

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
Drs.THOMAS,BLASIUS,WIDARTOYO & REKAN
JAKARTA TIMUR**

DANA ISWATI

8335132518

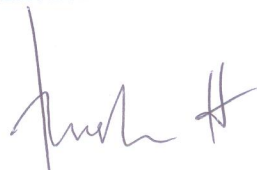


**Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu
persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi pada
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta**

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

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. 19790429 200501 2 001



21 Maret 2017

Penguji Ahli,

Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak
NIP. 19890731 201504 2 004



21 Maret 2017

Dosen Pembimbing,

Dr. Rida Prihatni, M.Si., Ak, CA
NIP. 19760425 200112 2 002



22 Maret 2017

LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Dana Iswati
NomorRegistrasi : 8335132518
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (KAP TBW)

Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilakukan kurang lebih dua bulan atau 49 hari kerja pada KAP TBW khususnya di bagian *auditing*. Selama melaksanakan PKL, praktikan mendapatkan beberapa tugas seperti menyusun kertas kerja pemeriksaan (*audit working paper*) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan, membuat *workdone* pada bukti-bukti audit, melakukan *stock opname* di perusahaan *client* dan membuat *completeness test* untuk rekening bank *client*. Praktikan menyusun kertas kerja pemeriksaan (*audit working paper*) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan dengan mengaplikasikan ilmu yang telah diperoleh pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta (FE UNJ) dengan bimbingan *in-charge* dan *managing partner*. Praktikan melakukan *workdone*, *stock opname*, dan *completeness test* mendapatkan bimbingan dari *in-charge*. *Training* yang diberikan oleh *managing partner* juga sebagai masukan bagi praktikan selama melaksanakan tugas PKL. Selama melaksanakan PKL, praktikan telah melakukan audit lapangan sebanyak dua kali. Setelah mengikuti PKL, praktikan memperoleh pengetahuan baru dari setiap tugas yang diterima, khususnya dalam menyusun kertas kerja pemeriksaan (*audit working paper*) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan. Selain itu praktikan juga mempelajari cara melakukan pemeriksaan akuntansi yang cepat dan tepat, khususnya untuk akun kas dan setarakas, biaya, dan aktiva tetap.

Kata Kunci: KAP TBW, *Audit Working Paper*, *Workdone*, *Stock Opname*, *completeness test*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah S.W.T atas berkat rahmat dan karunia-Nya yang telah memberikan kesehatan, kemudahan, dan kelancaran kepada praktikan sehingga dimudahkan dalam menyelesaikan laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (KAP TBW).

Dalam laporan ini, praktikan memaparkan semua informasi yang diperoleh selama mengikuti PKL, sesuai dengan pedoman penulisan PKL Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta (FE UNJ).

Terima kasih kepada semua pihak yang telah terlibat, membantu, dan bekerja sama dengan baik, selama kegiatan PKL ini. Secara khusus praktikan mengucapkan terima kasih kepada :

1. Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi FE UNJ.
2. Dr. Dedi Purwana E.S., M.Bus selaku Dekan FE UNJ.
3. Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Laporan PKL yang telah memberikan pandangan dan arahan dalam menyusun laporan ini.
4. Drs. Thomas Iguna, Ak., MBA., MSc, CPA., CA selaku pimpinan KAP TBW.
5. Nur Falah, S.E. selaku pembimbing PKL selama di KAP TBW.
6. Rudy, S.E. selaku pembimbing PKL selama di KAP TBW.

7. Seluruh karyawan KAP TBW yang telah membantu dan bekerja sama dengan baik selama pelaksanaan PKL.
8. Semua anggota keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada praktikan.
9. Seluruh rekan mahasiswa S1 Akuntansi 2013 yang telah menyumbangkan ide dan gagasan kepada praktikan, khususnya Faisal Alfaruq.

Praktikan menyadari laporan kegiatan PKL ini masih belum sempurna. Besar harapan praktikan pembaca dapat memberikan kritik dan saran yang membangun agar pembuatan laporan serupa di kemudian hari dapat menjadi lebih baik.

Jakarta, Januari 2017

Praktikan

DAFTAR ISI

LEMBAR EKSEKUTIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang PKL	1
B. Maksud dan Tujuan PKL.....	4
C. Kegunaan PKL.....	4
D. Tempat PKL.....	5
E. Jadwal Waktu PKL.....	6
BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL	
A. Sejarah Perusahaan.....	8
B. Struktur Organisasi.....	10
C. Kegiatan Umum Perusahaan.....	13
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	
A. Bidang Kerja.....	17
B. Pelaksanaan Kerja.....	19
C. Kendala yang Dihadapi	28
D. Cara Mengatasi Kendala.....	29
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	31
B. Saran.....	32
DAFTAR PUSTAKA	36
LAMPIRAN-LAMPIRAN	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Pergantian Nama KAP TBW	9
Gambar II.2	Struktur Organisasi	11

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Permohonan Izin PKL	38
Lampiran 2	SuratPenerimaan PKL dari KAP TBW	39
Lampiran 3	Surat Permohonan Izin Mengikuti UAS	40
Lampiran 4	Surat Tugas ke <i>Client</i> (PT ACI)	41
Lampiran 5	Surat Tugas ke <i>Client</i> (PT JVS)	42
Lampiran 6	RincianKegiatan PKL (Log Harian)	43
Lampiran 7	DaftarHadirPKL	46
Lampiran 8	BeritaAcara <i>Stock Opname</i>	50
Lampiran 9	<i>Audit Working Paper</i> – KasdanSetaraKas (PT ACI)	51
Lampiran 10	<i>Audit Working Paper</i> – KasdanSetaraKas (PT JVS)	52
Lampiran 11	RekapitulasiMutasi Bank	53
Lampiran 12	<i>Audit Working Paper</i> – AsetTetap (PT ACI)	54
Lampiran 13	<i>Audit Working Paper</i> – AsetTetap (PT JVS)	55
Lampiran 14	RekapitulasiPenyusutanAsetTetap	56
Lampiran 15	<i>Audit Working Paper</i> – Beban (PT ACI)	57
Lampiran 16	<i>Audit Working Paper</i> – Beban (PT JVS)	58
Lampiran 17	<i>Analisis working paper</i> – Beban (PT JVS)	59
Lampiran 18	<i>Analisis working paper</i> – Kas dan Setara Kas (PT JVS)	60
Lampiran 19	<i>Analisis working paper</i> – Aktiva Tetap (PT JVS)	61
Lampiran 20	<i>Output Completeness Test</i> – Rekening Koran	62
Lampiran 21	<i>Output Completeness Test</i> – <i>general ledger</i>	63
Lampiran 22	Bukti <i>voucher</i> – Kas dan Setara Kas	64
Lampiran 23	Bukti <i>voucher</i> – Beban (beserta <i>workdone</i>)	65
Lampiran 24	Bukti <i>voucher</i> – Aset Tetap (beserta <i>workdone</i>)	67
Lampiran 25	Bukti <i>voucher</i> – Aset Tetap	68
Lampiran 26	Bukti <i>voucher</i> – Aset Tetap (beserta <i>workdone</i>)	70
Lampiran 27	Form Penilaian PKL	71
Lampiran 28	Kartu Konsultasi Bimbingan PKL	72
Lampiran 29	Surat Keterangan Menyelesaikan PKL	73

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang PKL

Masalah pengangguran dan tenaga kerja di Jakarta masih menjadi persoalan yang perlu disikapi secara serius. Berdasarkan data Badan Pusat Statistik (BPS) provinsi DKI Jakarta dalam *website*-nya di <http://jakarta.bps.go.id> pada bulan Februari 2016 tercatat jumlah pengangguran yang masih cukup tinggi walaupun telah mengalami penurunan dari periode sebelumnya. Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) di Provinsi DKI Jakarta sebesar 5,77 persen, mengalami penurunan 2,59 poin dibandingkan keadaan Februari 2015 (8,36 persen). Secara absolut jumlah pencari kerja atau penganggur mengalami penurunan sebesar 157,68 ribu orang, dari 463,91 ribu orang pada Februari 2015 menjadi 306,23 ribu orang pada Februari 2016.

Pengangguran adalah suatu keadaan dimana seseorang yang tergolong dalam angkatan kerja yang ingin mendapatkan perkerjaan tetapi mereka belum dapat memperoleh pekerjaan tersebut. Terbatasnya lapangan pekerjaan juga merupakan faktor yang menyebabkan tingginya jumlah pengangguran. Hal ini menyebabkan persaingan ketat dalam memasuki dunia kerja yang mengakibatkan hanya sedikit tenaga kerja yang dapat terserap untuk bekerja. Tenaga kerja yang terpilih biasanya telah memiliki pengetahuan dan keahlian dalam bekerja, sehingga mampu mendorong kemajuan suatu perusahaan (Sukirno, 2000) dalam (Sucitrawati, 2012).

Tuntutan mutu pendidikan di Indonesia merupakan suatu kebutuhan yang penting karena kualitas/ mutu pendidikan di Indonesia yang dinilai oleh banyak kalangan masih rendah. Hal tersebut bisa terlihat dari beberapa indikator diantaranya lulusan dari sekolah atau perguruan tinggi yang belum siap memasuki dunia kerja karena minimnya kompetensi yang dimiliki. Dengan kondisi tersebut sulit mengharapkan mereka menjadi agen perubahan sosial sebagaimana yang diharapkan masyarakat luas. Rendahnya kualitas pendidikan Indonesia disorot pula karena deraan jumlah lulusan perguruan tinggi yang menganggur (Hidayat, 2014).

Justru masalahnya, bagaimana meningkatkan kualitas lulusan sekolah menengah ke atas sehingga elastisitas penawarannya tinggi. Hal ini berarti perlu penekanan perhatian terhadap kurikulum sistem pendidikan formal menyangkut, sejauh mana isi kurikulum mampu meningkatkan keterampilan, keahlian dan daya adaptasi lulusan terhadap dunia nyata. Dengan demikian, tidak ada salahnya jika kurikulum secara eksplisit meliputi beberapa langkah "bimbingan karir" atau informasi realistis tentang prospek pasar tenaga kerja, latihan manajerial dasar/ wirausaha dan praktek permagangan (Saliman, 2005).

Pendidikan, keterampilan, dan pengetahuan yang tinggi dalam bekerja merupakan syarat utama untuk memasuki dunia kerja. Untuk menyiapkan sumber daya manusia yang terdidik, terampil, dan terlatih harus dilakukan dengan cara memberikan pendidikan yang komprehensif, artinya ilmu yang diberikan tidak hanya dilakukan secara teori tetapi juga praktik. Untuk menghadapi situasi seperti ini, Universitas Negeri Jakarta (UNJ) diharapkan mampu menghasilkan lulusan

berkualitas yang mempunyai pengetahuan dan wawasan luas, serta memiliki keterampilan untuk memasuki dunia kerja yang sesungguhnya.

Salah satu cara yang dilakukan untuk menghasilkan lulusan berkualitas yang terampil adalah dengan melakukan program Praktik Kerja Lapangan (PKL) sesuai dengan bidang studi yang ditempuh. Program PKL sangat penting karena praktikan dapat mengetahui sejauh mana implementasi pendidikan dalam dunia kerja, khususnya pada perusahaan atau instansi. PKL ini dilaksanakan selama 2 bulan atau 49 hari kerja di tempat yang dipilih sendiri oleh praktikan dengan syarat harus berhubungan langsung dengan jurusan yang diambil dalam hal ini adalah Akuntansi dan Keuangan.

Praktikan melaksanakan PKL di Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (KAP TBW) dan ditempatkan pada bagian *auditing* menjadi *junior auditor/assistant*. Perusahaan *client* yang diaudit oleh KAP TBW rata-rata menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) dalam penyusunan laporan keuangannya. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), SAK ETAP merupakan sebuah standar yang diperuntukan bagi entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik yang signifikan dalam menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum bagi pengguna eksternal.

Dengan adanya PKL, diharapkan terbentuknya pola pikir yang terarah dan membangun, untuk mempersiapkan praktikan, menghadapi dunia kerja yang penuh persaingan. Hal ini dapat menyempurnakan pengetahuan yang telah diperoleh pada bangku pendidikan, menjadi keterampilan yang dibutuhkan pada

dunia kerja. Seiring dilaksanakannya Praktik Kerja Lapangan di KAP TBW diharapkan praktikan dapat memiliki pengetahuan, pengalaman, dan keterampilan kerja dalam bidang akuntansi yang berguna sebagai langkah awal untuk memasuki dunia kerja.

B. Maksud dan Tujuan PKL

Maksud dan tujuan dari diadakannya program PKL adalah sebagai berikut :

1. Maksud dari diadakannya program PKL yaitu:
 - a. Mempelajari prosedur pelaksanaan auditing dengan melakukan praktik kerja sebagai *junior auditor/assistant* di KAP TBW.
 - b. Mendapatkan keterampilan sebagai *junior auditor/assistant* di dunia kerja yang sesungguhnya.
 - c. Memenuhi syarat kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan dan memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Negeri Jakarta.
2. Praktikan dapat memperoleh tujuan dari diadakannya PKL yaitu:
 - a. Mendapatkan pengalaman kerja nyata dengan melakukan tugas seorang *junior auditor/assistant* secara langsung sesuai dengan teori yang telah didapat selama perkuliahan dan bimbingan dari pihak KAP TBW.
 - b. Memperoleh pengetahuan baru tentang *specialized auditing* dan kegunaannya serta pelaksanaannya secara nyata di lapangan.
 - c. Melatih diri untuk membiasakan praktikan dalam memasuki dunia kerja yang sebenarnya agar mampu beradaptasi dengan lingkungan perusahaan di masa depan.

C. Kegunaan PKL

Kegunaan dari PKL bagi praktikan, Fakultas Ekonomi - UNJ dan

Perusahaan yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Praktikan

- a. Menambah pengetahuan dan pengalaman praktikan mengenai pekerjaan akuntan di KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan.
- b. Belajar mengenal dinamika dan kondisi nyata dunia kerja terutama ketika memposisikan diri sebagai asisten auditor, baik pada unit kerja maupun lingkungan kerja.
- c. Melatih praktikan untuk dapat menyelesaikan suatu masalah dalam sebuah perusahaan.

2. Bagi Fakultas Ekonomi – UNJ

- a. Menjalin kerjasama yang baik dan saling menguntungkan antara perusahaan dengan Lembaga Perguruan Tinggi.
- b. Mengetahui kemampuan praktikan dalam mengenal perusahaan dengan Lembaga Perguruan Tinggi.

3. Bagi KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan

- a. Adanya mahasiswa yang melakukan kegiatan PKL dapat membantu pekerjaan operasional karyawan yang terkait. Serta praktikan dapat membantu merekap hasil data yang diperlukan baik pekerjaan yang bersifat sehari-hari (tetap) maupun pekerjaan yang bersifat tidak tetap.
- b. Menumbuhkan kerjasama yang saling menguntungkan bagi kedua belah pihak.

- c. Membantu mempersiapkan calon tenaga kerja yang berkualitas yang akan memasuki dunia kerja. Serta secara tidak langsung instansi telah memperkenalkan dan membuka wawasan tentang cara audit yang dimilikinya.
- d. Sebagai sarana untuk memberikan kriteria tenaga kerja yang dibutuhkan oleh instansi yang terkait.
- e. Untuk lebih menjalin hubungan yang baik, sehat, dan dinamis antara Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta (UNJ) dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan.

D. Tempat PKL

Praktikan melaksanakan PKL di sebuah Kantor Akuntan Publik yang memberikan jasa-jasa keuangan. Kantor Akuntan Publik ini adalah:

Nama : KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan

Alamat : Jalan Matraman Raya No.85, Jakarta Timur 13140

Telepon : (021) 85908084

Fax : (021) 85908039

Email : Thomas_Iguna2@gmail.com

Website : <http://www.kap-tbw.com>

Praktikan merasa tertarik melakukan PKL pada KAP TBW karena praktikan ingin mendapatkan pengalaman sebagai *junior auditor/assistant* untuk mempelajari prosedur pemeriksaan akuntansi, sehingga dapat memiliki bekal dan kemampuan dalam meningkatkan kualitas pribadi.

E. Waktu PKL

Praktikan melaksanakan proses PKL sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan Universitas Negeri Jakarta. Adapun jadwal waktu PKL meliputi tahap persiapan, tahap pelaksanaan, dan tahap pelaporan dengan rincian sebagai berikut:

1. Tahap Persiapan

Sebelum melaksanakan PKL praktikan mengurus surat permohonan PKL di Biro administrasi, akademik, dan keuangan (BAAK) yang ditujukan kepada HRD KAP Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan (KAP TBW) pada akhir bulan Maret 2015. Permohonan tersebut kemudian diproses dan dicetak oleh BAAK dalam waktu tiga hari. Setelah surat selesai, kemudian diberikan langsung ke bagian *finance* KAP TBW. Setelah ada kesepakatan antara praktikan dengan kepala bagian *finance*, praktikan diminta untuk datang kembali ke KAP TBW melakukan *training* dan *interview* pada bulan Mei 2015. Setelah proses tersebut selesai, praktikan dihubungi kembali oleh pihak KAP TBW bahwa praktikan diterima dan diizinkan untuk melaksanakan PKL di KAP TBW.

2. Tahap Pelaksanaan

Praktikan melaksanakan PKL selama dua bulan atau 49 hari kerja terhitung pada tanggal 31 Mei 2016 sampai dengan 5 Agustus 2016. PKL dilaksanakan setiap hari kerja yaitu pada hari Senin sampai Jumat, pukul 08.30 sampai dengan 17.30 WIB dan waktu istirahat dari pukul 12.00 sampai dengan pukul 13.00 WIB. Sedangkan di bulan Ramadhan dimulai pukul 08.00 sampai dengan pukul 17.00 WIB. Di awal pelaksanaan PKL diberikan *training*

oleh Pak Drs. Thomas Iguna, Ak., MBA., MSc, CPA., CA selaku *managing partner* KAP TBW.

3. Tahap Pelaporan

Setelah menyelesaikan PKL di KAP TBW, praktikan meminta data-data yang dikerjakan oleh praktikan kepada pihak KAP TBW melalui *in-charge*. Data-data tersebut digunakan oleh praktikan sebagai bukti pendukung untuk laporan PKL ini. Praktikan mulai menyusun dan mengkonsultasikan laporan PKL kepada Dosen Pembimbing PKL dari pertengahan bulan Oktober 2016 sampai dengan akhir bulan Desember 2016.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL

A. Sejarah Perusahaan

Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan (KAP TBW) telah mengalami perubahan nama sebanyak lima kali. Fase perubahan nama tersebut terdapat pada tabel II.1. KAP TBW pada awalnya lahir dengan nama KAP Drs.Thomas Iguna pada tahun 1991. Pada periode ini KAP Drs.Thomas Iguna mulai tergabung dalam “a member of Summit International Associates Inc.” untuk memperkuat kinerja dalam jasa audit, akuntansi, perpajakan, dan konsultasi manajemen. Seiring perjalanan waktu dengan adanya penawaran *client* yang semakin meningkat, KAP Drs. Thomas Iguna menggandeng *partner* untuk memperluas jaringan usaha. Maka KAP Drs. Thomas Iguna pun berganti nama menjadi KAP Drs. Trisno, Thomas Iguna & Rekan pada tahun 1996.

Tabel II.1
Perkembangan KAP Drs. Thomas Iguna menjadi KAP TBW

PERIODE	NAMA KAP
1991 – 1996	KAP Drs. Thomas Iguna
1996 – 2002	KAP Drs. Trisno, Thomas Iguna & Rekan
2002 - 2006	KAP Drs. Thomas, Trisno, Hendang & Rekan
2006 - 2008	KAP Drs. Thomas, Lesmana, Henky & Rekan
2009 - Sekarang	KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan

Sumber : KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan

Pada tahun 2002 KAP Drs. Trisno, Thomas Iguna & Rekan mulai tergabung dalam “*a member of Baker Tilly International*”. KAP TBW kemudian menambah *partner* lagi dan berganti nama menjadi KAP Drs. Thomas, Trisno, Hendang & Rekan. KAP Drs. Thomas, Trisno, Hendang & Rekan hanya bertahan selama 4 tahun, kemudian mengalami pergantian *partner* perubahan nama lagi menjadi KAP Drs. Thomas, Lesmana, Henky & Rekan di tahun 2006 Dengan bertambahnya *partner*, KAP TBW mempunyai harapan agar mampu memberikan pendekatan layanan secara utuh dimana kualitas, keandalan, dan kepuasan *client* menjadi acuan bagi penyaluran layanan yang unggul.

Di tahun 2008, Drs. Thomas Iguna mengalami pembekuan izin oleh Menteri Keuangan karena yang bersangkutan telah melakukan pelanggaran terhadap Standar Auditing (SA) - Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) dalam pelaksanaan audit atas Laporan Keuangan PT. Bank Global International Tbk untuk tahun buku yang berakhir tanggal 31 Desember 2002. Pencabutan izin tersebut tertuang di dalam Keputusan Menteri Keuangan Nomor 132/KM.1/2008 tanggal 26 Februari 2008 selama 12 (dua belas) bulan. Selama masa pembekuan izin, Drs. Thomas Iguna dilarang memberikan jasa sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik, yaitu : (i) meliputi jasa attestasi yang termasuk audit umum atas laporan keuangan, jasa pemeriksaan atas laporan keuangan prospektif, jasa pemeriksaan atas pelaporan informasi keuangan proforma, *review* atas laporan keuangan, serta jasa attestasi lainnya sebagaimana tercantum dalam SPAP, dan (ii) dilarang memberikan jasa audit lainnya serta jasa yang berkaitan dengan

akuntansi, keuangan, manajemen, kompilasi, perpajakan, dan konsultasi sesuai dengan kompetensi Akuntan Publik dan peraturan perundang-undangan yang berlaku (Antara, 2008).

Setelah pembekuan izin dari Menteri Keuangan selesai, KAP Drs. Thomas, Lesmana, Henky & Rekan berubah nama menjadi KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan (KAP TBW) di tahun 2009 hingga saat ini. KAP TBW didirikan dengan akta notaris no.3 dari Leny Janis Ishak, SH, di Jakarta tanggal 11 Februari 2010. KAP TBW saat ini juga terdaftar sebagai akuntan di Departemen Keuangan Republik Indonesia dengan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor KEP-1305 / KM.1 / 2009.

Seiring dengan berjalannya waktu dan banyaknya permintaan dari *client* dengan jarak yang jauh, maka KAP TBW membuka cabang di dua provinsi. Cabang pertama terletak di Jl. Boulevard Ruko Jascinth I No. 10, Makasar yang dipimpin oleh Drs. Blasius Mangande, MSi.,Ak,CPA dan Alexander Mangande, SE.,Ak.,CPA. Sedangkan untuk cabang yang kedua berada di Jl. Taman Kendangsari No.7, Surabaya dipimpin oleh Drs. Widartoyo, Ak., MM., Msi., CPA dan Prof. Dr. Soengeng Soetedjo, SE., Ak., CA. Kantor Pusat KAP TBW terletak di Jl. Matraman Raya No.85 Jakarta Timur yang dipimpin oleh Drs. Thomas Iguna, Ak., MBA.,MSc, CPA., CA dan Thomas Aquino Tody, SE., Ak., CPA .

Berdasarkan data Otororitas Jasa Keuangan (OJK) pada *website*-nya <http://www.ojk.go.id/> , KAP TBW telah termasuk dalam daftar Kantor Akuntan Publik / Akuntan Publik yang terdaftar sebagai Auditor Bank di Otoritas Jasa Keuangan per tanggal 31 Oktober 2014. KAP TBW berada di nomor urut 88,

dengan nomor pendaftaran 143. KAP TBW terdaftar atas nama Drs. Thomas Iguna, Ak., MBA.,MSc, CPA., CA dengan nomor AP D-1022 dan Thomas Aquino Tody, SE., Ak., CPA dengan nomor AP D-33261. Berdasarkan daftar tersebut, KAP TBW merupakan Kantor Akuntan Publik/Akuntan Publik yang terdaftar sebagai Auditor Bank Konvensional. Namun, KAP TBW belum memiliki keterangan sebagai Auditor Bank Syariah.

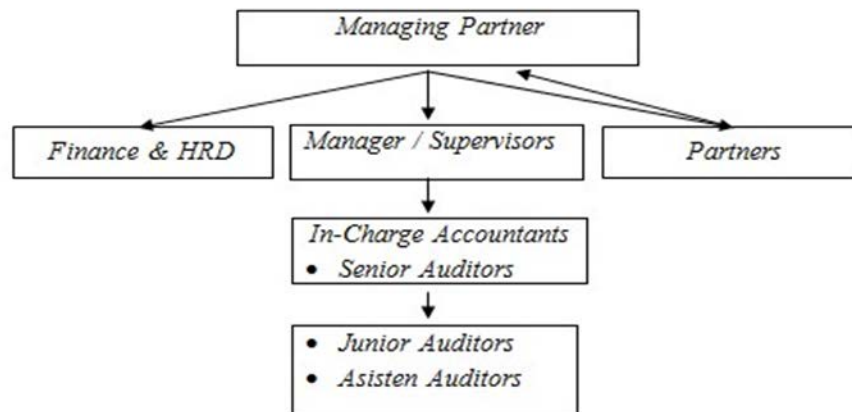
KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan memiliki visi menjadi persekutuan akuntan publik yang independen, profesional, dan bertanggung jawab kepada Tuhan Yang Maha Esa dan masyarakat dengan menjunjung tinggi moralitas.

Sedangkan misi yang dimiliki KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan adalah memberikan kontribusi yang positif pada dunia usaha dengan mempertahankan kualitas kerja yang tinggi, melalui kerja professional sesuai dengan etika dan standar profesi yang berlaku.

B. Struktur Organisasi KAP TBW

Drs. Thomas Iguna, Ak., MBA., MSc, CPA., CA merupakan pimpinan KAP TBW sekaligus *managing partner* yang dibantu oleh beberapa bagian divisi. Bagian divisi tersebut terdiri atas *manager/supervisors, partners, finance & HRD, in-charge accountants, dan junior auditors/assistants*.

Bagian tersebut ini memiliki tanggung jawab masing-masing dalam pemberian dan pelaksanaan jasa yang berbeda. Struktur organisasi KAP TBW pada tahun 2009 sampai dengan 2016 dapat dilihat pada gambar II.1.



Ket : —————> Garis Komando

Gambar II.1

Struktur Organisasi KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan

Sumber: KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan.

Uraian kepengurusan dan deskripsi pekerjaan masing-masing bagian di KAP TBW pada tahun 2009 sampai dengan 2016 adalah sebagai berikut :

1. *Managing Partner*

Drs. Thomas Iguna, Ak., MBA., MSc, CPA., CA merupakan *managing partner* KAP TBW. Beliau masih tergabung dalam bagian *partner*, namun telah ditetapkan sebagai pemimpin KAP TBW. Peran yang dimiliki oleh *managing partner* yakni sebagai pengawas secara langsung ataupun tidak langsung dari semua *partner*.

2. *Partner*

KAP TBW memiliki lima orang *partner* yang terbagi dalam tiga cabang. Cabang pertama adalah Makassar yang dipimpin oleh Alexander Mangande, SE., Ak., CPA dan Drs. Blasius Mangande, MSi., Ak., CPA. Cabang kedua

merupakan Surabaya yang diduduki oleh Prof. Dr. Soegeng Soetedjo., SE, Ak., CA dan Drs. Widartoyo, Ak., MM., MSi., CPA. Cabang terakhir di daerah Jakarta Timur yakni Thomas Aquino Tody, SE., Ak., CPA. Semua *partner* tersebut bertanggung jawab atas hubungan dalam *client* dan bertanggung jawab secara menyeluruh mengenai kegiatan *auditing*. Pekerjaan *partner* seputar tanggung jawab tersebut adalah menandatangani laporan audit dan *management letter*, dan bertanggung jawab terhadap penagihan *fee* audit dari *client*.

3. *Finance & HRD*

Finance & HRD memiliki peran sebagai pihak yang mengurus semua keperluan rumah tangga KAP TBW. *Finance & HRD* mengurus bagian administrasi dalam hal mengurus dan mengarsipkan surat masuk maupun surat keluar. Pada bagian keuangan, *finance & HRD* melakukan penagihan pendapatan jasa dan mengelola pengeluaran operasional. Dalam bagian personalia, divisi ini memiliki tugas terkait penerimaan pegawai KAP TBW.

4. *Supervisor*

Supervisor memiliki peran penting dalam pengawasan terhadap pekerjaan senior auditor. Pengawasan tersebut dilakukan dalam merencanakan program audit dan waktu audit, melakukan *review* kertas kerja, laporan audit, dan *management letter*. Sepanjang prosedur *supervisor* tidak ikut serta dalam pekerjaan di kantor *client*, melainkan hanya di kantor auditor sebagai bentuk pengawasan terhadap pekerjaan yang dilaksanakan senior auditor.

5. *Senior Auditor*

Senior Auditor biasanya akan menetap di kantor *client* sepanjang prosedur audit. Audit yang dilakukan oleh *senior auditor* umumnya hanya satu objek secara menyeluruh pada saat tertentu. Beberapa tugas utama yang dimiliki *senior auditor* yaitu melaksanakan prosedur audit, memberikan arahan kepada *junior auditor*, dan melakukan tinjauan kembali atas pekerjaan *junior auditor*. Selain itu, *senior auditor* juga bertanggung jawab untuk mengusahakan biaya audit dan waktu audit sesuai dengan rencana.

6. *Junior auditor / Assistant*

Auditor yang baru saja menyelesaikan pendidikan formalnya (*fresh graduate*) biasanya diposisikan sebagai *junior auditor* di KAP. Pekerjaan yang paling umum dilakukan oleh *junior auditor* merupakan melaksanakan prosedur audit secara rinci dan membuat kertas kerja untuk mendokumentasikan pekerjaan audit yang telah dilaksanakan. *Junior auditor* dituntut untuk belajar secara rinci mengenai pekerjaan audit dalam melaksanakan pekerjaannya. *Junior auditor* atau disebut juga asisten auditor sering mendapatkan tugas untuk proses audit lapangan di berbagai jenis perusahaan, sehingga diharapkan dapat memperoleh pengalaman dalam berbagai masalah audit.

C. Kegiatan Umum Perusahaan

KAP TBW berkomitmen penuh untuk mencapai keunggulan dalam segala sesuatu yang dikerjakan dan dalam setiap aspek dari segi usahanya. Filosofi dan komitmen ini tertanam dalam pendekatan layanan KAP tersebut secara utuh.

Kualitas, keandalan, inovasi dan kepuasan klien telah menjadi acuan bagi penyaluran layanan KAP yang unggul.

KAP TBW selain menyediakan jasa audit, KAP juga menyediakan jasa konsultasi akuntansi, perpajakan dan bisnis, serta jasa profesional lainnya.

Kegiatan umum KAP TBW adalah sebagai berikut:

a. Jasa Audit

Jasa audit dilaksanakan untuk mengevaluasi asersi manajemen yang telah disajikan dalam laporan keuangan tersebut telah disusun sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku umum.

b. Jasa Atestasi

Dalam jasa atestasi, Kantor Akuntan Publik akan mengeluarkan laporan tentang reliabilitas suatu asersi yang disiapkan pihak lain. Jasa atestasi dilaksanakan untuk mengaudit atas laporan keuangan, atestasi mengenai pengendalian internal, serta telaah laporan keuangan historis.

c. Jasa Perpajakan

Kantor Akuntan Publik memiliki bagian pajak yang membantu klien dengan persiapan dan pelaporan SPT, memberikan konsultasi mengenai perencanaan pajak dan kekayaan serta mewakili perusahaan dalam masalah lapor pajak.

d. Jasa Konsultasi Manajemen

Dalam jasa konsultasi manajemen, kantor akuntan publik akan memberikan saran dan bantuan dari temuan atau kesimpulan yang didapat berkaitan dengan keuangan, sistem atau aktivitas lainnya.

e. Jasa Akuntansi dan *Review*

Kantor Akuntan Publik melaksanakan sejumlah jasa akuntansi bagi klien.

Jasa ini termasuk pencatatan dan pembuatan laporan keuangan.

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTEK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Praktikan memulai praktek kerja di KAP Drs.Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan pada tanggal 31 Mei 2016. Pada hari pertama bekerja, praktikan diperkenalkan dengan seluruh karyawan maupun *staff* yang bekerja di KAP TBW. Total *staff* dan karyawan di KAP TBW Jl. Matraman Raya No.85 berjumlah 17 orang. Praktikan mendapatkan jabatan sebagai *junior auditor* dari tim Kak Dwi yang beranggotakan 4 orang. Kak Dwi merupakan *in-charge* sekaligus berperan sebagai ketua tim audit.

Selanjutnya, praktikan diberikan *training* oleh *managing partner* KAP TBW. *Training* tersebut mengenai prosedur audit yang akan dilakukan oleh praktikan selama PKL di KAP Drs.Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan. Selain itu, praktikan juga diberikan pengetahuan mengenai etika profesi akuntan dan beberapa informasi mengenai perusahaan *client*. Praktikan juga diberikan *working paper training* oleh *in-charge* sebagai bahan pembelajaran selama melaksanakan PKL. KAP TBW memiliki 18 *working paper*, namun praktikan hanya ditugaskan untuk mengerjakan tiga *working paper*. KAP TBW mempunyai penamaan tersendiri untuk setiap *working paper* yang dimiliki seperti yang ada pada tabel III.1. Kegiatan umum yang dilakukan oleh praktikan sebagai *junior auditor* merupakan rangkaian dari prosedur audit. Kegiatan tersebut adalah sebagai berikut:

1. Menyusun kertas kerja pemeriksaan (*audit working paper*) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan, yaitu:
 - a. Kas dan setara kas (WP B)
 - b. Biaya (WP N)
 - c. Aktiva Tetap (WP G)
2. Membuat *workdone* pada bukti-bukti audit.
3. Melakukan *stock opname* di perusahaan *client*.
4. Melakukan *completeness test* untuk rekening bank *client*.

B. Pelaksanaan Kerja

Selama kegiatan PKL, praktikan mendapatkan posisi sebagai *junior auditor*. Pada hari pertama dan kedua, praktikan masuk ke dalam tim Kak Dwi yang beranggotakan 4 orang. Kak Dwi merupakan *in-charge* sekaligus ketua dari tim audit tersebut. Praktikan hanya melakukan *technical review* saat berada di tim Kak Dwi. Di hari ketiga, praktikan dipindahkan ke dalam tim Kak Rudy yang beranggotakan 3 orang. Di dalam tim Kak Rudy, praktikan mulai mengerjakan prosedur audit dari awal hingga akhir.

Sebelum masuk ke dalam sebuah tim, praktikan selalu diberikan *training* dari *managing partner*. Dalam *training* tersebut, praktikan biasanya diberikan informasi mengenai perusahaan *client* yang akan di audit dan juga temuan audit yang biasanya didapatkan dari perusahaan *client* tersebut. Hal yang paling sering diberikan kepada praktikan adalah pemahaman mengenai *working paper*. Informasi yang diberikan

dalam *training* dapat dijadikan sebagai panduan dan juga masukan bagi praktikan selama melaksanakan PKL di KAP TBW.

Tabel III.1
Daftar *Working Paper* KAP TBW

NO.	NAMA	KETERANGAN
1.	WP A	<i>Overall financial statements consideration</i>
2.	WP B	<i>Cash and bank balances</i>
3.	WP C	<i>Investment</i>
4.	WP D	<i>Non trade receivable</i>
5.	WP E	<i>Inventories & cost of sales</i>
6.	WP F	<i>Prepaid exp, d_charges, intangible & other assets</i>
7.	WP G	<i>Fixed assets</i>
8.	WP H	<i>Leases</i>
9.	WP I	<i>Indebtedness</i>
10.	WP J	<i>Taxation</i>
11.	WP K	<i>Shareholder's equity</i>
12.	WP L	<i>Trade receivables, sales & collection</i>
13.	WP M	<i>Account payables, accruals & provisions</i>
14.	WP N	<i>Payroll & related expense</i>
15.	WP O	<i>Commitments & contingencies</i>
16.	WP P	<i>Subsequent event to balance sheet</i>

NO.	NAMA	KETERANGAN
17.	WP Q	<i>Related parties transaction</i>
18.	WPR	<i>Operating expense</i>

Sumber: Data diolah Praktikan (2017)

Selama berada di tim Kak Rudy, praktikan melakukan audit lapangan ke PT ACI yang berlokasi di Jakarta Pusat. Perusahaan ini bergerak di bidang jasa. Jasa yang dilakukan adalah pemasangan dan penjualan *air conditioner*. Penjualan *air conditioner* yang dilakukan oleh PT ACI hanya untuk merek tertentu, seperti daikin. Praktikan melaksanakan audit lapangan selama 5 hari bersama satu orang *in-charge* dan satu orang *junior auditor* (merujuk pada lampiran 4).

Setelah selesai mengaudit PT ACI, praktikan dipindahkan ke tim Kak Falah untuk mengaudit PT JVS yang berlokasi di Jakarta Timur. Perusahaan ini juga bergerak di bidang jasa, namun jasanya berbeda dengan PT ACI. Jasa yang dilakukan oleh PT JVS adalah *laundry*. Perusahaan ini merupakan *franchise* dari London dan telah memiliki beberapa *outlet* di Jakarta. Praktikan melaksanakan audit lapangan di PT JVS selama 10 hari bersama dua orang *in-charge* dan dua orang *junior auditor* (merujuk pada lampiran 5).

Selama melaksanakan audit lapangan ke PT ACI dan PT JVS, terdapat perbedaan yang dialami oleh praktikan. Perbedaan pertama adalah PT ACI hanya *general auditing*, sedangkan PT JVS meminta jasa *specialized auditing* kepada KAP

TBW. *Specialized auditing* pada PT JVS adalah KAP TBW tidak mengaudit *working paper* pajak, biasanya angka dari *working paper* pajak tersebut akan dicocokkan dengan PPh badan yang dibayarkan oleh perusahaan. Perbedaan kedua adalah audit yang dilakukan untuk PT ACI adalah audit untuk satu tahun penuh. Audit untuk PT JVS hanya interim lanjutan (Juli – Desember) karena interim awal (Januari – Juni) telah dilakukan oleh tim lain sebelum praktikan melaksanakan PKL di KAP TBW.

Pekerjaan yang dilakukan praktikan selama audit lapangan di PT ACI dan PT JVS hampir sama. Pekerjaan tersebut masih dalam rangkaian prosedur audit. Untuk gambaran mengenai rincian pekerjaan yang dilakukan oleh praktikan selama PKL dijelaskan melalui uraian berikut.

1. Menyusun kertas kerja pemeriksaan atau *audit working paper* (WP) untuk beberapa akun dalam laporan keuangan perusahaan, yaitu:
 - a. Kas dan Setara Kas (WP B)

Akun kas dan setara kas milik perusahaan *client* terdiri atas Kas, Bank, dan Deposito secara keseluruhan yang menampilkan saldo menurut laporan keuangan *client* dengan saldo menurut hasil audit. Tujuan utama dari pemeriksaan saldo kas dan setara kas adalah untuk memastikan transaksi per tanggal neraca benar-benar ada (*exist*), akurat, dan terdapat pengendalian terhadap penggunaannya. Arus transaksi kas dan setara kas memiliki kaitan yang erat dengan arus-arus transaksi yang lainnya, sehingga perlu diperiksa secara mendalam. Prosedur pemeriksaan utama untuk akun kas dan setara kas yang dilakukan oleh praktikan antara lain adalah:

- 1) Memeriksa kebenaran matematis dari rincian saldo kas dan bank per tanggal neraca. Kemudian cocokkan angka-angka per neraca dengan *trial balance* dan *general ledger* yang bersangkutan. Hal ini dilakukan untuk meyakinkan bahwa rincian tersebut dapat dipakai sebagai dasar untuk melakukan pemeriksaan.
- 2) Menyiapkan *working paper* untuk akun kas dan setara kas dimulai dengan mengisi angka untuk periode sebelumnya. Selanjutnya adalah memasukan angka untuk periode tahun yang akan diaudit. Selama proses *entry* data, praktikan memberikan *hyperlink* agar *sheet* yang satu dan lainnya saling berhubungan. (merujuk pada lampiran 9 dan lampiran 10)
- 3) Melakukan *review* saldo tahun ini dengan tahun lalu. *Review* ini dilakukan dengan cara memeriksa untuk saldo-saldo bank yang tidak tampak lagi dalam rincian tahun ini. Kemudian periksa juga penambahan pada bank yang dioperasikan tahun ini yang tidak ada pada tahun lalu.
- 4) Memverifikasi *voucher* pengeluaran dan penerimaan kas beserta bukti pendukungnya untuk transaksi yang material. Bukti pendukung yang digunakan oleh praktikan adalah rekening koran. (merujuk pada lampiran 22)
- 5) Membuat analisis audit di *working paper*. Setiap selisih angka yang signifikan atau material maupun transaksi yang pencatatannya tidak sesuai, maka dapat dijadikan temuan audit. Temuan audit tersebut harus dilengkapi dengan analisis lebih lanjut. Analisis ini dilakukan dengan

verifikasi pencatatan yang terdapat pada *general ledger* dengan *voucher-voucher* yang telah ditemukan. Sampel yang digunakan untuk pembuatan analisis audit adalah sampel 80% dari total nilai transaksi material. (merujuk pada lampiran 18)

- 6) Membuat rekapitulasi mutasi bank untuk setiap rekening yang dimiliki oleh perusahaan *client*. Rekapitulasi ini terdiri atas saldo dari rekening koran dan *general ledger* untuk setiap bulannya. (merujuk pada lampiran 11)

b. Aktiva Tetap (WP G)

Akun aktiva tetap milik perusahaan *client* terdiri atas harga perolehan serta akumulasi penyusutan secara keseluruhan yang menampilkan saldo menurut laporan keuangan *client* dengan saldo menurut hasil audit. Aktiva perusahaan yang dimiliki perusahaan berupa tanah, bangunan, kendaraan, peralatan kerja, komputer, dan *furniture*. Tujuan utama dari pemeriksaan adalah untuk menentukan:

- 1) Eksistensi, akurasi, kepemilikan dan penilaian dari aktiva tetap.
- 2) Kelengkapan, eksistensi dan akurasi dari beban penyusutan.
- 3) Apakah ada aktiva tetap yang dijaminan; dan
- 4) Kebenaran serta konsistensi dari prinsip-prinsip akuntansi yang diterapkan oleh perusahaan.

Prosedur pemeriksaan utama untuk akun kas dan setara kas yang dilakukan oleh praktikan antara lain adalah:

- a) Memeriksa kebenaran matematis dari rincian saldo aset tetap per tanggal neraca. Kemudian cocokkan angka-angka per neraca dengan *trial balance* dan *general ledger* yang bersangkutan. Hal ini dilakukan untuk meyakinkan bahwa rincian tersebut dapat dipakai sebagai dasar untuk melakukan pemeriksaan.
- b) Melakukan *review* angka tahun ini dengan tahun lalu. Apabila terdapat peningkatan, pastikan adanya aset tetap yang baru dibeli oleh perusahaan. Namun apabila yang terjadi merupakan penurunan, praktikan harus mengetahui apakah ada aset tetap yang telah dijual atau masa manfaatnya telah habis.
- c) Menyiapkan *working paper* untuk aset tetap dimulai dengan mengisi angka untuk periode sebelumnya. Selanjutnya adalah memasukan angka untuk periode tahun yang akan diaudit. Selama proses *entry* data, praktikan memberikan *hyperlink* agar *sheet* yang satu dan lainnya saling berhubungan. (merujuk pada lampiran 12 dan lampiran 13)
- d) Membuat rekapitulasi beban penyusutan aset tetap untuk setiap barang. (merujuk pada lampiran 14)
- e) Memverifikasi *voucher* beserta bukti pendukungnya untuk transaksi yang material. Bukti pendukung yang digunakan oleh praktikan adalah sertifikat

kepemilikan atau bukti pembayaran atas pembelian aset tersebut. (merujuk pada lampiran 24)

- f) Membuat analisis audit di *working paper*. Setiap selisih angka yang signifikan atau material maupun transaksi yang pencatatannya tidak sesuai, maka dapat dijadikan temuan audit. Temuan audit tersebut harus dilengkapi dengan analisis lebih lanjut. Analisis ini dilakukan dengan verifikasi pencatatan yang terdapat pada *general ledger* dengan *voucher-voucher* yang telah ditemukan. Sampel yang digunakan untuk pembuatan analisis audit adalah sampel 80% dari total nilai transaksi material. (merujuk pada lampiran 19)

c. Beban (WP N)

Akun beban terdiri atas biaya gaji dan biaya-biaya lain yang berkaitan dengan kegiatan operasional perusahaan *client*. Tujuan utama dari pemeriksaan adalah untuk menentukan eksistensi dan akurasi dari gaji dan biaya lain-lain yang terkait serta untuk menentukan kecukupan dari akrualnya. Prosedur pemeriksaan pada umumnya merupakan pemeriksaan *substantive* yang mendetail serta tinjauan analitis (*analytical review*) terhadap biaya gaji dan kebenaran perhitungan akrual dari gaji dan biaya-biaya lainnya yang terkait. Prosedur pemeriksaan utama untuk akun beban yang dilakukan oleh praktikan antara lain adalah:

- 1) Memeriksa kebenaran matematis dari rincian saldo beban per tanggal neraca. Kemudian cocokkan angka-angka per neraca dengan *trial balance* dan *general ledger* yang bersangkutan. Hal ini dilakukan untuk meyakinkan bahwa rincian tersebut dapat dipakai sebagai dasar untuk melakukan pemeriksaan.
- 2) Melakukan tinjauan analitis (*analytical review*) terhadap jumlah gaji bulanan, dan membandingkan total gaji setahun dengan periode sebelumnya. Praktikan juga memperhatikan data-data lainnya yang relevan yang diperoleh dari sumber lain (seperti banyaknya pegawai, jumlah pegawai yang diangkat dan yang diberhentikan, gaji rata-rata, perubahan tingkat gaji dalam tahun yang diperiksa, dan jumlah *overtime*).
- 3) Menyiapkan *working paper* untuk beban dimulai dengan mengisi angka untuk periode sebelumnya. Selanjutnya adalah memasukan angka untuk periode tahun yang akan diaudit. Selama proses *entry* data, praktikan memberikan *hyperlink* agar *sheet* yang satu dan lainnya saling berhubungan. (merujuk pada lampiran 15 dan lampiran 16)
- 4) Memverifikasi *voucher* pengeluaran dan penerimaan kas beserta bukti pendukungnya terkait akun beban untuk transaksi yang material. Bukti pendukung yang digunakan oleh praktikan adalah nota pembayaran dan rekening koran. (merujuk pada lampiran 23)
- 5) Membuat analisis audit di *working paper*. Setiap selisih angka yang signifikan atau material maupun transaksi yang pencatatannya tidak

sesuai, maka dapat dijadikan temuan audit. Temuan audit tersebut harus dilengkapi dengan analisis lebih lanjut. Analisis ini dilakukan dengan verifikasi pencatatan yang terdapat pada *general ledger* dengan *voucher-voucher* yang telah ditemukan. Sampel yang digunakan untuk pembuatan analisis audit adalah sampel 80% dari total nilai transaksi material. (merujuk pada lampiran 17)

2. Membuat *workdone* pada bukti-bukti audit

Membuat *workdone* pada bukti *voucher* transaksi yang material dilakukan sebagai informasi terkait pemeriksaan apa saja yang telah dilakukan untuk setiap akun. *Workdone* dibuat juga untuk memastikan apakah transaksi benar terjadi (*existence*), akurasi nilai yang tercatat pada transaksi telah sesuai, otorisasi telah dilakukan oleh pihak manajemen untuk pengendalian internal, dan pencatatan telah dilakukan secara wajar. *Input* untuk proses *workdone* yang dilakukan oleh praktikan adalah *voucher* milik *client*. *Voucher* dengan nilai yang signifikan atau yang dapat dijadikan sebagai temuan audit merupakan *voucher* yang harus diberikan *workdone*. Sedangkan *output* dari *workdone* adalah kata-kata yang telah tercatat pada setiap salinan bukti *voucher* transaksi. *Output* dari proses *workdone* langsung praktikan simpan ke dalam sebuah *odner* untuk dijadikan arsip KAP TBW dalam mengaudit perusahaan terkait. (merujuk pada lampiran 23, 24, dan lampiran 26)

3. Melakukan *stock opname*

Stock opname adalah kegiatan penghitungan fisik persediaan yang ada di gudang untuk kemudian dijual. Tujuan dilakukannya *stock opname* ini adalah untuk mengetahui keakuratan catatan pembukuan yang merupakan salah satu fungsi sistem pengendalian intern (Warni, 2016). Praktikan mendapatkan kesempatan untuk melakukan *stock opname* pada hari terakhir audit lapangan di *client*. Praktikan hanya melakukan *stock opname* pada PT. ACI, sedangkan untuk PT. JVS dilakukan oleh *in-charge*.

Perusahaan *client* memiliki tiga gudang di *basement* Gedung Mega Glodok Kemayoran (MGK) dan satu gudang di Timika, Papua. Praktikan ditugaskan untuk menghitung persediaan barang di tiga gudang milik *client* yang terletak di *Basement* Gedung Mega Glodok Kemayoran (MGK). Persediaan barang yang dihitung merupakan *sparepart* yang akan dijual, *sparepart* yang digunakan dalam jasa pemasangan AC, dan barang inventaris milik *client*.

Sebelum melaksanakan *stock opname*, praktikan telah diberikan *training* oleh *managing partner* maupun *in-charge*. *Training* tersebut mengenai prosedur *stock opname* pada tahun sebelumnya, jumlah gudang yang dimiliki perusahaan *client*, dan barang-barang inventaris yang perlu diperhatikan secara khusus. Berikut ini merupakan tahapan-tahapan *stock opname* *stock opname* yang dilakukan oleh praktikan:

- 1) *In-charge* memperkenalkan praktikan dengan *staff accounting client* yang akan menemani proses *stock opname*.

- 2) *Staff accounting client* memberikan praktikan beberapa lembar kertas yang merupakan daftar barang-barang yang akan di *stock opname* oleh. Daftar tersebut terdiri atas beberapa kolom untuk nama barang, jumlah barang, lokasi barang disimpan, dan keterangan.
- 3) Praktikan melakukan penghitungan fisik ke gudang milik perusahaan *client* sesuai dengan barang-barang yang terdapat dalam daftar tersebut.
- 4) Hasil dari penghitungan yang dilakukan oleh praktikan dimasukkan ke dalam kolom keterangan. Apabila terdapat selisih maka langsung didiskusikan dengan *in-charge* dan *staff accounting client*.

Output dari penugasan *stock opname* ini merupakan daftar barang-barang milik *client* yang telah diberikan keterangan oleh praktikan dan satu lembar berita acara yang akan dilaporkan kepada *in-charge* dan *managing partner* (merujuk pada lampiran 8). Praktikan hanya melakukan *stock opname* di PT ACI, sedangkan di PT JVS telah dilakukan pada saat interim awal.

4. Melakukan *completeness test* pada rekening koran

Completeness test perlu dilakukan untuk menguji bukti transaksi yang merujuk pada pengeluaran kas. *Completeness test* yang dilakukan oleh praktikan merupakan bagian dari prosedur audit untuk kerja kerja pemeriksaan akun kas dan setara kas (WP B). *Input* yang digunakan oleh praktikan pada *completeness test* adalah rekening koran dan *general ledger* milik *client* yang didapatkan oleh *in-charge* dari pihak *client*.

Proses *completeness test* dilakukan dengan membandingkan seluruh mutasi yang terdapat pada rekening koran dengan *general ledger* selama satu tahun. Praktikan harus memberikan nomor pada setiap angka yang terdapat pada rekening koran maupun *general ledger*. Hal ini dilakukan dengan tujuan agar tidak ada transaksi yang belum tercatat pada *general ledger* dan adanya kesesuaian antara transaksi di rekening koran dengan *general ledger*. Apabila terdapat perbedaan mutasi antara rekening koran dengan *general ledger*, maka praktikan harus mengkonsultasikannya dengan *in-charge*. *Output* pekerjaan *completeness test* adalah lembaran rekening koran dan *general ledger* yang telah diberikan nomor oleh praktikan (merujuk pada lampiran 20 dan 21).

Prosedur *completeness test* yang dilakukan praktikan untuk PT ACI dan PT JVS hampir sama. Namun, praktikan mendapatkan temuan pada saat melakukan *completeness test* di PT JVS. Adanya satu transaksi yang telah tercatat dalam *general ledger* pada bulan November, namun pengeluaran kas dalam rekening koran baru terjadi pada bulan Desember. Hal ini menyebabkan total mutasi tiap bulan pada *general ledger* dan rekening koran mengalami perbedaan.

C. Kendala yang Dihadapi

Selama pelaksanaan PKL di KAP TBW, praktikan menghadapi beberapa kendala yang muncul. Kendala tersebut antara lain dikarenakan pengalaman praktikan yang baru pertama kali melaksanakan pekerjaan audit.

1. Praktikan mengalami kesulitan dalam menyusun *working paper* untuk suatu akun baru yang belum ada pada periode sebelumnya, yakni akun deposito berjangka. Akun ini merupakan satu kesatuan dengan *audit working paper* untuk kas dan setara kas.
2. Praktikan mengalami kesulitan dalam membuat perhitungan rekapitulasi untuk untuk akun baru yang belum ada pada periode sebelumnya, yaitu akun deposito berjangka syariah.

D. Cara Mengatasi Kendala

Agar dapat mengatasi kendala yang dihadapi selama pelaksanaan PKL di KAP TBW, praktikan melakukan cara-cara sebagai berikut:

1. Praktikan menjelaskan kendala yang terjadi melalui diskusi dengan *in-charge* dan *managing partner*. Solusinya adalah praktikan diberikan *odner* perusahaan lain yang telah memiliki *audit working paper* untuk akun tersebut. Selain itu, praktikan untuk mempelajarinya secara mendetail sehingga praktikan dapat membuat *auditor working paper* untuk akun baru tersebut.
2. Praktikan melakukan diskusi kembali dengan *in-charge* dan *managing partner* mengenai kendala yang terjadi. Solusi yang diberikan adalah praktikan dianjurkan untuk mengumpulkan informasi untuk perhitungan rekapitulasi akun tersebut melalui buku dan internet. Setelah informasi yang dikumpulkan telah memadai, praktikan mencoba melakukan perhitungan sendiri dan hasilnya kemudian

diperiksa oleh *in-charge* dan *managing partner*. Apabila hasil belum sesuai, maka *in-charge* membantu melakukan penghitungan kembali.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Kegiatan PKL yang dilakukan di KAP Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan selama dua bulan lebih praktikan mendapatkan banyak pelajaran yang tidak didapatkan di bangku perkuliahan, seperti belajar beradaptasi pada lingkungan kerja yang sesungguhnya, pentingnya kedisiplinan dan etika profesi. Selama mengikuti PKL, praktikan melakukan sebagian besar prosedur audit khususnya pada bagian Kas dan Setara Kas, Aset Tetap, dan Biaya Operasional. Selain itu, praktikan juga melakukan pembuatan analisis audit untuk kertas kerja pemeriksaan, membuat *workdone* untuk bukti audit, melaksanakan *stock opname*, dan melakukan *completeness test* pada rekening koran.

Selama program PKL, praktikan banyak belajar dan mendapatkan tambahan pengetahuan, khususnya dibidang *auditing* dengan berbagai *study case* yang cukup kompleks pada proses *audit client*. Sehingga praktikan dapat memberikan kesimpulan dari proses kegiatan PKL di KAP TBW yaitu :

1. Praktikan dapat belajar mengenai cara melakukan pemeriksaan akuntansi yang cepat dan tepat, khususnya akun kas dan setara kas, aktiva tetap, dan biaya operasional.
2. Praktikan dapat mengetahui penerapan audit pada client yang menyusun laporan keuangan berbasis SAK ETAP;

3. PKL memberikan gambaran yang jelas mengenai dunia kerja yang sesungguhnya kepada Praktikan.
4. Praktikan juga dilatih untuk bersikap cermat, berhati-hati, dan penuh analisis dalam melaksanakan pekerjaan selama melaksanakan PKL di KAP TBW.

B. Saran

Dalam pelaksanaan PKL ini, terdapat beberapa saran yang ingin praktikan sampaikan yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Praktikan Selanjutnya
 - a. Praktikan harus lebih mempersiapkan diri dari segi akademik maupun keterampilan agar dapat mendukung pelaksanaan PKL, diharapkan selama pelaksanaan PKL pada KAP khususnya bagian auditing,
 - b. praktikan harus aktif dalam menggali informasi, baik informasi dari *in charge* maupun dari *client* agar menghasilkan laporan audit yang tepat dan sesuai dengan standar audit yang berterima umum.
 - c. Praktikan juga harus menyelesaikan semua tugas yang diberikan *in-charge* dengan penuh tanggung jawab dan tepat waktu.
2. Bagi Universitas Negeri Jakarta (UNJ)
 - a. UNJ diharapkan dalam pelaksanaan PKL selanjutnya dapat memfasilitasi mahasiswa untuk mendapatkan tempat PKL pada perusahaan, instansi, atau BUMN yang telah terjalin kerja sama yang baik dengan UNJ, khususnya pada FE UNJ, program studi S1 Akuntansi, diharapkan dapat memberikan dosen

pembimbing kepada praktikan sebelum melaksanakan PKL, sehingga dalam pelaksanaan PKL, praktikan bisa mendapatkan bimbingan dan arahan yang lebih maksimal.

3. Bagi KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan
 - a. KAP TBW diharapkan dapat memberikan bimbingan yang lebih *intens* bagi praktikan dalam melaksanakan tugas-tugas yang diberikan.
 - b. KAP TBW juga diharapkan memperbaiki sistem komputerisasi pada KAP yang belum tersistem dengan baik, seperti menyediakan layanan internet yang memadai untuk mendukung operasional KAP dalam melakukan transfer dan terima data dari *client* secara efektif dan efisien.
 - c. KAP TBW diharapkan dapat membenahi sitem pengarsipan dokumen-dokumen terkait audit menjadi lebih rapi sehingga ketika akan melakukan *review* dokumen tersebut dapat lebih mudah dicari.

DAFTAR PUSTAKA

- Arsip KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan Jakarta Timur.
- BPS. (2016). Berita Resmi Statistik Daerah Provinsi DKI Jakarta 2016. <https://www.bps.go.id/brs/view/id/1231> (Diakses pada 17 Oktober 2016 pukul 19.45).
- FE-UNJ. (2012). Pedoman Praktik Kerja Lapangan. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
- IAI. (2010). SAK Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP). <http://www.iaiglobal.or.id> (Diakses pada 15 Oktober 2016 pukul 19.55)
- Rosyid, Hidayat. (2014). Tingginya Tingkat Pengangguran Sarjana Di Indonesia. Jurnal. Semarang: Fakultas Ilmu Pendidikan, Universitas Negeri Semarang.
- Saliman. (2005). Dampak Krisis Terhadap Ketenagakerjaan Indonesia. Jurnal Ekonomi dan Pendidikan Vol.2 No.3, Mei 2005. <http://staff.uny.ac.id/system/files/.../Saliman..../DAMPAK%20KRISIS.pdf> (Diakses pada 10 Oktober pukul 17.50).
- Sucitrawati, Ni Putu. 2012. Pengaruh Inflasi, Investasi, Dan Tingkat Upah Terhadap Tingkat Pengangguran Di Bali. *E-journal*. Fakultas Ekonomi Universitas Udayana.
- Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan. *About Us*. <http://www.kap-tbw.com/pg000.html/> (Diakses pada 17 Oktober 2016 pukul 18.15).
- Warni, Sri. 2016. Apa Itu *Stock Opname* dan Kapan Ia Seharusnya Dilakukan?. <http://zahiraccounting.com>

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Izin PKL



*Building
Future
Leaders*

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon/Faximile : Rektor : (021) 4893854, 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

Nomor : 3891/UN39.12/KM/2016
Lamp. : 1 lembar
Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

2 Juni 2016

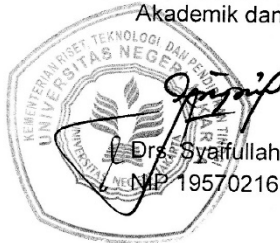
Yth. HRD KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan
Jl. Matraman Raya No.85, Matraman,
Jakarta Timur

Kami mohon kesediaan saudara, untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :

Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Sebanyak : 2 Orang (**Dana Iswati, dkk**) **Daftar Nama Terlampir.**
Dalam Rangka : Memenuhi Tugas Mata Kuliah Praktek Kerja Lapangan
Pada Tanggal 31 Mei s.d. 29 Juli 2016
No. Telp/HP : 08567596960

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro Administrasi
Akademik dan Kemahasiswaan



Drs. Syarifullah

NIP. 195702161984031001

Tembusan :

1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Kaprog Akuntansi

Lampiran 2: Surat Penerimaan PKL dari KAP TBW



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

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

No. : 090/SK/VI/16

Jakarta, 8 Juni 2016

Kepada Yth:
Drs. Syaifullah
Kepala Biro Administrasi
Akademik dan Kemahasiswaan
Universitas Negeri Jakarta
 Jl. Rawamangun Muka,
 Jakarta 13220

Dengan hormat,

Menjawab surat Saudara No. 3891/UN39.12/KM/2016 tertanggal 2 Juni 2016 Perihal Permohonan Izin Pratek Kerja Lapangan bagi Mahasiswa Program Keahlian Akuntansi, Program S1 UNJ maka kami atas nama :

Perusahaan/ Instansi : KAP. Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan
 Alamat : Jl. Matraman Raya No. 83-85 RT. 001 RW. 005
 Kelurahan Palmeriam Kecamatan Matraman,
 Jakarta Timur 13140
 Telepon/Fax : (021) 85908084 / (021) 85908039

Dengan ini kami menyatakan bersedia menerima Mahasiswa Program Keahlian Akuntansi, Program S1 UNJ sebanyak 2 (Dua) orang untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di Perusahaan/ Instansi ini.

Berikut jumlah dan nama mahasiswa yang melaksanakan magang:

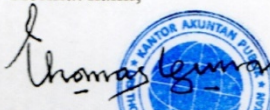
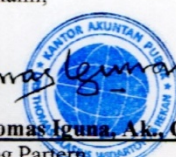
No.	Nama	NIM
1.	Dana Iswati	8335132518
2.	Faisal Alfaruq	8335132534

Dengan Persyaratan sebagai berikut:

1. Ijin tidak masuk melampirkan surat Dokter / Falkutas
2. Hadir Training sebelum melaksanakan Magang
3. Memiliki Laptop
4. KAP memberikan uang makan dan transport
5. Evaluasi hasil magang berkala

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

Hormat kami,



Drs. Thomas Iguna, Ak., CA., CPA
 Managing Partner

Lampiran 3: Surat Permohonan Izin Mengikuti UAS



*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

Jakarta, 1 Mei 2016

Hal: Permohonan Izin Mengikuti UAS

Yth. Kepala KAP Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan
Jl. Matraman Raya No 85, Matraman
Jakarta Timur 13140

Dengan Hormat,

Melalui surat ini, kami yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Dana Iswati (8335132518)
Faisal Alfaruq (8335132534)
Lembaga Pendidikan : Universitas Negeri Jakarta
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : S1 Akuntansi

Mengajukan izin dan permohonan maaf karena tidak dapat mengikuti kegiatan Praktek Kerja Lapangan di KAP Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan sejak tanggal 2 Juni 2016 sampai dengan tanggal 7 Juni 2016 dan tanggal 13 Juni 2016 dikarenakan harus mengikuti Ujian Akhir Semester (UAS) dengan mata kuliah dan jadwal ujian (terlampir). Demikian surat izin ini kami buat agar dapat dimaklumi, dan atas izin yang diberikan kami ucapkan terimakasih.

Hormat Kami,

Peserta Praktek Kerja Lapangan

Faisal Alfaruq

No. Reg: 8335132534

Peserta Praktek Kerja Lapangan

Dana Iswati

No. Reg: 8335132518

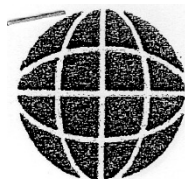
Mengetahui,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Nuramalja Hasanah M.Ak.

NIP:197706172008122001

Lampiran 4: Surat Tugas ke *Client* (PT ACI)



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

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

Jakarta, 27 Juni 2016

Ref. No.:070/ST/VI/16

Kepada Yth :

Up : Ibu Yenni

SURAT TUGAS

Dengan Hormat,

Bersama ini kami menugaskan staf-staf kami yang bernama :

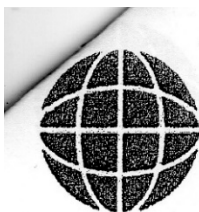
1. Rudy
2. Faisal Alfaruq
3. Dana Iswanti

Untuk melakukan Audit Final atas laporan keuangan 31 Desember 2015 PT. **Aircontech Indonesia** yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015. Kami mengharapkan bantuan dan kerjasama yang baik selama melakukan pemeriksaan. Atas perhatian dan kerjasamanya kami mengucapkan terima kasih.

Hormat Kami,

Drs. Thomas Iguna, Ak.,CA.,CPA
 Managing Partner

Lampiran 5: Surat Tugas ke Client (PT JVS)



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

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

Jakarta, 19 Juli 2016

Ref. No.: 075/ST/VII/16

Kepada Yth :
 PT JEEVESINDO GEMILANG
 Jl. Cipinang Jaya No.39
 Jakarta 13140

SURAT TUGAS

Dengan Hormat,

Bersama ini kami menugaskan staf-staf kami yang bernama :

1. Nur Falah
2. Hilda Silvia
3. Rudy
4. Faisal Alfaruq
5. Dana Iswati

Untuk melakukan audit final atas laporan keuangan PT Jeevesindo Gemilang yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015.

Kami mengharapkan bantuan dan kerjasama yang baik selama melakukan pemeriksaan.

Atas perhatian Bapak/Ibu kami mengucapkan terima kasih.

Hormat Kami,

Drs. Thomas Iguna, Ak., CA, CPA
 Managing Partner

Lampiran 6: Rincian Kegiatan PKL

LOG HARIAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN
KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan

NAMA : DANA ISWATI
NO. REGISTRASI : 8335132518

NO.	HARI DAN TANGGAL	KEGIATAN	KETERANGAN
1	Selasa, 31 Mei 2016	Latar Belakang Perusahaan	
		Training: - pemahaman mengenai <i>Working Paper</i> (WP) - pemahaman mengenai Etika Profesi Akuntan - pemahaman mengenai PT Dana A	
		Mempelajari <i>Management Letter</i> PT Dana A	
		Technical Review WP B (<i>Cash and Bank Balance</i>) PT Dana A	
2	Rabu, 1 Juni 2016	Training: - pemahaman mengenai prosedur audit - pemahaman mengenai SAK ETAP	
		Technical Review WP B (<i>Cash and Bank Balance</i>) PT Dana A	
		Technical Review WP I (<i>Indebtedness</i>) PT Dana A	
		Convert General Ledger PT Dana A dari Notepad ke Ms. Excel menggunakan Alfalink izziscan portable scanner AS1213	
3	Kamis, 2 Juni 2016	-	UAS
4	Jumat, 3 Juni 2016	-	UAS
5	Senin, 6 Juni 2016	-	UAS
6	Selasa, 7 Juni 2016	Training: - pemahaman mengenai <i>management letter</i> - prosedur untuk membuat <i>Trial Balance</i> - pemahaman mengenai PT Dana B	
		Mempelajari WP 2014 dan <i>Management Letter</i> PT Dana B	
		Menyiapkan WP B (<i>Cash and Bank Balance</i>) PT Dana B	
		Menyiapkan WP G (<i>Fixed Assets</i>) PT Dana B	
7	Rabu, 8 Juni 2016	Menyiapkan WP N (<i>Payroll and Related Expenses</i>) PT Dana B	
		Training: - penjelasan bagian terpenting dalam setiap WP - prosedur pembuatan WP anak	
		Mengisi angka dari <i>Trial Balance</i> ke dalam WP G (<i>Fixed Assets</i>) PT Dana B	
8	Kamis, 9 Juni 2016	Mengisi angka ke dalam WP B (<i>Cash and Bank Balance</i>) PT Dana B	
		Mencari peraturan terkait penggunaan rupiah di dalam negeri (untuk WP B)	
		Mengisi angka dari <i>Trial Balance</i> ke dalam WP N (<i>Payroll and Related Expenses</i>) PT Dana B	
		Membuat cut-off awal dan cut off akhir untuk WP N (<i>Payroll and Related Expenses</i>) PT Dana B	
9	Jumat, 10 Juni 2016	Membuat notes untuk setiap akun di WP N (<i>Payroll and Related Expenses</i>) PT Dana B	
		Membuat notes untuk setiap akun di WP N (<i>Payroll and Related Expenses</i>) PT Dana B	
10	Senin, 13 Juni 2016	-	UAS
11	Selasa, 14 Juni 2016	Training: - penjelasan mengenai prosedur pengganti dari konfirmasi - penjelasan mengenai <i>representation letter</i>	
		Membuat notes untuk setiap akun di WP B (<i>Cash and Bank Balance</i>) dan WP G (<i>Fixed Assets</i>)	
		Membuat surat konfirmasi Bank milik PT Dana B (untuk WP B)	
		Membuat <i>summary</i> terkait peraturan transaksi mata uang untuk negara Indonesia (Surat Edaran BI No.17/II/DKSP tanggal 1 Juni 2015)	
12	Rabu, 15 Juni 2016	Print semua WP B, WP G, dan WP N PT Dana B	
13	Kamis, 16 Juni 2016	Training: - pembahasan mengenai <i>internal control</i> - pembahasan mengenai perhitungan deposito berjangka	
		Membuat rekapitulasi mutasi Bank milik PT Dana B	
		Membuat rekapitulasi mutasi Kas milik PT Dana B	
14	Jumat, 17 Juni 2016	Membuat rekapitulasi deposito	
		Membuat perhitungan bunga deposito	
		Mencocokkan saldo akhir WP G (<i>Fixed Assets</i>) dengan WP F (<i>Prepaid Expenses, Deferred Charges, Intangible and Other Assets</i>)	
		Membuat surat tugas untuk ke PT Dana B	
15	Senin, 20 Juni 2016	Membuat notes dan analisis untuk WP B (<i>Cash and Bank Balances</i>) PT Dana B	
		Membuat notes dan analisis untuk WP N PT Dana B	
		Membuat notes dan analisis untuk WP G PT Dana B	
16	Selasa, 21 Juni 2016	Membuat review profit & loss PT DANA D	
		Print semua WP N (<i>Payroll and Related Expenses</i>) PT DANA D	

LOG HARIAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN
KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan

NAMA : DANA ISWATI
NO. REGISTRASI : 8335132518

17	Rabu, 22 Juni 2016	Memperbaiki angka WP N - divisi lifestyle/fashion PT DANA D Membuat notes dan analisis WP N - divisi lifestyle/fashion PT DANA D	
18	Kamis, 23 Juni 2016	Membuat notes dan analisis WP N - divisi lifestyle/fashion PT DANA D Print semua WP N - divisi lifestyle/fashion PT DANA D yang telah diperbaiki	
19	Jumat, 24 Juni 2016	Membuat notes dan analisis untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana B Membuat notes dan analisis untuk WP N (Payroll & Related Expenses) PT Dana B Membuat notes dan analisis untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana B	
20	Senin, 27 Juni 2016	Training: - pembahasan mengenai klien (PT Dana B) - pembahasan mengenai peraturan pajak terbaru Meminta rekening koran PT Dana B periode 2015 Meminta rekening koran PT Dana B periode bulan Januari 2016	
21	Selasa, 28 Juni 2016	Melakukan vouching untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana B Melakukan vouching untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana B Melakukan vouching untuk WP N (Payroll and Related Expenses) PT Dana B	KE KLIEN (PT Dana B)
22	Rabu, 29 Juni 2016	Melakukan vouching untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana B Melakukan vouching untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana B Melakukan vouching untuk WP N (Payroll and Related Expenses) PT Dana B	
23	Kamis, 30 Juni 2016	Melakukan <i>stock opname</i> - spare part milik PT Dana B Meminta list aktiva milik PT Dana B	
24	Jumat, 01 Juni 2016	Melakukan vouching untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana B Melakukan vouching untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana B Melakukan vouching untuk WP N (Payroll and Related Expenses) PT Dana B	
25	Senin, 04 Juni 2016	-	
26	Selasa, 05 Juli 2016	-	LIBUR HARI RAYA IDUL FITRI
27	Rabu, 06 Juli 2016	-	
28	Kamis, 07 Juli 2016	-	
29	Jumat, 08 Juli 2016	-	
30	Senin, 11 Juli 2016	Membuat workdone untuk voucher WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana B Membuat notes dan analisis lanjutan untuk WP N (Payroll and Related Expenses) PT Dana C	
31	Selasa, 12 Juli 2016	Membuat workdone untuk voucher WP G (Fixed Assets) PT Dana B Membuat notes dan analisis lanjutan untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana C	
32	Rabu, 13 Juli 2016	Membuat <i>completeness test</i> untuk rekening koran semua bank milik PT Dana B periode bulan Desember 2015 Membuat <i>completeness test</i> untuk rekening koran semua bank milik PT Dana B periode bulan Januari 2016	
33	Kamis, 14 Juli 2016	Membuat workdone untuk voucher WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana B Membuat workdone untuk Rekening Koran PT Dana B	
34	Jumat, 15 Juli 2016	Mengisi audit program untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana B Mengisi audit program untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana B	
35	Senin, 18 Juli 2016	Mengisi audit program untuk WP N (Payroll and Related Expenses) PT Dana B Membuat surat tugas untuk ke PT Dana C	
36	Selasa, 19 Juli 2016	Training: - pembahasan mengenai klien (PT Dana C) - penjelasan tentang prosedur <i>audit planning</i> Menyiapkan WP B (Cash and Bank Balances) untuk PT Dana C Menyiapkan WP G (Fixed Assets) untuk PT Dana C	
37	Rabu, 20 Juli 2016	Membuat rekapitulasi mutasi bank milik PT Dana C Membuat rekapitulasi mutasi kas milik PT Dana C	
38	Kamis, 21 Juli 2016	Mengisi angka ke dalam WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana C Melakukan vouching untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana C	
39	Jum'at, 22 Juli 2016	Mengisi angka ke dalam WP G (Fixed Assets) PT Dana C Melakukan vouching untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana C	
40	Senin, 25 Juli 2016	Membuat rekap aktiva tetap milik PT Dana C Membuat <i>completeness test</i> untuk rekening koran semua bank milik PT Dana C periode bulan Desember 2015	KE KLIEN (PT Dana C)
41	Selasa, 26 Juli 2016	Melakukan vouching untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana C Melakukan vouching untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana C Membuat <i>completeness test</i> untuk rekening koran semua bank milik PT Dana C periode bulan Januari 2016	
42	Rabu, 27 Juli 2016	Melakukan vouching untuk WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana C Melakukan vouching untuk WP G (Fixed Assets) PT Dana C	

LOG HARIAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN
KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, & Rekan

NAMA : DANA ISWATI
 NO. REGISTRASI : 8335132518

43	Kamis, 28 Juli 2016	Menyiapkan WP N - Penjualan dan Administrasi & Umum PT Dana C Mengisi angka ke dalam WP N - Penjualan dan Administrasi & Umum PT Dana C
44	Jumat, 29 Juli 2016	Melakukan vouching untuk WP N - Administrasi & Umum PT Dana C
45	Senin, 01 Agustus 2016	Melakukan vouching untuk WP N - Administrasi & Umum PT Dana C
46	Selasa, 02 Agustus 2016	Print semua WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana C Print semua WP G (Fixed Assets) PT Dana C Membuat notes dan analisis untuk WP N (Payroll & Related Expenses) PT Dana C
47	Rabu, 03 Agustus 2016	Membuat notes dan analisis untuk WP N (Payroll & Related Expenses) PT Dana C Print semua WP N (Payroll and Related Expenses) PT Dana C Membuat laporan temuan PT Dana C
48	Kamis, 04 Agustus 2016	Membuat workdone untuk voucher WP B (Cash and Bank Balances) PT Dana C Membuat workdone untuk voucher WP G (Fixed Assets) PT Dana C
49	Jumat, 05 Agustus 2016	Membuat workdone untuk voucher WP N (Administrasi & Umum) PT Dana C

Jakarta, 8 Agustus 2016
 Penilai,

(NUR FALAH)



Lampiran 7: Daftar Hadir PKL



Building
Future
Leaders

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

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220

Telepon (021) 4721227/ 4706285, Fax: (021) 4706285

Laman: www.unj.ac.id/fe



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

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Dana Iswati
No. Registrasi : 8335132518
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jl. Matraman Raya No. 85, Matraman, Jakarta Timur

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Selasa, 31 Mei 2016	1. <i>zlf</i>	
2.	Rabu, 1 Juni 2016	2. <i>zlf</i>	
3.	Kamis, 2 Juni 2016	3. -	UAS
4.	Jumat, 3 Juni 2016	4. -	UAS
5.	Senin, 6 Juni 2016	5. -	UAS
6.	Selasa, 7 Juni 2016	6. -	UAS
7.	Rabu, 8 Juni 2016	7. <i>zlf</i>	
8.	Kamis, 9 Juni 2016	8. <i>zlf</i>	
9.	Jumat, 10 Juni 2016	9. <i>zlf</i>	
10.	Senin, 13 Juni 2016	10. -	UAS
11.	Selasa, 14 Juni 2016	11. <i>zlf</i>	
12.	Rabu, 15 Juni 2016	12. <i>zlf</i>	
13.	Kamis, 16 Juni 2016	13. <i>zlf</i>	
14.	Jumat, 17 Juni 2016	14. <i>zlf</i>	
15.	Senin, 20 Juni 2016	15. <i>zlf</i>	

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan

Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Jakarta.....

Penilai.

(.....)





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 : Dana Iswati
No. Registrasi : 8335132518
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan
Alamat Praktik/Telp :

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

Jakarta.....

Penilai.

(.....)

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan

Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan





Building
Future
Leaders

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

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220

Telepon (021) 4721227/ 4706285, Fax: (021) 4706285

Laman: www.unj.ac.id/fe



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

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Dana Iswati
No. Registrasi : 8335132518
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Drs Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan
Alamat Praktik/Telp :

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Selasa, 12 Juli 2016	1. <i>zlf</i>	
2.	Rabu, 13 Juli 2016	2. <i>zlf</i>	
3.	Kamis, 14 Juli 2016	3. <i>zlf</i>	
4.	Jumat, 15 Juli 2016	4. <i>zlf</i>	
5.	Senin, 18 Juli 2016	5. <i>zlf</i>	
6.	Selasa, 19 Juli 2016	6. <i>zlf</i>	
7.	Rabu, 20 Juli 2016	7. <i>zlf</i>	
8.	Kamis, 21 Juli 2016	8. <i>zlf</i>	
9.	Jumat, 22 Juli 2016	9. <i>zlf</i>	
10.	Senin, 25 Juli 2016	10. <i>zlf</i>	
11.	Selasa, 26 Juli 2016	11. <i>zlf</i>	
12.	Rabu, 27 Juli 2016	12. <i>zlf</i>	
13.	Kamis, 28 Juli 2016	13. <i>zlf</i>	
14.	Jumat, 29 Juli 2016	14. <i>zlf</i>	
15.	Senin, 1 Agustus 2016	15. <i>zlf</i>	

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan

Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Jakarta.....

Penilai, *[Signature]*

(.....)





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 : Dana Iswati
 No. Registrasi : 8335132518
 Program Studi : Akuntansi
 Tempat Praktik : KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan
 Alamat Praktik/Telp :

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Selasa, 2 Agustus 2016	1. <i>DI</i>	
2.	Rabu, 3 Agustus 2016	2. <i>DI</i>	
3.	Kamis, 4 Agustus 2016	3. <i>DI</i>	
4.	Jumat, 5 Agustus 2016	4. <i>DI</i>	
5.	.....	5.	
6.	.....	6.	
7.	.....	7.	
8.	.....	8.	
9.	.....	9.	
10.	.....	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.....
 Penilai.....



Lampiran 8: Berita Acara Stock Opname



Aircontech Indonesia
Air Conditioning Specialist

BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK BARANG PERSEDIAAN

Pada hari ini Kamis tanggal 30 Juni 2016 Jam 09.25 sampai dengan 11.00, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : Faisal Alfaruq
Jabatan : Auditor
2. Nama : Dana Iswati
Jabatan : Auditor

Sehubungan dengan penugasan Kantor Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan, telah melaksanakan pemeriksaan fisik atas barang persediaan gudang lainnya pada PT. Aircontech Indonesia yang dikelola oleh:

Nama : MbaWendy
Jabatan : Staff Costing (Cost & Accounting)

Dengan kondisi sebagaimana terlampir.

Staff Costing,

Tim Audit,

1. Faisal Alfaruq

2. Dana Iswati

(.....)

Mengetahui,

(.....)

Lampiran 9: Audit Working Paper –Kas dan Setara Kas (PT ACI)

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

PT ACI
KAS & SETARA KAS
(CASH & CASH EQUIVALENT)
31 DESEMBER 2015

Description	WP Index	Saldo Klien	AJE		Saldo Audit
			Dr	cr	
			AJE/RJE		
Saldo 31 Desember 2014		2.961.782.920			2.961.782.920 <
Saldo 31 Desember 2015		10.704.298.512 ✓			10.704.298.512 <
Saldo diatas terdiri dari :					
Kas:					
Kas	B.1	25.066.637	61.177.813 ✓		61.177.813 <
Sub Total		25.066.637	61.177.813		61.177.813
Bank:					
BCA - IDR - City Tower	B.2	499.721.730	4.537.411.974 ✓		4.537.411.974 <
BCA - USD	B.2	2.257.052.746	5.829.750.049 ✓		5.829.750.049 <
CIMB NIAGA - IDR	B.2	11.988.899	(444.799.120) ✓		(444.799.120) <
HSBC - USD	B.2	165.761.507	190.751.742 ✓		190.751.742 <
BCA - IDR	B.2	2.191.402	1.646.764 ✓		1.646.764 <
HSBC - IDR	B.2	-	119.904.750 ✓		119.904.750 <
Sub Total		2.936.716.284	10.234.666.159		10.234.666.159
Deposito Berjangka:					
Deposito Berjangka	B.3	-	408.454.540		408.454.540
Sub Total		-	408.454.540		408.454.540
Total		2.961.782.920	10.704.298.512		10.704.298.512 <

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

PREPARED BY	DATE	REVIEWED BY	DATE
DI	Jun-16	RDY	Jul-16

INDEX
B

Lampiran 10: Audit Working Paper –Kas dan Setara Kas (PT JVS)

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

**PT JEEVESINDO GEMILANG
KAS & SETARA KAS
(CASH & CASH EQUIVALENT)
31 Desember 2015**

Description	WP Index	Saldo Klien		AJE		Saldo Audit	
		Dr	Cr	Dr	Cr		
		Saldo 31-Des-14		Saldo 31-Des-15			AJERJE
Saldo 31 Desember 2014		1.576.133.588	AR			1.576.133.588	AR
Saldo Interim 30 Juni 2015		12.650.744.705	✓			12.650.744.705	✓
Saldo 31 Desember 2015		14.839.713.137	✓			14.839.713.137	✓
Saldo diatas terdiri dari :							
Kas:							
Kas (IDR)	B.1	45.302.400	AR	65.838.900	✓	50.338.900	✓
Kas (USD)	B.2	244.011.207	AR	187.651.610	✓	182.849.210	✓
Sub Total		289.313.607		253.490.510		233.188.110	
COA							
Bank BCA Syariah (001.000.7963) - SYG	B.3.1	33.809.287	AR	17.711.130	✓	30.137.818	✓
Bank BCA GIRO 632.0177250	B.3.2	68.720.105	AR	124.626.380	✓	35.049.102	✓
Bank BCA 065.302.5715 (KG)	B.3.3	509.237.054	AR	45.884.306	✓	1.585.330.247	✓
Bank B 11 (2-024-142340)	B.3.4	22.145.989	AR	5.281.278	✓	143.963.047	✓
Bank BCA SYM 0010101001 (Melyana)	B.3.5	62.576.710	AR	29.791.664	✓	120.527.687	✓
Commonwealth Bank (IDR) 1045300389 (Melyana)	B.3.6	40.618	AR	(0)	✓	277.169.935	✓
Standard Chartered (USD) 30608553066 (Marcus)	B.3.7		AR		✓		✓
Commonwealth Bank (USD) 1045301302 (Melyana)	B.3.8	14.842.882	AR	14.797.405	✓	24.126.076	✓
Bank Waspsion	B.3.9	14.640.452	AR	16.109.233	✓		✓
Hana Bank	B.3.10		AR		✓		✓
Standard Chartered (IDR) 30608553015 (Marcus)	B.3.11		AR		✓		✓
Bank BCA Bali - 1469667888	B.3.12	60.806.874	AR	1.870.800	✓	247.949.115	✓
Bank Victoria	B.3.13		AR		✓		✓
Sub Total		786.819.981		256.072.195		2.465.343.027	
Deposito Bank Giro Syariah	B.4	500.000.000	AR	12.141.182.000	✓	12.141.182.000	✓
Total		1.576.133.588		12.650.744.705		14.839.713.137	
		A		A		A	

Lampiran 12: Audit Working Paper – Aset Tetap (PT ACI)

DRS THOMAS. BLASIUS. WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

PT. ACI
AKTIVA TETAP
(FIXED ASSETS)
31-Des-15

Deskripsi	WP Index	Saldo Klien	AJE/RJE		Saldo Audit	Reklasifikasi	Saldo 31-Des-15	AJE/RJE		Saldo Audit
			Dr	Cr				Dr	Cr	
Saldo 31 Desember 2014		1.240.778.297			1.240.778.297					
Harga Perolehan		737.243.779			737.243.779					
Akumulasi Penyusutan										
Saldo 31 Desember 2015		2.866.422.597			2.866.422.597					
Harga Perolehan		865.405.704			865.405.704					
Akumulasi Penyusutan										
Harga Perolehan :		Saldo 31-Des-14	Addition	Deduction						
Tanah	G.6		462.425.300				462.425.300			462.425.300
Bangunan	G.5		1.132.144.700				1.132.144.700			1.132.144.700
Kendaraan	G.1	732.130.277					732.130.277			732.130.277
Peralatan Kerja	G.2	337.121.120	8.462.500				345.583.620			345.583.620
Komputer	G.3	131.033.700	21.029.000				152.062.700			152.062.700
Furniture	G.4	40.493.200	1.582.800				42.076.000			42.076.000
Jumlah		1.240.778.297	1.625.644.300				2.866.422.597			1.271.852.997
Akumulasi Penyusutan :										
Tanah	G.6									
Bangunan	G.5									
Kendaraan	G.1	275.755.528	9.434.539				9.434.539			9.434.539
Peralatan Kerja	G.2	308.466.580	89.981.205				365.736.733			365.736.733
Komputer	G.3	119.198.887	14.513.135,10				322.979.716			322.979.716
Furniture	G.4	33.822.783	10.332.395,82				129.531.283			129.531.283
Jumlah		737.243.779	3.900.649,88	128.161.925			865.405.704			865.971.165
Nilai Buku		503.534.518					2.001.016.893			415.881.432

Lampiran 13: Audit Working Paper – Aset Tetap (PT JVS)

DRS THOMAS BLASIUS WIDARTOYO & REKAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK

PT. JEEVESINDO GEMILANG
AKTIVA TETAP
(FIXED ASSETS)
31 Desember 2015

Deskripsi	WP Index	Saldo Klien		AJERJE		Saldo Audit	Reklasifikasi	Deduction	Addition	Reklasifikasi	Saldo 31 Desember 2015		Saldo Audit
		Saldo 31-Des-14	Saldo 31-Des-14	Dr	Cr						Dr	Cr	
Saldo 31 Des 2014		62.705.680.159	AR			62.705.680.159							
Harga Perolehan		11.715.167.127	AR			11.715.167.127							
Akumulasi Penyusutan		63.853.222.136	√			63.853.222.136							
Saldo Interim 30 Juni 2015		12.668.469.050	√			12.668.469.050							
Harga Perolehan		69.969.399.564	√			69.969.399.564							
Akumulasi Penyusutan		13.723.375.709	√			13.723.375.709							
Saldo 31 Des 2015													
Harga Perolehan :													
Tanah	G.1	39.813.653.076	AR			39.813.653.076		2.500.000.000			42.313.653.076	√	42.313.653.076
Bangunan	G.2	13.691.695.166	AR			14.629.395.166		3.283.252.427			17.922.647.593	√	17.922.647.593
Mesin-Mesin	G.3	3.032.027.315	AR			3.139.047.165					3.139.047.165	√	3.139.047.165
Perengkapan Pabrik	G.4	525.842.848	AR			527.242.848					527.242.848	√	527.242.848
Perengkapan Kantor	G.5	2.799.807.754	AR			2.901.229.881			28.075.001		2.929.304.882	√	2.929.304.882
Kendaraan	G.6	2.842.654.000	AR			2.842.654.000		294.850.000			3.137.504.000	√	3.137.504.000
Jumlah		62.705.680.159				63.853.222.136		6.116.177.428			69.969.399.564		69.969.399.564
Akumulasi Penyusutan :													
Tanah	G.1	4.847.512.817	AR			5.220.471.523		445.955.258			5.666.426.781	√	5.666.426.781
Bangunan	G.2	2.420.476.762	AR			2.486.427.775		72.750.227			2.569.178.001	√	2.569.178.001
Mesin-Mesin	G.3	523.090.313	AR			524.780.672		1.190.364			525.971.036	√	525.971.036
Perengkapan Pabrik	G.4	1.773.329.848	AR			2.076.171.491		362.219.797			2.438.391.288	√	2.438.391.288
Perengkapan Kantor	G.5	2.150.757.387	AR			2.350.617.590		172.791.013			2.523.408.603	√	2.523.408.603
Kendaraan	G.6												
Jumlah		11.715.167.127				12.668.469.050		1.054.906.659			13.723.375.709		13.723.375.709
Nilai Buku		50.990.513.032				51.184.753.086					56.246.023.855		56.246.023.855

Lampiran15: Audit Working Paper Biaya (PT ACI)

Deskripsi	WP Indeks	Saldo Klien	AJERJE		Saldo Audit				
			Dr	Cr					
						AJERJE			
		Saldo Klien 31 Desember 2014	Saldo Klien 31 Desember 2015	Increase (Decrease)	%	Dr	Cr	Saldo Audit	
DRS. THOMAS, BLASIUS, WIDARTOYO DAN REKAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK									
PT. AIRCONTECH INDONESIA									
Biaya Administrasi dan Umum									
Thursday, December 31, 2015									
Saldo 31 Desember 2014		4,485,390,803	AR					4,485,390,803	AR
Saldo 31 Desember 2015		5,106,380,405	√					5,106,380,405	√
Saldo ini terdiri dari :		Saldo Klien 31 Desember 2014		Saldo Klien 31 Desember 2015					
Biaya Aktifitas									
1 Expense - Sales	N.1	449,761,994		1,089,239,335		639,477,340.50	59%		1,089,239,335
2 Expense - Office Rent & Service Charge	N.2	238,992,776		270,775,104		31,782,327.97	12%		270,775,104
3 Expense - Electricity, Telephone & Fax, Internet	N.3	30,877,760		35,267,270		4,389,510.00	12%		35,267,270
4 Expense - Rent Car	N.4	4,756,250		24,602,000		19,845,750.00	81%		24,602,000
5 Expense - Car Insurance	N.5	17,877,699		12,459,926		(5,417,772.70)	-43%		12,459,926
6 Expense - Maintenance	N.6	35,838,676		54,625,742		18,787,066.00	34%		54,625,742
7 Expense - Depreciation	N.7	123,056,380		128,161,925		5,105,544.72	4%		128,161,925
8 Expense - Work Equipment	N.8	38,955,832		30,260,525		(8,695,306.99)	-29%		30,260,525
9 Expense - Legal	N.9	18,673,000		139,760,600		121,087,600.00	87%		139,760,600
10 Expense - Salary	N.10	2,007,467,685		2,205,683,512		198,215,827.22	9%		2,205,683,512
11 Expense - Incentives	N.11	361,317,458		356,609,201		(4,708,257.00)	-1%		356,609,201
12 Expense - THR & Other incentives	N.12	788,679,801		107,745,084		(680,934,716.92)	-632%		107,745,084
13 Expense - Bpjs	N.13	83,646,636		107,745,084		24,098,448.08	22%		107,745,084
14 Expense - Health Insurance	N.14	65,417,495		50,930,901		(14,486,594.00)	-28%		50,930,901
15 Expense - Transport	N.15	58,539,919		89,310,110		30,770,191.00	34%		89,310,110
16 Expense - Handphone	N.16	6,392,872		5,986,728		(406,144.00)	-7%		5,986,728
17 Expense - Travel	N.17	48,244,500		38,938,500		(9,306,000.00)	-24%		38,938,500
18 Expense - Medical	N.18	20,795,000		21,017,933		222,933.07	1%		21,017,933
19 Expense - Recruitment	N.19	525,000		4,020,573		3,495,573.00	87%		4,020,573
20 Expense - Uniform	N.20	1,203,500		9,090,000		7,886,500.00	87%		9,090,000
21 Expense - Stationary	N.21	7,525,288		11,016,562		3,491,274.00	32%		11,016,562
22 Expense - Office Equipment	N.22	387,000		1,115,900		728,900.00	65%		1,115,900
23 Expense - Printing & Photocopy	N.23	7,488,250		9,771,500		2,283,250.00	23%		9,771,500
24 Expense - Miscellaneous	N.24	12,788,169		53,242,405		40,454,235.55	76%		53,242,405
25 Expense - Entertainment	N.25	-		245,875,368		245,875,367.53	100%		245,875,368
26 Expense - Ekpediton	N.26	352,672		1,866,480		1,513,808.00	81%		1,866,480
27 Expense - Tax	N.27			1,262,138		1,262,138.00	100%		1,262,138
Jumlah		4,429,561,612		5,106,380,405		676,818,793	13%		5,106,380,405

Lampiran 16: Audit Working Paper Biaya (PT JVS)

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

PT. JEEVESINDO GEMILANG
Biaya Penjualan
31 Desember 2015

Deskripsi	Indeks Ref	Saldo Klien		AJER/JE		Saldo Audit	
		31 Desember 2014		31 Desember 2015		Cr	
		Dr	Kr	Dr	Kr	Dr	Kr
Saldo 31 Desember 2014		4.557.087.771	AR			4.557.087.771	<
Saldo 31 Desember 2015		5.197.256.007	√			5.197.256.007	<
Saldo ini terdiri dari :							
COA							
520.110.000 Biaya Gaji Penjualan	N.1.1	1.638.822.510	AR	1.638.822.510	√	1.638.822.510	√
520.120.000 Biaya Sewa Valet Shop	N.1.2	661.344.861	AR	386.492.350	√	386.492.350	√
520.130.000 Biaya Transport Valet Shop	N.1.3	172.479.500	AR	221.376.400	√	221.376.400	√
520.140.000 Biaya Telfon PLN PAM valet shop	N.1.4	306.602.888	AR	274.443.659	√	274.443.659	√
520.150.000 Biaya Klaim Valet Shop	N.1.5	62.066.731	AR	146.125.500	√	146.125.500	√
520.160.000 Biaya STNK Valet Shop	N.1.6	33.464.500	AR	18.548.400	√	18.548.400	√
520.170.000 Biaya Reklame & Outlet Valet Shop	N.1.7	103.838.600	AR	26.038.800	√	26.038.800	√
520.180.000 Biaya Komisi Penjualan Valet Shop	N.1.8	90.958.000	AR	111.087.500	√	111.087.500	√
520.210.000 Biaya Rumah Tangga Valet Shop	N.1.9	77.006.382	AR	79.951.998	√	79.951.998	√
520.220.000 Biaya Perawatan Aktiva Tetap	N.1.10	4.176.000	AR	117.000	√	117.000	√
520.230.000 Biaya Perawatan Aktiva Tetap	N.1.11	1.835.100	AR	12.519.000	√	12.519.000	√
520.240.000 Biaya Entertainment	N.1.12	516.540.906	AR	537.173.048	√	537.173.048	√
520.260.000 Biaya Iklan dan Sponsorship	N.1.13	340.949.490	AR	410.903.500	√	410.903.500	√
520.290.000 Biaya Royalti	N.1.14	5.071.000	AR	30.956.000	√	30.956.000	√
520.400.000 Biaya Seragam Marketing	N.1.15	10.565.000	AR	196.626.672	√	196.626.672	√
520.500.000 Biaya Jasa Perawatan Aktiva Tetap	N.1.16	45.395.144	AR	38.993.461	√	38.993.461	√
520.600.200 Biaya Asuransi	N.1.17	46.495.300	AR	67.959.550	√	67.959.550	√
520.600.300 Biaya Majalah & Koran	N.1.18	-	AR	174.000	√	174.000	√
520.600.400 Biaya Alat Tulis kantor	N.1.19	7.897.000	AR	3.420.200	√	3.420.200	√
520.600.500 Biaya Benda Pos dan ongkos kirim	N.1.20	3.416.000	AR	934.828	√	934.828	√
520.600.600 Biaya Fotocopy	N.1.21	344.000	AR	71.000	√	71.000	√
520.600.700 Biaya Makan & Minum	N.1.22	8.898.500	AR	11.375.700	√	11.375.700	√
520.600.800 Biaya PBB Outlet	N.1.23	9.798.150	AR	36.716.910	√	36.716.910	√
520.700.000 Biaya Representasi	N.1.24	91.200.000	AR	67.635.500	√	67.635.500	√
520.800.000 Biaya Penyesutan Aktiva Tetap Dep. Penjualan	N.1.25	208.007.026	AR	164.224.664	√	164.224.664	√
520.990.000 Biaya Penjualan Lain-lain	N.1.26	121.493.123	AR	200.704.565	√	200.704.565	√
Biaya Promosi	N.1.27	-	-	143.418.600	√	143.418.600	√
Biaya Keamanan dan Kebersihan	N.1.28	-	-	5.538.636	√	5.538.636	√
Biaya Jasa Perantara/Profit Share Valetshop	N.1.29	-	-	354.906.056	√	354.906.056	√
Jumlah		4.557.087.771		5.197.256.007		5.197.256.007	

Lampiran 17: Analisis *audit working paper* – Biaya (PT JVS)

WP N Jeeves - 2015 Dana.xlsx - Microsoft Excel

Home Insert Page Layout Formulas Data Review View

Clipboard Paste Font Alignment Options...

Security Warning Automatic update of links has been disabled

P54

Notes:

- # merupakan biaya yang dikeluarkan untuk pembayaran Telfon, PLN, dan PAM Valet Shop milik PT. Jeevesindo Gemilang
- # Valet Shop dalam biaya ini terdiri atas ST, BP, HL, KU, PT, PI, KM, ME, CP, VS, SB, BD, dan MVS.

Analisis ID :

Pada tahun 2015, Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop yang mengalami peningkatan terbesar adalah HL sebesar Rp 9.364.755 atau sekitar 22% dan memiliki saldo tertinggi pada bulan April sebesar Rp 19.506.198 dengan No.invoice BK/BCA-KG010M/15 dan BK/BCA-014M/15. Auditor telah melakukan analisis yang menunjukkan bahwa Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop mengalami peningkatan yang begitu signifikan disebabkan terdapat pemasangan baru daya 11.000 VA di valet shop HL sehingga kami telah melakukan pemeriksaan atas unsur Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop.

Pada tahun 2015, Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop lain yang juga mengalami peningkatan adalah BP dan KM dengan peningkatan masing-masing yakni 7% dan 9%. Auditor telah melakukan analisis yang menunjukkan bahwa Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop mengalami peningkatan yang tidak begitu signifikan sehingga kami telah melakukan pemeriksaan atas unsur Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop.

Pada tahun 2015, Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop yang mengalami penurunan terendah adalah PI sebesar Rp 24.182.222 atau sekitar 33% dengan saldo yang cenderung menurun dibulan Februari - April yang mencapai Rp 3.040.487. Auditor telah melakukan analisis yang menunjukkan bahwa Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop mengalami penurunan yang tidak begitu signifikan sehingga kami telah melakukan pemeriksaan atas unsur Biaya Telfon PLN PAM Valet Shop.

Pada tahun 2015, Telfon PLN PAM Valet Shop tidak terjadi pada valet shop SB dan BD.

Ready Calculate

Lampiran 18: Analisis *audit working paper* – Kas dan Setara Kas (PT JVS)

WP B Jeeves - 2015.xlsx - Microsoft Excel

Home Insert Page Layout Formulas Data Review View

Font Arial 10 Bold Italic Underline Font Color Background Color

Clipboard Paste

Number General Alignment Styles Cells Editing

Security Warning Automatic update of links has been disabled Options...

O34

Notes:

Kas kecil Office : digunakan untuk pengeluaran biaya-biaya dibawah Rp 500.000.
Maks pengisian kas Rp 5.000.000 dan min Rp 500.000.
Kas diisi bila butuh atau telah habis

Kas Kecil HRD & GA : Untuk biaya operasional kurir, valetshop kirim bon. Stock GA seperti lampu - lampu untuk valetshop juga untuk kebersihan OB dan driver.
metode pengisiannya sama sama seperti kas yang lain diisi jika habis. Max. Pengambilan kas HRD & GA yaitu Rp 1.500.000

Kas Kecil Outlet : digunakan untuk keperluan per outlet

Kas Kecil Uang Makan : digunakan untuk makan seperti security

Kas Besar Office : digunakan untuk pengeluaran di atas Rp 500.000

Kas Kecil Produksi : digunakan untuk keperluan produksi seperti pembelian sparepart.

Otorisasi : setiap bon keluar harus ada tanda tangan dari Bapak Hery

Metode yang digunakan adalah metode imprest fund. Imprest fund adalah sistem dana tetap atau metode pembukuan petty cash dimana jumlah rekening kas kecilnya tidak berubah. Apabila terjadi pengeluaran kas kecil, pemegang petty cash tidak serta merta melakukan pencatatan atas transaksinya, tetapi sebatas mengumpulkan bukti-bukti transaksi pengeluaran.

Untuk otorisasi, pengeluaran kas harus disetujui dan ditandatangani oleh masing-masing pemegang kas, penerima kas dan supervisor (Tetapi ada beberapa voucher dan pengeluaran kas yang tidak diotorisasi lengkap oleh beberapa bagian)

terdapat salah posting kas kecil VS yang seharusnya masuk ke diskon pendapatan VS sebesar Rp 1.083.200 dengan nomor bukti JV/046/II

Page 1

Ready Circular References

B.1 IDR B.1.1 Kas Kecil TAX kas kecil office Kas Besar Office Kas Kecil Valet Shop REKAP CASH (IDR) B.2 USD USD 90%

Lampiran 19: Analisis *audit working paper* – Aktiva Tetap (PT JVS)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
29												4.92
30						5.666.426.781						
31												
32						9.408.923.643						10.15
33												
34												
35												
36												
37												
38												
39												
40												
41												

Notes :

- Metode Penyusutan yang digunakan untuk Bangunan adalah straight line method. Masa manfaat 20 tahun dengan tarif 5% per tahun.
- Di tahun 2015 terdapat 2 penambahan aktiva tetap bangunan yang terjadi pada bulan Juni dan September.
- Penambahan pada bulan Juni digunakan untuk renovasi ruko Hang Lekir No.6B sebesar Rp 937.700.000,-
- Penambahan pada bulan September digunakan untuk renovasi gedung terogong sebesar Rp 3.293.252.427,-
- Semua bangunan yang ada milik PT. Jeevesindo Gemilang.

Lampiran 20: Output completeness test– Rekening Koran (beserta workdone)

REKENING GIRO

0319-0319108/300/1512
 KCU CITY TOWER
 GDG THE CITY TOWER GF
 JL M H THAMRIN NO 81 JKT 10310 303907

AIRCONTECH INDONESIA PT
 MAL MEGAGLODOK KEMAYORAN
 GN SAHARI SELATAN KEMAYORAN
 JL ANGKASA KAV B6 LT 1 C9 NO15
 JAKARTA PUSAT 10210
 INDONESIA

NO. REKENING: 3193039070
 HALAMAN: 1
 PERIODE: 30/11/15 S/D 31/12/15
 MATA UANG: IDR 201840

CATATAN
 • Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.
 • BCA berhak setiap saat melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
30/11	SALDO AWAL			4,646,795,578.43
01/12	DB OTOMATIS	B. ADM KLIRING LLG-HSBC 6840	12 2,000.00 DB	4,646,793,578.43
01/12	KR OTOMATIS	PT FRISIAN FLAG IN LLG-HSBC 0965	1 269,448,331.00 SBR/x/11/15/0001 x	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTLLG/0000100 0080017PT. BANK MA TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =083K	973,500.00 DB 14	
01/12	BA JASA E-BANKING	0112/DMCHG/0000100 BIAYA TRANSFER SME	10 5,000.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTLLG/0000100 0080017PT. BANK MA TRANSFER VIA LLG REF NO PPU =083L	2 102,979,861.00 DB PBP/x/11/15/0002 x	
01/12	BA JASA E-BANKING	Citra Pembina Suks 0112/DMCHG/0000100 BIAYA TRANSFER SME	11 5,000.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 22442000.00 001435/DN/19/10/15 Polisruct15-Buct16 LPPD GENERAL INSU	3 22,442,000.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 1647360.00 Inv 01636 01638 H ZARIL 60FAR	4 1,647,360.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 13050000.00 D 0882, 0883, 0911 LITA SRIWATI	5 13,050,000.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 2050000.00 TK 0215010617, 552 283 HARYONO DIANPERTIW	6 2,050,000.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 2978000.00 02787 02620 CHRISTINE NG	7 2,978,000.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 600150.00 10108 KP, 9738 KP SUSANNA	8 600,150.00 DB	
01/12	TRSF E-BANKING DB	0112/FTSCY/WS95051 5975000.00 010 003 1558310360 010 003 1558310366	9 5,975,000.00 DB	4,763,536,038.43

Hasil completeness test

Notes: merupakan rekening koran yang dimiliki oleh PT Aircontech Indonesia

workdone:
 ⌘ = check to saldo awal
 ✓ = check to saldo akhir
 ✕ = check to voucher
 ↗ = check footing / cross footing

Kesimpulan:
 Kami telah melakukan completeness rekening koran Bank BCA IDR - City Tower 3193039070 dengan voucher yang sudah disediakan dan saldo awal berikut saldo akhir telah sesuai dengan GL dan laporan keuangan klien

Bersambung ke Halaman Berikut

Workdone pada rekening koran

Lampiran 21: Output Completeness – general ledger

No. Voucher	Tanggal	Uraian	Keterangan	Debet	Kredit
PBPX/15/00015	01 Dec 2015	Desember	(PERIODI, PT) SML		10.965.600 (1)
PBPX/15/00017	01 Dec 2015	Desember	(HARYONO TRAVEL) SO0168/RW/15 - FF		1.980.000 (2)
PBPX/15/00005	01 Dec 2015	Desember	(HARYONO TRAVEL) SO0240/RW/15 - TPL		2.050.000 (3)
PBPX/15/00016	01 Dec 2015	Desember	(TRI SISTYO HANDOKO) SO0043/RW/15 - MULTIPOLAR		4.925.000 (4)
PBPX/15/00003	01 Dec 2015	Desember	(HB MEMED) SO0043/RW/15 - MULTIPOLAR		6.647.360 (5)
PBPX/15/00008	01 Dec 2015	Desember	(LUTAMA TEKNIK) FFI		2.978.000 (6)
PBPX/15/00004	01 Dec 2015	Desember	(BERKAT MANDIRI) TOOLS FFI/FEDEX (ARI)		3.050.000 (7)
PBPX/15/00014	01 Dec 2015	Desember	(MAKALUR SENTOSA) SML		1.080.000 (8)
PBPX/15/00011	01 Dec 2015	Desember	(KENCANA PRINTING) KOP SURAT 4 RANGKAP		1.792.000 (9)
PBPX/15/00013	01 Dec 2015	Desember	(INFILTRACO MURNI, PT) SO0216/LX/15 - SKL		3.085.500 (10)
PBPX/15/00012	01 Dec 2015	Desember	(SHEKHA SENTRA KIMA) SO0226/LX/15 - FFI		9.975.000 (11)
PBPX/15/00010	01 Dec 2015	Desember	(BELAKAH ESA PERKASA, PT) FREEPORT		14.086.600 (12)
PBPX/15/00002	01 Dec 2015	Desember	(ASIA TEKNIK ENGINEERING) SO0197/LX/15 - RSUD KARAWANG		973.600 (13)
PBPX/15/00009	01 Dec 2015	Desember	(KHAMAH USAMA BERSAMA, PT) SML		102.879.861 (14)
SBRX/15/00001	01 Dec 2015	Desember	(PT. PRISAN FLAG INDONESIA) Sales Receipt - SBRX/15/00001	269.448.331 (15)	1.697.404 (15)
PBPX/15/00007	01 Dec 2015	Desember	(LUNJA LISTRUK (JEMBO KABEL)) MULTIPOLAR PO NEW		600.150 (16)
PBPX/15/00004	01 Dec 2015	Desember	(LIPPO INSURANCE - NOTA PREMI NO. 0014335DN/19/10/15 (PERIODE POLIS: 08		22.442.000 (17)
PBPX/15/00005	01 Dec 2015	Desember	GEMA, PB 1639 - SO MACAM2		2.211.340 (18)
PBPX/15/00001	01 Dec 2015	Desember	B ADM KLURING BCA IDR CITY TOWER DES15		2.000 (19)
PBPX/15/00003	01 Dec 2015	Desember	B TRANSFER PEMBAYARAN ANGUSRAN KE-5 KE JO CITRA PERMENA SUKSES		4.925.000 (20)
PBPX/15/00002	01 Dec 2015	Desember	B TRANSFER PEMBAYARAN KE ASIA TEKNIK ENGINEERING DES15		5.000 (21)
SBRX/15/00002	01 Dec 2015	Desember	(PT. GRAND CENTRAL HOTEL) Sales Receipt - SBRX/15/00002	7.383.000 (24)	
PBPX/15/00006	02 Dec 2015	Desember	TARIK LUNAJ LUNTUK PETTY CASH IDR JAKARTA		5.000 (22)
SBRX/15/00003	03 Dec 2015	Desember	(RUMAH SAKIT LUMAJ Kab DAERAH TK II KARAWANG) Sales Receipt - SBRX/15/00003	74.970.000 (25)	
PBPX/15/00009	04 Dec 2015	Desember	(CV JASA MANDIRI - PENGIRIMAN LUTHUM BROMIDE - SO0210/RW/15 - RAPP		5.050.000 (26)
PBPX/15/00008	04 Dec 2015	Desember	MAGNUS GLOBALINDO - SO0212-0186,0160,0200 - TEL. TAWO, LULU		52.909.216 (27)
PBPX/15/00010	04 Dec 2015	Desember	B TRANSFER PEMBAYARAN KE MAGNUS GLOBALINDO		5.000.000 (28)
PBPX/15/00011	07 Dec 2015	Desember	TRI SISTYO HANDOKO - SO0168/RW/15 - FFI		10.5.000 (29)
PBPX/15/00012	07 Dec 2015	Desember	TRI SISTYO HANDOKO - PEKERJAAN INSTALASI AC DI GRII KEMAYORAN		14.775.000 (30)
SBRX/15/00004	07 Dec 2015	Desember	(PT. LAUTAN LUMAS Tbk) Sales Receipt - SBRX/15/00004	661.080.000 (31)	
SBRX/15/00005	08 Dec 2015	Desember	(PT. FREEPORT INDONESIA) Sales Receipt - SBRX/15/00005	2.976.000 (32)	
SBRX/15/00006	08 Dec 2015	Desember	(PT. SUMIDEN SGRAS/ WIRE PRODUCT(S) Sales Receipt - SBRX/15/00006	4.198.000 (33)	
SBRX/15/00006	08 Dec 2015	Desember	(GEREJA REFORMED INJIL INDONESIA) Sales Receipt - SBRX/15/00006	4.800.000 (34)	
PBPX/15/00024	10 Dec 2015	Desember	(TOHIR HIDAYATI) SO0227/RW/15 - FFI		7.203.000 (41)
PBPX/15/00019	10 Dec 2015	Desember	(ELANG TIMUR, PT) STATIONERY		720.000 (42)
PBPX/15/00021	10 Dec 2015	Desember	(SUMMIT LAUTAN MAS) OFFICE - SEWA MOBIL UJ PRISTIAN - MARKUS		1.526.000 (43)
PBPX/15/00020	10 Dec 2015	Desember	(FATTOOLS INDONESIA, PT) WORK EQUIPMENT UJ SUKEMI		3.456.000 (44)
PBPX/15/00023	10 Dec 2015	Desember	(BERKAH ESA PERKASA, PT) SO0227/LX/15 - FFI		6.121.875 (45)
PBPX/15/00018	10 Dec 2015	Desember	(MONAS PERMATA PERSADA, PT) FFI		5.518.700 (46)
PBPX/15/00013	10 Dec 2015	Desember	TARIK LUNAJ LUNTUK PETTY CASH IDR JAKARTA		406.035.985 (47)
PBPX/15/00014	10 Dec 2015	Desember	THR 2015		17.000.000 (48)
PBPX/15/00015	10 Dec 2015	Desember	KLAIM RULANAN NOV15		81.662.500 (49)
SBRX/15/00008	10 Dec 2015	Desember	(PT. TCP INTERNUSA) Sales Receipt - SBRX/15/00008	633.636.364 (57)	

Bank BCA - IDR - Cit Tower (3193039070)
Completeness pada General Ledger

Lampiran 22: Bukti voucher – Kas dan Setara Kas

CPT/VIII/15/0008

B.1
Petty Cash
Timika

Timika - Papua 99910 PT. Aircortech Indonesia - Timika 15-Aug-15
Sabtu

Laporan Pengeluaran Harian
Laporan Transaksi

Nama Barang	No. Nota	Supplier	Jumlah	Keterangan
Ban Depan FORD B 9900 Mii (3 & 4)	001864	PT Stamford Tyres Indonesia	4.200.000	
Solar B-1887 PZO Isuzu Panther	57824	SPBU Pertamina	200.000	
Solar B-9900 MH Ford Ranger	116336	SPBU Pertamina	200.000	
Total Pengeluaran hari ini			4.600.000	
Transaksi Hari Ini		Transaksi Bulan Ini		
Saldo Kemarin	9.110.794	Saldo Bulan Lalu	2.468.792	
Pengeluaran	4.600.000		6.957.998	
emasukan			9.000.000	
Saldo Hari ini	4.510.794		4.510.794	
Dibuat Oleh:	Diterima Oleh:	Diketahui oleh:	Disetujui oleh:	
(Walprata Suringgong)	(.....)	(Suryo wahono)	(.....)	

B.1
Petty Cash
Timika

Lampiran 23: Bukti *Voucher* – Biaya (beserta *workdone*)

N-33
Biaya N-33
Internet Internet

PURCHASE PAYMENT

Vendor :
ELKA INDONESIA JAYA, PT
JL. RAYA PASAR MINGGU 99D
JAKARTA SELATAN 12510

Form No. : PBP/IX/15/0037
Payment Date : 30 Sep 2015

Cheque No. :
Cheque Date : 30 Sep 2015

Bank : 1112001 - BCA - IDR - 3193039070 -
Cheque Amount : 3,500,000
Currency : IDR
Rate : 1

Invoice No.	Date	Due	Amount	Owing	Payment Amount	Disc.Amount
02/INV/LNK-NPJ K/08/2015	14 Sep 2015	14 Sep 2015	✓ GL 3,500,000	0	3,500,000	0

Say Three million five hundred thousand

Total Owing : 0
Total Discount : 0
Total Payment : 31 3,500,000 ✓
Total Settlement : 0

Memo
OFFICE - PERPANJANG DOMAIN 14 AGUST'15 - 14 AGUST'16

Notes: Pengeluaran kas melalui bank BCA-IDR-City Tower
atas pembagian perpanjangan domain periode
14 Agustus 2015 - 14 Agustus 2016 sebesar
Rp. 3.500.000 pada 20/09/2015

workdone:
GL = check to GL
JE = check to journal entries
A = attention
✓ = check with debitur
3/4 = check footing/cross footing

Kesimpulan:
Kami telah memeriksa transaksi ini dan menyatakan
transaksi ini terjadi dan disajikan secara wajar
dalam art. akurat dan memenuhi penilaian
dan disajikan sesuai SAK.

by 30/9

Prepared By	Reviewed By	Paid By	Received By
<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i> 30/9	

Hasil
workdone

ELKA INDONESIA Marketing Specialist		GOODS RECEIPT NOTES	
Vendor ELKA INDONESIA JAYA, PT RAYA PASAR MINGGU 99D KARTASSELATAN 12510		Form No. ELKA/IX/15/1	Receive Date 14 Sep 2015
FOB		Receipt No. 02/INV/UNK-NPJ	PO. No. PO/G/IX/15/0110
Ship Via		Ship Date 14 Sep 2015	
Item GID0001	Description Domain www.aircontechindo.com Space Email Space Hosting For Coorporate Periode 14 Agust'15 - 14 Agust'16	Qty 1	
Description OFFICE			
Prepared By Date: <i>Wendy</i>	Received By Date: <i>[Signature]</i>	Approved By Date: <i>27/9/15</i>	

Lampiran 24: Bukti *Voucher* – Aset Tetap (berserta *workdone*)

G. J. G. J.
24 24
21 21

PURCHASE PAYMENT

Vendor:
SUMBRANI SEJAHTERA
MGK KEMAYORAN LANTAI GF
BLOK A5 NO.5

Form No.: PCP15/154007
Payment Date: 9 Apr 2015

Bank: 111101: PETTY CASH- IDR
Cheque Amount: 2,200,000
Currency: IDR
Rate: 1

Cheque No.:
Cheque Date: 9 Apr 2015

Invoice No.	Date	Due	Amount	Owing	Payment Amount	Disc. Amount
009623	9 Apr 2015	9 Apr 2015	2,200,000	0	2,200,000	0

Say Two million two hundred thousand

Total Owing	0
Total Discount	0
Total Payment	2,200,000
Total Settlement	0

Memo:
ACTIVA

Note: Ini adalah bukti kas real keluar atas pembelian peralatan kerja (vacuum cleaner) sebesar Rp. 2.000.000,- jumlah tersebut telah dibayarkan kepada Sumbrani Sejahtera pada 09/04/2015

workdone:

- 1 - check to GL
- 2 - check to buku pendukung
- 3 - verifikasi
- 4 - check to BK
- 5 - ownership
- 6 - check to journal entries
- 7 - check to B/Ls aktiva
- 8 - cek fisik

Keimpulan:
Kami telah memeriksa akun peralatan kerja dengan bukti-bukti yang tersedia untuk dipost, memastikan bahwa saldo akun peralatan kerja dan buku voucher dalam data akurat dan bahwa perusahaan memiliki peralatan dan dibayarkan sesuai DAP.

Prepared By	Reviewed By	Paid By	Received By

hasil
workdone

Lampiran 25: Bukti *Voucher* – Aset Tetap

Conditioning Specialist		GOODS RECEIPT NOTES	
Vendor		Form No.	SUMBRANI/IV/15
MGK KEMAYORAN LANTAI GF BLOK A5 NO.5		Receive Date	9 Apr 2015
FOB		Receipt No.	000623
Ship Via		PO. No.	PO/G/IV/15/0037
Ship Date		9 Apr 2015	
Item	Description	Qty	
GA0001	VACUUM CLEANER AEG AP 40 S/N 0018752014	1	
Description			
OFFICE <input checked="" type="checkbox"/>			
Prepared By	Received By	Approved By	
Date:	Date:	Date:	
<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>		

PURCHASE ORDER

Supplier : XXXXXXXXXX Contact : KO ASENG Phone : 021-26646361 Fax : 021-26646362 Address : MGK KEMAYORAN LANTAI GF BLOK A5 NO 5	Date : 16 Apr 2015 PO No. : PO/G/IV/15/0037 Delivery : 09 APR 15 Payment : COD Currency : IDR PR No. : PR/G/IV/15/0032
---	---

No.	Description	Item	Qty	Unit Price	Total Price
1	VACUUM CLEANER AEG AP 40 S/N 0018752014	GA0001	1 ea	2,200,000	2,200,000
Sub Total :					2,200,000
Discount :					0
Total Price :					2,200,000

NPWP : 02.593.523.0.027.000
Name : PT. AIRCONTECH INDONESIA
Address : Jl. Angkasa Kav. B 6 Lt. 1 Blok C 9 No. 15
 Kemayoran, Jakarta Pusat, DKI Jakarta Raya 10610


Note :

- 1. Please bring the copy of our PO on Delivery
- 2. Please indicate our PO No. in your Delivery Order and Invoice

Ordering By : CORY
Incharge to : OFFICE

Thank you for your kind attention and support.

Requested By


 ()

Requested By


 (Director)

Lampiran 26: Bukti Voucher – Aset Tetap (berserta workdone)

PT AIRCONTECH INDONESIA
Air Conditioning

G.2
~~JF~~
JF

G.2
~~JTL~~
JTL

PURCHASE PAYMENT

Vendor :
SUMBRANI SEJAHTERA
SUMBRANI SEJAHTERA
MGK KEMAYORAN LANTAI GF
BLOK A5 NO.5

Form No. : PCP/IV/15/0007
Payment Date : 9 Apr 2015

Cheque No. :
Cheque Date : 9 Apr 2015

Bank :
1111001 . PETTY CASH - IDR

Cheque Amount :
√ 2,200,000

Currency :
IDR

Rate :
1

Invoice No.	Date	Due	Amount	Owing	Payment Amount	Disc.Amount
000623	9 Apr 2015	9 Apr 2015	J 2,200,000	0	2,200,000	0

Say Two million two hundred thousand

Total Owing	0
Total Discount:	0
Total Payment:	GL 2,200,000
Total Settlement	0

Memo
AKTIVA

Note: Ini adalah bukti kas kecil keluar atas pembelian peralatan kerja (vacuum cleaner) sebesar Rp 2.200.000,- jumlah tersebut telah dibayarkan kepada Sumbrani Sejahtera pada 09/04/2015



workdone:

- GL : check to GL
- y : check to bukti pendukung
- h : otorisasi
- ✓ = check to RK
- w = ownership
- J = check to journal entries
- # = check to listaktiva
- C = cek fisik


hasil workdone

Kesimpulan :

Kami telah memeriksa akun peralatan kerja dengan bukti-bukti yang memadai untuk dapat meyakini bahwa saldo akun tersebut telah disajikan secara wajar dalam arti akurat dimiliki perusahaan memenuhi penilaian dan disajikan sesuai SAK.

Prepared By	Reviewed By	Paid By	Received By
			


Lampiran 23: Form Penilaian PKL



Building Future Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, D
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

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

Nama : Dana Iswati
No.Registrasi : 8335132518
Program Studi : Akuntansi
Tempat Praktik : KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo, dan Rekan
Alamat Praktik/Telp : Jl.Matraman Raya No.85, Matraman / 021 - 85908084

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 50-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	97	1.Keterangan Penilaian :				
2	Kedisiplinan	95	Skor Nilai Predikat 80-100 A Sangat baik				
3	Sikap dan Kepribadian	90	70-79 B Baik				
4	Kemampuan-Dasar	90	60-69 C Cukup				
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	88	55-59 D Kurang				
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	87	2.Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif				
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	90	Nilai Rata-rata :				
8	Aktivitas dan Kreativitas	87	$\frac{911}{10} = 91,1$ 10 (sepuluh)				
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	92	Nilai Akhir : <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">91</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">Sembilan Puluh Satu</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Angka bulat</td> <td style="text-align: center;">huruf</td> </tr> </table>	91	Sembilan Puluh Satu	Angka bulat	huruf
91	Sembilan Puluh Satu						
Angka bulat	huruf						
10	Hasil Pekerjaan	95					
Jumlah		911					

Jakarta.....

Penilai,



 NUR FALAH

Catatan :

Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Lampiran 24: Kartu Konsultasi Bimbingan PKL



Building Future Leaders

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

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



ISO 9001:2008 CERTIFIED
CERTIFICATE NO.
IAS/INA/040

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa : Dana Iswati
2. No. Registrasi : 8335132518
3. Program Studi : S1 Akuntansi
4. Dosen Pembimbing : Dr. Rida Prihatni, M.Si
NIP. 197604252001122000

5. Judul PKL : Laporan praktik kerja Lapangan pada KAP Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo dan Rekan.

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	13 Oktober 2016	BAB 1 + BAB 2	•perbanyak jumlah kalimat dlm tiap paragraf	P-4519
2			•baca pedoman PKL untuk pengertian maksud & tujuan	
3	20 Oktober 2016	Revisi BAB 1 + BAB 2	•Ubah bagian waktu PKL	P-4519
4			• tambahkan bagian sejarah	
5	27 Oktober 2016	Revisi BAB 1 + BAB 2	BAB 1 & BAB 2 diterima	P-4519
6	3 November 2016	BAB 3	• tambahkan lampiran	P-4519
7			•berikan penjelasan yang lebih rinci	
8	21 Desember 2016	Revisi BAB 3	•urutkan susunan pekerjaan	P-4519
9			• mencari kendala dan solusi yang lain	
10	27 Desember 2016	Revisi BAB 3	•kendala masih kurang	P-4519
11	28 Desember 2016	Revisi BAB 3	BAB 3 diterima	P-4519
12				
SETUJU UNTUK UJIAN PKL				P-4519

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 25: Surat Keterangan Menyelesaikan PKL



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

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

SURAT KETERANGAN MAGANG Nomor : 140/SK/IX/16

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Drs. Thomas Iguna, Ak., CA., CPA
 Jabatan : Managing Partner
 Alamat : Jl. Matraman Raya No. 85 RT. 001/ RW. 005 Palmeriam Kec.
 Matraman Jakarta Timur 13140 Telp. (62-21) 85908084, Fax,
 (62-21) 85908039

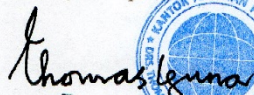

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Dana Iswati
 Nama Universitas : Universitas Negeri Jakarta
 NIM : 8335132518
 Fakultas : Ekonomi
 Program Studi : Akuntansi (S1)
 Alamat : Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
 Telp (021) 4721227 / 4706285 , Fax (021) 4706285

Telah melaksanakan kegiatan magang di Kantor Akuntan Publik Drs. Thomas, Blasius, Widartoyo & Rekan mulai tanggal 31 Mei 2016 s/d 5 Agustus 2016.

Demikian surat keterangan magang ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 05 September 2016

Drs. Thomas Iguna, Ak., CA., CPA
 Managing Partner