



© 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

LAPORAN TUGAS AKHIR



**AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT. XXX OLEH KAP PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Disusun oleh:

SINTA AMELIA

1804311029

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



**AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT. XXX OLEH KAP PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya
Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta**

Disusun oleh:
SINTA AMELIA
1804311029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Sinta Amelia

NIM : 1804311029

Tanda tangan :

Tanggal : 31 Agustus 2021

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

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



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 : Sinta Amelia
NIM : 1804311029
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Penjualan pada PT. XXX oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Diploma III pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E.,M.Ak

Anggota Penguji : Taufikul Ichsan, S.E.,Ak.,M.M

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

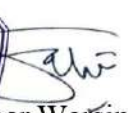
POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

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 : Sinta Amelia
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311029
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Penjualan pada PT. XXX oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.

Rahma Nur Praptiwi, S.Si., M.M.

NIP. 195907221989031002

NIP. 198801132018032001

Ketua Program Studi

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

NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

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



KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat, hidayah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit atas Penjualan pada PT. XXX oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”. Penulisan Laporan Tugas Akhir ini untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Penulis mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, doa dan motivasi selama proses penulisan laporan ini. Penulis mengucapkan terima kasih antara lain kepada:

1. Allah SWT atas petunjuk, rahmat dan ridho-Nya yang diberikan kepada penulis.
2. Nabi Muhammad SAW, atas syafaat sekaligus sebagai teladan bagi penulis.
3. Dr.Sc.H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
4. Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
5. Kedua Orang Tua dan kakak tercinta yang telah memberikan dukungan, doa, finansial dan motivasi dengan sepenuh hati.
6. Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak selaku Kepala Program Studi Diploma III Akuntansi.
7. Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing satu yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
8. Rahma Nur Praptiwi, S.Si., M.M. selaku dosen pembimbing II yang telah berkenan meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
9. Nancy Rameli, MAk., CPA, CA, FMVA selaku *Partner* dan Ibu Marlina, CPA selaku *Assurance Director* Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (PKF Hadiwinata) yang telah memberikan kesempatan kepada Penulis untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan.

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta 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

10. Kak Adel, Ka Diva dan Ka Eni serta Bapak/Ibu Staff KAP PKF Hadiwinata lainnya yang telah membimbing penulis selama menjalankan praktik kerja lapangan dan memberikan ilmu serta pengalaman yang berharga kepada penulis.
11. Seluruh Dosen Akuntansi yang telah berkenan memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
12. Para Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah membantu dalam urusan administrasi.
13. Teruntuk Sobat Kelinci yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan Penulis motivasi, semangat, dukungan, doa dan bantuan dalam mengerjakan Tugas Akhir.
14. Teman-teman kelas AK 6A yang telah menemani dalam menjalani masa perkuliahan selama tiga tahun.
15. Pihak-pihak terkait lainnya yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam penyelesaian laporan ini.

Penulis menyadari bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari berbagai kekurangan baik dari segi isi maupun penulisan, maka dari itu masukan berupa saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 17 Juni 2021

Sinta Amelia



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sinta Amelia
NIM : 1804311029
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT. XXX OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan

Sinta Amelia

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT. XXX OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

Sinta Amelia

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstrak

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan perencanaan dan pelaksanaan, serta hasil audit penjualan pada PT XXX. Penulisan menggunakan metode deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi, dan studi pustaka. Laporan tugas akhir ini membahas pelaksanaan audit atas akun penjualan pada PT XXX berdasarkan pelaksanaan PKL di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Berdasarkan hasil audit tidak ditemukan adanya kesalahan pencatatan ataupun temuan yang bersifat material atas akun penjualan pada PT XXX.

Kata Kunci:

Penjualan, perencanaan audit, pelaksanaan audit, hasil audit

AUDIT OVER SALES AT PT XXX BY KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

Sinta Amelia

*Diploma III Accounting Program Study Politeknik Negeri Jakarta
Accounting Associate Degree Politeknik Negeri Jakarta*

Abstract

This final report aims to describe the planning, and implementation, as well as the results of the sales audit at PT XXX. Author use descriptive method with primer and secondary data. All data is collected by doing an interview, observation, and literature review. This final report discuss about implementation audit of the sales account at PT XXX based on implementation of PKL in KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Based on the audit result there is no finding recording errors or material findings on the sales account at PT XXX.

Keywords:

Sales, audit planning, audit implementation, audit results



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 JUDUL 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.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang Penulisan	1
1.2.Tujuan Penulisan	2
1.3.Manfaat Penulisan	2
1.4.Metode Penulisan.....	3
1.4.1. Jenis Data yang Digunakan.....	3
1.4.2. Cara Pengumpulan Data	3
1.4.3. Metode Penulisan.....	4
1.5.Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pengertian Konsep Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Tujuan Audit.....	7
2.1.3 Standar Audit	7
2.1.4 Tahapan-Tahapan Audit.....	9
2.1.5 Bukti Audit.....	10
2.1.6 Kertas Kerja Audit	11
2.1.7 Materialitas	12
2.1.8 Risiko Audit.....	12
2.1.9 Klasifikasi Opini Audit	13
2.2 Pengertian dan Konsep Pendapat.....	14
2.2.1 Pengertian Pendapat.....	14



2.2.2 Pengukuran, Pengakuan, dan Pengungkapan Pendapatan	15
2.3 Program Audit Penjualan.....	16
BAB 3 GAMBARAN UMUM INSTANSI	18
3.1 Profil Singkat KAP PKF Hadiwinata	18
3.2 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata	20
3.3 Bidang Usaha KAP PKF Hadiwinata	22
3.4 Profil PT XXX.....	23
BAB 4 PEMBAHASAN.....	24
4.1. Perencanaan Audit Penjualan PT XXX.....	24
4.1.1. Menerima Perikatan dan Membentuk Tim Audit	24
4.1.2. Memahami dan Menilai Risiko Bisnis Klien.....	25
4.1.3. Menentukan Materialitas	27
4.1.4. Menyusun Prosedur Audit Penjualan.....	29
4.2 Pelaksanaan Audit Penjualan PT XXX	31
4.2.1. Permintaan Data Audit (<i>Prepared by Client</i>) PT XXX	31
4.2.2. Melakukan Uji Asersi <i>Presentation and Disclosure</i>	32
4.2.3. Membuat <i>Lead Schedule</i> Penjualan PT XXX.....	33
4.2.4. Melakukan <i>Agree Listing</i>	36
4.2.5. Melakukan <i>Test of Control</i> Terhadap Akun Penjualan PT XXX	37
4.2.6. Melakukan <i>Test of Details</i> Terhadap Akun Penjualan PT XXX	39
4.2.7. Melakukan <i>Test Cut Off</i> Terhadap Akun Penjualan PT XXX	41
4.3. Hasil Audit Akun Penjualan PT XXX.....	42
BAB 5 PENUTUP	46
5.1. Kesimpulan.....	46
5.2. Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA.....	48
LAMPIRAN.....	49

Hak Cipta :

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

DAFTAR TABEL

Table 4.1 Jurnal Terkait Pencatatan Pendapatan.....	27
Table 4.2 Materialitas PT XXX	28
Table 4.3 Prosedur Audit Akun Penjualan.....	29





Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP PKF Hadiwinata.....	18
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	20
Gambar 4.1 Perhitungan Materialitas PT XXX.....	29
Gambar 4.2 Navigation Work Done	31
Gambar 4.3 Laporan Laba rugi PT XXX.....	33
Gambar 4.4 Leadsheet Penjualan PT XXX.....	35
Gambar 4.5 Agree Listing Penjualan PTXXX.....	36
Gambar 4.6 Otorisasi <i>Sales Invoice</i> PT XXX.....	38
Gambar 4.7 Otorisasi Delivery Order PT XXX.....	39
Gambar 4.8 Contoh Penentuan Sample untuk Prosedur Test of Detail	40
Gambar 4.9 Lembar Test Cut Off Penjualan PT XXX.....	42
Gambar 4.10 Customer Receipt	43
Gambar 4.11 Bank Statement PT XXX.....	43
Gambar 4.12 Opini Audit PT XXX.....	45





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Dokumen Pendukung – <i>Sales Invoice</i> dan <i>Delivery Order</i>	50
Lampiran 2. Dokumen Pendukung – Faktur Pajak	51
Lampiran 3. Dokumen Pendukung – Customer Receipt.....	52
Lampiran 4. Dokumen Pendukung – Rekening Koran	53
Lampiran 5. Lembar Test of Control	54
Lampiran 6. Lembar Test of Details	54





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 Penulisan

Pada masa globalisasi seperti sekarang ini, segala macam aspek terutama bidang industri terus mengalami kemajuan. Kemajuan industri dari segi penggunaan teknologi yang mutakhir juga menjadi salah satu aspek yang mendorong peningkatan kondisi keuangan. Pada dasarnya keadaan keuangan suatu perusahaan sangat berpengaruh dalam pengambilan keputusan beberapa pihak, baik bagi manajemen, investor, kreditor, bahkan pemerintah. Kondisi kesehatan keuangan suatu perusahaan dapat tergambar dari laporan keuangan.

Laporan keuangan diharapkan dapat memberikan informasi yang akurat, relevan serta bisa dipertanggungjawabkan kebenarannya. Laporan keuangan pada umumnya terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan modal, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan laba rugi merupakan laporan yang menyajikan besarnya keuntungan atau kerugian yang dihasilkan dari kinerja perusahaan. Salah satu elemen yang terdapat dalam laporan laba rugi yakni pendapatan. Salah satu jenis pendapatan yakni penjualan.

Penjualan merupakan sumber pendapatan PT XXX yang bergerak dibidang industri tali sandal swallow. PT XXX terletak di Banten dan tidak memiliki cabang, meskipun demikian terdapat banyak transaksi penjualan, dan hal ini beresiko menimbulkan salah saji. Pada dasarnya pergerakan arus penjualan pada PT XXX berkisar pada Rp. 70.000.000.000 per semester. Pada Juni 2020 besarnya saldo akun penjualan sejumlah Rp. 82.456.627.400, dengan pergerakan arus penjualan yang besar ini, terdapat risiko kecurangan oleh pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab ataupun risiko salah saji. Oleh karena itu diperlukan adanya pemeriksaan.

Pemeriksaan atas akun penjualan tujuannya untuk menguji kebenaran apakah akun tersebut disajikan secara wajar dan bebas dari salah saji material, serta menguji apakah laporan keuangan sudah disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan, maka dari itu perlu dilakukan pelaksanaan audit atas laporan keuangan yang dilakukan oleh pihak yang independen dan kompeten dibidang audit. *Auditing* adalah suatu proses sistematis untuk mengumpulkan dan mengevaluasi bukti secara



Hak Cipta :

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

objektif yang berhubungan dengan suatu informasi atau data tentang tindakan dan kejadian ekonomi untuk menentukan tingkat kesesuaian antara informasi dengan standar atau kriteria yang sudah ditentukan serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan.

Berdasarkan uraian di atas, maka diperlukan adanya pemeriksaan pada akun penjualan PT XXX, dan dalam hal ini pelaksanaan audit dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Oleh karena itu, penulis memutuskan untuk mengambil pembahasan tugas akhir dengan judul “**Audit atas Penjualan Pada PT XXX oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan**”.

1.2. Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang penulisan laporan tugas akhir diatas, secara umum dasar pemilihan topik laporan tugas akhir ini untuk mempelajari pelaksanaan audit atas penjualan. Oleh karena itu, tujuan yang ingin dicapai atas penulisan tugas akhir ini sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit penjualan PT XXX oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan.
2. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit penjualan PT XXX oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
3. Mendeskripsikan hasil audit atas akun penjualan PT XXX oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

1.3. Manfaat Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak yang terkait dan juga pembaca, baik manfaat secara teoritis maupun secara praktis. Adapun beberapa manfaat penulisan laporan tugas akhir ini sebagai berikut:

1. Manfaat Secara Teoritis
 - a. Bagi penulis, memberikan wawasan terkait gambaran prosedur atas pekerjaan audit yang sesungguhnya. Dan juga dapat dijadikan sebagai



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

sarana dalam penerapan ilmu yang telah didapat selama perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta khususnya tentang audit atas penjualan.

- b. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, menambah koleksi atau perbendaharaan karya tulis ilmiah di bidang audit penjualan, dan menjadi salah satu pilihan sebagai masukan untuk bahan evaluasi atas kurikulum mata kuliah audit.
 - c. Bagi pembaca, menjadi salah satu referensi terkait langkah-langkah dalam pelaksanaan prosedur audit penjualan.
2. Manfaat Secara Praktis
- Bagi perusahaan, menjadi bahan evaluasi dalam pelaksanaan operasional penjualan dan menjadi bahan evaluasi dalam menyusun laporan keuangan agar hasil atau opini audit yang diberikan wajar tanpa pengecualian.

1.4. Metode Penulisan

1.4.1. Jenis Data yang Digunakan

Terdapat dua jenis data yang digunakan dalam menyusun laporan tugas akhir, yaitu:

- a. Data Primer, data yang didapatkan langsung dari sumber datanya, yang dikumpulkan oleh peneliti khusus untuk kebutuhan tugas akhir. Data yang dibutuhkan merupakan data yang belum dapat diakses oleh publik. Pengumpulan data dilakukan dengan berbagai cara seperti diskusi, dan wawancara,
- b. Data Sekunder, data yang didapatkan dari media perantara lain baik berupa buku studi pustaka maupun referensi buku lainnya yang berkaitan dengan wawasan tentang masalah yang diteliti.

1.4.2. Cara Pengumpulan Data

Dalam pengumpulan data, terdapat beberapa cara yang digunakan penulis yakni sebagai berikut:

- a. Wawancara, yaitu pengumpulan data dengan cara tanya jawab langsung antara peneliti dengan pihak-pihak terkait seperti *staff accounting*, dan senior terkait dengan objek penulisan.

- b. Observasi, yaitu pengumpulan data dengan cara melakukan pengamatan atas pelaksanaan kegiatan audit yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata.
- c. Studi Pustaka, yaitu suatu metode pengumpulan data dengan menelaah berbagai referensi seperti buku bacaan, tugas akhir tahun sebelumnya, literatur, dan laman perusahaan yang dapat diakses.

1.4.3. Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan oleh penulis yaitu dengan metode deskriptif. Metode deskriptif dilakukan dengan cara menggambarkan secara detail tentang satu fenomena atau satu variable atau lebih tanpa membandingkan ataupun mencari hubungan antar variable, dengan memaparkan teori yang telah dipelajari serta menyesuaikan dengan praktik secara langsung atas data yang diperoleh sesuai dengan topik yang dibahas.

1.5. Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir

Penulisan laporan tugas akhir ini disusun secara sistematis. Untuk memudahkan dalam memahami isi dalam laporan tugas akhir ini, berikut sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat laporan tugas akhir yang terdiri atas lima bagian:

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisi informasi tentang latar belakang penulisan laporan tugas akhir yang memaparkan dasar atau alasan tentang pemilihan bidang kajian laporan tugas akhir, tujuan penulisan yang ingin dicapai, manfaat penulisan, metode penulisan yang mencakup jenis data yang digunakan, cara pengumpulan data dan metode penulisan atau pembahasan, serta sistematika penulisan yang memberikan gambaran singkat setiap isi bab yang menjadi bagian dari laporan tugas akhir.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka ini memaparkan informasi mengenai pengertian konsep audit yang terdiri dari beberapa subsubbab pengertian audit, tujuan audit, standar audit, tahapan-tahapan audit, risiko audit, bukti audit, klasifikasi opini audit, kertas kerja audit, nilai materialitas. Sub bab pengertian dan konsep pendapatan 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

terdiri dari subsubbab pengertian pendapatan, pengukuran, pengakuan dan pengungkapan pendapatan, serta sub bab tentang prosedur audit penjualan.

BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI

Bab gambaran umum institusi, berisi informasi mengenai tempat praktik kerja lapangan yang dilakukan penulis yakni di KAP PKF Hadiwinata berupa profil perusahaan, sejarah singkat, struktur organisasi, bidang usaha atau layanan jasa dan membahas profil singkat PT XXX.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan merupakan penjabaran dari setiap tujuan penulisan laporan tugas akhir yang memuat tentang perencanaan audit PT XXX dan pelaksanaan audit penjualan PT XXX mulai dari permintaan data audit, membuat *lead schedule* penjualan, melakukan uji asersi *presentation and disclosure, agree listing, test of details* penjualan dan melakukan *test sales cut off* penjualan PT XXX serta memaparkan hasil audit atas penjualan PT XXX.

BAB V PENUTUP

Bab penutup ini merupakan bagian akhir dari penulisan laporan tugas akhir, yang berisi kesimpulan dari setiap subbab pembahasan yang menjadi jawaban atas tujuan penulisan laporan tugas akhir, dan saran yang diberikan penulis berdasarkan hasil kajian yang dilakukan.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



BAB 5 PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya mengenai audit atas penjualan PT XXX oleh KAP PKF Paul Hadwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut.

1. KAP PKF Paul Hadwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan sebelum melaksanakan audit atas penjualan pada PT XXX, terlebih dahulu melakukan penerimaan perikatan audit, membentuk tim audit, memahami dan menilai risiko bisnis klien, menentukan nilai materialitas, dan menyusun program audit.
2. Pelaksanaan audit penjualan pada PT XXX oleh KAP PKF Paul Hadwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan dimulai dengan melakukan permintaan data audit (*prepare by client*), melakukan uji asersi *presentation and disclosure*, membuat *lead schedule*, melakukan *agree listing*, melakukan *test of control*, melakukan *test of details*, dan melakukan *test of cut off*. Tujuan audit meliputi asersi keberadaan dan keterjadian (*existence and occurrence*), asersi kelengkapan (*completeness*), asersi ketepatan (*accuracy*), asersi pisah batas (*cut off*), dan asersi penyajian dan pengungkapan (*presentation and disclosure*).
3. Hasil pelaksanaan audit penjualan pada PT XXX yang dilakukan oleh tim auditor KAP PKF Paul Hadwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan mulai dari tahap perencanaan hingga pelaksanaan audit tidak didapati adanya kesalahan pencatatan maupun temuan yang bersifat material dari total penjualan. Hanya saja terdapat selisih antara nominal pembayaran di *customer receipt* dan *bank statement* sebesar Rp. 0,5 dikarenakan *customer* PT XXX dalam melakukan pelunasan digenapkan atau dibulatkan pembayarannya. Perbedaan tersebut berdasarkan nilai materialitas yang sudah ditentukan bersifat tidak material, dan auditor KAP PKF Paul Hadwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan menyimpulkan bahwa akun penjualan PT XXX

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

telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia

5.2. Saran

Berdasarkan rangkaian proses audit atas akun penjualan pada PT XXX oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, penulis dapat memberikan saran yakni diharapkan kepada KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan untuk melakukan *follow up* atas permintaan data yang dibutuhkan secara berkala kepada PT XXX untuk mengefisiensikan waktu pengerjaan 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi ke 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. (2014). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Edisi ke 4. Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, Alvin A., dkk. (2015). *Audit dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi (Edisi 15 Jilid 2)*. Jakarta: Erlangga.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *PSAK No. 72 Tentang Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan*. Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik Indonesian*. <http://iapi.or.id/iapi/detail/362>
- Jusup, Al Haryono. (2014). *Auditing (Edisi II)*. Yogyakarta: Bagian Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- KAP PKF Hadiwinata & Rekan. (2021). *PKF Hadiwinata Public Accounting Firm in Indonesia*. <https://www.pkfhadiwinata.com/>

Hak Cipta :

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 1. Dokumen Pendukung – Sales Invoice dan Delivery Order

Sales Invoice

Invoice No. : SI/03/20/00536
 Invoice Date : 23 Mar 2020
 Inv. Tax No. : 010.003-20.53069125
 Tgl Jd Tempo : 22 May 2020

Bill To: [Redacted] Ship To: [Redacted]

No.	Item	Item Description	Qty	Unit	Unit Price	Amount	DO No.
1	TSB.095.006.0003	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9.5 Violet 76770	490,00	LSN	20,500	10,046,000	DO/03/20/00536
2	TSB.095.008.0142	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9.5 Furia 2047C	210,00	LSN	20,500	4,305,000	DO/03/20/00536
3	TSC.100.003.0004	Tali Sandal Swallow Size 10 Biru 2145C	3,150,00	LSN	24,500	77,175,000	DO/03/20/00536
4	TSC.095.010.0021	Tali Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	2,325,00	LSN	22,000	51,150,000	DO/03/20/00536
5	TSC.105.006.00031	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	2,325,00	LSN	22,000	51,150,000	DO/03/20/00536
6	TSC.110.010.0002	Tali Sandal Swallow Size 11 Hitam 3C	1,075,00	LSN	24,500	26,337,500	DO/03/20/00536
7	TSC.100.010.00030	Tali Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	2,150,00	LSN	22,000	47,300,000	DO/03/20/00536
8	TSC.110.008.0007	Tali Sandal Swallow Size 11 Hijau 3298C	300,00	LSN	25,500	7,650,000	DO/03/20/00536
9	TSC.090.007.0001	Tali Sandal Swallow Size 9 Orange 173C	700,00	LSN	22,500	15,750,000	DO/03/20/00536
10	TSC.105.006.0006	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	975,00	LSN	22,500	21,937,500	DO/03/20/00536
11	TSC.105.006.0006	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	1,750,00	LSN	24,500	42,875,000	DO/03/20/00536
12	TSB.080.002.0009	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9 Red 201C	210,00	LSN	20,500	4,305,000	DO/03/20/00536
13	TSB.105.006.0143	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 10.5 Tosca Green 7718C	105,00	LSN	20,500	2,152,500	DO/03/20/00536

Sub Total : 362,132,500.00
 Tax : 36,213,260.00
 Total Invoice : 398,345,760.00

Rupiah Three hundred ninety-eight million three hundred forty-five thousand seven hundred fifty

Description: TALI

1. Pembayaran dgn Uang tunai, harap atas nama [Redacted]
 2. Pembayaran dgn Cek/Bank, stempel DKK/Lunas setelah diikutkan. WU SAT/03/2020 : 3/24/2020, 4:06:25 PM Page: 1 of 1

Delivery Order

Delivery No. : DO/03/20/00536
 Delivery Date : 23 Mar 2020
 Ship Via : B 9551 R

Bill To: [Redacted] Ship To: [Redacted]

No.	Item Description	Detail	Qty	Unit	No PO
1	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9.5 Violet 7677C	14 KRIG=290 KG	490	LSN	PO/TK/20/01/0098
2	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9.5 Furia 2047C	6 KRIG=120 KG	210	LSN	PO/TK/20/01/0098
3	Tali Sandal Swallow Size 10 Biru 2145C	128 KRIG=2460.80 KG	3,150	LSN	PO/TK/20/01/0132
4	Tali Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	93 KRIG=1711.20 KG	2,325	LSN	PO/TK/20/01/0135
5	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hitam 3C	93 KRIG=1982.30 KG	2,325	LSN	PO/TK/20/01/0135
6	Tali Sandal Swallow Size 11 Hitam 3C	42 KRIG=970.80 KG	1,075	LSN	PO/TK/20/01/0135
7	Tali Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	88 KRIG=1885.60 KG	2,150	LSN	PO/TK/20/01/0135
8	Tali Sandal Swallow Size 11 Hijau 3298C	12 KRIG=271.20 KG	300	LSN	PO/TK/20/01/0152
9	Tali Sandal Swallow Size 9 Orange 173C	28 KRIG=626.40 KG	700	LSN	PO/TK/20/01/0164
10	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	30 KRIG=672.50 KG	975	LSN	PO/TK/20/01/0164
11	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	70 KRIG=1577.00 KG	1,750	LSN	PO/TK/20/01/0165
12	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9 Red 201C	6 KRIG=120.00 KG	210	LSN	PO/TK/20/01/0168
13	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 10.5 Tosca Green 7718C	3 KRIG=69.00 KG	105	LSN	PO/TK/20/01/0168

Description: TALI

Approved By: [Signature] Shipped By: [Signature] Security By: [Signature]

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 2. Dokumen Pendukung – Faktur Pajak

Faktur Pajak		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.003-20.53069125		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : ██████████		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : ██████████		
Alamat : ██████████		
NPWP : ██████████		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 10.5 Tosca Green 7718C Rp 20.500 x 105	2.152.500,00
2	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9 Red 201C Rp 20.500 x 210	4.305.000,00
3	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9.5 Fuxia 2047C Rp 20.500 x 210	4.305.000,00
4	Tali Sandal Swallow Beauty Size 9.5 Violet 7677C Rp 20.500 x 490	10.045.000,00
5	Tali Sandal Swallow Size 10 Biru 2145C Rp 24.500 x 3.150	77.175.000,00
6	Tali Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C Rp 22.000 x 2.150	47.300.000,00
7	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C Rp 22.500 x 975	21.937.500,00
8	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C Rp 24.500 x 1.750	42.875.000,00
9	Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hitam 3C Rp 22.000 x 2.325	51.150.000,00
10	Tali Sandal Swallow Size 11 Hijau 3298C Rp 25.500 x 300	7.650.000,00
Harga Jual / Penggantian		362.132.500,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		362.132.500,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		36.213.250,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00
<p>Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.</p> <p style="text-align: right;">TANGERANG, 23 Maret 2020</p> <p style="text-align: right;">██████████ Lukkas Anggono</p> <p>SI/██████████/03/20/00536</p>		

Hak Cipta :

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



Lampiran 3. Dokumen Pendukung – Customer Receipt

Cust. Receipt

Form No. : CR/11/20/00174
 Payment Date : 19 Nov 2020
 Cheque No. :
 Cheque Date : 19 Nov 2020
 Cheque Amount : 797.644.650
 Bank : [REDACTED]

Received From : [REDACTED]

Invoice No.	Date	Amount	Payment Amount	Total Disc.
SI/ [REDACTED] /03/20/00536	23 Mar 2020	398,345,750	398,345,750	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00537	23 Mar 2020	57,142,800	57,142,800	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00539	23 Mar 2020	33,852,500	33,852,500	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00541	23 Mar 2020	78,387,100	78,387,100	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00542	23 Mar 2020	9,405,000	9,405,000	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00543	25 Mar 2020	33,412,500	33,412,500	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00545	25 Mar 2020	72,329,950	72,329,950	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00546	25 Mar 2020	33,663,300	33,663,300	0
SI/ [REDACTED] /03/20/00547	26 Mar 2020	81,105,750	81,105,750	0

Say ***Rupiah Seven hundred ninety-seven million six hundred forty-four thousand six hundred fifty ***

Memo: PAYMENT 23, 25, 26 MARET 2020

Prepared By	Reviewed By	Approved By	Total Owing:	0
Dwi	Yuliani	Hendro WS	Total Discount:	0
			Total Payment:	797,644,650
			Overpay:	0

DWI SATYO PRINT :3/18/2021, 8:25:12 AM

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 4. Dokumen Pendukung – Rekening Koran

REKENING GIRO

7030.0286/12/300/2011

NO. REKENING : [REDACTED]
 HALAMAN : 6 / 10
 PERIODE : 31-10-20 S/D 30-11-20
 MATA UANG : IDR 2527568

CATATAN

- Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.
- BCA berhak selanjutnya melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
	BIAYA TRANSFER SME			
13/11	TRSF E-BANKING CR 1311/FTSCY/WS95051 998121328.00		998,121,328.00	4,458,979,776.99
16/11	TRSF E-BANKING CR 1611/FTSCY/WS95051 1000107900.00		1,000,107,900.00	5,459,087,676.99
17/11	TRSF E-BANKING CR 1711/FTSCY/WS95051 1003339425.00		1,003,339,425.00	6,462,427,101.99
18/11	TRSF E-BANKING CR 1811/FTSCY/WS95051 1003868800.00		1,003,868,800.00	7,466,295,901.99
19/11	BYR VIA E-BANKING 19/11 WSI09505101 0560-PLN JKT & TGR 546103312430		396,127,400.00 DB	
19/11	TRSF E-BANKING CR 1911/FTSCY/WS95051 797644650.00		797,644,650.00	
19/11	TRSF E-BANKING DB 1911/FTRTG/0000100 0080017PT. BANK MA TRANSFER VIA RTGS REF NO PPU =3Q2H		1,350,000,000.00 DB	
19/11	BA JASA E-BANKING 1911/DMCHG/0000100		25,000.00 DB	6,517,788,151.99
20/11	TRSF E-BANKING DB 2011/FTSCY/WS95051 123200000.00		123,200,000.00 DB	
20/11	TRSF E-BANKING DB 2011/FTSCY/WS95051 23200000.00		23,200,000.00 DB	
20/11	TRSF E-BANKING DB 2011/FTSCY/WS95051 212554000.00		212,554,000.00 DB	
20/11	TRSF E-BANKING DB 2011/FTSCY/WS95051 938044000.00		938,044,000.00 DB	
20/11	TRSF E-BANKING DB 2011/FTSCY/WS95051 71500000.00		71,500,000.00 DB	
20/11	TRSF E-BANKING DB 2011/FTSCY/WS95051		55,634,000.00 DB	5,093,656,151.99

Bersambung ke Halaman berikut
SE & O

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 :
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 - Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 - Dilarang mengizinkan Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5. Lembar Test of Control

Client's name : PT XXX								VP Index		1500.207					
Period : 30 June 2020								Prepared by							
Audit Area : Test of Controls of revenue transaction								Dated							
Purpose								Reviewed by Senior							
To ensure E/O, CO, A of Revenue								Reviewed by Manager							
Source								Dated							
Revenue listing from [REDACTED]															
Extent															
We performed targeted and non-statistical sampling to test revenue transaction															
Nature															
Inspection of supporting documents of revenue															
Timing															
Revenue from 01 January until 30 June 2020															
No	Importir Name	Tgl Invoice	No Invoice	Amount (IDR)	Rate	Amount (IDR)	Status	Bukti Pendukung					Otorisasi	Penomoran Urut	Perhitungan
								Sales Invoice	Delivery Order	Faktur Pajak	Customer Receipt	Bank statement			
1	PT [REDACTED]	23 Mar 2020	SV 003/20/00536	362.132.500	1	362.132.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	PT [REDACTED]	19 May 2020	SV 005/20/00851	338.325.250	1	338.325.250	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	PT [REDACTED]	15 Jun 2020	SV 006/20/00932	337.905.000	1	337.905.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
4	PT [REDACTED]	25 Mar 2020	SV 003/20/00544	323.975.000	1	323.975.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
5	PT [REDACTED]	30 May 2020	SV 005/20/00864	313.377.500	1	313.377.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
6	PT [REDACTED]	17 Jan 2020	SV 012/20/00079	304.531.500	1	304.531.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
7	PT [REDACTED]	23 Mar 2020	SV 003/20/00540	296.977.500	1	296.977.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8	PT [REDACTED]	07 Mar 2020	SV 003/20/00464	292.315.000	1	292.315.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
9	PT [REDACTED]	10 Jun 2020	SV 006/20/00907	286.233.000	1	286.233.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
10	PT [REDACTED]	28 Mar 2020	SV 003/20/00565	276.702.500	1	276.702.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
11	PT [REDACTED]	07 May 2020	SV 005/20/00785	263.120.000	1	263.120.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
12	PT [REDACTED]	15 May 2020	SV 005/20/00832	262.962.000	1	262.962.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
13	PT [REDACTED]	11 Jun 2020	SV 006/20/00918	261.057.500	1	261.057.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
14	PT [REDACTED]	26 Mar 2020	SV 003/20/00553	255.887.500	1	255.887.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
15	PT [REDACTED]	02 May 2020	SV 005/20/00750	254.427.500	1	254.427.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
16	PT [REDACTED]	31 Mar 2020	SV 003/20/00580	253.610.000	1	253.610.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
17	PT [REDACTED]	03 Mar 2020	SV 003/20/00435	245.502.500	1	245.502.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
18	PT [REDACTED]	05 May 2020	SV 005/20/00768	242.475.000	1	242.475.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
19	PT [REDACTED]	29 Feb 2020	SV 002/20/00421	241.000.000	1	241.000.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
20	PT [REDACTED]	29 May 2020	SV 005/20/00861	239.712.500	1	239.712.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
21	PT [REDACTED]	18 May 2020	SV 005/20/00845	239.511.250	1	239.511.250	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
22	PT [REDACTED]	08 May 2020	SV 005/20/00790	239.105.000	1	239.105.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
23	PT [REDACTED]	01 Jun 2020	SV 006/20/00867	238.833.500	1	238.833.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
24	PT [REDACTED]	12 Feb 2020	SV 002/20/00286	236.787.500	1	236.787.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
25	PT [REDACTED]	14 Apr 2020	SV 004/20/00651	236.768.750	1	236.768.750	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
26	PT [REDACTED]	02 May 2020	SV 005/20/00755	234.650.500	1	234.650.500	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
27	PT [REDACTED]	12 Jun 2020	SV 006/20/00924	233.476.250	1	233.476.250	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
28	PT [REDACTED]	17 Mar 2020	SV 003/20/00520	227.310.000	1	227.310.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
29	PT [REDACTED]	07 Apr 2020	SV 004/20/00622	226.735.000	1	226.735.000	Nonstat	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓



- 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

Lampiran 6 . Lembar Test of Details

No	Importir Name	Tgl Invoice	No Invoice	Amount (IDR)	Rate	Amount (IDR)	Status	Invoice														
								Number	Date	Description	Jtg (Lusin)	Price/Unit	Amount	PPN	Total	Diff	Recon Diff	Net Diff	Thickmark			
1	PT	23 Mar 2020	SI	03/20/00538	362.132.500	1	362.132.500	Nonstat	SI	03/20/00538	23/03/2020	Tal Sandal Swallow Beauty Nice Size 10.5 Tosca G	105	20.500	2.152.500	215.250	398.345.750	36.213.250	36.213.250	-	HA	
												Tal Sandal Swallow Beauty Nice Size 9 Red 201C	210	20.500	4.305.000	430.500						
												Tal Sandal Swallow Beauty Nice Size 9.5 Fusia 204	210	20.500	4.305.000	430.500						
												Tal Sandal Swallow Beauty Size 9.5 Violet 7677C	490	20.500	10.045.000	1004.500						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Bru 2145C	3.150	24.500	77.175.000	7.717.500						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	2.150	22.000	47.300.000	4.730.000						
												Tal Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	975	22.500	21.937.500	2.193.750						
												Tal Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	1.750	24.500	42.875.000	4.287.500						
												Tal Sandal Swallow Size 10.5 Hitam 3C	2.325	22.000	51.150.000	5.115.000						
												Tal Sandal Swallow Size 11 Hijau 3298C	300	25.500	7.650.000	765.000						
												Tal Sandal Swallow Size 11 Hitam 3C	1.075	24.500	26.137.500	2.633.750						
												Tal Sandal Swallow Size 9 Orange 173C	700	22.500	15.750.000	1.575.000						
												Tal Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	2.325	22.000	51.150.000	5.115.000						
2	PT	19 May 2020	SI	05/20/00851	338.325.250	1	338.325.250	Nonstat	SI	05/20/00851	19/05/2020	Tal Sandal Okina Size 10 Ungu 2685C	650	20.000	13.000.000	1.300.000	312.157.775	33.832.525	33.832.525	-	HA	
												Tal Sandal Okina Size 10.5 Hijau 3298C	725	22.000	15.950.000	1.595.000						
												Tal Sandal Okina Size 9.5 Kuning 136C	150	20.000	3.000.000	300.000						
												Tal Sandal Swallow Beauty Nice 2 W/m Size 9 Violet	175	23.250	4.068.750	406.875						
												Tal Sandal Swallow Beauty Nice Size 10 Blue 7691C	140	20.500	2.870.000	287.000						
												Tal Sandal Swallow Beauty Size 9.5 Violet 7677C	245	20.500	5.022.500	502.250						
												Tal Sandal Swallow Momo Size 8.5 Black 3C	280	7.550	4.314.000	491.400						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	4.175	22.000	91.850.000	9.185.000						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Ungu (2685C)	1.725	22.500	38.912.500	3.891.250						
												Tal Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	3.175	24.500	77.787.500	7.778.750						
												Tal Sandal Swallow Size 11 Hitam 3C	1.175	24.500	28.787.500	2.878.750						
												Tal Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	400	22.000	2.200.000	220.000						
												Tal Sandal Swallow Size 9.5 Kuning 136C	2.225	22.500	50.062.500	5.006.250						
3	PT	15 Jun 2020	SI	06/20/00932	337.905.000	1	337.905.000	Nonstat	SI	06/20/00932	15/06/2020	Tal Sandal Swallow Beauty Nice Size 10 Blue 7691C	630	20.500	12.915.000	1.291.500	371.695.500	33.790.500	33.790.500	-	HA	
												Tal Sandal Swallow Beauty Nice Size 10.5 Tosca G	420	20.500	8.610.000	861.000						
												Tal Sandal Swallow Beauty Size 10.5 Black 3C	420	20.000	8.400.000	840.000						
												Tal Sandal Swallow Momo Size 7.5 Violet 7677C	160	18.000	2.880.000	288.000						
												Tal Sandal Swallow Momo Size 8 Red 201C	200	8.000	3.600.000	360.000						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Bru 2145C	2.700	24.500	66.150.000	6.615.000						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	1.250	22.000	27.500.000	2.750.000						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Ungu (2685C)	50	22.500	1.125.000	112.500						
												Tal Sandal Swallow Size 10 Ungu (2685C)	700	22.500	15.750.000	1.575.000						
												Tal Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	1.300	24.500	31.850.000	3.185.000						
												Tal Sandal Swallow Size 10.5 Hitam 3C	2.175	22.000	47.850.000	4.785.000						
												Tal Sandal Swallow Size 9 Orange 173C	1.300	22.500	29.250.000	2.925.000						
												Tal Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	1.325	22.000	29.150.000	2.915.000						
												Tal Sandal Swallow Size 9.5 Merah 7426C	1.175	22.500	26.437.500	2.643.750						
												Tal Sandal Swallow Size 9.5 Merah 7426C	1.175	22.500	26.437.500	2.643.750						



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 6. Lembar *Test of Details*

Invoice											DO				PKF Workdone Faktur Pajak					
Number	Date	Description	Qty (Lusin)	Price/Unit	Amount	PPN	Total	Diff	Recon Diff	Net Diff	Thickmark	Number	Date	Qty	Diff	No	Tanggal	Nilai	Diff	
SI/03/20/00536	23/03/2020	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 10.5 Tosca Gr	105	20.500	2.152.500	215.250	398.345.750	36.213.250	36.213.250	-	JK	DO/03/20/00536	23/03/2020	105	-	010.003-20.53069125	23/03/2020	36.213.250	-	
		Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9 Red 201C	210	20.500	4.305.000	430.500								210						
		Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 9.5 Fusia 204	210	20.500	4.305.000	430.500								210						
		Tali Sandal Swallow Beauty Size 9.5 Violet 7677C	490	20.500	10.045.000	1.004.500								490						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Biru 2145C	3.150	24.500	77.175.000	7.717.500								3.150						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	2.150	22.000	47.300.000	4.730.000								2.150						
		Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	975	22.500	21.937.500	2.193.750								975						
		Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	1.750	24.500	42.875.000	4.287.500								1.750						
		Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hitam 3C	2.325	22.000	51.150.000	5.115.000								2.325						
		Tali Sandal Swallow Size 11 Hijau 3298C	300	25.500	7.650.000	765.000								300						
		Tali Sandal Swallow Size 11 Hitam 3C	1.075	24.500	26.337.500	2.633.750								1.075						
		Tali Sandal Swallow Size 9 Orange 173C	700	22.500	15.750.000	1.575.000								700						
		Tali Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	2.325	22.000	51.150.000	5.115.000								2.325						
SI/05/20/00851	19/05/2020	Tali Sandal Okina Size 10 Ungu 2685C	650	20.000	13.000.000	1.300.000	372.157.775	33.832.525	33.832.525	-	JK	DO/05/20/00851	19/05/2020	650	-	010.003-20.53069444	19/05/2020	33.832.525	-	
		Tali Sandal Okina Size 10.5 Hijau 3298C	725	22.000	15.950.000	1.595.000								725						
		Tali Sandal Okina Size 9.5 Kuning 136C	150	20.000	3.000.000	300.000								150						
		Tali Sandal Swallow Beauty Nice 2 1/2m Size 9 Violet	175	23.250	4.068.750	406.875								175						
		Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 10 Blue 7691C	140	20.500	2.870.000	287.000								140						
		Tali Sandal Swallow Beauty Size 9.5 Violet 7677C	245	20.500	5.022.500	502.250								245						
		Tali Sandal Swallow Momo Size 8.5 Black 3C	280	17.550	4.914.000	491.400								280						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	4.175	22.000	91.850.000	9.185.000								4.175						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Ungu (2685C)	1.725	22.500	38.812.500	3.881.250								1.725						
		Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	3.175	24.500	77.787.500	7.778.750								3.175						
		Tali Sandal Swallow Size 11 Hitam 3C	1.175	24.500	28.787.500	2.878.750								1.175						
		Tali Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	100	22.000	2.200.000	220.000								100						
		Tali Sandal Swallow Size 9.5 Kuning 136C	2.225	22.500	50.062.500	5.006.250								2.225						
SI/06/20/00932	15/06/2020	Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 10 Blue 7691C	630	20.500	12.915.000	1.291.500	371.695.500	33.790.500	33.790.500	-	JK	DO/06/20/00932	15/06/2020	630	-	010.003-20.5306952	15/06/2020	33.790.500	-	
		Tali Sandal Swallow Beauty Nice Size 10.5 Tosca Gr	420	20.500	8.610.000	861.000								420						
		Tali Sandal Swallow Beauty Size 10.5 Black 3C	420	20.000	8.400.000	840.000								420						
		Tali Sandal Swallow Momo Size 7.5 Violet 7677C	160	18.000	2.880.000	288.000								160						
		Tali Sandal Swallow Momo Size 8 Red 201C	200	18.000	3.600.000	360.000								200						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Biru 2145C	2.700	24.500	66.150.000	6.615.000								2.700						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Hitam 3C	1.250	22.000	27.500.000	2.750.000								1.250						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Ungu (2685C)	50	22.500	1.125.000	112.500								50						
		Tali Sandal Swallow Size 10 Ungu (2685C)	700	22.500	15.750.000	1.575.000								700						
		Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hijau 3298C	1.300	24.500	31.850.000	3.185.000								1.300						
		Tali Sandal Swallow Size 10.5 Hitam 3C	2.175	22.000	47.850.000	4.785.000								2.175						
		Tali Sandal Swallow Size 9 Orange 173C	1.300	22.500	29.250.000	2.925.000								1.300						
		Tali Sandal Swallow Size 9.5 Hitam 3C	1.325	22.000	29.150.000	2.915.000								1.325						
		Tali Sandal Swallow Size 9.5 Merah 7426C	1.175	22.500	26.437.500	2.643.750								1.175						
		Tali Sandal Swallow Size 9.5 Merah 7426C	1.175	22.500	26.437.500	2.643.750								1.175						



- 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 6. Lembar *Test of Details*

Customer Receipt											Bank Statement						
Number CR	Tanggal	Bank	Nomor Rekening	Nama Rekening	Payment Date	Amount in IDR	Diff from CR	Recon Diff	Net Diff	Tickmarks	Date	Via	Amount	Diff	Recon Diff	Net Diff	Tickmark
CR/11/20/00174	19/11/2020	BCA	██████	PT ██████	19/11/2020	797.644.650	435.512.150	435.512.150	-	IKJ	19/11/2020	BCA - ██████	797.644.650	435.512.150	435.512.150	-	IKJ
CR/01/21/00010	20/01/2021	BCA	██████	PT ██████	20/01/2021	1.008.462.675	670.137.425	670.137.425	-	IKJ	20/01/2021	BCA - ██████	1.008.462.675	670.137.425	670.137.425	-	IKJ
CR/02/21/00021	10/02/2021	BCA	██████	PT ██████	10/02/2021	1.000.870.750	662.965.750	662.965.750	-	IKJ	10/02/2021	BCA - ██████	1.000.870.750	662.965.750	662.965.750	-	IKJ