

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Halim. (2015). *Auditing: Dasar-Dasar Audit Laporan Keuangan*. Yogyakarta : UPP AMP YKPN.
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 1 Edisi 5*. Jakarta : Salemba Empat.
- Arens, et. al., (2015), *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Edisi Kelimabelas Jilid 1*. Alih bahasa: Herman Wibowo dan Tim Perti. Jakarta: Erlangga.
- COSO. (2013). *Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary*. Durham, North Carolina.
- Dosen Pendidikan. (06 Maret,2021). Kas Adalah. Dosenpendidikan.co.id. Diakses tanggal 25 Mei 2021, dari <https://www.dosenpendidikan.co.id/kas-adalah/>.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2020. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kementrian Keuangan Republik Indonesia. *Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia*. Nomor 17/PMK.01/2008, Tentang Jasa Akuntan Publik.
- Kieso, et. al., (2018), *Akuntansi Keuangan Menengah Volume 1*. Alih Bahasa: Nia Pramita Sari, Muhammad Rifai. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). *Auditing Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sodikin dan Riyono. (2014). *Akuntansi Pengantar I*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.

Lampiran 1

Materialitas	Type Materialitas	pilih	Nilai
	Overall Materiality	<input type="radio"/> OM	43.515.562,50
	Performance materiality	<input checked="" type="radio"/> PM	21.757.781,25

Specific Materiality

Nama Akun	Saldo	Specific OM (%)	Specific PM (%)	Specific OM (Amount)	Specific PM (Amount)
Pendapatan Diterima Dimuka	326.702.000	50%	75%	10.878.891	8.159.168
Piutang usaha	8.542.504.531	50%	75%	10.878.891	8.159.168
Uang Muka Asuransi	868.813.064	50%	75%	10.878.891	8.159.168
Piutang Afiliasi	37.425.253.263	50%	75%	10.878.891	8.159.168
Piutang Pemegang Saham		50%	75%	10.878.891	8.159.168

Data Saldo2 Laporan Keuangan

Akun	Pilih Periode 31 Desember 2020	Mapping	Mapping setelah mempertimbangkan Specific Materiality		
			SM	Akhir	Keterangan untuk SM
Kas dan setara kas	5.675.974.970,00	M		M	
Piutang usaha	8.542.504.531,00	M	M	M	
Piutang Lainnya	2.387.698.058,00	M		M	
Cadangan Piutang Tak Tertagih	(74.378.776,00)	M		M	
Persediaan	3.318.573.421,00	M		M	
Uang Muka PO	121.941.761,00	M		M	
Uang Muka Asuransi	868.813.064,00	M	M	M	
Pajak dibayar dimuka	322.266.530,00	M		M	
Properti Investasi	100.000,00	TM		TM	
Aset tetap	2.473.998.173,00	M		M	
Akumulasi Penyusutan	(1.982.241.874,00)	M		M	
Piutang Afiliasi	37.425.253.263,00	M	M	M	
Piutang Pemegang Saham			M	M	
Uang Jaminan	2.288.000,00	TM		TM	
Utang Bank Jangka Pendek					
Pendapatan Diterima Dimuka	(326.702.000,00)	M	M	M	
Utang usaha	(5.083.160.686,00)	M		M	
Hutang Biaya	(97.139.183,00)	M		M	
Utang pajak	(273.663.813,00)	M		M	
Hutang Lainnya	(694.184.900,00)	M		M	
Utang Bank Jangka Panjang	(53.315.376.160,00)	M		M	
Modal disetor	707.435.621,00	M		M	
Penjualan barang daqangan	(24.941.279.426,00)	M		M	
Beban pokok pendapatan	19.284.817.259,00	M		M	
Beban Operasional	7.790.272.023,00	M		M	
Beban administrasi dan umum	1.381.894.212,00	M		M	
Pendapatan non operasional	(32.271.071,00)	M		M	
Beban lain-lain non operasional	868.123.253,00	M		M	

Lampiran 2



Nama Klien : PT. XYZ
 Nama Indek : Evaluasi Pemahaman Pengendalian
 Indeks KKP : A250.1.A
 Periode : 31/12/2020

CEKLIS PENGENDALIAN INTERNAL

NO	URAIAN	PENJELASAN	SIMPULAN
1	Lingkungan Pengendalian		
	a. Komunikasi dan penegakan integritas dan nilai etika		
	a.1 Apakah manajemen, berdasarkan pengawasan TCWG telah menciptakan dan memelihara budaya jujur dan perilaku etis?		Memadai
	a.2 Apakah manajemen telah memastikan bahwa nilai integritas dan etika telah dilaksanakan?		Memadai
	b. Komitmen terhadap kompetensi		
	b.1 Apakah manajemen hanya melakukan rekrutmen dan mempertahankan pegawai yang kompeten?		Memadai
	c. Partisipasi oleh pihak yang bertanggungjawab atas tata kelola		
	c.1 Apakah pihak yang bertanggungjawab terhadap tata kelola berperan aktif terhadap pengawasan terhadap pengendalian internal?		Memadai
	d. Filosofi dan gaya operasi manajemen		
	d.1 Apakah filosofi dan gaya operasi manajemen mendukung terlaksananya pengendalian internal dan pengendalian risiko yang baik?		Memadai
e. Struktur organisasi			
e.1 Apakah struktur organisasi klien telah dirancang untuk mencapai tujuan klien secara efektif? Baik terkait perencanaan, pelaksanaan, pengendalian, dan pengawasan.		Memadai	
f. Pemberian wewenang dan tanggung jawab			
f.1 Apakah telah dilakukan pembagian tugas dan wewenang dengan baik terkait aktivitas operasi, pelaporan, dan otorisasi?		Memadai	
g. Kebijakan dan praktik sumber daya manusia			
g.1 Apakah manajemen telah menerapkan kebijakan yang tepat terkait sumber daya manusia?		Memadai	
2	Proses Penilaian Risiko		
	Apakah entitas memiliki suatu proses untuk:		
	a. Mengidentifikasi risiko bisnis yang relevan untuk tujuan pelaporan keuangan?	Ya	
	b. Mengestimasi signifikansi risiko?	Ya	
	c. Menentukan kemungkinan terjadinya risiko tersebut?	Ya	
d. Memutuskan tentang tindakan untuk menangani risiko tersebut?	Ya		
	Apakah risiko bisnis yang relevan dengan tujuan pelaporan keuangan telah diidentifikasi dan bagaimana risiko tersebut ditangani?		Memadai
	Apakah ketiadaan prosedur tersebut telah sesuai dengan kondisi klien ataukah merupakan suatu defisiensi signifikan dalam penilaian risiko?		Memadai
3	Aktivitas Pengendalian		
	a. Apakah manajemen telah menerapkan unsur pengendalian berupa pemisahan tanggung jawab secara efektif?		Memadai
	b. Apakah transaksi yang terjadi telah diotorisasi oleh manajemen sesuai dengan wewenangnya?		Memadai
	c. Apakah transaksi yang dilakukan telah didukung oleh bukti dan dokumentasi yang memadai?		Memadai
	d. Apakah terdapat pengendalian yang efektif atas eksistensi fisik aset perusahaan dan catatannya?		Memadai
	e. Apakah manajemen telah menerapkan prosedur penelaahan kinerja?		Memadai

4	Informasi dan Komunikasi		
	a.	Apakah auditor telah memperoleh pemahaman mengenai golongan transaksi dalam operasi entitas yang signifikan terhadap laporan keuangan?	Memadai
	b.	Apakah auditor telah memperoleh pemahaman mengenai prosedur, baik dalam teknologi informasi maupun manual, yang olehnya transaksi dimulai, dicatat, diproses, dan dikoreksi sebagaimana mestinya, ditransfer ke buku besar, dan dilaporkan dalam laporan keuangan?	Memadai
	c.	Apakah auditor telah memperoleh pemahaman mengenai catatan akuntansi, informasi pendukung, dan akun spesifik dalam laporan keuangan yang digunakan untuk memulai, mencatat, memproses, dan melaporkan transaksi. Hal ini mencakup koreksi terhadap informasi yang salah dan bagaimana informasi tersebut ditransfer ke buku besar?	Memadai
	d.	Apakah auditor telah memperoleh pemahaman mengenai bagaimana sistem informasi menangkap peristiwa dan kondisi (selain transaksi) yang signifikan terhadap laporan keuangan?	Memadai
	e.	Apakah auditor telah memperoleh pemahaman mengenai proses pelaporan keuangan yang digunakan untuk menyusun laporan keuangan entitas, termasuk estimasi akuntansi dan pengungkapan signifikan?	Memadai
	f.	Apakah auditor telah memperoleh pemahaman mengenai pengendalian di sekitar entri jurnal, termasuk entri jurnal non standar yang digunakan untuk mencatat transaksi yang tidak biasa, atau penyesuaian?	Memadai
5	Pemantauan atas Pengendalian		
	a.	Apakah auditor telah memperoleh pemahaman mengenai bagaimana manajemen memantau pengendalian internal atas laporan keuangan?	Memadai
	b.	Jika entitas memiliki fungsi audit internal, apakah fungsi audit internal relevan dengan audit?	Memadai

Lampiran 3

CASH OPNAME REPORT

On this day on, beginning at ... until ... WIB, petty cash opname has performed for cash owned by PT

The petty cash opname performed by the Company's staff, which is:

No.	Name	Departement	Sign

And watched by the auditor of Morhan & Rekan, which is:

No.	Name	Departement	Sign
1			
2			

The results of petty cash opname is attached.

On behalf of PT

Name :
Occupation :

Lampiran 4



Cash Opname Report

On, 20....., at ... to ..., petty cash opname Jakarta has been performed.

The result of petty cash opname is as follows:

A. In the Rupiah Currencies

1. Paper Money

@ 100.000 x = Rp
 @ 50.000 x = Rp
 @ 20.000 x = Rp
 @ 10.000 x = Rp
 @ 5.000 x = Rp
 @ 2.000 x = Rp
 @ 1.000 x = Rp
 @ 500 x = Rp

Total Paper Money = Rp

2. Coin

@ 1.000 x = Rp
 @ 500 x = Rp
 @ 200 x = Rp
 @ 100 x = Rp
 @ 50 x = Rp
 @ 25 x = Rp

Total Coin = Rp

3. While Bon = Rp

B. In Foreign Currencies

USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD
 USD..... x = USD

Total Foreign Currencies = USD

Total Petty Cash in Company =

According to the book balance of cash is =

Difference Excess / Less than Cash is: =

....., 20....

Cashier

Auditor

(.....)

(.....)

Lampiran 4

Jakarta, 03 Maret 2021

Kepada Yth,
Pimpinan PT. Bank BCA, Tbk
Jakarta

Perihal : Permintaan Konfirmasi Bank

Sehubungan dengan adanya pemeriksaan Laporan Keuangan perusahaan kami oleh KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO & REKAN bersama ini kami mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk memberikan informasi mengenai saldo rekening PT. XYZ per 31 Desember 2020. Mohon Dikirim kembali ke alamat sebagai berikut (maksimal 1 minggu setelah surat konfirmasi diterima).

KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO & REKAN
Aminta Plaza 7th Floor #704, Jl. TB Simatupang Kav 10 Jakarta Selatan 12310 Indonesia
Up. Raimon, Email : raimon@heliantonorekan.com
Telepon : (+62 21) 766 1348 50 Fax : (+62 21) 766 1351

Jawaban Saudara atas konfirmasi ini, sangat kami harapkan, atas kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

Rekening koran

No	Rekening	Rupiah	USD

Deposito

No	No Deposito	Jumlah	Suku bunga	Jatuh tempo

Pinjaman

No	No rek pinjaman & fasilitas kredit	Plafond	Outstanding Pinjaman	Jatuh tempo

Hormat kami

PT. Bank BCA, Tbk

(Tanda tangan dan stempel)

(Tanda tangan dan stempel)

Lampiran 5



Nama Klien : PT. XYZ
 Nama Indeks : Working Balance Sheet
 Indeks KKP : B110
 Periode : 31/12/2020

NO AKUN	NAMA AKUN	SALDO PER BOOK 31 Desember 2020	Lead Schedule	Identifikasi Laba (Rug) Tahun Berjalan	JURNAL KOREKSI/REKLASI FIKASI		Pengaruh Saldo Laba	SALDO PER AUDIT 31/12/2020	SALDO PER AUDIT 31/12/2019
					DEBET	KREDIT			
10001	Kas	-	I		-	-	-	-	
10002	Kas IDR	8.000.000	I		-	-	8.000.000	8.000.000	
10003	Kas USD	141.050	I		-	-	141.050	139.010	
10004	Kas SGD	-	I		-	-	-	-	
10005	Pos Silang	403.500	I		-	-	403.500	1.223.920	
10006	Bank	-	I		-	-	-	-	
10007	Bank BCA IDR A/C 028-307315-4	31.613.709	I		-	-	31.613.709	31.304.702	
10008	Bank BII Valas USD A/C 2003.108.373	-	I		-	-	-	-	
10009	Bank Sumsel IDR A/C 170.305.11158	-	I		-	-	-	-	
10010	Bank Mandiri Valas USD A/C 1190005548274	5.508.666.802	I		-	-	5.508.666.802	1.048.382.619	
10011	Bank Mandiri Valas EUR A/C 1190005546872	-	I		-	-	-	-	
10012	Bank Mandiri IDR A/C 1190005592231	98.978.414	I		-	-	98.978.414	240.358.520	
10013	Bank BCA USD A/C 028.383800.2	8.754.980	I		-	-	8.754.980	9.462.418	
10014	Rabo Bank USD A/C16-08-80058.8	-	I		-	-	-	-	
10015	Bank BRI IDR A/C 033201000758309	-	I		-	-	-	-	
10016	Bank BII IDR A/C 216.000.9200	-	I		-	-	-	-	
10017	Bank BII USD A/C 216.010.1193	-	I		-	-	-	-	
10018	Bank QNB USD A/C 1.220.001840.001	-	I		-	-	-	-	
10019	Bank KEB Hana Valas (USD) A/C 111.21.21	-	I		-	-	-	-	
10020	Bank BNI IDR A/C 063 409 2822	18.094.399	I		-	-	18.094.399	6.777.563	
10021	Bank Permata IDR A/C 702 311 896	1.322.116	I		-	-	1.322.116	1.391.121	
10023	Kalraya Sari, PT	-	II		-	-	-	30.760.000	
10024	Barata Indonesia,PT	681.450.000	II		-	-	681.450.000	-	
10025	Meindo Elang Indah, PT	190.645.000	II		-	-	190.645.000	164.234.000	
10026	Nira Murni Konstruksi, PT	-	II		-	-	-	-	
10027	Nestle Indonesia, PT	-	II		-	-	-	365.860.000	
10029	Gunanusa Utama Fabricator	46.330.000	II		-	-	46.330.000	-	
10030	Pupuk Iskandar Muda PT	18.287.500	II		-	-	18.287.500	-	
10034	Tripatra Engineers & Contractor, PT	1.070.175.000	II		-	-	1.070.175.000	1.070.175.000	
10036	Wijaya Karya Tbk, PT	159.008.836	II		-	-	159.008.836	222.052.087	
10037	Yudistira Energy, PT	-	II		-	-	-	185.900.000	
10071	Exxonmobil Cepu Limited	-	II		-	-	-	35.071.882	
10073	Kokoh Semesta,PT	-	II		-	-	-	19.700.000	
10076	CSTS Joint Operation	6.089.283.195	II		-	-	6.089.283.195	44.898.000	
10077	Indokomas Buana Perkasa, PT	-	II		-	-	-	72.050.000	
10078	Lucky Horse, PT	287.325.000	II		-	-	287.325.000	287.325.000	
10081	Ari Thomas	437.424	III		-	-	437.424	437.424	
10082	Kujanto	7.000.000	III		-	-	7.000.000	-	
10084	Iwan Setiawan	-	III		-	-	-	2.400.000	
10090	Klaim Pembelian	1.000.000	III		-	-	1.000.000	1.000.000	
10095	Piutang Yudistira Energy, PT	1.000.000.000	III		-	-	1.000.000.000	1.000.000.000	
10102	Piutang Rekayasa Industri, PT	-	III		-	-	-	5.850.000	
10104	Saipem Tripatra Chiyoda Joint Operation	635.206.957	III		-	-	635.206.957	566.396.269	
10107	JGC Indonesia,PT-Encona Inti Industri Consortiu	-	III		-	-	-	78.890.658	
10108	Pertamina	57.450.000	III		-	-	57.450.000	676.673.365	
10109	Pertamina Hulu Energi Offshore North West Jav	686.603.677	III		-	-	686.603.677	-	
10111	Cadangan piutang tak tertagih	(74.378.776)	IV		-	-	(74.378.776)	(73.396.027)	
10112	Persediaan	-	V		-	-	-	-	
10113	Persediaan Barang Dagangan	3.318.573.421	V		-	-	3.318.573.421	2.586.230.153	
10116	Alco Hi-Tech	10.949.437	VI		-	-	10.949.437	10.791.076	
10126	Expansion Seal Technology Asia, Pte, Ltd	47.618.514	VI		-	-	47.618.514	46.929.810	
10127	ClarkRelience	-	VI		-	-	-	1.618.884.518	
10132	Hireli	63.373.810	VI		-	-	63.373.810	62.457.238	
10135	Asuransi Kendaraan Dibayar Dimuka	2.955.955	VII		-	-	2.955.955	2.957.441	
10136	Biaya Dibayar Dimuka	865.857.109	VII		-	-	865.857.109	4.998.413.805	
10139	Uang Muka PPhPasal 22 (thn lalu)	-	VIII		-	-	-	127.152.000	
10140	Uang Muka PPhPasal 23 (thn lalu)	-	VIII		-	-	-	963.856	
10141	Uang Muka PPhPasal 25 (thn lalu)	-	VIII		-	-	-	391.169.556	
10142	Uang Muka PPhPasal 22 Lokal (thn lalu)	-	VIII		-	-	-	10.747.500	
10144	Uang Muka PPhPasal 22	-	VIII		-	-	-	289.971.000	
10145	Uang Muka PPhPasal 23	-	VIII		-	-	-	13.661.907	
10146	Uang Muka PPhPasal 25	-	VIII		-	-	-	124.366.671	
10147	Uang Muka PPN Masukan	321.324.279	VIII		-	-	321.324.279	58.051.591	
10148	Uang Muka PPN Masukan Yang Masi Harus Di	942.251	VIII		-	-	942.251	439.732	
10150	Uang Muka PPhPasal 22 Lokal	-	VIII		-	-	-	57.213.753	
10152	PT, Korosi Specindo	100.000			-	-	100.000	100.000	
10153	Aset Tetap	-	IX		-	-	-	-	
10154	Kendaraan	830.915.312	IX		-	-	830.915.312	830.915.312	
10155	Inventaris Kantor	518.095.883	IX		-	-	518.095.883	511.123.383	
10156	Peralatan & Perlengkapan	1.124.986.978	IX		-	-	1.124.986.978	1.124.986.978	
10158	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	(427.882.314)	X		-	-	(427.882.314)	(291.142.529)	
10159	Akumulasi Penyusutan Inventaris Kantor	(501.058.521)	X		-	-	(501.058.521)	(485.893.905)	
10160	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Perangk	(1.053.301.039)	X		-	-	(1.053.301.039)	(981.615.103)	
10162	Prostek Maxinadana Engineering, Pt	677.720.121	XI		-	-	677.720.121	677.720.121	
10163	Korosi specindo	8.761.353.113	XI		-	-	8.761.353.113	30.442.316.506	
10164	Dwirestu Rejekiguna Teknik, Pt	27.986.180.029	XI		-	-	27.986.180.029	-	
10165	Piutang Pemegang Saham	-	XII		-	-	-	27.983.045.179	
10167	Deposit PLN	2.288.000			-	-	2.288.000	2.288.000	
10173	Bank Mandiri (Rp) A/C 119.000559223-1	-	XIII		-	-	-	(9.000.000.000)	
10183	Pramatcon Tepat Guna PT (Utang)	-	XIV		-	-	-	(10.450.000)	
10225	Bina Sarana Putra,PT (Utang)	(49.500.000)	XIV		-	-	(49.500.000)	-	
10226	CSTS Joint Operation (Utang)	-	XIV		-	-	-	(1.184.936.973)	
10227	Fluindo Technology Indonesia, PT (Utang)	-	XIV		-	-	-	(10.846.000)	
10228	Piranti Wahana Sentosa, PT (Utang)	-	XIV		-	-	-	(35.145.000)	
10229	Triprama CIPT (Utang)mandiri, CV (Utang)	(143.000.000)	XIV		-	-	(143.000.000)	(143.000.000)	
10231	Clack Reliance	(1.967.589.657)	XV		-	-	(1.967.589.657)	(142.777.274)	
10233	ITT Neodyn (utang)	-	XV		-	-	-	(18.612.896)	
10234	Levellac Supplies PT (Utang)le Ltd	(7.264.080)	XV		-	-	(7.264.080)	(7.159.020)	
10235	PNR Engineering (Groth)	(876.273.746)	XV		-	-	(876.273.746)	(855.817.349)	
10237	Matrix Applied Technologies PT (Utang)ly Ltd	(1.618.657.096)	XV		-	-	(1.618.657.096)	-	
10242	Teachest Engineering PT (Utang)le Ltd	(613.376.107)	XV		-	-	(613.376.107)	(36.837.677)	
10255	Rapex Perdana International, PT (Utang)	(2.490.198)	XVI		-	-	(2.490.198)	(15.583.323)	

10257	Vinflair Logistic Indonesia, PT (Utang)	(30.299.092)	XVI	-	-	(30.299.092)	(25.993.107)
10258	IEL Cargo, PT (Utang)	(567.600)	XVI	-	-	(567.600)	(567.600)
10260	Sena Satwika	(530.624)	XVI	-	-	(530.624)	(530.625)
10261	Yudhanusa Ekpresindo Caraka, PT (Utang)	(24.026.555)	XVI	-	-	(24.026.555)	(78.436.580)
10262	Fagioli SPA-Bsocio Unico	(26.178.899)	XVI	-	-	(26.178.899)	-
10263	Niku Trans Indonesia, Pt	(13.046.215)	XVI	-	-	(13.046.215)	-
10264	TNT Express	-	XVI	-	-	-	(15.208.041)
10265	Hutang Pajak	-	XVII	-	-	-	-
10266	PPh Pasal 29	(32.676.177)	XVII	-	-	(32.676.177)	-
10267	PPh Pasal 21	(37.459.264)	XVII	-	-	(37.459.264)	(19.287.512)
10270	PPN Keluaran	(67.376.710)	XVII	-	-	(67.376.710)	-
10271	PPN Keluaran Yang Masih Harus Diperhitungkan	(130.483.462)	XVII	-	-	(130.483.462)	-
10274	Pph Final Pasal 4 ayat 2	(300.000)	XVII	-	-	(300.000)	(200.000)
10275	PPh Pasal 23	(5.368.200)	XVII	-	-	(5.368.200)	(19.200)
10285	Dwirestu Rejekiguna Teknik, Pt (Utang)	(694.184.900)	XVIII	-	-	(694.184.900)	(694.184.900)
10292	Hutang Pemegang Saham	(53.315.376.160)	XIX	-	-	(53.315.376.160)	(59.967.896.000)
10294	Yohan Sutandar	(509.700.000)	XX	-	-	(509.700.000)	(509.700.000)
10295	Yaw Yendi Yahya Sutandar	(300.000)	XX	-	-	(300.000)	(300.000)
10296	Cadangan Modal	(102.000.000)	XX	-	-	(102.000.000)	(102.000.000)
10297	Labu (rug) ditahan	(3.032.120.629)	XX	-	-	(3.032.120.629)	(1.316.033.269)
10298	Labu (rug) tahun berjalan	4.351.556.250	XX	-	-	4.351.556.250	(2.126.580.734)
10301	Penjualan Usaha	(24.941.279.426)	XXI	-	-	(24.941.279.426)	(44.606.140.885)
10303	Harga pokok penjualan	19.284.817.259	XXII	-	-	19.284.817.259	33.301.125.375
10306	Gaji karyawan	2.378.949.196	XXIII	-	-	2.378.949.196	2.582.793.292
10307	Uang makan karyawan	75.453.000	XXIII	-	-	75.453.000	83.620.000
10308	THR & bonus karyawan	497.601.182	XXIII	-	-	497.601.182	702.766.963
10309	Astek dan pengobatan	17.681.700	XXIII	-	-	17.681.700	9.113.300
10312	Telepon/faximili/internet	22.184.773	XXIII	-	-	22.184.773	22.773.960
10314	Perjalanan Dinas (BBM)	34.231.299	XXIII	-	-	34.231.299	33.958.101
10315	Perjalanan Dinas (Parkir- Tol)	11.549.500	XXIII	-	-	11.549.500	10.104.825
10316	Perjalanan Dinas (Tugas Luar)	90.694.261	XXIII	-	-	90.694.261	215.754.423
10317	Ongkos angkut	89.683.286	XXIII	-	-	89.683.286	28.713.840
10318	Komisi	62.371.132	XXIII	-	-	62.371.132	916.259.424
10319	Bid Bond/Performance B	1.260.000	XXIII	-	-	1.260.000	3.895.797
10322	Entertainment/representasi	23.201.900	XXIII	-	-	23.201.900	112.081.481
10324	Packaging	3.783.500	XXIII	-	-	3.783.500	1.545.000
10325	Lembur karyawan	31.770.668	XXIII	-	-	31.770.668	36.753.614
10326	Service dan pemasangan	47.522.720	XXIII	-	-	47.522.720	33.318.500
10327	Promosi/klan/katalog	-	XXIII	-	-	-	3.007.500
10329	Keikutsertaan Tender	-	XXIII	-	-	-	50.000
10330	Klaim/ Pinalty Customer	300.728.694	XXIII	-	-	300.728.694	146.472.641
10332	Selisih Kurs/Selisih Pembulatan	(17.858.359)	XXIII	-	-	(17.858.359)	121.892.834
10336	Penghapusan Hutang	(13.093.125)	XXIII	-	-	(13.093.125)	-
10337	Biaya Analisa/Uji/Kalibrasi	-	XXIII	-	-	-	500.000
10339	Beban pensiun	-	XXIII	-	-	-	3.328.121.879
10341	Biaya RT Perusahaan	-	XXIV	-	-	-	96.000
10342	Listrik	15.331.914	XXIV	-	-	15.331.914	13.617.278
10345	Surat/dokumen/Pos dan Giro	13.818.179	XXIV	-	-	13.818.179	15.150.121
10346	Alat tulis kantor	453.644	XXIV	-	-	453.644	835.000
10347	Percetakan	10.103.480	XXIV	-	-	10.103.480	11.373.000
10349	Pemeliharaan inventaris	6.705.000	XXIV	-	-	6.705.000	-
10350	Pemeliharaan kendaraan	53.363.332	XXIV	-	-	53.363.332	28.358.933
10351	Pemeliharaan bangunan	5.613.272	XXIV	-	-	5.613.272	4.519.720
10352	Penjinan/akta/notaris	8.400.000	XXIV	-	-	8.400.000	17.240.360
10353	Penyusutan inventaris	15.164.616	XXIV	-	-	15.164.616	15.816.162
10354	Penyusutan kendaraan	136.739.784	XXIV	-	-	136.739.784	109.715.160
10355	Konsultan	248.067.539	XXIV	-	-	248.067.539	96.360.000
10359	Penyusutan Peralatan & Perlengkapan	71.685.936	XXIV	-	-	71.685.936	103.033.185
10360	Pajak	658.649.066	XXIV	-	-	658.649.066	-
10362	Sewa	36.000.000	XXIV	-	-	36.000.000	24.000.000
10370	Tunjangan Jamsostek	71.255.112	XXIV	-	-	71.255.112	74.576.868
10371	BPJS Kesehatan	30.543.338	XXIV	-	-	30.543.338	17.663.030
10377	Bunga deposito / jasa giro bank	(5.420.283)	XXV	-	-	(5.420.283)	(27.125.822)
10378	Pendapatan Bunga bank	(24.724.888)	XXV	-	-	(24.724.888)	(30.305.183)
10381	Lain-lain	(2.125.900)	XXV	-	-	(2.125.900)	(8.235.909)
10385	Pendapatan Selisih Harga Pembelian	-	XXV	-	-	-	(12.145.845)
10386	Penghapusan Uang Muka Penjualan	-	XXV	-	-	-	(35.390.964)
10388	Beban Bunga bank	325.750.042	XXVI	-	-	325.750.042	248.611.111
10390	Administrasi bank	20.146.303	XXVI	-	-	20.146.303	109.769.343
10391	Provisi	9.054.375	XXVI	-	-	9.054.375	7.405.856
10394	L/R Selisih Stock Opname Inventory	6.825.491	XXVI	-	-	6.825.491	-
10396	Pajak Badan	102.541.942	XXVI	-	-	102.541.942	400.989.006
10397	Keuangan.Transaksi pembelian	4.132.556.696	XXVI	-	-	4.132.556.696	-
10398	Beban Bunga Pinjaman Direksi	403.805.100	XXVI	-	-	403.805.100	-