

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



AUDIT PENDAPATAN PT KLM  
OLEH KAP PKF PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun Oleh:

Dara Titania Muthmainnah/1804311017

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
TAHUN 2021



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 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 teman orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Dara Titania Muthmainnah

NIM : 1804311017

Tanda tangan : 

Tanggal : 31 Agustus 2021



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 : Dara Titania Muthmainnah  
NIM : 1804311017  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Pendapatan PT KLM Oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian Persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### DEWAN PENGUJI

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



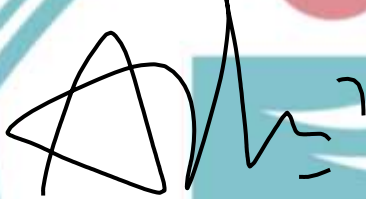
  
Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M  
NIP. 196404151990032002

## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Dara Titania Muthmainnah  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311017  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Audit Pendapatan PT KLM Oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Disetujui Oleh:

Pembimbing 1



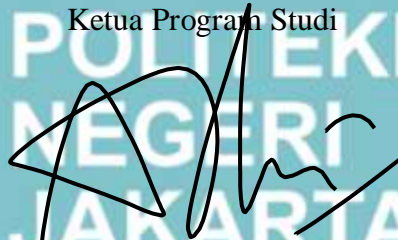
Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.  
NIP. 198705142018031003

Pembimbing 2



Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M.  
NIP. 196005211989031001

Ketua Program Studi



Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.  
NIP. 198705142018031003

© 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



**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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT karena atas nikmat dan rahmat-Nya penulis mampu menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit Pendapatan PT KLM oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, para sahabat, dan umatnya. Penulisan laporan tugas akhir ini ditujukan sebagai salah satu syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Sehubungan dengan penyusunan laporan Tugas Akhir ini, penulis ingin memberikan ucapan syukur dan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan dukungan baik berupa moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih 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 Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta dan juga selaku dosen pembimbing I serta Bapak Atyanto Mahatmyo, S.E.,Ak.,M.M. selaku dosen pembimbing II yang selalu sabar dan bersedia untuk meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam proses penyusunan laporan Tugas Akhir ini.
4. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama perkuliahan.
5. Partner dan Direktur KAP PKF Hadiwinata yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP PKF Hadiwinata.

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

6. Kak Narendra Rama Tumbelaka, A.Md.Ak. dan Kak Mufridhal Jamaluddin Afdhal, S.Ak. selaku semi senior dan junior auditor KAP PKF Hadiwinata yang selalu memberikan dukungan dan selalu sabar dalam membimbing serta memberikan ilmu selama menjalani kegiatan PKL.
7. Orang tua, kakek, nenek dan kakak yang selalu mendoakan dan meyakinkan penulis agar dapat melakukan yang terbaik dalam menyelesaikan laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
8. Salsabila Raihani selaku teman sekamar yang selalu memberikan semangat dan selalu menemani penulis baik dalam keadaan suka maupun duka.
9. Nafisy Chaerani, Riri Intan Safitri, Alifia Putri Zaindra, Nurul Retno Wulandari, serta teman-teman AK 6A yang selalu memberikan semangat sejak awal semester hingga tingkat akhir ini.

Penulis telah mengusahakan agar laporan ini dapat dibuat sebaik mungkin, namun penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna dan tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, penulis sangat menerima berbagai bentuk kritik dan saran yang membangun guna perbaikan di masa mendatang.

Depok, 31 Agustus 2021

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

  
Dara Titania Muthmainnah

NIM. 1804311017



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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dara Titania Muthmainnah  
NIM : 1804311017  
Program Studi : D3 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:

“Audit Pendapatan PT KLM oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

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

Demikian pernyataan saya ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan

(Dara Titania Muthmainnah)



**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

**AUDIT PENDAPATAN PT KLM  
OLEH KAP PKF PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN**

Dara Titania Muthmainnah  
DIII Akuntansi

**ABSTRAK**

Laporan tugas akhir ini bertujuan mendeskripsikan proses audit terhadap akun pendapatan PT KLM tahun 2020 oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang pengumpulan datanya dilakukan dengan cara wawancara, observasi, dan studi kepustakaan. Tahap penilaian risiko terdiri dari membentuk tim audit, memahami bisnis dan risiko PT KLM, menentukan tingkat materialitas, dan menyusun program audit. Tahap penanganan risiko terdiri dari permintaan data kepada klien, membuat skedul utama, melakukan prosedur analitis, *agree listing*, *test of detail*, uji pisah batas serta uji pengendalian. Hasil dari penulisan laporan tugas akhir ini dapat diperoleh informasi bahwa akun pendapatan dan laporan keuangan PT KLM secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Audit, pendapatan

**AUDIT OF REVENUE PT KLM  
BY KAP PKF PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN**

Dara Titania Muthmainnah  
DIII Accountant

**ABSTRACT**

*This final project report aims to describe the audit process of PT KLM's 2020 revenue account by KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Partners whose data collection was done by means of interviews, observations, and literature studies. The risk assessment stage consists of forming an audit team, understanding PT KLM's business and risks, determining the level of materiality, and preparing an audit program. The risk handling stage consists of requesting data to clients, making the main schedule, carrying out analytical procedures, agreeing listings, test of details, cut-off tests and control tests. The results of writing this final report can be obtained information that the income accounts and financial statements of PT KLM as a whole have been presented fairly.*

Keywords: Audit, revenue





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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....ii

LEMBAR PENGESAHAN .....iii

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....iv

KATA PENGANTAR..... v

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS ..... vii

ABSTRAK.....viii

DAFTAR ISI..... ix

DAFTAR GAMBAR ..... x

DAFTAR LAMPIRAN .....xi

**BAB I PENDAHULUAN..... 1**

1.1 Latar Belakang Masalah ..... 1

1.2 Tujuan Penulisan..... 2

1.3 Manfaat Penulisan..... 3

1.4 Metode Penulisan ..... 3

1.5 Sistematika Penulisan.....4

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA ..... Error! Bookmark not defined.**

2.1 Definisi Audit dan Tujuan Audit..... Error! Bookmark not defined.

2.2 Risiko Audit..... Error! Bookmark not defined.

2.3 Tahapan Audit Berbasis ISA ..... Error! Bookmark not defined.

2.4 Bukti Audit dan Kertas Kerja Pemeriksaan..... Error! Bookmark not defined.

2.5 Materialitas ..... Error! Bookmark not defined.

2.6 Perlakuan Akuntansi atas Pendapatan .... Error! Bookmark not defined.

**BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN ..... Error! Bookmark not defined.**

3.1 Profil dan Sejarah Singkat KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan..... Error! Bookmark not defined.

3.2 Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan..... Error! Bookmark not defined.

3.3 Layanan Jasa KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan..... Error! Bookmark not defined.



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

<b>BAB IV PEMBAHASAN .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1	Gambaran Umum PT KLM ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Tahap Penilaian Risiko Audit Pendapatan PT KLM.... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1	Membentuk Tim Audit..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2	Memahami Bisnis & Risiko PT KLM..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3	Menentukan Tingkat Materialitas ... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.4	Menyusun Program Audit..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Tahap Penanganan Risiko Audit Pendapatan PT KLM <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1	Melakukan Permintaan Data kepada Klien.... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2	Membuat Skedul Utama ( <i>Leadsheet</i> ) dan Melakukan <i>Analytical Review</i> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.3	<i>Agree Listing</i> ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.4	Test Of Detail Pendapatan ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.5	Pisah Batas (Cut Off) ..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.6	Test Of Control Pendapatan..... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Pelaporan Audit Pendapatan PT KLM ... <b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>40</b>
5.1	Simpulan..... 40
5.2	Saran..... 41
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>42</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>43</b>



**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 GAMBAR**

Gambar 3.1 Struktur organisasi KAP PKF Hadiwinata Gunung Sahari.....	17
Gambar 4.1 <i>Materiality</i> PT KLM.....	25
Gambar 4.2 Revenue Audit Program PT KLM.....	27
Gambar 4.3 Leadsheet Pendapatan PT KLM.....	30
Gambar 4.4 Agree Listing Pendapatan PT KLM.....	31
Gambar 4.5 <i>Test Of Detail</i> Pendapatan PT KLM.....	34
Gambar 4.6 <i>Cut Off</i> Pendapatan PT KLM.....	36
Gambar 4.7 <i>Test Of Control</i> Pendapatan PT KLM.....	38

**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

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Independensi.....	44
Lampiran 2 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1.....	45
Lampiran 3 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2.....	46





**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

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Masalah

Ketatnya persaingan dalam dunia bisnis membuat setiap perusahaan saling berlomba-lomba untuk menjadi yang terdepan dan menjadi pilihan utama bagi para pelanggannya. Sebelum memutuskan strategi bisnis yang akan dilakukan, manajemen perusahaan akan melihat laporan keuangan terlebih dahulu. Secara umum, laporan keuangan adalah ringkasan dari suatu pencatatan transaksi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi yang dapat digunakan untuk mengetahui dan menggambarkan kondisi finansial perusahaan secara keseluruhan seperti informasi mengenai jumlah pemasukan dan pengeluaran perusahaan serta informasi mengenai jumlah aset dan modal yang dimiliki. Selain digunakan oleh manajemen perusahaan dalam pengambilan keputusan, mengevaluasi, dan memastikan bahwa semua kegiatan perusahaan sudah berjalan dengan baik, laporan keuangan juga digunakan oleh beberapa pihak eksternal perusahaan seperti investor, kreditur, pemerintah, dan masyarakat untuk menilai kinerja perusahaan.

Melihat pentingnya laporan keuangan bagi pihak internal maupun pihak eksternal, maka laporan keuangan perlu diperiksa oleh pihak independen untuk menilai kewajaran laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan atau yang biasa disebut audit. Audit laporan keuangan merupakan suatu pemeriksaan yang dilakukan secara sistematis terhadap laporan keuangan melalui proses pengumpulan dan pengevaluasian bukti secara objektif mengenai kegiatan ekonomi. Pada umumnya tujuan audit adalah untuk meyakinkan bahwa laporan keuangan perusahaan telah disajikan secara andal, relevan, akurat, dan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku sehingga dapat meningkatkan kepercayaan bagi pihak yang menggunakan laporan keuangan tersebut. Salah satu laporan keuangan yang diaudit adalah laporan laba rugi dimana laporan tersebut menggambarkan kegiatan operasional perusahaan yang di dalamnya meliputi pendapatan dan beban.

**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

Pendapatan merupakan penghasilan yang timbul dari aktivitas perusahaan seperti penjualan barang dan jasa, sewa, dividen, royalti, dan bunga. Pendapatan menjadi salah satu akun yang sangat berisiko untuk dimanipulasi karena pendapatan sering menjadi tolak ukur kinerja keuangan perusahaan. Manipulasi tersebut dilakukan untuk berbagai macam tujuan, seperti menaikkan angka pendapatan dengan tujuan untuk menutupi keburukan kinerja perusahaan sehingga reputasi dan harga saham tidak jatuh dengan kata lain memudahkan perusahaan untuk menarik kreditur dan investor. Selain itu, upaya menurunkan angka pendapatan dengan tujuan untuk mengurangi jumlah pajak yang harus dibayar.

Laporan laba rugi PT KLM tahun 2019 dan 2020, menunjukkan jumlah pendapatan sebesar Rp453.524.933.269 dan Rp318.407.515.972 yang dapat disimpulkan bahwa terjadi penurunan sebesar 30%. Sehingga menimbulkan kerugian sebesar Rp186.699.238.339. Kerugian yang dialami PT KLM membuat KAP PKF Hadiwinata (KAP yang terpilih oleh komite audit untuk melakukan audit tahun 2020) mencurigai adanya upaya manipulasi dengan menurunkan angka pendapatan agar perusahaan diberikan kebebasan untuk tidak membayar pajak penghasilan badan tahun berjalan.

KAP PKF Hadiwinata telah menerapkan standar ISA (*International Standards on Auditing*) dalam pelaksanaan audit terhadap PT KLM. Secara umum, KAP PKF Hadiwinata akan melakukan *substantive test* dan uji pengendalian yang diawali dengan melakukan proses penilaian risiko audit. Audit tersebut dilakukan untuk memberikan opini atas nilai pendapatan yang disajikan oleh PT KLM. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk menyusun laporan tugas akhir yang berjudul “Audit Pendapatan PT KLM oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

## 1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang yang telah di uraikan, tujuan penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Menjelaskan tahap penilaian risiko audit pendapatan PT KLM oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

**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

2. Menjelaskan tahap penanganan risiko audit pendapatan PT KLM oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
3. Menjelaskan pelaporan audit pendapatan PT KLM oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

### 1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk untuk berbagai pihak. Adapun manfaat tersebut adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis, dengan adanya penulisan laporan tugas akhir ini dapat menambah wawasan mengenai pelaksanaan prosedur audit khususnya mengenai audit pendapatan pada suatu perusahaan dan juga sebagai wadah dalam menerapkan teori dan praktik akuntansi maupun audit yang telah penulis dapatkan selama perkuliahan.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah dibidang akuntansi khususnya tentang audit pendapatan serta menjadi sumber referensi bagi Mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan mengenai audit pendapatan.
3. Bagi pembaca, memberikan informasi dan menambah wawasan mengenai proses audit yang dilakukan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

### 1.4 Metode Penulisan

#### 2.1. Jenis Data yang Digunakan

- a. Data Primer, data yang diperoleh langsung dari PT KLM dan belum diolah yang akan digunakan sebagai bahan untuk melakukan audit berupa laporan keuangan, buku besar, dan pendukung lainnya.
- b. Data Sekunder, data PT KLM yang telah diolah oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan seperti *working paper*.

#### 3.1. Teknik Pengumpulan Data

Langkah-langkah yang dilakukan untuk memperoleh data sebagai bahan penyusunan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

**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

## a. Wawancara

Penulis melakukan tanya jawab secara lisan dengan senior auditor dan junior auditor guna mendapatkan informasi dan pemahaman mengenai pelaksanaan audit dilakukan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

## b. Observasi

Penulis melakukan pengamatan dan pemahaman secara langsung terhadap pelaksanaan kegiatan audit yang dilakukan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan dengan didukung oleh data yang diperoleh dari klien berupa laporan keuangan, catatan akuntansi, dan dokumen-dokumen pendukung lainnya.

## c. Studi Kepustakaan

Penulis mengumpulkan dan mempelajari data dan informasi yang relevan dari sumber-sumber tertulis seperti buku, artikel, dan sumber lainnya yang berhubungan dengan kasus dan teori yang mendukung penulisan Laporan Tugas Akhir.

## 4.1. Metode Pembahasan

Metode Pembahasan yang digunakan penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini adalah metode deskriptif kualitatif yaitu menggambarkan, dan meringkas berbagai kondisi dari berbagai data yang dikumpulkan dalam bentuk kata-kata atau kalimat.

## 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini disusun secara sistematis dan terdiri dari 5 bab yang masing-masing bab terdiri dari beberapa sub bab. Berikut penjelasan dari sistematika penulisan tersebut:

### BAB 1 PENDAHULUAN

Bab ini memuat informasi mengenai latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Latar belakang penulisan menjelaskan alasan dipilihnya tugas akhir oleh penulis. Tujuan penulisan menjelaskan hal – hal yang akan dibahas penulis dalam tugas



akhir. Manfaat penulisan menjelaskan tentang manfaat yang dapat diambil dari penulisan laporan tugas akhir ini untuk berbagai pihak yaitu, pembaca, Politeknik Negeri Jakarta dan pembaca. Sedangkan, sistematika penulisan menjelaskan secara singkat mengenai hal-hal yang akan dibahas pada setiap bab.

## **BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA**

Bab 2 berisi pemaparan definisi istilah yang berkaitan dengan topik pembahasan menurut teori yang berasal dari berbagai sumber yaitu buku referensi, dan jurnal. Pada bab ini penulis memaparkan definisi dan tujuan audit, risiko audit, tahapan audit berbasis ISA, definisi bukti audit dan kertas kerja pemeriksaan serta perlakuan akuntansi atas pendapatan.

## **BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Bab 3 berisi penjelasan mengenai tempat praktik lapangan yang dilakukan oleh penulis yaitu profil dan sejarah singkat, struktur organisasi, dan layanan jasa yang diberikan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan serta mendeskripsikan secara singkat mengenai bidang usaha PT KLM.

## **BAB 4 PEMBAHASAN**

Bab ini akan membahas mengenai isi dari tugas akhir yang dibagi menjadi 3 subbab yaitu mengenai tahap penilaian risiko audit pendapatan, penanganan risiko audit pendapatan dan pelaporan audit pendapatan terhadap PT KLM.

## **BAB 5 PENUTUP**

Bab penutup yang merupakan bagian akhir dari Laporan Tugas Akhir ini membahas mengenai kesimpulan terhadap hasil audit yang telah dilaksanakan pada PT KLM, serta saran yang ditujukan untuk KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang diharapkan dapat memberi masukan yang membangun agar menjadi lebih baik dimasa yang akan datang.

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

## BAB V PENUTUP

### 1.1 Simpulan

PT KLM merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang manufaktur komponen kendaraan bermotor yang pendapatannya utamanya berasal dari penjualan hasil produksi. Metode yang digunakan dalam mencatat pendapatan atas penjualan PT KLM adalah *accrual basis* yaitu pencatatan dilakukan saat terjadinya transaksi. Saldo pendapatan PT KLM per 31 Desember 2020 sebesar Rp318.407.515.972. Penurunan pendapatan sebesar 30% dari tahun sebelumnya diakibatkan oleh pandemi Covid-19 yang telah melanda Indonesia sejak Maret 2020 yang juga menyebabkan 60% perusahaan mengalami kebangkrutan.

Tahap audit yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata pada pendapatan PT KLM adalah tahap penilaian risiko (*risk assessment*), tahap penanganan risiko (*risk response*), dan tahap pelaporan (*reporting*). Pada penilaian risiko, auditor melakukan beberapa tahap prosedur yaitu membentuk tim audit, memahami bisnis dan risiko PT KLM, menentukan tingkat materialitas, dan menyusun program audit.

Tahap penanganan risiko yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata dalam melaksanakan audit pendapatan PT KLM adalah melakukan permintaan data kepada klien, membuat skedul utama (*leadsheet*), melakukan prosedur analitis, *agree listing*, *test of detail*, uji pisah batas (*cut off*) serta uji pengendalian (*test of control*). Prosedur *test of detail* yang dilakukan, menghasilkan bahwa auditor tidak menemukan adanya salah saji yang artinya perusahaan telah melakukan pencatatan dengan akurat dan telah memenuhi asersi *existence and occurrence* serta *accuracy*. Hasil dari uji pisah batas (*cut off*) dapat disimpulkan bahwa pencatatan atas transaksi pendapatan telah dicatat pada periode yang tepat dan tidak ditemukan perbedaan yang material antara saldo yang terdapat pada dokumen pendukung dengan catatan perusahaan. Uji pengendalian (*test of control*) yang dilakukan menghasilkan bahwa pengendalian dan pencatatan atas pendapatan telah dilakukan dengan baik dan tepat karena tidak ditemukan adanya kesalahan baik dalam prosedur maupun pengotorisasian

Tahap akhir dalam pelaksanaan audit PT KLM adalah pelaporan dimana KAP PKF Hadiwinata membuat *draft report* serta mendiskusikannya dengan PT KLM dan membuat *final report*. Opini yang diberikan KAP PKF Hadiwinata atas pendapatan dan laporan keuangan PT KLM per 31 Desember 2020 adalah wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*).

## 1.2 Saran

Penulis memberikan beberapa saran untuk KAP PKF Hadiwinata karena ditemukan beberapa kekurangan yang menjadi penghambat tim auditor dalam melaksanakan proses audit. Beberapa kekurangan tersebut seperti kurangnya sosialisasi dan pelatihan terhadap auditor, kurangnya pemahaman auditor mengenai tahap penerimaan dan perencanaan audit, serta kurangnya pengarahan dan pemahaman sehingga *junior auditor* kurang memahami beberapa maksud dan tujuan atas proses audit yang dilaksanakan.

Atas kekurangan yang telah disebutkan diatas, penulis memberikan saran agar sebaiknya KAP PKF Hadiwinata memberikan seminar, diskusi terbuka ataupun pelatihan kepada para auditor agar proses audit yang dilakukan berjalan lancar. Selain itu, tim audit disarankan untuk melakukan pengarahan sebelum pelaksanaan audit terutama kepada *junior auditor*. Sehingga pada saat pelaksanaannya, para *junior auditor* dapat menyelesaikan pekerjaannya dengan efektif dan efisien.

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



## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A., Mark S. Beasley, Randal J. Elder. (2017). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach*, 16th edition. New Jersey: Pearson Education.
- Hery. (2017). *Auditing dan asuransi: Pemeriksaan akuntansi berbasis standar audit internasional*. Jakarta: Grasindo
- International Federation of Accountants. *IAASB Handbook ISA*. <https://www.ifac.org/>. Diakses pada tanggal 15 April 2021.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt., dan Terry D. Warfield. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah Volume 2 Edisi IFRS*. Diterjemahkan ke dalam Bahasa Indonesia oleh Iis Istianah M. Eka Citra dan N. Pramita Sari. Jakarta: Salemba Empat.
- PKF Hadiwinata. *About PKF Hadiwinata*. <https://www.pkfhadiwinata.com/about/pkf-hadiwinata/>. Diakses pada tanggal 29 April 2021.

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



## Lampiran 1: Surat Independensi






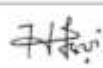


Client : PT KLM  
 Audit Period : 31 Desember 2020

Audit Area : Independence Representation and Specimen Signature  
 Objective : Completion of this form indicates all staff involved on the audit were independent of the client. Any doubts as to client independence must be address before commencement of any audit work.

---

- We confirm that we understand and comply to the independence requirements of :
  1. the IESBA code of Ethics,
  2. the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
  3. the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
  4. Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
  5. Public Accountant Law, and
  6. Other independence requirements applicable in Indonesia
- We confirm that we do not have any relationships, nor have entered into any transactions, with the firm's audit clients that are prohibited by regulations above.

POSITION	NAME	SIGNATURE
Signing Partner	RN	
QR Partner		
Engagement Leader	SM	
Manager in Charge	FFF	
Senior in Charge	TRN	
Team Member	AJM	
Team Member	Dara Titania Muthmainnah	
Team Member	HG	
Team Member		

## 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.

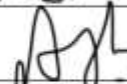



b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## Lampiran 2: Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1

## Lembar Bimbingan

NIM : 1804311017  
 Nama : Dara Titania Muthmainnah  
 Program Studi : D3 Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.  
 Pembimbing Pertama :

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
19 April 2021	Outline Tugas Akhir Bimbingan Bab 1	
26 April 2021	Revisi Bab 1 Bimbingan Bab 2	
11 Mei 2021	Bimbingan Bab 4	
21 Mei 2021	Revisi Bab 4	
7 Juni 2021	Revisi Bab 4 Bimbingan Bab 5	
23 Juni 2021	Revisi Bab 4 Revisi Bab 5	
14 Juli 2021	Bimbingan Powerpoint (PPT)	
19 Juli 2021	Finalisasi Tugas Akhir	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi  
 Depok, 19 Juli 2021



(Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.)

NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

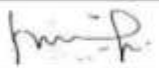


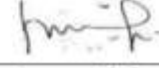
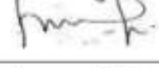
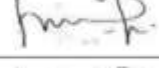
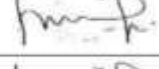

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan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



## Lampiran 3: Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2

## Lembar Bimbingan

NIM : 1804311017  
 Nama : Dara Titania Muthmainnah  
 Program Studi : D3 Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M.  
 Pembimbing Kedua :

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
7 Juni 2021	Bimbingan Bab 1	
14 Juni 2021	Revisi Bab 1	
21 Juni 2021	Bimbingan Bab 2	
28 Juni 2021	Bimbingan Bab 3	
5 Juli 2021	Bimbingan Bab 4	
12 Juli 2021	Revisi Bab 4	
19 Juli 2021	Bimbingan Bab 5	
22 Juli 2021	Finalisasi Tugas Akhir	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi  
 Depok, 22 Juli 2021



(Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.)  
 NIP. 198705142018031003

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

