



© 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 BEBAN OPERASIONAL PT XXX OLEH KAP KANAKA  
PURADIREDJA, SUHARTONO

Disusun oleh:

Khadafi Al Mufid Muzhaffar

1804311016

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
AGUSTUS 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 BEBAN OPERASIONAL PT XXX OLEH KAP KANAKA  
PURADIREJJA, SUHARTONO

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya

Disusun oleh:

Khadafi Al Mufid Muzhaffar  
1804311016

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
AGUSTUS 2021



## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam, Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Khadafi Al Mufid Muzhaffar

NIM : 1804311016

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



**Hak Cipta :**

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

**LEMBAR PENGESAHAN**

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Khadafi Al Mufid Muzhaffar  
NIM : 1804311016  
Program Studi : D-III Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Beban Operasional PT XXX oleh KAP  
Kanaka Puradiredja, Suhartono.

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

**DEWAN PENGUJI**

Ketua Penguji : Ridwan Zulpi Agha SE. M.Ak, C.P.I.A. ()  
Anggota Penguji : Elisabeth Yansye Metekohy, 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



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Khadafi Al Mufid Muzhaffar  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311016  
Jurusan/Program Studi : D-III Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Beban Operasional PT XXX oleh KAP  
Kanaka Puradiredja, Suhartono.

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M

Elisabeth Yansye Metekohy, S.E., M.Si.

NIP. 196012311990031006

NIP. 196002221990032001

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha SE. M.Ak, C.P.I.A

NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

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



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Kehadirat tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan nikmat dan karunianya sehingga laporan tugas akhir ini dapat selesai dengan baik dan lancar. Sholawat serta salam kita panjatkan kepada Nabi besar Muhammad SAW, seorang pemimpin sejati, suri tauladan yang baik bagi semua umat sehingga saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini yang berjudul “Audit atas Beban Operasional PT XXX Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono” secara tepat waktu.

Penulisan laporan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat kelulusan Program Studi Akuntansi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Sehubung dengan penulisan laporan tugas akhir ini, saya ucapkan rasa syukur dan terimakasih atas dukungan moril atau materil, motivasi, dan bimbingan selama dalam proses penyusunan laporan tugas akhir ini. Tanpa mengurangi rasa hormat sedikitpun, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya 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 SE. M.Ak, C.P.I.A selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
4. Bapak Nedsal Sixpria, S.E.,Ak.,M.M. selaku dosen pembimbing I dan Ibu Elisabeth Yansye Metekohy, S.E., M.Si. yang dengan penuh kesabaran, bimbingan, dan arahan kepada penulis selama penyusunan tugas akhir ini.
5. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang sudah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Pimpinan dan seluruh staff di Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL).

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

7. Keluarga penulis yang senantiasa mendoakan dan memberi semangat untuk penulis.
8. Zahra Alifia Putri yang senantiasa mendoakan, memberi semangat, dan mendengarkan keluh kesah penulis.
9. Bones dan Barisan yang senantiasa mendoakan dan memberi motivasi bagi penulis untuk mengerjakan laporan praktik kerja lapangan ini.
10. Teman-teman kelas AK 6A yang membuat masa perkuliahan menjadi tidak terasa beratnya.
11. Teman-teman seperjuangan dari program studi D3 Akuntansi angkatan 2018 yang saling mendukung dalam segala hal.

Penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan tugas akhir ini baik dari segi teknik penulisan maupun isi materi pembahasan. Oleh karena itu, penulis sangat menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat positif untuk kepentingan semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 08 Agustus 2021

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Khadafi Al Mufid Muzhaffar

NIM. 1804311016



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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Khadafi Al Mufid Muzhaffar  
NIM : 1804311016  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“AUDIT ATAS BEBAN OPERASIONAL PT XXX OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan laporan 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 : 08 Agustus 2021

Yang menyatakan

Khadafi Al Mufid Muzhaffar





**Hak Cipta :**

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

**AUDIT ATAS BEBAN OPERASIONAL PT XXX OLEH KAP KANAKA  
PURADIREDJA, SUHARTONO**

Khadafi Al Mufid Muzhaffar

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**ABSTRAK**

Laporan tugas akhir ini mendeskripsikan audit atas akun beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk mendeskripsikan gambaran umum beban operasional PT XXX dan tujuan audit beban operasional, perencanaan, pelaksanaan, hingga hasil audit beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Penulisan menggunakan metode deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder yang diperoleh melalui proses wawancara, dokumentasi, dan studi Pustaka. Hasil dari proses audit beban operasional secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata kunci:

Beban operasional, perencanaan audit, pelaksanaan audit, hasil audit

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



Hak Cipta :

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

## AUDIT ATAS BEBAN OPERASIONAL PT XXX OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Khadafi Al Mufid Muzhaffar

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRACT

*This final report describes the audit of PT XXX's operating expense account by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. The purpose of writing this final project is to describe the general objectives of PT XXX's operational expenses and audit of operational expenses, planning, implementation, to the results of the audit of PT XXX's operational expenses by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. The writing uses a descriptive method with primary and secondary data types obtained through interviews, documentation, and library studies. The results of the audit process for operating expenses as a whole are presented fairly.*

*Keywords:*

*Operating expenses, audit planning, audit procedures, audit result*

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 ISI**

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 <i>Latar Belakang Penulisan</i> .....	1
1.2 <i>Tujuan Penulisan</i> .....	3
1.3 <i>Manfaat Penulisan</i> .....	3
1.4 <i>Metode Penulisan</i> .....	4
1.4.1 <i>Jenis data</i> .....	4
1.4.2 <i>Teknik pengumpulan data</i> .....	4
1.5 <i>Sistematika Penulisan</i> .....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 <i>Konsep Audit</i> .....	7
2.1.1 <i>Pengertian Audit dan Jenis-Jenis Audit</i> .....	7
2.1.2 <i>Standar Audit</i> .....	9
2.1.3 <i>Tujuan Audit</i> .....	10
2.1.4 <i>Perencanaan Audit</i> .....	14
2.1.5 <i>Prosedur Audit</i> .....	14
2.2 <i>Konsep Beban Operasional</i> .....	14
2.2.1 <i>Definisi Beban</i> .....	14
2.2.2 <i>Definisi Beban Operasional</i> .....	15
2.2.3 <i>Klasifikasi Beban Operasional</i> .....	16
2.2.4 <i>Pengakuan Beban operasional</i> .....	17
2.2.5 <i>Pelaporan Beban Operasional</i> .....	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....	19
3.1 <i>Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono</i> .....	19
3.2 <i>Struktur Organisasi</i> .....	20
3.3 <i>Profil PT XXX</i> .....	24
BAB IV PEMBAHASAN.....	25
4.1 <i>Gambaran Umum dan Tujuan Audit Beban Operasional PT XXX</i> .....	25
4.2 <i>Perencanaan Audit Beban Operasional PT XXX oleh KAP Kanaka</i> .....	28
4.3 <i>Pelaksanaan Audit Beban Operasional PT XXX oleh KAP Kanaka             Puradiredja, Suhartono</i> .....	36
4.4 <i>Hasil Audit Beban Operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja,             Suhartono</i> .....	48
BAB V PENUTUP.....	50



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

5.1 Kesimpulan.....	50
DAFTAR PUSTAKA .....	52
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



**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 Kanaka Puradiredja, Suhartono .....	18
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhatono .....	19
Gambar 4. 1 Surat Tugas.....	30
Gambar 4.2 Perhitungan Nilai Materialitas .....	34
Gambar 4.3 Faktor Kualitatif Dalam Menentukan Presentase Materialitas .....	35
Gambar 4.4 Program Audit Beban Operasional .....	37
Gambar 4.5 Contoh WP Detail Beban Operasional.....	40
Gambar 4.6 Contoh Analytical Review Akun Beban Operasional.....	42
Gambar 4.7 Contoh Sampling Transaksi Beban Operasional.....	44
Gambar 4.8 Contoh Kertas Kerja Vouching Beban Operasional .....	45
Gambar 4.9 Daftar Penerima Penghargaan Karyawan PT XXX .....	46
Gambar 4.10 Bukti Pembelian Penghargaan .....	47
Gambar 4.11 Bukti Pembayaran Hadiah Penghargaan .....	47
Gambar 4.12 Jurnal Penyesuaian Klien .....	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 TABEL

Tabel 4.1 Akun-Akun Beban Penjualan PT XXX .....	25
Tabel 4.2 Akun-Akun Beban Administrasi & Umum PT XXX.....	26
Tabel 4.3 <i>Timetable</i> Beban Operasional PT XXX.....	32
Tabel 4.4 Kebijakan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono Terkait Penentuan Materialitas.....	33





**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 Surat Tugas Audit.....	50
Lampiran 2 WP Beban Operasional PT XXX .....	51
Lampiran 3 <i>Analytical Review</i> Beban Operasional PT XXX .....	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

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Pada era revolusi industri 4.0 seperti sekarang ini kegiatan audit merupakan bagian penting dalam mempertanggung jawabkan laporan keuangan perusahaan. Hal ini dikarenakan kegiatan audit merupakan proses pemeriksaan laporan keuangan perusahaan yang telah dibuat apakah sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku atau belum, sedangkan akuntansi merupakan proses pencatatan, pengklasifikasian, peringkasan, dan pelaporan transaksi keuangan suatu perusahaan secara sistematis. Akuntansi berfungsi sebagai sistem informasi atau alat komunikasi antara data keuangan dan hasil operasi perusahaan dengan pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan yang bersangkutan sehingga dirasa perlu untuk diperiksa apakah laporan keuangan telah disajikan secara wajar. Akuntansi mempunyai fungsi menghasilkan laporan keuangan yang terdiri dari laporan laba-rugi, laporan arus kas, dan laporan posisi keuangan.

Salah satu komponen dalam laporan keuangan adalah laporan laba-rugi. Laporan laba-rugi adalah laporan keuangan yang menyajikan informasi tentang pengukuran kesuksesan suatu perusahaan dalam periode tertentu. Dalam laporan laba-rugi terdapat dua elemen, yaitu pendapatan dan beban. Beban dalam laporan laba-rugi berfungsi sebagai pengurang dari pendapatan. Salah satu golongan dari beban adalah beban operasional, beban operasional merupakan beban yang dikeluarkan oleh perusahaan dalam rangka menunjang kegiatan operasional perusahaan.

Beban operasional dalam perusahaan berperan untuk mencatat segala pengeluaran yang dilakukan oleh perusahaan dalam memenuhi kegiatan operasionalnya. Umumnya beban operasional terdiri dari dua jenis, yang pertama beban penjualan. Beban penjualan merupakan semua beban yang muncul dalam penjualan dan memasarkan barang seperti promosi atau pengangkutan barang. Jenis beban yang kedua adalah beban umum & administrasi, umumnya mencatat biaya



gaji bagian akuntansi, personalia & umum, biaya sewa, listrik, *entertainment* dan lainnya.

Laporan laba-rugi penting bagi investor dan kreditor untuk membantu memutuskan apakah mereka akan menaruh atau meminjamkan dana yang mereka miliki pada perusahaan tersebut. Selain itu laporan laba-rugi juga bermanfaat bagi pihak lain seperti serikat pekerja dalam penentuan gaji dan pemerintah dalam menentukan pajak dan kebijakan ekonomi. Dalam laporan laba-rugi, beban operasional berfungsi sebagai pengurang dari pendapatan, oleh sebab itu beban operasional memiliki tingkat kemungkinan terjadinya kecurangan yang cukup tinggi dalam upaya untuk menghasilkan laporan laba-rugi yang baik dan sering dilakukan modifikasi nilai beban agar menghasilkan pendapatan yang rendah sehingga dapat mengurangi pajak yang terhutang.

Audit atas akun beban operasional ini juga sudah pernah dibahas sebelumnya oleh Hafizhta (2019) dimana hasil audit yang ditemukan diantaranya adalah beberapa penyesuaian terhadap beban lain-lain yang disebabkan karena belum dicatatnya beban lain-lain dan juga dibahas oleh Mutiara (2019) yang hasil auditnya adalah terdapat penyesuaian pada beban penyusutan yang disebabkan oleh perbedaan perhitungan masa manfaat antara klien dengan KAP. Karena beberapa alasan yang sudah dipaparkan diatas, maka dirasa penting untuk mengaudit beban operasional agar mengetahui apakah nilai beban yang tercatat sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan.

KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono merupakan salah satu KAP yang menyediakan jasa audit laporan keuangan. KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono memiliki beberapa cabang di berbagai kota di Indonesia, sehingga memiliki klien yang tersebar diseluruh kota di Indonesia. Salah satu klien nya adalah PT XXX, yang merupakan klien sejak beberapa tahun yang lalu. PT XXX ini bergerak dibidang manufaktur yang memproduksi biji plastik. Audit atas akun beban operasional pada perusahaan manufaktur ini masih jarang dibahas, sehingga penulis merasa tertarik untuk membahasnya.

Alasan penulis memilih akun beban operasional untuk dijadikan topik pembahasan tugas akhir ini adalah karena nilai dari akun beban operasional ini lebih dari nilai materialitas, yaitu sebesar Rp22.433.234.751. Penulis juga ingin



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

mengetahui apakah semua beban yang tercatat sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan dan apakah beban yang tercatat memang benar-benar tanggung jawab perusahaan.

Berdasarkan alasan-alasan yang penulis uraikan diatas, maka penulis ingin membahas tentang prosedur audit beban operasional yang dilakukan pada PT XXX oleh auditor independen sebagai objek penulisan dengan judul **“Audit atas Beban Operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”**

### 1.2 Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan laporan tugas akhir mengenai audit beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah untuk:

1. Mendeskripsikan gambaran umum beban operasional dan tujuan audit atas beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
2. Mendeskripsikan perencanaan audit atas beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Mendeskripsikan pelaksanaan audit atas beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
4. Mendeskripsikan hasil audit atas beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

### 1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir mengenai audit beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, antara lain:

1. Bagi penulis, penyusunan laporan tugas akhir ini dapat memberikan pengetahuan tentang prosedur pelaksanaan audit.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini dapat menambah pembendaharaan karya ilmiah di bidang akuntansi khususnya audit beban operasional.
3. Bagi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, laporan tugas akhir ini dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi dan juga sarana informasi KAP terhadap pembaca.

4. Bagi pembaca, laporan tugas akhir ini dapat menambah wawasan tentang audit beban operasional.

#### 1.4 Metode Penulisan

##### 1.4.1 Jenis data

Dalam penyusunan tugas akhir ini data yang digunakan dibedakan menjadi 2 jenis data, yaitu:

1. Data primer, yaitu data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Dalam hal ini penulis mendapatkan data langsung dari PT XXX berupa laporan keuangan tahun 2020, buku besar, dan bukti transaksi.
2. Data sekunder, yaitu data yang diperoleh secara tidak langsung melalui media perantara (diperoleh atau dicatat oleh pihak lain). Dalam hal ini penulis mendapatkan laporan audit tahun 2019.

##### 1.4.2 Teknik pengumpulan data

Data yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini diperoleh dengan cara sebagai berikut:

1. Wawancara, merupakan sebuah teknik pengumpulan data yang dilakukan berdasarkan dari hasil tanya jawab dengan pihak yang bersangkutan dengan objek penulisan. Hasil dari wawancara penulis dengan bagian akuntansi PT XXX adalah penulis mengetahui rincian dari bukti transaksi dalam melakukan kegiatan vouching.
2. Dokumentasi, merupakan teknik pengumpulan data dengan meneliti sebuah dokumen sebagai bahan analisis. Penulis mengumpulkan dokumen yang diperlukan terkait penyusunan laporan tugas akhir ini seperti laporan keuangan, tahun 2020, buku besar, dan voucher.
3. Studi pustaka, merupakan teknik pengumpulan data dengan mencari informasi tambahan dari berbagai referensi. Penulis mencari data dan informasi tambahan dari sumber buku, jurnal, dan sumber lainnya guna mendukung penyusunan laporan tugas akhir ini.



**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 kritis 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



### 1.5 Sistematika Penulisan

Agar memudahkan pembaca dalam memahami isi dari laporan tugas akhir ini dan agar penulis juga mudah dalam menjelaskan informasi dalam laporan tugas akhir ini terbagi menjadi lima bab. Setiap bab terdiri dari beberapa subbab. Berikut merupakan sistematika penulisan yang dapat diuraikan secara singkat:

Bab I Pendahuluan membahas tentang latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Pada latar belakang penulisan penulis membahas tentang alasan mengapa penulis mengangkat topik penulisan ini. Pada tujuan penulisan berisi tentang hal-hal apa saja yang ingin dicapai penulis. Pada manfaat penulisan membahas tentang manfaat apa saja yang didapat dari penulisan laporan tugas akhir ini bagi penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, maupun pembaca. Pada metode penulisan membahas tentang jenis data dan teknik pengumpulan data yang penulis gunakan dalam menyusun laporan tugas akhir. Pada sistematika penulisan berisi tentang struktur penulisan tugas akhir.

Bab II Tinjauan Pustaka menguraikan landasan teori yang mendukung kegiatan audit atas akun beban operasional dengan melihat referensi dari beberapa sumber yang relevan. Pada subbab pertama akan menjelaskan tentang pengertian audit, jenis-jenis audit, tujuan audit, standar audit, perencanaan audit, dan proses audit. Subbab kedua akan menjelaskan tentang definisi beban, definisi beban operasional, klasifikasi beban operasional, pengakuan beban operasional, dan pelaporan beban operasional.

Bab III Gambaran Umum Perusahaan penulis memaparkan profil, struktur organisasi, sejarah singkat, dan bidang usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Dan penulis juga sedikit memaparkan profil dan bidang usaha PT XXX.

Bab IV Pembahasan pada bab ini penulis membahas tentang gambaran umum dan tujuan audit beban operasional PT XXX, perencanaan audit beban operasional, proses audit beban operasional, dan hasil audit beban operasional yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono pada PT XXX.

Bab V Penutup terdiri dari dua subbab. Subbab pertama berisi kesimpulan dari pembahasan laporan tugas akhir yang dibuat sesuai dengan tujuan dari penulisan

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritis 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

laporan tugas akhir ini. Subbab kedua berisi tentang saran penulis terhadap perusahaan tempat penulis melakukan praktik kerja lapangan.

## © 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

## BAB V PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan kegiatan audit yang telah dilakukan atas beban operasional PT XXX tahun 2020 oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Beban operasional PT XXX dikategorikan menjadi dua kelompok, yaitu beban penjualan dan beban administrasi & umum. Beban penjualan yang berjumlah Rp7.866.310.443 merupakan beban yang terdiri dari biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk mendukung kegiatan penjualan perusahaan, sedangkan beban administrasi & umum yang berjumlah Rp14.566.924.308 merupakan beban yang terdiri dari biaya yang dikeluarkan perusahaan yang berkaitan dengan administrasi perusahaan dan umum atau beban yang tidak berkaitan dengan proses produksi dan penjualan produk.
2. Sebelum melakukan pelaksanaan audit, KAP Kanaka Puradiredja melakukan tahap perencanaan terlebih dahulu. Tahapan perencanaan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono mulai dari pembentukan tim audit, memahami bisnis dan industri klien, memahami pengendalian internal, membuat *timetable*, meminta data pada klien, dan menentukan nilai materialitas.
3. Pelaksanaan audit atas beban operasional PT XXX yang dilakukan auditor KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono merupakan langkah-langkah yang digunakan untuk mendapatkan bukti pendukung audit guna menilai kewajaran beban operasional PT XXX tahun 2020. Pelaksanaan audit beban operasional PT XXX yang dilakukan auditor KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah mempelajari program audit, membuat WP detail beban operasional, membuat *analytical review*, melakukan *sampling* dan *vouching*.
4. Hasil audit atas beban operasional PT XXX tahun 2020 oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono menunjukkan bahwa akun beban komunikasi mengalami penyesuaian pada beban penjualan yang semula nilainya Rp7.866.310.443 menjadi Rp7.866.349.685 yang disebabkan karena belum tercatatnya beban

komunikasi, namun secara keseluruhan beban operasional PT XXX tahun 2020 masih dikatakan wajar karena nilai yang dikoreksi berada dibawah nilai *unadjusted error*.

## 5.2 Saran

Setelah melakukan serangkaian proses audit beban operasional PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, saran yang dapat penulis sampaikan adalah KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono agar membuat program audit yang jelas dan juga detail selain itu KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono sebaiknya memberikan pelatihan untuk junior auditor. Hal ini agar program audit dapat dimengerti oleh junior auditor dan juga untuk memudahkan dalam proses audit.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). Auditing: Petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan publik (Edisi 5). Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A.A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terintegrasi (Edisi 15 jilid 1). Diterjemahkan oleh Herman Wibowo dan Tim Perti. Jakarta: Erlangga.
- Fauziah, I. (2017). Buku Dasar-Dasar Akuntansi Untuk Pemula. Jakarta: Penerbit Ilmu.
- Hafizhta, D. (2020). Audit Atas Beban Operasional Reksa Dana XPLC Yang Dilaksanakan Atas Prakarsa KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji & Rekan. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). Standar Akuntansi Keuangan PSAK. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, A.H. (2014). Auditing: Pengauditan berbasis ISA (Edisi 2). Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Jumingan. (2017). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Bumi Aksara.
- Mutiara, I. (2020). Audit Atas Beban Operasional PT IM Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Mutiara, I. (2018). Pengaruh Beban Operasional Terhadap Laba Operasional Pada BNI Syariah Periode 2010-2017. 30 Juni 2018. UIN Sultan Maulana Hasanuddin. <http://repository.uinbanten.ac.id/2189/>
- Nafarin, M. (2013). Penganggaran Perusahaan (Edisi 3). Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, A.R., Nurbatin, D., & Setiyowati, S.W. (2017). Akuntansi Keuangan Berbasis PSAK. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Soemarso. (2013). Akuntansi Suatu Pengantar. Jakarta: Salemba Empat.
- Standar Profesional Akuntan Publik, Standar Audit ("SA") seksi 110 mengenai Tanggung Jawab Dan Fungsi Auditor Independen.

### 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

## © 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



## Lampiran 1 Surat Tugas



© 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



KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Branch Jakarta Selatan  
Branch licence No. 1165/KM.1/2017  
18 Office Park Tower A, 20th floor  
Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu  
Jakarta 12520 - Indonesia  
P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299  
E. office18@kanaka.co.id  
www.kanaka.co.id

Jakarta, 21 Januari 2021

Kepada Yth.  
PT  
Jl. Industri Raya  
Tangerang

SURAT TUGAS

Ref:

Sehubungan dengan penugasan audit kepada kami, dengan ini kami menugaskan :

- Nama : 1.  
2.  
3.

Untuk melaksanakan General Audit untuk periode 31 Desember 2020 atas PT  
mulai tanggal 25 Januari s/d 5 Februari 2021.

Bertindak selaku Associate Manager audit adalah Sdr. dan Senior Manager audit  
adalah Sdr.

Demikianlah surat tugas ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya, dan kami  
mengharapkan kerjasama yang baik agar penugasan ini dapat diselesaikan sesuai rencana.

Hormat kami,

Partner

MEMBER OF THE  
FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - © Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. ©2015 Nexia International Limited. All right reserved. Nexia International Limited does not deliver service in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International Network (including those members which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

Jakarta Pusat | Jakarta Barat | Jakarta Selatan | Medan | Surabaya | Semarang

## Lampiran 2 WP Beban Operasional

Client		Period		F/S Are		Initial Date	Prepared by	Reviewed by	Materiality	Materiality	Materiality	Analytical Review	
PT XXX		31 Desember 2020		Selling Expense & General Admin Exper			KA	AF	862.651.259	517.590.755	43.132.563	U	
COA	Description	W/P Ref.	Client Balance 31-Dec-20	Adjustment		Audit balance 31-Dec-20	Audit balance 31-Dec-19	Analytical Review					
				Dr	Cr			+/-	%				
	<b>Selling Expense &amp; General Adm</b>	<b>U</b>	<b>7.866.310.443</b>			<b>7.866.310.443</b>	<b>7.817.751.695</b>						
	<b>Selling Expenses</b>												
5210.01	Biaya Pengiriman/Transportasi		2.240.102.431	L	-	2.240.102.431	2.887.889.901	0	(647.787.470)	-22%			
5210.02	Perbaikan&pemeliharaan truck		104.020.273	L	-	104.020.273	78.900.727	0	25.119.546	32%			
5210.03	Pajak&izin truck		61.839.500	L	-	61.839.500	32.659.200	0	29.180.300	89%			
5210.04	Penyusutan truck		489.099.780	L	-	489.099.780	448.003.184	0	41.096.596	9%			
5210.05	Asuransi truck		41.038.048	L	-	41.038.048	5.438.898	0	35.599.150	655%			
5220.01	Gaji penjualan/pengiriman		2.452.419.978	L	-	2.452.419.978	2.287.268.848	0	165.151.130	7%			
5220.02	Pesangon bagian penjualan		-	L	-	-	-	0	-	0%			
5240.01	Solar u/gudang		63.009.944	L	-	63.009.944	93.656.305	0	(30.646.361)	-33%			
5240.02	Perbaikan&pemeliharaan forklift		35.636.091	L	-	35.636.091	15.960.045	0	19.676.046	123%			
5240.03	Bahan pembantu u/gudang		15.152.332	L	-	15.152.332	14.860.679	0	291.653	2%			
5250.01	Perjalanan dalam kota		4.593.500	L	-	4.593.500	4.367.200	0	226.300	5%			
5250.02	Perjalanan luar kota		11.731.000	L	-	11.731.000	3.586.550	0	8.144.450	227%			
5250.03	Perjalanan luar negri		-	L	-	-	81.435.000	0	(81.435.000)	-100%			
5280.02	Komisi penjualan		584.013.535	L	-	584.013.535	525.862.287	0	58.151.248	11%			
5280.04	Representasi relasi		308.691.650	L	-	308.691.650	43.818.300	0					
5280.05	Ganti Kerugian		53.620.400	L	-	53.620.400	-	0	53.620.400	100%			
5280.06	Komunikasi		16.112.196	L	-	16.112.196	16.916.718	0	(804.522)	-5%			
5280.07	Rupa2 biaya penjualan		11.986.392	L	-	11.986.392	10.771.878	0	1.214.514	11%			
5215.00	Biaya Eksport		1.373.243.393	L	-	1.373.243.393	1.261.255.975	0	111.987.418	9%			
5230.00	Biaya Pendidikan & Latihan Penjualan		-	L	-	-	5.100.000	0	(5.100.000)	-100%			

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

## Hak Cipta :

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



## Lanjutan Lampiran 2 WP Beban Operasional

	General & Administrative Exp	U	14.566.924.308			14.566.924.308	14.989.893.288			
5310.01	Gaji karyawan/bonus/THR		11.809.057.745	L	-	11.809.057.745	11.837.867.954	Ø	(28.810.209)	0%
5310.02	Pesangon		-	L	-	-	-	Ø	-	0%
	Asuransi:									
5370.01	Bangunan		7.835.844	L	-	7.835.844	9.939.840	Ø	(2.103.996)	-21%
5370.02	Kendaraan		98.439.301	L	-	98.439.301	100.042.801	Ø	(1.603.500)	-2%
	Perjalanan dinas:									
5330.01	Dalam kota		39.228.700	L	-	39.228.700	51.600.200	Ø	(12.371.500)	-24%
5330.02	Luar kota		-	L	-	-	4.603.000	Ø	(4.603.000)	-100%
5330.03	Luar negeri		-		-	-	-	Ø	-	0%
	Perbaikan dan pemeliharaan:									
5360.01	Bangunan		77.574.468	L	-	77.574.468	113.468.970	Ø	(35.894.502)	-32%
5360.02	Kendaraan		58.659.684	L	-	58.659.684	99.594.191	Ø	(40.934.507)	-41%
5360.03	Peralatan Forklift		7.630.000	L	-	7.630.000	9.652.000	Ø	(2.022.000)	-21%
	Honorarium:									
5380.01	Notaris		36.500.000	L	-	36.500.000	31.500.000	Ø	5.000.000	16%
5380.02	Akuntan		45.000.000	L	-	45.000.000	43.500.000	Ø	1.500.000	3%
5380.04	Jasa penilai		10.000.000	L	-	10.000.000	10.000.000	Ø	-	0%
5320.00	Pendidikan dan latihan		-		-	-	-	Ø	-	0%
	Penyusutan:									
5340.02	Kendaraan (selain truck)		958.202.874	L	-	958.202.874	983.653.188	Ø	(25.450.314)	-3%
5340.01	Gedung kantor		443.744.545	L	-	443.744.545	443.744.545	Ø	-	0%
5340.03	Inventaris		208.894.591	L	-	208.894.591	277.789.358	Ø	(68.894.767)	-25%
	Others :									
5390.01	Komunikasi		8.795.613	L	-	8.795.613	8.953.540	Ø	(157.927)	-2%
5390.02	Alat-alat tulis dan cetakan		19.522.205	L	-	19.522.205	24.061.133	Ø	(4.538.928)	-19%
5390.03	Perangko		8.951.290	L	-	8.951.290	10.844.775	Ø	(1.893.485)	-17%
5390.04	Fotokopi		11.159.780	L	-	11.159.780	8.663.445	Ø	2.496.335	29%
5390.05	Biaya bank		23.159.043	L	-	23.159.043	24.156.709	Ø	(997.666)	-4%
5390.06	Iuran dan izin retribusi		105.693.100	L	-	105.693.100	98.823.100	Ø	6.870.000	7%
5390.07	Pajak kendaraan dan izin-izin		102.956.500	L	-	102.956.500	94.748.200	Ø	8.208.300	9%
5390.09	Keperluan kantor		485.919.025	L	-	485.919.025	702.686.339	Ø	(216.767.314)	-31%
	<b>Grand Total</b>		<b>22.433.234.751</b>		-	<b>22.433.234.751</b>	<b>22.807.644.983</b>		<b>(374.410.232)</b>	<b>-2%</b>

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

## Hak Cipta :

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

Politeknik Negeri Jakarta



## Lampiran 3 Analytical Review Beban Operasional

**KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO**  
Public Accountants, Tax and Business Advisory Services

A member of  
**Nexia**  
International

Client	PT XXX	Materiality	862.651.259	<b>U</b>
Period	31 Desember 2020	Performance Materiality	517.590.755	
F/S Are	Selling Expense & General Admin Expe	Nominal Presentation	43.132.563	

COA	Description	W/P Ref.	Audit balance 31-Dec-20	Audit balance 31-Dec-19	Analytical Review	
					+/-	%
	<b>Selling Expense &amp; General Adr</b>	<b>U</b>				
	<b>Selling Expenses</b>		<b>7.866.310.443</b>	<b>7.817.751.695</b>		
5210.01	Biaya Pengiriman/Transportasi		2.240.102.431 <	2.887.889.901 0	(647.787.470)	-22%
5210.02	Perbaikan&pemeliharaan truck		104.020.273 <	78.900.727 0	25.119.546	32%
5210.03	Pajak&izin truck		61.839.500 <	32.659.200 0	29.180.300	89%
5210.04	Penyusutan truck		489.099.780 <	448.003.184 0	41.096.596	9%
5210.05	Asuransi truck		41.038.048 <	5.438.898 0	35.599.150	655%
5220.01	Gaji penjualan/pengiriman		2.452.419.978 <	2.287.268.848 0	165.151.130	7%
5220.02	Pesangon bagian penjualan		- <	- 0	-	0%
5240.01	Solar u/gudang		63.009.944 <	93.656.305 0	(30.646.361)	-33%
5240.02	Perbaikan&pemeliharaan forklift		35.636.091 <	15.960.045 0	19.676.046	123%
5240.03	Bahan pembantu u/gudang		15.152.332 <	14.860.679 0	291.653	2%
5250.01	Perjalanan dalam kota		4.593.500 <	4.367.200 0	226.300	5%
5250.02	Perjalanan luar kota		11.731.000 <	3.586.550 0	8.144.450	227%
5250.03	Perjalanan luar negri		- <	81.435.000 0	(81.435.000)	-100%
5280.02	Komisi penjualan		584.013.535 <	525.862.287 0	58.151.248	11%
5280.04	Representasi relasi		308.691.650 <	43.818.300 0	-	-
5280.05	Ganti Kerugian		53.620.400 <	- 0	53.620.400	100%
5280.06	Komunikasi		16.112.196 <	16.916.718 0	(804.522)	-5%
5280.07	Rupa2 biaya penjualan		11.986.392 <	10.771.878 0	1.214.514	11%
5215.00	Biaya Ekspor		1.373.243.393 <	1.261.255.975 0	111.987.418	9%
5230.00	Biaya Pendidikan & Latihan Penjualan		- <	5.100.000 0	(5.100.000)	-100%
	<b>General &amp; Administrative Exp</b>	<b>U</b>	<b>14.566.924.308</b>	<b>14.989.893.288</b>		
5310.01	Gaji karyawan/bonus/THR		11.809.057.745 <	11.837.867.954 0	(28.810.209)	0%
5310.02	Pesangon		- <	- 0	-	0%
	Asuransi:					
5370.01	Bangunan		7.835.844 <	9.939.840 0	(2.103.996)	-21%
5370.02	Kendaraan		98.439.301 <	100.042.801 0	(1.603.500)	-2%
	Perjalanan dinas:					
5330.01	Dalam kota		39.228.700 <	51.600.200 0	(12.371.500)	-24%
5330.02	Luar kota		- <	4.603.000 0	(4.603.000)	-100%
5330.03	Luar negeri		- <	- 0	-	0%
	Perbaikan dan pemeliharaan:					
5360.01	Bangunan		77.574.468 <	113.468.970 0	(35.894.502)	-32%
5360.02	Kendaraan		58.659.684 <	99.594.191 0	(40.934.507)	-41%
5360.03	Peralatan		7.630.000 <	9.652.000 0	(2.022.000)	-21%
	Forklift:					
5380.01	Honorarium:					
5380.02	Notaris		36.500.000 <	31.500.000 0	5.000.000	16%
5380.02	Akuntan		45.000.000 <	43.500.000 0	1.500.000	3%
5380.04	Jasa penilai		10.000.000 <	10.000.000 0	-	0%
5320.00	Pendidikan dan latihan		- <	- 0	-	0%
	Penyusutan:					
5340.02	Kendaraan (selain truck)		958.202.874 <	983.653.188 0	(25.450.314)	-3%
5340.01	Gedung kantor		443.744.545 <	443.744.545 0	-	0%
5340.03	Inventaris		208.894.591 <	277.789.358 0	(68.894.767)	-25%
	Others :					
5390.01	Komunikasi		8.795.613 <	8.953.540 0	(157.927)	-2%
5390.02	Alat-alat tulis dan cetakan		19.522.205 <	24.061.133 0	(4.538.928)	-19%
5390.03	Perangko		8.951.290 <	10.844.775 0	(1.893.485)	-17%
5390.04	Fotokopi		11.159.780 <	8.663.445 0	2.496.335	29%
5390.05	Biaya bank		23.159.043 <	24.156.709 0	(997.666)	-4%
5390.06	Iuran dan izin retribusi		105.693.100 <	98.823.100 0	6.870.000	7%
5390.07	Pajak kendaraan dan izin-izin		102.956.500 <	94.748.200 0	8.208.300	9%
5390.09	Keperluan kantor		485.919.025 <	702.686.339 0	(216.767.314)	-31%
	<b>Grand Total</b>		<b>22.433.234.751</b>	<b>22.807.644.983</b>	<b>(374.410.232)</b>	<b>-2%</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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta