

## BAB II

### 2.1 Deskripsi Kegiatan

Kegiatan PKL yang dilakukan di KAP Hadiono dan Rekan dilakukan selama 50 hari yaitu dimulai tanggal 4 Desember 2023 sampai dengan tanggal 5 Februari 2024. Penulis ditugaskan untuk membantu para *senior auditor* untuk pelaksanaan audit pada beberapa klien yang ada di Yogyakarta maupun luar Yogyakarta. Hal itu dilakukan dalam menjalankan tugas pokok dan fungsi pada pelaksanaan PKL di KAP Hadiono dan Rekan.

Dalam pelaksanaan audit beberapa klien, penulis ditugaskan untuk membantu kegiatan dalam proses audit mulai dari pemeriksaan *cash opname*, pemeriksaan fisik aset tetap, sampai dengan pelaksanaan audit. Selain itu, penulis ditugaskan untuk memasukkan data-data laporan keuangan pada tahun lalu serta saldo tahun berjalan. Peraturan PKL yang ada di KAP Hadiono dan Rekan yang harus dipatuhi:

- a. Hadir tepat waktu, jam kerja dimulai pukul 09.30 WIB dan berakhir pukul 16.30 WIB.
- b. Tidak diperkenankan meninggalkan tempat kerja tanpa izin dari pengawas PKL.
- c. Peraturan penggunaan pakaian yaitu, bebas asalkan sopan.

### 2.2 Tujuan dan Manfaat

Tujuan dari PKL atau magang adalah memberikan pengalaman praktis kepada mahasiswa di dunia kerja sehingga mereka dapat mengaplikasikan pengetahuan yang telah dipelajari di kampus ke dalam situasi kerja yang sebenarnya. Beberapa tujuan khusus dari PKL antara lain:

- a. Melatih Kemampuan: Ini memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk meningkatkan keterampilan dan pengetahuan yang mereka miliki dalam dunia nyata yang berkaitan dengan bidang studi mereka.

- b. **Adaptasi dengan Lingkungan Kerja:** Membantu mahasiswa memahami budaya perusahaan, memahami dinamika lingkungan kerja, dan beradaptasi dengan lingkungan kerja sesungguhnya.
- c. **Pengalaman Kerja Sebelum Lulus:** Ini membantu mahasiswa mendapatkan pemahaman yang lebih baik tentang apa yang diharapkan dari dunia kerja setelah mereka lulus.
- d. **Pengembangan *Soft Skills*:** Meningkatkan keterampilan interpersonal seperti tanggung jawab, kerja sama tim, komunikasi, dan disiplin.
- e. **Mengenal Potensi Karir:** Pengalaman kerja langsung membantu siswa menentukan minat dan potensi karir mereka.
- f. **Membangun Jaringan Relasi:** Memberikan kesempatan kepada siswa untuk berkolaborasi dengan praktisi di bidang mereka dan membangun jaringan profesional.
- g. **Mendapatkan *Insight* Industri:** Memberikan pemahaman mendalam tentang sektor atau industri tertentu, termasuk peraturan, praktik, dan tren.
- h. **Menyelesaikan Persyaratan Studi:** Memenuhi persyaratan akademik yang mungkin diperlukan untuk menyelesaikan program atau gelar tertentu.

Kegiatan-kegiatan yang dilakukan oleh penulis beserta deskripsi mengenai tujuan, manfaat, dan tambahan keterampilan akan terangkum dalam table daftar Laporan PKL di bawah ini:

### **Laporan PKL**

**Hari, Tanggal:** Senin, 4 Desember 2023

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 14.00

**Kegiatan:**

Saling berkenalan antara pegawai di KAP Hadiono dan Rekan.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Tujuan berkenalan adalah agar saling mengenal satu sama lain dan manfaatnya untuk memudahkan berkomunikasi dan berdiskusi dengan pegawai di KAP Hadiono dan Rekan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu berkomunikasi dengan orang lain di dunia kerja dan melatih adaptasi diri terhadap lingkungan baru.

**Jam Pelaksanaan:** 14.00 – 16.30

**Kegiatan:**

Mempelajari dan menelaah beberapa laporan hasil audit perusahaan klien tahun lalu.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk mengenal bentuk laporan audit oleh KAP Hadiono dan rekan dan bermanfaat agar mempermudah kelancaran audit di KAP Hadiono dan Rekan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui bentuk nyata dari working paper audit di dunia kerja.

**Hari, Tanggal: Selasa, 5 Desember 2023**

**Jam Pelaksanaan: 13.30 – 15.00**

**Kegiatan:**

Mengecek kebenaran saldo akhir tahun laporan keuangan BPRS MNM dan mengecek kebenaran formula/rumus excel *worksheet*.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memastikan kebenaran angka laporan keuangan klien tahun lalu dan bermanfaat agar tidak terjadi kesalahan perhitungan dan mendapatkan hasil audit yang berkualitas.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu mendeteksi kesalahan rumus dan perhitungan pada laporan keuangan klien.

**Jam Pelaksanaan: 15.30 – 16.30**

**Kegiatan:**

Memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu BPRS MNM ke *worksheet* audit bagian saldo awal.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membandingkan saldo tahun lalu dan tahun yang di audit dan bermanfaat agar mengetahui kenaikan dan penurunan saldo laporan keuangan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui akun-akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan sebelumnya.

**Hari, Tanggal: Kamis, 7 Desember 2023**

**Jam Pelaksanaan: 13.30 – 14.45**

**Kegiatan:**

Memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu BPR DMS ke *worksheet* audit bagian saldo awal.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membandingkan saldo tahun lalu dan tahun yang di audit dan bermanfaat agar mengetahui kenaikan dan penurunan saldo laporan keuangan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui akun akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan sebelumnya.

**Jam Pelaksanaan:** 15.30 – 16.30

**Kegiatan:**

Mencocokkan hasil perhitungan data saldo awal laporan keuangan BPRS DMS *worksheet* dengan laporan keuangan tahunan yang diberikan klien.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memeriksa kebenaran saldo angka dan bermanfaat agar tidak terjadi kesalahan perhitungan data supaya menghasilkan hasil audit yang lebih akurat.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan klien.

**Hari, Tanggal:** Jum'at, 8 Desember 2023

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 12.00

**Kegiatan:**

Memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu BPR KS ke *worksheet* audit bagian saldo awal.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membandingkan saldo tahun lalu dan tahun yang di audit dan bermanfaat agar mengetahui kenaikan dan penurunan saldo laporan keuangan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui akun akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan sebelumnya.

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 16.00

**Kegiatan:**

Mencocokkan hasil perhitungan data saldo awal laporan keuangan BPR KS di *worksheet* dengan laporan keuangan tahunan yang diberikan klien.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memeriksa kebenaran saldo angka dan bermanfaat agar tidak terjadi kesalahan perhitungan data supaya menghasilkan hasil audit yang lebih akurat.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan beberapa klien yang memiliki perbedaan dalam nama akun maupun jenis-jenis akun.

**Hari, Tanggal:** Senin, 11 Desember 2023

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 16.15

**Kegiatan:**

Merapikan dokumen dari klien dan mengelompokkannya sesuai daftar klien.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk mengarsipkan data sesuai kelompok dokumen klien dan bermanfaat agar dokumen mudah diperiksa dan sudah tersedia ketika di butuhkan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara pengelompokan dokumen, yaitu dokumen apa saja yang menjadi bukti pendukung pada prosedur audit akun tertentu seperti bukti kas dan setara kas, piutang dagang dan sebagainya.

**Hari, Tanggal:** Selasa, 12 Desember 2023

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 15.30

**Kegiatan:**

Memasukkan rumus pada *Worksheet* audit BPRS MNM kepada *Working Paper* pada masing-masing akun.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk menyamakan angka laporan keuangan klien yang berada di *Worksheet* menjadi lebih rinci di dalam *Working Paper* dan bermanfaat untuk menghasilkan laporan audit yang minim kesalahan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu menerapkan pembelajaran excel dalam working paper audit.

**Hari, Tanggal:** Rabu, 13 Desember 2023

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 11.45

**Kegiatan:**

Melakukan telusur pada *Working paper* akun kas dan setara kas BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk untuk mengecek kebenaran input transaksi kas dan setara kas ke dalam bukti pendukungnya dan bermanfaat untuk mengurangi resiko kesalahan yang disebabkan oleh input transaksi kas dan setara kas.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara telusur bukti transaksi secara real (milik klien) terhadap buku pencatatan laporan keuangan.

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 16.30

**Kegiatan:**

Melakukan telusur pada *Working paper* ke akun piutang dagang dan utang dagang BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk untuk mengecek kebenaran input transaksi piutang dagang dan utang dagang ke dalam bukti pendukungnya dan bermanfaat untuk mengurangi resiko kesalahan yang disebabkan oleh input transaksi tersebut.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara telusur bukti transaksi secara *real* (milik klien) terhadap buku pencatatan laporan keuangan.

**Hari, Tanggal:** Kamis, 14 Desember 2023

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 16.20

**Kegiatan:**

Membuat Surat Konfirmasi Bank BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat konfirmasi kepada bank bank berhubungan dengan klien untuk memastikan kebenaran saldo klien dan bermanfaat agar tidak terdapat kesalahan saldo pada daftar bank klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara membuat surat konfirmasi bank dengan format yang dimiliki oleh KAP Hadiono dan Rekan.

**Hari, Tanggal:** Jum'at, 15 Desember 2023

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 14.30

**Kegiatan:**

Membuat Surat Konfirmasi Bank BPRS KS.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat konfirmasi kepada bank bank berhubungan dengan klien untuk memastikan kebenaran saldo klien dan bermanfaat agar tidak terdapat kesalahan saldo pada daftar bank klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara membuat surat konfirmasi bank dengan format yang dimiliki oleh KAP Hadiono dan Rekan.

**Hari, Tanggal:** Selasa, 2 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 11.30

**Kegiatan:**

Membuat *Worksheet (WS) Report* BPRS MNM yang disesuaikan dengan akun akun yang telah diperbaharui per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**



Bertujuan untuk menyiapkan *WS Report* sebagai dasar untuk memulai tahapan awal audit dan bermanfaat agar laporan audit yang disajikan lengkap dan memiliki cukup data.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui format *WS Report* dalam dunia kerja.

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat Surat Konfirmasi Bank BPR SD.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat konfirmasi kepada bank bank berhubungan dengan klien untuk memastikan kebenaran saldo klien dan bermanfaat agar tidak terdapat kesalahan saldo pada daftar bank klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara membuat surat konfirmasi bank dengan format yang dimiliki oleh KAP Hadiono dan Rekan.

**Hari, Tanggal:** Rabu, 3 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 16.00

**Kegiatan:**

Membuat *Working Paper* pembiayaan BPRS MNM sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data biaya klien 2023 dan dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah relasi dengan berhubungan dengan pihak klien melalui email.

**Hari, Tanggal:** Kamis, 4 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 16.00

**Kegiatan:**

Membuat *Working Paper* simpanan BPRS MNM sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data simpanan klien 2023 yang berupa deposito dan tabungan dan dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah relasi dengan berhubungan dengan pihak klien melalui email.

**Hari, Tanggal:** Jum,at, 5 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat Rekapitulasi Pajak BPR DMS berdasarkan Surat Pemberitahuan Pajak dan Bukti potong yang di berikan klien.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk menghitung pajak klien setelah itu kita cocokkan saldo nya dengan Bukti Potong yang diberikan klien, hal tersebut bermanfaat agar dapat mendeteksi kesalahan perhitungan pajak, baik yang disengaja maupun tidak disengaja.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu menerapkan ilmu perpajakan dalam perhitungan pajak klien.

**Hari, Tanggal:** Senin, 8 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 12.00

**Kegiatan:**

Membuat *Working Paper* simpanan BPRS DMS sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data simpanan klien 2023 yang berupa Tabungan dan deposito, setelah itu dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu mengisi *Working paper* format simpanan dan mengetahui darimana angka tersebut berasal.

**Jam Pelaksanaan:** 13.30 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat sample data dari simpanan BPRS MNM untuk dimasukkan kedalam file Test of Data.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan beberapa data sample klien untuk dihitung dan diuji kebenarannya dan bermanfaat untuk memastikan kebenaran data secara sample.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu membuat sample data yang belum pernah dipelajari sebelumnya.

**Hari, Tanggal:** Selasa, 9 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 11.30

**Kegiatan:**

Membuat Surat Konfirmasi Bank BPRS DMA.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat konfirmasi kepada bank bank berhubungan dengan klien untuk memastikan kebenaran saldo klien dan bermanfaat agar tidak terdapat kesalahan saldo pada daftar bank klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara membuat surat konfirmasi bank dengan format yang dimiliki oleh KAP Hadiono dan Rekan.

**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat sample data dari Deposito BPRS MNM untuk dimasukkan kedalam file Test of Data.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan beberapa data sample klien untuk dihitung dan diuji kebenarannya dan bermanfaat untuk memastikan kebenaran data secara sample.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu membuat sample data yang belum pernah dipelajari sebelumnya.

**Hari, Tanggal:** Jum'at, 12 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.15 – 12.15

**Kegiatan:**

Merevisi Surat Konfirmasi Bank BPR KS.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat konfirmasi kepada bank bank berhubungan dengan klien untuk memastikan kebenaran saldo klien dan bermanfaat agar tidak terdapat kesalahan saldo pada daftar bank klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara membuat surat konfirmasi bank dengan format yang dimiliki oleh KAP Hadiono dan Rekan.

**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat *Working Paper* Inventaris dan Aset Tetap BPRS MNM sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data Aset tetap klien 2023 dan dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah relasi dengan berhubungan dengan pihak klien melalui email.

**Hari, Tanggal:** Senin, 15 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.10 – 12.00

**Kegiatan:**

Membuat Rekapitulasi Pembiayaan dan PPAP BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat rekapitulasi Penyisihan Penghapusan Aktiva Produktif (PPAP) agar bisa dibandingkan dengan jumlah pada neraca klien. Dan bermanfaat untuk memastikan apakah saldo klien terdapat salah saji.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui istilah baru, bahwa PPAP adalah nama lain dari CKP.

**Jam Pelaksanaan:** 13.20 – 16.25

**Kegiatan:**

Memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (*Worksheet*) pada BPR KS dan melengkapi WS (*Worksheet*) jika terdapat akun tambahan.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data tahun 2023 klien bermanfaat untuk persiapan menuju pengujian audit dan mengetahui apakah ada kenaikan dan penurunan saldo.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu mengetahui bahwa angka 2023 dari worksheet berasal dari neraca dan laporan nominative.

**Hari, Tanggal:** Selasa, 16 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.05 – 12.20

**Kegiatan:**

Membuat *Confirmation Control* Jawaban konfirmasi klien dari BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat rekapitulasi jawaban konfirmasi data Antar Bank Aktiva dan bermanfaat agar mengetahui apakah saldo per rekening sama dengan data yang diberikan oleh klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui dokumen jawaban konfirmasi dari banyak rekening dan mengerti cara mengelolanya.

**Jam Pelaksanaan:** 13.25 – 16.28

**Kegiatan:**

Membuat Walkthrough Tabungan dan Deposito BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk mengecek kembali data, apakah sudah sesuai dengan SOP dan bermanfaat untuk memastikan bahwa klien sudah tertib sesuai SOP.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara mengisi Walkthrough.

**Hari, Tanggal:** Rabu, 17 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.20 – 10.20

**Kegiatan:**

Membuat Berita acara cash opname BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Untuk mendokumentasikan perhitungan kas dalam berupa berita acara pemeriksaan *cash opname* dan bermanfaat untuk membuktikan jumlah uang saldo kas sesuai dengan catatan pembukuan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui kerangka berita acara pemeriksaan *cash opname* sesuai dengan standar KAP.

**Jam Pelaksanaan:** 10.20 – 11.30

**Kegiatan:**

Membuat Berita acara pemeriksaan fisik aset tetap BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Untuk mendokumentasikan pemeriksaan aset tetap dalam berita acara pemeriksaan fisik aset tetap dan bermanfaat sebagai bukti audit keberadaan aset tetap dan sesuai dengan catatan pembukuan

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui kerangka berita acara pemeriksaan fisik aset tetap sesuai dengan standar KAP Hadiono dan Rekan.

**Jam Pelaksanaan:** 13.10 – 16.30

**Kegiatan:**

Memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (*Worksheet*) pada BPR DMS dan melengkapi WS (*Worksheet*) jika terdapat akun tambahan.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data tahun 2023 klien bermanfaat untuk persiapan menuju pengujian audit dan mengetahui apakah ada kenaikan dan penurunan saldo.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu mengetahui bahwa angka angka 2023 dari worksheet berasal dari neraca dan laporan nominative.

**Hari, Tanggal:** Kamis, 18 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.20 – 12.25

**Kegiatan:**

Memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (*Worksheet*) pada BPR DMA dan melengkapi WS (*Worksheet*) jika terdapat akun tambahan.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data tahun 2023 klien bermanfaat untuk persiapan menuju pengujian audit dan mengetahui apakah ada kenaikan dan penurunan saldo.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu mengetahui bahwa angka angka 2023 dari worksheet berasal dari neraca dan laporan nominative.

**Hari, Tanggal:** Jum'at, 19 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.15 – 12.00

**Kegiatan:**

Melakukan link pada kertas kerja (*Worksheet*) audit BPR DMA kepada *WS report* BPR DMA dan *WP (Working Paper)* pada masing- masing akun.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat report audit yang asalnya dari worksheet dan bertujuan untuk memudahkan menginput data dalam bentuk word.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**



Mengetahui cara mengisi WS Report dan mengetahui tahapan penyelesaian audit.

**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat *Report audit* dalam bentuk word.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan Report audit yang berasal dari excel ke dalam Ms. Word dan bermanfaat agar laporan audit bisa segera di serahkan ke klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Pada tahap ini, kita mampu mengetahui tahapan awal sampai akhir dalam audit laporan keuangan.

**Hari, Tanggal:** Senin, 22 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.30 – 11.50

Membuat *Working Paper* Kredit yang diberikan BPR DMA sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data Kredit yang diberikan klien 2023 dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah relasi dengan berhubungan dengan pihak klien melalui email.

**Hari, Tanggal:** Selasa, 23 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.15 – 11.15

**Kegiatan:**

Menghitung penyusutan dan akumulasi penyusutan aset tetap yang terdapat dalam WS Audit BPR DMA.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk menghitung ulang penyusutan aset tetap dan bermanfaat untuk memastikan kebenaran perhitungan klien dan apakah sama dengan saldo yang terdapat pada neraca,

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui klasifikasi aset tetap yang lebih kompleks.

**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.20

**Kegiatan:**

Membuat Laporan Arus Kas BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat laporan arus kas dan bermanfaat agar mengetahui apakah terjadi salah saji pada arus kas perusahaan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu membuat laporan arus kas menggunakan data klien dan akun akun baru.

**Hari, Tanggal:** Rabu, 24 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.20 – 12.00

**Kegiatan:**

Merevisi Surat Konfirmasi Bank BPR KS.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat konfirmasi kepada bank bank berhubungan dengan klien untuk memastikan kebenaran saldo klien dan bermanfaat agar tidak terdapat kesalahan saldo pada daftar bank klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara membuat surat konfirmasi bank dengan format yang dimiliki oleh KAP Hadiono dan Rekan.

**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat *Working Paper* Inventaris dan Aset Tetap BPRS MNM sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data Aset tetap klien 2023 dan dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah relasi dengan berhubungan dengan pihak klien melalui email.

**Hari, Tanggal:** Kamis, 25 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.15 – 12.00

**Kegiatan:**

Membuat Laporan Arus Kas BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat laporan arus kas dan bermanfaat agar mengetahui apakah terjadi salah saji pada arus kas perusahaan.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu membuat laporan arus kas menggunakan data klien dan akun akun baru.

**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.00

**Kegiatan:**

Membuat Cash Count Trace Bank BPRS MNM.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk menghitung saldo kas teller maupun brangkas klien untuk dicocokkan dengan saldo neraca dan bermanfaat untuk menguji saldo akun kas dan setara kas.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu melakukan pengujian terhadap akun kas dan setara kas.

**Hari, Tanggal:** Jum'at, 26 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 10.00 – 15.30

**Kegiatan:**

Membuat *Working Paper* Kas dan Penempatan pada bank lain BPRS MNM sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data Kas dan penempatan pada bank lain klien 2023 dan dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah relasi dengan berhubungan dengan pihak klien melalui email.

**Hari, Tanggal:** Senin, 29 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.20 – 12.10

**Kegiatan:**

Membuat *Working Paper* Aset tidak berwujud BPRS MNM sesuai data yang telah dikirimkan klien per tanggal 31 Desember 2023.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data aset tidak berwujud klien 2023 dan dicocokkan nilainya apakah sama dengan neraca tahun 2023 dan bermanfaat untuk mencari kecocokan data beserta bukti pendukung apa yang masih harus diminta kepada klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah relasi dengan berhubungan dengan pihak klien melalui email.

**Jam Pelaksanaan:** 13.10 – 16.25

**Kegiatan:**

Mencocokkan saldo masing-masing akun tahun 2022 dan 2023 dari neraca ke WS (*Worksheet*) pada BPR SD.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk mencocokkan data agar tidak terjadi salah angka pada data tahun lalu maupun tahun ini.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu meningkatkan ketelitian dan keakuratan.

**Hari, Tanggal:** Selasa, 30 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.15 – 11.15

**Kegiatan:**

Memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (*Worksheet*) pada BPR SD dan melengkapi WS (*Worksheet*) jika terdapat akun tambahan.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data tahun 2023 klien bermanfaat untuk persiapan menuju pengujian audit dan mengetahui apakah ada kenaikan dan penurunan saldo.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu mengetahui bahwa angka 2023 dari worksheet berasal dari neraca dan laporan nominative.

**Hari, Tanggal:** Rabu, 31 Januari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.45-11.00

**Kegiatan:**

Memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (*Worksheet*) pada BPR SD dan melengkapi WS (*Worksheet*) jika terdapat akun tambahan.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan rincian data tahun 2023 klien bermanfaat untuk persiapan menuju pengujian audit dan mengetahui apakah ada kenaikan dan penurunan saldo.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu mengetahui bahwa angka 2023 dari worksheet berasal dari neraca dan laporan nominative.

**Jam Pelaksanaan: 12.30-16.00**

**Kegiatan:**

Update data jawaban konfirmasi bank beberapa klien.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk mengecek jawaban konfirmasi dari klien dan memantau apakah klien telah mengirim seluruh jawaban konfirmasi atau belum. Bermanfaat agar pembuatan *Working paper* ABA segera terlaksana.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu membedakan beberapa format dokumen yang berbeda.

**Hari, Tanggal: Kamis, 1 Februari 2024**

**Jam Pelaksanaan: 09.25 – 12.20**

**Kegiatan:**

Melakukan link pada kertas kerja (*Worksheet*) audit BPR SD kepada *WS report* BPR SD dan WP (*Working Paper*) pada masing- masing akun.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk membuat report audit yang asalnya dari worksheet dan bertujuan untuk memudahkan menginput data dalam bentuk word.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui cara mengisi WS Report dan mengetahui tahapan penyelesaian audit.

**Hari, Tanggal:** Senin, 5 Februari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.15 – 12.00

**Kegiatan:**

Membuat sample data dari simpanan BPRS SD untuk dimasukkan kedalam file Test of Data.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan beberapa data sample klien untuk dihitung dan diuji kebenarannya dan bermanfaat untuk memastikan kebenaran data secara sample.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu membuat sample data yang belum pernah dipelajari sebelumnya.

**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.20

**Kegiatan:**

Membuat Rekapitulasi Pajak BPR SD berdasarkan Surat Pemberitahuan Pajak dan Bukti potong yang di berikan klien.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk menghitung pajak klien setelah itu kita cocokkan saldo nya dengan Bukti Potong yang diberikan klien, hal tersebut bermanfaat agar dapat mendeteksi kesalahan perhitungan pajak, baik yang disengaja maupun tidak disengaja.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu menerapkan ilmu perpajakan dalam perhitungan pajak klien.

**Hari, Tanggal:** Selasa, 6 Februari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 09.10 – 12.00

**Kegiatan:**

Menghitung Kualitas Aset Produktif BPR SD.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk menghitung Kualitas pada Kredit, Tabungan dan Deposito untuk dimasukkan kedalam WS Audit dan bermanfaat sebagai kelengkapan analisis audit.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu menghitung kualitas dan mengetahui format laporan kualitas aset produktif.

**Hari, Tanggal:** Rabu, 7 Februari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 12.15 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat *Report audit* dalam bentuk word.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan Report audit yang berasal dari excel ke dalam Ms. Word dan bermanfaat agar laporan audit bisa segera di serahkan ke klien.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Pada tahap ini, kita mampu mengetahui tahapan awal sampai akhir dalam audit laporan keuangan.

**Hari, Tanggal:** Senin, 12 Februari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 10.00 – 11.15

**Kegiatan:**

Membuat sample data dari Tabungan, Deposito dan Kredit BPRS SD untuk dimasukkan kedalam file Test of Data.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk memasukkan beberapa data sample klien untuk dihitung dan diuji kebenarannya dan bermanfaat untuk memastikan kebenaran data secara sample.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mampu membuat sample data yang belum pernah dipelajari sebelumnya.



**Jam Pelaksanaan:** 13.00 – 16.30

**Kegiatan:**

Membuat Berita acara cash opname dan Aset tetap BPRS SD.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Untuk mendokumentasikan perhitungan kas dalam berupa berita acara pemeriksaan *cash opname* dan bermanfaat untuk membuktikan jumlah uang saldo kas sesuai dengan catatan pembukuan serta data aset sesuai dengan fisiknya.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Mengetahui kerangka berita acara pemeriksaan *cash opname* dan aset tetap sesuai dengan standar KAP

**Hari, Tanggal:** Selasa, 14 Februari 2024

**Jam Pelaksanaan:** 08.00 – 18.15

**Kegiatan:**

Melakukan kunjungan ke BPR SD.

**Tujuan dan Manfaat Kegiatan:**

Bertujuan untuk melakukan perhitungan cash opname dan pemeriksaan fisik aset tetap dan bermanfaat agar hasil audit lebih akurat dan maksimal sesuai dengan kondisi realita BPR SD.

**Tambahan Kompetensi dan Pengalaman:**

Menambah pengalaman bisa berkunjung dan mengaudit pada BPR SD.