

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PENJUALAN PT HH OLEH KAP HERMAN DODY TANUMIHARDJA DAN REKAN

Disusun oleh:
FATIMAH HENA
NIM: 1804311023

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PENJUALAN PT HH OLEH KAP HERMAN DODY
TANUMIHARDJA DAN REKAN

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

Disusun oleh:
FATIMAH HENA
NIM: 1804311023

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

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 : Fatimah Hena

NIM : 1804311023

Tanda tangan :



Tanggal : 11 Agustus 2021

**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 mengemukakan 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 : Fatimah Hena
NIM : 1804311023
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Penjualan PT HH oleh KAP Herman Dody
Tanumihardja dan Rekan

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Riky Rizki Junaidi S.Tr.Ak., M.S.Ak. ()

Anggota Penguji : Yusep Friya P.S., S.E., M.Ak. ()

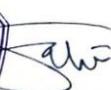
DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi




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

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Fatimah Hena
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311023
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Penjualan PT HH oleh KAP Herman
Dody Tanumihardja dan Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

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

Pembimbing 2

Mia Andika Sari, S.Hum., M.M.
NIP 9222016020919820803

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

Segala puji serta syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Tugas Akhir berjudul “Audit atas Penjualan PT HH oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan” yang telah disusun dengan baik.

Dalam menyelesaikan penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis mendapat dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan semangat, bimbingan, masukan, kritikan, motivasi, dan doa selama penyusunan laporan tugas akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat sedikitpun, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Yusep Friya P. S., S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing I dan Ibu Mia Andika Sari, S.Hum., M.M. selaku dosen pembimbing II yang dengan penuh kesabaran memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang sudah memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Mamah dan Papah serta keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan serta memberikan fasilitas untuk penulisan laporan tugas akhir ini.
7. Pimpinan dan seluruh staff yang telah memberikan kesempatan dan dukungan selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan di Kantor Akuntan Publik

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Herman Dody Tanumihardja & Rekan khususnya Ibu Stella Rose Wahyu, Ibu Monica Tanumihardja, Ibu Indrawati dan Bapak Randi Arizona.

8. Teman-teman kelas AK 6A yang telah bersama menggelak tawa dan mengusap keringat dan air mata selama tiga tahun menjalani perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
9. Teman-teman di luar Indonesia yang hanya dapat bertukar pesan melalui media sosial khususnya untuk mereka yang telah membaca keluh kesah penulis dan memberikan semangat agar penulis dapat melanjutkan penyusunan laporannya.
10. Para kucing dan pengirim cuitan unik di media sosial *Twitter* yang telah memberikan hiburan singkat agar penulis tetap dalam keadaan sehat mental.

Akhir kata penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis berharap mendapatkan saran dan kritik yang membangun sehingga penulis dapat membuat laporan yang lebih baik di masa yang akan datang.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 11 Agustus 2021

Fatimah Hena



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fatimah Hena
NIM : 1804311023
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 HH OLEH KAP HERMAN DODY
TANUMIHARDJA DAN REKAN”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 11 Agustus 2021

Yang menyatakan

Fatimah Hena

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



Hak Cipta :

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

**AUDIT ATAS PENJUALAN PT HH OLEH KAP HERMAN DODY
TANUMIHARDJA DAN REKAN**

Fatimah Hena

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstrak

Penurunan yang signifikan terhadap akun penjualan menjadi penyebab dilaksanakannya pemeriksaan audit untuk mengetahui kebenaran pencatatan saldo penjualan dalam laporan keuangan. Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk menjelaskan perencanaan, pelaksanaan, serta hasil audit mengenai akun penjualan pada PT HH. Metode penulisan yang digunakan adalah metode deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder serta dikumpulkan dengan cara wawancara, observasi, dan studi pustaka. Kesimpulan hasil penulisan ini menunjukkan bahwa akun penjualan telah dicatat dan disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Kata Kunci:

Penjualan, perencanaan audit, pelaksanaan audit, hasil audit.

**AUDIT ATAS PENJUALAN PT HH OLEH KAP HERMAN DODY
TANUMIHARDJA DAN REKAN**

Fatimah Hena

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstract

A significant decrease of sales account was the reason why it is necessary to do an audit to determine if the financial statement amounts of sales is correct. This report aims to explain the planning, procedure, and the audit result regarding sales account of PT HH. The writing method of this report was descriptive approach with primary and secondary data types and was collected by doing an interview, observation, and literature review. The conclusion of this report shows that the amounts of sales account has been recorded and presented fairly in accordance with the applicable financial reporting framework.

Keywords:

Sales, audit planning, audit procedure, audit result.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	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	6
2.1 Pengertian dan Konsep Audit	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	7
2.1.3 Tujuan Audit.....	8
2.1.4 Standar Audit	11
2.1.5 Prosedur Audit	13
2.2 Pengertian dan Konsep Penjualan Jasa	15
2.2.1 Pengertian Penjualan.....	15
2.2.2 Pengakuan Pendapatan Penjualan Jasa	16
2.2.3 Pencatatan Penjualan Jasa.....	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	19
3.1 Profil KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	19
3.1.1 Sejarah Singkat KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	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 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

3.1.2 Struktur Organisasi KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan	20
3.1.3 Visi dan Misi KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan.....	23
3.1.4 Layanan Jasa yang Diberikan KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan ...	24
3.2 Profil PT HH.....	28
BAB IV PEMBAHASAN.....	29
4.1 Gambaran Umum Penjualan PT HH.....	29
4.2 Tujuan Audit atas Penjualan Jasa PT HH.....	29
4.3 Perencanaan Audit atas Penjualan PT HH.....	30
4.4 Pelaksanaan Audit atas Penjualan Jasa PT HH.....	36
4.5 Hasil Audit Penjualan Jasa pada PT HH.....	45
BAB V PENUTUP	45
5.1 Kesimpulan.....	46
5.2 Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	48
LAMPIRAN.....	49



Hak Cipta :

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

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Jurnal metode <i>accrual basis</i>	18
Tabel 2.2 Jurnal metode <i>cash basis</i>	18
Tabel 4.1 Penghitungan Materialitas PT HH	34





Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo Kantor Akuntan Publik Herman Dody Tanumihardja & Rekan ...	19
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	22
Gambar 4.1 Surat Penugasan Audit pada PT HH.....	31
Gambar 4.2 Jadwal Audit pada PT HH	32
Gambar 4.3 Program Audit atas Penjualan PT HH	35
Gambar 4.4 <i>Top Schedule</i> akun Penjualan PT HH.....	39
Gambar 4.5 Kertas Kerja <i>Vouching</i>	42
Gambar 4.6 Pencatatan pada Akun Penjualan PT XX	43
Gambar 4.7 Pencatatan pada Akun PPN Keluaran.....	43
Gambar 4.8 Pencatatan pada Akun Piutang PT XX	43
Gambar 4.9 Pencatatan pada akun Uang Muka PPh Pasal 23	43
Gambar 4.10 Penghitungan kembali atas transaksi penjualan PT HH	44





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Evaluasi Penerimaan/Pemberlanjutan Klien	50
Lampiran 2. Bukti Audit diotorisasi	52
Lampiran 3. Opini Audit	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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Laporan keuangan merupakan salah satu hal yang penting di dalam suatu perusahaan. Selain untuk menilai kondisi keuangan dan kinerja perusahaan laporan keuangan juga merupakan bentuk pertanggungjawaban manajemen kepada para pemangku kepentingan yakni pihak internal dan eksternal perusahaan. Laporan keuangan dipergunakan oleh pihak internal dalam proses pembuatan kebijakan dan strategi baru untuk masa yang akan datang. Sedangkan pihak eksternal menggunakan laporan keuangan sebagai bahan pertimbangan untuk penanaman modal, kebijakan dalam pemungutan pajak dan pemberian pinjaman. Laporan keuangan perlu disusun dan disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Maka dari itu diperlukan kegiatan audit laporan keuangan.

Audit bertujuan untuk menyediakan pemakai laporan keuangan suatu opini yang diberikan oleh auditor apakah laporan keuangan telah disajikan secara wajar, dalam hal yang material, sesuai dengan kerangka kerja akuntansi keuangan yang berlaku (*Auditing Standards Board*, 2011). Dalam melakukan kegiatan audit laporan keuangan diperlukan independen disebabkan pihak independen dianggap memiliki pandangan yang objektif, akurat dan kritis. Audit independen bertanggung jawab untuk memeriksa laporan keuangan yang telah dipersiapkan oleh manajemen perusahaan (Bagshaw, 2013). Salah satu komponen laporan keuangan yang akan diperiksa adalah laporan laba rugi di mana dalam laporan tersebut menjelaskan mengenai pendapatan dan pengeluaran beban pada suatu periode tertentu.

Pendapatan merupakan akun yang sangat penting dalam suatu perusahaan sebab untuk dapat melanjutkan kehidupan suatu bisnis dibutuhkan pendapatan. Pendapatan berasal dari berbagai macam sumber dan diberikan nama yang berbeda sesuai dengan jenis bisnisnya. Adapun pendapatan diklasifikasikan berdasarkan sumbernya yaitu pendapatan operasional dan pendapatan nonoperasional. Sebagai



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

contoh pada PT HH memiliki satu sumber pendapatan operasional yaitu penjualan jasa berupa penjualan jasa *race steering*.

Sejak awal tahun 2020, pandemi *Covid-19* telah menyebarluas ke berbagai negara di dunia, termasuk Indonesia. Pandemi ini menimbulkan banyak tantangan di kalangan masyarakat yang belum pernah terjadi sebelumnya. Permasalahan yang paling utama akibat pandemi ini salah satunya adalah tingkat keuntungan, pekerjaan dan kelangsungan bisnis. Pandemi *Covid-19* tidak hanya pandemi global dan krisis terhadap kesehatan masyarakat tetapi pandemi ini juga berimbas secara signifikan pada kegiatan bisnis dan perekonomian perusahaan yang menyebabkan penurunan secara signifikan pada pendapatan bersih dan hasil usaha untuk periode 2020. Hal ini terjadi kepada PT HH dengan adanya penurunan signifikan untuk akun penjualan sebesar Rp5.908.346.158 dari periode sebelumnya.

Dengan itu, diperlukan pemeriksaan atas penjualan oleh pihak independen karena penjualan berhubungan dengan kelangsungan hidup kegiatan bisnis perusahaan. Auditor independen perlu memperhatikan audit program yang telah ditetapkan selama menjalani proses pemeriksaan. Audit program yang telah disesuaikan dengan laporan keuangan perusahaan tersebut akan dilaksanakan bertujuan agar prosedur yang dilakukan sesuai standar dan tujuan pemeriksaan. Berdasarkan uraian tersebut penulis menyimpulkan bahwa audit penjualan PT HH merupakan topik yang menarik untuk ditulis. Oleh karena itu penulis memutuskan untuk membuat tugas akhir dengan judul “**AUDIT ATAS PENJUALAN PT HH OLEH KAP HERMAN DODY TANUMIHARDJA DAN REKAN**”.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang penulisan di atas, tugas akhir ini memiliki tiga tujuan penulisan, antara lain:

1. Mendeskripsikan gambaran umum dan tujuan audit penjualan PT HH yang telah dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.

Hak Cipta :

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



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

2. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit penjualan PT HH yang telah dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.
3. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit penjualan PT HH yang telah dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.
4. Mendeskripsikan hasil audit penjualan PT HH yang telah dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Dengan ditulisnya laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan pihak yang terkait dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Adapun manfaat dari penulisan tugas akhir yang membahas tentang audit penjualan sebagai berikut.

1. Bagi Penulis, penyusunan tugas akhir ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan penulis baik secara teori maupun pengaplikasian ilmu audit di dunia industri yang sesungguhnya.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini dapat dijadikan sebagai tambahan pembendaharaan karya tulis ilmiah dan penelitian di bidang akuntansi khususnya untuk ruang lingkup audit.
3. Bagi Kantor Akuntan Publik Herman Dody Tanumihardja dan Rekan, bagian saran dapat dijadikan bahan evaluasi mengenai proses audit atas penjualan yang dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.
4. Bagi Pembaca, laporan ini diharapkan dapat menambah wawasan dan referensi pembaca mengenai proses audit penjualan serta memberikan informasi mengenai proses audit penjualan yang dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.

1.4 Metode Penulisan

1. Jenis Data yang Digunakan
 - a. Data Primer, data yang dikumpulkan secara langsung dari sumber utama. Pada jenis data ini penulis mendapatkan data secara langsung



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

dari PT HH berupa laporan keuangan untuk periode 2020 dan dokumen-dokumen pendukung lainnya.

- b. Data Sekunder, data yang dikumpulkan atau tersedia dari pihak lain. Pada jenis data ini penulis mendapatkan data PT HH yang telah diolah oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.
2. Metode Pengambilan Data
 - a. Wawancara, metode pengambilan data dengan cara melakukan tanya jawab antara penulis dengan pihak-pihak yang berkaitan. Pihak-pihak terkait adalah *Staff Accounting*, *Senior Auditor* dan *Manager*.
 - b. Observasi, metode pengambilan data dengan cara melakukan pengamatan terhadap pelaksanaan kegiatan audit yang dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.
 - c. Studi Pustaka, metode pengambilan data dengan cara mencari data dan informasi melalui berbagai macam sumber seperti buku, internet, makalah, dan lain sebagainya untuk mempermudah dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang tertulis dalam tugas akhir, penulis membuat sistematika penulisan. Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat yang terdiri atas lima bagian yang saling berhubungan. Berikut adalah sistematika penulisan tugas akhir ini:

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisikan tentang latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan laporan tugas akhir, manfaat penulisan laporan tugas akhir, metode penulisan laporan tugas akhir serta sistematika penulisan laporan tugas akhir. Latar belakang penulisan menjelaskan tentang alasan penulis memilih untuk membahas topik yang berhubungan dengan judul laporan ini. Tujuan penulisan menjelaskan tentang ruang lingkup yang akan dibahas dalam laporan ini. Manfaat penulisan menjelaskan tentang manfaat yang dapat diperoleh dari penyusunan laporan tugas akhir ini oleh para pembaca. Metode penulisan menjelaskan tentang

sumber yang didapat untuk menyusun laporan ini. Sistematika penulisan memberikan gambaran singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat di dalam laporan tugas akhir ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini penulis akan menjelaskan tentang tinjauan pustaka yang berisikan pengertian dan konsep audit, pengertian dan konsep penjualan. Dalam pengertian dan konsep audit penulis akan menjelaskan pengertian audit, jenis-jenis audit, tujuan audit, standar audit, dan prosedur audit. Untuk pengertian dan konsep penjualan berisi paparan mengenai pengertian penjualan, pengakuan pendapatan penjualan jasa dan pencatatan penjualan jasa.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini penulis akan memberikan informasi mengenai sejarah, struktur organisasi, visi dan misi serta layanan jasa yang diberikan Kantor Akuntan Publik Herman Dody Tanumihardja dan Rekan. Juga, paparan mengenai gambaran singkat PT HH yang menjadi sumber penulis dalam penyusunan laporan ini.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ke empat penulis merupakan bagian inti dari laporan tugas akhir ini. Bab ini membahas mengenai gambaran umum perencanaan audit atas penjualan PT HH, pelaksanaan audit atas penjualan PT HH, dan hasil audit atas penjualan PT HH oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.

BAB V PENUTUP

Pada bab terakhir penulis akan memberikan kesimpulan dari laporan tugas akhir ini serta memberikan saran atas pelaksanaan audit penjualan PT HH yang telah dilakukan.



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

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab-bab sebelumnya, audit atas penjualan PT HH yang dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan dapat disimpulkan sebagai berikut.

1. Gambaran umum penjualan PT HH menjelaskan perbandingan saldo akun penjualan periode berjalan dengan periode sebelumnya. Tujuan audit atas penjualan telah sesuai dengan tujuan audit yang ditetapkan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.
2. Perencanaan audit atas penjualan PT HH yang dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan mengikuti Standar Pengendalian Mutu (SPM) yang telah ditetapkan sebagai standar operasional dari KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan.
3. Pelaksanaan audit yang dilakukan atas akun penjualan PT HH telah sesuai dengan program audit yang telah ditentukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan. Auditor telah mendapatkan bukti yang cukup untuk dijadikan bahan pertimbangan pemberian suatu opini mengenai kewajaran pengungkapan laporan keuangan PT HH.
4. Hasil dari seluruh rangkaian prosedur audit yang telah ditetapkan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan tidak ditemukan salah saji material pada akun penjualan PT HH. Sehingga dapat disimpulkan bahwa akun penjualan pada PT HH telah disajikan secara wajar.

5.2 Saran

Berdasarkan pelaksanaan audit yang telah dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan atas akun penjualan PT HH, penulis memiliki saran yaitu auditor perlu melakukan prosedur *cut-off* (pisah batas) pada pelaksanaan audit

untuk dapat mencapai tujuan audit yang telah ditetapkan yakni memastikan bahwa semua pendapatan yang dicatat merupakan nilai penukaran barang dan jasa pada periode yang bersangkutan sehingga auditor mendapatkan keyakinan lebih bahwa tidak terdapat pergeseran waktu pencatatan atas akun penjualan PT HH.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2016). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Bagshaw, K. (2013). *Audit and Assurance Essentials for Professional Accountancy Exams*. Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Board, A. S. (2011). *Statements on Auditing Standards*. New York: American Institute of Certified Public Accountants, Inc.
- Dyson, J. R., & Franklin, E. (2017). *Accounting for Non-Accounting Students*. Harlow: Pearson Education Limited.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2011). *Pernyataan Standar Auditing (PSA) No. 01 Standar Akuntansi (SA) Seksi 150*. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *SAK ETAP (Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Johnson, R. N., & Wiley, L. D. (2018). *Auditing: A Practical Approach with Data Analytics*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Kantor Akuntan Publik Herman Dody Tanumihardja & Rekan. (2021). *Company Profile KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan*. Jakarta.
- Lessambo, F. I. (2018). *Auditing, Assurance Services, and Forensics: A Comprehensive Approach*. Cham: Palgrave Macmillan.
- Louwers, T. J., Blay, A. D., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau, J. C. (2018). *Auditing & Assurance Services*. New York: McGraw-Hill Education.
- Messier Jr, W. F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2017). *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach*. New York: McGraw-Hill Education.
- Sari, D. M., & Fitriastuti, T. (2017). *Dasar Akuntansi: Pemahaman Konsep dan Praktek*. Samarinda: Mulawarman University Press.

Hak Cipta :

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





LAMPIRAN

© 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



Lampiran 1. Evaluasi Penerimaan/Pemberlanjutan Klien



HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN

Registered Public Accounting Firms

IU No.KEP-256/KM.6/2004

Independent Member of Intercontinental Grouping of Accountants and Lawyers

20.04	EVALUASI PENERIMAAN / PEMBERLANJUTAN KLIEN	
Nama Klien	PT HH	
Tahun Buku	2020	

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk memutuskan diterima atau tidaknya calon klien.
2. Formulir ini disiapkan oleh Manager dan disetujui oleh Partner. Jika diperlukan, misalnya karena risiko penugasan yang tinggi, maka diperlukan persetujuan Partner Kedua.
3. Sumber data pengisian formulir ini adalah formulir 20.01: Survei Pendahuluan.
4. Formulir ini hanya meringkaskan kesimpulan yang diperoleh selama survei pendahuluan.

Beberapa kondisi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk tidak meneruskan calon klien, yaitu:

1. Integritas calon klien diragukan
2. KAP tidak independen terhadap calon klien
3. Calon klien tidak dapat diaudit (unauditable)
4. Risiko penugasan lainnya yang sedemikian besar dan tidak mampu dikelola oleh KAP

Keempat kondisi tersebut di atas telah diidentifikasi pada saat tim melakukan survei pendahuluan dan telah didokumentasikan pada formulir 20.01: Survei Pendahuluan.

A. Integritas Manajemen

Integritas manajemen dapat dipercaya

B. Independensi Kantor

Independen

C. Dapat Atau Tidaknya Calon Klien Diaudit

Dapat diterima

D. Risiko Penugasan

Sedang

**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. Evaluasi Penerimaan/Pemberlanjutan Klien (lanjutan)



HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN

Registered Public Accounting Firms

IU No.KEP-256/KM.6/2004

Independent Member of Intercontinental Grouping of Accountants and Lawyers

Berdasarkan uraian tersebut, tim menyimpulkan bahwa calon klien berikut ini:

Nama klien : PT HH
 Jenis penugasan : Pemeriksaan Umum
 Tahun Buku : 2020

(beri tanda cek)

Diterima Ditolak

untuk penugasan yang dimaksud.

Di samping itu, jika KAP menerima perikatan ini, tim mengategorikan bahwa penugasan ini mempunyai risiko yang:

(beri tanda cek)

Tinggi Sedang Rendah

Alasan/Catatan:

Disiapkan oleh Randi Arizona Tanggal _____
 Diperiksa oleh Monica Tanumihardja Tanggal _____
 Disetujui oleh Drs. Dedi Tanumihardja, CPA., CA. Tanggal _____



Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

Member of
I G A L
Registered Public Accounting Firms
License No. KEP-256/KM.6/2004

HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN **独立审计报告**

No: 00180/2.0627/AU.2/04/0324-11/1/IV/2021

Pemegang saham, Komisaris dan Direksi **股东、专员和董事**

Kami telah mengaudit laporan keuangan [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] terlampir, yang terdiri dari neraca 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.

我們已審核了所附的 [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED] 財務報表，該報表包括截至2020年12月31日的資產負債表、損益表、所有者權益變動表和截至該年末的現金流量表，以及重要的會計政策和信息概覽其他解釋。

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan **财务报表的管理责任**

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

管理层负责根据无公共责任的实体财务会计准则编制和公允列报这些财务报表，以及管理层认为必要的内部控制，以便编制不存在重大错报的财务报表，无论是由欺诈还是错误引起的。

Tanggung jawab auditor **审计员的责任**

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

我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表发表意见。我们根据印度尼西亚注册会计师协会制定的审计准则进行审计。这些标准要求我们遵守道德规范、计划和执行审计，以获得有关财务报表是否存在重大错报的充分信心。

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan konsolidasian 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.

审计工作涉及实施程序，以获取有关财务报表中数字和披露的审计证据。所选择的程序取决于审计师的判断，包括对财务报表中重大错报风险的评估。在进行风险评估时，审计师考虑与实体合并财务报表的编制和公允列报相关的内部控制，以设计适合其条件的审计程序，但不是为了表达对实体内部控制有效性的意见。审计还包括评估所用会计政策的准确性和管理层作出的会计估计的合理性，以及评估整体财务报表的列报。

The Bellezza Office Tower 15th Unit 02. Jl. Letjend Soepeno No. 34 Jakarta Selatan 12210
Phone : +62 21 2567 5991 , 2950 3738 , Fax : +62 21 2567 5992
Website : www.hdt.co.id

Lampiran 3. Opini Audit (lanjutan)



HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN

Registered Public Accounting Firms

License No. KEP-256/KM.6/2004

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

我们认为，我们获得的审计证据足以以为公平舆论提供基础

Basis untuk opini wajar dengan pengecualian

Perusahaan belum mencadangkan kewajiban imbalan pasca kerja karyawan sebagaimana yang diatur dalam Bab 23 SAK ETAP, kewajiban tersebut seharusnya diakui agar penerapannya sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. Kami tidak memeriksa kewajiban perpajakan perusahaan.

有例外的公平意见的基础

公司没有保留第23章SAK ETAP规定的员工离职后福利义务，该义务应予以确认，以使其申请符合无公共责任的实体财务会计准则。我们不检查公司税务义务。

Opini wajar dengan pengecualian

Menurut pendapat kami, kecuali untuk dampak penyesuaian dalam paragraf tersebut diatas, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, neraca [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 di Indonesia.

公平的意见·例外

我们认为，除前几项调整的影响外，所附财务报表在所有重大方面均公允地反映了 [REDACTED] 截至2020年12月31日的资产负债表，以及截至该日止年度的财务业绩和现金流量，符合印度尼西亚没有公共责任的实体的财务会计准则。



Kantor Akuntan Publik / 公共会计师事务所
HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN



Drs. Dedi Tanumihardja CPA, CA

Nomor Registrasi Akuntan Publik 0324 / 公共会计师注册号0324

Jakarta, 29 April 2021 / 雅加达, 2021年4月29日

The Bellezza Office Tower 15th Unit 02, Jl. Letjend Soepeno No. 34 Jakarta Selatan 12210

Phone : +62 21 2567 5991 , 2950 3738 , Fax : +62 21 2567 5992

Website : www.hdt.co.id

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