

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### AUDIT PENJUALAN PT HNA OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Disusun oleh

Annisa Nadirah

1904311047

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

AGUSTUS 2022

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

#### Hak Cipta :

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PT HNA OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK  
& REKAN

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

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun oleh

Annisa Nadirah

1904311047

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

AGUSTUS 2022



## © 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

## LEMBAR PERNYATAAN ORSINALITAS

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 : Annisa Nadirah

NIM : 1904311047

Tanda Tangan :



Tanggal : 04 Agustus 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Annisa Nadirah  
NIM : 1904311047  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Penjualan PT HNA Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

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

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.Ak., CPIA (  )

Anggota Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 11 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

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



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Annisa Nadirah  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311047  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Penjualan PT HNA Oleh KAP Joachim  
Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Nedsal Sixpria, S.E., M.M.  
NIP. 196012311990031020

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**  
Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.Ak., CPIA  
NIP. 197202221999031003

### 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 panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan tepat waktu dengan judul **“Audit Penjualan PT HNA Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”** dengan baik. Shalawat serta salam tak lupa penulis sampaikan kepada Baginda nabi Muhammad SAW.

Dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapat dukungan dan dorongan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, masukan, kritikan, dan juga motivasi selama penyusunan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Seluruh jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang memberikan arahan dan dukungan selama Praktik Kerja Lapangan.
3. Bapak Herbirowo, S.E., M.Si.Ak., CPIA, selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan arahan dan saran yang bermanfaat dalam penulisan Laporan Tugas Akhir penulis.
5. Bapak Agustinus Adhi Yudho Pradipto, CA., CPA. selaku *partner* di KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
6. Bapak Ardhi Adityawan, S.E., M.Ak. selaku *supervisor* KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang dengan sabar membimbing penulis serta dengan tulus memberi ilmu dan pengetahuan yang dimiliki dan ketersediannya untuk

### 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 mengumumikan 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

memberikan data yang dibutuhkan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

7. Kedua orang tua tercinta yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan semangat serta motivasi kepada penulis selama proses perkuliahan hingga proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
8. Dinda, Rama, dan Widya selaku teman seperjuangan untuk meraih gelar Diploma III dan dengan tulus memberikan dukungan moral serta keluarga AK 6B selaku teman-teman kelas penulis yang telah berjuang bersama.
9. Anca Almira Salma selaku teman dekat penulis yang selalu memberi dukungan kepada penulis.
10. *Last but not least*, Annisa Nadirah selaku penulis dari Laporan Tugas Akhir ini yang telah bertahan, berjuang, dan memberikan waktunya dari awal proses pengajuan permohonan magang hingga proses pembuatan Laporan Tugas Akhir sehingga selesai dibuat dengan baik.

Penulis memohon maaf atas kekurangan dan kesalahan yang terdapat dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan serta penulis berharap dengan laporan ini dapat membantu dan bermanfaat bagi yang membacanya.

Depok, 03 Agustus 2022

Mahasiswa,

Annisa Nadirah  
NIM. 1904311047



## LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Annisa Nadirah  
NIM : 1904311047  
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 Penjualan PT HNA Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya..

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 29 Agustus 2022

Yang menyatakan

Annisa Nadirah

- 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 satu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  2. Dilarang mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

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

**Audit Penjualan PT HNA Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan  
Annisa Nadirah  
Program Studi D3 Akuntansi**

**ABSTRAK**

Perkembangan perusahaan dapat dilihat dengan cara melihat laporan keuangannya. Maka, diperlukan lembaga atau pihak eksternal yang berwenang dan independen yang dapat memastikan bahwa laporan tersebut wajar dan benar adanya. Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan penjualan, tujuan audit penjualan, perencanaan dan pelaksanaan audit penjualan serta hasil audit penjualan pada PT HNA. Metode penulisan yang digunakan yaitu metode deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi, studi pustaka, dan dokumentasi. Proses audit dilaksanakan dengan membuat perencanaan dan pelaksanaan dengan menguji lima asersi yaitu uji keberadaan, kelengkapan, penilaian, hak & kewajiban, dan penyajian dan pengungkapan. Hasil dari proses audit tersebut menyatakan bahwa akun penjualan pada Laporan Keuangan Tahun 2021 PT HNA telah disajikan secara wajar dan bebas dari salah saji material.

**Kata Kunci:** Audit, Penjualan, Tujuan Penjualan, Perencanaan Audit, Prosedur Audit, Hasil Audit

***Audit Of Sales At PT HNA by KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan  
Annisa Nadirah  
Diploma III Accounting Program Study State Polytechnic of Jakarta***

**ABSTRACT**

*The development of the company can be seen by looking at its financial statements. Therefore, an authorized and independent external agency or party is needed to ensure that the report is fair and true. This final report aims to describe sales, sales audit objectives, planning and implementation of sales audits and the results of sales audits at PT HNA. The writing method used is descriptive method with primary and secondary data types. The process of collecting data was done by means of interviews, observations, literature studies, and documentation. The audit process is carried out by planning and implementing by testing five assertions, namely testing for existence, completeness, assessment, rights & obligations, and presentation and disclosure. The results of the audit process stated that the sales account in the 2021 Financial Statements of PT HNA was presented fairly and free from material misstatement*

***Keywords:** Audit, Sales, Sales Objectives, Audit Planning, Audit Procedures, Audit Results*



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORSINALITAS.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	3
1.3 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Metode Penulisan.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Pengertian Konsep Audit .....	7
2.1.1 Pengertian Audit.....	7
2.1.2 Tujuan Audit .....	8
2.1.3 Standar Audit .....	10
2.1.4 Tahapan-Tahapan Audit.....	11
2.1.5 Kertas Kerja Audit .....	13
2.1.6 Bukti Audit.....	13
2.1.7 Opini Audit .....	15
2.1.8 Materialitas.....	16
2.2 Pengertian dan Konsep Penjualan.....	17
2.2.1 Pengertian Penjualan.....	17
2.2.2. Metode Penjualan.....	17

### 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

<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>20</b>
3.1 Profil Singkat KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	20
3.2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	22
3.3 Bidang Usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	24
3.4 Profil Singkat dan Bidang Usaha PT HNA (Auditee) .....	25
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>27</b>
4.1 Deskripsi Akun Penjualan & Tujuan Audit Penjualan PT HNA.....	27
4.2 Perencanaan Audit Penjualan PT HNA .....	27
4.2.1 Penerimaan Perikatan Audit.....	27
4.2.2 Membentuk Tim Audit.....	28
4.2.3 Memahami Bisnis dan Bidang Usaha Klien .....	30
4.2.4 Melakukan Prosedur Analitis Pendahuluan .....	31
4.2.5 Menetapkan Materialitas dan Menilai Risiko Audit yang Dapat Diterima .....	32
4.2.6 Memahami Pengendalian Internal dan Menilai Risiko Pengendalian ...	33
4.2.7 Menyusun Program Audit .....	34
4.3 Pelaksanaan Audit Penjualan PT HNA.....	35
4.3.1 Permintaan Data Audit.....	35
4.3.2 Membuat <i>Lead Schedule</i> Penjualan .....	36
4.3.3 Melakukan Uji Asersi Keberadaan ( <i>Existence</i> ) .....	38
4.3.4 Melakukan Uji Asersi Kelengkapan ( <i>Completeness</i> ) .....	40
4.3.5 Melakukan Uji Asersi Penilaian ( <i>Valuation</i> ) .....	41
4.3.6 Melakukan Uji Asersi Hak ( <i>Right</i> ) .....	42
4.3.7 Melakukan Uji Asersi Penyajian & Kelengkapan ( <i>Presentation &amp; Disclosures</i> ) .....	44
4.4 Hasil Audit Penjualan PT HNA .....	45
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>47</b>
DAFTAR PUSTAKA .....	49
LAMPIRAN.....	50



**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Jurnal Terkait Penjualan Tunai .....	18
Tabel 2.2 Jurnal Terkait Penjualan Kredit .....	19
Tabel 2.3 Jurnal Terkait Penjualan Cicilan .....	19
Tabel 4.1 Jurnal Terkait Penjualan PT HNA .....	31





**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3 1 Logo KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	21
Gambar 3 2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	22
Gambar 4.1 Surat Tugas.....	30
Gambar 4.2 Prosedur Analitis Pendahuluan .....	32
Gambar 4.3 Perhitungan Materialitas untuk PT HNA .....	33
Gambar 4.4 Audit Request.....	36
Gambar 4.5 Lead Schedule Penjualan .....	36
Gambar 4.6 Tick Mark KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	38
Gambar 4.7 List Penjualan PT HNA.....	39
Gambar 4.8 Rekapitulasi Penjualan .....	39
Gambar 4.9 Sampling Transaksi Penjualan .....	40
Gambar 4.10 Analytical Review .....	41
Gambar 4.11 Vouching Penjualan .....	42
Gambar 4.12 Surat Pesanan Atas Perjanjian PT HNA dengan Customer .....	43
Gambar 4.13 Faktur Pajak & Invoice .....	44
Gambar 4.14 Laporan Laba Rugi 2021 PT HNA .....	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 Surat Perikatan.....	51
Lampiran 2 Program Audit PT HNA .....	54
Lampiran 3 Kontrak Penjualan PT HNA dengan <i>Customer</i> .....	56
Lampiran 4 Laporan Auditor Independen terhadap PT HNA.....	59
Lampiran 5 Lembar Bimbingan LTA .....	61





## BAB 1 PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perkembangan perusahaan dapat dilihat dengan cara melihat laporan keuangannya. Laporan keuangan adalah catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan tersebut. Laporan keuangan terdiri dari Laporan Laba Rugi, Laporan Neraca, Laporan Perubahan Modal, dan Laporan Arus Kas. Dengan melihat laporan keuangan, para investor dapat mengetahui bagaimana kondisi keuangan perusahaan tersebut sehingga menambah keyakinan investor untuk memberikan dana investasi tambahan. Hal tersebut menyebabkan adanya tuntutan bagi manajemen perusahaan untuk lebih memperhatikan pengelolaan perusahaan agar dapat berjalan dengan efektif dan efisien. Dengan begitu, akan banyak investor yang tertarik dan merasa ingin untuk berinvestasi pada perusahaan tersebut.

Namun, terkadang terdapat perusahaan yang “mempercantik” laporan keuangannya atau biasanya dikenal dengan istilah *window dressing*. Jika investor tidak cermat atau teliti itu akan bisa merugikan mereka karena adanya pretensi untuk memanipulasi angka, data, dan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan tersebut. Cara kerja dari *window dressing* ini yaitu menjual saham sebelumnya dan menggantikannya dengan saham yang memberikan imbal hasil besar pada jangka pendek, mengobral barang-barang modal yang mengalami depresiasi agar total nilai aset seolah bertambah dengan adanya aset baru, memberikan diskon lebih awal kepada pelanggan agar penjualannya lebih banyak, memasukkan pembayaran tagihan periode selanjutnya, dan dapat juga menunda pengeluaran seperti pembagian laba agar saldo akhir lebih tinggi (Rabbani Haddawi, 2022). Seperti pada kasus laporan keuangan sebuah perusahaan pada tahun 2017 yang telah diaudit oleh salah satu Kantor Akuntan Publik *Big 4* di Indonesia dimana mantan Presiden Direktur dan mantan Direktur melakukan penggelembungan (*overstatement*) piutang anak

#### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

usaha ke perusahaan tersebut yang membuat laporan keuangan konsolidasinya tampak menarik sehingga banyak investor yang tertipu akan hal tersebut (Novita, 2019). Maka dari itu, dibutuhkan suatu lembaga yang memiliki wewenang untuk menguji sebuah laporan keuangan yaitu Kantor Akuntan Publik.

Di dalam Kantor Akuntan Publik terdapat orang-orang yang memiliki lisensi untuk memeriksa Laporan Keuangan yang disebut dengan Auditor. Pernyataan mengenai Laporan Keuangan yang telah diperiksa oleh Auditor disebut Opini Audit. Opini Audit ini yang akan meningkatkan kredibilitas dan akan menjadi acuan dasar bagi pihak perusahaan maupun pihak eksternal perusahaan dalam pengambilan keputusan. Opini audit terdiri dari empat jenis, yaitu Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*), Wajar dengan Pengecualian (*Qualified Opinion*), Tidak Wajar (*Adverse Opinion*), dan Tidak Menyatakan Pendapat (*Disclaimer Opinion*). Dari keempat jenis opini audit tersebut, perusahaan yang laporan keuangannya sudah sesuai dengan standar akuntansi akan memperoleh Wajar Tanpa Pengecualian (*Unqualified Opinion*) karena itu menandakan bagaimana kondisi kinerja manajemen perusahaan tersebut. Hal itu menunjukkan bahwa bukti audit yang dibutuhkan lengkap untuk mendukung keyakinan Auditor dan penyajiannya konsisten serta bebas dari salah saji material.

Beberapa cara untuk memperoleh bukti audit yaitu dengan melihat data akuntansi perusahaan yang diaudit. Data akuntansi tersebut berkaitan dengan laporan-laporan keuangan yang di dalamnya memuat saldo akun-akun perusahaan. Dari sekian banyak akun-akun yang terkandung dalam laporan keuangan, biasanya auditor memilih akun-akun yang memiliki potensi salah saji dan bersifat material. Selain itu, bukti audit dapat diperoleh dengan melihat bukti-bukti pendukungnya seperti Surat Konfirmasi dari Pihak Ketiga dan dokumen-dokumen pendukung terkait akun-akun yang akan diaudit.

PT HNA adalah perusahaan dagang yang menjual alat-alat medis. Dari jenis perusahaannya, dapat kita ketahui bahwa fokus utama akun yang akan diaudit adalah akun penjualannya dikarenakan aktivitas utama dari perusahaan



**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

tersebut adalah penjualannya. Itu menandakan bahwa akun tersebut rentan salah saji maka sangat diperlukan pemeriksaan terhadap akun penjualannya. Tujuan diauditnya penjualan pada PT HNA yaitu mengevaluasi apakah saldo akun yang diperoleh dari siklus disajikan secara wajar. Saldo penjualan PT HNA pada tahun 2021 sebesar Rp 82.943.992.953 sedangkan pada tahun 2020 sebesar Rp 189.577.747.847. Dapat kita ketahui bahwa penjualan pada PT HNA mengalami penurunan sebesar Rp 106.633.754.894 yang penurunannya bisa dibidang cukup besar. Untuk mengetahui apakah penurunan tersebut dapat dikatakan wajar atau tidak maka dibutuhkan pemeriksaan atas penjualan oleh pihak independen yaitu auditor eksternal atau disini pihak tersebut adalah KAP Joachim Adhi Piter & Poltak. Oleh karena itu, penulis memutuskan untuk membuat tugas akhir dengan judul “AUDIT PENJUALAN PT HNA OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN”.

## 1.2 Tujuan Penulisan

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

1. Mendeskripsikan penjualan dan tujuan audit penjualan pada PT HNA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
2. Mendeskripsikan perencanaan audit penjualan pada PT HNA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
3. Mendeskripsikan pelaksanaan audit penjualan pada PT HNA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
4. Mendeskripsikan hasil audit penjualan pada PT HNA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

## 1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis
  - a. Melatih kemampuan menulis karya ilmiah sesuai kompetensi



**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

- b. Menambah pengetahuan mengenai audit terhadap penjualan baik secara teori maupun pengaplikasian ilmu audit di dunia kerja yang sesungguhnya
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
  - a. Menambah pembendaharaan karya tulis ilmiah di bidang audit khususnya penjualan, dan menjadi salah satu pilihan sebagai bahan evaluasi atas kurikulum mata kuliah audit.
  - b. Sarana referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta dalam menyusun suatu karya tulis ilmiah mengenai audit penjualan
3. Bagi Pembaca
  - a. Sebagai referensi untuk belajar mengenai audit penjualan
  - b. Menambah wawasan pembaca mengenai proses audit khususnya audit penjualan

#### 1.4 Metode Penulisan

1. Jenis Data yang Digunakan
  - a. Data Primer, data yang dikumpulkan secara langsung dari sumber utama. Pada jenis data ini penulis mendapatkan data secara langsung dari PT HNA berupa *sales invoice*, *sales receipt*, dan faktur pajak.
  - b. Data Sekunder, data yang dikumpulkan oleh penyidik instansi dan organisasi sebelumnya yang sifatnya tidak spesifik untuk kebutuhan peneliti. Pada jenis data ini penulis mendapatkan data PT HNA berupa Laporan Keuangan PT HNA tahun 2020 dan 2021 serta Laporan Audit PT HNA tahun 2020.
2. Metode Pengambilan Data
  - a. Wawancara, metode pengambilan data dengan cara melakukan tanya jawab antara penulis dengan pihak yang berkaitan disini dilakukan dengan mencari informasi terkait dengan penjualan pada salah satu pekerja di divisi *finance* PT HNA
  - b. Studi Pustaka, metode pengambilan data dengan cara mencari data dan informasi melalui berbagai macam seperti buku, internet, makalah, dan



**Hak Cipta :**

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

lain sebagiannya untuk mempermudah dalam penyusunan laporan tugas akhir ini

- c. Dokumentasi, metode pengambilan data dengan melihat atau menganalisis dokumen-dokumen yang dibuat oleh subjek sendiri atau oleh orang lain tentang subjek. Disini dilakukan dengan cara melihat kontrak-kontrak penjualan, akta-akta, dan surat konfirmasi PT HNA
3. Metode Kajian atau Pembahasan  
Untuk membuat Laporan Tugas Akhir, metode kajian yang digunakan yaitu metode penelitian deskriptif yang digunakan untuk memecahkan atau menjawab permasalahan yang sedang dihadapi dengan mengumpulkan data, klasifikasi, analisis, kesimpulan, dan laporan. Jadi dengan metode ini, dijelaskan secara sistematis dan terperinci terkait prosedur audit penjualan atas PT HNA.

### 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini disusun secara sistematis dengan membagi sistematika penulisan menjadi lima bab yang saling berhubungan dan diharapkan dapat menggambarkan secara singkat garis besar dari laporan ini.

BAB I – PENDAHULUAN, merupakan bab pendahuluan yang berisi tentang latar belakang penulisan Laporan Tugas Akhir, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir, manfaat penulisan Laporan Tugas Akhir, metode penulisan Laporan Tugas Akhir, dan sistematika penulisan Laporan Tugas Akhir. Pada latar belakang, berisi alasan penulis memilih dan membahas topik tersebut. Pada tujuan penulisan, berisi beberapa tujuan yang akan diperoleh dari penulisan laporan ini. Pada manfaat penulisan, berisi manfaat yang dapat diambil baik penulisan maupun pihak lain terkait laporan ini. Pada metode penulisan, berisi penjelasan mengenai jenis data yang digunakan, teknik pengumpulan data, dan metode kajian atau pembahasan yang digunakan dalam penyusunan laporan ini. Terakhir pada sistematika penulisan, berisi penjelasan singkat mengenai struktur yang terdapat dalam Laporan Tugas



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

Akhir.

BAB II – TINJAUAN PUSTAKA, merupakan bab yang berisi pemaparan teori-teori yang menjadi landasan dalam pembahasan mengenai audit khususnya audit penjualan. Penulis akan membahas tentang deskripsi audit, deskripsi penjualan, serta audit yang dilakukan terhadap akun penjualan.

BAB III – GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN, merupakan bab yang mendeskripsikan profil, struktur organisasi, dan layanan jasa yang diberikan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan serta gambaran umum perusahaan klien yang ingin dibahas yaitu PT HNA.

BAB IV – PEMBAHASAN, merupakan bab inti dari Laporan Tugas Akhir yang berisi gambaran umum penjualan pada PT HNA, penerimaan perikatan audit penjualan pada PT HNA, perencanaan audit penjualan PT HNA, pelaksanaan audit penjualan PT HNA yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

BAB V- PENUTUP, merupakan bab akhir dari Laporan Tugas Akhir yang terdiri atas kesimpulan dari pemaparan atas bab dan subbab sebelumnya. Selain itu ada saran untuk perbaikan dan pengembangan di masa yang akan datang.

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## BAB V PENUTUP

Berdasarkan pembahasan yang telah dijelaskan mengenai penjualan PT HNA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, dapat diambil beberapa kesimpulan, yaitu:

1. PT HNA adalah perusahaan dagang yang merupakan *Medical Distributor Company* atau penyedia peralatan medis. Penjualan pada PT HNA dilakukan secara kredit pada pelanggan. Untuk pencatatan pengakuan pendapatan, PT HNA menggunakan metode *accrual basis*. Tujuan dari pengauditan akun penjualan pada PT HNA untuk menguji lima asersi manajemen berupa asersi keberadaan, asersi kelengkapan, asersi penilaian, asersi hak, dan asersi penyajian dan pengungkapan.”
2. Dalam tahap perencanaan audit penjualan PT HNA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan diawali dengan membuat surat perikatan yang mana proses pada perikatan ini tidak lama dikarenakan PT HNA merupakan klien KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang melanjutkan perikatan. Setelah itu, dilanjutkan dengan membentuk tim audit, memahami bisnis dan bidang usaha klien, melakukan prosedur analitis pendahuluan, menetapkan materialitas, memahami pengendalian internal dan menilai risiko pengendalian, dan menyusun program audit.
3. Dalam tahap pelaksanaan audit penjualan PT HNA oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan diawali dengan permintaan data-data terkait penjualan kepada PT HNA baik berupa *hardcopy* maupun *softcopy*. KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan membuat *Audit Request* untuk permintaan data-data tersebut agar memudahkan auditor mendapatkan bukti-bukti yang diperlukan. Selanjutnya, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan membuat *Lead Schedule*. Kemudian auditor melaksanakan prosedur-prosedur yang terdapat pada program audit yang telah disusun dalam perencanaan audit.
4. Setelah proses perencanaan dan pelaksanaan dengan pengujian-pengujian asersi tersebut terlaksana, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan menyatakan bahwa akun penjualan pada Laporan Keuangan tahun 2021 PT

### 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

HNA telah disajikan secara wajar. Saldo penjualan PT HNA sebelum diaudit sebesar Rp 82.625.944.294 yang nominalnya tetap sama setelah diaudit yaitu sebesar Rp 82.625.944.294.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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



## DAFTAR PUSTAKA

- Amarsya, T. R. (2020). Audit Penjualan PT TRA Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak. *Laporan Tugas Akhir*.
- Apriliani, W. (2020). Audit Penjualan Pada PT YY Oleh KAP Herman Dody Tanumihardja & Rekan. *Laporan Tugas Akhir*.
- Ardianingsih, A. (2018). *AUDIT LAPORAN KEUANGAN*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Hayes, R. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan Edisi 3*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2019). *AUDITING (Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi)*. Jakarta: PT Grasindo.
- Jusup, A. H. (2011). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) Edisi 2*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Mauriz, D. (2022, Mei 30). Retrieved from Window Dressing Adalah: Apa itu, Cara Kerja, dan Contoh Soal: <https://www.investasiku.id/eduvest/saham/window-dressing-adalah/>
- Sari, N. (2019, Maret 27). Retrieved from Kisruh AISA, Dugaan Pembukuan Ganda Hingga Window Dressing Temuan Ernst & Young: <https://market.bisnis.com/read/20190327/192/905016/kisruh-aisa-dugaan-pembukuan-ganda-hingga-window-dressing-temuan-ernst-young>
- Sukanto, E. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.
- University, B. (2015, September 23). Retrieved from Asersi-Asersi Dalam Audit Laporan Keuangan: [https://accounting.binus.ac.id/2015/09/23/asersi-asersi-dalam-audit-laporan-keuangan/#:~:text=Asersi%20\(assertion\)%20adalah%20pernyataan%20manajemen,bertanggung%20jawab%20atas%20deklarasi%20tersebut.](https://accounting.binus.ac.id/2015/09/23/asersi-asersi-dalam-audit-laporan-keuangan/#:~:text=Asersi%20(assertion)%20adalah%20pernyataan%20manajemen,bertanggung%20jawab%20atas%20deklarasi%20tersebut.)
- Unsoed, A. (2019, Juli 20). Retrieved from Window Dressing (Accountingpedia 5): <https://accountingunsoed.org/window-dressing-accountingpedia-5/>
- Widyatama, A. (2018). *Dasar-Dasar Akuntansi Untuk Pemula*. Yogyakarta: Deepublish.

### Hak Cipta :

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





## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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





## © 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

## Lampiran 1 Surat Perikatan



**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountants & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor  
Jl. Imam Bonjol 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp. : (+6221) 392 7208, 2301058  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-id.com  
License No : 679/KM.1/2020

Ref. : 091/JAPP-HO/SAM/XI/2021  
Perihal : Surat Perikatan Audit Laporan Keuangan Tahun Buku 2021

Jakarta, 8 November 2021

Kepada Yth.



Up. : Direktur Keuangan

Dengan hormat,

Sebagai tindak lanjut dari pembicaraan kami dengan pihak manajemen perihal Penunjukan Kantor Akuntan Publik (KAP), dalam rangka penyajian laporan keuangan yang dapat dipercaya oleh pihak manajemen dan pihak lain yang berkepentingan, dengan ini kami menyampaikan perikatan audit atas Laporan Keuangan [REDACTED] untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021.

### Tujuan dan Ruang Lingkup Audit

Saudara telah meminta kepada kami untuk mengaudit laporan keuangan [REDACTED] (selanjutnya disebut "Entitas") yang terdiri dari laporan posisi keuangan tahun buku 2021, laporan laba-rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, serta laporan arus kas untuk tahun buku 2021. Kami ingin menegaskan penerimaan dan pemahaman kami atas Perikatan Audit tersebut di atas melalui surat ini. Audit kami dilaksanakan dengan tujuan untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut.

### Tanggung Jawab Auditor

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar audit, yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi Kode Etik Profesi serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian 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 kesalahan penyajian 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 kesalahan penyajian material, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan Standar Perikatan Audit (SA).

Dalam melakukan penilaian risiko, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan laporan keuangan Entitas untuk merancang prosedur yang tepat sesuai dengan



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

## Lanjutan Lampiran 1 - Surat Perikatan



### Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Registered Public Accountants & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor  
Jl. Irnan Bonjol 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221) 392 7208, 2307058  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-id.com  
License No : 679/KA.1/2020

kondisi yang bersangkutan, namun tidak bertujuan untuk menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal Entitas. Namun, kami akan mengkomunikasikan secara tertulis defisiensi signifikan pada pengendalian internal yang relevan dengan audit atas laporan keuangan, yang kami identifikasi dalam pelaksanaan audit.

#### Tanggung Jawab Manajemen

Audit akan kami lakukan berdasarkan bahwa manajemen dan jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengakui dan memahami bahwa mereka bertanggung jawab atas:

- a. Penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang memberikan gambaran benar dan wajar sesuai dengan Standar Pelaporan Keuangan Indonesia;
- b. Pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik karena kecurangan maupun kesalahan; dan
- c. 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 menerima konfirmasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola tentang representasi yang dibuat dalam hubungannya dengan audit.

Kami mengharapkan kerjasama penuh dari Saudara selama proses audit kami.

#### Audit Fee dan Cara Pembayaran

Sesuai dengan lingkup atas pekerjaan ini, Audit Fee yang kami usulkan sebesar Rp. [REDACTED] x [REDACTED] jumlah tersebut sudah termasuk PPN 10% dan belum termasuk transport+ akomodasi diluar Jakarta jika ada.

Kami akan mengajukan tagihan kami sebagai berikut:

- 50 % pada saat perikatan ditandatangani
- 50 % pada saat kami menyerahkan laporan final

#### Jangka Waktu Pelaksanaan

Kami akan melaksanakan dan menyelesaikan penugasan tersebut selambat lambatnya dalam waktu 45 (empat puluh lima) hari kerja, terhitung sejak laporan keuangan perusahaan kami terima dan Surat Perikatan ini telah ditandatangani.

Kami mengharapkan audit fee segera dilunaskan setelah kami menyampaikan tagihan kepada Saudara.

Bila Entitas atau manajemen, mengakhiri perikatan audit ini dengan alasan apapun sebelum penyelesaian dan penagihan atas jasa audit untuk periode tahun buku 2021, kami akan mengajukan tagihan untuk seluruh jasa-jasa yang telah diberikan sampai dengan tanggal pengakhiran perikatan ini, termasuk jasa-jasa yang telah disebut diatas berdasarkan tarif standar untuk perikatan ini.



## © 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

## Lanjutan Lampiran 1 - Surat Perikatan



**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountants & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor  
Jl. Imam Bonjol 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp. : (+6221) 392 7208, 2301058  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-id.com  
License No : 679/KM.1/2020

### Fee Tambahan

Fee tersebut dihitung berdasarkan laporan keuangan yang telah siap untuk diaudit. Beberapa keadaan tertentu mungkin timbul, meliputi: perubahan persyaratan, penerapan akuntansi yang salah atau kesalahan pada pembukuan Saudara, kesalahan staf Saudara untuk menyediakan informasi tepat pada waktunya, kejadian yang tak terduga yang mengharuskan kami untuk melakukan pekerjaan tambahan. Jika dampaknya akan melebihi estimasi fee kami yang telah ditetapkan, kami akan memberitahukan hal ini kepada Saudara dan perubahan fee tersebut disetujui bersama.

### Laporan Hasil Audit

Laporan hasil pelaksanaan audit kami serahkan sebanyak 5 (lima) eksemplar dan apabila diperlukan lebih, akan kami tambahkan biaya cetak sebesar Rp 500.000 (lima ratus ribu rupiah) per eksemplar. Laporan tersebut disajikan dalam bilingual (Inggris & Indonesia) dengan mata uang rupiah.

Bentuk dan isi laporan kami mungkin perlu diubah sesuai dengan temuan audit kami.

### Dokumentasi Audit

Dokumentasi atas jasa ini adalah milik kantor kami dan merupakan informasi rahasia. Kami mempunyai tanggung jawab untuk menyimpan dokumentasi ini untuk jangka waktu yang cukup untuk memenuhi persyaratan hukum dan peraturan yang berlaku untuk penyimpanan dokumen.

### Persetujuan atas Ketentuan Perikatan Audit

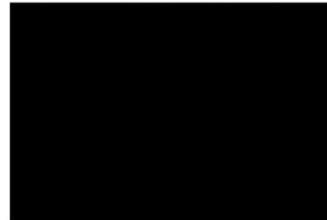
Silahkan menandatangani dan mengembalikan copy terlampir Surat Perikatan Audit ini sebagai pengakuan dan kesepakatan Saudara atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut di atas, termasuk tanggung jawab kita masing-masing.

Hormat kami,  
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

**JAPP** \*\*\*\*\*  
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Agustinus Adhi Yudho Pradipto, CPA  
Partner

Diakui dan Disetujui,





Lampiran 2 Program Audit PT HNA

KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK

**PROGRAM AUDIT**

Nama Klien : **PT HNA**  
 Periode : **31 DESEMBER 2021**  
 Pengujian : **Substantif and Balance**  
 Akun : **Pendapatan Usaha**

KKA No. :  
 Disiapkan oleh : **AA Y**  
 Direview dan disetujui oleh :

A. Definisi  
 Pendapatan usaha terdiri atas pendapatan dari kegiatan normal dan utama Perusahaan.

B. Audit Procedure & Objective

<u>Audit Objective: Existence</u>				
Pendapatan usaha yang dicatat benar-benar terjadi dan hak perusahaan.				
Audit Procedures:	Rencana	Realisasi	Ref. KKA	Keterangan
	Tgl	Tgl		
1. Dapatkan daftar/rincian pendapatan usaha, kemudian cocokkan jumlahnya dengan buku besar.				
2. Sampling beberapa transaksi pendapatan usaha (30 transaksi material), kaitkan dengan <i>internal control</i> Perusahaan.				
<u>Audit Objective: Completeness</u>				
Pendapatan usaha Perusahaan telah dicatat seluruhnya pada laporan keuangan dan pada periode yang tepat.				
3. Periksa mutasi pendapatan usaha 5 hari sebelum dan sesudah tanggal 31 Desember 2021. Pastikan pendapatan telah dicatat pada periode yang benar.				
4. Bandingkan nilai pendapatan usaha tahun 2021 dengan tahun sebelumnya. Telusuri apabila terdapat perbedaan yang signifikan ( <i>over 10%</i> ).				
5. Lakukan analisa perbandingan antara penambahan pendapatan usaha dengan penambahan piutang di tahun berjalan. Berikut rasio perputaran piutang.				
<u>Audit Objective: Valuation</u>				
Pendapatan usaha telah dicatat dengan akurat dan benar.				
6. Periksa keakurasian atas pendapatan usaha. (Berdasarkan sampling yang dilakukan pada prosedur nomor 2)				
<u>Audit Objective: Right and Obligations</u>				
Pendapatan usaha yang dicatat benar-benar merupakan hak dan milik Perusahaan.				
7. Review kesepakatan atau perjanjian yang berkaitan dengan pendapatan usaha. Pastikan pendapatan usaha yang tercatat adalah hak Perusahaan.				

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

Lanjutan Lampiran 2 Program Audit PT HNA

KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK

**PROGRAM AUDIT**

Nama Klien : **PT HNA**  
 Periode : **31 DESEMBER 2021**  
 Pengujian : **Substantif and Balance**  
 Akun : **Pendapatan Usaha**

KKA No. :  
 Disiapkan oleh : **AA Y**  
 Direview dan disetujui oleh :

<i>Audit Objective: Presentation and Disclosures</i>				
Pendapatan usaha telah disajikan dan diungkapkan dengan memadai.				
8. Pastikan kecukupan penyajian dan pengungkapan pendapatan usaha.				
9. Buat daftar koreksi dan kesimpulan hasil audit.				

Jakarta, .....  
 Supervisor : .....  
 Ketua Tim : .....





**Hak Cipta :**

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

Lanjutan Lampiran 3 Kontrak Penjualan PT HNA dengan customer

- (d) PPK dan Penyedia menyatakan memiliki.....*
- (d) PPK dan Penyedia menyatakan memiliki kewenangan untuk menandatangani Kontrak ini, dan mengikat pihak yang diwakili;
  - (e) PPK dan Penyedia mengakui dan menyatakan bahwa sehubungan dengan penandatanganan Kontrak ini masing-masing pihak:
    - 1) telah dan senantiasa diberikan kesempatan untuk didampingi oleh advokat;
    - 2) menandatangani Kontrak ini setelah meneliti secara patut;
    - 3) telah membaca dan memahami secara penuh ketentuan Kontrak ini;
    - 4) telah mendapatkan kesempatan yang memadai untuk memeriksa dan mengkonfirmasi semua ketentuan dalam Kontrak ini beserta semua fakta dan kondisi yang terkait.

MAKA OLEH KARENA ITU, PPK dan Penyedia dengan ini bersepakat dan menyetujui hal-hal sebagai berikut:

1. Total harga Kontrak atau Nilai Kontrak termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang diperoleh berdasarkan kuantitas dan harga satuan pekerjaan sebagaimana tercantum dalam Daftar Kuantitas dan Harga adalah sebesar **Rp. 5.336.400.000,00 (Lima Milyar Tiga Ratus Tiga Puluh Enam Juta Empat Ratus Ribu Rupiah);**
2. Peristilahan dan ungkapan dalam Surat Perjanjian ini memiliki arti dan makna yang sama seperti yang tercantum dalam lampiran Surat Perjanjian ini;
3. dokumen-dokumen berikut, selanjutnya disebut "Dokumen Kontrak" merupakan satu-kesatuan dan bagian yang tidak terpisahkan dari Kontrak ini :
  - a. adendum Surat Perjanjian*(apabila ada)*;
  - b. pokok perjanjian;
  - c. surat penawaran berikut daftar kuantitas dan harga *(apabila ada)*;
  - d. syarat-syarat khusus Kontrak;
  - e. syarat-syarat umum Kontrak;
  - f. spesifikasi khusus *(apabila ada)*;
  - g. spesifikasi umum;
  - h. gambar-gambar; dan
  - i. dokumen lainnya seperti : jaminan/garansi, SP, BA Uji Coba, Uji Fungsi dan pemeriksaan, BA Serah terima.
4. Dokumen Kontrak dibuat untuk saling menjelaskan satu sama lain, dan jika terjadi pertentangan antara ketentuan dalam suatu dokumen dengan ketentuan dalam dokumen yang lain maka yang berlaku adalah ketentuan dalam dokumen yang lebih tinggi berdasarkan urutan hirarki pada angka 3 di atas;
5. Hak dan kewajiban timbal-balik PPK dan Penyedia dinyatakan dalam Kontrak yang meliputi khususnya:
  - a. PPK mempunyai hak dan kewajiban untuk:
    - 1) mengawasi dan memeriksa pekerjaan yang dilaksanakan oleh Penyedia;
    - 2) meminta laporan-laporan mengenai pelaksanaan pekerjaan yang dilakukan oleh Penyedia;
    - 3) memberikan fasilitas berupa sarana dan prasarana yang dibutuhkan oleh Penyedia untuk kelancaran pelaksanaan pekerjaan sesuai ketentuan Kontrak;
    - 4) membayar pekerjaan sesuai dengan harga yang tercantum dalam Kontrak yang telah ditetapkan kepada Penyedia;
  - b. Penyedia mempunyai hak dan kewajiban untuk:
    - 1) melayani seluruh pemesanan barang sesuai dengan daftar kuantitas barang yang dibutuhkan seperti yang telah diproses di dalam e-purchasing;
    - 2) menerima pembayaran untuk pelaksanaan pekerjaan sesuai dengan harga yang telah ditentukan dalam Kontrak;
    - 3) meminta fasilitas-fasilitas dalam bentuk sarana dan prasarana dari PPK untuk kelancaran pelaksanaan pekerjaan sesuai ketentuan Kontrak;

Paraf	
PPK	Penyedia



**Hak Cipta :**

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

Lanjutan Lampiran 3 – Kontrak Penjualan PT HNA dengan customer

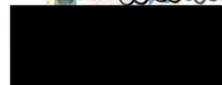
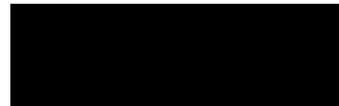


- 4)melaporkan pelaksanaan pekerjaan.....*
- 4) melaporkan pelaksanaan pekerjaan secara periodik kepada PPK ;
  - 5) melaksanakan dan menyelesaikan pekerjaan sesuai dengan jadwal pelaksanaan pekerjaan yang telah ditetapkan dalam Kontrak;
  - 6) memberikan keterangan-keterangan yang diperlukan untuk pemeriksaan pelaksanaan yang dilakukan PPK;
  - 7) menyerahkan hasil pekerjaan sesuai dengan jadwal penyerahan pekerjaan yang telah ditetapkan dalam Kontrak;
  - 8) mengambil langkah-langkah yang cukup memadai untuk melindungi lingkungan tempat kerja dan membatasi kerusakan dan gangguan kepada masyarakat maupun miliknya akibat kegiatan Penyedia.
6. Kontrak ini mulai berlaku efektif terhitung sejak tanggal yang ditetapkan dengan tanggal mulai dan penyelesaian keseluruhan pekerjaan sebagaimana diatur dalam Syarat-Syarat Umum/Khusus Kontrak.

DENGAN DEMIKIAN, PPK dan Penyedia telah bersepakat untuk menandatangani Kontrak ini pada tanggal tersebut di atas dan melaksanakan Kontrak sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan di Republik Indonesia.

Untuk dan atas nama  
RSUD [REDACTED]  
PEJABAT PEMBUAT KOMITMEN  
( PPK)

Untuk dan atas nama Penyedia



## Lampiran 4 Laporan Auditor Independen terhadap PT HNA



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



**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountants & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor  
Jl. Imam Bonjol 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp. : (+6221) 392 7208, 3301058  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lead-id.com  
License No : 679/KM.1/9020

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**Kepada Yth.  
Pemegang Saham, Dewan Komisaris,  
dan Direksi**

Kami telah mengaudit laporan keuangan [REDACTED] [REDACTED] terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2021, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lainnya, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

**Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan.**

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

**Tanggung jawab auditor**

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit 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 tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

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

**INDEPENDENT AUDITORS' REPORT**

**To:  
The Shareholders, Boards of Commissioners  
and Directors**

*We have audited the accompanying financial statements of [REDACTED] which comprise the statement of financial position as of December 31, 2021, and the statement of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity, and cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.*

**Management's responsibility to the financial statements**

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

**Auditors' responsibility**

*Our responsibility is to express an opinion on such financial statements based on our audit. We conducted our audits 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 such financial statements are free from material misstatement.*

*An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditors consider internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the 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 financial statements.*



**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 satu 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

Lanjutan Lampiran 4 Laporan Audit Independen terhadap PT HNA



**Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**  
Registered Public Accountants & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor  
Jl. Imam Bonjol 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp. : (+6221) 392 7208, 2301058  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-id.com  
License No : 679/KM.1/2020

**Tanggung jawab auditor (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 terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan [REDACTED] tanggal 31 Desember 2021, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

**Auditors' responsibility (continued)**

*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 financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of [REDACTED] as of December 31, 2021, and their financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.*

Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan



Agustus Adhi Yudho Pradipto, CPA

Nomer Register Akuntan Publik / Public Accountant Registration Number: AP.1522

28 Maret 2022 / March 28, 2022





Lampiran 5 Lembar Bimbingan LTA



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN  
RISET, DAN TEKNOLOGI

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425

Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035

Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting

Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

**LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR**

Nama Mahasiswa	:	Annisa Nadirah
NIM	:	1904311047
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Nedsal Sixpria, S.E., M.M.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	28 Juni 2022	Bimbingan BAB I	
2	06 Juli 2022	Penyerahan revisi BAB I	
3	13 Juli 2022	Penyerahan BAB II dan BAB III	
4	19 Juli 2022	Bimbingan BAB II dan BAB III	
5	20 Juli 2022	Penyerahan BAB IV dan BAB V	
6	26 Juli 2022	Bimbingan BAB IV dan BAB V	
7	28 Juli 2022	Penyerahan revisi BAB IV dan BAB V	
8	02 Agustus 2022	Bimbingan dan finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	

Depok, 04 Agustus Juli 2022

Menyetujui KPS D-III Akuntansi

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPA)

NIP. 197202221999031003

- 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