

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

KAP TERAMIHARDJA, PRADHONO & CHANDRA

Annisa Ramadhani

8335132414



**Laporan Praktek Kerja Lapangan ini Ditulis untuk Memenuhi Salah Satu
Persyaratan Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2017

LEMBAR EKSEKUTIF

ANNISA RAMADHANI, 8335132414. Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada Bagian Auditing KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra Jakarta. *Konsentrasi Audit. Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Negeri Jakarta, Desember 2016.*

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di Bagian staff Auditor, KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra (Roedl & Partner), AXA Tower Lt. 27 Suite 03, Jalan Prof. Dr. Satrio Kav. 18, Kuningan, Jakarta. KAP Teramihardja bergerak di bidang hukum, pajak, dan bisnis konsultasi, konsultasi pajak dan serta audit.

Pelaksanaan PKL berlangsung selama satu bulan terhitung sejak tanggal 9 Mei 2016 – 1 Juli 2016, dengan lima hari kerja yaitu hari Senin - Jum'at, yaitu mulai pukul 08.30-17.30 WIB. Kegiatan yang dilakukan praktikan selama melakukan kegiatan PKL antara lain: melakukan footing, vouching, tie-up, serta melakukan Test of Control pada perusahaan klien dan membuat kertas kerja pemeriksaan.

Tujuan dilaksanakan PKL adalah agar praktikan memperoleh wawasan, pengetahuan, serta pengalaman dari semua kegiatan yang dilakukan selama melaksanakan kegiatan PKL, sehingga praktikan dapat meningkatkan kemampuan dan keterampilan dalam dunia kerja sesuai bidangnya.

Selama melaksanakan PKL, praktikan mengalami kendala dalam memahami kegiatan yang dilakukan oleh bagian manajemen internal, namun kendala tersebut dapat diatasi dengan mengamati cara kerja karyawan lain serta banyak bertanya kepada mereka.

Kata Kunci : Praktik Kerja Lapangan (PKL), Bagian Staff Auditor, KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra (Roedl & Partner) Jakarta.

LEMBAR PENGESAHAN

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak

NIP: 19770617 200812 2 001

Nama	Tanda tangan	Tanggal
Ketua Penguji		

Diah Armeliza, SE, M. Ak

NIP: 19790429 200501 2 001



20 Maret 2017

Penguji Ahli

Marsellisa Nindito, S.E, M.Sc, Ak, CA

NIP: 19750630 200501 2 001



21 Maret 2017

Dosen Pembimbing

Petrolis Nusa Perdana, SE, M. Acc

NIP: 19800320 201404 1 001



20 Maret 2017

KATA PENGANTAR

Tiada kata yang pantas penulis ucapkan selain *Alhamdulillah*, rasa syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena atas nikmatnya-lah penulis dapat menyelesaikan Praktek Kerja Lapangan (PKL) dan menyusun laporan PKL. Pada laporan PKL ini, penulis menceritakan hal apa saja yang telah penulis lakukan selama pelaksanaan praktek kerja di KAP Teramihardja & rekan, Kantor Akuntan Publik (KAP) bersertifikasi. Banyak hal yang penulis dapatkan, baik ilmu, pengalaman, maupun pertemanan, yang tentunya bermanfaat untuk ke depannya, yang secara garis besar tertulis dalam laporan PKL ini.

Ucapan terima kasih tak pula penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis sebelum, pada saat, dan sesudah kegiatan PKL ini antara lain, yaitu:

1. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi UNJ,
2. Ketua Program Studi S1 Akuntansi,
3. Bapak dan Ibu staf pengajar Fakultas Ekonomi UNJ,
4. Petrolis Nusa Perdana, SE, M.Acc selaku dosen pembimbing pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan
5. Kedua orang tua dan keluarga praktikan,
6. Keluarga besar S1 Akuntansi,

7. Keluarga besar KAP Teramihardja & Rekan, terutama kepada Fitradewata Teramihardja selaku *partner*, Mela Fatmawati selaku HRD, Dwi Wulan selaku *Group Coordinator*, Soraya Belinda selaku *Auditor in Charge*, atas kesempatan kerja yang diberikan kepada penulis. Banyak hal yang penulis dapatkan selama praktek kerja, dan
8. Pihak lain yang telah memberikan doa, semangat, bantuan, dan lain-lain, yang tak dapat penulis sebutkan secara rinci.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan laporan PKL ini tak luput dari kekurangan, untuk itu penulis mohon maaf. Penulis mengharapkan berbagai masukan yang berkaitan dengan isi laporan agar ke depannya penulis dapat berbuat yang lebih baik lagi. Semoga laporan PKL ini memberikan manfaat, tak hanya bagi penulis sebagai pihak yang terjun langsung melakukan praktek kerja, tetapi pihak lain yang membacanya.

Jakarta, 31 Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR EKSEKUTIF.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang PKL	1
B. Maksud dan Tujuan PKL	4
C. Kegunaan PKL	5
D. Tempat PKL	6
E. Jadwal Waktu PKL	8
BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL	
A. Sejarah Perusahaan	11
B. Struktur Organisasi	13
C. Kegiatan Umum Perusahaan	17
BAB III PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN	
A. Bidang Kerja	19
B. Pelaksanaan Kerja	20

C. Kendala Yang Dihadapi	27
D. Cara Mengatasi Kendala	28
BAB IV KESIMPULAN	
A. Kesimpulan	29
B. Saran	30
DAFTAR PUSTAKA.....	31
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	: Surat Permohonan Pelaksanaan PKL.....	32
Lampiran 2	: Rincian Kegiatan PKL.....	33
Lampiran 3	: Jadwal Pelaksanaan PKL	36
Lampiran 4	: Surat Keterangan Telah Melaksanakan PKL.....	37
Lampiran 5	: Daftar Hadir PKL.....	38
Lampiran 6	: Penilaian PKL.....	41
Lampiran 7	: Kartu Konsultasi Bimbingan PKL.....	42
Lampiran 8	: Logo PT Roedl & Partner.....	43
Lampiran 9	: Contoh Bukti Rekapitulasi Bank.....	44
Lampiran 10	: Contoh Bukti Test of Control.....	45
Lampiran 11	: Contoh Rekapitulasi BPKB.....	50
Lampiran 12	: Bukti detail schedule.....	51
Lampiran 13	:Struktur Organisasi KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra.....	52

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang PKL

Saat ini, dunia kerja sangat kompetitif. Pasca krisis ekonomi global yang terjadi secara *massive* memberikan pengaruh besar pada permintaan tenaga kerja. Banyaknya tenaga kerja yang dengan terpaksa “dirumahkan” (PHK), sehingga cukup sulit mencari pekerjaan. Belum lagi banyaknya lulusan dari berbagai universitas, baik dalam maupun luar negeri setiap tahunnya yang membuat dunia kerja semakin sesak dengan persaingan yang semakin ketat. Jika pihak Universitas tidak mampu mencetak sarjana-sarjana yang berkualitas maka sulit untuk para lulusan berkompetisi di dunia kerja.

Dalam memasuki dunia kerja, calon-calon lulusan universitas (mahasiswa) tidak hanya dituntut untuk lulus berbekal kecerdasan intelektual namun harus memiliki kemampuan dasar. Seperti kita ketahui selama menempuh pendidikan di Universitas, mahasiswa hanya diberikan bekal ilmu teori. Kemampuan dasar yang dimaksud antara lain pengetahuan (*knowledge*), keterampilan (*skill*) dan sikap (*attitude*). Untuk mendapatkan ketiga hal tersebut, tidak semua dapat diberikan melalui kegiatan perkuliahan formal. Universitas Negeri Jakarta (UNJ) sebagai lembaga pendidikan memiliki tanggung jawab untuk mencetak lulusan yang memiliki kompetensi dan keterampilan dalam bidangnya masing-masing sehingga dapat memenuhi kebutuhan sumber daya yang berkualitas tersebut. Oleh karena itu, mahasiswa perlu melakukan praktek kerja lapangan (PKL

PKL merupakan salah satu mata kuliah yang ada dalam kurikulum Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta (FE UNJ) yang bertujuan untuk memberikan gambaran yang lebih komprehensif kepada mahasiswa secara nyata mengenai dunia kerja sekaligus memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk mengaplikasikan teori yang telah mereka dapatkan selama kegiatan perkuliahan. Setiap mahasiswa FE UNJ, khususnya Jurusan Akuntansi, diwajibkan untuk mengikuti program ini, karena PKL merupakan salah satu prasyarat untuk mendapatkan gelar sarjana ekonomi. Pelaksanaan PKL ini dilakukan minimal dua bulan.

Dengan mengikuti program PKL, mahasiswa diharapkan dapat lebih mengenal, mengetahui dan berlatih menganalisis kondisi lingkungan dunia kerja yang ada sebagai upaya untuk mempersiapkan diri dalam memasuki dunia kerja tersebut. Mahasiswa juga dapat mengetahui apa yang sebenarnya dibutuhkan oleh perusahaan di bidang yang mahasiswa pilih. Selain itu, jika mahasiswa tersebut memiliki penilaian kinerja yang baik dari perusahaan/instansi tempat pelaksanaan PKL, maka bukan hal yang mustahil mahasiswa tersebut memiliki kesempatan untuk bergabung dengan perusahaan tempatnya bekerja setelah lulus nantinya.

Universitas Negeri Jakarta merupakan salah satu perguruan tinggi negeri yang ada di DKI Jakarta yang menghasilkan sumber daya manusia yang mampu bersaing di dunia kerja dan telah menghasilkan alumni-alumni yang berkualitas dari tiap-tiap disiplin ilmu yang membidangnya. Salah satunya yaitu bidang akuntansi yang menghasilkan tenaga kerja siap pakai dengan keahlian yang

dimiliki. Mereka diharapkan akan terjun di dunia kerja baik swasta maupun pemerintah.

Salah satu mata kuliah wajib yang ada di Universitas Negeri Jakarta adalah Praktik Kerja Lapangan yang saya harus jalani selama 40 hari Kerja. Praktik Kerja Lapangan ini bertujuan agar mahasiswa dapat mengenal dunia kerja yang sebenarnya, mempraktikkan teori yang diperoleh dari perkuliahan pada kantor atau perusahaan, baik swasta maupun pemerintah.

Kantor Akuntan Publik memiliki tugas akhir yang disebut Laporan Auditor Independen. Laporan Auditor Independen ini berisi opini auditor atas hasil pemeriksaan yang dilakukan pada perusahaan klien. Opini dari auditor inilah yang dapat memberikan informasi kepada pihak ketiga untuk mengambil suatu keputusan. Opini yang dikeluarkan ini beragam tergantung dari hasil pemeriksaan selama proses audit berlangsung. Opini-opini tersebut adalah wajar tanpa pengecualian, wajar dengan paragraf penjelasan, wajar dengan pengecualian, tidak berpendapat, dan tidak wajar

Praktikan melakukan pengajuan permohonan PKL ke berbagai perusahaan. Praktikan diterima untuk melakukan praktek kerja di KAP Teramihardja & Rekan (Rodl & partner). Praktikan ditempatkan sebagai *assistant*, yang memiliki tanggung jawab melakukan pekerjaan audit secara detail, termasuk penugasan audit ke tempat klien untuk melakukan *field work*.

B. Maksud dan Tujuan PKL

Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang dilakukan memiliki maksud dan tujuan yang ditujukan untuk para mahasiswa yang menjalankan Praktik kerja lapangan ini. Adapun Maksud dan Tujuan PKL ini yaitu:

1. Mempelajari audit secara mendalam dengan melakukan praktek kerja di Kantor Akuntan Publik (KAP)
2. Melakukan praktek kerja sesuai dengan latar belakang pendidikan yang praktikan, yaitu akuntansi dengan konsentrasi audit.
3. Sebagai salah satu syarat kelulusan bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, program studi S1 Akuntansi, untuk mendapatkan gelar sarjana.
4. Mengembangkan dan memantapkan sikap profesional yang di perlukan untuk memasuki dunia kerja sesuai dengan bidang masing-masing.
5. Sebagai sarana komunikasi antara mahasiswa dengan kantor tempat pelaksanaan kerja Praktik.
6. Mempersiapkan mental sebagai calon tenaga kerja profesional dalam menghadapi tantangan dunia kerja.
7. Memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk beradaptasi dengan suasana atau iklim lingkungan kerja yang sebenarnya baik sebagai pekerja mandiri terutama yang berkenan dengan disiplin kerja.
8. Memberikan masukan dan umpan balik guna perbaikan dan pengembangan pendidikan.
9. Sebagai bahan perbandingan antara teori yang didapatkan diperkuliahan dengan kenyataan dunia kerja yang sebenarnya.

10. Membina dan meningkatkan kerja sama antara Fakultas Ekonomi – UNJ dengan instansi pemerintah atau swasta dimana mahasiswa ditempatkan untuk peningkatan kegiatan praktik kerja lapangan selanjutnya.

C. Kegunaan PKL

Manfaat yang didapatkan setelah melaksanakan PKL, yaitu:

1. Bagi Mahasiswa

- a. Melatih kemampuan yang dimiliki yang telah didapatkan selama perkuliahan.
- b. Belajar mengenal dinamika dan kondisi nyata dunia kerja terutama ketika memposisikan diri sebagai auditor, baik pada unit kerja maupun lingkungan kerja.
- c. Mengembangkan ilmu yang telah didapat selama bangku kuliah dan mendapatkan pelajaran-pelajaran baru yang tidak didapatkan selama perkuliahan.

2. Bagi Fakultas Ekonomi

Mendapatkan umpan balik dari pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan (PKL) untuk kedepannya menyempurnakan kurikulum yang ada sesuai dengan kebutuhan *stakeholders* dan tuntutan perkembangan IPTEK.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik (KAP) Teramihardja & Rekan

- a. Realisasi atas misi dan tanggung jawab sosial perusahaan dengan memberikan kesempatan mahasiswa untuk melakukan praktek kerja.

- b. Menumbuhkan kerjasama yang saling menguntungkan dan bermanfaat antara pihak Fakultas dengan perusahaan.

D. Tempat PKL

Nama : KAP Teramihardja & Rekan
(Rodl & partner)

Alamat : AXA Tower Lt. 27 Suite 03, Jalan Prof. Dr. Satrio Kav.
18, Kuningan, Setiabudi, Jakarta

Telepon/ Fax : (021) 30056267/(021) 30056269

Website : <http://www.roedl.com>

KAP Teramihardja & Rekan (afiliasi Rodl & Partner) merupakan kantor akuntan publik bersertifikasi. Praktikan mendapat informasi tentang lowongan magang dari salah satu auditor yang bekerja disana, TPC mencari mahasiswa atau lulusan S1 untuk magang, praktikan tertarik untuk juga mengajukan ke TPC. Alasan praktikan memilih TPC sebagai tempat praktek kerja antara lain, yaitu:

1. Keanggotaan KAP Internasional

KAP Teramihardja & Rekan merupakan KAP yang memiliki afiliasi dengan KAP internasional yaitu, Rodl & partner yang berada di Jerman. Sebelum praktikan mengajukan lamaran untuk praktek kerja, praktikan terlebih dahulu mencari tahu tentang profil KAP tersebut. Keyakinan pun muncul setelah melihat profil tersebut. Merupakan suatu kebanggaan bagi praktikan jika dapat bergabung dengan TPC.

2. Minat

Memiliki minat dibidang audit membuat praktikan tidak ragu untuk menjajal diri sebagai auditor. Meskipun hanya magang, praktikan yakin setelah keluar dari sana, praktikan akan mendapatkan banyak pengalaman kerja yang tentunya akan sangat berguna kelak di kemudian hari.

3. Aplikasi ilmu

Dengan melakukan PKL di KAP, praktikan ingin mengaplikasikan ilmu yang telah didapatkan selama menempuh bangku perkuliahan. Dimana pada semester VII, praktikan memilih audit sebagai konsentrasi perkuliahan. Dengan bekerja disana praktikan dapat mengetahui bagaimana menjadi seorang auditor, bagaimana auditor bekerja pada dunia nyata, bukan hanya sekedar teori yang pratikan dapatkan pada saat kuliah. Kelak di kemudian hari setelah praktikan menyelesaikan menempuh bangku perkuliahan, praktikan akan memilih profesi auditor.

4. Kesempatan

Praktikan mendapat informasi dari salah satu atuditor yang sudah bekerja di dalam KAP tersebut, salah satu Auditor tersebut menawarkan kepada mahasiswa akuntansi UNJ untuk magang di tempatnya bekerja. Kesempatan tersebut tak salah jika dipergunakan, apalagi beliau langsung yang menawarkan.

E. Jadwal Waktu Praktik Kerja Lapangan

Praktik Kerja Lapangan dilaksanakan selama empat puluh (40) hari kerja terhitung mulai dari 5 Mei 2016 sampai dengan 1 Juli 2016. Ketentuan waktu kerja praktikan sesuai dengan jam kerja normal yang berlaku di KAP

Teramihardja, prodhono & chandra., yaitu;

Hari masuk kerja : Senin s/d Jumat

Waktu masuk kerja : 08.30 WIB

Makan siang & Istirahat : 12.00 – 13.00 WIB (senin-kamis)

11.30 - 13.00 WIB (jumat)

Jam pulang kerja : 17.30 WIB

Tahapan pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan dibagi menjadi tiga tahap yaitu;

1. Tahap Persiapan

Pada tahap ini praktikan mencari informasi mengenai tempat instansi/perusahaan yang sesuai bidang praktikan yang menerima PKL. Setelah menemukan yang sesuai maka praktikan mempersiapkan surat-surat pengantar dari Fakultas Ekonomi untuk kemudian diberikan kepada pihak BAAK. Setelah mendapat persetujuan dari Fakultas Ekonomi dan BAAK, praktikan mendapatkan

surat pengantar Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang akan diberikan kepada Kepala Bagian HRD KAP Teramihardja & Rekan. Dalam 1 minggu permohonan pun disetujui dan praktik kerja dimulai dari 5 Mei 2016. Pada saat praktikan memberikan persyaratan, bagian HRD melakukan interview dengan praktikan untuk mengetahui latar belakang praktikan.

2. Tahap Pelaksanaan

PKL dilakukan sejak tanggal 5 Mei 2016 sampai dengan 1 Juli (\pm 8 minggu). Praktikan bekerja *fulltime* dari hari Senin sampai Jum'at mulai pukul 08.30 – 17.30 WIB dengan jam istirahat dari jam 12.00 WIB – 13.00 WIB pada hari Senin sampai Selasa dan 11.30 WIB – 13.00 WIB pada hari Jumat. Pada awal praktikan bekerja, praktikan mendapat bimbingan terlebih dahulu tentang apa saja yang akan dikerjakan auditor dan belajar agar lebih teliti lagi dalam mengerjakan pekerjaan yang diberikan oleh kantor. Apabila praktikan memiliki jadwal perkuliahan maka praktikan meminta izin untuk mengikuti perkuliahan. Oleh karena itu, terkadang praktikan melakukan pekerjaan di kantor hanya setengah hari. Jika pekerjaan yang harus diselesaikan banyak, seringkali praktikan harus lembur. Dalam penyusunan laporan PKL, karena pekerjaan yang cukup banyak, membuat praktikan tidak memiliki waktu luang yang cukup banyak untuk menyusun laporan PKL selama praktek kerja.

3. Tahap Penulisan Laporan Kegiatan PKL

Penulisan Laporan PKL dimulai pada tanggal 25 November 2016. Penulisan dimulai dengan mencari data-data yang dibutuhkan dalam penulisan laporan PKL. Kemudian data tersebut diolah dan diserahkan sebagai tugas akhir laporan praktik kerja lapangan.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL

A. Sejarah Perusahaan

1. Rold & Partner

Sebagai perusahaan jasa profesional yang terintegrasi, Rodl & Partner aktif di 106 lokasi di 49 negara. Kami memperoleh keberhasilan kami yang dinamis di jalur layanan audit, hukum, manajemen dan konsultasi IT, konsultan pajak serta deklarasi pajak dan BPO untuk 4.200 mitra berpikiran kami kewirausahaan dan rekan.

Sejarah Rodl & Partner kembali ke landasan sebagai praktik sendiri pada tahun 1977 di Nuremberg. Aspirasi kami berada di tangan dimanapun kami secara internasional-aktif klien menyebabkan pembentukan pertama, kantor kita sendiri, dimulai dengan Eropa Tengah dan Timur pada tahun 1989. Di samping masuk pasar di Asia pada tahun 1994, pembukaan lebih lanjut dari kantor di lokasi strategis Diikuti, di Barat dan Utara Eropa pada tahun 1998, Amerika Serikat pada tahun 2000, Amerika Selatan pada tahun 2005 dan Afrika pada tahun 2008.

Kesuksesan KAP selalu didasarkan pada keberhasilan Rodl & Partner selalu ada di mana klien melihat potensi bisnis mereka berabung. Daripada membuat jaringan buatan waralaba atau afiliasinya, kami telah memilih untuk mendirikan kantor-kantor sendiri dan Mengandalkan dekat, multidisiplin dan

lintas batas Kolaborasi antara rekan-rekan yang lain. Akibatnya, Rodl & Partner singkatan keahlian internasional dari satu sumber. Keyakinan kami didorong oleh semangat kewirausahaan kita bahwa kita berbagi dengan banyak orang, tapi perusahaan milik keluarga khususnya Jerman. Mereka menghargai layanan pribadi dan menghargai penasihat mereka melihat mata ke mata dengan. Kami 'satu wajah ke klien' pendekatan membedakan kami dari yang lain. Klien kami memiliki ditunjuk contact person yang memastikan bahwa rangkaian lengkap Rodl & Partner layanan secara optimal digunakan untuk kepentingan klien

2. Rodl & Partner di Indonesia (KAP Teramihardja & Partner)

The Rodl & Partner (KAP Teramihardja & rekan) adalah sebuah perusahaan konsultan internasional dengan terdaftar kantor pusat di Jerman. 102 kantor di seluruh dunia yang berlatih di berbagai yurisdiksi dengan kegiatan di bidang hukum, pajak, dan bisnis konsultasi, konsultasi pajak dan serta audit. kehadiran kami di Asia / Pasifik mencakup lebih dari 15 kantor di Cina, Hong Kong, Vietnam, Indonesia, Thailand, Malaysia, Myanmar, Singapura dan India. Di Indonesia, Rodl & Partner (KAP Teramihardja & rekan) beroperasi melalui kantor di Jakarta dan juga ada yang berada di Surabaya sejak tahun 1998. jasa di Indonesia adalah sebagai berikut:

- a. Jasa Konsultasi, menyiapkan kehadiran hukum di Indonesia dalam bentuk 100% perusahaan milik asing, joint venture dan kantor perwakilan, termasuk lisensi dan pasca-lisensi prosedur;

- b. Jasa konsultasi Investasi termasuk due diligence dari mitra bisnis lokal dan penasehat pada penataan investasi;
- c. Kontrak penyusunan dan negosiasi;
- d. Penasehat ketenagakerjaan dan peraturan jaminan sosial;
- e. Merger dan akuisisi;
- f. Hukum, pajak, dan due diligence keuangan,
- g. Lintas batas penataan pajak, optimalisasi pajak dan penasehat pajak jasa;
- h. Penyelesaian sengketa pajak;
- i. Kepatuhan pajak (bulanan dan tahunan);
- j. Payroll dan outsourcing jasa;
- k. Audit Keuangan dan layanan jaminan;
- l. Akuntansi dan layanan pembukuan; dan
- m. Layanan rekening Kepercayaan perbankan.

Dengan jaringan yang kuat dari kantor kami di seluruh dunia kita memiliki profesional yang memiliki keahlian internasional yang luas untuk mendukung karya konsultasi kami.

B. Struktur Organisasi

Secara struktural, organisasi utama terdiri chairman, managing partner, vice managing partner, partner, dan divisi audit (group coordinator, manager in charge, auditor in charge, assistant). Struktur organisasi KAP Teramihardja & Rekan dapat dilihat pada lampiran. Praktikan mendapat sumber data dari website

resmi Teramihardja & partner (<http://kpap.go.id/data/357.pdf>) Bagan tersebut di peroleh dari data data yang terkumpul oleh praktikan yang selanjutnya di olah menjadi struktur organisasi. Masing-masing fungsi tersebut memiliki peran dan tugas, yaitu:

1. *Chairman*

Chairman merupakan jabatan tertinggi dalam KAP Teramihardja & Rekan. *Chairman* merupakan pemimpin sekaligus *Partner* di KAP. Tanggung jawab sehari-hari sama seperti *Partner*.

2. *Partner*

Partner memiliki tanggung jawab:

- a. *Me-review* semua pekerjaan audit dan terlibat dalam keputusan audit,
- b. Bertanggung jawab memimpin audit.

3. *Group coordinator* (GC)

GC (*Manager-Senior Manager*) memiliki tanggung jawab:

- a. Melaksanakan tugas mewakili pimpinan atas dasar tugas tertulis dari pimpinan,
- b. Memberi pendapat dan saran-saran mengenai pekerjaan audit,
- c. Merencanakan dan mengawasi pelaksanaan pekerjaan *manager in charge* (*supervisor*) dan tim di bidang audit,
- d. *Me-review* konsep laporan auditor independen dan/atau sejenisnya,
- e. Membahasnya dengan *managing partner/partner* dan *supervisor* sebelum konsep laporan tersebut dibahas dengan pihak klien untuk difinalkan,

- f. Membahas laporan auditor independen dengan pihak klien dan kemudian memonitor penyelesaian laporan tersebut sampai dengan laporan ditandatangani *managing partner/partner* untuk dikirimkan kepada klien.

4. *Manager in Charge*

Manager in Charge (Supervisor-Manager) memiliki tugas:

- a. Mempersiapkan kontrak kerjasama audit,
- b. Merencanakan dan menyusun program audit
- c. Memimpin dan mengawasi pelaksanaan pekerjaan audit,
- d. Membagi tugas pekerjaan harian dan formulir pekerjaan,
- e. Mengawasi pelaksanaan tugas oleh para auditor,
- f. Me-review pekerjaan *Auditor in Charge*,
- g. Membuat laporan kepada *Group Coordinator* mengenai hasil pekerjaan audit dan permasalahan yang ditemukan.

5. *Human Resource Development*

Human Resource Development(HRD) memiliki tugas :

- a. Ada dua hal yang perlu diperhatikan dalam hal melakukan persiapan, antara lain factor internal dan factor eksternal. Faktor internal dalam persiapan meliputi jumlah kebutuhan karyawan baru, struktur organisasi, departemen terkait, dan sebagainya. Sedangkan factor eksternal dalam hal persiapan meliputi hukum ketenagakerjaan, kondisi pangsa tenaga kerja, dan lain sebagainya.
- b.

- c. Rekrutmen Tenaga Kerja adalah sebuah proses untuk mencari calon pegawai atau karyawan yang dapat memenuhi kebutuhan SDM organisasi atau perusahaan. Dalam tahapan ini HRD perlu melakukan analisis jabatan yang ada untuk membuat deskripsi pekerjaan (job description) dan juga spesifikasi pekerjaan (job specification).
- d. Seleksi Tenaga Kerja, Pengertian dari seleksi tenaga kerja adalah sebuah proses yang dilakukan untuk menemukan tenaga kerja yang tepat dari sekian banyak kandidat. Tahapan yang dilakukan dalam proses seleksi tenaga kerja, yaitu melihat daftar riwayat hidup/ CV, melakukan seleksi awal berdasarkan CV pelamar, pemanggilan pelamar untuk tes interview, menguji calon karyawan dengan test tertulis, proses interview/ wawancara kerja, dan proses selanjutnya.
- e. Pengembangan dan Evaluasi Karyawan. Agar tenaga kerja atau karyawan dapat berkontribusi secara maksimal terhadap perusahaan atau organisasi, maka ia harus menguasai pekerjaan yang menjadi tugas dan tanggung jawabnya. Proses pengembangan dan evaluasi karyawan dilakukan sebagai sebuah pembekalan agar tenaga kerja dapat lebih menguasai dan ahli di bidangnya, serta meningkatkan kinerja yang ada.
- f. Pemberian Kompensasi dan Proteksi pada Pegawai. Kompensasi adalah imbalan atau upah atas kontribusi kerja pegawai secara teratur dari organisasi atau perusahaan. Pemberian kompensasi harus tepat dan sesuai dengan kondisi pasar tenaga kerja yang ada pada lingkungan

eksternal agar tidak menimbulkan masalah ketenagakerjaan atau kerugian pada organisasi atau perusahaan.

6. *Auditor in Charge*

Auditor in Charge (Senior I-Supervisor) memiliki tugas yaitu:

- a. Mengkoordinasikan dan bertanggung jawab atas kerja lapangan (*field work*) audit,
- b. Memberikan supervisi dan *me-review* pekerjaan *assistant*.

7. *Assistants*

Assistants (Junior-Senior II) memiliki tanggung jawab:

- a. melakukan sebagian besar pekerjaan audit secara detail.

C. Kegiatan Umum Perusahaan

KAP Teramihardja & Rekan yang menyediakan jasa pengujian dan *auditing*. TPC memberikan jasa yang berhubungan dengan pelaporan laporan keuangan dan analisis serta penyajian informasi keuangan klien. Jasa utama KAP TPC di bagi menjadi 2 jenis, yaitu:

1. Jasa Assurance, yaitu:
 - a. Mengaudit laporan keuangan untuk kepentingan bisnis tertutup,
 - b. Mengaudit laporan keuangan untuk entitas publik termasuk penawaran perdana saham di bursa efek,
 - c. Pengujian atestasi, *review*, dan persetujuan berdasarkan prosedur antara lain, pengujian prospektus informasi keuangan, laporan keuangan

proforma, struktur pengendalian internak pada laporan keuangan,
pengujian kepatuhan,

- d. *Me-review* diskusi manajemen dan analisisnya,
 - e. *Me-review* laporan keuangan,
 - f. Audit kinerja,
 - g. Audit manajemen/audit internal, dan
2. Jasa Non-Assurance, yaitu :
- a. Jasa konsultasi sistem integrasi
 - b. Jasa konsultasi ERP
 - c. Jasa konsultasi Targenio

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Pelaksanaan PKL di KAP Teramihardja & Rekan (Rodl & Partner) dimulai pada tanggal 5 mei 2016. Pada saat itu, praktikan ditempatkan di grup dengan *Auditor In Charge*, Soraya Belinda. Dalam grup tersebut, praktikan diposisikan sebagai *assistant* atau auditor junior dan memiliki tanggung jawab yang sama. Tanggung jawab tersebut antara lain, yaitu:

1. Mengumpulkan data,
2. Melakukan analisa,
3. Menyiapkan kertas kerja pemeriksaan, dan
4. Berpartisipasi langsung dalam audit lapangan, serta pertemuan dengan klien.

Pada saat penugasan, pekerjaan yang praktikan lakukan antara lain, yaitu:

1. Mengumpulkan data dan memeriksa data perusahaan
2. Melakukan Test of Control
3. Melakukan Rekapitulasi data
4. Menyiapkan kertas kerja pemeriksaan, dan
5. Memberi indeks dalam kertas kerja pemeriksaan.

B. Pelaksanaan Kerja

Pada saat awal pelaksanaan PKL, praktikan mempelajari kertas kerja pemeriksaan sebelum penugasan audit. Praktikan mempelajari cara *footing*, *tie-Up*, *vouching*, menyiapkan kertas kerja pemeriksaan, mengindeks data klien, dan *reporting* laporan keuangan klien. Praktikan sempat di beri tugas merekap data staff KAP yang bekerja di kantor untuk rekap data perusahaan yang di berikan oleh bagian administrasi. Praktikan diberi arahan oleh *Auditor in Charge* yang bertujuan untuk mengetahui pekerjaan apa saja yang akan dilakukan selama audit dan tindakan apa saja yang akan lakukan ketika praktikan mengaudit suatu akun, dengan harapan praktikan akan lebih mudah ketika diberikan pengarahan dan ditugaskan mengaudit di lapangan.

Selama kurang lebih 8 minggu melakukan praktik kerja, praktikan sudah melakukan Kerja lapangan (*field work*) audit sebanyak 2 kali dengan klien yang berbeda. Kerja lapangan (*field work*) audit biasanya dilakukan selama 5-20 hari kerja. Dua klien tersebut adalah:

1. PT. Mega Perintis Group Jakarta (Manzone)

Pada penugasan pertama, praktikan melakukan audit klien PT. Mega Perintis Group di jakarta. *Field work* dilakukan selama 5 hari. Praktikan cukup terkesan karena praktikan diberikan penugasan pertama kalinya ke klien. Perusahaan terletak tidak jauh dari kantor pusat yaitu di daerah kuningan. Dalam pengerjaan praktikan di bantu oleh *Auditor In Charge*, Lucky Adhari.

PT. Mega Perintis merupakan Perusahaan yang bergerak secara online dan melayani pembelian barang barang secara online. Manzone adalah salah satu merek dari PT. Mega Perintis Jakarta yang pertama kali memiliki merek sendiri bernama OLLO dan MOC. Selama 5 tahun terakhir, merek rumah lain ditambahkan, seperti MENSSTOP, PALSU LONDON, batik PLUS, dan TOMBOL INK. Manzone sekarang memiliki lebih dari 80 toko di seluruh negara. Semua toko menerima barang baru seminggu sekali. Manzone adalah bagian dari PT. Mega Perintis Group, yang juga memegang lisensi untuk merek internasional seperti Nike, Adidas Neo, DC Comics Justice League, dan banyak lagi datang. Pada saat audit, pekerjaan yang praktikan lakukan, yaitu:

a. Mengumpulkan dan Memeriksa kelengkapan Data Perusahaan

Pada tahap awal bagian accounting menyiapkan data perusahaan yang di perlukan untuk pengauditan. Tahapan dalam pengumpulan data perusahaan, yaitu:

1. Bagian accounting perusahaan menyiapkan data-data yang di perlukan.
2. Setelah data di kumpulkan, dilakukan pemeriksaan kelengkapan dari data tersebut.
3. Praktikan di bantu oleh auditor yang lainnya memeriksa semua data yang akan di audit.
4. Data yang di perlukan untuk pengauditan di buat salinannya untuk dijadikan data untuk kantor.

b. Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan

Pada tahapan ini, praktikan di bantu oleh auditor lainnya melakukan :

1. menyiapkan kertas kerja di Ms. Excel yang sudah di program untuk selanjutnya di gunakan untuk memasukan data-data perusahaan yang akan di audit.

c. Melakukan Rekapitulasi Bank

Tahapan dalam melakukan rekapitulasi bank, prosedur yang praktikan lakukan, yaitu:

1. mengumpulkan data transaksi perusahaan.
2. di lanjutkan dengan mencatat No. Rekening dari masing-masing bank.
3. verifikasi saldo akhir tahun terhadap bukti transaksi yang terjadi di bank dari 10 bank berbeda selama operasional Perusahaan berlangsung yang di kumpulkan dan di hitung pada waktu tutup buku (dapat di lihat pada lampiran 8).
4. Data-data yang sudah di berikan oleh perusahaan yang kemudian di masukan pada lembar kerja di Ms.excel yang sudah di program untuk melakukan pengumpulan data perusahaan.
5. Setelah rekapitulasi selesai auditor senior membuat laporan keuangan dari data-data yang sudah di rekapitulasi tersebut.

2. PT. Mandala Multifinance (Jakarta)

Pada penugasan yang kedua, praktikan melakukan audit di PT. Mandala Multifinance. PT. Mandala Multi finance berada di Kawasan Jakarta Pusat berdekatan dengan stasiun Gambir. kegiatan usaha Perusahaan PT. Mandala Multifinance meliputi Sewa Guna Usaha, Anjak Piutang, Usaha Kartu Kredit, dan Pembiayaan Konsumen. Sampai saat ini Perusahaan memfokuskan diri pada kegiatan usaha pembiayaan konsumen, khususnya pembiayaan kendaraan roda dua. Selama 25 hari kerja praktikan melakukan *field work*. Praktikan ditugaskan bersama *Auditor in Charge (AIC)*, Belinda Soraya. AIC praktikan cukup memberikan banyak kepercayaan kepada praktikan untuk melakukan pekerjaan. Dalam pengerjaan tersebut praktikan bersama 9 orang auditor junior lainnya yang juga di tugaskan dalam *field work* tersebut.

Pekerjaan yang dilakukan praktikan selama audit di PT. Mandala Multifinance lebih banyak jika dibandingkan dengan penugasan sebelumnya. Pada penugasan ini di lakukan pengecekan kelengkapan pada transaksi kredit motor. Pekerjaan yang praktikan lakukan, yaitu:

a. Mengumpulkan data Perusahaan PT. Mandala Multifinance

Pada tahap awal praktikan bersama auditor lainnya melakukan, yaitu:

1. Praktikan menemui bagian *accounting* perusahaan untuk menyiapkan berkas perusahaan yang akan di audit.
2. Data yang di kumpulkan berasal dari cabang-cabang yang berada di 14 kota berbeda yaitu Padang, Kuala Simpang, Lampung, Palu,

Sumedang, Tasikmalaya, Serang, Ujung Berung, Gowa, Bandung, Binjai, Bogor, Cirebon, Aceh.

3. Data tersebut di siapkan dan di kumpulkan sebelum bagian accounting PT. Mandala memberikan kepada auditor, dari beberapa data kreditur di buat salinan untuk data kantor Data yang di audit adalah kredit motor dari 14 kota tersebut.

Data yang di kumpulkan yaitu :

1. Permohonan pembiayaan konsumen
2. *Credit Memo*
3. Kartu jadwal piutang
4. Akan pembiayaan
5. Surat pernyataan dan kuasa
6. *Purchase Order*
7. Surat jalan
8. Kwitansi pelunasan
9. BPKB

- b. Melakukan *Test of Control* dari data Kreditur Motor

Pada saat bagian *accounting* selesai memberikan semua data yang di perlukan untuk melakukan pengaiditan, selanjutnya di lakukan, yaitu:

1. praktikan bersama dengan auditor yang lain melakukan *Test of Control* kreditur motor dengan data dari 14 kota tersebut yang sudah di berikan oleh perusahaan.

2. Kemudian data tersebut di masukan pada lembar kerja di Ms.excel yang sudah di program untuk melakukan pengumpulan data perusahaan (dapat di lihat pada lampiran 9).
3. Data yang di masukan di bagi menjadi 6 kategori, yaitu Compliance Customer, kas untuk pembayaran, penerimaan pelunasan, kartu jadwal, cek data, dan rekap ketidaklengkapan data.

Para auditor di beri waktu melakukan pengerjaan untuk ToC tersebut di lakukan selama 20 hari kerja di kantor klien. Terjadi kekurangan data pada saat di lakukannya ToC, salah satunya adalah kurangnya data yang di berikan oleh cabang kota binjai. Ptaktikan di beri tugas untuk menghubungi bagian *accounting* perusahaan untuk meminta kekurangan data tersebut. Data yang mengalami kekurangan rata-rata pada identitas pada kreditur yang kurang lengkap di berikan. Setelah data yang di minta sudah di terima, pengerjaan ToC kembali di lakukan. Pada saat pengerjaan ToC selesai, selanjutnya pekerjaan di lanjutkan di kantor pusat untuk pengerjaan pembuatan laporan keuangan dan penentuan opini audit untuk perusahaan klien.

c. Melakukan Rekapitulasi BPKB Kreditur Motor

Praktikan di tugaskan untuk rekapitulasi data-data para kreditur dari Buku Pemilik Kendaraan Bermotor (BPKB). Kegiatan tersebut bertujuan untuk memastikan bahwa data dari para kreditur sudah sesuai dengan data data lainnya (dapat di lihat pada lampiran 10). Pengecekan pada BPKB di lakukan dengan cara, yaitu:

1. melihat nama yang tercantum pada BPKB kreditur sudah sama dengan nama yang ada pada purchase order.
 2. Hal lain yang di lihat adalah adanya surat pernyataan penyerahan BPKB. Data BPKB yang di berikan adalah BPKB asli dari para kreditur.
 3. Memasukan data tanggal penyerahan BPKB dan juga kelengkapan tanda tangan dan cap dari dealer.
- d. Menyiapkan kertas kerja pemeriksaan PT. Mandala Multifinance

Setelah di lakukannya *field work* di PT. Mandala Multifinance, selanjutnya praktikan di tugaskan :

1. untuk menginput hasil dari *ToC* tersebut pada lembar kerja yang akan di lakukan pengecekan kembali sebelum di lakukan pengauditan.
2. Masing-masing akun dibuat *schedule*, dimana angka yang tertera dalam *lead schedule* harus disertai/dilampirkan dengan perinciannya (*detail schedule*), yang menerangkan dari mana angka tersebut didapatkan (dapat di lihat pada lampiran 11).

Dalam penugasan terakhir, praktikan bersama auditor yang lain memiliki pekerjaan yang cukup banyak karena pada saat *ToC* data yang di kumpulkan sangat banyak, dan data data perusahaan yang harus di rapihkan kembali untuk di kembalikan kembali. Pekerjaan tersebut tetap dibawah kendali bagian *Accounting* dari klien yang membantu kelengkapan data dan juga *Auditor In Charge* praktikan.

C. Kendala Yang Dihadapi

Selama menjalani PKL, banyak hal yang praktikan dapatkan, termasuk kendala yang praktikan di tempat praktek kerja. Kendala tersebut antara lain :

1. Merasa kurang percaya diri ketika praktikan diharuskan berhadapan dengan bagian *accounting* di PT. Mega Perintis Jakarta, baik dalam permintaan data maupun ketika menemukan perbedaan dalam audit. Terjadi beberapa kejadian ketika praktikan diminta untuk memberikan *progress report* secara langsung pada bagian *accounting*. Pada saat itu AIC praktikan sedang tidak berada di tempat.
2. Pada saat praktikan ditugaskan di PT. Mandala Multifinance untuk melakukan ToC, praktikan bersama auditor lainnya di berikan file data para kreditur dari 14 wilayah untuk di kumpulkan datanya. Terjadi kekurangan data dari beberapa kota pada saat *Test of Control* di PT. Mandala Multifinance yang menyebabkan terhambatnya proses pengumpulan data.
3. Lingkungan kerja merupakan salah satu faktor penentu kepuasan kerja adalah faktor lingkungan. Lingkungan yang nyaman akan membuat karyawan senang dalam menyelesaikan pekerjaannya. Namun, hal ini yang praktikan kurang dapatkan selama bekerja. Merasakan lingkungan ditempat praktikan bekerja cukup individualis. Hal tersebut terjadi karena faktor pekerjaan yang masing-masing karyawan ditempatkan secara grup dan faktor pekerjaan yang menyita waktu. Oleh Karena itu, para auditor yang lain lebih focus terhadap pekerjaan masing-masing.

D. Cara Mengatasi Kendala

Hambatan yang praktikan hadapi tidak membuat praktikan menjadi kurang baik dalam bekerja. Dalam pelaksanaan PKL, cara praktikan mengatasi kendala-kendala yang dialami sebagai berikut :

1. Praktikan sempat menceritakan kepada AIC praktikan mengenai kendala yang satu ini. Beliau memberikan masukan dan motivasi agar praktikan tetap semangat dalam menghadapi kendala ini. Praktikan mulai percaya diri karena seorang bagian *accounting* mau membantu dan memberi arahan lebih lanjut kepada praktikan hal yang selanjutnya di lakukan.
2. Praktikan mengklarifikasi kepada bagian *accounting* di perusahaan pada saat praktikan melakukan pengauditan di PT. Mandala Multi Finance atas kukurangan data yang di alami. Membutuhkan waktu yang lama untuk mencari data yang kurang tersebut Karena data yang di cari adalah data dari kota Padang yang terlebih dahulu harus di tanyakan kelengkapannya kepada bagian *accounting* cabang Padang. Setelah data tersebut di kirim dan di terima, praktikan melanjutkan *test of control* tersebut.
3. Cara praktikan untuk mengatasi kendala lingkungan kerja yang kurang nyaman, yaitu sebisa mungkin praktikan membuat nyaman diri sendiri terlebih dahulu. Karena sebenarnya praktikan-lah yang kurang nyaman dengan lingkungan yang baru. Praktikan harus memahami bahwa lingkungan di tempat praktikan bekerja memang seperti ini.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Selama kurang lebih 8 minggu praktikan melakukan PKL di KAP Terimihardja & Rekan (Rodl & Partner), praktikan dapat menyimpulkan bahwa pelaksanaan PKL sangat berguna, dimana:

1. Praktikan dapat menerapkan pengetahuan yang dimiliki karena sesuai antara kemampuan yang praktikan miliki dibidang akuntansi, yang didapat selama kegiatan perkuliahan, dengan bidang kerja tempat pratikan diposisikan, yaitu audit.
2. Praktikan dapat mengetahui secara langsung mengenai apa saja yang harus dilakukan ketika akan mengaudit laporan keuangan, tujuan dilakukannya, dan prosedur auditnya seperti apa.
3. Praktikan juga mengetahui bagaimana kondisi lingkungan kerja di KAP. Praktikan jarang berada di kantor sendiri karena harus mengaudit ditempat klien, bertemu dengan klien yang bermacam-macam tipe, bekerja dibawah tekanan, merupakan sebagian kondisi yang terjadi di lapangan.
4. Praktikan menyadari kekurangan yang dimiliki selama pelaksanaan PKL. Praktikan dapat mengetahui hal-hal apa saja yang harus dipersiapkan ketika kelak praktikan memilih pekerjaan sebagai auditor

B. Saran

1. Bagi Praktikan lain

Harus mencoba memilih tempat praktek kerja yang baru, yang sebelumnya belum pernah ada mahasiswa UNJ yang melakukan praktik kerja disana, terutama di Kantor Akuntan Publik besar di Jakarta. Selain itu, praktikan sebaiknya melakukan persiapan mempelajari lebih dalam bidang yang akan jalani pada saat PKL agar praktikan tidak mengalami kesulitan.

2. Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

Sebaiknya sebelum mahasiswa melakukan PKL, pihak fakultas dapat memberikan pembekalan dan pembinaan kepada mahasiswa terkait pelaksanaan PKL. Pihak fakultas juga sebaiknya memberikan bimbingan pada saat praktikan melaksanakan PKL agar tidak terjadi kesalahan pada saat penyusunan laporan.

3. Bagi Perusahaan (KAP Teramihardja & Rekan)

Kesempatan yang diberikan KAP Teramihardja & Rekan, berupa kesempatan untuk praktek kerja, merupakan hal yang berguna untuk pengembangan kompetensi mahasiswa. Semoga dengan terjalinnya hubungan kerjasama ini antara pihak FE UNJ dengan KAP Teramihardja & Rekan dapat memberikan peluang dikemudian hari bagi praktikan ataupun mahasiswa lainnya untuk magang, bekerja, atau bentuk kerjasama lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

FE UNJ. 2006. Pedoman Praktek Kerja Lapangan.

http://www.roedl.com/fileadmin/user_upload/Documents

<http://mandalafinance.com/en/tentang-kami/sejarah-visi-misi/>

<https://www.manzonestore.com/>

LAMPIRAN - LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Izin Praktik Kerja Lapangan



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TING
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 : 48
BAUK : 4750930, BAAK : 4759081, BAPSI : 4752180
Bagian UHTP : Telepon. 4893726, Bagian Keuangan : 4892414, Bagian Kepegawaian : 4890536, Bagian HUMAS :
Laman : www.unj.ac.id

Nomor : 2010/UN39.12/KM/2016
Lamp. : -
Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

13 April 2016

Yth. HRD KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra
AXA Tower 27th Floor Suite 03
Jl. Prof. Dr. Satrio Kav. 18 Kuningan, Setiabudi
Jakarta 12940

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

N a m a : Annisa Ramadhani
Nomor Registrasi : 8335132414
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
No. Telp/HP : 082220383438

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



Tembusan :
1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Kaprog Akuntansi



Lampiran 2. Rincian Kegiatan Praktik Kerja Lapangan

LEMBAR KEGIATAN MAGANG**“KAP TERIMIHardja Pradhono & Chandra”**

Nama : Annisa Ramadhani
NIM : 8335132414
Tempat Magang : KAP Terimihardja pradhono & chandra
Unit Kerja : Bagian Auditing
Pembimbing Magang : Ibu Soraya Belinda
Periode : 9 Mei 2016 – 1 Juli 2016

1	Senin, 9 Mei 2016	a. Pengenalan ke karyawan bagian Auditing b. Pengenalan tempat bekerja dan juga pengenalan tugas bagian Akuntansi PT. Askrindo c. Menyiapkan kertas kerja
2	Selasa, 10 Mei 2016	a. Reporting PT. Surya Sejahtera Otomotif
3	Rabu, 11 Mei 2016	a. Reporting PT. Surya Sejahtera Otomotif
4	Kamis, 12 Mei 2016	a. Footing, TieUP PT. Surya Sejahtera Otomotif
5	Jum'at, 13 Mei 2016	a. Footing, TieUp PT. Citra Langgeng Otomotif
6	Senin, 16 Mei 2016	a. Footing, TieUP PT. Surya Sejahtera Otomotif
7	Selasa, 17 Mei 2016	a. Footing, TieUp PT. Citra Langgeng Otomotif
8	Rabu, 18 Mei 2016	a. Footing, TieUp PT. Citra Langgeng Otomotif
9	Kamis, 19 Mei 2016	a. Membuat Firm Administration
10	Jum'at, 20 Mei 2016	a. Mengumpulkan data PT. Mega Perintis
11	Senin, 23 Mei 2016	a. Pengecekan data klien
		b.
12	Selasa, 24 Mei 2016	a. Melakukan Rekapitulasi bank
13	Rabu, 25 Mei 2016	a. Melakukan Rekapitulasi bank

14	Kamis, 26 Mei 2016	a. Pengecekan data klien
15	Jum'at, 27 Mei 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
16	Senin, 30 Mei 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
17	Selasa, 31 Mei 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
18	Rabu, 1 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
19	Kamis, 2 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
20	Jum'at, 3 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
21	Senin, 6 juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
22	Selasa, 7 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
23	Rabu, 8 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
24	Kamis, 9 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
25	Jum'at, 10 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
26	Senin, 13 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
27	Selasa, 14 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
28	Rabu, 15 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
29	Kamis, 16 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
30	Jum'at, 17 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
31	Senin, 20 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
32	Selasa, 21 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
33	Rabu, 22 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
34	Kamis, 23 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
35	Jum'at, 24 Juni 2016	a. Melakukan Test of Control data perusahaan
36	Senin, 27 Juni 2016	a. Melakukan Pengecekan data sebelum data di kembalikan b. Pemberian index pada data
37	Selasa, 28 Juni	a. Menyiapkan Laporan Keuangan PT. Mandala

	2016	Multifinance b. Melakukan Reporting PT. Mandala Multifinance
38	Rabu, 29 Juni 2016	a. Melakukan Reporting PT. Mandala Multifinance b. Voching, Footing dan TieUp PT. mandala multifinance
39	Kamis, 30 Juni 2016	a. Melakukan Pengecekan akhir Laporan Keuangan PT. Mandala Multi finance
40	Jum'at, 1 Juli 2016	a. Footing, TieUp PT. Mega putra Garment b. Perpisahan dengan Auditor KAP Teramihardja & Rekan



Lampiran 3. Jadwal Kegiatan Praktik Kerja Lapangan

No	Bulan (2016) / Kegiatan	April	Mei	Juli	Nov	Des	Feb
1	Pendaftaran Program PKL						
2	Kontak dengan instansi/perusahaan untuk penempatan PKL						
3	Surat Permohonan PKL ke instansi/perusahaan						
4	Pelaksanaan Program PKL						
5	Penulisan Laporan PKL						
6	Penyerahan Laporan PKL						
7	Koreksi Laporan PKL						
8	Penyerahan Koreksi Laporan PKL						
9	Batas akhir penyerahan Laporan PKL						



Lampiran 4. Surat Keterangan Telah Melaksanakan PKL

Rödl & Partner

Teramihardja, Pradhono & ChandraRegistered Public Accountants
License No. 487/KM. 1/2011
Member firm of Rödl International GmbHAXA TOWER 27th Floor Suite 03
Jl. Prof. Dr. Satrio Kav. 18, Kuningan, Setiabudi
Jakarta 12940 - INDONESIA
Tel : (62-21) 30056267, 30056270
Fax : (62-21) 30056269

June 30 , 2016

Letter No. 040/HR/VI/2016

TO WHOM IT MAY CONCERN

This is to certify that:

ANNISA RAMADHANI

She interned our Firm from May 09, 2016 to June 30, 2016 and served as the audit technical assistant.

We appreciate her contributions to our Firm and wish the best in her future undertakings.

Your faithfully,



Mela Fatmawati
HRD

Lampiran 5. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan



Building
Future
Leaders

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

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



ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO:
IAS/INA/3640

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Annisa Ramadhani
No. Registrasi : 8955132414
Program Studi : SI Akuntansi 2013
Tempat Praktik : KAP Terami Hardja Pradharajachandra
Alamat Praktik/Telp : AXA Tower 27th Floor, Kuningan, Jakarta

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin / 9 Mei 2016		
2.	Selasa / 10 Mei 2016	2.	
3.	Rabu / 11 Mei 2016	3.	
4.	Kamis / 12 Mei 2016	4.	
5.	Jumat / 13 Mei 2016	5.	
6.	Senin / 16 Mei 2016	6.	
7.	Selasa / 17 Mei 2016	7.	
8.	Rabu / 18 Mei 2016	8.	
9.	Kamis / 19 Mei 2016	9.	
10.	Jumat / 20 Mei 2016	10.	
11.	Senin / 23 Mei 2016	11.	
12.	Selasa / 24 Mei 2016	12.	
13.	Rabu / 25 Mei 2016	13.	
14.	Kamis / 26 Mei 2016	14.	
15.	Jumat / 27 Mei 2016	15.	

Catatan :

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

Jakarta, 30 Juni 2016

Penilai:

(.....) (Betina Soraya)





Building
Future
Leaders

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

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



ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO:
IAS/INA/0540

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN

..... SKS

Nama : Annisa Ramadhani
No. Registrasi : 0225132414
Program Studi : S2 Akuntansi 2013
Tempat Praktik : KAP Teramihardja, Pradhana & Chandra
Alamat Praktik/Telp : AXA Tower 27th Floor Kuningan, Jakarta

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin/30 Mei 2016	1.	
2.	Selasa/31 Mei 2016	2.	
3.	Rabu/1 Juni 2016	3.	
4.	Kamis/2 Juni 2016	4.	
5.	Jumat/3 Juni 2016	5.	
6.	Senin/6 Juni 2016	6.	
7.	Selasa/7 Juni 2016	7.	
8.	Rabu/8 Juni 2016	8.	
9.	Kamis/9 Juni 2016	9.	
10.	Jumat/10 Juni 2016	10.	
11.	Senin/13 Juni 2016	11.	
12.	Selasa/14 Juni 2016	12.	
13.	Rabu/15 Juni 2016	13.	
14.	Kamis/16 Juni 2016	14.	
15.	Jumat/17 Juni 2016	15.	

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan

Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Jakarta, 30 Juni 2016

Penilai:

()
Balina Soraya



Building
Future
Leaders

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

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



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

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Annisa Kamadhani
No. Registrasi : 0395132414
Program Studi : S1 Akuntansi 2013
Tempat Praktik : KAP Teramihardja, Pradhera & Chandra
Alamat Praktik/Telp : AXA Tower 27th Floor, Kuningan, Jakarta

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

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan


Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Jakarta, 30 Juni 2016

Penilai:


(... Bahina Saraya ...)

Lampiran 6. Daftar Nilai Praktik Kerja Lapangan



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



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

Nama :

No.Registrasi :

Program Studi :


Tempat Praktik :

Alamat Praktik/Telp :

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 50-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	69	1.Keterangan Penilaian : Skor Nilai Predikat 80-100 A Sangat baik 70-79 B Baik 60-69 C Cukup 55-59 D Kurang 2.Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif Nilai Rata-rata : <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;"> $\frac{717}{10} = 71,7$ 10 (sepuluh) </div> Nilai Akhir : <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">72</td> <td style="text-align: center;">B</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Angka bulat</td> <td style="text-align: center;">huruf</td> </tr> </table>	72	B	Angka bulat	huruf
72	B						
Angka bulat	huruf						
2	Kedisiplinan	75					
3	Sikap dan Kepribadian	75					
4	Kemampuan Dasar	68					
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	70					
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	70					
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	80					
8	Aktivitas dan Kreativitas	70					
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	75					
10	Hasil Pekerjaan	65					
Jumlah		717					

Jakarta, 30 Juni 2016


Penilai,



Belina Soraya, S.E. Msi. Ak. Ac.


Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 7. Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Praktik Kerja Lapangan



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

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 47212274/706285, Fax: (021) 4706385
Laman: www.konj.ac.id



KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL



1. Nama Mahasiswa : Annisa, Renoldhani 5. Judul PKL :

2. No.Registrasi : 8335132414

3. Program Studi : SI Akuntansi


4. Dosen Pembimbing : Petraris Nisa Perdana, SE, M.ACC

NIP. 198003202014041001

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	15/12/2016	Bab 1, Bab 2.		
2	23/12/2016	Revisi Bab 1, Bab 2		
3	16/1/2017	Revisi Bab 2.		
4	23/1/2017	Bab 3		
5	26/1/2017	Revisi Bab 3		
6	30/1/2017	Revisi Bab 3 & 4		
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



Lampiran 8. Logo PT Roedl & Partner



Lampiran 9. Contoh Bukti Rekapitulasi Bank

Rekap Bank MP 2015mm [Competibility Mode] - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

Cabang	Akun	Nama Bank	Nomor Rekening	Cabang Bank	Balance Per LK		Saldo		Diff	Keterangan
					USD	RP	In Dollar	In Rp		
		Bank Balance								
		BANK BCA	4413309959	Jakarta				Rp 49.886.221,30	(49.886.221)	
		BANK BCA	7660382300	Jakarta				Rp 797.500,00	(797.500)	
		BANK BCA	5020338883	Jakarta				Rp 52.025.416,84	-	
		BANK BCA	0048005678	Jakarta				Rp 28.256.050,88	(28.256.051)	
		BANK BCA	4413060608	Jakarta				Rp 1.351.164.885,99	(1.351.164.886)	
		BANK BCA (e-commerce)	7660382296	Jakarta				Rp 317.899.648,1	(317.899.648)	
		BANK BCA (credit card)								
		BANK BNI 706-707-7089	706-707-7089	Jakarta				Rp 6.399.382,00	(6.399.382)	
		BANK BNI 706-707-7078	7067077078	Jakarta				Rp 199.754.765,00	(199.754.765)	
		BANK JASA JAKARTA 000-000-573-306	000-000-573-306	Jakarta				Rp 66.167.802,00	(66.167.802)	
		BANK MANDIRI 124-000-502-572								
		BANK MANDIRI 070-000-997-7880	070-000-997-7880	Jakarta				Rp 122.898.341,27	(122.898.341)	
		BANK MANDIRI 070-00-0709158-5 (e-commerce)	070-00-0709158-5	Jakarta				Rp 929.000,00	(929.000)	
		BANK MANDIRI 070-00-0709159-3 (credit card)	070-00-0709159-3	Jakarta				Rp 23.159.821,01	(23.159.821)	
		BANK MEGA 010-200-029-001-502								
		BANK PERMATA 701-208-838	701-208-838	Jakarta				Rp 78.086.121,11	-	

Page 1



Lampiran 10. Contoh Bukti Test of Control

Copy of TDC PADANG UPDATE 23 MEI REVISI - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View

Clipboard Font Alignment Number Styles Cells Editing

B298 ASRIAL AGUS

1 PT Mandala Multifinance, Tbk
 2 Compliance Customer
 3 Per December 31, 2015
 4 *AUDITOR: DITISI SESUAI CABANG

5 Cabang Padang

DELL: DITANDAI APLIKASI YANG DI FTCCOPY U FILING DAN SOFT COPY DI BERI WAH NEBAH PADA NAMA NYA. DIFTCCOPY APLIKASI LEN DAN YANG PALING TIDAK LENGKAP 2

AUDITOR: -GSI MENGGUNAKAN(-) JIKA TIDAK DIKOSONGKAN DAN DIBERI WARNA KUNING PADA CELL AK CARO DAN KUITANSI DI INDEX DAN DI FILING KE DALAM OWNER

AUDITOR: FORMAT TANGGAL INDONESIA (DD-MMM-YY) C/ 09-30-15

*Tulis nilai score artinya Link

*Keterangan: Total hutang OTR-OP jika >25JT TTD harusnya 2 (VV), jika hanya satu, diberi warna kuning pada cell

No.	Nama Konsumen	No. PK	Pembiayaan	Pemohonan Pembiayaan Konsumen				Credit Memo				Kuitansi DP (V)	Kartu Jadwal Putang (V)		
				TTD Pemohon (V)	TTD Surveyor (V)	TTD Kepala Surveyor (V)	Nama dealer	TTD Surveyor (V)	TTD Kepala Surveyor (V)	Nilai Score Card*	CONTROL			TTD Pejabat yang berwenang, jika ada dua TTD (VV), jika satu TTD (V), **	
289	275 RIKI YANDRA	543013040085M	SYARIAH	V	V	V	SUZUKI IMAM BONJOL	V	V	6,67	15.750.000,00	V	V	V	JL BEL
290	276 PITRIA	543014090165M	SYARIAH	V	V	V		V	V			V	V	V	
291	277 NOVARIKA	543013060055M	SYARIAH	V	V	V	STAR MOTOR - TABING	V	V	6,20	9.980.000,00	V	V	V	ARU GU
292	278 YUSFRA DEPTA	543013050087M	SYARIAH	V	V	V	STAR MOTOR - TABING	V	V	6,80	9.980.000,00	V	V	V	JL BHA
293	279 DETTA OKTAVIA	543013040019M	SYARIAH	V	V	V	SUZUKI IMAM BONJOL	V	V	6,67	13.750.000,00	V	V	V	JL PAR
294	280 ZULFULI	543013050025M	SYARIAH	V	V	V	SEJATI UNGUL PERSADA	V	V	6,12	10.080.000,00	V	V	V	PASAR
295	281 SILFITRI WAHYUNI	543014040150M	SYARIAH	V	V	V		V	V			V	V	V	
296	282 DESI FATMA	543013040108M	SYARIAH	V	V	V	SEJATI UNGUL PERSADA	V	V	5,99	11.220.000,00	V	V	V	JL TAN
297	283 BENNY YUSMANDAR	543014040132M	SYARIAH	V	V	V		V	V			V	V	V	
298	284 ASRIAL AGUS	543013030043M	SYARIAH	V	V	V	SEJATI UNGUL PERSADA	V	V	6,00	15.150.000,00	V	V	V	BUKIT C
299	285 PUJK	543013040071M	SYARIAH	V	V	V	STAR MOTOR - TABING	V	V	6,19	10.720.000,00	V	V	V	KAMPU
300	286 SETIO BUDIONO	543014040121M	SYARIAH	V	V	V		V	V			V	V	V	
301	287 DARMAINSYAH	543014090199M	SYARIAH	V	V	V		V	V			V	V	V	
302	288 YUSRI	543013050021M	SYARIAH	V	V	V	SEJATI UNGUL PERSADA	V	V	6,22	10.080.000,00	V	V	V	TARAT
303	289 ARI ANDO	543013050096M	SYARIAH	V	V	V	SEJATI UNGUL PERSADA	V	V	5,99	9.795.000,00	V	V	V	JL KAN
304	290 ENDRIZAL	543014090157M	SYARIAH	V	V	V		V	V			V	V	V	
305	291 ERIZAL	543013040100M	SYARIAH	V	V	V	SABENA MOTOR - PADANG UTARA	V	V	5,93	11.520.000,00	V	V	V	JL JAT
306	292 JOHAN RAHMAN	543014090201M	SYARIAH	V	V	V		V	V			V	V	V	
307	293 RUDI SETIAWAN	543013040105M	SYARIAH	V	V	V	SEJATI UNGUL PERSADA	V	V	6,84	10.550.000,00	V	V	V	PASAR

Ready 80% IND 12:18



Copy of TOC PADANG UPDATE 23 MEI REVISI - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

AF292

1 PT Mandala Multifinance Tbk
 2 Kas untuk Pembiayaan
 3 Per December 31, 2015

AUDITOR:
 JANGAN MENGGUNAKAN (-), JIKA TIDAK ADA, DDKGSONGKAN

**Jika tidak kosongkan saja dan diberi warna kuning pada cell

**Jika tidak kosongkan saja dan diberi warna kuning pada cell

NO	Dealer	Akad Pembiayaan				Booking			DIFF			Purchase Order		
		No. PK	Ada (V) / Tidak **	Kondisi Kendaraan	Jenis Motor	Tanggal	B VS PO	PO VS SJ	PO VS KW	Ada (V) / Tidak **	Tanggal	Pembuat (V)	Penyetujui (V)	Penerima (V)
281	SEJATI UNGUL	543013050028M	V	MOTOR BARU	NEX FI	14-May-13	-6	-1	0	V	8-May-13	V	V	V
282	SEJATI UNGUL	543013040070M	V	MOTOR BARU	SATRIA FU 150 SCD	18-Apr-13	-6	-1	0	V	12-Apr-13	V	V	V
283	SUZUKI IMAM B	543013040065M	V	MOTOR BARU	SATRIA FU 150 SCD	22-Apr-13	-3	2	2	V	19-Apr-13	V	V	V
284	SEJATI UNGUL	543014090165M	-	MOTOR BARU			0	0	0					
285	STAR MOTOR	543013060056M	V	MOTOR BARU	VEGA ZR DB	24-Jun-13	-10	-1	(1)	V	14-Jun-13	V	V	V
286	STAR MOTOR	543013060087M	V	MOTOR BARU	VEGA ZR DB	31-May-13	-7	-1	(1)	V	24-May-13	V	V	V
287	SUZUKI IMAM B	543013040019M	V	MOTOR BARU	SATRIA FU 150 SCD	4-Apr-13	-1	-1	0	V	3-Apr-13	V	V	V
288	SEJATI UNGUL	543013050025M	V	MOTOR BARU	NEX 110 EE	13-May-13	-7	-3	0	V	6-May-13	V	V	V
289	SEJATI UNGUL	543014040150M	-	MOTOR BARU			0	0	0					
290	SEJATI UNGUL	543013040109M	V	MOTOR BARU	NEW SMASH TITAN CW	29-Apr-13	-4	-1	0	V	25-Apr-13	V	V	V
291	SEJATI UNGUL	543014040132M	-	MOTOR BARU			0	0	0					
292	SEJATI UNGUL	543013030043M	V	MOTOR BARU	SATRIA FU 150 SCD	8-Mar-13	-2	-1	0	V	6-Mar-13	V	V	V
293	STAR MOTOR	543013040071M	V	MOTOR BARU	MIO J CW FI	18-Apr-13	-9	-1	(1)	V	9-Apr-13	V	V	V
294	SEJATI UNGUL	543014040121M	-	MOTOR BARU			0	0	0					
295	SEJATI UNGUL	543014090169M	-	MOTOR BARU			0	0	0					
296	SEJATI UNGUL	543013050021M	V	MOTOR BARU	NEX 110 EE	11-May-13	-8	-1	0	V	3-May-13	V	V	V
297	SEJATI UNGUL	543013050086M	V	MOTOR BARU	NEX 110 EE	31-May-13	-3	0	0	V	28-May-13	V	V	V
298	SEJATI UNGUL	543014090157M	-	MOTOR BARU			0	0	0					
299	SABENA MOTOR	543013040100M	V	MOTOR BARU	VARIO CW	25-Apr-13	-1	-4	(4)	V	24-Apr-13	V	V	V
300	SEJATI UNGUL	543014090201M	-	MOTOR BARU			0	0	0					
301	SEJATI UNGUL	543013040105M	V	MOTOR BARU	NEX FI	26-Apr-13	-1	-1	0	V	25-Apr-13	V	V	V
302	STAR MOTOR	543014030076M	V	MOTOR BARU	NEW JUPITER Z CW	15-Mar-14	-5	0	0	V	10-Mar-14	V	V	V

Ready | Compliance Customer - Kas untuk Pembiayaan - Penerimaan Pelunasan - Kartu Jadwal - Cek Data



TOC PADANG - (BPKB) OKICHA - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

Security Warning Automatic update of links has been disabled Enable Content

K317

PT MANDALA MULTIFINANCE TBK
 COMPLIANCE TEST FOR PAYMENT FROM CUSTOMER
 Per December 31, 2015

*Jika tidak, dikosongkan dan diberi warna kuning

No.	Nama Konsumen	No. PK	Konvensional/ Syariah	No. Kwitansi	Metode Pembayaran (Kolektor, Datang Kantor, Pos)	JUMLAH ANGSURAN			ANGSURAN KE -			TTD Konsumen (V)*	Barcode (V)*
						BERDASARKAN AR CARD	BERDASARKAN KWITANSI	DIFF	BERDASARKAN AR CARD	BERDASARKAN KAIKWITANSI	DIFF		
1	JUSMANELI	543014100142M	Syariah	KW5430160338138	KOLEKTOR	1.316.000	1.316.000	-	13	17	(4)	V	V
2	OZNA ROROSISWI Z	543015010043M	Syariah	KWK543016050065	KOLEKTOR	816.000	816.000	-	11	15	(4)	V	V
3	RESKI ILLAHI	543015010118M	Syariah	KWP543016041411	KOLEKTOR	816.000	816.000	-	11	15	(4)	V	V
4	SYAHRUL	543015010200M	Syariah	KWP543016050211	KOLEKTOR	799.000	799.000	-	10	15	(5)	V	V
5	BASMAN	543015010155M	Syariah	KWK543016041334	DATANG KANTOR	807.000	807.000	-	11	15	(4)	V	V
6	BRIAN OVIDO	543015010044M	Syariah	KWK543016040632	KOLEKTOR	770.000	770.000	-	11	11	-	V	V
7	MARNIL	543015010156M	Syariah	KWK543016041361	DATANG KANTOR	781.000	781.000	-	11	15	(4)	V	V
8	SYAHRUL	543015010157M	Syariah	KWK543016050277	DATANG KANTOR	1.311.000	1.311.000	-	11	16	(5)	V	V
9	NOFRI ALAMSYUR	543014100111M	Syariah	KWK543016041744	DATANG KANTOR	1.085.000	1.085.000	-	14	18	(4)	V	V
10	BUSRA EKA PUTRA	543014100117M	Syariah	KW543016042253	KOLEKTOR	807.000	807.000	-	14	18	(4)	V	V
11	NOVENDRI	543015010027M	Syariah	KWK543016050927	DATANG KANTOR	916.000	916.000	-	11	16	(5)	V	V
12	ZULHAIM LATHIF	543015010166M	Syariah	KWK543016041282	KOLEKTOR	756.000	756.000	-	11	15	(4)	V	V

REKAP KTTIDAKLENGKAPAN APLIKASI Compliance Customer Kas untuk Pembayaran Penerimaan pelunasan Kartu



TOC PADANG - (BPKB) OK ICHA - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

Security Warning Automatic update of links has been disabled Enable Content

N15

PT MANDALA MULTIFINANCE
CEK DATA
Per December 31, 2015

DELL: Jika data pada Permohonan Pembiayaan, Akad Pembiayaan, dan Kartu Jadwal (AR CARD) telah sesuai diberi tanda (V)

perbedaan antara DP AKAD dan DP AR CARD maka

No.	Keterangan								Permohonan Pembiayaan (V)	Akad Pembiayaan (V)	Kartu Jadwal (AR Card) (V)	
	Nama Konsumen	Alamat Tagihan	No. PK	Tanggal Booking	Harga OTR	DIFF DP	Angsuran	Lama Angsuran				
10	1	JUSMANELI	JL ADINEGG	543014100142M	31-Oct-14	30.800.000	-	1.316.000	35	V	V	V
11	2	OZNA ROROSISWI ZAIN	JL SERAM	543015010043M	13-Jan-15	20.100.000	-	816.000	36	V	V	V
12	3	RESKI ILLAHI	KP BATU RI	543015010118M	22-Jan-15	20.100.000	-	816.000	36	V	V	V
13	4	SYAHRUL	KOMP. CEN	543015010200M	30-Jan-15	20.100.000	-	799.000	36	V	V	V
14	5	BASMAN	KOMP. PER	543015010155M	26-Jan-15	20.100.000	-	807.000	36	V	V	V
15	6	BRIAN OVIDO	KOMP. MEL	543015010044M	13-Jan-15	19.800.000	-	770.000	36	V	V	V
16	7	MARNI	JL SAWAH	543015010156M	26-Jan-15	20.100.000	-	781.000	36	V	V	V
17	8	SYAHRUL	BATU GADA	543015010157M	26-Jan-15	23.933.000	-	1.311.000	23	V	V	V
18	9	NOFRI ALAMSYUR	KP. MARAP	543014100111M	29-Okt-14	23.435.000	-	1.085.000	29	V	V	V
19	10	BUSRA EKA PUTRA	JL KAMPUN	543014100117M	29-Okt-14	20.100.000	-	807.000	36	V	V	V
20	11	NOVENDRI	JATI BAWAH	543015010027M	09-Jan-15	21.400.000	-	916.000	29	V	V	V
21	12	ZULHAIMI LATHIF	KOMP. UN	543015010166M	26-Jan-15	17.610.000	-	756.000	35	V	V	V
22	13	DASMON	BANJARAN	543014120154M	24-Dec-14	17.210.000	-	741.000	35	V	V	V
23	14	SANTI MARLINDA	BARINGIN	543015030250M	27-Mar-15	15.720.000	-	666.000	35	V	V	V
24	15	ALFIUS	PERUMAHA	543015030279M	31-Mar-15	15.720.000	-	666.000	35	V	V	V
25	16	ZAJDIR	JL SELASIH	543015030209M	23-Mar-15	15.720.000	-	677.000	35	V	V	V
26	17	FITRA	JL ANDALA	543015030226M	26-Mar-15	15.720.000	-	666.000	35	V	V	V

Compliance Customer Kss untuk Pembiayaan Penerimaan pelunasan Kartu Jadwal Cek Data



TOC PADANG - (BPKB) Ok ICHA - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

Security Warning Automatic update of links has been disabled Enable Content

B28 DOKUMEN KONSUMEN - TIDAK ADA FOTO COPY IDENTITAS KONSUMEN

NO	JENIS KETIDAKLENGKAPAN	SEBELUM UPDATE	INDEX	SETELAH UPDATE	INDEX	DIFF	Update Per Tgt
1	PERMOHONAN PEMBIAYAAN KONSUMEN - TIDAK ADA TTD KEPALA SURVEYOR	4					10/06/2016
2	CREDIT MEMO - TIDAK ADA TTD SURVEYOR	1					
3	CREDIT MEMO - TIDAK ADA NILAI SCORE CARD	13					
4	DOKUMEN KONSUMEN - TIDAK ADA BUKTI KEPEMILIKAN RUMAH	3					
5	DOKUMEN KONSUMEN - TIDAK ADA FOTO COPY IDENTITAS KONSUMEN	1					
6	DOKUMEN KONSUMEN - TIDAK ADA FOTO COPY IDENTITAS KONSUMEN - TIDAK BE	3		1		2	
7	DOKUMEN KONSUMEN - TIDAK ADA BUKTI JENIS PEKERJAAN	1					
8	AKAD PEMBIAYAAN - KESEUAIAN NAMA DENGAN PEMOHON DAN KELENGKAPAN	2		2		0	
9	SURAT PERNYATAAN DAN KUASA - TTD PENERIMA PEMBIAYAAN	3		3		0	
10	TIDAK ADA PURCHASE ORDER	2					
13	TIDAK ADA TANGGAL PURCHASE ORDER	2					
16	PURCHASE ORDER - TIDAK ADA TTD PEMBUAT	7		2		5	
17	PURCHASE ORDER - TIDAK ADA TTD PENYETUJUI	8		2		6	
18	PURCHASE ORDER - TTD PENERIMA	17					
19	TIDAK ADA SURAT JALAN	17		17		0	
20	SURAT JALAN - TANGGAL	17		17		0	
21	SURAT JALAN - TTD PENERIMA	18		17		1	
22	KWITANSI PELUNASAN - TANGGAL	2					
23	BPKB - KETERSEDIAAN TIDAK ADA	43					
24	KWITANSI KONSUMEN - TIDAK ADA TTD KONSUMEN	162					
25	CEK DATA - AKAD PEMBIAYAAN	18					

REKAP KITIDAKLENGKAPAN APLIKASI Compliance Customer Kas untuk Pembiayaan Penerimaan pelunasan Kartu



Lampiran 11. Contoh Rekapitulasi BPKB

TOC PADANG - (BPKB) OKICHA - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View

Accounting

AutoSum

Fill

Sort & Find & Filter

Clear

Editing

V313 299

PT Mandala Multifinance Tbk
Kas untuk Pembiayaan
Per Desember 31, 2015

*Nama ditulis sesuai dengan yang tercantum pada BPKB
**Jika tidak kosongkan saja dan diberi warna kuning pada cell
**Jika tidak kosongkan saja dan diberi warna kuning pada cell

Link Link ***BPKB yang difotocopy 10 BPKB Link (edit jika berbeda tanggal dengan BPKB)

NO	Dealer	Akad Pemb	No. PK	BPKB			Surat Pernyataan Penyerahan BPKB					
				Ketersediaan	Ada (V) /Tidak**	Atas Nama*	Tanggal BPKB***	Ada (V) /Tidak**	Tanggal Pernyataan Penyerahan BPKB			
1	IMAM BONJOL	543014100142M	V	JUSMANELI	28-Oct-14	V	26-Oct-14	V	543014100142M	JUSMANELI	TRUE	
2	SEJATI UNGGUL	543015010043M	V	OZNA ROROSISWI ZAIN	08-Jan-15	V	10-Jan-15	V	543015010043M	OZNA ROROSISWI ZAIN	TRUE	
3	SEJATI UNGGUL	543015010118M	V	RESKI ILLAHI	15-Jan-15	V	16-Jan-15	V	543015010118M	RESKI ILLAHI	TRUE	
4	SEJATI UNGGUL	543015010200M	V	ATMI FATRI BAKRI	30-Jan-15	V	30-Jan-15	V	543015010200M	SYAHRUL	FALSE	
5	SEJATI UNGGUL	543015010155M	V	RENA RIANI	21-Jan-15	V	24-Jan-15	V	543015010155M	BASHMAN	FALSE	
6	SEJATI UNGGUL	543015010044M	V	BRIAN OVIDO	08-Jan-15	V	10-Jan-15	V	543015010044M	BRIAN OVIDO	TRUE	
7	SEJATI UNGGUL	543015010156M	V	MARNI	21-Jan-15	V	21-Jan-15	V	543015010156M	MARNI	TRUE	
8	STAR MOTOR	543015010157M	V	ADITYA RAHMADAN	15-Jan-15	V	13-Jan-15	V	543015010157M	SYAHRUL	FALSE	
9	STAR MOTOR	543014100111M	V	NOFRI ALAMSYUR	24-Oct-14	V	22-Oct-14	V	543014100111M	NOFRI ALAMSYUR	TRUE	
10	SEJATI UNGGUL	543014100117M	V	BUSRA EKA PUTRA	23-Oct-14	V	22-Oct-14	V	543014100117M	BUSRA EKA PUTRA	TRUE	
11	IMAM BONJO	543015010027M	V	NOVENDRI	12-Jan-15	V	2-Jan-15	V	543015010027M	NOVENDRI	TRUE	
12	YAMAHA - LUBUJ	543015010166M	V	ZULHAIMI LATHIF	23-Jan-15	V	15-Jan-15	V	543015010166M	ZULHAIMI LATHIF	TRUE	
13	STAR MOTOR	543014120154M	V	DASMON	23-Dec-14	V	19-Dec-14	V	543014120154M	DASMON	TRUE	
14	SABENA MOTOR	543015030250M	V	SANTI MARLINDA	30-Mar-15	V	30-Mar-15	V	543015030250M	SANTI MARLINDA	TRUE	
15	PANCARAN MOT	543015030279M	V	ALFIUS	01-Apr-15	V	27-Mar-15	V	543015030279M	ALFIUS	TRUE	
16	AYAKO	543015030209M	V	ZADIR	10-Mar-15	V	4-Mar-15	V	543015030209M	ZADIR	TRUE	
17	ANUGERAH NIA	543015030226M	V	FITRA	28-Mar-15	V	17-Mar-15	V	543015030226M	FITRA	TRUE	
18	ANUGERAH NIA	543015030227M	V	MIELI	10-Apr-15	V	24-Mar-15	V	543015030227M	DARMIIS	FALSE	
19	ANUGERAH NIA	543015030233M	V	TIKA	10-Apr-15	V	23-Mar-15	V	543015030233M	TIKA	TRUE	
20	SEJATI UNGGUL	543014070131M	V	LIUN	17-Jul-14	V	16-Jul-14	V	543014070131M	LIUN	TRUE	
21	STAR MOTOR	543014120110M	V	DODI SAPUTRA	16-Dec-14	V	13-Dec-14	V	543014120110M	DODI SAPUTRA	TRUE	
22	ANIZA - KURAN	543014090226M	V	DELU WARNA	06-Oct-14	V	24-Sep-14	V	543014090226M	DELU WARNA	TRUE	

REKAP KITA DALENGKAPAN APLIKASI Compliance Customer Kas untuk Pembiayaan Penerimaan pelunasan Kartu

Ready 90% IND 2:18



Lampiran 12. Bukti detail schedule

Microsoft Excel (Product Activation Failed) - TOC PADANG - (BPK) OK ICHA

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

DELL: Notes: -Basis bany... -Pembay... -Pembay... atas JT... sebelum... -Belum JT... bulan D... 31 Des... maka dis...

galkan, jika... bulan merupakan Pembayaran... -Belum JT... bulan... s.d.

*HARUS NOL

*HARUS NOL

HARUS NOL
JKA BELUM
ADA
PEMBAYARAN
SAMA SEKALI
JKA SUDAH
ADA
PEMBAYARAN
BANDONGKAN

F	Umur Piutang				PERHITUNGAN SENDIRI						CONTROL			KEPUTUSAN		
					DARI TABEL	DARI AR CARD	D - H	G / I	C - J	K * I	CURRENT	L - M	K * D	(A-B) O		
					G	H	I	J	K	L	M	N	O	P		
9	Bayar	Cut off Desember				SISA BUNGA	CONTROL	SUDAH DIBAYAR (X)	SISA ANGSURAN (PERIODE)	BUNGA PER BULAN	POKOK PER BULAN	POKOK PERHITUNGAN SENDIRI	POKOK BOOK (TABEL)	CONTROL	POKOK TOTAL	CONTROL
	Angsuran Terakhir di	Current	0-30*	31-60*	61-90*											
14	16-Dec-15	12.945.837				7.229.163	-	11	25	289.167	517.833	12.945.837	12.945.837	-	18.642.005 (2.842.005)	
15	7-Dec-15	12.676.242				6.573.758	-	11	25	262.950	507.050	12.676.242	12.676.242	-	18.253.788 (2.653.788)	
16	7-Dec-15	12.472.107				7.052.893	-	11	25	282.116	498.894	12.472.107	12.472.107	-	17.959.834 (2.759.834)	
17	28-Nov-15	12.175.862				3.556.338	-	11	12	296.362	1.014.639	12.175.862	12.175.862	-	23.338.686 (4.203.686)	
18	21-Dec-15	12.066.414				4.208.588	-	14	15	280.572	804.428	12.066.414	12.066.414	-	23.328.400 (4.893.400)	
19	22-Dec-15	11.944.911				5.809.089	-	14	22	264.050	542.951	11.944.911	11.944.911	-	19.546.218 (3.746.218)	
20	1-Dec-15	11.913.605				4.574.396	-	11	18	254.133	661.867	11.913.605	11.913.605	-	19.194.141 (3.010.141)	
21	18-Dec-15	11.495.607				6.648.393	-	11	24	277.016	478.984	11.495.607	11.495.607	-	16.764.427 (2.704.427)	
22	31-Dec-15	10.967.960				6.075.040	-	12	23	264.132	476.888	10.967.960	10.967.960	-	16.690.374 (2.930.374)	
23	11-Dec-15	10.867.819				7.114.181	-	8	27	263.488	402.512	10.867.819	10.867.819	-	14.087.914 (1.667.914)	
24	7-Dec-15	10.867.819				7.114.181	-	8	27	263.488	402.512	10.867.819	10.867.819	-	14.087.914 (1.667.914)	
25	3-Dec-15	10.740.538				6.861.462	-	9	26	263.902	413.098	10.740.538	10.740.538	-	14.458.417 (1.938.417)	
26	17-Dec-15	10.637.217				6.678.783	-	9	26	256.876	409.124	10.637.217	10.637.217	-	14.319.331 (1.899.331)	
27	25-Dec-15	10.637.217				6.678.783	-	9	26	256.876	409.124	10.637.217	10.637.217	-	14.319.331 (1.899.331)	
28	15-Dec-15	10.637.217				6.678.783	-	9	26	256.876	409.124	10.637.217	10.637.217	-	14.319.331 (1.899.331)	

Compliance Customer | Kas untuk Pembayaran | Penerimaan pelunasan | Kartu Jadwal | Cek Data



Lampiran 13. Struktur Organisasi KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra.

357. KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra

Nomor dan tanggal Izin Usaha	: 487/KM.1/2011 tanggal 25 Juli 2011
Bentuk Usaha	: Persekutuan
Kerjasama KAP/OAA	: rodI International GmbH Wirtschaftspfungsgesellschaft
Alamat	: AXA Tower Lt. 27 Suite 03, Jalan Prof. Dr. Satrio Kav. 18, Kuningan, Setiabudi, Jakarta Selatan 12940
Telepon	: (021) 30056267, 30056270
Faksimile	: (021) 30056269, 30056272
Nomor Pokok Wajib Pajak	: 03.148.687.1-041.000
Jumlah Rekan	: 7 orang
Cabang KAP - Surabaya	
Nomor dan tanggal Izin Usaha	: 956/KM.1/2012 tanggal 06 September 2012
Alamat	: Jalan Ngagel Tama No. A 6, Pucang Sewu, Gubeng, Surabaya 60283
Telepon	: (031) 5043365, 5027134
Faksimile	: (031) 5031472
Nomor Pokok Wajib Pajak	: 03.148.687.1-606.001
Rekan Akuntan Publik	
1. Fitradewata Teramihardja	AP.0455 (Pemimpin KAP)
2. Pradhono	AP.0452 (Pemimpin Cab. Surabaya)
3. Agustina Felisia	AP.0453 (Rekan)
4. Ong Tie Liang	AP.0450 (Rekan)
5. Tedy Chandra	AP.0451 (Rekan)
6. Novida Winata	AP.1114 (Rekan)
Rekan non Akuntan Publik	
Benny Chrismanan	NAP.0008

Activate Windows
Go to Settings to activate Windows.

10:38 AM
1/17/2017

