



© 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



PROSEDUR AUDIT PENJUALAN PT FYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI  
PITER POLTAK DAN REKAN

Disusun oleh:  
Adisti Khairin Saraya  
NIM: 1904311030

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

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



PROSEDUR AUDIT PENJUALAN PT FYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI  
PITER POLTAK DAN REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya  
Akuntansi

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun oleh:

Adisti Khairin Saraya  
1904311030

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
TAHUN 2022



## 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 : Adisti Khairin Saraya

NIM : 1904311030

Tanda tangan :



Tanggal : 28 Juli 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 : Adisti Khairin Saraya  
NIM : 1904311030  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Prosedur Audit Penjualan PT FYZ oleh KAP Joachim  
Adhi Piter Poltak Dan Rekan

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

### DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Rizki Rizki Junaidi, M.S.Ak. (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 06 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Adisti Khairin Saraya  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311030  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Penjualan PT FYZ oleh  
KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak.

NIP. 199101252022031006

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Ketua Program Studi

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

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 syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Penjualan PT FYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis medapatkan dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyusun laporan tugas akhir, baik secara langsung maupun tidak langsung.

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

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL, M.T. selaku direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M selaku ketua jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku ketua program studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak. sebagai dosen pembimbing laporan tugas akhir yang senantiasa memberikan bimbingan kepada penulis dengan penuh kesabaran.
5. Bapak Poltak Situmorang, CPA selaku partner KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yang telah memberikan kesempatan praktik kerja lapangan untuk penulis.
6. Bapak Imanta Tarigan, Kak Cindy, Kak Wesly dan Staff KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama kegiatan Praktik Kerja Lapangan berlangsung.
7. Orang tua dan keluarga penulis yang selalu memberikan doa dan dukungan penuh.

### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

8. Seluruh teman penulis yang selalu memberikan semangat kepada penulis selama penulisan tugas akhir.

Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis sangat terbuka atas saran dan kritik dari pembaca dikarenakan penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih memiliki banyak kekurangan dalam penulisannya.





## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Adisti Khairin Saraya

NIM : 1904311030

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:

“Prosedur Audit Penjualan PT FYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 28 Juli 2022

Yang menyatakan

Adisti Khairin Saraya

1904311030



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

## PROSEDUR AUDIT PENJUALAN PT FYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN

Adisti Khairin Saraya

Program Studi D3 Akuntansi

### ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk menggambarkan proses audit penjualan terhadap PT FYZ yang dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan untuk periode 31 Desember 2021. Dalam penulisan ini penulis menggunakan data primer atau data yang belum diolah dan data sekunder yaitu data yang telah diolah oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan. Penulis mengumpulkan semua data dengan teknik wawancara, observasi, dan studi Pustaka. Adapun proses atau tahapan selama proses audit yang dimulai dari perikatan dan perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan tahapan terakhir yaitu pelaporan hasil audit. Berdasarkan hasil audit yang menyeluruh, auditor tidak menemukan ketidakwajaran atas akun penjualan PT FYZ. Kemudian untuk hasil audit yang menyeluruh, opini auditor terhadap PT FYZ adalah opini wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelas. Dan PT FYZ diwajibkan untuk membuat *management plan* dan *financial support* dari *stakeholder* sebagai perusahaan *going concern* dikarenakan mengalami kerugian dari periode-periode sebelumnya.

Kata kunci : Audit, Penjualan, Opini Audit

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA



Hak Cipta :

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

**PT FYZ SALES AUDIT PROCEDURE BY KAP JOACHIM ADHI PITER  
POLTAK DAN REKAN**

Adisti Khairin Saraya

*D3 Accounting Study Program*

**ABSTRACT**

*This final report aims to describe the sales audit process for PT FYZ carried out by KAP Joachim Adhi Piter Poltak and Partners for the period December 31, 2021. In this paper the authors use primary data or unprocessed data and secondary data, namely data that has been processed by KAP Joachim Adhi Piter Poltak and Partners. The writer collected all the data by using interview technique, observation, and literature study. The process or stages during the audit process starting from engagement and audit planning, audit implementation, and the last stage is reporting audit results. Based on the results of a thorough audit, the auditor did not find any abnormality in the sales account of PT FYZ. Then for the results of a comprehensive audit, the auditor's opinion on PT FYZ is an unqualified opinion with an explanatory paragraph. And PT FYZ is required to make a management plan and financial support from stakeholders as a going concern company due to experiencing losses from previous periods.*

*Keywords: Auditing, Selling, Audit Opinion*

**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

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....	v
KATA PENGANTAR.....	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK .....	ix
ABSTRACT .....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penulisan .....	1
1.2 Tujuan Penulisan .....	3
1.3 Manfaat Penulisan .....	3
1.4 Metode Penulisan .....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1 Konsep Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Tujuan Audit .....	6
2.1.3 Proses Audit .....	8
2.1.4 Risiko Audit .....	10
2.1.5 Bukti Audit.....	11
2.1.6 Kertas Kerja Audit .....	11
2.1.7 Pelaporan Hasil Audit .....	12
2.2 Konsep Penjualan dan Program Audit Penjualan.....	13
2.2.1 Pengertian Penjualan .....	13
2.2.2 Jenis-Jenis Penjualan.....	13
2.2.3 Tujuan Audit Penjualan.....	13



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

2.2.4	Prosedur Audit Penjualan.....	14
<b>BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI .....</b>		<b>16</b>
3.1	Sejarah KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan .....	16
3.2	Struktur Organisasi.....	19
3.3	Layanan Jasa.....	20
3.4	Profil PT FYZ.....	22
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>		<b>23</b>
4.1	Gambaran Umum Penjualan PT FYZ .....	23
4.2	Audit Penjualan PT FYZ .....	24
4.2.1	Perikatan dan Perencanaan Audit.....	24
4.2.2	Pelaksanaan Audit PT FYZ.....	31
4.2.3	Hasil Audit PT FYZ.....	36
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>38</b>
5.1	Kesimpulan.....	38
5.2	Saran .....	39
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>40</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>41</b>

**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 GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	19
Gambar 3.2 Logo LEA Global.....	19
Gambar 3.3 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	20
Gambar 4.1 Jurnal transaksi penjualan .....	24
Gambar 4.2 <i>Time Table</i> Audit PT FYZ .....	28
Gambar 4.3 Bagian Laporan Posisi Keuangan PT FYZ .....	29
Gambar 4.4 Bagian Laporan Laba Rugi Komprehensif PT FYZ .....	29
Gambar 4.5 Perhitungan Materialitas Audit .....	30
Gambar 4.6 <i>List</i> Permintaan Data .....	31
Gambar 4.7 <i>Workpaper</i> Prosedur Analitis Akun Penjualan .....	34
Gambar 4.8 <i>Workpaper Gross Profit Margin</i> .....	34
Gambar 4.9 <i>Workpaper Cut Off Test of Sales</i> .....	36
Gambar 4.10 Laporan Penjualan PT FYZ per 31 Desember 2021 .....	37



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 Perikatan Audit PT FYZ .....	41
Lampiran 2. Surat Tugas Audit PT FYZ.....	44
Lampiran 3. <i>Lead Schedule</i> Penjualan PT FYZ.....	45
Lampiran 4. <i>Workpaper Verification of Sales Transaction</i> .....	46
Lampiran 5. <i>Workpaper Walkthrough for Sales Cycle</i> .....	47
Lampiran 6. Laporan Auditor .....	48





Hak Cipta :

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

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Berlangsungnya pandemik *corona virus disease* 2019 (covid-19) sejak dua tahun terakhir, membuat perekonomian global memburuk. Tak terkecuali di Indonesia yang sangat merasakan dampak dari pandemik tersebut. Seperti yang diketahui, Indonesia sangat terbuka kepada perusahaan penanaman modal asing, terbukti dari banyaknya kawasan industri khusus untuk perusahaan-perusahaan tersebut, seperti perusahaan manufaktur. Karena situasi pandemik yang belum berakhir, pemerintah membuat beberapa kebijakan, yang salah satunya kebijakan fiskal, seperti pajak atas penghasilan karyawan yang ditanggung pemerintah, pengurangan angsuran PPh pasal 25, pemberian insentif terhadap Pajak Pertambahan Nilai, dan pembebasan pajak penghasilan atas impor. Hal ini pun mendorong perusahaan khususnya perusahaan manufaktur untuk tetap bertahan dalam produksinya, karena mulai ada kemajuan sedikit demi sedikit dalam permintaan di pasar berdasarkan laporan yang diungkapkan.

Beberapa laporan keuangan dari berbagai perusahaan menunjukkan peningkatan pada keadaan perusahaan, karena mengalami kenaikan angka penjualan dibandingkan dengan tahun 2020 yaitu tahun pertama pandemi. Perusahaan pun mengalami penurunan kerugian dan bahkan sebagian sudah ada perusahaan yang mencapai labanya kembali meskipun tidak sebanyak dalam keadaan normal. Karena mengacu pada laporan keuangan, diharapkan laporan keuangan yang dilaporkan oleh perusahaan atau entitas sudah disajikan secara benar dan wajar. Untuk menguji kebenaran tersebut, maka perusahaan melakukan proses *auditing*. *Auditing* atau pengauditan adalah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan-tindakan dan kejadian-kejadian ekonomi secara objektif untuk menentukan tingkat kepatuhan antara asersi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan dan mengomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan (Jusup, 2014). Salah satu jenis audit adalah audit laporan keuangan. Audit laporan keuangan dilakukan untuk menentukan apakah laporan keuangan



## © 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

sebagai keseluruhan dinyatakan sesuai dengan kriteria tertentu yang telah ditetapkan. Laporan keuangan yang diperiksa biasanya meliputi laporan posisi keuangan (neraca), laporan laba-rugi komprehensif, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas, termasuk ringkasan kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lain. Perusahaan membutuhkan auditor independen atau akuntan publik untuk melakukan proses audit eksternal agar laporan keuangan perusahaan dapat dipercaya dan dipertanggungjawabkan kebenarannya sesuai dengan hasil akhir dari proses audit yaitu opini dari auditor independen.

Dalam laporan keuangan laba rugi terdapat akun penjualan yang mencerminkan keadaan penjualan suatu entitas, maka akun penjualan sangat perlu diperhatikan karena akun ini mempengaruhi laba atas entitas, dan tujuan utama dari entitas komersil adalah laba yang tinggi. Sehingga akun penjualan sering dimanipulatif oleh pihak perusahaan ataupun internal perusahaan yang bertugas dalam seksi penjualan. Karena situasi pandemi bisa menjadi alasan yang kuat sebagai faktor yang membuat perusahaan merugi. Sehingga jika perusahaan melaporkan perusahaannya masih mengalami kerugian, sementara sebagian besar perusahaan lainnya sudah mengalami kemajuan, maka audit laporan keuangan untuk siklus penjualan diperlukan untuk menguji apakah perusahaan sudah menyajikan akun yang berkaitan dengan penjualan seperti akun penjualan, akun piutang dagang, dan akun pajak pertambahan nilai secara benar dan wajar.

PT FYZ merupakan salah satu anak perusahaan manufaktur modal asing Jepang yang memiliki pabrik berlokasi di kawasan industri Karawang. PT FYZ memproduksi disemen karbida untuk perkakas yang memiliki beberapa customer asing dan lokal. Pada tahun 2021, PT FYZ masih mengungkapkan kerugian dalam laporan keuangan perusahaan, penulis bertujuan menguji akun penjualan yang merupakan akun pendapatan utama dalam bidang usaha PT FYZ untuk menilai apakah PT FYZ sudah menyajikan akun penjualan sesuai asersi audit yang dibutuhkan.

Berdasarkan uraian di atas, penulis bertujuan untuk menyusun laporan tugas akhir dengan judul “Prosedur Audit Penjualan PT FYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan”.



## © 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

### 1.2 Tujuan Penulisan

Dalam penulisan laporan tugas akhir, Adapun beberapa tujuan yang ingin dicapai oleh penulis, yakni sebagai berikut :

1. Mendeskripsikan perikatan dan perencanaan audit untuk PT FYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
2. Mendeskripsikan pelaksanaan audit akun penjualan PT FYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
3. Mendeskripsikan hasil audit akun penjualan PT FYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

### 1.3 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat yang diharapkan penulis dari menyusun laporan tugas akhir ini sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis  
Bagi Politeknik Negeri Jakarta bermanfaat dalam penambahan koleksi referensi tugas akhir mengenai prosedur audit penjualan.
2. Manfaat Praktis
  - a. Bagi penulis, bermanfaat dalam menambah wawasan mengenai ilmu audit untuk dipraktikkan secara langsung, serta melatih kemampuan menulis karya ilmiah.
  - b. Bagi KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, bermanfaat sebagai bahan informasi mengenai KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

### 1.4 Metode Penulisan

Terdapat beberapa metode yang penulis gunakan, di antaranya sebagai berikut:

1. Jenis data yang digunakan

Penulis menggunakan dua jenis data, yakni sebagai berikut:

- a. Data Primer, yaitu data yang belum diolah oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan. Atau data yang didapatkan dari *auditee*, seperti *invoice*, *general ledger*, dan laporan keuangan.

- b. Data Sekunder, yaitu data yang sudah diolah oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan seperti kertas kerja audit PT FYZ tahun berjalan dan laporan audit PT FYZ tahun sebelumnya.

## 2. Teknik pengumpulan data

Dalam proses mendapatkan data yang dibutuhkan, berikut adalah beberapa teknik pengumpulan data yang dilakukan oleh penulis:

- a. Wawancara, dimana proses mengumpulkan data dilakukan dengan cara tanya jawab dengan pihak terkait objek penulisan, seperti senior auditor dari KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan dan staff PT FYZ (*auditee*) yang terkait.
- b. Observasi, yaitu mengamati secara langsung proses audit yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak terhadap PT FYZ.
- c. Studi Pustaka, yaitu penulis melakukan pencarian, penelaahan, dan pengumpulan informasi dari beberapa referensi yang meliputi buku, artikel, jurnal, dan sumber lainnya yang mendukung objek penulisan.

### 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir disusun secara sistematis oleh penulis, agar memudahkan pembaca memahami laporan tugas akhir. Terdapat lima bab yang saling berhubungan, yakni sebagai berikut:

#### BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisi mengenai latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi alasan penulis memilih objek penulisan tugas akhir mengenai audit penjualan. Tujuan penulisan berisi tujuan yang ingin dicapai oleh penulis dalam menulis tugas akhir. Manfaat penulisan memuat manfaat yang diharapkan bisa diambil oleh penulis dan pihak lainnya. Metode penulisan berisi jenis data yang digunakan oleh penulis untuk laporan tugas akhir beserta teknik pengumpulan data tersebut. Dan yang terakhir adalah sistematika penulisan, yang menjelaskan secara singkat struktur penulisan laporan tugas akhir.

#### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab Tinjauan Pustaka memaparkan teori-teori yang berkaitan dengan objek penulisan. Dalam tinjauan Pustaka, penulis mendeskripsikan konsep audit, konsep penjualan, dan audit atas akun penjualan.

### BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab Gambaran umum perusahaan, menggambarkan profil KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan beserta jenis layanan yang ditawarkan dan profil dari PT FYZ (*auditee*) beserta bidang usahanya.

### BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan akan menjelaskan atau mendeskripsikan objek penulisan yang menjadi tujuan penulisan, seperti mendeskripsikan atas penerimaan perikatan audit PT FYZ, perencanaan audit untuk PT FYZ, pelaksanaan audit penjualan untuk PT FYZ, dan yang terakhir adalah hasil dari audit penjualan PT FYZ.

### BAB V PENUTUP

Bab berisi kesimpulan dari setiap subbab laporan tugas akhir dan saran yang diberikan oleh penulis atas penelitian yang dilakukan.

**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 :

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

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan audit penjualan PT FYZ, dapat disimpulkan:

1. Dalam tahapan perikatan dan perencanaan audit penjualan PT FYZ, KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan menetapkan prosedur pembuatan surat perikatan, wawancara singkat untuk memperbaharui informasi atau data dari klien yang melanjutkan perikatannya, lalu membentuk tim audit beserta jadwal atau *time table* audit PT FYZ periode 31 Desember 2021. Setelahnya, tim audit menentukan materialitas audit PT FYZ dengan dasar perhitungan (*benchmark*) dari total aset dikarenakan PT FYZ mengalami kerugian pada tahun buku 2021 dan staf audit menetapkan risiko audit yang rendah terhadap PT FYZ. Tujuan audit KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan dalam audit penjualan PT FYZ adalah menguji empat asersi, yaitu *existence, completeness, cut off*, dan *valuation*.
2. Tahapan pelaksanaan audit penjualan dimulai dari permintaan data tahun berjalan pada klien, membuat *lead schedule* akun penjualan, membuat beberapa *workpaper* program audit penjualan di antaranya prosedur analitis penjualan, perbandingan *gross profit margin ratio, verification of sales transaction* atau *vouching invoice* penjualan, *walkthrough of sales cycle, cut off test of sales*.
3. Hasil audit akun penjualan PT FYZ menunjukkan bahwa asersi-asersi yang diujikan adalah bebas dari kesalahan penyajian, sehingga opini auditor terhadap penyajian akun penjualan PT FYZ sebesar Rp33.142.222.883 adalah wajar. Selain itu, kecurigaan auditor terhadap akun penjualan yang dimanipulatif yang menyebabkan kerugian pada PT FYZ tidak terbukti. Adapun hasil opini auditor terhadap keseluruhan audit PT FYZ periode 31 Desember 2021 adalah wajar tanpa pengecualian dengan paragraf penjelas yang dikarenakan PT FYZ sebagai perusahaan yang beroperasi secara *going concern* mengalami kerugian secara terus menerus dari tahun-tahun sebelumnya, sehingga berdasarkan ISA

(*International Standard on Auditing*) 570 PT FYZ harus membuat *financial support* dari *stakeholder* dan *management plan* sebagai tindakan *awareness* terhadap kerugian tersebut.

## 5.2 Saran

Dalam hal pengujian suatu kepatuhan dalam pengendalian internal klien, KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan tidak melakukan *compliance test* dengan terperinci terhadap suatu klien secara berkala, alangkah baiknya dalam melakukan setiap periode audit yang baru, dibuatkan prosedur *compliance test* dengan terperinci agar dapat dibuktikan keakurasiannya.



### 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

- Abdullah, T. (2016). *Manajemen Pemasaran*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Praktikum audit : kertas kerja pemeriksaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2017). *Akuntansi Dasar 1 dan 2*. Jakarta: Grasindo.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kuswoyo, D. (2017). Rancang Bangun Sistem Penjualan dengan Metodologi Berorientasi Obyek (Studi Kasus: PT. Bangsawan Cyberindo). *STRING*, 2.
- Lubis, R. H., & Dewi, R. S. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1*. Jakarta: Kencana.
- Rudianto. (2018). *Akuntansi Intermediate*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Ratnawati, D. (2020). *PEMERIKSAAN AKUNTANSI BERBASIS INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA)*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). Yogyakarta: *AUDITING BERBASIS AKUN LAPORAN KEUANGAN*. Penerbit Deepublish.
- The Leading Edge Alliance (LEA). (2020). Dipetik 5 April 2022 dari *About Us (History)*. Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan Registered Public Accountant. <https://lea-id.com/about/>
- The Leading Edge Alliance (LEA). (2020). Dipetik 5 April 2022 dari *Our Partners*. Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan Registered Public Accountant. <https://lea-id.com/partners/>
- The Leading Edge Alliance (LEA). (2020). Dipetik 5 April 2022 dari *Our Services*. Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan Registered Public Accountant. <https://lea-id.com/>



### Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

### Lampiran 1. Surat Perikatan Audit PT FYZ

 <p>leading edge alliance innovation • quality • excellence</p>	<p><b>Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan</b> Registered Public Accountant &amp; Business Advisers</p>	<p>Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor Jl. Imam Bonjol No. 61 Jakarta Pusat 10310 Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436 Fax : (+6221) 392 7192 Website : www.lea-id.com License No : 679/KM.1/2020</p>
<p>Ref. : 070/JAPP-HO/FI-Au/IX/2021 Re. : Audit Engagement Letter Per December 31, 2021</p>		
<p>Jakarta, September 16, 2021</p>		
<p>To : <input style="width: 150px; height: 25px;" type="text"/></p>		
<p>Attn : <input style="width: 150px; height: 25px;" type="text"/></p>		
<p>Dear Sir,</p>		
<p>Thank you for your trust to us by giving us opportunities to discuss the requirements of our forthcoming Audit Engagement. This letter documents our agreed of the arrangements for the audit services described herein.</p>		
<p><b>The Objective and Scope of the Audit</b> You have requested that our firm, KAP Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan (member of the Leading Edge Alliance; KAP JAPP) audit the financial statements of <input style="width: 100px; height: 15px;" type="text"/> (hereinafter stated as "Entity"), which comprise the statements of financial positions of December 31, 2021, and the related statements of profit and loss and other comprehensive income, cash flows and changes in equity for the period nine months then ended. We are pleased to confirm our acceptance and our understanding of this audit engagement by means of this letter. Our audit will be conducted with the objective of our expressing an opinion on the financial statements.</p>		
<p><b>The Responsibilities of the Auditor</b> We will conduct our audit in accordance with auditing standard, which established by the Indonesian Institute of Certified Public Accounting (IICPA). Those standards require that we comply with the Code of Professional Ethical requirements, and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the 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' judgement, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. 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.</p>		
<p>Because of the inherent limitations of an audit, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements may not be detected, even though the audit is properly planned and performed in accordance with Auditing Engagement Standards.</p>		
		



**Hak Cipta :**

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

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit PT FYZ (lanjutan)



**leading edge alliance**  
innovation • quality • excellence

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

Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor  
Jl. Imam Bonjol No. 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-icd.com  
License No : 679/KM.1/2020

**Page 2**

In making our risk assessments, we consider internal control relevant to the Entity's preparation 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. However, we will communicate to you in writing concerning any significant deficiencies in internal control relevant to the audit of the financial statements that we have identified during the audit.

**The Responsibilities of the Management**

Our audit will be conducted on the basis that management and where appropriate, those charged with governance acknowledge and understand that they have responsibility:

- a. For the preparation of the financial statements that gives a true and fair view in accordance with the Indonesian Financial Accounting Standards;
- b. For such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error; and
- c. To provide us with:
  - i. Access to all information of which the management are aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, documentation and other matters;
  - ii. Additional information that we may request from the management for the purpose of the audit; and
  - iii. Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain audit evidence.

As part of our audit process, we will request from management and, where appropriate, those charged with governance, written confirmation concerning representations made to us in connection with the audit.

We look forward to full cooperation from your staff during our audit.

**Fee and Billings**

Our fees for the services set forth in this letter will be Rp  which we calculate based on the time required by the partners and our staffs assigned to the engagement, by hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skill required. This fee including Out of Pocket Expenses and should be added with VAT at 10%.

OPE consist of daily transportation allowance, telephone, delivery charges, faxes, copying, postage, etc. We hope that our audit fee and OPE should be settled soon after we have submitted our billings.

We will submit our billings as follows:

- 50% upon the signing the Audit Engagement Letter
- 30% upon our submission of the draft audit report
- 20% upon our submission of the final report
- OPE upon our submission of the final report

If the management of  terminates our audit engagement for any reason prior to completion and billing of audit services related to the Entity's December 31, 2021 year ended, we will bill for all services provided until the date of termination, including services over and above those set forth in this letter, at our standard rates for this type of work.





## © 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 Perikatan Audit PT FYZ (lanjutan)

 <b>leading edge alliance</b> <small>Innovation • quality • excellence</small>	<b>Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan</b> <small>Registered Public Accountant &amp; Business Advisers</small>	<small>Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor          Jl. Imam Bonjol No. 61          Jakarta Pusat 10310          Telp : (+6221)391 6421, 391 6436          Fax : (+6221)392 7192          Website : www.lea-id.com          License No : 679/KM.1/2020</small>
<b>Page 3</b>		
<p><b>Additional Fees</b>          Of course circumstances may arise that will require us to do more work. Some of the more common circumstances include; changing requirements, incorrect accounting applications or errors in your records, failure of your staff to prepare information on a timely basis, unforeseen events. If it appears that the estimated fee will be exceeded, we will bring this to your attention and discuss with you and a change in the fee mutually agreed upon.</p>		
<p><b>Reporting</b>          We will issue our audit report on the financial statements in 5 (five) copies. If it is needed more, we will bill the additional printed cost on the additional copy @Rp 500,000. The financial statements will be presented in English and Rupiah currency.</p> <p>The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings.</p>		
<p><b>Audit Documentation</b>          The documentation for this service is the property of KAP JAPP and constitutes confidential information. We have the responsibility to retain the documentation for a period of time sufficient to satisfy any applicable legal or regulatory requirements for records retention.</p>		
<p><b>Others Costs</b>          It is understood that our responsibility for the services included in this letter will encompass only periods covered by our audit and will not extend to any subsequent periods for which we are not engaged as auditors. Further, this engagement includes only those services specially described in this letter. Our engagement, such as subpoenas, testimony, or consultation involving private litigation, arbitration, industry or government regulatory inquiries whether made at the Entity's request or by subpoena, will be billed to the Entity separately.</p>		
<p><b>Liability</b>          With respect to the services, the liability of KAP JAPP and its present and former partners, principals and employees for any claim, including but not limited to, KAP JAPP negligence, shall not exceed the fees it receives for the portion of the work giving rise to such liability. Nor shall KAP JAPP and its present and former partners, principals and employees be liable for any special, consequential, incidental or exemplary damages or loss (nor any lost profits, taxes, interest, tax penalties, savings or business opportunity).</p>		
<p><b>Approval for Term and Condition of Engagement Letter</b>          Please signing and return attached copy of this Audit Engagement Letter to indicate your acknowledgement of, and agreement with, the arrangements for our audit of the financial statements including our respective responsibilities.</p>		
<p>Yours Faithfully,  <b>KAP Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan</b></p>  <b>Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan</b> <u>Poltak Situmorang, CPA</u> Partner	<p>Acknowledged and Agreed,</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 80px; margin: 0 auto;"></div>	



## © 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 2. Surat Tugas Audit PT FYZ

 <b>leading edge alliance</b> <small>innovation • quality • satisfaction</small>	<b>Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan</b> <small>Registered Public Accountant &amp; Business Advisers</small>	<small>Graha Mandiri 24<sup>th</sup> floor          Jl. Imam Bonjol No. 61          Jakarta Pusat 10310          Telp : (+6221) 391 6481, 391 6436          Fax : (+6221) 392 7192          Website : www.lea-id.com          License No : 679/KM.19/2020</small>
<b>Letter of Assignment of Personnel to Engagement</b>		
<p>Date : Jakarta, January 10, 2022          No. : 002/JAPP-HO/FI/2022          Re. : Assignment Letter</p>		
<div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 20px; margin: 0 auto;"></div>		
Dear Sir,		
<p>In connection with the final audit assignment of the financial statements for the period ended December 31, 2021, we would like to assign our Engagement Team :</p>		
Signing Partner Audit Manager Staffs	: Poltak Situmorang : Imanta Tarigan : El-Cindy Eskilani Jhon Wesley Adisti Khairin Saraya Anisa Putri	
<p>The assignment shall be commenced on January 17 – 21, 2022.</p>		
<p>In purpose to complete the assignment timely, kindly please assist us during our assignment.</p>		
Regards,		
 <b>JAPP</b> ***** <b>Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan</b> <b>Poltak Situmorang, CPA</b> Partner		



## © 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 3. Lead Schedule Penjualan PT FYZ

WP Ref	Acc No.	Description	Per ledger 31-Dec-21	AJE/CJE		Adjusted Balance	RJE		Final 31-Dec-21	Audited 31-Dec-20
				Dr	Cr		Dr	Cr		
			----- β -----							----- α -----
		SALES								
	6101,1	Sales Product	23.395.316.804			23.395.316.804			23.395.316.804	17.409.383.075
	6101,2	Sales Jasa	2.291.672.200			2.291.672.200			2.291.672.200	2.138.298.000
	6101,3	Sales Merchandise / Trading	3.091.270.000			3.091.270.000			3.091.270.000	2.712.352.000
	6101,4	Sales Export	4.363.963.879			4.363.963.879			4.363.963.879	5.516.689.306
	6102,1	Sales Commission	-			-			-	-
	6201	Sales Return	-			-			-	-
		<b>Total Sales</b>	<b>33.142.222.883</b>			<b>33.142.222.883</b>			<b>33.142.222.883</b>	<b>27.776.722.381</b>
			ƒ	ƒ	ƒ	ƒ	ƒ	ƒ	ƒ	ƒ

To B.2-C

**Tickmark Legends:**

- ƒ : Footing
- ƒ : Total Footing
- β : Agreed with TB 31 Dec 2021
- α : Agreed to prior year audit report

**Conclusions :**

- The sales have been documented completely and recorded in the appropriate periodly
- All of the sales invoice have been supported with the relevant document's

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA



**Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta**

Lampiran 4. *Workpaper Verification of Sales Transaction*

**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

Code Source		Date	Voucher	Pay To / From	Description	Amount In Yen	Amount In USD	Amount In IDR	Tickmark
6101.1	6-Jan-21	SI-I-002	Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-A0002 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-A0002 - (No. Faktur Pajak)	15.728,85	219.040.000	✓		
6101.1	1-Feb-21	SI-II-001	Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-B0105 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-B0105 - (No. Faktur Pajak)	15.598,92	219.040.000	✓		
6101.1	26-Mar-21	SI-III-080	Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-C0303 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-C0303 - (No. Faktur Pajak)	20.794,68	300.400.000	✓		
6101.1	9-Apr-21	SI-IV-027	Astom Indonesia - Inv. No. IV21-D0399 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Astom Indonesia - Inv. No. IV21-D0399 - (No. Faktur Pajak)	12.025,38	175.330.000	✓		
6101.1	31-May-21	SI-V-091	T.Rad Indonesia - Inv. No. IV21-E0609 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. T.Rad Indonesia - Inv. No. IV21-E0609 - (No. Faktur Pajak)	8.036,34	115.000.000	✓		
6101.1	18-Jun-21	SI-VI-062	Astom Indonesia - Inv. No. IV21-F0671 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Astom Indonesia - Inv. No. IV21-F0671 - (No. Faktur Pajak)	13.339,82	191.800.000	✓		
6101.1	28-Jul-21	SI-VII-090	Sales Product - A/R - PT. Indonesia Steel Tube Works	A/R - PT. Indonesia Steel Tube Works - Inv. No. IV21-G0885	20.346,47	294.800.000,00	✓		
6101.1	24-Aug-21	SI-VIII-067	Sales Product - A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-H0519	13.241,76	190.880.000,00	✓		
6101.1	20-Sep-21	SI-IX-053	Sat Nusapersada - Inv. No. IV21-I1136 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Sat Nusapersada - Inv. No. IV21-I1136 - (No. Faktur Pajak)	17.427,11	248.040.000	✓		
6101.1	15-Oct-21	SI-X-037	JST Indonesia - Inv. No. IV21-J1243 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. JST Indonesia - Inv. No. IV21-J1243 - (No. Faktur Pajak)	8.418,23	119.160.000	✓		
6101.1	29-Nov-21	SI-XI-126	JST Indonesia - Inv. No. IV21-K1480 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. JST Indonesia - Inv. No. IV21-K1480 - (No. Faktur Pajak)	16.381,65	233.930.003	✓		
6101.1	3-Dec-21	SI-XII-001	Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-L1512 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-L1512 - (No. Faktur Pajak)	13.275,84	190.880.000	✓		
6101.2	22-Jan-21	SI-I-047	FCC Indonesia - Inv. No. IV21-A0051 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. FCC Indonesia - Inv. No. IV21-A0051 - (No. Faktur Pajak)	896,54	12.600.000	✓		
6101.2	22-Feb-21	SI-II-050	Honda Precision Parts Manufacturing - Inv. No. IV21-B0160 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Honda Precision Parts Manufacturing - Inv. No. IV21-B0160 - (No. Faktur Pajak)	851,18	12.000.000	✓		
6101.2	17-Mar-21	SI-III-043	Astom Indonesia - Inv. No. IV21-C0263 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Astom Indonesia - Inv. No. IV21-C0263 - (No. Faktur Pajak)	3.350,85	48.450.000	✓		
6101.2	27-Apr-21	SI-IV-086	Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-D0459 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-D0459 - (No. Faktur Pajak)	3.064,39	44.400.000	✓		
6101.2	5-May-21	SI-V-003	Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-E0519 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-E0519 - (No. Faktur Pajak)	2.494,63	36.000.000	✓		
6101.2	8-Jun-21	SI-VI-001	Fuji Oozx Indonesia - Inv. No. IV21-F0574 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Fuji Oozx Indonesia - Inv. No. IV21-F0574 - (No. Faktur Pajak)	1.292,83	18.450.000	✓		
6101.2	27-Jul-21	SI-VII-089	Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-G0884 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-G0884 - (No. Faktur Pajak)	1.728,30	25.050.000	✓		
6101.2	25-Aug-21	SI-VIII-099	Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-H1019 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-H1019 - (No. Faktur Pajak)	2.084,64	30.000.000	✓		
6101.2	24-Sep-21	SI-IX-084	Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-I1167 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-I1167 - (No. Faktur Pajak)	4.769,92	68.000.000	✓		
6101.2	28-Oct-21	SI-X-102	Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-J1309 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Panasonic Gobel Energy Indonesia - Inv. No. IV21-J1309 - (No. Faktur Pajak)	3.912,86	55.500.000	✓		
6101.2	19-Nov-21	SI-XI-083	Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-K1437 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-K1437 - (No. Faktur Pajak)	2.529,69	36.000.000	✓		
6101.2	22-Dec-21	SI-XII-069	Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-L1581 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Iron Wire Works Indonesia - Inv. No. IV21-L1581 - (No. Faktur Pajak)	3.345,18	48.000.000	✓		
6101.3	6-Jan-21	SI-I-011	Bridgestone Tire Indonesia - Inv. No. IV21-A0011 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Bridgestone Tire Indonesia - Inv. No. IV21-A0011 - (No. Faktur Pajak)	4.236,68	59.000.000	✓		
6101.3	26-Feb-21	SI-II-104	Srirejeki Perdana Steel - Inv. No. IV21-B0218 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Srirejeki Perdana Steel - Inv. No. IV21-B0218 - (No. Faktur Pajak)	1.012,02	14.400.000	✓		
6101.3	3-Mar-21	SI-III-015	G-Tek Indonesia Manufacturing - Inv. No. IV21-C0234 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. G-Tek Indonesia Manufacturing - Inv. No. IV21-C0234 - (No. Faktur Pajak)	6.885,73	98.700.000	✓		
6101.3	7-Apr-21	SI-IV-024	G-Tek Indonesia Manufacturing - Inv. No. IV21-D0396 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. G-Tek Indonesia Manufacturing - Inv. No. IV21-D0396 - (No. Faktur Pajak)	7.424,75	107.800.000	✓		
6101.3	28-May-21	SI-V-077	Mitsuba Indonesia - Inv. No. IV21-E0594 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Mitsuba Indonesia - Inv. No. IV21-E0594 - (No. Faktur Pajak)	10.187,26	145.800.000	✓		
6101.3	30-Jun-21	SI-VI-178	Denso Indonesia - Inv. No. IV21-F0792 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Denso Indonesia - Inv. No. IV21-F0792 - (No. Faktur Pajak)	5.124,24	74.281.000	✓		
6101.3	23-Jul-21	SI-VII-069	Sat Nusapersada - Inv. No. IV21-G0863 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Sat Nusapersada - Inv. No. IV21-G0863 - (No. Faktur Pajak)	13.035,57	189.120.000	✓		
6101.3	6-Aug-21	SI-VIII-036	G-Tek Indonesia Manufacturing - Inv. No. IV21-H0954 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. G-Tek Indonesia Manufacturing - Inv. No. IV21-H0954 - (No. Faktur Pajak)	3.625,71	52.000.000	✓		
6101.3	20-Sep-21	SI-IX-053	Sat Nusapersada - Inv. No. IV21-I1136 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Sat Nusapersada - Inv. No. IV21-I1136 - (No. Faktur Pajak)	13.287,43	189.120.000	✓		
6101.3	7-Oct-21	SI-X-028	YKK Zipper Indonesia - Inv. No. IV21-J1234 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. YKK Zipper Indonesia - Inv. No. IV21-J1234 - (No. Faktur Pajak)	5.276,38	75.162.000	✓		
6101.3	5-Nov-21	SI-XI-033	Bridgestone Tire Indonesia - Inv. No. IV21-K1386 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Bridgestone Tire Indonesia - Inv. No. IV21-K1386 - (No. Faktur Pajak)	4.118,10	59.000.000	✓		
6101.3	3-Dec-21	SI-XII-013	Bridgestone Tire Indonesia - Inv. No. IV21-L1525 - (No. Faktur Pajak)	A/R - PT. Bridgestone Tire Indonesia - Inv. No. IV21-L1525 - (No. Faktur Pajak)	4.103,49	59.000.000	✓		
6101.4	13-Jan-21	SI-I-001	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-A0017	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-A0017	¥ 2.605.400,00	25.154,75	354.908.370	✓	
6101.4	11-Feb-21	SI-II-001	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-B0126	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-B0126	¥ 2.112.000,00	20.189,29	282.872.198	✓	
6101.4	18-Mar-21	SI-III-003	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-C0266	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-C0266	2520000	23.105,51	332.996.580	✓	
6101.4	13-Apr-21	SI-IV-001	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-D0400	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-D0400	¥ 2.112.000,00	19.293,84	282.288.230	✓	
6101.4	31-May-21	SI-V-001	Export-A/R - Nittan India Tech Pvt., Ltd - Inv. No. IV21-E0584	A/R - Nittan India Tech Pvt., Ltd - Inv. No. IV21-E0584	5.496,00	78.647.760	✓		
6101.4	22-Jun-21	SI-VI-003	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21TT-F0005	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21TT-F0005	¥ 1.056.000,00	9.605,69	138.831.053	✓	
6101.4	23-Jul-21	SI-VII-127	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-G0858	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-G0858	¥ 1.620.000,00	14.693,23	213.169.320	✓	
6101.4	16-Aug-21	SI-VIII-163	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-H0958	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-H0958	¥ 2.436.000,00	22.090,24	317.834.420	✓	
6101.4	17-Sep-21	SI-IX-124	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-I1133	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-I1133	2464000	22.525,96	320.724.589	✓	
6101.4	29-Oct-21	SI-X-148	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-J1325	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-J1325	¥ 2.464.000,00	21.686,34	307.924.355	✓	
6101.4	18-Nov-21	SI-XI-160	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-K1417	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-K1417	¥ 2.848.000,00	24.800,83	353.635.021	✓	
6101.4	27-Dec-21	SI-XII-116	Sales Export-A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-L1596	A/R - Fuji Die yen - Inv. No. IV21-L1596	¥ 2.464.000,00	21.540,36	306.282.346	✓	



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

## Lampiran 5. Workpaper Walkthrough for Sales Cycle

Packing List/Invoice No	Date	Periode	Customer Name	Term of Payment	Part Number	Part Name	Qty	Amount in IDR	BC No.	BC Date	smar	Tickmark
							Pcs					
IV21-A0002	6-Jan-21	2021	PT. Panasonic Gobel Energy In	30 DAYS	PR20NE-K2625	DIE CERAMIC CR2032L NEW	37	109.520.000				✓
					PR20NE-K2626	DIE CERAMIC CR2032L NEW	37	109.520.000				✓
IV21-B0105	1-Feb-21	2021	PT. Panasonic Gobel Energy In	30 DAYS	PR20NE-K2642	DIE CERAMIC CR2032L NEW	37	109.520.000				✓
					PR20NE-K2643	DIE CERAMIC CR2032L NEW	37	109.520.000				✓
IV21-C0303	26-Mar-21	2021	PT. Panasonic Gobel Energy In	30 DAYS	PR21NE-B0330	DIE CERAMIC CR2032L NEW	37	109.520.000				✓
					PR21NE-B0331	DIE CERAMIC CR2032L NEW	37	109.520.000				✓
					PR21NE-B0332	DIE CERAMIC CR2450 NEW	24	81.360.000				✓
IV21-D0399	9-Apr-21	2021	PT. Astom Indonesia	30 DAYS	PR21NE-B0610	FORMING 1 PUNCH GUIDE FAS1301	2	4.000.000				✓
					PR21NE-B0611	FORMING 1 PUNCH FAS1301	7	16.800.000				✓
					PR21NE-B0612	FORMING 2 PUNCH FAS1301	8	19.200.000				✓
					PR21NE-B0613	FORMING 1 RING FAS1301	5	7.250.000				✓
					PR21NE-B0614	FORMING 2 RING FAS1301	8	12.800.000				✓
					PR21NE-B0615	FORMING 1 DIE FAS1301	4	8.400.000				✓
					PR21NE-B0616	FORMING 2 DIE FAS1301	7	14.700.000				✓
					PR21NE-B0617	DRAWING 1 DIE FAS1301	5	12.500.000				✓
					PR21NE-B0618	DRAWING 2 DIE FAS1301	4	10.000.000				✓
					PR21NE-B0619	LANCING 1 PUNCH FAS1301	4	8.880.000				✓
					PR21NE-B0620	DRAWING 1 PUNCH FAS1301	4	6.800.000				✓
					PR21NE-B0621	DRAWING 3 PUNCH FAS1301	8	13.600.000				✓
					PR21NE-B0622	FORMING GUIDE PUNCH FAS1301	4	6.800.000				✓
					PR21NE-B0623	0.6 PIERCING DIE FAS1301	5	33.800.000				✓
IV21-E0609	31-May-21	2021	PT. T.Rad Indonesia	30 DAYS	PR21NE-D1275	INTEGRAL SHAFT FOR BWT 12	2	57.000.000				✓
					PR21NE-D1276	INTEGRAL SHAFT FOR BWT 24.25	2	58.000.000				✓
IV21-A0051	22-Jan-21	2021	PT. FCC Indonesia	30 DAYS	PR20RE-K2707	13 FAS SEGMENT 548-5T0 REPAIR KEN	1	6.300.000				✓
					PR20RE-K2708	14 FAS SEGMENT 548-5T0 REPAIR KEN	1	6.300.000				✓
IV21-C0263	17-Mar-21	2021	PT. Astom Indonesia	30 DAYS	PR21RE-B0537	CR1620 CATHODE CASE	3	4.500.000				✓
					PR21RE-B0538	CR1620 CATHODE CASE	3	4.500.000				✓
					PR21RE-B0539	CR1620 CATHODE CASE	3	4.500.000				✓
					PR21RE-B0540	ANODE DISK (BN) LR03A	4	2.600.000				✓
					PR21RE-B0541	ANODE DISK (BN) LR03A	1	650.000				✓
					PR21RE-B0542	ANODE DISK FAS1301	10	8.000.000				✓
					PR21RE-B0543	ANODE DISK FAS1301	4	4.000.000				✓
					PR21RE-B0544	ANODE DISK (BN) LR03A	8	8.000.000				✓
					PR21RE-B0545	2ND DRAWING GUIDE PUNCH	3	1.500.000				✓
					PR21RE-B0546	3RD DRAWING GUIDE PUNCH	6	3.000.000				✓
					PR21RE-B0547	3RD KNOCKOUT RING	6	3.900.000				✓
					PR21RE-B0548	3RD KNOCKOUT RING	2	1.300.000				✓
					PR21RE-B0549	CR2025 CATHODE CASE	2	2.000.000				✓
					IV21-D0459	27-Apr-21	2021	PT. Panasonic Gobel Energy In	30 DAYS	PR21RE-D1007	LOWER PUNCH CR2032L REPAIR	37
PR21RE-D1008	UPPER PUNCH CR2032L REPAIR	37	5.550.000									✓
PR21RE-D1010	LOWER PUNCH CR2032L REPAIR	37	5.550.000									✓
PR21RE-D1011	UPPER PUNCH CR2032L REPAIR	37	5.550.000									✓
PR21RE-D1012	UPPER PUNCH CR2032L REPAIR	37	5.550.000									✓
PR21RE-D1013	UPPER PUNCH CR2032L REPAIR	37	5.550.000									✓
PR21RE-D1014	LOWER PUNCH CR2032L REPAIR	37	5.550.000									✓
PR21RE-D1015	LOWER PUNCH CR2032L REPAIR	37	5.550.000									✓
IV21-E0519	5-May-21	2021	PT. Iron Wire Works Indonesia	30 DAYS	PR21RE-D1015	POLISHING DISC 18S REPAIR	6	36.000.000				✓
IV21-A0011	6-Jan-21	2021	PT. Bridgestone Tire Indonesia	30 DAYS	PR21TI-J2349	INSERTER S0191 (H2460090-Q29F&G)	1	59.000.000				✓
IV21-B0218	26-Feb-21	2021	PT. Srejeji Perdana Steel	30 DAYS	PR21NE-A0184	PLUG FB13	12	9.636.000				✓
					PR21NE-A0187	PLUG AB22	12	13.236.000				✓
					PR21TI-A0189		3	14.400.000				✓
IV21-C0234	3-Mar-21	2021	PT. GTekt Indonesia Manufact	30 DAYS	PR20TI-L2919	2ND COFO DIE	1	64.000.000				✓
					PR20TI-L2920	OUTER PUNCH	1	34.700.000				✓
IV21-D0396	7-Apr-21	2021	PT. GTekt Indonesia Manufact	30 DAYS	PR21TI-B0465	BEND PAD	1	18.300.000				✓
					PR21TI-B0466	OUTER PUNCH	1	39.000.000				✓
					PR21TI-B0468	LAYER DIE	1	28.000.000				✓
					PR21TI-B0470	KNOCK OUT	1	11.500.000				✓
IV21-E0594	28-May-21	2021	PT. Mitsuba Indonesia	30 DAYS	PR21TI-B0471	3RD COFO LIFTER	1	11.000.000				✓
					PR21TI-C0867	DIE YOKE ROTOR (DRAWING) KWBF	2	145.800.000				✓
IV21-A0017	13-Jan-21	2021	Fuji Die Co., Ltd	30 DAYS	PR20NE-K2790	HKPc18G	10	112.000				✓
					PR20NE-L2866	SWR (20000497-41) NEW	60	2.112.000				✓
					PR20NE-L2891	F1015 2355 90942-01057 (2810-3329)	10	138.000				✓
					PR20NE-L2892	F1015 2355 90942-01057 (2810-3330)	10	138.000				✓
					PR20NE-L2992	FSJ	2	31.400				✓
PR20NE-L2993	FSJ	2	74.000				✓					
IV21-B0126	11-Feb-21	2021	Fuji Die Co., Ltd	30 DAYS	PR20NE-L3031	SWR	60	35.200				✓
IV21-C0266	18-Mar-21	2021	Fuji Die Co., Ltd	30 DAYS	PR21NE-A0205	SWR	60	2.112.000				✓
					PR21NE-B0475	SLV-035-1	34	408.000				✓
IV21-D0400	13-Apr-21	2021	Fuji Die Co., Ltd	30 DAYS	PR21NE-B0510	SWR	60	2.112.000				✓
IV21-E0584	31-May-21	2021	Nittan India Tech Pvt., Ltd	30 DAYS	PR21NE-D1182	ANVIL DRAW	4	5.496				✓



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 6. Laporan Auditor

 <b>leading edge alliance</b> <small>innovation • quality • excellence</small>	<b>Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan</b> <small>Registered Public Accountant &amp; Business Advisers</small>	<small>Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor          Jl. Imam Bonjol No. 61          Jakarta Pusat 10310          Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436          Fax : (+6221) 392 7192          Website : www.lea-id.com          License No : 679/KM.1/2020</small>
<b>INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT</b>		
No. : 00039/2.1318/AU.1/04. <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 80px; height: 15px;"></span>		
The Board of Directors and Stockholders <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 15px;"></span>		
<p>We have audited the accompanying financial statements of <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 15px;"></span> which comprise the statement of financial position as of December 31, 2021, and the statement of profit and loss and other comprehensive income, statement of changes in equity, and statement of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.</p>		
<b>Management's Responsibility for the Financial Statements</b>		
<p>Management is responsible for the preparation and fair presentation of these 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.</p>		
<b>Auditor's Responsibility</b>		
<p>Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.</p>		
<p>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' judgement, 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 considers 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.</p>		
<p>We believe that audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.</p>		

## Lampiran 6. Laporan Auditor (lanjutan)

## © 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



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

Graha Mandiri 24<sup>th</sup> Floor  
Jl. Imam Bonjol No. 61  
Jakarta Pusat 10310  
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436  
Fax : (+6221) 392 7192  
Website : www.lea-icd.com  
License : No : 679/KM 1/2020

## Opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of [redacted] as of December 31, 2021 and its financial performance and cash flows for the year then ended in conformity with the Indonesian Financial Accounting Standards.

## Emphasis of Matters

The accompanying financial statements have been prepared assuming that the Entity will continue to operate as a going concern. As described in Note 29 to the financial statements, for the year ended December 31, 2021, the Entity recorded net loss current year amounted to Rp 1,962,021,715 cause the Entity suffer a significant accumulated deficits amounting to Rp 39,521,945,334. These conditions raise substantial doubt about the Entity's ability to continue as a going concern. Management's plans and letter of financial support from shareholders of the Entity regarding to these matters are also described in Note 29 to the financial statements. The accompanying financial statements do not include any adjustments that might result from these uncertainties.

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

Poltak Situmorang, CPA  
NRAP : AP.0380

March 18, 2022

