



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

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSES AUDIT LAPORAN KEUANGAN OLEH KAP DJOKO,

SIDIK, INDRA DAN REKAN

KAP DJOKO, SIDIK, INDRA DAN REKAN



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Vivila Debora Napitupulu / 2104311001

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

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

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Penerapan Prosedur Audit Substantif Akun Aset Tetap PT
HANBIN Oleh KAP Djoko, Sidik, Indra Dan Rekan**



Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Vivila Debora Napitupulu / 2104311001

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Vivila Debora Napitupulu

NIM : 2104311001

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Tugas Akhir : Penerapan Prosedur Audit Substantif Akun Aset Tetap PT HANBIN Oleh KAP Djoko, Sidik, Indra Dan Rekan

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Lia Ekowati, S.sos.,MPA ()

Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E., M.Ak ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 28 Agustus 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Vivila Debora Napitupulu
NIM : 2104311001
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Penerapan Prosedur Audit Substantif Akun Aset
Tetap PT HANBIN Oleh KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan

Disetujui oleh Pembimbing

Hayati Fatimah, S.E.,
NIP.

AK., M.Ak.
197306152000032001

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

**LEMBAR PERSETUJUAN
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**PROSES AUDIT LAPORAN KEUANGAN OLEH KAP DJOKO, SIDIK
INDRA DAN REKAN**

Disusun oleh:

Vivila D. Napitupulu / 2104311001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Menyetujui
Ketua Program Studi

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

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



© 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

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

KAP DJOKO, SIDIK, INDRA DAN REKAN

(09 Januari 2024 s.d 30 April 2024)

**PROSES AUDIT LAPORAN KEUANGAN OLEH KAP DJOKO, SIDIK
INDRA DAN REKAN**

Disusun oleh:

Vivila Debora Napitupulu / 2104311001

Menyetujui:

Penyelia

KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan

Dosen Pembimbing,

Elvianna Gloria Hutapea

Hayati Fatimah, S.E., AK., M.Ak.
NIP. 197306152000032001



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 secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

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

Depok, 20 April 2024
Mahasiswa,



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Vivila D. Napitupulu
NIM. 210311001



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 PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Vivila Debora Napitupulu

NIM : 2104311001

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.

Depok, 12 Juli 2024



Vivila Debora Napitupulu

NIM. 2104311001



KATA PENGANTAR

Dengan penuh rasa syukur, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Tuhan Yesus atas anugerah dan karunia-Nya yang telah memungkinkan penulis untuk menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan menyusun Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan baik dan tepat waktu.

Laporan ini disusun berdasarkan pengalaman yang diperoleh penulis selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik Djoko, Sidik, Indra dan Rekan atau yang familiar disebut dengan singkatan KAP DSI. Penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat sebagai sumber referensi dan pengetahuan bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Tujuan dari penulisan laporan ini adalah untuk memenuhi syarat kelulusan semester enam di Politeknik Negeri Jakarta dan sebagai bukti bahwa penulis telah menjalani Praktik Kerja Lapangan selama 4 bulan di KAP Djoko, Sidik dan Indra sebagai *Audit Intern*. Selain itu, penulisan laporan ini juga menunjukkan bahwa penulis telah mempelajari dan mengembangkan kemampuannya melalui program Praktik Kerja Lapangan, dengan harapan ilmu yang diperoleh akan bermanfaat di masa mendatang.

Keberhasilan pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan penyusunan Laporan PKL ini tidak terlepas dari doa, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Hayati Fatimah, S.E., AK., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan, kritik, serta arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
4. Ibu Elviana Gloria Hutapea, selaku penyelia (mentor) yang selalu memberikan arahan dan mengajari penulis dalam dunia kerja sekaligus membagi ilmunya mengenai pengauditan yang sesuai berdasarkan standar audit.

Hak Cipta :

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



© 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

Ungkapan terima kasih dan penghargaan yang sangat spesial penulis haturkan dengan rendah hati dan rasa hormat kepada kedua orang tua yang telah memberikan doa serta bantuan berupa moril maupun materil, sehingga penulis dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan lancar.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan para pihak yang telah berkontribusi dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di KAP Djoko, Sidik dan Indra serta penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan.

Penulis mengakui bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini belum mencapai tingkat kesempurnaan yang diharapkan. Oleh karena itu, penulis ingin menerima kritik dan saran yang konstruktif dari semua pihak untuk meningkatkan kualitas laporan ini dan membuatnya lebih bermanfaat bagi pembaca.

Depok, 20 April 2024

Vivila Debora Napitupulu
NIM. 2104311001

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Vivila Debora Napitupulu
NIM : 2104311001
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:

“Penerapan Prosedur Audit Substantif Akun Aset Tetap PT HANBIN Oleh KAP Djoko, Sidik, Indra Dan Rekan”.

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2024

Yang Menyatakan,

Vivila Debora Napitupulu

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



Penerapan Prosedur Audit Substantif Akun Aset Tetap PT HANBIN Oleh KAP Djoko, Sidik, Indra Dan Rekan

Vivila Debora Napitupulu*¹, Hayati Fatimah²

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

E-mail:

*vivila.debora.napitupulu.ak21@mhs.w.pnj.ac.id,

hayati.fatimah@akuntansi.pnj.ac.id

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk dapat menjelaskan hasil dari prosedur Audit Substantif Akun Aset Tetap yang dilakukan di KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan. Metode penelitian yang digunakan dalam artikel ini adalah metode analisis kualitatif deskriptif dengan sumber data yang digunakan oleh penulis adalah data sekunder dan data primer. Data primer didapatkan pada saat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan dan memperoleh sumber data asli. Data sekunder berdasarkan studi pustaka. Penelitian menunjukkan bahwa KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan telah melaksanakan prosedur audit substantif secara sistematis dan menyeluruh. Pemeriksaan dokumen menunjukkan bahwa semua dokumen pendukung aset tetap lengkap dan sesuai dengan catatan akuntansi. Verifikasi fisik memastikan bahwa aset tetap yang dimiliki PT HANBIN ada dan digunakan untuk operasi perusahaan. Rekonsiliasi akuntansi antara catatan akuntansi dan daftar aset tetap tidak menunjukkan adanya selisih. Pengujian penurunan nilai dan pengujian depresiasi dilakukan dengan tepat dan konsisten sesuai dengan kebijakan akuntansi yang berlaku. Konfirmasi eksternal dari pihak ketiga tidak mengungkapkan perbedaan material dengan catatan perusahaan.

Kata Kunci : Prosedur substantif, Akun Aset tetap

Abstract

This research aims to explain the results of the Substantive Audit procedures for Fixed Asset Accounts carried out at KAP Djoko, Sidik, Indra and Rekan. The research method used in this article is a descriptive qualitative analysis method with the data sources used by the author being secondary data and secondary data. Primary data was obtained when carrying out Field Work Practices at KAP Djoko, Sidik, Indra and Partners and obtained the original data source. Secondary data based on literature study. Research shows that KAP Djoko, Sidik, Indra and Partners have carried out substantive audit procedures systematically and thoroughly. Document inspection shows that all supporting documents for fixed assets are complete and in accordance with accounting records. Physical verification ensures that the fixed assets owned by PT HANBIN exist and are used for company operations. Accounting reconciliation between accounting records and the fixed assets list does not show any differences. Impairment testing and depreciation testing are carried out appropriately and consistently in accordance with applicable accounting policies. External confirmation from a third party did not reveal any material discrepancies with the company's records.

Keywords: Substantive procedures, Fixed Asset Accounts

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



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS	vii
KATA PENGANTAR	ix
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	xi
ABSTRAK	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan	1
1.3 Manfaat	1
1.3.1 Bagi Mahasiswa	1
1.3.2 Bagi Perusahaan	2
1.3.3 Bagi Politeknik Negeri Jakarta.....	2
1.4 Metode Penulisan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Prosedur	4
2.2 Pengertian Audit.....	4
2.3 Bukti Audit.....	5
2.4 Prosedur Substantif	6
BAB III GAMBARAN UMUM	9
3.1 Gambaran Umum KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan	9
3.1.1 Sejarah Singkat KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan	9
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan..	10
3.1.3 Visi Dan Misi KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan.....	11
3.1.4 Layanan Jasa KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan.....	12
BAB IV PEMBAHASAN	17
4.1 Kegiatan Selama Praktik	17
4.1.1 Menyusun Kerangka <i>Draft Report</i>	17
4.1.2 Rekap Rekening Koran	19
4.1.3 Melakukan Vouching.....	20
4.1.4 Melakukan Pemeriksaan Fisik Kas Kecil	20
4.1.5 Melakukan Pemeriksaan Fisik Pada Aset Tetap	21
4.1.6 Mengerjakan Tes Perhitungan Beban Penyusutan Aset Tetap.....	23

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

4.1.7 Rekap Pajak.....	23
4.1.8 Mengerjakan <i>Lead Schedule</i>	24
4.1.9 Membuat Surat Konfirmasi.....	24
4.1.10 Membuat <i>Management Letter</i>	25
4.1.11 Mengerjakan <i>Working Paper</i>	26
4.1.12 Membuat <i>Worksheet</i>	27
4.1.13 Menyusun Laporan Audit	28
BAB V PENUTUP	30
5.1 Kesimpulan	30
5.2 Saran	31
DAFTAR PUSTAKA	32
LAMPIRAN.....	33





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 GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan.....	10
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan.....	11
Gambar 4.1 Rekap Rekening Koran	21
Gambar 4.2 Melakukan Pemeriksaan Fisik Kas Kecil	23
Gambar 4.3 Melakukan Pemeriksaan Fisik Aset Tetap.....	24
Gambar 4.4 Rekap Pajak.....	26
Gambar 4.5 <i>Management Letter</i>	28
Gambar 4.6 <i>Working Paper</i>	29
Gambar 4.7 <i>Worksheet</i>	30
Gambar 4.8 Laporan Audit	31





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	33
Lampiran 2 Jurnal Harian PKL	35
Lampiran 3 Penilaian Praktik Kerja Lapangan	47





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

Mendapatkan pengalaman di lingkungan kerja nyata sebelum menyelesaikan studi merupakan hal yang sangat bermanfaat bagi mahasiswa. Program praktik kerja lapangan (PKL) menjadi peluang berharga untuk mengaplikasikan teori yang telah dipelajari selama melewati semester 1 s.d 5 ke dalam praktik, mempersiapkan mahasiswa dalam menghadapi tantangan dunia kerja, serta meningkatkan keterampilan profesional yang telah ada.

Dalam sebuah perusahaan diperlukannya audit, dengan tujuan untuk memastikan bahwa laporan keuangan dan operasional perusahaan tersebut akurat, transparan, dan sesuai dengan standar yang berlaku. Maka dari itu, mengikuti program praktik kerja lapangan dengan mengambil di bidang audit merupakan bagian yang cocok dilakukan untuk mahasiswa jurusan akuntansi.

KAP Djoko, Sidik dan Indra merupakan sebuah organisasi atau perusahaan yang menyediakan jasa profesional di bidang akuntansi dan pengauditan KAP Djoko, Sidik dan Indra memiliki peran penting dalam menjaga integritas dan transparansi pelaporan keuangan, serta memberikan keyakinan kepada pemangku kepentingan tentang keandalan laporan keuangan suatu entitas. Dengan opini yang diberikan tersebut tidak hanya memberikan gambaran tentang isi laporan keuangan pemangku, tetapi juga menjadi alat penting bagi pemangku kepentingan eksternal seperti investor, analis keuangan, dan pemerintah dalam mengambil keputusan dan mengevaluasi kesehatan perusahaan.

Penulis tertarik untuk terlibat langsung dalam proses pengauditan laporan keuangan pada suatu *client*. Penulis telah mempelajari tentang berbagai aspek dari akuntansi yang salah satunya adalah proses mengaudit suatu laporan keuangan. Setiap akun yang ada di sebuah laporan keuangan memiliki proses pengauditan yang berbeda-beda. Selain itu, penulis juga telah memiliki pemahaman dan penerapan standar akuntansi yang berlaku.

Selama periode praktik kerja lapangan, penulis akan dihadapkan pada tantangan yang mungkin meliputi perubahan peraturan akuntansi, kompleksitas



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

struktur keuangan perusahaan, atau situasi bisnis yang dinamis. Hal ini akan menguji kemampuan penulis untuk beradaptasi, berfikir secara kritis, ketelitian, dan bekerja secara efektif dalam tim. Penulis akan mendapatkan wawasan berharga tentang bagaimana menyajikan laporan keuangan yang baik, melakukan pengauditan akun-akun yang ada pada suatu laporan keuangan, dan bagaimana melakukan penyajian atas laporan audit dari pekerjaan audit yang telah dilakukan.

Selain itu, praktik kerja lapangan di KAP Djoko, Sidik dan Indra akan memberikan kesempatan bagi penulis untuk memperluas pemahaman tentang penerapan standar akuntansi dan audit dalam praktik nyata. Pemahaman ini akan memberikan landasan yang kuat dalam menghubungkan teori yang dipelajari di kelas dengan dunia nyata dan memberikan wawasan tentang karir yang mungkin dipilih setelah lulus. Sebagai bentuk tanggung jawab penulis telah melaksanakan Paraktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik (KAP) Djoko, Sidik dan Indra dengan baik, penulis menyusun laporan yang berjudul **“PROSES AUDIT LAPORAN KEUANGAN OLEH KAP DJOKO, SIDIK, INDRA DAN REKAN”**.

1.2 Tujuan

Adapun tujuan penulis melaksanakan Praktek Kerja Lapangan di Kantor Akuntan Publik (KAP) Djoko, Sidik dan Indra adalah sebagai berikut:

1. Memperoleh pengalaman praktik kerja nyata di bidang akuntansi dan audit.
2. Melakukan pengauditan pada setiap akun berdasarkan prosedur yang ada.
3. Meningkatkan penggunaan aplikasi dan teknologi terkait sistem audit secara benar.

1.3 Manfaat

Dalam mengikuti Praktik Kerja Lapangan banyak sekali manfaat yang didapat baik bagi mahasiswa yang menjalankan maupun bagi instansi yang bekerjasama.

1.3.1 Bagi Mahasiswa

Berikut manfaat yang didapat oleh mahasiswa selama mengikuti Praktik Kerja Lapangan:



© 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

1. Mengaplikasikan secara nyata pengetahuan yang telah diperoleh selama perkuliahan, serta memahami perbedaan antara konsep teoritis yang dipelajari dengan realitas yang terjadi di lapangan.
2. Mengetahui perilaku dan sikap yang diperlukan dalam lingkungan dunia kerja, seperti menjunjung tinggi etika, memiliki disiplin dalam bekerja, serta bertindak secara profesional.
3. Meningkatkan pemahaman dan eksposur mahasiswa terhadap lingkungan kerja profesional, serta memberikan wawasan dan gambaran yang realistis mengenai operasional dan dinamika yang terjadi di perusahaan atau institusi tempat mereka berpotensi bekerja di masa depan.
4. Memperluas relasi dengan orang-orang yang telah profesional di bidang pekerjaan masing-masing.

1.3.2 Bagi Perusahaan

Adapun manfaat yang diperoleh perusahaan selama bekerjasama dalam program Praktik Kerja Lapangan, sebagai berikut:

1. Terbangunnya relasi antara perusahaan Kantor Akuntan Publik (KAP) Djoko, Sidik dan Indra dengan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Penambahan mahasiswa magang sebagai tenaga kerja, khususnya pada bagian *Auditing* Kantor Akuntan Publik (KAP) Djoko, Sidik dan Indra sehingga dapat meningkatkan produktivitas serta melakukan pengauditan akun-akun dalam suatu laporan keuangan perusahaan sesuai prosedur yang berlaku.

1.3.3 Bagi Politeknik Negeri Jakarta

Berikut beberapa manfaat yang diperoleh bagi Politeknik Negeri Jakarta:

1. Menggunakan hasil kegiatan magang sebagai sumber informasi untuk mengevaluasi dan menyesuaikan kurikulum yang diterapkan di Politeknik Negeri Jakarta agar selaras dengan kebutuhan tenaga kerja di lapangan.
2. Membangun hubungan kerjasama antara Politeknik Negeri Jakarta sebagai institusi pendidikan dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) Djoko, Sidik dan Indra sebagai perusahaan mitra dalam penyelenggaraan program magang bagi mahasiswa.



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

3. Memberikan gambaran yang lebih jelas mengenai kebutuhan tenaga kerja secara umum, khususnya dalam bidang akuntansi, sehingga dapat dijadikan acuan dalam penyusunan kurikulum dan perencanaan program pendidikan yang relevan.

1.4 Metode Penulisan

Penelitian ini mengkaji prosedur Audit Substantif Akun Aset Tetap PT HANBIN oleh KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan. Menggunakan analisis kualitatif deskriptif, penelitian ini mengumpulkan, mengolah, dan menganalisis data untuk menggambarkan masalah yang diteliti. Data primer diperoleh dari dua sumber utama, yaitu:

1. Praktik Kerja Lapangan di KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan.
2. Sumber data asli.

Data Sekunder diperoleh dari:

1. Studi Pustaka, data ini dikumpulkan dari berbagai sumber informasi relevan seperti buku di perpustakaan, jurnal, dan catatan yang berkaitan dengan topik artikel.



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penulis melaksanakan program Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik Djoko, Sidik dan Indra selama kurang lebih 4 bulan, terhitung mulai 9 Januari hingga 30 April 2024. Kegiatan PKL ini merupakan salah satu persyaratan yang harus dipenuhi oleh penulis sebagai mahasiswa Program Studi D3 Akuntansi di Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Pelaksanaan PKL yang dilakukan di KAP Djoko, Sidik dan Indra ini memberikan pengalaman berharga bagi penulis untuk mengembangkan pengetahuan, keterampilan, dan wawasan baru yang belum pernah didapatkan sebelumnya selama perkuliahan, khususnya dalam bidang audit laporan keuangan yang sesuai dengan program studi yang diambil. Dari kegiatan PKL tersebut, penulis dapat menarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Penulis dapat menerapkan ilmu pengetahuan dan keterampilan yang didapatkan selama kegiatan perkuliahan dengan meningkatkan kemampuan dalam menguasai pengauditan laporan keuangan, seperti mengetahui cara membuat dan mengerjakan beberapa *working paper*, serta mengetahui bagaimana proses audit yang dimulai dari mengerjakan *lead schedule*, rekap rekening koran, rekap pajak, *vouching*, membuat surat konfirmasi, rekap skedul pembayaran utang bank, rekap *stock opname* persediaan, mengerjakan tes perhitungan beban penyusutan aset tetap, rekap berita acara pemeriksaan serta mengerjakan *draft* laporan keuangan dan laporan auditor independen.
2. Penulis melaksanakan pengauditan laporan keuangan berdasarkan prosedur audit yang ada. Mengaudit pada akun-akun laporan keuangan yang memiliki prosedur berbeda-beda. Pada akun kas dan setara kas berbeda dengan akun utang usaha. Prosedur yang dilakukan pada saat mengaudit akun kas dan setara kas adalah membandingkan saldo kas tahun berjalan dengan saldo periode sebelumnya, melakukan perhitungan kas (*cash count*) secara mendadak dan serentak untuk semua jenis kas yang ada di perusahaan serta dibuatkan berita acara pemeriksaan dan sebagainya. Untuk akun utang usaha prosedur yang

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



dilakukan adalah memperoleh daftar rincian dari utang lainnya tersebut, pencocokan saldo akun tersebut dengan buku besar dan sebagainya.

3. Penulis dapat meningkatkan penggunaan aplikasi dan teknologi terkait sistem audit, khususnya pada aplikasi *Microsoft Excel* yang sebagian besar digunakan selama proses audit, seperti melakukan tes perhitungan beban penyusutan aset tetap dan mengerjakan *working paper*.
4. Penulis dapat mempelajari permasalahan yang terjadi selama melaksanakan kegiatan PKL dan penulis dapat menerapkan solusi terhadap masalah yang terjadi selama melaksanakan kegiatan PKL di Kantor Akuntan Publik.

5.2 Saran

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

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

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



DAFTAR PUSTAKA

- Jusup, A.H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) (2nd Ed.)*. Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN. Yogyakarta.
- KAP Djoko, Sidik, Indra dan Rekan. (2023). Diakses pada 22 Mei 2024 dari <https://kapdsi.com/>
- Kartikahadi, Hans dkk. 2016. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS Edisi Kedua Buku 1*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia
- Republik Indonesia, Undang-Undang Perpajakan No. 16 Tahun 2000 Pasal 28 tentang Pembukuan Laporan Keuangan.
- Halim, Abdul. 2003. *Auditing (Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan)*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN
- Puspitawati, Lilis., Sri Dewi Anggadini. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta : Graha Ilmu
- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat
- Makmur, A. M. Y. (2023). Pembukuan Keuangan Digital Melalui Aplikasi Bukukas Pada Umkm Wajit Mangga Desa Sumberjaya. *AbdimajurnalPengabdian Mahasiswa*, 2(1), 1638-1644.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting (17th ed.)*: Wiley.

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan 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	:	Vivita Debora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing	:	Haryati Fatmahan SE.M.Ak

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
	17/04/2024	Bimbingan lptk bab 1	
	20/04/2024	Bimbingan progres lptk kedua	
	06/06/2024	Bimbingan progres lptk ketiga dan pengecekan artikel pertama kali.	
	21/06/2024	Bimbingan online untuk progres lptk	
	05/07/2024	Bimbingan progres kelima dan bimbingan artikel	
	12/juli/2024	tanda tangan persetujuan lptk dan pengecek-kan artikel.	



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus U1, 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	:	Vivita Delora Napitupulu
NIM	:	210511001
Program Studi	:	D3 - Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing	:	Hayati Fatmahan S.E. M.Ak

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
	15/07/2024	Revisi artikel dan tanda tangan persetujuan artikel & persetujuan sidang	
	16/07/2024	Pendaftaran sidang dan konfirmasi jadwal sidang.	

- 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 2 Jurnal Harian PKL



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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivila Delora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elvianna Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
1.	09/01/2024	Memelajari going concern	
2.	10/01/2024	Belajar mengenai going concern	
3.	11/01/2024	Memahami going concern pasca pandemi	
4.	12/01/2024	Belajar penggunaan alat	
5.	15/01/2024	Belajar menggunakan alat	
6.	16/01/2024	Belajar penggunaan alat	

- 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



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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivita Desora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 - Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elvianna Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
13.	25/01/2024	Membuat berita acara	
14.	26/01/2024	Sampling dan vouching	
15.	29/01/2024	Membuat jurnal koreksi dan j. penyesuaian	
16.	31/01/2024	Sampling dan vouching	
17.	01/02/2024	Sampling dan vouching	
18.	02/02/2024	Sampling dan vouching	

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 milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivila Debora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elviana Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
19.	05/02/2024	Vouching port aruzuri	El
20.	06/02/2024	Membuat jurnal	El
21.	07/02/2024	Sampling dan vouching	El
22.	12/02/2024	Sampling dan vouching	El
23.	13/02/2024	Membuat daftar sampling untuk vouching	El
24.	15/02/2024	Membuat perhitungan (fee) atas beban penyusutan aset tetap bersih.	El



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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

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

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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivita Debara Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Eviana Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
25.	19/02/2024	Recheck draft laporan keuangan dan laporan auditor independen	
26.	20/02/2024	Recheck draft laporan keuangan dan laporan auditor independen	
27.	21/02/2024	Sampling dan vouching	
28.	22/02/2024	Sampling dan vouching	
29.	23/02/2024	Sampling dan vouching	
30.	26/02/2024	Sampling dan vouching	

Hak Cipta :

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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

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

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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivila Deborz Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Evianna Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
31.	27/02/2024	Pengecekan keir asuransi	
32.	29/02/2024	Membuat jurnal	
33.	01/03/2024	Sampling dan vouching	
34.	04/Maret-2024	Sampling dan vouching	
35.	05/03/2024	Membuat jurnal	
36.	06/03/2024	Sampling dan vouching	

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



Hak Cipta :

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



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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vilula Dewora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Evianna Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
37.	07/03/2024	Membuat surat konfirmasi bank	
38.	08/03/2024	pemeriksaan bar kecil pemeriksaan fisik barang asff tetap bersih	
39.	13/03/2024	Mengirim surat konfirmasi bank	
40.	14/03/2024	pemeriksaan bilyet deposito	
41.	15/03/2024	mengirim surat konfirmasi bank	
42.	18/03/2024	Sampling dan vouching	



© 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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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

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

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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vilva Dewa Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Evianna Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
37.	07/03/2024	Membuat surat konfirmasi bank	
38.	08/03/2024	pemeriksaan bar kecil pemeriksaan aset barang aset tetap bank	
39.	13/03/2024	Mengirim surat konfirmasi bank	
40.	14/03/2024	pemeriksaan bilyet deposito	
41.	15/03/2024	mengirim surat konfirmasi bank	
42.	18/03/2024	Sampling dan vouching	



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivita Debora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elvianna Gloriz Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
43.	19/03/2024	ke client	
44.	20/03/2024	ke client	
45.	21/03/2024	membuat management letter	
46.	22/03/2024	Rekap pajak	
47.	25/03/2024	Rekap pajak	
48.	26/03/2024	Rekap pajak	



FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivila Devora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elvianna Gloria Hutaga

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
49.	27/03/2024	sampung dan vouchers	
50.	28/03/2024	print dokumen yang dibutuhkan	
51.	01/04/2024	• pengecekan draft report reksa dana Hamban dana lancar	
52.	02/04/2024	• Meeting with Client • Membuat management Letter Reksa Dana Hamban dana lancar	
53.	03/04/2024	print dokumen yg dibutuhkan	
54.	04/04/2024	rekap semua permasalahan data	

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



© 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



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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivira Debora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3- Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elvianna Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
55.	05/04/2024	Scan dokumen print dokumen	
56.	15/04/2024	Mengerjakan ktp RDI&DL	
57.	16/04/2024	Mengerjakan ktp RDI&DL	
58.	17/04/2024	Memperbaiki dokumen	
59.	18/04/2024	Memperbaiki dokumen	
60.	19/04/2024	Print Dokumen	



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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivita Desora Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elviana Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
61	22/04/2024	Membantu senior auditor	
62	23/04/2024	Membantu senior auditor	
63	24/04/2024	Membantu senior auditor	
64	25/04/2024	Membantu You Key	
65	26/04/2024	Membantu You Key	
66	29/04/2024	Membantu You Key	



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

FORMAT JURNAL HARIAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Vivika Devora Wapitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Penyelia	:	Elvianna Gloria Hutapea

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Penyelia
67	30/04/2024	Revisi dokumen	
68	01/05/2024	Perpleksikan	

- 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 Praktik Kerja Lapangan

1. Penyelia

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

Lampiran 8. Format Penilaian PKL (Penyelia)

PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama Mahasiswa	:	Vivila Debora Napitupudu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Djoko, Sidik dan Indra
Alamat PKL	:	Graha Mandiri Lt.17, Jl. Imam Bonjol No.61
Waktu PKL	:	Januari sampai dengan April (hari)
Nama Penyelia	:	Elvianna Gloria Hutapea

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Penyelia	Kehadiran	98	
	Kedisiplinan dan Sopan Santun	90	
	Kemampuan Berkomunikasi	90	
	Inisiatif dan Kreatifitas	90	
	Tanggung jawab	90	
	Kerjasama dalam Tim	85	
	Keterlibatan dalam kegiatan	90	
	Kemampuan mengidentifikasi masalah dan memberikan alternatif solusi atas masalah	90	
	Kemampuan menggunakan teknologi kekinian	100	
Nilai Rata-rata			
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 60%)			

Nilai antara 1 sd 100

Jakarta 4 Juli 2024
 Penyelia,

 (Elvianna Gloria Hutapea)



2. 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	:	Ulviya Deborza Napitupulu
NIM	:	2104311001
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Djoko, Sidik, Intra dan Rekan
Alamat PKL	:	Graha Maudini Lt.19, Jl. Imam Bonjol NO.61
Waktu PKL	:	Januari sampai dengan April (hari)
Judul Laporan PKL	:	Proses Audit Laporan Keuangan Uleh KAP Djoko, Sidik, Intra dan Rekan
Nama Dosen Pembimbing	:	Hayati Fatimah S.E.M.Ak

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Dosen Pembimbing	Kedisiplinan dan Sopan Santun	85	
	Kemampuan mendeskripsikan objek PKL	80	
	Sistematika Laporan PKL	80	
Nilai Rata-rata			
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 60%)			

Nilai dari	Nilai Akhir
Nilai Akhir dari Penyalia (Nilai Rata-rata x 60%)	
Nilai Akhir dari Dosen Pembimbing (Nilai Rata-rata x 40%)	
Total Nilai (penyalia+Pembimbing)	

Düsi oleh dosen Pembimbing

Depok,
 Dosen Pembimbing,

(Hayati Fatimah)

NIP. 197306152000022001

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