



© 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

ANALISIS PROSEDUR AUDIT *CONFIRMATION CONTROL* TERHADAP AKUN KAS DAN SETARA KAS DALAM MENGUJI ASERSI KEBERADAAN DAN KETEPATAN OLEH KAP ABUBAKAR USMAN & REKAN



Disusun oleh:
Alifah Maulidina
2104311012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM DIPLOMA TUGA
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

ANALISIS PROSEDUR AUDIT *CONFIRMATION CONTROL* TERHADAP AKUN KAS DAN SETARA KAS DALAM MENGUJI ASERSI KEBERADAAN DAN KETEPATAN OLEH KAP ABUBAKAR USMAN & REKAN

Disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:
Alifah Maulidina

2104311012

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM DIPLOMA TUGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 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

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 pertauran yang berlaku.

Depok, 4 Juli 2024

Mahasiswa,

(Alifah Maulidina)

NIM. 2104311012



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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alifah Maulidina

NIM : 2104311012

Program Studi : D3 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.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 25 Juli 2024

Alifah Maulidina

NIM. 2104311012



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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Alifah Maulidina
NIM : 2104311012
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Analisis Prosedur Audit *Confirmation Control* Terhadap Akun Kas dan Setara Kas Dalam Menguji Asersi Keberadaan dan Ketepatan Oleh KAP Abubakar Usman & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Dr. Titi Suhartati, S.E., Ak., M.M., M.Ak (.....)
Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak (.....)

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 25 / 07 / 2024

Ketua Jurusan Akuntansi
Dr. Sabar Warsini S.E., M.M.
NIP. 196404151990022002



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

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Alifah Maulidina
NIM : 2104311012
Jurusan / Program Studi : D3 - Akuntansi
Judul Laporan TA : Analisis Prosedur Audit *Confirmation Control*
Terhadap Akun Kas dan Setara Kas Dalam Menguji Asersi Keberadaan dan Ketepatan Oleh KAP Abubakar Usman & Rekan

Disetujui oleh Pembimbing

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak

NIP. 196302031990031001

Diketahui Oleh

KPS Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si

NIP. 1972022219991003



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

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat melaksanakan dan menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini yang berjudul “**Analisis Prosedur Audit Confirmation Control Terhadap Akun Kas dan Setara Kas Dalam Menguji Asersi Keberadaan dan Ketepatan Oleh KAP Abubakar Usman & Rekan**” dengan tepat waktu. Sholawat serta salam tidak lupa senantiasa tercurahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW.

Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Diploma Tiga Program Studi Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

Penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan pengarahan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini, praktikan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua serta keluarga yang telah memberikan dukungan dan do’a restunya sehingga penulis mampu menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Yusep Friya P S, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis selama masa bimbingan.
5. Pengajar dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Bapak Yudiarto Santosa selaku Pemimpin KAP Abubakar Usman & Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
7. Bapak Budiarto, selaku Manajer di KAP Abubakar Usman & Rekan yang telah mendampingi dan mengajarkan penulis selama Praktik Kerja Lapangan.



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

8. Rekan Kerja dan seluruh pegawai KAP Abubakar Usman & Rekan dalam memberikan informasi dan bimbingan selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.
9. Rekan-rekan AK 6A terkhusus untuk Nabilla Dymar Clarissa, Hasibah Sirin dan Veby Aliyah Savana yang telah memberikan dukungan dan semangat.
10. Amelia Putri selaku teman terdekat penulis yang memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.

Penulis menyadari dalam pembuatan laporan ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Saran dan kritik yang membangun dari pembaca sangat penulis harapkan. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 26 Agustus 2024

Alifah Maulidina

NIM. 2104311012

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Alifah Maulidina
NIM : 2104311012
Program Studi : D3 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:

“Analisis Prosedur Audit *Confirmation Control* Terhadap Akun Kas Dan Setara Kas Dalam Menguji Asersi Keberadaan dan Ketepatan Oleh KAP Abubakar Usman & 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 : 26 Agustus 2024

Yang Menyatakan,

Alifah Maulidina

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



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

Analisis Prosedur Audit *Confirmation Control* Terhadap Akun Kas Dan Setara Kas Dalam Menguji Asersi Keberadaan dan Ketepatan Oleh KAP Abubakar Usman & Rekan

Alifah Maulidina¹, Yusep Friya Purwa Setya²

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

Email : 1alifah.maulidina.ak21@mhs.w.pnj.ac.id, 2yosep.friya@akuntansi.pnj.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan menguji keberadaan dan ketepatan akun kas dan setara kas PT ABC melalui prosedur audit confirmation control oleh KAP Abubakar Usman & Rekan. Prosedur ini penting untuk memastikan akurasi dan keandalan informasi dalam laporan keuangan perusahaan. Metode yang digunakan adalah kualitatif deskriptif dan observasi partisipatif, dengan data primer berupa surat konfirmasi bank dan data sekunder berupa neraca saldo dan buku besar. Hasil penelitian menunjukkan bahwa prosedur audit confirmation control PT ABC efektif dalam memastikan saldo yang dilaporkan sesuai dengan konfirmasi dari bank terkait. Kesimpulan dari penelitian ini adalah tidak ditemukan selisih yang teridentifikasi dalam prosedur audit tersebut, sehingga dapat dipastikan keberadaan dan kebenarannya.

Kata kunci: *Audit, Kas di Bank, Confirmation Control*

Abstract

This study aims to examine the existence and accuracy assertions of the cash and cash equivalents accounts of PT ABC through the audit confirmation control procedure by KAP Abubakar Usman & Partners. This procedure is important to ensure accuracy and information in the company's financial reports. The method used in this study is descriptive qualitative and participatory observation. The primary data source is bank confirmation letters, and the secondary data includes the trial balance and general ledger. The study results indicate that the audit confirmation control procedure at PT ABC effectively ensures that the reported balances match the bank confirmation letters. The conclusion of this study is that no discrepancies were identified in the implementation of the audit confirmation control procedure, thus proving the existence and accuracy of the reported balances.

Keywords: *Audit, Cash in Bank, Confirmation Control*



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

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	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Tujuan.....	2
1.3. Manfaat.....	2
1.4. Metode Penulisan	3
1.5. Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Definisi Audit.....	5
2.2. Pengertian Prosedur Audit.....	5.
2.3. Pengertian Kas Dan Setara Kas	6
2.4. Pengertian Confirmation Control	6
2.5. Pengertian Asersi dan Macam – Macam Asersi.....	7



© 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

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	9
3.1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman & Rekan...	9
3.2. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman & Rekan	10
3.3. Layanan Jasa yang diberikan Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman & Rekan.....	14
3.4. Gambaran Umum PT ABC	15
BAB IV PEMBAHASAN.....	16
4.1. Kegiatan Selama Praktik Kerja Lapangan.....	16
4.2. Hasil dan Pembahasan.....	32
BAB V PENUTUP.....	36
5.1. Kesimpulan.....	36
5.2. Saran.....	36
DAFTAR PUSTAKA	37
LAMPIRAN.....	39

**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 GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Abubakar Usman & Rekan	10
Gambar 4.1 Daftar Permintaan Data	17
Gambar 4.2 Kertas Kerja Pemeriksaan Audit	17
Gambar 4.3 Perbandingan Antara Saldo per Detail dengan Saldo per Laporan Keuangan	18
Gambar 4.4 Surat Konfirmasi	19
Gambar 4.5 Vouching Data	20
Gambar 4.6 Perhitungan Ulang	21
Gambar 4.7 Rekapitulasi Dokumen Audit	23
Gambar 4.8 Alur Prosedur Audit Utang Usaha	23
Gambar 4.9 Perbandingan Saldo Utang Usaha di Neraca dan Buku Besar	24
Gambar 4.10 Lead Schedule Utang Usaha	24
Gambar 4.11 Invoice	26
Gambar 4.12 Purchase Order	26
Gambar 4.13 Faktur Pajak	27
Gambar 4.14 Surat Jalan	27
Gambar 4.15 Bukti Penerimaan Barang	28
Gambar 4.16 Perhitungan Umur Utang	28
Gambar 4.17 Balasan konfirmasi	29
Gambar 4.18 Subsequent Payment	30
Gambar 4.19 Sheet Balasan Konfirmasi	31
Gambar 4.20 Kesimpulan/ Catatan Audit	32
Gambar 4.21 Balasan Konfirmasi Bank	34
Gambar 4.22 Confirmation Control PT ABC	35



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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Bimbingan Penulisan Laporan PKL.....	39
Lampiran 2 Penilaian PKL (Penyelia)	41
Lampiran 3 Penilaian PKL (Dosen Pembimbing)	42
Lampiran 4 Surat Keterangan PKL.....	43
Lampiran 5 Lembar Persetujuan Untuk Sidang Tugas Akhir	44
Lampiran 6 Lembar Revisi Sidang Tugas Akhir – Dosen Penguji.....	45





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

PKL adalah singkatan dari Praktik Kerja Lapangan. Istilah ini tentunya wajib dipahami oleh setiap mahasiswa. PKL adalah praktik kerja lapangan yang biasanya dilakukan menjelang semester akhir oleh mahasiswa.

Penyelenggaraan Praktik Kerja Lapangan (PKL) diatur dalam Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Nomor 50 Tahun 2020 tentang Praktik Kerja Lapangan bagi Peserta Didik. Dalam peraturan tersebut dijelaskan tujuan dilakukannya Praktik Kerja Lapangan (PKL) adalah (i) menumbuhkembangkan karakter dan budaya kerja yang profesional, (ii) meningkatkan kompetensi sesuai dengan kurikulum dan kebutuhan dunia kerja, dan (iii) menyiapkan kemandirian untuk bekerja dan/atau berwirausaha.

Praktik Kerja Lapangan (PKL) adalah sebuah ajang bagi mahasiswa/i untuk menerapkan teori-teori yang diterima saat proses pembelajaran di bangku kuliah kedalam dunia kerja yang sebenarnya. Universitas adalah salah satu lembaga pendidikan yang mempersiapkan mahasiswa untuk dapat bermasyarakat, khususnya pada disiplin ilmu yang telah dipelajari selama mengikuti perkuliahan. Dalam dunia pendidikan hubungan antara teori dan praktek merupakan hal penting untuk membandingkan serta membuktikan sesuatu yang telah dipelajari dalam teori dengan keadaan sebenarnya dilapangan. Untuk itu, Politeknik Negeri Jakarta mewajibkan setiap mahasiswanya melaksanakan Praktek Kerja Lapangan di instansi pemerintah atau perusahaan swasta sebagai salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III (Tiga) dan Diploma IV (Empat) di Politeknik Negeri Jakarta.

Melalui Praktek Kerja Lapangan ini mahasiswa akan dapat mengaplikasikan ilmu yang telah diperoleh di bangku perkuliahan ke dalam lingkungan kerja yang sebenarnya serta mendapat kesempatan untuk mengembangkan cara berfikir,



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

menambah ide-ide yang berguna dan dapat menambah pengetahuan mahasiswa terhadap apa yang ditugaskan kepadanya. Sebagaimana diketahui bahwa teori merupakan suatu ilmu pengetahuan dasar bagi perwujudan Praktik Kerja Lapangan. Mengingat sulitnya untuk menghasilkan tenaga kerja yang terampil dan berkualitas maka banyak perguruan tinggi berusaha untuk meningkatkan kualitas sumber daya manusia dengan cara meningkatkan mutu pendidikan dan menyediakan sarana-sarana pendukung agar dihasilkan lulusan yang baik dan handal.

1.2. Tujuan

Adapun tujuan dari kegiatan Praktik Kerja Lapangan pada KAP Abubakar Usman & Rekan adalah sebagai berikut:

1. Memenuhi salah satu syarat kelulusan untuk mendapat gelar Diploma III Program Studi Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.
2. Menerapkan pengetahuan dan keterampilan yang dimiliki oleh praktikan selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
3. Memberikan kesempatan yang luas kepada mahasiswa untuk mampu mengaplikasikan berbagai ilmu pengetahuan dan keterampilan yang diperoleh dari dunia kerja.
4. Meningkatkan pengetahuan dan wawasan yang dimiliki oleh mahasiswa.
5. Melatih sikap disiplin, bertanggung jawab, kerja sama tim, dan berkomunikasi yang baik dalam melaksanakan tugas agar menjadikan mahasiswa yang siap terjun langsung dalam dunia kerja.

1.3. Manfaat

Adapun manfaat dari kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP Abubakar Usman & Rekan adalah sebagai berikut:

a. Bagi Mahasiswa

1. Mempraktikan secara langsung ilmu pengetahuan yang telah didapatkan selama masa perkuliahan ke dalam dunia kerja.



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

2. Menambah pengetahuan dan pengalaman baru yang diperoleh selama melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan.
3. Menambah relasi dalam lingkungan profesional
4. Sebagai wadah untuk menyiapkan langkah-langkah yang diperlukan untuk menyesuaikan diri di lingkungan kerja pada masa yang akan datang.
5. Meningkatkan kualitas diri dan kemampuan berkomunikasi dalam dunia kerja.

b. Bagi KAP Abubakar Usman & Rekan

1. Sebagai sarana peningkatan hubungan kerjasama yang baik antara Instansi/ Perusahaan dengan Lembaga Pendidikan yaitu Politeknik Negeri Jakarta yang nantinya akan menguntungkan kedua belah pihak.
2. Mendapatkan bantuan tenaga mahasiswa dalam menyelesaikan pekerjaan sehari-hari.
3. Sebagai sarana untuk melatih dan mendidik mahasiswa agar dapat menjadi pribadi yang tangguh dan dapat bersaing di dunia kerja.

c. Bagi Politeknik Negeri Jakarta

1. Sebagai media untuk menghasilkan tenaga kerja profesional yang nantinya akan terjun langsung dalam dunia kerja.
2. Menjalin kerjasama atau mitra kerja antara Politeknik Negeri Jakarta dengan dunia industri dimasa yang akan datang, khususnya dalam perekrutan tenaga kerja.

1.4. Metode Penulisan

Dalam penelitian ini metode yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif dan observasi partisipatif. Metode deskriptif kualitatif dilakukan dengan cara mengumpulkan informasi terkait prosedur dan kebijakan dalam pengelolaan kas di bank, kemudian auditor juga melakukan wawancara kepada staf akuntansi dan manajemen tentang bagaimana cara pengelolaan kas di bank yang ada di perusahaan. Selanjutnya auditor menyusun laporan yang mendetail mengenai



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

temuan, termasuk rekomendasi untuk perbaikan jika diperlukan, memberikan gambaran yang jelas tentang efektivitas dan kewajaran proses konfirmasi bank perusahaan.

Sedangkan metode observasi partisipatif dilakukan dengan cara mengobservasi langsung proses audit di lapangan untuk memahami bagaimana audit dilakukan, bagaimana auditor berinteraksi dengan klien, dan bagaimana masalah diidentifikasi dan ditangani. Objek penelitian yang digunakan adalah konfirmasi kas di bank yang terafiliasi dengan PT ABC.

Dalam penelitian ini menggunakan data primer dan data sekunder. Data primer adalah data yang dikumpulkan secara langsung seperti surat konfirmasi bank dari berbagai bank, laporan saldo bank dan buku besar kas. Sementara itu, data sekunder adalah data yang diterima KAP Abubakar Usman & Rekan dari PT ABC seperti neraca saldo, laporan arus kas, neraca dan dokumen pendukung lainnya.

1.5. Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pembaca dalam memahami isi laporan tugas akhir, penulis membuat sistematika penulisan. Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat yang terdiri atas lima bagian yang saling berhubungan antara bab satu dengan bab yang lainnya. Berikut adalah sistematika penulisan tugas akhir:

BAB I PENDAHULUAN

Pada Bab ini berisi latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan serta sistematika penulisan pada laporan tugas akhir ini. Latar belakang penulisan menjelaskan hal-hal yang mendasari penulis untuk membahas topik yang berhubungan dengan laporan tugas akhir ini. Tujuan penulisan menjelaskan mengenai hal-hal yang ingin penulis capai dalam penulisan laporan ini. Manfaat penulisan menjelaskan mengenai hal-hal yang berguna bagi penulis dan pihak terkait mengenai topik yang dibahas. Metode penulisan menjelaskan mengenai sumber yang penulis dapat untuk menyusun laporan ini. Dan sistematika penulisan menjelaskan mengenai gambaran singkat bagian-bagian yang terdapat di dalam 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 penulis akan membahas mengenai landasan teori dan konsep yang digunakan sebagai pedoman dalam penyusunan tugas akhir. Tinjauan pustaka bertujuan sebagai pengungkapan sumber data atau literatur yang sebelumnya tidak diketahui.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada Bab ini penulis akan memberikan informasi mengenai sejarah singkat, struktur perusahaan, serta layanan jasa yang diberikan oleh Kantor Akuntan Publik Abubakar Usman & Rekan. Selain itu, dalam Bab ini akan dipaparkan mengenai gambaran singkat PT ABC yang menjadi sumber penulis dalam penyusunan laporan ini.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada Bab ini, penulis akan membahas inti dari topik laporan tugas akhir ini dengan memaparkan rangkaian pembahasan mengenai prosedur audit *confirmation control* pada akun kas dan setara kas di PT ABC yang dilakukan oleh KAP Abubakar Usman & Rekan.

BAB V PENUTUP

Pada Bab ini, penulis akan memberikan kesimpulan dari penulisan laporan tugas akhir berupa rangkuman yang mengacu pada tujuan disusunnya laporan tugas akhir. Selain itu, bab ini juga berisi saran berupa pendapat guna penyempurnaan dan pengembangan di masa mendatang.



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

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Prosedur audit *confirmation control* dilakukan untuk menguji asersi keberadaan dan ketepatan PT ABC, dan dalam proses tersebut surat konfirmasi bank dikirimkan kepada bank terkait. Tujuannya untuk memeriksa apakah jumlah saldo kas dan setara kas di bank sesuai dengan jumlah yang tertera dalam surat konfirmasi bank.

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang telah diuraikan, prosedur audit *confirmation control* akun kas dan setara kas pada saat pengujian asersi keberadaan dan ketepatan PT ABC telah terbukti ada dan dilaporkan pada jumlah yang benar. Hal ini dapat dibuktikan karena tidak terdapat perbedaan antara saldo terkonfirmasi dengan saldo pada neraca saldo.

5.2. Saran

Setelah praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di KAP Abubakar Usman & Rekan praktikan memiliki saran bagi berbagai pihak yang terkait dalam pelaksanaan PKL agar kesepakatan pelaksanaan PKL dapat berlangsung lebih baik. Berikut saran yang dapat praktikan berikan, yaitu:

1. Bagi Perusahaan/lembaga
 - a. Diharapkan terjalin hubungan kerjasama yang baik antara KAP Abubakar Usman & Rekan dengan Politeknik Negeri Jakarta terutama Program Studi Akuntansi dalam penerimaan mahasiswa pelaksanaan program PKL.
 - b. Diharapkan KAP Abubakar Usman & Rekan dapat melakukan sosialisasi dan bimbingan terhadap tugas yang diberikan, sehingga praktikan dapat lebih memahami pekerjaannya.

2. Bagi Program Studi

Diharapkan dapat bekerja sama dengan Perusahaan atau instansi pemerintahan sehingga dapat memfasilitasi mahasiswa khususnya pada Program Studi Akuntansi untuk mendapatkan dan merekomendasikan tempat PKL.



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 PUSTAKA

- Agoes. (2007). *AUDITING Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik. (3rd Ed.)*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Agoes & Trisnawati. (2019). *PRAKTIKUM AUDIT Instruksi Umum, Berkas Permanen, Permasalahan, dan Kertas Kerja Pemeriksaan Tahun Lalu - BUKU 1* (4 ed.). Salemba Empat.
- Akbar, Rusmianto dan Yuniarti, (2022). *Prosedur Audit Atas Piutang Usaha Pada PT MPM, Akuntansi Politeknik Negeri Lampung.*
- Arens, A. A. ., Elder, R. J. ., Beasley, M. S. ., & Hogan, C. E. . (2020). *Auditing and assurance services*. Pearson.
- AUR. 2023. *Rekan Abubakar Usman & Rekan*. abubakar-rekan.com. (Diakses 28/4/2024)
- Defa, D.M. (2023). *Prosedur Audit Cash Opname dan Confirmation Control untuk Menguji Aseri Eksistensi pada Akun Kas dan Setara Kas*. (Artikel, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta: Jakarta). Diakses dari <https://repository.pnj.ac.id/>
- Fausiyah. (2022). *Analisis Prosedur Audit Atas Akun Hutang Usaha Pada Klien Di Kantor Akuntan Publik Sarastanto Dan Rekan*. Universitas Islam Sultan Agung Semarang.
- Junus, A.A.Z. et.al. (2022). *Audit Operasional Dan Pengendalian Internal Pada Masa Pandemi Terhadap Efektivitas Dan Efisiensi Pengendalian Kinerja Manajemen Di PT Belvamas Maritim Indontama*. *Jurnal Riset Ekonomi*, 2(2), 181-190.
- Jusup. (2014). *AUDITING. (2nd Ed.)*. Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Karani, I.M. (2023). *Prosedur Confirmation Control untuk Menguji Aseri Keberadaan, Keterjadian, dan Ketepatan terhadap Akun Kas di Bank pada*



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

PT KIYA oleh KAP IMK. (Artikel, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta: Jakarta). Diakses dari <https://repository.pnj.ac.id/>

Knechel, W. R., Salterio, S. E., & Ballou, B. (2020). *Auditing: Assurance and Risk*. Routledge.

Martani, D. et al. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Edisi I. Jakarta: Salemba Empat

Nurfitriani dan Oktapriani. (2022). *Prosedur Audit Utang Usaha Pada PT AKNS Oleh KAP Heliantono & Rekan*. Jurnal Mahasiswa Bina Insani, 7: 6-8

Oktavira. 2022. Aturan Penyelenggaraan Praktik Kerja Lapangan (PKL). hukumonline.com. (Diakses 13/3/2024)

Peraturan Menteri Pendidikan Dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor 50 Tahun 2020 tentang Praktik Kerja Lapangan.

Rahmatika, D.N. & Yunita, E.A. (2020). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Edisi III. Yogyakarta: Tanah Air Beta

Syafitri. (2020). *Prosedur Audit Atas Akun Kas Pada KAP MNK & Partners Cabang Surakarta*. Akuntansi Universitas Islam Indonesia.

Tuanakotta, T.M. (2017). *Audit Kontemporer*. Edisi III. Jakarta: Salemba Empat

Warren, C. S. , R. J. M. , & D. J. E. (2017). *Financial and Managerial Accounting*. Cengage Learning. (15th ed.).




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

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	:	Alifah Maulidina
NIM	:	2104311012
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing	:	Yusep Frya P S, S.E., M. Ak

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1.	15 Maret 2024	Bimbingan cover ,halaman awal dan bab 1	
2.	3 Mei 2024	Bimbingan bab 2 dan revisi bab 1	
3.	27 Mei 2024	Bimbingan bab 3 dan revisi bab 2	
4.	28 Mei 2024	Revisi bab 2 dan bab 3	
5.	10 Juni 2024	Bimbingan revisi bab 2	
6.	14 Juni 2024	Bimbingan revisi bab 2 dan Acc bab 1	



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

LEMBAR BIMBINGAN PENULISAN LAPORAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Alifah Maulidina
NIM	:	2104311012
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing	:	Yusep Friya P.S, S.E., M.Ak


No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1.	21 Juni 2024	Bimbingan AKE bab 2 dan Bab 3	



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

Lampiran 2 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


Nama Mahasiswa	:	Alifah Maulidina
NIM	:	2104311012
Program Studi	:	D3 - Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Abubakar Usman & Rekan
Alamat PKL	:	Intiland Tower Annexe 7th floor, Jakarta Pusat 10220
Waktu PKL	:	8 Januari 2024 sampai dengan 8 Mei 2024 (08 hari)
Nama Penyelia	:	Yudiarto Santosa

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Penyelia	Kehadiran	95	
	Kedisiplinan dan Sopan Santun	85	
	Kemampuan Berkomunikasi	83	
	Inisiatif dan Kreatifitas	83	
	Tanggung jawab	90	
	Kerjasama dalam Tim	85	
	Keterlibatan dalam kegiatan	85	
	Kemampuan mengidentifikasi masalah dan memberikan alternatif solusi atas masalah	82	
	Kemampuan menggunakan teknologi kekinian	90	
Nilai Rata-rata		86,4	
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 60%)		51,84	

Nilai antara 1 sd 100

Jakarta, 8 Mei 2024

Penyelia,



(Yudiarto Santosa)



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 (Dosen Pembimbing)

Lampiran 4 Penilaian PKL (Dosen 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	:	Alifah Maulidina
NIM	:	2104 311 012
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Abubakar Usman & Rekan
Alamat PKL	:	Intiland Tower Annexe 7th Floor, Jakarta Pusat 10220
Waktu PKL	:	8 Januari 2024 sampai dengan 8 Mei 2024 (88 hari)
Judul Laporan PKL	:	Kegiatan Audit Laporan Keuangan Oleh KAP Abubakar Usman
	:	& Rekan
Nama Dosen Pembimbing	:	Yusep Friya P. S., S.E., M Ak

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Dosen Pembimbing	Kedisiplinan dan Sopan Santun	84	
	Kemampuan mendeskripsikan objek PKL	82	
	Sistematika Laporan PKL	80	
Nilai Rata-rata		82	
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 40%)		32,8	

Nilai dari	Nilai Akhir
Nilai Akhir dari Penyelia (Nilai Rata-rata x 60%)	51,84
Nilai Akhir dari Dosen Pembimbing (Nilai Rata-rata x 40%)	32,80
Total Nilai (penyelia + Pembimbing)	84,64

Disi oleh dosen Pembimbing

Depok, 4/7/2024
 Dosen Pembimbing,



(.....)
 NIP.



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 4 Surat Keterangan PKL

	Abubakar Usman & Rekan Registered Public Accountants	License No: 335/KM.1/2009
GMN International, a Network of Independent Accountancy Firms		
Intiland Tower Annexe 7 th 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
<u>SURAT REFERENSI MAGANG</u>		
No. Ref: AU/316/V/2024		
Yang bertanda tangan di bawah ini, menerangkan bahwa;		
Nama	: Alifah Maulidina	
Jabatan	: Junior Auditor Magang	
Periode magang	: 8 Januari 2024 – 8 Mei 2024	
Bawa yang bersangkutan telah melaksanakan kegiatan magang di KAP ABUBAKAR USMAN & REKAN dari tanggal 8 Januari 2024 sampai dengan 8 Mei 2024 selama 4 bulan.		
Selama menjalani proses magang, yang bersangkutan telah melaksanakan pekerjaan sesuai tugas dan tanggung jawabnya serta menunjukkan dedikasi dan loyalitas untuk KAP ABUBAKAR USMAN & REKAN.		
Demikian surat keterangan ini dibuat untuk digunakan sebagaimana mestinya.		
Jakarta, 22 Mei 2024		
		
<u>Yudiarto Santosa, CPA</u> Pimpinan Rekan		



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 5 Lembar Persetujuan Untuk Sidang Tugas Akhir

LEMBAR PERSETUJUAN UNTUK SIDANG TUGAS AKHIR

Pada tanggal 12 Juli 2024 tugas akhir yang disusun oleh:

Nama : Alifah Maulidina

NIM : 2104311012

Judul :

“Analisis Prosedur Audit *Confirmation Control* Terhadap Akun Kas dan Setara Kas dalam Menguji Asersi Keberadaan dan Ketepatan oleh KAP Abubakar Usman & Rekan”

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

Disetujui oleh
Pembimbing

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak
NIP. 196302031990031001

Diketahui Oleh

KPS Program Studi

Tanggal 12 Juli 2024

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

Lampiran 6 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 : Alifah Maulidina
2. NIM : 2104311012
3. Program Studi : D3 Akuntansi
4. Judul Tugas Akhir : Analisis Prosedur Audit *Confirmation Control* Terhadap Akun Kas dan Setara Kas Dalam Menguji Asersi Keberadaan dan Ketepatan Oleh KAP Abubakar Usman & Rekan
5. Dosen Penguji : Dr. Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak., Ak

No.	Revisi	Hasil Revisi	Keterangan *)
1	Pada bagian abstrak lebih disederhanakan	Sudah benar	
2	Pada bagian pendahuluan ditambahkan kutipannya	Sudah benar	
3	Pada bagian kata kunci lebih disederhanakan	Sudah benar	
4	Pada bagian metode penelitian tidak perlu disertakan definisinya	Sudah benar	
5	Pada bagian tinjauan pustaka ditambahkan kutipannya	Sudah benar	
6	Dijelaskan apa itu confirmation control	Sudah benar	
7	Cek penulisan kalimat penghubung paragraf	Sudah benar	ACC.

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, 25 Juli 2024
Dosen Penguji

(Dr. Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak., Ak)

NIP. 196901111998022001

Note: Dosen memberikan tanda tangan setelah mahasiswa menyelesaikan revisi