



© 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



AUDIT PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:

ALIFIA PUTRI ZAINdra

1804311054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021



© 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



AUDIT PIUTANG USAHA – PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Diploma III
Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

ALIFIA PUTRI ZAINdra

1804311054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Alifia Putri Zaindra

NIM : 1804311054

Tanda tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

**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 : Alifia Putri Zaindra

NIM : 1804311054

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan TA : AUDIT PIUTANG USAHA – PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya PS, SE,M.Ak, VRQ, CAAT, CPIA ()

Anggota Penguji: Dr., Titi Suhartati , S.E., M.M., M.Ak, Ak ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi




Drs. 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 : Alifia Putri Zaindra
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311054
Jurusan/Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT PIUTANG USAHA – PIHAK KETIGA
PADA PT X OLEH KAP BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD & SAYUTI

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Dr., Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak., Ak.
NIP. 196901111998022001

Pembimbing 2

Sri Isti Untari, S.E., M.Si
NIP.196112201989032001

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.
NIP. 198705142018031003

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

KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur saya panjatkan kepada kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit Piutang Usaha – Pihak Ketiga Pada PT X Oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti” dengan baik. Laporan ini dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan dalam program studi D3 akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Selama penyusunan laporan tugas akhir ini penulis mendapatkan banyak dukungan, semangat, saran serta doa dari beberapa pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih tanpa mengurangi rasa hormat penulis mengucapkan terimakasih banyak kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dra. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Bapak Ridwan Zulfi Agha, S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi D3 Akuntansi.
4. Ibu Dr., Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak., Ak.dan Ibu Sri Isti Untari, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing 1 dan pembimbing 2 yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penulis serta memberikan arahan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
5. Seluruh bapak dan ibu dosen jurusan akuntansi yang telah memberikan ilmu serta pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama mengikuti masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
6. Staff administrasi jurusan akuntansi yang telah memberikan kemudahan bagi penulis dalam hal pengurusan administrasi.
7. Bapak Akhmad Ali Sodikin selaku manajer SDM Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan dan memberikan arahan selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan
8. Kedua Orang Tua penulis yang selalu mendukung dan tiada lelahnya menyemangati penulis agar bisa sampai pada titik ini.

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

9. Teman-teman SMP dan juga teman-teman SMA Aurora, Ciry1, Della, Dina, Karina, Rizka, Shafira, Sheren, Tasya, Tiara, Via yang selalu menyemangati penulis untuk menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir ini.
10. Dara, Nafisyaa, Nurul, Riri dan teman-teman kelas AK6A serta teman-teman saat praktik kerja lapangan yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah banyak membantu penulis dan memberikan semangat serta dukungan.

Kritik dan saran sangatlah penulis harapkan untuk perbaikan dimasa mendatang. Penulis harap laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak terutama pembaca.

Depok, 05 Agustus 2021

Alifia Putri Zaindra

**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 PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Alifia Putri Zaindra
NIM : 1804311054
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“AUDIT PIUTANG USAHA – PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI”

Dengan hak bebas royalti noneklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi 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: 13 Agustus 2021

Yang menyatakan

(Alifia Putri Zaindra)



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

**AUDIT PIUTANG USAHA – PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

Alifia Putri Zandra

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan menjelaskan hasil audit piutang usaha – pihak ketiga pada PT X untuk periode yang berakhir 31 Desember 2020 yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti. Penulisan menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara, dan studi pustaka. Berdasarkan hasil audit tidak terdapat temuan yang memiliki nilai melebihi batas materialitas dan telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang diterima umum di Indonesia.

Kata kunci:

Piutang usaha, perencanaan audit, pelaksanaan audit, hasil audit, temuan audit

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



AUDIT PIUTANG USAHA – PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI

Alifia Putri Zaindra

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This final project report aims to describe the audit planning, audit procedures, and to explain the audit result from third-party receivable account of PT X for the accounting period ended by December 31, 2020 performed by Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti Public Accounting Firm. The writing method used are a descriptive approach with primary and secondary data types. The process of collecting data is done by observation, interviews, and literature study. Based on the result, there is no audit findings that exceeds the materiality limit and it was following the generally accepted accounting principle in Indonesia.

Keywords:

Receiveable, audit planning, audit procedure, audit result, audit findings

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



Hak Cipta :

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

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Konsep Piutang	7
2.1.1 Definisi Piutang	7
2.1.2 Klasifikasi Piutang.....	7
2.1.3 Pengakuan dan Penilaian Piutang.....	9
2.1.4 Piutang Tak Tertagih	10
2.2 Konsep Audit	12
2.2.1 Definisi Audit	12
2.2.2 Jenis Audit.....	13
2.2.3 Standar Audit.....	14
2.2.4 Tujuan Audit	16
2.3 Standar Akuntansi	18
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	21
3.1. Profil KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti.....	21
3.2. Struktur Organisasi KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti.....	22
3.3. Bidang Usaha KAP Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti	25
3.4 Profil PT X.....	27

BAB IV PEMBAHASAN	28
4.1 Perencanaan Audit Akun Piutang PT X.....	28

4.1.1	Penerimaan Klien dan Surat Perikatan Audit	28
4.1.2	Membentuk Tim Audit	28
4.1.3	Membuat Jadwal Pelaksanaan Audit	30
4.1.4	Melakukan Permintaan Data	30
4.1.5	Menilai Risiko Bisnis	31
4.1.6	Melakukan Prosedur Analitis	33
4.1.7	Menentukan Tingkat Materialitas.....	33
4.1.8	Membuat Program Audit	34
4.2	Pelaksanaan Audit Akun Piutang PT X.....	35
4.2.1	Melakukan Wawancara ICQ	35
4.2.2	Menelaah Penyajian Piutang Usaha – Pihak Ketiga	38
4.2.3	Menanyakan Tentang Penjaminan dan Pendiskontoan Piutang Usaha	38
4.2.4	Mengkonfirmasi Piutang Usaha-Pihak Ketiga PT X.....	38
4.2.5	Vouching	39
4.2.6	Membuat lead schedule dan supporting schedule	40
4.2.7	Menguji kecukupan penyisihan dengan analisis umur piutang dan mendiskusikan dengan klien.....	44
4.3	Hasil Audit Piutang Usaha-Pihak Ketiga PT X.....	45
BAB V PENUTUP.....		46
5.1	Kesimpulan	46
5.2	Saran	47
DAFTAR REFERENSI.....		48
LAMPIRAN		49



Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Logo KAP BAMS 1	22
Gambar2.2 Struktur Organisasi KAP BAMS 1	23
Gambar 4.1.1 Surat Tugas 1	29
Gambar 4.1.4 Permintaan data 1	30
Gambar 4.1.4 Permintaan data 2.....	31
Gambar 4.1.6 Prosedur Analitis 1	33
Gambar 4.1.7 Materialitas 1	34
Gambar 4.1.8 Program Audit 1.....	35
Gambar 4.2.1 ICQ Penjualan dan Piutang 1.....	37
Gambar 4.2.4 Konfirmasi Piutang 1	39
Gambar 4.2.5 Tabel Vouching Piutang 1	40
Gambar 4.2.6 Lead Schedule 1	42
Gambar 4.2.6 Supporting Schedule 1	43





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1- Proposal Perikatan Audit	50
Lampiran 2- Laporan Keuangan Inhouse	59
Lampiran 3- Analisis Umur Piutang	60
Lampiran 4- Opini Audit	63
Lampiran 5- Laporan Keuangan Audited.....	64
Lampiran 6- CALK.....	66





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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Sudah lebih dari satu tahun lamanya sejak pandemi virus corona atau yang dikenal juga dengan sebutan COVID-19 terjadi, Indonesia adalah salah satu negara dari banyak negara di dunia yang terdampak. Perekonomian negara pun tidak luput dari pengaruh pandemi ini, sebagai contoh banyak perusahaan-perusahaan yang melakukan PHK kepada karyawannya karena tidak sanggup membayar gaji karyawan dalam jumlah karyawan yang banyak. Kondisi ini menandakan bahwa adanya pengurangan kemampuan perusahaan dalam memenuhi tanggung jawabnya. Disamping kondisi tersebut muncul beberapa dampak atau kemungkinan lain yang terjadi seperti keterlambatan dalam pembayaran utang bahkan ketidaksanggupan perusahaan untuk melunasi utang yang menyebabkan kemungkinan piutang tak tertagih semakin besar. Salah satu cara untuk memastikan kemungkinan-kemungkinan yang terjadi pada suatu perusahaan akibat pandemi saat ini adalah dengan cara mempelajari dan menganalisa laporan keuangan dari suatu entitas.

Laporan keuangan adalah suatu laporan yang menggambarkan posisi keuangan suatu entitas dari hasil suatu proses akuntansi selama periode tertentu yang digunakan sebagai alat komunikasi bagi pihak-pihak yang memiliki kepentingan (Suteja, 2018). Menurut SAK ETAP bab 2 paragraf 1 laporan keuangan bertujuan untuk menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja keuangan, dan laporan arus kas dari suatu entitas yang bermanfaat bagi pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan merupakan hasil dari proses akuntansi disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) maka oleh sebab itu laporan keuangan haruslah disajikan dengan tepat dan sesuai standar yang ada. Untuk menentukan apakah laporan keuangan suatu entitas telah sesuai dengan standar dilakukan pengauditan laporan keuangan.

Pengauditan atau *auditing* dapat didefinisikan sebagai suatu proses yang sistematis dalam rangka memperoleh dan mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan dan kejadian ekonomi secara obyektif untuk menentukan tingkat kepatuhan antara asersi dengan kriteria yang ada serta menyampaikan hasilnya kepada pihak yang memiliki kepentingan (Hery, *Auditing and Asurans Integrated and Comprehensive Edition*, 2017)

Laporan keuangan yang telah diaudit umumnya meliputi laporan posisi keuangan, laporan laba rugi komprehensif, laporan perubahan ekuitas serta laporan arus kas termasuk ringkasan kebijakan akuntansi dan informasi penjabar lainnya.

Pengauditan Laporan Keuangan dilakukan oleh auditor. Auditor adalah pihak independen yang melakukan audit, auditor terdiri dari auditor internal, auditor eksternal, auditor forensik serta auditor pemerintah. Jasa auditor diperlukan terutama untuk memberikan keyakinan yang memadai atas kewajaran suatu laporan keuangan kepada pihak pengguna laporan keuangan yang meragukan kewajaran informasi dalam laporan keuangan yang disusun oleh manajemen, untuk menimbulkan kepercayaan atas laporan keuangan maka diperlukan laporan keuangan yang sudah diaudit oleh auditor independen. Auditor independen atau yang sering disebut sebagai auditor eksternal adalah auditor dari pihak luar perusahaan yang berpedoman pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

Audit dilakukan terhadap berbagai akun salah satunya piutang, audit atas saldo akun piutang bertujuan untuk memastikan eksistensi, kelengkapan, klasifikasi, keakuratan dan tujuan lainnya. PT X merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha restoran, jasa boga untuk suatu event tertentu/catering, penyediaan minuman, dan rumah minum/kafe. PT X memiliki outlet-outlet di wilayah Jakarta dan sekitarnya. Dalam kondisi pandemi saat ini dengan adanya peraturan Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) masyarakat tidak dapat berkumpul, mengadakan acara atau event besar yang akan membuat kerumunan sehingga hal tersebut mempengaruhi PT X yang kegiatan utamanya bergerak dalam industri *food and beverage*, begitu pula dengan outlet-outlet

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

yang menjadi pihak ketiga dari PT X. Menurut Gabungan Pengusaha Makanan dan Minuman (GAPMMI) memprediksi bahwa pertumbuhan industri makanan dan minuman ditengah pandemi hanya sekitar 4%-5%. (Prakoso, 2020) Apabila terjadi penurunan pendapatan maka potensi piutang tak tertagih atas piutang usaha oleh pihak ketiga dari PT X pun semakin besar, sehingga dalam pelaksanaan atau prosedur pengauditan perlu lebih diperhatikan.

Berdasarkan uraian diatas dapat disimpulkan bahwa audit piutang usaha pihak ketiga merupakan topik yang penting untuk ditulis karena piutang merupakan komponen dalam laporan keuangan dan piutang yang tak tertagih dapat memberikan kerugian kepada perusahaan sehingga piutang harus dikelola dengan baik. Oleh sebab itu penulis akan membahas tentang audit piutang usaha dengan judul “AUDIT PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti”.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang, penulisan laporan tugas akhir ini bertujuan untuk:

- a. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit piutang usaha pihak ketiga pada PT X yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti
- b. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit piutang usaha pihak ketiga pada PT X yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti
- c. Mendeskripsikan hasil audit piutang usaha pihak ketiga pada PT X oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti dengan teori yang ada.

1.3 Manfaat Penulisan

Tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan banyak manfaat kepada pihak-pihak yang terkait dalam penulisan dan penyelesaiannya serta bagi para pembaca, yaitu:

- a. Bagi penulis,
 - 1) Penulisan tugas akhir dalam proses penyusunannya dapat memberikan pengetahuan dan wawasan lebih tentang prosedur pelaksanaan audit khususnya prosedur audit piutang.

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

- 2) Penerapan ilmu mengenai audit piutang yang telah dipelajari selama masa perkuliahan.
 - 3) Dapat menjadi sarana pembandingan antara teori dengan keadaan yang sesungguhnya terjadi.
- b. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
- 1) Laporan tugas akhir ini dapat menambah pembendaharaan karya ilmiah dan penelitian dibidang akuntansi khususnya audit piutang
 - 2) Sebagai referensi bagi Mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan dibidang akuntansi khususnya prosedur audit atas piutang usaha.
- c. Bagi KAP Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti.
- 1) Menjadi bahan untuk evaluasi prosedur audit piutang yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti.
 - 2) Menjadi sarana pengenalan dan sumber informasi KAP Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti. kepada pembaca
- d. Bagi Pembaca
- 1) Menambah wawasan mengenai prosedur audit khususnya prosedur audit piutang dan dapat menjadi sumber referensi.
 - 2) Sebagai sumber informasi dan sarana pengenalan KAP Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti, beserta prosedur auditnya.

1.4 Metode Penulisan

- a. Jenis Data yang Digunakan
- 1) Data Primer, data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Data didapatkan langsung dari PT X berupa laporan keuangan, dokumen legalitas usaha dan dokumen pendukung lainnya.
 - 2) Data Sekunder, data yang didapatkan dari berbagai sumber, yaitu data PT X yang telah diolah oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti. seperti lead schedule, working paper KAP Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti dan data sekunder lainnya.
- b. Metode Pengambilan Data
- 1) Wawancara, pengumpulan data yang dilakukan dengan cara melakukan tanya jawab kepada pihak-pihak yang terkait dengan

objek penulisan. Pihak-pihak yang terkait seperti Staff Accounting, Senior, Manager.

- 2) Observasi, pengumpulan data dan informasi yang dilakukan dengan cara melakukan pengamatan terhadap pelaksanaan kegiatan proses audit yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti
- 3) Studi Pustaka, pengumpulan data dan informasi terkait landasan teori yang diperoleh dari berbagai referensi seperti buku, jurnal dan sumber lainnya.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat untuk memudahkan pembaca dalam memahami isi laporan tugas akhir ini yang terdiri dari lima bagian, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab pendahuluan memuat informasi yang berisikan latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan laporan tugas akhir membahas hal-hal dasar dan alasan penulis memilih topik mengenai judul laporan akhir ini. Tujuan penulisan membahas tentang hal-hal apa yang ingin dicapai dari penulisan laporan ini. Manfaat penulisan membahas tentang apa saja manfaat yang dapat ditimbulkan dengan penulisan laporan tugas akhir ini untuk berbagai pihak, yaitu bagi penulis, bagi Politeknik Negeri Jakarta, bagi KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti serta bagi pembaca. Sistematika penulisan membahas mengenai gambaran setiap bab yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini beserta penjelasannya secara singkat.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab tinjauan pustaka akan membahas tentang pengertian dan konsep piutang serta pengertian dan konsep audit sesuai teori. Pengertian dan konsep piutang akan memuat diantaranya definisi piutang, klasifikasi piutang, pengakuan dan penilaian piutang, piutang tak tertagih, Dalam pengertian dan konsep audit, akan memuat diantaranya. definisi audit, jenis-jenis audit, standar audit, tujuan audit dan tujuan audit piutang. Serta standar akuntansi yang berlaku di Indonesia.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini membahas informasi mengenai PT X yang menjadi sumber data dalam penulisan laporan tugas akhir ini serta informasi mengenai tempat praktik kerja lapangan yang telah dilaksanakan di KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti diantaranya sejarah singkat, struktur organisasi dan layanan jasa yang diberikan.

BAB IV AUDIT PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA PADA PT X OLEH KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI

Pada bab ini merupakan inti dari laporan tugas akhir. Bab ini membahas mulai dari tahapan perencanaan audit piutang pada PT X, pelaksanaan audit piutang pada PT X, dan hasil audit yang ditemukan dengan prosedur audit pada KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti

BAB V PENUTUP

Pada bab terakhir akan memuat simpulan yang berupa ringkasan dari laporan tugas akhir beserta saran berdasarkan hasil simpulan dan apa yang telah dipaparkan dalam bab-bab sebelumnya pada tugas akhir ini.

**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

Hak Cipta :

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

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan dalam prosedur audit akun piutang usaha - pihak ketiga PT X oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti dapat diambil beberapa kesimpulan sebagai berikut:

- a) Pada tahap perencanaan audit akun piutang usaha – pihak ketiga PT X yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti diawali dengan penerimaan klien dan surat perikatan audit, membentuk tim audit, membuat jadwal pelaksanaan audit, melakukan permintaan data, menilai risiko bisnis, melakukan prosedur analitis, menentukan materialitas, dan membuat program audit.
- b) Pada tahap pelaksanaan audit akun piutang usaha – pihak ketiga PT X yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti diawali dengan melakukan wawancara *internal control questionnaire* dengan klien, menelaah penyajian piutang usaha apakah sudah sesuai dengan SAK, menanyakan tentang penjaminan dan pendiskontoan piutang, mengkonfirmasi piutang, vouching, membuat *lead schedule* dan *supporting schedule*, menguji kecukupan penyisihan piutang tak tertagih menggunakan analisis umur piutang dan mendiskusikannya dengan klien sebelum penerbitan laporan audit
- c) Hasil audit akun piutang usaha – pihak ketiga PT X setelah dilakukan prosedur perencanaan dan pelaksanaan audit oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti adalah ditemukan adanya piutang konsumen yang belum tercatat namun jumlahnya masih dibawah batas materialitas sehingga tidak terdapat temuan dan setelah dilakukan *adjustment*, akun piutang usaha – pihak ketiga PT X telah disajikan dengan wajar dalam segala aspek material.

5.2 Saran

Dalam pelaksanaan prosedur piutang usaha - pihak ketiga PT X yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti, terdapat prosedur yang secara teori dilakukan namun tidak dilakukan yaitu *subsequent receipt test* terhadap pembayaran piutang setelah tanggal neraca/laporan keuangan dilakukan untuk memastikan kembali apakah piutang telah dicatat dengan benar. Mendatang, sebaiknya prosedur ini dilakukan dalam pelaksanaan audit prosedur piutang supaya hasil audit lebih berkualitas.



© 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





DAFTAR REFERENSI

Accurate.id (2020, 21 Juli) *Standar Akuntansi Keuangan: Pengertian dan Jenis Standar Akuntansi di Indonesia*. Diakses pada 23 Agustus 2021, dari: <https://accurate.id/akuntansi/standar-akuntansi-keuangan/>

Agoes & Trisnawati (2020). *Praktikum Audit: Berbasis SAK ETAP*. Jakarta: Salemba Empat

Hery (2017). *Auditing and Asurans Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo

Hery (2017). *Teori Akuntansi: Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT Grasindo

Kieso, Weygandt, & Warfield (2019). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat

Ikatan Akuntansi Indonesia (2009). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Ikatan Akuntansi Indonesia (2021) *Standar Akuntansi Keuangan*. Diakses pada 23 Agustus 2021, dari:

<http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/home>.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Standar Profesional Akuntan Publik SA 200*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Akuntan Publik

Prakoso (2020) *Dampak Corona Virus Disease (COVID-19) Terhadap Industri Food & Beverages*

Sari, Nurbatin, & Setiyowati (2017) *Akuntansi Keuangan Berbasis PSAK*.

Sodikin, Akhmad Ali (2021, 05 Juni) personal interview

Suteja (2018)

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 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



Lampiran 1- Proposal Perikatan Audit



Jakarta, 11 November 2020

No. : [REDACTED]
Hal : Proposal Jasa Audit Untuk General Audit Laporan Keuangan tahun yang berakhir 31 Desember 2020.

Kepada yang terhormat,
Direksi dan Komisaris
[REDACTED]
Di [REDACTED] Jakarta

Dengan hormat,

Terima kasih atas kesempatan yang diberikan kepada kami untuk mengajukan Proposal Penawaran Jasa General Audit Laporan Keuangan PT [REDACTED] untuk tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2020. Surat ini menegaskan kesepakatan kami dan Saudara mengenai sifat dan lingkup jasa yang akan kami berikan, keterlibatan dan kerjasama Saudara dalam pelaksanaan penugasan kami, serta tanggungjawab manajemen dan tanggungjawab auditor, imbal jasa dan berbagai hal berkenaan dengan pelaksanaan penugasan untuk menjamin tercapainya tujuan.

Lingkup Penugasan

Penugasan ini adalah untuk melakukan audit umum atas Laporan Posisi Keuangan beserta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas serta untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020, Laporan keuangan adalah tanggung jawab manajemen Perusahaan. Tanggung jawab kami terletak pada pernyataan pendapat berdasarkan audit kami.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga meliputi penilaian atas prinsip akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian terhadap penyajian laporan keuangan secara keseluruhan. Kami yakin bahwa audit kami memberikan dasar yang memadai untuk menyatakan pendapat.

Prosedur audit kami akan meliputi pengujian bahan bukti tertulis yang mendukung meliputi Transaksi yang tercatat dalam akun buku besar dan buku pembantu, pengujian atas keberadaan Aset Tetap, dan konfirmasi piutang dan Aset serta Liabilitas tertentu, yang dilakukan melalui korespondensi dengan pelanggan, pemasok, penasihat hukum dan bank Rekening Koran (R/K) dan dokumen-dokumen Lainnya serta hal-hal yang terkait dengan Laporan Keuangan PT [REDACTED] untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020 sesuai dengan Laporan Manajemen. Pada akhir audit, kami akan meminta representasi tertulis dari saudara mengenai laporan keuangan dan hal-hal lain yang terkait.

Hal. 1 dari 8



Hak Cipta :

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

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



Ruang Lingkup Penugasan, Sistem dan Metode Yang digunakan

1. Ruang Lingkup Penugasan.

Ruang Lingkup Penugasan yaitu melakukan audit atas Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020.

2. Sistem, Metode Yang Digunakan.

1. Sistem.

Sistem pelaksanaan penugasan yang akan dilakukan dengan membentuk tim kerja dengan sistem pengawasan berjenjang dengan susunan sebagai berikut:

- Manager Tim bertindak sebagai penanggung jawab Audit Laporan Keuangan.
- Ketua Tim melakukan supervisi terhadap kebutuhan jalannya audit Laporan Keuangan
- Auditor dan Staff pembantu melaksanakan jasa pendahuluan dalam pengumpulan data & pengetikan-pengetikan dalam penyusunan.

Pelaksanaan pekerjaan yang sifatnya berupa pemeriksaan, observasi dan aplikasi dilaksanakan diperusahaan/lapangan sedangkan pekerjaan yang sifatnya berupa penganalisaan dan penyusunan dilakukan dikantor penyedia jasa.

2. Metode.

Metode yang akan digunakan adalah dengan melakukan pengumpulan dan evaluasi atas data/informasi yang dikumpulkan bersumber pada 3 (tiga) kelompok sebagai berikut;

- Preliminari Survey (Survey Awal) survey yang dilakukan untuk mengumpulkan dan mengevaluasi sehubungan dengan Laporan Keuangan.
- Observasi yaitu proses pengumpulan data/informasi dari bagian yang terkait atas Laporan Keuangan.
- Analisis merupakan proses evaluasi dan pengkajian untuk kesesuaian asersi tersebut berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia.

3. Rencana dan Strategi Penyedia Jasa.

Untuk dapat melaksanakan penugasan ini, Rencana dan strategi akan dibagi dalam Tahapan sebagai berikut;

a. Preliminari Survey (survey Awal)

Pada tahapan Preliminari Survey melakukan Survey awal untuk mengumpulkan dan mengevaluasi hasil pelaksanaan dalam rangka pemeriksaan Laporan keuangan.

b. Persiapan dan Perencanaan.

Pada tahapan persiapan akan ditentukan Tim Pelaksana dimana para personalnya harus memenuhi spesifikasi kriteria sebagai personel pelaksana Penugasan yang terdiri dari manajer tim, Ketua Tim, dan staff pembantu, tahapan kedua yaitu pembuatan perencanaan program kerja beserta koordinasinya dan ketiga penentuan schedule pelaksanaan penugasan.

Hal. 2 dari 8

(lanjutan)

**c. Pelaksanaan Penugasan.**

Pada tahapan ini Tim akan melaksanakan meliputi pengujian bahan bukti tertulis yang mendukung meliputi Transaksi yang tercatat dalam akun buku besar dan buku pembantu, pengujian atas keberadaan Aset Tetap, dan konfirmasi piutang dan Aset serta Liabilitas tertentu, Rekening Koran (R/K) dan dokumen-dokumen Lainnya serta hal-hal yang terkait dengan Laporan Keuangan PT [REDACTED] untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020.

d. Draft Report

Penyusun akan menyusun draft report setelah memasukan hasil temuan-temuan pada saat sosialisasi hasil kemudian mendiskusikannya dengan Perusahaan atas kemungkinan terjadinya koreksi terhadap draft report.

e. Final Report

Tahapan ini merupakan penyusunan final report dan penyampaian kepada Perusahaan sebagai pemberi tugas, sebagaimana Rencana Kerja terlampir.

4. Hasil Penyedia Jasa.

Oleh karena itu atas penugasan ini, akuntan akan menerbitkan laporan yang meliputi:

1. Laporan Akuntan Independen Atas Laporan Keuangan PT [REDACTED] untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020.
2. Laporan audit akan kami berikan sebanyak masing-masing 3 (tiga) buku Laporan Keuangan di luar dari pada ketentuan tersebut akan kami kenakan biaya laporan sebesar Rp.1.000.000,- (Satu juta Rupiah) per laporan.

Batasan dalam Pelaksanaan Audit

Audit kami tidak terlepas dari risiko bawaan (*inherent risk*) bahwa kesalahan dan ketidakberesan yang material, termasuk fraud dan penggelapan, jika ada, mungkin tidak akan terdeteksi. Kami akan mewaspadai kemungkinan adanya perbuatan melanggar hukum, namun tidak memberi 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 Saudara tentang kesalahan dan ketidakberesan atau perbuatan melanggar hukum yang akan kami temukan dalam audit kami.

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.

Lebih lanjut, prosedur audit kami juga tidak akan meliputi pengujian dan pemeriksaan 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.

Hal. 3 dari 8

Hak Cipta :

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



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



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 manajemen Perusahaan.

Tanggung Jawab atas Penyusunan Laporan Keuangan dan Pengendalian Intern

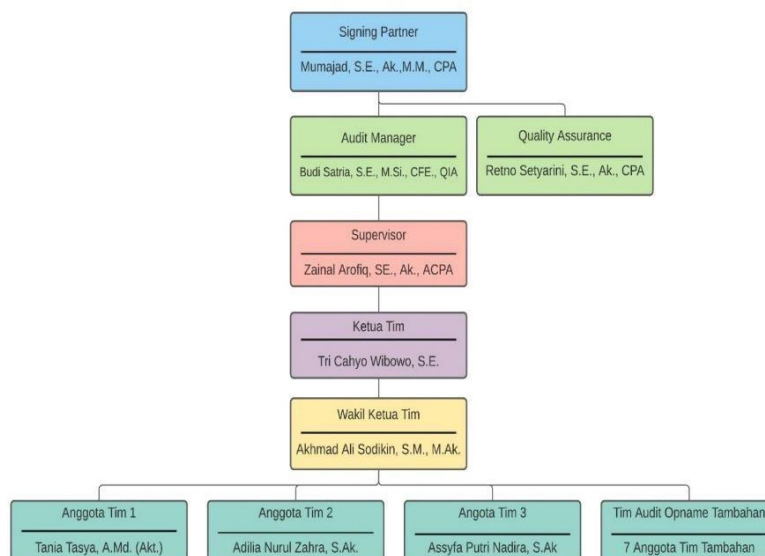
Perlu menjadi perhatian dan Manajaemen bahwa tanggung jawab terhadap penyusunan laporan keuangan dan pengendalian intern perusahaan ada pada manajemen perusahaan. Sedangkan tanggung jawab Auditor Eksternal adalah ada pada pelaksanaan dan pelaporan audit tersebut.

Susunan Tim Audit Yang Ditugaskan

Tim Penugasan Audit

Kami telah membentuk tim yang berpengalaman dengan kemampuan memberikan jasa audit secara proaktif, profesional, dapat diandalkan dan dipercaya untuk melaksanakan tugas audit tersebut sebagai berikut:

Tugas dari unsur-unsur dalam tim penugasan audit tersebut secara ringkas dapat disampaikan sebagai berikut:



Hal. 4 dari 8

(lanjutan)



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS
NIUKAP NO 31L.KM.1/2012 TGL 16-03-2012

OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBUNO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
TELP. 021-7811562, 7816931 FAX. 021-7816837 EMAIL : kapbams99@yahoo.com

Mumajad, SE Ak MM CPA sebagai Partner dari Kantor Akuntan Publik BAMS yang dalam Penawaran Jasa assurance ini bertindak sebagai Signing Partner. Beliau akan membawa pengalaman selama lebih dari 10 tahun dibidang audit pada berbagai jenis perusahaan klien baik pada perusahaan di lingkungan BUMN maupun perusahaan public dan swasta dalam penugasan ini.

Budi Satria, SE Msi CFE, sebagai Audit Manager dalam Penugasan ini akan bekerja sama dengan Mumajad dan bertanggungjawab langsung terhadap seluruh pelaksanaan dan koordinasi audit di lapangan. Dengan pengalamannya yang lebih dari 7 tahun, sebagai Manager Audit.

Zainal Arofiq SE Ak akan bertindak sebagai Ketua Tim mempunyai pengalaman lebih dari 5 tahun dalam menangani manajemen keuangan dan manajemen audit dalam berbagai posisi baik instansi pemerintah, perusahaan afiliasi BUMN maupun perusahaan public dan Swasta. Dalam penugasan ini secara aktif akan mengawasi jalannya penugasan dengan bekerja sama dengan Manager Audit dalam memecahkan masalah dan mencari solusi yang terbaik serta mengkoordinasikan bersama-sama partner incharge.

Tri Cahyo Wibowo S.E

Fadilah Daffa

akan bertindak sebagai Anggota Tim yang bertanggung jawab dalam melakukan survey pendahuluan, pemeriksaan lapangan sehari-hari, serta melakukan review hasil pekerjaan dari para auditor dengan berpedoman pada audit planning dan audit program, menyampaikan dan melaporkan kemajuan pelaksanaan audit serta mendokumentasikan hasil pertemuan-pertemuan yang telah dibahas bersama Manager Audit dan Partner In Charge untuk menyelesaikan masalah yang ditemui selama penugasan.

Setiap anggota tim memegang peran kunci, kami percaya bahwa kesuksesan penugasan bergantung pada kemampuan kami untuk bekerja sama sebagai satu tim yang terpadu yang siap untuk bekerja sama, dan terbiasa untuk mengkoordinasikan penugasan audit yang kompleks.

Posisi dan Tugas Masing-masing Anggota Tim

Nama	Posisi	Tugas
Mumajad	Signing Partner	<ul style="list-style-type: none"> - Memberikan pengarahan pelaksanaan audit dan memberikan guidance tercapainya tujuan audit. - Membuat keputusan penting - Menyelesaikan masalah penting - Mengarahkan manajer audit atas kritikal issue dan time management atas pelaksanaan audit

Hal. 5 dari 8

Hak Cipta :

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



(lanjutan)



Mumajad, SE Ak MM CPA sebagai Partner dari Kantor Akuntan Publik BAMS yang dalam Penawaran Jasa assurance ini bertindak sebagai Signing Partner. Beliau akan membawa pengalaman selama lebih dari 10 tahun dibidang audit pada berbagai jenis perusahaan klien baik pada perusahaan di lingkungan BUMN maupun perusahaan public dan swasta dalam penugasan ini.

Budi Satria, SE Msi CFE, sebagai Audit Manager dalam Penugasan ini akan bekerja sama dengan Mumajad dan bertanggungjawab langsung terhadap seluruh pelaksanaan dan koordinasi audit di lapangan. Dengan pengalamannya yang lebih dari 7 tahun, sebagai Manager Audit.

Zainal Arofiq SE Ak akan bertindak sebagai Ketua Tim mempunyai pengalaman lebih dari 5 tahun dalam menangani manajemen keuangan dan manajemen audit dalam berbagai posisi baik instansi pemerintah, perusahaan afiliasi BUMN maupun perusahaan public dan Swasta. Dalam penugasan ini secara aktif akan mengawasi jalannya penugasan dengan bekerja sama dengan Manager Audit dalam memecahkan masalah dan mencari solusi yang terbaik serta mengkoordinasikan bersama-sama partner incharge.

Tri Cahyo Wibowo S.E
Fadilah Daffa

akan bertindak sebagai Anggota Tim yang bertanggung jawab dalam melakukan survey pendahuluan, pemeriksaan lapangan sehari-hari, serta melakukan review hasil pekerjaan dari para auditor dengan berpedoman pada audit planning dan audit program, menyampaikan dan melaporkan kemajuan pelaksanaan audit serta mendokumentasikan hasil pertemuan-pertemuan yang telah dibahas bersama Manager Audit dan Partner In Charge untuk menyelesaikan masalah yang ditemui selama penugasan.

Setiap anggota tim memegang peran kunci, kami percaya bahwa kesuksesan penugasan bergantung pada kemampuan kami untuk bekerja sama sebagai satu tim yang terpadu yang siap untuk bekerja sama, dan terbiasa untuk mengkoordinasikan penugasan audit yang kompleks.

Posisi dan Tugas Masing-masing Anggota Tim

Nama	Posisi	Tugas
Mumajad	Signing Partner	<ul style="list-style-type: none"> - Memberikan pengarahan pelaksanaan audit dan memberikan guidance tercapainya tujuan audit. - Membuat keputusan penting - Menyelesaikan masalah penting - Mengarahkan manajer audit atas kritikal issue dan time management atas pelaksanaan audit

Hal. 5 dari 8

Hak Cipta :

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



(lanjutan)

 KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS NIUKAP NO 311.KM.1/2012 TGL 16-03-2012 OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBU NO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520 TELP. 021-7811562, 7816931 FAX. 021-7816837 EMAIL : kapbams99@yahoo.com		
Budi Satria	Audit Manager	<ul style="list-style-type: none"> - Merencanakan dan membuat draft audit planning bersama-sama dengan supervisor untuk diajukan kepada partner review - Memastikan apakah audit planning tersebut telah memenuhi bidang-bidang kritis PT Sinar Rasa Abadi - Mengkoordinasikan pekerjaan dengan seluruh tim audit - Melakukan review hasil kertas kerja pemeriksaan telah sesuai dengan audit planning - Melakukan pertemuan-pertemuan dan diskusi dengan manajemen perusahaan - Memastikan hasil audit yang tepat waktu dan berkualitas - Menelaah hasil kerja tim audit

© 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

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



Nama	Posisi	Tugas
Zainal Arofiq	Ketua Tim	<ul style="list-style-type: none"> - Merencanakan dan membuat draft audit planning bersama-sama dengan supervisor untuk diajukan kepada partner incharge - Memastikan apakah audit planning tersebut telah memenuhi bidang-bidang kritis PT Sinar Rasa Abadi - Mengkoordinasikan pekerjaan seluruh tim audit - Melakukan review hasil kertas kerja pemeriksaan telah sesuai dengan audit planning - Melakukan pertemuan-pertemuan dan diskusi dengan manajemen perusahaan - Memastikan hasil audit yang tepat waktu dan berkualitas - Menelaah hasil kerja tim audit

Usulan Biaya Jasa Audit Laporan Keuangan

Mengingat lingkup serta jadwal penugasan tersebut di atas, maka besarnya *audit fee* diperhitungkan sebagai berikut:

- Audit Fee Lap.Keuangan per 31 Desember 2020.....	Rp.	25.000.000,-
PPN.....	Rp.	2.500.000,-
Jumlah	Rp.	27.500.000,-

Terbilang (Dua puluh tujuh juta lima ratus ribu rupiah)

Cara Pembayaran sebagai berikut:

Pembayaran atas pelaksanaan penugasan dimaksud dalam Audit Untuk Pemeriksaan Umum Laporan Keuangan untuk tahun buku yang berakhir pada 31 Desember 2020. sebagaimana dimaksud dalam Ruang Lingkup Penugasan, Sistem dan Metode serta Hasil utama yang dihasilkan dari tahapan terakhir yang digunakan dalam penawaran audit ini, dengan Pembayaran sebagai berikut:

- Pembayaran I : Sebesar 50 % dibayar pada saat penugasan lapangan dimulai
 Pembayaran II : Sebesar 50 % dibayar pada saat laporan akhir diserahkan.

Penanggung jawab Laporan Atau Penandatanganan Laporan

Penanggungjawab Laporan atau Penandatanganan Laporan adalah salah satu *Partner* di KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti, yaitu **Mumajad, SE Ak MM CPA** yang telah terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Perbankan dan Pasar Modal.

Demikian proposal jasa Assurance/General Audit dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Bharata Arifin Mumajad & Sayuti ini dapat kami sampaikan, Sebagai tanda persetujuan terhadap penawaran ini, mohon ditandatangani. Selanjutnya proposal ini berlaku sebagai Surat Perjanjian Kerja dan mengikat kedua pihak.

(lanjutan)



Atas kerjasamanya yang baik, sehingga proses audit ini dapat dilaksanakan dan menghasilkan output yang dapat memenuhi harapan semua pihak, kami nyatakan terimakasih.

Tertanda
Kantor Akuntan Publik
Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti

Mumajad, SE Ak MM CPA
Partner

Hal. 8 dari 8

Hak Cipta :

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



Lampiran 2- Laporan Keuangan Inhouse

	2020	Catatan	2019
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	937.728.022		8.278.970.481
Piutang Usaha-Pihak Ketiga	266.031.924		663.241.377
Persediaan	539.846.515		233.216.463
Uang Muka	694.436.152		348.783.670
Pajak Dibayar Dimuka	9.385.000		-
Beban Dibayar Dimuka	8.230.114.447		7.496.017.509
Jumlah Aset Lancar	10.677.542.060		17.020.229.500
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Harga Perolehan	23.048.863.805		2.364.807.868
Akumulasi Penyusutan	(4.957.147.092)		(106.276.256)
Nilai Buku	18.091.716.713		2.258.531.612
Aset Lain-Lain	2.194.275.669		1.312.931.780
Jumlah Aset Tidak Lancar	20.285.992.382		3.571.463.392
JUMLAH ASET	30.963.534.442		20.591.692.892
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Utang Dagang-Pihak Berelasi	461.770.517		-
Utang Dagang-Pihak Ketiga	15.463.004.328		2.941.668.112
Utang Pajak	581.503.466		597.684.038
Utang Lain-lain	105.310.463		512.385.353
Beban yang Masih Dibayar	527.429.807		473.046.586
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	17.139.018.582		4.524.784.089
Liabilitas Jangka Panjang			
Utang Pemegang Saham	14.250.000.000		11.750.000.000
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	14.250.000.000		11.750.000.000
JUMLAH LIABILITAS	31.389.018.582		16.274.784.089
EKUITAS			
Modal saham	5.000.000.000		5.000.000.000
Akumulasi Laba (Rugi)	(5.425.528.516)		(683.091.197)
JUMLAH EKUITAS	(425.528.516)		4.316.908.803
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	30.963.490.065		20.591.692.892

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

Lampiran 3- Analisis Umur Piutang

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

No Konsumen-	No. Faktur	Konsumen	Tgl Faktur-	Jumlah Mata	Belum	1-30	31-60	61-90	91-120	>120
1000	2743	KONSUMEN 1	21 Des 2020	50,000	-	50,000	-	-	-	-
1000	2751	KONSUMEN 1	29 Des 2020	174,085	-	174,085	-	-	-	-
1000	2752	KONSUMEN 1	30 Des 2020	4,107,573	-	4,107,573	-	-	-	-
1000	2753	KONSUMEN 1	30 Des 2020	3,612,212	-	3,612,212	-	-	-	-
1000	2754	KONSUMEN 1	30 Des 2020	1,084,464	-	1,084,464	-	-	-	-
1000	2755	KONSUMEN 1	30 Des 2020	668,698	-	668,698	-	-	-	-
1000	2756	KONSUMEN 1	30 Des 2020	1,352,090	-	1,352,090	-	-	-	-
1000	2757	KONSUMEN 1	30 Des 2020	448,092	-	448,092	-	-	-	-
1000	2758	KONSUMEN 1	31 Des 2020	2,660,513	2,660,513	-	-	-	-	-
1000	2759	KONSUMEN 1	31 Des 2020	4,189,913	4,189,913	-	-	-	-	-
1000	2760	KONSUMEN 1	31 Des 2020	2,349,333	2,349,333	-	-	-	-	-
1000	2761	KONSUMEN 1	31 Des 2020	775,080	775,080	-	-	-	-	-
1000	2762	KONSUMEN 1	31 Des 2020	158,548	158,548	-	-	-	-	-
1000	2763	KONSUMEN 1	31 Des 2020	681,246	681,246	-	-	-	-	-
1000	2764	KONSUMEN 1	31 Des 2020	212,058	212,058	-	-	-	-	-
1000	2765	KONSUMEN 1	31 Des 2020	267,484	267,484	-	-	-	-	-
				22,791,389						
1001	2804	KONSUMEN 2	30 Des 2020	4,559,625	-	4,559,625	-	-	-	-
1001	2805	KONSUMEN 2	30 Des 2020	4,564,309	-	4,564,309	-	-	-	-
1001	2806	KONSUMEN 2	30 Des 2020	689,729	-	689,729	-	-	-	-
1001	2807	KONSUMEN 2	30 Des 2020	179,268	-	179,268	-	-	-	-
1001	2808	KONSUMEN 2	30 Des 2020	2,732,220	-	2,732,220	-	-	-	-
1001	2809	KONSUMEN 2	30 Des 2020	1,087,672	-	1,087,672	-	-	-	-
1001	2810	KONSUMEN 2	30 Des 2020	92,190	-	92,190	-	-	-	-
1001	2811	KONSUMEN 2	30 Des 2020	1,794,681	-	1,794,681	-	-	-	-
1001	2812	KONSUMEN 2	30 Des 2020	257,320	-	257,320	-	-	-	-
1001	2813	KONSUMEN 2	31 Des 2020	6,051,296	6,051,296	-	-	-	-	-
1001	2814	KONSUMEN 2	31 Des 2020	3,921,555	3,921,555	-	-	-	-	-
1001	2815	KONSUMEN 2	31 Des 2020	1,460,491	1,460,491	-	-	-	-	-
1001	2816	KONSUMEN 2	31 Des 2020	388,698	388,698	-	-	-	-	-
1001	2817	KONSUMEN 2	31 Des 2020	1,904,300	1,904,300	-	-	-	-	-
1001	2818	KONSUMEN 2	31 Des 2020	1,518,494	1,518,494	-	-	-	-	-
1001	2819	KONSUMEN 2	31 Des 2020	348,644	348,644	-	-	-	-	-
				31,550,492						
1002	2821	KONSUMEN 3	30 Des 2020	1,787,214	-	1,787,214	-	-	-	-
1002	2822	KONSUMEN 3	30 Des 2020	5,620,809	-	5,620,809	-	-	-	-
1002	2823	KONSUMEN 3	30 Des 2020	1,511,622	-	1,511,622	-	-	-	-
1002	2824	KONSUMEN 3	30 Des 2020	977,219	-	977,219	-	-	-	-
1002	2825	KONSUMEN 3	30 Des 2020	2,453,161	-	2,453,161	-	-	-	-
1002	2827	KONSUMEN 3	30 Des 2020	537,611	-	537,611	-	-	-	-
1002	2828	KONSUMEN 3	30 Des 2020	201,787	-	201,787	-	-	-	-
1002	2829	KONSUMEN 3	30 Des 2020	46,769	-	46,769	-	-	-	-
1002	2832	KONSUMEN 3	31 Des 2020	2,577,398	2,577,398	-	-	-	-	-
1002	2833	KONSUMEN 3	31 Des 2020	3,475,888	3,475,888	-	-	-	-	-
1002	2834	KONSUMEN 3	31 Des 2020	3,052,750	3,052,750	-	-	-	-	-
1002	2835	KONSUMEN 3	31 Des 2020	361,721	361,721	-	-	-	-	-
1002	2836	KONSUMEN 3	31 Des 2020	1,211,077	1,211,077	-	-	-	-	-
1002	2837	KONSUMEN 3	31 Des 2020	934,618	934,618	-	-	-	-	-
1002	2840	KONSUMEN 3	31 Des 2020	2,589,372	2,589,372	-	-	-	-	-
1002	2841	KONSUMEN 3	31 Des 2020	299,588	299,588	-	-	-	-	-
				27,638,604						



- 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

(lanjutan)

1003	2574	KONSUMEN 4	03 Nop 2020	200,000	-	-	200,000	-	-	-	-
1003	2709	KONSUMEN 4	29 Des 2020	687,821	-	687,821	-	-	-	-	-
1003	2711	KONSUMEN 4	30 Des 2020	5,677,160	-	5,677,160	-	-	-	-	-
1003	2712	KONSUMEN 4	30 Des 2020	2,960,928	-	2,960,928	-	-	-	-	-
1003	2713	KONSUMEN 4	30 Des 2020	2,365,997	-	2,365,997	-	-	-	-	-
1003	2714	KONSUMEN 4	30 Des 2020	256,354	-	256,354	-	-	-	-	-
1003	2715	KONSUMEN 4	30 Des 2020	2,839,090	-	2,839,090	-	-	-	-	-
1003	2716	KONSUMEN 4	30 Des 2020	594,208	-	594,208	-	-	-	-	-
1003	2717	KONSUMEN 4	30 Des 2020	672,527	-	672,527	-	-	-	-	-
1003	2718	KONSUMEN 4	31 Des 2020	4,842,680	4,842,680	-	-	-	-	-	-
1003	2719	KONSUMEN 4	31 Des 2020	6,780,595	6,780,595	-	-	-	-	-	-
1003	2720	KONSUMEN 4	31 Des 2020	3,363,950	3,363,950	-	-	-	-	-	-
1003	2721	KONSUMEN 4	31 Des 2020	844,500	844,500	-	-	-	-	-	-
1003	2722	KONSUMEN 4	31 Des 2020	1,278,042	1,278,042	-	-	-	-	-	-
1003	2723	KONSUMEN 4	31 Des 2020	2,949,120	2,949,120	-	-	-	-	-	-
1003	2724	KONSUMEN 4	31 Des 2020	676,263	676,263	-	-	-	-	-	-
1003	2846	KONSUMEN 4	31 Des 2020	1,519,820	1,519,820	-	-	-	-	-	-
				38,509,055							
1007	2726	KONSUMEN 5	29 Des 2020	109,493	-	109,493	-	-	-	-	-
1007	2727	KONSUMEN 5	30 Des 2020	3,932,991	-	3,932,991	-	-	-	-	-
1007	2728	KONSUMEN 5	30 Des 2020	2,345,681	-	2,345,681	-	-	-	-	-
1007	2729	KONSUMEN 5	30 Des 2020	2,023,260	-	2,023,260	-	-	-	-	-
1007	2730	KONSUMEN 5	30 Des 2020	397,182	-	397,182	-	-	-	-	-
1007	2731	KONSUMEN 5	30 Des 2020	1,021,474	-	1,021,474	-	-	-	-	-
1007	2732	KONSUMEN 5	30 Des 2020	673,420	-	673,420	-	-	-	-	-
1007	2733	KONSUMEN 5	30 Des 2020	481,134	-	481,134	-	-	-	-	-
1007	2734	KONSUMEN 5	31 Des 2020	3,467,203	3,467,203	-	-	-	-	-	-
1007	2735	KONSUMEN 5	31 Des 2020	3,015,142	3,015,142	-	-	-	-	-	-
1007	2736	KONSUMEN 5	31 Des 2020	1,301,450	1,301,450	-	-	-	-	-	-
1007	2737	KONSUMEN 5	31 Des 2020	477,053	477,053	-	-	-	-	-	-
1007	2738	KONSUMEN 5	31 Des 2020	394,320	394,320	-	-	-	-	-	-
1007	2739	KONSUMEN 5	31 Des 2020	2,225,502	2,225,502	-	-	-	-	-	-
1007	2740	KONSUMEN 5	31 Des 2020	286,044	286,044	-	-	-	-	-	-
				22,151,349							
1008	2768	KONSUMEN 6	29 Des 2020	656,844	-	656,844	-	-	-	-	-
1008	2769	KONSUMEN 6	30 Des 2020	649,910	-	649,910	-	-	-	-	-
1008	2770	KONSUMEN 6	30 Des 2020	1,548,793	-	1,548,793	-	-	-	-	-
1008	2771	KONSUMEN 6	30 Des 2020	811,886	-	811,886	-	-	-	-	-
1008	2772	KONSUMEN 6	30 Des 2020	925,658	-	925,658	-	-	-	-	-
1008	2773	KONSUMEN 6	30 Des 2020	1,590,286	-	1,590,286	-	-	-	-	-
1008	2774	KONSUMEN 6	30 Des 2020	137,171	-	137,171	-	-	-	-	-
1008	2775	KONSUMEN 6	31 Des 2020	1,137,081	1,137,081	-	-	-	-	-	-
1008	2776	KONSUMEN 6	31 Des 2020	1,786,874	1,786,874	-	-	-	-	-	-
1008	2777	KONSUMEN 6	31 Des 2020	740,036	740,036	-	-	-	-	-	-
1008	2778	KONSUMEN 6	31 Des 2020	1,038,369	1,038,369	-	-	-	-	-	-
1008	2779	KONSUMEN 6	31 Des 2020	1,986,736	1,986,736	-	-	-	-	-	-
1008	2780	KONSUMEN 6	31 Des 2020	1,034,500	1,034,500	-	-	-	-	-	-
				14,044,144							



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

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

(lanjutan)

1009	2015	KONSUMEN 7	01 Sep 2020	43,343		-	-	-	-	-	43,343
1009	2134	KONSUMEN 7	01 Okt 2020	14,907		-	-	-	-	14,907	-
1009	2381	KONSUMEN 7	01 Nop 2020	17,247		-	-	17,247	-	-	-
1009	2844	KONSUMEN 7	01 Des 2020	26,058		-	26,058	-	-	-	-
					101,555						
1011	2022	KONSUMEN 8	01 Sep 2020	12,637		-	-	-	-	-	12,637
1011	2382	KONSUMEN 8	01 Nop 2020	11,379		-	-	11,379	-	-	-
1011	2505	KONSUMEN 8	30 Nop 2020	6,245		-	-	6,245	-	-	-
					30,261						
1012	2117	KONSUMEN 9	27 Okt 2020	5,000,000		-	-	-	5,000,000	-	-
					5,000,000						
1013	2786	KONSUMEN 10	30 Des 2020	834,176		-	834,176	-	-	-	-
1013	2787	KONSUMEN 10	30 Des 2020	1,008,000		-	1,008,000	-	-	-	-
1013	2788	KONSUMEN 10	30 Des 2020	866,742		-	866,742	-	-	-	-
1013	2789	KONSUMEN 10	30 Des 2020	393,228		-	393,228	-	-	-	-
1013	2790	KONSUMEN 10	30 Des 2020	50,235		-	50,235	-	-	-	-
1013	2791	KONSUMEN 10	31 Des 2020	438,787		438,787	-	-	-	-	-
1013	2792	KONSUMEN 10	31 Des 2020	552,599		552,599	-	-	-	-	-
1013	2793	KONSUMEN 10	31 Des 2020	1,837,000		1,837,000	-	-	-	-	-
1013	2794	KONSUMEN 10	31 Des 2020	866,982		866,982	-	-	-	-	-
1013	2795	KONSUMEN 10	31 Des 2020	399,186		399,186	-	-	-	-	-
1013	2796	KONSUMEN 10	31 Des 2020	128,050		128,050	-	-	-	-	-
					7,374,985						
1015	2568	KONSUMEN 11	01 Nop 2020	1,000,000		-	-	1,000,000	-	-	-
					1,000,000						
1016	2701	KONSUMEN 12	30 Des 2020	12,442,851		-	12,442,851	-	-	-	-
1016	2702	KONSUMEN 12	30 Des 2020	26,354,254		-	26,354,254	-	-	-	-
1016	2703	KONSUMEN 12	30 Des 2020	4,018,253		-	4,018,253	-	-	-	-
1016	2704	KONSUMEN 12	31 Des 2020	12,300,114		12,300,114	-	-	-	-	-
1016	2705	KONSUMEN 12	31 Des 2020	12,194,329		12,194,329	-	-	-	-	-
1016	2706	KONSUMEN 12	31 Des 2020	1,676,648		1,676,648	-	-	-	-	-
					68,986,449						
1017	2746	KONSUMEN 13	30 Des 2020	4,129,793		-	4,129,793	-	-	-	-
1017	2747	KONSUMEN 13	30 Des 2020	5,760,224		-	5,760,224	-	-	-	-
1017	2748	KONSUMEN 13	30 Des 2020	5,508,395		-	5,508,395	-	-	-	-
1017	2698	KONSUMEN 13	31 Des 2020	1,601,911		1,601,911	-	-	-	-	-
1017	2699	KONSUMEN 13	31 Des 2020	6,831,105		6,831,105	-	-	-	-	-
1017	2700	KONSUMEN 13	31 Des 2020	2,924,047		2,924,047	-	-	-	-	-
					26,755,475						
		Total		265,933,758	265,933,758	124,286,103	135,341,897	1,234,871	5,000,000	14,907	55,980
					persentase penyisihan	3%	5%	30%	45%	90.18%	110%
						3,728,583	6,767,095	370,461	2,250,000	13,443	61,578
					penyisihan	13,191,160					

Lampiran 4- Opini Audit

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


**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

 REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS
 NIKAP NO 311.KM.1/2012 TGL 16-03-2012

 OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBU NO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
 TELP. 021 7811562, 021 2270 8331 FAX. 021-7816837 SUREL : info@kapbams.com SITUS WEB : www.kapbams.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No

Jakarta, 8 April 2021

 Dewan Direksi dan Komisaris
 PT [REDACTED]

Kami telah mengaudit Neraca PT. [REDACTED] tanggal 31 Desember 2020 serta Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

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

Tanggung jawab auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAP). Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut 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 tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor 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 manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

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

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT. [REDACTED] tanggal 31 Desember 2020 serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik yang berlaku di Indonesia.

Hal lain

Laporan keuangan PT. [REDACTED] tanggal 31 Desember 2019 tidak diaudit oleh auditor independen dan disajikan semata-mata sebagai pembandingan atas laporan keuangan tanggal 31 Desember 2020.

 Mumajad, SE-Ak, MM CPA
 Ijin AP No. 0756




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

Lampiran 5- Laporan Keuangan Audited

	<u>2020</u>	Catatan	<u>2019</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	937.728.022	4.	8.278.970.481
Piutang Usaha-Pihak Ketiga (bersih)	252.742.598	5.	663.241.377
Persediaan	539.846.515	6.	233.216.463
Uang Muka	694.436.152	7.	348.783.670
Pajak Dibayar Dimuka	9.385.000	8.	-
Jumlah Aset Lancar	<u>2.434.138.287</u>		<u>9.524.211.991</u>
Aset Tidak Lancar			
Beban Dibayar Dimuka	8.254.441.634	9.	7.496.017.509
Aset Tetap (bersih)	3.209.091.254	10.	2.258.531.612
Aset Hak Guna Bangunan (bersih)	13.550.159.033	11.	-
Aset Lain-Lain	3.526.742.095	12.	1.312.931.780
Jumlah Aset Tidak Lancar	<u>28.540.434.016</u>		<u>11.067.480.901</u>
JUMLAH ASET	<u>30.974.572.303</u>		<u>20.591.692.892</u>

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

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

	<u>2020</u>	Catatan	<u>2019</u>
LIABILITAS DAN EKUITAS			
LIABILITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Utang Dagang-Pihak Berelasi	1.052.444.948	13.	-
Utang Dagang-Pihak Ketiga	4.588.300.781	13.	2.941.668.112
Utang Sewa Guna Aset			
Pihak Berelasi	66.000.000	14.	-
Pihak Ketiga	4.520.641.139	14.	-
Utang Pajak	601.474.247	15.	597.684.038
Utang Lain-lain	105.310.463	16.	512.385.353
Beban yang Masih Harus Dibayar	551.756.973	17.	473.046.582
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	11.485.928.551		4.524.784.086
Liabilitas Jangka Panjang			
Utang Pihak Berelasi	14.250.000.000	18.	11.750.000.000
Utang Sewa Guna Aset			
Pihak Berelasi	102.745.471	14.	-
Pihak Ketiga	5.707.813.166	14.	-
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	20.060.558.637		11.750.000.000
JUMLAH LIABILITAS	31.546.487.188		16.274.784.086
EKUITAS			
Modal Saham - Nominal Rp 1.000.000,- per saham			
Modal Dasar - Rp 20.000.000.000,-			
Modal ditempatkan dan disetor 5.000 saham	5.000.000.000	19.	5.000.000.000
Akumulasi Rugi	(5.571.914.885)		(683.091.194)
JUMLAH EKUITAS	(571.914.885)		4.316.908.806
JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS	30.974.572.303		20.591.692.892

Jakarta, 08 April 2021
Atas nama dan mewakili

PT



Direktur Utama

Lihat catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.



Lampiran 6- CALK

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

P1
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020
 Dengan Perbandingan Laporan Keuangan non-Audited Tahun 2019
 (Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. Piutang Usaha

Saldo Piutang Usaha perusahaan per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut:

	2020	2019
Pihak Ketiga		
Piutang Penjualan:		
	22.791.389	40.876.804
	31.550.492	50.941.220
	27.638.604	67.995.579
	38.509.055	494.427.774
	22.151.349	-
	14.044.144	-
	7.374.985	-
	68.986.449	-
	26.755.475	-
	6.131.816	9.000.000
Jumlah Piutang Usaha	265.933.758	663.241.377
Penyisihan Piutang Ragu-Ragu	(13.191.160)	-
Jumlah Piutang Usaha	252.742.598	663.241.377

6. Persediaan

Saldo Persediaan perusahaan per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut:

	2020	2019
Persediaan Barang Jadi Makanan	538.975.304	227.123.820
Persediaan Operasional	871.210	6.092.643
Jumlah Persediaan	539.846.515	233.216.463

7. Uang Muka

Saldo Uang Muka perusahaan per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut:

	2020	2019
Uang Muka Lain-lain		
Uang Muka Aset	197.068.636	66.870.000
Uang Muka Operasional	360.662.411	123.946.680
Lain-lain	136.705.105	157.966.990
Jumlah Uang Muka	694.436.152	348.783.670