

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA,  
HIDAJAT, ARSONO, ACHMAD, SUHARLI & REKAN  
JAKARTA**

**FERY ANDREAN SITOMPUL**

**8335154668**



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

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

## LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Fery Andrian Sitompul  
Nomor Registrasi : 8335154668  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan.

Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilaksanakan selama dua bulan pada Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan di mana praktikan ditempatkan sebagai *junior auditor*. Selama pelaksanaan PKL, praktikan ditugaskan untuk menyiapkan *audit program*, menyusun kertas kerja pemeriksaan audit berdasarkan prosedur audit yang telah ditentukan hingga draft laporan audit. Prosedur yang dilaksanakan praktikan terdiri dari membuat *Working Trial Balance* (WTB), membuat materialitas, melakukan *cash opname*, membuat surat konfirmasi, melakukan *stock opname*, melakukan *vouching*. Setelah mengikuti PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan, praktikan banyak mendapatkan pengetahuan dari setiap tugas yang diterima, khususnya yang berkaitan dengan proses audit laporan keuangan.

Kata Kunci : Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan, WTB, Materialitas, *Cash Opname*, Surat Konfirmasi, *Stock Opname*, *Vouching*.

**LEMBAR PENGESAHAN**

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



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

Nama	Tanda Tangan	Tanggal
------	--------------	---------

Ketua Penguji

Diah Armeliza, S.E., M.Ak.  
NIP. 19790429 200501 2 001



23-02-2017

Penguji Ahli

Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak.  
NIP. 19880305 201504 2 001



22-02-2017

Dosen Pembimbing

Marsellisa Nindito, SE., M.Sc., Ak, CA.  
NIP. 19750630 200501 2 001



23-02-2017

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur praktikan panjatkan kepada hadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada praktikan sehingga dapat melaksanakan dan menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini tepat waktu.

Praktik Kerja Lapangan merupakan salah satu mata kuliah wajib. Mata kuliah ini berguna bagi praktikan untuk mendapatkan pengalaman pada dunia kerja. Praktikan diajak untuk cekatan, terampil, tenang ketika dalam tekanan dan menerapkan ilmu yang telah diperoleh dalam bangku kuliah saat menyelesaikan pekerjaan yang diberikan. Laporan Praktik Kerja Lapangan ini merupakan akumulasi tahap akhir dari kegiatan Praktik Kerja Lapangan yang disusun untuk memenuhi mata kuliah Praktik Kerja Lapangan. Kegiatan Praktik Kerja Lapangan tersebut dilakukan selama  $\pm$  2 bulan di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan. Penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini juga merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi.

Selama praktik dan penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, banyak sekali pihak-pihak yang memberikan dukungan, saran, dan bimbingan kepada praktikan. Oleh karena itu, pada kesempatan ini praktikan mengucapkan terima kasih, kepada:

1. Kedua orang tua dan adik yang telah memberikan doa, semangat dan dukungan baik secara moril dan materil.

2. Dr. Dedi Purwana E. S., M.Bus. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Nuramalia Hasanah, M.Ak selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Marsellisa Nindito, SE., Akt., M.Sc., CA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membantu praktikan dalam menyusun Laporan Praktik Kerja Lapangan.
5. Seluruh dosen Universitas Negeri Jakarta yang telah banyak memberikan ilmu yang bermanfaat selama praktikan duduk di bangku perkuliahan.
6. Drs. Hidajat Rahardjo, CA, CPA, selaku *managing partner* dari Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan yang telah mengizinkan praktikan untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
7. Denny Prima Pratama, SE, MPA, MFA, ASA, CPA selaku *audit manager* di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan yang telah membantu praktikan dalam mengerjakan tugas selama Praktik Kerja Lapangan.

Mas Agus, Mas Arvi, Mbak Wiwit, Mbak Pita, Mbak Yuanita, Mas Sandi, dan Mas Fadhin di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan yang telah membantu praktikan dalam mengatasi kesulitan yang dihadapi selama Praktik Kerja Lapangan.

8. Teman-teman kelas S1 Akuntansi Alih Program 2015 yang telah memberikan motivasi saat pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan maupun pembuatan Laporan Praktik Kerja Lapangan.
9. Tidak lupa juga teman-teman satu dosen pembimbing yang telah memberikan saran dan kritiknya dalam penyelesaian Laporan Praktik Kerja Lapangan.

Praktikan menyadari masih terdapat kesalahan atau kekurangan dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Oleh karena itu, praktikan berharap pembaca memberikan masukan dalam bentuk kritik dan saran yang membangun guna membantu perbaikan dalam penulisan di masa yang akan datang. Diharapkan laporan ini bermanfaat bagi penulis dan para pembaca, serta semoga kritikan, saran, semangat, dukungan dan bimbingan yang telah diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Terima kasih.

Jakarta, 27 Januari 2017

Penulis

## **DAFTAR ISI**

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR EKSEKUTIF .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SEMINAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>BAB I     PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang PKL.....	1
B. Maksud dan Tujuan PKL .....	3
C. Kegunaan PKL .....	3
D. Tempat PKL .....	4
E. Jadwal dan Waktu PKL.....	5
<b>BAB II    TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL</b>	
A. Sejarah KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan.....	7
B. Struktur KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan.....	9
C. Kegiatan KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan.....	13
<b>BAB III   PELAKSANAAN PRAKTIK LAPANGAN KERJA</b>	
A. Bidang Kerja .....	16
B. Pelaksanaan Kerja .....	17
C. Kendala Yang Dihadapi .....	27
D. Cara Mengatasi Kendala .....	28
<b>BAB IV    KESIMPULAN</b>	
A. Kesimpulan .....	29
B. Saran-Saran .....	30
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>32</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>33</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1.	Permohonan Izin Praktik Kerja Lapangan .....	34
2.	Persetujuan Praktik Kerja Lapangan .....	35
3.	Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan.....	36
4.	Penilaian Praktik Kerja Lapangan .....	39
5.	Lembar Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan .....	40
6.	Logo KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan.....	42
7.	Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan .....	43
8.	Surat Konfirmasi Bank .....	44
9.	Surat Konfirmasi Piutang .....	46
10.	Surat Konfirmasi Hutang.....	47
11.	Kertas Kerja Pemeriksaan .....	48
12.	Materialitas .....	50
13.	<i>Vouching</i> .....	52
14.	<i>Cash opname</i> .....	53
15.	Cek Fisik Persediaan .....	54
16.	Laporan Keuangan Audit .....	57
17.	<i>Time Report</i> .....	62
18.	Foto Bersama Staf KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan .....	63
19.	Kartu Konsultasi Bimbingan Praktik Kerja Lapangan.....	64

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan**

Pada tahun 2015 Indonesia mulai memasuki era Masyarakat Ekonomi ASEAN (MEA) yang membuat kita semakin merasakan dampak globalisasi saat ini. MEA menandai bebasnya arus barang, jasa, modal, tenaga kerja dan investasi di ASEAN. Pada tahun 2016 ini, kondisi nilai tukar rupiah melemah sehingga berdampak pada terjadinya Pemutusan Hak Kerja (PHK) di berbagai perusahaan maupun instansi lainnya. Hal ini mengakibatkan tenaga kerja harus mencari lapangan pekerjaan yang baru. Persaingan dalam mencari lapangan kerja semakin ketat lantaran banyaknya lulusan baru (*fresh graduate*) dari berbagai universitas negeri maupun swasta di dalam negeri ditambah dengan tenaga kerja dari luar Indonesia akibat MEA.

Mahasiswa tidak hanya diwajibkan untuk memiliki kecerdasan dan kekayaan intelektual yang baik saat memasuki dunia kerja, tetapi juga dituntut untuk memiliki kemampuan dasar yang baik. Dalam memperoleh sebuah kemampuan dasar yang meliputi pengetahuan umum, keterampilan dibidangnya, dan sikap bersosialisasi ataupun sikap perilaku sehari-hari tidak bisa didapatkan hanya dari perkuliahan saja. Melainkan mahasiswa perlu melakukan program Praktik Kerja Lapangan (PKL) di perusahaan atau instansi, sehingga mengetahui keadaan lingkungan kerja yang nyata dan mampu beradaptasi dengan lingkungan.

PKL sendiri merupakan mata kuliah wajib yang ada didalam kurikulum Universitas Negeri Jakarta, khususnya Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi (S1) dan umumnya dilakukan tiga bulan. PKL ini bertujuan agar mahasiswa mampu menerapkan ilmu yang telah didapatkan selama proses kuliah pada praktik kerja di perusahaan atau instansi terkait. Setelah melakukan PKL, diharapkan mahasiswa dapat lebih memahami kondisi lingkungan kerja yang sebenarnya. Dalam hal ini, praktikan lebih memilih melakukan PKL di Kantor Akuntan Publik dibandingkan melakukannya di Perusahaan. Hal ini dikarenakan praktikan memiliki asumsi apabila melakukan praktik kerja di Perusahaan, praktikan hanya dapat mempelajari sistem akuntansi yang digunakan pada Perusahaan tersebut. Sedangkan bila praktikan melakukan praktik kerja di Kantor Akuntan Publik, praktikan dapat memperoleh ilmu yang lebih mengenai akuntansi keseluruhan. Selain itu, praktikan juga ingin mempelajari proses audit yang lebih mendalam dari Kantor Akuntan Publik.

Selama melaksanakan PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan (PKF Hadiwinata), praktikan sudah dianggap sebagai *junior auditor* dan diberikan klien sendiri untuk dilakukan praktik audit. Dari sinilah praktikan berharap, setelah melakukan program PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan dapat menambah pengalaman praktikan sebagai seorang auditor serta dapat memperbaiki kekurangan-kekurangan yang didapatkan selama proses PKL tersebut berlangsung.

## **B. Maksud dan Tujuan Praktik Kerja Lapangan**

Maksud Praktik Kerja Lapangan, antara lain:

- a. Untuk mempelajari praktik kerja audit secara mendalam di Kantor Akuntan Publik.
- b. Untuk melakukan praktik kerja sesuai dengan latar belakang praktikan yakni akuntansi dan audit.
- c. Untuk meningkatkan kemampuan yang tentunya memberikan wawasan dan pengalaman sesuai dengan latar belakang praktikan.

Tujuan Praktik Kerja Lapangan, yakni:

- a. Mendapatkan pembelajaran tentang audit secara langsung dari dunia kerja.
- b. Mendapatkan wawasan audit secara langsung.
- c. Memperoleh pengalaman penerapan ilmu tentang akuntansi dan audit yang telah didapatkan di perkuliahan.

## **C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan**

PKL yang telah selesai dilaksanakan, diharapkan dapat memberikan manfaat dan berguna bagi pihak-pihak terkait, antara lain:

1. Bagi Praktikan
  - a. Mengetahui sejauh mana praktikan menguasai ilmu akuntansi dan audit yang diperoleh selama proses perkuliahan.
  - b. Mengenal mental dan kondisi sebagai seorang auditor, baik saat sedang berada di dalam tim kerja atau pun saat dalam lingkungan kerja.
  - c. Memperoleh ilmu-ilmu baru yang didapat langsung dari pengalaman kerja, yang tidak diperoleh selama proses perkuliahan.

2. Bagi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi (S1)

Dapat memperoleh umpan balik dari praktikan yang melaksanakan PKL, sehingga kedepannya dapat memperbaiki kurikulum perkuliahan yang lebih baik lagi dan membuat lulusannya dapat sesuai dengan tuntutan kebutuhan dunia kerja.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan

Membangun kerjasama antara Kantor Akuntan Publik dengan universitas dalam mencetak auditor-auditor muda yang siap masuk ke dalam dunia kerja.

**D. Tempat Praktik Kerja Lapangan**

Tempat praktikan melaksanakan PKL yaitu di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan (PKF Hadiwinata).

Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan berlokasi di Sinarmas Land Plaza - Tower III - 8th floor - Jl. MH Thamrin No. 51 - Jakarta 10350. Praktikan memilih Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan, karena praktikan ingin mengetahui proses audit yang baik dalam dunia kerja.

## **E. Jadwal dan Waktu Praktik Kerja Lapangan**

PKL dilaksanakan selama dua bulan akan tetapi karena pihak Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan mewajibkan tiga bulan, maka dilakukan selama tiga bulan terhitung dari tanggal 15 Agustus 2016 sampai dengan 15 Oktober 2016 ( $\pm$  8 minggu). Praktikan melaksanakan PKL dari Senin sampai dengan hari Jumat, dengan ketentuan jam kerja pukul 08.30 WIB sampai dengan pukul 17.30 WIB. Dalam pelaksanaannya PKL terbagi dalam beberapa tahapan, yakni:

### **1. Tahap Persiapan Praktik Kerja Lapangan**

Sebelum melaksanakan PKL, pada tanggal 5 Agustus 2016 praktikan mengurus Surat Pengantar Permohonan Praktik Kerja Lapangan dengan mengambil surat pengantar dari Gedung Fakultas Ekonomi atau Gedung R di bagian Akademik dan praktikan mengisi biodata diri. Kemudian surat pengantar tersebut di tandatangani oleh Kepala Jurusan Akuntansi, lalu diserahkan ke Biro Administrasi, Akademik, dan Keuangan (BAAK).

Setelah itu, praktikan mengisi surat pengantar yang ditujukan ke Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan. Setelah  $\pm$  3 sampai 4 hari kerja lamanya, kemudian dilanjutkan dengan memberikan langsung Surat Pengantar Permohonan Praktik Kerja Lapangan (lampiran 1 halaman 36) ke Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan beserta dengan *Curriculum Vitae* praktikan, diserahkan ke Bagian Personalia pada Rabu, 10 Agustus 2016.

Setelah ada kesepakatan antara praktikan dengan *audit manager* di Kantor Akuntan Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan. Kemudian tepatnya pada Senin, 15 Agustus 2016 Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan memberikan surat persetujuan praktikan melaksanakan PKL di instansi tersebut (lampiran 2 halaman 37).

2. Tahap Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan

Praktikan melaksanakan PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan mulai dari tanggal 15 Agustus 2016 sampai dengan 15 Oktober 2016 (lampiran 3 halaman 38-40). Praktikan melaksanakan PKL setiap hari Senin sampai dengan hari Jum'at, dengan jam kerja pukul 08.30 WIB sampai dengan pukul 17.30 WIB.

3. Tahap Pelaporan Praktik Kerja Lapangan

Praktikan telah mempersiapkan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) dimulai dari awal bulan November dan selesai pada bulan Januari. Laporan ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan Program Studi Sarjana I Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta.

## **BAB II**

### **TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

#### **A. Sejarah Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**

Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan atau yang disingkat dengan KAPHHAASR merupakan lembaga yang memeriksa laporan keuangan perusahaan secara independen. Pusat dari Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan berada di Jl. Kebon Sirih Timur 1 No. 267 Jakarta Pusat. Kantor *Business Lounge* terletak di Sinarmas Plaza Tower III Lantai 8 Jl. M.H. Thamrin No. 51 Jakarta Pusat 10530. Sedangkan kantor cabangnya terletak di Jl. Ngagel Jaya No. 90 Surabaya dan Jl. Boulevard Gading Serpong M5 No. 21 Tangerang.

Sebelum mendirikan Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata & Rekan pada tahun 1987, Drs. Paul Hadiwinata, CA, CPA (USA-Indonesia) telah menghabiskan 10 tahun bekerja di sebuah Kantor Akuntan Publik yang besar dengan posisi terakhir sebagai Partner Audit. Selama ini, ia menghabiskan sekitar 2 tahun bekerja dengan Touche Ross & Co di Los Angeles, California, USA. Pada tanggal 20 Juli 2004, nama Kantor Akuntan Publik telah berubah menjadi Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono & Rekan, karena penggabungan Paul Hadiwinata, Hidajat & Arsono Jimmy dan membuka kantor Surabaya.

Pada tanggal 10 Agustus 2009, nama perusahaan telah berubah menjadi Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan, karena merger dengan Ade Fatma & Rekan dan membuka kantor Medan. Pada 12 Agustus 2011 perusahaan merger lagi dengan Achmad Hidajat Senior Partner dari Grant Thornton - Hendrawinata, Gani & Rekan.

Setelah beberapa kali adanya perubahan rekanan, nama Kantor Akuntan Publik berubah menjadi Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan dengan Drs. Paul Hadiwinata, CA, CPA (USA-Indonesia) sebagai *Managing Partner* dan empat *Senior Partners* lainnya yaitu Drs. Hidajat Rahardjo, CA, CPA, Prof. Dr. Arsono Laksana, SE, Ak., CPA, Drs. Achmad Hidayat, CA, CPA dan Michell Suharli, CA, CPA.

Saat ini Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan yang dipimpin Drs. Paul Hadiwinata, CA, CPA (USA-Indonesia) memiliki kurang lebih 36 partner dan 300 staf. Klien dari Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan sendiri terdiri dari berbagai macam jenis usaha, yakni lembaga-lembaga keuangan, jasa konstruksi, transportasi dan pengiriman, industri, perdagangan, dan sektor pemerintah.

## **B. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**

Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan menyadari bahwa relevansi dan efisiensi dalam pelayanan klien secara profesional hanya dapat dicapai dengan memahami bisnis kliennya, yaitu bekerja dengan menganggap klien sebagai *partner* kerja.

Kualitas pelayanan merupakan hal yang sangat penting, efisiensi yang dihubungkan dengan kualitas adalah dua hal yang tidak dapat dipisahkan, baik dalam perusahaan kecil maupun besar.

Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan mengetahui bahwa kombinasi antara efisiensi dan kualitas merupakan harapan setiap klien, untuk itu dalam memberi pelayanan selalu berusaha meyakinkan hal tersebut kepada klien. Klien-klien yang dilayani terdiri dari berbagai jenis usaha, yang umpan baliknya dianggap memiliki nilai lebih untuk memastikan bisnis klien berjalan dengan lancar dan berkembang.

Komitmen dari kantor ini adalah sukses yang diperoleh tergantung pada bantuan yang diberikan pada klien untuk mencapai tujuannya. Kantor ini menyadari bahwa dalam masa transisi dunia saat ini, perkembangan persaingan atas kantor akuntan tersebut dapat memberikan pelayanan kepada klien secara total dengan kualitas yang terbaik dan efisien.

Berikut adalah tanggung jawab yang dari masing-masing bagian dalam struktur organisasi Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan (lampiran 7 halaman 45):

1. *Managing Partner*

- a. Mengelola Kantor Akuntan Publik di kantor pusat.
- b. Mengatur *partner*.
- c. Memberikan *signing opini* terhadap laporan audit klien.

2. *Senior Partner*

- a. Mengelola Kantor Akuntan Publik di kantor cabang.
- b. Mengatur *partner*.
- c. Memberikan *signing opini* terhadap laporan audit klien.

3. *Partner*

- a. Bertugas di Kantor Akuntan Publik di kantor cabang.
- b. Memberikan *signing opini* terhadap laporan audit klien.
- c. Merupakan *partner intern/ incharge*.

4. *Legal Analyst*

Sebagai pihak yang mengurus masalah hukum dan perizinan tender yang bermasalah.

5. *Secretary*

- a. Mengelola keuangan Kantor Akuntan Publik di masing-masing kantor.
- b. Membuat surat, proposal dan kontrak atau keperluan tender.
- c. Mengurus gaji dan tunjangan karyawan.
- d. Mengurus perpajakan Kantor Akuntan Publik.

6. *Partner Non AP/Audit Manager*

- a. Bertugas di Kantor Akuntan Publik di masing-masing kantor.
- b. Menjalin hubungan bisnis dengan klien.
- c. Memeriksa laporan audit.
- d. Mempresentasikan laporan audit kepada klien.
- e. Tugasnya sama seperti *partner* pada umumnya, hanya saja belum bisa memberikan *signing opini* pada laporan audit.

7. *Assistant Partner*

- a. Bertugas di Kantor Akuntan Publik di masing-masing kantor.
- b. Melakukan supervisi terhadap *manager* dan *team leader*.

8. *Government Sector Manager*

- a. Bertugas di Kantor Akuntan Publik di masing-masing kantor.
- b. Melakukan analisa dan memberikan saran terkait keadaan sistem manajemen sektor pemerintah yang digunakan klien.

9. *Accounting System Manager*

- a. Bertugas di Kantor Akuntan Publik di masing-masing kantor.
- b. Menganalisa dan mengelola tentang sistem manajemen terkait yang digunakan oleh klien.

10. *Advisory Management*

- a. Bertugas di Kantor Akuntan Publik di masing-masing kantor.
- b. Memberikan saran terkait keadaan sistem manajemen terkait akuntansi yang digunakan klien.

## 11. *Tax Manager*

- a. Bertugas di Kantor Akuntan Publik di masing-masing kantor.
- b. Memberikan saran terkait keadaan sistem manajemen dan pajak yang digunakan klien.

Dalam melakukan kegiatan audit terhadap klien, Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan memiliki susunan anggota, yaitu:

### 1. *Manager Audit*

Bertanggung jawab memeriksa hasil laporan audit yang dikerjakan oleh *team*, sebelum diserahkan kepada *managing partner* untuk di *signing opini* dan diberikan kepada klien.

### 2. *Team Leader*

- a. Bertanggung jawab kepada *manager audit* terhadap laporan audit yang dihasilkan.
- b. Memperhatikan kinerja *team* dalam melakukan audit terhadap klien, agar proses audit berjalan lancar dan sesuai dengan *audit procedures*.

### 3. *Audit Team/ Government Sector Manager Team/ Accounting System Team/ Tax Team*

- a. Bertanggung jawab kepada *team leader* untuk menjalankan *audit procedures* dalam melakukan audit terhadap klien.
- b. Bertanggung jawab kepada *team leader* dalam pelaporan hasil audit yang dilakukan terhadap klien.

## **C. Kegiatan Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**

### 1. Jasa Atestasi

Jasa atestasi adalah jasa yang diberikan untuk menyatukan pendapat apakah asersi (pernyataan manajemen yang terkandung dalam komponen laporan keuangan), suatu kesatuan usaha sesuai dalam semua hal yang material, dengan kriteria yang telah ditetapkan, untuk digunakan oleh pihak ketiga.

Jasa atestasi meliputi :

#### a. Audit

Audit mencakup perolehan dan penilaian bukti mengenai laporan keuangan historis klien yang berisikan asersi yang dibuat oleh klien/manajemen pada periode laporan keuangan tertentu.

Audit meliputi :

#### 1) Audit Laporan Keuangan

Perolehan dan penilaian bukti atas laporan keuangan klien sebagai dasar untuk menyatakan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan atas dasar kesesuaiannya dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

#### 2) Audit Kepatuhan

Perolehan dan penilaian bukti untuk memastikan apakah penggunaan keuangan atau kegiatan operasional suatu kesatuan usaha / klien telah berjalan sesuai dengan peraturan atau ketentuan khusus yang telah ditetapkan.

### 3) Audit Operasional

Perolehan dan penilaian bukti untuk menilai tingkat efisiensi dan efektifitas operasi kesatuan usaha / klien dalam hubungannya dengan pencapaian tujuan tertentu.

#### b. Pengujian

Jasa lain yang diberikan untuk memberikan pernyataan atas kesesuaian asersi (pernyataan yang dibuat pihak lain) dengan kriteria yang telah ditetapkan. Sebagai contoh :

- 1) Informasi laporan keuangan prospektif.
- 2) Menilai kesesuaian pengendalian intern sesuai dengan kriteria dan kondisi yang ada.

#### c. Pengkajian

Jasa yang diberikan untuk meminta keterangan dan melakukan prosedur analitis terhadap informasi keuangan suatu kesatuan usaha dengan tujuan untuk memberikan keyakinan negatif atas pernyataan yang terkandung dalam informasi keuangan tersebut.

## 2. Jasa Non Atestasi

### a. Jasa Akuntansi

- 1) Penyusunan sistem akuntansi serta pelatihan atas aplikasinya, baik manual maupun komputerisasi,
- 2) Penyusunan laporan keuangan,
- 3) Membantu menempatkan / menyediakan tenaga akuntansi bagi klien.

b. Jasa Perpajakan

- 1) Konsultasi masalah perpajakan,
- 2) Menyusun laporan perpajakan tahunan dan bulanan,
- 3) Membantu dan mewakili klien dalam kaitannya dengan pemeriksaan pajak yang dilakukan oleh kantor pajak,
- 4) Perencanaan perpajakan,
- 5) Dan lain-lain.

c. Konsultasi

- 1) Membantu klien untuk meningkatkan kemampuan teknis personil di bidang manajemen dan akuntansi melalui pelatihan yang dilakukan ditempat klien,
- 2) Membantu memecahkan permasalahan yang timbul, mendefinisikan dan mengevaluasi kesempatan yang dapat diraih, mengefektifkan informasi manajemen, dan mengimplementasikan rencana yang telah ditetapkan serta pengendaliannya,
- 3) Penyusunan studi kelayakan,
- 4) Membantu klien dalam proses penyusunan budget dan lain-lain.

## BAB III

### PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

#### A. Bidang Kerja

Dalam melaksanakan PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan selama tiga bulan, praktikan ditempatkan pada bagian audit sebagai *junior auditor* bersama 5 orang lainnya yaitu Sandi, Yuanita, Pita, Esra dan Fadin yang bertanggung jawab atas pekerjaan audit kepada *manager audit* yaitu Denny Prima Pratama dan *partner* yaitu Hidajat Rahardjo. Pada bagian ini, praktikan diberikan tugas secara langsung untuk mengaudit laporan keuangan klien, sehingga praktikan dapat langsung mengetahui proses mengaudit.

Praktikan mendapat penugasan oleh *audit manager* untuk melakukan *general audit* pada perusahaan PT AAA yang bergerak dalam bidang industry telekomunikasi dan audit khusus persediaan PT BBB yang bergerak dalam bidang distribusi logistik.

Dalam pelaksanaan kerjanya, praktikan mengerjakan hal-hal seperti:

1. Menyiapkan *Audit Program*;
2. Melakukan *Vouching*;
3. Melakukan *Cash Opname* dan *Trace Back*;
4. Melakukan *Stock Opname* Persediaan.

## **B. Pelaksanaan Kerja**

Pekerjaan yang diberikan kepada praktikan dalam PKL secara keseluruhan dirasakan sangat berguna untuk kedepannya, terutama dalam memberikan pelajaran, pengalaman, dan wawasan lebih tentang ruang lingkup kerja auditor yang sesungguhnya. Setiap pekerjaan yang diberikan kepada praktikan selalu mendapatkan bimbingan dan pengarahan langsung dari *manager audit* atau ketua tim audit.

Praktikan memulai pelaksanaan PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan dimulai pada tanggal 15 Agustus 2016. Setelah mendapatkan izin melakukan PKL, praktikan diberikan tugas selayaknya *junior auditor*, sehingga dapat ikut turun langsung untuk melaksanakan proses audit pada klien dari Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan, yang terdiri dari PT AAA dan PT BBB.

Berikut ini adalah rincian pekerjaan yang dilakukan praktikan selama PKL, yakni:

### **1. Menyiapkan *Audit Program***

Pada kegiatan ini, praktikan mengaudit laporan keuangan perusahaan PT AAA tahun 2015 yang baru pertama kali diaudit oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan.

Pada PT AAA merupakan perusahaan yang bergerak dibidang industri telekomunikasi dengan menyediakan *up-link* satelit kepada *costumer* regional dan domestik dan mengenalkan teknologi *Network Access Points* kepada penyedia jaringan, terutama kepada Operator Jaringan Internet. Perusahaan ini berlokasi di Jakarta. Dalam proses audit yang dilakukan, praktikan dibimbing oleh *manajer audit* yang menjadi *person in-charge*. Jenis audit yang dilakukan pada klien yang pertama ini adalah pemeriksaan umum (*general audit*), yakni suatu pemeriksaan umum atas laporan keuangan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik independen dengan tujuan untuk memberikan pendapat mengenai kewajaran atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan yang berdampak material bagi pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan.

Sebelum melakukan proses audit, praktikan diajarkan untuk memahami *audit management* klien dengan melakukan *analytical review procedures*, yakni membandingkan laporan keuangan periode berjalan dengan periode yang lalu apakah terdapat perbedaan yang signifikan atau tidak, lalu melakukan *inquiry* mengenai sistem informasi akuntansi yang dituangkan dalam *flowchart* dan *compliance test*, sebuah cara menilai efektivitas dari pengendalian internal dan sistem pengendalian manajemen dengan melakukan pemeriksaan secara *sampling* atas bukti-bukti transaksi dan pembukuan.

Praktikan juga diajarkan untuk membuat surat konfirmasi untuk pemeriksaan bank, piutang dan hutang (lampiran 8-10 halaman 46-49). Hal ini berguna untuk mengetahui kecocokan data yang diberikan klien dengan pihak ketiga maupun pihak berelasi.

Proses audit tersebut dimulai dengan membuat *Working Trial Balance* (WTB) atau yang biasa disebut *marshaling* di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan yang berisi angka-angka laporan per-*book* klien, *Audit Adjustment*, Saldo Per Audit, yang nantinya akan merupakan angka-angka di Neraca dan Laba Rugi yang sudah diaudit, saldo audit tahun lalu, serta Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK). Setelah itu dihubungkan lagi dengan *draft* laporan keuangan audit (neraca, laba rugi, perubahan ekuitas, arus kas, dan catatan atas laporan keuangan) (lampiran 16 halaman 59-63).

Kemudian praktikan membuat *draft* Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) untuk seluruh akun (lampiran 11 halaman 50-51). Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP), merupakan dokumentasi auditor atas prosedur-prosedur audit yang dilakukan, pengujian yang diadakan, informasi-informasi yang didapatkan dan kesimpulan yang dibuat atas pemeriksaan, analisis, memorandum, surat-surat konfirmasi dan representasi, ikhtisar dokumen-dokumen perusahaan, rincian-rincian pos neraca dan laba rugi, serta komentar-komentar yang dibuat atau yang diperoleh auditor selama pelaksanaan proses audit .

Setelah itu, praktikan membuat materialitas (lampiran 12 halaman 52-53) yang digunakan untuk menetapkan besarnya suatu salah saji informasi akuntansi dalam laporan keuangan klien tahun 2015.

Dalam memperoleh data laporan keuangan perusahaan terkait untuk tahun 2015, praktikan melakukan komunikasi kepada *Accounting Supervisor* PT AAA. Praktikan menghubungi melalui telepon dan *email* jika praktikan sedang tidak berada di kantor PT AAA. Pada PT AAA, praktikan bertanggung jawab langsung kepada Denny Prima Pratama selaku *Manager Audit*. Setelah membuat WTB atau *marshaling*, praktikan membuat sekat *permanent file* dan *current file*. *Permanent file* adalah bukti-bukti atau dokumen-dokumen yang dikumpulkan pada saat pertama kali praktikan datang ke kantor PT AAA yaitu saat penugasan audit dimulai. Dokumen tersebut akan ditelaah dan disimpan untuk tahun-tahun berikutnya yang terdiri atas informasi penting mengenai klien, akta pendirian beserta perubahannya, akta hasil Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS), struktur organisasi, *manual accounting system*, *Internal Quality Control (IQC)*, surat-surat keputusan terkait pajak, contoh tanda tangan pejabat yang berwenang, *chart of accounts* dan kontrak-kontrak perjanjian dengan pihak ketiga maupun pihak berelasi.

Kemudian semua yang dianggap penting diberi warna dan di resume untuk mempermudah auditor membaca dan menggunakan dokumen tersebut.

Sedangkan *current file* merupakan dokumen-dokumen kertas kerja yang berisi data yang diperoleh auditor hanya berkaitan untuk tahun berjalan yang diaudit. Dokumen tersebut dapat berupa: program audit, informasi umum, kertas kerja pemeriksaan, jurnal penyesuaian, *top schedule*, *support schedule*, skedul yang disiapkan oleh klien, dan catatan pemeriksaan.

Dalam kesehariannya, praktikan dibantu oleh *Junior Auditor* lainnya yaitu Alfadin dan Esra. Berinteraksi, bertukar pendapat ataupun bercerita terkait pengalaman dan hobi merupakan cara praktikan memahami karakter masing-masing dari setiap rekan kerja. Sehingga saat mengaudit PT AAA sudah tidak ada lagi rasa canggung. Agar proses audit berjalan lancar, setiap anggota *team* telah mendapatkan bagian pekerjaannya dan bertanggung jawab sepenuhnya atas bagian tersebut kepada *Audit Team Leader* yaitu Denny Prima Pratama.

Dalam proses pengerjaannya, praktikan hanya dapat mengerjakan sampai WTB atau *marshaling*, *vouching* dan *cash opname and trace back*. Hal ini merupakan bagian tugas yang diterima praktikan selama proses proses audit di PT AAA sebagai *Junior Auditor*. Dokumen-dokumen yang diterima dan KKP yang dibuat oleh praktikan kemudian diserahkan kepada *Junior Auditor* lainnya untuk disatukan dengan KKP keseluruhan atas audit PT AAA.

## 2. Melakukan *Vouching*

Praktikan melakukan prosedur *vouching* untuk meyakinkan apakah terdapat asersi keterjadian atau *existence* dan kelengkapan atau *completeness* terhadap transaksi PT AAA yang nilainya cukup material (lampiran 13 halaman 54). *Vouching* adalah membuktikan sah tidaknya suatu transaksi, maksudnya adalah menguji apakah transaksi yang dicatat tersebut didukung oleh bukti yang lengkap dan disetujui oleh pejabat yang berwenang.

Berikut langkah-langkah praktikan dalam melakukan prosedur *vouching* yaitu:

- a. Pertama, praktikan menganalisa nilai beban pada laporan laba rugi dan memilih akun beban yang nilainya besar untuk dijadikan sampel. Kemudian menelusuri *general ledger* atau buku kas perusahaan yang nilai transaksinya mencapai 50% dari nilai akun beban tersebut jika diakumulasikan.
- b. Kedua, meminta dokumen terkait untuk diperiksa, praktikan ditugaskan untuk memeriksa terkait kesesuaian antara bukti dokumen transaksi dengan yang telah dicatat dalam siklus akuntansi. Pencatatan tersebut harus sesuai dengan PSAK yang berlaku. Saat melakukan *vouching*, praktikan dituntut untuk teliti dalam memeriksa dokumen terkait berdasarkan asersi manajemen.

Aseri manajemen yaitu *existence* atau keterjadian, *completeness* atau kelengkapan, *rights and obligations* atau hak dan kewajiban, *valuation* atau penilaian, serta *presentation and disclosure* atau penyajian dan pengungkapan yang berlaku dalam proses audit

- c. Praktikan menyelesaikan *vouching* selama 3 hari dan menuliskan hasilnya dalam berita acara *vouching*. Bila ada transaksi yang tidak sesuai dengan asersi manajemen dan siklus akuntansi, maka praktikan wajib menuliskan alasannya pada kolom keterangan.

### 3. Melakukan *Cash Opname dan Trace Back*

*Cash opname* adalah kegiatan untuk menghitung uang tunai kas perusahaan dan mencocokkannya dengan yang dilaporkan pada laporan keuangan klien. Hal ini dilakukan untuk meyakinkan tidak terjadi kesalahan pencatatan kas dalam laporan keuangan perusahaan.

Berikut langkah-langkah praktikan dalam melakukan prosedur *cash opname* dan *trace back* yaitu:

- a. Pada saat melakukan *cash opname*, praktikan menghitung uang tunai yang terdapat pada kas perusahaan (*petty cash*) setelah tanggal pelaporan dan mencatat hasil pemeriksaan yang diperoleh pada lembar berita acara *cash opname* (lampiran 14 halaman 55).
- b. Praktikan meminta buku kas atau *general ledger* perusahaan periode 1 Januari 2016 sampai dilakukannya *cash opname*. Prosedur ini bertujuan untuk membuktikan bahwa kas sudah sesuai dengan laporan keuangan perusahaan tahun buku 2015.

- c. Setelah itu, praktikan mencocokkan hasil *cash opname* dengan melakukan proses *trace back* yang merupakan suatu cara memeriksa kas perusahaan tahun berjalan dengan mengurut kembali ke bukti asal hingga tanggal neraca pelaporan. Langkah kerjanya adalah praktikan menghitung mundur jumlah kas perusahaan dari tanggal pelaksanaan *cash opname* ke satu tahun audit sebelumnya yang diperoleh dari buku kas perusahaan.

#### 4. Melakukan Cek Fisik Persediaan

Untuk klien yang kedua, yaitu PT BBB yang merupakan perusahaan distribusi makanan dan minuman dan perlengkapan rumah tangga. Jenis audit yang dilakukan adalah audit khusus persediaan, yaitu suatu pemeriksaan terbatas yang dilakukan oleh KAP yang independen, dan pada akhir pemeriksaannya auditor tidak perlu memberikan pendapat terhadap kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan.

Prosedur audit yang dilaksanakan oleh praktikan yaitu hanya menghitung jumlah persediaan di gudang. PT BBB ini memiliki gudang di berbagai lokasi di Indonesia dan praktikan mendapat penugasan di gudang yang berlokasi di kota Samarinda, Kalimantan Timur. Proses audit dilakukan oleh praktikan yang didampingi oleh tim gudang Samarinda yang terdiri dari 3 orang.

Sebelum melakukan proses audit, praktikan meminta tim gudang untuk memberikan laporan atau daftar posisi persediaan pada saat pelaksanaan audit. Daftar tersebut merupakan posisi terakhir persediaan (lampiran 15 halaman 56-58) karena tim gudang sudah melakukan penghentian arus keluar masuknya barang pada hari sebelum penghitungan persediaan untuk memudahkan proses pelaksanaan audit.

Setelah meminta daftar persediaan pada posisi terakhir, praktikan melakukan langkah-langkah sebagai berikut:

1. Penghitungan persediaan

Praktikan bersama dengan tim gudang membuat 2 kelompok dan menghitung persediaan dari arah yang berlawanan. Meskipun sudah dihitung oleh salah satu tim, penghitungan harus tetap dilanjutkan sampai selesai untuk dicocokkan hasil perhitungannya dengan masing-masing tim. Setelah data cocok maka data hasil perhitungan tersebut dicocokkan kembali dengan data yang ada di sistem.

Jika sudah dicocokkan dengan sistem maka selisih lebih atau pun kurang merupakan tanggung jawab tim gudang kepada kantor pusat. Praktikan hanya bertugas menghitung dan hasilnya harus ditandatangani dan disepakati bersama dengan tim gudang.

## 2. Pencocokkan hasil penghitungan

Antara kelompok 1 dengan 2 terdapat perbedaan yang disebabkan kesalahan penghitungan. Penyelesaian atas perbedaan tersebut adalah dengan menghitung kembali bersama-sama dan menyepakati hasil penghitungan yang benar. Melakukan audit khusus persediaan secara *team*, diperlukan ketelitian dalam menghitung dan kecermatan melihat pola penyimpanan persediaan tersebut.

## 3. Penghitungan barang usang

Penghitungan barang usang dilaksanakan setelah barang baik selesai. Barang usang yaitu barang yang sudah berbau tidak sedap atau sudah tidak layak. Kondisi tersebut menyebabkan sulit diidentifikasi oleh praktikan. Untuk itu perlu kesabaran dan kecermatan dalam menentukan bentuk fisik yang dijadikan acuan penghitungan persediaan barang usang. Oleh karena itu praktikan meminta tim gudang untuk menghitung sekaligus menata bungkus barang usang tersebut agar mudah diidentifikasi. Pada penugasan ini praktikan bertanggung jawab pada Erwan E. selaku *Audit Team Leader*.

### C. Kendala Yang Dihadapi

Selama praktikan melakukan kegiatan PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan selama  $\pm$  2 bulan, praktikan banyak mendapatkan pengalaman berharga yang tidak didapat selama proses perkuliahan. Selain itu, praktikan juga mendapatkan beberapa kendala di tempat praktik kerja yaitu sebagai berikut:

1. Prosedur audit yang praktikan pelajari selama di bangku perkuliahan tidak semuanya bisa diterapkan dalam proses audit saat praktik kerja di lapangan. Hal ini disebabkan, laporan keuangan dan kondisi klien yang kompleks dan berbeda dengan yang lainnya. Sehingga praktikan merasa bingung dan cukup memakan waktu untuk mengerjakannya.
2. Pihak klien dalam hal ini PT AAA, seringkali sulit dimintai keterangan informasi dan dokumentasi terkait data audit. Hal ini membuat proses audit tertunda dari yang sewajarnya dapat diselesaikan dalam 2 bulan, tetapi selesai lebih dari 2 bulan.
3. Terdapat perbedaan saldo awal antara laporan keuangan per 31 Desember 2015 dengan laporan keuangan audit per 31 Desember 2014. *Accounting Supervisor* PT AAA mengakui bahwa ia belum memasukkan jurnal auditor sebelumnya ke dalam sistem akuntansi perusahaan. Sehingga laporan keuangan klien tidak sesuai dengan laporan audit tahun 2015. Ini menyebabkan praktikan harus menunggu klien untuk menjurnal terlebih dahulu.

4. Dalam melakukan pemeriksaan fisik persediaan PT BBB, gudang yang berlokasi di Samarinda cukup sempit dan hampir tidak ada ruang antara barang yang satu dengan yang lainnya. Sehingga praktikan kesulitan untuk melakukan penghitungan barang yang berada di belakang dan di atas tumpukan.

#### **D. Cara Mengatasi Kendala**

Hambatan yang dihadapi oleh praktikan membuat kinerja praktikan menjadi kurang baik. Namun, ini merupakan tantangan untuk mampu mencari jalan keluar dari setiap masalah. Berikut ini solusi yang dilakukan oleh praktikan dalam menghadapi kendala yang ada selama praktik kerja, yaitu:

1. Mengkomunikasikan dengan rekan auditor yang lebih berpengalaman tentang proses audit secara utuh dan tepat untuk kondisi PT AAA.
2. Mengingatkan klien untuk memberikan data terkait audit dan melakukan rekonsiliasi dengan segera jika menemukan kejanggalan maupun pertanyaan.
3. Meminta *Accounting Supervisor* untuk memasukkan jurnal auditor sebelumnya ke dalam *system* akuntansinya agar saldo *Retained Earning* menurut laporan keuangan audit per 31 Desember 2014 sesuai dengan saldo awal *General Ledger* perusahaan per 31 Desember 2015.
4. Praktikan meminta kepala gudang PT BBB di Samarinda untuk bersama-sama menaiki tumpukan barang yang sulit dihitung sekaligus memastikan tumpukan barang yang terdapat di belakang dan di atas memang benar ada.

## **BAB IV**

### **KESIMPULAN**

#### **A. Kesimpulan**

Setelah  $\pm$  2 bulan menjalankan PKL di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan, praktikan menyimpulkan beberapa hal, yaitu:

1. Praktikan dapat menerapkan ilmu yang didapat di bangku perkuliahan jurusan akuntansi konsentrasi pajak dengan cukup baik. Hal ini sangat membantu praktikan dalam memperdalam ilmu audit meskipun konsentrasinya yang kurang sesuai untuk menjadi auditor.
2. Audit merupakan bagian dari akuntansi yang merupakan bidang yang sesuai dengan latar belakang praktikan. Audit sangatlah penting dilakukan untuk menjadi nilai tambah perusahaan di mata masyarakat juga untuk mengurangi tindak kecurangan pada laporan keuangan perusahaan dalam penyusunannya.
3. Praktikan mendapat banyak pelajaran baru yang tidak didapat di bangku perkuliahan. Praktikan juga dapat melatih kemampuan menganalisis kondisi nyata saat penugasan dan beradaptasi salah satunya adalah “dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan, independensi dalam sikap mental yang harus dipertahankan oleh auditor” pada saat penugasan. Meskipun pada praktiknya sangat sulit untuk melakukan independensi saat melakukan proses audit terhadap klien-klien yang bermasalah.

## B. Saran-saran

Berikut ini, beberapa saran yang ingin praktikan sampaikan setelah melaksanakan PKL, yaitu:

1. Bagi Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan

Pengalaman untuk melakukan magang di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan sangatlah kesempatan yang berharga untuk menjadi awal perjuangan sebagai auditor.

- a. Praktikan berharap pihak Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan dapat lebih sukses dan terus memperbaiki kinerja KAP-nya dalam hal jasa audit. Hal ini dirasa penting, mengingat KAP ini sedang mengejar *profit* untuk meningkatkan peringkat KAP menjadi *Big Ten* kembali.
- b. Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan sebaiknya mulai menerapkan sistem *e-filing* sehingga kegiatan dokumentasi audit dilakukan dengan berbasis sistem komputer untuk menghemat tempat penyimpanan dokumen-dokumen, tinta dan kertas untuk mendukung kegiatan *Go Green* juga untuk kemudahan akses yang tentunya akan meningkatkan kualitas dari jasa audit itu sendiri yang menjadi kemajuan dari KAP.
- c. Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan sebaiknya mulai menambah sumber daya manusianya yang sedikit di tengah semakin bertambahnya jumlah klien KAP.

2. Bagi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi (S1)

Sebaiknya pihak Universitas Negeri Jakarta khususnya Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi lebih mentaati Pedoman Praktik Kerja Lapangan, seperti mensosialisasikan kegiatan dan membagikan dosen pembimbing PKL sebelum kegiatan PKL dimulai sehingga dapat memberikan bimbingan dan konsultasi terkait kesulitan yang dialami selama PKL, bukan hanya sekedar memeriksa Laporan Praktik Kerja Lapangan saja. Serta melakukan perbaikan kurikulum perkuliahan jurusan akuntansi yang terkait pemilihan konsentrasi agar sesuai dengan kebutuhan dunia kerja yang tidak hanya di bidang perpajakan.

3. Bagi Praktikan yang akan melakukan Praktik Kerja Lapangan

Bagi praktikan yang akan melakukan PKL, diharapkan mampu mencari tempat praktik yang dapat meningkatkan kemampuan bukan hanya sekedar *foto copy* atau kegiatan administrasi lainnya. Praktikan harus berani di tempat lain yang lebih menantang. Sehingga, ada ketertarikan dan keseruan tersendiri dalam melakukan PKL.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4-Buku 1. Jakarta: Salemba Empat, 2012.
- Agoes, Sukrisno dan Estralita Trisnawati. *Praktikum Audit: Berbasis SAK ETAP*. Edisi 3-Buku 1. Jakarta: Salemba Empat, 2015.
- Messier, William F., Steven M. Glover., Douglas F. Prawitt. *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Sistematis*. Terjemahan Denies Priantinah dan Linda Kusumaning Wedari. Edisi 8-Buku 1. Jakarta: Salemba Empat, 2014.
- Nindita, Chairunissa dan Sylvia Veronica Siregar. *Analisa Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Kualitas Audit di Indonesia*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan, Vol. 14, No. 2, November 2012: 91-104. Universitas Indonesia, 2012.
- Rustiarini, Ni Wayan. *Pengaruh Kompleksitas Tugas, Tekanan Waktu, dan Sifat Kepribadian pada Kinerja*. Makara Seri Sosial Humaniora, 2013, 17(2): 126-138 DOI: 10.7454/mssh.v17i2.2961. Bali: Fakultas Ekonomi Universitas Mahasaraswati Denpasar, 2013.
- Tim Penyusun FE UNJ. *Pedoman Praktik Lapangan Kerja Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, 2012.

# **LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## Lampiran 1

### Permohonan Izin Praktik Kerja Lapangan

 <p><i>Building Future Leaders</i></p>	<b>KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI</b> <b>UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA</b> 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 : <a href="http://www.unj.ac.id">www.unj.ac.id</a>
Nomor : 4441/UN39.12/KM/2016 Lamp. : - Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan	10 Agustus 2016
Yth. Manager KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli dan Rekan	
Kami mohon kesediaan Saudara untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :	
Nama : Fery Andrian Sitompul Nomor Registrasi : 8335154868 Program Studi : Akuntansi Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta No. Telp/HP : 085780556065	
Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah pada tanggal 15 Agustus s.d. 15 September 2016.	
Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.	
	Kepala Biro Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan
Tembusan : 1. Dekan Fakultas Ekonomi 2. Kaprog Akuntansi	 Drs. Syaifullah NIP 195702161984031001

## Lampiran 2

### Persetujuan Praktik Kerja Lapangan

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan  
Registered Public Accountants  
Decree of the Finance Minister of the Republic of Indonesia No. 819/KM.1/2015



Accountants &  
business advisers

No : A/185/I/2017/UNJ

Jakarta, 3 Januari 2017

Hal : Surat Jawaban Izin Praktek Kerja lapangan

Lamp : -

Kepada Yth.

**Kampus Universitas Negeri Jakarta**  
J1 Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Up. Ka.Biro Administrasi Akademik dan kemahasiswaan

di

Tempat

Dengan hormat,

Menindaklanjuti Surat Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan No. 4441/UN39.12/KM/2016 tertanggal 10 Agustus 2016. Atas nama :

Nama : Fery Andean Sitompul  
NIM : 8335154668  
Prodi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Jenjang : S1

Maka dengan ini kami sampaikan bahwa kami menyetujui Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan mahasiswa tersebut di atas selama 2 (dua) bulan terhitung dari tanggal 15 Agustus 2016 s/d 15 Oktober 2016. Demikian pemberitahuan ini kami sampaikan dan terima kasih atas perhatiannya.

Hormat kami,

KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli dan Rekan

Denny P. Pratama, SE, MPA, MFA, ASA, CPA  
Manager audit

Tel + 6221 314 4003 • Fax + 6221 314 4213 • 314 4363 (Finance )  
E-mail pkf-indo@centrin.net.id • jkt-office@pkfhadiwinata.com • www.pkfhadiwinata.com  
Jl. Kebon Sirih Timur 1 No. 267 (Jl. Jaksa) • Jakarta Pusat 10340 • PO. Box 3190 • Jakarta 10031 • Indonesia

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms

Lampiran 3

Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan



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

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



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

Nama : Fery Andean Sitompul  
 No. Registrasi : 8335154668  
 Program Studi : SI Akuntansi  
 Tempat Praktik : KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharti & Rekan  
 Alamat Praktik/Telp : Sinarmas Land Plaza tower III, 8th floor, Jakarta Pusat

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin / 15 Agustus 2016	1. f	
2.	Selasa / 16 Agustus 2016	2. f	
3.	Rabu / 17 Agustus 2016	3. f	
4.	Kamis / 18 Agustus 2016	4. f	
5.	Jum'at / 19 Agustus 2016	5. f	
6.	Senin / 22 Agustus 2016	6. f	
7.	Selasa / 23 Agustus 2016	7. f	
8.	Rabu / 24 Agustus 2016	8. f	
9.	Kamis / 25 Agustus 2016	9. f	
10.	Jum'at / 26 Agustus 2016	10. f	
11.	Senin / 29 Agustus 2016	11. f	
12.	Selasa / 30 Agustus 2016	12. f	
13.	Rabu / 31 Agustus 2016	13. f	
14.	Kamis / 1 September 2016	14. f	
15.	Jum'at / 2 September 2016	15. f	

Jakarta, 4 Januari 2017

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  
... 2 ... SKS

Nama : Fery Andrian Sitompul  
No. Registrasi : 8335154668  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat Praktik : KAP Paul Hadwinata, Hadijat, Arsono, Achmad, Suharti & Rekan  
Alamat Praktik/Telp : Sinarmas Land Plaza tower II, 8th floor, Jakarta Pusat

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin / 5 September 2016	1. f	
2.	Selasa / 6 September 2016	2. f	
3.	Rabu / 7 September 2016	3. f	
4.	Kamis / 8 September 2016	4. f	
5.	Jum'at / 9 September 2016	5. f	
6.	Selasa / 13 September 2016	6. f	
7.	Rabu / 14 September 2016	7. f	
8.	Kamis / 15 September 2016	8. f	
9.	Jum'at / 16 September 2016	9. f	
10.	Senin / 19 September 2016	10. f	
11.	Selasa / 20 September 2016	11. f	
12.	Rabu / 21 September 2016	12. f	
13.	Kamis / 22 September 2016	13. f	
14.	Jum'at / 23 September 2016	14. f	
15.	Senin / 26 September 2016	15. f	

Catatan :

Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan

Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Jakarta, 4 Januari 2017  
Penilai,

(Denny Purnama Pratomo)





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

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



DAFTAR HADIR  
 PRAKTEK KERJA LAPANGAN  
 ...?... SKS

Nama : Fery Andrian Sitompul  
 No. Registrasi : 8335154668  
 Program Studi : S1 Akuntansi  
 Tempat Praktik : KAP Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Achmad, Suharti & Rekan  
 Alamat Praktik/Telp : Sinarmas Land Plaza tower III, 8th floor, Jakarta Pusat

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Selasa / 27 September 2016	1. f	
2.	Rabu / 28 September 2016	2. f	
3.	Kamis / 29 September 2016	3. f	
4.	Jum'at / 30 September 2016	4. f	
5.	Senin / 3 Oktober 2016	5. f	
6.	Selasa / 4 Oktober 2016	6. f	
7.	Rabu / 5 Oktober 2016	7. f	
8.	Kamis / 6 Oktober 2016	8. f	
9.	Jum'at / 7 Oktober 2016	9. f	
10.	Senin / 10 Oktober 2016	10. f	
11.	Selasa / 11 Oktober 2016	11. f	
12.	Rabu / 12 Oktober 2016	12. f	
13.	Kamis / 13 Oktober 2016	13. f	
14.	Jum'at / 14 Oktober 2016	14. f	
15.		15. f	

Jakarta, 9 Januari 2017  
 Penilai,  
 (Denny Pratiwi Pratomo)

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

## Lampiran 4

## Penilaian Praktik Kerja Lapangan



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

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



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

Nama : Fery Andrean Stompul  
No.Registrasi : 8335154668  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat Praktik : KAP Paul Hadiwinata, Hidayat, Arsono, Achmad, Suharti & Rekan  
Alamat Praktik/Telp : Sinarmas Land Plaza tower III, 8th floor, Jakarta Pusat

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 50-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	80	1.Keterangan Penilaian :  Skor    Nilai    Predikat 80-100    A    Sangat baik 70-79    B    Baik 60-69    C    Cukup 55-59    D    Kurang  2.Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif  Nilai Rata-rata : <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 5px auto;"> <math display="block">\frac{800}{10 \text{ (sepuluh)}} = 80</math> </div> Nilai Akhir : <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;">80</td> <td style="text-align: center;">A</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Angka bulat</td> <td style="text-align: center;">huruf</td> </tr> </table>	80	A	Angka bulat	huruf
80	A						
Angka bulat	huruf						
2	Kedisiplinan	90					
3	Sikap dan Kepribadian	90					
4	Kemampuan Dasar	90					
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	90					
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	95					
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	100					
8	Aktivitas dan Kreativitas	80					
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	80					
10	Hasil Pekerjaan	95					
Jumlah		800					

Jakarta, 4 Januari 2017  
Penilai,  
  


Catatan :  
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

## Lampiran 5

## Lembar Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan

Lembar Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan  
KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli dan Rekan

No	Tanggal	Kegiatan Praktik Kerja Lapangan	Mentor
1	8/15/2016	Membaca laporan audit tahun 2014 PT AAA	Sandi
2	8/16/2016	Membaca laporan <i>in house</i> tahun 2015 PT AAA	Sandi
3	8/17/2016	Libur kemerdekaan Indonesia	
4	8/18/2016	Membuat permintaan data audit 2015 PT AAA	Yuanita
5	8/19/2016	Menyiapkan Working Trial Balance (WTB) atau marshaling PT AAA	Yuanita
6	8/22/2016	Melakukan perhitungan materialitas PT AAA	Yuanita
7	8/23/2016	Membuat daftar vouching beban PT AAA	Yuanita
8	8/24/2016	Menyiapkan owdner untuk tempat kertas kerja PT AAA	Yuanita
9	8/25/2016	Membuat daftar vouching aset tetap PT AAA	Yuanita
10	8/26/2016	Briefing Stock Opname Nasional PT BBB	Pita
11	8/29/2016	Stock opname nasional PT BBB di Samarinda	Pita
12	8/30/2016	Pulang ke Jakarta	Pita
13	8/31/2016	Izin tidak masuk	
14	9/1/2016	Melakukan konfirmasi Bank, Piutang dan Utang PT AAA	Pita
15	9/2/2016	Membuat daftar vouching <i>prepaid expense</i> PT AAA	Yuanita
16	9/5/2016	Datang ke kantor PT AAA bersama tim untuk perkenalan	Yuanita
17	9/6/2016	Meminta data kertas kerja aset tetap tahun-tahun sebelum 2015	Yuanita
18	9/7/2016	Menyelesaikan berkas kertas kerja stock opname nasional PT BBB	Pita
19	9/8/2016	Menyelesaikan berkas kertas kerja stock opname nasional PT BBB	Pita
20	9/9/2016	Melakukan <i>cash opname</i> PT AAA dan <i>trace back</i>	Sandi
21	9/12/2016	Libur Idul Adha	
22	9/13/2016	Ikut wawancara terhadap bagian <i>purchasing</i> dan <i>accounting &amp; finance</i> terkait SOP Pembelian	Sandi
23	9/14/2016	Membuat <i>flowchart</i> pembelian sesuai hasil wawancara	Sandi
24	9/15/2016	Ikut wawancara terhadap bagian HRD terkait SOP <i>Payroll</i>	Sandi
25	9/16/2016	Membuat <i>flowchart payroll</i> sesuai hasil wawancara	Sandi
26	9/19/2016	Mengerjakan <i>remeasurement</i> aset tetap sesuai tanggal perolehannya	Yuanita
27	9/20/2016	Mengerjakan kertas kerja <i>prepaid expense</i>	Yuanita
28	9/21/2016	Ikut wawancara dengan bagian <i>sales</i> dan <i>accounting &amp; finance</i> terkait SOP Penjualan	Sandi
29	9/22/2016	Membuat <i>flowchart</i> penjualan sesuai hasil wawancara	Sandi

**Lembar Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan**  
KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli dan Rekan

No	Tanggal	Kegiatan Praktik Kerja Lapangan	Mentor
30	9/23/2016	Meminta contoh dokumen sesuai flowchart yang sudah diperiksa klien	Sandi
31	9/26/2016	Melaksanakan Test of Control (TOC) yaitu cek otorisasi pada dokumen	Sandi
32	9/27/2016	Melaksanakan Test of Transaction (TOT) yaitu cek DO atau invoice berdasarkan GL	Sandi
33	9/28/2016	Melaksanakan Test of Transaction (TOT) yaitu cek DO atau invoice berdasarkan GL	Sandi
34	9/29/2016	Briefing dan meeting progress audit PT AAA	Yuanita
35	9/30/2016	Meeting dengan PT CCC sebagai pemegang saham PT AAA	Yuanita
36	10/3/2016	Membuat draft laporan keuangan audit PT AAA tahun 2015	Yuanita
37	10/4/2016	Membuat draft laporan keuangan audit PT AAA tahun 2015	Yuanita
38	10/5/2016	Membuat draft laporan keuangan audit PT AAA tahun 2015	Yuanita
39	10/6/2016	Membuat draft laporan keuangan audit PT AAA tahun 2015	Yuanita
40	10/7/2016	Membuat draft laporan keuangan audit PT AAA tahun 2015	Yuanita
41	10/10/2016	Melakukan rekonsiliasi Bank PT AAA	Yuanita
42	10/11/2016	Melakukan konfirmasi atas rekonsiliasi yang dilakukan kepada Accounting	Yuanita
43	10/12/2016	Merapikan kertas kerja pemeriksaan dan print kertas kerja audit PT AAA	Pita
44	10/13/2016	Merapikan kertas kerja pemeriksaan dan print kertas kerja audit PT AAA	Pita
45	10/14/2016	Merapikan kertas kerja pemeriksaan dan print kertas kerja audit PT AAA	Pita

Jakarta, 4 Januari 2017

Mengetahui,  
Penilai Praktik Kerja Lapangan

*(Signature)*  
Denno  

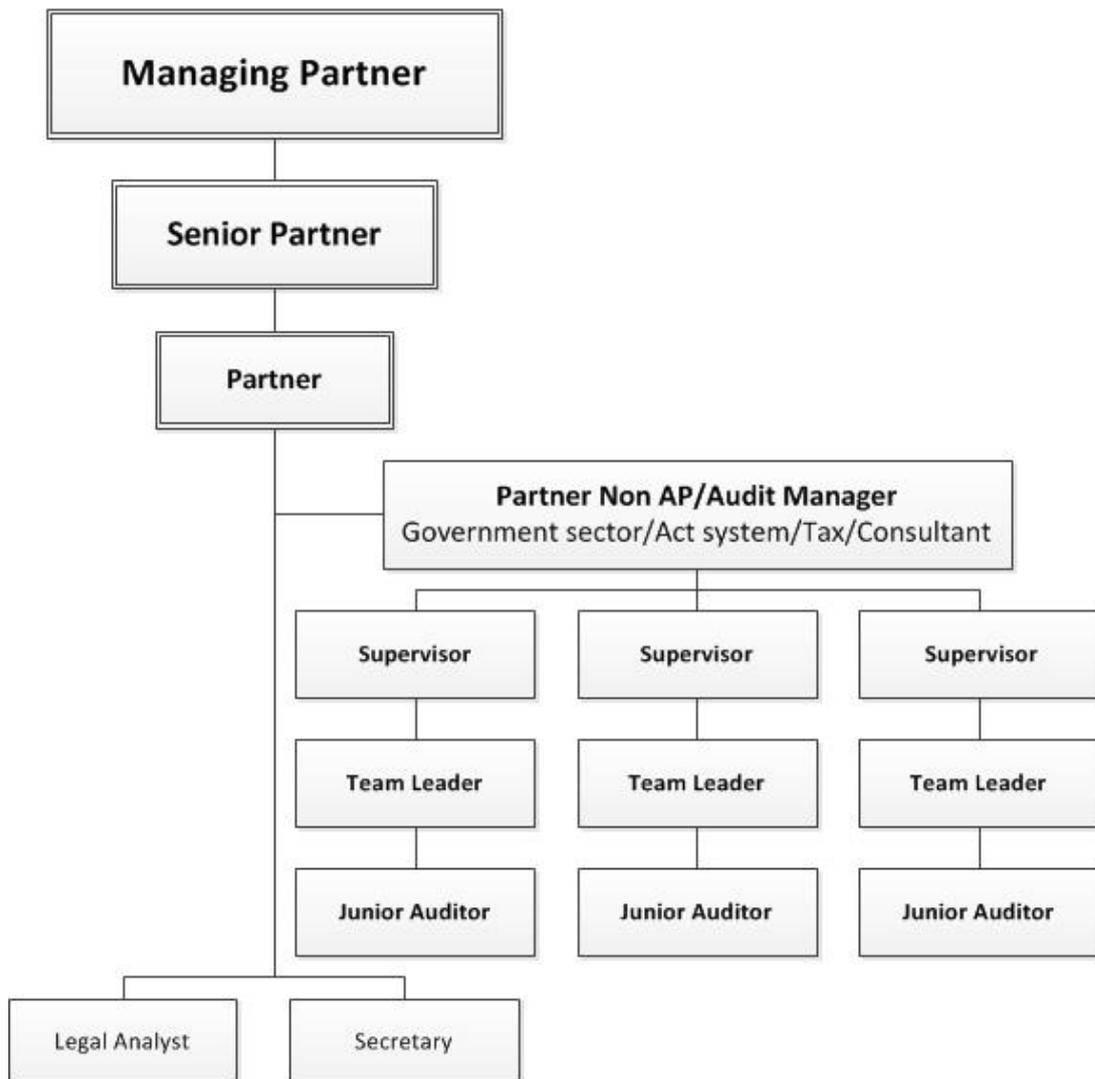

## Lampiran 6

**Logo Kantor Akuntan Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli dan Rekan**



**PKF**

**Accountants &  
business advisers**

**Lampiran 7****Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**

## Lampiran 8

### Surat Konfirmasi Bank

#### BANK AUDIT CERTIFICATE

To Auditor : **Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**  
 Member Firm PKF International Limited  
 Sinar Mas Land Plaza Tower 3, 8th Floor  
 Jl. MH. Thamrin No.51, Jakarta Pusat 10350 - Indonesia  
 Telp. No. : (021) 31990061, Fax. No. : (021) 31990278  
 Attn : Denny P Pratama

Dear Sir(s)

**PT. AAA**  
 Customer's name

We certify that at the close of business on December 31, 2015 our records showed the following information in relation to the above-mentioned customer.

#### 01. BALANCES OF ACCOUNTS WITH THIS BRANCH

Account Name	Account Number	Balance DR/CR Amount	Overdraft Limit	Interest	
				Rate %	Amount Accrued

#### 02. FULLY DRAWN ADVANCES, TERM LOAN, OTHER ADVANCES

Account Name	Account Number	Type of Loans	Amount Outstanding	Interest	
				Rate %	Amount accrued

#### 03. INTEREST BEARING DEPOSITS AND CONVERTIBLE CERTIFICATES OF DEPOSIT

Amount	Due Date	Interest		Amount	Due Date	Interest	
		Rate %	Date paid			Rate %	Amount accrued

#### 04. PROMISSORY NOTES/BILLS OF EXCHANGE HELD FOR COLLECTION ON BEHALF OF CUSTOMER

Acceptor	Amount	Due date	Confirmed

#### 05. BILLS OF EXCHANGE DISCOUNTED ON BEHALF OF CUSTOMER WITH RECOURSE

Acceptor	Amount	Due date	Confirmed

Customer's name : PT. AAA

06. LIABILITY IN RESPECT OF SHIPPING DOCUMENTS SURRENDERED WHERE CUSTOMERS ACCOUNT NOT YET DEBITED

Drawer	Ship	Amount

07. GUARANTEES OR UNDERTAKINGS GIVEN BY BANK ON BEHALF OF CUSTOMER IN EXCESS OF

Nature of Liability	To Whom Given	Amount

08. OTHER DIRECT OR CONTINGENT LIABILITIES OF CUSTOMER - ( including Letters of Credit, Accommodation, Guarantees by Customer).

Nature of Liability	To Whom Given	Amount

09. ITEMS HELD AS SECURITY ( If lodged by a third party, that party's authority to disclose details must be attached)

Third party authority attached

NOTES : Indicate where securities relate to specific borrowings and other liabilities to Bank. Indicate if security not registered in customer's name

10. SECURITIES HELD ON BEHALF OF CUSTOMER OTHER THAN AS SECURITY FOR BORROWING AND OTHER LIABILITIES TO THE BANK.

Including - particulars of Title Deeds relating to Freehold, Leasehold, and other properties. Bonds; Stocks; Share Certificate; Commercial Bills; noting mortgage or other encumbrance thereon. In the case of Commercial Bills, it will be necessary to advise the Drawer's Name, amount and due date of the Bill.

(If lodged by a third party, that party's authority to disclose details must be attached)

Third party authority attached

NOTE: Indicate if security not registered in customer's name (If insufficient space, insert all details on separate schedule)

11. SEALED PACKET(S) IS (ARE) HELD

YES

NO

12. AUTHORIZED CHEQUE SIGNATURES - PLEASE PROVIDE DETAILS

Account Name	Account Number	Authorized Signatures	Limit/Combination	Confirmed

Yours faithfully,

\_\_\_\_\_  
Date

\_\_\_\_\_  
Authorized Signature

Bank Stamp

## Lampiran 9

### Surat Konfirmasi Piutang

Jakarta, August , 2016

To :

Attn. : Finance/Accounting Manager

Re : **Account Receivable Confirmation**

Dear Sirs,

Our auditors are conducting their annual audit and have requested that you confirm certain information to them.

This is a request for confirmation of our Receivable to PT. (Customer) , which according to our records, had a balance as at December 31, 2015 amounted to **USD .....**

If the balance agrees with your records, please sign this letter in the space provided below and return it in the enclosed direct or by facsimile to our auditors :

**PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**  
*Registered Public Accountants*  
*Member Firm of PKF International Limited*  
 Sinar Mas Land Plaza Tower 3, 8th Floor  
 Jl.M.H.Thamrin No.51, Jakarta Pusat 10350 – Indonesia  
 Telp. No. (021) 31990061, Fax. No. (021) 31990278  
**Attn. : Denny P Pratama**

If the balance does not agree with your records, please write full details of the difference and send it by facsimile to our auditors.

Owing to our corporate deadlines, your reply by **August , 2016** would very much be appreciated.

Yours faithfully,

**PT. AAA**

.....  
**President Director**

---

**THE ACCOUNT SHOWN ABOVE IS CORRECT/NOT CORRECT (\* )**

Date: \_\_\_\_\_

Confirmed by:

Name : \_\_\_\_\_

Title : \_\_\_\_\_

Company stamp : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 Authorized signature

\* delete as applicable

## Lampiran 10

### Surat Konfirmasi Hutang

Jakarta, August , 2016

To :

Attn. : Finance/Accounting Manager

Re : **Accounts payable confirmation**

Dear Sir,

Our auditors are conducting their annual audit and have requested that you confirm certain information to them.

Please give the details and amounting of our payable (your account receivable) at **December 31, 2015** and reply it by facsimile to our auditors:

**Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**  
*Registered Public Accountant*  
*Member firm of PKF International Limited*  
 Sinar Mas Land Plaza Tower 3, 8th Floor  
 Jl.M.H.Thamrin No.51, Jakarta Pusat 10350 – Indonesia  
 Telp. No. : (021) 31990061, Fax. No. : (021) 31990278  
**Attn. : Denny P Pratama**

Owing to our corporate deadlines, your reply by **August , 2016** would very much be appreciated.

Yours faithfully,  
**PT. AAA**

.....  
 President Director

The balance of our receivable from PT. AAA is \_\_\_\_\_ as at December 31, 2015.

Date: \_\_\_\_\_

Confirmed by:

Name : \_\_\_\_\_

Title : \_\_\_\_\_

Company stamp : \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
 Authorized signature

## Lampiran 11

## KKP Bank

PT AAA  
31 Desember 2015  
Bank Recon

Bank Account	Value	Transaction USD	Tgl transaksi	Keterangan
<b>11200120-01 - Citibank USD 3-000249-379</b>				
Balance per book	486.644.606			
<b>Outstanding Check</b>				
PEMBELIAN STOCK PSB dan upgrade backbone PD. 1322	105.462.775	7.645,00	18/02/2016	PRECISION CONNEXION
sewa colocation di los angeles JAN 2016-348336	35.729.050	2.590,00	26/01/2016	CORESITE
<b>Saldo</b>	627.836.431			
Balance per bank	627.836.661	45.511,90		
different	(230)			
<b>11200210-01 - BCA IDR 0123008267</b>				
Balance per book	10.264.328.933			
<b>Outstanding Check</b>				
Biaya Pengurusan Dokumen DPLH untuk cable station	25.000.000			
inv 25777+26141+26621 partial ( dialokasikan sesua	(12.690.652)			
PR REPAIR CABLE SEGMENT BATAM DI BUAT 5 CEK PARTIA	116.367.000		14/01/2016	TUNAI 20,000,000
			19/01/2016	TUNAI 20,000,000
			03/02/2016	TUNAI 20,000,000
			12/02/2016	TUNAI 20,000,000
			22/02/2016	TUNAI 36,367,000
LOCAL ACCESS OKT 2015	105.154.000		15/01/2016	MEDIANUSA PERMANA
ACCESS CHARGE SEPT 2015 IDR	354.195.505		15/01/2016	APLIKANUSA LINTASARTA
4833288-4703096-0004066066 TELKOM - PROF DR SATRIO	9.900.000		15/01/2016	TELKOM INDONESIA
4703096-0004066066 TELKOM - PROF DR SATRIO KUNINGA	9.900.000			
SINKING FUND PERIODE 01/1/2016-31/03/2016 AIY02289	180.957.000		21/01/2016	PP MENARA KADIN
KLAIM ASURANSI PRUDENTIAL NANANG SURYANA - SANTUNA	5.500.000		15/01/2016	TARIK TUNAI GABUNGAN IDR 17.718.150
ACCESS CHARGE SEPT USD RATE 13.615	341.494.017			
RETAINER FEE periode 20/12/15-19/01/16 - 41 FAR/X	75.000.000			CANCEL
2 TAHAP PEMBAYARAN PELUNASAN Perpanjang Kontrak Ma	49.186.500		15/01/2016	DAYA PERKASA ABADI
013/MKI/XII/2015- Motor Parking Maintenance Period	2.850.000		14/01/2016	TARIK TUNAI / PP MENARA KADIN
HOTEL DAN TIKET KARYAWAN DES 2015	18.015.130		14/01/2016	PANORAMA TOUR
PEMBELIAN ATK	7.454.495		14/01/2016	PRIMAJAYA STATIONERY/ TJO MELIYANI
pembelian PC data center dan karyawan PO1411 DAN 1	17.556.000		14/01/2016	UNITED TEKNOLOGI INTEGRASI
<b>Saldo</b>	11.570.167.928			
Balance per bank	11.570.165.950			
different	1.978			
<b>11200420-01 - Bank Mandiri USD 1240005719720</b>				
Balance per book	3.113.959.461	159.631,12		
<b>Outstanding Check</b>				
DC Service for rack in colo area 45U periode NOV D	40.226.220	2.916,00		
SuperNAP Batam, MTI Graha Pena - Singapore Global	74.493.000	5.400,00		MORA TELEMATIKA INDONESIA
<b>Saldo</b>	3.228.678.681			
Balance per bank	3.228.678.917	234.047,04		
different	(236)			

PT AAA  
31 Desember 2015  
Bank Recon

Bank Account	Value	Transaction USD	Tgl transaksi	Keterangan
<b>11200820-01 - CIMB Niaga Revenue Account IDR-085.01.01160001</b>				
<b>Balance per book</b>	476.697.475			
<b>Outstanding Check</b>				
Audit adj 2009 no.16	17.231.710			
Audit adj 2009 no.20	(319.488.246)			
audit adj 2010 no.1c	(6.247.142)			
CA SERVIS MOTOR B 6743 SHB	460.000			
Blue Bird Pemakaian NOV 2015 - 1500051228	8.490.000		21/01/2016	BLUE BIRD
BIAYA PENGIRIMAN DOKUMEN NOV 2015 - 186710/01/NCS/	1.113.970		21/01/2016	PT NUSANTARA CARD SEMESTA
penalty Rental payment 7th Rp 200.000 1.231 Sqm Pe	27.328.200		28/01/2016	PT KALINDO DEKA GRIYA
Telkom Metro Monthly DES 2015 RASUNA SAID - ALAMAN	28.160.000		15/01/2016	PT TELKOM INDONESIA
Security Guard Tanjung Bemban Batam dan BPJS NOV 2	44.571.945		15/01/2016	PT G4S SECURITY SERVICES
<b>Saldo</b>	278.317.912			
<b>Balance per bank</b>	277.784.829			
different	533.083			
<b>11200830-01 - CIMB Niaga Revenue Account USD - 085.02.00482009</b>				
<b>Balance per book</b>	7.921.209.203			
<b>Outstanding Check</b>				
NTT SINGAPORE TERM 3. MEI-DES 2015 USD 200.000	2.759.000.000	200.000,00	21/01/2016	PT NTT INDONESIA
<b>Saldo</b>	10.680.209.203			
<b>Balance per bank</b>	10.680.209.154			
different	49			
<b>11201330-01 - Bill Opex Account IDR 2.003.55715.0</b>				
<b>Balance per book</b>	(29.002.647)			
<b>Outstanding Check</b>				
Telkom Charge Juni 2014	30.800.000			
Reverse Entry for Payment No. 12546	(239.878)			
Listrik pemakaian bulan JANUARI 2015 000043/15	218.071			
<b>Saldo</b>	1.775.546			
<b>Balance per bank</b>	1.774.798			
different	748			
<b>11201340-01 - Bill Opex Account USD 2.003.60237.0</b>				
<b>Balance per book</b>	(1.061.721.162)			
<b>Outstanding check:</b>				
035/NOV IJ/MLC/2014- METRO ETHERNET NOVEMBER 20144	14.339.903	1.039,50		MANDIRI LINTAS CAKRAWALA
PART 10 Upgrade Backbone Jkt-Sing & PCCW PProject	353.658.828	25.636,74	26/01/2016	PT NERA INDONESIA
PART 11 Upgrade Backbone Jkt-Sing & PCCW PProject	353.658.828	25.636,74	18/02/2016	PT NERA INDONESIA
PELUNASAN Upgrade Backbone Jkt-Sing & PCCW PProject	353.659.518	25.636,79	14/03/2016	PT NERA INDONESIA
<b>Saldo</b>	13.595.915			
<b>Balance per bank</b>	13.595.938			
different	(23)	985,57		

## Lampiran 12

### Materialitas

PT AAA  
Based Materiality  
December 31, 2016

Source : Marshalling

	Description	Balance per Book 31/12/2016
<b>Balance Sheet</b>		
ASSETS		
	<b>TOTAL ASSETS</b>	1.209.856.738.886
EQUITY		
	<b>TOTAL Equity</b>	(92.572.394.123)
<b>Profit And Loss</b>		
SALES		
	IPLC-IRU	(19.555.636.055)
	IPLC & IP TRANSIT	(121.514.501.416)
	BANDWIDTH & LEASED LINE	(76.888.837.490)
	OTHER SERVICES	(34.834.562.594)
	REBATE & DISCOUNT	453.761.390
	<b>NET SALES</b>	(252.339.776.165)
	<b>(PROFIT)LOSS BEFORE TAXES</b>	(55.723.337.815)

PT AAA  
 December 31, 2015  
 Materiality

1 Planning Materiality (PM)

Critical component	A		%	B		PM = A X B	
				31-Dec-16		31-Dec-16	
Profit before tax			3%	(55.723.337,815)		(1.671.700,134)	
Total revenues			1%	(252.339.776,165)		(2.523.397,762)	
Total assets			1%	1.209.856.738,886		12.098.567,389	
Net assets or total equity			5%	(92.572.394,123)		(4.628.619,706)	

2 Performance Materiality  
 -Rp 1.671.700.134,45 75% -Rp 1.253.775,101

3 Trivial Level  
 -Rp 1.671.700.134,45 5% -Rp 83.585,007

Our materiality based on Profit Before Tax  
 -Rp 1.671.700.134,45





## Lampiran 15

## Cek Fisik Persediaan

**PT BBB**  
Samarinda

No. :  
Tanggal : 29 August 2016  
Type Stock : B

No.	Kode	Nama Barang	Qty Fisik		Qty Sistem		Korpsi		Keterangan
			CTN	PCS	CTN	PCS	CTN	PCS	
1	AB00000101	ABON RENGENG ORIGINAL 20 GR / 160	1	3	1	3	0	0	SELISH STOCK OPNAME
2	AB00000201	ABON RENGENG PEDAS 20 GR / 160	0	97	0	97	0	0	SELISH STOCK OPNAME
3	AB001000101	ABON DAGENG SAPI ORIGINAL 100 GR	2	10	2	10	0	0	SELISH STOCK OPNAME
4	AB001000201	ABON DAGENG SAPI PEDAS 100 GR	3	13	3	13	0	0	SELISH STOCK OPNAME
5	AIZ00850101	AIZHUKA NATURAL BEAUTY SOAP \$5GR/72	0	2	0	2	0	0	SELISH STOCK OPNAME
6	AIZ00850102	AIZHUKA FRESH BEAUTY SOAP \$5GR/72	0	8	0	8	0	0	SELISH STOCK OPNAME
7	ANG05000101	ANGURAT STRIP10 X 4 X 500 MG / 30	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
8	APA00341001	AITR. PAMPERS DIAPERS S-10	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
9	APA00341002	AITR. PAMPERS DIAPERS M-10	1	0	1	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
10	APA00341003	AITR. PAMPERS DIAPERS L-10	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
11	APA00341004	AITR. PAMPERS DIAPERS XL-10	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
12	ARE002000101	ARMAJDU TEA 200 ML	0	4	0	4	0	0	SELISH STOCK OPNAME
13	ATR00140101	ATR. JUNBO 14 NDM X 16.5 CM/20	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
14	ATR00210101	ATR. BOOMBER 21 NDM X 16 CM/20	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
15	BEE03250101	BEEF SAUSAGE PRONAS 325 GR	0	19	0	19	0	0	SELISH STOCK OPNAME
16	BEE03250201	SAUSAGE SAPI COCKTAIL PRONAS 325 GR/24	0	11	0	11	0	0	SELISH STOCK OPNAME
17	BEE04530101	BEEF SAUSAGE PRONAS 425 GR	0	1	0	1	0	0	SELISH STOCK OPNAME
18	BEN00090101	BENDICO COCOA POWDER 90 GR	0	3	0	3	0	0	SELISH STOCK OPNAME
19	BIS00360101	MUNCHY'S BISKUIS SANDWICH VANILLA CRM 36 GR/36	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
20	BIS00360102	MUNCHY'S BISKUIS SANDWICH CHOCOLATE CRM 36 GR/36	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
21	BIS00380101	MUNCHY'S BISKUIS SANDWICH VANILLA CRM 38 GR/60	5	39	5	39	0	0	SELISH STOCK OPNAME
22	BIS01080101	MUNCHY'S BISKUIS SANDWICH VANILLA CRM 108 GR/24	0	0	0	0	0	0	SELISH STOCK OPNAME
23	BIS01080102	MUNCHY'S BISKUIS SANDWICH CHOCOLATE CRM 108 GR/24	0	4	0	4	0	0	SELISH STOCK OPNAME
24	BOL01750101	BOLOGNESE POUCH 175 GR	0	3	0	3	0	0	SELISH STOCK OPNAME
25	BOL03300101	BOLOGNESE POUCH 330 GR	0	19	0	19	0	0	SELISH STOCK OPNAME
26	BRE02070101	BREADCUMBERS 270 GR	0	1	0	1	0	0	SELISH STOCK OPNAME
27	BRO04750101	HAAN BROWNIES KUNJUS 475 GR/24	0	7	0	7	0	0	SELISH STOCK OPNAME
28	BUG00060101	BUGO KREZZ AYAM 6 GR / 144	0	28	0	28	0	0	SELISH STOCK OPNAME
29	BUG00060102	BUGO KREZZ SAPI 6 GR / 144	0	31	0	31	0	0	SELISH STOCK OPNAME
30	BUG00160101	BUGO KREZZ AYAM 16 GR / 16 GR	2	16	2	16	0	0	SELISH STOCK OPNAME

No.	Kode	Nama Barang	Samaa	Qty Fisik		Qty Sistem		Koreksi		Keterangan
				CTN	PCS	CTN	PCS	CTN	PCS	
Jumlah :				384	3.119	384	3.119	0	0	0

Tanda Tangan

Deputi/Branch Manager      Logistik Manager      Area manager      Logistik Supervisor      Office Supervisor

- **Good stock**



- **Bad stock**



## Lampiran 16

### Laporan Keuangan Audit

The original financial statements included herein is in Indonesian language

**PT AAA**  
**Laporan Posisi Keuangan**  
 Per tanggal 31 Desember 2015

**PT AAA**  
**Statements of Financial Position**  
 As of December 31, 2015

(Disajikan dalam dolar Amerika Serikat, kecuali dinyatakan lain)

(Expressed in United States dollar, unless otherwise stated)

	Catatan/ Notes	31 Desember/ December 2015	December 2014	1 Januari/ January 2014	
<b>Aset</b>					<b>Assets</b>
<b>Aset lancar</b>					<b>Current assets</b>
Kas dan setara kas	4	2.183.052	1.280.237	2.502.484	Cash and cash equivalents
Piutang usaha - setelah dikurangi penyisihan kerugian penurunan nilai sebesar US\$ 2.100.682 tahun 2015 dan US\$ 479.659 tahun 2014	5	4.392.481	5.068.033	6.170.511	Trade receivables - net of allowance for impairment loss of US\$ 2,100,682 in 2015 and US\$ 479,659 in 2014
Piutang lain-lain	6a	332.300	1.631.486	816.786	Other receivables
Uang muka pembelian		48.453	12.164	20.640	Purchase advances
Biaya dibayar di muka		214.762	155.517	199.512	Prepaid expenses
Pajak dibayar di muka	11a	-	120.946	-	Prepaid taxes
Jumlah aset lancar		<u>7.171.048</u>	<u>8.268.383</u>	<u>9.709.933</u>	Total current assets
<b>Aset tidak lancar</b>					<b>Noncurrent assets</b>
Piutang lain-lain	6b	-	30.471.483	31.792.352	Other receivables
Aset tetap - setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar US\$ 69.140.255 tahun 2015 dan US\$ 53.349.840 tahun 2014	7	128.577.200	78.900.745	85.891.893	Fixed assets - net of accumulated depreciation of US\$ 69,140,255. in 2015 and US\$ 53,349,840 in 2014
Uang jaminan		128.211	535.123	552.448	Guarantee deposit
Jumlah aset tidak lancar		<u>128.705.411</u>	<u>109.907.351</u>	<u>118.236.693</u>	Total noncurrent assets
<b>Jumlah aset</b>		<u><b>135.876.459</b></u>	<u><b>118.175.734</b></u>	<u><b>127.946.626</b></u>	<b>Total assets</b>

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

The accompanying notes to the financial statements form an integral part of the financial statements.

The original financial statements included herein is in Indonesian language

**PT AAA**  
Laporan Posisi Keuangan (lanjutan)  
Per tanggal 31 Desember 2015

**PT AAA**  
Statements of Financial Position (continued)  
As of December 31, 2015

(Disajikan dalam dolar Amerika Serikat, kecuali dinyatakan lain)

(Expressed in United States dollar, unless otherwise stated)

	Catatan/ Notes	31 Desember/ December 2015	December 2014	1 Januari/ January 2014	
<b>Liabilitas dan ekuitas</b>					<b>Liabilities and equity</b>
<b>Liabilitas jangka pendek</b>					<b>Current liabilities</b>
Utang usaha	8	6.066.694	6.249.775	5.161.193	Trade payable
Biaya masih harus dibayar	9	131.740	598.772	1.193.990	Accrued expenses
Pendapatan diterima di muka	10	12.308.025	14.172.937	15.781.735	Unearned revenues
Utang pajak	11b	631.037	742.791	2.302.603	Taxes payable
Bagian pinjaman jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu tahun					Current maturities of long term debts
Utang bank	13	<u>15.060.850</u>	<u>18.800.000</u>	<u>12.750.000</u>	Bank loan
Jumlah liabilitas jangka pendek		34.198.346	40.564.275	37.189.521	Total current liabilities
<b>Liabilitas jangka panjang</b>					<b>Long term liabilities</b>
Utang lain-lain	12	31.244.649	16.923.352	16.417.371	Other payables
Pinjaman jangka panjang setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun					Long term debts net of current maturities
Utang bank	13	32.900.000	45.300.000	59.850.000	Bank loan
Utang konversi	14	65.850.000	-	-	Convertible note
Liabilitas imbalan kerja karyawan	15	343.244	520.537	572.149	Employment benefits obligation
Liabilitas pajak tangguhan	11d	<u>4.252.826</u>	<u>5.514.190</u>	<u>4.873.709</u>	Deferred tax liabilities
Jumlah liabilitas jangka panjang		<u>134.590.719</u>	<u>68.258.079</u>	<u>81.713.229</u>	Total long term liabilities
<b>Jumlah liabilitas</b>		<b>168.789.065</b>	<b>108.822.354</b>	<b>118.902.750</b>	<b>Total liabilities</b>
<b>Ekuitas (defisiensi modal)</b>					<b>Equity (capital deficiency)</b>
Modal saham					Share capital
Modal dasar 200.000 shares nilai nominal Rp 1.000.000 per saham. Telah ditempatkan dan disetor penuh 100.000 saham	16	9.244.458	9.244.458	9.244.458	Authorized capital 200,000 shares par value Rp 1,000,000 per share. Issued and fully paid 100,000 shares
Saldo laba (akumulasi rugi)		<u>(42.157.064)</u>	<u>108.922</u>	<u>(200.582)</u>	Retained earnings (accumulated loss)
Jumlah ekuitas (defisiensi modal)		<u>(32.912.606)</u>	<u>9.353.380</u>	<u>9.043.876</u>	Total equity (capital deficiency)
<b>Jumlah liabilitas dan ekuitas</b>		<b><u>135.876.459</u></b>	<b><u>118.175.734</u></b>	<b><u>127.946.626</u></b>	<b>Total liabilities and equity</b>

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

The accompanying notes to the financial statements form an integral part of the financial statements.

The original financial statements included  
herein is in Indonesian language

**PT AAA**  
**Laporan Laba Rugi dan**  
**Penghasilan Komprehensif Lain**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal  
31 Desember 2015

**PT AAA**  
**Statements of Profit or Loss and**  
**Other Comprehensive Income**  
For the year ended  
December 31, 2015

(Disajikan dalam dolar Amerika Serikat,  
kecuali dinyatakan lain)

(Expressed in United States dollar,  
unless otherwise stated)

	Catatan/ Notes	2015	2014	
Pendapatan usaha	17	20.309.697	20.503.569	Revenues
Beban pokok pendapatan	18	9.976.353	7.514.670	Cost of revenues
<b>Laba bruto</b>		<b>10.333.344</b>	<b>12.988.899</b>	<b>Gross profit</b>
Beban umum dan administrasi	19	7.763.428	5.900.364	General and administrative expenses
Beban penjualan	20	175.364	248.281	Selling expenses
Beban keuangan		4.134.537	5.987.178	Finance costs
Biaya lelang		1.884.743	-	Auction fee
Pendapatan bunga		(5.521)	(11.623)	Interest income
Beban (pendapatan) lain-lain	21	39.850.440	(452.341)	Other income (expenses)
<b>Laba (rugi) sebelum beban pajak</b>		<b>(43.469.647)</b>	<b>1.317.040</b>	<b>Profit (loss) before tax expenses</b>
Beban (penghasilan) pajak	12c			Tax expenses (benefits)
Pajak kini		251.232	367.055	Current tax
Pajak tangguhan		(1.309.746)	640.481	Deferred tax
Jumlah beban (penghasilan) pajak		(1.058.514)	1.007.536	Total tax expenses (benefits)
Laba (rugi) tahun berjalan		(42.411.133)	309.504	Income for the year
Penghasilan (rugi) komprehensif lain :				Other comprehensive income (loss) :
- Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi :				- Items that will be not reclassified subsequently to profit or loss
- Pengukuran kembali liabilitas imbalan pasti	15	193.529	-	- Remeasurement of a net defined benefit liability
- Pajak penghasilan terkait pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi		(48.382)	-	- Income tax related to items that will be not reclassified subsequently to profit or loss
- Pos-pos yang akan direklasifikasi ke laba rugi		-	-	- Items that will be reclassified subsequently to profit or loss
Jumlah penghasilan komprehensif lain setelah pajak		145.147	-	Total other comprehensive income after tax
Jumlah penghasilan (rugi) komprehensif tahun berjalan		<b>(42.265.986)</b>	<b>309.504</b>	Total comprehensive income (loss) for the year

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

The accompanying notes to the financial statements form an integral part of the financial statements.

The original financial statements included  
herein is in Indonesian language

**PT AAA**  
**Laporan Perubahan Ekuitas (Defisiensi Modal)**  
Untuk tahun yang berakhir pada tanggal  
31 Desember 2015

**PT AAA**  
**Statements of Changes in Equity (Capital Deficiency)**  
For the year ended  
December 31, 2015

(Disajikan dalam dolar Amerika Serikat,  
kecuali dinyatakan lain)

(Expressed in United States dollar,  
unless otherwise stated)

Catatan/ Notes	Modal ditempatkan dan disetor penuh/ Issued and fully paid up capital	Saldo laba (akumulasi rugi)/ Retained earnings/ (accumulated loss)	Jumlah ekuitas Total equity	
Saldo per 1 Januari 2014				Balance as of January 1, 2014
- sebelum penyesuaian	9.244.458	4.998.216	14.242.674	- before adjustment
Penyesuaian	-	(5.198.798)	-	Adjustment
Saldo per 1 Januari 2014 - setelah penyesuaian	9.244.458	(200.582)	9.043.876	Balance as of January 1, 2014 - after adjustment
Pendapatan komprehensif :				Comprehensive income :
Laba tahun berjalan	-	309.504	309.504	Income for the year
Penghasilan (rugi) komprehensif lain	-	-	-	Other comprehensive income (loss)
<b>Saldo per 31 Desember 2014</b>	<b>9.244.458</b>	<b>108.922</b>	<b>9.353.380</b>	<b>Balance as of December 31, 2014</b>
Pendapatan komprehensif :				Comprehensive income :
Rugi tahun berjalan	-	(42.411.133)	(42.411.133)	Loss for the year
Penghasilan (rugi) komprehensif lain :				Other comprehensive income (loss):
- Pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi :				- Items that will not be reclassified subsequently to profit or loss
- Pengukuran kembali liabilitas imbalan pasti	-	193.529	193.529	- Remeasurement of net defined benefit liability
- Pajak penghasilan terkait pos-pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi	-	(48.382)	(48.382)	- Income tax related to items that will be not reclassified subsequently to profit or loss
<b>Saldo per 31 Desember 2015</b>	<b>9.244.458</b>	<b>(42.157.064)</b>	<b>(32.912.606)</b>	<b>Balance as of December 31, 2015</b>

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

The accompanying notes to the financial statements  
form an integral part of the financial statements.

The original financial statements included  
herein is in Indonesian language

<b>PT AAA</b> <b>Laporan Arus Kas</b> Untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2015	<b>PT AAA</b> <b>Statements of Cash Flows</b> For the year ended December 31, 2015
(Disajikan dalam dolar Amerika Serikat, kecuali dinyatakan lain)	(Expressed in United States dollar, unless otherwise stated)

	<u>Catatan/ Notes</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	
<b>Arus kas dari aktivitas operasi</b>				<b>Cash flows from operating activities</b>
Penerimaan dari pelanggan		17.270.564	20.013.011	Cash received from customer
Pembayaran kepada pemasok		(3.776.689)	(1.890.278)	Cash paid to supplier
Pembayaran pajak penghasilan		(562.180)	(1.926.867)	Income taxes paid
Penerimaan dari pendapatan bunga		5.521	11.623	Cash received from interest income
Pembayaran bunga		(5.645.822)	(5.586.980)	Interest paid
Penerimaan (pembayaran) lainnya		(4.348.767)	(2.974.730)	Other receipts (payments)
Kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi		<u>2.942.627</u>	<u>7.645.779</u>	Net cash provided by operating activities
<b>Arus kas dari aktivitas investasi</b>				<b>Cash flows from investing activities</b>
Perolehan aset tetap	9	(398.669)	(219.368)	Acquisitions of fixed assets
Kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi		(398.669)	(219.367)	Net cash used in investing activities
<b>Arus kas dari aktivitas pendanaan</b>				<b>Cash flows from financing activities</b>
Pembayaran pinjaman bank (Penurunan) kenaikan utang pihak berelasi	16	(16.139.150)	(8.500.000)	Payment of bank loan (Decrease) increase payable related parties
Kas bersih digunakan untuk aktivitas pendanaan		(1.641.143)	(8.648.658)	Net cash used in financing activities
Kenaikan (penurunan) bersih kas dan setara kas		902.815	(1.222.247)	Net increase (decrease) in cash and cash equivalents
Kas dan setara kas pada awal tahun		<u>1.280.237</u>	<u>2.502.484</u>	Cash and cash equivalents at beginning of year
<b>Kas dan setara kas pada akhir tahun</b>	4	<u><b>2.183.052</b></u>	<u><b>1.280.237</b></u>	<b>Cash and cash equivalents at end of year</b>

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

The accompanying notes to the financial statements form an integral part of the financial statements.

# Lampiran 17

## Time Report



**PAUL HADWINATA, HIDAJAT ARSONO, ACHMAD, SUHARLI & Rekan**  
Registered Public Accountants

### TIME REPORT

Nama : Fery Andream Sitompul  
No. Staff :

Periode : 1 August - 15 August 2016

Nama Klien	Assignment	Tahun Buku	15 August 2016															Jumlah	Paraf Incharge	
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
			Senin	Selasa	Rabu	Kamis	Jumat	Sabtu	Minggu	Senin	Selasa	Rabu	Kamis	Jumat	Sabtu	Minggu	Senin			
PT AAA	General Audit	2015	N	L	N	L	N	L	N	L	N	L	N	L	N	L	N	L	N	L
			8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Jam Kerja yang dapat dibebankan pada langganan			8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8
Seminar/Training/Meeting																				
Sakit																				
Ijin																				
Cuti																				
Tidak ada penugasan																				
Umum																				
Jam Kerja yang tidak dapat dibebankan pada langganan																				
<b>Jumlah jam kerja</b>			8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8	8

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan jam kerja ini telah saya isi dengan benar

Staff: \_\_\_\_\_ Supervisor/Manager: \_\_\_\_\_ Partner: \_\_\_\_\_

Assignment isinya apakah:  
\* General Audit, atau  
\* Interim, atau  
\* Review, atau  
\* Special Audit (misal IPO)

N = Jam Kerja Normal  
L = Jam Kerja Lembur

Tidak ada penugasan = Office & Clerical

**Lampiran 18**

**Foto Bersama Staf KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli & Rekan**



Lampiran 19

Kartu Konsultasi Bimbingan Praktik Kerja Lapangan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
 UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI**  
 Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Mula, Jakarta 13220  
 Telpun (021) 472122/4706285, Fax: (021) 4706285  
 Laman: www.fe.unj.ac.id

*Bimbingan  
Praktik  
Kerja  
Lapangan*

**KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL**  
 5. Judul PKL : *Laporan Praktik Kerja Lapangan*  
 Pada Kantor Akuntan Publik K. Paul, Hadiminata,  
 Hijajat, Arsono, Achmad, Suharti, & Rekan

1. Nama Mahasiswa : *Fery Andean, Stompul*
2. No. Registrasi : *833 515 4668*
3. Program Studi : *S1 Akuntansi*
4. Dosen Pembimbing : *Marselis Nindito, SE., Akt., M.Sc., CA*

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	20 Okt 2016	Pembicaraan tentang penulisan Bab 1 dan Bab 2	Penulisan ikut Pedoman UPL	<i>[Signature]</i>
2				<i>[Signature]</i>
3				<i>[Signature]</i>
4	1 Nov 2016	Penyerahan Bab 1 dan Bab 2	Perbaiki penulisan singkatan praktik kerja lapangan menjadi PKL	<i>[Signature]</i>
5			Perbaiki sub judul agar sesuai dengan pekerjaan yang dilakukan	<i>[Signature]</i>
6	17 Jan 2016	Pengajuan Bab 3 dan Bab 4	Berikan step-step dari awal pekerjaan sampai selesai	<i>[Signature]</i>
7				<i>[Signature]</i>
8	20 Jan 2016	Revisi Bab 1 - Bab 4		<i>[Signature]</i>
9				<i>[Signature]</i>
10	27 Jan 2016	Revisi Bab 1 - Bab 4		<i>[Signature]</i>
11				
12				

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