



© 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 PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN – LAIN PADA PT OZZ
OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN

Disusun oleh:
Rahmi Lilla Azizah / 1804311001

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN – LAIN PADA PT OZZ
OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program Diploma III

Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Rahmi Lilla Azizah / 1804311001

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021**



Hak Cipta :

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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis 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 : Rahmi Lilla Azizah

NIM : 1804311001

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan 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 : Rahmi Lilla Azizah
NIM : 1804311001
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN PADA PT OZZ OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M. ()
Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Rahmi Lilla Azizah
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311001
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN
LAIN-LAIN PADA PT OZZ OLEH KAP
HELIANTONO DAN REKAN

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

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

NIP. 198705142018031003

Pembimbing 2

(Mia Andika. S.Hum, M.M)

NIP. 9222016020919820803

Ketua Program Studi

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

NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

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



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 Allah Subhanahu Wata'ala yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit atas Pendapatan dan Beban Lain-Lain pada PT OZZ oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan”. Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat kelulusan Program Pendidikan Diploma Tiga Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam menyelesaikan penyusunan laporan ini, penulis mendapat banyak dukungan dari berbagai pihak. Sehingga, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan saran, kritikan, bimbingan dan motivasi selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini baik secara langsung maupun tidak langsung

Tanpa mengurangi rasa hormat, 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. Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., dan Ibu Mia Andika Sari, S.Hum., M.M., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta sekaligus sebagai dosen pembimbing satu dan dosen pembimbing dua yang telah meluangkan waktu serta dengan penuh kesabaran memberikan arahan dan ilmu kepada penulis sehingga, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir
4. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti masa perkuliahan
5. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah membantu dalam memberikan kemudahan penulis dalam urusan administrasi



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

6. Ibu Rianita Soelaiman, Bapak Arif Wahyadi dan Ibu Yaya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP Heliantono dan Rekan
7. Mas Argi, Mba Ayu, Mba Ana dan Mas Ridho selaku senior penulis di KAP Heliantono dan Rekan yang senantiasa sabar dalam membimbing penulis selama pelaksanaan kegiatan Praktik Kerja Lapangan
8. Mama, Papa dan adik-adik yang senantiasa memberikan doa dan dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan masa perkuliahan dengan baik di Politeknik Negeri Jakarta
9. Baznas (Bazis) DKI Jakarta dan Maxima Indonesia yang selalu mendukung penulis baik dalam segi finansial maupun dalam segi pendidikan karakter sehingga penulis dapat menyelesaikan perkuliahan selama tiga tahun di Politeknik Negeri Jakarta dan menjadi pribadi yang lebih baik
10. *Support system* penulis, yang selalu siap mendengar keluh kesah serta selalu memberikan kritik dan saran yang membangun kepada penulis
11. *Last but not least* terima kasih untuk aku selaku penulis yang sudah berhasil kuat berjuang selama mengikuti masa perkuliahan hingga penyusunan laporan tugas akhir

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini, saran dan kritik penulis harapkan untuk perbaikan dimasa yang akan datang. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat untuk semua pihak yang membutuhkannya

Jakarta, Juli 2021

Rahmi Lilla Azizah



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rahmi Lilla Azizah
NIM : 1804311001
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

“AUDIT ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN PADA PT OZZ OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan 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, 23 Juli 2021

Rahmi Lilla Azizah

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

ABSTRAK AUDIT ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN PADA PT OZZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO DAN REKAN

Rahmi Lilla Azizah

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstrak

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan perencanaan, pelaksanaan serta menjelaskan hasil audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ. Penulisan ini menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara, dan studi pustaka. Laporan ini membahas permasalahan pada akun pendapatan dan beban lain-lain serta menyajikan solusinya. Berdasarkan hasil audit, terdapat temuan pada kesalahan pencatatan pada akun biaya hak guna aset yang dilakukan oleh bagian akuntansi PT OZZ sehingga hal yang harus dilakukan adalah melakukan jurnal reklasifikasi akun.

Kata Kunci:

Pendapatan, beban, audit

AUDIT OF OTHER INCOME AND EXPENSES AT PT OZZ BY HELIANTONO PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE AND PARTNERS

Rahmi Lilla Azizah

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstract

This report aims to describe the planning, procedure and as well as explain the results of the audit of other revenues and expenses at PT OZZ. This writing method being used a descriptive approach with primary and secondary data types. The process of collecting data is done by observation, interviews, and literature study. This report also discusses problems in other income and expense accounts and present the solution for it offered. Based on the result of the audit, there were findings of an error in the recording of the cost of right to use assets account by the accounting department of PT OZZ so that the thing to do was adjustment reclassify the account.

Keywords:

Revenue, expenses, auditing



DAFTAR ISI

Hak Cipta :

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

HALAMAN SAMBUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir	2
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Definisi Audit dan Tujuan Audit	6
2.1.1 Definisi Audit	6
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	6
2.1.3 Tujuan Audit	9
2.2 Tahapan Audit	11
2.3 Laporan Audit dan Opini Audit	15
2.3.1 Laporan Audit	15
2.3.2 Opini Audit	16



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

2.4 Teknik Audit, Bukti Audit, Penentuan Sampel dan Kertas Kerja	17
2.4.1 Teknik Audit	17
2.4.2 Bukti Audit.....	18
2.4.3 Penentuan Sampel	19
2.4.4 Materialitas.....	20
2.4.5 Kertas Kerja Audit	21
2.5 Konsep Pendapatan dan Beban Lain-lain	21
2.5.1 Definisi Pendapatan Lain-lain.....	21
2.5.2 Pengakuan Pendapatan.....	22
2.5.3 Penyajian Pendapatan.....	23
2.6 Konsep Beban Lain-Lain	24
2.6.1 Definisi Beban Lain-lain.....	24
2.6.2 Pengakuan Beban Lain-Lain	25
2.6.3 Penyajian Beban Lain-Lain.....	25
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	27
3.1 Sejarah Singkat KAP Heliantono dan Rekan	27
3.2 Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan	28
3.3 Bidang Usaha Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan.....	29
3.4 Sejarah Singkat PT OZZ.....	29
3.5 Bidang Usaha PT OZZ	30
BAB IV PEMBAHASAN	31
4.1 Perencanaan Audit Pendapatan dan Beban Lain – Lain pada PT OZZ.....	31
4.1.1 Pembuatan Surat Perikatan Audit	31
4.1.2 Membentuk Tim Audit.....	32
4.1.3 Membuat Jadwal Pekerjaan Audit.....	34
4.1.4 Memahami Pengendalian Internal.....	35
4.1.5 Menyusun Program Audit	36
4.1.6 Melakukan Permintaan Data (<i>Audit Data Request</i>)	38
4.1.7 Menentukan Materialitas.....	39
4.2 Pelaksanaan Audit Pendapatan dan Beban Lain – Lain pada PT OZZ.....	41



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

4.2.1	Memeriksa Kelengkapan Data	42
4.2.2	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (<i>Working Paper</i>)	42
4.2.3	Membuat <i>Agree General Ledger</i>	44
4.2.4	Membuat <i>Analytical Review</i>	46
4.2.5	Melakukan <i>Test of Detail</i> atas Pendapatan dan Beban Lain-lain.....	47
4.2.6	Melakukan <i>Test of Detail</i> pada Beban Lain-Lain	52
4.2.7	Melakukan Diskusi untuk Penyesuaian dan Reklasifikasi terhadap Pendapatan dan Beban Lain-lain	53
4.3	Hasil Audit Pendapatan dan Beban Lain-lain.....	55
BAB V	PENUTUP	56
5.1	Kesimpulan	56
5.2	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58
LAMPIRAN – LAMPIRAN	60

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP Heliantono dan Rekan	28
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan	28
Gambar 4. 1 Surat Tugas Audit	33
Gambar 4. 2 Perhitungan Materialitas PT OZZ	41
Gambar 4. 3 <i>Agree GL</i> PT OZZ	45
Gambar 4. 4 <i>Analytical Review</i> PT OZZ <i>Sumber: data diolah</i>	46
Gambar 4. 5 <i>Detail of Scoping</i>	48
Gambar 4. 6 Perhitungan <i>Sampling</i> TOD Pendapatan Lain-Lain	49
Gambar 4. 7 <i>Sample Test of Detail</i> Pendapatan Lain-lain.....	50
Gambar 4. 8 Perhitungan <i>Sampling</i> TOD Beban Lain-Lain	52
Gambar 4. 9 <i>Sample Test of Detail</i> Beban Lain-Lain.....	53
Gambar 4. 10 Kertas Kerja Reklasifikasi Akun	55

Hak Cipta :

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



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1	Jurnal Pendapatan Bunga Jasa Giro PT OZZ.....	24
Tabel 2. 2	Jurnal Pendapatan Bunga Deposito PT OZZ.....	24
Tabel 2. 3	Jurnal Pendapatan Denda Telat Bayar.....	24
Tabel 2. 4	Jurnal Biaya Lain-Lain PT OZZ.....	25
Tabel 2. 5	Jurnal Biaya Lain-Lain PT OZZ.....	26
Tabel 2. 6	Jurnal Biaya Admin Bank PT OZZ.....	26
Tabel 4. 1	Jadwal Pekerjaan Audit.....	35
Tabel 4. 2	Program Audit PT OZZ.....	36
Tabel 4. 3	Permintaan Data	38
Tabel 4. 4	<i>Benchmark Overall Materiality</i>	40
Tabel 4. 5	<i>Sampling Method</i>	48
Tabel 4. 6	Pencatatan oleh PT OZZ	54
Tabel 4. 7	Penyesuaian Jurnal (RJE).....	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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Kertas Kerja Pendapatan dan Beban Lain-Lain PT OZZ	61
Lampiran 2	Surat Perikatan Audit	62
Lampiran 3	Laporan Audit PT OZZ.....	67
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing I	69
Lampiran 5	Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing II	70





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

BAB 1

PENDAHULUAN

1. Latar Belakang Penulisan

Laporan keuangan merupakan bagian penting dalam suatu perusahaan, karena laporan keuangan adalah gambaran dari kinerja keuangan suatu entitas. Pengertian tersebut sama seperti dengan apa yang dikemukakan oleh Ikatan Akuntan Indonesia dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 2015, bahwa laporan keuangan merupakan bagian dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Laporan keuangan juga dapat menjadi bahan evaluasi bagi manajemen untuk memperbaiki apa yang menjadi kekurangan perusahaan, serta menjadi bahan pertimbangan untuk pengambilan keputusan oleh pihak yang membutuhkan informasi keuangan, sehingga laporan keuangan harus bersifat relevan, disajikan secara wajar dan dapat dipertanggungjawabkan kemudian hari.

Audit atas laporan keuangan dilakukan dengan tujuan untuk memeriksa dan menilai kewajaran atas laporan keuangan serta meyakinkan bahwa laporan keuangan telah disajikan dengan wajar dan sesuai dengan standar akuntansi (SAK) yang berlaku. Salah satu elemen laporan keuangan adalah Laporan Laba Rugi (*Profit & Loss Statement*), yang berisi tentang informasi pendapatan dan beban yang ditanggung perusahaan, hal ini bertujuan untuk mengetahui kinerja perusahaan selama periode tertentu. Unsur laporan laba rugi salah satunya adalah pendapatan dan beban lain-lain. Pendapatan dan beban lain-lain adalah unsur yang mungkin tidak terlalu diperhatikan karena letaknya dalam laporan laba rugi ialah berada di paling bawah yang sering kali bernilai kecil atau tidak material, tetapi beda halnya pada laporan laba rugi PT OZZ, yang dimana akun pendapatan dan beban lain-lain bersifat *high risk* dan berisiko salah saji material.

Pendapatan lain-lain PT OZZ adalah pendapatan yang diperoleh bukan dari kegiatan pokok perusahaan, melainkan berasal dari dividen, bunga, bunga *repo* (*repurchase agreement*), sedangkan beban lain-lain PT OZZ adalah beban yang diperoleh bukan dari kegiatan pokok perusahaan melainkan berasal dari beban bunga, laba rugi selisih kurs dan lain-lain.



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

Laporan laba rugi PT OZZ pada tahun 2020 melaporkan pendapatan lain-lain sebesar Rp 33.430.853.751,00 dan beban lain-lain sebesar Rp (39.396.200.784,00) sehingga mempunyai nilai bersih sebesar Rp (5.965.347.033,00). Angka ini mengalami penurunan sebesar 85% dari nilai bersih tahun lalu sebesar Rp 33.202.939.802,00. Nilai bersih tahun 2019 PT OZZ adalah sebesar Rp 39.168.286.835,00 dan melaporkan laba sebesar Rp 23.830.301.680,00. Nilai beban lain-lain yang lebih tinggi daripada pendapatan lain-lain pada PT OZZ sehingga, menambah tinggi nilai kerugian perusahaan menjadi sebesar Rp 9.477.826.541,00. Maka dari itu diperlukan pemeriksaan pada pendapatan dan beban lain-lain oleh auditor independen. Auditor juga memperhatikan program audit yang telah disesuaikan dengan laporan keuangan perusahaan tersebut, yang bertujuan agar prosedur yang dilakukan dapat sesuai dengan standar dan tujuan pemeriksaan.

Pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ berkaitan dengan penerapan PSAK 71, 72 dan 73 (Instrumen Keuangan, Pendapatan dan Sewa). PSAK tersebut merupakan PSAK terbaru yang berlaku efektif per 1 Januari 2020. Sehingga, auditor merasa perlu menguji ketaatan atas penerapan PSAK tersebut oleh PT OZZ. Oleh karena itu, audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ penting untuk dilakukan agar dapat memastikan bahwa pendapatan dan beban lain-lain tersaji secara wajar dan bebas dari kesalahan material.

Dari uraian diatas, terlihat bahwa akun pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ berisiko tinggi salah saji karena bernilai material dan terdapat PSAK baru yang masih awam bagi para akuntan perusahaan untuk menerapkannya. Oleh karena itulah, KAP Heliantono dan Rekan memusatkan perhatian pada akun ini untuk dilakukan audit yang akan penulis tuangkan dalam laporan tugas akhir yang berjudul **“AUDIT ATAS PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN PADA PT OZZ OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN”**

1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian dari latar belakang penulisan diatas, tugas akhir ini memiliki memiliki tujuan penulisan diantaranya, yaitu:



© 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

- a. Mendeskripsikan perencanaan audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan
- b. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan
- c. Menjelaskan hasil audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan

1. Manfaat Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir mengenai audit atas pendapatan dan beban lain-lain diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, yakni:

a. Bagi Mahasiswa

Menambah wawasan tentang prosedur pelaksanaan audit dan lingkup audit khususnya dalam audit pendapatan dan beban lain-lain, serta menjadi pembanding antara teori perkuliahan dengan praktik di dunia kerja

b. Bagi Akademisi

Menambah perbendaharaan dan referensi karya ilmiah sebagai penunjang pembelajaran dalam mata kuliah *auditing* serta dapat dijadikan sebagai sumber untuk penelitian berikutnya

c. Bagi KAP Heliantono dan Rekan

1. Menjalin kerjasama yang baik antara kampus dengan dunia kerja
2. Menjadi sarana evaluasi untuk proses audit pendapatan dan beban lain-lain

1.4 Metode Penulisan

a. Jenis Data yang Digunakan

Penulisan ini tidak terlepas dari keberadaan data yang merupakan bahan baku informasi untuk memberikan gambaran yang spesifik. Dalam hal ini data dibagi menjadi dua, yakni:

1. Data Primer, merupakan data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Penulis mendapatkan data langsung dari PT OZZ berupa laporan keuangan periode 2019 dan 2020, serta dokumen informasi pendukung dari PT OZZ.



© 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

2. Data Sekunder, merupakan data yang didapatkan dari berbagai sumber. Penulis menggunakan data yang telah diolah oleh KAP Heliantono dan Rekan, yang berupa *working paper*, laporan audit PT OZZ tahun 2019 serta struktur organisasi perusahaan

b. Metode Pengambilan Data

Metode pengambilan data yang dilakukan dalam proses *auditing* pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan, diantaranya adalah:

1. Wawancara, yaitu penulis mengumpulkan data dengan melakukan tanya jawab langsung kepada pihak terkait seperti senior auditor, *manager* audit, *staff accounting* dan *manager accounting*, diantaranya adalah mengkonfirmasi saldo akun, mengkonfirmasi saldo akhir *recalculate* dan jurnal-jurnal yang terkait
2. Studi Pustaka, yaitu penulis mengumpulkan data atau informasi yang diperoleh dari berbagai referensi literatur untuk mendapatkan landasan teori dalam penyusunan laporan tugas akhir ini

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami laporan tugas akhir ini, penulis menyusun laporan tugas akhir ini secara sistematis. Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat yang terdiri dari lima bagian yang saling berkaitan serta dilengkapi dengan lampiran pendukung. Berikut adalah sistematika penulisan tugas akhir ini, yaitu:

BAB 1 PENDAHULUAN

Pada bab ini, penulis akan menjelaskan tentang latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan. Di dalam latar belakang berisi tentang alasan penulis memilih dan membahas topik tugas akhir ini. Tujuan penulisan membahas tentang ruang lingkup laporan tugas akhir. Manfaat penulisan, membahas tentang manfaat yang dapat diambil dari adanya penulisan laporan tugas akhir dan metode penulisan membahas tentang darimana sumber data dan informasi yang penulis dapatkan, serta sistematika penulisan menjelaskan secara singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat pada laporan tugas akhir ini.



BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini, penulis akan membahas definisi dan tujuan audit, tahapan audit, laporan dan opini audit, teknik, bukti dan kertas kerja audit, definisi pendapatan dan beban lain-lain, pengakuan serta penyajian akun pendapatan dan beban lain-lain.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini, penulis akan memberikan informasi mengenai PT OZZ yang menjadi sumber data penulis dalam penyusunan laporan tugas akhir, dan penulis juga memberikan informasi mengenai tempat praktik kerja lapangan penulis yaitu Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan mulai dari sejarah singkat, struktur organisasi hingga layanan jasa yang diberikan.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis akan membahas mengenai inti dari laporan tugas akhir, yang dimulai dari gambaran umum perencanaan audit pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ, pelaksanaan audit pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ serta hasil audit pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini, penulis akan memaparkan kesimpulan dari keseluruhan materi yang dijelaskan sebelumnya, yaitu terkait audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ yang dilakukan oleh KAP Heliantono dan Rekan serta saran yang berisi masukan untuk KAP Heliantono dan Rekan atas audit yang telah dilakukan untuk penyempurnaan dan pengembangan dimasa yang akan datang.

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

BAB V

PENUTUP

5. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab dan sub-bab sebelumnya mengenai audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Perencanaan audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan sesuai dengan standar profesi akuntan publik (SPAP) PSA No. 02 (2001) Seksi 110 paragraf 02 yang menyatakan bahwa auditor bertanggung jawab untuk merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan yang memadai dan bebas dari salah saji material.
2. Pelaksanaan audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan dimulai dari menyiapkan dan melaksanakan program audit, hingga membuat reklasifikasi akun. Meskipun terdapat kesalahan pencatatan akun pada biaya bunga pinjaman hak guna aset oleh PT OZZ, temuan tersebut telah dilakukan reklasifikasi akun oleh auditor sehingga tidak ada lagi kesalahan pada pendapatan dan beban lain-lain serta pada laporan keuangan PT OZZ secara keseluruhan. Oleh karena itu, pelaksanaan audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ telah sesuai dengan standar profesi akuntan publik (SPAP) PSA No. 02 (2001) Seksi 110 paragraf 02 yang dimana auditor bertanggung jawab untuk melaksanakan audit guna memperoleh keyakinan memadai bahwa salah saji terdektesi, baik yang disebabkan oleh kekeliruan maupun kecurangan, yang tidak material terhadap laporan keuangan
3. Hasil dari seluruh rangkaian pelaksanaan audit atas pendapatan dan beban lain-lain pada PT OZZ oleh KAP Heliantono dan Rekan adalah tidak ditemukan salah saji pada material, begitu pun pada laporan keuangan secara keseluruhan tidak ditemukan salah saji material. Sehingga dapat disimpulkan bahwa akun



Hak Cipta :

pendapatan dan beban lain-lain serta laporan keuangan PT OZZ dilaporkan wajar dalam semua hal yang material (*unqualified opinion*).

5. Saran

Selama pelaksanaan audit pada PT OZZ berlangsung, terdapat masukan yang akan disampaikan oleh penulis diantaranya yaitu tidak adanya sosialisasi ataupun pengenalan terkait PSAK baru yang mulai berlaku 1 Januari 2020, yang mana penulis selaku junior auditor kurang memahami PSAK baru tersebut dan kurangnya respon dari senior auditor terkait permintaan data yang diajukan ke klien. Adapun saran dan masukan yang akan penulis sampaikan sebagai berikut:

1. Dengan adanya PSAK baru yaitu PSAK 71,72, 73 yang berlaku per 1 Januari 2020, seharusnya KAP Heliantono dan Rekan dapat memberikan informasi atau mensosialisasikan terkait adanya penyesuaian PSAK baru tersebut kepada senior auditor, sehingga senior auditor dapat menjelaskan kembali kepada penulis selaku junior auditor disana, sehingga penulis dapat mengerti dan paham mengenai PSAK baru tersebut dan dapat mengimplementasikannya saat melaksanakan audit
2. Selama proses audit berjalan, seharusnya auditor lebih responsif atas informasi yang sudah lebih dahulu diterima sehingga penulis selaku junior auditor tidak terlalu lama dalam menunggu dan tidak terlambat dalam menyelesaikan pekerjaannya
3. Saat melakukan audit atas akun pendapatan dan beban lain-lain, auditor KAP Heliantono dan Rekan tidak melakukan uji penyajian dan pengungkapan yang ditujukan untuk memahami dan merincikan apakah akun tersebut sudah tepat atau tidak untuk dikategorikan sebagai lain-lain karena pada audit berlangsung pendapatan dan beban lain-lain saldonya bernilai besar dan menurut definisi pendapatan dan beban lain-lain adalah yang bernilai kecil dan jarang terjadi, sedangkan salah satu pendapatannya seperti pendapatan bunga rutin terjadi dan bernilai besar maka dari itu dirasa perlu untuk dilakukannya pengujian penyajian dan pengungkapan oleh auditor KAP Heliantono dan Rekan.



DAFTAR PUSTAKA

- Aries, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arifin, A. (2015). *Audit dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Arlianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Harjanto, Y. (2019). *Auditing: Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2001). *Standar Pekerjaan Lapangan : SA 312 Risiko Audit dan Materialitas dalam Pelaksanaan Audit*. Diakses 12 Juni 2021, <http://spap.iapi.or.id/>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). *Standar Audit 230 : Dokumentasi Audit*. Diakses 12 Juni 2021, <http://spap.iapi.or.id/>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). *Standar Audit 320 : Materialitas dalam Tahap Perencanaan dan Pelaksanaan Audit*. Diakses 12 Juni 2021, <http://spap.iapi.or.id/>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). *Standar Audit 500 : Bukti Audit*. Diakses 15 Juni 2021, <http://spap.iapi.or.id/>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). *Standar Audit 530 : Sampling Audit*. Diakses 13 Juni 2021, <http://spap.iapi.or.id/>
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). *Standar Audit 700 : Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan*. Diakses 10 Juni 2021, <http://spap.iapi.or.id/>
- Kementerian Keuangan. (2008). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 : Jasa Akuntan Publik*. Diakses 25 Juni 2021, <https://jdih.kemenkeu.go.id/>
- Kieso, E, D., Weygandt, J, J., Warfield, & D, T. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kiwoom Sekuritas Indonesia. (2011). *Tentang Kami*. Diakses 12 Juni 2021, <http://www.kiwoom.co.id/>
- Martani, D. (2011). *PSAK 23 (R 2009) : Pendapatan*. Diakses 30 Mei 2021, <https://staff.blog.ui.ac.id/martani>
- Martani, D. (2011). *PSAK 23 : Pendapatan*. Diakses 30 Mei 2021, <https://staff.blog.ui.ac.id/martani>
- Otoritas Jasa Keuangan. (2017). *POJK Nomor 13/PJK.03/2017 : Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Diakses 20 Juni 2021, <https://www.ojk.go.id>

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta
- Rokk, H., Philip, W., & Gortemaker, H. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wahandari, R. (2019). *Prosedur Audit atas Akun Piutang Usaha di KAP KKSP & Rekan*. Jakarta.
- Siombing, Veronika. (2016). *Auditing IV: Prosedur, Teknik dan Bukti Audit*. Jakarta
- Si Amarito, Stevani T. (2016). *Audit atas Piutang Pada PT STS oleh KAP Heliantono dan Rekan Parker Randall International*. Bogor: Institut Pertanian Bogor





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



Lampiran 1 Kertas Kerja Pendapatan dan Beban Lain-Lain PT OZZ

 HELIANTONO & REKAN Parker Randall International Registered Public Accountants												
Client : ██████████ Account : Other Income (Charges) Period : 31-Dec-20 Subject : Lead Schedule Index : DD Lead										Initials Date Prepared by : RLA 12-Jan-21 Reviewed by : - 0-Jan-00		
Negeri										OM 4.622.677.427 PM 3.235.874.199 SUD 138.680.323		
No. Account	Description	WP Ref or PAPER	Unaudited 31-Dec-20	AJE/RJE/CAJE				Audited 31-Dec-20	Audited 31-Dec-19	Increase (Decrease)		Remarks
				Reff	Dr	Reff	Cr			Amount	%	
Represented By												
4101	Pendapatan Bunga Jasa Giro		131.964.770	GL	7.838.220			124.126.550	635.687.326	PY	(511.560.776)	-80%
4102	Pendapatan Bunga Deposito		11.068.902.851	GL				11.068.902.851	13.762.973.522	PY	(2.694.070.671)	-20%
4104	Pendapatan Denda Telat Bayar		3.539.669.583	GL				3.539.669.583	18.242.834.805	PY	(14.703.165.222)	-81%
4105	Pendapatan Bunga Lainnya		1.500.000.000	GL				1.500.000.000	1.838.888.888	PY	(338.888.888)	-18%
4108	Pendapatan Bunga Repo		5.739.158.661	GL				5.739.158.661	4.403.565.275	PY	1.335.593.386	30%
4109	Laba/Rugi Penjualan Aset Tetap		179.000.000	GL				179.000.000	8.000.000	PY	171.000.000	2138%
4199	Pendapatan Lain-lain		11.279.996.106	GL				11.279.996.106	3.334.560.729	PY	7.945.435.377	238%
5601	Biaya Bank		(137.913.261)	GL	193.540			(138.106.801)	176.823.675	PY	(314.930.476)	-178%
5602	Biaya Bunga Intraday		(3.851.279.462)	GL				(3.851.279.462)	235.828.860	PY	(4.087.108.322)	-1733%
5603	Biaya Penghapusan Piutang Tak Terlagih		(58.118.359.015)	GL	2.535.584.251	31.748.038.149		(28.905.905.117)	--	PY	(28.905.905.117)	#DIV/0!
5715	Biaya Laba/Rugi Selisih Kurs		(4.347.032.152)	GL		4.346.984.789		(47.363)	3.213.001	PY	(3.260.364)	-101%
	Laba/Rugi Selisih Kurs - Hak Guna Aset		1.526.234.327	GL	3.941.535.019	230.267.704		(2.185.032.988)	--	PY	(2.185.032.988)	#DIV/0!
5716	Biaya Laba/Rugi Pembulatan		2.498	GL	3	2		2.497	(262.377)	PY	264.874	-101%
5799	Biaya Lain-lain		(75.330.746)	GL	5.551.985	13.108		(80.869.623)	392.703.387	PY	(473.573.010)	-121%
6001	Biaya Bunga Pinjaman		(3.533.209.007)	GL		471.485.216		(3.061.723.791)	2.215.035.014	PY	(5.276.758.805)	-238%
5804	Biaya Bunga Pinjaman - Hak Guna Aset		(471.485.216)	GL	471.485.216			(942.970.432)	--	PY	(942.970.432)	#DIV/0!
	Biaya Denda & Pajak		--	GL				--	34.882.150	PY	(34.882.150)	-100%
			(35.569.680.064)		6.962.188.233	36.796.788.968		(5.735.079.329)	39.168.286.835		33.428.499.996	85%

Lampiran 1 Kertas Kerja Pendapatan dan Beban Lain-Lain PT OZZ

Sumber: data diolah

Hak Cipta :

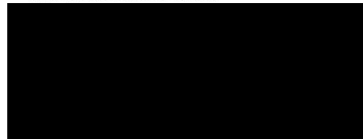
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta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

Lampiran 2 Surat Perikatan Audit



Nomor : 803-17/2.0459/KAP-EL/01/VI/2020
Tanggal : 15 Juni 2020

Kepada yang terhormat,



Perihal: Audit Umum atas Laporan Keuangan [REDACTED] untuk Tahun yang Berakhir 31 Desember 2020

Dengan hormat,

KAP [REDACTED] bersedia untuk memberikan jasa sebagai auditor independen dan mengirimkan surat perikatan ini untuk audit umum laporan keuangan [REDACTED] (Entitas) untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2020. Kami akan melaksanakan penugasan ini berdasarkan syarat dan ketentuan yang tercantum di surat perikatan ini.

Penugasan ini hanya mencakup audit umum atas laporan keuangan Entitas sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Kami memahami bahwa tidak ada akuntan publik lain yang ditunjuk atau telah ditunjuk untuk melakukan audit umum yang sama dari laporan keuangan Entitas untuk tahun yang sama seperti yang disebutkan di atas dan untuk tujuan memberikan pendapat atas opini kami atas kewajaran penyajian laporan keuangan Entitas sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Tujuan dan Ruang Lingkup Audit

Saudara telah meminta kami untuk mengaudit laporan keuangan Entitas yang terdiri dari laporan posisi keuangan pada tanggal 31 Desember 2020, dan laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya. Kami ingin menegaskan penerimaan dan pemahaman kami atas perikatan audit tersebut di atas melalui surat ini.

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

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, kami akan mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan Entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.



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)



Kami akan mengumpulkan bukti audit yang membuat kami yakin bahwa bukti audit yang kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab Auditor

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi kode etik profesi serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penaksiran atas risiko salah saji material, baik yang diakibatkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit juga mencakup penilaian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan memadainya estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Oleh karena adanya keterbatasan inheren dari suatu audit, bersama dengan keterbatasan inheren pengendalian internal, terdapat risiko yang tidak dapat dihindari kemungkinan tidak terdeteksinya salah saji material, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan Standar Audit (SA).

Dalam melakukan penilaian risiko, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan laporan keuangan Entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan keadaan yang bersangkutan, namun tidak bertujuan untuk menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal Entitas. Namun, kami akan mengomunikasikan secara tertulis defisiensi signifikan pada pengendalian internal yang relevan dengan audit atas laporan keuangan, yang kami identifikasi dalam pelaksanaan audit.

Audit meliputi pemeriksaan atas, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga meliputi penilaian atas prinsip Akuntansi yang digunakan dan estimasi Akuntansi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penyajian laporan keuangan secara keseluruhan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Kemampuan kami untuk mengungkapkan opini, dan kata-kata dari opini kami, akan, dan tentu saja tergantung pada fakta-fakta dan keadaan pada tanggal laporan kami. Jika, untuk alasan apapun, kami tidak dapat menyelesaikan audit atau tidak mampu untuk menyatakan atau tidak menyatakan opini, kami dapat menolak untuk menyatakan opini atau menolak untuk menerbitkan laporan sebagai hasil penugasan ini. Jika kami tidak dapat menyelesaikan audit kami atau jika opini kami membutuhkan modifikasi, alasan-alasannya akan dibahas dengan manajemen Entitas, dan jika hal-hal tersebut tidak dapat diselesaikan secara damai, kami memiliki hak untuk menarik diri dari penugasan ini.

Audit kami tidak terlepas dari keterbatasan bawaan bahwa beberapa kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, termasuk *fraud* dan penggelapan, jika ada, mungkin tidak akan terdeteksi. Kami akan mewaspadai kemungkinan adanya perbuatan melanggar hukum, namun tidak memberikan keyakinan bahwa perbuatan melanggar hukum tersebut, jika ada, akan terdeteksi kecuali apabila perbuatan melanggar hukum tersebut memiliki dampak yang langsung dan signifikan terhadap laporan keuangan. Kami akan menginformasikan kepada saudara tentang kesalahan yang material dan ketidakberesan atau perbuatan melanggar hukum yang kami temukan dalam audit kami.

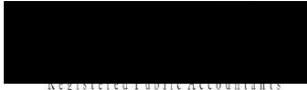
Lebih lanjut, prosedur audit kami juga tidak akan meliputi pengujian dan pengajuan pertanyaan yang spesifik atas peristiwa masa lalu dan peristiwa potensial di masa yang akan datang menyangkut ketidaktaatan Entitas terhadap peraturan pemerintah yang relevan untuk industri yang bersangkutan, dalam hal pengarsipan, pelaporan, pencapaian rasio, atau hal-hal lain. Walaupun prosedur audit kami meliputi aspek tertentu yang menyangkut kepatuhan Entitas terhadap peraturan yang berlaku, hal tersebut tidak dimaksudkan untuk mendeteksi semua masalah ketidakpatuhan yang mungkin teridentifikasi oleh badan atau lembaga yang berwenang. Tanggung jawab untuk meyakinkan bahwa Entitas telah taat pada peraturan yang berlaku tetap berada pada manajemen Entitas.

2 of 5

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)



Registered Public Accountants

Prosedur audit kami tidak akan meliputi pengujian dan pemeriksaan seperti yang lazim dilakukan dalam pelaksanaan audit pajak yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Walaupun prosedur audit kami meliputi juga beberapa aspek perpajakan, hal tersebut tidak dimaksudkan untuk mendeteksi semua masalah yang mungkin teridentifikasi dalam pelaksanaan audit pajak oleh Direktorat Jenderal Pajak.

Sebagai bagian dari pelaksanaan audit, kami akan melakukan pemahaman mengenai pengendalian intern Entitas sesuai dengan standar auditing yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) sebagai dasar penentuan sifat, waktu, dan luas prosedur audit yang perlu dilakukan untuk dapat menyatakan pendapat mengenai laporan keuangan. Laporan keuangan dan perancangan dan penerapan pengendalian internal Entitas adalah tanggung jawab manajemen Entitas.

Sebagai bagian dari pemahaman kami mengenai pengendalian internal Entitas, kami akan memberikan informasi kepada Entitas tentang kelemahan signifikan yang kami temukan dalam rancangan ataupun penerapan pengendalian intern dalam surat terpisah kepada manajemen (*management letter*) untuk membantu Entitas melakukan perbaikan pengendalian internal dan kegiatan usaha. Surat kepada manajemen Entitas ini digunakan hanya untuk keperluan internal Entitas dan tidak diperkenankan untuk digunakan oleh pihak ketiga tanpa adanya persetujuan tertulis dari kami. Persetujuan tersebut akan diberikan dengan dasar bahwa surat tersebut dibuat hanya untuk kepentingan Entitas, bukan untuk kepentingan pihak lain, dan oleh karena itu kami tidak bertanggung jawab atau mempunyai kewajiban kepada pihak lain tersebut.

Jika diperlukan, atas permintaan Entitas, kami dapat melakukan pemeriksaan yang lebih dalam atas pengendalian internal Entitas dan melaporkan temuan dan rekomendasi kami atau melakukan pemeriksaan atas efektifitas pengendalian internal Entitas dalam penugasan yang terpisah.

Tanggung Jawab Manajemen

Kami mengingatkan Saudara bahwa manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan termasuk posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas Entitas sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Laporan audit kami juga akan menjelaskan tanggung jawab manajemen atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia dan tanggung jawab tersebut mencakup:

- (a) Perancangan, implementasi dan mempertahankan pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari salah saji material, baik karena kecurangan maupun kesalahan;
- (b) Pemilihan dan penggunaan kebijakan akuntansi yang diperlukan;
- (c) Pembuatan estimasi akuntansi yang diperlukan sesuai dengan keadaan Entitas;
- (d) Memberikan kepada kami:
 - (i) Akses terhadap semua informasi yang manajemen sadari bahwa informasi tersebut relevan dalam penyusunan laporan keuangan seperti catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya;
 - (ii) Informasi tambahan yang mungkin kami minta dari manajemen untuk tujuan audit; dan
 - (iii) Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam entitas yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

Sebagai bagian dari proses audit, kami akan menerima konfirmasi tertulis dari manajemen dan pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola tentang representasi yang dibuat dalam hubungannya dengan audit.

Kami mengharapkan kerja sama penuh dari staf Saudara dan kami percaya bahwa mereka akan menyediakan akses kepada kami untuk melihat catatan, dokumentasi dan informasi lainnya yang berhubungan dengan audit yang sebelumnya telah kami minta.

Komunikasi dalam Penugasan Audit

Sehubungan dengan perencanaan dan pelaksanaan audit kami, Standar Audit mengharuskan hal tertentu dikomunikasikan kepada manajemen, dewan komisaris atau komite audit atau pihak yang setara dengan komite audit, jika ada.

3 of 5

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 r

(Lanjutan)



Terdapat kemungkinan bahwa kami memberikan rekomendasi untuk komite audit atau pihak yang setara dengan komite audit, jika ada, dan manajemen mengenai hal-hal yang telah kami telaah dan kemungkinan akan memberikan peningkatan efisiensi atas aktivitas operasi Entitas atau rekomendasi lainnya mengenai pengendalian internal.

Koordinasi Selama Penugasan Audit

Bantuan atau koordinasi yang akan diberikan oleh karyawan Entitas termasuk persiapan daftar dan analisis akun/rekening, yang selanjutnya akan dibahas dalam surat tersendiri yang akan diberikan kepada anda sebelum kami memulai audit interim dan akhir tahun. Kami mengharapkan kerjasama penuh dari staf dan direksi, serta kami percaya bahwa mereka akan menyediakan kami segala catatan, dokumentasi, dan informasi lainnya yang diperlukan sehubungan dengan audit kami.

Bentuk Laporan

Kami akan memberikan hasil akhir laporan audit sebanyak 6 (enam) salinan dalam Bahasa Indonesia dan Bahasa Inggris (bilingual) serta dialamatkan kepada Direksi Entitas.

Imbal Jasa dan Penagihan

Imbal jasa yang kami tetapkan untuk penugasan tersebut diatas adalah sebesar [REDACTED]. Imbal jasa ini belum termasuk PPN 10%. Imbal jasa akan kami tagihkan berdasarkan kemajuan jasa yang telah kami berikan. Berdasarkan basis tersebut, pembayaran imbal jasa akan jatuh tempo berdasarkan termin sebagai berikut:

Pembayaran I : 50% pada saat audit pekerjaan lapangan dimulai
Pembayaran II : 50% pada saat draft laporan audit diserahkan

Di samping itu biaya yang langsung berhubungan dengan penugasan ini (*out of pocket expenses*) seperti biaya akomodasi, transportasi dan alat tulis akan ditagih secara terpisah sejumlah pengeluaran aktual selama audit berlangsung.

Penggunaan Hasil Laporan [REDACTED] Dalam Dokumen Lain atau File Elektronik

Jika Entitas bermaksud untuk mempublikasikan atau mencetak ulang dalam dokumen apapun atas laporan audit kami atas laporan keuangan Entitas, atau mereferensikan KAP [REDACTED] dalam sebuah dokumen yang berisi informasi lain selain laporan keuangan yang telah diaudit (misalnya, dalam pengajuan berkala kepada regulator, dalam hal penerbitan surat utang atau penawaran saham, atau dalam penempatan modal), sehingga melibatkan KAP [REDACTED] dengan dokumen tersebut, Entitas setuju bahwa manajemen akan memberikan kepada KAP [REDACTED] draft dokumen untuk dibaca terlebih dahulu dan harus mendapatkan persetujuan dari KAP [REDACTED] untuk menggunakan laporan audit kami dalam dokumen tersebut sebelum dokumen tersebut dicetak dan didistribusikan.

Syarat dan Kondisi Lainnya

Kami memahami tenggat waktu pelaporan Entitas dan persyaratan dalam kaitannya dengan pekerjaan audit yang kami sebutkan diatas. Oleh karena itu, kami ingin menginformasikan bahwa kami akan memulai prosedur kerja audit setelah Saudara sepakat atas surat perikatan ini dan kami akan menyelesaikan pekerjaan audit dalam jangka waktu yang ditentukan. Perlu diketahui bahwa kewajiban kami untuk memenuhi tenggat waktu dan persyaratan sangat bergantung pada ketersediaan dan kualitas informasi yang harus diberikan kepada kami oleh Entitas.

Batasan Tanggung Jawab dan Ganti Rugi

Entitas setuju bahwa KAP [REDACTED] dan seluruh personilnya tidak akan bertanggung jawab kepada Entitas untuk setiap klaim, kewajiban, atau biaya yang berkaitan dengan penugasan ini melebihi jumlah keseluruhan lebih dari harga jasa yang dibayar oleh Entitas kepada KAP [REDACTED] berdasarkan surat perikatan ini.

4 of 5

Hak Cipta :

© Hak Cipta n

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)



Entitas akan mengganti kerugian dan membebaskan KA [REDACTED] dan seluruh personilnya dari semua klaim, kewajiban dan biaya apapun, baik dibawa atau dikeluarkan oleh Entitas atau pihak ketiga, yang timbul secara langsung atau tidak langsung dari jasa yang diberikan sesuai dengan surat perikatan ini.

Hukum yang Berlaku dan Yurisdiksi

Ketentuan pada surat perikatan ini akan diatur dan ditafsirkan sesuai dengan Hukum di Indonesia dan setiap sengketa hukum harus diselesaikan dalam yurisdiksi eksklusif Pengadilan Negeri Jakarta Selatan.

Jika terdapat perbedaan dalam pelaksanaan [REDACTED] dapat diselesaikan secara damai, maka akan diselesaikan melalui Badan Pengaduan Konsumen Republik Indonesia.

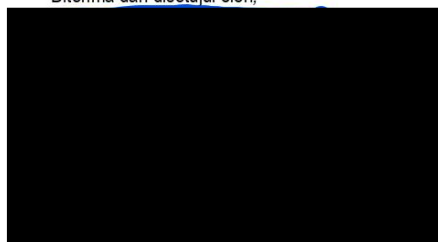
Penutup

Jika Saudara memiliki pertanyaan atau jika Saudara ingin membahas hal tersebut lebih lanjut, jangan ragu untuk menghubungi kami. Jika tidak, kami sangat menghargai jika Saudara bisa mengkonfirmasi kepada kami persetujuan Saudara untuk Surat Perikatan ini dengan menandatangani di tempat yang disediakan di bawah ini dan mengembalikan satu salinan surat perikatan kepada kami untuk arsip kami.

Hormat kami,



Diterima dan disetujui oleh,



Hak Cipta :

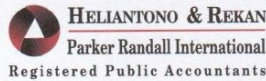
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan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



Lampiran 3 Laporan Audit PT OZZ

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



Aminta Plaza 7th Floor #704 Jl. TB Simatupang Kav.10 Jakarta Selatan 12310 Indonesia
T: (+62 21) 766 1348-50 | F: (+62 21) 766 1351 | E: info@heliantonorekan.com | W: www.heliantonorekan.com
Branch: Bandung, Semarang, Surabaya, Bekasi, Sidoarjo

Nomor/Number: 00050/2.0459/AU.1/09/0152-2/1/II/2021

Laporan Auditor Independen/ Independent Auditor's Report

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi/
The Shareholders, Board of Commissioners, and Directors

PT Ki [REDACTED] sia

Kami telah mengaudit laporan keuangan konsolidasian PT [REDACTED] sia dan entitas anaknya, yang terdiri dari laporan posisi keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 2020, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian, dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan konsolidasian

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

Tanggung jawab auditor

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

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan konsolidasian. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan konsolidasian, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan konsolidasian entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan.

We have audited the accompanying consolidated financial statements of PT [REDACTED] sia and its subsidiary, which comprise the consolidated statement of financial position as of December 31, 2020, and the consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, the consolidated statement of changes in equity, and the consolidated statement of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's responsibility for the consolidated financial statement

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of consolidated financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

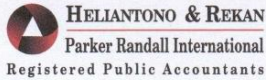
Auditor's responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these consolidated financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the consolidated financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the consolidated financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the consolidated financial statements.

List of offices and partner's name are available at the above address. Heliantono & Rekan is a Registered Public Accountants in Indonesia licensed No. KEP-093/KM.6/2001. Heliantono & Rekan is a member of Parker Randall International a worldwide association of independent accounting firms and business advisers. Parker Randall International refers to the network of independent members firms of Parker Randall International Limited, each of which is a separated and legal entity.

(Lanjutan)



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

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan konsolidasian terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan konsolidasian PT K [REDACTED] dan entitas anaknya tanggal 31 Desember 2020, serta kinerja keuangan dan arus kas konsolidasiannya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Hal-hal Lain

Audit kami atas laporan keuangan konsolidasian PT K [REDACTED] dan entitas anaknya pada tanggal 31 Desember 2020 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dilaksanakan dengan tujuan merumuskan suatu opini atas laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan. Informasi keuangan tambahan PT [REDACTED]nesia (entitas induk), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut (secara kolektif disebut sebagai "Informasi Keuangan Entitas Induk"), yang disajikan sebagai informasi tambahan terhadap laporan keuangan konsolidasian terlampir, disajikan untuk tujuan analisis tambahan dan bukan merupakan bagian dari laporan keuangan konsolidasian yang diharuskan menurut Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Informasi Keuangan Entitas Induk merupakan tanggung jawab manajemen serta dihasilkan dari dan berkaitan secara langsung dengan catatan akuntansi dan catatan lainnya yang digunakan untuk menyusun laporan keuangan konsolidasian tersebut di atas. Informasi Keuangan Entitas Induk telah menjadi objek prosedur audit yang diterapkan dalam audit atas laporan keuangan konsolidasian terlampir berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Menurut opini kami, Informasi Keuangan Entitas Induk disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, berkaitan dengan laporan keuangan konsolidasian secara keseluruhan.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

In our opinion, the accompanying consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of PT K [REDACTED] and its subsidiary as of December 31, 2020, and their consolidated financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

Others

Our audit of the accompanying consolidated financial statements of P [REDACTED]nesia and its subsidiary as of December 31, 2020, and for year then ended was conducted to form an opinion on the consolidated financial statements taken as a whole. The supplementary financial information of PT K [REDACTED]nesia (parent entity), which comprises the statement of financial position as of December 31, 2020 and the statement of profit or loss and other comprehensive income, the statement of changes in equity, and the statement of cash flows for the year then ended (collectively referred to as the "Parent Entity Financial Information"), which is presented as a supplementary information to the accompanying consolidated financial statements, is presented for the purposes of additional analysis and is not a required part of the consolidated financial statements prepared in accordance with the Indonesian Financial Accounting Standards. Managements is responsible for the Parent Entity Financial Information and was derived from and relates directly to the underlying accounting and other records used to prepare the accompanying consolidated financial statements. The Parent Entity Financial Information has been subjected to the auditing procedures applied in the audits of the consolidated financial statements in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. In our opinion, the Parent Entity Financial Information is fairly stated, in all material respects, in relation to the above-mentioned consolidated financial statements taken as a whole.

Kantor Akuntan Publik/
Registered Public Accountants
Heliantono & Rekan

Rianita Soelaiman
Nomor Izin Akuntan Publik/
Public Accountant License Number: AP. 0152

22 Februari/February 22, 2021

Hak Cipta :

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



Lampiran 4 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing I

NIM : 1804311001
 Nama : Rahmi Lilla Azizah
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing 1 : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
26 April 2021	- Outline Tugas Akhir - Bimbingan Bab 1	
21 Mei 2021	- Revisi Bab 1	
4 Juni 2021	- Revisi Bab 1 - Bimbingan Bab 4	
23 Juni 2021	- Revisi Bab 4	
12 Juli 2021	- Revisi Bab 4	
19 Juli 2021	- Revisi Bab 4 Bimbingan Bab 5	
21 Juli 2021	- Revisi Bab 5	
22 Juli 2021	- Finalisasi Tugas Akhir	

Menyetujui KPS DIII Akuntansi
 Depok, 21 Juli 2021

(Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak)
 NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

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



Lampiran 5 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing II

NIM : 1804311001
 Nama : Rahmi Lilla Azizah
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing 2 : Mia Andika, S.Hum., M.M

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
13 Juni 2021	- Bimbingan Bab 1	
20 Juni 2021	- Revisi Bab 1 - Bimbingan Bab 2	
27 Juni 2021	- Revisi Bab 1 - Revisi Bab 2	
11 Juli 2021	- Bimbingan Bab 3	
18 Juli 2021	- Revisi Bab 2 - Revisi Bab 3	
21 Juli 2021	- Bimbingan Bab 4 - Bimbingan Bab 5	
22 Juli 2021	- Merapihkan Draft Tugas Akhir	
23 Juli 2021	- Finalisasi Tugas Akhir	

Menyetujui KPS DIII Akuntansi
 Depok, 26 Agustus 2021

(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