



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN PROSEDUR *TEST OF CONTROL* AKUN PENDAPATAN PADA PT CWS MELALUI TEKNIK *JUDGEMENTAL SAMPLING* OLEH KAP ABUBAKAR USMAN DAN REKAN



Disusun oleh:

Nabilla Nur Awaliyah

2104311003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2024



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN PROSEDUR *TEST OF CONTROL* AKUN PENDAPATAN PADA PT CWS MELALUI TEKNIK *JUDGEMENTAL SAMPLING* OLEH KAP ABUBAKAR USMAN DAN REKAN



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Disusun oleh:

Nabilla Nur Awaliyah

2104311003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

2024



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN ORISINALITAS LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa di dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain dan tidak terdapat karya atau pendapat orang lain kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ini digugurkan dan dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Depok, 27 Mei 2024

Mahasiswa,



(Nabilla Nur Awaliyah)

2104311003



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Nabilla Nur Awaliyah
NIM : 2104311022
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Laporan Tugas Akhir Tahun Akademik 2023/2024 ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 27 Juni 2024



Nabilla Nur Awaliyah

NIM. 2104311003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nabilla Nur Awaliyah
NIM : 2104311003
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Penerapan Prosedur *Test Of Control* Akun Pendapatan pada PT CWS Melalui Teknik *Judgemental Sampling* oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.Ak.

Anggota Penguji : Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 01/08/2024

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Sabar Warsini S.E., M.M.

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nabilla Nur Awaliyah
NIM : 2104311003
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/Diploma Tiga Akuntansi
Judul Laporan TA : Penerapan Prosedur *Test Of Control* Akun Pendapatan pada PT CWS Melalui Teknik *Judgemental Sampling* oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan

Disetujui oleh Pembimbing

Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.
NIP. 195907221989031002

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Diketahui Oleh
KPS Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan pada Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman & Rekan serta dapat menyelesaikan laporan ini tepat waktu.

Laporan ini disusun berdasarkan hasil praktik yang telah dilakukan selama 4 bulan pada Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman & Rekan. Dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini penulis banyak mendapat bantuan, bimbingan dan saran dari berbagai pihak. Maka, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
2. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., M.C.E., C.P.I.A., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
3. Bapak Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M., selaku Dosen Pembimbing Praktik Kerja Lapangan yang telah meluangkan waktu untuk membantu dan membimbing dalam penulisan Laporan PKL;
4. Seluruh Karyawan Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman & Rekan, terutama kepada Bapak Achmad Zainudin selaku Manager Audit, Kak Tri Utami selaku Supervisor Audit, Kak Didi dan Kak Firda selaku Senior Audit, Kak Tasya dan Kak Harza selaku Junior Audit serta Kak Arum selaku Sekretaris Partner yang telah memberikan bimbingan, pembelajaran serta ilmu kepada penulis untuk membantu kelancaran tugas.
5. Keluarga tersayang yang telah memberikan curahan kasih sayang, dukungan dan doa kepada penulis.
6. Teman-teman terdekat yang telah memberikan dukungan serta masukan-masukan kepada penulis.

Akhir kata, sekiranya Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih banyak kekurangan, penulis harapkan kritik dan saran yang membangun dari Bapak dan Ibu Dosen guna kesempurnaan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Jakarta, 27 Mei 2024

Penulis,

Nabilla Nur Awaliyah



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nabilla Nur Awaliyah
NIM : 2104311003
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Penerapan Prosedur *Test Of Control* Akun Pendapatan pada PT CWS Melalui Teknik *Judgemental Sampling* oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan”.

Dengan hak bebas *royalty* noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya:

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 01/08/2024

Yang Menyatakan,

Nabilla Nur Awaliyah



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Penerapan Prosedur *Test Of Control* Akun Pendapatan pada PT CWS Melalui Teknik *Judgemental Sampling* oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan

Nabilla Nur Awaliyah*¹, Taufikul Ichsan²

^{1,2}Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, Jurusan Akuntansi,
Politeknik Negeri Jakarta

E-mail: *¹nabilla.nur.awaliyah.ak21@mhs.w.pnj.ac.id,
²taufikul.ichsan@akuntansi.pnj.ac.id

Abstrak

Artikel ini bertujuan untuk mendeskripsikan prosedur pengujian pengendalian pendapatan melalui teknik judgemental sampling pada PT CWS untuk membuktikan pengakuan pendapatan oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan. Metode penelitian yang digunakan dalam artikel ini adalah metode analisis deskriptif dengan sumber data yang digunakan oleh penulis adalah data sekunder yang diperoleh pada saat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Abubakar Usman dan Rekan. Pembahasan dalam artikel ini meliputi gambaran umum perusahaan, prosedur test of control pendapatan, serta hasil dari pelaksanaan prosedur pengujian pengendalian pendapatan pada PT CWS melalui teknik judgemental sampling. Pentingnya prosedur pengujian pengendalian pendapatan atau biasa disebut dengan test of control adalah memastikan pendapatan atas jasa yang diberikan oleh PT CWS kepada kliennya telah dilakukan sesuai kebijakan manajemen perusahaan. Simpulan dari artikel ini menyatakan bahwa prosedur test of control pendapatan dapat membuktikan bahwa pengendalian pendapatan pada PT CWS sudah dilakukan sesuai dengan kebijakan manajemen perusahaan.

Kata kunci: *Prosedur, Test Of Control, Pendapatan, Judgemental Sampling*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Abstract

This article aims to describe the revenue control testing procedure through the judgmental sampling technique on PT CWS to prove the revenue recognition by KAP Abubakar Usman and Partners. The research method used in this article is a descriptive analysis method, with the data source used by the author being secondary data obtained while carrying out fieldwork practice at KAP Abubakar Usman and colleagues. The discussion in this article includes an overview of the company, the test of revenue control procedure, and the results of the implementation of the revenue control test procedure at PT CWS through the judgmental sampling technique. The importance of the revenue control testing procedure, commonly referred to as the test of control, is to ensure that the revenue for the services provided by PT CWS to its clients has been carried out in accordance with the company's management policy. The conclusion of this article states that the test of revenue control procedure can prove that revenue control at PT CWS has been carried out in accordance with the company's management policy.

Keywords: Procedure, Test Of Control, Revenue, Judgemental Sampling



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan.....	2
1.3 Manfaat.....	3
1.4 Metode Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian Prosedur.....	6
2.2 Pengertian <i>Test Of Control</i>	6
2.3 Pengertian Pendapatan.....	6
2.4 Pengertian Sampling.....	6
2.5 Pengertian <i>Judgemental Sampling</i>	6
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	7
3.2 Sejarah Singkat KAP Abubakar Usman dan Rekan.....	7
3.3 Struktur Organisasi KAP Abubakar Usman dan Rekan.....	7
3.4 Layanan Jasa KAP Abubakar Usman dan Rekan.....	8



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB IV PEMBAHASAN	11
4.1 Kegiatan Selama Praktik.....	11
4.1.1 Kegiatan pada Minggu ke-1 sampai Minggu ke-2	11
4.1.2 Kegiatan Minggu ke-2 sampai dengan Minggu ke-3	15
4.1.3 Kegiatan Minggu ke-3 sampai dengan Minggu ke-4	20
4.1.4 Kegiatan Minggu ke-4 sampai dengan Minggu ke-5	24
4.1.5 Kegiatan Minggu ke-5 sampai dengan Minggu ke-6	30
4.1.6 Kegiatan Minggu ke-6 sampai dengan Minggu ke-7	34
4.1.7 Kegiatan Minggu ke-7 sampai dengan Minggu ke-8.....	36
4.1.8 Kegiatan Minggu ke-8 sampai dengan Minggu ke-9	40
4.1.9 Kegiatan Minggu ke-9 sampai dengan Minggu ke-10	46
4.1.10 Kegiatan Minggu ke-10 sampai dengan Minggu ke-11	51
4.1.11 Kegiatan Minggu ke-11 sampai dengan Minggu ke-12	55
4.1.12 Kegiatan Minggu ke-12 sampai dengan Minggu ke-13	57
4.1.13 Kegiatan Minggu ke-13 sampai dengan Minggu ke-14	60
4.1.14 Kegiatan Minggu ke-14 sampai dengan Minggu ke-15	62
4.1.15 Kegiatan Minggu ke-15 sampai dengan Minggu ke-16	63
4.1.16 Kegiatan Minggu ke-16 sampai dengan Minggu ke-17	64
4.1.17 Kegiatan Minggu ke-17.....	67
4.2 Prosedur <i>Test of Control</i> akun pendapatan PT CWS	68
BAB V PENUTUP	75
5.1 Kesimpulan.....	75
5.2 Saran	76
DAFTAR PUSTAKA.....	77
LAMPIRAN	78



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KAP Abubakar Usman & Usman	7
Gambar 4. 1 Program Audit - A.....	12
Gambar 4. 2 Folder work paper audit PT FFF	13
Gambar 4. 3 Blank Lead Work Paper B - PT GGG.....	13
Gambar 4. 4 List permintaan data PT CWS.....	14
Gambar 4. 5 Surat konfirmasi bank PT CWS	15
Gambar 4. 6 Surat konfirmasi pemegang saham PT CWS	16
Gambar 4. 7 Vouching penerimaan bank PT BBB	17
Gambar 4. 8 Blank lead work paper B – PT BBB	17
Gambar 4. 9 Blank Marshalling – PT CWS.....	18
Gambar 4. 10 Random sampling PT LLL.....	19
Gambar 4. 11 Kurs transaksi BI per 31 Desember 2023.....	20
Gambar 4. 12 Draft Marshalling – PT MMM.....	21
Gambar 4. 13 Blank Lead WP F – PT CWS.....	22
Gambar 4. 14 Capital Confirmation Control – PT CWS	22
Gambar 4. 15 Bank Confirmation Control – PT THV	23
Gambar 4. 16 Rekap Akta – PT MMM	24
Gambar 4. 17 Draft Marshalling - PT THV	26
Gambar 4. 18 Lead WP K – PT THV	27
Gambar 4. 19 Surat konfirmasi hutang usaha – PT THV	28
Gambar 4. 20 WP J.2 PPh 21 – PT THV	29
Gambar 4. 21 Sampling utilities – PT THV	30
Gambar 4. 22 WP K.3 – PT THV	31
Gambar 4. 23 WP K.Lead – PT THV	32
Gambar 4. 24 Work Paper F – PT THV.....	32
Gambar 4. 25 Sampling cut-off bank – PT THV	33
Gambar 4. 26 WP L.4.2 TOC Revenue – PT THV.....	34
Gambar 4. 27 TOC Payment Bank – PT THV.....	35
Gambar 4. 28 Perbandingan GL VS LK Bank – PT THV.....	35
Gambar 4. 29 TOC Receive Bank – PT THV.....	36
Gambar 4. 30 Work Balance Sheet – PT CWS.....	38
Gambar 4. 31 Perbandingan LK VS GL WP L – PT CWS	39
Gambar 4. 32 Summary Fixed Assets WP G – PT CWS	40
Gambar 4. 33 Lead WP-M – PT CWS.....	41
Gambar 4. 34 34 WP K.4 Rekap Akta – PT CWS.....	42
Gambar 4. 35 WP B.2 – PT CWS.....	42
Gambar 4. 36 WP G.5 Recalculated FA – PT CWS	43
Gambar 4. 37 WP L LK VS GL – PT CWS	44
Gambar 4. 38 WP J.2 PPh 21 – PT CWS.....	45
Gambar 4. 39 Cut-Off Bank WP B – PT CWS.....	45



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Gambar 4. 40 WP M.1 – PT CWS	46
Gambar 4. 41 WP M.Lead – PT THV	47
Gambar 4. 42 Perbandingan SPM & Beban Gaji – PT THV	48
Gambar 4. 43 WP K.2 – PT CWS.....	49
Gambar 4. 44 WP K.2 – PT CWS.....	49
Gambar 4. 45 Vouching prepaid rent WP F – PT CWS	50
Gambar 4. 46 TOC Beban Usaha WP R – PT CWS.....	50
Gambar 4. 47 WP K.3 – PT CWS.....	51
Gambar 4. 48 TOC Bank – PT CWS	52
Gambar 4. 49 Work Balance Sheet – PT CWS.....	53
Gambar 4. 50 Subsequent event WP M - PT THV	54
Gambar 4. 51 Perbandingan LK VS GL Revenue - PT CWS	54
Gambar 4. 52 Cut-Off Bank – PT CWS	55
Gambar 4. 53 VAT WP J.5 – PT CWS.....	56
Gambar 4. 54 Perhitungan CIT – PT THV	59
Gambar 4. 55 Rekap PPh 25 – PT CWS.....	60
Gambar 4. 56 TOC dan Summary Revenue – PT CWS	62
Gambar 4. 57 Audit Report – PT THV	63
Gambar 4. 58 Work Paper Lead F – PT RRR.....	67
Gambar 4. 59 Audit Report – PT CWS	68
Gambar 4. 60 Hasil Judgemental Sampling Transaksi Pendapatan.....	70
Gambar 4. 61 Summary Agreement.....	72
Gambar 4. 62 Test Of Control - Revenue	74

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Bimbingan Penulisan Laporan PKL.....	78
Lampiran 2 Jurnal Harian PKL.....	79
Lampiran 3 Penilaian PKL (Penyelia)	92
Lampiran 4 Penilaian PKL (Pembimbing).....	93
Lampiran 5 Surat Keterangan Magang	94
Lampiran 6 Lembar Persetujuan untuk Sidang Tugas Akhir.....	95
Lampiran 7 Lembar Revisi Sidang Tugas Akhir - Dosen Penguji	96
Lampiran 8 Lembar Revisi Sidang Tugas Akhir - Dosen Pembimbing	97





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perguruan tinggi merupakan institusi pendidikan yang diharapkan dapat mencetak lulusan-lulusan untuk menjadi penerus generasi bangsa yang sanggup menguasai ilmu pengetahuan secara teoritis, praktis, dan aplikatif. Serta untuk menciptakan tenaga kerja yang unggul dan memiliki kemampuan serta keahlian yang mumpuni, Politeknik Negeri Jakarta sebagai salah satu Perguruan Tinggi Negeri yang ada di Depok berusaha membentuk lulusan-lulusan yang ada untuk siap terjun ke dunia kerja melalui Praktik Kerja Lapangan.

Praktik Kerja Lapangan merupakan salah satu kegiatan akademik yang berfokus pada kegiatan mengembangkan dan menempa ilmu yang telah dipelajari selama menjalani perkuliahan dalam bentuk praktik. Kegiatan ini guna menambah pengalaman mahasiswa khususnya di Prodi Diploma Tiga Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta dan memberikan wawasan mendalam terkait dunia kerja sebelum lulus dari bangku perkuliahan.

Saat ini perkembangan zaman semakin pesat dari waktu ke waktu, terutama dengan ilmu pengetahuan dan teknologi yang semakin canggih. Semakin canggihnya teknologi, semakin banyak pula sumber daya manusia yang kompeten dibutuhkan serta persaingan dalam dunia kerja juga menjadi lebih ketat karena individu-individu telah memiliki skill mumpuni dan beragam. Untuk mengantisipasi persaingan yang ada, mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta (PNJ) dituntut mempersiapkan diri dengan menimba pengalaman melalui kegiatan PKL, agar tidak hanya matang dari segi teori, akan tetapi juga siap dalam praktiknya.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Kegiatan Praktik Kerja Lapangan inilah mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta (PNJ) dapat belajar bagaimana mengatasi permasalahan yang berbeda pada setiap perusahaan sehingga membentuk mental yang kuat jika menemui masalah serupa karena sudah pernah merasakan tekanan tersebut. Semua ilmu yang didapatkan selama PKL, akan membuat mahasiswa menjadi lebih baik karena pengalaman, dan kepercayaan diri untuk memasuki dunia kerja telah diperoleh.

Pada kegiatan PKL ini, penulis mendapatkan kesempatan untuk melakukan PKL di Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman dan Rekan menjadi Internship Auditor selama kurang lebih 4 bulan, dimulai 2 Januari 2024 sampai dengan 30 April 2024. KAP Abubakar Usman dan Rekan merupakan member dari GMN Internasional. KAP Abubakar Usman dan Rekan memberikan layanan jasa audit, perpajakan dan konsultan manajemen. Penulis memilih Kantor Akuntan Publik sebagai tempat PKL karena sesuai dengan program studi penulis yaitu Akuntansi dengan mata kuliah yang dipelajari yaitu Auditing.

1.2 Tujuan

Adapun tujuan pelaksanaan PKL di KAP Abubakar Usman dan Rekan adalah sebagai berikut:

1. Mengetahui dan menerapkan ilmu yang didapat saat perkuliahan dengan keadaan kerja yang sebenarnya.
2. Menguasai prosedur audit laporan keuangan yang nyata dalam dunia kerja, yaitu pada Kantor Akuntan Publik dalam bidang audit.
3. Melatih sikap tekun, disiplin, berani dan tanggung jawab atas pekerjaan yang diberikan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.3 Manfaat

Adapun manfaat yang diperoleh berbagai pihak dari kegiatan PKL ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Mahasiswa
 - a. Mahasiswa dapat memperoleh ilmu dan pengalaman dalam bidang audit laporan keuangan yang secara praktik belum didapat saat perkuliahan.
 - b. Mahasiswa dapat meningkatkan dan membiasakan diri dalam menggunakan aplikasi *Microsoft Excel* untuk membantu selama proses audit laporan keuangan.
 - c. Mahasiswa dapat merasakan suasana dan kondisi di lingkungan kerja yang secara nyata.
 - d. Menjadi mahasiswa yang profesional yang siap memasuki dunia kerja.
2. Bagi KAP Abubakar Usman dan Rekan
 - a. Menjalin hubungan baik dengan Politeknik Negeri Jakarta, terutama dengan Jurusan Akuntansi.
 - b. Membantu KAP Abubakar Usman dan Rekan untuk menyelesaikan prosedur audit laporan keuangan.
3. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
 - a. Memperkenalkan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
 - b. Mendapatkan peluang kerja sama dengan KAP Abubakar Usman dan Rekan untuk PKL.
 - c. Menjadi bahan evaluasi dalam meningkatkan kualitas kompetensi mahasiswa sesuai dengan kebutuhan dunia kerja dibidang audit.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.4 Metode Penelitian

Metode penelitian yang digunakan adalah metode analisis deskriptif. Metode analisis deskriptif adalah metode penelitian dengan cara mengumpulkan data secara objektif dan relevan, kemudian data tersebut disusun, diolah, dan dianalisis untuk memberikan gambaran mengenai pokok masalah yang dibahas. Objek yang menjadi penelitian oleh penulis adalah prosedur *test of control* akun pendapatan pada PT CWS. Sumber data yang digunakan oleh penulis adalah data primer yang diperoleh pada saat melaksanakan PKL di KAP Abubakar Usman dan Rekan yaitu berupa prosedur *test of control* untuk akun pendapatan, dan studi pustaka dengan mengumpulkan data atau informasi dari berbagai sumber referensi, artikel, jurnal, dan catatan yang berkaitan dengan penulisan artikel ini.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat untuk memberi gambaran dan mempermudah pembaca terkait pemahaman setiap bagian pada laporan tugas akhir ini. Berikut ini adalah sistematika penulisan tugas akhir.

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini berisi Latar Belakang, Tujuan, Manfaat, Metode Penulisan, serta Sistematika Penulisan. Latar Belakang menjelaskan alasan penulis memilih topik tugas akhir yang dipilih. Tujuan menjelaskan tujuan penulis dalam menyusun laporan tugas akhir. Manfaat menjelaskan manfaat yang timbul setelah menyusun laporan tugas akhir. Metode Penulisan menjelaskan metode penulisan yang diterapkan penulis dalam menyusun laporan tugas akhir. Sistematika Penulisan menjelaskan penjelasan atas bagian-bagian yang ada pada laporan tugas akhir untuk mempermudah pembaca dalam memahami bagian-bagian yang ada pada laporan tugas akhir.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini berisi seluruh istilah-istilah yang ada pada laporan tugas akhir. Istilah tersebut juga menjadi landasan teori dalam penyusunan laporan tugas akhir yang bertujuan untuk memberi literatur kepada pembaca atas istilah-istilah asing yang sebelumnya belum diketahui.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini berisi informasi terkait perusahaan tempat penulis menjalankan praktik kerja lapangan, yaitu Sejarah Singkat, Struktur Perusahaan, dan Layanan Jasa KAP Abubakar Usman dan Rekan. Bagian ini untuk memberi gambaran singkat atas KAP Abubakar Usman dan Rekan kepada pembaca agar bisa lebih memahami alur operasional KAP Abubakar Usman dan Rekan.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini berisi Kegiatan yang Dilakukan Selama PKL serta Prosedur Pengujian Cut Off Akun Pendapatan PT K. Kegiatan yang Dilakukan Selama PKL menjelaskan kegiatan-kegiatan yang dilakukan penulis selama 18 minggu (75 hari). Prosedur Pengujian Cut Off Akun Pendapatan PT K menjelaskan rangkaian prosedur pengujian cut off akun pendapatan PT K secara rinci.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini berisi Simpulan dan Saran. Kesimpulan menjelaskan tentang kesimpulan atas kegiatan praktik kerja lapangan dan pengerjaan prosedur pengujian cut off akun pendapatan PT K, terkait apakah tujuan penulisan telah terwujud dan hasil dari kegiatan tersebut. Saran menjelaskan masukan dari penulis kepada pihak penyelia magang.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan kegiatan Praktik Kerja Lapangan yang dilaksanakan di KAP Abubakar Usman dan Rekan selama kurang lebih 4 bulan, dimulai 2 Januari 2024 sampai dengan 30 April 2024, penulis mendapatkan beberapa manfaat dari kegiatan PKL ini, antara lain:

1. Penulis dapat mengetahui dan menerapkan ilmu yang didapatkan selama kegiatan perkuliahan pada dunia kerja yang sesungguhnya, serta mendapatkan wawasan dan pengalaman yang tidak didapat selama perkuliahan.
2. Penulis dapat meningkatkan kemampuan dalam menguasai prosedur audit laporan keuangan, seperti mengetahui cara membuat dan mengerjakan *work paper*, serta mengetahui bagaimana proses audit yang dimulai dari mengerjakan *lead schedule*, rekap rekening koran, rekap pajak, *vouching*, membuat surat konfirmasi, membuat perbandingan, melakukan pengendalian konfirmasi, rekap skedul pembayaran utang bank, membuat perhitungan ulang asset tetap, berdiskusi dengan klien, hingga mengerjakan *draft* laporan keuangan dan laporan auditor independen.
3. Penulis dapat melatih sikap tekun, disiplin, berani dan tanggung jawab atas pekerjaan yang diberikan. Dimana penulis diberi tanggung jawab untuk mengerjakan berbagai prosedur audit dan reviu oleh manajer KAP Abubakar Usman dan Rekan.

Berdasarkan pembahasan terkait prosedur pengujian *test of control* di KAP Abubakar Usman dan Rekan, dapat disimpulkan bahwa:

1. Prosedur *test of control* pendapatan yang dilaksanakan pada PT CWS dengan pengujian pengendalian atas invoice terhadap *agreement* dan alur pendapatan PT CWS untuk memastikan bahwa pengendalian



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

pendapatan PT CWS sudah sesuai dengan kebijakan PT CWS dan *agreement*. Nilai pendapatan sudah sesuai dengan yang dibayarkan dan tercantum dalam rekening koran, meskipun beberapa klien PT CWS melakukan pembayaran atas jasa yang diberikan PT CWS melampaui batas waktu paling lambat pembayaran yang tertera didalam invoice.

2. Hasil dari pelaksanaan prosedur *test of control* pendapatan PT CWS tidak ditemukan kesalahan yang signifikan. Namun ditemukan beberapa hal seperti pembayaran yang sudah lewat dari jatuh tempo, *agreement* yang sudah berakhir dan seharusnya diperpanjang namun belum dilakukan perpanjangan.

5.2 Saran

Selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan ini, selain memperoleh manfaat, penulis juga menemukan kekurangan yang dirasakan pada saat melaksanakan kegiatan PKL di KAP Abubakar Usman dan rekan. Oleh karena itu, penulis dapat memberikan saran bahwa perlu memberikan pengarahan maupun pelatihan terlebih dahulu mengenai prosedur audit dan sistem audit yang diterapkan oleh KAP Abubakar Usman dan rekan, sehingga dapat memudahkan terutama bagi karyawan baru untuk lebih optimal serta efektif dan efisien dalam penugasan

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Agoes, Sukrisno. 2013. *Auditing Petunjuk Praktis pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Edisi 4 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2021). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. New York, NY: Pearson
- Bungin, H.M.Burhan. 2005. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Jakarta. Kencana Prenada Media Group
- Dana P. Turner MSPH, PhD. 2020. "Sampling Methods in Research Design." *The Journal of Head and Face Pain*
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2002). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) Seksi 339: Working Papers*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 72: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat
- Setiawan, R. (2008). *Pokok-Pokok Hukum Perikatan*. Bandung: Bina Cipta.
- Sjachran, B. (1994). *Metode Perbandingan dalam Penelitian Sosial*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Sugiarto, dkk. 2003. *Teknik Sampling*. Jakarta: Penerbit PT. Gramedia Pustaka Utama
- Sugiyono, 2020. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Terry, G. R. (2021). *Principles of Management*. New York, NY: McGraw-Hill Education.



LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Bimbingan Penulisan Laporan PKL



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

Lampiran 6. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan PKL

LEMBAR BIMBINGAN PENULISAN LAPORAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Habilla Hur Awaliyah
NIM	:	2109311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing	:	Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.,

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1	23 Maret 2024	Pengarahan pembuatan LPKL > Artikel	
2	4 April 2024	Bab 1 Acc	
3	18 April 2024	Bab 2 Revisi	
4	2 Mei 2024	Bab 2 Acc	
5	9 Mei 2024	Bab 3 Revisi	
6	15 Mei 2024	Bab 3 Acc	

- Hak Cipta :**
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 - Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2 Jurnal Harian PKL



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

Lampiran 7. Format Jurnal PKL (Penyelia)

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Nabilla Nur Awaliyah
NIM	:	2109311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
1	2 Januari 2024	1. Menyiapkan Ordner yang berisi berkas current file dan program Audit PT AAA dan PT BBB. 2. Footing CALK PT CCC	14/2-2024
2	3 Januari 2024	1. Menyiapkan ordner yang berisi berkas current file dan program Audit PT CCC, PT DDD dan PT EEE.	14/2-2024
3	4 Januari 2024	1. Memfolder Wp untuk audit PT FFF dan PT GGG 2. Menyiapkan blank WP Lead PT GGG.	15/2-2024
4	5 Januari 2024	1. Mempelajari Judgemental dan random sampling 2. Judgemental sampling PT HHH 3. Footing Laporan Posik Keuangan PT III 4. Menyiapkan list Permintaan Data PT CWS 5. Membuat konfirmasi Bank untuk PT CWS	15/2-2024
5	8 Januari 2024	1. Membuat konfirmasi pemegang saham PT CWS 2. Mengirim e-mail kepada Klien yaitu PT CWS 3. Vouching Penerimaan Bank PT BBB 4. Menyiapkan Blank WP Lead PT BBB 5. Membuat label alamat surat untuk PT JJJ, PT KKK	14/2-2024
6	9 Januari 2024	1. Menyiapkan Blank WBS dan WPL PT CWS 2. Membuat konfirmasi pemegang saham PT LLL	16/2-2024



Hak Cipta :







1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Nabila Nur Awaliyah
NIM	:	2104311002
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
7	10 Januari 2024	1. Penomoran akun pada WP B, WP F, WP G, WP J, WP K, WP L, WPM, WPR PT LLL	 14/1-2024
8	11 Januari 2024	1. Random sampling dan judgemental atas penerimaan Bank PT LLL	 14/1-2024
9	12 Januari 2024	1. Menghitung nilai rata-rata krus — Sakit —	 14/1-2024
10	15 Januari 2024	1. Footing CAUK PT EEE 2. Menyiapkan order dan program audit PT EEE dan PT LLL 3. Membuat Blank Marshalling PT MMM 4. Menyiapkan Blank WP PT MMM	 14/1-2024
11	16 Januari 2024	1. Menyiapkan order dan program audit PT HHH dan PT THV. 2. Scan balasan konfirmasi pemegang saham PT THV. 3. Menyiapkan konfirmasi bank PT THV untuk dikirimkan	 14/1-2024
12	17 Januari 2024	1. Menyiapkan point to do dan list kebutuhan data PT CWS 2. Menyiapkan blank WP Lead PT CWS	 14/1-2024



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: http://www.pnj.ac.id e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Table with 2 columns: Field (Nama Mahasiswa, NIM, Program Studi, Nama Penyelia) and Value (Habilla Nur Ahsalyah, 2104311003, D3 Akuntansi, Tri Utami)

Main journal table with 4 columns: No, Tanggal, Kegiatan, and Tanda Tangan Penyelia. Contains 6 rows of activity logs from Jan 18 to Jan 25, 2024.

Hak Cipta :

- 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425

Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034

Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Habilla Nur Awaliyah
NIM	:	2104211003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
19	26 Januari 2024	1. Scan konfirmasi bank PT THV 2. Update WP B - Cash + Bank PT THV 3. Print dokumen pajak 4. Analisa DPP berdasarkan beban gaji PT THV 5. Membandingkan utang antara rincian, agong dan GL	14/1 - 2024
20	29 Januari 2024	1. Mengetik WP M PT THV	14/1 - 2024
21	30 Januari 2024	1. Print Lead WP PT THV 2. Sampling utilities PT THV (untuk TOC) 3. Update WP K - Shareholder's Equity PT THV	14/1 - 2024
22	31 Januari 2024	1. Sampling TOC pendapatan PT THV 2. Mengetik WP K - Opex PT THV 3. Merapikan WP PT THV (menambahkan Increase/Decrease dan Index/Ref) 4. Merapikan point to do PT THV	14/1 - 2024
23	1 Februari 2024	1. Merapikan WP M - Trade Payable PT THV 2. Mengetik WP F - Prepaid Expense PT THV 3. Print dokumen klien untuk melengkapi order	15/1 - 2024
24	2 Februari 2024	1. Sampling Cut off Bank PT THV 2. Sudgmental sampling penerimaan dan pengeluaran Bank PT THV 3. Print dokumen PT THV 4. Menyiapkan kebutuhan Field Work	14/1 - 2024



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Mabilla Nur Awaliyah
NIM	:	2109211003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
25	5 Februari 2024	- Field work - 1. Scan dokumen sampling TOC dan Cut off Bank, Pendapatan, Utilities PT THV 2. Cek kelengkapan invoice (dokumen) untuk TOC dan Cut off PT THV	14/2-2024
26	6 Februari 2024	1. TOC dan Cut off Pendapatan PT THV 2. Cut off Bank PT THV (Desember 2023) 3. TOC Utilities PT THV 4. Update point to do PT THV 5. Scan dokumen Sampling TOC Pengeluaran Bank PT THV	14/2-2024
27	7 Februari 2024	1. Scan dokumen sampling TOC pengeluaran Bank PT THV 2. TOC Penjualan Bank PT THV 3. Cut off Bank (Jan 2024) PT THV 4. Bandingkan TOC Bank dengan rekening koran PT THV	14/2-2024
28	12 Februari 2024	1. TOC Penertaman Bank PT THV 2. Revisi WP PT THV 3. Merapikan WP K dan WPD sesuai hasil review 4. Membuat konfirmasi AR tambahan PT THV 5. Update point to do PT THV 6. Merapikan PBC PT CWS	14/2-2024
29	13 Februari 2024	1. Mengetikkan dan merapikan WP LPT THV 2. Update permintaan data yang masih kurang (PT THV) 3. Kirim e-mail ke PT THV atas permintaan data, konfirmasi, dan pertanyaaan yg diperlukan 4. Update WP B PT THV 5. Menyiapkan order PT CWS	16/2-2024
30	15 Februari 2024	1. Membuat drafte marshalling PT CWS 2. Merapikan WP Ledl B dan F PT CWS 3. Judgemental sampling Bank PT CWS 4. Sampling Cut-off Bank PT CWS 5. Merapikan point to do PT CWS 6. Update point to do PT THV	14/2-2024



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: http://www.pnj.ac.id e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Table with 2 columns: Field Name, Value. Rows include Nama Mahasiswa (Habilla Nur Awalyah), NIM (210431003), Program Studi (D3 Akuntansi), and Nama Penyelia (Tri Utami).

Main journal table with 4 columns: No, Tanggal, Kegiatan, and Tanda Tangan Penyelia. Contains 6 entries from Feb 16 to Feb 22, 2024, detailing various accounting tasks and field work.

Hak Cipta :

- 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Nabilla Nur Awalayuh
NIM	:	2109311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
26	23 Februari 2024	1. Update wp B (konfirmasi Bank PT CWS) 2. TOC Payment Bank (IDR) PT CWS 3. Cut off Mandiri IDR Jan 2024 PT CWS 4. TOC Payment IDE dengan rekening Koran PT CWS 5. TOC Invoice pendapatan PT CWS 6. Print Dokumen 7. Update point to do PT CWS	23/2-2024
37	26 Februari 2024	1. Menyerjakan WP L (konfirmasi piutang) PT CWS 2. Menyerjakan WP M (Lead, Perbandingan GL dan LK) KEM 3. Menyiapkan dan mengirim konfirmasi piutang PT THV 4. Update marshalling (data baru) PT THV 5. Update WP M (Perbandingan LK dan GL, merapikan all sheet) PT THV	1/3-2024
38	27 Februari 2024	1. Update WP J PT THV 2. Update WP R (Reklas) PT THV 3. Update WP M (perbandingan LK dan GL, reklas, merapikan all sheet) PT THV 4. Update progress PT THV	1/3-2024
39	28 Februari 2024	- Audit Field - 1. Update WP M (selisih kurs security deposit) PT CWS 2. Update WP R (sampling beban) PT CWS 3. Update WP K (Koreksi perbedaan RE) PT CWS 4. Cari dan scan dokumen sampling (beban) PT CWS 5. Update progress PT CWS	1/3-2024
40	29 Februari 2024	- Audit Field - 1. Update WP G (Vouching FA) PT CWS 2. Update WP M (konfirmasi AP) 3. Update WP F (Vouching prepaid rent + security deposit) 4. TOC Penerimaan bank IDR PT CWS 5. TOC Beban PT CWS	1/3-2024
41	1 Maret 2024	1. Update WP J (Perbandingan beban gaji dan SPN) 2. Update Marshalling (PAJE) PT THV 3. Update WP K (Koreksi RE) PT THV 4. Update WP M (AP Customer) PT THV	6/3-2024



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA







Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425

Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034

Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Nabilla Nur Awaliyah
NIM	:	2109311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
42	4 Maret 2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. TOC dan Cutoff Bank (USD) PT CWS 2. Baca agreement pendapatan serta bertanya tentang agreement kpd klien PT CWS 3. Update marshalling atas koreksi /adjust PT CWS 4. Update point to do PT CWS 	 8/3 - 2024
43	6 Maret 2024	<p>- PT THV -</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Update list permintaan data untuk klien 2. Update WP M (Adjust pension actual, subsequent other AP dan Accrued Expense > compare dengan BK 3. Update WP L - Revenue (Perbandingan Lk dan GL) 4. Update point to do 	 8/3 - 2024
		<p>- PT CWS -</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Update WP L (TOC Revenue - Billing document) 2. Update WP R (Other Income / Expense) 3. Update point to do 	 9/3 - 2024
44	7 Maret 2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Reminder Pending data ke PT THV dan PT CWS 2. Update WP R (Adjustment , TOC Beban - Compare dengan Rekening koran) PT CWS 3. Update WP B (Compare cut off dengan Rekening koran) PT CWS 	 8/3 - 2024
45	8 Maret 2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Memindahtan file to share new 2. Update WP J (Compare dengan rekon PPN) PT CWS 3. Update WP R (GL, perbandingan LK + GL) PT CWS 4. Update progress PT CWS + PT THV 	 8/3 - 2024
46	12 Maret 2024	<ol style="list-style-type: none"> 1. Menzerjakan WP L (TOC Revenue → Cek due date dan Payment sesuai rekening koran) PT CWS 2. Anjukan rincian Salatry dan Traveling expense untuk Perbandingan LK + GL PT CWS 3. Compare PPN dengan data yang baru dikirim PT THV, yaitu rincian perhitungan PPN setiap bln PT THV 	 17/3 - 2024



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA







Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425

Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034

Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Habilla Nur Awaliyah
NIM	:	2104311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
47	13 Maret 2024	1. Update WP B PT THV 2. Membuat lut data pending & pertanyaan, lalu mengirim email kepada PT CWS & PT THV 3. Update progress PT THV & PT CWS 4. Ciel draft report PT THV	 15/3-2024
48	14 Maret 2024	1. Update WP J (menghitung dan cari selisih perbandingan DPP SPMPPN dengan pendapatan, Update selisih Eerbaru atau perbandingan Eer(But) PT THV 2. TOC dan Summary Revenue PT LLL	 17/3-2024
49	15 Maret 2024	1. Update marshallings PT THV dan PT CWS 2. Ciel draft report PT THV dan PT CWS 3. Update WP R (Adjustment) PT CWS	 22/3-2024
50	18 Maret 2024	1. Update WP L (konfirmasi piutang) PT THV 2. Mengirim email (konfirmasi piutang) PT THV 3. Revisi WP PT CWS 4. Update WP G (Merapikan folder sesuai indeksmerapikan isi WP) PT CWS	 22/3-2024
51	19 Maret 2024	1. Update WP B (SOP penerimaan, TOC Bank -> selisih antara GL dan RK, Merapikan folder dan WP Ref PT CWS 2. Update WP F (Merapikan folder dan WP Ref) PT CWS 3. Update WP L (Detail A/R masih outstanding, merapikan folder dan sheet WP) PT CWS	 22/3-2024
52	20 Maret 2024	-PT CWS - 1. Update WP M (Accrual, Merapikan folder dan WP) 2. Reminder data yang pending -PT THV - 1. Update marshallings (data terbaru, perhitungan corporate income tax)	 22/3-2024



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Nabila Nur Aunliyah
NIM	:	2109311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
		2. Update Wp L (Revenue > Data baru, merapikan folder dan all sheet WP) 3. Update Wp J (Merapikan folder dan all sheet WP)	22/3-2024
53	21 Maret 2024	1. Update WP M (Accrued Expense, Other Payable, PP masih outstanding) PT THV 2. Merapikan folder dan all sheet WP > WP B, WP D, WP F, WP M, WP R PT THV 3. Update progres PT THV	22/3-2024
54	22 Maret 2024	1. Update WP M (Accrued Others) PT THV 2. Update WP R (Taxation Expense) PT THV 3. Update Marshalling PT THV 4. Update WP J (Deffered Tax Asset) PT THV	28/3-2024
55	25 Maret 2024	1. Update WP M (AP General) PT THV 2. Update Wp B (ket. selisih GL dan PK) PT CWS 3. Update WP R (Merapikan folder sesuai index dan merapikan semua sheet) PT CWS 4. Update Wp J (Pph 25) PT CWS	24/3-2024
56	26 Maret 2024	1. Kirim konfirmasi piutang ke debitur PT CWS melalui email 2. Print dokumen 3. Follow up Bank Mega terkait konfirmasi bank PT CWS 4. Memindahkan file ke share	28/3-2024
57	27 Maret 2024	1. Cicil Draft Report PT THV 2. Update progres PT CWS	26/3-2024



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: http://www.pnj.ac.id e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Table with 2 columns: Field (Nama Mahasiswa, NIM, Program Studi, Nama Penyelia) and Value (Nabilla Nur Awaliyah, 2109311003, D3 Akuntansi, Tri Utami)

Main journal table with 4 columns: No, Tanggal, Kegiatan, and Tanda Tangan Penyelia. Contains 7 entries from 28 Maret 2024 to 5 April 2024.

Hak Cipta :

- 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425

Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034

Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Mabilla Nur Awalayah
NIM	:	2104311003
Program Studi	:	DS Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
64	16 April 2024	- PT THV - 1. Balance sheet 2. Cash flow 3. Draft Report	19/4-2024
65	17 April 2024	- PT THV - 1. Memindahkan data ke share 2. Update progress - PT CWS - 1. Reminder pending data 2. Follow Up Bank Mega	19/4-2024
66	18 April 2024	3. Draft Report PT CWS 2. Draft Report PT THV	19/4-2024
67	19 April 2024	1. Draft Report PT THV 2. Update WP B (Deposit Term Hold RE) 3. Print Dokumen	19/4-2024
68	22 April 2024	1. Reminder pending data PT CWS 2. Mengirim ulang konfirmasi pemegang saham 3. Merapikan dan print WP PT RRR per 31 Desember 2022	3/5-2024
69	23 April 2024	1. Merapikan WP PT RRR per 31 Maret 2023 (WP B, WP E, WP K, WP L)	3/5-2024



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta








KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Habilla Nur Analiyah
NIM	:	2104311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Tri Utami

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
70	24 April 2024	1. Update draft report hasil rewa (PT THV) 2. Update Marshalling PT CWS (Compare dg data 2022) 3. Update Marshalling PT THV (PAJE)	 3/5/2024
71	25 April 2024	1. Update draft report PT THV 2. Fosting dan Tie Up draft report PT THV 3. Kirim surat ket .Audit PT THV & PT CWS 4. Update WP R PT CWS (Travelling Expense)	 3/5/2024
72	26 April 2024	1. Merapikan folder, indeks, softcopy dan order PT RRR per 31 Desember 2022 2. Tie up report PT EEE, PT SSS dan PT TTT	 3/5/2024
73	29 April 2024	1. Merapikan WP PT RRR per 31 Maret 2023 (WP F, WP M, WP J) 2. Merapikan folder dan print WP PT RRR per 31 Maret 2023 (WP B, WP E, WPF, WP K, WPL dan WPM)	 3/5/2024
74	30 April 2024	1. Update Draft Marshalling PT CWS (CIT, PAJE) 2. Mengirim draft report PT THV 3. Update draft report PT CWS (BS, PL) 4. Memindahkan file PT RRR ke share	 3/5/2024



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3 Penilaian PKL (Penyelia)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
Laman: http://www.pnj.ac.id e-pos: humas@pnj.ac.id

Lampiran 8. Format Penilaian PKL (Penyelia)

PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Table with 2 columns: Field and Value. Fields include Nama Mahasiswa, NIM, Program Studi, Tempat PKL, Alamat PKL, Waktu PKL, and Nama Penyelia.

Table with 4 columns: Penilaian, Aspek yang dinilai, Angka, and Tanda Tangan. It lists various aspects like Kehadiran, Kedisiplinan, and Kerjasama with corresponding scores and a signature.

Nilai antara 1 sd 100

Jakarta 21 Mei 2024
Penyelia,
Stempel
(Achmad Zainudin)



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 4 Penilaian PKL (Pembimbing)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

Lampiran 9. Format Penilaian PKL (Dosen Pembimbing)

PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama Mahasiswa	:	Mabzilln Nur Awaliyah
NIM	:	2104311003
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Abubakar Usman dan Rekan
Alamat PKL	:	Intiland Tower, 7 th Floor, Sudirman, Jakarta Pusat
Waktu PKL	:	2 Januari 2024 sampai dengan 30 April 2024 (120 hari)
Judul Laporan PKL	:	Praktik Audit Laporan Keuangan di KAP Abubakar
	:	Usman dan Rekan
Nama Dosen Pembimbing	:	Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Dosen Pembimbing	Kedisiplinan dan Sopan Santun	90	
	Kemampuan mendeskripsikan objek PKL	85	
	Sistematika Laporan PKL	85	
Nilai Rata-rata		86,6	
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 40%)		34,6	

Nilai dari	Nilai Akhir
Nilai Akhir dari Penyelia (Nilai Rata-rata x 60%)	54
Nilai Akhir dari Dosen Pembimbing (Nilai Rata-rata x 40%)	34,6
Total Nilai (penyelia+Pembimbing)	88,6

Diisi oleh dosen Pembimbing

Depok, 15 Mei 2024,

Dosen Pembimbing,

(Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M)

NIP. 195.907.221.989.031.002



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 Surat Keterangan Magang



Abubakar Usman & Rekan

Registered Public Accountants

License No: 335/KM.1/2009

GMN International, a Network of Independent Accountancy Firms

Intiland Tower Annexe 7th Floor
Jl. Jenderal Sudirman Kavling 32
Jakarta 10220
INDONESIA

Telephone : 021 5708084
Faximile : 021 5708085

E-mail : audit_au@cbn.net.id
Website : www.abubakar-rekan.com

SURAT REFERENSI MAGANG

No. Ref.: AU/319/V/2024

Yang bertanda tangan di bawah ini, menerangkan bahwa;

Nama : Nabilla Nur Awaliyah

Jabatan : Assistant Auditor

telah magang di KAP ABUBAKAR USMAN & REKAN terhitung sejak tanggal 02 Januari 2024 sampai dengan 30 April 2024.

Selama magang, yang bersangkutan telah melaksanakan pekerjaan sesuai tugas dan tanggung jawabnya serta menunjukkan dedikasi dan loyalitas untuk KAP ABUBAKAR USMAN & REKAN, maka kami mengucapkan terima kasih.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 27 Mei 2024



Akbar Usman
Partner



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 6 Lembar Persetujuan untuk Sidang Tugas Akhir

LEMBAR PERSETUJUAN UNTUK SIDANG TUGAS AKHIR

Pada tanggal 27 Juni 2024 tugas akhir yang disusun oleh:

Nama : Nabilla Nur Awaliyah
NIM : 2104311003
Judul :

“Penerapan prosedur *Test of Control* akun pendapatan pada PT CWS melalui teknik *Judgemental Sampling* oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan”

Telah disetujui untuk diteruskan ke tahap sidang akhir sesuai dengan jadwal yang akan ditetapkan kemudian.

Disetujui oleh
Pembimbing

Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M
NIP. 195907221989031002

Diketahui Oleh

KPS D3 - Akuntansi

Tanggal 27 Juni 2024

Herbirowo Nugroho., SE., M.Si., M.C.E., C.P.I.A.
NIP. 1972022219990311003



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 7 Lembar Revisi Sidang Tugas Akhir - Dosen Penguji



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
 RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 JURUSAN AKUNTANSI
 Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR REVISI SIDANG TUGAS AKHIR – PENGUJI

1. Nama Mahasiswa : Nabilla Nur Awaliyah
2. NIM : 2104311003
3. Program Studi : D3 Akuntansi
4. Judul Tugas Akhir : Penerapan prosedur Test of Control akun pendapatan pada PT CWS melalui Teknik Judgemental Sampling oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan
5. Dosen Penguji : Nedsal Sixpria, S.E.,Ak.,M.M.

No.	Revisi	Hasil Revisi	Keterangan *)
1	Lengkapi deskripsi tabel		
2	Pergelar pembahasan judgemental samp.		
3	Komparasi pembahasan dan tinjauan		
4			
5			

Catatan:
 Revisi diisi Dosen Penguji
 Hasil Revisi diisi mahasiswa apa saja yang sudah di perbaiki
 Keterangan diisi Dosen dan ditulis kata ACC bila hasil revisi telah sesuai

Depok, 12 Juli 2024
 Dosen Penguji

Nedsal Sixpria S.E.,Ak.,M.M
 NIP. 195907221989031002



Lampiran 8 Lembar Revisi Sidang Tugas Akhir - Dosen Pembimbing



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA JURUSAN AKUNTANSI

Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
Laman: http://www.pnj.ac.id e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR REVISI SIDANG TUGAS AKHIR – PEMBIMBING

- 1. Nama Mahasiswa : Nabilla Nur Awaliyah
2. NIM : 2104311003
3. Program Studi : D3 Akuntansi
4. Judul Tugas Akhir : Penerapan prosedur Test of Control akun pendapatan pada PT CWS melalui Teknik Judgemental Sampling oleh KAP Abubakar Usman dan Rekan
5. Dosen Pembimbing : Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M

Table with 4 columns: No., Revisi, Hasil Revisi, Keterangan *. Contains handwritten revision notes like 'Rumusan masalah', 'Tujuan penulisan', 'dihilangkan', 'Tabel diberi nomor', 'Tabel 1', 'Tabel 2', 'Tabel 3'.

Catatan: Revisi diisi Dosen Pembimbing
Hasil Revisi diisi mahasiswa apa saja yang sudah di perbaiki
Keterangan diisi Dosen dan ditulis kata ACC bila hasil revisi telah sesuai

Depok, 12 Juli 2024
Dosen Pembimbing

[Handwritten signature]

Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M
NIP. 195907221989031002

- Hak Cipta :
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta