



© 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

### PENGUJIAN ASERSI MANAJEMEN PADA ASET TETAP RSUD XYZ BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) AMR



**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**  
Disusun oleh:  
**Kornelius Saputra**  
2104311006

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN**

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### PENGUJIAN ASERSI MANAJEMEN PADA ASET TETAP RSUD XYZ BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) AMR



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Diploma Tiga

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Disusun oleh:  
**Kornelius Saputra**  
**2104311006**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN**

**PROGRAM DIPLOMA TIGA**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

**TAHUN 2024**

## RINGKASAN LAPORAN TUGAS AKHIR



### PENGUJIAN ASERSI MANAJEMEN PADA ASET TETAP RSUD XYZ BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) AMR

Nama Mahasiswa	:	Kornelius Saputra
NIM	:	2104311006
Program Studi	:	Akuntansi
Nama Perusahaan/Instansi	:	KAP Armen Mesta & Rekan
Alamat Perusahaan	:	Jl. Indragiri Raya No. 447 RT. 011 RW.004 Baktijaya, Sukmajaya, Kota Depok, Jawa Barat 16418
No Telepon Perusahaan/Instansi	:	081384270323
Jangka Waktu PKL	:	4 (Empat) Bulan
Nama Penyelia	:	Armen Mesta, S.E., CFI., CPA., ASEAN CPA
No Telepon Penyelia	:	08118448338
Email Penyelia	:	<a href="mailto:armenesta@gmail.com">armenesta@gmail.com</a>
Nama Pembimbing	:	Yusep Friya P. S, S.E., M.Ak, CTA., CPIA.
No Telepon Pembimbing	:	081280977156
Email Pembimbing	:	<a href="mailto:yosep.friya@akuntansi.pnj.ac.id">yosep.friya@akuntansi.pnj.ac.id</a>

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**  
**TAHUN 2024**

**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 mengemukakan 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

## 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 di proses sesuai dengan peraturan yang berlaku.

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Depok, 28 Juni 2024

Mahasiswa,



Kornelius Saputra

NIM. 2104311006



## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kornelius Saputra

NIM : 2104311006

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, 20 Agustus 2024



Kornelius Saputra

NIM. 2104311006

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 : Kornelius Saputra

NIM : 2104311006

Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Judul Tugas Akhir : Pengujian Asersi Manajemen Pada Aset Tetap RSUD XYZ Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) AMR

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

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Lia Ekowati, S.Sos., MPA.

Anggota Penguji : Yusep Friya P. S, S.E., M.Ak, CTA., CPIA.

### DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 18/07/2024

Ketua Jurusan Akuntansi

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

NIP. 196404151990032002

**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 PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Kornelius Saputra  
NIM : 2104311006  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Diploma Tiga Akuntansi  
Judul Laporan TA : Pengujian Asersi Manajemen Pada Aset Tetap RSUD XYZ  
Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) oleh Kantor  
Akuntan Publik (KAP) AMR

Disetujui oleh Pembimbing

Yusep Friya P. S., S.E., M.Ak, CTA., CPIA

NIP. 196302031990031001

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

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**LAPORAN PREKTIK KERJA LAPANGAN**

**AUDIT ANGGARAN BLUD RSUD XYZ OLEH KAP AMR**

Disusun oleh :

**Kornelius Saputra**

**2104311006**

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Mengetahui,  
Ketua Jurusan

Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M.  
NIP. 196404151990032002

Menyetujui,  
Ketua 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

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**KAP Armen Mesta & Rekan**

08 Januari 2024 s.d 25 April 2024

**AUDIT ANGGARAN BLUD RSUD XYZ OLEH KAP AMR**

**Disusun oleh :**

**Kornelius Saputra**

**2104311006**

**Menyetujui :**

Penyelia (Managing Partner)  
KAP Armen Mesta dan Rekan,

Dosen Pembimbing,

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Armen Mesta, S.E., CFI., CPA., ASEAN CPA.

Yusep Friya P. S, S.E., M.Ak., CTA., CPIA.  
NIP. 196302031990031001



## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta anugerah-Nya kepada praktikan, sehingga praktikan dapat menyelesaikan penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang berjudul “**Audit Anggaran BLUD RSUD XYZ Oleh KAP AMR**” ini dengan baik.

Adapun tujuan dari penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini yaitu untuk memenuhi Tugas Akhir yang dibimbing langsung oleh Bapak Yusep Friya P. S, S.E., M.Ak., CTA., CPIA. Selain itu, Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini juga bertujuan sebagai bentuk hasil Praktik Kerja Lapangan (PKL) atau *Real Job* dalam dunia audit selama di perusahaan atau instansi terkait dengan menerapkan pengetahuan dan pengalaman yang didapat dari proses akademik selama di perkuliahan.

Dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini izinkan praktikan untuk mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang sudah mendoakan serta memberi dukungan sehingga Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini dapat terselesaikan, yaitu kepada:

1. Dr. Syamsurizal, S.E., M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta;
2. Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi;
3. Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus pemateri di Pelatihan Tugas Akhir dan Skripsi tahun 2024;
4. Yusep Friya P. S, S.E., M.Ak., CTA., CPIA., selaku Dosen Pembimbing yang membantu praktikan dalam menyusun Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL);
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada praktikan selama mengikuti perkuliahan;
6. Armen Mesta, S.E., CFI., CPA., ASEAN CPA., selaku Managing Partner dan selaku Penyelia yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di KAP Armen Mesta dan Rekan;
7. Kepada Kak Mola, Kak Farraz, Kak Fakri, Kak Mulyadi, Kak Rivai, Kak Bima, Kak Rey, Kak Ajeng, Shifa dan teman-teman PNJ lain yang telah mengarahkan dan membantu selama proses mengaudit;



**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. Terkasih kepada Rusmini Landiana selaku Orang Tua dari praktikan serta Keluarga praktikan yang selalu mendoakan dan memberi dukungan;
9. Terkasih kepada Opung dan Adik Indri Abigail yang secara tidak sengaja memotivasi praktikan untuk menjalani PKL dan juga menyelesaikan Laporan PKL;
10. Kepada teman-teman POSA PNJ terlebih khusus Bidang Doa Pemerhati (Doper) yang selalu menaikkan Pokok Doa dan mendukung mahasiswa lama atau mahasiswa tingkat akhir di setiap Persekutuan;
11. Kepada teman-teman seperjuangan yaitu keluarga besar kelas AK 6A, teman-teman satu dosen pembimbing, dan teman-teman mahasiswa tingkat akhir lainnya;
12. Kepada Isye Komala Sari selaku teman praktikan untuk berbincang soal persiapan Tahun Akhir dan sekaligus teman *hangout* praktikan;
13. Kepada Shahifah Husna Raihan selaku teman praktikan sedari semester-semester awal, sampai kini mejadi teman yang dapat memberi masukan tiap praktikan membutuhkan saran;
14. Kepada Kak Tias, Kak Dinda, Kak Rizky yang sudah mau berbagi pengalaman dan pengetahuannya kepada praktikan dalam mempersiapkan diri di tingkat akhir;
15. Kepada mantan pacar yang sudah memudahkan praktikan dalam hal membuat tabel pada laporan, berbagi cerita soal pembuatan laporan serta memberi masukan-masukan lainnya;
16. Kepada adik-adik tingkat yang sudah memberi dukungan dan doanya kepada praktikan sebagai mahasiswa tingkat akhir.

Praktikan menyadari bahwa penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini masih banyak kekurangan dan kesalahan karena keterbatasan kemampuan penulisan, untuk itu praktikan mohon maaf sebesar-besarnya. Praktikan juga mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi perbaikan yang bersifat membangun atas Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini.

Akhir kata dengan segala kerendahan hati, praktikan mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu penulisan penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini dapat bermanfaat bagi praktikan maupun kita bersama.

Depok, 28 Juni 2024



Kornelius Saputra



© 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





## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Kornelius Saputra  
NIM : 2104311006  
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:

“Pengujian Asersi Manajemen Pada Aset Tetap RSUD XYZ Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) AMR”.

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 : Depok

Pada tanggal : 18/07/2024

Yang Menyatakan.

Kornelius Saputra

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

# Pengujian Asersi Manajemen pada Aset Tetap RSUD XYZ Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) AMR

Kornelius Saputra<sup>1</sup>, Yusep Friya<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta

E-mail: <sup>1</sup>[kornelius.saputra.ak21@mhs.w.pnj.ac.id](mailto:kornelius.saputra.ak21@mhs.w.pnj.ac.id), <sup>2</sup>[yosep.friya@akuntansi.pnj.ac.id](mailto:yosep.friya@akuntansi.pnj.ac.id)

## Abstrak

Artikel ini menjelaskan tentang penerapan teknik audit pemeriksaan fisik aset tetap dengan tujuan untuk memperoleh bukti, meninjau dan menguji asersi manajemen terhadap aset tetap RSUD XYZ pada anggaran Badan Layanan Umum Daerah oleh KAP AMR. Pemeriksaan fisik merupakan salah satu prosedur teknik yang dilakukan auditor untuk menilai dan memvalidasi keberadaan dan kepemilikan aset tetap yang dimiliki RSUD XYZ. Hal ini dilakukan auditor dengan meninjau langsung aset tetap yang ada di RSUD XYZ. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif yang datanya diperoleh dari data primer dan sekunder atas dasar pemeriksaan langsung, wawancara, dan dokumentasi. Hasil penelitian yang dapat disimpulkan adalah asersi manajemen yaitu keberadaan dan kepemilikan terhadap aset tetap di RSUD XYZ telah terpenuhi dan tidak menunjukkan adanya temuan salah saji material.

**Kata kunci:** Aset tetap, Pemeriksaan fisik, Asersi manajemen



**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 ISI**

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>RINGKASAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan .....	3
1.3 Manfaat .....	3
1.4 Definisi Istilah .....	4
<b>BAB II HASIL PRAKTIK KERJA LAPANGAN</b> .....	7
2.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	7
2.1.1 Sejarah Perusahaan.....	7
2.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	8
2.1.3 Struktur Organisasi.....	8
2.1.4 Proses Kegiatan .....	9
2.1.5 Denah dan <i>Lay out</i> Perusahaan .....	10
2.2 Kegiatan Selama Praktik .....	11
<b>BAB III PENUTUP</b> .....	19
3.1 Simpulan .....	19
3.2 Saran .....	19
3.2.1 Bagi Praktikan .....	19
3.2.2 Bagi KAP Armen Mesta dan Rekan .....	20
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	21
<b>LAMPIRAN</b> .....	22



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Rekapitulasi Pemeriksaan Fisik Aset .....	16
Tabel 2.2. Rekapitulasi <i>Stock Opname</i> .....	16



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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Logo KAP Armen Mesta dan Rekan .....	8
Gambar 2.2. Struktur Organisasi KAP Armen Mesta dan Rekan .....	9
Gambar 2.3. Denah Lokasi KAP Armen Mesta dan Rekan .....	10
Gambar 2.4. <i>Lay Out</i> KAP Armen Mesta dan Rekan .....	11
Gambar 2.5. Bagian Awal Surat Perikatan Audit .....	12
Gambar 2.6. Proses Merekap dan Mengakumulasikan <i>Permanent File</i> dan <i>Current File</i> .....	13
Gambar 2.7. <i>Time Schedule (Indexing)</i> .....	13
Gambar 2.8. Berita Acara Pemeriksaan Fisik .....	14
Gambar 2.9. Bentuk Konfirmasi Piutang .....	15
Gambar 2.10. Rekapitulasi <i>Vouching</i> Akun Belanja Barang dan Jasa .....	17
Gambar 2.11. Hasil Dokumentasi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) Akun Kas .....	17
Gambar 2.12. Laporan Realisasi Anggaran (LRA) pada <i>Draft</i> Final Laporan Auditor Independen (LAI) .....	18





**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. Surat Perikatan.....	22
Lampiran 2. Surat Tugas .....	27
Lampiran 3. Laporan Audit Independen .....	28
Lampiran 4. Surat Izin Usaha KAP Armen Mesta dan Rekan .....	31
Lampiran 5. Surat Tanda Terdaftar KAP Otoritas Jasa Keuangan .....	32
Lampiran 6. Penilaian Praktik Kerja Lapangan oleh Penyelia .....	33
Lampiran 7. Penilaian Praktik Kerja Lapangan oleh Pembimbing.....	34





**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 I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Perguruan tinggi yang berperan sebagai institusi di bidang pendidikan yang diharapkan dapat mencetak lulusan-lulusan penerus bangsa yang mampu menguasai ilmu pengetahuan secara teoritis maupun secara praktis. Untuk menciptakan tenaga kerja yang handal dan memiliki kemampuan serta keahlian yang mumpuni, Politeknik Negeri Jakarta (PNJ) berdiri sebagai salah satu Perguruan Tinggi Negeri vokasi yang visinya berorientasi menjadikan Politeknik unggul bertaraf Internasional untuk mendukung daya saing bangsa. Visi tersebut direalisasikan dengan penyaluran mahasiswa ke perusahaan-perusahaan untuk terjun langsung ke dalam dunia pekerjaan sesuai bidangnya sehingga mahasiswa nantinya dinyatakan siap untuk bekerja setelah lulus.

Praktik Kerja Lapangan (PKL) merupakan kegiatan untuk mengimplementasikan ilmu yang sudah didapat selama menjalani perkuliahan secara sistematis dan sesuai antara program pendidikan dengan perusahaan yang ditempati. Kegiatan ini memiliki tujuan agar mahasiswa dapat secara langsung merasakan dunia kerja yang sebenarnya. Praktik Kerja Lapangan (PKL) merupakan kegiatan yang wajib dilaksanakan dan merupakan syarat kelulusan bagi mahasiswa Program Studi Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta (PNJ) pada semester 6.

Pada pelaksanaannya, praktikan diberikan kebebasan memilih perusahaan atau industri yang sesuai dengan ruang lingkup pembelajaran sebagai tempat pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL). Ruang lingkup pembelajaran meliputi observasi, konfirmasi, *vouching*, wawancara, rekalkulasi, pemeriksaan fisik, dokumentasi dan prosedur analitis.

Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilaksanakan di KAP Armen Mesta dan Rekan yaitu perusahaan firma yang bergerak dalam memberikan layanan dibidang akuntansi,



**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

audit, pajak dan bisnis. Dan selama praktik berjalan di perusahaan, praktikan hanya berfokus kepada bidang audit saja.

Menurut Mulyadi (2017:8) Audit adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi, dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan, ditinjau dari sudut profesi akuntan publik, audit adalah pemeriksaan secara objektif atas laporan keuangan suatu perusahaan atau organisasi lain dengan tujuan untuk menentukan apakah laporan keuangan tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, dan hasil usaha perusahaan atau organisasi tersebut. Menurut Sukrisno Agoes (2018:4), audit merupakan suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis, oleh pihak independen, terhadap laporan keuangan perusahaan yang telah disusun oleh manajemen, serta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukung lainnya, dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan perusahaan tersebut.

Semua kegiatan yang dilakukan oleh auditor, selain harus berdasarkan prosedur tetapi auditor juga haruslah menjaga etika sehingga keberlangsungan kegiatan audit dapat berjalan dengan lancar. Etika berasal dari bahasa Yunani yang berarti adat istiadat atau kebiasaan yang baik. Kode etik merupakan suatu tatanan etika yang telah disepakati oleh suatu kelompok. Maka, auditor independen harus mempraktikannya dalam pelaksanaan kegiatan berlangsung sehingga dapat meminimalisir terjadinya penyimpangan. Prinsip-prinsip dasar kode etik yang harus auditor terapkan yaitu berintegritas, objektivitas, independensi, kerahasiaan dan juga berperilaku profesional dalam bidang pekerjaannya.

Maka dari itu, praktikan dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) akan menuangkannya ke dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dengan judul “**Audit Anggaran BLUD RSUD XYZ Oleh KAP AMR**”.



**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

## 1.2 Tujuan

Adapun tujuan penulisan yang ingin dicapai dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini, yaitu:

1. Mendeskripsikan penilaian atas setiap komponen pada anggaran BLUD RSUD XYZ oleh KAP Armen Mesta dan Rekan.
2. Mendeskripsikan tanggapan atas setiap komponen pada anggaran BLUD RSUD XYZ oleh KAP Armen Mesta dan Rekan.
3. Mendeskripsikan laporan atas setiap komponen pada anggaran BLUD RSUD XYZ oleh KAP Armen Mesta dan Rekan.

## 1.3 Manfaat

Dari hasil penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini, diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak, yaitu:

1. Bagi praktikan; menerapkan ilmu pengetahuan praktikan dan pengalaman praktikan mengenai audit yang telah dipelajari selama proses akademik di masa perkuliahan, meningkatkan pengetahuan praktikan mengenai pelaksanaan teknis dalam ruang lingkup audit juga sebagai pembandingan antara teori dan praktik yang dipelajari saat masa perkuliahan dengan yang terjadi di dunia kerja.
2. Bagi pembaca; mempermudah para pembaca yang ingin mencari tahu atau mendalami bidang audit.
3. Bagi penulis selanjutnya; sebagai bahan referensi tambahan dalam penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dengan tema audit pada anggaran BLUD.
4. Bagi Politeknik Negeri Jakarta; menambah koleksi Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Perpustakaan Politeknik Negeri Jakarta (PNJ) atau repository tentang audit pada anggaran BLUD.
5. Bagi KAP; dapat dipergunakan sebagai bahan masukan bagi KAP, serta diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memberikan gambaran yang jelas mengenai audit pada anggaran BLUD.



## 1.4 Metode Penelitian

Dengan menerapkan metode penelitian kualitatif pada penelitian, dan dengan pendekatan deskriptif melalui pemeriksaan secara langsung, wawancara, dan dokumentasi membuat penelitian dapat dilakukan secara objektif saat di lapangan.

Dalam penulisan artikel ini data yang diperoleh oleh penulis yaitu berdasarkan data-data yang telah dikumpulkan melalui beberapa metode teknik yaitu, pemeriksaan langsung, wawancara dan dokumentasi. Data tersebut berupa pengamatan secara langsung terhadap aset tetap RSUD XYZ dengan pemeriksaan fisik aset tetap, melakukan tanya jawab terhadap pihak-pihak yang terkait, Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) dan informasi tertulis ataupun dari media cetak dan media digital yang digunakan, Iskandar, D. F. (2023), Hery (2017;2018;2019), Ardianingsih, A (2018). Adapun sumber data yang digunakan yaitu data primer dan sekunder:

1. Data primer menurut MR, Salsabila (2022) merupakan data yang dikumpulkan dan diperoleh secara langsung dari sumber dengan bentuk data yang belum diolah dan spesifik serta sifatnya mengacu pada data *real-time* atau data yang terus berkembang setiap waktu. Data tersebut seperti dilakukannya langsung wawancara, tanya jawab daftar aset tetap (*listing*) dan bukti pendukung lainnya yang telah disediakan oleh RSUD XYZ.
2. Data sekunder menurut MR, Salsabila (2022) merupakan data yang telah ada sebelumnya dan digunakan untuk melengkapi data dengan bentuk data yang sudah diolah juga tidak spesifik serta sifatnya tetap. Data tersebut seperti Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) yang telah disediakan oleh KAP Armen Mesta dan 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## 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.

### 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 Armen Mesta dan Rekan. Bagian ini untuk memberi gambaran singkat atas KAP Armen Mesta dan Rekan kepada pembaca agar bisa lebih memahami alur operasional KAP Armen Mesta & Rekan

### BAB IV PEMBAHASAN

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

Pada bab ini berisi kegiatan yang dilakukan selama PKL serta pengujian asersi manajemen pada aset tetap RSUD XYZ Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) AMR. Kegiatan yang dilakukan selama PKL menjelaskan kegiatan-kegiatan yang dilakukan penulis selama 4 bulan. Pengujian Asersi Manajemen pada Aset Tetap RSUD XYZ Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) AMR menjelaskan rangkaian prosedur pemeriksaan fisik aset tetap yang dilakukan KAP AMR serta pengujian asersi manajemen.

## BAB V PENUTUP

Pada bab ini berisi Simpulan dan Saran. Kesimpulan menjelaskan tentang kesimpulan atas kegiatan praktik kerja lapangan dan pengerjaan pengujian asersi manajemen pada prosedur audit pemeriksaan fisik aset tetap RSUD XYZ oleh KAP AMR, terkait apakah tujuan penulisan telah terwujud dan hasil dari kegiatan tersebut. Saran menjelaskan masukan dari penulis kepada pihak penyelia magang.



**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Simpulan

Praktik Kerja Lapangan (PKL) merupakan kegiatan untuk mengimplementasikan ilmu yang sudah didapat selama menjalani perkuliahan secara sistematis dan sesuai antara program pendidikan dengan perusahaan yang ditempati. Kegiatan ini memiliki tujuan agar mahasiswa dapat secara langsung merasakan dunia kerja yang sebenarnya.

Selama Praktik Kerja Lapangan (PKL), praktikan banyak mendapatkan pengetahuan dan pengalaman kerja yang sangat bermanfaat baik berupa teori baru maupun praktik mengenai bidang tugas sesuai dengan jurusan. Dan hal ini dapat dipakai sebagai bekal untuk menekuni profesi yang akan digeluti saat bekerja nanti.

#### 5.2 Saran

Berdasarkan pengalaman selama Praktik Kerja Lapangan di KAP Armen Mesta dan Rekan, praktikan mendapatkan pengalaman kerja yang baik dan juga buruk hal tersebut dapat dijadikan sebuah perbaikan berdasarkan saran-saran yang ada untuk keberlangsungan Praktik Kerja Lapangan (PKL) kedepannya. Saran-saran tersebut ditujukan kepada calon praktikan yang akan menjalani Praktik Kerja Lapangan (PKL), adapun saran-saran praktikan kepada para calon praktikan adalah:

##### 5.2.1 Bagi Praktikan

- Mencari dan menentukan tempat Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang sesuai dengan kebutuhan serta kemampuan masing-masing individu.
- Komunikatif dengan berbagai pihak, mulai dari teman-teman dengan kompetensi yang sama, dosen pembimbing dan juga dengan kepala program studi. Selain itu, dengan pihak tempat Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang akan dituju, jangan sampai kurang dalam berkomunikasi.

**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

- c. Mempersiapkan diri sebelum melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dengan mengurus keperluan administratif di kampus, serta mempelajari sedikit demi sedikit bidang yang akan digeluti.
- d. Melaksanakan tugas yang telah dilimpahkan dengan penuh rasa tanggungjawab dan disiplin yang tinggi.
- e. Selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) hendaknya dapat bekerja secara profesional yang bekerja dengan penuh komitmen, harus dapat beradaptasi dengan kondisi lingkungan kerja.

### 5.2.2 Bagi KAP Armen Mesta dan Rekan

- a. Manager dan karyawan KAP Armen Mesta dan Rekan diharapkan agar terus dapat saling bersinergi untuk meningkatkan kinerja bersama agar tercipta kesejahteraan anggota yang lebih optimal serta dapat meningkatkan kualitas KAP Armen Mesta dan Rekan.
- b. Meningkatkan kualitas sarana dan prasarana berdasarkan kebutuhan karyawan KAP Armen Mesta dan Rekan untuk menunjang kinerja selama bekerja di KAP Armen Mesta dan Rekan.
- c. Meningkatkan komunikasi yang lebih baik antara manager dengan karyawan ataupun karyawan dengan karyawan.
- d. Menjelaskan SOP perusahaan secara mendetail sehingga karyawan dapat memahami betul selama bekerja.
- e. Mengadakan pelatihan secara rutin untuk meningkatkan kualitas dari masing-masing karyawan dalam bekerja



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, S. (2018). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Edisi 5). Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hery. (2017). *Auditing and Asurances Intergrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2018). *Modern Internal Auditing*. Jakarta: PT Grasindo
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeiksaan Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- MR, Salsabila. (2022). *Catat! 4 Perbedaan Data Sekunder & Data Primer dalam Analisis Data*.
- Setyowati, Sari dan Nurbatin. (2017). *Akuntansi Keuangan dalam Prespektif IFRS dan SAK-ETAP* Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Susanto, Y. (2020). *Integritas Auditor Pengaruhnya Dengan Kualitas Hasil Audit*. Yogyakarta: Deepublish

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

## LAMPIRAN

### Lampiran 1. Surat Perikatan



Depok, 01 Januari 2024  
No. : 024.01.2024

Yang Terhormat



Perihal : Audit atas Laporan Keuangan [REDAKTED] untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2023

Dengan hormat,

Surat ini menegaskan kesepakatan kami dan [REDAKTED] mengenai sifat dan lingkup jasa yang akan kami berikan, keterlibatan dan kerjasama Perusahaan dalam pelaksanaan penugasan kami, imbal jasa dan berbagai hal berkenaan dengan pelaksanaan penugasan untuk menjamin tercapainya tujuan dari jasa yang akan kami berikan. Perjanjian ini tetap berlaku sampai dengan diperbaharui secara tertulis oleh kedua belah pihak.

#### Ruang Lingkup

Kami akan mengaudit laporan keuangan Perusahaan, yang terdiri dari Neraca atau Laporan Posisi Keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta Laporan Laporan Laba Rugi, Perubahan Ekuitas, dan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku umum di Indonesia.

Tujuan dari audit adalah pernyataan opini atas laporan keuangan. Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian resiko tersebut, kami akan mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh Dewan Direksi Perusahaan, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami akan mengumpulkan bukti audit yang membuat kami yakin bahwa bukti audit yang kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

(Lanjutan)

**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



**Tanggung Jawab Kantor Akuntan Publik Armen Mesta dan Rekan (KAP AM&R atau Auditor)**

Tanggung Jawab Secara Umum

Tanggung jawab kami adalah melakukan pemeriksaan, merumuskan opini kami dan melaporkan laporan keuangan dengan kecermatan dan keahlian yang pantas.

Prosedur audit kami meliputi, antara lain, pengujian atas dokumen/bukti pendukung atas transaksi-transaksi yang tercatat pada akun, pengujian atas keberadaan fisik aset tetap, dan melakukan konfirmasi langsung atas piutang serta aset dan liabilitas tertentu, yang dilakukan melalui korespondensi kepada pelanggan, pemasok, penasihat hukum dan bank yang dipilih.

Pemeriksaan yang akan kami lakukan meliputi penelaahan atas sistem akuntansi dan pengendalian internal, dan pelaksanaan pengujian dan pengajuan pertanyaan akan dilakukan apabila menurut kami diperlukan pada kondisi tersebut. Pengujian dan pengajuan pertanyaan tersebut akan dilakukan pada kegiatan operasional sehari-hari selama periode audit, dan untuk menentukan validasi aset dan liabilitas pada akhir periode. Sifat dan lingkup pengujian audit ini akan berbeda tergantung atas penilaian kami terhadap sistem pengendalian internal Perusahaan. Audit kami tidak meliputi audit atas sejumlah besar transaksi individual, seperti yang umumnya dilakukan dalam pengujian khusus dalam rangka pengungkapan penggelapan atau ketidakberesan lainnya. Pada akhir audit kami, kami akan meminta representasi tertulis dari Perusahaan sehubungan dengan laporan keuangan dan hal-hal lain yang terkait.

Tanggung Jawab dalam Pendeteksian kecurangan (Fraud)

Audit kami tidak terlepas dari keterbatasan bawaan bahwa beberapa kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, termasuk *fraud* dan penggelapan, jika ada, mungkin tidak akan terdeteksi. Kami akan mewaspadai kemungkinan adanya perbuatan melanggar hukum, namun tidak memberikan keyakinan bahwa perbuatan melanggar hukum tersebut, jika ada, akan terdeteksi kecuali apabila perbuatan melanggar hukum tersebut memiliki dampak yang langsung dan signifikan terhadap laporan keuangan. Kami akan menginformasikan kepada Perusahaan tentang kesalahan yang material dan tidakberesan atau perbuatan melanggar hukum yang kami temukan dalam audit kami.

Tanggung Jawab dalam Mendeteksi Ketidaktaatan terhadap Peraturan Perundang-Undangan

Lebih lanjut, prosedur audit kami juga tidak akan meliputi pengujian dan pengajuan pertanyaan yang spesifik atas peristiwa masa lalu dan peristiwa potensial di masa yang akan datang menyangkut ketidaktaatan Perusahaan terhadap peraturan pemerintah yang relevan untuk industri yang bersangkutan, dalam hal pengarsipan, pelaporan, pencapaian rasio atau hal-hal lain. Walaupun prosedur audit kami meliputi aspek tertentu yang menyangkut kepatuhan Perusahaan terhadap peraturan yang berlaku, hal tersebut tidak dimaksudkan untuk mendeteksi semua masalah ketidakpatuhan yang mungkin teridentifikasi oleh badan atau lembaga yang berwenang. Tanggung jawab untuk meyakinkan bahwa Perusahaan telah taat pada peraturan yang berlaku tetap berada pada Dewan Direksi Perusahaan.

Tanggung Jawab dalam Pemeriksaan Pajak

Prosedur audit kami tidak akan meliputi pengujian dan pemeriksaan seperti yang lazim dilakukan dalam pelaksanaan audit pajak yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Walaupun prosedur audit kami meliputi juga beberapa aspek perpajakan, hal tersebut tidak dimaksudkan untuk mendeteksi semua masalah yang mungkin teridentifikasi dalam pelaksanaan audit pajak oleh Direktorat Jenderal Pajak.

Tanggung Jawab atas Pengendalian Internal

Sebagai bagian dari pelaksanaan audit, kami akan melakukan pemahaman mengenai pengendalian internal Perusahaan sesuai dengan standar auditing yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) sebagai dasar penentuan sifat, waktu, dan luas prosedur audit yang perlu dilakukan untuk dapat menyatakan pendapat mengenai laporan keuangan. Laporan keuangan dan perancangan dan penerapan pengendalian internal Perusahaan adalah tanggung jawab Dewan Direksi Perusahaan.

(Lanjutan)



Tanggung Jawab atas Pengendalian Internal (Lanjutan)

Sebagai bagian dari pemahaman kami mengenai pengendalian internal, kami akan memberikan informasi kepada Perusahaan tentang kelemahan signifikan yang kami temukan dalam rancangan ataupun penerapan pengendalian internal dalam surat terpisah kepada Dewan Direksi Perusahaan (*management letter*) untuk membantu Perusahaan melakukan perbaikan pengendalian internal dan kegiatan usaha. Surat kepada Dewan Direksi Perusahaan, Perusahaan ini digunakan hanya untuk keperluan internal Perusahaan dan tidak diperkenankan untuk digunakan oleh pihak ketiga tanpa adanya persetujuan tertulis dari kami. Persetujuan tersebut akan diberikan dengan dasar bahwa surat tersebut dibuat hanya untuk kepentingan Perusahaan, bukan untuk kepentingan pihak lain, dan oleh karena itu kami tidak bertanggung jawab atau mempunyai kewajiban kepada pihak lain tersebut.

Jika diperlukan, atas permintaan Perusahaan, kami dapat melakukan pemeriksaan yang lebih dalam atas pengendalian internal Perusahaan dan melaporkan temuan dan rekomendasi kami atau melakukan pemeriksaan atas efektivitas pengendalian internal Perusahaan dalam penugasan yang terpisah.

**Tanggung Jawab Dewan Direksi Perusahaan**

Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan dan Pengendalian Internal

Dewan Direksi Perusahaan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh Dewan Direksi Perusahaan untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Penyusunan laporan keuangan mengharuskan Dewan Direksi Perusahaan untuk menggunakan pertimbangan dan membuat estimasi akuntansi yang wajar sesuai dengan kondisinya, serta untuk memilih dan menetapkan kebijakan akuntansi yang tepat. Pertimbangan tersebut dibuat sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Dewan Direksi Perusahaan bertanggung jawab untuk mencatat semua transaksi pada catatan pembukuan, menyusun laporan keuangan beserta daftar, rincian atau informasi lain yang menyertainya yang diperlukan untuk mendukung laporan keuangan tersebut, termasuk dalam hal ini bertanggung jawab untuk menyusun catatan atas laporan keuangan yang akan diterbitkan oleh Perusahaan.

Dewan Direksi Perusahaan bertanggung jawab untuk merancang dan menerapkan pengendalian internal yang memadai agar penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Audit atas laporan keuangan tidak membebaskan Dewan Direksi Perusahaan atas tanggung jawab ini.

Tanggung Jawab dalam Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan

Tanggung jawab utama dalam pencegahan dan pendeteksian kecurangan berada pada dua pihak yaitu pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola Perusahaan dan Dewan Direksi Perusahaan.

Tanggung Jawab dalam Mematuhi Peraturan Perundang-Undangan

Dewan Direksi Perusahaan bertanggung jawab untuk memastikan bahwa operasi Perusahaan dijalankan berdasarkan ketentuan Perundang-Undangan, termasuk kepatuhan terhadap ketentuan dalam peraturan Perundang-Undangan yang menentukan jumlah dan pengungkapan yang harus dilaporkan dalam laporan keuangan Perusahaan.

Dewan Direksi Perusahaan bertanggung jawab dalam menjaga aset Perusahaan dan mencegah serta mendeteksi *fraud*. Dewan Direksi Perusahaan juga bertanggung jawab untuk mematuhi hukum dan Peraturan-Undang yang terkait dengan aktivitas operasionalnya.

**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

(Lanjutan)



#### Tanggung Jawab dalam Penyediaan Data

Untuk memenuhi tujuan pelaksanaan penugasan, Perusahaan akan memenuhi jadwal audit dan menyediakan semua informasi keuangan seperti rekonsiliasi dan dokumen pendukung yang akan disiapkan oleh staf Perusahaan. Dewan Direksi Perusahaan bersedia memberikan kepada kami akses tidak terbatas mengenai masalah akuntansi dan keuangan kepada semua individu, juga menyediakan tempat kerja dan bantuan lainnya yang telah disepakati sesuai dengan kondisi yang ada. Jika karena alasan tertentu Perusahaan tidak sanggup memenuhi jadwal, informasi dan bantuan yang diperlukan, kami dan Perusahaan, telah beresepakat, akan merevisi imbal jasa yang telah ditetapkan atas jasa tambahan yang diberikan, jika ada, yang harus dilakukan. Tentu saja, kami akan segera menginformasikan kepada Perusahaan mengenai permasalahan yang muncul dalam pelaksanaan audit sesegera mungkin.

#### Akses terhadap Informasi dan Individu

Dewan Direksi Perusahaan akan memberikan kepada kami :

- (i) Akses terhadap semua informasi yang Dewan Direksi Perusahaan sadari bahwa informasi tersebut relevan dalam penyusunan laporan keuangan seperti catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya;
- (ii) Informasi tambahan yang mungkin kami minta dari Dewan Direksi Perusahaan untuk tujuan audit; dan
- (iii) Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam entitas yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

#### Representasi Dewan Direksi Perusahaan

Pada akhir audit, Dewan Direksi Perusahaan akan menyediakan pernyataan tertulis kepada kami, yang diantaranya menyangkut penegasan dari Dewan Direksi Perusahaan mengenai tanggung jawab Dewan Direksi Perusahaan atas isi dan penyusunan laporan keuangan beserta catatan atas laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, penyediaan catatan keuangan dan data yang berhubungan, kelengkapan dan penyediaan seluruh risalah rapat Dewan Direksi Perusahaan dan ketiadaan kesalahan atau ketidakberesan yang dilakukan oleh Dewan Direksi Perusahaan atau staf Perusahaan yang memegang peranan penting dalam struktur pengendalian.

#### **Pelaporan**

Laporan Auditor Independen (LAI) yang disertai dengan Laporan Keuangan Auditan akan diterbitkan sebanyak 3 (tiga) buku dalam Bahasa Indonesia dan dialamatkan kepada Dewan Direksi Perusahaan.

#### **Imbal Jasa dan Penagihan**

Total imbal jasa untuk penugasan ini diusulkan sebesar [REDACTED] Imbal Jasa tersebut belum termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebesar 11%.

Adapun pembayaran atas penugasan jasa audit Laporan keuangan tahun buku 2023, akan dibayarkan oleh pihak Perusahaan setelah pekerjaan selesai dilakukan dan final laporan diberikan.

#### **Tanggung Jawab atas Distribusi secara Elektronik atas Opini dari KAP**

Jika Perusahaan ingin melakukan publikasi atau mencetak Laporan Auditor Independen beserta laporan keuangan secara elektronik (misalnya dari internet atau Website) atau membuat acuan kepada Kantor kami atas suatu dokumen yang memuat informasi, Dewan Direksi Perusahaan setuju untuk menyampaikan draft dokumen tersebut untuk kami pelajari dan kami setuju, sebelum dokumen tersebut diselesaikan dan didistribusikan. Bilamana Laporan Auditor Independen dicetak kembali dalam bentuk apapun, laporan keuangan beserta catatan atas laporan keuangan harus dilampirkan.

#### 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



(Lanjutan)

**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



**Komunikasi Secara Elektronik**

Selama perikatan, dari waktu ke waktu kami mungkin berkomunikasi dengan saudara secara elektronik. Namun, seperti kita ketahui, transmisi informasi secara elektronik tidak dapat dijamin aman atau bebas dari kesalahan, dan informasi tersebut dapat tercegat, rusak, hilang, hancur, datang terlambat atau tidak lengkap atau dapat merugikan terkena atau tidak aman untuk digunakan. Oleh karena itu, sementara kami menggunakan prosedur yang wajar untuk memeriksa virus yang paling umum dikenal sebelum mengirim informasi secara elektronik, kami tidak memiliki tanggung jawab kepada saudara yang timbul dari atau sehubungan dengan komunikasi informasi elektronik untuk saudara. Kecuali saudara memberitahu kami secara tertulis. Kami menganggap saudara menerima surat perikatan ini termasuk persetujuan saudara dalam penggunaan komunikasi secara elektronik dan sebagai persetujuan saudara untuk membebaskan kami dari kewajiban apapun atas setiap kerugian atau kerusakan yang diderita dari pengiriman dokumen melalui komunikasi elektronik.

**Kepemilikan atas Kertas Kerja**

Kertas kerja dan semua dokumen yang kami buat selama penugasan ini, termasuk didalamnya dokumen elektronik, adalah milik KAP.

**Pembebasan dan Ganti Rugi**

Mengingat pentingnya representasi Dewan Direksi Perusahaan baik secara lisan maupun tertulis untuk efektivitas audit, Perusahaan membebaskan KAP Armen Mesta dan Rekan beserta stafnya dari setiap dan seluruh tuntutan, liabilitas dan biaya-biaya yang disebabkan oleh representasi yang keliru dari pihak Dewan Direksi Perusahaan. Dengan proposal ini KAP Armen Mesta dan Rekan beserta stafnya tidak bertanggung jawab atas segala tuntutan, pelanggaran kontrak atau hal lainnya, yang secara tidak langsung menimbulkan kerugian sehubungan dengan jasa yang dilakukan kecuali bahwa hal tersebut telah ditetapkan disebabkan oleh kesalahan murni KAP Armen Mesta dan Rekan.

**Pembatas Tanggung Jawab**

Kami akan menerapkan keahlian kami dalam memberikan jasa seperti yang tercantum dalam proposal ini. Jika kami tidak dapat memenuhi komitmen kami tersebut maka keseluruhan tanggung jawab KAP Armen Mesta dan Rekan beserta stafnya tidak akan melebihi dari jumlah imbal jasa yang disepakati. Pembatasan tanggung jawab ini mencakup penugasan yang tercantum dalam proposal ini dan tuntutan yang terjadi akibat adanya wanprestasi atas kontrak, pengingkaran atau hal lainnya.

**Persetujuan**

Apabila Perusahaan dapat menyetujui usulan kami, Mohon menandatangani surat ini sebagai penegasan dan kemudian mengembalikannya kepada kami. Meskipun demikian, Jika terdapat hal-hal yang perlu dibicarakan lebih dahulu, hendaknya tidak ragu-ragu menghubungi kami.

Hormat kami,  
**Kantor Akuntan Publik  
Armen Mesta dan Rekan**

Menyetujui:



Armen Mesta, SE., CPI., CPA., ASEAN CPA  
*Partner*



## Lampiran 2. Surat Tugas



Depok, 29 Januari 2024

Nomor : 023-29/ST/I/2024

Hal : Surat Tugas

Yang Terhormat,



Dengan Hormat,

Sesuai dengan Pelaksanaan Penugasan Audit yang telah disetujui, berikut ini nama Tim yang akan Melaksanakan Audit atas Laporan Keuangan [REDACTED] untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 :

❖ Armen Mesta, CPA	Partner In Charge
❖ Kornelius Saputra	Ketua Tim
❖ Fakri Jumatul Syadad	Tim
❖ Shifa Arizky Yustyawati	Tim
❖ Mulya Adi Darma	Tim
❖ Shakila Oktafiara Putri Syahrani	Tim
❖ Izza Aulia Salsabilla	Tim

Tim tersebut diatas akan melaksanakan perikatan dari **11 Januari - 31 Januari 2024**.

Kami mengharapkan kerja sama dan dukungan agar pelaksanaan perikatan dapat dilaksanakan sesuai dengan rencana. Atas Perhatian dan Kerjasamanya, kami ucapkan Terima kasih.

Hormat Kami,

**Kantor Akuntan Publik  
Armen Mesta Dan Rekan**



**Armen Mesta, CPA**  
Partner

Keputusan Menteri Keuangan No. 1527/KM.1/2021

Indragiri Raya No 447  
Kota Depok - 16418  
0813-8427-0323

E : [admin@kapmesta.com](mailto:admin@kapmesta.com)  
W : [kapmesta.com](http://kapmesta.com)

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



### Lampiran 3. Laporan Audit Independen



#### LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. : [REDACTED]

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi  
[REDACTED]

Laporan Audit atas Laporan Keuangan

#### Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan [REDACTED] yang terdiri dari neraca tanggal [REDACTED] serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi akuntansi yang material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal [REDACTED] serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. (SAK ETAP).

#### Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap Perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

#### Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

ARMEN MESTA DAN REKAN  
Kantor Akuntan Publik  
Keputusan Menteri Keuangan No. 1527/KM.1/2023

Indragiri Raya No 447  
Kota Depok - 16418  
0813-8427-0323

E : admin@kapmesta.com  
W : kapmesta.com

- 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

(Lanjutan)

**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



No. : [REDACTED]

**Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan**

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga:

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur, dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

(Lanjutan)

**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



No. : [REDACTED]

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Kami juga memberikan suatu pernyataan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa kami telah mematuhi ketentuan etika yang relevan mengenai independensi, dan mengomunikasikan seluruh hubungan, serta hal-hal lain yang dianggap secara wajar berpengaruh terhadap independensi kami, dan, jika relevan, pengamanan terkait.

Dari hal-hal yang dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kami menentukan hal-hal tersebut yang paling signifikan dalam audit atas laporan keuangan periode kini dan oleh karenanya menjadi hal audit utama. Kami menguraikan hal audit utama dalam laporan auditor kami, kecuali peraturan perundang-undangan melarang pengungkapan publik tentang hal tersebut atau ketika, dalam kondisi yang sangat jarang terjadi, kami menentukan bahwa suatu hal tidak boleh dikomunikasikan dalam laporan kami karena konsekuensi merugikan dari mengomunikasikan hal tersebut akan diekspektasikan secara wajar melebihi manfaat kepentingan publik atas komunikasi tersebut.

**Armen Mesta, CPA**  
Ijin Akuntan Publik No. AP. 1733

ARMEN MESTA DAN REKAN  
Kantor Akuntan Publik  
Keputusan Menteri Keuangan No. 1527/KM.1/2023

Indragiri Raya No 447  
Kota Depok - 16418  
0813-8427-0323

E : [admin@kapmesta.com](mailto:admin@kapmesta.com)  
W : [kapmesta.com](http://kapmesta.com)

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

## Lampiran 4. Surat Izin Usaha KAP Armen Mesta dan Rekan

  
MENTERI KEUANGAN  
REPUBLIK INDONESIA

**SALINAN**  
KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 661/KM.1/2021  
TENTANG

IZIN USAHA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
ARMEN MESTA

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA,

Menimbang : a. bahwa permohonan Izin Usaha Kantor Akuntan Publik Armen Mesta telah lengkap dan memenuhi persyaratan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 18 ayat (2) Undang-Undang Nomor 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik; dan

b. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, perlu menetapkan Keputusan Menteri Keuangan tentang Izin Usaha Kantor Akuntan Publik Armen Mesta;

Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 5 Tahun 2011 tentang Akuntan Publik (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 51, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5215); dan

2. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 154/PMK.01/2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan Akuntan Publik.

MEMUTUSKAN:

Menetapkan : KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN TENTANG IZIN USAHA KANTOR AKUNTAN PUBLIK ARMEN MESTA.

PERTAMA : Memberikan Izin Usaha kepada Kantor Akuntan Publik Armen Mesta yang berbentuk usaha Perseorangan dan berkedudukan di Depok.

KEDUA : Keputusan Menteri Keuangan ini mulai berlaku pada tanggal ditetapkan. Apabila di kemudian hari terdapat kekeliruan dalam Keputusan Menteri Keuangan ini, akan diadakan perbaikan sebagaimana mestinya.

Salinan Keputusan Menteri Keuangan ini disampaikan kepada:

1. Menteri Keuangan;
2. Kepala Pusat Pembinaan Profesi Keuangan;
3. Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI); dan
4. Pemimpin Kantor Akuntan Publik Armen Mesta di Depok.

Ditetapkan di Jakarta  
pada tanggal 16 Juni 2021

a.n. MENTERI KEUANGAN  
SEKRETARIS JENDERAL,  
ttd.  
HERU PAMBUDI, S.E., L.L.M.

Salinan sesuai dengan aslinya  
Kepala Biro Umum  
u.b.  
Plt. Kepala Bagian Administrasi Kementerian

  
ANDRIANSYAH  
NIP 197302131997031001



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Lampiran 5. Surat Tanda Terdaftar KAP Otoritas Jasa Keuangan



- 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

**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

Lampiran 6. Penilaian Praktik Lapangan Kerja oleh Penyelia



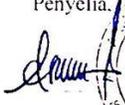
PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama Mahasiswa	:	Kornelius Saputra
NIM	:	2104311006
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Armen Mesta dan Rekan
Alamat PKL	:	Jalan Indragiri Raya No.447 RT 008 RW 005 Kel. Baktijaya Kecamatan Sukmajaya , Kota Depok 16418
Waktu PKL	:	8 Januari 2024 s.d 25 April 2024
Nama Penyelia	:	Armen Mesta, S.E., CPI., CPA., ASEAN CPA.

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Penyelia	Kehadiran	96	
	Kedisiplinan dan Sopan Santun	95	
	Kemampuan Berkomunikasi	97	
	Inisiatif dan Kreativitas	97	
	Tanggung Jawab	96	
	Kerjasama dalam Tim	98	
	Keterlibatan dalam Kegiatan	97	
	Kemampuan Mengidentifikasi Masalah dan Memberikan Alternatif Solusi atas Masalah	97	
	Kemampuan Menggunakan Teknologi Kekinian	97	
Nilai Rata - rata		96,6	
Nilai Akhir (Nilai Rata - rata x 60%)		57,96	

Nilai antara 1 sd 100

Depok, 25 April 2024  
Penyelia.

  
(Armen Mesta, SE., CPI., CPA., ASEAN CPA)  
Managing Partner



### Lampiran 7. Penilaian Praktik Lapangan Kerja oleh 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](mailto:humas@pnj.ac.id)

#### Lampiran 9. Format Penilaian PKL (Dosen Pembimbing)

#### PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama Mahasiswa	:	KOTARESIUS SUPUTIGA
NIM	:	2104311006
Program Studi	:	AKUNTANSI
Tempat PKL	:	KAP ARMEN MEJTA DAN REKAN
Alamat PKL	:	Jl. INDIRUGIHI KAYU NO. 447 RT. 011 RW. 009
Waktu PKL	:	JUNI 2024 sampai dengan MEI 2024 ( hari)
Judul Laporan PKL	:	ANALISIS ANGGARAN BLUD RIUD XY 2 UICH
	:	KAP AMR
Nama Dosen Pembimbing	:	YUSEP TRIYA P.,i, S.E., M.AK, CPA, CIA

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Dosen Pembimbing	Kedisiplinan dan Sopan Santun	80	
	Kemampuan mendeskripsikan objek PKL	81	
	Sistematika Laporan PKL	81	
Nilai Rata-rata		80,67	
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 40%)		32,27	

Nilai dari	Nilai Akhir
Nilai Akhir dari Penyelia (Nilai Rata-rata x 60%)	57,96
Nilai Akhir dari Dosen Pembimbing (Nilai Rata-rata x 40%)	32,27
Total Nilai (penyelia+Pembimbing)	90,23

Diisi oleh dosen Pembimbing

Depok, 10 Juli 2024...  
Dosen Pembimbing,

(Yusep Triya...)  
NIP. 196302031990031001

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