

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PADA PT YY OLEH KAP HERMAN DODY  
TANUMIHARDJA & REKAN

Disusun oleh:

WIDYA APRILIANI

1804311034

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PADA PT YY OLEH KAP HERMAN DODY  
TANUMIHARDJA & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program Diploma III

Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Disusun oleh:

WIDYA APRILIANI

1804311034

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021



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 ataupun seluruhnya. Pendapat, gagasan atau temuan orang lain yang terdapat di dalam laporan tugas akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Widya Apriliani

NIM : 1804311034

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

## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan tugas akhir ini diajukan oleh:

Nama : Widya Apriliani  
NIM : 1804311034  
Program Studi : D-3 Akuntansi  
Judul Laporan TA :

### “Audit Penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan”

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D-3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

#### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yenni Nuraeni, S.E., M.M. (  )  
Anggota Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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



Hak Cipta :

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

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

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

## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Widya Apriliani  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311034  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir :  
“Audit Penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan”

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

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

NIP 197202221999031003

Dr. Drs. Nur Hasyim, M.Si.

NIP 196609161992031002

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., C.P.I.A.

NIP 198705142018031003



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT karena berkat limpahan rahmat serta karunia -Nya sehingga laporan tugas akhir dengan judul **“Audit Penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan”** dapat terselesaikan dengan baik dan tepat pada waktu yang telah ditentukan. Tidak lupa shalawat serta salam penulis curahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya.

Laporan tugas akhir pada dasarnya disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi program studi D III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini penulis mendapatkan bimbingan, dukungan, motivasi serta doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih dengan tulus kepada berbagai pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung selama kegiatan PKL hingga terselesaikannya laporan tugas akhir ini.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih dengan tulus 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., C.P.I.A., selaku Ketua Program Studi D III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M. Si., dan Bapak Dr. Drs. Nur Hasyim, M.Si selaku pembimbing I dan pembimbing II yang dengan penuh ketegasan, kesabaran dan keikhlasan meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan ilmu, saran dan arahan yang sangat berguna bagi penulis selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Bapak Drs. Dedi Tanumihardja, CPA., CA., selaku *Managing Partner* KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan praktik kerja lapangan di KAP Herman Dodi Tanumihardja & 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 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

6. Bapak Randi Arizona, Ibu Stella Rose Wahyu, dan Ibu Monica Tanumihardja selaku penyelia & senior penulis di KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan yang dengan sabar membimbing penulis serta dengan tulus memberikan ilmu dan pengetahuan yang dimiliki kepada penulis, dan ketersediaannya untuk penulis mendapatkan data yang dibutuhkan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
7. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
8. Teristimewa untuk Ibu dan Bapak beserta keluarga tercinta yang tidak pernah putus mendoakan, memberikan semangat dan kasih sayang serta dukungan moril maupun materiil kepada penulis demi kelancaran penyusunan laporan tugas akhir ini.
9. Feby, Rucica, dan Dara sebagai sahabat penulis yang telah memberikan waktunya untuk mendengarkan keluh kesah yang dihadapi penulis selama penyusunan laporan ini, selalu memberikan semangat dan juga dukungannya.
10. Teman-teman seperbimbingan penulis yang dengan sabar, semangat, tanpa putus asa bersama-sama memperjuangkan laporan tugas akhir ini. Seluruh teman-teman program studi D III Akuntansi angkatan 2018, dan para sahabat yang tidak bisa disebutkan semua yang selalu memberikan semangat, dukungan mental dan motivasi dalam mengerjakan laporan tugas akhir ini.

Akhir kata penulis memohon maaf atas kekurangan dan kesalahan yang terdapat dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa depan. Penulis juga berharap bahwa laporan ini dapat membantu dan bermanfaat bagi yang membacanya.

Depok, 01 Juni 2021

Mahasiswa,

Widya Apriliani  
NIM. 1804311034



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 PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Widya Apriliani  
NIM : 1804311034  
Program Studi : D-3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

**“Audit Penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan”**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan,

Widya Apriliani



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

## Audit Penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan

Widya Apriliani

Program Studi D3 Akuntansi

### ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini dalam penulisannya menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan proses audit yang dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan terhadap akun penjualan PT YY untuk tahun buku 2020 yang meliputi penerimaan perikatan, perencanaan, pelaksanaan, serta hasil audit. Berdasarkan hasil audit terdapat temuan berupa selisih perbandingan antara saldo penjualan dengan saldo yang dilaporkan dalam SPT masa PPN, namun temuan tersebut tidak dilakukan penyesuaian oleh auditor dikarenakan selisih tersebut merupakan penjualan aset tetap yang benar dicatat sebagai pendapatan non operasional dan benar sebagai objek pajak PPN atas penyerahan barang dan jasa, sehingga auditor menyatakan bahwa akun penjualan PT YY disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Penjualan, Audit, Selisih Perbandingan Saldo

### *Audit on Sales of PT YY by KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan*

*Widya Apriliani*

*D3 Accounting Study Program*

### ABSTRACT

*This final project used a descriptive qualitative method with a case study approach. This final project report aim to described the audit process accomplished by KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan on sales account of PT YY for the 2020 financial year which includes engagement acceptance, planning, implementation, and the audit results. Based on the audit results there are findings in the form of a comparison between the sales balance and the balance reported in the VAT period SPT. However, the auditor did not adjust the findings because the difference was a sale of fixed assets which were properly recorded as non-operating income and were correct as of the object of VAT on the delivery of goods and services, thus the auditor stated that the sales account of PT YY has been fairly presented.*

*Keywords: Sales, Audit, Balance Comparison Difference*



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	II
LEMBAR PENGESAHAN .....	III
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....	IV
KATA PENGANTAR .....	V
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	VIII
ABSTRAK .....	IX
DAFTAR ISI .....	IX
DAFTAR TABEL .....	XI
DAFTAR GAMBAR .....	XII
DAFTAR LAMPIRAN .....	XIII
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	3
1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	3
1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	4
1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Deskripsi Audit .....	7
2.1.1 Pengertian dan Jenis-Jenis Audit .....	7
2.1.2 Program dan Tujuan Audit .....	10
2.1.3 Bukti dan Kertas Kerja Audit .....	15
2.1.4 Tahapan Audit .....	17
2.2 Deskripsi Penjualan .....	20
2.2.1 Pengertian dan Jenis Penjualan .....	20
2.2.2 Pengukuran dan Pengakuan Penjualan .....	21
2.3 Deskripsi Audit Penjualan .....	22
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Profil KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan .....	25
3.1.1 Sejarah Singkat dan Perkembangan KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan .....	25
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan .....	26
3.1.3 Layanan Jasa KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan .....	30
3.2 Profil Klien (PT YY) .....	32
<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
4.1 Gambaran Umum Penjualan pada PT YY .....	34
4.2 Audit Penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan .....	35
4.2.1 Penerimaan Perikatan Audit .....	35
4.2.2 Perencanaan Audit .....	39
4.2.3 Pelaksanaan Audit .....	46
4.3 Hasil Audit .....	58
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>60</b>
5.1 Kesimpulan .....	60

### 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

5.2	Saran.....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>63</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>64</b>



**© 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





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

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Rincian Penjualan PT YY Selama Tiga Bulan Terakhir Tahun 2020 .....	34
Tabel 4. 2 Rincian Penjualan PT YY Tahun 2020.....	35
Tabel 4. 3 <i>Tickmark</i> dalam <i>Top Schedule</i> Penjualan .....	49





Hak Cipta :

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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 <i>Internal Control Questionnaires</i> .....	23
Gambar 3. 1 Logo KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan yang berafiliasi dengan IGAL .....	25
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan .....	27
Gambar 4. 1 Form Penilaian Integritas Manajemen PT YY .....	36
Gambar 4. 2 Form Penilaian Independensi KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan	37
Gambar 4. 3 Potongan Surat Perikatan Audit ( <i>audit engagement letter</i> ).....	38
Gambar 4. 4 Surat Tugas Audit PT YY .....	40
Gambar 4. 5 <i>Time Table</i> (jadwal audit) PT YY .....	41
Gambar 4. 6 Perhitungan Materialitas PT YY .....	43
Gambar 4. 7 Program Audit Penjualan PT YY .....	45
Gambar 4. 8 Daftar Permintaan Data PT YY .....	47
Gambar 4. 9 <i>Top Schedule</i> Penjualan PT YY .....	50
Gambar 4. 10 Prosedur Analitik PT YY .....	51
Gambar 4. 11 <i>Operating Performance Ratio</i> PT YY .....	52
Gambar 4. 12 <i>Test of Control</i> Penjualan PT YY .....	54
Gambar 4. 13 <i>General Ledger</i> Piutang Usaha, PPN Keluaran, dan Penjualan PT YY ....	55
Gambar 4. 14 <i>Test of Detail</i> Penjualan PT YY .....	56
Gambar 4. 15 Perbandingan Saldo Penjualan yang Dicatat dengan yang Dilaporkan .....	57

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA



Hak Cipta :

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

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit ( <i>audit engagement letter</i> ) .....	65
Lampiran 2 Surat Pernyataan Bebas Benturan Kepentingan dan Kerahasiaan.....	68
Lampiran 3 Laporan Auditor Independen.....	69





**Hak Cipta :**

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

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

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

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari suatu proses akuntansi pada periode tertentu yang menggambarkan kondisi kesehatan keuangan perusahaan dan kinerja perusahaan. Tujuan laporan keuangan berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1 Tahun 2017 adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan ekonomi. Dengan demikian, laporan keuangan harus mampu memberikan informasi yang akurat, relevan, dapat diandalkan serta dipertanggungjawabkan kebenarannya bahwa nominal disajikan secara wajar dan bebas dari kesalahan saji material sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Oleh karena itu, laporan keuangan perlu dilakukan audit atau pemeriksaan agar laporan keuangan dapat dipercaya oleh pengguna laporan keuangan. Pemeriksaan dilakukan oleh pihak eksternal yang independen, kompeten dan profesional sesuai dengan standar audit yang berlaku. Pihak eksternal independen yang dimaksud adalah akuntan publik (auditor). Audit atas laporan keuangan sangat penting bagi perusahaan, karena pendapat (opini) yang dikeluarkan oleh auditor dapat meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. Selain itu, informasi yang terdapat dalam laporan keuangan yang telah di audit akan digunakan sebagai acuan dasar bagi pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan dalam pengambilan keputusan serta evaluasi kinerja perusahaan.

Dalam melakukan audit, akuntan publik sebagai pihak yang independen berperan penting dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan sehingga dapat memberikan pendapat (opini) mengenai kewajaran laporan keuangan. Auditor akan melakukan prosedur audit atau pengumpulan bukti audit yang sesuai dengan standar audit yang berlaku untuk dapat mendeteksi terjadinya kecurangan, kesalahan maupun ketidakwajaran nominal yang tersaji dalam laporan keuangan.

Auditor akan memeriksa seluruh dokumen perusahaan yang terkait dengan kinerja produksi sampai pemasaran secara rinci dan independen. Hasil pemeriksaan tersebut dikumpulkan dan dievaluasi oleh auditor sebagai bukti audit yang memadai untuk memutuskan apakah laporan keuangan yang di audit telah bebas dari salah saji material baik yang disebabkan oleh kekeliruan/kesalahan (*error*) maupun oleh manipulasi/kecurangan (*fraud*), serta telah disajikan secara wajar sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia, Laporan keuangan terdiri dari lima komponen, yaitu (1) laporan posisi keuangan, (2) laporan laba rugi, (3) laporan perubahan ekuitas, (4) laporan arus kas, dan (5) catatan atas laporan keuangan. Salah satu elemen laporan keuangan yang akan dilakukan pemeriksaan (audit) adalah laporan laba rugi. Laporan laba rugi merupakan laporan yang menunjukkan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba selama satu periode. Dalam menyusun laporan laba rugi hanya terdapat dua akun yang dicatat, yaitu akun pendapatan dan akun beban (Nur, 2020). Dijelaskan dalam PSAK 23 Pendapatan adalah arus masuk bruto dari manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas normal entitas selama periode jika arus masuk tersebut mengakibatkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi penanaman modal. Kemudian, di dalam pendapatan terdapat salah satu penggolongannya, yaitu penjualan.

Pendapatan dari penjualan barang dan jasa merupakan komponen penting dalam keberlangsungan perusahaan yang dapat menunjukan kondisi kesehatan keuangan dan kinerja perusahaan dalam menghasilkan laba. Hal ini seringkali membuat perusahaan menggunakan berbagai cara untuk melakukan modifikasi terhadap akun penjualan agar laporan keuangan di pandang baik atau bahkan buruk oleh beberapa pihak. Modifikasi angka untuk menciptakan laporan laba rugi yang baik akan digunakan untuk kemudahan perusahaan dalam memperoleh pinjaman sedangkan laporan laba rugi yang buruk dapat menghindari pembayaran pajak yang tinggi karena laba yang diperoleh sedikit. Kemudian, pencatatan akuntansi untuk akun penjualan yang tidak sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku akan menimbulkan kesalahan dalam pencatatan seperti lebih saji (*overstatement*) maupun

## © 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



kurang saji (*understatement*) yang berakibat terhadap laporan keuangan yang tidak wajar, akurat, relevan, dan dipertanggungjawabkan.

Melihat banyaknya kemungkinan buruk yang dilakukan terhadap akun penjualan, sehingga berdampak terhadap laporan keuangan yang disajikan tidak dapat dipercaya, akurat, relevan dan dipertanggungjawabkan kewajarannya atas nominal yang tersaji, maka akun penjualan sangat penting untuk dilakukan prosedur pemeriksaan oleh auditor. Auditor dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran dari laporan keuangan yang tersaji oleh perusahaan sehingga laporan keuangan dapat dipercaya dan digunakan oleh pihak yang berkepentingan dalam membuat suatu keputusan ekonomi.

Berdasarkan pemaparan tentang pentingnya audit penjualan, penulis bermaksud menyusun laporan tugas akhir ini dengan judul “*Audit Penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan*”.

## 1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang penulisan diatas, tugas akhir ini diharapkan dapat memenuhi dan mencapai beberapa tujuan:

1. memenuhi salah satu syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi program studi D-3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta,
2. mendeskripsikan penerimaan perikatan audit penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan,
3. mendeskripsikan perencanaan audit penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan,
4. mendeskripsikan pelaksanaan audit penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan, dan
5. mendeskripsikan hasil audit penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan.

## 1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Penulisan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut.

1. Bagi Penulis
  - a. mendapatkan tambahan wawasan dan pengetahuan mengenai audit penjualan pada suatu perusahaan, dan

### Hak Cipta :

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

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

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





**Hak Cipta :**

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

b. melatih kemampuan menulis karya ilmiah sesuai kompetensi.

2. Bagi Civitas Akademika Politeknik Negeri Jakarta

- a. menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah dan penelitian berupa laporan tugas akhir di bidang Akuntansi khususnya tentang audit penjualan, dan
- b. sebagai sarana referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta dalam menyusun suatu karya tulis ilmiah mengenai audit penjualan.

#### 1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini terdapat beberapa metode penulisan yang digunakan.

1. Jenis Data yang Digunakan

Penulisan ini tidak terlepas dari keberadaan data yang merupakan sumber informasi yang digunakan untuk memberikan gambaran spesifik mengenai objek penelitian. Adapun jenis data yang dikumpulkan untuk menyusun laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut.

- a. Data Primer, yakni data yang diperoleh langsung dari perusahaan dan belum diolah oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan berupa bukti transaksi, faktur penjualan, buku besar, SPT (Surat Pemberitahuan Pajak), dan laporan keuangan PT YY.
- b. Data Sekunder, yakni data pendukung yang diperoleh dari perusahaan dan data yang sudah diolah oleh auditor KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan berupa profil perusahaan, struktur organisasi perusahaan, kertas kerja audit dan laporan audit PT YY tahun 2019.

2. Teknik Pengumpulan Data

Data yang akan digunakan sebagai bahan baku informasi penyusunan laporan tugas akhir ini diperoleh melalui.

- a. Observasi, yakni pengumpulan data dilakukan dengan mengamati secara langsung prosedur audit yang dilakukan oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan terhadap akun penjualan pada PT YY.
- b. Wawancara, yakni mengumpulkan data dengan melakukan tanya jawab terhadap pihak-pihak yang berhubungan dengan objek penulisan, seperti auditor, akuntan dan staff pada PT YY.



**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

- c. Studi Pustaka, yakni teknik pengumpulan data dengan melakukan pencarian, penelaahan dan pengumpulan terhadap informasi yang relevan dari beberapa referensi meliputi buku, artikel, jurnal, dan sumber lainnya untuk mendapat teori-teori yang menjadi landasan dalam pembahasannya mengenai prosedur audit atas penjualan.

3. Metode Kajian atau Pembahasan

Metode kajian atau pembahasan yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini adalah metode deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Dalam bidang audit penjualan, penelitian kualitatif menghasilkan data yang bersifat deskriptif (penggambaran berupa kata-kata tertulis). Informasi yang dikumpulkan berupa data primer, yaitu laporan keuangan dan buku besar serta data sekunder berupa rangkaian prosedur audit, bukti audit dan kertas kerja audit atas penjualan pada PT YY, kemudian penulis jabarkan dan deskripsikan secara sistematis agar penulisan dalam laporan tugas akhir yang dihasilkan lebih mudah untuk dipahami oleh para pembaca.

**1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir**

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini. Penulisan laporan tugas akhir ini disusun secara sistematis dengan membagi sistematika penulisan menjadi lima bab yang saling berhubungan dan diharapkan dapat menggambarkan secara singkat garis besar serta mewakili keseluruhan penulisan.

Bab I adalah Pendahuluan. Bab pendahuluan berisikan tentang latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan laporan tugas akhir, manfaat penulisan tugas akhir, metode penulisan laporan tugas akhir dan sistematika penulisan tugas akhir. Latar belakang penulisan tugas akhir berisi tentang alasan penulis memilih dan membahas topik ini. Tujuan penulisan laporan tugas akhir berisikan beberapa tujuan yang hendak di capai dari penulisan laporan ini. Manfaat penulisan laporan tugas akhir memaparkan manfaat yang dapat diambil oleh beberapa pihak yang terkait dalam penyelesaian laporan tugas akhir. Metode penulisan laporan tugas akhir berisikan tentang penjelasan mengenai jenis data yang digunakan, teknik dalam pengumpulan data dan metode kajian atau pembahasan yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir. Sistematika

penulisan menjelaskan secara singkat mengenai struktur yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini.

Bab II adalah Tinjauan Pustaka. Pada bab tinjauan pustaka berisikan pemaparan teori-teori yang menjadi landasan dalam pembahasannya mengenai audit penjualan. Penulis akan membahas tentang deskripsi audit, deskripsi penjualan, serta audit yang dilakukan terhadap akun penjualan.

Bab III adalah Gambaran Umum Perusahaan. Pada bab ini mendeskripsikan tentang profil KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan serta profil klien yaitu PT YY. Untuk profil KAP Herman Dodi Tanumihardja dijelaskan tentang sejarah dan perkembangan KAP, struktur organisasi KAP, dan layanan jasa yang diberikan KAP. Sedangkan profil PT YY akan dijelaskan secara singkat gambaran umum mengenai latar belakang dan bidang usaha PT YY.

Bab IV adalah Pembahasan. Bab pembahasan merupakan bagian inti dari laporan tugas akhir. Bab ini membahas tentang gambaran umum penjualan pada PT YY, penerimaan perikatan audit penjualan pada PT YY, perencanaan audit penjualan pada PT YY, pelaksanaan audit penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan serta hasil audit penjualan.

Bab V adalah Penutup. Bab penutup merupakan bagian akhir dari laporan tugas akhir yang terdiri atas kesimpulan dari pemaparan atas bab dan sub-bab sebelumnya, serta saran yang bermanfaat untuk perbaikan 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**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 tujuan dan pembahasan yang telah dijelaskan mengenai audit penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Pada tahap penerimaan perikatan audit, dimulai dengan KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan menyatakan bahwa menerima perikatan dengan PT YY sebagai keberlanjutan audit dari tahun sebelumnya karena setelah dilakukan penilaian integritas manajemen cukup baik dan secara independensi KAP tidak memiliki hubungan dengan klien. Setelah itu, auditor menyiapkan *audit engagement letter* (surat perikatan audit) yang berisi persetujuan antara auditor dengan PT YY tentang syarat-syarat pekerjaan audit yang akan dilaksanakan auditor.
2. Pada tahap perencanaan audit, auditor *in-charge* menyusun tim audit yang ditugaskan untuk menjalankan pemeriksaan audit laporan keuangan PT YY, membuat *time table* atau jadwal audit yang digunakan sebagai acuan dalam melaksanakan audit dan lamanya penyelesaian laporan audit agar pelaksanaan audit dapat berjalan dengan baik sehingga dapat selesai tepat pada waktu yang telah ditentukan, memahami bisnis dan industri klien dimana PT YY merupakan perusahaan yang bergerak dalam perdagangan besar mesin, peralatan dan perlengkapan lainnya, perdagangan besar bahan konstruksi lainnya serta perdagangan besar alat laboratorium, farmasi dan kedokteran. Kemudian memahami pengendalian internal PT YY, melakukan penentuan materialitas sebesar 1 persen dari total pendapatan, serta membuat program audit penjualan.
3. Pada tahap pelaksanaan audit, auditor melakukan permintaan data dan klien memenuhi permintaan data yang dibutuhkan, melakukan prosedur analitik untuk mengetahui gambaran kinerja perusahaan apakah baik atau buruk dibandingkan tahun sebelumnya, melakukan uji pengendalian (*test of control*) dengan memeriksa otorisasi dokumen pendukung atas transaksi penjualan,



**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

melakukan uji rinci saldo (*test of detail*) dengan memeriksa saldo penjualan pada dokumen pendukung dengan saldo penjualan yang dicatat di buku besar, serta melakukan pengujian *substantive* lainnya terhadap akun penjualan dengan membandingkan saldo penjualan yang dicatat dalam buku besar PT YY dengan saldo penjualan yang dilaporkan dalam SPT masa PPN.

4. Pada tahap hasil audit, setelah dilakukan prosedur pelaksanaan audit penjualan pada PT YY oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan, terdapat temuan yang berupa selisih perbandingan antara saldo penjualan yang dicatat pada buku perusahaan dengan penjualan yang dilaporkan dalam SPT masa PPN. Temuan tersebut tidak dilakukan penyesuaian oleh auditor, dikarenakan selisih tersebut merupakan penjualan aset tetap dimana telah benar dicatat sebagai pendapatan non operasional/pendapatan lain-lain perusahaan serta memang benar sebagai objek pajak PPN atas penyerahan barang dan jasa. Oleh karena itu, menurut auditor tidak ditemukan kesalahan saji yang sifatnya material pada akun penjualan. Pengendalian internal perusahaan yang dilihat dari dokumen yang dibuat telah dilakukan otorisasi dengan baik serta pencatatan akuntansi yang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa akun penjualan PT YY telah disajikan secara wajar dan laporan keuangan PT YY mendapatkan opini wajar dengan pengecualian, dimana penjelasan yang disampaikan karena PT YY belum mencadangkan kewajiban imbalan pasca kerja karyawan sebagaimana yang diatur dalam Bab 23 SAK ETAP.

## 5.2 Saran

Saran yang diberikan oleh penulis kepada KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan selama menjalankan proses audit di PT YY adalah sebagai berikut.

1. KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan diharapkan untuk menambah personel dalam pelaksanaan audit lapangan, karena semua data klien yang menjadi bukti audit di dokumentasikan secara mandiri oleh auditor yang mengakibatkan pelaksanaan audit lapangan memakan waktu cukup lama dan tidak efektif.
2. Dalam pelaksanaan audit penjualan seharusnya auditor tetap melakukan uji pisah batas (*cut-off*) penjualan untuk meningkatkan keyakinannya terhadap

pencatan penjualan klien diantara akhir tahun buku dan awal tahun berikutnya dengan memastikan bahwa penjualan yang dicatat dalam laporan keuangan oleh klien tidak terjadi pergeseran waktu pencatatan atau transaksi penjualan periode 2021 yang dicatat pada penjualan periode 2020 sehingga menimbulkan *window dressing*.



## © 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





## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Praktikum Audit: Berbasis SAK ETAP Buku 1* (4 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi* (15 ed.). Jakarta: Erlangga.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan Interntional Standards on Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2017). *Akuntansi Dasar 1 dan 2*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2017). *AUDITING DAN ASURANS Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. (Adipramono, Penyunt.) Jakarta: PT Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 23 Pendapatan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Profesional Akuntan Publik SA Seksi 200*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Ikatan Akuntan Publik Indonesia.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Profesional Akuntan Publik SA Seksi 326*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Ikatan Akuntan Publik Indonesia.
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Profesional Akuntan Publik SA Seksi 500*. Jakarta: Dewan Standarr Profesi Ikatan Akuntan Publik Indonesia.
- Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nur, S. W. (2020). *Akuntansi Dasar Teori dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Makassar: Cendekia Publisher.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Tuanakotta, T. (2015). *Audit Kontemporer*. 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 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





**Hak Cipta :**

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

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit (*audit engagement letter*)



**HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN**

Registered Public Accounting Firms

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

Nomor : 510/TWR/HDT-DT/XI/2020

Jakarta, 24 November 2020

Kepada Yth,  
**PT**

Jakarta

U.p : **Ibu Yanti**

Hal : **Proposal Penawaran Jasa Audit Tahun Buku 2020**

Dengan hormat,

Sebagai tindak lanjut dari permintaan perusahaan saudara sebelumnya, dimana Saudara telah meminta kami untuk mengaudit laporan keuangan **PT** selanjutnya disebut ("Perusahaan") untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020. Berdasarkan evaluasi dan pertimbangan kami atas prosedur penerimaan penugasan audit yang telah kami lakukan, kami dapat menerima penugasan tersebut dengan ketentuan sebagai berikut :

**Tujuan dan Ruang Lingkup**

Tujuan audit atas laporan keuangan adalah untuk memberikan pendapat secara independen bahwa laporan keuangan Perusahaan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, dan hasil usaha, perubahan ekuitas, serta arus kas Perusahaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Ruang Lingkup yang akan kami audit adalah Laporan **PT** yang terdiri dari : neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020.

**Metodologi**

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 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 akan meliputi penilaian atas prinsip akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan sesuai dengan ketentuan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (ETAP) yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia. Pendapat kami atas laporan keuangan tersebut adalah tergantung dari hasil penerapan prosedur-prosedur audit yang akan kami laksanakan, oleh karena itu, kami tidak memberikan jaminan bahwa kami dapat memberikan pendapat wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut di atas.

Audit kami mengandung risiko bawaan bahwa bila terdapat kekeliruan dan ketidakberesan material, termasuk kecurangan atau pemalsuan, mungkin tidak akan terdeteksi. Namun, bila kami menemukan adanya hal-hal tersebut dalam audit kami, informasi tersebut akan kami sampaikan kepada Saudara. Di samping itu, pemeriksaan kami juga tidak meliputi pemeriksaan sebagaimana yang akan dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak, sehingga pemeriksaan tersebut sebaiknya tidak dijadikan dasar untuk mendeteksi seluruh penyimpangan yang mungkin akan diketemukan oleh pemeriksa dari Direktorat Jenderal Pajak.

1

The Bellezza Office Tower 15<sup>th</sup> 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](http://www.hdt.co.id)

## Lampiran 1 Surat Perikatan Audit (lanjutan)

**HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN**

Registered Public Accounting Firms

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

**Keluaran**

Laporan hasil audit kami akan berbentuk laporan audit bentuk pendek, yang terdiri dari laporan auditor independen dan laporan keuangan auditan, termasuk catatan atas laporan keuangan. Laporan akan disampaikan dalam bahasa Indonesia serta dalam mata uang Rupiah, kami akan menyampaikan masing-masing sebanyak tiga set laporan keuangan audited kepada manajemen Perusahaan.

Sebagai tambahan, kami akan menyampaikan surat terpisah tentang kelemahan signifikan atas pengendalian intern dan hal-hal lainnya yang kami temukan selama proses audit.

**Tanggung Jawab Manajemen**

Kami mengingatkan Saudara bahwa tanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan, termasuk pengungkapan memadai, merupakan tanggung jawab manajemen Perusahaan. Tanggung jawab ini mencakup pula penyelenggaraan catatan akuntansi dan pengendalian intern memadai, pemilihan dan penerapan kebijakan akuntansi, dan penjagaan keamanan aset perusahaan.

Sebagai bagian dari proses audit, kami akan melakukan permintaan keterangan dari manajemen tentang pernyataan manajemen yang disajikan dalam laporan keuangan. Kami juga akan meminta pernyataan tertulis dari manajemen yang menjelaskan bahwa penyajian laporan keuangan adalah tanggung jawab manajemen dan penegasan tertulis lainnya untuk mengkonfirmasi beberapa pernyataan yang dibuat oleh manajemen kepada kami selama proses audit kami. Tanggapan manajemen atas permintaan keterangan kami dan pemerolehan pernyataan tertulis dari manajemen diwajibkan oleh standar auditing sebagai bagian dari bukti audit yang akan kami andalkan sebagai dasar dalam memberikan pendapat atas laporan keuangan. Karena pentingnya surat pernyataan manajemen tersebut, Perusahaan setuju untuk membebaskan dan mengganti rugi kepada KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan (HDT) dan stafnya atas segala tuntutan, kewajiban, dan biaya-biaya yang akan dikeluarkan sebagai akibat dari kesalahan pernyataan manajemen berkaitan dengan jasa audit yang kami berikan sesuai dengan perikatan ini.

Selain itu, kami akan meminta pernyataan tertulis dari manajemen bahwa Perusahaan tidak menunjuk auditor independen lain untuk melaksanakan audit atas laporan keuangan Perusahaan untuk tahun buku yang sama.

**Fee Pekerjaan**

Berdasarkan hasil survey pendahuluan tentang operasi perusahaan dan perencanaan audit kami, fee audit kami ajukan sebesar **Rp 25.000.000,- (dua puluh lima juta rupiah)** dan belum termasuk pajak. Untuk penugasan ke luar kota, biaya transportasi dan akomodasi akan menjadi beban perusahaan.

Fee audit tersebut kami hitung berdasarkan waktu yang diperlukan oleh staf yang kami tugasi, dengan tingkat tanggung jawab yang dipikul dan pengalaman serta keahlian yang diperlukan. Jumlah tersebut akan kami tagih sesuai dengan kemajuan pekerjaan kami, yaitu sebagai berikut :

- Tahap I : sebesar 50% dari nilai kontrak, pada saat Surat Penawaran ini disetujui.
- Tahap II : sebesar 50% dari nilai kontrak, pada saat Laporan Hasil Audit Final diserahkan.

**Jangka Waktu**

Jangka waktu yang kami perlukan untuk melaksanakan pekerjaan jasa audit tersebut diatas adalah : 20 (dua puluh) hari kalender.

**Tim Audit**

Tim yang akan melaksanakan jasa audit atas laporan keuangan berada dibawah tanggung jawab *Partner in Charge*, dengan susunan sebagai berikut :

Supervisor	:	1 (satu) orang
Senior Auditor	:	2 (dua) orang

2

The Bellezza Office Tower 15<sup>th</sup> 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](http://www.hdt.co.id)

© 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 (lanjutan)

**HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN**

Registered Public Accounting Firms

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

**Prasyarat**

Kami mengharapkan Perusahaan menunjuk staf yang kompeten untuk menjadi *counterpart* yang akan membantu tim kami untuk mendapatkan catatan, dokumentasi, dan informasi lain yang kami perlukan dalam rangka audit kami. Kami juga mengharapkan adanya kerja sama penuh dari staf Saudara guna kelancaran audit kami. Kami akan memulai pekerjaan ini setelah seluruh data dan informasi yang kami perlukan telah tersedia.

**Lain-lain**

Sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), kami akan menarik diri dari perikatan ini bilamana terdapat perbedaan yang sangat prinsipil dan tidak terselesaikan dengan Perusahaan yang berkaitan dengan penerapan Standar Akuntansi Keuangan dalam pembukuan Perusahaan dan Standar Auditing atau hal-hal lain yang menyebabkan sikap independen kami sebagai auditor tidak dapat kami pertahankan. Jika hal tersebut terjadi, Perusahaan membebaskan kami dari segala tuntutan apapun, termasuk tuntutan untuk mengembalikan bagian fee pekerjaan yang telah kami terima.

Perusahaan setuju bahwa KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan (HDT) dan staf tidak mempunyai kewajiban kepada Perusahaan atas segala tuntutan ganti rugi yang timbul melebihi jumlah fee pekerjaan yang telah diterima oleh KAP Herman Dody Tanumihardja dan Rekan sehubungan dengan perikatan ini.

Bilamana timbul perselisihan dalam pelaksanaan perikatan ini yang tidak dapat diselesaikan secara musyawarah, maka kedua belah pihak menyetujui penyelesaiannya melalui Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI).

Kedua belah pihak memilih tempat kediaman yang tetap dan seumumnya di Kantor Panitera Pengadilan Negeri Jakarta Selatan atas segala pelaksanaan dan akibat perikatan ini.

**Penutup**

Silakan menandatangani dan mengembalikan copy surat perikatan audit terlampir yang menunjukkan kesepakatan Saudara atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut di atas.

Terima kasih atas kesempatan yang Saudara berikan kepada kami untuk menyediakan jasa audit bagi Perusahaan Saudara.

Hormat kami,

Menyetujui,

**Kantor Akuntan Publik  
Herman Dody Tanumihardja & Rekan**

**PT Bangunpersada Makmursentosa**

**Drs. Dedi Tanumihardja, CPA, CA**  
Managing Partner

Nama :  
Jabatan :  
Tanggal :



© 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 2 Surat Pernyataan Bebas Benturan Kepentingan dan Kerahasiaan

Nomor : 510/TWR/HDT-DT/XI/2020

Kepada Yth,  
PT YY  
Gambir, Jakarta Pusat

Perihal : PERNYATAAN BEBAS BENTURAN KEPENTINGAN & KERAHASIAAN

Dengan hormat,

Memenuhi ketentuan dalam SPAP tentang independensi dan profesionalisme, kami:

Nama KAP : **Herman Dody Tanumihardja & Rekan**  
Alamat KAP : The Bellezza Office Tower 15th unit 02. Jl. Letjend Soepeno No. 34  
Jakarta Selatan

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

telah mengadakan perikatan kerja dengan :

Nama Entitas : **PT YY**  
Alamat : Gambir, Jakarta Pusat  
Nomor & tanggal perikatan : 510/TWR/HDT-DT/XI/2020 - Jakarta, 24 November 2020  
Lingkup Pekerjaan : General Audit

Menyatakan bahwa kantor kami dan anggota tim yang ditugaskan untuk perikatan kerja tersebut di atas secara independen dan profesional akan menjalankan fungsi kami sebagai independen auditor yang bebas dari segala benturan kepentingan (*conflict of interest*) dan kami juga akan menjamin kerahasiaan data Perusahaan selama melakukan pekerjaan pemeriksaan maupun untuk masa yang akan datang.

Sebagai auditor yang independen, kami menyatakan dan menjamin bahwa hasil *audit* yang dikeluarkan oleh kantor kami merupakan opini yang valid dan bebas dari segala unsur benturan kepentingan (*conflict of interest*). Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan bahwa telah terjadi suatu benturan kepentingan maupun kebocoran rahasia perusahaan, maka [klien] berhak untuk mengakhiri penunjukan kami sebagai independen auditor terhitung sejak terjadinya benturan kepentingan tersebut.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan penuh rasa tanggung jawab.

Jakarta, 24 November 2020

1. Drs. Dedi Tanumihardja, CPA, CA	Managing Partner	1. ....	
2. Monica Tanumihardja	Manager		2. ....
3. Randi Arizona	In Charge	3. ....	
4. Widya Apriyani	Assistant		4. ....



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

## Lampiran 3 Laporan Auditor Independen



Member of  
**HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN**

Registered Public Accounting Firms

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

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

No: 00039/2.0627/AU.2/05/0324-5/1/III/2021

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi  
PT \_\_\_\_\_

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT \_\_\_\_\_  
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.

### 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 tersebut yang bebas dari kesalahan  
penyajian 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 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.

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 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 wajar dengan pengecualian.

The Bellezza Office Tower 15<sup>th</sup> 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](http://www.hdt.co.id)

© 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 3 Laporan Auditor Independen (lanjutan)

**HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN**

Registered Public Accounting Firms

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

**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

**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 PT 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.



KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
HERMAN DODY TANUMIHARDJA & REKAN

**Drs. Dedi Tanumihardja, CPA., CA**  
Izin Akuntan Publik No. AP : 0324

Jakarta, 17 Maret 2021

The Bellezza Office Tower 15<sup>th</sup> 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

**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

