vouching* 30

Gambar 3.12 Step 12 melakukan *vouching* 30

Gambar 3.13 Step 13 melakukan *vouching* 30

Gambar 3.14 Step 1 melakukan pembuatan WP 31

Gambar 3.15 Step 2 melakukan pembuatan WP 31

Gambar 3.16 Step 3 melakukan pembuatan WP 32

Gambar 3.17 Step 4 melakukan pembuatan WP 32

Gambar 3.18 Step 5 melakukan pembuatan WP 33

DAFTRAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar PKL dari Biro Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan 44

Lampiran 2 Surat Keterangan Penerimaan PKL dari KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan 45

Lampiran 3 Lembar Absensi Praktikan 46

Lampiran 4 Lembar Penilaian bagi Praktikan 49

Lampiran 5 Log Harian Praktikan 50

Lampiran 6 *General Ledger* milik PT Besindo Medi Prima 56

Lampiran 7 *Trial Balance* milik PT Besindo Medi Prima 56

Lampiran 8 WBS milik PT Besindo Medi Prima 57

Lampiran 9 Draft Report milik PT Besindo Medi Prima 58

Lampiran 10 Daftar Aktiva milik PT Meta Fokus dan anak 60

Lampiran 11 Perhitungan Imbalan Jasa Kerja Aktuaria milik PT Besindo Medi Prima 64

Lampiran 12 Hasil *vouching* pada PT Besindo Medi Prima 65

Lampiran 13 *Working Paper* bagi PT Besindo Medi Prima 68

Lampiran 14 Laporan Keuangan milik PT Besindo Medi Prima 73

Lampiran 15 Langkah-lagkah melakukan *vouching* 76

Lampiran 16 Langkah-langkah membuat WP 83

Lampiran 17 Kartu Konsultasi Pembuatan Laporan PKL 85

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 melaksanakan langsung bagaimana pratik dan pengaplikasian sistem kerja di lapangan. 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 mengabdi kepada bangsa dan negara di kemudian hari. Selain iu, semakin ketatnya persaingan di dunia kerja tidak memungkinkan mahasiswa untuk hanya sekedar memahami teori tanpa pernah melihat dan mencoba bagaimana pratik 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 analisis 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 dalammenerapkan 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 melaksakan 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 yang sering kali disebut 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 13 Juni 2016 sampai dengan

13 Agustus 2016. 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 Juni 2016. Praktikan kemudian mengajukan surat permohonan PKL tersebut kepada KAP Joachim Poltak Lian & Rekan dan mendapat persetujuan lansgung dari Partner Safrin Simarmata untuk melaksanakan PKL di lembaga tersebut.

2. Tahap Pelaksanaan

   Tahap pelaksanaan PKL dilaksanakan selama dua bulan. Pelaksanaan PKL terhitung mulai tanggal 13 Juni 2016 sampai dengan tanggal 13 Agustus 2016.

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 Sulistyo dan Rekan (JSA) didirikan pada tanggal 26 Agustus 2005. KAP Joachim Sulistyo 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 Sulistyo 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 Sulistyo & 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:

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

- Mengoptimalkan pemanfaatan teknologi informasi dalam setiap pekerjaan sehingga menghasilkan output dengan akurasi tinggi.
- Menjalin kemitraan dengan perguruan tinggi melalui program peningkatan kompetensi maupun magang kerja mahasiswa.
- Memberikan jasa profesional akuntan publik dengan kompetensi tinggi, integeritas, obyektif dan sesuai standar profesional yang berlaku. Memberikan jasa profesional akuntan publik dengan kompetensi tinggi, integeritas, obyektif dan sesuai standar profesional yang berlaku.
- Merekrut, mengembangkan dan mempertahankan staf profesional yang kompeten, integritas tinggi dan komunikatif.
- 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:

- Jujur

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

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

- 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 wewnang 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; me*review*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 me*review* 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 Sulistyo

   Joachim Sulistyo, 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 Sulistyo menjabat dari tahun 1992 sebagai partner dari KAP Hadori & Rekan, anggota dari HLB International. Joachim Sulistyo 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).

5. Safrin Simarmata

   Safrin Simarmata, Ak, MBA, CPA, CA, sebuah Akuntan Publik Indonesia, Chartered Accountant, dan meraih gelar Master of Business Administration (MBA) dari Universitas Gadjah Mada.

Keahlian utamanya adalah di bidang audit, audit internal berbasis risiko, manajemen risiko, tata kelola, akuntansi, perbaikan proses bisnis dan keuangan perusahaan. Sebagai akuntan publik, beliau juga menjabat sebagai Dosen di Universitas Krisnadwipayana. Safrin Simarmata adalah anggota 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 Liand 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. Praktkikan memiliki bidang kerja yang cukup penting, lantaran seringkali mengerjakan pekerjaan yang detail dan sangat dibutuhkan guna menyusun *audit draft report* hingga *final audit report*. Selama melaksanakan kegiatan audit lapangan di kantor klien, praktikan memiliki bidang kerja sebagai berikut:

1. Melakukan konfirmasi dengan pihak ketiga.
2. Melakukan inspeksi
3. Meminta keterangan pada klien atau *inquiry*.
4. Melakukan *analytical prosedure*.

Selain bidang kerja di atas, ada kegiatan lain yang dilakukan oleh praktikan setelah melaksanakan tahapan tersebut. Kegiatan pekerjaan tersebut adalah sebagai berikut:

1. Melakukan *vouching*
2. Membuat *Working Paper* (WP) atau Kertas Kerja Audit

Seluruh bidang kerja yang telah disebutkan di atas, benar adanya dilakukan oleh praktikan. Namun, karena banyaknya akun yang terdapat pada perusahaan klien, maka tidak semua akun langsung dilakukan

pemeriksaan oleh praktikan. Melainkan praktikan melakukan pemeriksaan akun berdasarkan pembagian tugas dan *timeline schedule* yang dibuat oleh partner. Adapun akun-akun yang dilakukan pemeriksaan oleh praktikan antara lain akun *bank*, uang muka pembelian, utang usaha, utang biaya, utang lain-lain, pendapatan lain-lain, biaya dibayar dimuka, beban penjuala, beban administrasi dan umum, dan beban lain-lain. Ketika melaksanakan audit lapangan, praktikan melaksanakannya di kantor PT Besindo Medi Prima 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. Melakukan konfirmasi dengan pihak ketiga.

   Konfirmasi merupakan kegiatan mencocokan nilai pencatatan yang dilakukan oleh pihak klien dengan nilai pencatatan yang dilakukan oleh pihak ketiga, terkait dengan akun *bank*, utang usaha, dan piutang usaha.

   Terdapat 2 (dua) jenis konfirmasi, yakni konfirmasi positif dan konfirmasi negatif. Konfirmasi positif adalah konfirmasi yang membutuhkan jawaban dari pihak ketiga, apapun jawabannya, baik setuju atau tidak setuju. Sedangkan konfirmasi negatif adalah konfirmasi yang hanya akan mendapatkan jawaban jika jawaban pihak ketiga tidak

setuju, dengan arti bahwa apa yang dicatatkan oleh perusahaan klien tidak sama dengan nilai yang dicatatkan oleh pihak ketiga. Auditor lebih mengutamakan menggunakan konfirmasi positif guna mendapatkan keandalan yang tinggi.

Praktikan melakukan konfirmasi dengan pihak ketiga terkait dengan utang, piutang serta rekonsiliasi bank. Tahapan melakukan konfirmasi adalah sebagai berikut:

a. Untuk akun bank:
    1) Membuka Ms. Excel kemudian *open file* dan pilih file *Balance Sheet* perusahaan klien.
    2) Lihat daftar nama bank yang dimiliki oleh perusahaan klien.
    3) Mengecek odner Bank milik perusahaan klien.
    4) Membuka Ms. Word dan membuat surat konfirmasi yang ditujukan untuk Bank yang bersangkutan.
    5) Sertakan info penting terkait konfirmasi, seperti nama bank, alamat bank, nomor rekening, nama perusahaan klien, nama direktur utama, serta nilai tabungan yang dimiliki oleh perusahaan klien di bank tersebut.
    6) Serahkan surat konfirmasi tersebut kepada klien.
    7) Kemudian, tunggu balasan dari pihak bank.
b. Untuk akun utang dan piutang usaha:
    1) Meminta list nama *supplier* dan konsumen utama dari klien beserta dengan nilai utang atau piutang yang dimiliki klien.

2) Membuka Ms. Word dan membuat surat konfirmasi yang ditujukan untuk pihak yang bersangkutan.
3) Sertakan info penting terkait konfirmasi, seperti nama *supplier* atau pelanggan, nomor agen, nama perusahaan klien, nama direktur utama, serta nilai utang atau piutang yang dimiliki oleh perusahaan klien.
4) Serahkan surat konfirmasi tersebut kepada klien.
5) Kemudian, tunggu balasan dari pihak ketiga tersebut.

2. Melakukan inspeksi

Inspeksi merupakan kegiatan yang dilakukan oleh seorang auditor guna memastika eksistensi aset yang dimiliki oleh perusahaan klien. Inspeksi biasanya merupakan penelusuran dokumen yang dilakukan oleh auditor. Inspeksi mencakup pembacaan yang kritis atas dokumen untuk membandingkaninformasi yang tersaji di dalamnya dengan informasi lain yang diketahui auditor ataudicatat dalam akun. Inspeksi dapat diaplikasikan auditor untuk berbagai dokumenyang berbeda, seperti sewa, kontrak, notulen rapat, instrumen utang formal, danpolis asuransi. Karena inspeksi dapat diaplikasikan auditor untuk berbagai dokumen,maka inspeksi dapat digunakan untuk menguji semua asersi manajemen.

Inspeksi juga dapat memberikan informasi bagi auditor sebagai dasar dalammelakukan pengujian audit khusus, seperti inspeksi atas instrumen utang untukmenentukan suku bunga guna menguji beban bunga. Inspeksi juga bisa menambahinformasi yang dicatat dalam catatan akuntansi, seperti menentukan persetujuan atas akuisisi pabrik dan peralatan dengan menginspeksi notulen rapat dewan direksi. Praktikan melakukan inspeksi atas dokumen Kontrak Modal Kerja (KMK) milik PT Besindo Medi Prima dari Bank BRI.

3. Meminta keterangan pada klien atau *inquiry*.

   Inquiry dapat juga disebut wawancara dengan pihak klien, atau hanya sekedar meminta penjelasan atau keterangan tambahan dari pihak klien terkait dengan suatu tindakan auditor selama proses pemeriksaan laporan keuangan perusahaan klien. Kegiatan ini guna mengkonfirmasi temuan yang dilakukan oleh auditor dengan pihak klien. Tahapan melakukan kegiatan ini adalah:

   a. Melakukan tahapan standar pemeriksaan lainnya, yakni inspeksi, *recalculate,* serta *analytical prosedure* dan memiliki temuan yang perlu dipertanyakan.
   b. Hubungi pihak klien dan menyanyakan mengenai temuan tersebut.
   c. Bagaimana teknis perhitungannya, pencatatannya, menggunakan metode apa,dan lain sebagainya.

d. Buat memo sederhana untuk memperkuat hasil kegiatan ini.

Praktikan melakukan *inquery* kepada pihak klien terait dengan temuan atas pencatatan pada akun Deposits Paid pada *General Legder* milik klien. Dimana pada akun tersebut terdapat dua transaksi dengan nominal yang berbeda pada tanggal yang sama, dan pencatatan pada GL tersebut memiliki perbedaan dengan *voucher* milik klien terkait transaksi tersebut.

4. Melakukan *analytical prosedure*.

Kegiatan *analytical prosedure* meruapakan kegiatan membandingkan. Auditor melakukan pembandingan 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 fluktiatif. Dari pembandingan 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 prosedure* terkait dengan laporan keuangan tahun 2014 yang telah diaudit dengan laporan keuangan tahun 2015 yang tengah diaudit. Dimana praktikan mencocokan saldo awal tiap akun pada laporan keuangan tahun 2015 dengan saldo akhir pada laporan keuangan tahun 2014.

5. 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 dolumen. Vouching digunakan untuk mendeteksi apakah catatan akuntansi klien dicatat terlalu tinggi atau overstatement. Selain itu, vouching juga digunakan untuk menguji asersimanajemen mengenai keberadaan (existence), penilaian (valuation), hak dankewajiban (rights and obilgation), penyajian dan pengungkapan (presentation and disclosure). Namun,vouching juga memiliki kelemahan. Pengujian asersi mengenaikelengkapan (completeness)

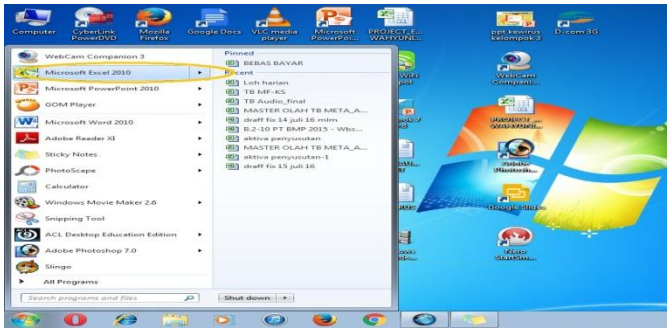
melalui vouching lebih sulit dilakukan karena pengujiankelengkapan mengharuskan auditor untuk mencari bukti item yang tidak tercatat. Tujuan dari vouching dan verifikasi untuk memastikanbahwa:

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 dengantransaksi
4) Pencatatan dilakukan secara benar
5) Kepemilikan dan keberadaannya sah

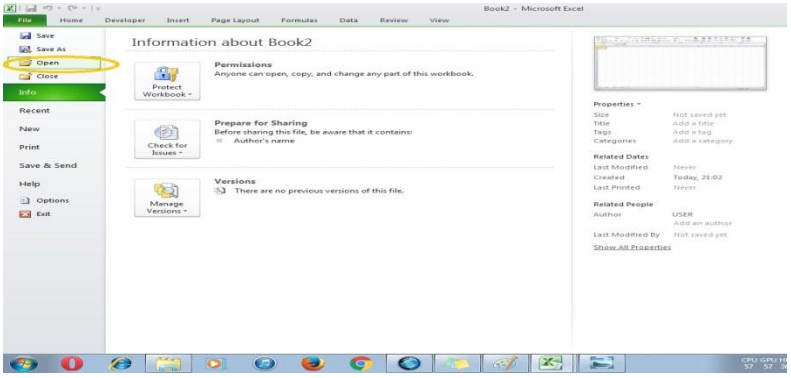
Praktikan melakukan *vouching* terhadap akun–akun yang ditugaskan kepadanya, yakni akun uang muka pembelian, utang usaha, utang biaya, utang lain-lain, pendapatan lain-lain, biaya dibayar dimuka, beban penjualan, beban administrasi dan umum, dan beban lain-lain.

Tahapan melakukan *vouching* adalah sebagai berikut:

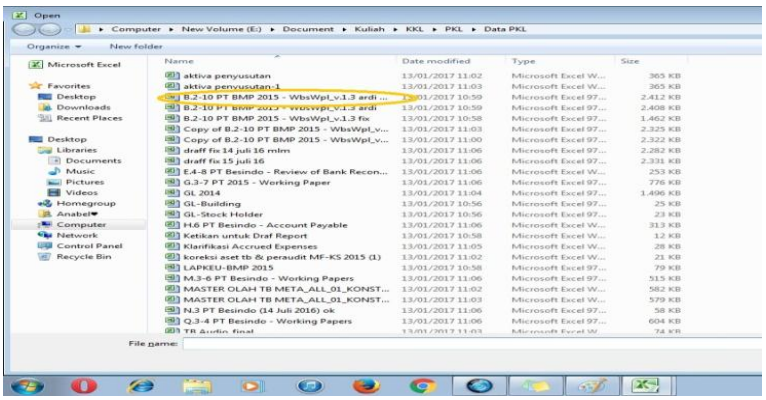
a. Membuka Ms. Excel dan *Open File* kemudian pilih file *Trial Balance* milik perusahaan klien.



Gambar 3.1 Step 1 melakukan vouching

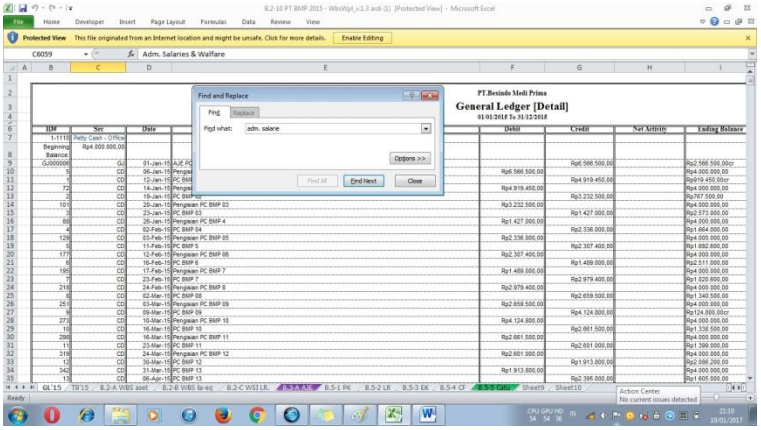


Gambar 3.2 Step 2 melakukan vouching

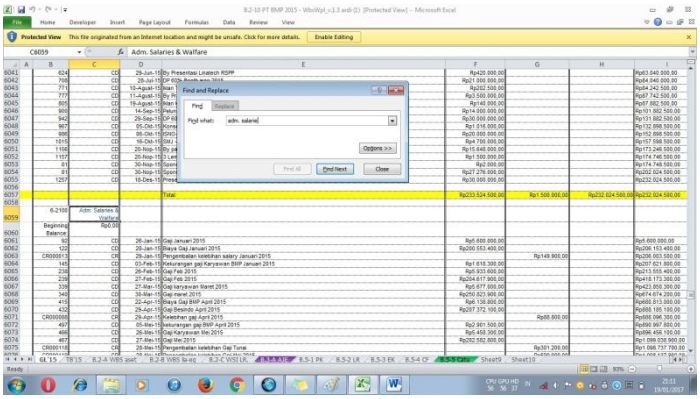


Gambar 3.3 Step 3 melakukan vouching

b. Pilih akun yang akan dilakukan pemeriksaan, dengan menekan tombol CTRL + F4. Kerikkan nama akun, lau pilih *Find Next.*

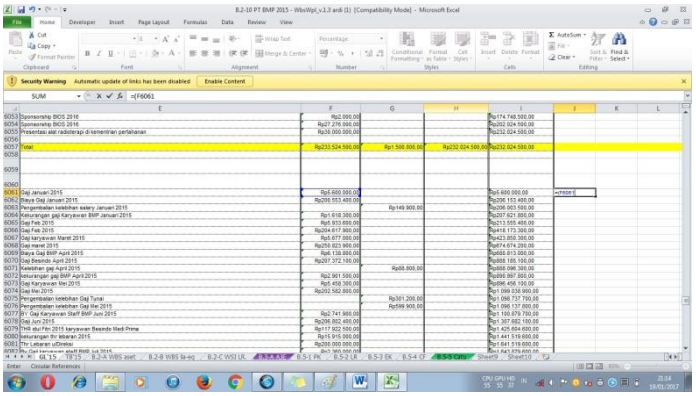


Gambar 3.4 Step 4 melkukan vouching

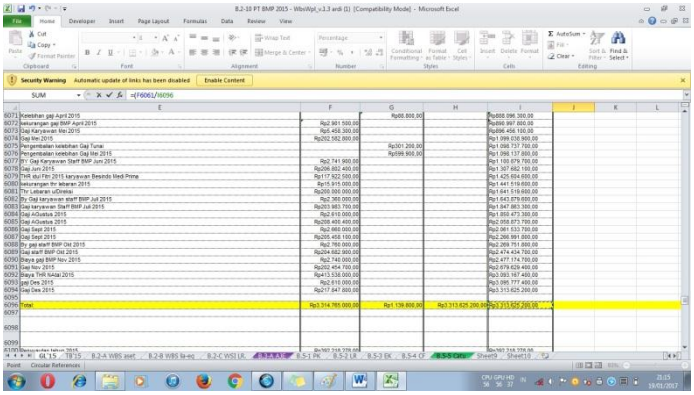


Gambar 3.5 Step 5 melakukan vouching

c. Hitung persentase setiap transaksi yang ada di dalam akun tersebut dengan cara membagi nilai transaksi dengan nilai total transaksi pada akun tersebut.

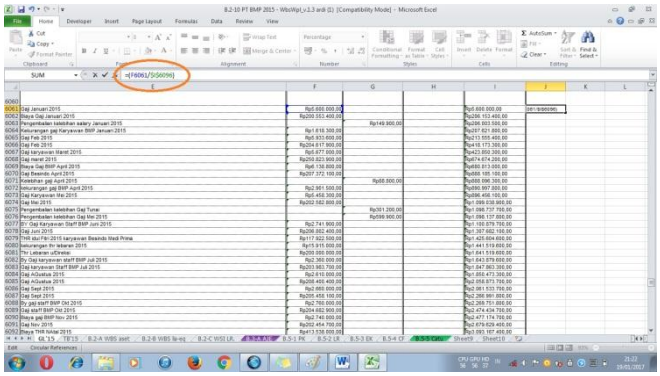


Gambar 3.6 Step 6 melakukan vouching

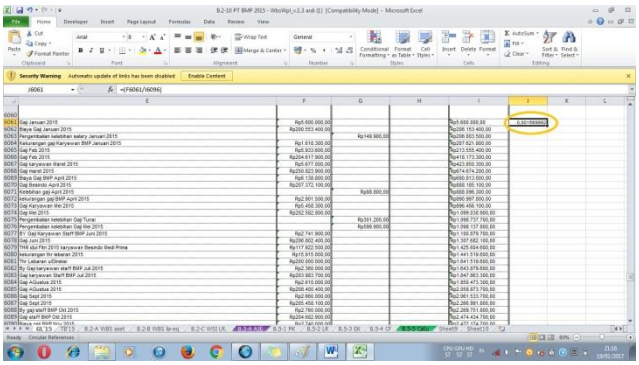


Gambar 3.7 Step 7 melakukan vouching

d. Agar memudahkan proses perhitungan, kunci nilai total transaksi dengan menekan tombol F4 pada sel total nilai transaksi, yang kemudian akan muncul simbol *dollar* ($).

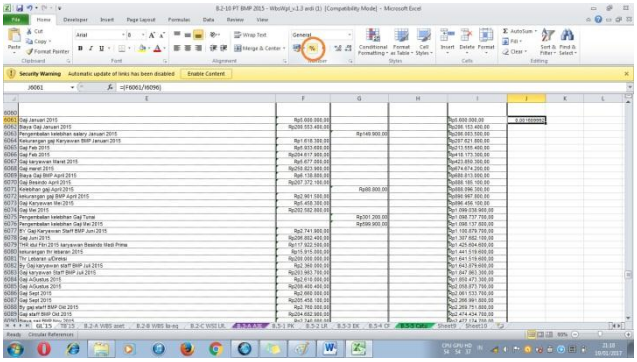


Ambar 3.8 Step melakukan vouching

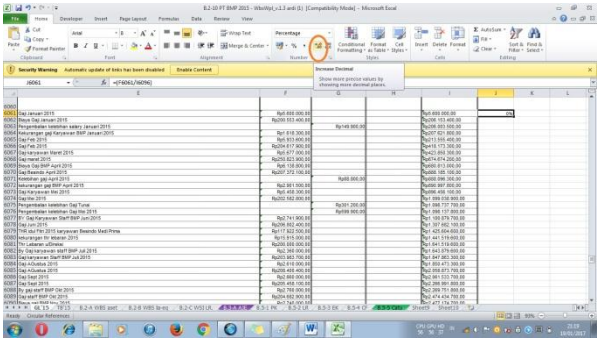


Gambar 3.9 Step 9 melakukan vouching

e. Ubah nilai tersebut menjadi bentuk persentase. Dan tambahkan desimal di balik koma.

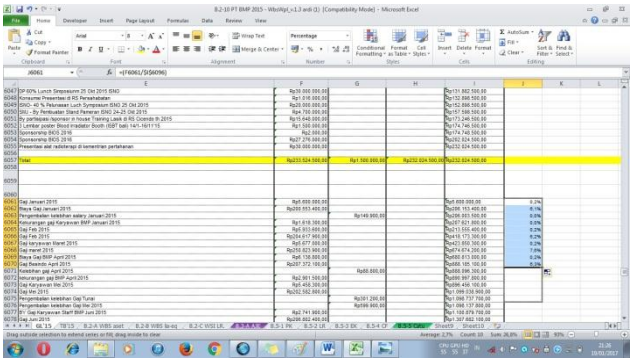


Gambar 3.10 Step 10 melakukan vouching



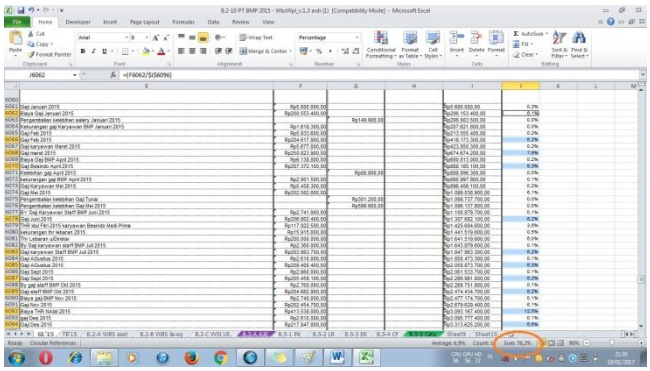
Gambar 3.11 Step 11 melakukan vouching

f. Tarik hingga bawah formula tersebut. Hingga transaksi terakhir pada akun tersebut.t



Gambar 3.12 Step 12 melakukan vouching

g. Jumlahkan persentase tersebut dari yang paling besar hingga mencapai 75%.



Gambar 3.13 Step 13 melakukan vouching

h. Transaksi yang telah dijumlahkan hingga mencapai 75% tersebut adalah *sampling* untuk melakukan *vouching*.

i. Buka odner transaksi perusahaan dan cari *voucher* yang sesuai dengan hasil *sampling* sebelumnya.

j. Pastikan tanggal dan nominal antara *Balance Sheet* dengan *voucher* memiliki kesamaan.

6. 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 berasala 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.

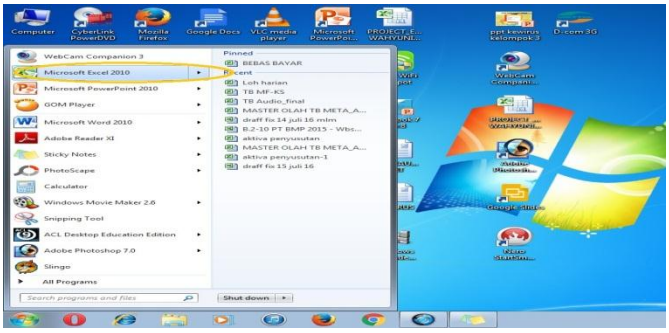
b. Sebagai alat untuk mengkoordinaksikan dan mengorganisasikan semua tahapan dalam pemerikaan keuangan.

c. Sebagai bukti bahwa pemeriksaan dilaksanakan sesuai dengan norma pemeriksaan yang berlaku.

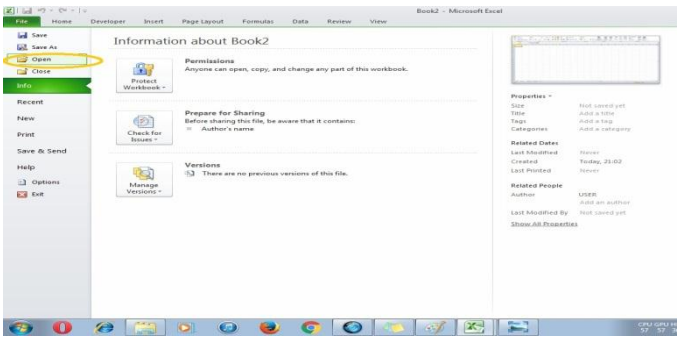
d. Sebagai pedoman dalam melaksanakan pemeriksaan yang akan datang.

Tahapan melakukan pembuatan *Working Paper* atau Kertas Kerja Pemeriksaan untuk akun Bank adalah sebagai beikut:

1. Membuka Ms. Excel dan *Open File* format *working paper* yang telah disediakan oleh Kantor Akuntan Publik.

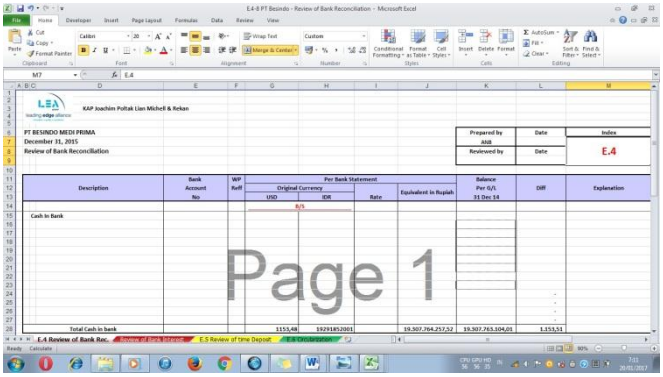


Gambar 3.14 Step 1 melakukan pembuatan WP



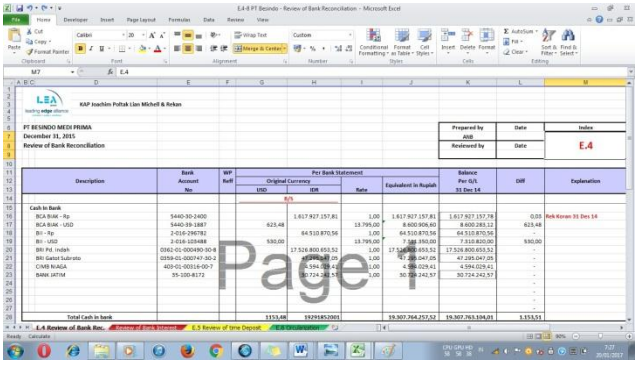
Gambar 3.15 Step 2 melakukan pembuatan WP

2. Teliti terlebih dahulu mengenai format tersebut.



Gambar 3.16 Step 3 melakukan pembuatan WP

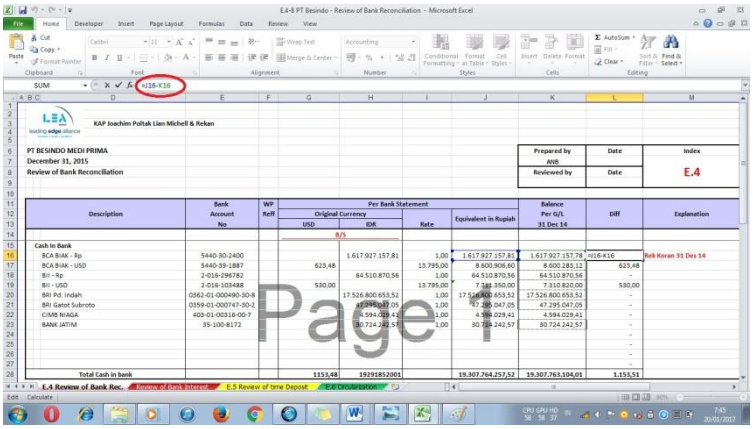
3. Kemudian, kembali *Open File* WBS atauNeraca Saldo milik klien.
4. Kemudian input seluruh form tersebut dengan data yang dibutuhkan.



Gambar 3.17 Step 4 melakukan pembuatan WP

5. Pada tabel di atas, isikan *Original Currency* isikan nominal sesuai dengan yang tertera pada rekening koran milik klien.
6. Kemudian isikan nominal *rate* sesuai dengan kurs yang berlaku saat ini
7. Pada kolom *Equivalent in Rupiah* isikan dengan rumus perkalian antara *Original Currency* dengan *rate*.
8. Pada kolom *Balance per GL* isikan nominal sejumlah dengan yang tertera pada *Balance Sheeti* yang terdapat pada WBS milik klien.

9. Pada kolom *Diff* masukkan rumus pengurangan antara *Equivalent n Rupiah* dengan *Balance per GL*, guna mengetahui selisih untuk membuat *adjustment entry*, jika terjadi selisih.



Gambar 3.18 Step 5 melakukan pembuatan WP

C. Kendala Yang Dihadapi

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

1. Kendala dari diri sendiri

Pada hari pertama bergabung dengan KAP Joachim Poltak Lian & Rekan, praktikan merasa gugup, tegang, tidak percaya diri, takut dan khawatir bahwa praktikan tidak dapat melaksanakan tugas dengan baik. Praktikan menghadapi ketakutan di dalam diri sendiri terkait dengan pekerjaan yang ditanggungnya kelak.

2. Kendala dari KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

a. Praktikan bergabung pada KAP Joachim Poltak Lian & Rekan dibawah arahan partner Safrin Simarmata, Ak, MBA, CPA, CA,

yang mana partner tersebut baru saja bergabung dengan KAP Joachim Poltak Lian & Rekan pada November 2015, sehingga struktur tim yang masih kurang baik.

b. Lantara struktur tim yang kurang baik, maka terjadi tumpang tindih tugas dan arahan, baik dari Senior Auditor maupun Partner.
c. Selain struktur tim yang kurang baik, partner juga kekurangan tenaga, sehingga anggota tim yang sama harus mengerjakan proses audit laporan keuangan klien yang berbeda dalam waktu yang bersamaan.
d. Tidak adanya pengarahan dari Senior Auditor atau Partner guna membahas mengenai gambaran detail ataupun secara umum mengenai proses audit.
e. Saat melakukan audit lapangan, praktikan tidak ditemani oleh Senior Auditor ataupun Partner. Anggota tim audit yang bertugas di kantor PT Besindo Medi Prima merupakan mahasiswa magang dan Junior Auditor yang baru bergabung.

3. Kendala dari PT Besindo Medi Prima, selaku klien dari KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan

Nama akun yang terdapat pada *General Ledger* (GL) berbeda dengan yang ada pada laporan keuangan *audited* tahun sebelumnya. Sehingga menyulitkan saat melakukan pencocokan angka pada *General Ledger* (GL), *Trial Balance* (TB) dan Laporan Keuangan *Audited*.

D. Cara Mengatasi Kendala

Selama menghadapi kendala dalam masa pelaksanaan Pratik Kerja Lapngan (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. Dari diri sendiri

Guna menghadapi kendala yang berasal dari dalam diri praktikan sendiri, praktikan senantiasa memotivasi diri sendiri dan berusaha untuk melakukan yang terbaik, bekerja dengan sungguh-sungguh dan menghilangkan rasa canggung atau malu untuk bertanya kepada Senior Auditor ataupun Partner. Praktikan berusaha untuk melaksanakn pekerjaan dengan baik dan mengekspolre kemampuan lain di luar pekerjaan audit, yaitu komunikasi. Hasilnya, Partner menyukai kelebihan praktikan dalam hal berkomunikasi dengan klien guna melakukan konfirmasi dalam hal apapun.

2. Dari KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

   a. KAP Joachim Poltak Lian & Rekan di bawah arahan Bapak Safrin memiliki 2 (dua) senior auditor yang kemudian dipekerjakan untuk memegang fokus klien yang berbedaa, namun tetap saling membantu.

b. Praktikan berusaha mengkomunikasikan mengenai arahan yang disampaikan Partner kepada Senior Auditor, dan juga sebaliknya. Menyampaikan apa yang disampaikan Senior Auditor kepada Partner.
c. Tim di bawah arahan Bapak Safrin selaku partner meminta bantuan dari tim audit lain di bawah arahan Bapak Poltak.
d. 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.
e. Beberapa kendala yang berasal dari KAP Joachim Poltak Lian & Rekan di atas dapat diatasi dengan melakukan komunikasi yang baik. Partner tidak henti melakukan komunikasi dengan seluruh anggota timnya secara langsung guna memastikan segala pekerjaan berjalan dengan baik. Permasalahan yang ditemui setiap anggota tim audit, sesegera mungkin dikomunikasikan dengan partner guna mendapatkan solusi yang tepat. Adapun permasalahan yang rumit, akan dibicarakan secara langsung bersama-sama dengan anggota tim dengan partner. Meskipun tidak mendampingi saat melakukan audit lapangan, Bapak Safrin

selaku partner berusaha mengontrolapa yang dilakukan timnya via telepon dan aplikasi *messenger*.

3. Dari PT Besindo Medi Prima

Untuk memudahkan proses *cross-check*, praktikan melihat dengan teliti secara satu per satu. Kemudian meuliskan nama yang berbeda pada kolom sebelah kanan akun yang berkaitan pada laporan keuangan PT Besindo Medi Prima.

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 Safrin Simarmata, selaku partner pada Kantor Akuntan Publik tersebut dan diperkerjakan sebagai Junior Auditor.
2. Praktikan dipercaya untuk melaksanakan audit lapangan di kantor PT Besindo Medi Prima selaku klien dari Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan.
3. Praktikan melakukan serangkaian standar tahapan pemeriksaan saat melakukan audit lapangan di kantor klien yaitu konfirmasi, inspkesi, *inquiry,* serta *analytical prosedure*.
4. 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*.

5. Praktikan melakukan pencocokkan antara *General Legder* (GL), *Trial Balance* (TB) dan Laporak Keuangan milik PT Besindo Medi Prima selaku klien.
6. Praktikan dipercaya untuk melakukan komunikasi dan konfirmasi dengan PT Besindo Medi Prima selaku klien.
7. Praktikan mendapatkan kesempatan untuk belajar menganalisis tingkat kewajaran transaksi ataupun proses penginputan data hingga menghasilkan output data pada siklus akuntansi sebuah perusahaan.
8. Praktikan dipercaya untuk membantu tim audit sebelumnya yang melaksanakan proses pemeriksaan pada klien lain sebelumnya.
9. Praktikan memiliki bayangan mengenai bagaimana kehidupan auditor yang sesungguhnya, apa saja kelebihan dan kekurangan menjadi auditor, serta tantangan terbesar yang dihadapi oleh seorang auditor.
10. 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 saan-saran yang akan disampaikan sebagai berikut:

1. Bagi Praktikan Lain
    a. Praktikan diharapkan mampu menyadari minat dan bakat sejak awal, sehingga praktikan tidak hanya asal melaksanakan PKL. Dengan demikian ilmu yang dimiliki praktikan dapat lebih terasa manfaatnya.
    b. Praktikan perlu memiliki pemahaman dasar akuntansi yang kuat guna mempermudah dalam pelaksaan kerja.
    c. Praktikan juga perlu memiliki perilaku yang sopan dan santun, praktikan diharapkan dapat menjaga sikap saat berada di tempat PKL, guna menjaga nama baik pribadi dan instansi.

2. Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
    a. Diharapakan pada tahun berikutnya, pihak Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dapat memberikan pembekalan kepada mahasiswa-mahasiswa yang akan melaksanakan kegiatan PKL.
    b. Diaharapkan 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.

3. 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 melakukan penambahan karyawan dan melakukan spesialisasi terhadap bidang yang diaudit kepada para karyawannya.
    d. Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan perlu mengadakan evaluasi secara rutin guna meminimalisir kekeliruan yang berlanjut.
    e. Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan diharapkan menyadari kapasitas dan kemampuan dari internal mereka, sehingga tidak menerima pekerjaan audit yang akan merugikan nama baik KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan.

DAFTAR PUSTAKA

Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing). (2013). Jakarta: Salemba Empat.

About Us. (n.d.). Retrieved November 26, 2016, from Joachim Poltak Lian & Rekan Registered Public Accountant: http://www.lea-id.com

Ismadi, Bone, H., & Sattisahusiwa, S. (2012). Pemeriksaan Khusus Terhadap Persediaan Pada PT. Kilang Bujangga Internusa, Di Berau 2011.

Ismaya, S. (2006). *Kamus Akuntansi.* Bandung: Pustaka Grafika.

Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Rajawali Pers.

Our Partner. (n.d.). Retrieved November 26, 2016, from 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. (n.d.). Retrieved November 26, 2016, from Joachim Poltak Lian & Rekan Registered Public Accountant: http://lea-id.com

Zakaria, A. (Performer). (2016, Oktober 21). *Catatan Kuliah Penulis. Bab 5: Bukti Audit.* Jakarta.

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar PKL dari Biro Administrasi Akademik Dan Kemahasiswaan

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon/Faximile : Rektor : (021) 4893854, PR I : 4895130, PR II : 4893918, PR III : 4892926, PR IV : 4893982
BAUK : 4750930, BAAK : 4759081, BAPSI : 4752180
Bagian UHTP : Telepon. 4893726, Bagian Keuangan : 4892414, Bagian Kepegawaian : 4890536, Bagian HUMAS : 4898486
Laman : www.unj.ac.id

Building Future Leaders

Nomor : 3847/UN39.12/KM/2016 1 Juni 2016
Lamp. : -
H a l : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

Yth. Pimpinan KAP Joachim Poltak Lian Michell dan Rekan
Graha Mandiri Lt.24 Jl. Imam Bonjol 61
Jakarta Pusat

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

N a m a	:	Anabella Evari
Nomor Registrasi	:	8335132418
Program Studi	:	Akuntansi
Fakultas	:	Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
No. Telp/HP	:	089674448054

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah pada bulan Juni s.d. Agustus 2016.

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro Administrasi
Akademik dan Kemahasiswaan

Drs. Syaifullah
NIP 195702161984031001

Tembusan :
1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Kaprog Akuntansi

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

Joachim Poltak Lian & Rekan
Registered Public Accountant

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp: (021) 392 7208, 391 6421, 3193 7020
Fax: (021) 392 7192, 3192 6572
Website: www.lea-id.com
License No : 694/KMK.1/2013

SURAT KETERANGAN PENERIMAAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

Nomor : 072/JPL-HO/LAI-RPG/VI/2016/SS.51

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

Sehubungan dengan surat Kepala Biro Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan Universitas Negeri Jakarta nomor **3847/UN39.12/KM/2016** tanggal 1 Juni 2016 perihal Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan, bersama ini kami sampaikan bahwa kami menyetujui mahasiswa atas nama:

Nama : Anabella Evari
Nomor Registrasi : 8335132418
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan pada periode Juni s.d. Agustus 2016.

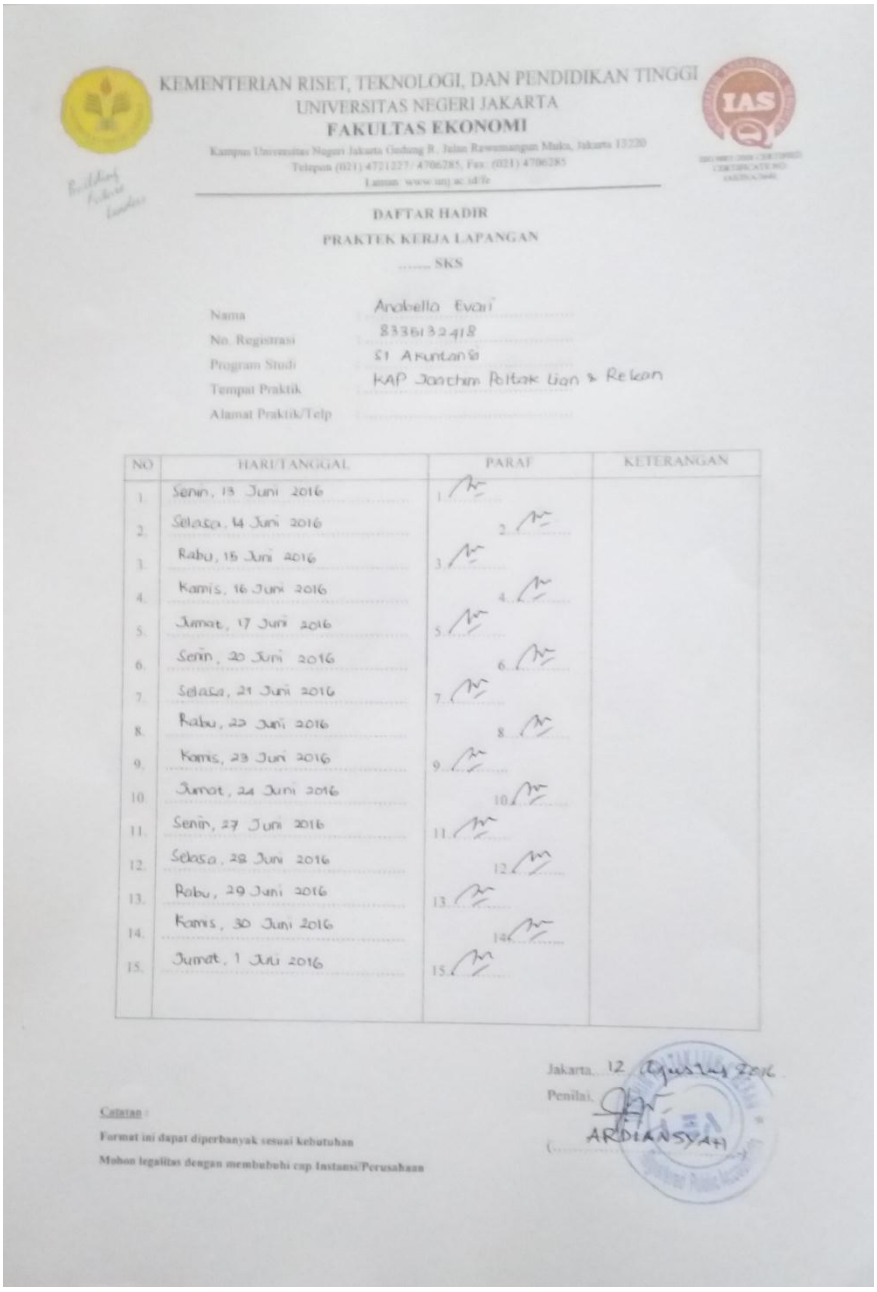
Demikian surat ini kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Jakarta, 13 Juni 2016

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

Ferry Lubis
HRD

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
..... SKS

Nama : Arabella Evani
No. Registrasi : 8336132418
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan
Alamat Praktik/Telp :

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 13 Juni 2016	1.	
2.	Selasa, 14 Juni 2016	2.	
3.	Rabu, 15 Juni 2016	3.	
4.	Kamis, 16 Juni 2016	4.	
5.	Jumat, 17 Juni 2016	5.	
6.	Senin, 20 Juni 2016	6.	
7.	Selasa, 21 Juni 2016	7.	
8.	Rabu, 22 Juni 2016	8.	
9.	Kamis, 23 Juni 2016	9.	
10.	Jumat, 24 Juni 2016	10.	
11.	Senin, 27 Juni 2016	11.	
12.	Selasa, 28 Juni 2016	12.	
13.	Rabu, 29 Juni 2016	13.	
14.	Kamis, 30 Juni 2016	14.	
15.	Jumat, 1 Juli 2016	15.	

Jakarta, 12 Desember 2016
Penilai,
ARDIANSYAH
(.....)

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

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

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

Building Future Leaders

DAFTAR HADIR

PRAKTEK KERJA LAPANGAN

..... SKS

Nama : Anabella Evari
No. Registrasi : 8335132418
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan
Alamat Praktik/Telp : .....

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	4 - 8 Juli 2016	1.	LIBUR LEBARAN
2.	Senin, 11 Juli 2016	2.	
3.	Selasa, 12 Juli 2016	3.	
4.	Rabu, 13 Juli 2016	4.	
5.	Kamis, 14 Juli 2016	5.	
6.	Jumat, 15 Juli 2016	6.	
7.	Senin, 18 Juli 2016	7.	
8.	Selasa, 19 Juli 2016	8.	
9.	Rabu, 20 Juli 2016	9.	
10.	Kamis, 21 Juli 2016	10.	
11.	Jumat, 22 Juli 2016	11.	
12.	Senin, 25 Juli 2016	12.	
13.	Selasa, 26 Juli 2016	13.	
14.	Rabu, 27 Juli 2016	14.	
15.	Kamis, 28 Juli 2016	15.	

Jakarta, 12 Agustus 2016
Penilai,
(ARDIAN SYAH)

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

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

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

Building Future Leaders

ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO
IAS/QSA/3649

DAFTAR HADIR

PRAKTEK KERJA LAPANGAN

..... SKS

Nama : Anabella Evari
No. Registrasi : 8335132418
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan
Alamat Praktik/Telp : .....

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Jumat, 29 Juli 2016	1.	
2.	Senin, 1 Agustus 2016	2.	
3.	Selasa, 2 Agst 2016	3.	
4.	Rabu, 3 Agst 2016	4.	
5.	Kamis, 4 Agst 2016	5.	
6.	Jumat, 5 Agst 2016	6.	
7.	Senin, 8 Agst 2016	7.	
8.	Selasa, 9 Agst 2016	8.	
9.	Rabu, 10 Agst 2016	9.	
10.	Kamis, 11 Agst 2016	10.	
11.	Jumat, 12 Agst 2016	11.	
12.		12.	
13.		13.	
14.		14.	
15.		15.	

Jakarta, 12 agustus 2016
Penilai,

(AKDIANSYAH)

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

Lampiran 4 Lembar Penilaian bagi 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

Building Future Leaders

ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO: IAS/INA/7640

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

Nama : Anabella Evari
No.Registrasi : 8335132418
Program Studi : S1 Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Joachim Poltak Lian & Rekan
Alamat Praktik/Telp : .....

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 50-100	KETERANGAN
1	Kehadiran	89	1.Keterangan Penilaian :
2	Kedisiplinan	85	Skor / Nilai / Predikat 80-100 / A / Sangat baik
3	Sikap dan Kepribadian	87	70-79 / B / Baik
4	Kemampuan Dasar	85	60-69 / C / Cukup 55-59 / D / Kurang
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	82	2.Alokasi Waktu Praktik :
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	84	2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	85	Nilai Rata-rata :
8	Aktivitas dan Kreativitas	85	856 / 10 (sepuluh) = 85,6
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	87	
10	Hasil Pekerjaan	87	Nilai Akhir : 86 (Angka bulat) / A (huruf)
	Jumlah	.....	

Jakarta, 12 Agustus 2016
Penilai

(ARDIANSYAH)

Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 5 Log Harian Praktikan

LAPORAN HARIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM POLTAK LIAN DAN REKAN

Nama : Anabella Evari

Nomor Registrasi : 8335132418

Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Hari & Tanggal	Kegiatan	Pembimbing
Senin, 13 Juni 2016	Mempelajari dan mencari informasi mengenai prosedur audit, WBS dan Kertas Kerja Pemeriksaan	Bapak Ferry
Selasa, 14 Juni 2016	Rapat pemilihan tim audit untuk PT Besindo Medi Prima	Bapak Safrin
	Membuat *timeline schedule* untuk tim audit PT Besindo Medi Prima	
	Melakukan *meeting* dengan pihak PT Besindo Medi Prima	
	Membuat list permintaan data kepada PT Besindo Mesi Prima	
Rabu, 15 Juni 2016	Membuat *Trial Balance* (TB) berdasarkan *General Ledger* (GL) milik PT Besindo Medi Prima	Mba Wilan
	Mencocokkan GL, TB dan Laporan Keuangan klien tahun sebelumnya	
Kamis, 16 Juni 2016	Melaksanakan audit lapangan terhadap PT Besnido Medi Prima	Mba Wilan
	Melakukan rekonsiliasi bank atas PT Besindo Medi Prima	
	Membuat surat konfirmasi untuk pihak ketiga, ditujukan untuk bank, supplier dan konsumen dari PT Besindo Medi Prima	
	Melakukan sampling terhadap akun Uang Muka Pembelian, dengan sub-akun Deposit Paid	

Rabu, 22 Juni 2016	Melakukan sampling terhadap akun Hutang Biaya dengan sub-akun *Accrued Expense*	Mba Wilan
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
Kamis, 23 Juni 2016	Melakukan sampling terhadap akun Beban Penjualan	Mba Wilan
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
Jumat, 24 Juni 2016	Melakukan sampling terhadap akun Penjualan	Mba Wilan
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
Senin, 27 Juni 2016	Melakukan sampling terhadap akun Beban Administrasi dan Umum	Mba Wilan
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
	Melakukan konfirmasi dengan pihak klien mengenai Hutang Lain-lain dengan sub-akun *Third Party Payable*	
Selasa, 28 Juni 2016	Melakukan sampling terhadap akun Beban Lain-lain	Mba Wilan
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
	Merekap PPh 25	
Rabu, 29 Juni 2016	Membuat kembali list permintaan data	Bapak Ardiansyah
	Membuat tabel klarifikasi *Accrued Expenses*	
	Mengecek kembali kelengkapan *vouching* serta mengisi form *checklist* untuk vouching	
Kamis, 30 Juni 2016	Melakukan *recheck* serta pencocokan saldo awal terhadap GL, TB dan Laporak Keuangan milik klien	Mba Wilan
	Buka puasa bersama dengan partner dan staff	-
Jumat, 1 Juli 2016	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Bank	Bapak Ardiansyah

Senin, 11 Juli 2016	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Penjualan	
Selasa, 12 Juli 2016	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Penjualan	Bapak Ardiansyah
	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun *Accrued Expense*	Bapak Safrin
Rabu, 13 Juli 2016	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun *Prepaid Expense*	
	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Beban Administrasi dan Umum	Bapak Ardiansyah
Kamis, 14 Juli 2016	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Beban Administrasi dan Umum	Bapak Ardiansyah
Jumat, 15 Juli 2016	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Beban Lain-lain	Bapak Ardiansyah
Senin, 18 Juli 2016	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Pendapatan Lain-lain	Bapak Ardiansyah
	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atau *Working Paper*(WP) akun Utang Usaha	Bapak Ardiansyah
Selasa, 19 Juli 2016	Menyusun hasil *vouching* PT Besindo Medi Prima ke dalam odner	Bapak Ferry
Rabu, 20 Juli 2016	Membantu me-*recheck* perhitungan Aktuaria atas PT Besindo Medi Prima	Mba Wilan
	Meng-*cross check* angka-angka yang terdapat dalam WBS	Bapak Ardiansyah
	Mencocokkan GL, TB dan Laporan Keuangan klien tahun sebelumnya	
Kamis, 21 Juli 2016	Memasukkan angka-angka ke dalam *Audit Draft Report* untuk PT Besindo Medi Prima	

	Rapat bersama Partner dengan tim audit membahas mengenai pelaksaan audit PT Besindo Medi Prima	Bapak Safrin
Jumat, 22 Juli 2016	Rapat bersama Partner dengan tim audit membahas mengenai pelaksaan audit PT Meta Fokus, klien lain.	Bapak Safrin
	Mencocokkan GL, TB dan Laporan Keuangan klien tahun sebelumnya untuk PT Meta Fokus	Bapak Ardiansyah
Senin, 25 Juli 2016	Membuat laporan keuangan untuk anak PT Meta Fokus yaitu PT Meta Fokus Konstruksi dan Servis tahun 2013, 2014 dan 2015	Bapak Safrin
Selasa, 26 Juli 2016	Membuat laporan keuangan untuk anak PT Meta Fokus yaitu PT Meta Fokus Sarana Audio tahun 2013, 2014 dan 2015	Bapak Safrin
Rabu, 27 Juli 2016	Memasukkan angka-angka ke dalam *Audit Draft Report* untuk PT Besindo Medi Prima	Bapak Ardiansyah
	Melengkapi format *Audit Draft Report* untuk PT Besindo Medi Prima	
Kamis, 28 Juli 2016	Mengklasifikasikan akun-akun untuk anak PT Meta Fokus yaitu PT Meta Fokus Sarana Audio	Bapak Ardiansyah
Jumat, 29 Juli 2016	Melakukan koreksi aktiva tetap terhadap PT Meta Fokus Sarana Audio	Bapak John
Senin, 2 Agustus 2016	Melakukan koreksi aktiva tetap terhadap PT Meta Fokus Konstruksi dan Servis	Bapak John
Selasa, 3 Agustus 2016	Melakukan koreksi aktiva tetap terhadap PT Meta Fokus Konstruksi dan Servis	Bapak John
Rabu, 4 Agustus 2016	Mengklasifikasikan akun Beban-beban pada PT Meta Fokus Sarana Agro	Bapak Ardiansyah
	Mengecek kembali *Audit Draft Report* untuk PT Besindo Medi Prima	

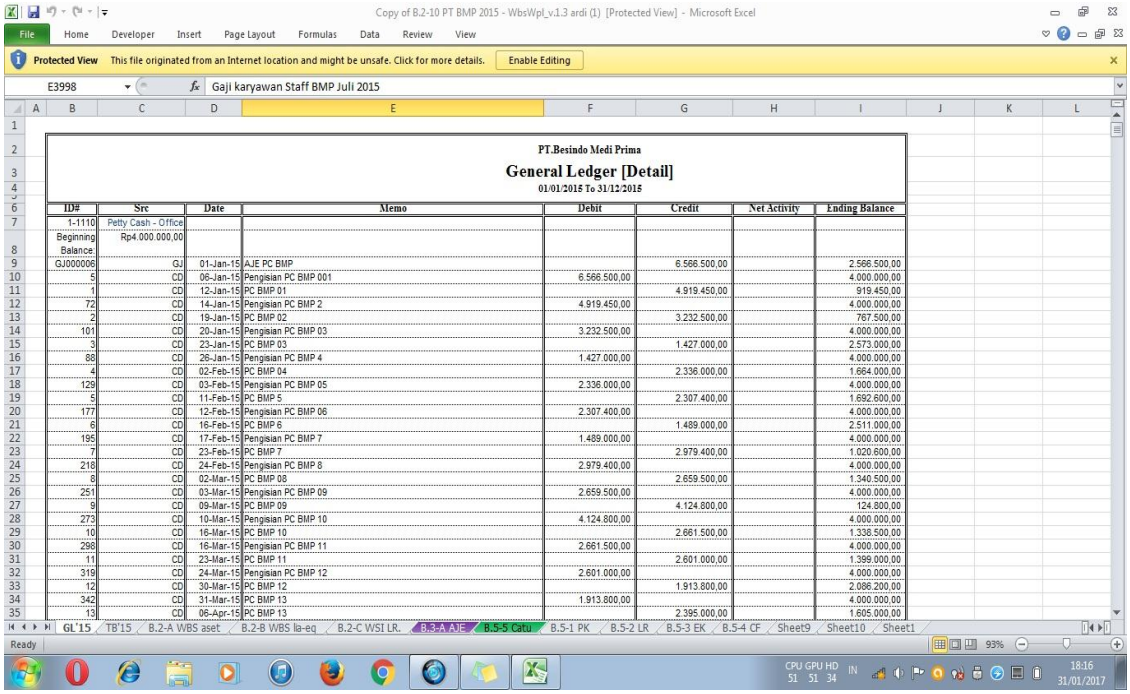
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
Jumat, 17 Juni 2016	Melakukan sampling terhadap akun Biaya dibayar dimuka dengan sub-akun Prepaid Expense	Mba Wilan
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
	Membuat *adjustment* untuk Prepaid Expense (Beban Parkir)	Bapak Safrin
	Melakukan konfirmasi dengan pihak klien mengenai tahapan, pencatatan serta kebijakan terhadap akun Pendapatan Lain-lain dan Beban Lain-lain	Mba Wilan
	Melakukan konfirmasi dengan klien mengenai angka-angka yang muncul pada laporan keuangan tahun sebelumnya tapi tidak terdapat pada GL.	
Senin, 20 Juni 2016	Melakukan analisis terhadap selisih yang terdapat pada *General Ledger* (GL) milik PT Besindo Medi Prima	Mba Wilan
	Melakukan sampling terhadap akun Pendapatan Lain-lain dengan sub-akun Interest Income, Bank Statement Income dan Currency Gain or Loss.	
	Melakukan vouching terhadap akun tersebut	
	Melakukan konfirmasi dengan pihak klien mengenai selisih pada *General Ledger* (GL)	
Selasa, 21 Juni 2016	Mencari informasi mengenai penggunaan MYOB Premier	-
	Menganalisis kembali selisih tersebut	Mba Wilan
	Menganalisis keterkaitan setiap akun dilihat dari transaksi dan bukti fisiknya (vouching)	
	Mengkomunikasikan dengan partner mengenai selisih pada GL klien	

Kamis, 5 Agustus 2016	Mengadakan rapat bersama tim audit dan partner membahas proses audit PT Besindo Medi Prima	Bapak Safrin
Jumat, 6 Agustus 2016	Mengecek hasil *vouching* PT Meta Fokus	Bapak Safrin
	Mengecek keterkaitan antara *Parent & Subsidiary* PT Meta Fokus	
Senin, 9 Agustus 206	Berkomunikasi dengan pihak PT Besindo Medi Prima mengenai kelengkapan data *Audit Draft Report*	Bapak Safrin
Selasa, 10 Agustus 2016	Mengadakan pertemuan dengan pihak PT Besindo Medi Prima membahas *Audit Draft Report*	Bapak Safrin
Rabu, 11 Agustus 2016	Melakukan pertemuan dengan Manajer Partner	Joachim Sulistyo
Kamis, 12 Agustus 2016	Membantu meng-*cross check Audit Draft Report* untuk PT Meta Fokus	Bapak Ardiansyah
Jumat, 13 Agustus 2016	Menyiapkan berkas untuk kelengkapan Praktik Kerja Lapangan dan meminta tanda tangan dan stempel dari Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan	-

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

Ardiansyah
Senior Auditor

Lampiran 6 *General Ledger* milik PT Besindo Medi Prima



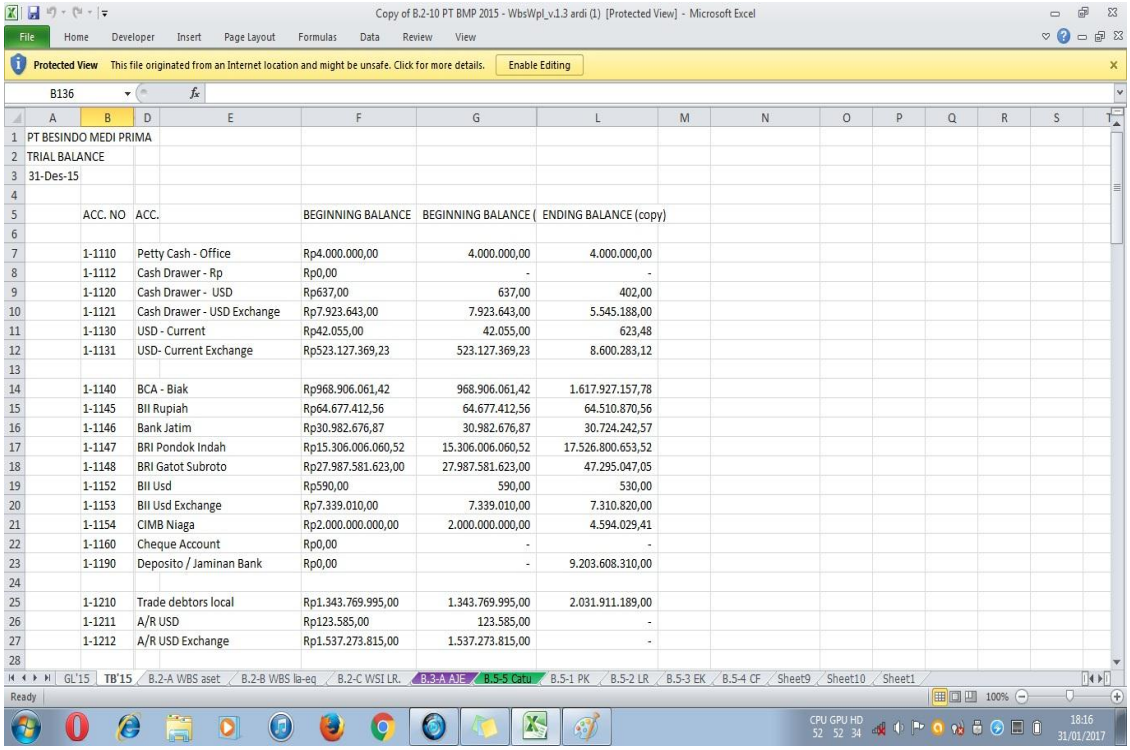
PT.Besindo Medi Prima

General Ledger [Detail]

01/01/2015 To 31/12/2015

ID#	Src	Date	Memo	Debit	Credit	Net Activity	Ending Balance
1-1110	Petty Cash - Office						
Beginning Balance:	Rp4.000.000,00						
GJ000006	GJ	01-Jan-15	AJE PC BMP		6.566.500,00		2.566.500,00
5	CD	06-Jan-15	Pengisian PC BMP 001	6.566.500,00			4.000.000,00
1	CD	12-Jan-15	PC BMP 01		4.919.450,00		919.450,00
72	CD	14-Jan-15	Pengisian PC BMP 2	4.919.450,00			4.000.000,00
2	CD	19-Jan-15	PC BMP 02		3.232.500,00		767.500,00
101	CD	20-Jan-15	Pengisian PC BMP 03	3.232.500,00			4.000.000,00
3	CD	23-Jan-15	PC BMP 03		1.427.000,00		2.573.000,00
86	CD	26-Jan-15	Pengisian PC BMP 4	1.427.000,00			4.000.000,00
4	CD	02-Feb-15	PC BMP 04		2.336.000,00		1.664.000,00
129	CD	03-Feb-15	Pengisian PC BMP 05	2.336.000,00			4.000.000,00
5	CD	11-Feb-15	PC BMP 5		2.307.400,00		1.692.600,00
177	CD	12-Feb-15	Pengisian PC BMP 06	2.307.400,00			4.000.000,00
6	CD	16-Feb-15	PC BMP 6		1.489.000,00		2.511.000,00
195	CD	17-Feb-15	Pengisian PC BMP 7	1.489.000,00			4.000.000,00
7	CD	23-Feb-15	PC BMP 7		2.979.400,00		1.020.600,00
218	CD	24-Feb-15	Pengisian PC BMP 8	2.979.400,00			4.000.000,00
8	CD	02-Mar-15	PC BMP 08		2.659.500,00		1.340.500,00
251	CD	03-Mar-15	Pengisian PC BMP 09	2.659.500,00			4.000.000,00
9	CD	09-Mar-15	PC BMP 09		4.124.800,00		124.800,00
273	CD	10-Mar-15	Pengisian PC BMP 10	4.124.800,00			4.000.000,00
10	CD	16-Mar-15	PC BMP 10		2.661.500,00		1.338.500,00
298	CD	16-Mar-15	Pengisian PC BMP 11	2.661.500,00			4.000.000,00
11	CD	23-Mar-15	PC BMP 11		2.601.000,00		1.399.000,00
319	CD	24-Mar-15	Pengisian PC BMP 12	2.601.000,00			4.000.000,00
12	CD	30-Mar-15	PC BMP 12		1.913.800,00		2.086.200,00
342	CD	31-Mar-15	PC BMP 13	1.913.800,00			4.000.000,00
13	CD	06-Apr-15	PC BMP 13		2.395.000,00		1.605.000,00

Lampiran 7 *Trial Balance* milik PT Besindo Medi Prima



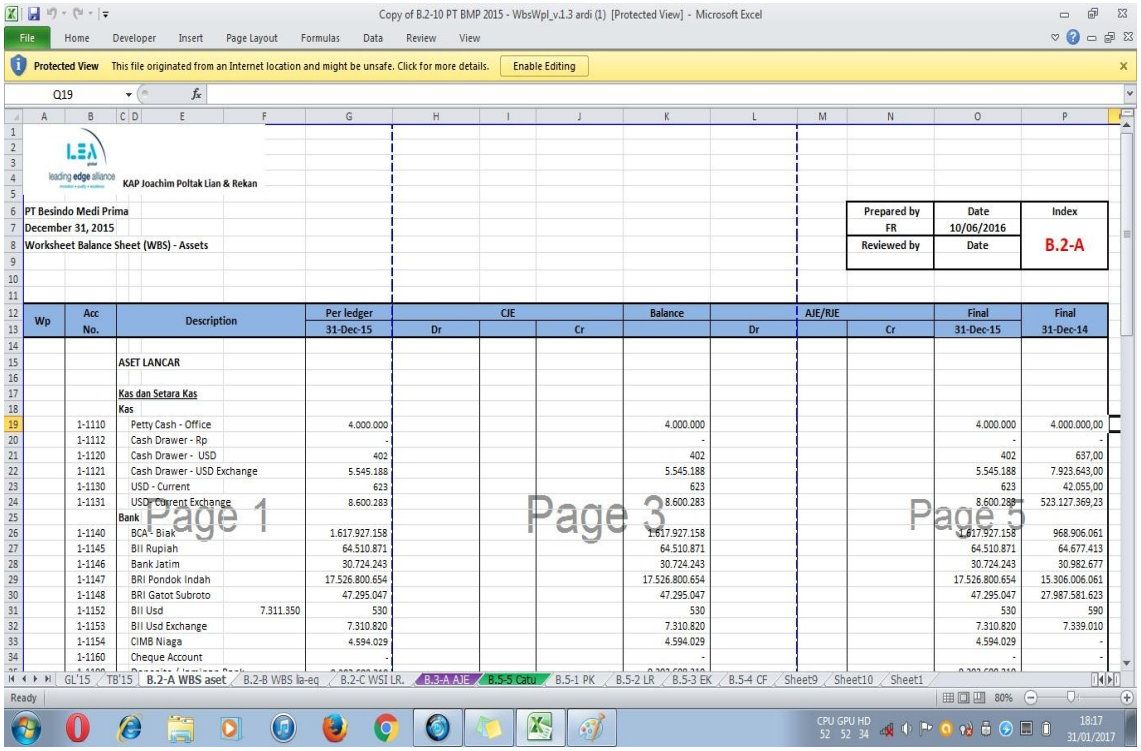
PT BESINDO MEDI PRIMA

TRIAL BALANCE

31-Des-15

ACC. NO	ACC.	BEGINNING BALANCE	BEGINNING BALANCE (	ENDING BALANCE (copy)
1-1110	Petty Cash - Office	Rp4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
1-1112	Cash Drawer - Rp	Rp0,00	-	-
1-1120	Cash Drawer - USD	Rp637,00	637,00	402,00
1-1121	Cash Drawer - USD Exchange	Rp7.923.643,00	7.923.643,00	5.545.188,00
1-1130	USD - Current	Rp42.055,00	42.055,00	623,48
1-1131	USD- Current Exchange	Rp523.127.369,23	523.127.369,23	8.600.283,12
1-1140	BCA - Biak	Rp968.906.061,42	968.906.061,42	1.617.927.157,78
1-1145	BII Rupiah	Rp64.677.412,56	64.677.412,56	64.510.870,56
1-1146	Bank Jatim	Rp30.982.676,87	30.982.676,87	30.724.242,57
1-1147	BRI Pondok Indah	Rp15.306.006.060,52	15.306.006.060,52	17.526.800.653,52
1-1148	BRI Gatot Subroto	Rp27.987.581.623,00	27.987.581.623,00	47.295.047,05
1-1152	BII Usd	Rp590,00	590,00	530,00
1-1153	BII Usd Exchange	Rp7.339.010,00	7.339.010,00	7.310.820,00
1-1154	CIMB Niaga	Rp2.000.000.000,00	2.000.000.000,00	4.594.029,41
1-1160	Cheque Account	Rp0,00	-	-
1-1190	Deposito / Jaminan Bank	Rp0,00	-	9.203.608.310,00
1-1210	Trade debtors local	Rp1.343.769.995,00	1.343.769.995,00	2.031.911.189,00
1-1211	A/R USD	Rp123.585,00	123.585,00	-
1-1212	A/R USD Exchange	Rp1.537.273.815,00	1.537.273.815,00	-

Lampiran 8 WBS milik PT Besindo Medi Prima

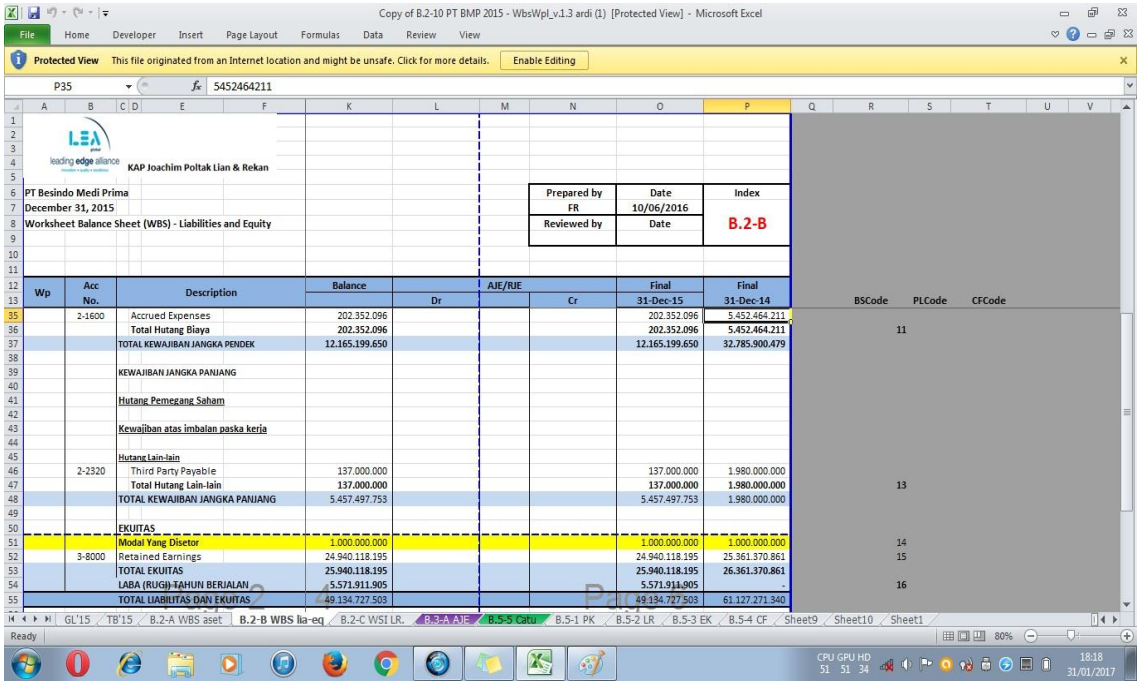


KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

PT Besindo Medi Prima
December 31, 2015
Worksheet Balance Sheet (WBS) - Assets

Prepared by	Date	Index
FR	10/06/2016	B.2-A
Reviewed by	Date	

Wp	Acc No.	Description		Per ledger 31-Dec-15	CJE Dr	CJE Cr	Balance	AJE/RJE Dr	AJE/RJE Cr	Final 31-Dec-15	Final 31-Dec-14
		ASET LANCAR									
		Kas dan Setara Kas									
		Kas									
	1-1110	Petty Cash - Office		4.000.000			4.000.000			4.000.000	4.000.000,00
	1-1112	Cash Drawer - Rp		-			-			-	-
	1-1120	Cash Drawer - USD		402			402			402	637,00
	1-1121	Cash Drawer - USD Exchange		5.545.188			5.545.188			5.545.188	7.923.643,00
	1-1130	USD - Current		623			623			623	42.055,00
	1-1131	USD - Current Exchange		8.600.283			8.600.283			8.600.283	523.127.369,23
		Bank									
	1-1140	BCA - Biak		1.617.927.158			1.617.927.158			1.617.927.158	968.906.061
	1-1145	BII Rupiah		64.510.871			64.510.871			64.510.871	64.677.413
	1-1146	Bank Jatim		30.724.243			30.724.243			30.724.243	30.982.677
	1-1147	BRI Pondok Indah		17.526.800.654			17.526.800.654			17.526.800.654	15.306.006.061
	1-1148	BRI Gatot Subroto		47.295.047			47.295.047			47.295.047	27.987.581.623
	1-1152	BII Usd	7.311.350	530			530			530	590
	1-1153	BII Usd Exchange		7.310.820			7.310.820			7.310.820	7.339.010
	1-1154	CIMB Niaga		4.594.029			4.594.029			4.594.029	-
	1-1160	Cheque Account		-			-			-	-



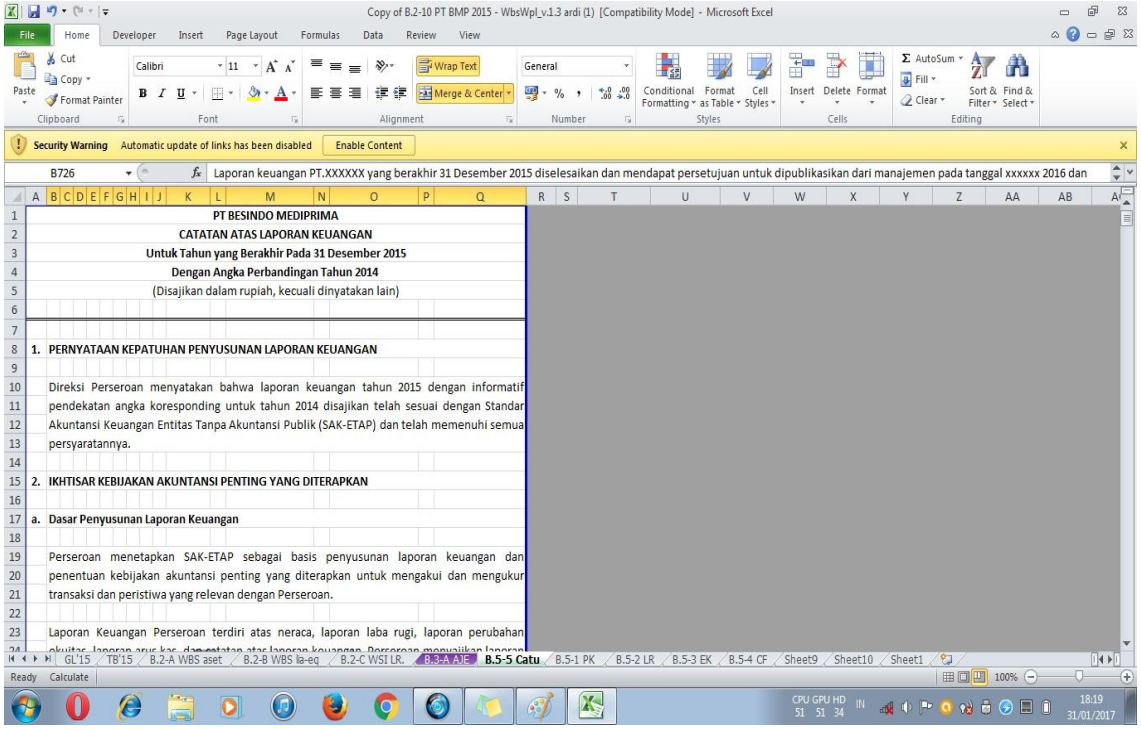
KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

PT Besindo Medi Prima
December 31, 2015
Worksheet Balance Sheet (WBS) - Liabilities and Equity

Prepared by	Date	Index
FR	10/06/2016	B.2-B
Reviewed by	Date	

Wp	Acc No.	Description	Balance	AJE/RJE Dr	AJE/RJE Cr	Final 31-Dec-15	Final 31-Dec-14	BSCode	PLCode	CFCode
	2-1600	Accrued Expenses	202.352.096			202.352.096	5.452.464.211			
		Total Hutang Biaya	202.352.096			202.352.096	5.452.464.211		11	
		TOTAL KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	12.165.199.650			12.165.199.650	32.785.900.479			
		KEWAJIBAN JANGKA PANJANG								
		Hutang Pemegang Saham								
		Kewajiban atas imbalan paska kerja								
		Hutang Lain-lain								
	2-2320	Third Party Payable	137.000.000			137.000.000	1.980.000.000			
		Total Hutang Lain-lain	137.000.000			137.000.000	1.980.000.000		13	
		TOTAL KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	5.457.497.753			5.457.497.753	1.980.000.000			
		EKUITAS								
		Modal Yang Disetor	1.000.000.000			1.000.000.000	1.000.000.000		14	
	3-8000	Retained Earnings	24.940.118.195			24.940.118.195	25.361.370.861		15	
		TOTAL EKUITAS	25.940.118.195			25.940.118.195	26.361.370.861			
		LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	5.571.911.905			5.571.911.905	-		16	
		TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS	49.134.727.503			49.134.727.503	61.127.271.340			

Lampiran 9 Draft Report milik PT Besindo Medi Prima



PT BESINDO MEDIPRIMA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2015
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2014
(Disajikan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. PERNYATAAN KEPATUHAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

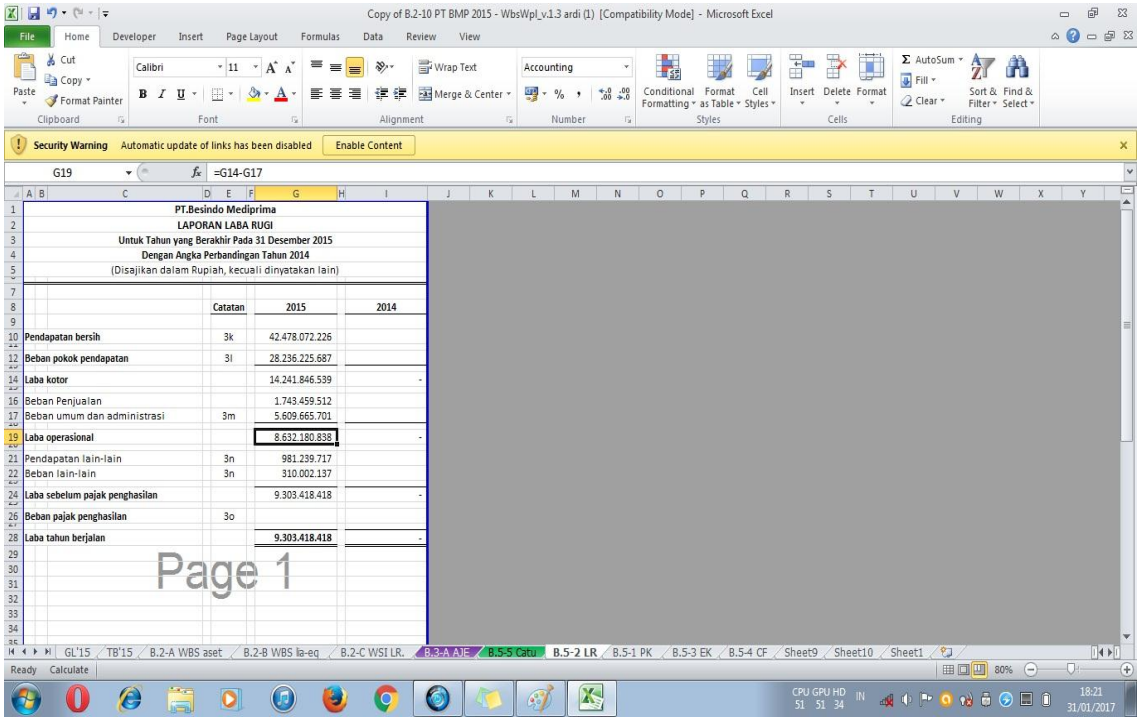
Direksi Perseroan menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2015 dengan informatif pendekatan angka koresponding untuk tahun 2014 disajikan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntansi Publik (SAK-ETAP) dan telah memenuhi semua persyaratannya.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING YANG DITERAPKAN

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Perseroan menetapkan SAK-ETAP sebagai basis penyusunan laporan keuangan dan penentuan kebijakan akuntansi penting yang diterapkan untuk mengakui dan mengukur transaksi dan peristiwa yang relevan dengan Perseroan.

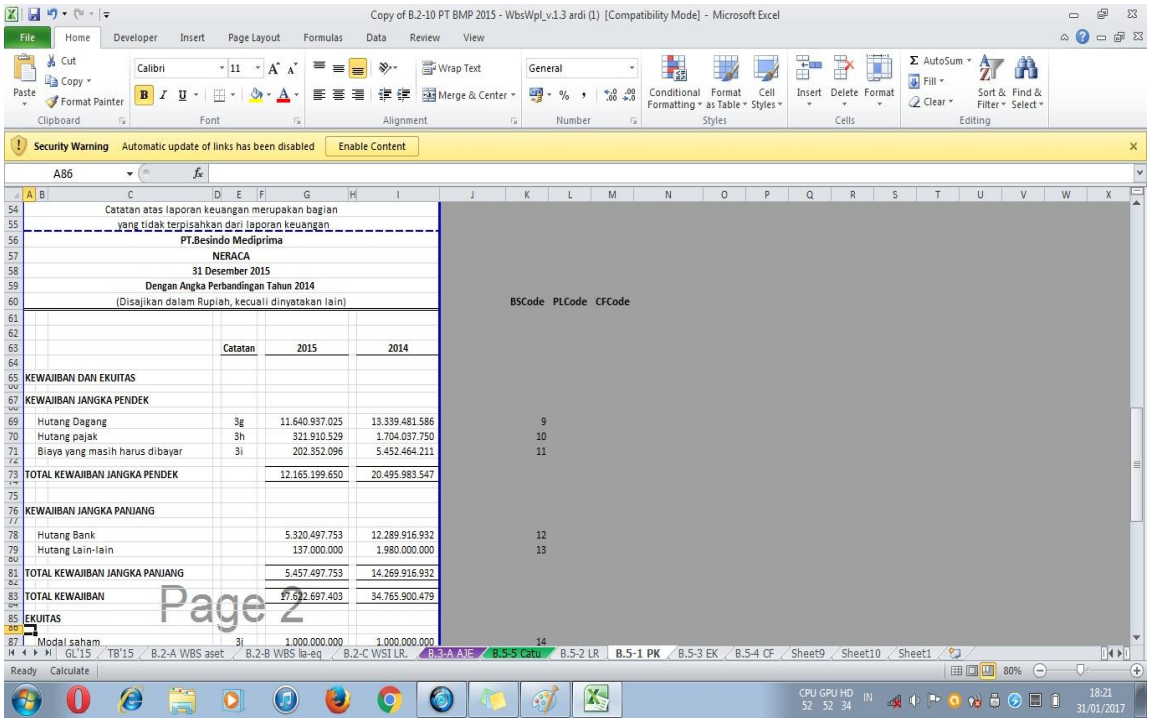
Laporan Keuangan Perseroan terdiri atas neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan



PT.Besindo Mediprima
LAPORAN LABA RUGI
Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2015
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2014
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2015	2014
Pendapatan bersih	3k	42.478.072.226	
Beban pokok pendapatan	3l	28.236.225.687	
Laba kotor		14.241.846.539	-
Beban Penjualan		1.743.459.512	
Beban umum dan administrasi	3m	5.609.665.701	
Laba operasional		8.632.180.838	-
Pendapatan lain-lain	3n	981.239.717	
Beban lain-lain	3n	310.002.137	
Laba sebelum pajak penghasilan		9.303.418.418	-
Beban pajak penghasilan	3o		
Laba tahun berjalan		9.303.418.418	-

Page 1

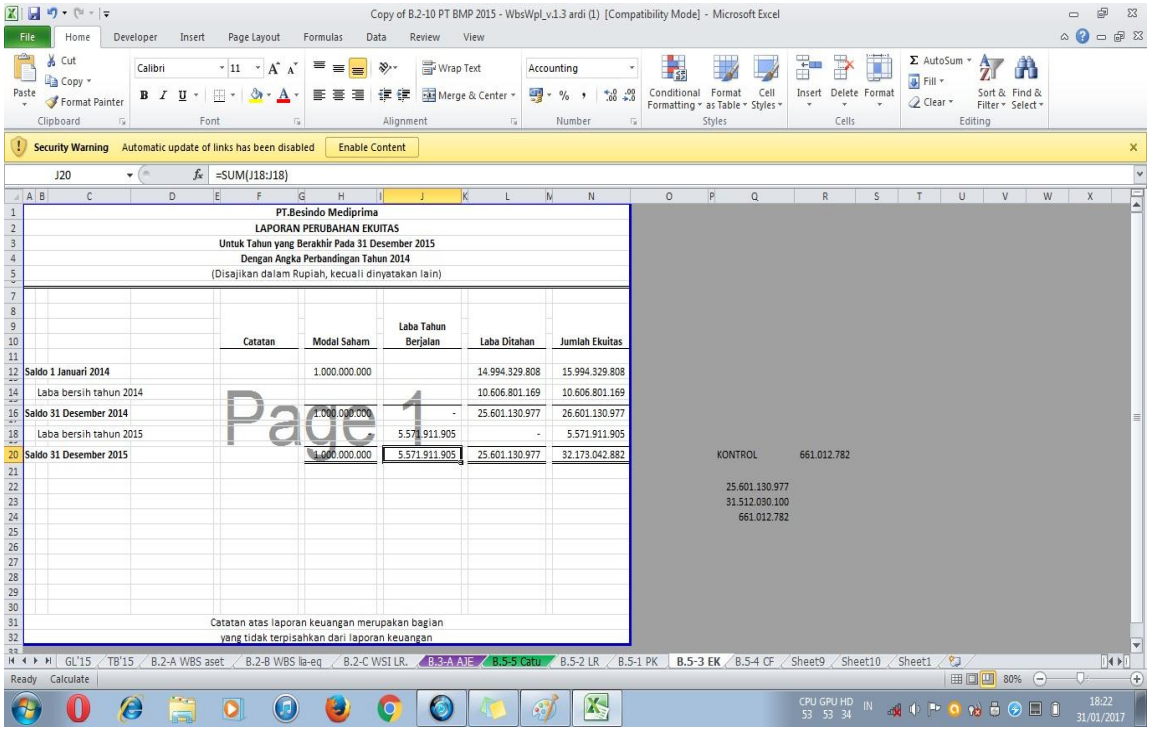


Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PT.Besindo Mediprima
NERACA
31 Desember 2015
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2014
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2015	2014	BSCode	PLCode	CFCode
KEWAJIBAN DAN EKUITAS						
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK						
Hutang Dagang	3g	11.640.937.025	13.339.481.586	9		
Hutang pajak	3h	321.910.529	1.704.037.750	10		
Biaya yang masih harus dibayar	3i	202.352.096	5.452.464.211	11		
TOTAL KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		12.165.199.650	20.495.983.547			
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG						
Hutang Bank		5.320.497.753	12.289.916.932	12		
Hutang Lain-lain		137.000.000	1.980.000.000	13		
TOTAL KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		5.457.497.753	14.269.916.932			
TOTAL KEWAJIBAN		17.622.697.403	34.765.900.479			
EKUITAS						
Modal saham	3i	1.000.000.000	1.000.000.000	14		

Page 2



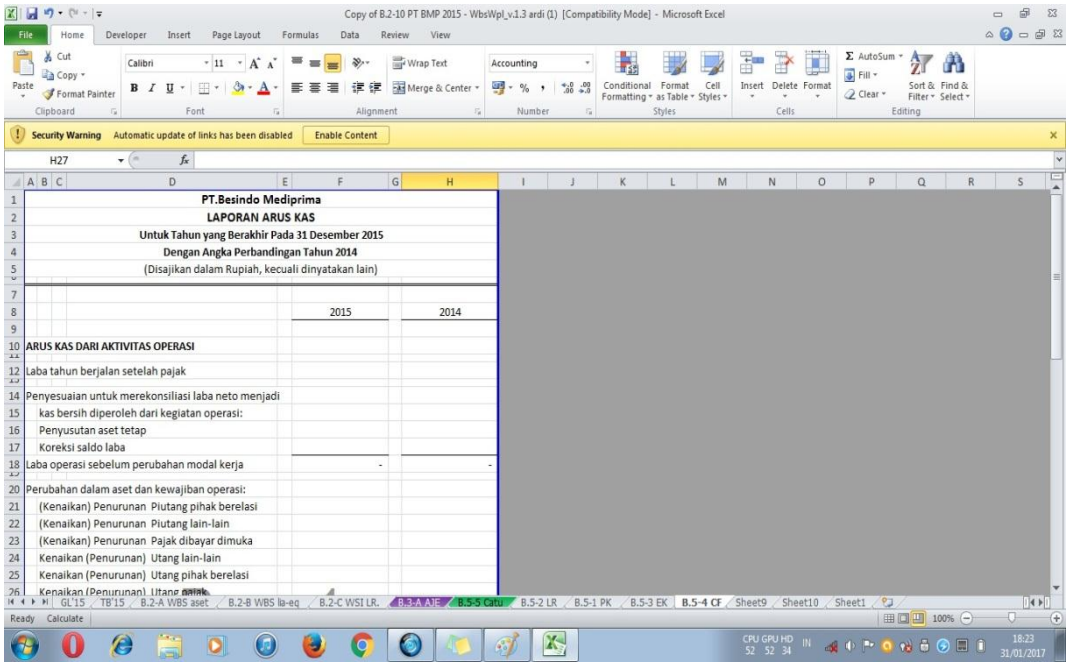
PT.Besindo Mediprima
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2015
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2014
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	Modal Saham	Laba Tahun Berjalan	Laba Ditahan	Jumlah Ekuitas
Saldo 1 Januari 2014		1.000.000.000		14.994.329.808	15.994.329.808
Laba bersih tahun 2014				10.606.801.169	10.606.801.169
Saldo 31 Desember 2014		1.000.000.000	-	25.601.130.977	26.601.130.977
Laba bersih tahun 2015			5.571.911.905	-	5.571.911.905
Saldo 31 Desember 2015		1.000.000.000	5.571.911.905	25.601.130.977	32.173.042.882

KONTROL 661.012.782
25.601.130.977
31.512.030.100
661.012.782

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan

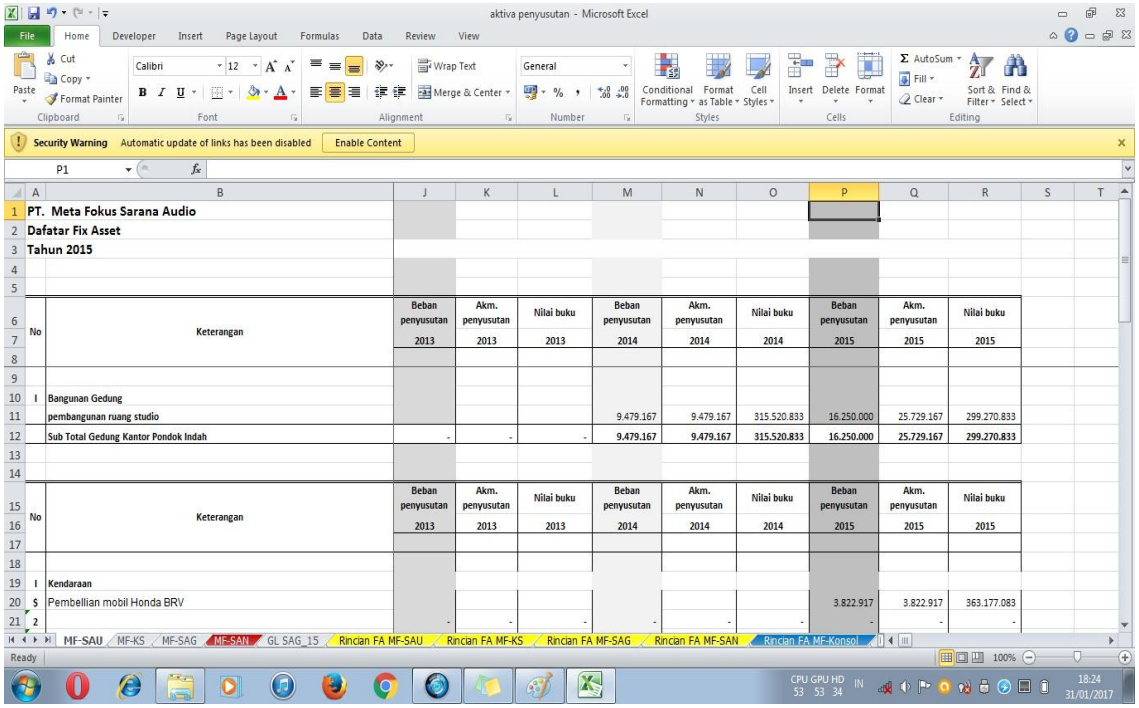
Page 1



PT.Besindo Mediprima
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun yang Berakhir Pada 31 Desember 2015
Dengan Angka Perbandingan Tahun 2014
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2015	2014
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba tahun berjalan setelah pajak		
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba neto menjadi		
kas bersih diperoleh dari kegiatan operasi:		
Penyusutan aset tetap		
Koreksi saldo laba		
Laba operasi sebelum perubahan modal kerja	-	-
Perubahan dalam aset dan kewajiban operasi:		
(Kenaikan) Penurunan Piutang pihak berelasi		
(Kenaikan) Penurunan Piutang lain-lain		
(Kenaikan) Penurunan Pajak dibayar dimuka		
Kenaikan (Penurunan) Utang lain-lain		
Kenaikan (Penurunan) Utang pihak berelasi		
Kenaikan (Penurunan) Utang [illegible]		

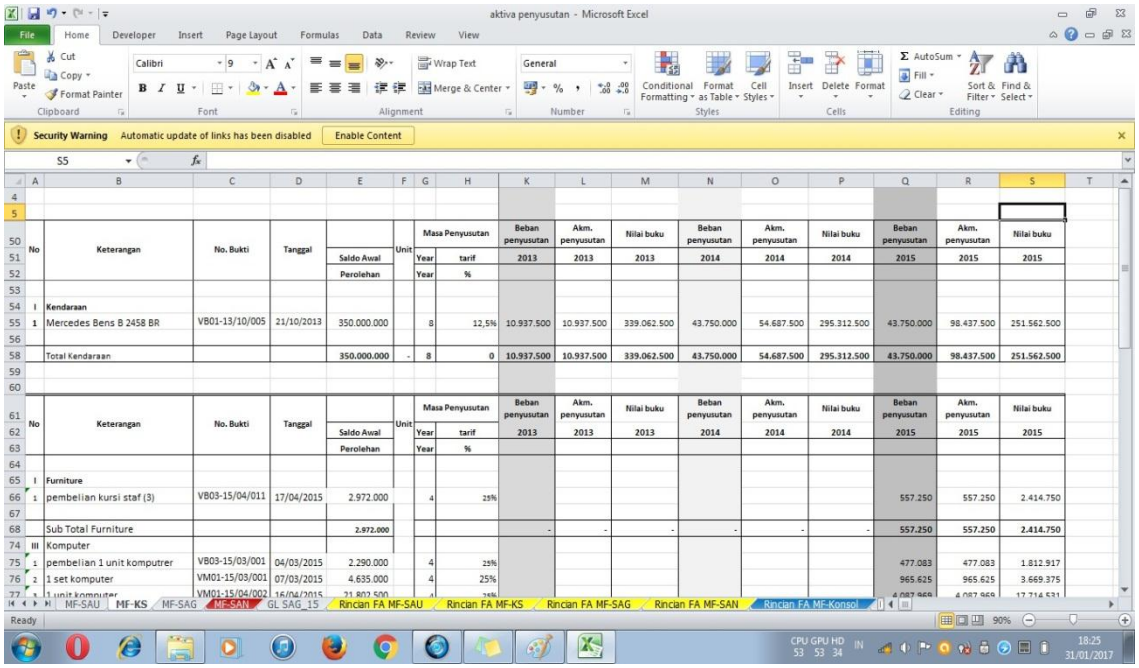
Lampiran 10 Daftar Aktiva milik PT Meta Fokus dan anak



PT. Meta Fokus Sarana Audio
Dafatar Fix Asset
Tahun 2015

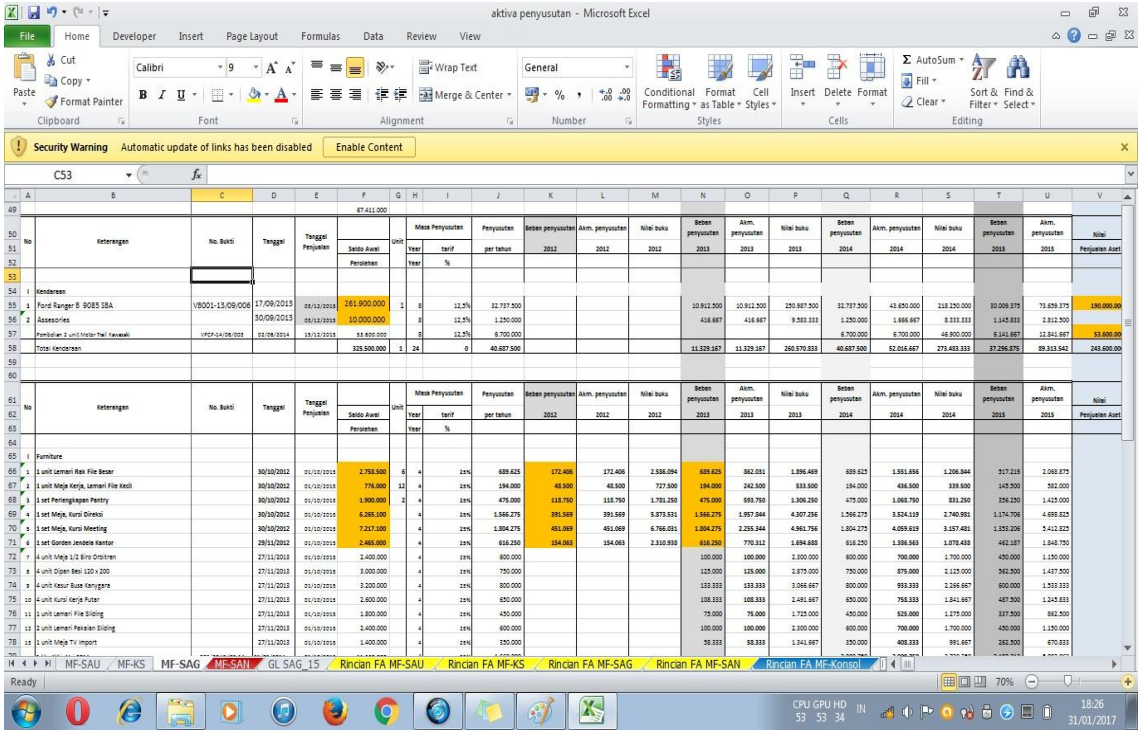
No	Keterangan	Beban penyusutan 2013	Akm. penyusutan 2013	Nilai buku 2013	Beban penyusutan 2014	Akm. penyusutan 2014	Nilai buku 2014	Beban penyusutan 2015	Akm. penyusutan 2015	Nilai buku 2015
I	Bangunan Gedung									
	pembangunan ruang studio				9.479.167	9.479.167	315.520.833	16.250.000	25.729.167	299.270.833
	Sub Total Gedung Kantor Pondok Indah	-	-	-	9.479.167	9.479.167	315.520.833	16.250.000	25.729.167	299.270.833

No	Keterangan	Beban penyusutan 2013	Akm. penyusutan 2013	Nilai buku 2013	Beban penyusutan 2014	Akm. penyusutan 2014	Nilai buku 2014	Beban penyusutan 2015	Akm. penyusutan 2015	Nilai buku 2015
I	Kendaraan									
$	Pembellian mobil Honda BRV							3.822.917	3.822.917	363.177.083
2		-	-	-	-	-	-	-	-	-

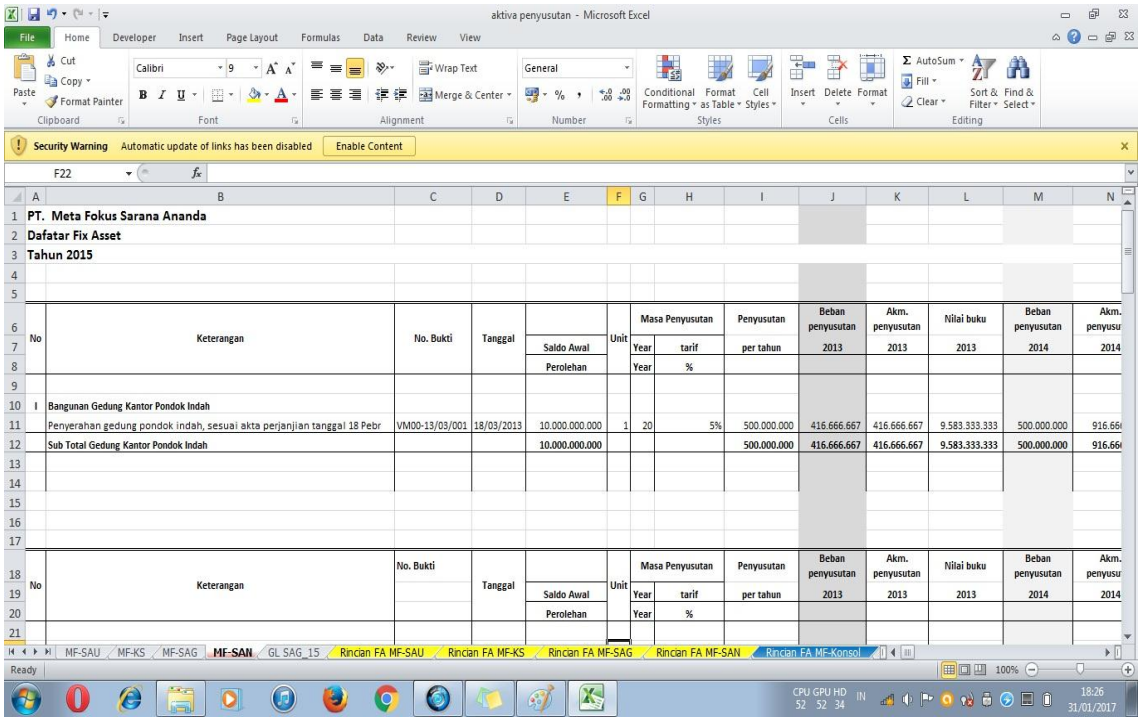


No	Keterangan	No. Bukti	Tanggal	Saldo Awal / Perolehan	Unit	Masa Penyusutan Year	Masa Penyusutan tarif %	Beban penyusutan 2013	Akm. penyusutan 2013	Nilai buku 2013	Beban penyusutan 2014	Akm. penyusutan 2014	Nilai buku 2014	Beban penyusutan 2015	Akm. penyusutan 2015	Nilai buku 2015
I	Kendaraan															
1	Mercedes Bens B 2458 BR	VB01-13/10/005	21/10/2013	350.000.000		8	12,5%	10.937.500	10.937.500	339.062.500	43.750.000	54.687.500	295.312.500	43.750.000	98.437.500	251.562.500
	Total Kendaraan			350.000.000	-	8	0	10.937.500	10.937.500	339.062.500	43.750.000	54.687.500	295.312.500	43.750.000	98.437.500	251.562.500

No	Keterangan	No. Bukti	Tanggal	Saldo Awal / Perolehan	Unit	Masa Penyusutan Year	Masa Penyusutan tarif %	Beban penyusutan 2013	Akm. penyusutan 2013	Nilai buku 2013	Beban penyusutan 2014	Akm. penyusutan 2014	Nilai buku 2014	Beban penyusutan 2015	Akm. penyusutan 2015	Nilai buku 2015
I	Furniture															
1	pembelian kursi staf (3)	VB03-15/04/011	17/04/2015	2.972.000		4	25%							557.250	557.250	2.414.750
	Sub Total Furniture			2.972.000				-	-	-	-	-	-	557.250	557.250	2.414.750
III	Komputer															
1	pembelian 1 unit komputrer	VB03-15/03/001	04/03/2015	2.290.000		4	25%							477.083	477.083	1.812.917
2	1 set komputer	VM01-15/03/001	07/03/2015	4.635.000		4	25%							965.625	965.625	3.669.375
3	1 unit komputer	VM01-15/04/002	16/04/2015	21.802.500		4	25%							4.087.969	4.087.969	17.714.531



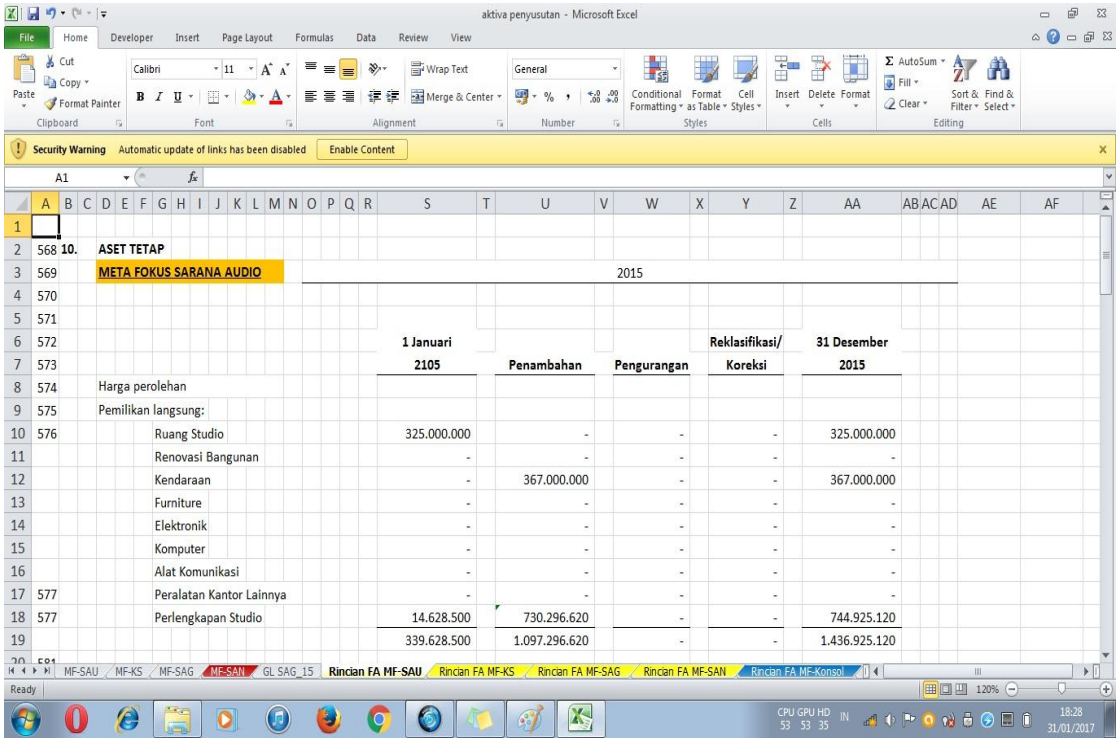
No	Keterangan	No. Bukti	Tanggal	Tanggal Penjualan	Saldo Awal / Perolehan	Unit	Masa Penyusutan Year	Masa Penyusutan tarif %	Penyusutan per tahun	Beban penyusutan 2012	Akm. penyusutan 2012	Nilai buku 2012	Beban penyusutan 2013	Akm. penyusutan 2013	Nilai buku 2013	Beban penyusutan 2014	Akm. penyusutan 2014	Nilai buku 2014	Beban penyusutan 2015	Akm. penyusutan 2015	Nilai Penjualan Aset
					67.411.000																
I	Kendaraan																				
1	Ford Ranger B 9085 SBA	VB001-13/09/006	17/09/2013	03/12/2013	261.900.000	1	8	12,5%	32.737.500				10.912.500	10.912.500	250.987.500	32.737.500	43.650.000	218.250.000	30.009.375	73.659.375	190.000.00
2	Assesories		30/09/2013	03/12/2013	10.000.000		8	12,5%	1.250.000				416.667	416.667	9.583.333	1.250.000	1.666.667	8.333.333	1.145.833	2.812.500	
	Pembelian 2 unit Motor Trail Kawasaki	VPCP-14/06/003	02/06/2014	18/12/2013	53.600.000		8	12,5%	6.700.000							6.700.000	6.700.000	46.900.000	6.141.667	12.841.667	53.600.00
	Total Kendaraan				325.500.000	1	24	0	40.687.500				11.329.167	11.329.167	260.570.833	40.687.500	52.016.667	273.483.333	37.296.875	89.313.542	243.600.00
I	Furniture																				
1	1 unit Lemari Rak File Besar		30/10/2012	01/10/2013	2.758.500	6	4	25%	689.625	172.406	172.406	2.586.094	689.625	862.031	1.896.469	689.625	1.551.656	1.206.844	517.219	2.068.875	
2	1 unit Meja Kerja, Lemari File Kecil		30/10/2012	01/10/2013	776.000	12	4	25%	194.000	48.500	48.500	727.500	194.000	242.500	533.500	194.000	436.500	339.500	145.500	582.000	
3	1 set Perlengkapan Pantry		30/10/2012	01/10/2013	1.900.000	2	4	25%	475.000	118.750	118.750	1.781.250	475.000	593.750	1.306.250	475.000	1.068.750	831.250	356.250	1.425.000	
4	4 set Meja, Kursi Direksi		30/10/2012	01/10/2013	6.265.100		4	25%	1.566.275	391.569	391.569	5.873.531	1.566.275	1.957.844	4.307.256	1.566.275	3.524.119	2.740.981	1.174.706	4.698.825	
5	3 set Meja, Kursi Meeting		30/10/2012	01/10/2013	7.217.100		4	25%	1.804.275	451.069	451.069	6.766.031	1.804.275	2.255.344	4.961.756	1.804.275	4.059.619	3.157.481	1.353.206	5.412.825	
6	1 set Gorden Jendela Kantor		28/11/2012	01/10/2013	2.465.000		4	25%	616.250	154.063	154.063	2.310.938	616.250	770.312	1.694.688	616.250	1.386.563	1.078.438	462.187	1.848.750	
7	4 unit Meja 1/2 Biro Orbitren		27/11/2013	01/10/2013	2.400.000		4	25%	600.000				100.000	100.000	2.300.000	600.000	700.000	1.700.000	450.000	1.150.000	
8	4 unit Dipan Besi 120 x 200		27/11/2013	01/10/2013	3.000.000		4	25%	750.000				125.000	125.000	2.875.000	750.000	875.000	2.125.000	562.500	1.437.500	
9	4 unit Kasur Busa Kenyaere		27/11/2013	01/10/2013	3.200.000		4	25%	800.000				133.333	133.333	3.066.667	800.000	933.333	2.266.667	600.000	1.533.333	
10	4 unit Kursi Kerja Puter		27/11/2013	01/10/2013	2.600.000		4	25%	650.000				108.333	108.333	2.491.667	650.000	758.333	1.841.667	487.500	1.245.833	
11	1 unit Lemari File Sliding		27/11/2013	01/10/2013	1.800.000		4	25%	450.000				75.000	75.000	1.725.000	450.000	525.000	1.275.000	337.500	862.500	
12	2 unit Lemari Pakaian Sliding		27/11/2013	01/10/2013	2.400.000		4	25%	600.000				100.000	100.000	2.300.000	600.000	700.000	1.700.000	450.000	1.150.000	
13	1 unit Meja TV import		27/11/2013	01/10/2013	1.400.000		4	25%	350.000				58.333	58.333	1.341.667	350.000	408.333	991.667	262.500	670.833	



PT. Meta Fokus Sarana Ananda
Dafatar Fix Asset
Tahun 2015

No	Keterangan	No. Bukti	Tanggal	Saldo Awal / Perolehan	Unit	Masa Penyusutan Year	Masa Penyusutan tarif Year %	Penyusutan per tahun	Beban penyusutan 2013	Akm. penyusutan 2013	Nilai buku 2013	Beban penyusutan 2014	Akm. penyusu 2014
I	Bangunan Gedung Kantor Pondok Indah												
	Penyerahan gedung pondok indah, sesuai akta perjanjian tanggal 18 Febr	VM00-13/03/001	18/03/2013	10.000.000.000	1	20	5%	500.000.000	416.666.667	416.666.667	9.583.333.333	500.000.000	916.66
	Sub Total Gedung Kantor Pondok Indah			10.000.000.000				500.000.000	416.666.667	416.666.667	9.583.333.333	500.000.000	916.66

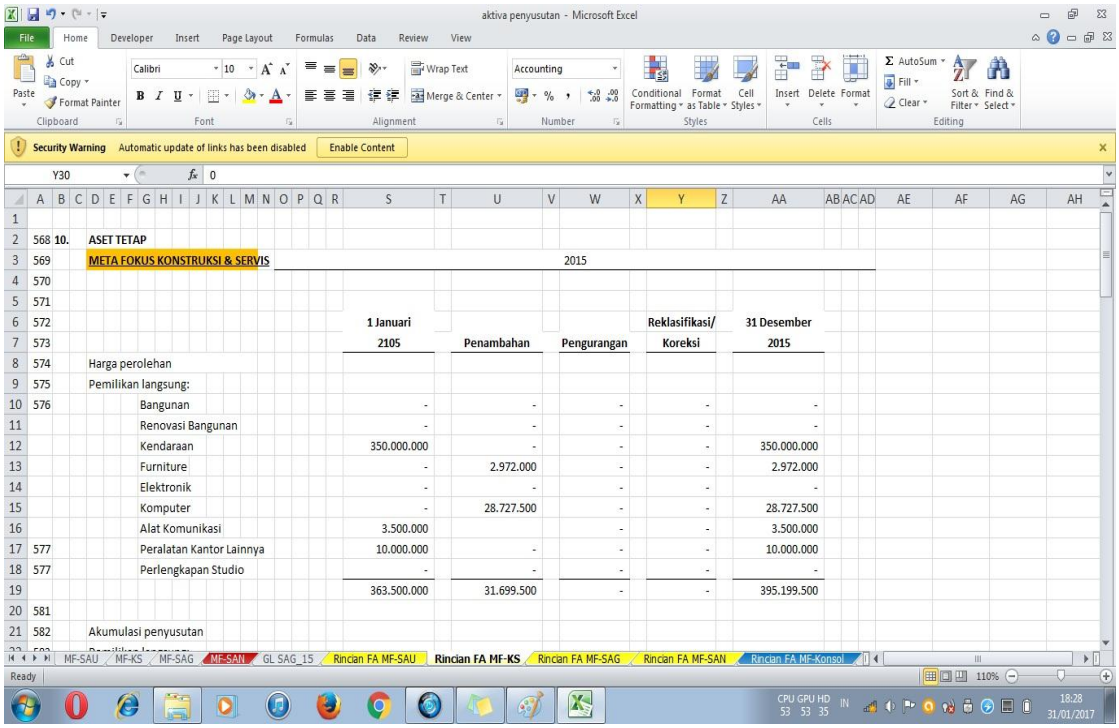
No	Keterangan	No. Bukti	Tanggal	Saldo Awal / Perolehan	Unit	Masa Penyusutan Year	Masa Penyusutan tarif Year %	Penyusutan per tahun	Beban penyusutan 2013	Akm. penyusutan 2013	Nilai buku 2013	Beban penyusutan 2014	Akm. penyusu 2014



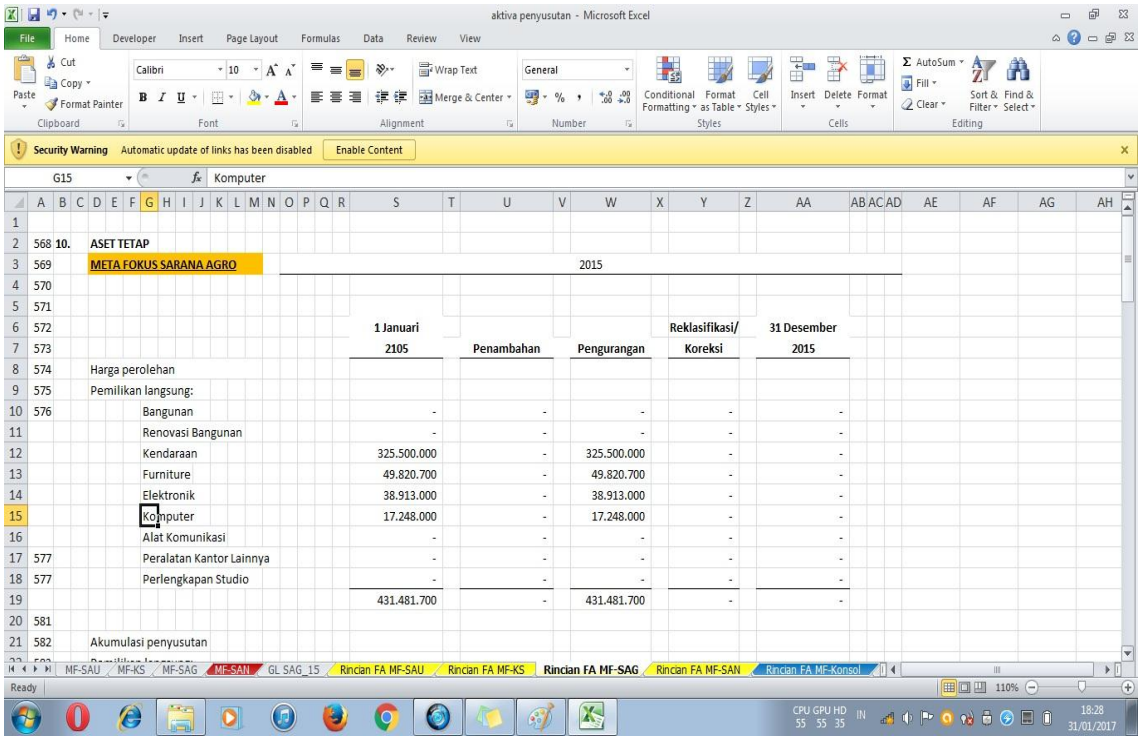
10. ASET TETAP

META FOKUS SARANA AUDIO

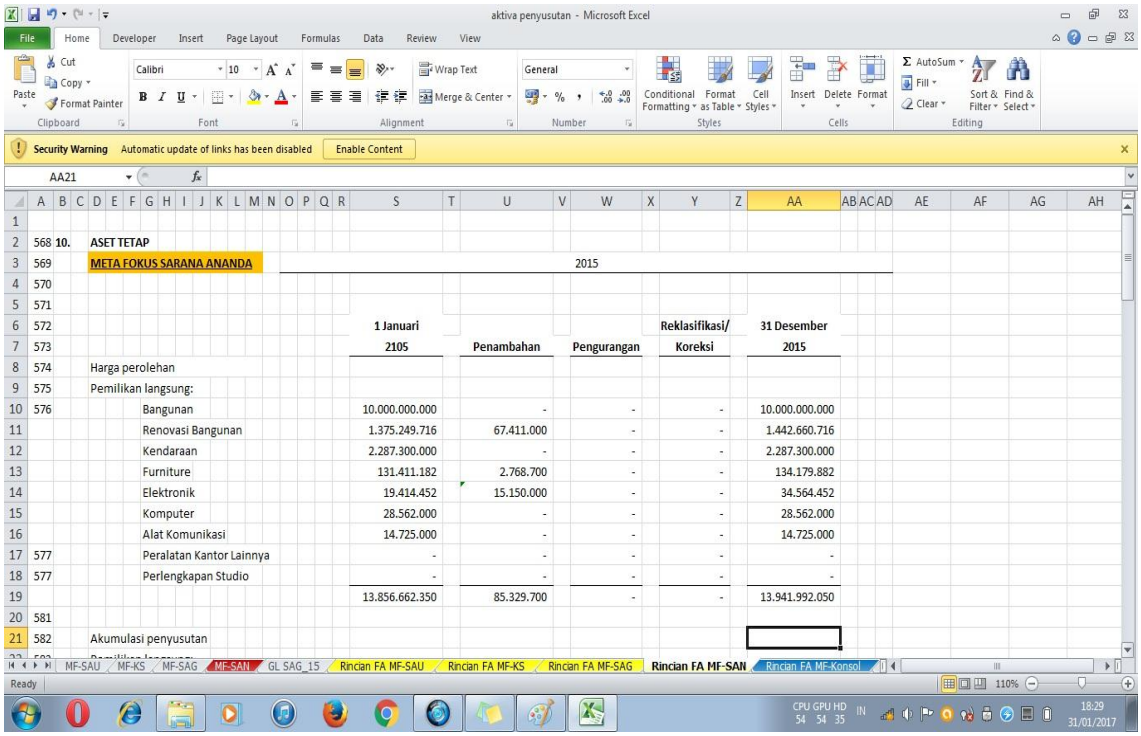
	1 Januari 2105	Penambahan	Pengurangan	Reklasifikasi/ Koreksi	31 Desember 2015
Harga perolehan					
Pemilikan langsung:					
Ruang Studio	325.000.000	-	-	-	325.000.000
Renovasi Bangunan	-	-	-	-	-
Kendaraan	-	367.000.000	-	-	367.000.000
Furniture	-	-	-	-	-
Elektronik	-	-	-	-	-
Komputer	-	-	-	-	-
Alat Komunikasi	-	-	-	-	-
Peralatan Kantor Lainnya	-	-	-	-	-
Perlengkapan Studio	14.628.500	730.296.620	-	-	744.925.120
	339.628.500	1.097.296.620	-	-	1.436.925.120



568	10.	ASET TETAP					
569		META FOKUS KONSTRUKSI & SERVIS			2015		
572			1 Januari			Reklasifikasi/	31 Desember
573			2105	Penambahan	Pengurangan	Koreksi	2015
574		Harga perolehan					
575		Pemilikan langsung:					
576		Bangunan	-	-	-	-	-
		Renovasi Bangunan	-	-	-	-	-
		Kendaraan	350.000.000	-	-	-	350.000.000
		Furniture	-	2.972.000	-	-	2.972.000
		Elektronik	-	-	-	-	-
		Komputer	-	28.727.500	-	-	28.727.500
		Alat Komunikasi	3.500.000		-	-	3.500.000
577		Peralatan Kantor Lainnya	10.000.000	-	-	-	10.000.000
577		Perlengkapan Studio	-	-	-	-	-
			363.500.000	31.699.500	-	-	395.199.500
581							
582		Akumulasi penyusutan					

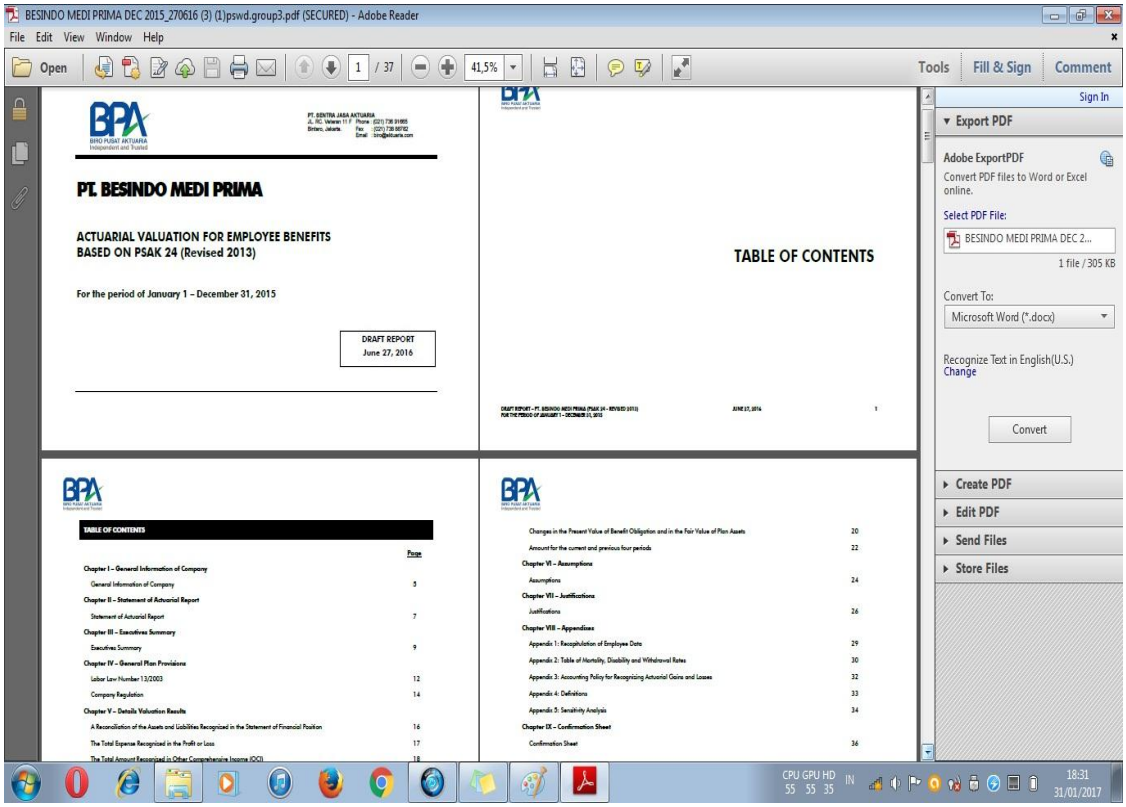


568	10.	ASET TETAP					
569		META FOKUS SARANA AGRO			2015		
572			1 Januari			Reklasifikasi/	31 Desember
573			2105	Penambahan	Pengurangan	Koreksi	2015
574		Harga perolehan					
575		Pemilikan langsung:					
576		Bangunan	-	-	-	-	-
		Renovasi Bangunan	-	-	-	-	-
		Kendaraan	325.500.000	-	325.500.000	-	-
		Furniture	49.820.700	-	49.820.700	-	-
		Elektronik	38.913.000	-	38.913.000	-	-
		Komputer	17.248.000	-	17.248.000	-	-
		Alat Komunikasi	-	-	-	-	-
577		Peralatan Kantor Lainnya	-	-	-	-	-
577		Perlengkapan Studio	-	-	-	-	-
			431.481.700	-	431.481.700	-	-
581							
582		Akumulasi penyusutan					



568	10.	ASET TETAP				
569		META FOKUS SARANA ANANDA		2015		
570						
571						
572			1 Januari		Reklasifikasi/	31 Desember
573			2105	Penambahan	Pengurangan	Koreksi	2015
574		Harga perolehan				
575		Pemilikan langsung:				
576		Bangunan	10.000.000.000	-	-	-	10.000.000.000
		Renovasi Bangunan	1.375.249.716	67.411.000	-	-	1.442.660.716
		Kendaraan	2.287.300.000	-	-	-	2.287.300.000
		Furniture	131.411.182	2.768.700	-	-	134.179.882
		Elektronik	19.414.452	15.150.000	-	-	34.564.452
		Komputer	28.562.000	-	-	-	28.562.000
		Alat Komunikasi	14.725.000	-	-	-	14.725.000
577		Peralatan Kantor Lainnya	-	-	-	-	-
577		Perlengkapan Studio	-	-	-	-	-
			13.856.662.350	85.329.700	-	-	13.941.992.050
581							
582		Akumulasi penyusutan					

Lampiran 11 Perhitungan Imbalan Jasa Kerja Aktuaria milik PT Besindo Medi Prima



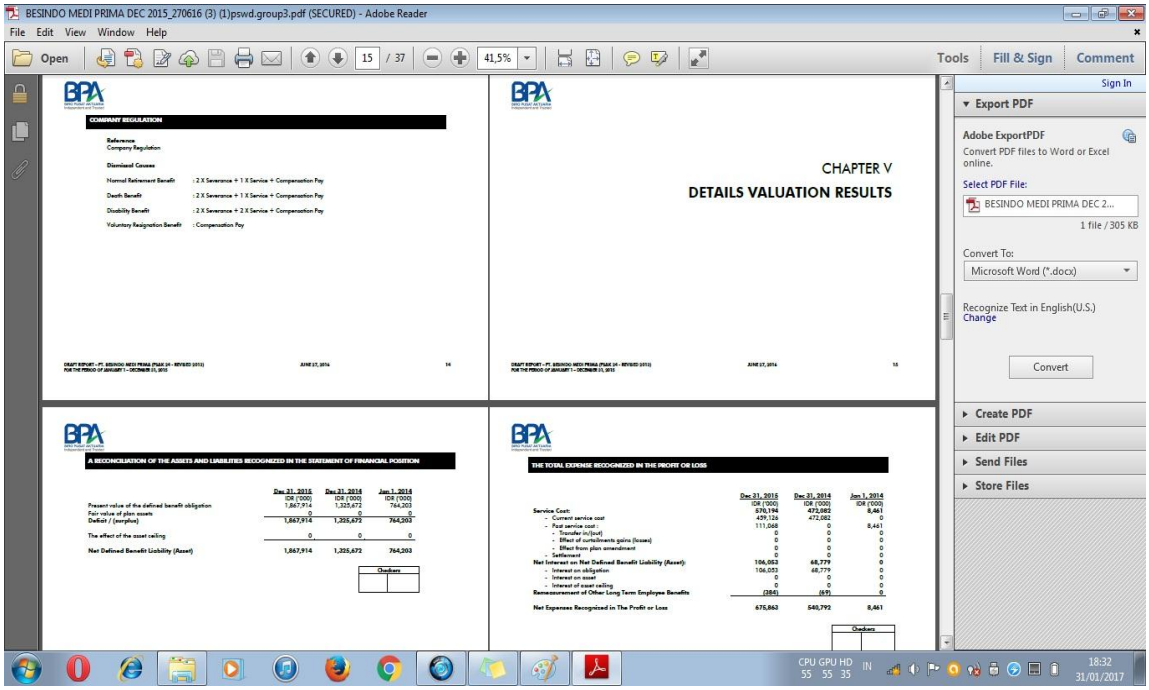
PT. BESINDO MEDI PRIMA

ACTUARIAL VALUATION FOR EMPLOYEE BENEFITS
BASED ON PSAK 24 (Revised 2013)

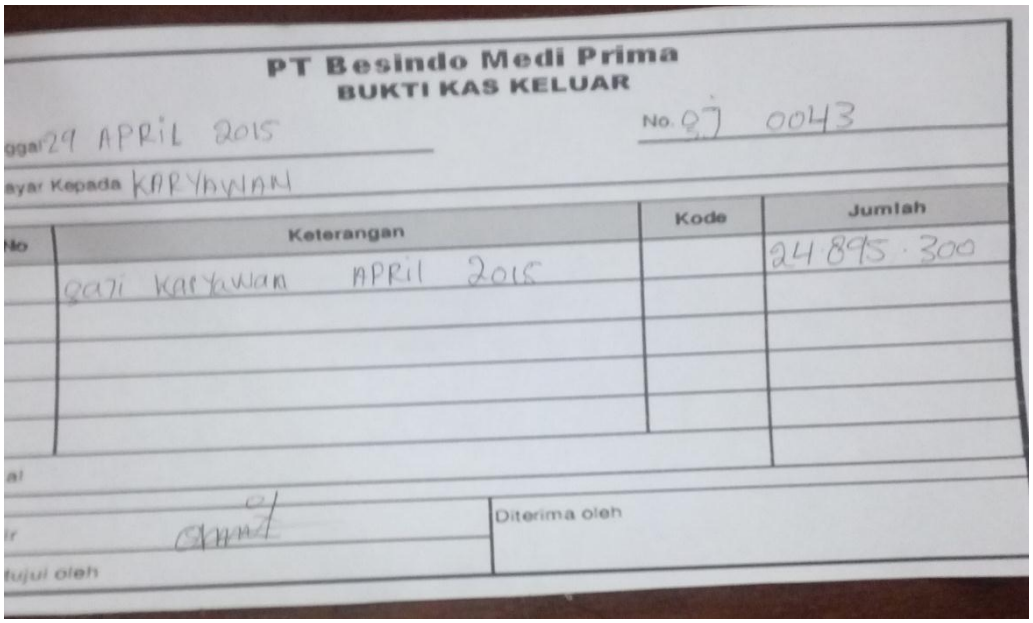
For the period of January 1 – December 31, 2015

DRAFT REPORT
June 27, 2016

TABLE OF CONTENTS



Lampiran 12 Hasil *vouching* pada PT Besindo Medi Prima



PT Besindo Medi Prima
BUKTI KAS KELUAR

...al 23 DESEMBER 2015 No. 1289

...r Kepada GAPURA PRIMA

Keterangan	Kode	Jumlah
by parkir Januari – maret 2016		4.800000

...i oleh | Diterima oleh

Dengan hormat,

...telah melakukan pembayaran parkir member untuk karyawan, ...ataspembayaran tersebut. Dimana

---

PT. PERDANA GAPURAPRIMA Tbk.

Office Walk 2nd Floor - The Bellezza Permata Hijau Jl. Arteri Soepeno No. 34, Jakarta Selatan
Phone. 62-21 5366 836 Fax. 62-21 5366 8368 Website: www.gapuraprima.com
E-mail : customercaregapura@gapuraprima.com
Phone Customer Care : 021 - 5367 - 3748

Jakarta, 20 Desember 2015

Nomor Surat : 199/SK-PGP/XII/2015

Perihal : Pembayaran Parkir Member Karyawan PT Besindo Medi Prima

Lampiran : 1 lembar kwitansi

Dengan hormat,

Mengingat PT Besindo Medi Prima telah melakukan pembayaran parkir member untuk karyawan, maka dengan ini kami kirimkan bukti atau dokumen resmi ataspembayaran tersebut. Dimana pembayaran yang dilakukan PT Besindo Medi Prima adalah untuk sewa parkir sebanyak:

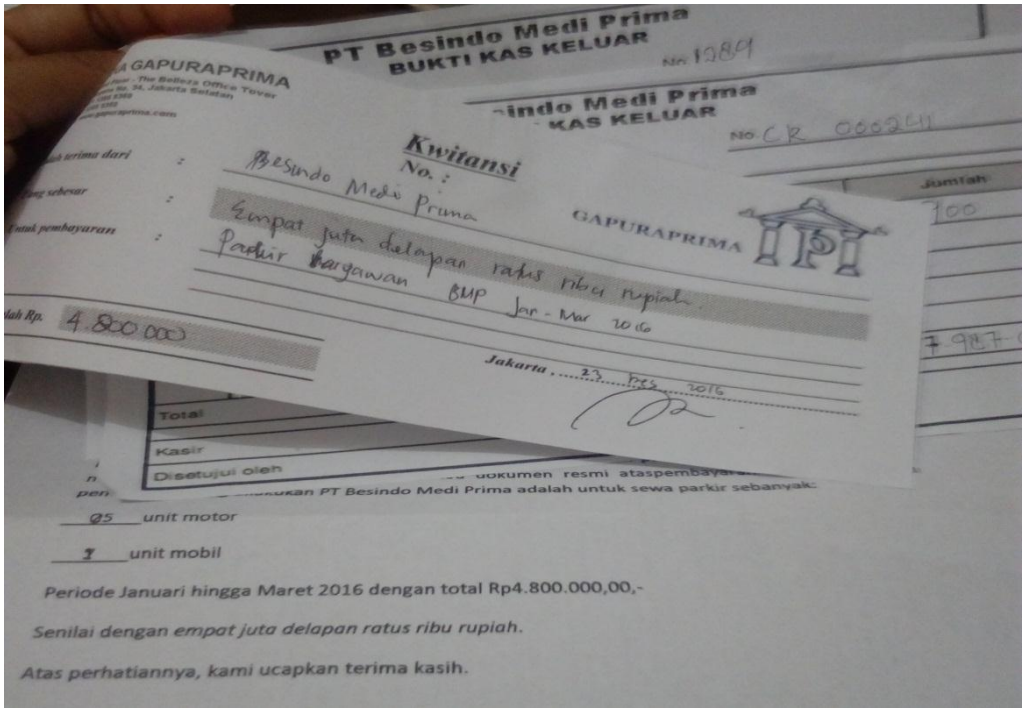
25 unit motor

1 unit mobil

Periode Januari hingga Maret 2016 dengan total Rp4.800.000,00,-

Senilai dengan empat juta delapan ratus ribu rupiah.

Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.



PT Besindo Medi Prima
BUKTI KAS KELUAR
No. 1289

GAPURAPRIMA

Kwitansi
No. :
Besindo Medi Prima
Empat juta delapan ratus ribu rupiah
Parkir Karyawan BMP Jan - Mar 2016
Jakarta, 23 Des 2016

Total
Kasir
Disetujui oleh

Untuk pembayaran PT Besindo Medi Prima adalah untuk sewa parkir sebanyak:

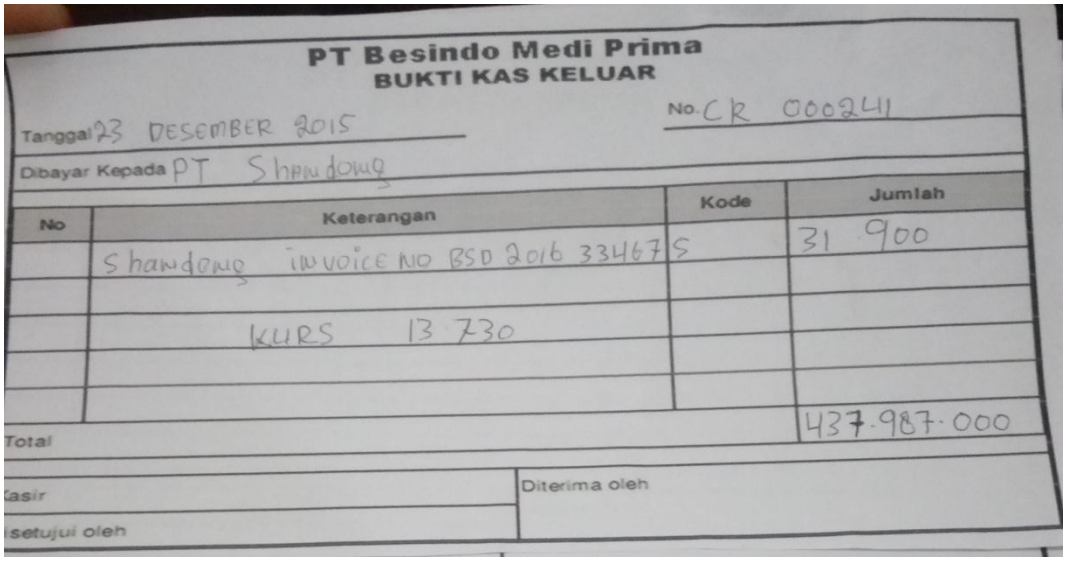
25 unit motor

1 unit mobil

Periode Januari hingga Maret 2016 dengan total Rp4.800.000,00,-

Senilai dengan *empat juta delapan ratus ribu rupiah.*

Atas perhatiannya, kami ucapkan terima kasih.



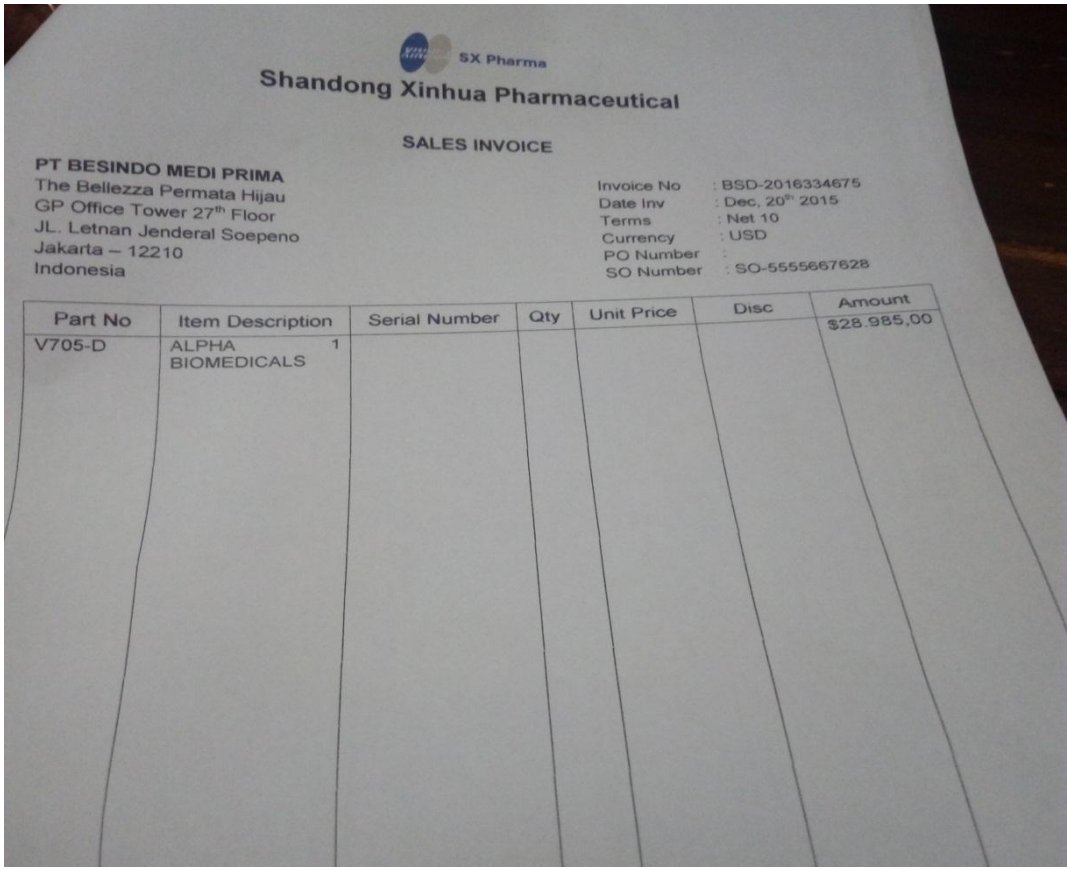
PT Besindo Medi Prima
BUKTI KAS KELUAR

Tanggal 23 DESEMBER 2015 No. CR 000241

Dibayar Kepada PT Shandong

No	Keterangan	Kode	Jumlah
	Shandong INVOICE NO BSD 2016 33467	S	31 900
	KURS 13 730		
Total			437.987.000

Kasir
Disetujui oleh
Diterima oleh



SX Pharma

Shandong Xinhua Pharmaceutical

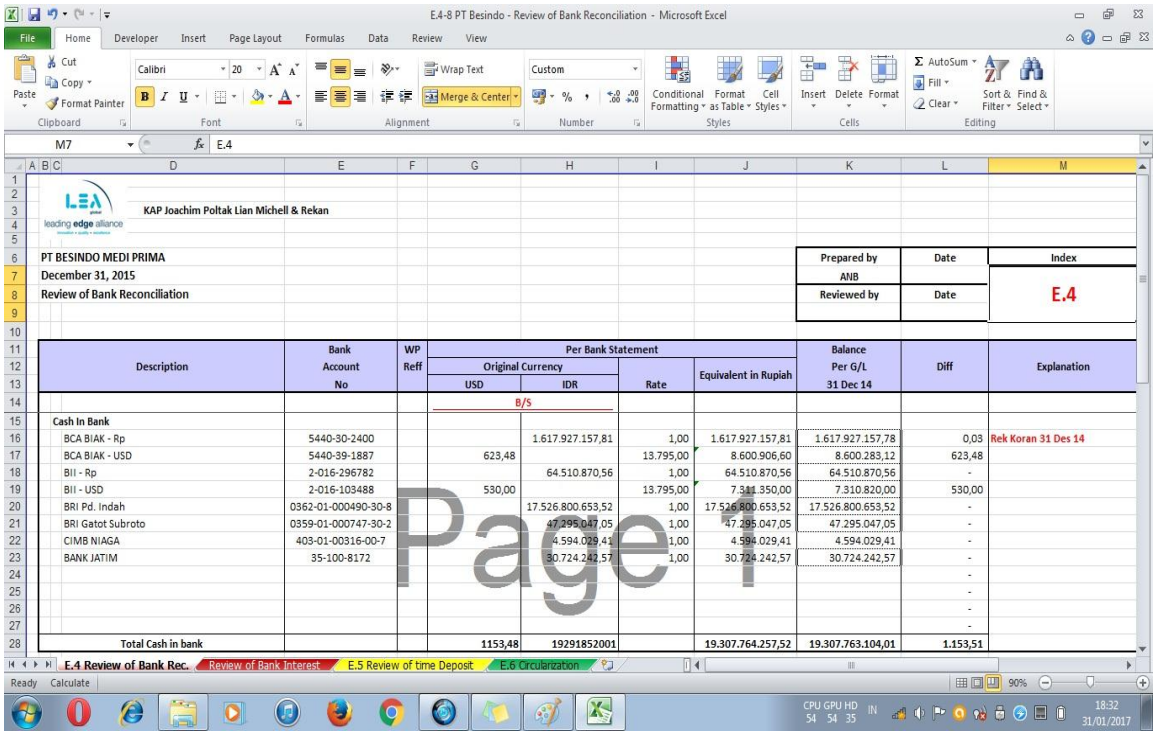
SALES INVOICE

PT BESINDO MEDI PRIMA
The Bellezza Permata Hijau
GP Office Tower 27th Floor
JL. Letnan Jenderal Soepeno
Jakarta – 12210
Indonesia

Invoice No : BSD-2016334675
Date Inv : Dec, 20th 2015
Terms : Net 10
Currency : USD
PO Number :
SO Number : SO-5555667628

Part No	Item Description	Serial Number	Qty	Unit Price	Disc	Amount
V705-D	ALPHA BIOMEDICALS 1					$28.985,00

Lampiran 13 *Working Paper* bagi PT Besindo Medi Prima



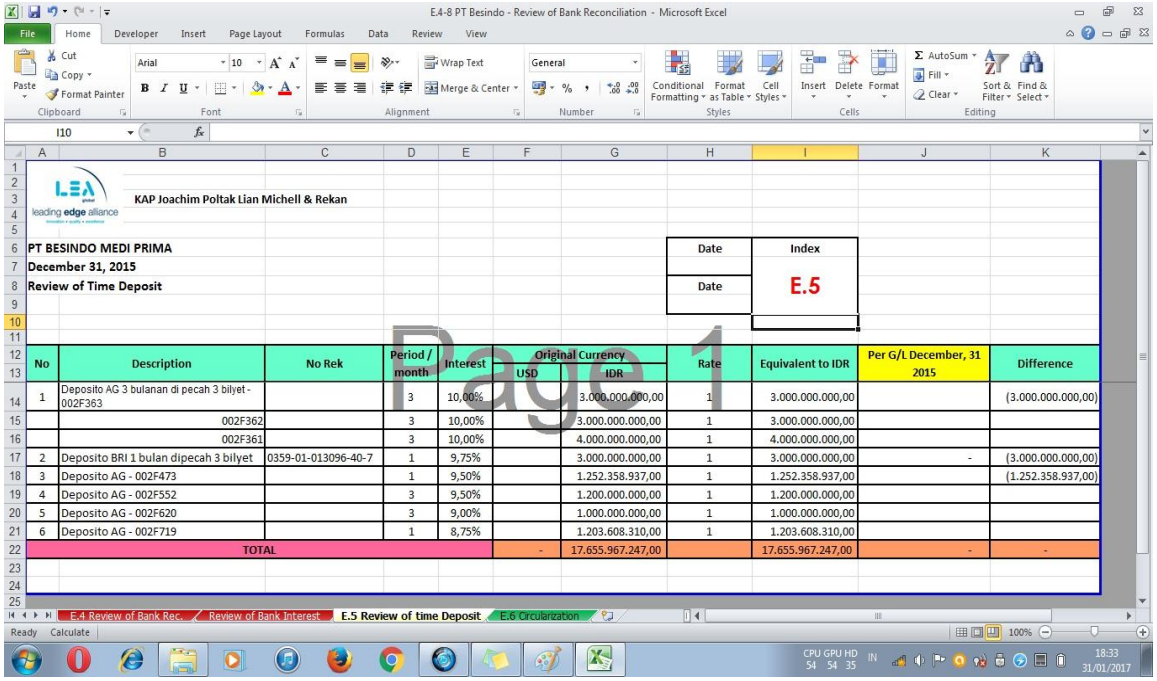
E.4-8 PT Besindo - Review of Bank Reconciliation - Microsoft Excel

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT BESINDO MEDI PRIMA
December 31, 2015
Review of Bank Reconciliation

Prepared by	Date	Index
ANB		E.4
Reviewed by	Date	

Description	Bank Account No	WP Reff	Per Bank Statement: Original Currency USD	Per Bank Statement: Original Currency IDR	Per Bank Statement: Rate	Per Bank Statement: Equivalent in Rupiah	Balance Per G/L 31 Dec 14	Diff	Explanation
			B/S						
Cash In Bank									
BCA BIAK - Rp	5440-30-2400			1.617.927.157,81	1,00	1.617.927.157,81	1.617.927.157,78	0,03	Rek Koran 31 Des 14
BCA BIAK - USD	5440-39-1887		623,48		13.795,00	8.600.906,60	8.600.283,12	623,48	
BII - Rp	2-016-296782			64.510.870,56	1,00	64.510.870,56	64.510.870,56	-	
BII - USD	2-016-103488		530,00		13.795,00	7.311.350,00	7.310.820,00	530,00	
BRI Pd. Indah	0362-01-000490-30-8			17.526.800.653,52	1,00	17.526.800.653,52	17.526.800.653,52	-	
BRI Gatot Subroto	0359-01-000747-30-2			47.295.047,05	1,00	47.295.047,05	47.295.047,05	-	
CIMB NIAGA	403-01-00316-00-7			4.594.029,41	1,00	4.594.029,41	4.594.029,41	-	
BANK JATIM	35-100-8172			30.724.242,57	1,00	30.724.242,57	30.724.242,57	-	
Total Cash in bank			1153,48	19291852001		19.307.764.257,52	19.307.763.104,01	1.153,51	

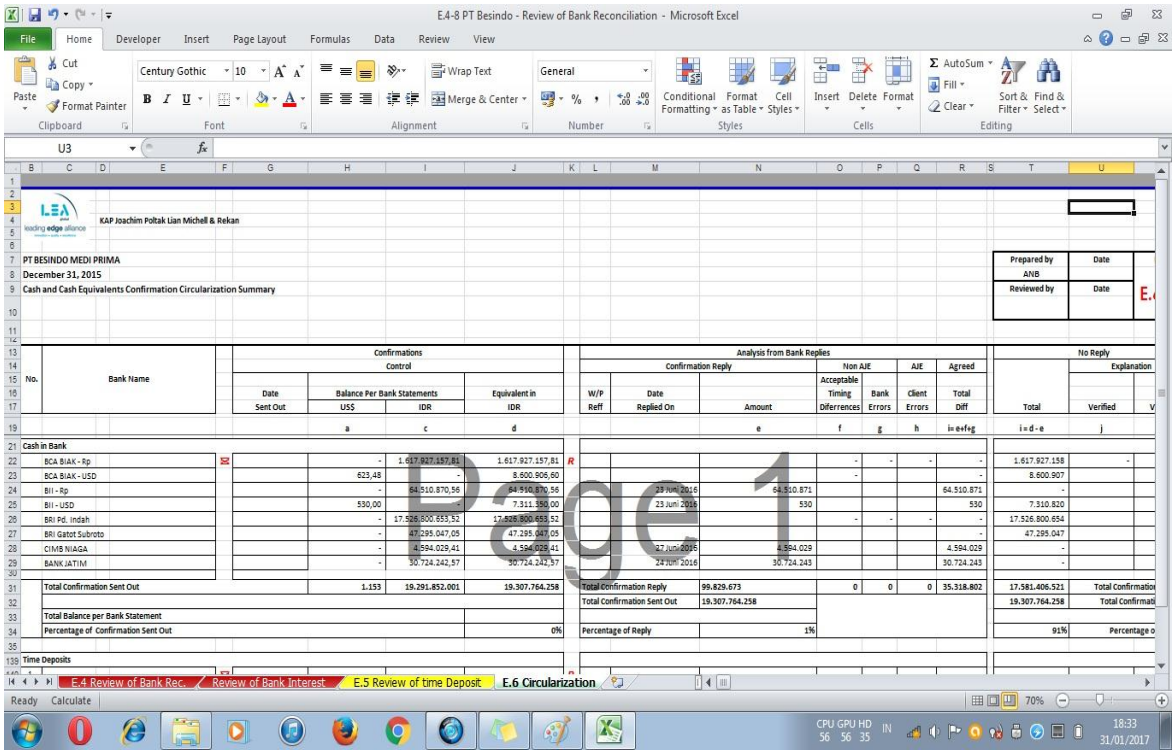


KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT BESINDO MEDI PRIMA
December 31, 2015
Review of Time Deposit

Date	Index
Date	E.5

No	Description	No Rek	Period / month	Interest	Original Currency USD	Original Currency IDR	Rate	Equivalent to IDR	Per G/L December, 31 2015	Difference
1	Deposito AG 3 bulanan di pecah 3 bilyet - 002F363		3	10,00%		3.000.000.000,00	1	3.000.000.000,00		(3.000.000.000,00)
	002F362		3	10,00%		3.000.000.000,00	1	3.000.000.000,00		
	002F361		3	10,00%		4.000.000.000,00	1	4.000.000.000,00		
2	Deposito BRI 1 bulan dipecah 3 bilyet	0359-01-013096-40-7	1	9,75%		3.000.000.000,00	1	3.000.000.000,00	-	(3.000.000.000,00)
3	Deposito AG - 002F473		1	9,50%		1.252.358.937,00	1	1.252.358.937,00		(1.252.358.937,00)
4	Deposito AG - 002F552		3	9,50%		1.200.000.000,00	1	1.200.000.000,00		
5	Deposito AG - 002F620		3	9,00%		1.000.000.000,00	1	1.000.000.000,00		
6	Deposito AG - 002F719		1	8,75%		1.203.608.310,00	1	1.203.608.310,00		
TOTAL					-	17.655.967.247,00		17.655.967.247,00	-	-



KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT BESINDO MEDI PRIMA
December 31, 2015
Cash and Cash Equivalents Confirmation Circularization Summary

Prepared by	Date
ANB	
Reviewed by	Date

No.	Bank Name	Confirmations Control: Date Sent Out	Balance Per Bank Statements US$	Balance Per Bank Statements IDR	Equivalent in IDR	Analysis from Bank Replies: Confirmation Reply: W/P Reff	Date Replied On	Amount	Non AJE: Acceptable Timing Diferrences	Bank Errors	AJE: Client Errors	Agreed: Total Diff	No Reply: Total	Explanation: Verified
			a	c	d			e	f	g	h	i=e+f+g	i=d-e	j
Cash in Bank														
	BCA BIAK - Rp		-	1.617.927.157,81	1.617.927.157,81	R			-	-	-	-	1.617.927.158	-
	BCA BIAK - USD		623,48	-	8.600.906,60				-			-	8.600.907	
	BII - Rp		-	64.510.870,56	64.510.870,56		23 Juni 2016	64.510.871				64.510.871	-	
	BII - USD		530,00	-	7.311.350,00		23 Juni 2016	530				530	7.310.820	
	BRI Pd. Indah		-	17.526.800.653,52	17.526.800.653,52				-	-	-	-	17.526.800.654	
	BRI Gatot Subroto		-	47.295.047,05	47.295.047,05							-	47.295.047	
	CIMB NIAGA		-	4.594.029,41	4.594.029,41		27 Juni 2016	4.594.029				4.594.029	-	
	BANK JATIM		-	30.724.242,57	30.724.242,57		24 Juni 2016	30.724.243				30.724.243	-	
	Total Confirmation Sent Out		1.153	19.291.852.001	19.307.764.258		Total Confirmation Reply	99.829.673	0	0	0	35.318.802	17.581.406.521	Total Confirmatio
							Total Confirmation Sent Out	19.307.764.258					19.307.764.258	Total Confirmati
	Total Balance per Bank Statement													
	Percentage of Confirmation Sent Out				0%		Percentage of Reply	1%					91%	Percentage o
Time Deposits														

G.3-7 PT 2015 - Working Paper [Compatibility Mode] - Microsoft Excel

Security Warning: Automatic update of links has been disabled — Enable Content

G5 | Reviewed by

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT Besindo Medi Prima

December 31, 2015

Summary Of Accounts Receivable (IDR dan USD)

Prepared by ANB	Date	Index
Reviewed by	Date	PBC-AR

No	Due Date	Reff	Customer Code	Customer	Curency	Ammount	Rate	TOTAL IDR
1	01-Des-15			Sardjito	IDR	97.755.000,00	1,00	97.755.000,00
2	11-Des-15			Austindo KBJ	IDR	35.874.800,00	1,00	35.874.800,00
3	11-Des-15			Austindo KBJ	IDR	3.587.480,00	1,00	3.587.480,00
4	11-Des-15			Austindo KBJ	IDR	176.614.400,00	1,00	176.614.400,00
5	11-Des-15			Austindo KBJ	IDR	17.661.440,00	1,00	17.661.440,00
6	17-Des-15			Austindo KBJ	IDR	82.788.000,00	1,00	82.788.000,00
7	17-Des-15			Austindo KBJ	IDR	8.278.800,00	1,00	8.278.800,00
8	17-Des-15			Austindo KBJ	IDR	39.890.018,00	1,00	39.890.018,00
9	17-Des-15			Austindo KBJ	IDR	4.070.410,00	1,00	4.070.410,00
10	23-Des-15			Austindo KBJ	IDR	84.348.000,00	1,00	84.348.000,00
11	23-Des-15			Austindo KBJ	IDR	8.434.800,00	1,00	8.434.800,00
12	23-Des-15			Austindo KBJ	IDR	40.641.678,00	1,00	40.641.678,00
13	23-Des-15			Austindo KBJ	IDR	4.147.110,00	1,00	4.147.110,00
14	23-Des-15			Austindo KBJ	IDR	89.971.200,00	1,00	89.971.200,00
15	23-Des-15			Austindo KBJ	IDR	8.997.120,00	1,00	8.997.120,00
16	10-Des-15			Austindo KB	IDR	44.153.600,00	1,00	44.153.600,00

Minta bu
sampling
sales ord
sales inv
delivery
credit m

G.3-A G.3-C PBC-AR G.4-A G.4-A1 G.4-A2 G.5 PBC-Sales G.7-A

Page 1

C1

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT Besindo Medi Prima

December 31, 2015

Summary Of Accounts Receivable (IDR dan USD)

Prepared by ANB	Date	Index
Reviewed by	Date	G.4-A

No	No Customer	Description	Original Amount USD	Original Amount IDR	Rate	Total in IDR
1		Sardjito		97.755.000,00	1	97.755.000
2		Austindo KJB		605.305.256,00	1	605.305.256
3		Austindo LB		470.153.053	1	470.153.053
4		RS Persahabatan		590.500.000	1	590.500.000
5		Gamma Knife Center		30.326.400	1	30.326.400
6		Nitra Husada		12.100.000	1	12.100.000
7		Pers Perhimpunan		225.771.480	1	225.771.480
		Total				2.031.911.189

Per Audited	2.031.911.189
Per GL	2.031.911.189
Diff	-

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT Besindo Medi Prima

December 31, 2015

Summary Of Accounts Receivable IDR

Prepared by	Date	Index
ANB		
Reviewed by	Date	G.4-A1

Page 1

No	Date	Reff	No Customer	Description	Original Amount USD	Original Amount IDR	Rate	Total in IDR
1	12/31/2015			Sardjito		97.755.000,00	1	97.755.000
2	1/1/2016			Austindo KJB		605.305.256,00	1	605.305.256
3	1/2/2016			Austindo LB		470.153.053	1	470.153.053
4	1/3/2016			RS Persahabatan		590.500.000	1	590.500.000
5	1/4/2016			Gamma Knife Center		30.326.400	1	30.326.400
6	1/5/2016			Nitra Husada		12.100.000	1	12.100.000
7	1/6/2016			Pers Perhimpunan		225.771.480	1	225.771.480
				Total				2.031.911.189

a

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT Besindo Medi Prima

December 31, 2015

SUMMARY OF SALES BY CUSTOMER

Prepared by	Date	Index
ANB		
Reviewed by	Date	PBC-SALES

Customer	Customer Name	Invoice	Date	Currency	USD	IDR	kurs
	Austindo Nusantara Jaya (KMN 2)		06-Jan-15	USD	3.200,00	39.811.200,00	12.441,00
			06-Jan-15	USD	39.808.000,00	39.808.000,00	1,00
			06-Jan-15	USD	6.900,00	86.319.000,00	12.510,00
			06-Jan-15	USD	86.312.100,00	86.318.500,00	1,00
			06-Jan-15	USD	6.400,00	80.064.000,00	12.510,00
			06-Jan-15	USD	80.057.600,00	80.075.900,00	1,00
			13-Jan-15	USD	18.300,00	228.933.000,00	12.510,00
			13-Jan-15	USD	228.914.700,00	228.917.250,00	1,00
			14-Jan-15	USD	2.550,00	32.265.150,00	12.653,00
			14-Jan-15	USD	32.262.600,00	32.269.000,00	1,00
			22-Jan-15	USD	6.400,00	80.979.200,00	12.653,00
			22-Jan-15	USD	80.972.800,00	80.975.100,00	1,00
			22-Jan-15	USD	2.300,00	29.101.900,00	12.653,00
			22-Jan-15	USD	29.099.600,00	29.106.000,00	1,00

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT Besindo Medi Prima

December 31, 2015

SUMMARY OF SALES BY CUSTOMER

Prepared by	Date	Index
ANB		G.7-A
Reviewed by	Date	

Customer	Customer Name	Currency	USD	IDR
	Austindo Nusantara Jaya (KMN 2)	USD	255.060	3.297.394.910
	Austindo Nusantara Jaya Healthcare (Lebak Bulus)	USD	127.690	2.001.883.710
	Surabaya Advance lasik Center	USD	98.550	1.270.826.700
			481.300	6.570.105.320
	Austindo Nusantara Jaya Healthcare KBJ (RP	IDR		2.259.529.800
	Austindo Nusantara Jaya Healthcare LB Bulus (Rp)	IDR		1.513.738.640
	Bendaharawan Pengeluaran RS Sanglah	IDR		14.536.000
	Bhakti Cahayasih	IDR		52.414.090
	Gamma Knife Center Indonesia (Siloam)	IDR		139.507.200
	Nitrasanata Kedoya	IDR		147.720.000
	Pers Perhimpunan Perawatan Penderita Penyakit Mata	IDR		1.700.521.050
	PT.Nitra Husada	IDR		120.940.000
	PT.Nitrasanata Dharma (Rupiah)	IDR		129.500.000
	PT.Rajawali Nusindo	IDR		1.347.326.850
	PT.Ryanhana Medica center	IDR		202.052.750
	RS. Cicendo Bandung (Rp)	IDR		5.496.303.636

G.3-A | G.3-C | PBC-AR | G.4-A | G.4-A1 | G.4-A2 | G.5 | PBC-Sales | G.7-A

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT BESINDO MEDI PRIMA

December 31, 2015

Summary of Account Payable

Prepared by	Date	Index
ANB	22-Jun-16	H.6
Reviewed by	Date	

WP Reff	Description	Amount Per GL	Amount Per List	Difference
H.6-A1	Account payable trade IDR	10.593.068.825,00		10.593.068.825,00
H.6-A2	Account payable trade USD	1.047.792.240,00		1.047.792.240,00
	Total Payable Trade	11.640.861.065	-	11.640.861.065,00
		F	F	F
		Per GL	11.640.861.065	
		Per List	-	
		Diff	11.640.861.065	IM

KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

PT Besindo Medi Prima	Prepared by	Date	Index
Audit Test of Post Employee Benefit Obligation	RWD	29-Mar-16	N.4
December 31, 2015	Reviewed by	Date	

The Company provides post-employment benefits for its qualifying employees in accordance with Manpower Law No. 13/2003. The number of employees entitled to the benefits as of December 31, 2015 and 2014 are 15 and 15 people respectively.

Post-employment benefit obligations of the Entity for December 31, 2015 and 2014 were calculated by independent actuary, PT Biro Pusat Aktuaria.

Assumption used in the calculation of liabilities for post employment benefits are as follows :

	2015	2014
Discount rate	9,0% per annum	8.0 % per annum
Salary increase rate	10,0% per annum	10,0% per annum
Mortality rate	TMI 2011	TMI 2011
Disability rate	1% of mortality rate	1% of mortality rate
Resignation rate	6% p.a. up to age 30 years old and reducing li to 0% p.a. at age 53 years old and thereafter	6% p.a. up to age 30 years old and reducing linearly to 0% p.a. at age 53 years old and thereafter
Normal pension	55 years old	55 years old

Amounts recognized in income statements in respect of these post-employment benefits are as follows :

Lampiran 14 Laporan Keuangan milik PT Besindo Medi Prima

PT. BESINDO MEDI PRIMA

NERACA

Per 31 Desember 2015

(Dalam Rupiah)

A K T I V A		KEWAJIBAN DAN EKUITAS	
KAS DAN SETARA KAS	28.520.918.158	HUTANG DAGANG	11.640.937.025
PIUTANG DAGANG	2.031.911.189	HUTANG PAJAK	321.910.529
PIUTANG LAIN LAIN	36.550.000	HUTANG BIAYA	202.352.096
PERSEDIAAN	6.861.507.190	HUTANG LAIN LAIN	137.000.000
PPN MASUKAN	3.938.008.925		12.302.199.650
PPN MASUKAN DITUNDA	4.355.000		
UANG MUKA PEMBELIAN	5.196.400.000	HUTANG BANK	5.320.497.753
BIAYA DIBAYAR DIMUKA	11.000.000		
PPH DITUNDA	14.514.185		17.622.697.403
	46.615.164.647		
		MODAL YANG DISETOR	1.000.000.000
INVESTASI	200.000.000	LABA(RUGI) DITAHAN TAHUN LALU	24.940.118.195
			25.940.118.195
		LABA(RUGI) TAHUN BERJALAN	5.571.911.906
NILAI PEROLEHAN	4.297.809.646		
AKUMULASI PENYUSUTAN	(1.978.246.789)		
	2.319.562.857		
	49.134.727.504		49.134.727.504

	A	B	C	D	E	F	G
1	PT. BESINDO MEDI PRIMA						
2	PENJELASAN NERACA						
3	Per 31 Desember 2015						
4	(Dalam Rupiah)						
5							
6							
7	KAS DAN SETARA KAS			28.520.918.158			
8							
9	Kas		9.545.590		versi safrin		
10	Petty Cash		4.000.000		ok		
11	Tunai USD		5.545.590		ok		
12							
13	Bank		28.511.372.568				
14	Bank Central Asia (IDR)		1.617.927.158		ok		
15	Bank Internasional Indonesia (IDR)		64.510.871		ok		
16	Bank Central Asia (USD)		8.600.906	Beda nama akun	ok		
17	Bank Internasional Indonesia (USD)		7.311.350	$ 7.310.820,00	ok		
18	Bank Jatim (IDR)		30.724.243		ok		
19	Bank Rakyat Indonesia (IDR)- Pondok Indah		17.526.800.654		ok		
20	Bank Rakyat Indonesia (IDR)- Gatot Subroto		47.295.047		ok		
21	Bank CIMB Niaga		4.594.029		ok		
22	Deposito / Jaminan Bank Garansi (IDR)		9.203.608.310		belum	minta dokumen garansi bank	
23							
24	PIUTANG DAGANG			2.031.911.189	belum	rincian umur piutang per desember 2015	
25	Piutang Dagang (IDR)		2.031.911.189				
26							
27							
28	PIUTANG LAIN LAIN			36.550.000			

1	PT. BESINDO MEDI PRIMA			
2	PERHITUNGAN LABA RUGI			
3	Per 31 DESEMBER 2015			
4	(Dalam Rupiah)			
5				
6				
7			KOREKSI FISKAL	FISKUS
8				
9	PENJUALAN			
10	PENJUALAN	42.478.072.226	-	42.478.072.226
12	TOTAL PENJUALAN	42.478.072.226	-	42.478.072.226
13	PENGURANGAN			
14	RETUR PENJUALAN	-	-	-
16	PENJUALAN BERSIH	42.478.072.226	-	42.478.072.226
17	HARGA POKOK USAHA	28.236.225.687	-	28.236.225.687
19	LABA(RUGI) KOTOR	14.241.846.539	-	14.241.846.539
20				
21	BEBAN USAHA			
22	BEBAN PENJUALAN	(2.427.528.512)	-	(2.427.528.512)
23	BEBAN ADMINISTRASI & UMUM	(4.925.596.701)	502.669.596	(4.422.927.105)
25	TOTAL BEBAN USAHA	(7.353.125.213)	502.669.596	(6.850.455.617)
27				
28	LABA(RUGI) USAHA	6.888.721.326	502.669.596	7.391.390.922

LAPKEU-BMP 2015 [Protected View] - Microsoft Excel

Protected View This file originated from an Internet location and might be unsafe. Click for more details. Enable Editing

A1 PT. BESINDO MEDI PRIMA

PT. BESINDO MEDI PRIMA

PENJELASAN LABA(RUGI)

Per 31 DESEMBER 2015

(Dalam Rupiah)

		KOREKSI FISKAL	FISKUS					
PENJUALAN	42.478.072.226	-	42.478.072.226	Di GL terdapat beberapa kelompok Sales, namun tidak dirinci pada L/R				
Penjualan	42.478.072.226	-	42.478.072.226					
BEBAN PENJUALAN	2.427.528.512	-	2.427.528.512					
Beban Komisi	192.912.000	-	192.912.000					
Telekomunikasi	38.080.919	-	38.080.919					
Bensin, Tol dan Parkir	168.251.750	-	168.251.750					
Pemeliharaan Kendaraan	127.485.800	-	127.485.800					
Perjalanan Dinas	815.823.793	-	815.823.793					
Beban Rupa Rupa	168.880.750	-	168.880.750					
Beban Promosi dan Iklan	232.024.500	-	232.024.500					
Beban Operasional Proyek	684.069.000	-	684.069.000					
BEBAN ADMINISTRASI dan UMUM	4.925.596.701	502.669.596	4.422.927.105					
Gaji Karyawan	3.313.625.200	-	3.313.625.200					
Beban Penyusutan	392.218.278	-	392.218.278					
Honorarium / Consultant	3.500.000	-	3.500.000					
Beban Keperluan Kantor	216.127.763	-	216.127.763	Tidak dirinci seperti pada GL			=	
Beban Dokumentasi	380.854.300	-	380.854.300					
Beban Retribusi		-	-					
Beban Pemeliharaan	68.635.061	-	68.635.061	68.500.061,00	135.000,00	maintanance	tidak dirinci seperti pada gL	
Beban Listrik	24.657.729	-	24.657.729					

NERACA / Rinci-Neraca / Rugi-Laba / Rinci-RL / HPP

Ready

PT. BESINDO MEDI PRIMA

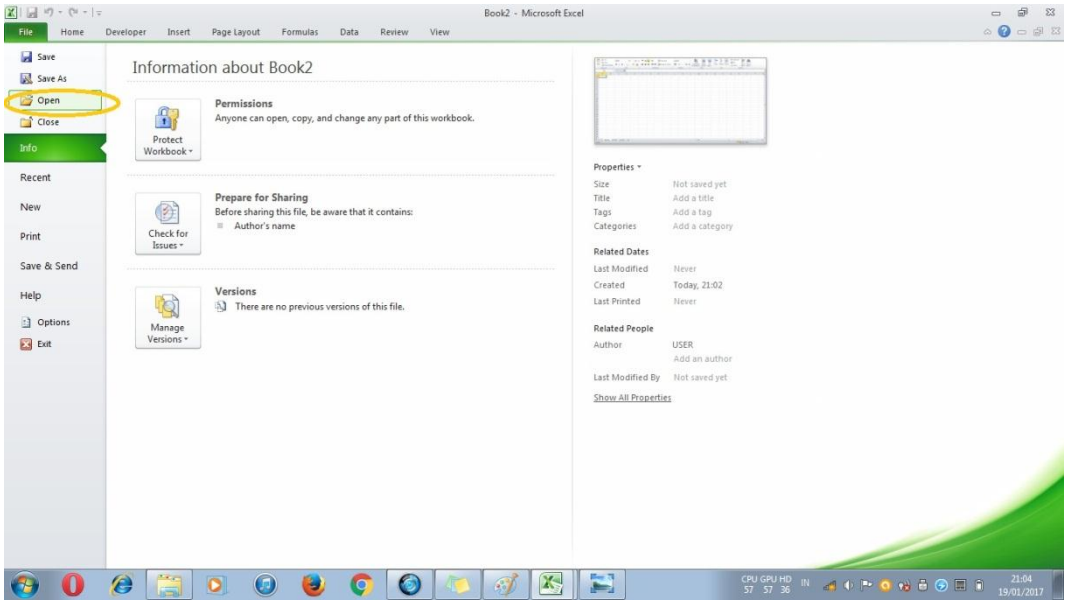
PERHITUNGAN HARGA POKOK USAHA

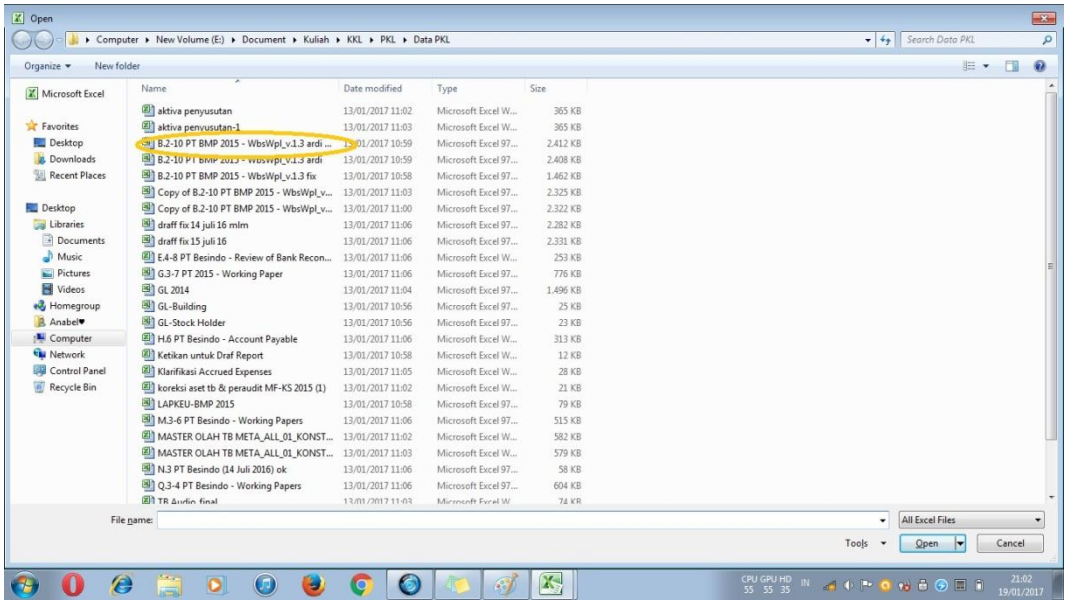
YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2015

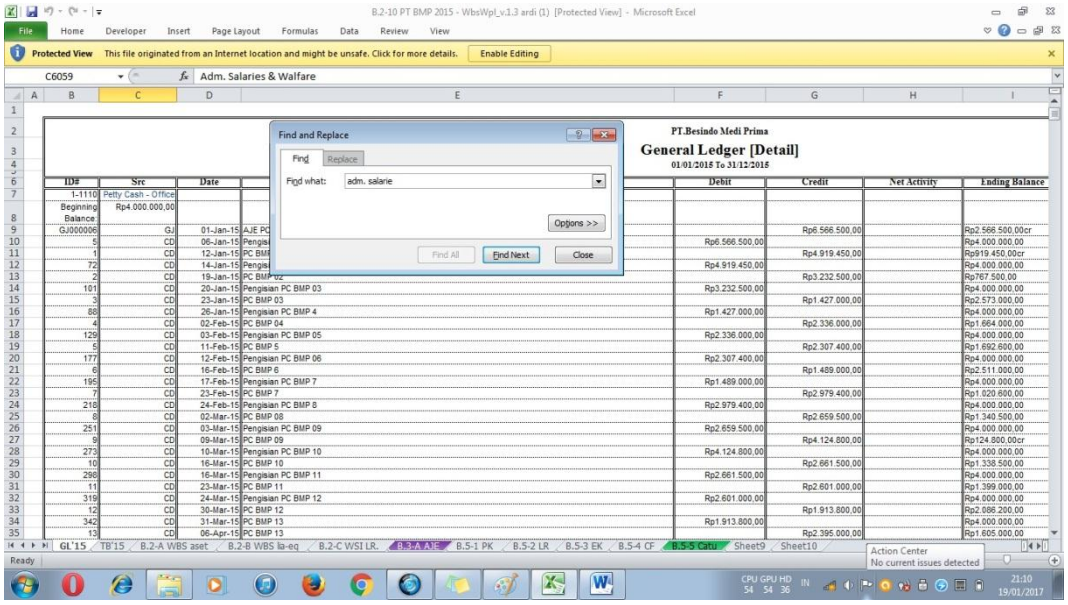
(Dalam Rupiah)

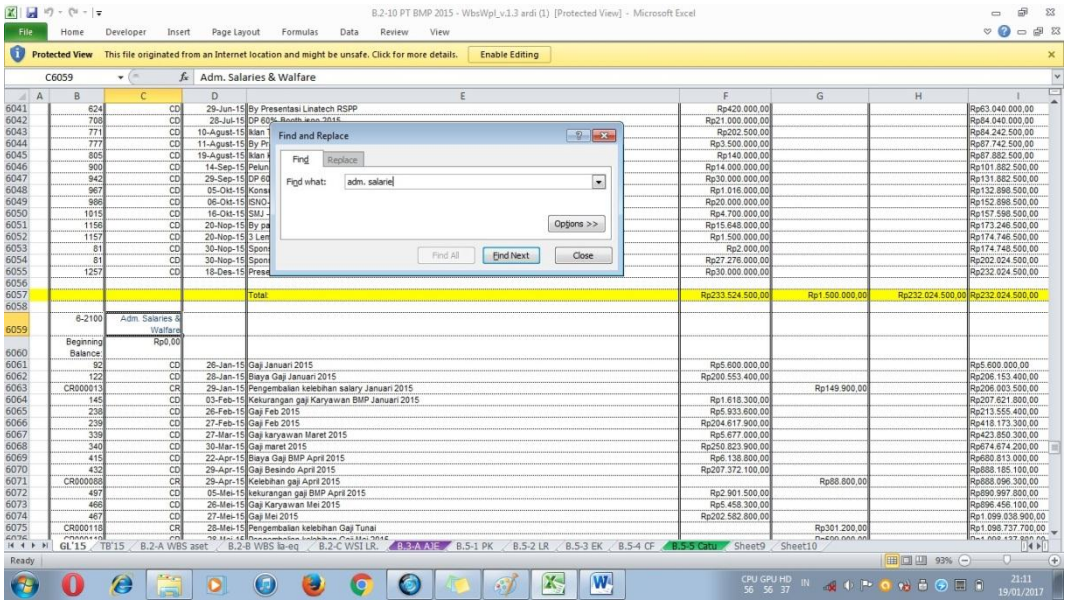
	KOMERSIAL			
HARGA POKOK PENJUALAN				
PERSEDIAAN BARANG JADI AWAL	6.493.787.979			
PEMBELIAN	27.443.625.846	Pembelian pada HPP tidak dirinci seperti di GL =	5.656.827.888,00	Trading purchase
PEMBELIAN LAIN LAIN	553.192.701	Beda nama akun	357.614.371,00	Other trading
BARANG JADI YG TERSEDIA	34.490.606.526		21.429.183.586,00	Trading project
BY IMPORT DAN PENGIRIMAN BARANG	607.126.351			
	35.097.732.877			
PERSEDIAAN BARANG JADI AKHIR	6.861.507.190			
HARGA POKOK PENJUALAN	28.236.225.687			

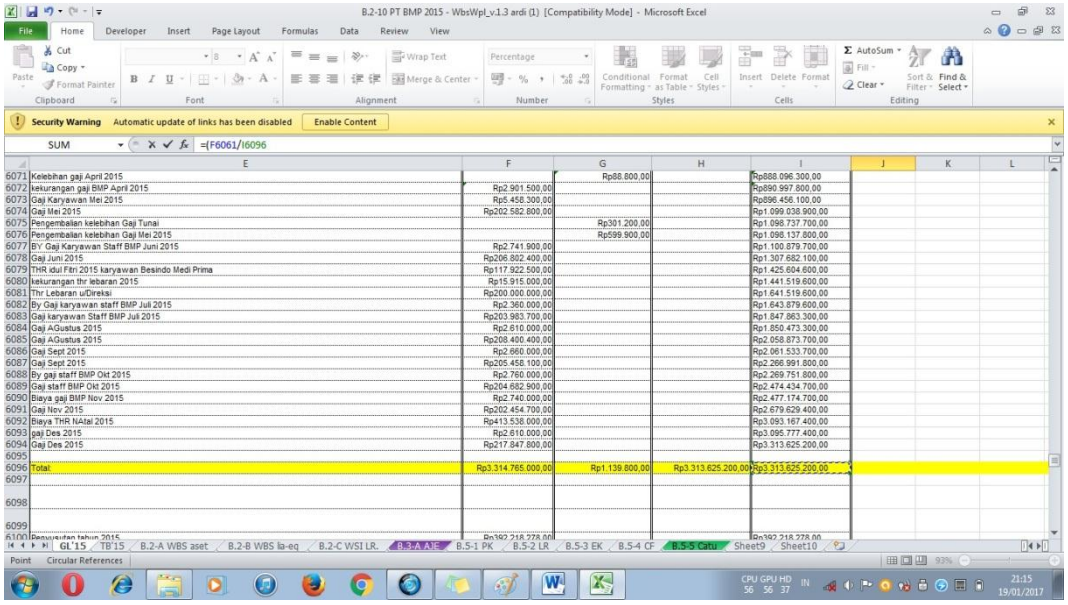
Lampiran 15 Langkah-lagkah melakukan *vouching*

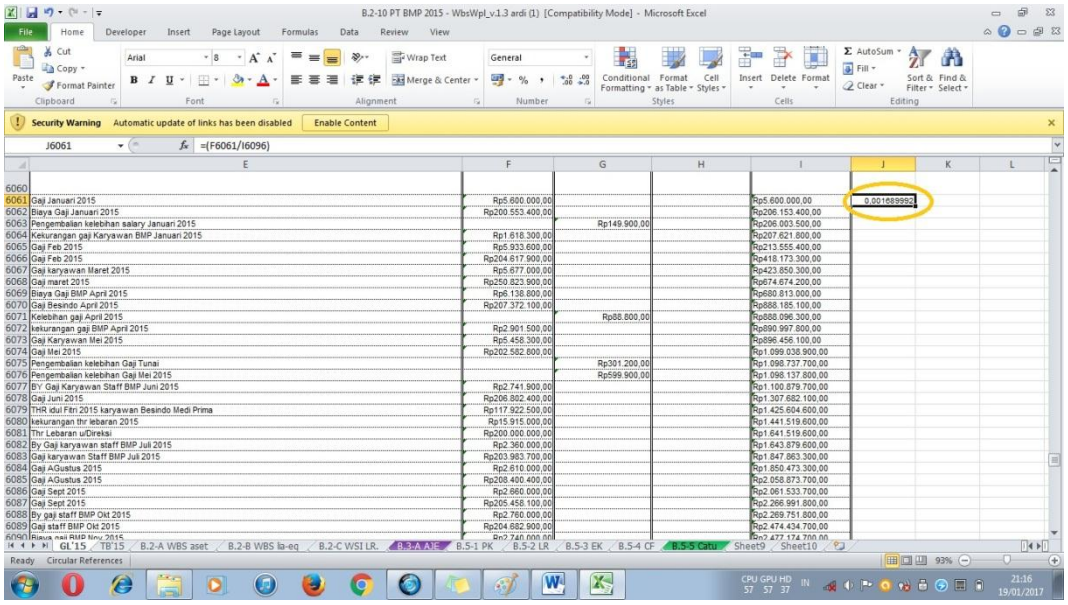


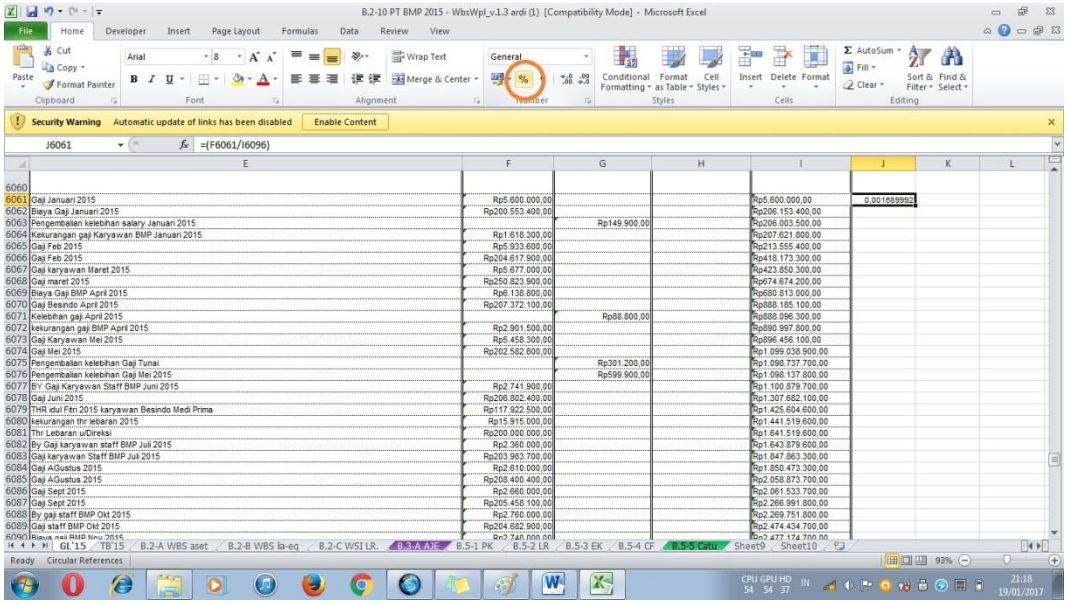

Open
Computer ▸ New Volume (E:) ▸ Document ▸ Kuliah ▸ KKL ▸ PKL ▸ Data PKL
Search Data PKL
Organize
New folder
Microsoft Excel
Favorites
Desktop
Downloads
Recent Places
Desktop
Libraries
Documents
Music
Pictures
Videos
Homegroup
Anabel♥
Computer
Network
Control Panel
Recycle Bin
Name
Date modified
Type
Size
aktiva penyusutan 13/01/2017 11:02 Microsoft Excel W... 365 KB
aktiva penyusutan-1 13/01/2017 11:03 Microsoft Excel W... 365 KB
B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi ... 13/01/2017 10:59 Microsoft Excel 97... 2.412 KB
B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi 13/01/2017 10:59 Microsoft Excel 97... 2.408 KB
B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 fix 13/01/2017 10:58 Microsoft Excel 97... 1.462 KB
Copy of B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v... 13/01/2017 11:03 Microsoft Excel 97... 2.325 KB
Copy of B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v... 13/01/2017 11:00 Microsoft Excel 97... 2.322 KB
draff fix 14 juli 16 mlm 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel 97... 2.282 KB
draff fix 15 juli 16 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel 97... 2.331 KB
E.4-8 PT Besindo - Review of Bank Recon... 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel W... 253 KB
G.3-7 PT 2015 - Working Paper 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel 97... 776 KB
GL 2014 13/01/2017 11:04 Microsoft Excel 97... 1.496 KB
GL-Building 13/01/2017 10:56 Microsoft Excel 97... 25 KB
GL-Stock Holder 13/01/2017 10:56 Microsoft Excel 97... 23 KB
H.6 PT Besindo - Account Payable 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel W... 313 KB
Ketikan untuk Draf Report 13/01/2017 10:58 Microsoft Excel W... 12 KB
Klarifikasi Accrued Expenses 13/01/2017 11:05 Microsoft Excel W... 28 KB
koreksi aset tb & peraudit MF-KS 2015 (1) 13/01/2017 11:02 Microsoft Excel W... 21 KB
LAPKEU-BMP 2015 13/01/2017 10:58 Microsoft Excel 97... 79 KB
M.3-6 PT Besindo - Working Papers 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel 97... 515 KB
MASTER OLAH TB META_ALL_01_KONST... 13/01/2017 11:02 Microsoft Excel W... 582 KB
MASTER OLAH TB META_ALL_01_KONST... 13/01/2017 11:03 Microsoft Excel W... 579 KB
N.3 PT Besindo (14 Juli 2016) ok 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel 97... 58 KB
Q.3-4 PT Besindo - Working Papers 13/01/2017 11:06 Microsoft Excel 97... 604 KB
File name:
All Excel Files
Tools
Open
Cancel

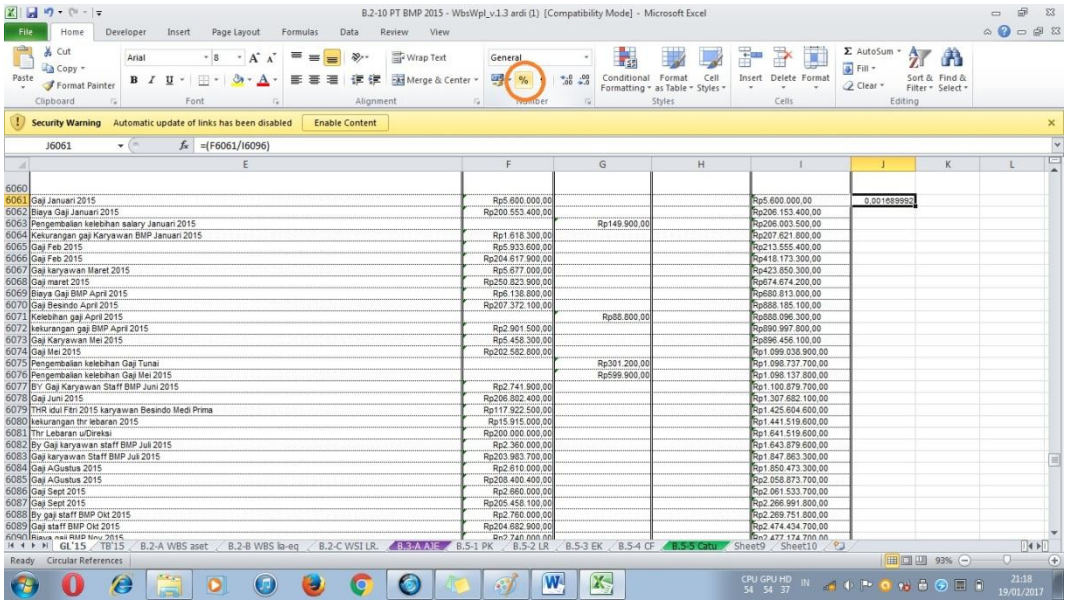

B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi (1) [Protected View] - Microsoft Excel
File
Home
Developer
Insert
Page Layout
Formulas
Data
Review
View
Protected View This file originated from an Internet location and might be unsafe. Click for more details.
Enable Editing
C6059
Adm. Salaries & Walfare
Find and Replace
Find
Replace
Find what: adm. salarie
Options >>
Find All
Find Next
Close
PT.Besindo Medi Prima
General Ledger [Detail]
01/01/2015 To 31/12/2015
ID# Src Date Debit Credit Net Activity Ending Balance
1-1110 Petty Cash - Office
Beginning Balance Rp4.000.000,00
GL'15
TB'15
B.2-A WBS aset
B.2-B WBS la-eq
B.2-C WSI LR.
B.5-1 PK
B.5-2 LR
B.5-3 EK
B.5-4 CF
B.5-5 Catu
Sheet9
Sheet10
Ready
Action Center
No current issues detected

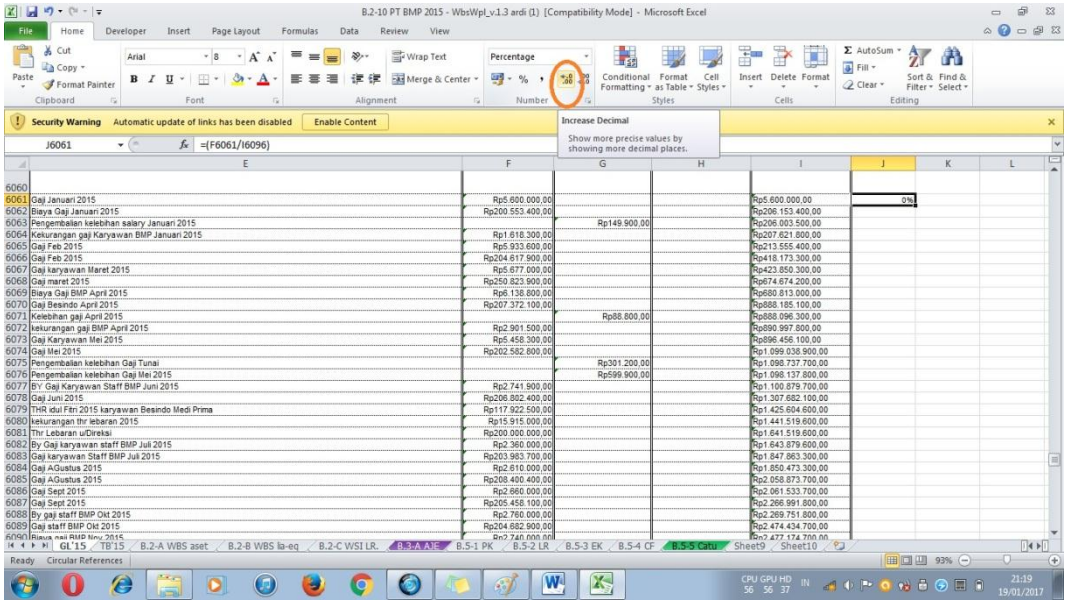

B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi (1) [Protected View] - Microsoft Excel
Protected View This file originated from an Internet location and might be unsafe. Click for more details.
Enable Editing
C6059
Adm. Salaries & Walfare
Find and Replace
Find what: adm. salarie
Options >>
Find All
Find Next
Close
Total:
Beginning Balance:
GL'15
TB'15
B.2-A WBS aset
B.2-B WBS la-eq
B.2-C WSI LR.
B.3-A AJE
B.5-1 PK
B.5-2 LR
B.5-3 EK
B.5-4 CF
B.5-5 Catu
Sheet9
Sheet10

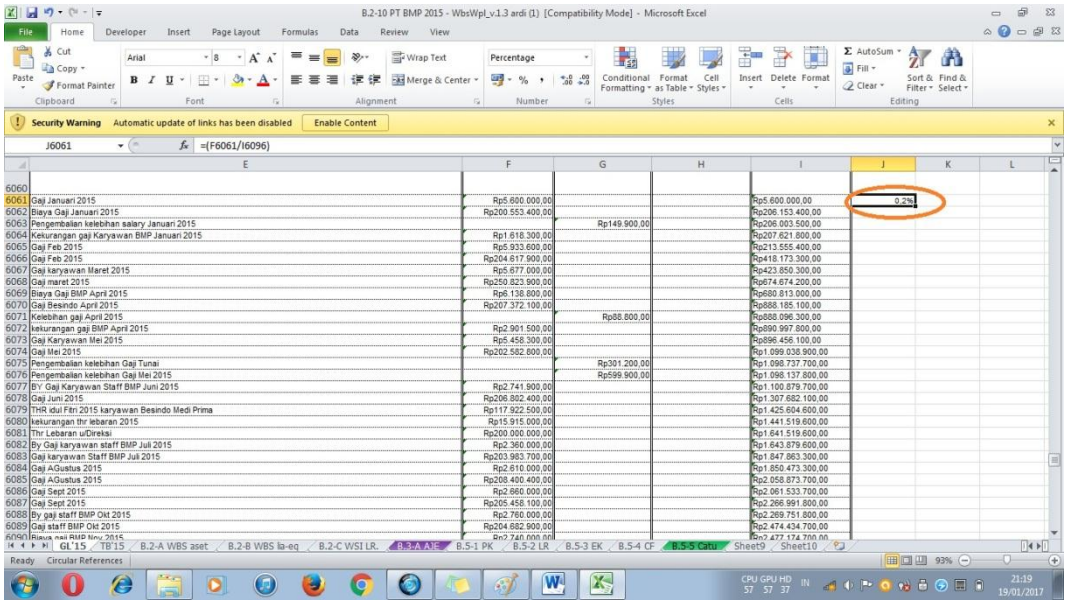

B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi (1) [Compatibility Mode] - Microsoft Excel
Security Warning Automatic update of links has been disabled
Enable Content
SUM
=(F6061/I6096
Total:
GL'15
TB'15
B.2-A WBS aset
B.2-B WBS la-eq
B.2-C WSI LR.
B.3-A AJE
B.5-1 PK
B.5-2 LR
B.5-3 EK
B.5-4 CF
B.5-5 Catu
Sheet9
Sheet10
Point
Circular References


B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi (1) [Compatibility Mode] - Microsoft Excel
Security Warning Automatic update of links has been disabled Enable Content
J6061 =(F6061/I6096)
0,001689992

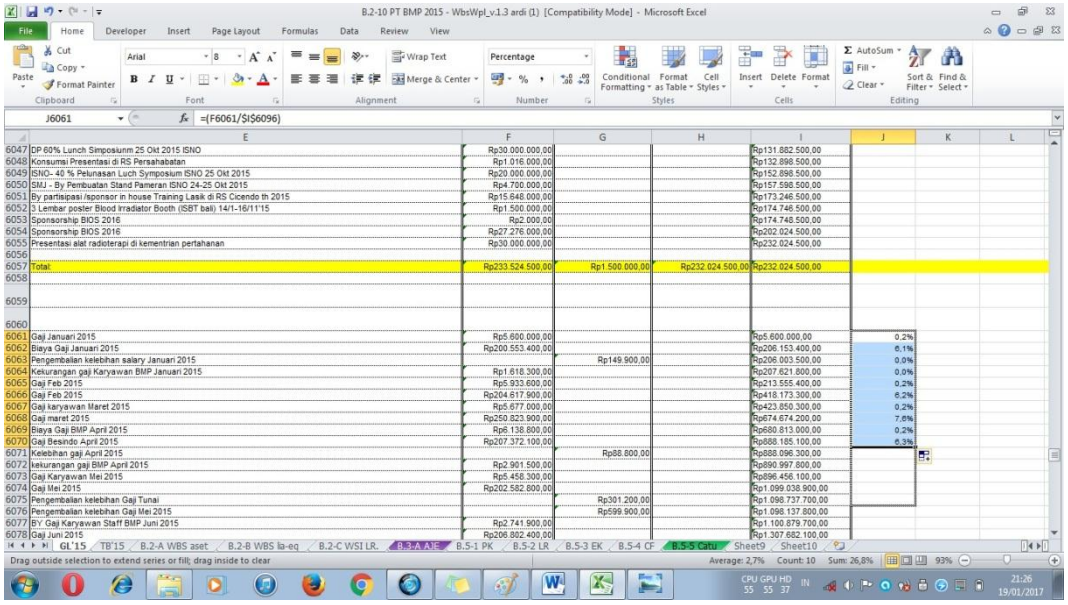

B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi (1) [Compatibility Mode] - Microsoft Excel
Security Warning Automatic update of links has been disabled Enable Content
J6061 =(F6061/I6096)
0,001689992


B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi (1) [Compatibility Mode] - Microsoft Excel
Security Warning Automatic update of links has been disabled Enable Content
J6061 =(F6061/I6096)
General
0,001689952

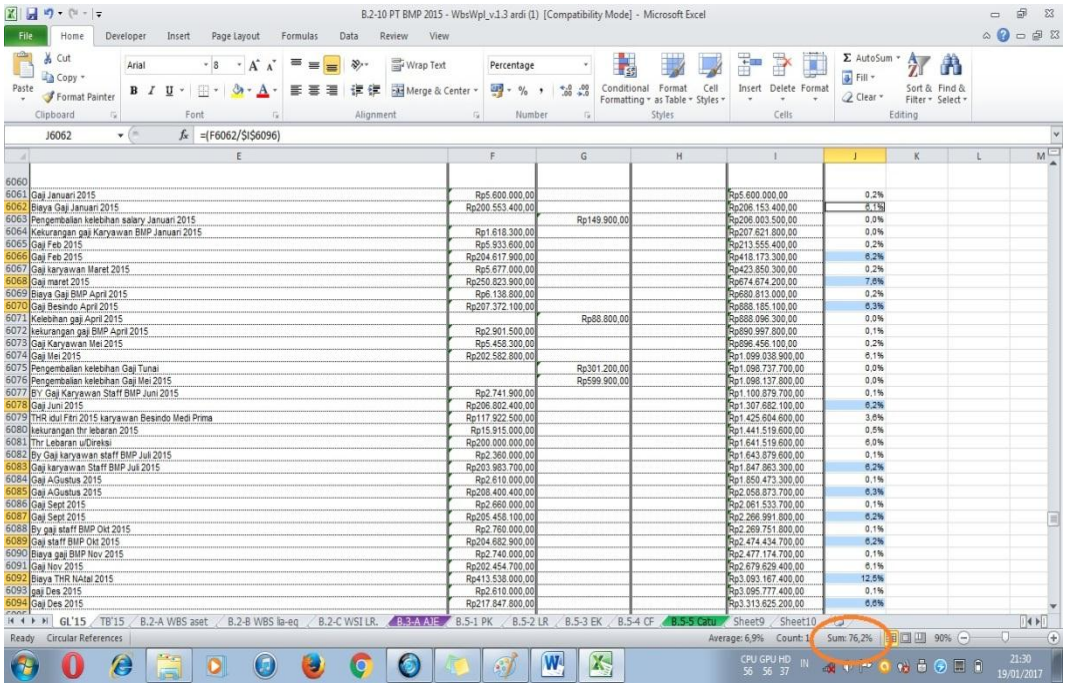

B.2-10 PT BMP 2015 - WbsWpl_v.1.3 ardi (1) [Compatibility Mode] - Microsoft Excel
Security Warning Automatic update of links has been disabled Enable Content
J6061 =(F6061/I6096)
Percentage
Increase Decimal
Show more precise values by showing more decimal places.
0%



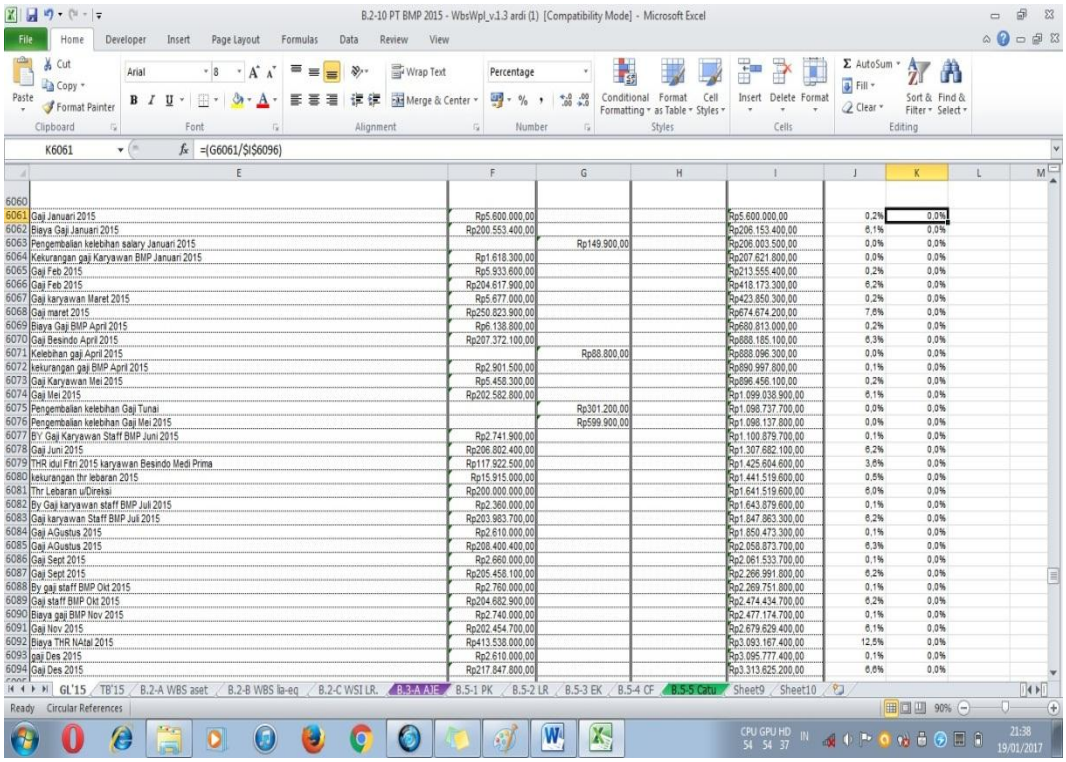
	E	F	G	H	I	J
6060						
6061	Gaji Januari 2015	Rp5.600.000,00			Rp5.600.000,00	0,2%
6062	Biaya Gaji Januari 2015	Rp200.553.400,00			Rp206.153.400,00	
6063	Pengembalian kelebihan salary Januari 2015		Rp149.900,00		Rp206.003.500,00	
6064	Kekurangan gaji Karyawan BMP Januari 2015	Rp1.618.300,00			Rp207.621.800,00	
6065	Gaji Feb 2015	Rp5.933.600,00			Rp213.555.400,00	
6066	Gaji Feb 2015	Rp204.617.900,00			Rp418.173.300,00	
6067	Gaji karyawan Maret 2015	Rp5.677.000,00			Rp423.850.300,00	
6068	Gaji maret 2015	Rp250.823.900,00			Rp674.674.200,00	
6069	Biaya Gaji BMP April 2015	Rp6.138.800,00			Rp680.813.000,00	
6070	Gaji Besindo April 2015	Rp207.372.100,00			Rp888.185.100,00	
6071	Kelebihan gaji April 2015		Rp88.800,00		Rp888.096.300,00	
6072	kekurangan gaji BMP April 2015	Rp2.901.500,00			Rp890.997.800,00	
6073	Gaji Karyawan Mei 2015	Rp5.458.300,00			Rp896.456.100,00	
6074	Gaji Mei 2015	Rp202.582.800,00			Rp1.099.038.900,00	
6075	Pengembalian kelebihan Gaji Tunai		Rp301.200,00		Rp1.098.737.700,00	
6076	Pengembalian kelebihan Gaji Mei 2015		Rp599.900,00		Rp1.098.137.800,00	
6077	BY Gaji Karyawan Staff BMP Juni 2015	Rp2.741.900,00			Rp1.100.879.700,00	
6078	Gaji Juni 2015	Rp206.802.400,00			Rp1.307.682.100,00	
6079	THR idul Fitri 2015 karyawan Besindo Medi Prima	Rp117.922.500,00			Rp1.425.604.600,00	
6080	kekurangan thr lebaran 2015	Rp15.915.000,00			Rp1.441.519.600,00	
6081	Thr Lebaran u/Direksi	Rp200.000.000,00			Rp1.641.519.600,00	
6082	By Gaji karyawan staff BMP Juli 2015	Rp2.360.000,00			Rp1.643.879.600,00	
6083	Gaji karyawan Staff BMP Juli 2015	Rp203.983.700,00			Rp1.847.863.300,00	
6084	Gaji AGustus 2015	Rp2.610.000,00			Rp1.850.473.300,00	
6085	Gaji AGustus 2015	Rp208.400.400,00			Rp2.058.873.700,00	
6086	Gaji Sept 2015	Rp2.660.000,00			Rp2.061.533.700,00	
6087	Gaji Sept 2015	Rp205.458.100,00			Rp2.266.991.800,00	
6088	By gaji staff BMP Okt 2015	Rp2.760.000,00			Rp2.269.751.800,00	
6089	Gaji staff BMP Okt 2015	Rp204.682.900,00			Rp2.474.434.700,00	
6090	Biaya gaji BMP Nov 2015	Rp2.740.000,00			Rp2.477.174.700,00	



	E	F	G	H	I	J
6047	DP 60% Lunch Simposiunm 25 Okt 2015 ISNO	Rp30.000.000,00			Rp131.882.500,00	
6048	Konsumsi Presentasi di RS Persahabatan	Rp1.016.000,00			Rp132.898.500,00	
6049	ISNO- 40 % Pelunasan Luch Symposium ISNO 25 Okt 2015	Rp20.000.000,00			Rp152.898.500,00	
6050	SMJ - By Pembuatan Stand Pameran ISNO 24-25 Okt 2015	Rp4.700.000,00			Rp157.598.500,00	
6051	By partisipasi /sponsor in house Training Lasik di RS Cicendo th 2015	Rp15.648.000,00			Rp173.246.500,00	
6052	3 Lembar poster Blood Irradiator Booth (ISBT bali) 14/1-16/11'15	Rp1.500.000,00			Rp174.746.500,00	
6053	Sponsorship BIOS 2016	Rp2.000,00			Rp174.748.500,00	
6054	Sponsorship BIOS 2016	Rp27.276.000,00			Rp202.024.500,00	
6055	Presentasi alat radioterapi di kementrian pertahanan	Rp30.000.000,00			Rp232.024.500,00	
6056						
6057	Total:	Rp233.524.500,00	Rp1.500.000,00	Rp232.024.500,00	Rp232.024.500,00	
6058						
6059						
6060						
6061	Gaji Januari 2015	Rp5.600.000,00			Rp5.600.000,00	0,2%
6062	Biaya Gaji Januari 2015	Rp200.553.400,00			Rp206.153.400,00	6,1%
6063	Pengembalian kelebihan salary Januari 2015		Rp149.900,00		Rp206.003.500,00	0,0%
6064	Kekurangan gaji Karyawan BMP Januari 2015	Rp1.618.300,00			Rp207.621.800,00	0,0%
6065	Gaji Feb 2015	Rp5.933.600,00			Rp213.555.400,00	0,2%
6066	Gaji Feb 2015	Rp204.617.900,00			Rp418.173.300,00	6,2%
6067	Gaji karyawan Maret 2015	Rp5.677.000,00			Rp423.850.300,00	0,2%
6068	Gaji maret 2015	Rp250.823.900,00			Rp674.674.200,00	7,6%
6069	Biaya Gaji BMP April 2015	Rp6.138.800,00			Rp680.813.000,00	0,2%
6070	Gaji Besindo April 2015	Rp207.372.100,00			Rp888.185.100,00	6,3%
6071	Kelebihan gaji April 2015		Rp88.800,00		Rp888.096.300,00	
6072	kekurangan gaji BMP April 2015	Rp2.901.500,00			Rp890.997.800,00	
6073	Gaji Karyawan Mei 2015	Rp5.458.300,00			Rp896.456.100,00	
6074	Gaji Mei 2015	Rp202.582.800,00			Rp1.099.038.900,00	
6075	Pengembalian kelebihan Gaji Tunai		Rp301.200,00		Rp1.098.737.700,00	
6076	Pengembalian kelebihan Gaji Mei 2015		Rp599.900,00		Rp1.098.137.800,00	
6077	BY Gaji Karyawan Staff BMP Juni 2015	Rp2.741.900,00			Rp1.100.879.700,00	
6078	Gaji Juni 2015	Rp206.802.400,00			Rp1.307.682.100,00	

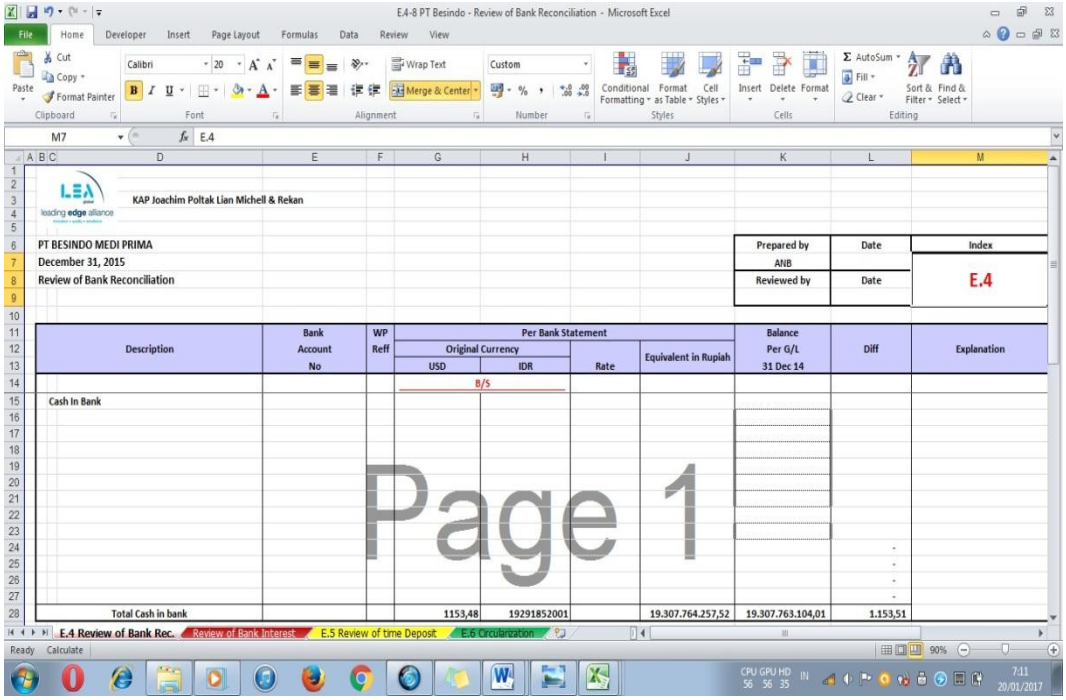


	E	F	G	H	I	J
6060						
6061	Gaji Januari 2015	Rp5.600.000,00			Rp5.600.000,00	0,2%
6062	Biaya Gaji Januari 2015	Rp200.553.400,00			Rp206.153.400,00	6,1%
6063	Pengembalian kelebihan salary Januari 2015		Rp149.900,00		Rp206.003.500,00	0,0%
6064	Kekurangan gaji Karyawan BMP Januari 2015	Rp1.618.300,00			Rp207.621.800,00	0,0%
6065	Gaji Feb 2015	Rp5.933.600,00			Rp213.555.400,00	0,2%
6066	Gaji Feb 2015	Rp204.617.900,00			Rp418.173.300,00	6,2%
6067	Gaji karyawan Maret 2015	Rp5.677.000,00			Rp423.850.300,00	0,2%
6068	Gaji maret 2015	Rp250.823.900,00			Rp674.674.200,00	7,6%
6069	Biaya Gaji BMP April 2015	Rp6.138.800,00			Rp680.813.000,00	0,2%
6070	Gaji Besindo April 2015	Rp207.372.100,00			Rp888.185.100,00	6,3%
6071	Kelebihan gaji April 2015		Rp88.800,00		Rp888.096.300,00	0,0%
6072	kekurangan gaji BMP April 2015	Rp2.901.500,00			Rp890.997.800,00	0,1%
6073	Gaji Karyawan Mei 2015	Rp5.458.300,00			Rp896.456.100,00	0,2%
6074	Gaji Mei 2015	Rp202.582.800,00			Rp1.099.038.900,00	6,1%
6075	Pengembalian kelebihan Gaji Tunai		Rp301.200,00		Rp1.098.737.700,00	0,0%
6076	Pengembalian kelebihan Gaji Mei 2015		Rp599.900,00		Rp1.098.137.800,00	0,0%
6077	BY Gaji Karyawan Staff BMP Juni 2015	Rp2.741.900,00			Rp1.100.879.700,00	0,1%
6078	Gaji Juni 2015	Rp206.802.400,00			Rp1.307.682.100,00	6,2%
6079	THR idul Fitri 2015 karyawan Besindo Medi Prima	Rp117.922.500,00			Rp1.425.604.600,00	3,6%
6080	kekurangan thr lebaran 2015	Rp15.915.000,00			Rp1.441.519.600,00	0,5%
6081	Thr Lebaran u/Direksi	Rp200.000.000,00			Rp1.641.519.600,00	6,0%
6082	By Gaji karyawan staff BMP Juli 2015	Rp2.360.000,00			Rp1.643.879.600,00	0,1%
6083	Gaji karyawan Staff BMP Juli 2015	Rp203.983.700,00			Rp1.847.863.300,00	6,2%
6084	Gaji AGustus 2015	Rp2.610.000,00			Rp1.850.473.300,00	0,1%
6085	Gaji AGustus 2015	Rp208.400.400,00			Rp2.058.873.700,00	6,3%
6086	Gaji Sept 2015	Rp2.660.000,00			Rp2.061.533.700,00	0,1%
6087	Gaji Sept 2015	Rp205.458.100,00			Rp2.266.991.800,00	6,2%
6088	By gaji staff BMP Okt 2015	Rp2.760.000,00			Rp2.269.751.800,00	0,1%
6089	Gaji staff BMP Okt 2015	Rp204.682.900,00			Rp2.474.434.700,00	6,2%
6090	Biaya gaji BMP Nov 2015	Rp2.740.000,00			Rp2.477.174.700,00	0,1%
6091	Gaji Nov 2015	Rp202.454.700,00			Rp2.679.629.400,00	6,1%
6092	Biaya THR NAtal 2015	Rp413.538.000,00			Rp3.093.167.400,00	12,5%
6093	gaji Des 2015	Rp2.610.000,00			Rp3.095.777.400,00	0,1%
6094	Gaji Des 2015	Rp217.847.800,00			Rp3.313.625.200,00	6,6%



	E	F	G	H	I	J	K
6060							
6061	Gaji Januari 2015	Rp5.600.000,00			Rp5.600.000,00	0,2%	0,0%
6062	Biaya Gaji Januari 2015	Rp200.553.400,00			Rp206.153.400,00	6,1%	0,0%
6063	Pengembalian kelebihan salary Januari 2015		Rp149.900,00		Rp206.003.500,00	0,0%	0,0%
6064	Kekurangan gaji Karyawan BMP Januari 2015	Rp1.618.300,00			Rp207.621.800,00	0,0%	0,0%
6065	Gaji Feb 2015	Rp5.933.600,00			Rp213.555.400,00	0,2%	0,0%
6066	Gaji Feb 2015	Rp204.617.900,00			Rp418.173.300,00	6,2%	0,0%
6067	Gaji karyawan Maret 2015	Rp5.677.000,00			Rp423.850.300,00	0,2%	0,0%
6068	Gaji maret 2015	Rp250.823.900,00			Rp674.674.200,00	7,6%	0,0%
6069	Biaya Gaji BMP April 2015	Rp6.138.800,00			Rp680.813.000,00	0,2%	0,0%
6070	Gaji Besindo April 2015	Rp207.372.100,00			Rp888.185.100,00	6,3%	0,0%
6071	Kelebihan gaji April 2015		Rp88.800,00		Rp888.096.300,00	0,0%	0,0%
6072	kekurangan gaji BMP April 2015	Rp2.901.500,00			Rp890.997.800,00	0,1%	0,0%
6073	Gaji Karyawan Mei 2015	Rp5.458.300,00			Rp896.456.100,00	0,2%	0,0%
6074	Gaji Mei 2015	Rp202.582.800,00			Rp1.099.038.900,00	6,1%	0,0%
6075	Pengembalian kelebihan Gaji Tunai		Rp301.200,00		Rp1.098.737.700,00	0,0%	0,0%
6076	Pengembalian kelebihan Gaji Mei 2015		Rp599.900,00		Rp1.098.137.800,00	0,0%	0,0%
6077	BY Gaji Karyawan Staff BMP Juni 2015	Rp2.741.900,00			Rp1.100.879.700,00	0,1%	0,0%
6078	Gaji Juni 2015	Rp206.802.400,00			Rp1.307.682.100,00	6,2%	0,0%
6079	THR idul Fitri 2015 karyawan Besindo Medi Prima	Rp117.922.500,00			Rp1.425.604.600,00	3,6%	0,0%
6080	kekurangan thr lebaran 2015	Rp15.915.000,00			Rp1.441.519.600,00	0,5%	0,0%
6081	Thr Lebaran u/Direksi	Rp200.000.000,00			Rp1.641.519.600,00	6,0%	0,0%
6082	By Gaji karyawan staff BMP Juli 2015	Rp2.360.000,00			Rp1.643.879.600,00	0,1%	0,0%
6083	Gaji karyawan Staff BMP Juli 2015	Rp203.983.700,00			Rp1.847.863.300,00	6,2%	0,0%
6084	Gaji AGustus 2015	Rp2.610.000,00			Rp1.850.473.300,00	0,1%	0,0%
6085	Gaji AGustus 2015	Rp208.400.400,00			Rp2.058.873.700,00	6,3%	0,0%
6086	Gaji Sept 2015	Rp2.660.000,00			Rp2.061.533.700,00	0,1%	0,0%
6087	Gaji Sept 2015	Rp205.458.100,00			Rp2.266.991.800,00	6,2%	0,0%
6088	By gaji staff BMP Okt 2015	Rp2.760.000,00			Rp2.269.751.800,00	0,1%	0,0%
6089	Gaji staff BMP Okt 2015	Rp204.682.900,00			Rp2.474.434.700,00	6,2%	0,0%
6090	Biaya gaji BMP Nov 2015	Rp2.740.000,00			Rp2.477.174.700,00	0,1%	0,0%
6091	Gaji Nov 2015	Rp202.454.700,00			Rp2.679.629.400,00	6,1%	0,0%
6092	Biaya THR NAtal 2015	Rp413.538.000,00			Rp3.093.167.400,00	12,5%	0,0%
6093	gaji Des 2015	Rp2.610.000,00			Rp3.095.777.400,00	0,1%	0,0%
6094	Gaji Des 2015	Rp217.847.800,00			Rp3.313.625.200,00	6,6%	0,0%

Lampiran 16 Langkah-langkah membuat WP



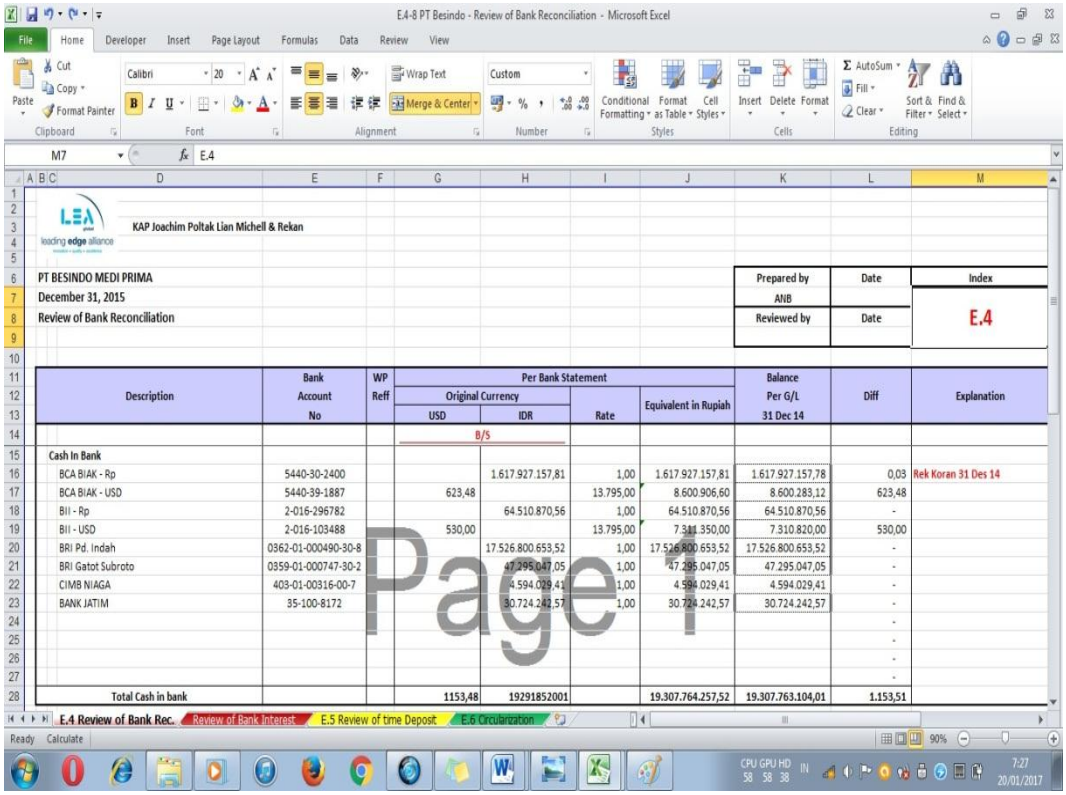
E.4-8 PT Besindo - Review of Bank Reconciliation - Microsoft Excel

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT BESINDO MEDI PRIMA
December 31, 2015
Review of Bank Reconciliation

Prepared by	Date	Index
ANB		E.4
Reviewed by	Date	

Description	Bank Account No	WP Reff	Per Bank Statement – Original Currency USD	Per Bank Statement – Original Currency IDR	Per Bank Statement – Rate	Per Bank Statement – Equivalent in Rupiah	Balance Per G/L 31 Dec 14	Diff	Explanation
			B/S						
Cash In Bank									
Total Cash in bank			1153,48	19291852001		19.307.764.257,52	19.307.763.104,01	1.153,51	



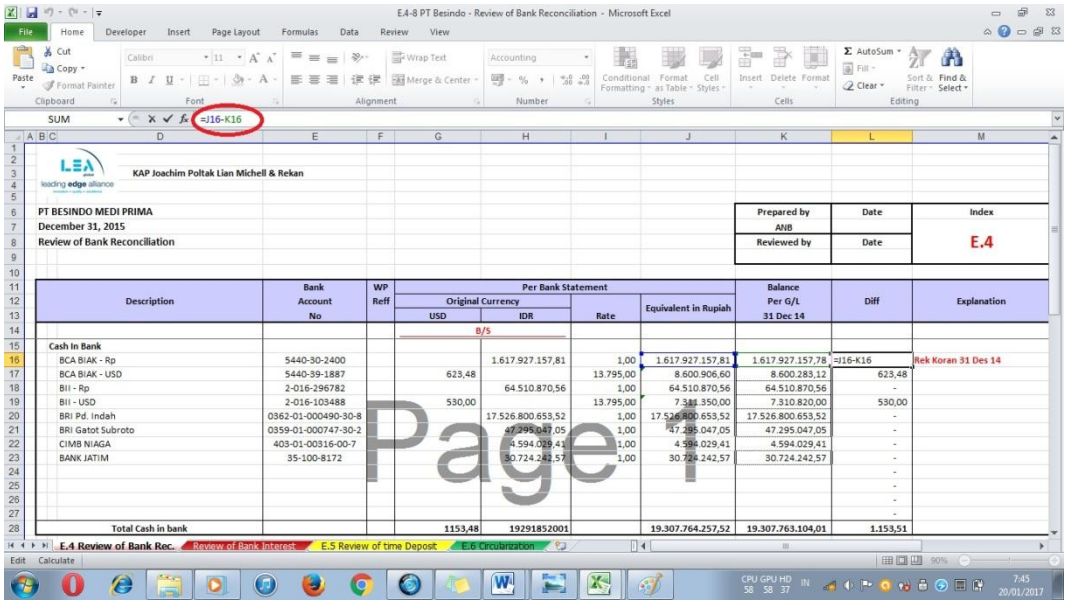
E.4-8 PT Besindo - Review of Bank Reconciliation - Microsoft Excel

KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT BESINDO MEDI PRIMA
December 31, 2015
Review of Bank Reconciliation

Prepared by	Date	Index
ANB		E.4
Reviewed by	Date	

Description	Bank Account No	WP Reff	Per Bank Statement – Original Currency USD	Per Bank Statement – Original Currency IDR	Per Bank Statement – Rate	Per Bank Statement – Equivalent in Rupiah	Balance Per G/L 31 Dec 14	Diff	Explanation
			B/S						
Cash In Bank									
BCA BIAK - Rp	5440-30-2400			1.617.927.157,81	1,00	1.617.927.157,81	1.617.927.157,78	0,03	Rek Koran 31 Des 14
BCA BIAK - USD	5440-39-1887		623,48		13.795,00	8.600.906,60	8.600.283,12	623,48	
BII - Rp	2-016-296782			64.510.870,56	1,00	64.510.870,56	64.510.870,56	-	
BII - USD	2-016-103488		530,00		13.795,00	7.311.350,00	7.310.820,00	530,00	
BRI Pd. Indah	0362-01-000490-30-8			17.526.800.653,52	1,00	17.526.800.653,52	17.526.800.653,52	-	
BRI Gatot Subroto	0359-01-000747-30-2			47.295.047,05	1,00	47.295.047,05	47.295.047,05	-	
CIMB NIAGA	403-01-00316-00-7			4.594.029,41	1,00	4.594.029,41	4.594.029,41	-	
BANK JATIM	35-100-8172			30.724.242,57	1,00	30.724.242,57	30.724.242,57	-	
Total Cash in bank			1153,48	19291852001		19.307.764.257,52	19.307.763.104,01	1.153,51	



KAP Joachim Poltak Lian Michell & Rekan

PT BESINDO MEDI PRIMA
December 31, 2015
Review of Bank Reconciliation

Prepared by	Date	Index
ANB		E.4
Reviewed by	Date	

Description	Bank Account No	WP Reff	Per Bank Statement – Original Currency USD	Per Bank Statement – Original Currency IDR	Per Bank Statement – Rate	Per Bank Statement – Equivalent in Rupiah	Balance Per G/L 31 Dec 14	Diff	Explanation
			B/S						
Cash In Bank									
BCA BIAK - Rp	5440-30-2400			1.617.927.157,81	1,00	1.617.927.157,81	1.617.927.157,78	=J16-K16	Rek Koran 31 Des 14
BCA BIAK - USD	5440-39-1887		623,48		13.795,00	8.600.906,60	8.600.283,12	623,48	
BII - Rp	2-016-296782			64.510.870,56	1,00	64.510.870,56	64.510.870,56	-	
BII - USD	2-016-103488		530,00		13.795,00	7.311.350,00	7.310.820,00	530,00	
BRI Pd. Indah	0362-01-000490-30-8			17.526.800.653,52	1,00	17.526.800.653,52	17.526.800.653,52	-	
BRI Gatot Subroto	0359-01-000747-30-2			47.295.047,05	1,00	47.295.047,05	47.295.047,05	-	
CIMB NIAGA	403-01-00316-00-7			4.594.029,41	1,00	4.594.029,41	4.594.029,41	-	
BANK JATIM	35-100-8172			30.724.242,57	1,00	30.724.242,57	30.724.242,57	-	
Total Cash in bank			**1153,48**	**19291852001**		**19.307.764.257,52**	**19.307.763.104,01**	**1.153,51**	

Lampiran 17 Kartu Konsultasi 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

ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO
IAS 0306-08

Bidang Keahlian Leadership

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa : Anabella Evari
2. No.Registrasi : 8335132418
3. Program Studi : S1 Akuntansi
4. Dosen Pembimbing : M. Yasser Arafat, SE, Akt, MM
   NIP. 197109413 200112 1 001
5. Judul PKL : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Akuntan Publik Joachim Poltak Lian dan Rekan

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	22 Des '16	Bab 1 dan Bab 2	Sistem penulisan & kelengkapan data KAP.	
2	26 Des '16	Revisi Bab 1 & 2	Lanjutkan ke bab 3	
3	6 Des '16	Bab 3	Langkah-langkah pelaksaan kerja pakai SS.	
4	10 Des '16	Revisi Bab 3	Lanjutkan ke bab 4.	
5	17 Des '16	Bab 4	Secara nya per poin. kesimpulan per poin	
6	20 Des '16	Review keseluruhan	Review keseluruhan laporan.	
7				
8				
9				
10				
11				
12				

SETUJU UNTUK UJIAN PKL

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 pembimbingan