



© 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 ATAS PENJUALAN PT TRA OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN

Disusun oleh:

Tiara Rizki Amarsya

NIM:1804311022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

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 ATAS PENJUALAN PT TRA OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN

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

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:

Tiara Rizki Amarsya

1804311022

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian ataupun 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 : Tiara Rizki Amarsya

NIM : 1804311022

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 mengumunkan 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 : Tiara Rizki Amarsya
Nim : 1804311022
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Penjualan PT TRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya P S, SE, M.Ak. ()

Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M. Ak. ()

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002

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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Tiara Rizki Amarsya
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311022
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Penjualan PT TRA oleh KAP
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

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

NIP. 198705142018031003

Pembimbing 2

Iftita Rahmi, M. Psi.

NIP.199101012018032001

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



KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan Alhamdulillah, puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala Rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Audit Atas Penjualan PT TRA oleh pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan”. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program Diploma III Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta. Dalam menyelesaikan tugas akhir ini penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak yang telah memberikan doa, bimbingan, kritik, saran, dan motivasi selama proses penyusunan tugas akhir ini. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT, atas kelancaran, petunjuk, dan Ridho-Nya yang diberikan kepada penulis.
2. Nabi Besar Muhammad SAW, atas syafaat sekaligus sebagai panutan bagi penulis.
3. Dr. Sc. Zainal Nur Arifin, Dipl. Eng. HTL. MT. Selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
4. Dr. Sabar Warsini, S.E.,M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Kedua Orang tua, atas kasih sayang, doa, finansial, dan motivasi yang telah diberikan kepada penulis.
6. Ridwan Zulpi Agha,S.E., M. Ak, selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi dan selaku dosen pembimbing satu yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan memberikan arahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
7. Iftita Rahmi, M. Psi, selaku dosen pembimbing dua yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan memberikan arahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
8. Devi Anawati Marlina, S.E. selaku penyelia yang telah membimbing selama masa praktik kerja lapangan.
9. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di 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



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

10. Para Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan kemudahan dalam urusan administrasi bagi penulis.
11. Terkhusus untuk Mavi Liandari dan Faza Firdaus terima kasih telah mewarnai kehidupan penulis dan atas segala kebaikannya selama ini bagi penulis.
12. Teruntuk Teh Alya, Ratu, Erika, Putri Suryo, Rania, Kekey, Nuy, Dena, Mita, Meli, Buna Sinta, Putri Zahara, Rima, Aznad, Salsa, dan Ka Iwang yang selalu memotivasi, semangat, dan meluangkan waktunya dalam menjalankan perkuliahan hingga menyusun Tugas Akhir.
13. Teman-Teman kelas AK 6B yang telah menemani penulis selama tiga tahun menjalankan perkuliahan dan memberikan warna disetiap harinya.
14. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis, memotivasi, dan memberikan doa dalam pembuatan tugas akhir ini.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saran dan kritik dari para pembaca penulis terima dengan senang hati demi penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini bermanfaat, khususnya bagi penulis dan bagi pembaca. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Depok, 05 Juli 2021

Tiara Rizki Amarsya



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Tiara Rizki Amarsya
NIM : 1804311022
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:

“AUDIT ATAS PENJUALAN PT TRA OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Depok, 31 Agustus 2021

Tiara Rizki Amarsya

- 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 ATAS PENJUALAN PT TRA OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Tiara Rizki Amarsya

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstrak

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan tahap perencanaan audit penjualan PT TRA, tahap pelaksanaan audit penjualan PT TRA, dan hasil audit atas penjualan PT TRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Penulis menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi, studi pustaka, dan dokumentasi. Laporan ini membahas pelaksanaan audit lapangan pada audit penjualan berdasarkan pelaksanaan PKL di KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Berdasarkan hasil audit tidak terdapat temuan pada akun penjualan yang terjadi pada PT TRA.

Kata Kunci:

Penjualan, perencanaan, pelaksanaan, hasil audit

AUDIT OVER SELLING PT TRA BY KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Tiara Rizki Amarsya

Diploma III accounting Program study Politeknik Negeri Jakarta

Accounting Associate Degree Politeknik Negeri Jakarta

Abstract

This report aims to describe Stage audit plan in PT TRA Selling, implementation audit in PT TRA selling, and audit result over PT TRA selling by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Author use descriptive approach method with primer and secondary data. All data is collected by doing an interview, observation, literature review and documentation. This report discuss about implementation of field auditing on Selling audit based on PKL implementation in KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Based on audit result there is no finding strange found on Selling Account that happen in PT TRA Company.

Keywords:

Selling, planning, implementation, audit result

Hak Cipta :

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



DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
Abstrak	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan	2
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian Konsep Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Tujuan Audit	6
2.1.3 Standar Audit	7
2.1.4 Tahapan-Tahapan Audit	9
2.1.5 Kertas Kerja Audit	10
2.1.6 Bukti Audit	11
2.1.7 Klasifikasi Opini Audit.....	12
2.1.8 Materialitas	15
2.2 Pengertian dan Konsep Pendapatan.....	17
2.2.1 Pengertian Pendapatan.....	17
2.2.2 Pengukuran, Pengakuan, dan Pengungkapan Pendapatan	17

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



2.2.3 Pajak Hotel dan Restoran.....	19
BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI	20
3.1 Sejarah KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	20
3.2 Layanan Usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	25
3.3 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	27
3.4 Profil PT TRA	29
BAB IV PEMBAHASAN.....	30
4.1 Perencanaan Audit PT TRA	30
4.1.1 Menerima Perikatan.....	30
4.1.2 Membentuk Tim Audit	31
4.1.3 Memahami dan Menilai Risiko Bisnis Klien.....	33
4.1.4 Menentukan Materialitas	35
4.1.5 Menyusun Program Audit.....	36
4.2 Pelaksanaan Audit Penjualan PT TRA.....	38
4.2.1 Permintaan Data Audit (<i>Prepared by Client</i>) PT TRA.....	38
4.2.2 Membuat <i>Lead Schedule</i> Penjualan PT TRA	40
4.2.3 Melakukan Uji <i>Existence</i> (Keberadaan)	42
4.2.4 Melakukan Uji <i>Completeness</i> (Kelengkapan)	44
4.2.5 Melakukan Uji <i>Valuation</i> (Penilaian).....	47
4.2.6 Melakukan Uji <i>Right and Obligations</i> (Hak dan Kewajiban)	50
4.2.7 Melakukan Uji <i>Presentation and Disclosures</i> (Penyajian dan Pengungkapan).....	51
4.2.8 Melakukan <i>Test of Control</i> Penjualan PT TRA.....	52
4.3 Hasil Audit Penjualan PT TRA	53
BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan.....	55
5.2 Saran	56
DAFTAR PUSTAKA	57
LAMPIRAN.....	58

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jurnal Terkait Pencatatan Penjualan. 34





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo LEA dan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.	20
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	27
Gambar 4.1 Surat Tugas.....	33
Gambar 4.2 Perhitungan Materialitas Komponen Neraca dan Laba Rugi.....	36
Gambar 4.3 Program Audit Pendapatan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.	37
Gambar 4.4 Permintaan Data Audit PT TRA	40
Gambar 4.5 <i>Tick Mark</i>	42
Gambar 4.6 Rekapitulasi Penjualan di Senayan City.....	43
Gambar 4.7 <i>List</i> Penjualan Desember 2020 Senayan City	44
Gambar 4.8 Perbandingan Hasil Rekapitulasi di Bon dengan <i>List</i> Penjualan	44
Gambar 4.9 <i>Cut Off Sales</i> PT TRA.....	45
Gambar 4.10 <i>Analytical Review</i> Penjualan PT TRA.	46
Gambar 4.11 <i>General Ledger Revenue</i> PT TRA	48
Gambar 4.12 <i>General Ledger PHR</i> PT TRA.....	48
Gambar 4.13 Rekapitulasi Revenue dan PHR PT TRA.....	48
Gambar 4.14 Faktur Pajak Hotel dan Restoran PT TRA.....	49
Gambar 4.15 Bon Penjualan PT TRA.....	50
Gambar 4.16 Laporan Laba Rugi.....	51
Gambar 4.17 Lembar Kerja <i>Vouching</i> Penjualan PT TRA.....	53

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan.....	59
Lampiran 2. <i>Lead Schedule</i> Penjualan PT TRA	61
Lampiran 3. Surat Tugas	63
Lampiran 4. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1	64
Lampiran 5. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2	65





Hak Cipta :

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Perkembangan dunia usaha di Indonesia saat ini telah banyak mengalami kemajuan, hal ini mengakibatkan para manajemen perusahaan dituntut untuk lebih profesional dalam mengelola perusahaan agar dapat berjalan dengan efektif dan efisien, terutama dalam bidang keuangan. Keuangan merupakan komponen penting bagi perusahaan guna menghidupkan laju kegiatan perusahaan. Dengan begitu, perusahaan tersebut dapat terus beroperasi dan bertahan di segala kondisi.

Perusahaan tidak dapat lepas dari laporan keuangan seperti, laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan keuangan merupakan salah satu sumber data penting dari hasil pencapaian keuangan suatu perusahaan. Suatu laporan keuangan harus mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Untuk membuktikan kebenaran suatu laporan keuangan, dibutuhkan pengujian yang biasa dikenal dengan audit.

Auditing adalah pemeriksaan atas laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen beserta catatan pembukuan dan bukti pendukung dengan tujuan memberikan pendapat mengenai kewajaran dan kelayakan laporan keuangan. Jika tidak dilakukan audit, ada kemungkinan laporan keuangan tersebut mengandung kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Karena laporan keuangan yang belum diaudit kurang dipercaya kewajarannya oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Salah satu elemen dalam laporan keuangan adalah laporan laba rugi, yang di dalamnya terdapat pendapatan atau penjualan. Pendapatan timbul dalam pelaksanaan aktivitas perusahaan yang biasa dikenal dengan sebutan yang berbeda seperti penjualan, penghasilan jasa (*fees*), bunga, dividen, royalti, dan sewa.

PT TRA merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang *food and beverage* (restoran) dan telah memiliki tiga belas *outlet* yang tersebar di seluruh wilayah Jakarta, Tangerang, Bekasi, dan Bandung. Sehingga sulit untuk



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

mengkonsolidasikan laporan keuangan, terutama akun penjualan yang memiliki banyak transaksi sehingga berisiko salah saji. Selain itu, hal yang berisiko atas akun penjualan adalah metode penerimaan penjualan yang digunakan PT TRA secara tunai dan *e-wallet*, sehingga harus dipastikan bahwa penjualan dengan metode penerimaan *e-wallet* memang benar masuk ke dalam rekening perusahaan. Sehingga tidak ada penjualan yang tidak terekam atau tidak ada penjualan yang salah *cut off*. Karena risiko-risiko tersebutlah, maka dibutuhkan teknik audit khusus untuk memeriksa apakah akun penjualan sudah sesuai. Sering kali laporan penjualan dimanfaatkan oleh pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab untuk mencari keuntungan pribadi. Pada dasarnya pergerakan arus penjualan pada PT TRA cukup tinggi yaitu sekitar Rp1.750.000.000 perbulan.

Berdasarkan uraian di atas, penulis menyadari pentingnya kewajaran nilai penjualan yang disajikan oleh PT TRA. Mengingat kemungkinan tingginya salah saji yang dilakukan oleh PT TRA atas akun penjualan, maka perlu dilakukan audit oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Oleh karena itu, penulis memutuskan untuk mengambil pembahasan tugas akhir ini dengan judul **“Audit Atas Penjualan PT TRA Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”**.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan penjelasan tentang latar belakang penulisan diatas, tujuan tugas akhir ini untuk mempelajari bagaimana audit atas penjualan yang sesuai dengan standar audit yang berlaku. Oleh karena itu, tujuan yang ingin dicapai dari tugas akhir ini sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit penjualan PT TRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
2. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit penjualan PT TRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
3. Mendeskripsikan hasil audit atas akun penjualan PT TRA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

Hak Cipta :

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



1.3 Manfaat Penulisan

Dari hasil pelaksanaan audit penjualan yang dilakukan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang dilakukan oleh penulis, diharapkan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, yaitu:

1. Bagi penulis, memberikan pengetahuan tentang audit khususnya dalam audit penjualan dan dapat diterapkan di dunia kerja nantinya.
2. Bagi pembaca, mempermudah para pembaca yang ingin mencari referensi atau langkah-langkah dalam proses audit penjualan dalam tugas mata kuliah *auditing*.
3. Bagi penulis selanjutnya, sebagai referensi tambahan dalam penulisan tugas akhir dengan tema audit penjualan.
4. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, menambah koleksi tugas akhir di perpustakaan tentang audit penjualan.
5. Bagi perusahaan, bahan evaluasi dalam membuat laporan keuangan agar hasil audit yang diberikan akan selalu wajar tanpa pengecualian.

1.4 Metode Penulisan

Dalam penulisan ini tidak terlepas dari keberadaan data yang merupakan bahan baku untuk melengkapi proses penulisan tugas akhir ini. Adapun jenis data yang digunakan adalah sebagai berikut:

1. Jenis Data yang Digunakan

Terdapat dua jenis cara memperoleh data yang biasa digunakan dalam menyusun tugas akhir ini, yaitu:

 - a. Data Primer, data berupa informasi yang dikumpulkan oleh peneliti khusus untuk tugas penelitian, informasi yang harus dikumpulkan oleh peneliti belum ada yang mengumpulkan dan menerbitkan informasi tersebut dalam bentuk yang dapat diakses oleh publik. Data yang dapat dikumpulkan dari beberapa cara seperti wawancara, survei, dan diskusi.
 - b. Data Sekunder, sumber data penelitian yang diperoleh melalui media perantara atau secara tidak langsung dan digunakan untuk mendapatkan wawasan awal tentang masalah penelitian. Seperti studi pustaka dan buku literatur terkait penulisan.

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. Metode Pengambilan Data

Dalam pengambilan data, penulis melakukan empat metode seperti wawancara, observasi, studi pustaka, dan dokumentasi. Berikut adalah penjelasannya:

- a. Wawancara, teknik pengambilan data dengan melakukan tanya jawab untuk mendapatkan informasi yang bertujuan untuk mengumpulkan dan melengkapi data yang dicari.
- b. Observasi, suatu teknik pengambilan data dengan melakukan pengamatan terhadap kegiatan yang berlangsung di KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
- c. Studi Pustaka, suatu teknik pengambilan data dengan melihat berbagai referensi seperti buku bacaan, literatur, dan tugas akhir tahun sebelumnya yang memiliki topik yang sama.
- d. Dokumentasi, suatu teknik pengambilan data atau informasi yang berasal dari catatan penting dari suatu lembaga atau organisasi. Dokumentasi ini biasanya digunakan untuk memperkuat penelitian.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami laporan tugas akhir, penulis menyusun laporan ini secara sistematis. Sistematika penulisan dibuat menjadi lima bagian, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisi mengenai latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi alasan mengapa penulis memilih topik audit penjualan. Tujuan penulisan berisi mengenai hal-hal yang akan dibahas di laporan tugas akhir. Manfaat penulisan berisi mengenai manfaat yang dapat diambil dari hasil laporan tugas akhir bagi penulis, pembaca, Politeknik Negeri Jakarta, dan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Metode penulisan diambil dari beberapa metode seperti jenis data yang digunakan dan metode pengambilan data yang berupa wawancara, observasi, studi pustaka, dan dokumentasi. Dan terakhir di bab

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

satu ini adalah sistematika penulisan yang berisi penjelasan singkat dari penjabaran yang dibahas oleh penulis.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka berisi tentang teori-teori seperti pengertian konsep audit dengan sub babnya seperti pengertian audit, tujuan audit, standar audit, tahapan-tahapan audit, bukti audit, klasifikasi opini audit, kertas kerja audit, dan materialitas. Dilanjutkan dengan pembahasan berupa pengertian dan konsep pendapatan dengan penjabarannya seperti pengertian pendapatan, pengukuran, pengakuan, dan pengungkapan pendapatan, dan pajak hotel dan restoran.

BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI

Bab gambaran umum pustaka berisi informasi mengenai tempat magang penulis berupa sejarah KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, layanan usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, struktur organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, dan Profil PT TRA.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan ini merupakan inti dari penulisan tugas akhir yang berisi tiga sub bab. Untuk sub bab pertama yaitu perencanaan audit penjualan PT TRA dengan penjabaran berupa menerima perikatan, membuat tim audit, memahami dan menilai risiko bisnis klien, menentukan materialitas, dan menyusun program audit. Dilanjutkan dengan sub bab kedua yaitu pelaksanaan audit penjuala PT TRA dengan penjabaran berupa permintaan data audit (*prepared by client*), membuat *lead schedule* penjualan PT TRA, melakukan uji *existence* (keberadaan), melakukan uji *completeness* (kelengkapan), melakukan uji *valuation* (penilaian), melakukan uji *right and obligations* (hak dan kewajiban), melakukan uji *presentation and disclosures* (penyaian dan pengungkapan), dan terakhir melakukan *test of control* penjualan PT TRA. Sub bab terakhir yaitu hasil audit penjualan PT TRA.

BAB V PENUTUP

Bab penutup ini merupakan akhir dari penulisan tugas akhir, berisi kesimpulan dari apa yang telah dipaparkan pada bab satu sampai empat, dan diakhiri dengan saran atas perencanaan dan pelaksanaan audit penjualan.



BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Setelah pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya mengenai audit atas penjualan PT TRA pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Perencanaan audit penjualan yang dilakukan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan terhadap PT TRA dimulai dengan menerima perikatan dengan PT TRA, membentuk tim audit PT TRA memahami dan menilai risiko bisnis PT TRA, menentukan nilai materialitas PT TRA, dan menyusun program audit PT TRA.
2. Pelaksanaan audit penjualan yang dilakukan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan terhadap PT TRA dimulai dengan melakukan permintaan data audit (*prepared by client*), membuat *lead schedule* penjualan PT TRA, melakukan uji *existence* (keberadaan), melakukan uji *completeness* (kelengkapan), melakukan uji *valuation* (penilaian), melakukan uji *right and obligations* (hak dan kewajiban), melakukan uji *presentation and disclosures* (penyajian dan pengungkapan), dan terakhir melakukan *test of control* penjualan PT TRA.
3. Berdasarkan dari hasil audit penjualan PT TRA dari serangkaian yang dimulai dari perencanaan audit hingga pelaksanaan audit yang dilakukan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan tidak mendapati adanya temuan yang bersifat material dari total penjualan maupun kesalahan pencatatan. Hanya saja terdapat selisih nominal *general ledger* (GL) di akun *revenue* dan pajak hotel restoran (PHR) dengan bukti pembayaran Pajak Hotel dan Restoran (PHR) sebesar Rp550 dan Rp35 dikarenakan adanya perbedaan penarikan dalam proses penginputan data oleh sistem pada saat di outlet yang dimiliki oleh PT TRA dan sifatnya tidak materialitas. Serta adanya keterlambatan penyelesaian proses audit dari waktu yang telah ditentukan di surat tugas. Dan auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan menyimpulkan bahwa akun penjualan PT TRA telah disajikan secara wajar tanpa pengecualian.

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

5.2 Saran

Dari rangkaian proses audit lapangan yang dilakukan atas laporan keuangan PT TRA, maka disarankan agar KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan:

1. Diharapkan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan perlu memperjelas pemisahan tugas dan tanggung jawab pada sumber daya manusia yang ada, sehingga proses audit dapat berjalan dengan lancar dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.
2. Diharapkan auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan memberikan usulan yang dimuat dalam *management letter* agar PT TRA membuat daftar rincian penjualan per harinya secara rinci per transaksi penjualan agar penjualan PT TRA lebih terkontrol.

Hak Cipta :

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

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Fauziah. (2019). *AUDITING: Metodologi dan Kertas Kerja Audit*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo, Anggota Ikapi.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2011). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. [sak-etap.pdf \(uns.ac.id\)](http://sak-etap.pdf(uns.ac.id))
- KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. (2021, March 14). *Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan Registered Puclic Accountants*. <https://lea-id.com/about/>
- Maulida, Rani. (2018). *Pajak Restoran: PPN atau Pajak Daerah?*. <https://www.online-pajak.com/tentang-pajak/pajak-restoran>



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

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 1. Surat Perikatan

LEA
leading edge alliance
Integrity • Accuracy • Satisfaction

Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Imam Bonjol 61
Jakarta Pusat 10310
Telp. : (+6221) 392 7508, 2301058
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.lea-id.com
License No : 679/KM.1/2020

Jakarta, 21 Januari 2021
Nomor : [REDACTED]

Kepada Yth,
[REDACTED]

Up. Ibu Rina

Hal : Penawaran General Audit atas Laporan Keuangan [REDACTED] tahun buku 2020

Dengan hormat,

Sehubungan dengan General Audit atas Laporan Keuangan [REDACTED] tahun buku 2020, dengan ini perkenankanlah kami mengajukan penawaran sebagai berikut:

- Pada prinsipnya kami dapat melaksanakan pekerjaan tersebut, yaitu General Audit atas laporan keuangan [REDACTED] tahun buku 2020,
- Kami akan mengaudit laporan keuangan [REDACTED] untuk tahun buku 2020, meliputi laporan posisi keuangan tahun buku 2020, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan arus kas dan laporan perubahan ekuitas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan menyatakan pendapat atas laporan keuangan tersebut. Tanggung jawab penyusunan laporan keuangan, termasuk pengungkapan memadai di dalamnya, terletak pada manajemen perusahaan. Tanggung jawab ini mencakup pula penyelenggaraan catatan akuntansi dan pengendalian intern, pemilihan dan penerapan kebijakan akuntansi dan penjagaan keamanan aset perusahaan. Sedangkan tanggung jawab kami terletak pada pernyataan pendapat atas laporan keuangan berdasarkan audit yang kami lakukan,
- Audit kami laksanakan berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), sebagaimana disebutkan di dalam pelaksanaannya mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung penjumlahan dan pengungkapan dalam laporan keuangan secara keseluruhan. Sebagai bagian dari proses audit kami, kami akan melakukan permintaan keterangan dari manajemen tentang pernyataan manajemen yang disajikan dalam laporan keuangan. Pernyataan tertulis dari manajemen tentang tanggung jawab penyajian laporan keuangan, tanggapan manajemen dan pernyataan tertulis dari manajemen, diwajibkan oleh standar auditing sebagai bagian dan bukti audit yang akan kami andalkan sebagai dasar dalam memberikan pendapat atas laporan keuangan. Atas kesalahan pernyataan manajemen yang kami terima, perusahaan setuju untuk membebaskan dan mengganti rugi kepada Kantor Akuntan Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan beserta stafnya atas segala tuntutan, kewajiban dan biaya-biaya yang akan dikeluarkan sebagai akibat dari kesalahan pernyataan manajemen berkaitan dengan jasa audit yang kami berikan, dan kami yakin bahwa audit kami akan memberikan dasar yang memadai untuk menyatakan pendapat,

Act
Go to

- 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




© 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

Lanjutan Lampiran 1. Surat Perikatan



Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Imam Bonjol 61
Jakarta Pusat 10310
Telp. : (+6221) 392 7908; 8307058
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.iaa-id.com
License No. : 679/KA/1/2020

d. Audit terhadap laporan keuangan untuk tahun buku 2020 mengandung risiko bawaan terhadap kekeliruan dan ketidak beresan, termasuk kecurangan atau pemalsuan yang terjadi dan tidak terdeteksi. Namun demikian, kami akan memberikan informasi kepada perusahaan mengenai ketidak beresan yang kami temukan dalam audit yang kami laksanakan, kecuali jika ketidak beresan tersebut tidak signifikan,

e. Kami akan menyampaikan Laporan Auditor Independen atas Laporan Keuangan tahun buku 2020 serta "Management Letter" yang berisi saran-saran secukupnya apabila selama melakukan pemeriksaan menjumpai kelemahan-kelemahan dalam sistem pengawasan intern, penerapan prinsip-prinsip akuntansi yang tidak sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dan aturan yang berlaku yang menurut pendapat kami perlu dimintakan perhatian secukupnya,

f. Biaya pelaksanaan audit yang kami perlukan sebesar [REDACTED] belum termasuk PPN 10% dan tiket+uang saku+akomodasi di luar Jakarta jika ada,
Pembayaran atas honorarium tersebut di atas diatur sebagai berikut:


- Pembayaran Tahap I : sebesar 50% dibayarkan setelah surat persetujuan penawaran atau perikatan ini ditandatangani manajemen.
- Pembayaran Tahap II : sebesar 50% dibayarkan pada saat seluruh pekerjaan selesai dan laporan diserahkan.

g. Kami akan melaksanakan dan menyelesaikan penugasan tersebut dalam waktu 60 (enam puluh) hari kerja efektif setelah kami menerima laporan intern perusahaan, terhitung sejak SPK ditandatangani,

h. Laporan auditor independen atas laporan keuangan tahun buku 2020 akan kami serahkan sebanyak 3 (tiga) eksemplar dalam bilingual (Inggris & Indonesia) cengan mata uang rupiah.

Atas kepercayaan dan kesempatan yang diberikan serta kerjasama yang baik, kami mengucapkan terima kasih.

Hormat kami,
**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN**



Agustinus Adhi Yudho Pradipto, CPA
Partner

Persetujuan Penugasan oleh:

Act
Go t

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

COA	Account name	Index	Beginning balance		Movement		Inhouse		Aje/Rje Audit		Audited
			Jan 01, 2020		D	K	Dec 31, 2020	D	K	Dec 31, 2020	
4291000	Revenue from Cafe Sales - Food - KAR	AA.1-41	(1.019.594.862)	-	-	445.153.433	(445.153.433)	(445.153.433)	-	-	(445.153.433)
4292000	Revenue from Cafe Sales - Food - GAN	AA.1-42	(941.059.516)	-	-	333.004.148	(333.004.148)	(333.004.148)	-	-	(333.004.148)
4294000	Revenue from Cafe Sales - Food - CP	AA.1-43	(958.659.653)	-	-	369.289.587	(369.289.587)	(369.289.587)	-	-	(369.289.587)
4297002	Revenue from Cafe Sales - Food - Resinda	AA.1-44	(438.007.615)	-	-	198.053.251	(198.053.251)	(198.053.251)	-	-	(198.053.251)
4297003	Revenue from cafe sales - food - SR TSM Cibubur	AA.1-45	(120.535.629)	-	-	313.000.957	(313.000.957)	(313.000.957)	-	-	(313.000.957)
4297004	Revenue from cafe sales - food - HBCT CAFE	AA.1-46	-	-	-	14.155.254	(14.155.254)	(14.155.254)	-	-	(14.155.254)
4179001.1	Revenue From Cafe Sales - Cheese tarts - DO - OUTLET	AA.1-47	-	7.060.001.800	-	7.060.001.800	-	-	-	-	-
4179001.1	Revenue From Cafe Sales - Cheese tarts - DO - OUTLET	AA.1-48	-	847.666.900	-	847.666.900	-	-	-	-	-
4179200	Revenue from Sales - Cheese tarts Hokaido - Kokas	AA.1-49	(5.946.896.026)	-	-	2.889.542.996	(2.889.542.996)	(2.889.542.996)	-	-	(2.889.542.996)
4179300	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - SNWN	AA.1-50	(4.131.015.016)	-	-	1.921.597.400	(1.921.597.400)	(1.921.597.400)	-	-	(1.921.597.400)
4179400	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - MKG	AA.1-51	(2.361.135.046)	-	-	759.159.726	(759.159.726)	(759.159.726)	-	-	(759.159.726)
4179500	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Margio city	AA.1-52	(1.587.545.347)	-	-	213.009.266	(213.009.266)	(213.009.266)	-	-	(213.009.266)
4179600	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - PIM	AA.1-53	(3.386.223.111)	-	-	1.545.988.015	(1.545.988.015)	(1.545.988.015)	-	-	(1.545.988.015)
4179700	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - STMoritz	AA.1-54	(3.083.112.844)	-	-	1.302.473.880	(1.302.473.880)	(1.302.473.880)	-	-	(1.302.473.880)
4179800	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Living world	AA.1-55	(1.529.987.341)	-	-	871.744.643	(871.744.643)	(871.744.643)	-	-	(871.744.643)
4179801	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Bekasi	AA.1-56	(1.322.466.511)	-	-	689.191.845	(689.191.845)	(689.191.845)	-	-	(689.191.845)
4179900	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Karawaci	AA.1-57	(1.474.950.866)	-	-	670.319.085	(670.319.085)	(670.319.085)	-	-	(670.319.085)
4179901	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Botani	AA.1-58	(1.197.086.634)	-	-	483.186.658	(483.186.658)	(483.186.658)	-	-	(483.186.658)
4179902	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - PVJ Bandung	AA.1-59	(1.080.687.829)	-	-	469.455.164	(469.455.164)	(469.455.164)	-	-	(469.455.164)
4179903	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Trans Studio Bdg	AA.1-60	(958.425.666)	-	-	563.047.368	(563.047.368)	(563.047.368)	-	-	(563.047.368)
4179904	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Pascal Bandung	AA.1-61	(1.504.617.797)	-	-	603.704.088	(603.704.088)	(603.704.088)	-	-	(603.704.088)
4179905	Revenue From Sales - Cheese tarts Hokaido - Resinda	AA.1-62	(508.349.176)	-	-	186.118.323	(186.118.323)	(186.118.323)	-	-	(186.118.323)
4179906	Revenue from sales - cheese tarts hokaido - TSM Cibubur Hok	AA.1-63	(518.796.922)	-	-	1.215.506.654	(1.215.506.654)	(1.215.506.654)	-	-	(1.215.506.654)
4179907	Revenue from sales - cheese tarts hokaido - HBCT CAFE	AA.1-64	-	-	-	74.782.732	(74.782.732)	(74.782.732)	-	-	(74.782.732)
4179908	Revenue from sales - cheese tarts hokaido - CP	AA.1-65	-	-	-	90.383.452	(90.383.452)	(90.383.452)	-	-	(90.383.452)
	Total Revenue		(30.590.296.132)			(14.549.211.245)	(14.549.211.245)	(14.549.211.245)			(14.549.211.245)

Notes:

Kami telah memeriksa akun penjualan dengan melihat ke bukti pendukung penjualan, seperti nota penjualan, rekapitulasi penjualan dan bukti pendukung lainnya. Menurut pendapat kami, akun penjualan telah disajikan dengan wajar.



Lampiran 3. Surat Tugas

KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK

PROGRAM AUDIT

Nama Klien : PT TRA
 Periode : 31 DESEMBER 2020
 Pengujian : Substantif and Balance
 Akun : Pendapatan Usaha

KKA No. :
 Disiapkan oleh : AAY
 Direview dan disetujui oleh :

A. Definisi

Pendapatan usaha terdiri atas pendapatan dari kegiatan normal dan utama Perusahaan.

B. Audit Procedure & Objective

<u>Audit Objective: Existence</u>				
Pendapatan usaha yang dicatat benar-benar terjadi dan hak perusahaan.				
<u>Audit Procedures:</u>	Rencana	Realisasi	Ref. KKA	Keterangan
	Tgl	Tgl		
1. Dapatkan daftar/rincian pendapatan usaha, kemudian cocokkan jumlahnya dengan buku besar.		17/3		
2. Sampling beberapa transaksi pendapatan usaha (30 transaksi material), kaitkan dengan <i>internal control</i> Perusahaan.		24/3		
<u>Audit Objective: Completeness</u>				
Pendapatan usaha Perusahaan telah dicatat seluruhnya pada laporan keuangan dan pada periode yang tepat.				
3. Periksa mutasi pendapatan usaha 5 hari sebelum dan sesudah tanggal 31 Desember 2020. Pastikan pendapatan telah dicatat pada periode yang benar.		24/3		
4. Bandingkan nilai pendapatan usaha tahun 2020 dengan tahun sebelumnya. Telusuri apabila terdapat perbedaan yang signifikan (<i>over 10%</i>).		17/3		
5. Lakukan analisa perbandingan antara penambahan pendapatan usaha dengan penambahan piutang di tahun berjalan. Berikut rasio perputaran piutang.		-		
<u>Audit Objective: Valuation</u>				
Pendapatan usaha telah dicatat dengan akurat dan benar.				

- 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



Hak Cipta :

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

Lampiran 4. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1



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

LEMBAR BIMBINGAN

Nama Mahasiswa : Tiara Rizki Amarsya
 NIM : 1804311022
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Ridwan Zulpi Agha,S.E.,M. Ak
 Pembimbing Pertama

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
		Pembimbing
19 April 2021	Konsultasi BAB I (Latar Belakang, Tujuan, Manfaat, Metode Penulisan, Sistematika Penulisan)	
03 Mei 2021	Konsultasi BAB I (Latar Belakang dan Tujuan Penulisan)	
11 Mei 2021	Konsultasi BAB I (Latar Belakang dan Tujuan Penulisan)	
21 Mei 2021	Konsultasi BAB I (Latar Belakang), BAB II (Tinjauan Pustaka), dan BAB III (Gambaran Umum Institusi)	
04 Juni 2021	Konsultasi BAB IV (Pembahasan)	
10 Juni 2021	Konsultasi BAB IV (Pembahasan)	
23 Juni 2021	Konsultasi BAB IV (Pembahasan) dan BAB V (Penutup)	
12 Juli 2021	Finalisasi Laporan Tugas Akhir	

Menyetujui KPS DIII Akuntansi
 Depok, 19 Juli 2021

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



Lampiran 5. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2



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

LEMBAR BIMBINGAN

Nama Mahasiswa : Tiara Rizki Amarsya
NIM : 1804311022
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Ifrita Rahmi, M. Psi
Pembimbing Kedua

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
		Pembimbing
08 Juli 2021	Konsultasi BAB I-III	
14 Juli 2021	Konsultasi Revisi BAB I-III	
16 Juli 2021	Konsultasi BAB IV-V	
21 Juli 2021	Finalisasi Tugas Akhir	

Menyetujui KPS DIII Akuntansi
Depok, 21 Juli 2021

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