

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PADA PT XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD & SAYUTI

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
Disusun oleh:
MUTHIA KHAIRUNNISA
1804311021

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





© 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 PENJUALAN PADA PT XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD & SAYUTI

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

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:
MUTHIA KHAIRUNNISA

1804311021

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
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 : Muthia Khairunnisa

NIM : 1804311021

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 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 mengumumikan 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 : Muthia Khairunnisa
NIM : 1804311021
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT PENJUALAN PADA PT XYZ 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 : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak. ()
Anggota Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. ()

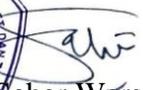
DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 31 Agustus 2021

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi




Drs. Sabar Warsini, S.E., M.M.

NIP.196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Muthia Khairunnisa
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311021
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT PENJUALAN PADA PT XYZ OLEH
KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD &
SAYUTI

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

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

NIP.197202221999031003

Pembimbing 2

Hafiduddin, S.Ag.

NIP.196606191998021001

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



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas berkat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit Penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti” dengan tepat pada waktu yang telah ditentukan. Adapun penulisan Laporan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat kelulusan Program Pendidikan Diploma III Politeknik Negeri Jakarta. Dalam penyusunan tugas akhir ini, penulis mendapat dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan doa, motivasi, bimbingan, serta kritik dan saran selama penyusunan tugas akhir ini berlangsung, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Drs. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak. selaku Kepala Program Studi D3 Akuntansi.
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. dan Bapak Hafiduddin, S.Ag. selaku dosen pembimbing I dan pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dengan penuh kesabaran dalam memberikan ilmu serta memberikan arahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
6. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan kemudahan bagi penulis dalam urusan administrasi.
7. Bapak Akhmad Ali Sodikin, S.M., M.Ak. selaku manajer Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti yang telah memberikan kesempatan dan membimbing dengan penuh kesabaran dalam memberikan ilmu serta

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

pengalaman yang sangat berharga kepada penulis dalam melakukan Praktik Kerja Lapangan.

8. Teristimewa untuk kedua Orang Tua tercinta yang telah mendidik penulis dengan sepenuh hati dan tiada hentinya memberikan kasih sayang kepada penulis, serta nenek dan kakak tercinta yang telah memberikan semangat serta doa.
9. Teman-teman kelas AK 6A yang telah memberikan warna dan keceriaan dalam kehidupan penulis selama tiga tahun menjalankan perkuliahan dan selalu memberikan semangat kepada penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
10. Teruntuk Rahmi Lilla Azizah dan Widya Apriliani teman terbaik penulis yang selalu meluangkan waktunya untuk memberikan penulis motivasi dan semangat dalam menjalankan perkuliahan hingga menyusun Tugas Akhir.
11. Teruntuk Intan Ariani Putri teman terbaik penulis yang selalu memberikan keceriaan dan canda tawa serta motivasi dan semangat dalam menyusun Tugas Akhir ini.
12. Teruntuk Alifia, Andini, Ely, Melani, dan Nunu, teman penulis yang selalu membantu penulis selama menjalankan perkuliahan.
13. Seluruh teman-teman seperjuangan selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan yang selalu memberikan penulis semangat dan dukungannya.
14. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis memberikan bantuan, motivasi, dan doa dalam pembuatan Tugas Akhir ini.

Akhir kata penulis memohon maaf sebesar-besarnya jika terdapat banyak kekurangan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik serta saran yang membangun agar penulis dapat membuat lebih baik lagi di masa depan. Semoga Laporan Tugas akhir ini dapat memberikan manfaat untuk semua pihak.

Depok, 11 Agustus 2021

Muthia Khairunnisa



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muthia Khairunnisa
NIM : 1804311021
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 PENJUALAN PADA PT XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD & SAYUTI”

Dengan hak bebas royalty noneksklusif 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.

Depok, 31 Agustus 2021

Muthia Khairunnisa

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



Audit Penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti

Muthia Khairunnisa

Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstrak

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan tahapan perencanaan audit, tahap pelaksanaan audit, dan menjelaskan hasil audit dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti terhadap akun penjualan PT XYZ untuk periode 31 Desember 2020. Penulisan menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan data sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara, dan studi pustaka. Berdasarkan tahap perencanaan dan pelaksanaan audit, hasil audit akun penjualan di Laporan Keuangan PT XYZ telah disajikan secara wajar.

Kata kunci: Penjualan, perencanaan audit, pelaksanaan audit, hasil audit

Audit on PT XYZ Sales by KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti

Muthia Khairunnisa

D3 Accounting Study Program State Polytechnic of Jakarta

Abstract

This final project report aims to describe planning, implementation, and explained the audit result that carried out by KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti on PT XYZ sales account for the period December 31, 2020. The writing method being 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 planning and audit implementation, the audit result declares that PT XYZ sales account has been fairly presented.

Keywords: Sales, audit planning, audit implementation, audit result.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINILITAS.....	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.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
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.....	5
2.1 Konsep Audit	5
2.1.1 Pengertian Audit.....	5
2.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	6
2.1.3 Tujuan Audit.....	7
2.1.4 Standar Audit.....	10
2.1.5 Perencanaan Audit.....	13
2.2 Konsep Penjualan	15
2.2.1 Pengertian Penjualan	15
2.2.2 Klasifikasi Penjualan.....	16
2.2.3 Pengakuan Pendapatan	16
BAB III : PROFIL PERUSAHAAN.....	19

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

3.1	Profil KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti	19
3.1.1	Sejarah Singkat KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti	19
3.1.2	Struktur Organisasi KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti ...	20
3.1.3	Layanan Jasa KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti	23
3.2	Profil Klien (PT XYZ)	25
BAB IV : PEMBAHASAN.....		26
4.1	Gambaran Umum Penjualan PT XYZ.....	26
4.2	Perencanaan Audit Penjualan PT XYZ	26
4.2.1	Surat Perikatan Audit	26
4.2.2	Membentuk Tim Audit	27
4.2.3	Membuat <i>Time Table</i>	27
4.2.4	Melakukan Permintaan Data	27
4.2.5	Menentukan Risiko Klien.....	28
4.2.6	Memahami Pengendalian Internal	28
4.2.7	Menentukan Tingkat Materialitas.....	31
4.2.8	Membuat Prosedur Analitik	33
4.2.9	Menetapkan Program Audit	34
4.3	Pelaksanaan Audit Penjualan PT XYZ.....	35
4.3.1	Memeriksa Kelengkapan Data	35
4.3.2	Mewawancarai Manajemen terkait <i>Internal Control</i> Klien	36
4.3.3	Melakukan <i>Test of Control</i>	38
4.3.4	Membuat <i>Top Schedule</i> dan <i>Supporting Schedule</i> Penjualan	42
4.4	Hasil Audit Penjualan PT XYZ	48
BAB V : PENUTUP.....		48
5.1	Kesimpulan	48
5.2	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA.....		51
LAMPIRAN.....		52



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 TABEL

Tabel 2.1 Jurnal Penjualan Tunai.....	17
Tabel 2.2 Jurnal Penjualan Kredit.....	17
Tabel 2.3 Jurnal Retur Penjualan.....	18
Tabel 2.4 Jurnal Potongan Penjualan.....	18





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.1 Logo KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti.....	19
Gambar 3.2.1 Struktur Organisasi KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti.....	22
Gambar 4.1.1 Data Penjualan PT XYZ selama 2019 dan 2020.....	26
Gambar 4.2.1 Daftar Permintaan Data PT XYZ.....	28
Gambar 4.2.2 <i>Form</i> Manajemen Risiko PT XYZ.....	29
Gambar 4.2.3 <i>Form</i> Penilaian Risiko Akun PT XYZ.....	30
Gambar 4.2.4 Materialitas PT XYZ.....	31
Gambar 4.2.5 Prosedur Analitik PT XYZ.....	33
Gambar 4.2.6 <i>Audit Program</i> Penjualan PT XYZ.....	35
Gambar 4.3.1 <i>Internal Control Questionnaires</i>	37
Gambar 4.3.2 <i>Test of Control</i>	39
Gambar 4.3.3 <i>Top Schedule</i> dan <i>Supporting Schedule</i>	45

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit.....	52
Lampiran 2 Surat Tugas KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti.....	57
Lampiran 3 Opini Audit PT XYZ.....	58
Lampiran 4 Laporan Keuangan PT XYZ.....	59
Lampiran 5 Catatan Atas Laporan Keuangan PT XYZ.....	60
Lampiran 6 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1.....	62
Lampiran 7 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2.....	63





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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari kegiatan akuntansi (siklus akuntansi) suatu perusahaan yang mencerminkan kondisi keuangan dan hasil operasi perusahaan. Laporan keuangan biasanya dibuat setiap satu tahun buku atau satu periode akuntansi. Tujuan umum laporan keuangan berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 Tahun 2020 adalah memberikan berbagai informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang sangat berguna untuk membuat keputusan ekonomis bagi para penggunanya. Laporan keuangan digunakan sebagai sumber informasi kepada berbagai pihak, baik pihak internal perusahaan maupun pihak eksternal perusahaan. Laporan keuangan harus disajikan secara akurat, relevan, dan wajar, dan dapat dipertanggungjawabkan. Oleh karena itu, laporan keuangan perlu diaudit oleh auditor independen (KAP).

Audit laporan keuangan mempunyai tujuan untuk menyatakan kewajaran atas laporan keuangan dan meyakinkan para pengguna bahwa laporan keuangan tersebut disajikan wajar dan telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Audit dapat mendeteksi adanya kesalahan dalam penyajian laporan keuangan. Audit harus dilaksanakan oleh auditor yang kompeten, objektif, dan independen serta berpedoman pada standar audit yang berlaku umum, sehingga hasilnya dapat dipercaya oleh pengguna laporan keuangan.

Salah satu komponen laporan keuangan adalah laporan laba rugi yang berisi informasi penjualan dan beban perusahaan yang menggambarkan kinerja perusahaan selama satu periode. Penjualan berhubungan langsung dengan kegiatan operasional perusahaan, sehingga memiliki risiko yang cukup tinggi. Risiko yang dapat terjadi yaitu kesalahan dalam pencatatan penjualan. Kesalahan bisa terjadi lebih saji (*overstatement*) atau kurang saji (*understatement*). Kesalahan tersebut bisa disebabkan karena disengaja, kecurangan manajemen, dan hal lainnya. Kesalahan ini dapat mempengaruhi jumlah laba yang akan dihasilkan oleh



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

perusahaan, serta berpengaruh terhadap besarnya pajak yang akan dibayar oleh perusahaan.

PT XYZ adalah perusahaan yang bergerak dibidang *food and beverage*. Penjualan pada PT XYZ perlu diaudit karena PT XYZ memiliki 9 (sembilan) *outlet* yang berada di Jakarta dan sekitarnya, dimana disetiap *outlet* tidak memiliki laporan keuangan atau laporan keuangannya terpusat di PT XYZ. PT XYZ memulai bisnis pada tahun 2019, yang dimana beberapa bulan setelah berdiri, terjadi pandemi yang mengakibatkan perusahaan rugi secara terus menerus. Pada tahun 2019 kerugian pada PT XYZ sebesar Rp 683.091.197, dan pada tahun 2020 kasus pandemi semakin meningkat sehingga mengakibatkan melemahnya sektor ekonomi, sehingga PT XYZ mengalami kerugian sebesar Rp 4.661.073.575. Berbagai cara telah dilakukan seperti penjualan sistem *online* bekerja sama dengan ojek *online*, serta diadakan berbagai promo yang bertujuan untuk meningkatkan penjualan. Karena laporan keuangan PT XYZ terpusat, maka diperlukan anggota tim audit yang banyak untuk memastikan bahwa penjualan telah tersaji secara wajar dan bebas dari salah saji material.

Berdasarkan uraian di atas tentang pentingnya pemeriksaan akun penjualan, maka penulis memilih topik ini sebagai materi pokok tugas akhir yang berjudul “AUDIT PENJUALAN PADA PT XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI”.

1.2 Tujuan Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini memiliki tujuan sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahapan perencanaan audit penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti.
2. Mendeskripsikan tahapan pelaksanaan audit penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti.
3. Menjelaskan hasil audit penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti.

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

1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada berbagai pihak:

1. Bagi Penulis
Menambah pengetahuan dan wawasan penulis mengenai audit penjualan serta sarana untuk menerapkan ilmu yang didapatkan selama perkuliahan.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
Menambah karya tulis di bidang akuntansi, khususnya audit terhadap penjualan dan sebagai salah satu referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta tentang audit penjualan.

1.4 Metode Penulisan

Adapun metode penulisan yang digunakan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Jenis Data yang Digunakan
 - a. Data primer, data yang diperoleh secara langsung dari sumber datanya, berupa data mentah yang belum diolah oleh KAP BAMS yang diperoleh dari permintaan data terhadap bagian keuangan PT XYZ yang akan diproses untuk melakukan prosedur audit.
 - b. Data sekunder, data yang telah diolah antara lain struktur organisasi PT XYZ, laporan keuangan PT XYZ dan laporan audit PT XYZ tahun lalu.
2. Metode Pengumpulan Data
 - a. Wawancara, yaitu pengumpulan data dengan melakukan tanya jawab langsung terhadap pihak-pihak yang terkait, diantaranya staf akuntan PT XYZ.
 - b. Observasi, yaitu dengan melakukan pengamatan terhadap pelaksanaan kegiatan proses audit yang dilakukan oleh KAP BAMS.
 - c. Studi Pustaka, yaitu dengan mengumpulkan data atau informasi yang diperoleh dari berbagai referensi seperti buku dan sumber lainnya.



Hak Cipta :

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

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dapat memudahkan pembaca dalam memahami materi yang terdapat dalam Laporan Tugas Akhir. Dalam sistematika penulisan dibagi menjadi lima bab yang menggambarkan penulisan secara singkat.

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan menggambarkan keseluruhan isi dari laporan tugas akhir. Pada bab ini berisikan latar belakang penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan memaparkan tentang hal-hal yang menjadi alasan dalam membahas judul laporan tugas akhir. Manfaat penulisan memaparkan manfaat yang dapat diambil dari penyusunan laporan tugas akhir oleh berbagai pihak, diantaranya bagi penulis dan bagi Politeknik Negeri Jakarta. Metode penulisan memaparkan tentang jenis data yang digunakan, dan metode pengumpulan data. Sistematika penulisan menjelaskan dengan singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka membahas mengenai landasan teori dan konsep yang digunakan sebagai pedoman dalam menyusun laporan tugas akhir, yang akan membahas mengenai audit yang dijabarkan menjadi pengertian audit, jenis audit, tujuan audit, standar audit, serta perencanaan audit dan menjelaskan landasan teori mengenai penjualan yang dijabarkan menjadi pengertian penjualan, klasifikasi penjualan, dan pengakuan pendapatan.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab gambaran umum perusahaan membahas mengenai sejarah KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti, struktur organisasi, layanan jasa, dan profil singkat mengenai PT XYZ.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan merupakan inti dari laporan tugas akhir. Bab ini membahas tentang gambaran umum penjualan pada PT XYZ, tahap perencanaan

audit penjualan pada PT XYZ, tahap pelaksanaan audit penjualan pada PT XYZ, dan hasil audit penjualan pada PT XYZ.

BAB V PENUTUP

Bab penutup membahas kesimpulan singkat yang dapat diambil dari pembahasan pada bab-bab sebelumnya serta memuat saran berupa pendapat yang didasarkan pada kesimpulan yang diperoleh untuk penyempurnaan dan pengembangan di masa mendatang.



© 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



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

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan tahapan perencanaan audit, tahap pelaksanaan audit, dan menjelaskan hasil audit penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti. Berdasarkan pembahasan mengenai audit penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti, dapat diambil beberapa kesimpulan, yaitu:

1. Pada tahap perencanaan audit penjualan pada PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti dimulai dengan membuat surat perikatan audit yang merupakan surat persetujuan antara auditor dengan PT XYZ tentang syarat-syarat pekerjaan audit yang dilaksanakan oleh auditor. Setelah itu, membentuk tim audit yang terdiri dari empat belas orang, senior auditor sebanyak empat orang dan junior auditor sebanyak sepuluh orang dengan memberikan surat tugas kepada PT XYZ. Setelah itu, membuat *time table* yang bertujuan sebagai rencana alokasi waktu selama pelaksanaan proses audit lapangan. Setelah itu, melakukan permintaan data sebagai pengajuan data yang dibutuhkan auditor untuk mempermudah pemeriksaan yang dilakukan. Setelah itu, menentukan risiko klien dengan menggunakan *form* manajemen risiko dan *form* penilaian risiko akun. Setelah itu, memahami pengendalian internal yang meliputi kebijakan akuntansi, standar operasional prosedur perusahaan, serta kebijakan yang ditetapkan dalam penyusunan laporan keuangan pada PT XYZ, karena merupakan audit pertama. Setelah itu, menentukan tingkat materialitas yang digunakan oleh auditor sebagai acuan minimal salah saji pada akun. Setelah itu, membuat prosedur analitik bertujuan untuk mengetahui pergerakan saldo akun penjualan di tahun berjalan dengan cara membandingkan saldo pada tahun sebelumnya dan saldo di tahun berjalan. Setelah itu, menetapkan program audit yaitu daftar prosedur pemeriksaan yang akan dilakukan ketika pelaksanaan audit.



Hak Cipta :

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

2. Pada tahap pelaksanaan audit penjualan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti dimulai dengan memeriksa kelengkapan data dengan melakukan permintaan data terkait penjualan kepada klien. Setelah itu, mewawancarai *internal control* klien untuk mengetahui internal control PT XYZ baik atau tidak. Auditor melakukan tanya jawab dengan melampirkan kuesioner pengendalian internal (*internal control questionnaires*) kepada orang yang bertanggung jawab dalam menangani keuangan khususnya dibagian penjualan. Setelah itu, melakukan *test of control* untuk mengetahui apakah sistem pengendalian yang dilakukan oleh PT XYZ dalam transaksi penjualan telah berjalan efektif atau tidak. Pada tahap ini auditor melakukan vouching pada transaksi yang berkaitan dengan penjualan. Setelah itu, membuat *top schedule* yang berasal dari data neraca saldo (*trial balance*) klien periode Desember 2019 dan 2020 dan *supporting schedule* yang merupakan kertas kerja yang dibuat untuk menjabarkan audit penjualan PT XYZ.
3. Berdasarkan proses audit yang dilakukan oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti yang meliputi tahap perencanaan dan pelaksanaan audit, hasil audit akun penjualan di Laporan Keuangan PT XYZ telah disajikan secara wajar sebesar Rp 17.716.099.196.

5.2 Saran

Selama proses audit yang dilaksanakan di PT XYZ oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti terdapat beberapa kekurangan, adapun saran yang diberikan adalah sebagai berikut:

1. Selama proses audit lapangan, seharusnya auditor melakukan koordinasi dengan pihak PT XYZ untuk memastikan data yang dibutuhkan selama pelaksanaan audit telah dikirim secara lengkap.
2. Dalam tahap pelaksanaan audit penjualan PT XYZ seharusnya auditor melakukan prosedur *cut off* terhadap akun penjualan untuk meningkatkan keyakinan terhadap pencatatan penjualan pada akhir tahun buku dan awal tahun berikutnya, untuk menguji asersi pisah batas.



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik Edisi 5 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery. 2017. *Auditing dan Assurans (Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional)*. Jakarta: Grasindo
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2020. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2014. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 72*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2014. *Standar Profesional Akuntan Publik SA 200*. Jakarta: Dewan Standar Profesional Akuntan Publik
- _____. *Standar Profesional Akuntan Publik SA 300*. Jakarta: Dewan Standar Profesional Akuntan Publik
- Kieso, Donald E., Dkk. 2017. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





Lampiran 1 Surat Perikatan Audit



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 BAMBUI NO. 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
TELP. 021-7811562, 7816931 FAX. 021-7816837 EMAIL : kapbams99@yahoo.com

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 Jakarta

Dengan hormat,

Terima kasih atas kesempatan yang diberikan kepada kami untuk mengajukan Proposal Penawaran Jasa General Audit Laporan Keuangan [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 tanggung jawab manajemen dan tanggung jawab 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 [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.

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



**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 : kaphams99@yahoo.com

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 penyusun.

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.



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



**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

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 [REDACTED] [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 [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.



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



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 : kaphams99@yahoo.com

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.

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.	[REDACTED]
PPN.....	Rp.	[REDACTED]
Jumlah	Rp.	[REDACTED]

Terbilang [REDACTED]

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.



© 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, penerbitan, 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



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 : kaphams99@yahoo.com

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

Menyetujui

Direktur Utama

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 Surat Tugas KAP Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti



**KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS, TAX & MANAGEMENT CONSULTANTS
NIKAP NO 311.KML/2012 TGL 16-03-2012
OFFICE : JL. RAYA RAWA BAMBUNO, 17D, PASAR MINGGU, JAKARTA SELATAN, 12520
TELP. 021 7811562, 021 2270 8331 FAX 021-7816837 SUREL : info@kapbams.com SITUS WEB : www.kapbams.com

SURAT TUGAS

[REDACTED]

Sehubungan dengan prosedur audit umum terhadap :

Entitas : [REDACTED]
Tahun Buku : 31 Desember 2020

Kami menugaskan:

<u>Nama</u>	<u>Posisi dalam Penugasan</u>
Budi Satria, S.E., M.Si., CFE., QIA	Manajer Audit
Zainal Arofiq, S.E., Ak., ACPA	Supervisor
Tri Cahyo Wibowo, S.E.	Ketua Tim
Akhmad Ali Sodikin, S.M.,M.Ak.	Wakil Ketua Tim
Tania Tasya, A.Md.(Akt)	Anggota Tim 1
Adilia Nurul Zahra, S.Ak.	Anggota Tim 2
Assyfa Putri Nadira, S.E.	Anggota Tim 3
Tim Audit Opname Tambahan	7 Anggota Tim Tambahan

Untuk melaksanakan:

Tahapan Audit : Akhir Tahun
Periode Audit : Satu Tahun Buku/2020
Lokasi : Jakarta
Tanggal Mulai Penugasan : 11 November 2020
Tanggal Akhir Penugasan : 12 Maret 2021 (Estimasi)

Surat tugas perubahan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya berdasarkan tujuannya. Semua perubahan terhadap surat tugas ini akan diubah sesuai kondisi dan akan diberitahukan setelahnya.

Jakarta, 4 Januari 2021
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI




Mumajad, S.E., Ak., M.M., CPA
Engagement Partner



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

Lampiran 3 Opini Audit PT XYZ

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, 021 2270 8331 FAX. 021-7816837 SUREL : info@kapbams.com SITUS WEB : www.kapbams.com

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No. [REDACTED] Jakarta, 8 April 2021

Dewan Direksi dan Komisaris
[REDACTED]

Kami telah mengaudit Neraca [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 (IAPI). 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 [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 [REDACTED] tanggal 31 Desember 2019 tidak diaudit oleh auditor independen dan disajikan semata-mata sebagai pembanding atas laporan keuangan tanggal 31 Desember 2020.



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

[REDACTED]

Lampiran 4 Laporan Keuangan PT XYZ

LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020
Dengan Perbandingan Laporan Keuangan non-Audited Tahun 2019
(Disajikan dalam Mata uang Rupiah, Kecuali dinyatakan lain)

	2020	Catatan	2019
PENJUALAN	17.716.099.196		8.253.305.059
HARGA POKOK PENJUALAN	(5.450.659.974)		(2.396.343.921)
LABA KOTOR	12.265.439.222		5.856.961.138
Beban Pemasaran	(707.279.532)		(147.770.102)
Beban Administrasi & Umum	(15.457.930.432)		(6.072.575.075)
LABA OPERASI	(3.899.770.742)		(363.384.038)
Pendapatan (Beban) Lain-lain	(761.302.833)		(319.707.159)
LABA SEBELUM PAJAK	(4.661.073.575)		(683.091.197)
BEBAN PAJAK PENGHASILAN	-		-
LABA (RUGI) TAHUN BERJALAN	(4.661.073.575)		(683.091.197)



- 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

Lampiran 5 Catatan Atas Laporan Keuangan Penjualan PT XYZ

**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)

17. Beban yang Masih Harus Dibayar

Saldo Beban Yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020	2019
Gaji Karyawan	72.983.932	151.585.679
Utilitas	117.045.990	108.365.874
Konsultan	70.499.447	171.530.000
Operasional	276.061.331	-
Sewa	15.166.273	-
Lain-lain	-	41.565.029
Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar	551.756.973	473.046.582

18. Utang Pihak Berelasi

Saldo Utang Pemegang Saham per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut :

	2020	2019
PT Sinar Rasa Cemerlang	14.250.000.000	11.750.000.000
Jumlah Utang Pihak Berelasi	14.250.000.000	11.750.000.000

19. Modal Saham

Komposisi pemegang saham Perusahaan per 31 Desember 2020 dan 2019 adalah sebagai berikut:

Nama Pemegang Saham	Jumlah Saham	Persentase Kepemilikan	Jumlah
1. PT Sinar Rasa Cemerlang	2.750	55%	2.750.000.000
2. PT Widhi Berjaya Abadi	2.250	45%	2.250.000.000
Jumlah	5.000	100%	5.000.000.000

20. Penjualan

Akun ini terdiri dari :

	2020	2019
Penjualan :		
Makanan:		
Wee Nam Kee - PP	3.035.373.071	2.574.569.988
Wee Nam Kee - LOTTE	2.924.024.198	1.901.010.999
Wee Nam Kee - MOI	3.110.662.231	1.495.137.003
Wee Nam Kee - CP	4.434.274.780	1.199.066.687
Wee Nam Kee - EMPO	1.108.986.717	-
Wee Nam Kee - SEDAYU	684.577.467	-
Wee Nam Kee - PIK	220.681.812	-
KATSUKITA	144.959.000	-
GION Sushi Bar	329.491.998	-
Subjumlah Penjualan Makanan	15.993.031.274	7.169.784.677

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penerbitan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

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

Hak Cipta :

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

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)

	2020	2019
20. Penjualan (lanjutan)		
Subjumlah Penjualan Makanan (pindahan)	15.993.031.274	7.169.784.677
Minuman:		
Wee Nam Kee - CP	392.609.200	125.922.313
Wee Nam Kee - LOTTE	256.180.192	237.854.001
Wee Nam Kee - MOI	245.729.705	164.931.997
Wee Nam Kee - PP	231.896.609	286.551.004
Wee Nam Kee - EMPO	94.154.703	-
Wee Nam Kee - SEDAYU	47.977.697	-
Wee Nam Kee - PIK	42.603.987	-
KATSUKITA	17.115.000	-
GION - The Sushi Bar	30.669.002	-
Subjumlah Penjualan Minuman	1.358.936.095	815.259.315
Service Charge		
Wee Nam Kee - CP	211.992.051	68.982.752
Wee Nam Kee - LOTTE	128.665.028	111.073.710
Wee Nam Kee - MOI	125.570.493	137.332.400
Wee Nam Kee - PP	122.579.228	86.382.505
Wee Nam Kee - EMPO	49.350.681	-
Wee Nam Kee - SEDAYU	24.188.010	-
Wee Nam Kee - PIK	13.164.333	-
KATSUKITA	10.162.295	-
GION - The Sushi Bar	23.021.765	-
Subjumlah Service Charge	708.693.884	403.771.367
Jumlah Penjualan Kotor	18.060.661.253	8.388.815.359
Diskon		
Makanan	(328.866.707)	(121.400.758)
Minuman	(15.695.350)	(14.109.542)
Jumlah Penjualan Bersih	17.716.099.196	8.253.305.059
21. Harga Pokok Penjualan		
Akun ini terdiri dari :		
	2020	2019
Harga Pokok Penjualan :		
Makanan		
Wee Nam Kee - CP	831.566.703	337.311.223
Wee Nam Kee - LOTTE	800.477.228	600.772.448
Wee Nam Kee - MOI	910.924.514	437.532.186
Wee Nam Kee - PP	1.234.934.200	736.102.604
Wee Nam Kee - EMPO	345.004.404	-
Jumlah dipindahkan	4.122.907.048	2.111.718.461



Lampiran 6 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1

Lembar Bimbingan

NIM : 1804311021
Nama : Muthia Khairunnisa
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si
Pembimbing Pertama

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
22 Juli 2021	Mengirimkan Bab 1 LTA	
1 Agustus 2021	Revisi Bab 1 LTA Persetujuan Bab 1 LTA Mengirimkan Bab 2 LTA	
9 Agustus 2021	Mengirimkan Bab 3 LTA	
10 Agustus 2021	Mengirimkan Bab 4 LTA Mengirimkan Bab 5 LTA	
11 Agustus 2021	Revisi Bab 4 LTA Revisi Bab 5 LTA	
13 Agustus 2021	Persetujuan Bab 2 LTA Persetujuan Bab 4 LTA Persetujuan Bab 5 LTA	

Menyetujui, KPS D3 Akuntansi
Depok, 13 Agustus 2021

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

Hak Cipta :

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



Lampiran 7 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2

Lembar Bimbingan

NIM : 1804311021
Nama : Muthia Khairunnisa
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Hafiduddin, S.Ag.
Pembimbing Kedua

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
6 Agustus 2021	Mengirimkan Bab 1 LTA	
8 Agustus 2021	Revisi Bab 1 LTA	
10 Agustus 2021	Persetujuan Bab 1 LTA Mengirimkan Bab 2 LTA	
12 Agustus 2021	Revisi Bab 2 LTA Mengirimkan Bab 3 LTA	
13 Agustus 2021	Mengirimkan Bab 4 LTA Mengirimkan Bab 5 LTA Revisi Bab 2 sampai dengan Bab 5 LTA Persetujuan Bab 2 sampai dengan Bab 5 LTA	

Menyetujui, KPS D3 Akuntansi
Depok, 13 Agustus 2021

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

Hak Cipta :

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