

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Disusun oleh:

Muhammad Nahel Zulidham

1904311009

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Program Studi Diploma III Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

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



LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ
OLEH KAP KANAKA PURADIREJKA, SUHARTONO

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program Diploma III

Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Muhammad Nahel Zulidham

1904311009

Program Studi Diploma III Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

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



Hak Cipta :

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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhammad Nahel Zulidham

NIM : 1904311009

Tanda Tangan :



Tanggal : 10 Agustus 2022

**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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Muhammad Nahel Zulidham
NIM : 1904311009
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

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

DEWAN PENGUJI

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 10 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Muhammad Nahel Zulidham
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311009
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Diploma III Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT
MNZ OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Nedsal Sixpria, S.E., M.M.)

NIP. 196012311990031020

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ketua Program Studi

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

Bismillahirrahmaanirrahiim

Dengan mengucap puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga pada akhirnya Penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “**AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**”. Berkat doa, dorongan dan arahan dari berbagai pihak, sehingga semua kesulitan dan hambatan yang penulis hadapi dapat terselesaikan dengan baik.

Selama pelaksanaan dan pengerjaan penyusunan Laporan, Penulis mendapatkan bantuan dari berbagai pihak berupa pengetahuan, bimbingan, pengarahan dan memberikan dukungan, Oleh sebab itu, pada kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
2. Seluruh jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta
3. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA. Selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang memberikan arahan dan dukungan selama menyusun Laporan Tugas Akhir.
5. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang memberikan saran dan masukan bermanfaat kepada penulis dalam penyusunan laporan.
6. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.



© 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

7. Bapak Muhammad Idris dan Ibu Hamidah selaku orang tua yang telah memberikan semangat, motivasi dan selalu mendoakan anak-anaknya agar menjadi orang yang sukses serta rendah hati.
8. Kakakku Zahra Zurisdah dan Fuaida Zurisdah yang selalu memberikan dukungan serta do'anya kepada penulis.
9. Adikku Muhammad Amenullah Zuljir yang selalu memberikan dukungan serta do'anya kepada penulis.
10. Kerabat dekatku yang selalu memotivasi, memberikan doa, dan mendengarkan keluh kesah penulis dalam menyusun Laporan ini.
11. Teman-teman kelasku AK6A yang telah memberikan motivasi, semangat, dan nasehat agar Penulis lancar dalam mengerjakan Laporan Tugas Akhir ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebut kan satu per satu yang telah membantu Penulis selama pembuatan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa penyusunan Laporan ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, Penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penyusunan di masa yang akan datang.

Akhir kata, semoga Penyusunan Laporan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dan khususnya bagi Penulis untuk menambah pengetahuan dan penelitian selanjutnya.

Jakarta, 04 Agustus 2022

(Muhammad Nahel Zulidham)



Hak Cipta :

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhammad Nahel Zulidham
NIM : 1904311009
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan 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 : 10 Agustus 2022

Yang menyatakan

(Muhammad Nahel Zulidham)



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

AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Muhammad Nahel Zulidham

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini menjelaskan tentang audit atas akun beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Pembahasan dalam laporan tugas akhir ini adalah untuk mendeskripsikan gambaran umum beban operasional, tujuan audit beban operasional, perencanaan, pelaksanaan, hingga hasil audit beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis menggunakan metode deskriptif dengan jenis data primer yang diperoleh melalui proses Wawancara, Dokumentasi dan Studi Pustaka. Hasil dari proses audit beban operasional secara umum telah disajikan secara wajar.

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



AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Muhammad Nahel Zulidham

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This final report describes the audit of PT MNZ's operating expense account by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. The discussion in this final report is to describe the general description of operating expenses, the objectives of the audit of operational expenses, planning, implementation, to the results of the audit of PT MNZ's operational expenses by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. In preparing this final report, the author uses a descriptive method with the type of primary data obtained through the process of Interview, Documentation, and Literature Study. The results of the operating expense audit process in general have been fairly presented.

Keywords: Audit, Operating Expenses, The Result of Operating Expenses

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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	3
1.3 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metodologi Penulisan	5
1.4.1 Jenis dan Sumber Data.....	5
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.4.3 Metode Penulisan Pembahasan	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB 1 PENDAHULUAN	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	6
BAB 4 PEMBAHASAN	7
BAB 5 PENUTUP	7



Hak Cipta :

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

BAB 2.....	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 <i>Landasan Teori Audit</i>	8
2.1.1 Pengertian Audit.....	8
2.1.2 Jenis-jenis Audit	9
2.1.3 Tujuan Audit	10
2.1.4 Perencanaan Audit.....	13
2.1.5 Prosedur Audit.....	13
2.2 <i>Landasan Teori Beban Operasional</i>	14
2.2.1 Pengertian Beban	14
2.2.2 Pengertian Beban Operasional	15
2.2.3 Klasifikasi Beban Operasional	15
2.2.4 Pencatatan Beban Operasional.....	16
BAB 3.....	17
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	17
3.1 <i>Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono</i>	17
3.2 <i>Struktur Organisasi</i>	19
3.3 <i>Profil PT MNZ</i>	21
BAB 4.....	22
PEMBAHASAN	22
4.1 Gambaran Umum Beban Operasional PT MNZ.....	22
4.2 <i>Tujuan Audit atas Akun Beban Operasional PT MNZ</i>	24
4.3 <i>Perencanaan Audit Beban Operasional PT MNZ</i>	25
4.4 <i>Pelaksanaan Audit Beban Operasional PT MNZ</i>	31
4.5 <i>Hasil Audit Akun Beban Operasional PT MNZ</i>	42
BAB 5.....	44
PENUTUP	44
5.1 <i>Kesimpulan</i>	44
DAFTAR PUSTAKA.....	46
LAMPIRAN.....	47



Hak Cipta :

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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Akun-akun Beban Penjualan	22
Tabel 4.2 Akun-akun Beban Administrasi	23
Tabel 4.3 Akun-akun biaya keuangan.....	24
Tabel 4.4 Benchmark of Materiality.....	30
Tabel 4.5 Perhitungan dalam menentukan materialitas	30





Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	18
Gambar 3.2 Struktur Organisasi di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	19
Gambar 4.1 Surat Tugas	27
Gambar 4.2 Program Audit.....	32
Gambar 4.3 Contoh <i>Leadschedule</i> Beban Operasional.....	35
Gambar 4.4 Contoh <i>Analytical Review</i> Beban Operasional.....	37
Gambar 4.5 Contoh <i>Sampling</i> Transaksi Beban Operasional PT MNZ	39
Gambar 4.6 Kertas Kerja <i>Vouching</i> atas Beban Operasional PT MNZ	40
Gambar 4.7 Daftar Rincian Bonus Karyawan	42

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Tugas Tim Auditor	48
Lampiran 2: <i>Leadschedule</i> atas Beban Operasional.....	49
Lampiran 3: <i>Analytical Review</i> Beban Operasional PT MNZ	52





Hak Cipta :

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

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Audit merupakan pengumpulan dan evaluasi bukti tentang informasi untuk menentukan dan melaporkan tingkat kesesuaian antara informasi dan kriteria yang telah ditetapkan. Audit harus melibatkan orang yang kompeten dan independen (Arens, dkk. 2008:4). Kegiatan audit merupakan peranan penting dalam mempertanggung jawabkan laporan keuangan suatu perusahaan, Oleh karena itu kegiatan audit merupakan proses pemeriksaan laporan keuangan perusahaan yang telah dibuat apakah sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku atau belum. Suatu kinerja keuangan perusahaan direalisasikan dalam sebuah laporan keuangan perusahaan, dengan begitu kinerja keuangan sendiri merupakan tujuan dari dibuatnya sebuah laporan keuangan. Terdapat masih banyak ketidaksesuaian, kesalahan, kekeliruan, dengan dasar yang telah ditetapkan serta kecurangan saat membuat laporan keuangan. Dalam hal masalah tersebut menjadi salah satu faktor timbulnya kegiatan audit atas laporan keuangan.

Untuk meyakinkan para pengguna laporan keuangan bahwa laporan tersebut telah disusun sesuai dengan kriteria yang telah ditentukan, maka diperlukan pihak ketiga yang bebas tidak memihak (independen) untuk mengadakan penilaian. Pihak ketiga yang independen tersebut adalah Akuntan Publik atau Auditor independen. Seperti yang telah dijelaskan di awal paragraf dimana laporan keuangan ini menjadi acuan untuk mengambil keputusan atau menentukan kebijakan apa yang tepat bagi perusahaan salah satunya untuk menghasilkan laba,



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

maka sangat penting bagi perusahaan untuk mengevaluasi laporan laba-rugi.

Laporan Laba/Rugi merupakan salah satu komponen dalam laporan keuangan. Terdapat 2 (Dua) unsur utama yang ada pada laporan laba rugi perusahaan yaitu pendapatan dan beban, dimana dua unsur ini dapat menjadi acuan dalam menghitung laba atau rugi. Dalam akun beban memiliki beberapa klasifikasi salah satunya adalah akun beban operasional. Beban operasional atau dalam Bahasa asing disebut *operating expenses* merupakan beban yang muncul sehubungan dengan adanya kegiatan operasi perusahaan (Kartikahadi, 2012:189).

Beban Operasional memiliki tingkat risiko yang tinggi untuk seseorang melakukan kecurangan guna menghasilkan laporan laba rugi yang baik dan sering dilakukannya modifikasi pencatatan nilai yang sering terjadi kesalahan di dalam pengelompokan atas akun tersebut sehingga akan terjadi penurunan dan kenaikan yang material dan tidak lazim. Beban operasional juga dapat menentukan berapa banyak laba yang akan diperoleh perusahaan dalam suatu periode akuntansi, maka dari itu beban operasional berperan untuk mengurangi pendapatan suatu perusahaan maupun bisnis. Beban Operasional pada setiap perusahaan umumnya terdiri dari beban penjualan dan beban administrasi dan umum. Beban penjualan berisi semua beban yang muncul dalam kegiatan penjualan dan memasarkan barang seperti promosi atau pengangkutan barang. Jenis beban yang kedua yaitu beban umum & administrasi, umumnya mencatat biaya gaji bagian akuntansi, personalia & umum, biaya sewa, listrik, *entertainment* dan lainnya.

Terdapat pembahasan sebelumnya mengenai Audit atas Akun Beban Operasional yang dibahas oleh Darin Hafiztha (2020) Hasil yang ditemukan yaitu pada audit *fee* periode 31 Desember 2019 yang terjadi *adjustment* Rp3.299.999 dari total Rp21.999.999 menjadi Rp18.700.000 dikarenakan belum dicatat pada buku besar. Andini Maheswari (2021) juga telah membahas tentang audit atas akun beban operasional yang hasilnya bahwa saldo beban dalam laporan keuangan dengan menurut audit telah sesuai dan tidak adanya selisih dalam perhitungan.



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

Dengan adanya beberapa alasan yang telah dipaparkan diatas, tentu saja hal ini penting untuk dilakukannya audit beban operasional agar mengetahui apakah nilai beban yang tercatat sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan.

KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah kantor akuntan publik yang menyediakan jasa audit atas laporan keuangan. KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono mempunyai cabang yang ada di Indonesia dan mempunyai klien yang tersebar luas. Salah satu klien KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yaitu PT MNZ yang merupakan klien sejak beberapa tahun lalu. PT MNZ bergerak dalam bidang jasa pengiriman barang. Penulis sangat tertarik untuk membahas tentang audit atas akun beban operasional pada PT MNZ ini karena jarang sekali adanya audit pada perusahaan pengiriman barang khususnya pada akun beban operasional.

Adapun alasan penulis mengambil topik beban operasional PT MNZ pada laporan tugas akhir karena berdasarkan audit periode 2020 yaitu tahun lalu jumlah beban operasional adalah Rp26.901.687.123, kemudian PT MNZ melaporkan pada 31 Desember 2021 nilai beban operasional adalah Rp27.662.438. Nilai tersebut apabila terjadi salah saji akan mempengaruhi laporan keuangan PT MNZ. Selain itu penulis juga ingin mengetahui apakah semua beban sudah tercatat dengan standar akuntansi.

Dari uraian-uraian diatas penulis tertarik untuk membahas mengenai pemeriksaan atas akun beban operasional sebagai objek dalam penulisan laporan tugas akhir dengan judul **“AUDIT ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PT MNZ OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO”**.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan Latar Belakang di atas, maka tujuan penulisan laporan tugas akhir mengenai audit beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah untuk:

1. Mendeskripsikan gambaran umum beban operasional dan tujuan audit atas beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.



Hak Cipta :

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

2. Mendeskripsikan perencanaan audit atas beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Mendeskripsikan pelaksanaan audit atas beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
4. Mendeskripsikan hasil audit atas beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

1.3 Manfaat Penulisan

Penulis mengharapkan dalam penulisan laporan tugas akhir mengenai audit beban operasional PT MNZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono agar untuk memberikan manfaat kepada pembaca dan berbagai pihak yang terkait dalam penyusunan sampai penyelesaian tugas akhir ini, yakni:

- a. Bagi Penulis
 1. Menyelesaikan salah satu syarat untuk mendapatkan atau meraih gelar Ahli Madya (A.Md) pada jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
 2. Menambah pengetahuan serta wawasan tentang proses atau prosedur pelaksanaan audit khususnya audit beban operasional.
 3. Mempraktikan ilmu audit yang telah didapatkan selama perkuliahan.
- b. Bagi Kampus Politeknik Negeri Jakarta
 1. Memperluas sumber referensi mahasiswa tentang audit atas akun beban operasional
- c. Bagi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono
 1. Menjadi bahan evaluasi dan juga sarana informasi KAP terhadap pembaca
- d. Bagi Pembaca
 1. Memberikan informasi tentang proses audit atas beban operasional yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono
 2. Memperoleh wawasan dan pengetahuan yang luas mengenai audit atas beban operasional



Hak Cipta :

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

1.4 Metodologi Penulisan

1.4.1 Jenis dan Sumber Data

Jenis sumber data yang digunakan penulis adalah sumber data primer, yaitu Informasi yang terkait dengan subjek yang dicakup oleh penulis dan data yang terkait dengan dokumen diperoleh langsung dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Data yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini menggunakan beberapa teknik pengumpulan data sebagai berikut:

- a. Wawancara, merupakan sebuah teknik pengumpulan data yang dilakukan berdasarkan dari hasil tanya jawab dengan pihak yang bersangkutan dengan objek penulisan. Wawancara dilakukan untuk mengetahui data rincian voucher yang telah dilakukan vouching sebelumnya oleh auditor.
- b. Dokumentasi, merupakan teknik pengumpulan dan memperoleh data dengan cara meminta dokumen yang dibutuhkan dalam proses audit berupa laporan keuangan yang telah di audit tahun 2020, buku besar, voucher, trial balance dan laporan keuangan tahun 2021.
- c. Studi Pustaka, merupakan teknik pengumpulan data dengan mencari informasi tambahan dari berbagai referensi. Penulis mencari data dan informasi tambahan dari sumber buku, jurnal, dan sumber lainnya guna mendukung penyusunan laporan tugas akhir ini.

1.4.3 Metode Penulisan Pembahasan

Penulis memperoleh data sesuai dengan masalah yang akan dibahas dan dapat membandingkan antara teori yang telah dipelajari dengan praktik secara langsung melalui aktivitas Praktik Kerja Lapangan (PKL), maka dari itu metode penulisan yang digunakan penulis adalah metode deskriptif.



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

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk membantu pembaca memahami laporan tugas akhir ini dan untuk penulis juga mudah dalam menjelaskan informasi dalam laporan tugas akhir ini terdiri dari 5 (Lima) bab dengan didukung oleh lampiran-lampiran. Penjelasan mengenai masing-masing bab sebagai berikut:

BAB 1 PENDAHULUAN

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

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Menjelaskan landasan teori yang mendukung kegiatan audit atas beban operasional dengan meninjau referensi dari berbagai sumber yang relevan. Subbab pertama menjelaskan definisi audit, jenis audit, tujuan audit, rencana audit, dan prosedur audit. Subbab kedua menjelaskan tentang pengertian beban, pengertian beban operasional, klasifikasi beban operasional, pencatatan beban operasional, dan pelaporan beban operasional.

BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Berisi mengenai informasi terkait profil perusahaan, struktur organisasi, dan jenis layanan pada Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono. Selain itu pada bab tiga ini juga berisi informasi mengenai gambaran umum klien dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yaitu PT MNZ.



© 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

BAB 4 PEMBAHASAN

Penulis membahas tentang gambaran umum dan tujuan audit beban operasional PT MNZ, perencanaan audit beban operasional, proses audit beban operasional, dan hasil audit beban operasional yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono pada PT MNZ.

BAB 5 PENUTUP

Berisi bagian akhir dari laporan tugas akhir yaitu kesimpulan dan saran. Kesimpulan menjelaskan mengenai ringkasan dari keseluruhan materi penulisan laporan tugas akhir dan saran menjelaskan mengenai masukan atas kegiatan audit yang diberikan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.



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

BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pada prosedur audit atas akun beban operasional yang telah dilakukan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terhadap PT MNZ, penulis dapat menyimpulkan bahwa:

1. Beban operasional pada PT MNZ adalah beban yang muncul yang berhubungan dengan arus keluar operasional sehari-hari dalam perusahaan. Beban operasional PT MNZ terbagi menjadi 3 (tiga) yaitu *Selling Expenses* (Beban Penjualan), *Administration Expenses* (Beban Administrasi) dan *Financial Cost* (Biaya Keuangan). Tujuan dari kegiatan audit atas akun beban operasional ini adalah untuk menguji keberadaan & keterjadian, kelengkapan, penilaian & alokasi, hak & kewajiban serta pengungkapan & penyajian.
2. Dalam perencanaan kegiatan audit, KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono melakukan beberapa tahapan perencanaan. Tahapan perencanaan yaitu dimulai dengan pembentukan tim audit, memahami bisnis & industri klien, memahami pengendalian internal, membuat *timetable*, meminta data yang diperlukan untuk melaksanakan kegiatan audit pada klien dan yang terakhir menentukan nilai materialitas.
3. Setelah dilakukannya kegiatan perencanaan audit, selanjutnya yaitu pelaksanaan audit. Pelaksanaan audit atas akun beban operasional PT MNZ yang dilakukan oleh auditor adalah langkah-langkah yang digunakan untuk memperoleh bukti pendukung dalam audit guna untuk menilai kewajaran terhadap beban operasional PT MNZ periode 31 Desember 2021. Dalam pelaksanaan audit ini adalah mengetahui dan mempelajari program audit, membuat *leadschedule* atau *working paper detail*, membuat tinjauan analitis atau *analytical review*, serta melakukan *sampling* dan *vouching*.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

4. Hasil audit dari serangkaian proses audit atas akun beban operasional oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terhadap PT MNZ yaitu tidak ditemukannya salah saji pada akun beban operasional PT MNZ yang material. Beban Operasional PT MNZ periode 31 Desember 2021 telah *balance* antara *client balance* dengan *audited balance* dengan jumlah nilai sebesar Rp27.662.438.883. Auditor telah melaksanakan audit pada PT MNZ dengan menerapkan asersi kelengkapan, penilaian & alokasi, serta pengungkapan & penyajian pada kegiatan pembuatan *Working Paper Detail* dan *Analytical Review*, serta menerapkan asersi eksistensi dan hak & kewajiban pada kegiatan *sampling* dan *vouching*.

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 PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk praktis pemeriksaan akuntan oleh akuntan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Andini. (2021). *Audit Atas Beban Operasional Pada PT SSI Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan*. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Arens, A. A. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Arens, A. E. (2014). *Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan Terintegrasi (Edisi 15 jilid 1). Diterjemahkan oleh Herman Wibowo dan Tim Perti*. Jakarta: Erlangga.
- Arens, A. E. (2015). *Auditing & Jasa Assurance Edisi Kelimabelas Jilid 1: Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Firdaus A dan Abdullah, W. (2009). *Akuntansi Biaya, Edisi kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hafizhta. (2020). *Audit Atas Akun Beban Operasional Reksa Dana XPLC Yang Dilaksanakan Atas Prakarsa KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji & Rekan*. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Hanafi, M. d. (2007). *Analisis Laporan Keuangan, Edisi. Ketiga*. Yogyakarta.
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT Grasindo.
- Soemarso. (2013). *Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta: Salemba Empat.

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





© 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: Surat Tugas Tim Auditor



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

Jakarta, 21 Maret 2022

Kepada Yth :
 PT

Jakarta

SURAT TUGAS

Ref:

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

- Nama : 1.
 2.
 3.

Untuk melaksanakan General Audit untuk periode 31 Desember 2021 atas PT
 mulai tanggal 21 s/d 31 Maret 2022.

Bertindak selaku Associate Manager audit Sdri. dan Manager audit adalah
 Sdri.

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

Hormat kami,

Partner

MEMBER OF THE
 FORUM OF FIRMS

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

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

Lampiran 2: Leadschedule atas Beban Operasional



Client :	PT. MNZ	Prepared by	Reviewed by	Materia :	1.220.057.520
Period :	Desember 31,2021	Initial	ZZZ	Perform :	915.043.140
F/S Area :	Expenses	Date	08/02/2022	Nominal :	11.438.039



Description	COA	W/P Ref	Client Balance 31-Des-21	Adjustment		Audited Balance 31-Des-21	Audited Balance 31-Des-20	Analytical Review	
				Dr.	Cr.			+/-	%
Operational Expense									
Selling expenses									
SALARIES	5010	L	7.579.813.849			7.579.813.849 <	7.356.657.601 ₳	223.156.248	3,03%
BONUS	5011	L	1.975.322.089			1.975.322.089 <	1.117.402.922 ₳	857.919.167	76,78%
STAFF ALLOWANCES	5012	L	661.340.910			661.340.910 <	627.252.000 ₳	34.088.910	5,43%
CENTRAL PROFIDENT FUND		L	-			- <	551.552.465 ₳	(551.552.465)	-100,00%
OVERTIME	5013	L	1.950.000			1.950.000 <	6.150.000 ₳	(4.200.000)	
JAMSOSTEK	5014	L	640.525.925			640.525.925 <	551.552.465 ₳	88.973.460	16,13%
EMPLOYEE BENEFIT EXPENS	5015	L	237.244.850			237.244.850 <	702.826.389 ₳	(465.581.539)	-66,24%
DIRECTORS' REMUNERATION	5020	L	-			- <	- ₳	-	
EMPLOYEE RECRUITING EXP	5110	L	9.408.000,00			9.408.000 <	6.895.800 ₳	2.512.200	36,43%
MOTOR VEHICLE EXPENSES	6040	L	-			- <	- ₳	-	#DIV/0!
MOTOR VEHICLE INSURANCE	6041	L	-			- <	- ₳	-	
TELEPHONE/FAX	6042	L	82.408.646			82.408.646 <	83.893.362 ₳	(1.484.716)	-1,77%
TELEPHONE/FAX - SBY	6142	L	14.219.082,00			14.219.082 <	20.445.522 ₳		
E-MAIL/INTERNET	6043	L	309.348.442			309.348.442 <	303.874.297 ₳	5.474.145	1,80%
ENTERTAINMENT	6590	L	33.950.045			33.950.045 <	30.732.770 ₳	3.217.275	10,47%
GIFTS/PROMOTIONS	6592	L	-			- <	15.880.000 ₳	(15.880.000)	-100,00%
LOCAL TRANSPORTATION	7006	L	330.649.720			330.649.720 <	274.451.213 ₳	56.198.507	20,48%
TRAVELLING EXPENSES	7007	L	119.009.982			119.009.982 <	24.282.382 ₳	94.727.600	390,11%
EDUCATION/TRAINING EXPEN	7116	L	49.000.008,00			49.000.008 <	15.000.000 ₳	34.000.008	226,67%
LISENCES EXPENSE	7120	L	344.443.611,97			344.443.612 <	- ₳	344.443.612	#DIV/0!
Others		L	-			- <	- ₳	-	
Sub Total			12.388.635.160			12.388.635.160	11.688.849.188	706.012.412	6,04%

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Politeknik Negeri Jakarta

Lanjutan Lampiran 2: Leadschedule Beban Operasional

Administration Expenses											
STAFF WELFARE	6045	L	278.487.499			278.487.499	<	202.119.245	Æ	76.368.254	37,78%
VEHICLE EXPENSES - SBY	6140	L	-			-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
TELEPHONE/FAX - SBY	6142	L	-			-	<	20.445.522	Æ	(20.445.522)	-100,00%
DEPRN-RENOVATION	6564	L	82.882.393			82.882.393	<	156.051.324	Æ	(73.168.931)	-46,89%
DEPRN-COMPUTER EQUIPMEN	6566	L	231.459.394			231.459.394	<	198.880.515	Æ	32.578.879	16,38%
DEPRN-FURN. & FITTINGS	6561	L	119.384.757			119.384.757	<	112.776.090	Æ	6.608.667	5,86%
DEPRN-OFFICE EQUPT	6560	L	10.772.964			10.772.964	<	10.058.878	Æ	714.086	7,10%
DEPRN-ASSET RIGHT OF USE	6562	L	-			-	<	490.046.153	Æ	(490.046.153)	-100,00%
EDUCATION/TRAINING EXPE	7116	L	-			-	<	-	Æ	-	
RENT - OFFICE	7033	L	1.490.693.800			1.490.693.800	<	834.441.466	Æ	656.252.334	78,65%
ELECTRICITY CHARGES	7045	L	224.972.980			224.972.980	<	198.337.466	Æ	26.635.514	13,43%
WWA MEMBERSHIP FEE	7061	L	218.257.523			218.257.523	<	319.648.727	Æ	(101.391.204)	-31,72%
ASSOCIATION AND MEMBERSHIP F	7060	L	99.015.745			99.015.745	<	97.380.600	Æ	1.635.145	1,68%
SUBSCRIPTION & DONATION	7065	L	-			-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
INSURANCE-VOVCC/CLAIM HANDI	7090	L	975.608.030			975.608.030	<	516.082.390	Æ	459.525.640	89,04%
INSURANCE - HOSP. & ACCIDENT	7091	L	243.894.833,83			243.894.834	<	259.269.739	Æ	(15.374.905)	-5,93%
INSURANCE - GENERAL	7089	L	14.793.719			14.793.719	<	10.022.674	Æ	4.771.045	47,60%
ADVERTISING	7100	L	7.500.000,00			7.500.000	<	8.150.000	Æ	(650.000)	-7,98%
MISC. OFFICE EXP. AND CHARGES	7110	L	345.760.669			345.760.669	<	263.813.607	Æ	81.947.062	31,06%
COMPUTER SUPPLIES	7179	L	-			-	<	-	Æ	-	
STATIONARY/SUPPLIES	7180	L	237.085.143,34			237.085.143	<	239.652.207	Æ	(2.567.063)	-1,07%
STATIONARY/SUPPLIES - SBY	7181	L	9.700.717,00			9.700.717	<	9.957.000	Æ	(256.283)	-2,57%
COMPUTER SERVICES	7182	L	11.300.000			11.300.000	<	-	Æ	11.300.000	#DIV/0!
CALENDAR FEE	7183	L	18.000.000			18.000.000	<	14.369.816	Æ	3.630.184	25,26%
OFFICE MAINTENANCE & REPAIR	7187	L	6.425.000,00			6.425.000	<	(580.000.000)	Æ	586.425.000	-101,11%
BAD DEBT EXPENSE	7189	L	60.628.137			60.628.137	<	29.000.000	Æ	31.628.137	109,06%
TAX EXPENSE	7190	L	686.464,00			686.464	<	-	Æ	686.464	#DIV/0!
PROFESSIONAL - ADMIN.	7199	L	453.206.671,00			453.206.671	<	420.431.251	Æ	32.775.420	7,80%
PROFESSIONAL FEE - AUDIT	7196	L	157.550.000,00			157.550.000	<	114.662.908	Æ	42.887.092	37,40%
PROFESSIONAL - LEGAL	7198	L	85.000.000			85.000.000	<	95.341.516	Æ	(10.341.516)	-10,85%
PROFESSIONAL - TAX	7197	L	199.450.000			199.450.000	<	100.750.000	Æ	98.700.000	97,97%
PENALTY	7200	L	382.908			382.908	<	831.422	Æ	(448.514)	-53,95%
TAX EXPENSE	7201	L	-			-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
COURIER & POSTAGES	7221	L	86.754.612			86.754.612	<	61.988.307	Æ	24.766.306	39,95%
MANAGEMENT FEE - ASIA	7222	L	-			-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
OTHER EXPENSE/REVENUE	7223	L	952.226.004			952.226.004	<	-	Æ	952.226.004	#DIV/0!
REGIONAL EXPENSES	7300	L	4.654.369.828			4.654.369.828	<	9.850.439.785	Æ	(5.196.069.957)	-52,75%
GLOBAL FEE	7301	L	1.504.792.977			1.504.792.977	<	-	Æ	1.504.792.977	#DIV/0!
BACK OFFICE SERVICES	7302	L	355.077.256			355.077.256	<	-	Æ	355.077.256	#DIV/0!
COMMISSION	8030	L	1.096.862.869			1.096.862.869	<	493.520.652	Æ	603.342.217	122,25%
OFF EQUIP REPAIR - MAINTENANCE	7055	L	1.000.000			1.000.000	<	-	Æ	1.000.000	#DIV/0!
OFFICE MAINTENANCE & REPAIR	7187	L	-			-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
COMPUTER SERVICES	7182	L	-			-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
IT MAINTENANCE	7303	L	1.271.589.884			1.271.589.884	<	-	Æ	1.271.589.884	#DIV/0!
Sub Total			15.505.572.777			15.505.572.777		14.548.469.259		957.103.518	6,58%

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Politeknik Negeri Jakarta



Lanjutan Lampiran 2: Leadschedule Beban Operasional

FINANCIAL COST												
BANK CHARGES	6052	L	151.178.918				151.178.918	<	(119.116.377)	₹	270.295.296	-226,92%
BANK INTEREST	6053	L	(329.996.384)				(329.996.384)	<	250.412.104	₹	(580.408.488)	-231,78%
FIXED ASSET EXPENSE OFF	6054	L	-				-	<	(9.856.667)	₹	9.856.667	-100,00%
REALIZED (LOSS)/GAIN	6055	L	(53.466.111)				(53.466.111)	<	(270.517.160)	₹	217.051.048	-80,24%
UNREALIZED (LOSS)/GAIN	6056	L	(35.393.437)						200.036.113			
ROUND OFF - LOSS/(GAIN)	6057	L	514.523				514.523	<	142.128	₹	372.395	262,01%
OTHER EXPENSE/ REVENUE	7223	L	-				-	<	692.240.491,00	₹		
Sub Total			(267.162.491)				(231.769.054)		664.368.676		(82.833.082)	-12,47%
GRAND TOTAL			27.627.045.445				27.662.438.883		26.901.687.123		1.580.282.848	5,87%



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 3: Analytical Review Beban Operasional PT MNZ



Client	: PT. MNZ	Prepared by	: ZZZ	Reviewed by	: ZAZ	Materiality	: 1.220.057.520	U
Period	: Desember 31, 2021					Performance Materiality	: 915.043.140	
F/S Area	: Expenses					Nominal Presentation	: 11.438.039	

Description	COA		Audited Balance 31-Des-21		Audited Balance 31-Des-20		Analytical Review	
							+/-	%
Operational Expense								
Selling expenses								
SALARIES	5010	L	7.579.813.849	<	7.356.657.601	Æ	223.156.248	3,03%
BONUS	5011	L	1.975.322.089	<	1.117.402.922	Æ	857.919.167	76,78%
STAFF ALLOWANCES	5012	L	661.340.910	<	627.252.000	Æ	34.088.910	5,43%
CENTRAL PROFIDENT FUND		L	-	<	551.552.465	Æ	(551.552.465)	-100,00%
OVERTIME	5013	L	1.950.000	<	6.150.000	Æ	(4.200.000)	
JAMSOSTEK	5014	L	640.525.925	<	551.552.465	Æ	88.973.460	16,13%
EMPLOYEE BENEFIT EXPENS	5015	L	237.244.850	<	702.826.389	Æ	(465.581.539)	-66,24%
DIRECTORS' REMUNERATION	5020	L	-	<	-	Æ	-	
EMPLOYEE RECRUITING EXP	5110	L	9.408.000	<	6.895.800	Æ	2.512.200	36,43%
MOTOR VEHICLE EXPENSES	6040	L	-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
MOTOR VEHICLE INSURANCE	6041	L	-	<	-	Æ	-	
TELEPHONE/FAX	6042	L	82.408.646	<	83.893.362	Æ	(1.484.716)	-1,77%
TELEPHONE/FAX - SBY	6142	L	14.219.082		20.445.522			
E-MAIL/INTERNET	6043	L	309.348.442	<	303.874.297	Æ	5.474.145	1,80%
ENTERTAINMENT	6590	L	33.950.045	<	30.732.770	Æ	3.217.275	10,47%
GIFTS/PROMOTIONS	6592	L	-	<	15.880.000	Æ	(15.880.000)	-100,00%
LOCAL TRANSPORTATION	7006	L	330.649.720	<	274.451.213	Æ	56.198.507	20,48%
TRAVELLING EXPENSES	7007	L	119.009.982	<	24.282.382	Æ	94.727.600	390,11%
EDUCATION/TRAINING EXPENSES	7116	L	49.000.008	<	15.000.000	Æ	34.000.008	226,67%
LISENCES EXPENSE	7120	L	344.443.612	<	-	Æ	344.443.612	#DIV/0!
Others		L	-	<	-	Æ	-	
Sub Total			12.388.635.160		11.688.849.188		706.012.412	6,04%

© 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

Politeknik Negeri Jakarta



Lanjutan Lampiran 3: *Analytical Review* Beban Operasional PT MNZ

Administration Expenses								
STAFF WELFARE	6045	L	278.487.499	<	202.119.245	₹	76.368.254	37,78%
VEHICLE EXPENSES - SBY	6140	L	-	<	-	₹	-	#DIV/0!
TELEPHONE/FAX - SBY	6142	L	-	<	20.445.522	₹	(20.445.522)	-100,00%
DEPRN-RENOVATION	6564	L	82.882.393	<	156.051.324	₹	(73.168.931)	-46,89%
DEPRN-COMPUTER EQUIPMEN	6566	L	231.459.394	<	198.880.515	₹	32.578.879	16,38%
DEPRN-FURN. & FITTINGS	6561	L	119.384.757	<	112.776.090	₹	6.608.667	5,86%
DEPRN-OFFICE EQUPT	6560	L	10.772.964	<	10.058.878	₹	714.086	7,10%
DEPRN-ASSET RIGHT OF USE	6562	L	-	<	490.046.153	₹	(490.046.153)	-100,00%
EDUCATION/TRAINING EXPE	7116	L	-	<	-	₹	-	
RENT - OFFICE	7033	L	1.490.693.800	<	834.441.466	₹	656.252.334	78,65%
ELECTRICITY CHARGES	7045	L	224.972.980	<	198.337.466	₹	26.635.514	13,43%
WWA MEMBERSHIP FEE	7061	L	218.257.523	<	319.648.727	₹	(101.391.204)	-31,72%
ASSOCIATION AND MEMBERSHIP FE	7060	L	99.015.745	<	97.380.600	₹	1.635.145	1,68%
SUBSCRIPTION & DONATION	7065	L	-	<	-	₹	-	#DIV/0!
INSURANCE-NVOCC/CLAIM HANDL	7090	L	975.608.030	<	516.082.390	₹	459.525.640	89,04%
INSURANCE - HOSP.& ACCIDENT	7091	L	243.894.834	<	259.269.739	₹	(15.374.905)	-5,93%
INSURANCE - GENERAL	7089	L	14.793.719	<	10.022.674	₹	4.771.045	47,60%
ADVERTISING	7100	L	7.500.000	<	8.150.000	₹	(650.000)	-7,98%
MISC. OFFICE EXP. AND CHARGES	7110	L	345.760.669	<	263.813.607	₹	81.947.062	31,06%
COMPUTER SUPPLIES	7179	L	-	<	-	₹	-	
STATIONARY/SUPPLIES	7180	L	237.085.143	<	239.652.207	₹	(2.567.063)	-1,07%
STATIONARY/SUPPLIES - SBY	7181	L	9.700.717	<	9.957.000	₹	(256.283)	-2,57%
COMPUTER SERVICES	7182	L	11.300.000	<	-	₹	11.300.000	#DIV/0!
CALENDAR FEE	7183	L	18.000.000	<	14.369.816	₹	3.630.184	25,26%
OFFICE MAINTENANCE & REPAIR	7187	L	6.425.000	<	(580.000.000)	₹	586.425.000	-101,11%
BAD DEBT EXPENSE	7189	L	60.628.137	<	29.000.000	₹	31.628.137	109,06%

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Politeknik Negeri Jakarta



Lanjutan Lampiran 3: *Analytical Review* Beban Operasional PT MNZ

TAX EXPENSE	7190	L	686.464	<	-	Æ	686.464	#DIV/0!
PROFESSIONAL - ADMIN.	7199	L	453.206.671	<	420.431.251	Æ	32.775.420	7,80%
PROFESSIONAL FEE - AUDIT	7196	L	157.550.000	<	114.662.908	Æ	42.887.092	37,40%
PROFESSIONAL - LEGAL	7198	L	85.000.000	<	95.341.516	Æ	(10.341.516)	-10,85%
PROFESSIONAL - TAX	7197	L	199.450.000	<	100.750.000	Æ	98.700.000	97,97%
PENALTY	7200	L	382.908	<	831.422	Æ	(448.514)	-53,95%
TAX EXPENSE	7201	L	-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
COURIER & POSTAGES	7221	L	86.754.612	<	61.988.307	Æ	24.766.306	39,95%
MANAGEMENT FEE -- ASIA	7222	L	-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
OTHER EXPENSE/REVENUE	7223	L	952.226.004	<	-	Æ	952.226.004	#DIV/0!
REGIONAL EXPENSES	7300	L	4.654.369.828	<	9.850.439.785	Æ	(5.196.069.957)	-52,75%
GLOBAL FEE	7301	L	1.504.792.977	<	-	Æ	1.504.792.977	#DIV/0!
BACK OFFICE SERVICES	7302	L	355.077.256	<	-	Æ	355.077.256	#DIV/0!
COMMISSION	8030	L	1.096.862.869	<	493.520.652	Æ	603.342.217	122,25%
OFF EQUIP REPAIR - MAINTENANCE	7055	L	1.000.000	<	-	Æ	1.000.000	#DIV/0!
OFFICE MAINTENANCE & REPAIR	7187	L	-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
COMPUTER SERVICES	7182	L	-	<	-	Æ	-	#DIV/0!
IT MAINTENANCE	7303	L	1.271.589.884	<	-	Æ	1.271.589.884	#DIV/0!
Sub Total			15.505.572.777		14.548.469.259		957.103.518	6,58%
FINANCIAL COST								
BANK CHARGES	6052	L	151.178.918	<	(119.116.377)	Æ	270.295.296	-226,92%
BANK INTEREST	6053	L	(329.996.384)	<	250.412.104	Æ	(580.408.488)	-231,78%
FIXED ASSET EXPENSE OFF	6054	L	-	<	(9.856.667)	Æ	9.856.667	-100,00%
REALIZED (LOSS)/GAIN	6055	L	(53.466.111)	<	(270.517.160)	Æ	217.051.048	-80,24%
UNREALIZED (LOSS)/GAIN	6056	L	-	<	200.036.113	Æ	-	#DIV/0!
ROUND OFF - LOSS/(GAIN)	6057	L	514.523	<	142.128	Æ	372.395	262,01%
OTHER EXPENSE/REVENUE	7223	L	-	<	692.240.491,00	Æ	-	#DIV/0!
Sub Total			(231.769.054)		664.368.676		(82.833.082)	-12,47%
GRAND TOTAL			27.662.438.883		26.901.687.123		1.580.282.848	5,87%

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Politeknik Negeri Jakarta

