

**LAMPIRAN**

### Lampiran 1: Lead Schedule Piutang Usaha

B

Registered Public Accountant : KAP AMY  
 Klien : PT SNV  
 Periode Audit : 31/12/2022  
 Lead Schedule : Piutang Usaha

Disiapkan: Hms  
 Dirview: Agtn  
 Tgl:  
 Paraf

Disetujui: AM  
 Tgl:  
 Paraf

COA	Nama Akun	Reff	Per Book 31/12/2022	TM	P/R		Audited 31/12/2022	TM	Catatan
					Debit	Credit			
	Piutang Usaha								
	Piutang Usaha	B-1	11.516.672.893	♦		589.418.900,00	10.927.253.993	>	
	Jumlah		11.516.672.893	♦			10.927.253.993	>	
							B/S ~		

**Prosedur:**

- Dapatkan rincian piutang usaha per 31 Desember 2022
- Dapatkan emcian pendapatan per 31 Desember 2022
- Cocokkan jumlah saldo ke rekening bank (Rekening Koran) pada Periode 2023
- Rekonsiliasi atas perbedaan

**Trickmarks:**

- ^ : Perjumlahan ke bawah telah sesuai
- > : Perjumlahan ke samping telah sesuai
- ♦ : Telah sesuai dengan laporan audit sebelum penyajian kembali
- B/S : Telah sesuai dengan laporan neraca
- P/L : Telah sesuai dengan laporan laba rugi

**Catatan:**

Kami telah melakukan pemeriksaan akun piutang usaha, menurut pendapat kami akun ini harus dilakukan reklasifikasi atas piutang retensi sejumlah Rp 589.418.900,00. Hal ini dimaksudkan agar dapat dilihat secara jelas mana yang merupakan piutang usaha dan piutang atas retensi proyek yang sudah selesai.

Lampiran 2: Supporting Schedule

B-1

Registered Public Accountant : KAP AMY  
 Klien : PT SNV  
 Periode Audit : 31/12/2022  
 Supporting Schedule : Piutang Usaha

Disiapkan: Hms  
 Tgl: \_\_\_\_\_  
 Paraf: \_\_\_\_\_  
 Dimview: Agtn  
 Tgl: \_\_\_\_\_  
 Paraf: \_\_\_\_\_  
 Disetujui: AM

COA	Nama Akun	Reff	Per Book 31/12/2022	TM	P/R		Audited 31/12/2022	TM	Catatan
					Debit	Credit			
	Piutang Usaha								
	- Piutang Usaha		11.516.672.893	♦				>	
	- Piutang Pengadaan Barang dan Jasa	B-2.1	-			6.793.068.610		>	
	- Piutang Jasa Instalasi Elektrikal	B-2.2	-	♦		4.134.185.383		>	
	Jumlah		11.516.672.893	♦		589.418.900		>	
			(B) ^ ♦						
									(B) ^

Tickmarks:

- ^ : Penjumlahan ke bawah telah sesuai
- > : Penjumlahan ke samping telah sesuai
- ♦ : Telah sesuai dengan laporan audit sebelum penyajian kembali
- L/S : Telah sesuai dengan lead schedule

Catatan:

Berdasarkan hasil pemeriksaan pendapatan PT Sumprazama terdiri atas pendapatan pengadaan barang dan jasa serta pendapatan instalasi electrical. Oleh sebab itu akun piutang juga perlu dipisahkan berdasarkan masing-masing pendapatan dimaksud. Piutang kami pisahkan berdasarkan Buku Pembantu AR. Pada buku pembantu AR, pada kemudian dapat di crosscheck ke rincian transaksi penjualan. Beberapa perusahaan yang dijadikan sampel untuk memverifikasi kebenaran saldo piutang telah kami kirimkan surat konfirmasi piutang pada tanggal 19 Juni 2023 via email namun sampai audit final belum ada tanggapan. Oleh karena itu sebagai prosedur alternatif auditor meminta kepada klien untuk diambil rekening koran 2023 untuk mengecek apakah terjadi penerimaan kas pada untuk transaksi piutang tahun 2022 (tanggal 3 Juli 2023 via WA).

### Lampiran 3: Supporting Schedule (lanjutan)

KK	B.2
REF	B-2.1

Registered Public Accountant : KAP AMY  
 Klien : PT SNV  
 Periode Audit : 31/12/2022  
 Supporting Schedule : Piutang Pengadaan Barang dan Jasa

Ditrapikan Hms	Disetujui Agt	Disetujui AM
Tgl	Tgl	Tgl
Paraf	Paraf	Paraf

No	Keterangan	Jumlah	TM
1	PT A1	1.202.481.058	>c
2	PT A2	1.188.800.000	>c
3	PT A3	775.668.000	>
4	PT A4	695.178.015	>
5	PT A5	525.938.400	>
6	PT A6	388.810.744	>
7	PT A7	325.519.999	>
8	CV A8	259.800.000	>
9	CV A9	240.250.500	>
10	PT B1	190.100.000	>
11	PT B2	163.890.848	>
12	PT B3	135.864.000	>
13	PT B4	129.515.910	>
14	PT B5	127.500.000	>
15	PT B6	118.461.531	>
16	PT B7	54.504.713	>
17	PT B8	53.284.488	>
18	PT B9	38.675.730	>
19	PT C1	30.580.500	>
20	PT C2	28.691.835	>
21	PT C3	15.318.000	>
22	PT C4	14.097.000	>
23	PT C5	13.253.400	>
24	PT C6	10.045.500	>
25	CV C7	8.278.935	>
26	PT C8	7.930.950	>
27	PT C9	7.781.100	>
28	PT D1	7.770.000	>
29	PT D2	5.999.999	>
30	PT D3	5.405.145	>
31	PT D4	4.329.000	>
32	PT D5	2.888.000	>
33	PT D6	2.442.000	>
34	PT D7	2.136.750	>
35	PT D8	1.942.500	>
36	PT D9	1.938.060	>
	Jumlah	6.765.989.156	>

**Tickmarks:**

- ^ : Penjumlahan ke bawah sudah sesuai
- > : Penjumlahan ke samping sudah sesuai
- c : dilakukan konfirmasi

### Lampiran 4: Supporting Schedule (lanjutan)

KK	B.2
REF	B-2.2

Registered Public Accountant : KAP AMY  
 Klien : PT SNV  
 Periode Audit : 31/12/2022  
 Supporting Schedule : Piutang jasa Instalasi Electrical

Disiapkan Hms	Dirview Agtn	Disetujui AM
Tgl.	Tgl.	Tgl.
Paraf	Paraf	Paraf

No	Keterangan	Jumlah	TM
1	PT X1	2.353.140.500	>c
2	PT X2	495.337.500	>
3	PT X3	427.230.000	>
4	PT X4	296.275.000	>
5	PT X5	273.150.000	>
6	PT X6	59.177.500	>
7	PT X7	47.389.383	>
8	CV X8	40.940.000	>
9	CV X9	31.046.000	>
10	PT Y1	29.230.000	>
11	PT Y2	17.100.000	>
12	PT Y3	15.807.500	>
13	PT Y4	12.512.000	>
14	PT Z5	12.350.000	>
15	PT Z6	8.000.000	>
16	PT Z7	7.800.000	>
17	PT Z8	7.700.000	>
	<b>Jumlah</b>	<b>4.134.185.383</b>	>

- Tickmarks:
- \* : Penjumlahan ke bawah sudah sesuai
  - > : Penjumlahan ke samping sudah sesuai
  - c : dilakukan konfirmasi

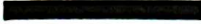
Lampiran 5: Surat Konfirmasi





Bekasi, 28 Januari 2023

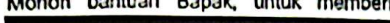
No. konf. 01/T-AP/PESI/XII/22

Kepada:



Dengan hormat,

Auditor kami, KAP  saat ini sedang melakukan audit atas Laporan Keuangan  untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022.

Mohon bantuan Bapak, untuk memberikan keterangan yang lengkap mengenai utang  pada saldo Bapak dan menuliskannya pada formulir di bawah ini. Jika tidak ada saldo yang terutang, harap dituliskan demikian.

Terima kasih atas bantuan dan kerjasamanya.

H


V

Finance manager




No. konf. 01/T-AP/PESI/XII/22

Kantor Akuntan Publik

  
Jl. Soka No. 24, Baciro Yogyakarta 55225, Indonesia  
Phone (+62 274) 551813 / 589079  
Fax : +62 274-589079

Saudara Yth,

Kami menyatakan bahwa saldo piutang pada  pada tanggal 31 Desember 2022 sebesar .....Rp. (1.599.759.221) ..... adalah benar.


Nama :

Jabatan :

Tanda tangan :

Cap Perusahaan

..

  
Jl. Raya Nargong No. 10 KM. 9      Main: +6271 8261 9080  
Kel. Bojong Menteng, Ker. Kuaralumbu      Fax: +6221 8261-9070  
Bekasi Barat, 17117, Indonesia

www.  .com

Lampiran 7: Confirmation Control

PT BNV  
 CONFIRMATION CONTROL  
 December 31, 2022

No.	Name	KURS	Balance per book	Balance per confirmation reply	Diff	Remark	Date of send	Date of reply	Description
<b>BANK</b>									
BC-xx/xxx/AMY/2020	PT A1	36.515	58.013.595		58.013.595		Juni 19, 2023		
BC-xx/xxx/AMY/2020	PT A2	7.667	45.870.750		45.870.750		Juni 19, 2023		
BC-xx/xxx/AMY/2020	XYZ Bank (USD) Singapore	3.824	43.037.753		43.037.753		Juni 19, 2023		
<b>PIUTANG USAHA</b>									
AR-xx/xxx/AMY/2020	PT A1		1.202.481.058		1.202.481.058		Juni 19, 2023		
AR-xx/xxx/AMY/2020	PT A2		1.198.800.000		1.198.800.000		Juni 19, 2023		
AR-xx/xxx/AMY/2020	PT X3		2.353.140.500		2.353.140.500		Juni 19, 2023		
<b>HUTANG USAHA</b>									
<b>MODAL</b>									

Remark:  
 - CB = Confirm balance  
 - RD = Return diff

EUR 1 = 15.583  
 USD 1 = 13.883  
 Functional Ex.Rate 1 EUR = ....USD 1

Lampiran 8: Aging Schedule menurut KAP

PT SNV  
AGING SCHEDULE  
Desember, 31 2022

No	Debitur	Piutang	Belum Jatuh Tempo	Lewat Jatuh Tempo (hari)					Jumlah
				1 - 30	31 - 60	61 - 90	>90	10%	
1	PT A1	1.202.481.058	0,5%	252.399.014					1.202.481.058
2	PT A2	1.198.800.000	850.250.000	348.550.000					1.198.800.000
3	PT A3	775.668.000	450.358.000	248.850.000	76.460.000				775.668.000
4	PT A4	695.178.015	695.178.015						695.178.015
5	PT A5	525.936.400	369.035.200	156.901.200					525.936.400
6	PT A6	386.810.744	386.810.744						386.810.744
7	PT A7	325.519.999	325.519.999						325.519.999
8	CV A8	259.800.000	259.800.000						259.800.000
9	CV A9	240.250.500	180.250.000	60.000.500					240.250.500
10	PT B1	190.100.000		190.100.000					190.100.000
<b>Jumlah</b>			<b>7.562.675.693</b>	<b>2.482.901.772</b>	<b>529.845.425</b>	<b>351.831.103</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.927.253.993</b>
<b>Kerugian Piutang</b>			<b>37.813.378</b>	<b>24.829.018</b>	<b>13.246.136</b>	<b>17.591.555</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>93.480.087</b>



Lampiran 9: Membandingkan Aging Schedule Menurut Klien dan Auditor

	Umur Piutang Usaha					Jumlah
	Belum Jatuh Tempo	1 - 30	31 - 60	61 - 90	>90	
Per Klien	37.813.378	24.829.018	13.246.136	17.591.555		93.480.087
Per Auditor	37.813.378	24.829.018	13.246.136	17.591.555		93.480.087
Diff	-	-	-	-	-	-

Lampiran 10: Surat Permohonan PKL



**POLITEKNIK YKPN**  
Yayasan Keluarga Pahlawan Negara Yogyakarta

Nomor : 273/POLTEK-YKPN/Sekr.XII/2023  
Hal : Pengantar Praktik Kerja Lapangan  
Lamp : 1 Lembar fotokopi kartu mahasiswa

08 Desember 2023

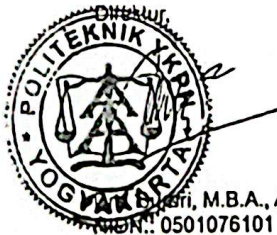
Kepada : Kepada Yth.  
Bapak Drs. Abdul Muntalib, M.S., Ak., CA, CPA, CPI, CLI, ACPA  
KAP Blsma, Muntalib & Yunus  
Jl. Soka No. 24 Baciro Kec. Gondokusuman  
Yogyakarta 55225

Dengan hormat,  
Dengan ini kami beritahukan kepada Bapak/Ibu bahwa dalam rangka menyelesaikan studinya, mahasiswa kami diwajibkan untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL) selama 50 hari atau 400 jam serta menyusun Tugas Akhir (TA) dalam bidang akuntansi atau bidang yang memiliki relevansi dengan bidang akuntansi. Pelaksanaan PKL diselenggarakan mulai tanggal 02 Januari 2024 sampai dengan tanggal 16 Februari 2024.

Sehubungan dengan hal tersebut, dengan ini kami mengajukan permohonan Praktik Kerja Lapangan (PKL) serta pengumpulan informasi tentang prosedur teknis praktik akuntansi tertentu, sesuai dengan permintaan mahasiswa, untuk keperluan penyusunan Tugas Akhir bagi mahasiswa sebagai berikut:

No.	No.Mhs	Nama	No.HP
1	2020125586	JULIVAN NEDA HERVANDA	085942272019
2	2021125624	GELBI MAFTUH	0895391371665

Atas bantuan dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.



Drs. M. B. A., Ak., CA, CPA  
Telp.: 0501076101

Kampus:  
Jalan Gagah Rimang No. 2-4, Balapan, Yogyakarta  
Telp.: (0274) 561516, 560159, 526317 Fax.: (0274) 561591  
E-mail: poltekykpn@poltekykpn.ac.id | Website: poltekykpn.ac.id

Lampiran 11: Kartu Tanda Mahasiswa

