



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT YYY OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

Disusun oleh:  
WORO RUKMI INDARTY  
NIM: 1804311045

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

2021



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT YYY OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

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

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun oleh:

WORO RUKMI INDARTY

NIM: 1804311045

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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 mengumumkan 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 hasil jiplakan karya orang lain baik sebagian maupun seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat pada Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Woro Rukmi Indarty

NIM : 1804311045

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Woro Rukmi Indarty  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311045  
Jurusan/Program Prodi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY Oleh  
KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno,  
Palilingan & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Indianik Aminah, S.E., M.M.  
NIP. 196312051994032001

Fedly Herdiansyah, S.E., M.M.  
NIP. 729201805021986060406

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 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



## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Woro Rukmi Indarty  
NIM : 1804311045  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

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

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M. (  )  
Anggota Penguji : Indianik Aminah, S.E., M.M. (  )

### DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan Rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan ini tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang dialami penulis. Maka dari itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membimbing, memberi masukan, kritik dan saran, dan motivasi selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. sc. Zainal Nur Arifin, Dipl. Eng. HTL. MT. 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 Diploma III Akuntansi,
4. Ibu Indianik Aminah, S.E, M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan dengan sangat baik dan sabar kepada penulis dalam penyusunan laporan Tugas Akhir ini,
5. Bapak Fedly Herdiansyah, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II dalam penyusunan laporan Tugas Akhir ini,
6. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta atas ilmu yang diberikannya kepada penulis,
7. Ibu Nancy Rameli, CPA., selaku Partner pada Kantor Akuntan Publik PKF Hadiwinata telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mendapat pengalaman serta penerapan ilmu yang sebelumnya penulis pelajari selama perkuliahan,
8. Ibu Marlina, CPA., Kak Anggi Kurnia Sari, Kak Thareq Iqbal, Kak Gadis, Kak Maria selaku Direktur dan Senior penulis di Kantor Akuntan Publik PKF

### 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

Hadiwinata yang telah membimbing, mengarahkan serta mengajarkan penulis selama penulis berada di Kantor Akuntan Publik PKF Hadiwinata,

9. Keluarga yang telah memberikan dukungan secara moril maupun materi,
10. Khansa, Putri, Rara, Rika, Nabila teman yang telah menjadi tempat penulis berkeluh kesah mengenai berbagai hal,
11. Teman-teman Jurusan Akuntansi tahun angkatan 2018,
12. Farkhah, Ayu, Elsa, Ola, Muti, Ghina yang telah menjadi tempat bertukar cerita, berkeluh kesah selama masa perkuliahan serta menjadi teman untuk diskusi mengenai penyusunan tugas akhir,
13. Teman-teman Bulutangkis PNJ yang menjadi tempat bagi penulis untuk melepas penat selama perkuliahan terkhusus untuk angkatan 18,
14. Teman-teman prodi D3 Akuntansi khususnya kelas AK 6B yang telah memberikan warna selama masa perkuliahan,
15. Teman seperjuangan bimbingan yang saling mendukung dan memotivasi,
16. Dan kepada semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu memberikan motivasi serta doa dalam penyusunan laporan Tugas Akhir ini.

Penulis akui dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini tidaklah sempurna, apabila nantinya akan terdapat kekeliruan penulis sangat mengharapkan kritik dan sarannya. Akhir kata penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi semua.

Jakarta, 23 Juni 2021

Penulis



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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Woro Rukmi Indarty  
NIM : 1804311045  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Laporan 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 AKUN BEBAN OPERASIONAL PT YYY OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

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

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan

(Woro Rukmi Indarty)





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

## ABSTRAK

Nama : Woro Rukmi Indarty

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Judul : Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Laporan tugas akhir ini berisi deskripsi mengenai audit atas akun beban operasional PT YYY oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Pembahasan yang dibahas dalam laporan tugas akhir ini meliputi gambaran umum beban operasional PT YYY, perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan hasil dari audit atas beban operasional PT YYY. Hasil audit yang didapatkan adalah adanya transaksi yang disadari oleh pihak *accounting* PT YYY yang belum dimasukkan ke dalam periode laporan keuangan. Namun hal tersebut dapat diselesaikan oleh auditor dengan meminta pihak *accounting* PT YYY melakukan penyesuaian atas transaksi tersebut.

Kata kunci : Audit, Beban Operasional, Hasil Audit Beban Operasional

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

**ABSTRACT**

*Name* : Woro Rukmi Indarty  
*Study Program* : Diploma III Accounting  
*Title* : *Audit of PT YYY's Operating Expenses Account By KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Partner*

*This final report contains a description of the audit of PT YYY's operating expense account by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Partners. The discussion in this final report includes an overview of PT YYY's operating expenses, audit planning, audit implementation, and the results of the audit on PT YYY's operating expenses. The audit results obtained are transactions that are realized by the accounting of PT YYY that have not been included in the financial reporting period. However, this can be resolved by the auditor by asking PT YYY's accounting to make adjustments to the transaction.*

*Key words* : *Audit, Operating Expenses, The Result of Audit Operating Expenses*

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



**Hak Cipta :**

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

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Penulisan .....	3
1.3 Manfaat Penulisan .....	3
1.4 Metodologi Penulisan .....	4
1.4.1 Metode Penulisan .....	5
1.4.2 Jenis dan Sumber Data .....	4
1.4.3 Teknik Pengumpulan Data .....	4
1.5 Sistematika Penulisan .....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1 Landasan Teori Audit .....	7
2.1.1 Definisi Audit .....	7
2.1.2 Jenis-jenis Audit .....	8
2.1.3 Tujuan Audit .....	9
2.1.4 Standar Audit .....	12
2.1.5 Prosedur Audit .....	13
2.1.6 Bukti Audit .....	15
2.1.7 Kertas Kerja Audit .....	17
2.2 Landasan Teori Beban Operasional .....	17
2.2.1 Definisi Beban .....	17
2.2.2 Definisi Beban Operasional .....	18



**Hak Cipta :**

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

2.2.3	Klasifikasi Beban Operasional .....	18
2.2.4	Pencatatan Beban Operasional .....	18
2.3	Landasan Teori Audit Beban Operasional .....	19
2.3.1	Tujuan Audit Beban Operasional .....	19
2.3.2	Perencanaan Audit Beban Operasional.....	20
2.3.3	Pelaksanaan Audit Beban Operasional .....	24
2.3.4	Hasil Audit atas Beban Operasional .....	25
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....		26
3.1	KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan .....	26
3.1.1	Profil KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan .....	26
3.1.2	Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	27
3.1.3	Ruang Lingkup Kegiatan Operasional KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan .....	28
3.2	PT YYY .....	29
3.2.1	Informasi Umum Perusahaan .....	29
BAB 4 PEMBAHASAN .....		30
4.1	Gambaran Umum Beban Operasional PT YYY .....	30
4.2	Tujuan Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY .....	30
4.3	Perencanaan Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY .....	32
4.4	Pelaksanaan Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY.....	39
4.5	Hasil Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY .....	47
BAB 5 PENUTUP .....		49
5.1	Kesimpulan.....	49
5.2	Saran .....	50
DAFTAR PUSTAKA .....		51
LAMPIRAN .....		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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jurnal Transaksi Beban PT YYY .....	30
Tabel 4.2 Benchmark of Materiality .....	37
Tabel 4.3 Perhitungan Materialitas .....	38
Tabel 4.4 CAJE (Client Adjustment Journal Entry) .....	47





**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 KAP PKF Hadiwinata.....	27
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi .....	27
Gambar 4. 1 Surat Independensi.....	34
Gambar 4. 2 Leadsheet PT YYY.....	41
Gambar 4. 3 Template Perhitungan Jumlah Sampel.....	44
Gambar 4. 4 Test of Detail (Vouching) Beban Operasional .....	46
Gambar 4. 5 PnD (Presentation and Disclosure).....	46
Gambar 4. 6 Opini Audit.....	48





**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 Rincian Daftar Beban Operasional .....	53
Lampiran 2 Surat Pernyataan Independensi Auditor .....	57
Lampiran 3 Agree Listing .....	58
Lampiran 4 Lembar Bimbingan Tugas Akhir Dosen Pembimbing 1 .....	61
Lampiran 5 Lembar Bimbingan Tugas Akhir Dosen Pembimbing 2 .....	62



**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 1

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang

Gambaran keberhasilan dari aktivitas sebuah perusahaan yang juga menjadi salah satu tolak ukur penilaian bagi pihak internal maupun eksternal dapat dilihat dari kinerja keuangan perusahaan tersebut. Suatu kinerja keuangan perusahaan direalisasikan dalam sebuah laporan keuangan perusahaan. Kinerja keuangan sendiri menjadi tujuan dari dibuatnya laporan keuangan. Tujuan ini juga dituangkan dalam PSAK No. 1 (Revisi 2017) yang dimana tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi. Maka dari itu, untuk menentukan kebijakan apa yang harus dibuat oleh pemangku kebijakan pada sebuah perusahaan tentunya laporan keuangan harus dibuat dengan sebaik mungkin dan secara wajar sesuai dengan standar yang telah ditetapkan. Pada praktiknya, tidak mudah untuk membuat sebuah laporan keuangan perusahaan yang baik dan sesuai dengan standar. Masih terdapat banyak kesalahan, kekeliruan, ketidaksesuaian dengan standar yang telah ditetapkan serta kecurangan dalam membuat laporan keuangan. Masalah ini menjadi salah satu faktor adanya kegiatan audit atas laporan keuangan.

Untuk menilai kewajaran laporan keuangan, perusahaan membutuhkan pihak yang independen dalam melakukan proses audit demi memperoleh penilaian terhadap kewajaran laporan keuangan. Proses audit bertujuan memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen apakah sebuah laporan keuangan telah disusun dengan baik sesuai dengan prinsip dan standar yang berlaku umum di Indonesia. Seperti yang telah dijelaskan di awal paragraf dimana laporan keuangan ini menjadi acuan dalam pengambilan keputusan atau menentukan kebijakan apa yang tepat untuk perusahaan salah satunya untuk memperoleh laba, maka penting bagi perusahaan untuk mengevaluasi laporan laba rugi.



Laporan laba rugi sendiri merupakan laporan keuangan yang umumnya dibuat pada akhir tahun untuk mengetahui kondisi keuangan suatu perusahaan pada periode tertentu. Dua instrumen utama yang ada pada laporan laba rugi perusahaan yaitu pendapatan dan beban, dimana dua instrumen ini merupakan instrumen yang menjadi acuan dalam menghitung laba atau rugi, disebut sebagai acuan karena pada dasarnya terdapat pengorbanan untuk mendapatkan suatu pendapatan selain itu kedua akun ini berkaitan langsung dengan operasional perusahaan. Salah satu instrumen utama laporan laba rugi yaitu akun beban. Akun beban sendiri memiliki beberapa klasifikasi salah satunya akun beban operasional. Beban operasional (*operating expenses*) merupakan beban yang timbul sehubungan adanya kegiatan operasi biasa perusahaan (Kartikahadi, 2012:189).

Beban operasional sendiri merupakan salah satu akun yang memiliki risiko tinggi terjadi kesalahan, kekeliruan maupun kecurangan untuk menghasilkan laporan keuangan yang baik. Dalam membuat laporan keuangan tak jarang sebuah perusahaan melakukan modifikasi pencatatan pada akun beban seperti menekan nilai beban serendah-rendahnya dengan tujuan untuk memperoleh pendapatan yang tinggi dalam hal menarik investor. Selain itu sering juga terjadi kesalahan seperti kelebihan angka nol atau kesalahan pada penulisan desimal yang akan sangat berpengaruh dalam laporan keuangan. Dari beberapa permasalahan yang berpotensi terjadi pada akun beban operasional ini maka perusahaan perlu melakukan audit atas akun beban operasional oleh seorang auditor independen.

Pada proses audit yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan (KAP PKF Hadiwinata) terhadap laporan keuangan periode 31 Desember 2020 PT YYY, auditor mendapat informasi dari klien bahwa terdapat transaksi pada periode laporan keuangan diaudit yang ternyata belum tercatat yaitu untuk transaksi jasa konsultan. Karena transaksi jasa konsultan pada PT YYY merupakan beban umum dan administrasi yang tergolong sebagai beban operasional dan pada hakikatnya beban operasional tersebut berhubungan langsung dengan kegiatan operasional perusahaan, sehingga akan mempengaruhi laporan laba rugi

#### 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



perusahaan. Dalam hal ini auditor menyerahkan kepada pihak manajemen PT YYY untuk melakukan *adjustment*.

Berdasarkan pemaparan di atas, penulis tertarik untuk membahas mengenai pemeriksaan atas akun beban operasional sebagai objek dalam penulisan laporan tugas akhir dengan judul **“Audit atas Akun Beban Operasional PT YYY oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”**.

## 1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, maka tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan gambaran umum dan tujuan audit atas beban operasional (*operating expense*) PT YYY oleh KAP PKF Hadiwinata
2. Mendeskripsikan perencanaan audit atas beban operasional PT YYY oleh KAP PKF Hadiwinata
3. Mendeskripsikan pelaksanaan audit atas beban operasional PT YYY oleh KAP PKF Hadiwinata
4. Memaparkan hasil audit atas beban operasional PT YYY oleh KAP PKF Hadiwinata

## 1.3 Manfaat Penulisan

Adapun harapan penulis dalam penulisan laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat kepada pembaca dan pihak-pihak yang terkait dalam penyelesaian tugas akhir ini, yakni:

- a. Bagi Penulis
  1. Menyelesaikan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Ahli Madya (A.Md) pada program studi akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
  2. Penyusunan laporan tugas akhir ini dapat memberikan pengetahuan serta wawasan tentang prosedur pelaksanaan audit khususnya audit atas beban operasional
  3. Dapat menerapkan ilmu audit yang telah dipelajari selama di perkuliahan
- b. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
  1. Menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah di bidang akuntansi khususnya pada audit atas beban operasional



### 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. Menjadi sumber referensi mahasiswa mengenai audit atas akun beban operasional
- c. Bagi KAP PKF Hadiwinata
  1. Sebagai sarana informasi mengenai Kantor Akuntan Publik kepada para pembaca
- d. Bagi Pembaca
  1. Menambah wawasan dan pengetahuan tentang audit atas beban operasional
  2. Memberikan informasi tentang proses audit atas beban operasional yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata

#### 1.4 Metodologi Penulisan

##### 1.4.1 Jenis dan Sumber Data

Jenis sumber data yang penulis gunakan adalah sumber data primer yaitu sumber data terkait informasi dan dokumen berkaitan dengan topik yang penulis bahas didapatkan langsung dari KAP PKF Hadiwinata.

##### 1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Dalam proses pengumpulan data sebagai bahan pendukung penulisan laporan tugas akhir penulis menggunakan beberapa teknik pengumpulan data sebagai berikut:

###### a. Observasi

Observasi merupakan teknik pengumpulan data dimana peneliti diharuskan untuk langsung turun ke lapangan. Penulis sendiri telah melakukan observasi dengan turun langsung dalam kegiatan praktik kerja lapangan di KAP PKF Hadiwinata.

###### b. Wawancara

Wawancara merupakan teknik pengumpulan data melalui interaksi lisan dengan narasumber. Dalam hal ini penulis melakukan wawancara dengan *senior auditor* mengenai topik yang akan dibahas.

###### c. Studi pustaka

Studi pustaka merupakan teknik pengumpulan data dengan mengumpulkan data dari berbagai jenis buku dan sumber berdasarkan landasan teori yang

#### 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



relevan dan sesuai dengan permasalahan yang akan dibahas pada laporan tugas akhir.

#### 1.4.3 Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan penulis adalah metode deskriptif, yaitu dengan memperoleh data yang sesuai dengan masalah yang akan dibahas dan dapat membandingkan antara teori yang pernah dipelajari dengan praktik secara langsung.

#### 1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami laporan tugas akhir ini, berikut dijelaskan sistematika penulisan Laporan Tugas Akhir yang terdiri dari lima bab dengan didukung oleh lampiran-lampiran. Penjelasan mengenai masing-masing bab sebagai berikut:

##### BAB 1 PENDAHULUAN

Bab 1 Pendahuluan berisi latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metodologi penulisan, serta sistematika penulisan. Latar belakang berisi mengenai alasan penulis mengangkat topik audit atas beban operasional. Tujuan penulisan berisi mengenai ruang lingkup masalah dan hal-hal yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan berisi manfaat yang diharapkan oleh penulis bagi seluruh pihak. Sistematika penulisan berisi mengenai penjelasan singkat tentang bagian-bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir.

##### BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Bab 2 Tinjauan Pustaka berisi mengenai teori yang menjadi landasan dilakukannya kegiatan audit atas beban operasional dengan mengambil beberapa referensi dari sumber yang relevan. Dalam hal ini tinjauan pustaka terdiri dari beberapa subbab, yakni subbab landasan teori mengenai audit, subbab mengenai landasan teori dari beban operasional, dan subbab yang terakhir membahas mengenai audit atas beban operasional.



#### 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 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab 3 Gambaran Umum Perusahaan berisi mengenai informasi terkait profil perusahaan, struktur organisasi, dan jenis layanan pada Kantor Akuntan Publik PKF Hadiwinata. Selain itu pada bab tiga ini juga berisi informasi mengenai gambaran umum klien dari KAP PKF Hadiwinata yaitu PT YYY.

### BAB 4 PEMBAHASAN

Bab 4 Pembahasan merupakan bagian inti laporan tugas akhir yang berisi mengenai audit atas akun beban operasional PT YYY oleh KAP PKF Hadiwinata. Dimana dijelaskan mengenai gambaran umum dan tujuan audit beban operasional PT YYY, perencanaan, pelaksanaan dan hasil dari proses audit atas beban operasional yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata.

### BAB 5 PENUTUP

Bab 5 Penutup berisi akhir dari laporan tugas akhir yaitu kesimpulan dan saran. Pada bagian kesimpulan dijelaskan mengenai ringkasan dari keseluruhan materi penulisan laporan tugas akhir dan pada bagian saran dijelaskan mengenai masukan atas kegiatan audit yang diberikan oleh KAP PKF Hadiwinata.

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

**Hak Cipta :**

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



Hak Cipta :

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 5

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Dari serangkaian prosedur yang telah dilakukan oleh auditor KAP PKF Hadiwinata penulis menyimpulkan bahwa:

1. Beban operasional PT YYY merupakan beban yang timbul sehubungan dengan arus keluar operasional perusahaan sehari-hari. PT YYY mengakui timbulnya beban secara *accrual* atau pada saat beban tersebut terjadi. Tujuan dari dilakukannya audit beban operasional adalah untuk menguji keakurasian, keberadaan dan keterjadian, kelengkapan, pisah batas, serta penyajian dan pengungkapan.
2. Proses audit yang dilakukan KAP PKF Hadiwinata sebelum perencanaan audit adalah penerimaan perikatan dengan calon klien kemudian setelah partner memutuskan untuk menerima perikatan selanjutnya adalah proses perencanaan audit dimana dalam perencanaan ini didapatkan pemahaman mengenai bisnis dan industri klien, pemahaman pengendalian internal pada PT YYY, jadwal (*timeline*) yang menjadi pedoman auditor selama proses audit agar dapat dilaksanakan dengan baik dan tepat waktu sesuai permintaan klien sehingga auditor tidak terburu-buru dalam menyelesaikan pekerjaannya, dan didapatkan materialitas atau tolak ukur bagi auditor untuk mendapatkan keyakinan yang memadai.
3. Setelah proses perencanaan dilanjutkan dengan proses pelaksanaan audit. Dalam pelaksanaan audit auditor melakukan beberapa prosedur pengujian yang dilakukan terhadap akun beban operasional PT YYY yaitu diantaranya membuat *leadsheet*, *agree listing*, *scoup out*, melakukan *sampling*, *test of detail*, dan pembuatan PnD. Pengujian dilakukan untuk mendapatkan keyakinan bahwa tidak terdapat salah saji yang material terhadap akun beban operasional PT YYY.
4. Dari rangkaian proses audit akun beban operasional yang telah dilaksanakan oleh tim auditor KAP PKF Hadiwinata terhadap PT YYY didapatkan hasil

audit dimana tidak ditemukan salah saji yang material pada akun beban operasional PT YYY, namun ditemukan selisih dengan jumlah yang cukup besar namun nominalnya tidak melebihi ambang batas salah saji (materialitas) yang disebabkan oleh belum tercatatnya transaksi tersebut pada pembukuan laporan keuangan PT YYY periode 31 Desember 2020 sehingga auditor melakukan *proposed adjustment* atau meminta kepada klien untuk melakukan *adjustment* terhadap transaksi tersebut.

## 5.2 Saran

Setelah penulis memahami proses audit atas beban operasional pada PT YYY yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan dan Rekan penulis dapat sedikit memberikan saran kepada PT YYY yakni bahwa selama penulis melakukan prosedur audit khususnya audit atas beban operasional penulis menyarankan kepada PT YYY untuk lebih memperhatikan pengendalian internal terhadap bukti transaksi seperti *control* terhadap otorisasi bukti dan saran lainnya adalah untuk lebih mempersiapkan dokumen yang sekiranya akan dibutuhkan oleh auditor selama proses audit supaya proses audit dapat berjalan dengan lancar dan sesuai dengan waktu yang telah disepakati sebelumnya.

**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

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, Arum. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, M.S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance Edisi Kelimabelas Jilid 1: Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2017). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Jusup, Al Haryono. (2014). *Auditing Edisi II: Pengauditan Berbasis ISA*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kartikahadi, H., dkk. (2012). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Auditing Edisi 6 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Soemarso. (2013). *Akuntansi Suatu Pengantar Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.





© 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



## LAMPIRAN

### Lampiran 1 Rincian Daftar Beban Operasional

Account Number	Description
42010001	SALARIES & WAGES
42010002	PPH 21 - TAX EMPLOYEE
42010003	MEDICAL ALLOWANCE
42010004	NEW YEAR ALLOWANCE
42010005	MEAL ALLOWANCE
42010006	TRANSPORTATION ALLOWANCE
42010008	OVERTIME ALLOWANCE
42010009	LEAVE ALLOWANCE
42010010	SEVERANCE FEE / PESANGON
42010011	BIRTH ALLOWANCE
42010012	POSITION ALLOWANCE
42010014	SITE ALLOWANCE
42010015	MARRIAGE ALLOWANCE
42010016	HOUSE ALLOWANCE
42010017	VEHICLE ALLOWANCE
42010018	LABOR INSURANCE (JHT) 2%
42010019	LIFE INSURANCE (AIA)
42010020	LABOR INSURANCE (JHT)
42010021	LABOR INSURANCE (JKK+JK)
42010022	EMPLOYEE APPRECIATION
42010023	B O N U S
42010025	HEALTH INSURANCE
42010027	PENSION FUND
42010028	OTHER ALLOWANCE
42010030	MOBILE PHONE (HP) ALLOWANCE
42010032	PENSION FUND (ACTUARIAL)
42010033	PPH 21 - TAX EMPLOYEE
42010034	BPJS-HEALTH INSR( Dr )
42010035	BPJS-HEALTH INSR( Cr )
42010036	BPJS-PENSION FND(Dr)
42010037	BPJS-PENSION FND(Cr)
42010038	PPH 21-TAX PESANGON
42020001	OFFICE STATIONERY
42020002	ACCOUNTABLE FORMS
42020003	PHOTOCOPY
42020004	CONTINOUS FORMS
42020005	PHOTOCOPY PAPER
42020007	PRINTER RIBBONS / INK
42020009	OTHER OFFICE STATIONERY
42030001	TELEPHONE
42030003	TELEFAX

#### 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

## Lanjutan Lampiran 1 Rincian Daftar Beban Operasional

42030004	SATELITE
42030005	POS
42030006	INTERNET
42040001	ELECTRICITY
42040002	WATER (PAM)
42040003	GENSET
42040004	WATER (FOR DRINK)
42050000	LAND AND PROPERTY TAX
42060001	PROPERTY MAINTENANCE
42060002	MESS MAINTENANCE
42060003	OFFICE EQUIPMENT MAINTENANCE
42060004	COMPUTER MAINTENANCE
42060005	TOOLS PURPOSES
42060012	SOFTWARE PURPOSES
42060007	PROPERTY MAINTENANCE SERVICE
42060008	OFFICE EQUIPMENT SERVICE
42060010	COMPUTER MAINTENANCE SERVICE
42080001	ADVERTISING
42080003	CALENDAR
42080004	AGENDA
42080005	CARD
42080006	EXHIBITION
42080007	OTHER PROMOSION EXP
42090001	TRAINING EXP
42090002	SEMINARY EXP
42090003	BOOKS
42100004	OTHER LICENCY
42110001	MAGAZINE / NEWSPAPER EXP
42110003	PRINTED FILM
42110004	VIDEO CASSETTE / COMPACT DISC
42110005	OTHER DOCUMENTATION EXP
42120003	AIR FREIGHT
42120008	OTHER FREIGHT EXP
42130004	ADHESIVE
42140001	TRANSPORTATION
42140002	HOTEL
42140005	OTHER TRAVELLING EXP
42140006	TRAVELLING EXPENSE
42140007	TRANSPORTATION (FOR OBJECT PPh 23)
42150001	PROPERTY RENT
42150003	VEHICLE LEASE
42150006	BIAYA PPH 4(2)
42160001	OFFICE CONSUMABLE
42160002	KITCHEN CONSUMABLE
42160003	KAIN MAJUN
42160004	GASOLINE

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



## Lanjutan Lampiran 1 Rincian Daftar Beban Operasional

42160006	OTHER CONSUMABLE EXP
42170001	VEHICLE INSURANCE
42170005	OFFICE EQUIPMENT INSURANCE
42170008	OTHER INSURANCE
42180001	FUEL
42180002	SPAREPARTS USAGE FOR VEHICLE
42180003	STNK / BBN (DRIVING LICENCE)
42180007	OTHER VEHICLE EXP
42180008	SERVICE FOR VEHICLE
42190001	CONSULTANT
42190002	AUDIT
42190003	LEGAL FEES
42190004	OTHER HONORARIUM EXP
42190005	MANAGEMENT FEE EXPENSE
42210001	DEPRECIATION EXPENSE - PROPERTY
42210002	DEPRECIATION EXPENSE - VEHICLE
42210003	DEPRECIATION EXPENSE - OFFICE EQUIPMENT
42210004	DEPRECIATION EXPENSE - WORKSHOP EQUIPME
42220001	DEPRECIATION EXPENSE - LEASED VEHICLE
42230001	ANNUAL REPORT - RUPS
42230002	ADVERTISING - RUPS
42230003	MEETING ROOMS RENT
42230004	SOUVENIR
42230006	OTHER ANNUAL SHAREHOLDER MEETING EXP
42250001	SPORTS
42250002	PARTY
42250004	OTHER EMPLOYEE WELFARE
42300002	CONTRIBUTION EXPENSE
42300003	FEES
42300004	ENTERTAINMENT EXPENSE
42300005	STAMP EXPENSE
42300010	MEETING EXPENSE
42300011	AMORTIZATION FOR LANDSRIGHT EXP
42300016	DEP EXP-INTANGIBLE ASET
42120007	EXPEDITION EXP
42130006	OTHER PACKING EXP
42300007	TAXES PENALTY
42300019	CURRENT TAX EXPENSE
42020008	TONER
42100001	OPERATING LICENCY
42120002	SEA FREIGHT
42130005	PLASTIC BAG
42010029	CANTEEN EXPENSE
42190006	OUT OF POCKET EXP - CONSULTANT
42100003	IMPORT LICENCY
42120006	FREIGHT INSURANCE

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



## Lanjutan Lampiran 1 Rincian Daftar Beban Operasional

42130002	PAPER BOXES
42150004	LAND RENT
42250003	RECREATION
42300012	REPAIR COST (FOR SERVICE)
42140003	MEAL EXPENSE
42140004	OUT OF POCKET EXP
42150007	VEHICLE RENT
42120006	FREIGHT INSURANCE
42170002	PROPERTY INSURANCE
42170003	INVENTORY INSURANCE
42170004	MACHINERY INSURANCE
42210005	DEPRECIATION EXPENSE - MACHINERY
42210006	DEPRECIATION EXPENSE - HEAVY EQUIPMENT
42270001	ADVERTISING - RECRUITMENT
42270002	MEDICAL CHECK UP - RECRUITMENT
42300009	SHARES ADMINISTRATION EXP

Sumber: KAP PKF Hadiwinata

© 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



POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

## Lampiran 2 Surat Pernyataan Independensi Auditor




---

**Yearly Independence Confirmation**

I confirm that:

- I have access to, and understand, the independence requirements of:
  1. The IESBA code of Ethics,
  2. The BAPEPAM (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
  3. The ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
  4. Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
  5. Public Accountant Law, and
  6. Other independence requirements applicable in Indonesia.
- I have the appropriate capabilities, competence and time to perform the audit engagement in accordance with professional and regulatory and legal requirements.

Sign : 

Name : Woro Rukmi Indarty

Date : 1 Januari 2021

Sumber: KAP PKF Hadiwinata



**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 Agree Listing

Account Number (GL)	Account Number	Description	Unaudited Balance 30-Dec-20	Per Listing	Difference	CAJE	Difference Net	Remarks	Remarks (Scoup In / Scoup Out)
42010001	42010001,1	SALARIES & WAGES	15.819.234.430	15.819.234.430	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010002	42010002,1	PPH 21 - TAX EMPLOYEE	2.819.912.517	2.819.912.517	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010003	42010003,1	MEDICAL ALLOWANCE	730.222.422	730.222.422	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010004	42010004,1	NEW YEAR ALLOWANCE	1.453.498.738	1.453.498.738	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010005	42010005,1	MEAL ALLOWANCE	111.030.000	111.030.000	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010006	42010006,1	TRANSPORTATION ALLOWANCE	-	-	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010008	42010008,1	OVERTIME ALLOWANCE	1.403.797.098	1.403.797.098	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010009	42010009,1	LEAVE ALLOWANCE	192.957.320	192.957.320	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010010	42010010,1	SEVERANCE FEE / PESANGON	300.742.915	300.742.915	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010011	42010011,1	BIRTH ALLOWANCE	8.600.000	8.600.000	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010012	42010012,1	POSITION ALLOWANCE	597.537.100	597.537.100	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010014	42010014,1	SITE ALLOWANCE	30.600.000	30.600.000	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010015	42010015,1	MARRIAGE ALLOWANCE	3.000.000	3.000.000	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010016	42010016,1	HOUSE ALLOWANCE	7.700.000	7.700.000	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010017	42010017,1	VEHICLE ALLOWANCE	238.285.163	238.285.163	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010018	42010018,1	LABOR INSURANCE (JHT) 2%	347.065.260	347.065.260	-	-	-		Scope in
42010019	42010019,1	LIFE INSURANCE (AIA)	24.898.438	24.898.438	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010020	42010020,1	LABOR INSURANCE (JHT)	979.529.567	979.529.567	-	-	-		Scope in
42010021	42010021,1	LABOR INSURANCE (JKK+JK)	66.206.481	66.206.481	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010022	42010022,1	EMPLOYEE APPRECIATION	41.100.000	41.100.000	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010023	42010023,1	B O N U S	15.750.000	15.750.000	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010025	42010025,1	HEALTH INSURANCE	147.859.384	147.859.384	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010027	42010027,1	PENSION FUND	4.028.356.236	4.028.356.236	-	-	-		Scope in
42010028	42010028,10	Other allowance	-	-	-	-	-		Scope in
42010030	42010030,1	MOBILE PHONE (HP) ALLOWANCE	106.465.908	106.465.908	-	-	-		Scope in
42010032	42010032,1	PENSION FUND (ACTUARIAL)	-	-	-	-	-		Scope in
42010033	42010033,1	PPH 21 - TAX EMPLOYEE	-	-	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010034	42010034,1	BPJS-HEALTH INSR( Dr )	361.221.620	361.221.620	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010035	42010035,1	BPJS-HEALTH INSR( Cr )	70.866.994	70.866.994	-	-	-		Scope out (Refer to payroll)
42010036	42010036,1	BPJS-PENSION FND(Dr)	187.862.943	187.862.943	-	-	-		Scope in
42010037	42010037,1	BPJS-PENSION FND(Cr)	62.620.997	62.620.997	-	-	-		Scope in
42010038	42010038,1	PPH 21-TAX PESANGON	10.844.971	10.844.971	-	-	-		Scope in
42020001	42020001,1	OFFICE STATIONERY	5.054.400	5.054.400	-	-	-		Scope in
42020002	42020002,1	ACCOUNTABLE FORMS	300.000	300.000	-	-	-		Scope in
42020003	42020003,1	PHOTOCOPY	1.286.700	1.286.700	-	-	-		Scope in
42020004	42020004,1	CONTINUOUS FORMS	-	-	-	-	-		Scope in
42020005	42020005,1	PHOTOCOPY PAPER	3.270.000	3.270.000	-	-	-		Scope in
42020007	42020007,1	PRINTER RIBBONS / INK	5.944.000	5.944.000	-	-	-		Scope in
42020009	42020009,1	OTHER OFFICE STATIONERY	-	-	-	-	-		Scope in
42030001	42030001,1	TELEPHONE	92.495.986	92.495.986	-	-	-		Scope in
42030003	42030003,1	TELEFAX	-	-	-	-	-		Scope in
42030004	42030004,1	SATELITE	-	-	-	-	-		Scope in
42030005	42030005,1	POS	12.573.511	12.573.511	-	-	-		Scope in
42030006	42030006,1	INTERNET	215.908.807	215.908.807	-	-	-		Scope in
42040001	42040001,1	ELECTRICITY	1.364.785.605	1.364.785.605	-	-	-		Scope in
42040002	42040002,1	WATER (PAM)	74.633.423	74.633.423	-	-	-		Scope in
42040003	42040003,1	GENSET	-	-	-	-	-		Scope in
42040004	42040004,1	WATER (FOR DRINK)	56.293.850	56.293.850	-	-	-		Scope in
42050000	42050000,1	LAND AND PROPERTY TAX	807.567.017	807.567.017	-	-	-		Scope in
42060001	42060001,1	PROPERTY MAINTENANCE	1.135.541.099	1.135.541.099	-	-	-		Scope in
42060002	42060002,1	MESS MAINTENANCE	-	-	-	-	-		Scope in
42060003	42060003,1	OFFICE EQUIPMENT MAINTENANCE	10.972.315	10.972.315	-	-	-		Scope in
42060004	42060004,1	COMPUTER MAINTENANCE	23.380.580	23.380.580	-	-	-		Scope in
42060005	42060005,1	TOOLS PURPOSES	200.000	200.000	-	-	-		Scope in
42060012	42060012,1	SOFTWARE PURPOSES	2.534.462	2.534.462	-	-	-		Scope in
42060007	42060007,1	PROPERTY MAINTENANCE SERVICE	448.761.368	448.761.368	-	-	-		Scope in
42060008	42060008,1	OFFICE EQUIPMENT SERVICE	17.962.500	17.962.500	-	-	-		Scope in
42060010	42060010,1	COMPUTER MAINTENANCE SERVICE	30.504.800	30.504.800	-	-	-		Scope in
42080001	42080001,1	ADVERTISING	900.000	900.000	-	-	-		Scope in
42080003	42080003,1	CALENDAR	7.345.500	7.345.500	-	-	-		Scope in
42080004	42080004,1	AGENDA	-	-	-	-	-		Scope in
42080005	42080005,1	CARD	-	-	-	-	-		Scope in
42080006	42080006,1	EXHIBITION	30.058.000	30.058.000	-	-	-		Scope in

Hak Cipta :

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



Lanjutan Lampiran 3 Agree Listing

42080007	42080007.1	OTHER PROMOSION EXP	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42090001	42090001.1	TRAINING EXP	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42090002	42090002.1	SEMINARY EXP	5.900.000	5.900.000	-	-	-	-	-	Scope in
42090003	42090003.1	BOOKS	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42100004	42100004.1	OTHER LICENCY	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42110001	42110001.1	MAGAZINE / NEWSPAPER EXP	1.265.500	1.265.500	-	-	-	-	-	Scope in
42110003	42110003.1	PRINTED FILM	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42110004	42110004.1	VIDEO CASSETTE / COMPACT DISC	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42110005	42110005.1	OTHER DOCUMENTATION EXP	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42120003	42120003.1	AIR FREIGHT	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42120008	42120008.1	OTHER FREIGHT EXP	600.000	600.000	-	-	-	-	-	Scope in
42130004	42130004.1	ADHESIVE	500.000	500.000	-	-	-	-	-	Scope in
42140001	42140001.1	TRANSPORTATION	198.148.873	198.148.873	-	-	-	-	-	Scope in
42140002	42140002.1	HOTEL	53.675.860	53.675.860	-	-	-	-	-	Scope in
42140005	42140005.1	OTHER TRAVELLING EXP	2.470.000	2.470.000	-	-	-	-	-	Scope in
42140006	42140006.1	TRAVELLING EXPENSE	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42140007	42140007.1	TRANSPORTATION (FOR OBJECT PPh 23)	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42150001	42150001.1	PROPERTY RENT	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42150003	42150003.1	VEHICLE LEASE	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42150006	42150006.1	BIAYA PPh 4(2)	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42160001	42160001.1	OFFICE CONSUMABLE	30.415.226	32.679.394	-	2.264.168,00	-	2.264.168,00	-	Selisih GL Manual
42160002	42160002.1	KITCHEN CONSUMABLE	35.501.400	35.501.400	-	-	-	-	-	Scope in
42160003	42160003.1	KAIN MAJUN	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42160004	42160004.1	GASOLINE	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42160006	42160006.1	OTHER CONSUMABLE EXP	16.248.400	16.248.400	-	-	-	-	-	Scope in
42170001	42170001.1	VEHICLE INSURANCE	229.711.864	229.711.864	-	-	-	-	-	Scope in
42170005	42170005.1	OFFICE EQUIPMENT INSURANCE	22.658.449	22.658.449	-	-	-	-	-	Scope in
42170008	42170008.1	OTHER INSURANCE	20.427.000	20.427.000	-	-	-	-	-	Scope in
42180001	42180001.1	FUEL	163.367.993	163.367.993	-	-	-	-	-	Scope in
42180002	42180002.1	SPAREPARTS USAGE FOR VEHICLE	97.828.120	127.561.120	-	29.733.000,00	-	29.733.000,00	-	Selisih GL Manual
42180003	42180003.1	STNK / BBN (DRIVING LICENCE)	211.383.400	211.383.400	-	-	-	-	-	Scope in
42180007	42180007.1	OTHER VEHICLE EXP	285.301.507	298.486.410	-	13.184.903,00	-	15.709.403,00	2.524.500,00	Selisih GL Manual
42180008	42180008.1	SERVICE FOR VEHICLE	16.992.025	29.092.025	-	12.100.000,00	-	12.100.000,00	-	Selisih GL Manual
42190001	42190001.1	CONSULTANT	2.391.555.000	2.417.955.000	-	26.400.000,00	-	183.900.000,00	157.500.000,00	Selisih GL Manual
42190002	42190002.1	AUDIT	431.850.000	431.850.000	-	-	-	-	-	Scope in
42190003	42190003.1	LEGAL FEES	2.819.974.808	2.819.974.808	-	-	-	-	-	Scope in
42190004	42190004.1	OTHER HONORARIUM EXP	1.721.172.047	1.721.172.047	-	-	-	-	-	Scope in
42190005	42190005.1	MANAGEMENT FEE EXPENSE	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42210001	42210001.1	DEPRECIATION EXPENSE - PROPERTY	4.334.960.690	4.334.960.690	-	-	-	-	-	Scope out (Refer to FA)
42210002	42210002.1	DEPRECIATION EXPENSE - VEHICLE	286.511.000	286.511.000	-	-	-	-	-	Scope out (Refer to FA)
42210003	42210003.1	DEPRECIATION EXPENSE - OFFICE EQUIPMENT	265.588.871	265.588.871	-	-	-	-	-	Scope out (Refer to FA)
42210004	42210004.1	DEPRECIATION EXPENSE - WORKSHOP EQUIPMENT	75.275.547	75.275.547	-	-	-	-	-	Scope out (Refer to FA)
42220001	42220001.1	DEPRECIATION EXPENSE - LEASED VEHICLE	-	-	-	-	-	-	-	Scope out (Refer to FA)
42230001	42230001.1	ANNUAL REPORT - RUPS	87.500.000	87.500.000	-	-	-	-	-	Scope in
42230002	42230002.1	ADVERTISING - RUPS	30.201.000	30.201.000	-	-	-	-	-	Scope in
42230003	42230003.1	MEETING ROOMS RENT	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42230004	42230004.1	SOUVENIR	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42230006	42230006.1	OTHER ANNUAL SHAREHOLDER MEETING EXP	2.619.900	2.619.900	-	-	-	-	-	Scope in
42250001	42250001.1	SPORTS	24.400.328	24.400.328	-	-	-	-	-	Scope in
42250002	42250002.1	PARTY	23.854.900	23.854.900	-	-	-	-	-	Scope in
42250004	42250004.1	OTHER EMPLOYEE WELFARE	105.298.025	105.298.025	-	-	-	-	-	Scope in
42300002	42300002.1	CONTRIBUTION EXPENSE	3.133.658.901	3.133.658.901	-	-	-	-	-	Scope in
42300003	42300003.1	FEES	518.112.105	518.112.105	-	-	-	-	-	Scope in
42300004	42300004.1	ENTERTAINMENT EXPENSE	82.094.417	82.094.417	-	-	-	-	-	Scope in
42300005	42300005.1	STAMP EXPENSE	3.920.000	3.920.000	-	-	-	-	-	Scope in
42300010	42300010.1	MEETING EXPENSE	118.147.231	118.147.231	-	-	-	-	-	Scope in
42300011	42300011.1	AMORTIZATION FOR LANDSRIGHT EXP	7.246.261	7.246.261	-	-	-	-	-	Scope in
42300016	42300016.1	DEP EXP-INTANGIBLE ASET	152.072.004	152.072.004	-	-	-	-	-	Scope out (Refer to Other Asset)
42120007	42120007.1	EXPEDITION EXP	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42130006	42130006.1	OTHER PACKING EXP	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42300007	42300007.1	TAXES PENALTY	4.562.510.839	4.562.510.839	-	-	-	-	-	Scope in
42300019	42300019.00	CURRENT TAX EXPENSE	-	-	-	-	-	-	-	Scope in
42020008	42020008.1	TONER	-	-	-	-	-	-	-	Scope in



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

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

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





## Lanjutan Lampiran 3 Agree Listing

42230006	42230006.1	OTHER ANNUAL SHAREHOLDER MEETING EXP	2.619.900	2.619.900	-	-	-	-	Scope in
42250001	42250001.1	SPORTS	24.400.328	24.400.328	-	-	-	-	Scope in
42250002	42250002.1	PARTY	23.854.900	23.854.900	-	-	-	-	Scope in
42250004	42250004.1	OTHER EMPLOYEE WELFARE	105.298.025	105.298.025	-	-	-	-	Scope in
42300002	42300002.1	CONTRIBUTION EXPENSE	3.133.658.901	3.133.658.901	-	-	-	-	Scope in
42300003	42300003.1	FEES	518.112.105	518.112.105	-	-	-	-	Scope in
42300004	42300004.1	ENTERTAINMENT EXPENSE	82.094.417	82.094.417	-	-	-	-	Scope in
42300005	42300005.1	STAMP EXPENSE	3.920.000	3.920.000	-	-	-	-	Scope in
42300010	42300010.1	MEETING EXPENSE	118.147.231	118.147.231	-	-	-	-	Scope in
42300011	42300011.1	AMORTIZATION FOR LANDSRIGHT EXP	7.246.261	7.246.261	-	-	-	-	Scope in
42300016	42300016.1	DEP EXP-INTANGIBLE ASET	152.072.004	152.072.004	-	-	-	-	Scope out (Refer to Other Asset)
42120007	42120007.1	EXPEDITION EXP	-	-	-	-	-	-	Scope in
42130006	42130006.1	OTHER PACKING EXP	-	-	-	-	-	-	Scope in
42300007	42300007.1	TAXES PENALTY	4.562.510.839	4.562.510.839	-	-	-	-	Scope in
42300019	42300019.00	CURRENT TAX EXPENSE	-	-	-	-	-	-	Scope in
42020008	42020008.1	TONER	-	-	-	-	-	-	Scope in
42100001	42100001.1	OPERATING LICENCY	-	-	-	-	-	-	Scope in
42120002	42120002.10	SEA FREIGHT	-	-	-	-	-	-	Scope in
42130005	42130005.10	PLASTIC BAG	-	-	-	-	-	-	Scope in
42010029	42010029.1	CANTEEN EXPENSE	44.618.688	44.618.688	-	-	-	-	Scope in
42190006	42190006.1	OUT OF POCKET EXP - CONSULTANT	487.427.297	489.407.297	1.980.000,00	1.980.000,00	-	Selisih GL Manual	Scope in
42100003	42100003.10	IMPORT LICENCY	-	-	-	-	-	-	Scope in
42120006	42120006.10	FREIGHT INSURANCE	-	-	-	-	-	-	Scope in
42130002	42130002.10	PAPER BOXES	-	-	-	-	-	-	Scope in
42150004	42150004.10	LAND RENT	-	-	-	-	-	-	Scope in
42250003	42250003.10	RECREATION	-	-	-	-	-	-	Scope in
42300012	42300012.10	REPAIR COST (FOR SERVICE)	-	-	-	-	-	-	Scope in
42140003	42140003.1	MEAL EXPENSE	9.913.178	9.913.178	-	-	-	-	Scope in
42140004	42140004.1	OUT OF POCKET EXP	4.566.400	4.566.400	-	-	-	-	Scope in
42150007	42150007.1	VEHICLE RENT	714.372.500	714.372.500	-	-	-	-	Scope in
42120006	42120006.1	FREIGHT INSURANCE	-	-	-	-	-	-	Scope in
42170002	42170002.1	PROPERTY INSURANCE	135.251.565	135.251.565	-	-	-	-	Scope in
42170003	42170003.1	INVENTORY INSURANCE	239.307.238	239.307.238	-	-	-	-	Scope in
42170004	42170004.1	MACHINERY INSURANCE	3.423.511	3.423.511	-	-	-	-	Scope in
42210005	42210005.1	DEPRECIATION EXPENSE - MACHINERY	8.032.680	8.032.680	-	-	-	-	Scope Out (Refer to FA)
42210006	42210006.1	DEPRECIATION EXPENSE - HEAVY EQUIPMENT	103.746.667	103.746.667	-	-	-	-	Scope Out (Refer to FA)
42270001	42270001.1	ADVERTISING - RECRUITMENT	12.600.000	12.600.000	-	-	-	-	Scope in
42270002	42270002.1	MEDICAL CHECK UP - RECRUITMENT	680.300	680.300	-	-	-	-	Scope in
42300009	42300009.1	SHARES ADMINISTRATION EXP	-	-	-	-	-	-	Scope in
		<b>TOTAL</b>	<b>57.889.793.438</b>	<b>57.975.455.509</b>	<b>85.662.071</b>				

Sumber: KAP PKF Hadiwinata

**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

## Lampiran 4 Lembar Bimbingan Tugas Akhir Dosen Pembimbing 1

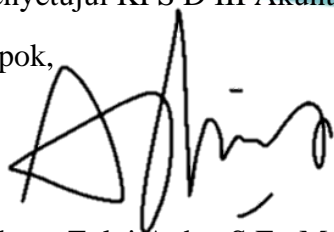
## LEMBAR BIMBINGAN

NIM : 1804311045  
 Nama : Woro Rukmi Indarty  
 Program Studi : D3 Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Indianik Aminah, S.E, M.M.  
 Pembimbing Pertama

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
24 Juni 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>- review bab 1-3</li> <li>- revisi latar belakang</li> <li>- di setiap paragraph minimal harus ada 5 alinea</li> </ul>	
16 Juli 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>- review revisi bab 1-3</li> <li>- bagian sistematika penulisan lebih dipersingkat lagi</li> <li>- revisi bagan struktur organisasi</li> <li>- penulisan daftar pustaka dan sumber referensi</li> </ul>	
31 Juli 2021	<ul style="list-style-type: none"> <li>- review bab 1-5</li> <li>- bagian informasi umum perusahaan ditambahkan perkembangan perusahaan dari awal sampai saat ini (tahun 2021) dan juga produknya apa saja</li> <li>- penulisan daftar pustaka diperbaiki</li> </ul>	

Menyetujui KPS D III Akuntansi

Depok,



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

## Lampiran 5 Lembar Bimbingan Tugas Akhir Dosen Pembimbing 2

**LEMBAR BIMBINGAN**

NIM : 1804311045  
 Nama : Woro Rukmi Indarty  
 Program Studi : D3 Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Fedly Herdiansyah, S.E., M.M.  
 Pembimbing Kedua

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
21 Juli 2021	Konsultasi Bab 1-3	
29 Juli 2021	Konsultasi Revisi Bab 1-3	
4 Agustus 2021	Konsultasi Bab 1-5 yang direvisi dosen pembimbing 1	
6 Agustus 2021	Finalisasi Tugas Akhir	
	<b>POLITEKNIK NEGERI JAKARTA</b>	

Menyetujui KPS D III Akuntansi

Depok,



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

NIP. 198705142018031003

**Hak Cipta :**

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

