

BAB II

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Deskripsi Kegiatan Praktik Kerja Lapangan

Kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di Kantor Akuntan Publik Hadiono dan Rekan dilaksanakan mulai tanggal 4 Desember 2023 sampai dengan tanggal 16 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 Praktik Kerja Lapangan di Kantor Akuntan Publik 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 juga diwajibkan untuk mematuhi peraturan yang ada di Kantor Akuntan Publik Hadiono dan Rekan.

B. Tujuan Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan

Praktik Kerja Lapangan (PKL) adalah wujud aplikasi terpadu yang mengaplikasikan pengalaman belajar saat masa kuliah perkuliahan ke dalam dunia kerja yang dilaksanakan di suatu perusahaan ataupun instansi pemerintahan agar mahasiswa lebih mengenal dunia kerja yang sesungguhnya. Pelaksanaan PKL di berbagai perusahaan dan instansi akan sangat berguna bagi mahasiswa untuk dapat menimba ilmu pengetahuan keterampilan dan pengalaman. Penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Hadiono dan Rekan yang bertempat di Jl. Kusbini No. 27 Yogyakarta, Kota Yogyakarta, dimulai pada tanggal 4 Desember 2023 sampai dengan tanggal 16 Februari 2024. Dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan, penulis membantu para auditor KAP Hadiono dan Rekan dalam proses pengauditan. Adapun tujuan dilaksanakannya kegiatan praktik kerja lapangan adalah :

1. Melatih kemampuan mahasiswa untuk beradaptasi dengan lingkungan kerja.
2. Memberikan pengalaman kerja bagi mahasiswa sebelum memasuki dunia kerja.

3. Memberikan pengalaman kepada mahasiswa untuk memahami realitas praktik akuntansi di dunia kerja.
4. Memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk mengaplikasikan teori/konsep yang diperoleh selama kuliah sesuai dengan situasi dan kondisi yang ada di dunia kerja.
5. Melatih keterampilan dalam bekerja sama.
6. Melatih kedisiplinan dan kemampuan dalam bekerja.

C. Manfaat Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan

Manfaat dari Praktik Kerja Lapangan adalah sebagai berikut :

1. Bagi Mahasiswa
 - a. Dapat memperluas pengetahuan dan pengalaman kerja.
 - b. Sebagai alat ukur kemampuan diri dan tanggung jawab terhadap tugas yang diberikan.
 - c. Dapat melatih kerja sama sehingga tidak merasa asing lagi jika terjun ke dunia kerja.
 - d. Memahami arah penerapan ilmu yang dipelajari selama perkuliahan agar lebih cepat beradaptasi dengan dunia kerja.
2. Bagi KAP Hadiono dan Rekan
 - a. Dengan adanya mahasiswa yang mengadakan Praktik Kerja Lapangan, instansi dapat menawarkan jasanya kepada mahasiswa yang bersangkutan dengan memberikan informasi dan diharapkan dapat diketahui oleh masyarakat umum atau mahasiswa.
 - b. Perusahaan/Instansi yang bersangkutan mendapat bantuan dalam melaksanakan tugas kesehariannya.
 - c. Agar KAP Hadiono dan Rekan dapat menentukan Sumber Daya Manusia (SDM) yang berkualitas yang akan dijadikan sebagai tolak ukur dalam penerimaan pegawai di KAP Hadiono dan Rekan selanjutnya.

D. Uraian Kegiatan Praktik Kerja Lapangan

Minggu : Pertama

Periode : 4 Desember 2023 – 8 Desember 2023

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 4 Desember 2023	1. Perkenalan kepada pegawai KAP Hadiono dan Rekan.	Tujuan : Agar saling mengenal satu sama lain. Manfaat : Untuk memudahkan berkomunikasi dan berdiskusi dengan pegawai KAP Hadiono.	Mampu berkomunikasi dengan orang lain di dunia kerja dan melatih adaptasi diri terhadap lingkungan baru.
	2. Mempelajari dan menelaah beberapa laporan hasil audit perusahaan klien tahun lalu.	Tujuan : Untuk mengenal bentuk laporan audit oleh KAP Hadiono dan rekan. Manfaat : Memberikan gambaran tentang hasil audit di KAP Hadiono dan Rekan.	Mengetahui bentuk nyata dari kertas kerja audit di dunia kerja.
Selasa 5 Desember 2023	1. Mengecek kebenaran saldo akhir tahun laporan keuangan klien dan mengecek kebenaran formula/rumus excel kertas kerja.	Tujuan : Untuk memeriksa kebenaran angka pada laporan keuangan. Manfaat : Agar tidak terjadi kesalahan perhitungan jika kita sudah memasukkan angka laporan keuangan tahun ini.	Mampu mengetahui dan mendeteksi kesalahan rumus dan perhitungan pada laporan keuangan klien.

	2. Mempelajari cara mengisi kertas kerja audit	Tujuan : Untuk mengetahui cara pengisian kertas kerja audit. Manfaat : Agar tidak terjadi kesalahan pengisian kertas kerja audit baik dari segi rumus maupun angka.	Mampu mengisi kertas kerja audit dalam format yang dimiliki oleh KAP Hadiono dan Rekan.
Rabu, 6 Desember 2023	1. Memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu klien ke <i>Worksheet</i> audit bagian saldo awal pada PT BPR A	Tujuan : Untuk menempuh prosedur awal audit. Manfaat : Meringankan pekerjaan saat data keuangan klien tahun ini telah diberikan.	Mengetahui akun akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan.
	2. Memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu klien ke <i>Worksheet</i> audit bagian saldo awal pada Koperasi B	Tujuan : Untuk menempuh prosedur awal audit. Manfaat : Meringankan pekerjaan saat data keuangan klien tahun ini telah diberikan.	Mengetahui akun akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan.
Kamis, 7 Desember 2023	1. Melanjutkan memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu klien ke <i>Worksheet</i> audit dan <i>Worksheet</i> Report bagian saldo awal pada Koperasi B	Tujuan : Untuk menempuh prosedur awal audit. Manfaat : Meringankan pekerjaan saat data keuangan klien tahun ini telah diberikan.	Mengetahui akun akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan.
	2. Memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu klien ke <i>Worksheet</i> audit bagian saldo awal pada PT BPRS C	Tujuan : Untuk menempuh prosedur awal audit. Manfaat : Meringankan pekerjaan saat	Mengetahui akun akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan.

		data keuangan klien tahun ini telah diberikan.	
Jumat, 8 Desember 2023	1. Merapikan dokumen dari klien pada audit tahun sebelumnya dan mengelompokkannya sesuai daftar klien.	Tujuan : Agar dokumen klien tidak tercecer ataupun tertukar dengan klien yang lain. Manfaat : Untuk mempermudah pencarian dokumen klien bila suatu saat dibutuhkan dalam proses audit.	Mampu mengetahui dokumen apa saja yang menjadi bukti pendukung pada prosedur audit akun tertentu seperti bukti kas dan setara kas, piutang dagang dan sebagainya.

Minggu : Kedua

Periode : 11 Desember 2023 – 15 Desember 2023

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 11 Desember 2023	1. Memindahkan saldo akhir laporan keuangan tahun lalu klien ke <i>Worksheet</i> audit bagian saldo awal pada PT BPR D	Tujuan : Untuk menempuh prosedur awal audit. Manfaat : Meringankan pekerjaan saat data keuangan klien tahun ini telah diberikan.	Mengetahui akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan.
	2. Mencocokkan data saldo awal di <i>worksheet</i> audit dengan laporan keuangan yang telah diaudit tahun lalu PT BPR A	Tujuan : Untuk memeriksa kebenaran saldo angka. Manfaat : Agar tidak terjadi kesalahan dalam memasukkan angka.	Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan klien.
Selasa, 12 Desember 2023	1. Mencocokkan data saldo awal di <i>worksheet</i> audit dengan laporan keuangan yang telah diaudit tahun lalu Koperasi B	Tujuan : Untuk memeriksa kebenaran saldo angka. Manfaat : Agar tidak terjadi kesalahan dalam memasukkan angka.	Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan klien.
	2. Mencocokkan data saldo awal di <i>worksheet</i> audit dengan laporan keuangan yang telah diaudit tahun lalu PT BPRS C	Tujuan : Untuk memeriksa kebenaran saldo angka. Manfaat : Agar tidak terjadi kesalahan dalam memasukkan angka.	Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan klien.
	3. Mencocokkan data saldo awal di <i>worksheet</i> audit dengan laporan keuangan yang telah	Tujuan : Untuk memeriksa kebenaran saldo angka. Manfaat :	Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan klien.

	diaudit tahun lalu PT BPR D	Agar tidak terjadi kesalahan dalam memasukkan angka.	
Rabu, 13 Desember 2023	1. Mempelajari proses pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan (<i>Working Paper</i>)	Tujuan : Memahami proses pembuatan serta mempelajari cara memasukkan nominal masing-masing akun masing-masing. Manfaat : Mengerti bagaimana perubahan yang biasa terjadi dalam saldo audit.	Meningkatkan ketelitian, menambah pengetahuan mengenai akun-akun yang diaudit oleh KAP.
	2. Memindahkan saldo tahun 2022 menjadi saldo awal tahun 2023 di <i>Kertas Kerja Pemeriksaan</i> pada PT BPR A.	Tujuan : Untuk mengisi saldo awal masing-masing akun pada <i>Kertas Kerja Pemeriksaan</i> . Manfaat : Mempermudah proses audit pada saat data klien sudah masuk.	Menambah pengetahuan mengenai akun-akun pada PT BPR A yang diaudit oleh KAP.
	3. Melakukan link pada <i>worksheet</i> audit PT BPR A dengan WS report PT BPR A dan Kertas Kerja Pemeriksaan pada masing-masing akun.	Tujuan : Agar dapat langsung ter-input ketika melakukan input data nominal tiap masing-masing akun. Manfaat : Memudahkan auditor melakukan input data.	Meningkatkan ketelitian, kecermatan, dan kesabaran agar tidak terjadi gagal link.
Kamis, 14 Desember 2023	1. Memindahkan saldo audit tahun lalu klien pada <i>Worksheet</i> audit ke bagian saldo awal Koperasi B	Tujuan : Untuk mengisi saldo awal masing-masing akun pada Kertas Kerja Pemeriksaan. Manfaat :	Menambah pengetahuan mengenai akun-akun pada PT BPR A yang diaudit oleh KAP

		Mempermudah proses audit pada saat data klien sudah masuk.	
	2. Melakukan link pada <i>worksheet</i> audit Koperasi B dengan report Koperasi B dan Kertas Kerja Pemeriksaan pada masing- masing akun.	Tujuan : Agar dapat langsung ter-input ketika melakukan input data nominal tiap masing-masing akun. Manfaat: Memudahkan auditor melakukan input data.	Meningkatkan keterampilan pada pengerjaan kertas kerja audit.
Jumat, 15 Desember 2023	1. Membuat Surat Kofirmasi Bank PT BPR A	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada worksheet sama dengan saldo pada bank Manfaat : Untuk memverifikasi dan meyakini bahwa angka atas saldo bank yang tercatat di laporan per buku.	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi bank sesuai standar KAP, dan Mengetahui kerangka surat konfirmasi bank serta pengisian lampirannya.

Minggu : Ketiga

Periode : 2 Januari 2024 – 6 Januari 2024

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Selasa, 2 Januari 2024	1. Melanjutkan membuat Surat Kofirmasi Bank PT BPR A	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada worksheet sama dengan saldo pada bank Manfaat : Untuk memverifikasi dan meyakini bahwa angka atas saldo bank yang tercatat di laporan per buku.	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi bank sesuai standar KAP, dan Mengetahui kerangka surat konfirmasi bank serta pengisian lampirannya.
	2. Membuat Surat kofirmasi kepemilikan saham PT BPR A	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada neraca dan worksheet sudah benar. Manfaat : Untuk memverifikasi angka atas saldo modal yang tercatat di laporan per buku.	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi modal sesuai standar KAP, dan mengetahui kerangka surat konfirmasi modal.
Rabu, 3 Januari 2024	1. Membuat Surat Kofirmasi Bank PT BPRS C	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada worksheet sama dengan saldo pada bank Manfaat : Untuk memverifikasi dan meyakini bahwa angka atas saldo bank yang tercatat di laporan per buku.	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi bank sesuai standar KAP, dan Mengetahui kerangka surat konfirmasi bank serta pengisian lampirannya.
	2. Membuat Surat Kofirmasi kepemilikan saham PT BPRS C	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada neraca	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi modal sesuai standar

		dan worksheet sudah benar. Manfaat : Untuk memverifikasi angka atas saldo modal yang tercatat di laporan per buku.	KAP, dan mengetahui kerangka surat konfirmasi modal.
Kamis, 4 Januari 2024	1. Merekap Pph 21, Pph 23, dan PPh pasal 4 ayat 2 pada PT BPR A	Tujuan : Memastikan bahwa perhitungan SPT sudah sesuai dengan perhitungan yang seharusnya. Manfaat : Mengetahui jika terjadi kesalahan pemotongan pajak.	Meningkatkan keterampilan dalam menghitung pajak.
Jumat, 5 Januari 2024	1. Memasukkan saldo awal pada Kertas Kerja Pemeriksaan pada PT BPRS C	Tujuan : Untuk mengisi saldo awal masing-masing akun pada Kertas Kerja Pemeriksaan. Manfaat : Mempermudah proses audit pada saat data klien sudah masuk.	Menambah pengetahuan mengenai akun-akun pada PT BPRS C yang diaudit oleh KAP.
	2. Melakukan link pada <i>Worksheet</i> audit PT BPRS C dengan <i>report</i> PT BPRS C dan Kertas Kerja Pemeriksaan pada masing-masing akun..	Tujuan : Agar dapat langsung ter-input ketika melakukan input data nominal tiap masing-masing akun. Manfaat : Memudahkan auditor melakukan input data.	Meningkatkan ketelitian, kecermatan, dan kesabaran agar tidak terjadi gagal link.

Minggu : Keempat

Periode : 8 Januari 2024 – 12 Januari 2024

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 8 Januari 2024	1. Memasukkan saldo neraca ke <i>worksheet</i> audit pada Koperasi B dan melengkapinya tersebut jika terdapat akun tambahan.	Tujuan : Untuk mengetahui perubahan saldo dari tahun lalu dengan tahun sekarang Manfaat: Untuk memeriksa lebih lanjut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
	2. Mengecek saldo akun-akun pada WS Report Koperasi B	Tujuan : Untuk memastikan bahwa saldo tersebut sudah terinput juga pada <i>worksheet</i> yang bersangkutan. Manfaat : Memudahkan dalam proses audit.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
Selasa, 9 Januari 2024	1. Membuat Surat Kofirmasi Bank Koperasi B	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada <i>worksheet</i> sesuai dengan saldo pada bank Manfaat : Untuk memverifikasi dan meyakini bahwa angka atas saldo bank yang tercatat di laporan per buku.	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi bank sesuai standar KAP, dan mengetahui kerangka surat konfirmasi bank serta pengisian lampirannya.
	2. Membuat Surat Kofirmasi Utang Piutang pada Koperasi B.	Tujuan : Untuk memastikan saldo utang piutang pada <i>worksheet</i> sudah sesuai. Manfaat : Untuk memverifikasi angka atas saldo	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi utang piutang sesuai standar KAP.

		utang piutang dalam laporan buku.	
Rabu, 10 Januari 2024	1. Mengecek kertas kerja (<i>Worksheet</i>) audit dan WS report.	Tujuan : Untuk memastikan kertas kerja audit sudah sesuai dengan yang seharusnya. Manfaat : Agar proses audit dapat berjalan dengan baik.	Meningkatkan ketelitian dan keterampilan dalam proses audit.
Kamis, 11 Januari 2024	LIBUR		
Jumat, 12 Januari 2024	1. Menerima konfirmasi bank dari PT BPR A	Tujuan : Untuk dimasukkan ke dalam Kertas Kerja Pemeriksaan audit. Manfaat : Agar dapat mengetahui apakah terdapat selisih antara saldo per bank dengan saldo per buku.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
	2. Membuat penyesuaian atas selisih pada akun bank dan penyesuaian asset tetap pada Koperasi B	Tujuan : Untuk menyesuaikan saldo per buku dengan saldo bank dan agar asset tetap dilaporkan sesuai dengan yang seharusnya. Manfaat : Untuk membuat opini auditor.	Menambah pengetahuan dan keterampilan tentang bagaimana cara membuat penyesuaian atas selisih pada akun- kun yang terkait.

Minggu : Kelima

Periode : 15 Januari 2024 – 19 Januari 2024

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 15 Januari 2024	1. Membuat permintaan data tambahan dari klien	Tujuan : Sebagai bukti pendukung dari laporan keuangan klien. Manfaat: Agar pekerjaan audit dapat cepat terselesaikan.	Mengetahui cara membuat permintaan data dari klien sesuai dengan standar KAP
	2. Membuat laporan keuangan yang telah diaudit per 31 Desember 2023 Koperasi B.	Tujuan : Untuk menyelesaikan pekerjaan audit pada Koperasi B Manfaat: Agar laporan auditor dapat segera dirilis.	Mengetahui bentuk dari laporan audit sesuai dengan standar KAP.
Selasa, 16 Januari 2024	1. Memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (<i>Worksheet</i>) pada PT BPR A dan melengkapi WS (<i>Worksheet</i>) jika terdapat akun tambahan.	Tujuan : Untuk mengetahui perubahan saldo dari tahun lalu dengan tahun sekarang Manfaat: Untuk memeriksa lebih lanjut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
	2. Mengecek saldo akun-akun pada WS Report PT BPR A.	Tujuan : Untuk memastikan bahwa saldo tersebut sudah terinput juga pada worksheet yang bersangkutan. Manfaat : Memudahkan dalam proses audit.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
Rabu, 17 Januari 2024	1. Memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (<i>Worksheet</i>) pada PT BPRS C dan	Tujuan : Untuk mengetahui perubahan saldo dari tahun lalu dengan tahun sekarang Manfaat:	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.

	melengkapi WS (<i>Worksheet</i>) jika terdapat akun tambahan.	Untuk memeriksa lebih lanjut.	
	2. Mengecek saldo akun-akun pada WS Report PT BPRS C.	Tujuan : Untuk memastikan bahwa saldo tersebut sudah terinput juga pada worksheet yang bersangkutan. Manfaat : Memudahkan dalam proses audit.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
Kamis, 18 Januari 2024	1. Mengecek saldo nominatif deposito, tabungan, kredit yang diberikan, dan aset tetap nominalnya sama dengan nominal neraca dari PT BPR A.	Tujuan : Untuk tahap lanjutan pembuatan sampling agar data lebih akurat. Manfaat : Memudahkan auditor untuk tahap selanjutnya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui bentuk laporan nominatif.
	2. Memilih <i>sample</i> dari tabungan, deposito, kredit yang diberikan, dan aset tetap dari PT BPR A.	Tujuan : C. Manfaat : Melakukan pemeriksaan secara sample untuk mewakili semua nasabah kredit, tabungan, dan deposito serta keberadaan aset tetap yang dimiliki oleh BPR tersebut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui cara memilih sample sesuai standar KAP.
Jumat, 19 Januari 2024	1. Mengecek saldo nominatif deposito, tabungan, kredit yang diberikan, dan aset tetap nominalnya sama dengan nominal neraca dari PT BPRS C.	Tujuan : Untuk tahap lanjutan pembuatan sampling agar data lebih akurat. Manfaat : Memudahkan auditor untuk tahap selanjutnya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui bentuk laporan nominatif.

Minggu : Keenam

Periode : 22 Januari 2024 – 26 Januari 2024

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 22 Januari 2024	1. Memasukkan angka ke Kertas Kerja Pemeriksaan atas penempatan pada bank lain pada PT BPRS C.	Tujuan : Untuk membandingkan saldo perbuku klien dengan konfirmasi bank apakah terdapat selisih atau tidak Manfaat: Agar saldo perbuku terverifikasi kebenarannya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan
Selasa, 23 Januari 2024	1. Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan atas kredit yang diberikan dan menghitung PPAP pada PT BPRS C.	Tujuan : Untuk mengetahui rincian kredit yang diberikan serta memastikan kebenaran saldo neraca per buku. Manfaat: Untuk mencari temuan dalam pengauditan.	Mengetahui cara perhitungan PPAP
	2. Merekap Pph 21, Pph 23, dan PPh pasal 4 ayat 2 pada PT BPR A.	Tujuan : Memastikan bahwa perhitungan SPT sudah sesuai dengan perhitungan yang seharusnya. Manfaat : Mengetahui jika terjadi kesalahan pemotongan pajak.	Meningkatkan keterampilan dalam menghitung pajak.
Rabu, 24 Januari 2024	IZIN		
Kamis, 25 Januari 2024	1. Menghitung penyusutan aset tetap	Tujuan : Untuk memastikan kebenaran perhitungan penyusutan yang telah dibuat oleh klien. Manfaat :	Meningkatkan keterampilan dalam menghitung penyusutan aset tetap.

		Untuk memenuhi prosedur pemeriksaan audit pada aset tetap	
Jumat, 26 Januari 2024	1. Menyiapkan berita acara pemeriksaan <i>cash opname</i>	Tujuan : Untuk mendokumentasikan perhitungan kas dalam berupa berita acara pemeriksaan <i>cash opname</i>. Manfaat : Untuk membuktikan jumlah uang saldo kas sesuai dengan catatan pembukuan.	Mengetahui kerangka berita acara pemeriksaan <i>cash opname</i> sesuai dengan standar KAP.
	2. Menyiapkan berita acara pemeriksaan aset tetap	Tujuan : Untuk mendokumentasikan pemeriksaan aset tetap dalam berita acara pemeriksaan fisik aset tetap. Manfaat : Sebagai bukti audit keberadaan aset tetap dan sesuai dengan catatan pembukuan	Mengetahui kerangka berita acara pemeriksaan fisik aset tetap sesuai dengan standar KAP.
	3. Membuat <i>walktrough</i> (TOD)	Tujuan : Mengecek kembali data, apakah sudah sesuai dengan SOP. Manfaat : Untuk memastikan bahwa instansi telah tertib dengan SOP.	Mengetahui cara membuat <i>walktrough</i> (TOD) dan melatih kecermatan.

Minggu : Ketujuh

Periode : 29 Januari 2024 – 2 Februari 2024

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 29 Januari 2024	1. Berkunjung ke BPR A untuk melakukan cash opname dan pemeriksaan fisik aset tetap	Tujuan : Melaksanakan cash opname dan pemeriksaan fisik aset tetap serta memeriksa kelengkapan dokumen nasabah sesuai sample yang telah dibuat Manfaat: Untuk memastikan jumlah uang saldo kas sesuai dengan catatan pembukuan, memeriksa keberadaan aset tetap dan memastikan bahwa instansi telah mematuhi SOP.	Mengetahui cara pemeriksaan cash opname dan cara pemeriksaan aset tetap, serta mengetahui dokumen-dokumen nasabah BPR
Selasa, 30 Januari 2024	1. Membuat daftar penyusutan aset tetap PT BPRS C	Tujuan : Untuk mengetahui rincian kredit yang diberikan serta memastikan kebenaran saldo neraca per buku. Manfaat:	Meningkatkan keterampilan dalam menghitung penyusutan aset tetap.
	2. Merekap Pph 21, Pph 23, dan PPh pasal 4 ayat 2 pada PT BPRS C.	Tujuan : Memastikan bahwa perhitungan SPT sudah sesuai dengan perhitungan yang seharusnya. Manfaat : Mengetahui jika terjadi kesalahan pemotongan pajak.	Meningkatkan keterampilan dalam menghitung pajak.

Rabu, 31 Januari 2024	1. Memindahkan saldo audit tahun lalu klien pada <i>worksheet</i> audit ke bagian saldo awal PT BPRS E	Tujuan : Untuk menempuh prosedur awal audit. Manfaat : Meringankan pekerjaan saat data keuangan klien tahun ini telah diberikan.	Mengetahui akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan.
	2. Mencocokkan data saldo awal laporan keuangan di kertas kerja dengan laporan keuangan tahunan PT BPRS E	Tujuan : Untuk memeriksa kebenaran saldo angka. Manfaat : Agar tidak terjadi kesalahan dalam memasukkan angka.	Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan klien.
	3. Memasukkan saldo masing-masing akun dari neraca yang diberikan oleh klien per 31 Desember ke WS (<i>Worksheet</i>) pada PT BPRS E dan melengkapi WS (<i>Worksheet</i>) jika terdapat akun tambahan.	Tujuan : Untuk mengetahui perubahan saldo dari tahun lalu dengan tahun sekarang Manfaat: Untuk memeriksa lebih lanjut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
Kamis, 1 Februari 2024	1. Melanjutkan memasukkan saldo masing-masing akun 2023 dari neraca ke WS (<i>Worksheet</i>) pada PT BPRS E dan melengkapi WS (<i>Worksheet</i>) jika terdapat akun tambahan.	Tujuan : Untuk mengetahui perubahan saldo dari tahun lalu dengan tahun sekarang Manfaat: Untuk memeriksa lebih lanjut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.
	2. Membuat surat konfirmasi bank PT BPR E	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada <i>worksheet</i> sama dengan saldo pada bank Manfaat :	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi bank sesuai standar KAP, dan Mengetahui kerangka surat konfirmasi bank

		Untuk memverifikasi dan meyakini bahwa angka atas saldo bank yang tercatat di laporan per buku.	serta pengisian lampirannya.
	3. Membuat Surat Konfirmasi Kepemilikan Modal PT BPRS E	Tujuan : Untuk memastikan saldo pada neraca dan worksheet sudah benar. Manfaat : Untuk memverifikasi angka atas saldo modal yang tercatat di laporan per buku.	Mengetahui cara pembuatan surat konfirmasi modal sesuai standar KAP, dan mengetahui kerangka surat konfirmasi modal.
Jumat, 2 Februari 2024	1. Memasukkan angka ke Kertas Kerja Pemeriksaan atas penempatan pada bank lain pada PT BPRS E.	Tujuan : Untuk membandingkan saldo perbuku klien dengan konfirmasi bank apakah terdapat selisih atau tidak Manfaat: Agar saldo perbuku terverifikasi kebenarannya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan

Minggu : Kedelapan

Periode : 5 Februari 2024 – 9 Februari 2024

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 5 Februari 2024	1. Memasukkan nominatif simpanan dan pembiayaan PT BPRS E ke kertas kerja pemeriksaan	Tujuan : Untuk tahap lanjutan pembuatan sampling agar data lebih akurat. Manfaat : Memudahkan auditor untuk tahap selanjutnya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui bentuk laporan nominatif.
Selasa, 6 Februari 2024	1. Melanjutkan memasukkan nominatif simpanan dan pembiayaan PT BPRS E ke kertas kerja pemeriksaan	Tujuan : Untuk tahap lanjutan pembuatan sampling agar data lebih akurat. Manfaat : Memudahkan auditor untuk tahap selanjutnya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui bentuk laporan nominatif.
	2. Membuat sampling atas simpanan dan pembiayaan PT BPRS E	Tujuan : Mempermudah dalam melakukan vouching. Manfaat : Melakukan pemeriksaan secara sample untuk mewakili semua nasabah kredit, tabungan, dan deposito serta keberadaan aset tetap yang dimiliki oleh BPR tersebut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui cara memilih sample sesuai standar KAP.
Rabu, 7 Februari 2024	1. Menghitung PPAP atas pembiayaan pada PT BPRS E	Tujuan : Untuk memastikan kebenaran perhitungan PPAP yang dibuat oleh klien. Manfaat:	Mengetahui cara perhitungan PPAP

		Untuk mencari temuan dalam pengauditan.	
Kamis, Februari 2024	Isra' Mi'raj Nabi Muhammad SAW		
Jumat, 2 Februari 2024	Cuti Bersama Tahun Baru Imlek		

Minggu : Kesembilan

Periode : 12 Februari 2024 – 16 Februari 2024

Hari, Tanggal	Kegiatan	Tujuan dan Manfaat	Tambahan Kompetensi dan Pengalaman
Senin, 12 Februari 2024	1. Memasukkan nominatif simpanan dan pembiayaan PT BPRS E ke kertas kerja pemeriksaan	Tujuan : Untuk tahap lanjutan pembuatan sampling agar data lebih akurat. Manfaat : Memudahkan auditor untuk tahap selanjutnya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui bentuk laporan nominatif.
Selasa, 13 Februari 2024	2. Melanjutkan memasukkan nominatif simpanan dan pembiayaan PT BPRS E ke kertas kerja pemeriksaan	Tujuan : Untuk tahap lanjutan pembuatan sampling agar data lebih akurat. Manfaat : Memudahkan auditor untuk tahap selanjutnya.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui bentuk laporan nominatif.
	3. Membuat sampling atas simpanan dan pembiayaan PT BPRS E	Tujuan : Mempermudah dalam melakukan vouching. Manfaat : Melakukan pemeriksaan secara sample untuk mewakili semua nasabah kredit, tabungan, dan deposito serta keberadaan aset tetap yang dimiliki oleh BPR tersebut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan serta mengetahui cara memilih sample sesuai standar KAP.
Rabu, 14 Februari 2024	LIBUR PEMILU		
Kamis, 15 Februari 2024	1. Merapikan dokumen klien PT BPR A dan mengelompokkannya	Tujuan : Agar dokumen klien tidak tercecer	Mampu mengetahui dokumen apa

	sesuai jenis dokumennya.	ataupun tertukar dengan klien yang lain. Manfaat : Untuk mempermudah pencarian dokumen klien bila suatu saat dibutuhkan dalam proses audit.	saja yang menjadi bukti pendukung pada prosedur audit akun tertentu seperti bukti kas dan setara kas, piutang dagang dan sebagainya.
	2. Memindahkan saldo audit tahun lalu klien pada <i>Worksheet</i> audit ke bagian saldo awal PT BPR F	Tujuan : Untuk menempuh prosedur awal audit. Manfaat : Meringankan pekerjaan saat data keuangan klien tahun ini telah diberikan.	Mengetahui akun akun baru yang belum pernah dipelajari di perkuliahan.
Jumat, 16 Februari 2024	1. Mencocokkan data saldo awal laporan keuangan di kertas kerja dengan laporan keuangan tahunan PT BPR F	Tujuan : Untuk memeriksa kebenaran saldo angka. Manfaat : Agar tidak terjadi kesalahan dalam memasukkan angka.	Mampu menelusur saldo awal di laporan keuangan klien.
	2. Memasukkan saldo masing-masing akun dari neraca yang diberikan oleh klien per 31 Desember ke WS (<i>Worksheet</i>) pada PT BPR F dan melengkapi WS (<i>Worksheet</i>) jika terdapat akun tambahan.	Tujuan : Untuk mengetahui perubahan saldo dari tahun lalu dengan tahun sekarang Manfaat: Untuk memeriksa lebih lanjut.	Meningkatkan ketelitian dan kecermatan.