

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN PADA
KAP KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN
REKAN
(KKSP & REKAN)**

**AMRIL MUHARYADI
8335161511**



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

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSUTAS NEGERI JAKARTA
2020**

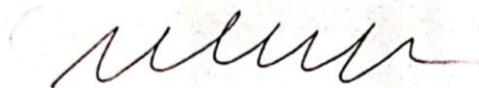
LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Amril Muharyadi
No Registrasi : 8335161511
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan KAP KKSP & Partners

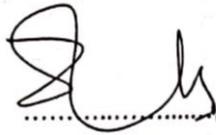
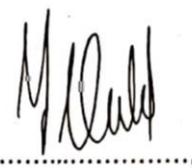
Laporan Praktik kerja lapangan (PKL) ini berisi mengenai pelaksanaan praktik kerja lapangan yang dilakukan di KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji and Rekan (KKSP & Rekan) selama kurang lebih 2 bulan atau 40 hari kerja. Selama melaksanakan PKL, praktikan diposisikan sebagai junior auditor dalam melaksanakan tugas di tempat tersebut. Dalam pelaksanaan PKL ini, saya melaksanakan beberapa kegiatan pekerjaan seperti melakukan penginputan data klien sampai melakukan proses pengauditan terhadap laporan keuangan klien. Selain itu praktikan juga dibimbing bagaimana cara mengaudit pada akun-akun tertentu pada laporan keuangan klien. Dengan menerapkan ilmu yang praktikan dapatkan ketika perkuliahan sangat membantu dalam proses melaksanakan tugas dengan baik dan juga mendapatkan ilmu baru tentang bagaimana penerapan proses auditing secara langsung. Dengan proses pekerjaan yang dilakukan secara tim membuat praktikan dapat belajar untuk bekerjasama dan bertanggung jawab atas hasil yang praktikan kerjakan.

LEMBAR PENGESAHAN

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si,Ak, CA
NIP. 196612131993032003

Nama Ketua Peguji	Tanda Tangan	Tanggal
<u>Dr. Etty Gurendrawati, M.Si,Ak</u> NIP. 196803141992032002		4/2-2020
Penguji Ahli		
<u>Muhammad Yusuf, SE,MM</u> NIDN. 8895000016		31/1-2020
Dosen Pembimbing		
<u>Indah Muliasari, SE.,Akt.,M.Ak</u> NIDK. 88866100016		3/2-2020

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan laporan praktik kerja lapangan (PKL) dengan baik dan lancar.

Laporan PKL ini ditulis untuk memenuhi mata kuliah Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada program studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta. Praktek Kerja Lapangan dilaksanakan pada tanggal 15 Juli 2019 – 6 September 2019 dalam kurun waktu 40 hari kerja.

Semoga laporan ini dapat menambah pengetahuan dan bermanfaat bagi penulis dan berbagai pihak. Pada kesempatan kali ini penulis juga mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua yang telah memberikan doa dan dukunganya
2. Dr. Dedi Purwana E.S., M.Bus., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Dr I Gusti Ketut Agung Ulupui, S.E., M.Si,Ak, CA selaku Koordinator prodi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
4. Indah Muliasari, SE.,Akt.,M.Ak selaku dosen pembimbing praktik kerja lapangan (PKL) yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam proses penyusunan laporan ini
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Akuntansi yang telah memberikan ilmu bermanfaat sehingga dapat membantu praktikan dalam menerapkan ilmunya ketika melaksanakan Praktek Kerja Lapangan.

6. Ibu Marita Kurnia Dewi selaku pembimbing praktikan selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP KKSP.
7. Seluruh Auditor KAP KKSP yang telah membantu dan bekerjasama dengan baik selama pelaksanaan praktik kerja lapangan
8. Rekan-rekan mahasiswa khususnya kelas S1 Akuntansi B yang sudah berkenan membantu dalam penyusunan laporan praktik kerja lapangan (PKL)

Dalam penyusunan laporan ini praktikan merasa masih terdapat kekurangan baik dari segi penulisan maupun tata bahasanya. Untuk itu saya berharap pembaca dapat memberikan saran dan masukannya agar praktikan dapat lebih baik lagi.

Jakarta, 13 September 2019

Praktikan

DAFTAR ISI

LEMBAR EKSEKUTIF	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Praktik Kerja Lapangan	1
B. Maksud dan Tujuan Praktik Kerja Lapangan.....	3
C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan	4
D. Tempat Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.....	5
E. Jadwal Waktu Praktik Kerja Lapangan.....	6
BAB II TINJAUAN PERUSAHAAN PKL.....	8
A. Sejarah Perusahaan.....	8
B. Struktur Organisasi	10
C. Kegiatan Umum Perusahaan	12
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	19
A. Bidang Kerja	19
B. Pelaksanaan Kerja	20
C. Kendala yang dihadapi	28
D. Cara Mengatasi Kendala	29
BAB IV KESIMPULAN	30
A. Kesimpulan	30
B. Saran.....	30
DAFTAR PUSTAKA	32
LAMPIRAN–LAMPIRAN.....	33

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Struktur Organisasi KAP KKSP Cabang Jakarta	10
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Izin Praktik Kerja Lapangan.....	33
Lampiran 2 Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan	35
Lampiran 3 Daftar Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan.....	38
Lampiran 4 Pencatatan Excel Perusahaan.....	41
Lampiran 5 Hasil Input Laporan Keuangan	43
Lampiran 6 Data Perusahaan	47
Lampiran 7 Tampilan Aplikasi ATLAS	50
Lampiran 8 Formulir A2330 Dalam Aplikasi ATLAS.....	51
Lampiran 9 Pemeriksaan Akun Kas	57
Lampiran 10 Pemeriksaan Akun Pembelian.....	59
Lampiran 11 Pemeriksaan Akun Pembayaran Dimuka	62
Lampiran 12 Surat Keterangan Magang.....	64
Lampiran 13 Penilaian Praktik Kerja Lapangan.....	65
Lampiran 14 Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan PKL	66

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang PKL

Kegiatan operasional sebuah perusahaan memerlukan tenaga ahli internal untuk melakukan pencatatan, pengelompokan, dan pengikhtisaran, ataupun pelaporan kekayaan yang dimilikinya dengan mengikuti standar yang berlaku. Kesalahan penerapan standar akuntansi dalam pencatatan kekayaan perusahaan dapat menimbulkan salah saji material yang akan menimbulkan kerugian bagi pihak internal dan eksternal perusahaan.

Manajemen bertanggungjawab penuh atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan dan harus sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU) dalam hal ini sesuai dengan peraturan pelaporan laporan keuangan yang berlaku di Indonesia diantaranya Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) dan Pedoman Standar Akuntansi Keuangan (PSAK).

Melihat perkembangan ilmu akuntansi terus berkembang seiring dengan kondisi perekonomian perusahaan-perusahaan yang ada di Indonesia, KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan dalam menerapkan standar akuntansi membutuhkan tenaga ahli yang kompeten agar kegiatan operasional dapat berjalan dengan baik. Untuk itu melalui kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini diharapkan agar mahasiswa mengetahui tentang situasi dan kondisi dunia kerja yang sesungguhnya.

Praktikan menjalankan praktik kerja lapangan di KAP KKSP & Rekan yang merupakan salah satu kantor akuntan publik yang telah memperoleh izin praktik akuntan publik dan telah disahkan oleh Menteri Keuangan. KAP KKSP bertanggungjawab untuk menerapkan prosedur audit pada para kliennya untuk menilai laporan keuangan yang dibuat manajemen perusahaan, telah bebas dari kekeliruan dan telah menerapkan standar akuntansi yang berlaku umum. PKL yang dilaksanakan di kantor akuntan publik tersebut juga membuat praktikan dapat mempelajari lebih dalam mengenai bidang pemeriksaan akuntansi (audit).

Praktikan ditempatkan pada divisi audit dan diposisikan sebagai staf junior untuk membantu prosedur audit. Sebagai kantor akuntan publik yang menjalankan prosedur audit, KAP KKSP memerlukan tenaga kerja yang memiliki pengetahuan yang memadai di bidang akuntansi, baik dalam teori maupun analisis untuk dapat menerapkan sikap kehati-hatian, obyektifitas, dan independensi terhadap laporan keuangan yang telah dibuat oleh manajemen. Berdasarkan penjelasan tersebut, praktikan tertarik ingin belajar lebih dalam lagi pada bidang pemeriksaan akuntansi (audit) dan untuk mengaplikasikan ilmu yang didapat pada bangku perkuliahan.

B. Maksud dan Tujuan Praktik Kerja Lapangan

1. Maksud diadakannya PKL:
 - a. Memperkenalkan dunia kerja yang sesungguhnya, sehingga para praktikan yang telah lulus memiliki bekal dan gambaran terhadap dunia kerja.
 - b. Mengembangkan pengetahuan dan keterampilan mahasiswa dalam dunia kerja.
 - c. Untuk menyelesaikan mata kuliah praktik kerja lapangan dan persyaratan kelulusan program S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
2. Tujuan diadakannya PKL:
 - a. Untuk memberikan gambaran dinamika dan kondisi dunia kerja agar praktikan siap menghadapi persaingan di dunia kerja.
 - b. Untuk mengaplikasikan ilmu yang didapat di bangku perkuliahan dengan pemahaman yang tidak sebatas teori tetapi juga dapat mempraktikkan secara langsung.
 - c. Meningkatkan wawasan, pengalaman, keterampilan dan rasa tanggung jawab kepada praktikan.

C. Kegunaan Praktik Kerja Lapangan

1. Kegunaan PKL bagi praktikan :
 - a. Meningkatkan pemahaman praktikan mengenai ilmu akuntansi di dunia nyata.
 - b. Melatih kemampuan praktikan dalam melakukan tugas dan tanggung jawab secara tepat.
 - c. Untuk membangun kemampuan bersosialisasi praktikan dengan kondisi lingkungan kerja yang sebenarnya.
2. Kegunaan PKL bagi Fakultas Ekonomi UNJ:
 - a. Mempersiapkan lulusan yang berkompeten dan mampu bersaing di dunia kerja.
 - b. Membangun hubungan kerjasama yang baik antara instansi dengan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
 - c. Memberikan gambaran bagi mahasiswa dalam menghadapi dunia kerja yang sebenarnya.
 - d. Menyelesaikan tanggungjawabnya sebagai lembaga pendidikan dalam mempersiapkan lulusan yang kompeten dan berkualitas untuk dapat bersaing di dunia kerja.

3. Kegunaan PKL bagi KAP KKSP & Rekan:

- a. Adanya mahasiswa yang melakukan kegiatan PKL dapat membantu prosedur audit pekerjaan lapangan.
- b. Menjalin kerjasama yang menguntungkan bagi pihak-pihak yang terlibat.
- c. Ikut berpartisipasi dalam menciptakan tenaga kerja yang berkompeten di bidang akuntansi.
- d. Membantu mempersiapkan calon tenaga kerja yang berkualitas yang akan memasukin dunia kerja.

D. Tempat Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan

Berikut ini merupakan informasi data perusahaan tempat pelaksanaan praktik kerja lapangan (PKL):

Nama Instansi : KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan
Alamat Office : Jl. RP Soeroso no. 40, Gd. ARVA lt.5, Menteng, Jakarta
Pusat, Indonesia 10350
No. Telp / Fax : (021) 3917588
Website : www.kksppartners.com
Email : kuncara@kksppartners.com

Praktikan melaksanakan praktik kerja lapangan di kantor akuntan publik karena praktikan tertarik pada bidang audit, dalam hal ini melakukan pemeriksaan akuntansi seorang auditor perlu melaksanakan prosedur-prosedur yang melibatkan bukti audit untuk menemukan fakta dan inferensi atas penyajian laporan

keuangan. Praktikan ditempatkan dalam divisi audit sebagai junior auditor yang membantu proses kerja auditor di KAP KKSP & Rekan.

E. Jadwal Waktu Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan

1. Tahap Persiapan

Pada tahap persiapan ini, beberapa bulan sebelum pelaksanaan praktik kerja lapangan (PKL), praktikan mencari informasi dan referensi terkait PKL di beberapa perusahaan maupun KAP. Setelah itu akhirnya praktikan memilih KAP KKSP & Rekan sebagai tempat praktik kerja lapangan praktikan.

Sebelum melaksanakan PKL, praktikan harus mengurus surat permohonan pelaksanaan PKL di Biro Administrasi Akademik dan Keuangan (BAAK). Setelah mengurus surat permohonan, praktikan mengajukan surat tersebut beserta syarat administrasi lainnya kepada KAP KKSP & Rekan yang mahasiswa pilih sebagai tempat melaksanakan PKL. Kemudian beberapa hari setelahnya, praktikan mendapat konfirmasi persetujuan untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan di tempat tersebut.

2. Tahap Pelaksanaan

Praktikan melaksanakan PKL di KAP KKSP dimulai pada tanggal 15 Juli 2019 sampai dengan 6 September 2019 yang dilaksanakan setiap hari kerja. Pelaksanaan PKL dilakukan hari Senin – Jumat pukul 09.00 s/d pukul 17.00 WIB. Untuk waktu istirahat sendiri hari Senin – Kamis adalah

pukul 12.00 s/d pukul 13.00 WIB, sedangkan untuk hari Jumat waktu istirahat adalah pukul 11.30 s/d 13.00 WIB. Selama pelaksanaan praktik kerja lapangan di KAP KKSP & Partners, praktikan berada dalam divisi audit sebagai junior auditor. Dalam proses praktik kerja lapangan, praktikan mendapat banyak pelajaran tentang proses auditing dalam KAP KKSP & Partners yang dibimbing oleh Mba Marita di tempat tersebut.

3. Tahap Pelaporan

Praktikan menyusun laporan PKL berdasarkan dengan apa yang telah Praktikan laksanakan di KAP KKSP & Partners. Penyusunan laporan hasil Praktek Kerja Lapangan ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Pada penulisan laporan PKL ini praktikan banyak di bantu oleh dosen pembimbing dalam memberikan kritik dan saran mengenai penulisan yang benar sejak bulan Oktober 2019.

BAB II

TINJAUAN PERUSAHAAN PKL

A. Sejarah KAP KKSP

Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan (KAP KKSP dan Rekan) adalah gabungan 3 KAP Perorangan yaitu KAP Kumalahadi, KAP Kuncara dan KAP Sugeng Pamudji yang masing-masing berdomisili di Yogyakarta, Jakarta dan Semarang. KAP Kumalahadi dan KAP Sugeng Pamudji masing-masing telah mempunyai masa tugas lebih dari 25 tahun, dan dalam rangka mengikuti perkembangan lingkungan dan tugas profesi, kedua KAP tersebut telah bergabung pada bulan Januari 2015 menjadi KAP Kumalahadi dan Sugeng Pamudji berdasarkan izin Menteri Keuangan RI No. KEP29/KM.1/2015 tanggal 21 Januari 2015. Mulai bulan September 2015 berdasarkan izin Menteri Keuangan RI No. 765/KM.1/2015 tanggal 28 September 2015, KAP Kuncara mulai bergabung sehingga nama KAP berubah menjadi KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan (KAP KKSP dan Rekan).

Lokasi Kantor KAP KKSP

1. Kantor Pusat Yogyakarta

Jl. Kranji No. 90 Serang Baru, Mudal, Sariharjo, Ngaglik Sleman
Yogyakarta 55581, Telp. 02744463648

Email : kumalahadi@gmail.com, kumalahadi@kksppartners.com

2. Kantor Cabang Jakarta

Jl. RP Soeroso no. 40, ARVA Building Lt.5, Menteng, Jakarta Pusat,
Indonesia 10350, Telp. (021) 3917588

Email : kuncara@kksppartners.com, kapkuncara@gmail.com

3. Kantor Cabang Semarang

Perum Pondok Bukit Agung, Jl. Bukit Agung Blok AA No. 1 Semarang,
Telp. 024-7499850,

Email : sugeng.pamudji@yahoo.com

4. Kantor Pusat Informasi KAP KKSP dan Rekan

Jl Godem Km.5 No 104, Godean, Yogyakarta 55292 Indonesia Telp.
(0247)5305200, Mobile phone : 081327758927 / 08170430091

Email : info@kksppartners.com , sosmedkapkuncara@gmail.com

Misi dan Tujuan KAP KKSP dan Rekan

Misi : Menyediakan pekerjaan assurance dan non-assurance yang mampu menciptakan kesejahteraan masyarakat.

Tujuan : Sampai tahun 2025 menjadi kantor pemberi jasa assurance dan non-assurance yang menjadi mitra pilihan klien sampai di luar negeri dan menjadi rujukan KAP lain.

B. Struktur Organisasi KAP KKSP dan Rekan

Gambar II.1
Struktur Organisasi KAP KKSP & Rekan
Cabang Jakarta



Sumber : Wawancara KAP KKSP & Rekan

Struktur organisasi Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan rekan disusun sesuai fungsi :

1. Partner (rekan)

Menduduki jabatan tertinggi dalam perikatan audit, bertanggungjawab atas hubungan dengan klien, bertanggungjawab secara menyeluruh mengenai auditing. Partner menandatangani laporan audit dan management letter, dan bertanggungjawab terhadap penagihan fee audit dari klien

2. Manajer

Bertindak sebagai pengawas audit, bertugas untuk membantu auditor senior dalam merencanakan program audit dan waktu audit, me-review kertas kerja, laporan audit dan management letter.

3. Auditor Senior

Bertugas untuk melaksanakan audit, bertanggungjawab untuk mengusahakan biaya audit dan waktu audit sesuai dengan rencana, bertugas untuk mengarahkan dan me-review pekerjaan audit junior.

4. Auditor Junior

Melaksanakan prosedur audit secara rinci, membuat kertas kerja untuk mendokumentasikan pekerjaan audit yang telah dilaksanakan. Pada KAP KKSP cabang Jakarta sendiri, praktikan yang melakukan PKL diposisikan sebagai auditor junior karena di KAP tersebut tidak memiliki pegawai auditor junior tetap.

Karakteristik KAP KKSP & Rekan

1. Menjadikan perilaku beretika dan mutu pelayanan sebagai prioritas utama, pertimbangan komersial tidak boleh mengalahkan mutu perikatan yang dilakukan.
2. Menjaga data KAP dan klien, informasi bisnis dan informasi personal yang aman dan rahasia. Slogan KAP; ” Komitmen Partner dan staf kami adalah Menjaga Rahasia Klien”.
3. Senantiasa membaca, memahami, dan mengikuti kode etik profesi.
4. Senantiasa menjaga independensi selalu dipertimbangkan.
5. Senantiasa memenuhi ketentuan, pengembangan profesional berkelanjutan termasuk memelihara catatan sebagai bukti.

C. Kegiatan Umum KAP KKSP & Rekan

Sesuai dengan kompetensinya, jasa-jasa yang dapat diberikan Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan terdiri dari:

1. Jasa Atestasi

Atestasi (attestation) adalah suatu pernyataan pendapat atau pertimbangan orang yang independen dan kompeten apakah asersi suatu entitas sesuai dalam semua hal yang signifikan, dengan kriteria yang telah ditetapkan. Asersi adalah pernyataan yang dibuat oleh satu pihak yang secara implisit dimaksudkan untuk digunakan oleh pihak lain (pihak ketiga). Untuk laporan keuangan historis, asersi merupakan pernyataan manajemen bahwa laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi

berterima umum (*Generally Accepted Accounting Principles*). Jasa attestasi profesi akuntan publik dapat dibagi lebih lanjut menjadi empat jenis:

- a. Auditing
- b. Pemeriksaan (*Examination*)
- c. Review
- d. Prosedur yang disepakati (*Agreed Upon Procedures*)
 - a. Auditing

Jasa auditing mencakup pemerolehan dan penilaian bukti yang mendasari laporan keuangan historis suatu entitas yang berisi asersi yang dibuat oleh manajemen entitas tersebut. Akuntan Publik yang memberikan jasa auditing disebut dengan istilah auditor. Atas dasar audit yang dilaksanakan terhadap laporan keuangan historis suatu entitas, auditor menyatakan suatu pendapat mengenai apakah laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan dan usaha entitas sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum.

Dalam menghasilkan jasa auditing ini, auditor memberikan keyakinan positif (*positive assurance*) atas asersi yang dibuat oleh manajemen dalam laporan keuangan historis. Keyakinan (*assurance*) menunjukkan tingkat kepastian yang dicapai dan ini disampaikan oleh auditor bahwa kesimpulannya yang dinyatakan dalam laporannya adalah benar. Tingkat keyakinan

yang dapat dicapai oleh auditor ditentukan oleh hasil pengumpulan bukti, semakin banyak jumlah bukti kompeten dan relevan yang dikumpulkan, semakin tinggi tingkat keyakinan yang dicapai oleh auditor. Jasa ini merupakan profesi akuntan publik yang paling dikenal dalam masyarakat dan seringkali disebut sebagai jasa tradisional profesi akuntan publik.

b. Pemeriksaan (*Examination*)

Istilah pemeriksaan digunakan untuk jasa lain yang dihasilkan oleh Akuntan Publik yang berupa pernyataan pendapat tentang kesesuaian asersi yang dibuat oleh pihak lain dengan kriteria yang telah ditetapkan oleh Instansi Pemerintah atau Badan Pengatur. Dalam menghasilkan jasa pemeriksaan Akuntan Publik memberikan keyakinan positif atas asersi yang dibuat oleh manajemen. Pemeriksaan yang dilakukan oleh Profesi Akuntan Publik terhadap laporan keuangan historis disebut dengan istilah auditing, dan akuntan publik yang menghasilkan jasa auditing disebut dengan istilah auditor.

Pemeriksaan oleh profesi akuntan publik selain terhadap laporan keuangan historis, seperti misalnya terhadap informasi keuangan prospektif, disebut dengan istilah pemeriksaan, dan akuntan publik yang menghasilkan jasa pemeriksaan semacam ini disebut praktisi. Dengan demikian istilah auditing dan auditor khusus digunakan jika jasa profesi akuntan publik

berkaitan dengan atestasi atas asersi terkandung dalam laporan keuangan historis.

c. Review

Jasa Review terutama berupa permintaan keterangan dan prosedur analitis terhadap informasi keuangan suatu entitas dengan tujuan untuk memberikan keyakinan negatif atas asersi yang terkandung dalam informasi keuangan tersebut. Keyakinan negatif lebih rendah tingkatnya dibandingkan dengan keyakinan positif yang diberikan oleh akuntan publik dalam jasa auditing dan jasa pemeriksaan, karena lingkup prosedur yang digunakan oleh akuntan publik dalam mengumpulkan bukti lebih sempit dalam jasa.

Review dibandingkan dengan yang digunakan dalam jasa auditing dan jasa pemeriksaan. Dalam menghasilkan jasa auditing dan pemeriksaan, akuntan publik melaksanakan berbagai prosedur berikut ini: inspeksi, observasi, konfirmasi, permintaan keterangan, pengusutan (tracing) dan analisis. Dengan hanya dua prosedur (permintaan keterangan dan prosedur analitis) yang dilaksanakan dalam jasa review, akuntan publik memberikan keyakinan negatif atas asersi yang dibuat oleh manajemen, sehingga tingkat keyakinan yang diberikan oleh akuntan dalam laporan hasil review lebih rendah

dibandingkandengan tingkat yang diberikan dalam jasa pemeriksaan.

d. Prosedur yang disepakati (*Agreed Upon Procedures*)

Jasa atestasi atas asersi manajemen dapat dilaksanakan oleh akuntan publik berdasarkan prosedur yang disepakati antara klien-klien dengan akuntan publik. Lingkup pekerjaan yang dilaksanakan oleh akuntan publik dalam menghasilkan jasa atestasi dengan prosedur yang disepakati lebih sempit dibandingkan dengan auditing dan pemeriksaan. Sebagai contoh klien dan akuntan publik dapat bersepakat bahwa prosedur tertentu akan diterapkan semua unsur laporan keuangan. Untuk tipe jasa ini akuntan publik dapat menerbitkan suatu "ringkasan temuan" atau suatu keyakinan negatif seperti yang dihasilkan dalam jasa review.

2. Jasa Non Atestasi

Jasa non atestasi adalah jasa yang dihasilkan oleh akuntan publik yang di dalamnya tidak memberikan suatu pendapat, keyakinan negatif, ringkasan temuan, atau bentuk lain, keyakinan jenis jasa non atestasi yang dihasilkan oleh akuntan publik adalah jasa kompilasi, jasa perpajakan, jasa konsultasi manajemen.

Dalam jasa kompilasi, akuntan publik melaksanakan berbagai jasa akuntani kliennya, seperti pencatatan (baik dengan manual maupun dengan computer) transaksi akuntansi bagi kliennya sampai penyusunan laporan keuangan.

Jasa perpajakan meliputi bantuan yang diberikan oleh akuntan publik pada kliennya dalam pengisian Surat Pemberitahuan Pajak Tahunan (SPT), Pajak Penghasilan, Perencanaan pajak, dan bertindak mewakili kliennya dalam menghadapi masalah perpajakan.

a. Jasa Kompilasi Laporan Keuangan

Kantor Akuntan Publik KKSP dan Rekan dapat melakukan kompilasi laporan keuangan berdasarkan catatan data keuangan serta informasi lainnya yang diberikan manajemen suatu entitas ekonomi. Dengan Kompilasi ini, Kantor Akuntan Publik KKSP dan Rekan tidak memberikan pernyataan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan atas suatu keyakinan apapun terhadap laporan tersebut. Pelaksanaan kompilasi laporan keuangan dilakukan berpedoman pada Standar Jasa Akuntansi dan Review yang terdapat dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP).

b. Jasa Konsultasi

Jasa konsultasi yang diberikan kantor Akuntan Publik KKSP dan Rekan meliputi berbagai bentuk dan bidang sesuai dengan kompetensi akuntan publik jasa yang diberikan bervariasi mulai dari jasa konsultan umum kepada manajemen, perancangan sistem dan implementasi sistem akuntansi penyusunan proposal keuangan dan studi kelayakan proyek, penyelenggaraan pendidikan dan latihan, pelaksanaan seleksi dan rekrutmen pegawai sampai pemberian berbagai jasa konsultan lainnya, termasuk konsultasi

dalam pelaksanaan merger dan akuisisi. Dalam pemberian jasa konsultasi ini Kantor Akuntan Publik KKSP dan Rekan berpegang pada Standar Jasa Konsultasi dan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)

c. Jasa Perpajakan

Kantor Akuntan Pulik KKSP dan Rekan juga memberikan jasa profesional dalam bidang perpajakan. Jasa yang diberikan tidak terbatas pada konsultasi umum perpajakan tetapi juga termasuk perencanaan pajak, review kewajiban pajak, pengisian SPT dan penyelesaian masalah pajak.

d. Jasa lainnya, meliputi :

1. Audit Merger BPR, Perancangan dan Pendampingan Merger
2. Pelatihan Sumber Daya Manusia
3. *Business Planing*
4. Penyusunan Neraca Daerah
5. Jasa-Jasa Manajemen Lainnya
6. Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Kepala Daerah

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan di KAP KKSP & Rekan dilakukan selama 40 hari, praktikan ditempatkan dibagian audit dan diposisikan sebagai junior auditor. Dibagian ini praktikan dibimbing dan diarahkan dalam kegiatan pengauditan dan melaksanakan tugasnya sesuai dengan pedoman standar auditing dan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Selama kegiatan praktik kerja lapangan praktikan diberi tugas dan tanggungjawab yang cukup oleh pegawai KAP KKSP & Partners.

Adapun Pekerjaan yang praktikan lakukan selama melaksanakan PKL antara lain :

1. Meninjau laporan keuangan klien
2. Menginput data perusahaan di aplikasi ATLAS
3. Membuat kertas kerja pemeriksaan (KKP)

B. Pelaksanaan Kerja

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP KKSP & Rekan mulai dari tanggal 15 Juli sampai tanggal 6 September 2019 atau selama 40 hari kerja. Pada saat hari pertama praktikan diberi penjelasan tentang tata tertib dan aturan yang harus di ikuti serta diperkenalkan kepada pegawai di KAP KKSP & Rekan. Praktikan diberi arahan untuk mempelajari aplikasi audit yaitu ATLAS juga mempelajari laporan keuangan dan kertas pemeriksaan yang diharapkan agar mampu dengan mudah menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan oleh ibu Marita dalam proses audit.

Selama PKL praktikan melaksanakan tugas-tugas yang berhubungan dengan akuntansi dan audit, berikut penjelasan mengenai tugas yang dikerjakan praktikan selama melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan :

1. Meninjau Laporan Keuangan Klien

Dalam meninjau laporan keuangan yang relevan, auditor membuat laporan keuangan versi auditor yang digunakan sebagai pembandingan dengan laporan keuangan klien. Hal ini merupakan bagian dari jasa kompilasi laporan keuangan yang bertujuan sebagai penilaian terhadap proses pembukuan yang dilakukan oleh klien.

Dalam hal ini, praktikan diberi tugas untuk menginput data berupa nominal seluruh akun yang terdapat dalam laporan keuangan dari perusahaan, fungsi penginputan data ini adalah agar informasi keuangan yang ada di

pencatatan perusahaan diambil berdasarkan hasil yang disajikan dari laporan keuangan itu sendiri sehingga auditor dapat menilai apakah laporan keuangan klien sudah memenuhi prinsip akuntansi yang relevan berdasarkan standar akuntansi dan memverifikasi apakah laporan keuangan yang memuat informasi tersebut telah disajikan secara wajar. Proses tersebut dilakukan dengan teknik untuk menguji kebenaran perhitungan atau penjumlahan vertikal maupun horizontal yang disebut *footing*. Dokumen yang diperlukan adalah laporan laba rugi, laporan posisi keuangan dan laporan perubahan modal yang sudah jadi serta pembukuan yang dilakukan perusahaan melalui excel. Berikut hal-hal yang dilakukan dalam penginputan data keuangan dalam laporan keuangan :

- a. Praktikan menyiapkan data keuangan klien yang akan dilakukan proses input. Biasanya auditor senior telah menyiapkan data-data tersebut yang berasal dari klien dengan meminta klien untuk meng-email seluruh data yang dibutuhkan untuk kegiatan audit seperti laporan laba rugi, laporan posisi keuangan dan laporan perubahan modal. Data tersebut diterima dalam bentuk excel dan word yang didalamnya sudah mencakup laporan keuangan klien. Sebagai catatan bahwa laporan keuangan yang berada di excel merupakan tempat pencatatan keuangan harian perusahaan sedangkan laporan keuangan yang ada di word merupakan hasil laporan keuangan yang sudah jadi dari pencatatan yang ada di excel. (Gambar terdapat pada lampiran 4)
- b. Setelah menyiapkan data laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan laporan perubahan modal, praktikan mulai mencocokkan data

laporan keuangan perusahaan yang sudah jadi dengan sumber acuan pencatatan yang perusahaan lakukan di excel dimulai dari laporan posisi keuangan, kemudian laporan laba rugi dan terakhir laporan perubahan modal. (Gambar terdapat pada lampiran 4)

- c. Dalam proses pencocokan data, Jika angka yang terdapat dalam laporan keuangan perusahaan berbeda dengan pencatatan di excel perusahaan, maka praktikan akan mengubah data di laporan keuangan agar sesuai dengan yang tercantum di pencatatan excel perusahaan. Hal ini berguna untuk membuat nominal yang terdapat di dalam laporan keuangan terverifikasi dengan nominal yang ada di pencatatan perusahaan. (Gambar terdapat pada lampiran 4)
- d. Setelah itu pengecekan dilakukan ke bagian *worksheet consolidation* yang merupakan alat yang digunakan untuk menyiapkan laporan keuangan induk dan anak perusahaannya. Didalam *worksheet consolidation* terdapat rincian transaksi dari akun-akun dalam setahun yang juga berada di excel untuk memastikan nominal yang ada di laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan laporan perubahan modal bersumber dari *worksheet consolidation*. Jika angka di laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan laporan perubahan modal berbeda dengan yang ada di *worksheet consolidation* maka sumber acuan yang digunakan adalah angka di *worksheet consolidation* sehingga otomatis angka di laporan keuangan juga ikut diganti. Kemudian setelah semuanya telah sesuai barulah di save data tersebut

sehingga laporan keuangan tersebut sudah benar. (Gambar terdapat pada lampiran 5)

2. Menginput Data Perusahaan di Aplikasi ATLAS

ATLAS merupakan salah satu aplikasi audit untuk membantu dan mempermudah proses auditing. Dalam aplikasi ini terdapat empat bagian yaitu. (1) A1 pra perikatan, (2) A2 *risk assesment*, (B) *risk rsponse* dan (C) *completing and reporting*. Dalam pra perikatan (A1) berisi seluruh kertas kerja untuk menganalisis dan mendokumentasikan prosedur yang dilakukan auditor serta kesimpulan yang dihasilkan dalam rangka menerima/melanjutkan perikatan dengan klien. *Risk assesment* (A2) berisi seluruh kertas kerja untuk melakukan proses pengidentifikasi dan penilaian risiko serta mendokumentasikan prosedur yang dilakukanya.

Risk response (B) merupakan prosedur audit lanjutan untuk menanggapi risiko yang telah diidentifikasi dan dinilai dimana pada tahap ini akan dilakukan pemilihan prosedur audit untuk akun yang dipilih, penentuan jumlah sampel yang diuji, penginputan jurnal koreksi dari manajemen dan prosedur pengujian khusus. Terakhir ada *completing and reporting* (C) merupakan tahap akhir dari audit termasuk evaluasi terhadap bukti-bukti audit yang diperoleh serta prosedur lainnya sebagai pelengkap dari prosedur utama.

Sementara praktikan diberi tugas untuk menginput informasi umum perusahaan dalam aplikasi ATLAS dengan formulir A230 yang berfungsi sebagai pemahaman atas perusahaan beserta lingkunganya Dokumen yang diperlukan

untuk mengetahui informasi umum mengenai perusahaan adalah akta pendirian, NPWP perusahaan, Tanda Daftar Perusahaan dan lainnya. Berikut hal-hal yang dilakukan dalam penginputan data keuangan dalam laporan keuangan :

- a. Praktikan menyiapkan berkas-berkas yang mendukung mengenai informasi perusahaan yang bersangkutan. Berkas tersebut didapatkan melalui auditor senior dengan meminta klien untuk meng-email seluruh data informasi perusahaan seperti akta pendirian, NPWP perusahaan, Tanda Daftar Perusahaan dan lainnya. (Gambar terdapat pada lampiran 6)
- b. Setelah itu buka aplikasi ATLAS, dan masukan data seperti nama akuntan publik beserta tim, alamat klien, nomor telpon klien, sektor dan subsektor usaha klien, nomor NPWP perusahaan dan status kepemilikannya kemudian klik "*content*". (Gambar terdapat pada lampiran 7)
- c. Setelah itu akan muncul 4 bagian yaitu (A1) pra perikatan, (A2) *risk asessment*, (B) *risk response* dan (C) *completing and reporting* yang didalam bagian tersebut masing-masing memiliki sub-bagian. Disini praktikan hanya diberi tugas mengisi bagian risk asessment (B) khususnya pada formulir A230, di dalamnya terdapat 7 sub bagian lagi yang terdiri dari informasi umum dan aspek legalitas perusahaan dalam A230.1, struktur organisasi dan tanggung jawab setiap jabatan dalam A230.2, proses aktivitas bisnis utama dalam A230.3 yang berisi proses bisnis perusahaan, pihak berelasi, investasi pada pihak lain,

pendanaan utama, pelanggan utama pemasok utama sampai pesaing utama. Selanjutnya pemahaman peraturan relevan dalam A230.4 dimana praktikan harus mengidentifikasi dampak dari peraturan tersebut terhadap risiko salah saji material pada akun dengan cara menentukan akun yang terdampak. Kemudian pemahaman lingkungan bisnis dalam A230.5 yang meliputi trend industri sejenis, kondisi perekonomian nasional, perubahan SAK dan peraturan, perkembangan teknologi, sampai siklus alam. Berikutnya analisis kelangsungan usaha perusahaan dalam A230.6 dan terakhir pemahaman penyiapan dan penyusunan laporan keuangan dalam A230.7 yang meliputi uraian tentang proses, aktivitas pengendalian, relevansi terhadap audit dan identifikasi salah saji dalam aktivitas penyiapan, pencatatan dan transaksi antar perusahaan . (Gambar terdapat pada lampiran 8)

- d. Setelah itu klik satu per satu sub bab dimulai dari A230.1 sampai A230.7 dan isi sesuai dengan data yang sudah diberikan. Kemudian setelah semuanya telah sesuai barulah di save data tersebut kedalam aplikasi. (Gambar terdapat pada Lampiran 8)

3. Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Kertas kerja pemeriksaan adalah dokumen yang berisi seluruh informasi yang diperoleh serta analisis yang dibuat selama melaksanakan audit. Tujuan dibuatnya kertas kerja pemeriksaan (KKP) yaitu:

- a. Memperkuat kesimpulan auditor atas laporan keuangan audit
- b. Mengkoordinasi dan mengorganisasi semua tahapan audit

c. Sebagai pegangan untuk audit di tahun berikutnya

Praktikan ditugaskan oleh senior auditor untuk membuat kertas kerja pemeriksaan dalam proses auditing yang dibuat dalam kelompok audit. Di dalam kelompok audit tersebut praktikan mendapat bagian untuk mengaudit akun kas dan setara kas, pembayaran dimuka dan pembelian. Proses yang digunakan dalam hal ini merupakan pencocokan data di buku besar dengan dokumen sumber atau disebut *vouching*. Dokumen utama yang dibutuhkan adalah template kertas kerja pemeriksaan dan *general ledger* laporan keuangan klien sedangkan dokumen pendukung yang dibutuhkan untuk membuat kertas kerja pemeriksaan akun kas dan setara kas, pembayaran dimuka dan pembelian adalah rekening koran, nota perjanjian dan *purchase order*. Berikut langkah-langkah yang dilakukan :

1. Mempersiapkan *template* Kertas kerja pemeriksaan untuk akun-akun terkait dimana contoh *template* tersebut diberikan oleh auditor senior. Selain itu siapkan juga data laporan keuangan klien serta bukti-bukti pendukung seperti rekening koran, *purchase order*, nota perjanjian pembayaran dimuka dan lainnya.
2. Akun pertama dalam praktik audit adalah kas dan setara kas dimana praktikan mulai dengan melihat nominal akhir akun kas pada *general ledger* dan membandingkannya dengan nominal di rekening koran. Setelah itu praktikan memasukan nominalnya ke dalam kertas kerja pemeriksaan. Apabila nominal di *general ledger* berbeda dengan di rekening koran maka masukan selisihnya dalam kolom PAJE. (Gambar terdapat dalam lampiran 9)

3. Kemudian akun kedua yang dilakukan praktik audit adalah pembelian dengan cara membuat tabel untuk pembelian dengan sample 60% dari total pembelian lalu pengecekan dalam 4 hal yaitu :
 - a. Pastikan transaksi memiliki dokumen pendukung seperti *purchase order*
 - b. Pastikan bahwa nominal transaksi yang dicatat dalam *general ledger* sudah benar
 - c. Pastikan transaksi tersebut diotorisasi dengan benar
 - d. Pastikan transaksi telah diposting dengan benar di *general ledger*

Setiap transaksi yang menjadi sampling akan melalui pengecekan 4 hal tersebut, jika benar maka ceklis pada setiap poin di kolom yang tersedia. (Gambar terdapat dalam lampiran 10)

4. Setelah itu praktik audit dilanjutkan ke akun ketiga yaitu pembayaran dimuka dimana praktikan juga mulai dengan melihat nominal akhir akun pembayaran dimuka pada *general ledger* dan memeriksa apakah ada bukti yang berhubungan dengan pembayaran dimuka seperti nota tagihan. Setelah itu praktikan memasukan nominalnya ke dalam kertas kerja pemeriksaan. (Gambar terdapat dalam lampiran 11)

Beberapa kegiatan tidak diuraikan karena dianggap tidak terlalu signifikan seperti melakukan scan terhadap dokumen dan merapihkan dokumen klien. Pada akhirnya selama melaksanakan PKL, praktikan melakukan tinjauan terhadap laporan keuangan klien agar memenuhi prinsip akuntansi yang relevan dimana hal

tersebut merupakan bagian dari jasa kompilasi laporan keuangan. Selain itu praktikan melakukan proses input data perusahaan dalam aplikasi ATLAS sebagai pemahaman atas perusahaan beserta lingkungannya dimana hal ini merupakan bagian dari tahap kedua auditing yaitu perencanaan. Dan terakhir praktikan menyusun kertas kerja pemeriksaan sebagai analisis yang dibuat selama melaksanakan audit dimana hal itu merupakan tahap ketiga auditing yaitu pelaksanaan.

C. Kendala yang Dihadapi

Selama menjalani PKL, banyak hal yang praktikan dapatkan termasuk kendala yang praktikan hadapi ditempat PKL. Kendala tersebut terjadi karena ketidaksiapan praktikan dalam menghadapi masalah dan kurangnya pengetahuan praktikan, sehingga dibutuhkan waktu ekstra dalam menyelesaikan pekerjaan. Kendala tersebut antara lain :

1. Kurangnya pengetahuan dan pemahaman praktikan tentang proses auditing secara langsung baik itu langkah-langkahnya maupun aplikasi yang digunakan dalam proses auditing.
2. Tidak adanya pekerjaan yang cukup penting di saat tertentu.
3. Komunikasi praktikan dengan pembimbing yang cukup sibuk membuat praktikan kesulitan saat sebuah pekerjaan tidak praktikan pahami.

D. Cara Mengatasi Kendala

Hambatan yang praktikan hadapi tidak akan membuat hasil pekerjaan yang praktikan kerjakan menjadi kurang baik. Karena praktikan selalu berusaha menyelesaikan semua tugas dengan baik walaupun ada kendala-kendala tersebut. Berikut adalah cara yang praktikan lakukan dalam menghadapi kendala yang praktikan temui dilapangan :

1. Praktikan mempelajari dan mencatat proses auditing dalam sebuah notes sehingga dalam menyelesaikan tugas dapat lebih cepat.
2. Praktikan belajar tentang audit secara mandiri serta mencoba memahami aplikasi yang digunakan dalam proses auditing.
3. Praktikan mencoba mencatat terlebih dahulu apa saja yang menjadi kesulitan saat mengerjakan sebuah pekerjaan kemudian disaat pembimbing dirasa tidak sibuk, praktikan mulai bertanya semua kesulitan sekaligus.

BAB IV

KESIMPULAN

A. Kesimpulan

Selama pelaksanaan kegiatan PKL di KAP KKSP & rekan dapat belajar banyak dan mendapat tambahan pengetahuan khususnya pada bidang auditing selama pelaksanaan PKL, sehingga praktikan dapat memberi kesimpulan dari proses kegiatan PKL di KAP KKSP & Rekan sebagai berikut:

1. Praktikan dapat belajar dalam meninjau laporan keuangan yang relevan yang digunakan sebagai pembanding terhadap laporan keuangan klien.
2. Praktikan dapat belajar menginput data perusahaan klien di aplikasi ATLAS khususnya dalam formulir A230 tentang pemahaman atas perusahaan beserta lingkungannya.
3. Praktikan dapat mempelajari bagaimana menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) khususnya pada akun kas dan setara kas, pembayaran dimuka dan pembelian.

B. Saran

Berdasarkan PKL yang telah dilakukan oleh praktikan dapat disadari masih terdapat kekurangan dalam melaksanakan PKL, untuk itu praktikan memberikan beberapa masukan yang diharapkan dapat berguna bagi pihak-pihak yang bersangkutan.

Bagi praktikan selanjutnya yang akan melaksanakan praktik kerja lapangan khususnya di KAP KKSP & Rekan, diharapkan praktikan memiliki pemahaman khususnya dalam bidang auditing. Bagi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, dalam melaksanakan program praktik kerja lapangan diharapkan dapat memfasilitasi mahasiswa dengan mudah dalam melaksanakan PKL baik secara administrasi, rekomendasi tempat dan bimbingan selama menjalankan PKL. Bagi KAP KKSP & Rekan diharapkan dapat memberikan arahan dan bimbingan yang jelas bagi praktikan terkait bidang pekerjaan yang harus dilakukan. Dan terakhir terus meningkatkan hubungan baik dengan klien dan memberikan pengetahuan khususnya dalam bidang akuntansi kepada akuntan klien.

DAFTAR PUSTAKA

FE-UNJ, *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, 2012.

KAP KKSP. *Company Profile KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan*, 2016.

IAI. *Panduan Penggunaan Aplikasi ATLAS*, 2018.

www.kksppartners.com, (Diakses pada tanggal 14 September 2019)

LAMPIRAN – LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Permohonan Izin Praktik Kerja Lapangan



*Building
future
Leaders*

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

BIRO AKADEMIK KEMAHASISWAAN DAN HUBUNGAN MASYARAKAT

Kampus Universitas Negeri Jakarta
Jl. Rawamangun Muka, Gedung Administrasi Lt. 1, Jakarta 13220
Telp: (021) 4759081, (021) 4893668, email: bakhum.akademik@unj.ac.id



Nomor : 6481/UN39.12/KM/2019
Lamp. : 1 lembar
Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan Kelompok

21 Mei 2019

Kepada Yth.
Pimpinan KAP KSSP
Gedung Arva Lt 5, Jl. RP Soeroso No. 40 RT/RW 002/002, Kel.
Gondangdia, Kec. Menteng, Jakarta Pusat, DKI Jakarta

Sehubungan dengan adanya tugas salah satu mata kuliah, dengan ini kami mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk dapat menerima mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :

Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Jenjang : S1
Sebanyak : 2 mahasiswa (Amril Muharyadi, dkk) Daftar nama terlampir
Dalam Rangka : Memenuhi Tugas Mata Kuliah "PKL" pada tanggal 08 Juli 2019 sampai dengan tanggal 30 Agustus 2019.
No. Telp/Hp : 085775953583

Atas perhatian dan kerja samanya disampaikan terima kasih.

Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan
dan Hubungan Masyarakat

Woro Jasmoyo, SH.
NIP. 19630403 198510 2 001

Tembusan :

1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Koordinator Program Studi Akuntansi



Lamp. : 1 lembar
Nomor : 6481/UN39.12/KM/2019

DAFTAR NAMA MAHASISWA PESERTA PKL KELOMPOK

No.	Nama	Noreg	No. Telp/HP
1.	Amril Muharyadi	8335161511	085775953583
2.	Muhammad Solihin	8335164176	085711149857
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

Ketua Kelompok

Amril Muharyadi
NOREG. 8335161511

☒

Lampiran 2 : Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan



Building
Future
Leaders

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

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



INSTRUMEN TERSTANDARISASI

DAFTAR HADIR PRAKTEK KERJA LAPANGAN SKS

Nama : AMEL MUHARYADI
No. Registrasi : 833516171
Program Studi : SI Akuntansi
Tempat Praktik : KAP KKP
Alamat Praktik/Telp : Jl. P. Jersa no. 70 Arua Building
5th floor Gondangdia Jakarta

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 15 Juli 2019	1. <i>[Signature]</i>	
2.	Selasa, 16 Juli 2019	2. <i>[Signature]</i>	
3.	Rabu, 17 Juli 2019	3. <i>[Signature]</i>	
4.	Kamis, 18 Juli 2019	4. <i>[Signature]</i>	
5.	Jumat, 19 Juli 2019	5. <i>[Signature]</i>	
6.	Senin, 22 Juli 2019	6. <i>[Signature]</i>	
7.	Selasa, 23 Juli 2019	7. <i>[Signature]</i>	
8.	Rabu, 24 Juli 2019	8. <i>[Signature]</i>	
9.	Kamis, 25 Juli 2019	9. <i>[Signature]</i>	
10.	Jumat, 26 Juli 2019	10. <i>[Signature]</i>	
11.	Senin, 29 Juli 2019	11. <i>[Signature]</i>	
12.	Selasa, 30 Juli 2019	12. <i>[Signature]</i>	
13.	Rabu, 31 Juli 2019	13. <i>[Signature]</i>	
14.	Kamis, 1 Agustus 2019	14. <i>[Signature]</i>	
15.	Jumat, 2 Agustus 2019	15. <i>[Signature]</i>	

Jakarta, 6 September 2019
Penilai

[Signature]
(Marta Kuenia Dewi)

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

KAP * K A P *



Building
Future
Leaders

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

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



ISO 9001:2015 CERTIFIED COMPANY

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : AMRIL MUHARYADI.....
No. Registrasi : 83301610.....
Program Studi : D. AKUNTANSI.....
Tempat Praktik : KAP, KESP. & REKAN.....
Alamat Praktik/Telp : Jl. Pp. Soerjo no 50 Arca Building
5 th floor Gondangdia Jakarta

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 5 Agustus 2019	1. <i>[Signature]</i>	
2.	Selasa 6 Agustus 2019	2. <i>[Signature]</i>	
3.	Rabu 7 Agustus 2019	3. <i>[Signature]</i>	
4.	Kamis, 8 Agustus 2019	4. <i>[Signature]</i>	
5.	Jumat, 9 Agustus 2019	5. <i>[Signature]</i>	
6.	Senin, 12 Agustus 2019	6. <i>[Signature]</i>	
7.	Selasa 13 Agustus 2019	7. <i>[Signature]</i>	
8.	Rabu 14 Agustus 2019	8. <i>[Signature]</i>	
9.	Kamis, 15 Agustus 2019	9. <i>[Signature]</i>	
10.	Jumat, 16 Agustus 2019	10. <i>[Signature]</i>	
11.	Senin, 19 Agustus 2019	11. <i>[Signature]</i>	
12.	Selasa 20 Agustus 2019	12. <i>[Signature]</i>	
13.	Rabu 21 Agustus 2019	13. <i>[Signature]</i>	
14.	Kamis, 22 Agustus 2019	14. <i>[Signature]</i>	
15.	Jumat, 23 Agustus 2019	15. <i>[Signature]</i>	

Jakarta, 6 September 2019
Penilai,

[Signature]
Rita Kurnia Dewi
KAP * KESP * REKAN

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
..... SKS

Nama : AMRIL MUHARYADI
No. Registrasi : 8335161511
Program Studi : SI AKUNTANSI
Tempat Praktik : KAP KSP & REKAN
Alamat Praktik/Telp : Jl. Pp Soerba no. 70 Arva Building
5 th floor Gondangdia Jakarta

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 26 Agustus 2019	1. <i>[Signature]</i>	
2.	Selasa, 27 Agustus 2019	2. <i>[Signature]</i>	
3.	Rabu, 28 Agustus 2019	3. <i>[Signature]</i>	
4.	Kamis, 29 Agustus 2019	4. <i>[Signature]</i>	
5.	Jumat, 30 Agustus 2019	5. <i>[Signature]</i>	
6.	Senin, 2 September 2019	6. <i>[Signature]</i>	
7.	Selasa, 3 September 2019	7. <i>[Signature]</i>	
8.	Rabu, 4 September 2019	8. <i>[Signature]</i>	
9.	Kamis, 5 September 2019	9. <i>[Signature]</i>	
10.	Jumat, 6 September 2019	10. <i>[Signature]</i>	
11.	.....	11.....	
12.	.....	12.....	
13.	.....	13.....	
14.	.....	14.....	
15.	.....	15.....	

Jakarta.....
Penilai,

[Signature]
(M. Nur Hafid Dwi.....)
KAP * KSP * REKAN * PANJIT * SIGENG * PANJIT & REKAN

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

Lampiran 3 : Daftar Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan

Hari / Tanggal	Kegiatan	Keterangan
Senin, 15 Juli 2019	1. Mempelajari aplikasi ATLAS	
Selasa, 16 Juli 2019	1. Melakukan scan terhadap berkas-berkas	
Rabu, 17 Juli 2019	1. Menginput data perusahaan di aplikasi ATLAS	
Kamis, 18 Juli 2019	1. Menginput data perusahaan di aplikasi ATLAS	
Jumat, 19 Juli 2019	1. Melakukan scan terhadap berkas-berkas 2. Menginput data perusahaan di Aplikasi ATLAS	
Senin, 22 Juli 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Selasa, 23 Juli 2019	1. Menyusun dan merapihkan file 2. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Rabu, 24 Juli 2019	1. Melakukan analisis kasus	
Kamis, 25 Juli 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan 2. Melakukan analisis kasus	
Jumat, 26 Juli 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Senin, 29 Juli 2019	1. Melakukan Scan terhadap berkas berkas	
Selasa, 30 Juli 2019	1. Menginput data perusahaan di aplikasi ATLAS	
Rabu, 31 Juli 2019	1. Menginput data perusahaan di aplikasi ATLAS 2. Melakukan analisi kasus	
Kamis, 1 Agustus 2019	1. Training auditing dalam akun penjualan dan penagihan	
Jumat, 2 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	

Hari / Tanggal	Kegiatan	Keterangan
Senin, 5 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan 2. Analisi data keuangan perusahaan	
Selasa, 6 Agustus 2019	1. Menyusun dan merapihkan file	
Rabu, 7 Agustus 2019	1. Melakukan scan terhadap berkas-berkas	
Kamis, 8 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan 2. Persentasi tentang transfer pricing	
Jumat, 9 Agustus 2019	1. Menyusun dan merapihkan file 2. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Senin, 12 Agustus 2019	1. Analisis data keuangan perusahaan	
Selasa, 13 Agustus 2019	1. Analisis data keuangan perusahaan	
Rabu, 14 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Kamis, 15 Agustus 2019	1. Melakukan scan terhadap berkas-berkas	
Jumat, 16 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Senin, 19 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Selasa, 20 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Rabu, 21 Agustus 2019	1. Analisis data keuangan perusahaan 2. melakukan scan terhadap berkas-berkas	
Kamis, 22 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	
Jumat, 23 Agustus 2019	1. Menginput data keuangan dalam laporan keuangan	

Hari / Tanggal	Kegiatan	Keterangan
Senin, 26 Agustus 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Selasa, 27 Agustus 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Rabu, 28 Agustus 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Kamis, 29 Agustus 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Jumat, 30 Agustus 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Senin, 2 September 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Selasa, 3 September 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Rabu, 4 September 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Kamis, 5 September 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	
Jumat, 6 September 2019	1. Praktik audit dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	

Lampiran 4 : Pencatatan Excel Perusahaan

Laporan Posisi Keuangan

PT. ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA DAN ENTITAS ANAKNYA		PT. ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA AND ITS SUBSIDIARIES	
LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN		CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	
Per 31 Desember 2018		As of 31 st December 2018	
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
	2018	Catatan/ n/	2017
ASET			ASSETS
Aset Lancar			Current Assets
Kas dan Setara Kas	3.822.009.847		Cash and cash equivalent
Piutang Usaha			Trade Receivables
Pihak Berelasi	6.834.540.828		Related Parties
Pihak Ketiga	30.713.273.546		Third Parties
Piutang Non-Usaha			Non-Trade Receivables
Pihak Berelasi	11.766.267.978		Related Parties
Pihak Ketiga	72.646.317		Third Parties
Pajak Dibayar Dimuka	7.774.486.768		Prepaid Tax
Beban Dibayar Dimuka	8.214.443.186		Prepaid Expenses
Uang Muka	1.261.328.557		Advances
Aset lancar Lainnya	-		Other Current Assets
Jumlah Aset Lancar	70.458.997.028		Total Current Assets
Aset Tidak Lancar			Non-Current Assets
Beban Dibayar Dimuka - Bagian Tidak Lancar	-		Prepaid Expenses - Non-Current Portion
Aset Tetap	37.237.580.552		Fixed Assets
Akumulasi Depresiasi	(24.706.362.225)		Accumulated Depreciation
Aset Pajak Tanggihan	12.974.269.642		Deferred Tax Assets
Jumlah Aset Tidak Lancar	25.505.487.969		Total Non-Current Assets
JUMLAH ASET	95.964.484.996,6		TOTAL ASSETS
LIABILITAS & EKUITAS			LIABILITIES AND EQUITY
Liabilitas Lancar			Current Liabilities
Utang Usaha			Trade Payables
Pihak Berelasi	984.678.826		Related Parties
Pihak Ketiga	16.038.309.186		Third Parties
Utang Non - Usaha			Non - Trade Payable
Pihak Berelasi	33.646.884.958		Related Parties
Pihak Ketiga	24.920.167		Third Parties
Utang Pajak	1.318.307.655		Taxes Payables
Beban Dibayar Dimuka	10.418.628.240		Accrued Expenses
Jumlah Liabilitas Lancar	50.286.428.972		Total Current Liabilities
Liabilitas Tidak Lancar			Non-Current Liabilities
Beban Dibayar Dimuka - Bagian Tidak Lancar	-		Prepaid Expenses - Non-Current Portion
Aset Tetap	37.237.580.552		Fixed Assets
Akumulasi Depresiasi	(24.706.362.225)		Accumulated Depreciation
Aset Pajak Tanggihan	12.974.269.642		Deferred Tax Assets
Jumlah Liabilitas Tidak Lancar	25.505.487.969		Total Non-Current Liabilities
JUMLAH LIABILITAS & EKUITAS	95.964.484.996,6		TOTAL LIABILITIES AND EQUITY

Laporan Laba Rugi

PT. ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA DAN ENTITAS ANAKNYA		PT. ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA AND ITS SUBSIDIARIES	
LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN		CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2018		For the Year Ended 31 st December 2018	
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
	2018	Catatan/ Notes	2017
Laba (Rugi) Tahun Berjalan yang Dapat Diatribusikan kepada:			Profit (Loss) for the Year Attributable to:
Pemilik Entitas Induk	(32.506.487.048)		Owners of the Parent
Kepentingan Non-Pengendali	(3.182.009)		Non-Controlling Interest
JUMLAH LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	(32.509.669.058)		TOTAL PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR
Laba (Rugi) Komprehensif Tahun Berjalan yang Dapat Diatribusikan Kepada:			Comprehensive Profit (Loss) for the Year Attributable to:
Pemilik Entitas Induk	(30.139.578.789)		Owners of the Parent
Kepentingan Non-Pengendali	(3.182.009)		Non-Controlling Interest
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	(30.142.760.798)		TOTAL COMPREHENSIVE PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR

Laporan Perubahan Modal

PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA DAN ENTITAS ANAKNYA		PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA AND ITS SUBSIDIARIES					
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (DEFISIENSI MODAL) KONSOLIDASIAN		CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES OF EQUITY (CAPITAL DEFICIENCY)					
Untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2018 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		For the Year Ended 31 st December 2018 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)					
Ekuitas yang Dapat Diatribusikan kepada Entitas Induk Equity Attributable to Owner of the Parent							
	Modal Saham/ Share Capital	Laba (Rugi) Komprehensif Lain/ Other Comprehensive Income (Loss)	Saldo Laba (Defisit)/ Retained Earning (Deficit)	Jumlah/ Total	Kepentingan Non- Pengendali/ Non- Controlling Interests	Jumlah Ekuitas (Defisiensi Modal)/ Total Equity (Capital Deficiency)	
Saldo 31 Desember 2016	42.474.000.000	-	(51.739.469.235)	(9.265.469.235)	69.594.559	(9.195.874.676)	Balance As of Dec 31, 2016
Laba/Rugi Komprehensif Tahun Berjalan	-	-	(24.054.038.500)	(24.054.038.500)	(2.516.645)	(24.056.555.145)	Comprehensive Profit/Loss For the Year
Saldo 31 Desember 2017	42.474.000.000	-	(75.793.507.735)	(33.319.507.735)	67.077.914	(33.252.429.821)	Balance As of Dec 31, 2017
Tambahan Modal Disetor	48.176.700.000	-	-	48.176.700.000	-	48.176.700.000	Additional Paid-In Capital
Laba/Rugi Komprehensif Tahun Berjalan	-	-	(30.139.578.789)	(30.139.578.789)	(3.182.009)	(30.142.760.798)	Comprehensive Profit/Loss For the Year
Saldo 31 Desember 2018	90.650.700.000	-	(105.933.086.524)	(15.282.386.524)	63.895.905	(15.218.490.620)	Balance As of Dec 31, 2018
Testing Balance	90.650.700.000	-	(105.933.086.524)	(15.282.386.524)	63.895.905	(15.218.490.619)	

Worksheet Consolidation

		EL	EY	EZ	FM	FZ	GA	GB	GC	GD
		ADL - AUDITED	ALSI CONSOL	After Elimination	ALSI CONSOL	ALSI CONSOL	ALSI CONSOL	ALSI CONSOL	ALSI CONSOL	ALSI CONSOL
#Acc	Description	Peraudit 31 Desember 2017	After Elimination 31 Desember 2017		ROUNDING Rp-Million 31 Desember 2017	ROUNDING Rp-Million 31 Desember 2016	ROUNDING Rp-Million 31 Desember 2015			
10505 - USD	Bank Mandiri (Escrow) - USD - PT ALSI	-	-	-	0	18	18			
10542 - USD	Bank Mandiri - USD - PT ALSI	-	-	-	0	1	8			
10559 - USD	BNI USD ALSI-CA Zaratex	-	28.943.812	-	29	21	34			
10566 - USD	BNI - USD (ADL)	11.449.415	11.449.415	-	11	12	0			
10873 - USD	SCB - CURRENT - USD (ADL)	27.858.617	27.858.617	-	28	61	0			
10877 - USD	SCB - CURRENT - USD (ALSI)	-	229.935.301	-	230	401	6.064			
10879 - USD	SCB - CURRENT - USD (WSA)	-	-	-	0	66	85			
10881 - USD	SCB - CURRENT - USD (ADS)	-	2.485.381	-	2	26	3			
10883 - USD	SCB - CURRENT - USD (PCI)	-	61.870.735	-	62	61	65			
10885 - USD	SCB - CURRENT - USD PSK	-	-	-	0	74	92			
10893 - USD	SCB - CURRENT - USD (AIS)	-	44.574.817	-	45	45	68			
	Total Cash in banks	78.552.531	3.390.728.452		3.391	4.739	9.749			
	Time Deposits									
	Deposit IDR									
10215 - IDR	Time Deposit	-	-	-	0	0	0			
	Deposit	-	-	-	0	0	0			
	Deposit USD	-	-	-	0	0	0			
10215 - USD	Time Deposit	-	-	-	0	0	0			
	Deposit	-	-	-	0	0	0			
	Total Time Deposit	-	-		0	0	0			
	Total Cash and Cash Equivalents	78.552.531	3.691.355.427		3.691	4.905	9.918			

Lampiran 5 : Hasil Input Laporan Keuangan

Hasil Laporan Keuangan yang Telah di Input : *Financial Position*

PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA DAN ENTITAS ANAKNYA LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASI PER 31 DESEMBER 2018 <i>(Disajikan dalam jutaan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)</i>	PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA AND ITS SUBSIDIARIES CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION POSITIONS AS OF 31 DECEMBER 2018 <i>(Expressed in millions Rupiah, unless otherwise stated)</i>		
31 Desember 2018/ 31 December 2018	Catatan/ Notes	31 Desember 2017/ 31 December 2017	
A S E T			ASSETS
ASET LANCAR			CURRENT ASSETS
Kas dan bank	4	3.691.355.427	<i>Cash on hand and in banks</i>
Piutang usaha			<i>Trade receivables</i>
Pihak ketiga - setelah dikurangi cadangan kerugian penurunan nilai sebesar Rp13.141.574.732 tanggal 31 Desember 2018 dan Rp12.559.266.876 tanggal 31 Desember 2017	5	40.706.186.055	<i>Third parties - net of allowance for impairment of Rp13,141,574,732 as of 31 December 2018 and Rp12,559,266,876 as of 31 December 2017</i>
Pihak berelasi	21	2.710.319.977	<i>Related parties</i>
Piutang non - usaha			<i>Non-trade receivables</i>
Pihak ketiga		314.200.984	<i>Third parties</i>
Pihak berelasi	21	2.658.268.734	<i>Related parties</i>
Pajak dibayar di muka	11a	22.414.543.301	<i>Prepaid taxes</i>
Beban dibayar di muka	6	4.012.345.946	<i>Prepaid expenses</i>
Uang muka	7	2.106.306.093	<i>Advances</i>
Aset lancar lainnya	9	1.093.928.503	<i>Other current assets</i>
JUMLAH ASET LANCAR		81.155.017.230	CURRENT ASSETS
ASET TIDAK LANCAR			NON-CURRENT ASSETS
Beban dibayar di muka - bagian tidak lancar	6	4.723.857.832	<i>Prepaid expenses - non-current portion</i>
Aset tetap - setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp24.706.362.225 pada tanggal 31 Desember 2018 dan Rp33.643.679.828 pada tanggal 31 Desember 2017	8	16.919.241.341	<i>Property and equipment - net of accumulated depreciation of Rp 24,706,362,225 as of 31 December 2018 and Rp33,643,679,828 as of 31 December 2017</i>
Aset pajak tangguhan	11d	13.392.922.355	<i>Deferred tax assets</i>
JUMLAH ASET TIDAK LANCAR		35.036.021.528	TOTAL NON-CURRENT ASSETS
JUMLAH ASET		116.191.038.758	TOTAL ASSETS

Hasil Laporan Keuangan yang Telah di Input : *Financial Position*

PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA DAN ENTITAS ANAKNYA LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASI PER 31 DESEMBER 2018 <i>(Ditajikan dalam jutaan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)</i>	31 December 2018/ 31 December 2018	Catatan/ Notes	31 December 2017/ 31 December 2017	PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA AND ITS SUBSIDIARIES CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION POSITIONS AS OF 31 DECEMBER 2018 <i>(Expressed in millions Rupiah, unless otherwise stated)</i>
LIABILITAS DAN EKUITAS (DEFISIENSI MODAL)				LIABILITIES AND EQUITY (CAPITAL DEFICIENCY)
LIABILITAS JANGKA PENDEK				CURRENT LIABILITIES
Utang usaha				Trade payables
Pihak ketiga	16.038.309.184	10	20.543.339.002	Third parties
Pihak berelasi	984.678.826	21	2.618.184.744	Related parties
Utang non-usaha				Non-trade payables
Pihak ketiga	24.920.167	2	5.037.667.392	Third parties
Pihak berelasi	33.646.884.958	1	18.039.580.781	Related parties
Utang pajak	1.318.307.655	11b	1.164.882.672	Taxes payables
Biaya yang masih harus dibayar	10.418.638.240	12	12.559.460.481	Accrued expenses
Liabilitas jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu tahun	-	13	43.066.830.432	Current maturities of long- term liabilities
Liabilitas Jangka Pendek Lainnya	3.393.827.498			
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	65.825.566.530		103.049.945.504	Total Current Liabilities
LIABILITAS JANGKA PANJANG				NON-CURRENT LIABILITIES
Liabilitas jangka panjang setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun	40.637.237.610	13	39.966.600.000	Long-term liabilities - net of current maturities
Liabilitas imbalan pasca-kerja	4.720.171.476	22	6.367.010.772	Post-employment benefits liabilities
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	45.357.409.086		46.333.610.772	Total Non-Current Liabilities
JUMLAH LIABILITAS	111.182.975.616		149.383.556.277	TOTAL LIABILITIES
EKUITAS (DEFISIENSI MODAL)				EQUITY (CAPITAL DEFICIENCY)
Modal saham - nilai nominal Rp 100.000 per saham				Share capital - par value
Modal dasar dan disetor penuh - semula 424.740 saham pada 31 Desember 2017 2017, menjadi 906.507 saham pada 31 Desember 2018	90.650.700.000	14	42.474.000.000	Rp 100,000 per share Authorized and fully paid - 424,740 share as of 31 December 2017, become 906,507 share as of 31 December 2018
Defisit	(105.933.086.524)		(75.249.958.976)	Deficit
Jumlah ekuitas yang diatributkan kepada pemilik entitas induk	(15.282.386.524)		(33.319.507.735)	Total equity attributable to owners of the parent
Kepegangan non pengendali	63.895.905	15	67.077.914	Non-controlling interests
JUMLAH EKUITAS (DEFISIENSI MODAL)	(15.218.490.619)		(33.252.429.821)	TOTAL EQUITY (CAPITAL DEFICIENCY)
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS (DEFISIENSI MODAL)	95.964.484.997		116.174.675.214	TOTAL LIABILITIES AND EQUITY (CAPITAL DEFICIENCY)

Hasil Laporan Keuangan yang Telah di Input : *Income Statement*

PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA DAN ENTITAS ANAKNYA LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 <i>(Disajikan dalam jutaan Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)</i>		PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA AND ITS SUBSIDIARIES CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT LOSS AND OTHER COMPREHENSIF INCOME POSITIONS AS OF 31 DECEMBER 2018 <i>(Expressed in millions Rupiah, unless otherwise stated)</i>		
	2018	Catatan/ Notes	2017	
PENDAPATAN USAHA	145.026.284.154	16	186.228.335.343	<i>REVENUES</i>
BEBAN POKOK PENDAPATAN	<u>(134.274.203.104)</u>	17	<u>(167.656.542.311)</u>	<i>COST OF REVENUES</i>
LABA BRUTO	10.752.081.050		18.571.793.032	<i>GROSS PROFIT</i>
BEBAN OPERASIONAL				<i>OPERATING EXPENSES</i>
Beban Umum Dan Administrasi	(25.836.316.356)	18, 22	(38.437.051.695)	<i>General And Administrative Expenses</i>
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL	<u>(25.836.316.356)</u>		<u>(38.437.051.695)</u>	<i>TOTAL OPERATING EXPENSES</i>
LABA (RUGI) OPERASIONAL	<u>(15.084.235.306)</u>		<u>(19.865.258.663)</u>	<i>PROFIT (LOSS) OPERATIONS</i>
PENDAPATAN (BEBAN) NON-OPERASIONAL				<i>NON-OPERATING REVENUES (EXPENSES)</i>
Pendapatan Non-Operasional	57.703.067		1.472.348.882	<i>Non-Operating Revenues</i>
Beban Non-Operasional	<u>(13.452.950.623)</u>		<u>(6.690.773.528)</u>	<i>Non-Operating Expenses</i>
JUMLAH PENDAPATAN (BEBAN) NON-OPERASIONAL	<u>(13.395.247.556)</u>		<u>(5.218.424.646)</u>	<i>TOTAL NON-OPERATING REVENUES (EXPENSES)</i>
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK	<u>(28.479.482.862)</u>		<u>(25.083.683.309)</u>	<i>PROFIT (LOSS) BEFORE TAX</i>
MANFAAT (BEBAN) PAJAK PENGHASILAN	(354.320.962)	11c	1.058.765.742	<i>INCOME TAX BENEFIT (EXPENSES)</i>
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	<u>(28.833.803.824)</u>		<u>(24.024.917.567)</u>	<i>PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR</i>
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAINNYA				<i>OTHER COMPREHENSIF INCOME</i>
Pos-pos yang tidak akan direklasifikasikan ke laba rugi				<i>Items that will not be reclassified to profit or loss</i>
Pengukuran Kembali Atas Liabilitas Imbalan Kerja	-	22	(42.183.438)	<i>Remeasurement Of Post-Employment Benefit Liability</i>
Pajak Penghasilan Terkait	-		10.545.860	<i>Related Income Tax</i>
Jumlah Pos-pos yang tidak akan direklasifikasikan ke laba rugi	<u>-</u>		<u>(31.637.578)</u>	<i>Total Items that will not be reclassified to profit or loss</i>
Penghasilan Komprehensif Tahun Berjalan, Setelah Pajak	<u>-</u>		<u>(31.637.578)</u>	<i>Other Comprehensive Income For The Year, Net Of Tax</i>
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN	<u>(28.833.803.824)</u>		<u>(24.056.555.145)</u>	<i>TOTAL COMPREHENSIVE PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR</i>

Hasil Laporan Keuangan yang Telah di Input : *Income Statement*

PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA DAN ENTITAS ANAKNYA LAPORAN LABA RUGI DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN KONSOLIDASIAN TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2018 <i>(Disajikan dalam jutaan Rupiah, kecuali dinyatakan lain)</i>		PT ALTUS LOGISTICS SERVICES INDONESIA AND ITS SUBSIDIARIES CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT LOSS AND OTHER COMPREHENSIF INCOME POSITIONS AS OF 31 DECEMBER 2018 <i>(Expressed in millions Rupiah, unless otherwise stated)</i>		
	2018	Catatan Notes	2017	
JUMLAH LABA (RUGI) KOMPREHENSIF TAHUN BERJALAN				TOTAL COMPREHENSIVE PROFIT (LOSS) FOR THE YEAR
(Saldo pindahan)	<u>(28.833.803.824)</u>		<u>(24.056.555.145)</u>	<i>(Balance brought forward)</i>
Laba (Rugi) Tahun Berjalan Yang Dapat Diatribusikan Kepada:				<i>Profit (Loss) for the Year Attributable to:</i>
Pemilik Entitas Induk	(28.830.622.200)		(24.022.400.922)	<i>Owners Of The Parent</i>
Kepentingan Non-Pengendali	(3.181.624)	15	(2.516.645)	<i>Non-Controlling Interests</i>
Jumlah Laba (Rugi) Tahun Berjalan yang Dapat Diatribusikan	<u>(28.833.803.824)</u>		<u>(24.024.917.567)</u>	Total Profit (Loss) for the Year Attributable
Laba (Rugi) Komprehensif Tahun Berjalan yang Dapat Diatribusikan Kepada:				Total Comprehensive Profit (Loss) For The Year Attributable To:
Pemilik Entitas Induk	(26.440.671.109)		(24.054.038.500)	<i>Owners Of The Parent</i>
Kepentingan Non-Pengendali	(3.181.624)	15	(2.516.645)	<i>Non-Controlling Interests</i>
Jumlah Laba (Rugi) Komprehensif Tahun Berjalan yang Dapat Diatribusikan	<u>(26.443.852.733)</u>		<u>(24.056.555.145)</u>	Total Comprehensive Profit (Loss) for the Year Attributable

Lampiran 6 : Data Perusahaan

Surat Keterangan Domisili Perusahaan

Stk

**PEMERINTAH KOTA TANGERANG SELATAN**
KECAMATAN SERPONG
KELURAHAN BUARAN
Alamat: Jl. Raya Ampere Hankam Buaran Kode Pos 15316

SURAT KETERANGAN DOMISILI USAHA/PERUSAHAAN

BUKAN GIZI
OPERASIONAL

Nomor : 503.1/108 /EKBANG

Yang bertanda tangan di bawah ini Kepala Kelurahan Buaran Kecamatan Serpong Kota Tangerang Selatan Provinsi Banten menerangkan bahwa :

Nama Lengkap	: WAHIDIN HUTAPEA,SE
Tempat / Tgl. Lahir	: Sipehutar,17-04-1984
Jenis Kelamin	: Laki-laki
Agama	: Kristen
Kewarganegaraan	: Indonesia
Pekerjaan	: Karyawan Swasta
Nomor KTP	: 3175021704640004
Alamat	: Cipinang Baru Bundar Rt.009/001 Kel Cipinang Kec. Pulo Gadung-Jakarta Timur – Propinsi DKI Jakarta.

Berdasarkan Berita Acara Hasil Peninjauan Lapangan Nomor : 503/08 /Kel.Brnu/2018, tanggal 27 November 2018, benar nama tersebut di atas saat ini mempunyai tempat/usaha yang domisili di Wilayah Kelurahan Buaran Kecamatan Serpong Kota Tangerang Selatan dengan keterangan sebagai berikut :

Nama Usaha / Perusahaan	: PT. BANK PERKREDITAN RAKYAT NUSANTARA BONA PASOGIT 12
Penanggung Jawab	: WAHIDIN HUTAPEA,SE
Pimpinan Perusahaan	: WAHIDIN HUTAPEA,SE
Jenis / Klasifikasi Usaha	: Perbankan
Produk / Barang Dagangan	: Perbankan
Jumlah Karyawan	: 28 (Dua Puluh Enam) Orang
Akta Pendirian Perusahaan	: Notaris : QUORIENA JULIA SARI,S.H. Nomor : 01 Tanggal : 23 September 2016
Akta Perubahan	: Notaris : QUORIENA JULIA SARI,S.H. Nomor : 02 Tanggal : 07 Juni 2018
Status Bangunan	: Milik Sendiri/Sewa/Kontrak/Perjanjian-Piutang
Peruntukan Bangunan	: Perkantoran
Alamat Perusahaan	: Jl.Raya Puspitpek Kp.Pondok Benda Rt.003/004 Kel. Buaran Kec. Serpong- Kota Tangerang Selatan- Banten.

Demikian Surat Keterangan Domisili Usaha ini dibuat untuk dilanjut dengan Proses Pembuatan Izin Operasional sesuai dengan jenis usaha yang dijalankan, apabila dikemudian hari keterangan/pengakuan pemohon tidak benar dan atau usahanya melanggar ketentuan yang berlaku sepenuhnya menjadi tanggung jawab pemohon dan surat keterangan domisili usaha ini dinyatakan tidak berlaku. Surat keterangan domisili usaha ini berlaku sampai dengan tanggal **06 Desember 2019 (1 Tahun)**.

Nomor : 503.1/108/Kec.SRP/2018
Tanggal : 10 Desember 2018

Tangerang Selatan, 06 Desember 2018

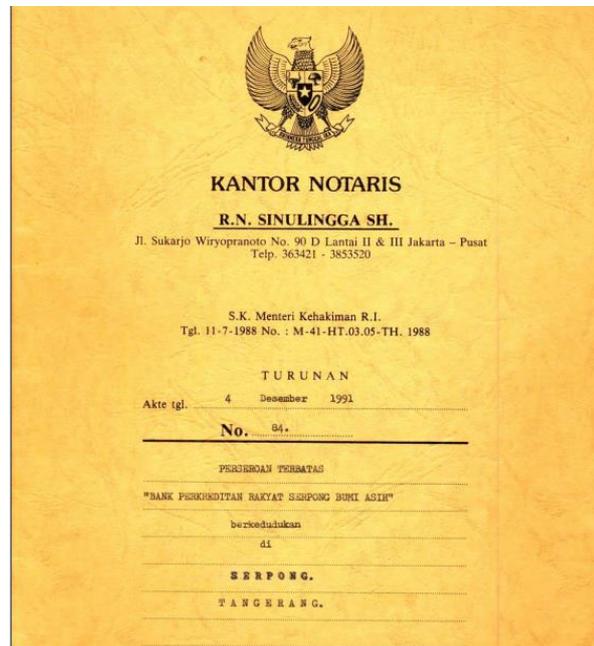
Dibuat oleh pemohon yang bersangkutan
Kepala CAMAT SERPONG
SEKCAM

Dicatat atas permohonan yang bersangkutan
KELURAHAN BUARAN


H. M. SUPRIYADI, SE, M. SI
NIP. 197204252010011004


H. M. EDDY HS, S. IP
NIP. 196604232009011001

Akta Perusahaan



Surat Keterangan Perubahan Data Perseroan



KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA
REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL ADMINISTRASI HUKUM UMUM
Jl. H.R. Rasuna Said Kav. 6-7 Kuningan, Jakarta Selatan
Telp. (021) 5202387 - Hunting

Nomor : AHU-AH.01.03-0215168
Lampiran :
Perihal : Penerimaan Pemberitahuan
Perubahan Data Perseroan
PT BANK PERKREDITAN RAKYAT
NUSANTARA BONA PASOGIT 12

Kepada Yth.
Notaris QUORIENA JULIA SARI, SH
RUKO GRIYA NUSANTARA BLOK B
NO. 11, JL. ALTERNATIF CIBUBUR-
CILEUNGI KM 5,
KABUPATEN BOGOR

Sesuai dengan data dalam format Isian Perubahan yang disimpan di dalam sistem Administrasi Badan Hukum berdasarkan Akta Notaris Nomor 02 Tanggal 07 Juni 2018 yang dibuat oleh Notaris QUORIENA JULIA SARI, SH, berkedudukan di KABUPATEN BOGOR, mengenai perubahan Direksi Dan Komisaris, Peralihan Saham, Alamat Lengkap Perseroan, **PT BANK PERKREDITAN RAKYAT NUSANTARA BONA PASOGIT 12**, berkedudukan di KOTA TANGERANG SELATAN, telah diterima dan dicatat di dalam Sistem Administrasi Badan Hukum.



Diterbitkan di Jakarta, Tanggal 12 Juni 2018.

a.n. MENTERI HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA
REPUBLIK INDONESIA
PIR. DIREKTUR JENDERAL ADMINISTRASI HUKUM UMUM.



Cahyo Rahadian Muzhar, S.H., LL.M.
19690918 199403 1 001

DICETAK PADA TANGGAL 12 Juni 2018
DAFTAR PERSEROAN NOMOR AHU-0081193.AH.01.11.TAHUN 2018 TANGGAL 12 Juni 2018
Pemberitahuan ini hanya merupakan keterangan, bukan produk Tata Laksana Negara

Keputusan Menteri ini dicetak dari
Sistem Administrasi Badan Hukum.
Notaris di Kabupaten Bogor,



QUORIENA JULIA SARI, SH.

NPWP Perusahaan

 KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA DIREKTORAT JENDERAL PAJAK	
NPWP	: 01.528.877.2-411.000
PT BPR NUSANTARA BONA PASOGIT 12	
Jl Raya Puspiptek No.48 Muncul-Setu Tangerang Selatan	
TERDAFTAR	: 29-10-1991

Tanda Daftar Perusahaan

		PEMERINTAH KOTA TANGERANG SELATAN BADAN PELAYANAN PERIJINAN TERPADU	
TANDA DAFTAR PERUSAHAAN PERSEROAN TERBATAS (PT) <small>BERDASARKAN UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 3 TAHUN 1982 TENTANG WAJIB DAFTAR PERUSAHAAN DAN UNDANG-UNDANG REPUBLIK INDONESIA NOMOR 48 TAHUN 2007 TENTANG PERSEROAN TERBATAS (PT)</small>			
NOMOR TDP	BERLAKU S/D TANGGAL	PENDAFTARAN :	
30.08.1.64.02340	19 JULI 2021	PERPANJANGAN	
		PEMBAHARUAN :	
NAMA PERUSAHAAN :		STATUS :	
BPR NUSANTARA BONA PASOGIT 12, PT		KANTOR TUNGGAL	
PENANGGUNG JAWAB/PENGURUS : WAHIDIN HUTAPEA			
ALAMAT : JL. RAYA PUSPIPTEK NO. 48 RT. 010/003, KEL. MUNCUL KEC. SETU KOTA TANGERANG SELATAN			
NPWP : 01.528.877.2-411.000			
NOMOR TELEPON : 0217561275		FAX : 0217566648	
KEGIATAN USAHA :		KBLI:	
POKOK		64127	
BANK PERKREDITAN			
RAKYAT (BPR)			
TANGERANG SELATAN, 26 OKTOBER 2016 KEPALA BADAN PELAYANAN PERIJINAN TERPADU KOTA TANGERANG SELATAN			
		 Drs. H. DADANG SOFYAN, MM Pembina Utama Muda NIP. 19610124 198603 1 006	

Lampiran 8 : Formulir A230

PEMAHAMAN ENTITAS DAN LINGKUNGAN	
Nama Klien *	: PT Bank Perkreditan Rakyat Nusantara Bona Pasogit 12 (PT
Jenis usaha *	: Keuangan Bank BPR Konvensional
Periode Interim Berjalan *	:
Periode Berjalan *	: 31 Desember 2018
Periode Perbandingan *	: 31 Desember 2017
SAK yang digunakan *	: SAK Umum konvergensi IFRS
Aktivitas	: <ol style="list-style-type: none"> 1. Informasi umum dan aspek legalitas A230.1 2. Struktur Organisasi dan Tanggung Jawab A230.2 3. Proses aktivitas bisnis utama A230.3 4. Pemahaman peraturan yang relevan A230.4 5. Pemahaman lingkungan bisnis A230.5 6. Analisis kelangsungan usaha A230.6 7. Pemahaman penyiapan dan penyusunan LK A230.7
* otomatis	
** Isi manual	
*** Pilihan	


Audit Cycle
Content

Form A230.1

Atlas PT BPR NBP 12 - Amril - Solihindak - Microsoft Excel (Product Activation Failed)			
Nama KAP			
A230.1	Informasi Umum dan Aspek Legalitas	Tanggal mulai : #####	Waktu mulai
SA 315 : Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman Entitas dan Lingkungannya		Tanggal selesa : #####	Waktu selesa
		Jumlah hari : 0	Jumlah Jam
		Jumlah hari : 0	Total waktu
1	Struktur Organisasi		
	Direktur Utama : Wahidin Hutapea Direktur : Rudy Bodewyn Mangasa Tua Komisaris Utama : Abraham Theo Pasabam S Komisaris : Wirano		
2	Uraian Tanggung Jawab		
	Direktur utama berhak dan berwenang bertindak untuk dan atas nama Direksi serta mewakili Perseroan. Di dalam hal Direktur Utama tidak hadir atau berhalangan karena sebab apapun juga, hal mana tidak perlu dibuktikan kepada pihak ketiga, maka salah seorang anggota Direksi lainnya be		

2	Pihak berelasi		Nama pihak	Hubungan	Sifat transaksi
3	Investasi pada pihak lain	:	Nama pihak	Persentase (%)	Nilai
4	Pembiayaan/pendanaan utama	:	Nama Pendana	Jenis	Saldo per 31/12/xx

5	Pelanggan utama	:	Nama Pelanggan	Nilai	% dari penjualan
6	Pemasok utama	:	Nama Pemasok	Nilai	% dari pembelian
7	Pesaing utama	:	Nama Pesaing	Ukuran dibandingkan klien	

8 Kebijakan Akuntansi untuk Akun Signifikan

9 Penggunaan Aplikasi Pelaporan Keuangan yang Digunakan :

10 Penggunaan Tenaga Ahli Oleh Klien :

Nama Pakar	Jenis Pekerjaan	Akun yang terkait

Form A230.6

ASPEK KEUANGAN		ADA/TIDAK	PERTIMBANGAN	Akun Terkait
a	Posisi liabilitas bersih atau liabilitas lancar bersih			
b	Pinjaman dengan waktu pengembalian tetap mendekati jatuh temponya lampa prospek yang realistis atas pembaruan atau pelunasan, atau pengendalian yang berlebihan pada pinjaman jangka pendek untuk mendanai aset jangka panjang			
c	Indikasi penarikan dukungan keuangan oleh kreditor			
d	Arus kas operasi yang Negatif yang diindikasikan oleh laporan keuangan historis atau prospektif			
e	Rasio keuangan utama yang buruk			
f	Kerugian operasi yang substansial atau penurunan signifikan dalam nilai aset yang digunakan untuk menghasilkan arus kas			
g	Dividen yang sudah lama terutang atau yang tidak berkelanjutan			
h	Ketidakmampuan untuk melunasi kreditor pada tanggal jatuh tempo			
i	Ketidakmampuan untuk mematuhi persyaratan perjanjian pinjaman			
j	Perubahan transaksi dengan pemasok, yaitu dari transaksi kredit menjadi transaksi tunai ketika penginman			
k	Ketidakmampuan untuk memperoleh pendanaan untuk pengembangan produk baru yang esensial atau investasi esensial lainnya			
OPERASI		ADA/TIDAK	PERTIMBANGAN	Akun Terkait
a	Intensi manajemen untuk melikuidasi entitas atau untuk menghentikan operasinya			
b	Hilangnya manajemen kunci tanpa penggantian			
c	Hilangnya suatu pasar utama, pelanggan utama, wara laba, lisensi, atau pemasok utama			
d	Kesulitan tenaga kerja			
e	Kekurangan penyediaan barang/bahan			
f	Munculnya kompetitor yang sangat berhasil			
LAINNYA		ADA/TIDAK	PERTIMBANGAN	Akun Terkait
a	Ketidakstabilan terhadap ketentuan normadana atau ketentuan etatuti lainnya			

No	Uraian	Tanggapan Klien			Akun yang terdamp.
		TCWG	Manajemen	Bagian lain	
1	TEKANAN Stabilitas atau profitabilitas keuangan terancam oleh kondisi ekonomi. Industri maupun kondisi operasional entitas sendiri, seperti terdapatnya (atau diindikasikan oleh):				
1a	Tingkat persaingan atau kejenuhan pasar yang tinggi yang bersamaan dengan timbulnya penurunan margin keuntungan.				Kas dan setara kas
1b	Kondisi yang rentan terhadap terjadinya perubahan yang sangat cepat, antara lain perubahan dalam aspek teknologi, keuangan produk, atau tingkat bunga.				Pajak dibayar dimuka
1c	Menurunnya permintaan pelanggan secara signifikan dan meningkatnya kegagalan bisnis baik dalam industri di mana entitas beroperasi maupun dalam perekonomian secara keseluruhan.				
1d	Kerugian operasi yang menimbulkan ancaman kebangkrutan, penyitaan, atau pengambilalihan oleh pihak lain dalam waktu dekat				
1e	Arus kas negatif dari operasi yang berulang atau terdapat ketidakmampuan untuk menghasilkan arus kas positif dari operasi, di lain pihak laporan keuangan menunjukkan bahwa terdapat laba dan pertumbuhan laba.				
1f	Pertumbuhan profitabilitas yang sangat cepat dan tidak lazim, terutama bila dibandingkan terhadap perusahaan-perusahaan lain yang bergerak dalam industri yang sama.				
1g	Syarat-syarat atau ketentuan yang wajib dipenuhi dari standar akuntansi atau peraturan Pemerintah yang baru terbit.				
	Terdapat tekanan yang berlebihan terhadap manajemen untuk memenuhi persyaratan atau ekspektasi dari pihak ketiga terkait hal-hal berikut:				
1h	Ekspektasi atas profitabilitas atau tingkat tren tertentu dari para analis investasi, pemilik/penanam modal, kreditor penting, atau pihak luar lainnya (khususnya ekspektasi yang bersifat sangat agresif atau tidak realistis), termasuk ekspektasi yang diciptakan oleh manajemen sendiri, antara lain berupa siaran pers atau pesan-pesan yang disampaikan dalam laporan keuangan tahunan yang bersifat terlalu optimis.				
1i	Kebutuhan untuk memperoleh pembiayaan melalui hutang atau ekuitas untuk tetap bertahan dalam persaingan pasar, termasuk pembiayaan atas aktivitas penelitian dan pengembangan atau pembelanjaan modal dalam jumlah besar.				
1j	Kemampuan yang terbatas untuk memenuhi persyaratan bursa atau pembayaran hutang atau				

Lampiran 9 : Pemeriksaan Akun Kas

Kertas Kerja Pemeriksaan Kas dan Setara Kas (*Cash and Cash Equivalent*)

A. Cash and Cash Equivalent.xlsx - Microsoft Excel (Product Activation Failed)							
File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Foxit PDF							
H9 =D:\Users\ASUS PC\Dropbox\Flotech 2018\Prepare by Auditor (PBA)\[WP Flotech 2018 v.1.xlsx]WPBS!\$D\$10							
A	B	C	D	E	F	G	H
1	PT FLOTECH CONTROLS INDONESIA						
2	CASH AND CASH EQUIVALENT						
3	2018						
4							
5	Acc. No.	Acc. Name	WP Ref.	Per Klient 31/12/2018	PAJE Dr Cr	Per Audit 31/12/2018	Per Audit 31/12/2017
7	110100	CASH ON HAND	A.1	3.408		3.408	1.521
8	110200	CASH IN BANK - BII USD	A.2	-		-	-
9	110201	CASH IN BANK - BII IDR	A.2	183.510		183.510	58.470
10						-	
11				186.918		186.918	59.991
12						To WPBS	
13							
14	Conclusion We have completed all planned work steps related to cash and cash equivalents, including the primary substantive procedures (PSP).						
15	Based on related CRA and the results of the procedures in this and related areas,						
16	we believe that the procedures completed are appropriate for the relevant financial statement assertions and their respective risk assessment.						
17	In our opinion, the balance of cash and cash equivalent are already presented properly and						
18	in accordance with the Generally Accepted Accounting Principal.						
19							

A. Cash and Cash Equivalent.xlsx - Microsoft Excel (Product Activation Failed)							
File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Foxit PDF							
J8 Kfo							
A	B	C	D	E	F	G	H
1	PT FLOTECH CONTROLS INDONESIA						
2	CASH IN BANK						
3	2018						
4							
5	Acc Name	Per GL		Per RK		Difference	Per Confirmation
6		IDR	USD	IDR	USD		IDR USD
7	CASH IN BANK - BII USD	USD	-	IDR	-		-
8	CASH IN BANK - BII IDR	USD	183.509	IDR	2.385.627.485	USD	183.510
9						USD	(1)
10	Primary Substantive Procedures (PSP):						
11	1 We obtained Bank Statement as of balance sheet date and compare the balances with balance per GL.						
12	2 We sent Bank Confirmation Letter as of balance sheet date and compare the balances with balance per GL.						
13							
14							

Pencatatan Excel Perusahaan

General Ledger

PT.FLOTECH CONTROLS INDONESIA							
GENERAL LEDGER FOR PERIOD : YEAR ENDED 2018							
DATE	DESCRIPTION	VOUCHER NO	DR	CR	BAL		
GL110100 CASH ON HAND							
01.01.18	BAL B/F				USD	1,521,40	
2/1/18	Annual member parking complimen	PC001		USD 23,08	USD	1,498,32	
10/1/17	Parking member registration and me	PC002		USD 21,15	USD	1,477,17	
3/1/18	Soda fire for repair toilet	PC003		USD 5,19	USD	1,471,98	
5/1/18	Stationary for Ms. Grace Yurianne	PC004		USD 4,42	USD	1,467,56	
5/1/18	Daily Allowance dd.02 Jan until 05 J	PC005		USD 12,31	USD	1,455,25	
5/1/18	Transport Allowance dd.02 Jan until	PC005		USD 6,16	USD	1,449,09	
9/1/18	Drink Water 6(eight) Gallons @IDR19	PC006		USD 11,69	USD	1,437,40	
9/1/18	Parking	PC006		USD 3,85	USD	1,433,55	
9/1/18	Paper 2 (two) rim 100 grams @IDR70	PC007		USD 10,77	USD	1,422,78	
9/1/18	Internet Maintenance period Nov'17	PC008		USD 90,46	USD	1,332,32	
9/1/18	VAT 10%	PC008		USD 9,23	USD	1,323,09	
10/1/18	Ring Plat 10 MM	PC009		USD 1,02	USD	1,322,07	
10/1/18	Material for Repair Toilet Office at 2	PC010		USD 2,31	USD	1,319,76	
11/1/18	Staples for Risma	PC011		USD 0,65	USD	1,319,11	
11/1/18	Stamp Duty 3 pcs @IDR7.000/pc	PC011		USD 1,62	USD	1,317,49	
11/1/18	BPJS for Health Premium Period Janu	PC012		USD 148,62	USD	1,168,87	
11/1/18	Repair Toilet fee	PC013		USD 26,93	USD	1,141,94	
11/1/18	Paper size F4 1(one) rim & size A4 2	PC014		USD 10,46	USD	1,131,48	
12/1/18	Daily Allowance dd.08 Jan until 12 J	PC015		USD 15,38	USD	1,116,10	
12/1/18	Transport Allowance 5 (five) days	PC015		USD 7,69	USD	1,108,41	
16/1/18	Shipment/Freight Inv. No.002/AW/L	PC016		USD 185,00	USD	923,41	
16/1/18	Bank Charges	PC016		USD 0,39	USD	923,02	
18/1/18	Received from Maybank IDR (Cheque)	RPC01	USD 1.153,85		USD	2,076,87	
22/1/18	Telephone Usage Jan'18	PC017		USD 55,57	USD	2,021,30	
22/1/18	Vat In 10%-Telkom	PC017		USD 5,56	USD	2,015,74	

PT.FLOTECH CONTROLS INDONESIA							
GENERAL LEDGER FOR PERIOD : YEAR ENDED 2018							
DATE	DESCRIPTION	VOUCHER NO	DR	CR	BAL		
GL110201 CASH IN BANK - BI IDR							
01.01.18	BAL B/F				USD	58,469,71	
17/1/18	CV.Giri Artha Sejahtera	IN2018002	USD 559,19		USD	59,028,90	
30/1/18	PPPSRSKCS Ciputra World 1	IN2017058	USD 1,353,85		USD	60,382,75	
31/1/18	Interest Income		USD 40,59		USD	60,423,34	
2/1/18	Adm-Stamp Duty+Fee TT			USD 5,34	USD	60,418,00	
9/1/18	Annually Tax Art 21 Dec 2017	CHQ NO.756522		USD 120,09	USD	60,297,91	
9/1/18	Vat Out Dec 2017 + Tax Art 4 (2)	CHQ NO.756523		USD 336,50	USD	59,961,41	
18/1/18	CLAIMS + P/CASH	CHQ NO.756524		USD 1,153,85	USD	58,807,56	
18/1/18	Buy 5 Tube Silicone Grease	CHQ NO.756525		USD 114,19	USD	58,693,37	
25/1/18	Salary Staff period Jan 2018			USD 5,033,27	USD	53,660,10	
31/1/18	Interest Expenses			USD 8,12	USD	53,651,98	
2/2/18	PT.Nestle Indonesia	IN2017064	USD 3,588,92		USD	57,240,90	
2/2/18	PT.Protech Rekatama Persada	IN2017050	USD 1,002,69		USD	58,243,59	
13/2/18	PT.Cipta Sukses Bersama	IN2017060&IN 20170	USD 888,46		USD	59,132,05	
15/2/18	PT.Riau Prima Energi	IN2017066	USD 706,15		USD	59,838,20	
19/2/18	PT.Kasongan Bumi Kencana	IN2017037	USD 670,57		USD	60,508,77	
21/2/18	PT.Tirta Sarana Mulia Technology	IN2018001	USD 4,083,96		USD	64,592,73	
28/2/18	Interest Income		USD 28,73		USD	64,621,46	

Pengecekan di Bank

Rekening Koran

Laporan Keuangan Statement of Financial Account		Maybank			
CABANG : SUNTER PARADISE, JAKARTA		0006383344			
118					
KEPADA YTH : FLOTECH CONTROLS INDONESIA, PT COMPLEX RUKAN ARTHA GADING NIAGA BLOK F NO.7 JL BOULEVARD ARTHA GADING INDONESIA JAKARTA UTARA, 14240		NOMOR REKENING : 2-118-679906 MATA UANG : IDR TANGGAL REKENING : 31/12/2018 HALAMAN : 1 / 1			
BEBAS BIAYA TRANSFER ANTAR BANK MELALUI MAYSANKU INTERNET BANKING/APP HANYA UNTUK TABUNGAN MAKSIMAKSI IB INFO WWW.MAYBANK.CO.ID/TABUNGANMAKSI ATAU HUB 68811					
RINGKASAN REKENING GIRO					
SALDO AWAL	:	1.732.574.586,52	SALDO BATA RATA	1.056.425.099,87	
TOTALJUMLAH TRANS. KREDIT	:	8 / 1.158.501.800,00	JASA GIRO TAHLN INI	9.024.271,00	
TOTALJUMLAH TRANS. DEBIT	:	10 / 507.361.633,00	SALDO TERTINGGI	2.385.627.484,52	
BIAYA ADMINISTRASI	:	35.000,00	SALDO TERENDAH	1.424.030.287,00	
JASA GIRO YANG DIBAYAR	:	1.947.731,00	PLAFOND	0,00	
DO AKHIR	:	2.385.627.484,52			
TRANSAKSI REKENING GIRO					
TGL	KODE	KETERANGAN	DEBIT	KREDIT	SALDO
03/12	1039	SETOR KLR SBT 002264040 BCA PALEM, JKT		42.256.520,00	1.774.831.086,52
03/12	2180	BIAYA MTERAJ LUNAS BEA MATERAI NOVEMBER 2018	6.000,00		1.774.825.086,52
03/12	2180	FEE STATEMNT FEE ADM PRINTED STATEMENT NOVEMBER 2018	10.000,00		1.774.815.086,52
03/12	2040	DB LAINNYA BY TT 35.537,75	448.000,00		1.774.367.086,52
03/12	2131	010587 TT KLS 0050104796	350.301.799,00		1.424.065.287,52
		FLOTECH CONTROLS PTE LTD			
03/12	6701	BIAYA ADM.	35.000,00		1.424.030.287,52
07/12	1200	CN OTD CREDI INTIGUNA PRIMATANA		54.450.000,00	1.478.480.287,52
		INTIGUNA PRIMATANA 20181205-2018			
		2014-1900000022018Ffotech Controls Indo			
		WESIA, PT			
07/12	1200	CN OTD CREDI PT INDAH KIJAT PULP AND PAPER		171.320.000,00	1.649.800.287,52
		PT INDAH KIJAT PULP AND PAPER Jakarta			
18/12	1200	CN OTD CREDI SAICOM INDONESIA PT		87.956.000,00	1.737.756.287,52
		SAICOM INDONESIA PT IN2018056 3P405			
19/12	1200	CN OTD CREDI CHANDRA ASRI PETROCHEMICAL TRK PT		98.752.500,00	1.836.508.787,52
		CHANDRA ASRI PETROCHEMICAL TRK PT 10000			
		092120218, INDIKOH			
11/12	0010	015688 TARIK YUNAI	20.000.050,50		1.816.508.787,52
11/12	2104	ADM-BLR	3.000,00		1.816.505.787,52
14/12	2122	015889 CN BCA	65.478.288,00		1.751.027.519,52
19/12	0010	015690 TARIK YUNAI	70.722.520,00		1.680.304.999,52
21/12	1101	RTGS MASUK BAYER INDONESIA,PT MID PLAZA 14TH		521.950.000,00	2.202.254.999,52
		DEUTSCHE BANK, A.G.			
		RIFSCAL			
26/12	1200	CN OTD CREDI TANJUNGPIN LESTARI PULP & PAPER,PT		251.566.000,00	2.353.821.799,52
		TANJUNGPIN LESTARI PULP & PAPER,PT INV.			
		IN2018054, (95 | 4873)			
26/12	2039	00012326808 ADM KLR (SRT) 880012325808048254281218	2.500,00		2.353.819.299,52
28/12	1039	SETOR KLR SBT 002252808 BNI KELAPA GADING,		30.250.000,00	2.384.069.299,52
31/12	0721	PAJAK	389.545,00		2.383.679.753,52
31/12	0120	JASA GIRO		1.947.731,00	2.385.627.484,52

Lampiran 10 : Pemeriksaan Akun Pembelian

Kertas Kerja Pemeriksaan Pembelian (*Purchase*)

H: Purchase.xlsx - Microsoft Excel (Product Activation Failed)									
File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Foxtit PDF									
A28 fx D									
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
2	Data Sampling Purchase								
3	2018								
4									
5	Date	Voucher No.	Details	Debit	Credit	A	B	C	D
6	16/01/2018	PO.FCI/2017-037	iSolv TUF 339 Portable Clamp on Ultrasonic Flowmeter Sensor A+B	\$ 5.985,92	USD -	✓	✓	✓	✓
7	1/2/18	PO.FCI/2017-034	iSolv Magnetic Inductive Flowmeter (Integral)	\$ 2.485,39	USD -	✓	✓	✓	✓
8	14/3/18	PO.FCI/2018-010	Indicating Transmitter	\$ 10.683,10	USD -	✓	✓	✓	✓
9	27/4/18	PO.FCI/2018-014	K-Patents Core-Optic Module	\$ 17.271,13	USD -	✓	✓	✓	✓
10	27/6/18	PO.FCI/2018-016	K-Patents Safe Drive Refractometer	\$ 10.211,27	USD -	✓	✓	✓	✓
11	9/7/18	PO.FCI/2018-017	iSolv MT28 Flowmeter	\$ 5.638,56	USD -	✓	✓	✓	✓
12	2/8/18	PO.FCI/2018-019 REV.1	Refracto Meter K-Patents Parts	\$ 40.964,08	USD -	✓	✓	✓	✓
13	12/09/18	PO.FCI/2018-026	iSOLV 4" ANSI 150 LBS MT28 METAL TUBE VARIABLE AREA FLOWMETER, iSOLV 2" ANSI 150 LBS MT28 METAL TUBE VARIABLE AREA FLOWMETER	\$ 4.478,87	USD -	✓	✓	✓	✓
14	01/11/18	PO.FCI/2018-034 REV.1	K-PATENTS INDICATING TRANSMITTER	\$ 15.552,82	USD -	✓	✓	✓	✓
15	18/08/02	PO.FCI/2018-020	K-PATENTS SAFE-DRIVE	\$ 10.211,27	USD -	✓	✓	✓	✓
16	27/04/18	PO.FCI/2018-007	iSolv Level Wizard II	\$ 2.802,82	USD -	✓	✓	✓	✓
17	27/04/18	PO.FCI/2018-009	iSolv Level Wizard II Transceiver	\$ 2.197,89	USD -	✓	✓	✓	✓
18	30/04/18	PO.FCI/2018-011	K-Patents Process Refractometer	\$ 8.415,49	USD -	✓	✓	✓	✓
19	14/12/18	PO.FCI/2018-040	iSOLV LEVELWIZARD II TRANSCIEVER/TRANSMITTER	\$ 13.187,32	USD -	✓	✓	✓	✓
20	31/12/18	PO.FCI/2018-047 REV.1	iSOLV LEVELWIZARD II TRANSCIEVER/TRANSMITTER	\$ 1.855,63	USD -	✓	✓	✓	✓
21	TOTAL Sampling			\$ 151.941,56					
22									
23	sampling coverage			61%					
24									
25	A	Ensure that the transaction have sufficient supporting document							
26	B	Ensure that the transaction amount have been correctly recorded in GL							
27	C	Ensure that the transaction is properly authorized							
28	D	Ensure that the transaction have been correctly posted in GL							

H: Purchase.xlsx - Microsoft Excel (Product Activation Failed)						
File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Foxtit PDF						
G20 fx						
A	B	C	D	E		
1	PT FLOTECH CONTROLS INDONESIA					
2	PURCHASE 2018					
3	Date	Desc	Per GL	Per Journal	Diff	
4						
5	01.01.18	BAL B/F				
6	31.01.18	Jan'18	12.920,71	12.920,71	USD -	
7	28.02.18	Feb'18	3.425,53	3.425,53	USD -	
8	31.03.18	Mar'18	16.447,18	16.447,18	USD -	
9	30.04.18	Apr'18	31.546,48	31.546,48	USD -	
10	31.05.18	May'18			USD -	
11	30.06.18	Jun'18	12.461,27	12.461,27	USD -	
12	31.07.18	Jul'18	5.638,56	5.638,56	USD -	
13	31.08.18	Aug'18	62.034,33	62.034,33	USD -	
14	30.09.18	Sep'18	9.969,72	9.969,72	USD -	
15	31.10.18	Oct'18	880,28	880,28	USD -	
16	30.11.18	Nov'18	63.140,14	63.140,14	USD -	
17	31.12.18	Dec'18	32.641,58	32.641,58	USD -	
18	TOTAL PURCHASE		251.105,78	251.105,78	USD -	
19						
20	Conclusion:			Sampling 60%	USD 150.663,47	H.1
21	1. Request Purchase Details Per Month					
22	2. Sampling a purchase order 60% of the total purchase					
23	3. Request proof of purchase orders					
24						

Pencatatan Excel Perusahaan

General Ledger

PT.FLOTECH CONTROLS INDONESIA							
GENERAL LEDGER FOR PERIOD : YEAR ENDED 2018							
DATE	DESCRIPTION	VOUCHER NO	DR	CR	BAL		
1642	GL420100 PURCHASES/COGS (OVERSEAS)						
1644	01.01.18 BAL B/F						
1645	23/1/18 PT.Chandra Asri Petrochemical Tbk.	PO.FCI/2017-036	USD 4.395,77		USD 4.395,77		
1646	5/1/18 PT. Tirta Mahakam Resources	PO.FCI/2017-038	USD 827,46		USD 5.223,24		
1647	23/1/18 PT. Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.	PO.FCI/2017-039	USD 7.478,87		USD 12.702,11		
1648	13/2/18 PT. Patton Energy	PO.FCI/2017-037	USD 5.985,92		USD 18.688,03		
1649	27/2/18 PT. PAL Indonesia	PO.FCI/2017-040	USD 5.985,92		USD 24.673,95		
1650	2/2/18 PT. Nestle Indonesia	PO.FCI/2018-001	USD 940,14		USD 25.614,09		
1651	23/3/18 PT. Chandra Asri Petrochemical Tbk.	PO.FCI/2018-002	USD 2.197,89		USD 27.811,98		
1652	23/3/18 PT. Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.	PO.FCI/2018-010	USD 10.683,10		USD 38.495,08		
1653	23/3/18 PT. Perkasa Raya Abadi	PO.FCI/2018-008	USD 598,59		USD 39.093,67		
1654	23/3/18 PT. Jaya Mandiri Sukses	PO.FCI/2018-012	USD 859,15		USD 39.952,83		
1655	29/3/18 PT. Namico Mitra Utama	PO.FCI/2018-003	USD 802,82		USD 40.755,64		
1656	30/4/18 CV. Firdaus	PO.FCI/2018-005	USD 207,04		USD 40.962,68		
1657	16/5/18 PT. Indah Kiat Pulp & Paper Tbk.	PO.FCI/2018-014	USD 17.271,13		USD 58.233,81		
1658	7/5/18 PT. Energi Nusantara Perkasa	PO.FCI/2018-013	USD 859,15		USD 59.092,96		
1659	16/5/18 PT. Kasongan Bumi Kencana	PO.FCI/2018-007	USD 2.802,82		USD 61.895,78		
1660	9/5/18 PT. Chandra Asri Petrochemical Tbk	PO.FCI/2018-009	USD 2.197,89		USD 64.093,67		
1661	17/5/18 PT. Nestle Indonesia	PO.FCI/2018-011	USD 8.415,49		USD 72.509,16		
1662	30.06.18 Jun'18				USD 72.509,16		
1663	20/7/18 PDAM TIRTA TARUM KAB. KARAWAN	PO.Local/2017-003	USD 103,81		USD 72.612,97		
1664	23/7/18 PT. TIRTA SARANA MULIA TECHNOLC	PO.FCI/2017-034	USD 2.485,39		USD 75.098,36		
1665	2/7/18 CV. MULYA SAKTI ABADI TEKNIK	PO.FCI/2018-015	USD 2.250,00		USD 77.348,36		
1666	17/7/18 PT OKI PULP & PAPER MILLS	PO.FCI/2018-016	USD 10.211,27		USD 87.559,62		
1667	10/8/18 PT FREEPORT INDONESIA	PO.FCI/2018-017	USD 5.638,56		USD 93.198,18		
1668	21/8/18 PT INDAH KIAT PULP & PAPER Tbk	PO.FCI/2018-019 REV.	USD 40.964,08		USD 134.162,27		
1669	21/8/18 PT INDAH KIAT PULP & PAPER Tbk	PO.FCI/2018-020	USD 10.211,27		USD 144.373,54		

PT.FLOTECH CONTROLS INDONESIA							
GENERAL LEDGER FOR PERIOD : YEAR ENDED 2018							
DATE	DESCRIPTION	VOUCHER NO	DR	CR	BAL		
1668	21/8/18 PT INDAH KIAT PULP & PAPER Tbk	PO.FCI/2018-019 REV.	USD 40.964,08		USD 134.162,27		
1669	21/8/18 PT INDAH KIAT PULP & PAPER Tbk	PO.FCI/2018-020	USD 10.211,27		USD 144.373,54		
1670	23/8/18 PPPSRKCS CIPUTRA WORLD 1 JAKARTA	PO.FCI/2018-022	USD 859,15		USD 145.232,69		
1671	15/8/18 CV. Kalingga Djawa Abadi	PO.FCI/2018-024	USD 295,77		USD 145.528,47		
1672	23/8/18 PPPSRKCS CIPUTRA WORLD 1 JAKARTA	PO.FCI/2018-021	USD 260,56		USD 145.789,03		
1673	18/09/18 PT INDAH KIAT PULP & PAPER Tbk	PO.FCI/2018-023	USD 6.718,13		USD 152.507,16		
1674	05/09/18 PT.NESTLE INDONESIA	PO.FCI/2018-028	USD 429,58		USD 152.936,74		
1675	05/09/18 PT. Perusahaan Industri Ceres	PO.FCI/2018-029	USD 1.866,20		USD 154.802,94		
1676	12/09/18 PT OKI PULP & PAPER MILLS	PO.FCI/2018-031	USD 429,58		USD 155.232,51		
1677	21/09/18 PT. Gajah Tunggal Tbk	PO.FCI/2018-018 REV.	USD 1.373,24		USD 156.605,75		
1678	27/09/18 PT. Mulia Sawit Agro Lestari	PO.FCI/2018-025	USD 1.732,39		USD 158.338,15		
1679	4/10/18 PT CHANDRA ASRI PETROCHEMICAL Tbk.	PO.FCI/2018-026	USD 4.478,87		USD 162.817,02		
1680	4/10/18 PT CHANDRA ASRI PETROCHEMICAL Tbk.	PO.FCI/2018-027	USD 2.385,21		USD 165.202,23		
1681	19/10/18 PT. DWI DAYA MAKMUR	PO.FCI/2018-030	USD 880,28		USD 166.082,51		
1682	12/11/18 PT. TRI MANDHIRI WISESA	PO.FCI/2018-037 REV.	USD 1.464,79		USD 167.547,30		
1683	12/11/18 PT NESTLE INDONESIA	PO.FCI/2018-032	USD 8.961,27		USD 176.508,57		
1684	12/11/18 PT NESTLE INDONESIA	PO.FCI/2018-033	USD 940,14		USD 177.448,71		
1685	13/11/18 PT. Toba Pulp Lestari Tbk	PO.FCI/2018-034 REV.	USD 5.341,55		USD 182.790,26		
1686	13/11/18 PT. Toba Pulp Lestari Tbk	PO.FCI/2018-034 REV.	USD 10.211,27		USD 193.001,53		
1687	13/11/18 PT. Tanjungreim Lestari Pulp and Paper	PO.FCI/2018-035	USD 1.356,34		USD 194.357,87		
1688	13/11/18 PT. Tanjungreim Lestari Pulp and Paper	PO.FCI/2018-035	USD 3.255,63		USD 197.613,50		
1689	5/11/18 PT CIPITA SUKSES BERSAMA	PO.FCI/2018-044	USD 859,15		USD 198.472,66		
1690	14/11/18 PT. BAYER INDONESIA	PO.FCI/2018-039 REV.	USD 13.767,61		USD 212.240,26		
1691	14/12/18 PPPSRKCS CIPUTRA WORLD 1 JAKARTA	PO.FCI/2018-038	USD 2.903,72		USD 215.143,98		
1692	12/12/18 PT. SURYA TIRTA CEMERLANG	PO.FCI/2018-042	USD 3.795,77		USD 218.939,75		
1693	28/12/18 PT CHANDRA ASRI PETROCHEMICAL	PO.FCI/2018-040	USD 13.187,32		USD 232.127,08		

Pengechekan di Purchase Order



PURCHASE ORDER

Bill To :
PT Flotech Controls Indonesia

As per Order :
PT INDAH KIAT PULP & PAPER Tbk
Indah Kiat Pulp & Paper PRW
Raya Minas - Perawang Km.26
PERAWANG

Attn: Mr. Rudi
Email: rudi_hemawan@rapp.co.id

Page : 1 of 1
Our PO No : PO.FCI/2018-010
Revision No : Rev.0
PO Date : 15 Feb 2018
Sales Person : Rima
Cust PO No : PRW-8000105829
To : Cielina
SQ Ref : SQ/18/000050

Subject: K-PATENTS INDICATING TRANSMITTER

SN	Inventory/Description	UOM	QTY Order	U/Price SGD	Amount SGD
1	INDICATING TRANSMITTER P/N: DTR-H-GP-AC DISPLAY: 320 X240 PIXELS, GRAPHIC LIQUID CRYSTAL (LCD), WITH LED BACKLIGHT CABLE CONNECTIONS: M20 x 1.5 METRIC CABLE GLANDS ELECTRICAL CLASS: GENERAL PURPOSE CURRENT OUTPUT: TWO INDEPENDENT CURRENT SOURCES, ISOLATED 4-20 MA DC, MAX.LOAD 1000 OHM ENCLOSURE: IP66, NEMA 4X POWER SUPPLY: 100-240 VAC 50/60 HZ	UNIT	2	7,585.00	15,170.00
TOTAL (SGD):					15,170.00

Shipment Terms : EX-WORK, FLOTECH,SG POSTAL 787814,INCOTERM 2010
Payment Terms : 60 DAYS
Delivery : 8 - 9 weeks
Delivery Due Date : 19 April 2018
Forwarded Detail : TBA

Regards,
Rima Narindra Duhita (rima@fotech.co.id)

PT. FLOTECH CONTROLS INDONESIA
Komplek Rukan Artha Gedung Niaga, Blok F/7 - Jakarta 14240 - INDONESIA
Telp: (021) 4585 0778; 4586 0625; 4586 0690 - Fax: (021) 4585 0779 - Email: sales@fotech.co.id

C:\Advance Payment Flotech.xlsx - Microsoft Excel (Product Activation Failed)

E20								
=E19+C20-D20								
Date	Desc	Dr	Cr	Balance	Dr	Cr	Balance	Difference
01.01.18	BAL B/F			USD 12.669,68			USD 12.669,68	USD -
31.01.18	RENT OFFICE - Jan'18		USD 904,98	USD 11.764,70	USD 904,98	USD 904,98	USD 11.764,70	USD (0)
28.02.18	RENT OFFICE - Feb'18		USD 904,98	USD 10.859,72	USD 904,98	USD 904,98	USD 10.859,73	USD (0)
31.03.18	RENT OFFICE - Mar'18		USD 904,98	USD 9.954,74	USD 904,98	USD 904,98	USD 9.954,75	USD (0)
30.04.18	RENT OFFICE - Apr'18		USD 904,98	USD 9.049,76	USD 904,98	USD 904,98	USD 9.049,77	USD (0)
30/4/18	Balance Rent Office	USD 5.769,23		USD 14.818,99	USD 5.769,23		USD 14.819,00	USD (0)
31.05.18	RENT OFFICE - May'18		USD 904,98	USD 13.914,01	USD 904,98	USD 904,98	USD 13.914,02	USD (0)
30.06.18	RENT OFFICE - Jun'18		USD 904,98	USD 13.009,03	USD 904,98	USD 904,98	USD 13.009,05	USD (0)
31.07.18	RENT OFFICE - Jul'18		USD 904,98	USD 12.104,05	USD 904,98	USD 904,98	USD 12.104,07	USD (0)
31.08.18	RENT OFFICE - Aug'18		USD 904,98	USD 11.199,07	USD 904,98	USD 904,98	USD 11.199,09	USD (0)
30.09.18	RENT OFFICE - Sep'18		USD 904,98	USD 10.294,09	USD 904,98	USD 904,98	USD 10.294,11	USD (0)
31.10.18	RENT OFFICE - Oct'18		USD 904,98	USD 9.389,11	USD 904,98	USD 904,98	USD 9.389,14	USD (0)
30.11.18	RENT OFFICE - Nov'18		USD 904,98	USD 8.484,13	USD 904,98	USD 904,98	USD 8.484,16	USD (0)
31.12.18	RENT OFFICE - Dec'18		USD 904,98	USD 7.579,15	USD 904,98	USD 904,98	USD 7.579,18	USD (0)
	TOTAL			USD 155.090,23			USD 155.090,45	USD (0)
PSP:								
1 We obtained prepaid office rent supporting document.					USD 74.999.990,00			
2 We conducted a recalculation of prepaid office rent amortization.								
PAJE 2	Rent Office Expense	USD	(0,22)					
	Prepaid Rent Office			USD	(0,22)			

Bukti Nota Tagihan Asuransi



Nota : 000876/DN/83/10/18
 Tgl : 12 Oktober 2018
 Date
 RefNo : 183020217100000076

**PREMIUM NOTE
NOTA TAGIHAN**

No. Polis : 183020218100001158
 Policy No.
 Nama & Alamat Tertanggung : PT FLOTECH CONTROLS INDONESIA (C83FC00001)
 Name & Address of Insured : JL. BOULEVARD ARTHA GADING BLOK F77
 JAKARTA UTARA, 14340
 Nama & Alamat Penagihan : FLOTECH CONTROLS INDONESIA (C83FC00001)
 Name & Address Collector : JL. BOULEVARD ARTHA GADING BLOK F77

Jangka Waktu Pertanggungan : 01 Oktober 2018 - 01 Oktober 2019
 Period of Insurance
 Due Date : 31 Oktober 2018
 Jatuh Tempo

Jenis Asuransi : Otomate
 Type of Insurance
 Nilai Pertanggungan : IDR 101.000.000,00
 Interest Insured

Catatan / Notes	Perincian / Details	
Kepada Pemegang Polis yang terhormat, Kami ucapkan terima kasih atas kepercayaan yang Bapak/Ibu berikan pada PT. Asuransi Central Asia selama ini dalam memenuhi kebutuhan perlindungan asuransi Bapak/Ibu. Untuk memudahkan Bapak/Ibu dalam melakukan pembayaran premi, kami menyediakan beberapa sarana dibawah ini: 1. Transfer ke rekening Virtual Account Bank Central Asia (BCA) no : 77005180030558 2. Pembayaran online melalui www.klikaca.com (user id : nomor polis, password : 6 digit terakhir no polis) 3. Pembayaran via ATM BCA melalui menu Pembayaran (pilih lain-lain, masukkan kode perusahaan 710218). Masukkan 16 angka no polis. 4. Transfer ke rekening Bank Central Asia (BCA) No. 0840397599 atas nama PT. Asuransi Central Asia. Harap mencantumkan nomor nota premi kwitansi dengan lengkap Pembayaran baru dianggap lunas setelah dana diterima pada rekening PT. Asuransi Central Asia. Pembayaran premi harus dilunasi segera pada saat penorinan polis ini. Bila premi tidak dilunasi maka jenninan polis ditangguhkan namun Pemegang Polis tetap berkewajiban melunasi premi yang telah berjalan atau membayar sesuai kondisi polis yang berlaku.	Premi - IDR 4.653,080.00 Premium Diskon - IDR (682.962.00) Discount Premi Netto - IDR 3.870.118.00 Net Premium Biaya Administrasi - IDR 37.000.00 Administration Cost Jumlah Total - IDR 3.907.118.00	
	PT ASURANSI CENTRAL ASIA	
	PT ASURANSI CENTRAL ASIA	
	*KAMI TIDAK MENERIMA PEMBAYARAN TUNAI Nota Premi ini bukan merupakan bukti pembayaran. This Premium Note is not a receipt.	

PHN0000001 / 11031998

Lampiran 12 : Surat Keterangan Magang

	KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI & REKAN Registered Public Accountant. License No. 945/KM. 1/2015	 International Practice Group
---	--	--

SURAT KETERANGAN MAGANG
Nomor: KKSPJ/028-SKM/IX /2019

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Marita Kurnia Dewi A.Md
 Jabatan : Office Manager KAP KKSP & Rekan Cab. Jakarta
 Alamat : Gedung Arva Lantai 5, Jl. RP Soeroso No. 40 Rt 002 Rw 002
 Kel. Gondangdia, Kec. Menteng, Jakarta Pusat
 Telepon : 0895 0202 6944

Dengan ini menyatakan bahwa:

Nama : Amril Muharyadi
 NIM : 8335161511
 No. KTP : 3175072410980004
 Asal Universitas : Universitas Negeri Jakarta

Bahwa yang bersangkutan telah melaksanakan kegiatan magang kerja di KAP KKSP & Rekan tanggal **15 Juli – 6 September 2019**

Selama magang di KAP KKSP & Rekan, yang bersangkutan telah mempelajari dan mengaplikasikan langsung terkait tentang audit laporan keuangan, beberapa *software* akuntansi dan terlibat dalam beberapa project audit serta proyek lainnya.

Berikut ini kami lampirkan 1 lampiran yang menyertai surat keterangan magang ini. Lampiran berupa formulir penilaian.

Demikian Surat Keterangan ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 9 September 2019


Marita Kurnia Dewi, A.Md
 Office Manager KAP KKSP & Rekan Cabang Jakarta

No.	Uraian	Nilai	Bobot
1.	Keahlian	75,00	40,00
2.	Pengetahuan	75,00	40,00
3.	Penampilan	75,00	40,00
4.	Keaktifan	75,00	40,00
5.	Kepercayaan	75,00	40,00
6.	Keberhasilan	75,00	40,00
7.	Keberhasilan	75,00	40,00
8.	Keberhasilan	75,00	40,00
9.	Keberhasilan	75,00	40,00
10.	Keberhasilan	75,00	40,00
11.	Keberhasilan	75,00	40,00
12.	Keberhasilan	75,00	40,00
13.	Keberhasilan	75,00	40,00
14.	Keberhasilan	75,00	40,00
15.	Keberhasilan	75,00	40,00
16.	Keberhasilan	75,00	40,00
17.	Keberhasilan	75,00	40,00
18.	Keberhasilan	75,00	40,00
19.	Keberhasilan	75,00	40,00
20.	Keberhasilan	75,00	40,00
21.	Keberhasilan	75,00	40,00
22.	Keberhasilan	75,00	40,00
23.	Keberhasilan	75,00	40,00
24.	Keberhasilan	75,00	40,00
25.	Keberhasilan	75,00	40,00
26.	Keberhasilan	75,00	40,00
27.	Keberhasilan	75,00	40,00
28.	Keberhasilan	75,00	40,00
29.	Keberhasilan	75,00	40,00
30.	Keberhasilan	75,00	40,00
31.	Keberhasilan	75,00	40,00
32.	Keberhasilan	75,00	40,00
33.	Keberhasilan	75,00	40,00
34.	Keberhasilan	75,00	40,00
35.	Keberhasilan	75,00	40,00
36.	Keberhasilan	75,00	40,00
37.	Keberhasilan	75,00	40,00
38.	Keberhasilan	75,00	40,00
39.	Keberhasilan	75,00	40,00
40.	Keberhasilan	75,00	40,00
41.	Keberhasilan	75,00	40,00
42.	Keberhasilan	75,00	40,00
43.	Keberhasilan	75,00	40,00
44.	Keberhasilan	75,00	40,00
45.	Keberhasilan	75,00	40,00
46.	Keberhasilan	75,00	40,00
47.	Keberhasilan	75,00	40,00
48.	Keberhasilan	75,00	40,00
49.	Keberhasilan	75,00	40,00
50.	Keberhasilan	75,00	40,00
51.	Keberhasilan	75,00	40,00
52.	Keberhasilan	75,00	40,00
53.	Keberhasilan	75,00	40,00
54.	Keberhasilan	75,00	40,00
55.	Keberhasilan	75,00	40,00
56.	Keberhasilan	75,00	40,00
57.	Keberhasilan	75,00	40,00
58.	Keberhasilan	75,00	40,00
59.	Keberhasilan	75,00	40,00
60.	Keberhasilan	75,00	40,00
61.	Keberhasilan	75,00	40,00
62.	Keberhasilan	75,00	40,00
63.	Keberhasilan	75,00	40,00
64.	Keberhasilan	75,00	40,00
65.	Keberhasilan	75,00	40,00
66.	Keberhasilan	75,00	40,00
67.	Keberhasilan	75,00	40,00
68.	Keberhasilan	75,00	40,00
69.	Keberhasilan	75,00	40,00
70.	Keberhasilan	75,00	40,00
71.	Keberhasilan	75,00	40,00
72.	Keberhasilan	75,00	40,00
73.	Keberhasilan	75,00	40,00
74.	Keberhasilan	75,00	40,00
75.	Keberhasilan	75,00	40,00
76.	Keberhasilan	75,00	40,00
77.	Keberhasilan	75,00	40,00
78.	Keberhasilan	75,00	40,00
79.	Keberhasilan	75,00	40,00
80.	Keberhasilan	75,00	40,00
81.	Keberhasilan	75,00	40,00
82.	Keberhasilan	75,00	40,00
83.	Keberhasilan	75,00	40,00
84.	Keberhasilan	75,00	40,00
85.	Keberhasilan	75,00	40,00
86.	Keberhasilan	75,00	40,00
87.	Keberhasilan	75,00	40,00
88.	Keberhasilan	75,00	40,00
89.	Keberhasilan	75,00	40,00
90.	Keberhasilan	75,00	40,00
91.	Keberhasilan	75,00	40,00
92.	Keberhasilan	75,00	40,00
93.	Keberhasilan	75,00	40,00
94.	Keberhasilan	75,00	40,00
95.	Keberhasilan	75,00	40,00
96.	Keberhasilan	75,00	40,00
97.	Keberhasilan	75,00	40,00
98.	Keberhasilan	75,00	40,00
99.	Keberhasilan	75,00	40,00
100.	Keberhasilan	75,00	40,00

Jakarta Office :
 ARVA Building 5th Floor Jl. RP Soeroso No. 40, Menteng, Jakarta Pusat 10350, Indonesia
 Telp / Fax : +62 (021) 391 75 88 / +62 (021) 213 933 18
 Mobile : +62 878 389 00 901 / +62 822 4342 7888
 E-mail : kapkuncara@gmail.com / kuncara@kksppartners.com
 Website : www.kuncara.co.id / www.kksppartners.com

Official Member of International Practice Group, International Accountant Alliance, and Global Assurance Network

Lampiran 13 : Penilaian Praktik Kerja Lapangan



Building Future Leaders

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



UQAS
KUALITAS BERKUALITAS LAYANAN

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

Nama : AMRIL MUHARVAOI
 No.Registrasi : 033516111
 Program Studi : Sl. AKUNTANSI
 Tempat Praktik : KAP. KIP & Rekan
 Alamat Praktik/Telp : Bel. Anwar, Lt. 5, Jl. R. Soerab, no. 40
Gondangdia, Menteng, / 08502026544

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 46-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	100	1. Keterangan Penilaian :				
2	Kedisiplinan	100	Skor Nilai Bobot 86-100 A 4				
3	Sikap dan Kepribadian	95	81-85 A- 3,7 76-80 B+ 3,3 71-75 B 3,0 66-70 B- 2,7				
4	Kemampuan Dasar	98	61-65 C+ 2,3 56-60 C 2,0				
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	90	51-55 C- 1,7 46-50 D 1				
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	90	2. Alokasi Waktu Praktik : 2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif				
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	90	Nilai Rata-rata :				
8	Aktivitas dan Kreativitas	90					
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	90	$\frac{900}{10 \text{ (sepuluh)}} = 90,0$				
10	Hasil Pekerjaan	90	Nilai Akhir :				
			<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 50%;">90</td> <td style="width: 50%;">A</td> </tr> <tr> <td>Angka bulat</td> <td>huruf</td> </tr> </table>	90	A	Angka bulat	huruf
90	A						
Angka bulat	huruf						
Jumlah		900					

Catatan :
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

Jakarta, 9 September 2019
Penilai,

(Mang Kurnia Dewol)



Lampiran 14 : Kartu Konsultasi Bimbingan Penulisan PKL



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

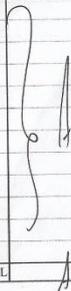
Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227-4706285, Fax: (021) 4706285



Building Future Leaders

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa : Ammil Mulya-rupel 5. Judul PKL : Laporan Praktek Kerja Lapangan
 2. No.Registrasi : 833010111 Baba KPR Kematihan, Kuncara, Cusery
 3. Program Studi : SI AKUNTANSI Bacotji dan Bekon (KPR I Bekon)
 4. Dosen Pembimbing : Jedah Mulya-rupel SE, AKS, M, AK
 NIP. 888.66.100.016

NO	TGL/BLN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	22/9/2018	Bab I, II, III	- perbaikan format Laporan	
2			- penjelasan harus lebih rinci	
3	28/11/2019	Bab II, III	- penulisan kata perlu diperbaiki	
4			- penjelasan lebih diperdalam	
5	19/12/2019	Bab III	- perdalam penjelasan	
6				
7	26/12/2019	Bab III	- penulisan kata diperbaiki	
8			- kesimpulan harus sesuai pekerjaan	
9				
10				
11				
12				

SETUJU UNTUK UJIAN PKL 

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