

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN (PKL) PADA  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK REXON NAINGGOLAN &  
REKAN (KAP RNR)**

**MAS GILANG RAMADHAN**

**8335152912**



**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**

**2018**

## LEMBAR EKSEKUTIF

nama : Mas Gilang Ramadhan  
nomor registrasi : 8335152912  
program studi : S1 Akuntansi  
judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) KAP Raxon  
Nainggolan & Rekan (KAP RNR)

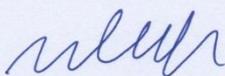
Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) selama 42 hari kerja pada Kantor Akuntan Publik Raxon Nainggolan & Rekan (KAP RNR), ditempatkan sebagai *junior auditor*. Sebelum melaksanakan tugas-tugas yang diberikan, praktikan selalu diberikan bimbingan terlebih dahulu oleh manager auditor mengenai tugas yang akan dikerjakan. Tugas-tugas yang diberikan ketika PKL, yaitu membuat surat konfirmasi, melakukan *vouching* akun beban, membuat *draft* laporan keuangan *audit*, membuat *working paper*, dan menghitung kalkulasi penyusutan fiskal. Setelah melaksanakan PKL di KAP RNR, praktikan banyak mendapatkan pengetahuan yang tidak didapatkan sebelumnya di bangku perkuliahan khususnya mengenai *audit* laporan keuangan.

Kata Kunci: KAP RNR, *junior auditor*, *vouching*, *audit*, *working paper*, *manager auditor*.

## LEMBAR PENGESAHAN

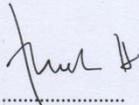
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

Fakultas Ekonomi



Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si., Ak., CA.

NIP. 196612131993032003

Nama	Tanda Tangan	Tanggal
Ketua Penguji		
<u>Diah Armeliza, S.E., M.Ak.</u> NIP. 197904292005012001	 .....	15 Januari 2019 .....
Penguji Ahli		
<u>Nuramalia Hasanah, S.E., M.Ak.</u> NIP. 197706172008122002	 .....	14 Januari 2019 .....
Dosen Pembimbing		
<u>Yunika Murdayanti, S.E., M.Si., M.Ak.</u> NIP. 197806212008012011	 .....	14 Januari 2019 .....

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya sehingga praktikan dapat menyelesaikan laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dengan baik dan tepat waktu. Laporan ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini, praktikan mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak terkait yang telah memberikan dukungan dan bimbingan selama PKL. Praktikan menyadari bahwa tanpa adanya dukungan dan bimbingan yang diberikan laporan ini tidak akan tersusun dengan baik dan benar. Ucapan terima kasih ini praktikan tujukan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Dedi Purwana, E.S., M.Bus. selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang secara tidak langsung telah membantu dalam pelaksanaan PKL.
2. Ibu Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si. Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.
3. Ibu Yunika Murdayanti, S.E., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dalam pelaksanaan PKL dan penyusunan laporan PKL.
4. KAP Raxon Nainggolan & Rekan terutama Bapak Raxon Nainggolan, S.E., M.M., Ak., CPA. selaku Pimpinan KAP dan *Partner* yang telah mengizinkan praktikan untuk melakukan PKL.

5. Bapak Rasmin Gurusinga, S.E., CPA. selaku *Manager Auditor* serta karyawan KAP Raxon Nainggolan & Rekan yang telah membantu selama pelaksanaan PKL.
6. Keluarga baik orang tua atau kakak-kakak praktikan yang telah memberikan dukungan moral sehingga praktikan dapat melaksanakan PKL dan menyusun laporan PKL.

Penyusunan laporan PKL telah disusun dengan sebaik-baiknya, tetapi praktikan menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan PKL ini baik dalam teknik penyajian maupun pembahasan. Oleh karena itu, kritik atau saran yang sifatnya membangun sangat praktikan harapkan. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membacanya.

Jakarta, 18 Oktober 2018

Praktikan

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR EKSEKUTIF</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang PKL.....	1
B. Maksud dan Tujuan PKL .....	3
C. Kegunaan PKL.....	3
D. Tempat PKL.....	5
E. Jadwal Waktu PKL .....	6
<b>BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL</b> .....	8
A. Sejarah.....	8
B. Struktur Organisasi .....	9
C. Kegiatan Umum .....	13
<b>BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b> .....	17
A. Bidang Kerja .....	17

B. Pelaksanaan Kerja .....	17
C. Kendala yang Dihadapi .....	30
D. Cara Mengatasi Kendala .....	31
<b>BAB IV KESIMPULAN</b> .....	<b>33</b>
A. Kesimpulan .....	33
B. Saran.....	34
DAFTAR PUSTAKA .....	36
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	37

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jadwal Waktu PKL .....	6
Tabel 3.1 Daftar Akun pada <i>Working Paper</i> .....	18
Tabel 3.2 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Fiskal.....	28

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar II.1 Struktur Organisasi KAP RNR.....	10
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Izin PKL.....	37
Lampiran 2: Surat Keterangan Telah PKL.....	38
Lampiran 3: Daftar Hadir PKL .....	39
Lampiran 4: Surat Penilaian PKL .....	42
Lampiran 5: <i>Log</i> Harian PKL .....	43
Lampiran 6: Surat Konfirmasi Piutang .....	47
Lampiran 7: Surat Konfirmasi Utang.....	48
Lampiran 8: <i>Financial Statement</i> .....	49
Lampiran 9: <i>General Ledger</i> .....	49
Lampiran 10: <i>Vouching</i> Beban.....	50
Lampiran 11: <i>Summary Vouching</i> Beban .....	51
Lampiran 12: <i>Working Paper</i> yang sudah final .....	52
Lampiran 13: Catatan atas Laporan Keuangan .....	53
Lampiran 14: Laporan Posisi Keuangan .....	54
Lampiran 15: Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain.....	55
Lampiran 16: Laporan Perubahan Ekuitas .....	55
Lampiran 17: Laporan Arus Kas.....	56
Lampiran 18: Laporan Keuangan Klien.....	57
Lampiran 19: <i>Working Paper - Cash and Equivalent</i> .....	57
Lampiran 20: <i>Working Balance Sheet - Assets</i> .....	58
Lampiran 21: <i>Working Balance Sheet - Liabilities</i> .....	59

Lampiran 22: <i>Working Profit and Loss</i> .....	60
Lampiran 23: Kalkulasi Penyusutan Fiskal Peralatan.....	61
Lampiran 24: <i>Summary</i> Kalkulasi Penyusutan Fiskal .....	61
Lampiran 25: Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan PKL.....	62

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang PKL**

Perkembangan dunia usaha yang semakin pesat menuntut para pelaku usaha untuk dapat mempertahankan usahanya agar tetap dapat bersaing. Keberhasilan suatu usaha dipengaruhi oleh beberapa faktor, salah satunya adalah tenaga kerja. Tenaga kerja merupakan faktor pendukung atau faktor penentu dalam majunya suatu usaha.

Perkembangan dunia usaha yang begitu pesat juga menuntut para pelaku usaha untuk memperkerjakan tenaga kerja yang handal dan berkualitas. Tenaga kerja tersebut harus dapat menyesuaikan dengan perkembangan dunia usaha. Penyesuaian harus dilakukan agar pelaku usaha terus dapat bersaing dengan para pesaing.

Dalam memenuhi tenaga kerja yang handal dan berkualitas, maka perlu adanya suatu instansi yang menyiapkan dan menghasilkan tenaga kerja sehingga siap dengan perkembangan dunia usaha. Dalam hal ini, instansi yang dimaksud adalah Perguruan Tinggi. Perguruan Tinggi dituntut untuk menyiapkan dan menghasilkan calon-calon tenaga kerja melalui kegiatan perkuliahan.

Selama perkuliahan masih ada kesenjangan antara pembelajaran yang didapatkan mahasiswa dengan dunia kerja. Kegiatan perkuliahan yang diberikan Perguruan Tinggi kenyataannya terlalu banyak teori dan kurang

diimbangi dengan praktik yang sangat dibutuhkan di dunia kerja. Untuk mengaplikasikan ilmu yang sudah didapatkan, para mahasiswa kurang diberikan fasilitas sebagai wujud untuk beradaptasi di dunia kerja.

Dalam mengatasi hal tersebut, Perguruan Tinggi mewajibkan mahasiswa untuk mengikuti mata kuliah Praktik Kerja Lapangan (PKL) sehingga mahasiswa dapat mengaplikasikan ilmu yang didapat di dalam dunia kerja. Mata kuliah PKL diharapkan dapat menambah wawasan, pengalaman, dan keterampilan dalam mempersiapkan mahasiswa untuk memasuki dunia kerja.

Banyak dari Perguruan Tinggi di Indonesia yang mewajibkan mahasiswanya untuk mengikuti mata kuliah PKL, salah satunya Universitas Negeri Jakarta (UNJ). UNJ mewajibkan mahasiswanya untuk mengikuti mata kuliah PKL yang dapat dilaksanakan di perusahaan-perusahaan swasta maupun instansi pemerintah yang dilakukan selama dua bulan. Mata kuliah PKL merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana.

Kegiatan PKL sangat diperlukan untuk meningkatkan kemampuan para mahasiswa agar mampu menerapkan ilmu yang sudah didapatkan dalam dunia kerja, memberikan gambaran bagi mahasiswa mengenai lingkungan kerja, dan memberikan pengalaman yang nantinya sangat berguna ketika mahasiswa telah lulus dan bekerja.

Praktikan selaku mahasiswa Akuntansi melakukan PKL di Kantor Akuntan Publik Rexion Nainggolan dan Rekan (KAP RNR) selama 42 hari kerja. KAP RNR merupakan kantor akuntan publik yang telah memiliki izin praktik dari Menteri Keuangan dan bersertifikat Institut Akuntan Publik

Indonesia (IAPI) yang menyediakan jasa *audit*, jasa konsultasi, dan jasa perpajakan.

## **B. Maksud dan Tujuan PKL**

Berikut maksud dari kegiatan PKL:

1. Memenuhi mata kuliah Praktik Kerja Lapangan (PKL) sebagai salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi.
2. Mencari pengalaman kerja sebelum memasuki dunia kerja yang sesungguhnya.
3. Memahami dan mempelajari penerapan ilmu akuntansi dalam suatu Kantor Akuntan Publik (KAP).
4. Sebagai wadah bagi mahasiswa untuk mengaplikasikan ilmu yang sudah didapatkan selama perkuliahan.

Berikut tujuan dari kegiatan PKL:

1. Memperoleh wawasan yang lebih luas mengenai pandangan dalam dunia kerja.
2. Memperoleh pengalaman kerja sebagai akuntan sesuai dengan ilmu yang didapatkan di bangku kuliah.
3. Meningkatkan keterampilan dan profesionalisme yang diperlukan untuk memasuki dunia kerja.
4. Melatih mahasiswa untuk dapat mengatasi permasalahan yang ada di dunia kerja.

## **C. Kegunaan PKL**

Kegiatan PKL memiliki manfaat untuk berbagai pihak yang terlibat, antara lain:

1. Bagi Praktikan
  - a. Melatih dan menambah pengalaman untuk beradaptasi dengan dunia kerja yang sesungguhnya.
  - b. Meningkatkan kemampuan dalam melaksanakan pekerjaan dan tanggung jawab yang baik dan benar.
  - c. Meningkatkan pemahaman mengenai ilmu akuntansi yang diterapkan di dunia kerja.
  - d. Dapat menyalurkan ketertarikan praktikan pada bidang *audit* melalui PKL di Kantor Akuntan Publik (KAP).
2. Bagi Fakultas Ekonomi UNJ
  - a. Sebagai bahan evaluasi kurikulum yang diterapkan sesuai dengan kebutuhan tenaga kerja yang kompeten.
  - b. Menjalin hubungan kerja sama antara KAP RNR dengan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
  - c. Memberikan fasilitas kepada mahasiswa untuk mengetahui dunia kerja yang sesungguhnya.
3. Bagi Kantor Akuntan Publik Raxon Nainggolan & Rekan (KAP RNR)
  - a. Menjalin hubungan yang baik antara KAP RNR dengan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
  - b. Sebagai sarana untuk berkontribusi dalam pengembangan dalam dunia pendidikan.
  - c. Membantu mempersiapkan lulusan yang kompeten dan mampu menyesuaikan dengan dunia kerja.

#### D. Tempat PKL

Praktikan melaksanakan PKL di salah satu Kantor Akuntan Publik (KAP). Berikut adalah informasi mengenai tempat praktikan melaksanakan PKL:

nama tempat : Kantor Akuntan Publik Rexion Nainggolan & Rekan  
alamat : Komplek Perkantoran Cahaya Gedong  
Jalan Taiman Raya No. 12, Jakarta Timur  
telepon : +62 21 22819446  
*faximile* : +62 21 22819666  
*e-mail* : [rexon@kaprexon.com](mailto:rexon@kaprexon.com)  
*website* : [www.kaprexon.com](http://www.kaprexon.com)

Kantor Akuntan Publik Rexion Nainggolan & Rekan (KAP RNR) merupakan kantor akuntan publik yang telah memiliki izin praktik dari Menteri Keuangan dan bersertifikat Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yang menyediakan jasa *audit*, jasa konsultasi, dan konsultasi pajak, *review* laporan keuangan, akuntansi dan kompilasi, perangkat lunak akuntansi dan sistem informasi, dan pelatihan profesional.

Alasan memilih PKL di KAP RNR, yaitu karena praktikan telah memilih konsentrasi *audit* dan praktikan ingin mengaplikasikan ilmu yang sudah didapatkan selama perkuliahan. Praktikan tertarik untuk mempelajari salah satu bidang akuntansi, yaitu *audit* dan praktikan sangat berkeinginan untuk menjadi seorang *auditor*. Oleh karena itu, praktikan melaksanakan PKL di KAP RNR diharapkan dapat mengerti dan memahami menjadi seorang *auditor*.

### E. Jadwal Waktu PKL

Pelaksanaan PKL dilaksanakan pada tanggal 16 Juli 2018 sampai dengan tanggal 14 September 2018 (42 hari kerja). Bekerja senin sampai dengan jumat, selama delapan jam per hari. Berikut rincian jam kerja:

**Tabel 1.1 Jadwal Waktu PKL**

<b>Keterangan</b>	<b>Jam</b>
Jam Kerja	09.00—12.00
Istirahat	12.00—13.00
Jam Kerja	13.00—17.00

**Sumber: data diolah oleh praktikan**

Pelaksanaan praktik kerja lapangan dibagi menjadi 3 tahap, antara lain:

#### 1. Tahap Persiapan

Sebelum melaksanakan PKL, praktikan mengurus surat permohonan PKL di Biro Administrasi Akademik dan Keuangan (BAKHUM) untuk ditunjukkan ke KAP Raxon Nainggolan & Rekan. Setelah itu, praktikan mendapatkan balasan melalui email bahwa praktikan diizinkan untuk PKL dan mulai PKL pada tanggal 16 Juli 2018.

#### 2. Tahap Pelaksanaan

Pelaksanaan PKL dimulai pada tanggal 16 Juli 2018 sampai dengan 14 September 2018, bertempat di KAP Raxon Nainggolan & Rekan selama 42 hari kerja. Praktikan melaksanakan PKL pada hari Senin sampai dengan Jumat pada pukul 09.00 WIB sampai dengan 17.00 WIB.

#### 3. Tahap Penulisan Laporan

Tahap penulisan laporan PKL dilakukan setelah kegiatan PKL berakhir dan mendapatkan data-data sebagai bahan dasar dalam penyusunan laporan. Dalam penyusunan laporan PKL, praktikan dibantu oleh dosen pembimbing yang sangat membantu dalam penyusunan laporan PKL. Praktikan menyusun laporan PKL dari pertengahan bulan September 2018 sampai dengan bulan Desember 2018.

## **BAB II**

### **TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL**

#### **A. Sejarah**

Kantor Akuntan Publik Rexon Nainggolan dan Rekan (KAP RNR) didirikan oleh Rexon Nainggolan berdasarkan Surat Keputusan Menteri Keuangan No.KEP96/KM.1/2010, kemudian diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan No.KEP961/KM.1/2011 tanggal 22 Februari 2011. KAP RNR merupakan kantor akuntan publik yang telah memiliki izin praktik dari Menteri Keuangan dan bersertifikat oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

Awalnya KAP RNR beralamat di Gedung Sinar Kasih, Jalan Dewi Sartika Nomor 136D, Jakarta Timur, kemudian berpindah ke Gedung Perkantoran Cahaya Gedong, Jalan Taiman Raya Nomor 12, Jakarta Timur. Tujuan KAP RNR didirikan, yaitu untuk menyediakan pelayanan berkualitas pada berbagai jasa akuntansi dan keuangan kepada pengguna jasanya.

*Auditor* pada KAP RNR memiliki latar belakang pengetahuan yang luas dan pengalaman profesional dalam melayani klien khususnya di bidang akuntansi, *auditing*, perpajakan, dan konsultasi lainnya. Melalui latar belakang pengetahuan yang luas di bidang *auditing*, industri sistem informasi akuntansi, implementasi, dan pengembangan perangkat lunak di berbagai industri. KAP RNR dipercaya dapat memberikan pelayanan profesional bagi pengguna jasanya.

KAP RNR telah terdaftar dan bersertifikat sebagai anggota asosiasi akuntan publik dari lembaga berikut:

1. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dengan pendaftaran No. AP-0277 dan No. AP-0272.
2. Bapepam-LK No.202/BL/STID-AP/2012 tanggal 2 Agustus 2012.
3. Forum Akuntan Pasar Modal (FASM)
4. Bank Indonesia
5. UK200Group tanggal 6 November 2012

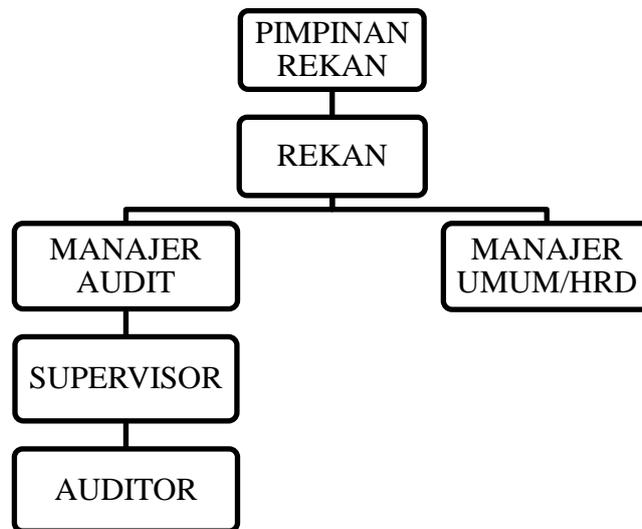
Visi dan misi KAP RNR adalah menjadi salah satu kantor akuntan yang terpercaya di Indonesia serta memberikan pelayanan yang terbaik di bidang akuntansi dan *auditing*.

## **B. Struktur Organisasi**

Kantor Akuntan Publik Rexon Nainggolan & Rekan (KAP RNR) mempunyai struktur organisasi yang telah berjalan dengan baik. Struktur organisasi terdiri dari beberapa bagian atau fungsi dengan tanggung jawab dan kewajiban yang berbeda.

KAP RNR memperkerjakan 7 orang tenaga akuntan profesional yang terdiri dari:

- a. 2 orang *Partner* Akuntan Publik:
  1. Rexon Nainggolan, S.E., M.M., Ak., CPA.
  2. Drs. Nursal, Ak., CPA.
- b. 1 orang *Manager Auditor*, yaitu Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
- c. 2 orang *Senior Auditor* dan 2 orang *Junior Auditor*.



**Gambar II.1 Struktur Organisasi KAP RNR**

**Sumber: Manajer HRD KAP RNR**

1. Pemimpin Rekan

Pemimpin rekan (*managing partner*) merupakan lembaga tertinggi di KAP RNR yang merumuskan, menentukan serta mengawasi kebijakan operasional.

- a. Tugas: menentukan visi, misi, dan kebijakan kantor serta melakukan pengawasan atas operasional perusahaan yang dilakukan oleh rekan. Selain itu pimpinan rekan juga bertugas memeriksa kembali kertas kerja yang sudah diperiksa oleh *manager audit*, kemudian menerbitkan laporan.
- b. Wewenang: memilih, menentukan, dan memberhentikan rekan serta menetapkan kebijakan, arah, dan kondisi keuangan serta pengambilan keputusan yang berhubungan dengan kepentingan perusahaan secara menyeluruh. Selain itu pimpinan rekan juga berwenang untuk menetapkan biaya *audit* dan menandatangani perjanjian kontrak dan

menandatangani laporan *auditor* independen dan laporan yang berkenaan dengan pemberian jasa di bidang akuntan publik.

- c. Tanggung Jawab: bertanggung jawab atas kebijakan yang telah ditetapkan serta bertanggung jawab atas laporan *auditor* independen dan laporan keuangan yang berkenaan dengan pemberian jasa di bidang akuntan publik.

## 2. Rekan

Rekan adalah pihak yang memberikan pembinaan, bimbingan, dan arahan kepada *manager audit* agar pelaksanaan *audit* sesuai dengan jadwal dan ketentuan yang berlaku.

- a. Tugas: memimpin kantor sesuai kebijakan yang telah ditetapkan dan menjalankan tugasnya berkenaan dengan pemberian jasa, seperti mewakili kantor melakukan pembahasan dengan klien.
- b. Wewenang: menetapkan biaya *audit* dan menandatangani perjanjian *audit* serta laporan yang berkenaan dengan pemberian jasa di bidang akuntan publik.
- c. Tanggung Jawab: bertanggung jawab atas laporan *auditor* yang telah diperiksa dan ditandatangani serta bertanggung jawab atas segala kegiatan yang dilaksanakannya.

## 3. *Manager Audit*

*Manager audit* adalah pihak yang mengarahkan dan mengkoordinasikan *supervisor audit* untuk melakukan suatu pekerjaan *audit*.

- a. Tugas: menyusun rencana *audit*, seperti program *audit* (*audit program*), mengarahkan, dan mengkoordinasikan *supervisor*. Selain itu *manager audit* bertugas untuk memeriksa kertas kerja yang sudah dilengkapi oleh *supervisor*.
  - b. Wewenang: membahas laporan *audit*, jurnal koreksi, serta saldo akun yang bernilai material dengan pemimpin rekan atau rekan.
  - c. Tanggung Jawab: bertanggung jawab atas penyelesaian *audit* sesuai dengan jadwal *audit* yang telah ditetapkan dan bertanggung jawab atas laporan *auditor* sesuai dengan PSAK dan peraturan yang berlaku.
4. Manajer Umum atau *Human Resources Development*

Manajer umum adalah pihak yang merencanakan dan mengembangkan suatu kebijakan dan sistem pengelolaan Sumber Daya Manusia (SDM).

- a. Tugas: mengelola dan mengontrol aktivitas administrasi kantor, dukungan yang optimal bagi kelancaran operasional perusahaan.
  - b. Wewenang: merekrut dan memberhentikan karyawan.
  - c. Tanggung Jawab: bertanggung jawab atas sumber daya manusia yang dibutuhkan perusahaan dan bertanggung jawab atas pemberian jasa *outsourcing* dan *recruitment*.
5. *Supervisor*

*Supervisor* adalah pihak yang mengawasi dan mengarahkan tim *audit* dalam pelaksanaan dan penyelesaian laporan *audit*.

- a. Tugas: menyelesaikan laporan *audit* sesuai dengan jadwal yang telah ditetapkan dan membimbing *auditor* dalam menyelesaikan kertas kerja pemeriksaan dan laporan *audit* serta memeriksa kertas kerja dan pelaksanaan lapangan yang sudah dilengkapi oleh tim *audit*, kemudian diserahkan kepada *manager audit*.
- b. Wewenang: membahas laporan *audit* dengan *auditor* dan *manager audit*.
- c. Tanggung Jawab: bertanggung jawab atas laporan *audit* telah sesuai dengan PSAK dan peraturan yang berlaku umum di Indonesia.

#### 6. Auditor

*Auditor* adalah pihak yang melaksanakan pengerjaan *audit* dalam penugasan lapangan.

- a. Tugas: mempersiapkan keperluan dalam melaksanakan *audit*, seperti program, laporan, dan menyusun kertas kerja *audit* yang dilengkapi dengan bukti *audit*.
- b. Tanggung Jawab: bertanggung jawab bahwa setiap saldo akun yang tercantum dalam laporan *audit* telah dilengkapi dengan bukti *audit*.

### C. Kegiatan Umum

Kantor Akuntan Publik Rexon Nainggolan dan Rekan (KAP RNR) mempunyai beragam layanan jasa. Jasa tersebut diberikan dengan cakupan pengetahuan yang luas dan dukungan *staff* profesional yang berpengalaman pada bidangnya. Jenis-jenis jasa yang diberikan oleh KAP RNR sebagai berikut:

#### 1. Jasa *audit*

KAP RNR telah memberikan jasa *audit* untuk berbagai jenis usaha. Jasa *audit* adalah layanan untuk mengevaluasi kewajaran penyajian laporan keuangan sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan memastikan bahwa akun-akun yang disajikan kepada pengguna dan pemegang saham adalah akurat dan dapat diandalkan serta untuk memastikan bahwa perusahaan tidak melakukan kecurangan.

Jenis-jenis jasa *audit* yang diberikan yaitu *audit* umum dan *audit* khusus. KAP RNR juga memberikan jasa *audit* khusus yang dapat memberikan *audit* atas pos laporan keuangan dan akun tertentu yang dilakukan dengan menggunakan prosedur yang disepakati, *audit* laporan keuangan yang disajikan berdasarkan basis akuntansi komprehensif.

## 2. Jasa konsultasi

Sebagai profesional dalam bidang keuangan, KAP RNR juga memberikan jasa konsultasi, seperti konsultasi perencanaan keuangan, konsultasi manajemen, perancangan sistem, dan berbagai jasa konsultasi lainnya, termasuk konsultasi dalam pelaksanaan *merger* dan akuisisi.

Jasa konsultasi adalah layanan untuk membimbing dalam pengambilan keputusan yang diperlukan untuk membangun nilai perusahaan dan memaksimalkan keuntungan serta membantu tim manajemen dalam mencapai visi perusahaan.

## 3. Konsultasi Pajak

KAP RNR juga memberikan jasa layanan pajak kepada beberapa kliennya. Layanan tersebut termasuk perhitungan pajak terutang

penyetoran pajak dan pelaporan pajak perusahaan. KAP RNR menawarkan berbagai layanan di bidang perpajakan yang meliputi:

- a. Penasihat pajak
- b. Pelaporan pajak
- c. Perencanaan pajak
- d. Perpajakan internasional

#### 4. *Review*

Layanan untuk memberikan keyakinan terbatas bahwa laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum dan untuk menilai representasi manajemen tanpa menerapkan prosedur *audit* yang komprehensif.

#### 5. Akuntansi dan Kompilasi

Layanan yang diberikan oleh KAP RNR yang terbatas pada penyusunan laporan keuangan beserta catatan atas laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum.

#### 6. Perangkat Lunak Akuntansi dan Sistem Informasi

KAP RNR telah berhasil mengembangkan dan mengimplementasikan perangkat lunak *Plutonium Accounting* di banyak klien dari perusahaan kecil hingga menengah.

#### 7. Pelatihan Profesional

KAP RNR juga menyediakan berbagai pelatihan dan seminar di bidang akuntansi, keuangan, *audit*, sistem informasi akuntansi,

perpajakan, manajemen, dan layanan konsultasi lainnya sesuai kebutuhan dan tujuan yang ingin dicapai klien.

KAP RNR memiliki pengalaman dalam hal penyediaan layanan untuk berbagai klien baik di sektor swasta dan publik, perusahaan kecil hingga menengah, dan dalam berbagai jenis industri, seperti:

- a. Manufaktur dan Fabrikasi
- b. Perdagangan umum
- c. Teknik dan Konstruksi
- d. Energi dan Pertambangan
- e. Transportasi dan Logistik
- f. Periklanan, media, dan hiburan
- g. *Retail and Consumer*
- h. Obat dan *Wines*
- i. Industri Kimia
- j. Pendidikan
- k. Organisasi Nirlaba
- l. Perkebunan dan Pembibitan
- m. Properti, perhotelan, dan *resort*

## **BAB III**

### **PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

#### **A. Bidang Kerja**

Dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik Rexion Nainggolan & Rekan (KAP RNR) selama 42 hari kerja, praktikan di tempatkan pada divisi *audit* menjadi *Junior Auditor*. Praktikan berada di bawah bimbingan *Manager Auditor*. Tugas utama praktikan sebagai *Junior Auditor* adalah membuat *draft* laporan *audit* dan membuat *working paper*.

Selama melaksanakan kegiatan PKL praktikan diberi tugas dan tanggung jawab yang sama dengan yang dilakukan oleh *junior auditor* KAP RNR. Adapun tugas-tugas yang praktikan lakukan selama melaksanakan PKL, antara lain:

1. Membuat surat konfirmasi untuk akun piutang dan utang.
2. Melakukan *vouching* akun beban.
3. Membuat *draft* laporan keuangan *audit*.
4. Membuat *working paper*.
5. Menghitung kalkulasi penyusutan fiskal.

#### **B. Pelaksanaan Kerja**

Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik Rexion Nainggolan & Rekan (KAP RNR) dimulai pada tanggal 16 Juli 2018 s.d. 14 September 2018. Bekerja dari hari Senin sampai dengan Jumat dimulai

dari pukul 09.00 WIB s.d. 17.00 WIB. Pada hari pertama PKL praktikan diperkenalkan terlebih dahulu kepada seluruh *auditor* yang ada di KAP RNR.

Awal melaksanakan PKL praktikan diberikan *working paper* (kertas kerja) yang harus dipelajari sebelum meng-*audit*. Ketika mempelajari *working paper* tersebut, praktikan dituntut untuk bisa mengerti dan memahami mengenai format atau bentuk dan hal-hal yang harus dikerjakan. Pekerjaan akan lebih mudah jika praktikan mempelajari *working paper* terlebih dahulu.

**Tabel 3.1 Daftar Akun pada *Working Paper***

NO	NAMA	KETERANGAN
1	WBS A	<i>Assets</i>
2	WP E	<i>Cash and Equivalent</i>
3	WP F	<i>Trade Receivables</i>
4	WP G	<i>Other Receivables</i>
5	WP H	<i>Inventories</i>
6	WP I	<i>Advances and Other Current Assets</i>
7	WP J	<i>Prepaid Tax</i>
8	WP K	<i>Property, Plant and Equipments</i>
9	WBS L	<i>Liabilities</i>
10	WP Q	<i>Trade Payables</i>
11	WP R	<i>Other Payables</i>
12	WP S	<i>Tax Payable</i>
13	WP T	<i>Share Capital</i>
14	WPL	<i>Profit and Loss</i>
15	WP W	<i>Sales</i>
16	WP X	<i>Cost of Sales</i>
17	WP Y	<i>Operating Expenses</i>
18	WP Z	<i>Other Income (Charges)</i>

**Sumber: Data diolah oleh praktikan**

Sebelum melaksanakan pekerjaan praktikan diberikan bimbingan dan pengarahan oleh *manager auditor* yang membuat proses pelaksanaan pekerjaan menjadi tidak terlalu sulit. Praktikan melaksanakan tugas-tugas sesuai dengan data-data yang diberikan oleh KAP RNR maupun yang

diberikan oleh klien. Tugas-tugas yang diberikan kepada praktikan sebagai berikut:

1. Membuat surat konfirmasi untuk akun piutang dan utang.

Konfirmasi eksternal adalah bukti *audit* berupa tanggapan tertulis secara langsung (*direct written response*) yang diperoleh *auditor*, atas permintaannya, dari pihak ketiga (pihak pemberi konfirmasi, atau *confirming party*), dalam bentuk kertas, elektronik, atau media lainnya (Tuanakotta, 2015:87).

Tugas pertama yang diberikan kepada praktikan, yaitu membuat surat konfirmasi piutang dan utang klien KAP RNR. Akun piutang dan utang merupakan komponen yang penting karena akun tersebut sangat berpengaruh terhadap keseimbangan saldo debit dan kredit. Oleh karena itu, penting untuk memastikan bahwa saldo piutang atau utang sudah tepat.

Salah satu prosedur *audit* yang tepat untuk akun piutang dan utang, yaitu konfirmasi. Konfirmasi dilakukan untuk mengetahui bahwa saldo piutang atau utang yang dimiliki klien sudah tepat sama dengan yang dimiliki pihak yang bersangkutan. Berikut beberapa tahapan pembuatan surat konfirmasi piutang dan utang:

- a. Tahap pertama praktikan diberikan *form* surat konfirmasi piutang dan utang dan juga diberikan *list* debitur dan kreditur beserta saldonya oleh *manager auditor*.
- b. Pada *form* konfirmasi praktikan mengisi nama debitur atau kreditur, alamat, tanggal surat sesuai dengan tanggal pengiriman surat

konfirmasi tersebut, nomor surat, dan saldo piutang atau utang. (pada lampiran 6 dan 7)

- c. Praktikkan memeriksa kembali kebenaran *form* surat konfirmasi yang telah diisi, *auditor* yang bertanggung jawab, dan alamat KAP Rexon Nainggolan & Rekan supaya surat balasan tidak sampai ke alamat yang salah.
  - d. Praktikkan menyerahkan surat konfirmasi piutang atau utang ke *manager auditor*, lalu *manager auditor* akan memeriksa kembali kebenaran surat konfirmasi dan memberikannya ke klien. Klien akan memberikan kop surat pada surat konfirmasi tersebut, menandatangani, dan mengirimnya ke pihak yang bersangkutan.
  - e. Pihak yang bersangkutan akan memberikan balasan atas surat konfirmasi piutang atau utang yang telah diterima kepada KAP Rexon Nainggolan & Rekan. Hasil dari surat balasan akan menjadi bukti dan digunakan untuk proses *audit* selanjutnya.
2. Melakukan *vouching* akun beban.

Menurut Boynton, Johnson, dan Kell (2003:239), pemeriksaan bukti pendukung (*vouching*) meliputi (1) pemilihan ayat jurnal dalam catatan akuntansi, dan (2) mendapatkan serta memeriksa dokumentasinya yang digunakan sebagai dasar ayat jurnal tersebut untuk menentukan validitas dan ketelitian pencatatan akuntansi.

*Vouching* (pemeriksaan) merupakan salah satu prosedur *audit* yang dapat digunakan untuk menguji atau memeriksa keberadaan dan

keterjadian suatu transaksi yang dicatat dalam pembukuan. Kegiatan *vouching* meliputi memilih catatan transaksi yang ada pada pembukuan serta menyelidiki bukti yang mendasari transaksi tersebut. Tujuan dari *vouching*, yaitu untuk mendeteksi bahwa transaksi yang dilakukan oleh klien telah dicatat dengan benar.

Berikut langkah-langkah yang dilakukan praktikan dalam melakukan *vouching*:

- a. Tahap pertama praktikan diberikan *file* contoh *vouching* oleh *junior auditor* dan juga diberikan *general ledger* serta *financial statement* yang diperlukan untuk melakukan *vouching*.
- b. Praktikan melihat akun beban yang akan di-*vouching* dalam *financial statement* (pada lampiran 8). Kemudian, mencari akun beban tersebut didalam *general ledger* (pada lampiran 9). Setelah itu, praktikan menyalin transaksi yang ada di dalam *general ledger* ke dalam *file* format *vouching* yang telah diberikan sebelumnya.
- c. Transaksi yang akan diperiksa minimal 80% dari total transaksi dan diurutkan berdasarkan jumlah terbesar ke terkecil. Kemudian, memberi centang pada transaksi yang 80% tersebut, lalu diurutkan ulang berdasarkan tanggal. Lakukan seterusnya kepada setiap akun beban yang ada di *general ledger*. (pada lampiran 10)
- d. Setelah semua akun beban telah di-*vouching*, praktikan membuat *summary* dari semua akun-akun beban yang telah di-*vouching* tersebut. (pada lampiran 11)

- e. Setelah *vouching* telah selesai dilakukan, praktikan memberikannya kepada *manager auditor* untuk di-*review* kembali.

Ilustrasi dalam melakukan *vouching* akun beban FFB *Purchased* (Plasma). Mencari akun beban tersebut menurut nomor akun di dalam *financial statement* untuk mengetahui jumlah beban FFB *Purchased* (Plasma), selanjutnya mencari detail transaksi akun beban tersebut di dalam *general ledger*. Setelah itu, menyalin detail transaksi tersebut ke *file* format *vouching* yang sudah diberikan. Hitung berapa transaksi yang akan di-*vouching* pada akun FFB *Purchased* (Plasma) dengan cara:

$$80\% \times \text{total transaksi} = 80\% \times 1.478.171.472 = 1.182.537.177$$

Jadi, transaksi yang akan di-*vouching* tidak kurang dari Rp. 1.182.537.177. Urutkan berdasarkan transaksi yang terbesar hingga terkecil, kemudian berikan tanda centang pada transaksi yang 80% dari mulai transaksi yang terbesar hingga terkecil. Setelah itu, urutkan transaksi yang akan di-*vouching* berdasarkan tanggal.

3. Membuat *draft* laporan keuangan *audit*.

Menurut Kasmir (2014:7), laporan keuangan adalah laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan pada saat ini atau dalam suatu periode tertentu. Laporan keuangan entitas dibagi menjadi lima yang terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan keuangan berisi informasi

mengenai kinerja keuangan yang bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan untuk pengambilan keputusan ekonomi.

Praktikan diberikan tugas untuk membuat *draft* laporan keuangan *audit* klien. Fungsi dibuat laporan keuangan *audit* untuk menjaga transparansi dan akuntabilitas klien serta untuk menyakinkan bahwa laporan keuangan tersebut telah disajikan secara wajar berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan.

Seminggu awal praktikan melaksanakan PKL pernah diberikan pelatihan untuk membuat *draft* laporan keuangan *audit* sehingga praktikan menjadi lebih mudah dalam mengerjakan tugas tersebut. Dalam membuat *draft* laporan keuangan *audit* diperlukan *working paper* yang sudah *final* atau *working paper* yang tidak akan ada revisi kembali.

Berikut tahap-tahap yang dilakukan praktikan dalam pembuatan *draft* laporan keuangan *audit*:

- a. Praktikan diberikan contoh *draft* laporan keuangan *audit* oleh *manager auditor* dan juga diberikan *working paper* yang sudah *final* (pada lampiran 12). Dikarenakan format dan data laporan keuangan sudah disediakan, maka tugas praktikan hanya meng-*input* saja.
- b. Tahap pertama praktikan membuat catatan atas laporan keuangan dengan mengisi informasi umum dan informasi lain mengenai perusahaan dengan melihat akta pendirian klien. Kemudian, praktikan meng-*input* data yang ada di *working paper*, yaitu akun-akun yang

tersedia. Lalu, praktikan memeriksa kembali kebenaran hasil *input*-an tersebut. (pada lampiran 13)

- c. Selanjutnya, praktikan membuat laporan posisi keuangan dengan cara merumuskan langsung data akun-akun aset, liabilitas, dan ekuitas yang ada pada catatan atas laporan keuangan. Kemudian, praktikan memeriksa kembali keseimbangan saldo aset, liabilitas, dan ekuitas. (pada lampiran 14)
- d. Setelah itu, praktikan membuat laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain dengan cara merumuskan langsung data akun-akun laba rugi yang ada pada catatan atas laporan keuangan. Kemudian, praktikan memeriksa kembali kebenaran hasil *input*-an tersebut. (pada lampiran 15)
- e. Selanjutnya, praktikan membuat laporan arus kas dengan cara merumuskan langsung data akun-akun arus kas yang ada pada laporan posisi keuangan. Kemudian, praktikan memisahkan akun-akun arus kas yang berasal dari aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Lalu, praktikan mengecek kembali kebenaran hasil *input*-an tersebut. (pada lampiran 16)
- f. Setelah itu praktikan membuat laporan perubahan ekuitas dengan cara merumuskan langsung akun modal disetor, tambahan modal disetor, dan *retained earnings*. Kemudian, praktikan mengecek kebenaran hasil *input*-an tersebut. (pada lampiran 17)

g. Setelah *draft* laporan keuangan *audit* selesai dibuat, *manager auditor* akan memeriksa kembali pekerjaan yang sudah dilakukan oleh praktikan.

#### 4. Membuat *working paper*.

Tujuan dibuatnya *working paper*, yaitu sebagai dasar informasi untuk membuat suatu kesimpulan dan opini. *Working paper* berisi informasi yang diperoleh auditor, prosedur *audit* yang akan digunakan, dan kesimpulan bahwa akun-akun tersebut disajikan secara wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK).

Dalam membuat *working paper* diperlukan laporan keuangan klien dan *audit report* klien tahun sebelumnya agar *auditor* dapat mengetahui nama-nama akun yang tersedia dan saldonya sehingga dapat membuat *Working Balance Sheet* (WBS) dan *Working Profit and Loss* (WPL). Pada masing-masing akun di *working paper* yang tersedia di dalam laporan keuangan klien harus disajikan secara terpisah supaya *auditor* dapat mencari informasi yang terdapat pada masing-masing akun tersebut dengan menggunakan prosedur *audit* yang telah ditetapkan sebelumnya.

Setiap akun *working paper* harus diberikan nama *auditor* yang mengerjakan yang bertujuan agar *manager auditor* dapat mengetahui *auditor* yang bertanggung jawab terhadap *working paper* tersebut jika terjadi kesalahan. *Working paper* dibuat berdasarkan data yang sudah diterima, berikut tahap-tahap yang dilakukan praktikan dalam membuat *working paper*:

- a. Tahap pertama praktikan diberikan contoh *working paper* oleh *auditor manager* dan juga diberikan laporan keuangan klien dan *audit report* klien tahun sebelumnya (pada lampiran 18). Lalu, praktikan mengisi nama klien, mata uang yang digunakan, periode *audit*, nama *auditor* yang mengerjakan dan nama *auditor* yang akan melakukan *review*. Dikarenakan format dan data sudah disediakan, maka tugas praktikan hanya meng-*input* saja.
- b. Praktikan membuat *working paper* untuk masing-masing akun aset, liabilitas, ekuitas dan akun-akun laba rugi secara terperinci. Terdapat beberapa kolom, yaitu kolom nama akun, kolom saldo berdasarkan laporan *audit* tahun sebelumnya, kolom saldo berdasarkan laporan keuangan klien, kolom jurnal penyesuaian, dan kolom saldo setelah penyesuaian. Kemudian, praktikan mengisi kolom-kolom tersebut dan menentukan prosedur *audit* yang tepat untuk masing-masing akun tersebut. (pada lampiran 19)
- c. Praktikan membuat *Working Balance Sheet* yang berisi gabungan akun-akun aset, liabilitas dan ekuitas. Terdapat beberapa kolom, yaitu kolom nama akun, kolom saldo berdasarkan laporan *audit* tahun sebelumnya, kolom saldo berdasarkan laporan keuangan klien, kolom jurnal penyesuaian, dan kolom saldo setelah penyesuaian. Kemudian, praktikan mengisi kolom-kolom tersebut. (pada lampiran 20 dan 21)
- d. Praktikan membuat *Working Profit and Loss* yang berisi akun-akun laba rugi, seperti penjualan, harga pokok penjualan, biaya operasi, dan

pendapatan lain-lain. Terdapat beberapa kolom, yaitu kolom nama akun, kolom saldo berdasarkan laporan *audit* tahun sebelumnya, kolom saldo berdasarkan laporan keuangan klien, kolom jurnal penyesuaian, dan kolom saldo setelah penyesuaian. Kemudian, praktikan mengisi kolom-kolom tersebut. (pada lampiran 22)

- e. Tahap akhir *manager auditor* akan melakukan *review* atas *working paper* yang telah praktikan kerjakan.

Ilustrasi dalam membuat *working paper* akun *cash and equivalent*. Dalam membuat *working paper* akun *cash and equivalent* diperlukan laporan keuangan klien dan *audit report* tahun sebelumnya. Selanjutnya, salin rincian akun cash beserta nominal, seperti *cash on hand*, *cash in bank*, dan deposito yang ada pada laporan keuangan klien dan *report audit* tahun sebelumnya. Kemudian, masukan penyesuaian untuk menghasilkan *audit balance* periode tersebut. Setelah itu, jumlah kolom *audit balance* tahun sebelumnya, kolom *client balance*, kolom penyesuaian, dan kolom *audit balance* periode tersebut. Hasil jumlah tersebut akan dipindahkan ke dalam *working balance sheet-assets*.

5. Menghitung kalkulasi penyusutan fiskal.

Penyusutan adalah pengalokasian harga perolehan aset tetap menjadi beban ke dalam periode akuntansi yang menikmati manfaat dari aset tetap tersebut (Rudianto, 2012:260). Praktikan diberikan tugas untuk menghitung kalkulasi penyusutan fiskal klien KAP RNR. Sebelumnya, praktikan meminta daftar aset tetap yang dimiliki perusahaan dan meminta

dokumen penambahan atau pengurangan aset tetap pada periode *audit*. Praktikan menghitung penyusutan fiskal menggunakan *microsoft excel* sehingga perhitungannya menjadi lebih mudah.

Perhitungan penyusutan fiskal yang praktikan lakukan dimaksudkan untuk membandingkan antara perhitungan penyusutan fiskal dengan perhitungan penyusutan komersial. Penyusutan fiskal adalah penyusutan berdasarkan aturan perpajakan, sedangkan penyusutan komersial adalah penyusutan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan.

**Tabel 3.2 Masa Manfaat dan Tarif Penyusutan Fiskal**

Kelompok Harta Berwujud	Masa Manfaat	Tarif Penyusutan Sebagaimana Dimaksud Dalam	
		Ayat (1)	Ayat (2)
I. Bukan Bangunan			
Kelompok 1	4 tahun	25%	50%
Kelompok 2	6 tahun	12,5%	25%
Kelompok 3	16 tahun	6,25%	12,5%
Kelompok 4	20 tahun	5%	10%
II. Bangunan			
Permanen	20 tahun	5%	
Tidak Permanen	10 tahun	10%	

**Sumber: data diakses di <http://ketentuan.pajak.go.id>**

Perhitungan penyusutan fiskal yang praktikan lakukan berdasarkan data yang sudah diterima, berikut tahap-tahap yang dilakukan praktikan dalam menghitung kalkulasi penyusutan fiskal:

- a. Tahap pertama praktikan diberikan contoh perhitungan penyusutan fiskal dan daftar rincian aset tetap klien oleh *manager auditor*. Kemudian, praktikan mengisi nama klien, periode, dan metode yang digunakan untuk menghitung penyusutan fiskal.

- b. Praktikan memasukan data-data yang sudah diberikan, seperti tanggal pembelian aset tetap, deskripsi aset tetap, harga perolehan, masa manfaat, dan tarif penyusutan fiskal.
- c. Lalu, praktikan mulai menghitung penyusutan fiskal masing-masing akun aset tetap secara terperinci dengan metode perhitungan penyusutan garis lurus. (pada lampiran 23)
- d. Tahap akhir praktikan membuat *summary* perhitungan penyusutan aset tetap yang berisi gabungan akun-akun aset tetap dan perbandingan antara perhitungan penyusutan fiskal dan perhitungan penyusutan komersial. Perhitungan penyusutan fiskal yang telah dilakukan praktikan di-*review* kembali oleh manager *auditor*. (pada lampiran 24)

Ilustrasi perhitungan penyusutan fiskal, pada tanggal 8 September 2016 dibeli 1 unit printer HP dengan harga Rp. 725.000 dan disusutkan menggunakan metode garis lurus. Berdasarkan ketentuan pajak, printer tersebut termasuk ke dalam kelompok 1 bukan bangunan dengan tarif penyusutan 25%. Maka perhitungannya:

$$\begin{aligned} \text{Penyusutan} &= \text{harga perolehan} \times \text{tarif penyusutan} \div 12 \text{ bulan} \\ &= \text{Rp. } 725.000 \times 25\% \div 12 \text{ bulan} = \text{Rp. } 15.104 \end{aligned}$$

Jadi, penyusutan fiskal per bulannya sebesar Rp. 15.104. Setelah itu, hasil dari perhitungan penyusutan per bulan dikalikan dengan jumlah bulan per tahun. Selanjutnya, akumulasi depresiasi tahun sebelumnya dikurangkan dengan penyusutan per bulan tersebut untuk mendapatkan nilai buku tahun tersebut

### C. Kendala yang Dihadapi

Selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik Rexon Nainggolan & Rekan (KAP RNR) praktikan banyak mendapat pengetahuan-pengetahuan baru dalam bidang *audit* yang tidak pernah didapatkan di bangku perkuliahan. Ternyata *audit* pada saat pengerjaannya tidak sesulit seperti yang dipikirkan praktikan. Kalau sudah terbiasa dengan apa yang dikerjakan, maka pekerjaan akan menjadi lebih mudah untuk diselesaikan.

Praktikan juga menghadapi beberapa kendala yang menghambat dalam penyelesaian tugas-tugas yang diberikan. Hal tersebut terjadi karena praktikan kurang siap dalam menghadapi masalah-masalah yang muncul saat bekerja. Kendala-kendala tersebut antara lain:

1. Kurang memahami bisnis klien, praktikan berkesempatan meng-*audit* perusahaan yang bergerak di bidang perkebunan sehingga banyak menemui akun-akun yang belum diketahui sebelumnya.
2. Praktikan tidak diberikan tugas untuk meng-*audit* utuh satu klien saja, melainkan diberikan tugas untuk meng-*audit* beberapa klien dengan tugas yang berbeda-beda. Hal ini mengakibatkan praktikan tidak dapat mengetahui proses *audit* utuh pada satu klien.
3. Pada saat mengerjakan tugas yang diberikan terkadang praktikan kurang teliti sehingga menyebabkan tidak *balance* dalam membuat *draft* laporan keuangan dan membuat *working paper* sehingga perlu dilakukan revisi kembali atau memeriksa satu-satu akun yang belum ter-*input*

4. Tidak adanya mekanisme yang jelas untuk mengetahui bahwa praktikan sudah meng-*audit* sesuai dengan jadwal. Pada saat mengerjakan tugas yang diberikan praktikan tidak diberikan *deadline* yang jelas sehingga praktikan menyelesaikan tugas berdasarkan kemampuan praktikan dalam menyelesaikan pekerjaan.

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

Dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL), praktikan banyak menghadapi beberapa kendala yang muncul. Kendala-kendala yang praktikan hadapi pada saat melaksanakan PKL tidak membuat praktikan menjadi tidak maksimal dalam bekerja. Namun, hal ini menjadi penyemangat praktikan untuk terus belajar dan berkembang sehingga dapat menghadapi kendala-kendala tersebut.

Ketika menghadapi kendala tersebut, praktikan tidak menyerah atau putus asa begitu saja, melainkan praktikan melakukan berbagai upaya untuk mengatasi kendala-kendala tersebut, antara lain:

1. Untuk mengatasi kurangnya pemahaman praktikan mengenai bisnis klien praktikan biasanya mencari tahu terlebih dahulu mengenai bisnis klien baik dari internet maupun bertanya kepada *manager auditor* sehingga dalam proses *audit* akan lebih mudah.
2. Praktikan melakukan upaya belajar atau bertanya kepada *auditor* lain dan mencari tahu melalui internet untuk mengetahui proses *audit* utuh satu klien.
3. Untuk menghindari terjadinya kesalahan dalam mengerjakan tugas yang diberikan praktikan lebih teliti dalam mengerjakan tugas dan bertanya

kepada auditor lain jika menemukan kesalahan sehingga pekerjaan yang dihasilkan menjadi sesuai.

4. Praktikan berupaya untuk mengerjakan tugas yang diberikan dengan cepat dan tepat walaupun tidak ada *deadline* yang jelas.

## **BAB IV**

### **KESIMPULAN**

#### **A. Kesimpulan**

Setelah melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL), praktikan dapat mengaplikasikan ilmu akuntansi yang sudah didapatkan selama perkuliahan khususnya dalam bidang *audit*. Praktikan banyak mendapatkan pengalaman dan pengetahuan yang tidak didapatkan selama kegiatan perkuliahan. KAP Rexon Nainggolan & Rekan mengajarkan praktikan untuk dapat mengatasi masalah yang muncul ketika bekerja dan praktikan juga diajarkan mengenai etika yang baik dan benar menjadi *auditor*.

Pengalaman dan pengetahuan yang didapatkan praktikan selama PKL sangat berguna nantinya ketika praktikan memasuki dunia kerja. Selama melaksanakan PKL di KAP Rexon Nainggolan & Rekan, praktikan dapat memberikan kesimpulan dari kegiatan yang dilakukan khususnya dalam bidang *audit*:

1. Praktikan dapat mengetahui prosedur-prosedur *audit* yang tepat untuk akun piutang dan utang, mengerti cara membuat surat konfirmasi dan melakukan konfirmasi.
2. Praktikan dapat mengetahui cara memeriksa atau menguji keberadaan dan kebenaran terjadinya suatu transaksi.

3. Praktikan dapat mengetahui proses membuat *draft* laporan keuangan *audit* sesuai dengan *working paper* yang sudah *final* dan mengerti cara membuatnya.
4. Praktikan dapat mengetahui informasi-informasi yang menjadi dasar untuk membuat kesimpulan dan opini, serta mengerti cara membuat *working paper* sesuai dengan laporan keuangan klien.
5. Praktikan dapat mengetahui cara menghitung kalkulasi penyusutan fiskal yang berdasarkan dengan aturan PSAK dan aturan perpajakan, serta praktikan dapat membandingkan antara penyusutan fiskal dengan penyusutan komersial.

## **B. Saran**

Berdasarkan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang praktikan lakukan di KAP Raxon Nainggolan & Rekan, berikut beberapa saran yang praktikan ingin sampaikan:

1. Saran bagi Praktikan
  - a. Sebelum melaksanakan PKL, praktikan harus lebih siap dalam hal pengetahuan maupun keterampilan yang bertujuan untuk mendukung dalam pelaksanaan PKL.
  - b. Praktikan harus lebih aktif dalam bekerja karena untuk menjadi seorang *auditor* diperlukan kedisiplinan, ketekunan, dan ketelitian untuk menghindari terjadinya kesalahan yang akan menjadi kendala dalam proses *audit*.
2. Saran bagi Universitas Negeri Jakarta

- a. Selalu menjalin kerja sama yang baik dengan perusahaan-perusahaan atau instansi pemerintah guna mempermudah mahasiswanya dalam mendapatkan tempat untuk PKL.
  - b. Universitas Negeri Jakarta diharapkan lebih meningkatkan kualitas pelayanan khususnya dalam hal pembuatan surat permohonan PKL agar mahasiswanya menjadi lebih mudah.
3. Saran bagi KAP Rexion Nainggolan & Rekan
- a. KAP Rexion Nainggolan & Rekan diharapkan dapat mempertahankan untuk terus menerima mahasiswa PKL dalam upaya pengabdian terhadap bidang pendidikan.
  - b. Selalu berupaya meningkatkan kualitas *audit* agar semakin banyak perusahaan-perusahaan yang ingin menggunakan jasanya atau klien yang ingin tetap menggunakan jasa KAP Rexion Nainggolan & Rekan.
  - c. Diharapkan KAP Rexion Nainggolan & Rekan selalu memberikan bimbingan atau pelatihan bagi praktikan dalam melaksanakan tugas-tugas yang diberikan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Boynton, William C., Raymond N. Johnson, Walter G. Kell. 2003. *Modern Auditing*, Edisi Ketujuh. Jakarta: Erlangga.
- Direktorat Jenderal Pajak. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 36 Tahun 2008*. <http://ketentuan.pajak.go.id/index.php?r=aturan/rinci&idcrypt=oJeko6A%3D> (diakses pada 20 Oktober 2018).
- FE-UNJ. 2012. *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
- Kasmir. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Pertama, Cetakan Ketujuh. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Nainggolan, Rexon & Rekan. *About Us*. [http://www.rexon.co.id/about\\_rexon.asp/](http://www.rexon.co.id/about_rexon.asp/) (diakses pada 13 Oktober 2018).
- Rudianto. 2012. *Akuntansi Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Tuanakotta, Theodorus M. 2015. *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.

# 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, PRI : 4895130, PR II : 4893918, PR III : 4892926, PR IV : 4893982  
BUK : 4750930, BAKHUM : 4759081, BK : 4752180  
Bagian UHT : Telepon, 4893726, Bagian Keuangan : 4892414, Bagian Kepegawaian : 4890536, Bagian Humas : 4898486  
Laman : www.unj.ac.id

---

Nomor : 1828/UN39.12/KM/2018 10 Juli 2018  
Lamp. : -  
Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

Yth. Pimpinan KAP Rexion Nainggolan & Rekan  
Komp. Perkantoran Cahaya Gedong  
Jl. Taiman Raya No.12  
Jakarta Timur

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

Nama : Mas Gilang Ramadhan  
Nomor Registrasi : 8335152912  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta  
No. Telp/HP : 08128018810

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan pada tanggal 16 Juli s.d. 14 September 2018 dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah.

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan,  
dan Hubungan Masyarakat

  
Wero Sasmoyo, SH  
NIP. 19630403 198510 2 001

Tembusan :  
1. Dekan Fakultas Ekonomi  
2. Koordinator Prodi Akuntansi

## Lampiran 2: Surat Keterangan Telah PKL



**KAP REXON NAINGGOLAN & REKAN**  
Member of Enterprise Worldwide  
License No. KEP 961/KM.1/2011

**SURAT KETERANGAN**

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rasmin Gurusinga, SE, CPA.  
Jabatan : Manager

Menerangkan bahwa:

Nama : Mas Gilang Ramadhan  
Nomor Registrasi : 8335152912  
Jurusan/Fakultas : Akuntansi Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

Telah menyelesaikan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di KAP REXON NAINGGOLAN & REKAN dari tanggal 16 Juli 2018 s.d. 14 September 2018. Selama bekerja di kantor ini, mahasiswa yang bersangkutan telah bekerja dengan baik.

Demikian surat keterangan PKL ini kami buat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 14 September 2018



**Rasmin Gurusinga, SE, CPA**  
Manager

 + 6281317090980  
 + 62 21 22819446  
 [rexon@rexon.co.id](mailto:rexon@rexon.co.id)  
 [www.rexon.co.id](http://www.rexon.co.id)  
 Jl. Taiman Raya No.12  
 Jakarta Timur  
 Indonesia

### Lampiran 3: Daftar Hadir PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
**FAKULTAS EKONOMI**  
Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285  
Laman: www.fe.unj.ac.id



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

Nama : Mas Gilang Ramadhan .....  
 No. Registrasi : 8335152912 .....  
 Program Studi : SI Akuntansi .....  
 Tempat Praktik : KAP Raxon Nainngolen & Rekan .....  
 Alamat Praktik/Telp : Komplek Perkantoran Cahaya Gedung .....  
 Jl. Tamon Raya No.12, Jakarta Timur

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 16 Juli 2018	1. <i>[Signature]</i>	
2.	Selasa, 17 Juli 2018	2. <i>[Signature]</i>	
3.	Rabu, 18 Juli 2018	3. <i>[Signature]</i>	
4.	Kamis, 19 Juli 2018	4. <i>[Signature]</i>	
5.	Jumat, 20 Juli 2018	5. <i>[Signature]</i>	
6.	Senin, 23 Juli 2018	6. <i>[Signature]</i>	
7.	Selasa, 24 Juli 2018	7. <i>[Signature]</i>	
8.	Rabu, 25 Juli 2018	8. <i>[Signature]</i>	
9.	Kamis, 26 Juli 2018	9. <i>[Signature]</i>	
10.	Jumat, 27 Juli 2018	10. <i>[Signature]</i>	
11.	Senin, 30 Juli 2018	11. <i>[Signature]</i>	
12.	Selasa, 31 Juli 2018	12. <i>[Signature]</i>	
13.	Rabu, 1 Agustus 2018	13. <i>[Signature]</i>	
14.	Kamis, 2 Agustus 2018	14. <i>[Signature]</i>	
15.	Jumat, 3 Agustus 2018	15. <i>[Signature]</i>	

Jakarta, 14 September 2018  
 Penilai,  
  
  
 Pasmun Gurusina, S.E., CPA, CA.

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



Building  
Future  
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

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



AN ISO 9001:2015 CERTIFIED COMPANY

DAFTAR HADIR  
PRAKTEK KERJA LAPANGAN  
..... SKS

Nama : Mas Gilang Romadhon  
No. Registrasi : 8335152912  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat Praktik : KAP Bayan Nanggolan & Prican  
Alamat Praktik/Telp : Komplek Perkantoran Cahaya Gedung  
Jl. Taman Raya No.12, Jakarta Timur

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 6 Agustus 2018	1. ♀	
2.	Selasa, 7 Agustus 2018	2. ♀	
3.	Rabu, 8 Agustus 2018	3. ♀	
4.	Kamis, 9 Agustus 2018	4. ♀	
5.	Jumat, 10 Agustus 2018	5. ♀	
6.	Senin, 13 Agustus 2018	6. ♀	
7.	Selasa, 14 Agustus 2018	7. ♀	
8.	Rabu, 15 Agustus 2018	8. ♀	
9.	Kamis, 16 Agustus 2018	9. ♀	
10.	Senin, 20 Agustus 2018	10. ♀	
11.	Selasa, 21 Agustus 2018	11. ♀	
12.	Kamis, 23 Agustus 2018	12. ♀	
13.	Jumat, 24 Agustus 2018	13. ♀	
14.	Senin, 27 Agustus 2018	14. ♀	
15.	Selasa, 28 Agustus 2018	15. ♀	

Jakarta, 14 September 2018

Penilai,

*Handwritten signature*



(Pasmin Gurisiana, S.E., CPA., CA.)

**Catatan :**

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



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

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



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

Nama : Mas Gilang Ramadhan  
No. Registrasi : 8335152912  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Tempat Praktik : KAP REXON Nienggolon & Rekan  
Alamat Praktik/Telp : Komplek Perkantoran Cahaya Gedung  
Jl. Tambo Raya No.12, Jakarta Timur

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Rabu, 29 Agustus 2018	1. <i>f</i>	
2.	Kamis, 30 Agustus 2018	2. <i>f</i>	
3.	Jumat, 31 Agustus 2018	3. <i>f</i>	
4.	Senin, 3 September 2018	4. <i>f</i>	
5.	Selasa, 4 September 2018	5. <i>f</i>	
6.	Rabu, 5 September 2018	6. <i>f</i>	
7.	Kamis, 6 September 2018	7. <i>f</i>	
8.	Jumat, 7 September 2018	8. <i>f</i>	
9.	Senin, 10 September 2018	9. <i>f</i>	
10.	Rabu, 12 September 2018	10. <i>f</i>	
11.	Kamis, 13 September 2018	11. <i>f</i>	
12.	Jumat, 14 September 2018	12. <i>f</i>	
13.	.....	13. <i>f</i>	
14.	.....	14. ....	
15.	.....	15. ....	

Jakarta, 19 September 2018  
Penilai,

*fuf*  
Basmin Gutusingsa, S.F., CPA, CA.

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



### Lampiran 5: Log Harian PKL

LAPORAN KEGIATAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN (PKL)			
No.	Tanggal	Kegiatan	Penanggung Jawab
1	16 Juli 2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Perkenalan dengan lingkungan KAP Rexon Nainggolan &amp; Rekan.</li> <li>2. Diberikan penjelasan cara untuk menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP).</li> <li>3. Melakukan <i>review</i> atas (KKP).</li> </ol>	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
2	17 Juli 2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diberikan penjelasan mengenai Working Paper (WP).</li> <li>2. Melakukan <i>review</i> atas WP.</li> </ol>	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
3.	18 Juli 2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Diberikan penjelasan mengenai Working Paper (WP).</li> <li>2. Melakukan <i>review</i> atas WP.</li> </ol>	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
4	19 Juli 2018	Melakukan uji coba membuat Working Paper (WP).	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
5	20 Juli 2018	Melakukan uji coba membuat Working Paper (WP).	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
6	23 Juli 2018	Melakukan konfirmasi <i>account receivable</i> dan <i>account payable</i> pada PT Abdi Borneo Plantations.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
7	24 Juli 2018	Membuat <i>confirmation control account receivable</i> dan <i>account payable</i> PT Abdi Borneo Plantations.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
8	25 Juli 2018	Melakukan konfirmasi <i>account receivable</i> PT Alamanda Lestari Alam dan <i>account payable</i> PT Global Agro Lestari.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
9	26 Juli 2018	Melakukan <i>vouching</i> PT Inti Agro Makmur.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
10	27 Juli 2018	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Melakukan <i>vouching</i> PT Inti Agro Makmur.</li> <li>2. Membuat <i>draft</i> laporan keuangan <i>audited</i> PT Inti Agro Makmur.</li> </ol>	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.

11	30 Juli 2018	Membuat Working Paper (WP) PT Inti Agro Makmur.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
12	31 Juli 2018	Membuat Working Paper (WP) PT Inti Agro Makmur.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
13	1 Agustus 2018	Melakukan cek fisik atas aset tetap PT Abdi Borneo Plantations.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
14	2 Agustus 2018	Melakukan cek fisik atas aset tetap PT Abdi Borneo Plantations.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
15	3 Agustus 2018	<i>Meeting</i> dengan Samling Group mengenai konfirmasi <i>account receivable</i> dan <i>account payable</i> .	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
16	6 Agustus 2018	Melakukan kalkulasi penyusutan PT Abdi Borneo Plantations.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
17	7 Agustus 2018	Melakukan kalkulasi penyusutan PT Abdi Borneo Plantations.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
18	8 Agustus 2018	Membuat revisian <i>Working Paper (WP)</i> PT Inti Agro Makmur.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
19	9 Agustus 2018	Membuat revisian <i>draft</i> laporan keuangan <i>audited</i> PT Inti Agro Makmur.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
20	10 Agustus 2018	1. <i>Meeting</i> dengan Samling Group membahas konfirmasi <i>account receivable</i> dan <i>account payable</i> . 2. Membuat <i>profit &amp; loss</i> per bulan PT Inti Agro Makmur.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
21	13 Agustus 2018	Membuat <i>profit &amp; loss</i> per bulan PT Abdi Borneo Plantations.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
22	14 Agustus 2018	Membuat laporan keuangan PT Niaga Samudra.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
23	15 Agustus 2018	Membuat laporan keuangan PT Niaga Samudra.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
24	16 Agustus 2018	Membuat laporan keuangan <i>audited</i> PT Niaga Samudra.	Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.
25	20 Agustus 2018	Membuat laporan keuangan <i>audited</i> PT	Rasmin Gurusinga.

		Niaga Samudra.	S.E., CPA.
26	21 Agustus 2018	Membuat <i>working paper</i> PT Mada Wikri Tunggal.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
27	23 Agustus 2018	Membuat <i>working paper</i> PT Mada Wikri Tunggal.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
28	24 Agustus 2018	Membuat <i>working paper</i> PT Mada Wikri Tunggal.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
29	27 Agustus 2018	Membuat <i>working paper</i> PT Mada Wikri Tunggal.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
30	28 Agustus 2018	1. Membuat <i>working paper</i> PT Fluidic Indonesia. 2. Menginput hasil evaluasi proyek <i>content hush</i> .	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
31	29 Agustus 2018	Membuat <i>working paper</i> PT Fluidic Indonesia.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
32	30 Agustus 2018	Membuat <i>working paper</i> PT Fluidic Indonesia.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
33	31 Agustus 2018	Membuat <i>working paper</i> PT Fluidic Indonesia.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
34	3 September 2018	Meeting dengan PT Herlina Indah membahas perbedaan pelaporan perusahaan dengan pelaporan audit.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
35	4 September 2018	Melakukan vouching World Conservation Society.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
36	5 September 2018	Melakukan vouching World Conservation Society.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
37	6 September 2018	Melakukan vouching World Conservation Society.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
38	7 September 2018	Menginput <i>budget</i> ke dalam <i>trial balance</i> <i>World Conservation Society</i> .	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
39	10 September 2018	Melakukan vouching World Conservation Society.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
40	12 September 2018	Memeriksa dokumen lelang PT Perikanan	Rasmin Gurusinga.

		Nusantara dalam pengadaan sarana Gedung Perinus Fishries Centre.	S.E., CPA.
41	13 September 2018	Memeriksa dokumen lelang PT Perikanan Nusantara dalam pengadaan sarana Gedung Perinus Fisheries Centre.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.
42	14 September 2018	Memeriksa dokumen lelang PT Perikanan Nusantara dalam pengadaan sarana Gedung Perinus Fisheries Centre.	Rasmin Gurusinga. S.E., CPA.

Penanggung Jawab



Rasmin Gurusinga, S.E., CPA.

### Lampiran 6: Surat Konfirmasi Piutang

Jakarta, July 25, 2018	
Ref	: 001/Audit-AR/ALA/0618
To	: 
<b><u>Re: Receivable Confirmation as of June 30, 2018</u></b>	
Dear Sir/Madam,	
Our auditors, KAP Rexion Nainggolan & Rekan are conducting their annual audit and wish to confirm our account in respect to our receivable from you as at June 30, 2018 which shows the balance of <b>IDR 5.510.265.568</b>	
Kindly fill in your confirmation in the below form and post your answer directly them. To expedite the completion of the audit report, it is prefer if you could send a copy of your answer through email to email: win@kaprexon.com	
Best regards, 	
<b>Finance Manager</b>	

<b>Confirmation Reply</b>	
Date	: ..... Ref. 001/Audit-AR/ALA/0618
KAP Rexion Nainggolan & Rekan (Member of Enterprise Worldwide) Kompleks Perkantoran Cahaya Gedong Jl. H. Taiman Raya No. 12 Jakarta Timur, Indonesia email: win@kaprexon.com Tel. 021 22819446	
Dear Sir,	
The balance of our payable to above Company ( ) amounting <b>IDR 5.510.265.568</b> [Please tick your answer].	
[ ] Is Correct	
[ ] IS NOT correct. Balance as per our record is .....	
Best regards,	
[.....] Authorized Signature	

## Lampiran 7: Surat Konfirmasi Utang

Jakarta, July 25, 2018

Ref : 001/Audit-AP/GAL/0618

To :

**Re: Payable Confirmation as of June 30, 2018**

Dear Sir/Madam,

Our auditors, KAP Rexion Nainggolan & Rekan are conducting their annual audit and wish to confirm our account in respect to our payable to you as at June 30, 2018 which shows the balance of **IDR 340.858.750**

Kindly fill in your confirmation in the below form and post your answer directly them. To expedite the completion of the audit report, it is prefer if you could send a copy of your answer through email to email: win@kaprexon.com

Best regards,

Finance Manager

Page 1

### Confirmation Reply

Date : .....

Ref. 001/Audit-AP/GAL/0618

KAP Rexion Nainggolan & Rekan  
(Member of Enterprise Worldwide)  
Kompleks Perkantoran Cahaya Gedong Jl. H. Taiman Raya No. 12  
Jakarta Timur, Indonesia  
email: win@kaprexon.com  
Tel. 021 22819446

Dear Sir,

The balance of our receivable to above Company ( ) amounting **IDR 340.858.750** [Please tick your answer].

Is Correct

IS NOT correct. Balance as per our record is .....

Best regards,

[.....]  
Authorized Signature

### Lampiran 8: Financial Statement

TRIAL BALANCE FOR THE MONTH OF JUNE - 2018							
Acc. Code	Description	THIS MONTH		TODATE		CODE	
		DEBIT	CREDIT	DEBIT	CREDIT	BS	PL
1069-00	LOC CURRENT ACC - BAILANGU	19.020.964.631,00	183.053.821,00	244.043.014.137,00	6.274.808.731,00	BS	
K002-00	KOP. PLASMA BUJANG RANGGOON	1.483.608.463,00	-	27.734.766.783,00	-	BS	
K003-00	KOP. PLASMA MUTIARA	1.623.735.566,00	-	29.896.622.172,00	-	BS	
K004-00	KOP. PLASMA SINAR DESA	1.104.557.315,00	-	18.087.436.393,00	-	BS	
K005-00	KOP. PLASMA LUMPATAN I	388.421.377,00	-	7.342.778.963,00	-	BS	
PF03-02	FFB PURCHASED (PLASMA)	74.758.828,00	-	1.478.171.472,00	-	P&L	
PM01-00	HARVESTING ACCESS	4.540.474,00	-	108.359.397,00	-	P&L	
PM02-00	SELECTIVE WEEDING	59.753.299,00	-	1.058.966.921,00	-	P&L	
PM03-00	MANURING	138.841.611,00	-	3.981.119.680,00	-	P&L	
PM04-00	PESTS & DISEASES	18.021.132,00	-	335.628.046,00	-	P&L	
PM05-00	CENSUS & THINNING OUT	1.610.021,00	-	79.219.694,00	-	P&L	
PM06-00	DRAINS	-	-	53.713.051,00	-	P&L	
PM07-00	ROADS & BRIDGES	15.563.712,00	-	566.667.749,00	-	P&L	
PM08-00	SOIL / WATER CONSERVATION	548.339,00	-	-	-	P&L	
PM09-00	BOUNDARY/ SURVEY/ FENCES	4.939.756,00	-	30.683.863,00	-	P&L	
PM10-00	TOOLS & IMPLEMENTS	-	-	-	-	P&L	
PM11-00	SUPPLYING & IN-FILLING	47.811,00	-	146.806.455,00	-	P&L	
PM12-00	PRUNING	3.767.044,00	-	298.720.190,00	-	P&L	
PM13-00	OTHER AGRICULTURAL COST	11.323.197,00	-	31.965.816,00	-	P&L	
PM14-00	UPKEEP OF BUND & WATER GATES	-	-	-	-	P&L	
PM21-00	HARVESTING SUPERVISION	21.172.647,00	-	296.089.196,00	-	P&L	
PM22-00	HARVESTING	96.882.311,00	-	1.240.847.399,00	-	P&L	
PM23-00	TRANSPORTING HARVESTERS	-	-	1.454.838,00	-	P&L	

### Lampiran 9: General Ledger

06/08/2018	7.247	PEMB MATERI U/ AKAD KREDIT PL	CMTRX00000921	MATERAI U/ AKAD KREDIT PLMSA	BP 30	AGUS S	Rp660.000,00		
22/06/2018	7.215	BY KONSUMSI BERSAMA TAMU BAN	CMTRX00000519	BY KONSUMSI BERSAMA TAMU BANK	CP000000035	EKO TD P	Rp50.000,00		
22/06/2018	7.216	BAKAR KONSUMSI TAMU BANK	CMTRX00000519	BAKAR KONSUMSI TAMU BANK	CP000000036	EKO TD P	Rp15.000,00		
19/06/2018	7.270	PENGINAPAN PENGURUS KUD S DE	CMTRX00000521	PENGINAPAN FASOL KUD S DESA	BP 50	FAVE HOTEL	Rp448.000,00		
19/06/2018	7.270	PENGINAPAN PENGURUS KUD S DE	CMTRX00000521	PENGINAPAN ARMAN/BAYUMI KUD SD	BP 50	FAVE HOTEL	Rp448.000,00		
30/06/2018	7.367	KOREKSI ADV PEGEAHAN KUD	GLTRX00001091	PENGIMBALAN PENGESHN PENGURUS				Rp1.666.666,00	
30/06/2018	7.412	PENCATATAN M.FEE	GLTRX00001099	MANAGEMENT FEE JUNI 2018			Rp448.097,00		
30/06/2018	7.413	JOURNAL INTEREST	GLTRX00001099	ALOKASI INTEREST EXP JUN 2018			Rp368.775.327,00		
30/06/2018	7.423	DI BAYAK PLASMA	GLTRX00001105	BAYAK KOPERASI PLASMA JUNI 201			Rp3.006.808,00		
30/06/2018	7.435	JOURNAL PPN MANAGEMENT FEE	GLTRX00001110	PENCATATAN PPN M.FEE S.DESA			Rp10.236.851,00		
Net Change	Ending Balance	Account:	K005-00	Rp388.421.377,00	Rp7.342.778.963,00	Rp400.088.043,00	Rp11.666.666,00		
Totals:	Account:	PF03-02	Description:	FFB PURCHASED (PLASMA)	Beginning Balance:	Rp1.403.412.644,00			
30/06/2018	7.360	FFB PLASMA	GLTRX00001061	FFB PLASMA.49.449 MT JUN 2018	Distribution Reference	Orig. Master No.	Orig. Master Name	Debit	Credit
Net Change	Ending Balance	Account:	PF03-02	Rp74.758.828,00	Rp1.478.171.472,00	Rp0,00			
Totals:	Account:	PF03-02	Rp74.758.828,00	Rp1.478.171.472,00	Rp0,00				
System:	Account:	2801-00	Description:	TRADE RECEIVABLES	Beginning Balance:	Rp2.288.246.854,00			
PT IAM SEKAYU RD	Account:	2801-00	Description:	OTHER RECEIVABLES - OTHERS	Beginning Balance:	Rp702.914.400,00			
16/07/2018	8:36:38 AM	Page:	18	User Date:	16/07/2018	User ID:	Evo		
30/06/2018	7.237	Sales Transaction Entry	SLS7E00000035	PENJUALAN TBS JUN I 2018 PINAG	068/IAM/2018	PT. PINAGO UTAMA	Rp151.731.997,00		
30/06/2018	7.357	Sales Transaction Entry	SLS7E00000036	FFB SALES 16-30 JUN 2018	070/INV/VI/2018	PT. PINAGO UTAMA	Rp325.247.511,00		
30/06/2018	7.358	Sales Transaction Entry	SLS7E00000036	FFB SALES 16-30 JUN 2018	071/INV/VI/2018	PT. SRI ANDAL LESTARI	Rp24.796.200,00		
30/06/2018	7.365	RECLASS SALAH ACCOUNT	GLTRX00001091	FFB SALES 01-15 JUN 2018			Rp670.607.080,00		
30/06/2018	7.372	RECLASS PEMBAYARAN TBS	GLTRX00001091	REC. FFB SALES JUN I 2018			Rp670.607.080,00		
30/06/2018	7.382	Receivables Cash Receipts	RMCH00000013	PENJUALAN TBS MEI II	REC 02	PT. SRI ANDAL LESTARI	Rp1.398.707.640,00		
30/06/2018	7.383	Receivables Cash Receipts	RMCH00000013	PENERIMAAN PENJUALAN TBS MEI II	REC 066 MEI II	PT. PINAGO UTAMA	Rp130.023.732,00		
30/06/2018	7.384	Receivables Cash Receipts	RMCH00000013	PEMBAYARAN TBS DARI KSL	REC KSL JUN	PT. Karya Sawit Lestari	Rp50.000.000,00		
30/06/2018	7.385	Receivables Cash Receipts	RMCH00000013	PENERIMAAN PENU TBS JUN I	REC100030	PT. PINAGO UTAMA	Rp151.731.997,00		
Net Change	Ending Balance	Account:	2801-00	-Rp1.228.687.661	Rp1.059.559.193,00	Rp1.172.382.788,00	Rp2.401.070.449,00		
Totals:	Account:	2802-01	Description:	OTHER RECEIVABLES - OTHERS	Beginning Balance:	Rp702.914.400,00			
06/08/2018	7.242	KOMP LAHAN B1 HA DS BL	CMTRX00000521	DP LAHAN B1 HA ARDIMAN	BP 23_24	ARDIMAN BIN USMAN	Rp80.000.000,00		
06/08/2018	7.245	BVR DP-2 LHJ JTY 0.6 HA THP 3	CMTRX00000521	BVR DP-2 LHJ JTY 0.6 HA THP 3	BP 28	AHMAD	Rp300.000.000,00		
06/08/2018	7.246	BVR THP 2 RENCANA JLN AKSES	CMTRX00000521	BVR THP 2 RENCANA JLN AKSES	BP 29	RAHMAT FE	Rp346.934.000,00		
28/06/2018	7.234	PENCATATAN ADV PURWANTO	GLTRX00001071	ROAD MAINTENANCE JUN 2018			Rp310.000.000,00		
30/06/2018	7.238	Sales Transaction Entry	SLS7E00000035	FFB SALES 01-15 JUN 2018	089/IAM/2018	PT. SRI ANDAL LESTARI	Rp670.607.080,00		
30/06/2018	7.365	RECLASS SALAH ACCOUNT	GLTRX00001091	FFB SALES 01-15 JUN 2018			Rp670.607.080,00		
30/06/2018	7.365	RECLASS PENCATATAN	GLTRX00001091	LAHAN JTY 0.6 HA THP 3			Rp300.000.000,00		
30/06/2018	7.365	RECLASS PENCATATAN	GLTRX00001091	PEMBAYARAN THP 2 JL AKSES			Rp346.934.000,00		
30/06/2018	7.372	RECLASS PEMBAYARAN TBS	GLTRX00001091	REC. FFB SALES JUN I 2018			Rp670.607.080,00		
30/06/2018	7.386	Receivables Cash Receipts	RMCH00000013	REC FFB SALES JUN I 2018	REC04	PT. SRI ANDAL LESTARI	Rp670.607.080,00		
30/06/2018	7.428	PENY ADV STAFF	GLTRX00001108	PEMBENTUKAN KUD HARAPAN MAKMUR			Rp25.000.000,00		
Net Change	Ending Balance	Account:	2801-00	-Rp1.228.687.661	Rp1.059.559.193,00	Rp1.172.382.788,00	Rp2.401.070.449,00		

## Lampiran 10: Vouching Beban

NO AKUN PF03-02		DIBUAT OLEH : Josua	DIPERIKSA OLEH : WIN S	
NAMA AKUN FFB PURCHASED (PLASMA)		TANGGAL : 01/08/2018	TANGGAL : 03/08/2018	
PERIODE 1 July 2017/ 30 Juni 2018		PARAF :	PARAF :	

Test of Transactions For that Audited Only: WP . FORM : .....

Tanggal	No. Bukti	KETERANGAN	Gl.	Tested	OK	A	B	C	D	Preliminary Evaluation
30/06/2018	7.360	FFB PLASMA	74.758.828							
31/05/2018	7.019	PEMBELIAN TBS PLASMA 85.5MT	139.472.462	139.472.462	√					
30/04/2018	6.649	PEMBELIAN TBS PLASMA APR 18	163.189.674	163.189.674	√					
31/03/2018	6.362	PEMB TBS PLASMA 77 MT MAR 18	136.865.528	136.865.528	√					
28/02/2018	6.047	PEMB TBS PLASMA 84.06 MT	148.938.662	148.938.662	√					
31/01/2018	5.710	PEMBELIAN TBS PLASMA 104,574	174.627.625	174.627.625	√					
31/12/2017	5.343	PENJUALAN TBS DEC 2017	101.092.923	101.092.923	√					
31/12/2017	5.347	KOREKSI PENJUALAN TBS NOV 2017	(1.008.773)							
30/11/2017	5.026	PEMBELIAN TBS PLASMA 68,138 M	122.593.365	122.593.365	√					
31/10/2017	4.800	PENJUALAN TBS PLASMA OCT	89.286.792							
30/09/2017	4.384	PEMBELIAN TBS PLASMA SEP 64.8	110.198.873	110.198.873	√					
31/08/2017	4.149	PEMBELIAN TBS PLAMSA AUG	132.023.975	132.023.975	√					
31/07/2017	3.736	PEMBELIAN BUAH PLASMA DC	86.131.538							
<b>JUMLAH</b>			<b>1.478.171.472</b>	<b>1.229.003.087</b>						
Total Test	1.229.003.087									
Total	1.478.171.472									
Persentase	83%									
Kesimpulan Final:										
Jenis-jenis kesalahan yang mungkin (Possibility Error):										
A. Dokumen-dokumen yang tercatat tidak layak, asli dan wajar.										
B. Angka-angka yang tertera tidak akurat dari segi kuantitas, kualitas dan klasifikasi.										
C. Transaksi-transaksi tidak taat prosedur, regulasi, hukum yang berlaku.										
D. Transaksi-transaksi tidak taat dengan peruntukan aktivitas program dan budget program.										

### Lampiran 11: Summary Vouching Beban

<b>EXPENSES</b>		
Period of July 01, 2017 to June 30, 2018		
DESCRIPTION	POPULASI	TESTED
FFB PURCHASED FROM PLASMA	1.478.171.472	1.478.171.472
DIRECT HARVESTING COSTS	-	-
HARVESTING ACCESS	108.359.397	108.359.397
HARVESTING LABOUR	1.240.847.399	1.240.847.399
HARVESTING SUPERVISION	328.055.012	328.055.012
TRANSPORTING HARVESTERS	1.454.838	
HARVESTING TOOLS	51.515.916	
<b>FFB TRANSPORT COSTS</b>		
LOADING-MANUAL	544.850.138	544.850.138
LOADING-MECHANICAL	-	-
MAINTENANCE OF RAMP / PLATFORM	16.526.474	
RAMP ATTENDANCE WAGES	21.081.470	
FFB EVACUATION - OWN TRANSPORT	608.660.153	608.660.153
FFB EVACUATION - HIRED TRANSPORT	2.566.740.796	2.566.740.796
<b>EX-ESTATE COSTS</b>		
SELECTIVE WEEDING	1.058.966.921	1.058.966.921
MANURING - FERTILIZERS	3.981.119.680	3.981.119.680
PESTS & DISEASES	335.628.046	335.628.046
CENSUS & THINNING OUT	79.219.694	
DRAINS	53.713.051	
ROADS & BRIDGES	566.667.749	566.667.749
SOIL / WATER CONSERVATION		-
BOUNDARY/ SURVEY/ FENCES	30.683.863	
TOOLS & IMPLEMENTS	-	-
SUPPLYING & IN-FILLING	146.806.455	146.806.455
PRUNING	298.720.190	298.720.190

## Lampiran 12: Working Paper yang sudah final

 <b>KAP Rexion Nainggolan &amp; Rekan</b> Registered Public Accountants License No KEP 961/KM.1/2011		Schedule	Prepared by	WS		
		WBS - A	Date	20-Jul-18		
		1 of 1	Reviewed by	RASMIN		
			Date	27-Jul-18		
<b>Working Balance Sheet - Assets</b>						
June 30, 2018						
Descriptions	WP Ref.	Audited Balance 30-Jun-17	Client's Balance 30-Jun-18	PAJE/PRJE		Audited Balance 30-Jun-18
				Dr	Cr	
<b>ASSETS</b>		<b>PY</b>	<b>GL</b>			
<b>CURRENT ASSETS</b>						
Cash and Equivalents	E	10.835.978.536	19.624.422.826	-	-	19.624.422.826
Trade Receivable	E	1.502.805.229	1.059.559.193	-	-	1.059.559.193
Other Receivables	G	2.440.941.012	2.694.524.260	-	-	2.694.524.260
Inventories	H	13.850.406.112	13.570.747.656	-	-	13.570.747.656
Advances and Other Current Ass	I	996.975.067	108.934.418	-	-	108.934.418
Advances for Plasma Plantations	J	63.166.888.752	83.061.604.311	-	-	83.061.604.311
Prepaid Tax	K	10.230.571.766	15.911.265.656	-	1.840.968.844	14.070.296.812
Prepaid Expenses	L	517.860.604	728.804.074	-	-	728.804.074
<b>Total Current Assets</b>		<b>103.542.427.078</b>	<b>136.759.862.394</b>	-	<b>1.840.968.844</b>	<b>134.918.893.550</b>
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>						
Land Cost	M	82.838.470.890	86.324.127.210	-	-	86.324.127.210
Property, Plant and Equipments	N	97.654.968.766	118.065.184.550	-	-	118.065.184.550
Plantation Assets	Q	208.918.158.185	279.532.928.820	-	-	279.532.928.820
Nursery	P	7.866.568.067	6.014.241.848	-	-	6.014.241.848
<b>Total Non-Current Assets</b>		<b>397.278.165.908</b>	<b>489.936.482.428</b>	-	-	<b>489.936.482.428</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>500.820.592.986</b>	<b>626.696.344.822</b>	-	<b>1.840.968.844</b>	<b>624.855.375.978</b>
<div style="display: flex; justify-content: space-between; font-size: small;"> <span>WBS - A</span> <span>E F G H I J K L M N O P</span> <span>WBS - L</span> <span>Q R R1 S T U V</span> <span>WPL W X Y</span> </div>						

### Lampiran 13: Catatan atas Laporan Keuangan

<i>The original financial statements included herein are in Indonesian language</i>	
<b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN</b>	<b>NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENT</b>
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 30 Juni 2018 dan 2017 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)	For the Year Ended June 30, 2018 and 2017 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)
<b>1. UMUM</b>	<b>1. GENERAL</b>
<b>a. Pendirian Perusahaan</b>	<b>a. Establishment of the Company</b>
(Perusahaan) didirikan pada tanggal 12 Juni 2006 berdasarkan akta notaris No. 13 oleh Ny. Evi Syarkowi, SH. notaris publik di Palembang. Akta pendirian tersebut telah disahkan oleh Menteri Hukum dan Hak Azasi Manusia Republik Indonesia dengan surat keputusan No. C-20899 HT.01.01.TH.2006, tertanggal 18 Juli 2006. Akta tersebut diubah dengan akta No. 84 oleh Robert Purba, SH, notaris publik di Jakarta, tertanggal 27 Mei 2010 sehubungan dengan perubahan komposisi Pemegang Saham. Akta perubahan tersebut telah disahkan oleh Menteri Hukum Dan Hak Azasi Manusia Republik Indonesia dengan surat keputusan No. AHU-41285.AH.01.02.Tahun 2010 tertanggal 23 Agustus 2010.	(the Company) was established on June 12, 2006 based on notarial deed No. 13 of Mrs. Evi Syarkowi, SH notary public at Palembang. The establishment of the corporation had been approved by the Minister of Law and Human Rights of the Republic of Indonesia in his decision No. C-20899 H.T 01.01.TH.2006, dated 18 July 2006. The deed was amended with the notarial deed No. 84 of Robert Purba, SH, notary public in Jakarta, dated 27 May 2010 in regards with the changes in the Shareholder composition. The changes had been approved by the Minister of Law and Human Rights of the Republic of Indonesia in his decision No. AHU.41285.AH.01.02.Tahun 2010 dated Agust 23,
Akta tersebut terakhir diubah dengan akta No. 22 oleh Ivan Gelium Lantu, SH.,M.Kn notaris publik di Depok, tertanggal 13 Juni 2016 sehubungan dengan perubahan susunan pengurus perusahaan. Akta perubahan tersebut telah disahkan oleh Menteri Hukum Dan Hak Azasi Manusia Republik Indonesia dengan surat keputusan No. AHU-AH.01.10.03-0060252.Tahun 2016 tertanggal 23 Juni 2016.	The deed was latest amended with the notarial deed No. 22 of Ivan Gelium Lantu, SH.,M.Kn notary public in Depok, dated 13 June 2016 in regards with the changes in the company structur. The changes had been approved by the Minister of Law and Human Rights of the Republic of Indonesia in his decision No. AHU-AH.01.10.03-0060252.Tahun 2016 dated June 23,

## Lampiran 14: Laporan Posisi Keuangan

<i>The original financial statements included herein are in Indonesian language</i>					
<b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>			<b>STATEMENT OF FINANCIAL POSITION</b>		
Tanggal 30 Juni 2018 dan 2017			As of 30 June 2018 and 2017		
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)			(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)		
	Catatan /Notes	2018	2017		
<b>ASET</b>				<b>ASSETS</b>	
<b>Aset Lancar</b>				<b>Current Assets</b>	
Kas dan Setara Kas	2c, 4	19.624.422.826	10.835.978.536	Cash and Equivalents	
Piutang Usaha				Trade Receivables	
Pihak Ketiga	2d, 5	1.059.559.193	1.502.805.229	Third Parties	
Piutang Lain-lain				Others Receivables	
Pihak Ketiga	2d, 6	333.233.185	1.211.944.300	Third Parties	
Pihak Berelasi	2d, 6	2.361.291.075	1.228.996.712	Related Parties	
Persediaan	2e, 7	13.570.747.656	13.850.406.112	Inventories	
Uang Muka dan				Advances and	
Aset Lancar Lainnya	8	108.934.418	996.975.067	Other Current Assets	
Biaya Dibayar Di Muka	2f, 10	728.804.074	517.860.604	Prepaid Expenses	
Pajak Dibayar dimuka	16a	14.070.296.812	10.230.571.766	Prepaid Tax	
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>51.857.289.239</b>	<b>40.375.538.326</b>	<b>Total Current Assets</b>	
<b>Aset Tidak Lancar</b>				<b>Non-current Assets</b>	
Uang Muka Perkebunan				Advances for Plasma	
Plasma	2k, 9	83.061.604.311	63.166.888.752	Plantations	
Aset Perkebunan				Plantations Assets	
Tanaman Menghasilkan	2h, 12a	68.557.491.086	45.760.133.963	Mature Plantations	
Tanaman Belum Menghas	2h, 12b	210.975.437.734	163.158.024.222	Immature Plantations	
Biaya Perolehan atas Tan	2h, 12b	86.324.127.210	82.888.470.890	Land cost	
Aset Tetap-Bersih	2j, 11	118.065.184.550	97.654.968.766	Fixed Assets-Net	
Pembibitan	2i	6.014.241.848	7.866.568.067	Nursery	
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>572.998.086.739</b>	<b>460.445.054.660</b>	<b>Total Non-current Assets</b>	
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>624.855.375.978</b>	<b>500.820.592.986</b>	<b>TOTAL ASSETS</b>	
<b>KEWAJIBAN &amp; EKUITAS</b>				<b>LIABILITIES &amp; EQUITY</b>	
<b>Kewajiban lancar</b>				<b>Current liabilities</b>	
Hutang Usaha-pihak ketiga	2o, 13	13.137.449.993	8.958.172.927	Trade Payable- third parties	
Hutang Lain-lain				Others Payable	
Pihak Berelasi	2o, 14	72.557.550.252	72.507.895.769	Related Parties	
Hutang pajak	2l, 17b	2.184.496.067	1.124.180.805	Tax Payable	
Biaya Masih harus dibayar	20	2.112.427.421	9.000.294.258	Accrued Expense	
<b>Total Kewajiban Lancar</b>		<b>89.991.923.733</b>	<b>91.590.543.759</b>	<b>Total current liabilities</b>	
<b>Kewajiban tidak lancar</b>				<b>Non Current liabilities</b>	
Hutang Pemegang saham				Shareholder Payable	
Kewajiban Imbalan Kerja	2m, 21	140.632.875.981	140.632.875.981	Employee Benefit	
Hutang Lain-lain				Others Payable	
Pihak Berelasi	2o, 15	504.290.887.452	329.467.279.195	Related Parties	
<b>Jumlah kewajiban tidak lancar</b>		<b>646.444.862.810</b>	<b>471.171.778.280</b>	<b>Total Non-Current Liabilities</b>	
<b>Ekuitas</b>				<b>Equity</b>	
Modal dasar 22.000 lembar saham, nilai nominal Rp 1.000.000 per saham. Modal ditempatkan & disetor Rp 5.800.000.000	19	5.800.000.000	5.800.000.000	Authorized Capital 22,000 shares, par value of Rp 1,000,000 per share. Issued and paid up of Rp 5,800,000,000	
Laba Ditahan		(67.741.729.053)	(53.358.612.198)	Retained Earnings	
Laba (Rugi) Tahun Berjalan		(49.639.681.512)	(14.383.116.855)	of/it (loss) current year	
<b>Jumlah ekuitas</b>		<b>(111.581.410.565)</b>	<b>(61.941.729.053)</b>	<b>Total equity</b>	
<b>JUMLAH KEWAJIBAN &amp; EKUITAS</b>		<b>624.855.375.978</b>	<b>500.820.592.986</b>	<b>TOTAL LIABILITIES &amp; EQUITY</b>	

## Lampiran 15: Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain

The original financial statements included herein are in Indonesian language

LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN		STATEMENTS OF INCOME AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME		
Tanggal 30 Juni 2018 dan 2017		As of 30 June 2018 and 2017		
Dinyatakan dalam rupiah, kecuali dinyatakan lain		Expressed in rupiah, unless otherwise stated		
	Catatan/ Notes	2018	2017	
PENJUALAN USAHA - BERSIH	2n,22	16.974.659.658	6.601.348.782	NET REVENUE
BEBAN POKOK PENJUALAN	2n,23	28.794.982.890	15.443.172.841	COST OF SALES
<b>LABA KOTOR</b>		<b>(11.820.323.232)</b>	<b>(8.841.824.059)</b>	<b>GROSS PROFIT</b>
<b>BEBAN USAHA</b>				<b>OPERATING EXPENSE</b>
Beban admin dan umum	2n,24	4.596.089.243	3.979.936.663	General and admin expenses
<b>LABA OPERASIONAL</b>		<b>(16.416.412.475)</b>	<b>(12.821.760.722)</b>	<b>OPERATION INCOME</b>
Laba (Rugi) Selisih Kurs	25	(34.280.959.577)	(4.497.122.691)	Gain (Loss) Exchange Rate
lain-lain bersih	25	1.057.690.540	2.935.766.558	Other-net
<b>LABA SEBELUM PAJAK PENGHASILAN</b>		<b>(49.639.681.512)</b>	<b>(14.383.116.855)</b>	<b>INCOME BEFORE TAX</b>
<b>PAJAK PENGHASILAN</b>				<b>INCOME TAX</b>
Tahun Berjalan	21,18c	-	-	Current
Tangguhan	21,18d	-	-	Deferred
<b>LABA PERIODE BERJALAN</b>		<b>(49.639.681.512)</b>	<b>(14.383.116.855)</b>	<b>INCOME CURRENT PERIOD</b>
(Kerugian)/penghasilan komprehensif lain:				<b>Other comprehensive (loss)/Income:</b>
Pos yang tidak akan direklasifikasi ke laba rugi				<b>Items that will not be reclassified to profit or loss</b>
Keuntungan/(kerugian) aktuarial imbalan paska kerja		-	-	Actuarial gains/(losses) on post-employment benefits
Pajak penghasilan terkait		-	-	Related income tax
Pos yang akan direklasifikasi ke laba rugi				<b>Items that will be reclassified to profit or loss</b>
Rugi Derivatif		-	-	Loss Derivatif
<b>TOTAL LABA PERIODE BERJALAN</b>		<b>(49.639.681.512)</b>	<b>(14.383.116.855)</b>	<b>TOTAL INCOME CURRENT PERIOD</b>

## Lampiran 16: Laporan Perubahan Ekuitas

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS		STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY				
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 30 Juni 2018 dan 2017		For the Years Ended June 30, 2018 and 2017				
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)				
	Modal disetor/ Share Capital	Tambahan modal Disetor / Additional Paid in Capital	Saldo Laba / Retained Earnings Yang telah dicadangkan / Appropriated	Yang belum dicadangkan / Unappropriated	Jumlah Ekuitas / Total Equity	
Saldo per 1 Juli 2016	5.800.000.000	-	-	(53.358.612.198)	(47.558.612.198)	Balance at July 1, 2016
Laba (rugi) Periode Berjalan	-	-	-	(14.383.116.855)	(14.383.116.855)	Net Income (loss) for the Year
Saldo per 30 Juni 2017	5.800.000.000	-	-	(67.741.729.053)	(61.941.729.053)	Balance at June 30, 2017
Laba (rugi) Periode Berjalan	-	-	-	(49.639.681.512)	(49.639.681.512)	Net Income (loss) for the Year
Saldo per 30 Juni 2018	5.800.000.000	-	-	(117.381.410.565)	(111.581.410.565)	Balance at June 30, 2018

## Lampiran 17: Laporan Arus Kas

		<i>The original financial statements included herein are in Indonesian language</i>	
<b>LAPORAN ARUS KAS</b>		<b>STATEMENT OF CASH FLOWS</b>	
Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 30 Juni 2018 dan 2017 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		For the Years Ended June 30, 2018 and 2017 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
	2018	2017	
<b>Arus kas dari aktivitas operasi</b>			<b>Cash flow from operating activities</b>
Laba (Rugi) neto	(49.639.681.512)	(14.383.116.855)	Net Profit (Loss)
Penyesuaian Untuk:			Adjustment for:
Penyusutan	6.822.457.282	5.181.962.342	Depreciation
Kewajiban Imbalan Kerja	449.476.273	428.366.993	Employee benefit
Rugi operasi sebelum perubahan modal kerja	(42.367.747.957)	(8.772.787.520)	Operating cash flows before changes in working capital
Perubahan dalam aset dan kewajiban operasi:			Changes in operating assets and liabilities:
Penurunan (Kenaikan) dalam:			Decrease (Increase) in:
Piutang Usaha	443.246.036	(800.175.884)	Trade Receivable
Piutang Lain-lain			Other Receivable
Pihak Ketiga	878.711.115	(1.190.704.300)	Third Parties
Pihak Berelasi	(1.132.294.363)	(86.902.113)	Related parties
Persediaan	279.658.456	(10.368.733.591)	Inventory
Pajak Dibayar Dimuka	(3.839.725.046)	(3.238.196.726)	Prepaid Tax
Uang Muka	888.040.649	21.392.485.622	Advances
Biaya dibayar dimuka	(210.943.470)	187.358.292	Prepaid Expenses
Kenaikan (Penurunan) dalam:			Increase (Decrease) In
Hutang Usaha	4.179.277.066	2.425.086.570	Other Payable
Hutang Lain-lain			Other Payable
Pihak Ketiga	-	-	Due to Third parties
Pihak Berelasi	49.654.483	573.825.261	Due to related parties
Hutang Pajak	1.060.315.262	526.118.884	Tax payable
Biaya Yang Masih Harus dibay:	(6.887.866.837)	8.863.625.597	Accrued Expense
Kas bersih dari aktivitas operasi	<b>(46.659.674.606)</b>	<b>9.511.000.092</b>	Net cash from operating activities
<b>Arus kas dari aktivitas investasi</b>			<b>Cash flows from investing activities</b>
Perkebunan plasma	(19.894.715.559)	(22.023.863.269)	Advances plasma
Pembelian/ Penjualan aset tet	(27.232.673.066)	(25.245.055.694)	Acquisition/ Disposal of fixed assets
Aset Lain-lain	(72.248.100.736)	(89.337.713.507)	Other Asset
Kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi	<b>(119.375.489.361)</b>	<b>(136.606.632.470)</b>	Net Cash Flows Used In Investing Activities
<b>Arus kas dari aktivitas pendanaan</b>			<b>Cash flows from financing activities</b>
Kenaikan dari:			Increase from:
Hutang Lain-lain Pihak	174.823.608.257	126.045.598.864	Due to related parties
Kas bersih dari aktivitas pendanaan	<b>174.823.608.257</b>	<b>126.045.598.864</b>	Net cash from financing activities
<b>Kenaikan (penurunan) bersih kas dan setara kas</b>	<b>8.788.444.290</b>	<b>(1.050.033.514)</b>	<b>Net increase (decrease) on cash</b>
Kas dan setara kas awal tahun	10.835.978.536	11.886.012.050	Cash and cash equivalent at beginning of year
Kas dan setara kas pada akhir tahun	<b>19.624.422.826</b>	<b>10.835.978.536</b>	Cash and cash equivalent at the end of year

## Lampiran 18: Laporan Keuangan Klien

		120.915.723.419				120.746.425.245	121.199.632.807
		120.915.723.419				120.746.425.245	121.199.632.807
		-				-	-
		4.912.198.505				4.857.663.920	3.238.828.125
		Book	Ref			Audit	Audit
		2017		Debit	Credit	2017	2016
1100-00-010	Kas Kantor JKT	16.500.000		-	1.500.000	15.000.000	15.000.000
1100-00-020	Kas Pabrik CKG	70.000.000		-	-	70.000.000	70.000.000
1100-00-030	Kas Pabrik BDG	60.000.000		-	-	60.000.000	60.000.000
1100-00-040	Kas Pabrik PSG	10.000.000		-	-	10.000.000	10.000.000
1100-00-042	BCA FINANCE	-		-	-	-	-
1200-00-010	Bank CIMB Niaga Jkt	10.771.901		-	-	10.771.901	232.620.471
1200-00-020	Bank CIMB Niaga Bdg	-		-	-	-	-
1200-00-030	Bank BNP Bogor	-		-	-	-	-
1200-00-040	Bank BNP Bandung	-		-	-	-	-
1200-00-050	Bank Danamon Jkt	44.545.762		-	-	44.545.762	48.660.305
1200-00-060	Bank Danamon Bandung	-		-	-	-	-
1200-00-070	Bank Mandiri Jkt	1.969.000		-	-	1.969.000	909.646.641
1200-00-071	Bank Mandiri Jkt - Rek 124-00-7799	1.751.996.376		-	-	1.751.996.376	-
1200-00-080	Bank Mandiri Bdg	-		-	-	-	-
1200-00-090	Bank BCA Jkt	265.950.003		-	-	265.950.003	242.670.595
1200-00-095	Bank BRI - Jakarta	5.021.196.344		-	-	5.021.196.344	1.255.900.743
1200-00-100	Bank BCA Bdg	-		-	-	-	-
1200-00-110	Deposito	30.000.000		-	-	30.000.000	30.000.000
1200-00-120	Ayat Silang Kantor Jkt	-		-	-	-	-
1200-00-130	Ayat Silang Pabrik CKR	-		-	-	-	-
1200-00-140	Ayat Silang Pabrik BDG	-		-	-	-	-
1200-00-141	Ayat Silang Pabrik PSG	-		-	-	-	-
1200-00-150	Rek Koran Pabrik CKR	-		-	-	-	-
1200-00-160	Rek Koran Pabrik BDG	-		-	-	-	-
1300-00-010	Piutang Usaha	26.053.599.835		-	-	26.053.599.835	28.259.459.241
1300-00-011	Piutang Usaha (USD)	-		-	-	-	-
1300-00-012	Piutang Usaha (SGD)	-		-	-	-	-
1300-00-013	Piutang Usaha (EUR)	-		-	-	-	-
1300-00-014	Piutang Usaha (YEN)	-		-	-	-	-

## Lampiran 19: Working Paper - Cash and Equivalent

 <b>KAP Rexion Nainggolan &amp; Rekan</b> Registered Public Accountants License No KEP 961/KM.1/2011		Schedule	Prepared by	GILANG		
		<b>E</b>	Date	21-Aug-18		
		1 of 1	Reviewed by	RASMIN		
			Date	23-Aug-18		
<b>Lead Schedule - Cash and Equivalents</b>						
<b>December 31, 2017</b>						
Descriptions	WP Ref.	Audited Balance	Client's Balance	PAJE/PRJE		Audited Balance
		31-Dec-16	31-Dec-17	Dr	Cr	31-Dec-17
		PY	GL			
<b>Cash on hand</b>						
Kas Jakarta		15.000.000	16.500.000		1.500.000	15.000.000
Kas Pabrik Cikarang		70.000.000	70.000.000			70.000.000
Kas Pabrik Bandung		60.000.000	60.000.000			60.000.000
Kas Pabrik Pasir Gombang		10.000.000	10.000.000			10.000.000
<b>Total Cash on Hand</b>		<b>155.000.000</b>	<b>156.500.000</b>	-	<b>1.500.000</b>	<b>155.000.000</b>
<b>Cash in bank</b>						
<b>Rupiah</b>						
Bank Niaga		232.620.471	10.771.901			10.771.901
Bank Mandiri Tbk		909.646.641	1.753.965.376			1.753.965.376
Bank Danamon Tbk		48.660.305	44.545.762			44.545.762
Bank Central Asia Tbk		242.670.595	265.950.003			265.950.003
Bank Rakyat Indonesia Tbk		1.255.900.743	5.021.196.344			5.021.196.344
<b>Total Cash in Bank</b>		<b>2.689.498.755</b>	<b>7.096.429.386</b>	-	-	<b>7.096.429.386</b>

Total Cash in Bank	2.689.498.755	7.096.429.386	-	-	7.096.429.386
Deposito Berjangka Bank Mandiri Persero, Tbk	30.000.000	30.000.000			30.000.000
Total Deposito Berjangka	30.000.000	30.000.000	-	-	30.000.000
Total cash and equivalents	2.874.498.755	7.282.929.386	-	1.500.000	7.281.429.386
	^	^	^	^	^

WBS-A

**Tickmarks:**  
**PY** Agree to prior period client's balance as of 31 December 2016  
**GL** Agreed to general ledger as of 31 December 2017  
**^** All formula and calculations have been tested

**We have performed audit procedures as follows:**

- Cash Opname
- Currency Revaluation
- Check to GL cash on hand
- Send bank confirmation

Based on our audit procedures, we concluded that the account of cash on hands and in banks is presented fairly in all material respect and in accordance with Conformity with the Indonesian Financial Accounting Standards.

## Lampiran 20: Working Balance Sheet - Assets

 <b>KAP Rexion Nainggolan &amp; Rekan</b> Registered Public Accountants License No KEP 961/KM.1/2011	Schedule	Prepared by	GILANG
	WBS - A	Date	21-Aug-18
	1 of 1	Reviewed by	RASMIN
		Date	23-Aug-18

### Working Balance Sheet - Assets December 31, 2017

Descriptions	WP Ref.	Audited Balance 31-Dec-16	Client's Balance 31-Dec-17	PAJE/PRJE		Audited Balance 31-Dec-17
				Dr	Cr	
<b>ASSETS</b>						
<b>CURRENT ASSETS</b>						
Cash and Equivalents	E	2.874.498.755	7.282.929.386	-	1.500.000	7.281.429.386
Trade Receivable	F	28.259.459.241	26.053.599.835	-	-	26.053.599.835
Other Receivables	G	3.551.897.500	3.900.381.375	-	350.381.375	3.550.000.000
Inventories	H	15.305.746.587	16.506.192.625	-	-	16.506.192.625
Advances and Other Current Assets	I	51.715.950	1.805.231.002	-	-	1.805.231.002
Prepaid Tax	K	2.231.124.107	2.208.786.899	-	9.328.860	2.199.458.039
<b>Total Current Assets</b>		<b>52.274.442.140</b>	<b>57.757.121.122</b>	<b>-</b>	<b>361.210.235</b>	<b>57.395.910.887</b>
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>						
Property, Plant and Equipments	N	68.925.190.667	63.158.602.297	20.295.019.147	20.103.107.086	63.350.514.358
<b>Total Non-Current Assets</b>		<b>68.925.190.667</b>	<b>63.158.602.297</b>	<b>20.295.019.147</b>	<b>20.103.107.086</b>	<b>63.350.514.358</b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b>121.199.632.807</b>	<b>120.915.723.419</b>	<b>20.295.019.147</b>	<b>20.464.317.321</b>	<b>120.746.425.245</b>
		^	^	^	^	^
		-	2			2

**Tickmarks:**  
**PY** Agree to prior period client's balance as of 31 December 2016  
**GL** Agreed to general ledger as of 31 December 2017  
**^** All formula and calculations have been tested

### Lampiran 21: Working Balance Sheet - Liabilities

 <b>KAP Rexion Nainggolan &amp; Rekan</b> Registered Public Accountants License No KEP 961/KM.1/2011	Schedule		Prepared by		GILANG	
	<b>WBS - L</b>		Date		21-Aug-18	
	1 of 1		Reviewed by		RASMIN	
		Date		23-Aug-18		
<b>Working Balance Sheet - Liabilities</b>						
December 31, 2017						
Descriptions	WP Ref.	Audited Balance	Client's Balance	PAJE/PRJE		Audited Balance
		31-Dec-16	31-Dec-17	Dr	Cr	31-Dec-17
<b>LIABILITIES AND EQUITY</b>		<b>PY</b>	<b>GL</b>			
<b>CURRENT LIABILITIES</b>						
Trade Payable	Q	39.177.960.348	41.048.060.001	3.696.431.427	106.069.001	37.457.697.575
Other Payables	R	4.574.160.998	4.335.228.733	426.733.163	1.675.752.500	5.584.248.070
Taxes Payable	S	6.009.805.121	1.020.462.258	-	2.231.279.500	3.251.741.758
<b>Total Current Liabilities</b>		<b>49.761.926.467</b>	<b>46.403.750.992</b>	<b>4.123.164.590</b>	<b>4.013.101.001</b>	<b>46.293.687.403</b>
<b>NON-CURRENT LIABILITIES</b>						
Borrowings		12.510.870.409	9.885.098.370	-	-	9.885.098.370
Leasing Payable		1.569.606.853	2.961.186.472	-	-	2.961.186.472
Bank Payable		21.110.019.863	20.506.279.863	4.700.000	-	20.501.579.863
<b>Total Non-Current Liabilities</b>		<b>35.190.497.125</b>	<b>33.352.564.705</b>	<b>4.700.000</b>	<b>-</b>	<b>33.347.864.705</b>
<b>EQUITY</b>						
Share Capital	V	3.000.000.000	3.000.000.000	-	-	3.000.000.000
Additional Paid-In Capital		4.713.900.000	4.713.900.000	-	-	4.713.900.000
Retained Earnings	WPL	28.533.309.215	33.445.507.720	5.624.456.081	5.569.921.496	33.390.973.135
<b>Total Equity</b>		<b>36.247.209.215</b>	<b>41.159.407.720</b>	<b>5.624.456.081</b>	<b>5.569.921.496</b>	<b>41.104.873.135</b>
<b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>		<b>121.199.632.807</b>	<b>120.915.723.417</b>	<b>9.752.320.671</b>	<b>9.583.022.497</b>	<b>120.746.425.243</b>
		*	*	*	*	*
		-	(2)			(2)
<b>Tickmarks:</b>						
PY Agree to prior period client's balance as of 31 December 2016						
GL Agreed to general ledger as of 31 December 2017						
* All formula and calculations have been tested						

## Lampiran 22: Working Profit and Loss

 <b>KAP Rexion Nainggolan &amp; Rekan</b> Registered Public Accountants License No KEP 961/KM.1/2011		Schedule	Prepared by	GILANG		
		<b>WPL</b>	Date	21-Aug-18		
		1 of 1	Reviewed by	RASMIN		
			Date	23-Aug-18		
<b>Working Profit and Loss</b>						
December 31, 2017						
Descriptions	WP Ref.	Audited Balance 31-Dec-16	Client's Balance 31-Dec-17	PAJE/PRJE		Audited Balance 31-Dec-17
				Dr	Cr	
		<b>PY</b>	<b>GL</b>			
SALES	W	224.555.409.434	238.627.229.168			238.627.229.168
COST OF SALES	X	206.217.525.234	223.984.614.040	(27.871.140)	5.399.805.150	218.556.937.750
GROSS PROFIT (LOSS)		18.337.884.200	14.642.615.128	27.871.140	(5.399.805.150)	20.070.291.418
OPERATING EXPENSES	Y	7.623.326.447	8.110.743.413	170.116.346	170.116.346	8.110.743.413
PROFIT (LOSS) FROM OPERATION		10.714.557.753	6.531.871.715			11.959.548.005
OTHER INCOME (CHARGES)	Z	(5.242.220.378)	(1.619.673.210)	3.250.931.375	-	(4.870.604.585)
PROFIT (LOSS) BEFORE INCOME TAX		5.472.337.375	4.912.198.505			7.088.943.420
INCOME TAX						
Current tax		(2.233.509.250)	-	2.231.279.500	-	(2.231.279.500)
Deferred tax		-	-			-
		(2.233.509.250)	-			(2.231.279.500)
PROFIT (LOSS) BEFORE MINORIT INTEREST		3.238.828.125	4.912.198.505			4.857.663.920
PROFIT (LOSS) BEFORE MINORIT INTEREST		3.238.828.125	4.912.198.505			4.857.663.920
MINORITY INTEREST		-	-			-
PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR		3.238.828.125	4.912.198.505			4.857.663.920
OTHER COMPREHENSIVE INCOME		-	-			-
TOTAL OTHER COMPREHENSIVE INCOME		-	-			-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		3.238.828.125	4.912.198.505	5.624.456.081	5.569.921.496	4.857.663.920
RETAINED EARNINGS - BEGINNING BALANCE		25.294.481.090	28.533.309.215			28.533.309.215
PROFIT (LOSS) BEFORE MINORIT INTEREST		3.238.828.125	4.912.198.505	5.624.456.081	5.569.921.496	4.857.663.920
DIVIDEN		-	-			-
RETAINED EARNINGS - ENDING BALANCE		28.533.309.215	33.445.507.720	5.624.456.081	5.569.921.496	33.390.973.135
		^	^	^	^	^
				WBS-1		
Tickmarks:						
PY Agree to prior period client's balance as of 31 December 2016						
GL Agreed to general ledger as of 31 December 2017						
^ All formula and calculations have been tested						

## Lampiran 23: Kalkulasi Penyusutan Fiskal Peralatan

CALCULATION OF FISCAL DEPRECIATION-Furniture, Fitting & Equipment  
For Ended Period 30 Juni 2018  
Method : Straight Line

Date			Description	Year	Rate	30/06/2017	Disposal	Additional	30/06/2018	Dep/Month	Acc. Dep 30/06/2017	Dep 30/06/2018	Acc. Dep 30/06/2018	Book Value 30/06/2018	Book Value 30/06/2017
28-Apr-11	4	2011	1 Unit DELL Latitude E3410 Notebook & Microsoft Office 2010 Home	4	25%	14.084.103			14.084.103	289.627	14.084.103	-	14.084.103	-	-
1-Oct-11	10	2011	1 Unit Freeporting Filing Cabinet Desktop Type TB40	4	25%	11.880.000			11.880.000	247.500	11.880.000	-	11.880.000	-	-
1-Oct-11	10	2011	1 Unit DELL Latitude E3410 Notebook & Microsoft Office 2010 Home	4	25%	11.875.000			11.875.000	244.063	11.875.000	-	11.875.000	-	-
30-Mar-12	3	2012	1 Unit Komputer Intel Core i3 - 2100 (3 GHz)	4	25%	7.000.000			7.000.000	145.833	7.000.000	-	7.000.000	-	-
30-Mar-12	3	2012	1 Unit Windows 7 Home Premium	4	25%	1.820.000			1.820.000	37.917	1.820.000	-	1.820.000	-	-
6-Jun-12	6	2012	1 Unit DELL Latitude E3410 Notebook & Windows 7 Home Premium	4	25%	3.700.000			3.700.000	118.167	3.700.000	-	3.700.000	-	-
30-Nov-12	11	2012	1 Unit Water Filter Vacuum Cleaner	4	25%	4.850.000			4.850.000	103.125	4.850.000	-	4.850.000	-	-
11-Jan-13	1	2013	1 Unit Dell Vostro 1420 Notebook	4	25%	4.750.000			4.750.000	98.958	4.750.000	-	4.750.000	-	-
28-Feb-13	2	2013	1 Unit Mapa Kera dan 1 Unit Lemari File	4	25%	11.000.000			11.000.000	228.167	11.000.000	-	11.000.000	-	-
8-Mar-13	3	2013	1 Unit File Stech	4	25%	800.000			800.000	16.667	800.000	-	800.000	-	-
8-Mar-13	3	2013	1 Unit Office Main Door & Glass Walling	4	25%	1.750.000			1.750.000	36.458	1.750.000	-	1.750.000	-	-
11-Jun-13	7	2013	1 Unit Hubstafes RFF 8204 (Outer Size 130x40x1780 mm and Size	4	25%	21.988.720			21.988.720	448.979	21.988.720	-	21.988.720	-	-
18-Jun-13	7	2013	1 Unit Software System Payroll 4.0.2 (max 10 employee)	4	25%	4.250.500			4.250.500	90.825	4.250.500	-	4.250.500	-	-
17-Oct-13	10	2013	1 Unit Software System Payroll 4.0.2 (max 10 employee) Upgrade	4	25%	3.415.500			3.415.500	71.156	3.202.031	213.469	3.415.500	-	213.469
30-Apr-14	4	2014	1 Unit Toshiba Batic 1 TB (Hardisk External)	4	25%	800.000			800.000	16.667	800.000	150.000	800.000	-	150.000
14-May-14	5	2014	1 Unit Komputer Asus H81MC Core i3 Memory DDR3 4GB Hardisk 5	4	25%	4.700.000			4.700.000	97.917	3.720.833	979.167	4.700.000	-	979.167
30-Jun-14	6	2014	1 Unit Notebook Dell M1300 Core i3	4	25%	2.572.907			2.572.907	51.621	1.883.282	589.625	2.572.907	-	589.625
30-Jun-14	6	2014	1 Unit Notebook Dell M1300 Core i3	4	25%	2.572.907			2.572.907	51.621	1.883.282	589.625	2.572.907	-	589.625
7-Jul-15	4	2015	1 Unit Filing Cabinet Daiko FD-104	4	25%	1.500.000			1.500.000	31.250	843.750	375.000	1.518.750	-	281.250
22-Mar-16	3	2016	1 Unit Panasonic PT-E20	4	25%	6.400.000			6.400.000	133.333	1.133.333	1.800.000	3.733.333	-	2.866.667
18-Jun-16	7	2016	1 Unit Software Accounting System: DynamicSoft Software System	4	25%	48.283.700			48.283.700	964.344	11.570.826	11.570.826	23.141.651	-	34.712.477
8-Sep-16	9	2016	1 Unit Printer HP QJ 2135	4	25%	725.000			725.000	15.042	181.250	332.282	392.708	-	379.858
30-Sep-16	9	2016	1 Unit Software Accounting System: DynamicSoft Software System	4	25%	7.191.440			7.191.440	148.822	1.498.217	1.979.880	3.288.077	-	3.893.383
14-Feb-17	2	2017	1 Unit Software System Payroll (MPLI 10%)	4	25%	18.500.000			18.500.000	348.750	1.718.750	4.120.000	5.841.750	-	14.781.250
18-Apr-17	4	2018	Rice Cooker MagicCom	4	25%	300.000			300.000	10.417	144.583	114.583	389.417	-	300.000
11-Nov-17	2018	2018	Set - Kompor Gas + Selang	4	25%	410.000			410.000	8.542	68.333	68.333	341.667	-	410.000
11-Nov-17	2018	2018	Unit Dispenser	4	25%	375.000			375.000	7.813	62.500	62.500	312.500	-	375.000
24-Mar-18	2018	2018	Spring Bed Uk. 180x200	4	25%	4.700.000			4.700.000	97.917	394.887	394.887	4.305.113	-	4.700.000
18-May-18	2018	2018	Spring Bed Uk. 180x200	4	25%	3.850.000			3.850.000	78.875	153.750	153.750	3.696.250	-	3.850.000
			TOTAL FA JRD			195.049.779	-	9.675.000	199.075.678	3.314.077	131.843.770	22.962.783	154.806.523	49.918.286	72.881.009

## Lampiran 24: Summary Kalkulasi Penyusutan Fiskal

Summary Of Fiscal Depreciation  
For Ended Period 30 Juni 2018

		COST			DEPRECIATION FISCAL			BOOK VALUE							
		01/07/2017	Disposal	Additional	01/07/2018	01/07/2017	Additional	Disposal	01/07/2018	01/07/2017	01/07/2018				
<b>A</b>	<b>Fixed asset Located Office</b>														
1	Furniture, Fitting & Equipment	195.049.779	-	9.675.000	204.724.779	131.843.770	22.962.783	-	154.806.523	63.206.009	49.918.256				
<b>B</b>	<b>Fixed asset Located in site</b>														
1	Office furniture	43.419.000	-	-	43.419.000	38.742.750	3.520.000	-	42.262.750	4.676.250	1.156.250				
2	Office Fitting	26.610.000	-	-	26.610.000	25.347.500	664.375	-	26.011.875	1.282.500	598.125				
3	Office Equipment	46.525.000	-	38.275.000	84.800.000	41.358.333	8.194.688	-	49.553.021	5.166.667	35.246.979				
4	Domestic Furniture	80.915.000	-	-	80.915.000	86.725.125	6.881.250	-	79.404.375	14.191.875	7.510.625				
5	Domestic Fitting	26.520.000	-	-	26.520.000	25.480.000	320.000	-	25.800.000	1.040.000	750.000				
6	Domestic Equipment	10.445.000	-	-	10.445.000	9.755.917	393.790	-	10.149.697	699.083	295.315				
7	Residential	2.337.455.587	-	-	2.337.455.587	945.438.155	235.746.599	-	1.179.187.753	1.392.057.832	1.158.908.234				
8	Office Utilities	958.795.406	-	-	958.795.406	304.570.784	96.879.541	-	401.450.324	664.224.622	567.345.081				
9	Non Processing	388.664.259	-	2.590.000	391.254.259	233.677.280	48.588.657	-	282.265.937	154.986.979	108.988.322				
10	Light Transport	1.362.164.637	-	-	1.362.164.637	556.946.513	170.270.580	-	727.217.093	805.218.124	634.947.544				
11	Heavy Machinery, Tractor & Trailer	4.659.748.907	-	956.000.000	5.625.748.907	2.746.380.824	667.017.907	-	3.413.398.731	1.913.368.084	2.212.350.176				
12	Electrical Installation	102.377.146	-	-	102.377.146	74.599.630	12.040.685	-	86.640.315	27.877.516	15.636.831				
13	Water Supply	84.259.590	-	23.950.000	118.209.590	69.035.186	13.218.019	-	82.753.205	25.224.404	35.955.389				
14	Others	74.728.850	-	-	74.728.850	64.911.607	8.718.821	-	75.630.428	9.817.243	1.099.422				
15	Computers	48.455.000	13.042.907	55.100.000	90.512.093	42.859.167	9.375.732	-	52.234.888	5.985.833	38.277.195				
16	Infrastruktur	16.587.865.629	-	735.606.096	17.323.471.725	1.588.799.510	866.173.586	-	2.454.973.096	14.999.066.118	14.968.498.628				
17	WIP	-	-	121.998.000	121.998.000	-	-	-	-	-	121.998.000				
		27.053.939.189	13.042.907	1.953.194.096	28.994.090.378	6.966.470.070	2.168.769.943	-	9.135.240.013	20.087.469.119	19.858.850.365				

**Lampiran 25: Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan PKL**



**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**  
Fakultas Ekonomi

**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



**UQAS**  
UNIVERSITY QUALITY ASSURANCE SCHEME

**KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL**

5. Judul PKL : Laporan PKL Kantor Aluntan  
Publik Rexon Nainngolan & Pexon (KAP RNE)

1. Nama Mahasiswa : Mas Gilang Fomadhan  
2. No.Registrasi : 8553102917  
3. Program Studi : S1 Akuntansi  
4. Dosen Pembimbing : Yuliana Mulyandayanti, S.P., M.Si., M.Ak.  
NIP. 197806212008 012 011

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	11/10/2018	BAB I	BAB II	
2	18/10/2018	BAB II	BAB III & IV	
3	29/10/2018	BAB III & IV	lanjutkan sampai lampiran	
4	13/12/2018	Konsultasi keseluruhan	Daftar sidang	
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
SETUJU UNTUK UJIAN PKL				

**Catatan :**

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