



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

LAPORAN TUGAS AKHIR



**AUDIT PIUTANG USAHA PT LPE OLEH
KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN**

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
DISUSUN OLEH:
JULIETHA KARINA KURNIA ANTARI
1904311051

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 2022**



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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PIUTANG USAHA PT LPE OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
DISUSUN OLEH:
JULIETHA KARINA KURNIA ANTARI
1904311051

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 2022



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

Nama : Julietha Karina Kurnia Antari

NIM : 1904311051

Tanda Tangan :



Tanggal : 11 Agustus 2022

**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 mengumumkannya 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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Julietha Karina Kurnia Antari
NIM : 1904311051
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Piutang Usaha PT LPE Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. ()

Anggota Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 11 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Julietha Karina Kurnia Antari
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311051
Jurusan/Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Piutang Usaha PT LPE oleh KAP Joachim
Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M.

NIP. 196012311990031020

Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

NIP. 197202221999031003

**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 penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan nikmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit Piutang Usaha PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan” dengan tepat waktu sesuai dengan pedoman yang telah ditetapkan. Penulisan ini disusun berdasarkan hasil kegiatan Praktik Kerja Lapangan yang berlangsung selama tiga bulan dimulai pada tanggal 10 Januari 2022 sampai dengan 31 Maret 2022.

Laporan Tugas akhir ini dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan pada program studi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta. Selama proses menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapat banyak dukungan dari berbagai pihak, baik dalam bentuk doa, saran, motivasi, dan bimbingan. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada:

1. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing ang dengan sabar memberikan banyak arahan dan saran saat proses Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
4. Seluruh Dosen dan staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama proses perkuliahan berlangsung.
5. Bapak Poltak Situmorang selaku Partner pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang telah memberikan kesempatan sehingga penulis dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
6. Bapak Imanta Tarigan selaku Manager dalam tim KAP Joachim Adhi Piter Poltak & 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 mengumumkan 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Kakak Elcindy dan Kakak Edwien selaku senior auditor yang telah membimbing penulis selama kegiatan praktik kerja lapangan berlangsung.
8. Tim audit yang telah memberikan banyak dukungan baik dari segi ilmu dan pengalaman yang tentunya sangat berguna bagi penulis.
9. Ibu, ayah, kakak, dan adik yang senantiasa memberikan dukungan doa dan semangat tiada henti selama penulis berada di bangku perkuliahan.
10. Teman-teman seperjuangan AK 6A dan AK6B yang selalu mendoakan dan saling memberi dukungan satu sama lain sehingga bisa berada di titik ini.

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini penulis menyadari bahwa laporan ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan sehingga penulis dapat lebih baik lagi di masa mendatang. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak.

Jakarta, 11 Agustus 2022

Julietha Karina Kurnia Antari

NIM. 1904311051

POLITEK
NEGERI
JAKARTA



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Julietha Karina Kurnia Antari
NIM : 1904311051
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 Piutang Usaha PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi skripsi saya selama tetap mencatumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 11 Agustus 2022

Yang menyatakan,

Julietha Karina Kurnia Antari

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



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

AUDIT PIUTANG USAHA PT LPE OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Julietha Karina Kurnia Antari

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir dibuat dengan tujuan untuk mendefinisikan perencanaan audit, pelaksanaan audit dan menjelaskan hasil audit piutang yang telah dilakukan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan terhadap PT LPE untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2021. Metode yang digunakan dalam penulisan laporan ini menggunakan pendekatan deskriptif dengan menggunakan data primer dan data sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan metode observasi, wawancara dan studi pustaka. Berdasarkan hasil audit yang telah dilaksanakan, tidak terdapat temuan salah saji yang material pada piutang usaha PT LPE, sehingga opini yang diberikan auditor yaitu wajar tanpa pengecualian.

Kata Kunci:

Perencanaan audit, pelaksanaan audit, piutang usaha, hasil audit

AUDIT OF ACCOUNT RECEIVABLE PT LPE BY KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Julietha Karina Kurnia Antari

Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

The final project report was prepared with the aim of defining audit planning, audit implementation, and explaining the audit results on account receivable that KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan had done to PT LPE for the accounting period ended by December 31, 2021. The writing method used are descriptive approach with primary and secondary data types. The method of data collection are observation, interviews, and literature review. Based on the audit result, there are no findings of material misstatements in account receivable of PT LPE so the opinion given by the auditor is unqualified.

Keywords:

Audit planning, audit implementation, account receivable, audit result



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan	5
1.5 Sistematika Penulisan	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Pengertian dan Konsep Audit	8
2.1.1 Definisi Audit	8
2.1.2 Jenis-jenis Audit	9
2.1.3 Standar Audit	9
2.1.4 Materialitas	10
2.1.5 Bukti Audit dan Kertas Kerja Audit	10
2.1.6 Risiko Audit	10
2.2 Piutang Usaha	11
2.2.1 Pengertian Piutang dan Jenis-Jenis Piutang	11
2.2.2 Pengakuan dan Penilaian Piutang	12
2.2.3 Piutang Tidak Tertagih	13
2.3 Audit Piutang Usaha	15
2.3.1 Tujuan Pemeriksaan Piutang	15
2.3.2 Prosedur Audit Piutang	15
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	17
3.1 Profil Kantor Akuntan Publik	17
3.1.1 Profil KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	17
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	18

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



3.1.3	Layanan Jasa	20
3.2	Profil PT LPE	21
BAB IV PEMBAHASAN		22
4.1	Deskripsi Akun Piutang Usaha dan Tujuan Audit Piutang Usaha PT LPE	22
4.2	Tahap Penilaian Risiko atas Piutang Usaha PT LPE.....	23
4.3	Tahap Penanganan Risiko atas Piutang Usaha PT LPE.....	29
4.4	Tahap Pelaporan atas Pelaksanaan Audit Piutang Usaha pada PT LPE.	40
BAB V PENUTUP		41
DAFTAR PUSTAKA		42

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





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 TABEL

Tabel 4.1 Perhitungan Nilai Materialitas	27
Tabel 4.2 Tick Mark	31
Tabel 4.3 Perhitungan Nilai Kurs Tengah BI Tanggal 31 Desember 2021	33





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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	17
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	18
Gambar 4.1 Prosedur Analisis	26
Gambar 4.2 Perhitungan Tingkat Materialitas PT LPE	28
Gambar 4.3 Ringkasan Piutang Usaha.....	32
Gambar 4.4 Penyesuaian Selisih Kurs	33
Gambar 4.6 Aging Schedule PT LPE Periode 31 Desember 2021	34
Gambar 4.7 Surat Konfirmasi Piutang Usaha	36
Gambar 4.8 Uji Cut Off	38
Gambar 4.9 Perhitungan Loss Rate	39





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 Tugas Pengauditan pada PT LPE.....	44
Lampiran 2 List Permintaan Data.....	45
Lampiran 3 Pengendalian Internal pada PT LPE	46
Lampiran 4 Lead Schedule.....	49
Lampiran 5 Rincian Piutang Usaha	50
Lampiran 6 Circulation Schedule of Account Receivable	53
Lampiran 7 Lembar Bimbingan	54
Lampiran 8 Lembar Revisi Tugas Akhir Dosen Penguji 1	55





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 I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Laporan keuangan merupakan suatu laporan yang menggambarkan posisi keuangan suatu entitas dari hasil suatu proses akuntansi selama periode tertentu yang digunakan sebagai alat komunikasi bagi pihak-pihak yang memiliki kepentingan (Suteja, 2018). Tujuan dari dibuatnya laporan keuangan yaitu menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja keuangan, dan laporan arus kas dari suatu entitas yang bebas dari kesalahan penyajian sehingga bermanfaat bagi pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi. Maka dari itu, perusahaan perlu melakukan audit atas laporan keuangan yang dibuat guna meyakinkan kepercayaan terutama bagi pihak eksternal.

Kantor Akuntan Publik menyediakan pelayanan bagi perusahaan yang membutuhkan tenaga ahli dalam bidang audit. Para akuntan publik adalah bagian dari Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) yang juga merupakan anggota dari IFAC (*International Federation of Accountants*) yaitu organisasi profesi akuntan dunia. Komitmen sebagai bagian dari IFAC, IAPI menerapkan International Standards on Auditing yang diterjemahkan ke dalam bahasa Indonesia dan disebut Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) sebagai standar audit yang diakui. (Hery, 2017).

Pengauditan didefinisikan sebagai suatu proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti-bukti yang terkait dengan asersi mengenai tindakan dan kejadian ekonomi secara obyektif guna melihat tingkat kepatuhan antara kriteria yang ada dengan asersi serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak yang berkepentingan (Hery, 2017). Pada tugasnya, auditor akan memberikan opini setelah seluruh laporan keuangan selesai diaudit.

Laporan keuangan yang diaudit meliputi laporan laba rugi komprehensif, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan laporan posisi keuangan. Pada laporan posisi keuangan terdapat akun piutang usaha (*account receivable*) yang tergolong akun penting untuk diaudit. Akun piutang tergolong sebagai salah satu komponen harta lancar yang merupakan hak untuk menagih sejumlah uang dari



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

penjual kepada pihak pembeli karena terdapat transaksi yang bersifat kredit. Tujuan dilakukannya audit piutang adalah untuk memastikan bahwa semua tagihan, penyesuaian, dan penerimaan kas telah dicatat dengan benar sesuai dengan catatan piutang pelanggan. (Badar Murifal, Dian Ela Revita, Suhartono, Ninuk Riesmiatiningtias, 2021).

Piutang usaha dikategorikan sebagai aset lancar karena pembayaran atas penjualan kredit umumnya dilunasi tidak lebih dari satu periode akuntansi. Adanya akun piutang usaha pada suatu perusahaan juga dianggap mempermudah proses penjualan dengan memberikan kelonggaran berupa jangka waktu tertentu dalam proses pelunasan tagihan bagi para *customer*. Maka dari itu, penggunaan akun piutang usaha dianggap efektif dalam meningkatkan volume penjualan.

Proses audit pada piutang usaha dilakukan guna mencegah terjadinya kesalahan dalam penyajian oleh pihak manajemen pada saat proses penyusunan laporan posisi keuangan. Salah saji umumnya terjadi pada akun piutang usaha, seperti *double entry* atau bahkan transaksi fiktif penjualan kredit yang dilakukan perusahaan dengan tujuan mempercantik laporan keuangan dengan meningkatkan laba perusahaan. Semakin tinggi nilai pada akun piutang usaha, semakin tinggi pula risiko yang akan ditanggung perusahaan jika piutang tersebut tidak tertagih. Selain itu, banyak perusahaan yang sering kali mengabaikan perhitungan pada piutang tak tertagih sehingga jumlah piutang yang diharapkan diterima tidak sesuai dengan jumlah piutang yang tertera pada laporan posisi keuangan. Oleh karena itu, perlu dilakukan pemeriksaan pada akun piutang usaha untuk menilai kewajarannya melalui proses audit.

Beberapa dari hasil penulisan tugas akhir sebelumnya terkait akun piutang terdapat beberapa temuan yang berdampak pada keakuratan penyajian laporan keuangan sehingga perlu diaudit untuk mengidentifikasi kemungkinan adanya salah saji. Dirangkum dari hasil laporan tugas akhir terkait piutang usaha terdapat perbedaan antara nilai piutang sebelum dan setelah diaudit pada PT DXE dikarenakan cadangan piutang tak tertagih belum diperhitungkan sehingga nilai piutang yang ditampilkan pada laporan posisi keuangan bukanlah nilai piutang usaha bersih (Ghina, 2021). Selain itu, terdapat temuan berupa ketidakakuratan pada nilai piutang yang tersaji dikarenakan pihak manajemen lupa untuk melakukan



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

penyesuaian pada akun tertentu yang menimbulkan selisih pada nilai piutang usaha (Siti, 2017). Meskipun tidak terdapat temuan yang material, akun piutang usaha harus diaudit karena merupakan salah satu akun yang memiliki nilai likuiditas tinggi selain akun kas sehingga keberadaannya cukup krusial karena sangat berpengaruh pada kegiatan operasional sebuah perusahaan (Liska, 2019).

Pembahasan mengenai audit piutang usaha telah banyak ditulis sebelumnya. Namun, laporan tugas akhir ini membahas audit piutang PT LPE yang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang optik kaca dan hanya terdapat 2 perusahaan di Indonesia pada masa pandemi *Covid-19*. Audit pada PT LPE merupakan perikatan audit berkelanjutan yang dilakukan oleh KAP JAPP. Penjualan kredit tahun 2021 mengalami peningkatan dibanding dengan tahun 2020 yang mengakibatkan kenaikan pada akun piutang usaha. Untuk memastikan kebenaran kenaikan nilai akun tersebut, maka perlu dilakukan proses audit.

Pada laporan posisi keuangan PT LPE, akun piutang usaha merupakan salah satu akun aset lancar yang memiliki nilai cukup besar yaitu sebesar Rp70.559.709.852 dari total aset lancar sebanyak Rp272.852.336.050. Hal ini menjadi perhatian auditor guna memastikan keakuratan nilai yang terdapat pada laporan posisi keuangan dan memastikan tidak terdapat risiko salah saji yang material serta penyajiannya telah sesuai dengan standar yang berlaku. Berdasar pada alasan yang diuraikan diatas, penulis tertarik untuk menyusun Laporan Tugas Akhir dengan mengangkat topik mengenai audit piutang usaha pada PT LPE dengan judul “Audit Piutang Usaha PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian pada latar belakang, tujuan penulisan laporan tugas akhir ini membahas dan mendeskripsikan mengenai audit piutang usaha dengan mengacu pada ISA (*International Standards on Auditing*), yakni sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan akun piutang usaha dan tujuan audit piutang usaha pada PT LPE.
2. Mendeskripsikan tahap penilaian risiko atas piutang usaha PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3. Mendeskripsikan tahap penanganan risiko atas piutang usaha PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
4. Mendeskripsikan tahap pelaporan atas pelaksanaan audit piutang usaha pada PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Adapun harapan dari rampungnya penyusunan Laporan Tugas Akhir ini guna memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang terkait dan para pembaca, yakni:

1. Bagi Penulis
 - a. Penyusunan laporan tugas akhir memberikan banyak manfaat bagi penulis terlebih dari segi wawasan dan pengetahuan tentang prosedur pelaksanaan audit khususnya pada akun piutang usaha dimulai dari tahap perencanaan hingga hasil laporan audit. Adanya penyusunan laporan tugas akhir ini juga sebagai salah satu syarat kelulusan guna mendapatkan gelar Ahli Madya (A. Md.) pada Program Studi Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta.
 - b. Sebagai salah satu sarana untuk membandingkan prosedur audit dari segi teori dan praktik langsung di dunia kerja khususnya yang berhubungan dengan piutang usaha.
 - c. Sebagai sarana untuk menerapkan ilmu audit yang telah dipelajari selama berada di bangku perkuliahan.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
 - a. Hasil dari laporan tugas akhir ini dapat menjadi tambahan pada pembendaharaan karya tulis ilmiah di bidang akuntansi, khususnya pada audit atas akun piutang usaha.
 - b. Sebagai salah satu referensi bagi para mahasiswa di Politeknik Negeri Jakarta guna menambah wawasan dan pengetahuan di bidang audit piutang usaha.
3. Bagi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
 - a. Adanya laporan tugas akhir ini sebagai salah satu bahan untuk mengevaluasi kinerja perusahaan pada proses berjalannya prosedur audit.
 - b. Sebagai sarana informasi dan saran.
4. Bagi Pembaca

- a. Sebagai sumber informasi yang dibutuhkan dan menambah wawasan serta pengetahuan dalam bidang audit khususnya piutang usaha.
- b. Sebagai salah satu media informasi mengenai proses pelaksanaan audit piutang usaha pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

1.4 Metode Penulisan

1. Data yang Digunakan

a. Data Primer

Data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Pada hal ini, penulis mendapatkan data langsung dari PT LPE berupa laporan keuangan periode 2021, *general ledger*, *trial balance*, *invoice* atas penjualan, *list rincian account receivable*.

b. Data Sekunder

Data yang diperoleh dari berbagai macam sumber. Contohnya seperti laporan keuangan PT LPE yang telah diaudit oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan pada periode sebelumnya. Data tersebut seperti, *working paper*, *lead schedule*, dan data sekunder lainnya.

2. Metode Pengambilan Data

a. Wawancara

Metode pengumpulan data yang dijalankan dengan cara melakukan tanya jawab secara langsung kepada pihak-pihak yang berkaitan dengan objek penulisan. Pihak-pihak yang terkait seperti senior auditor dan *staff accounting* PT LPE.

b. Dokumentasi

Dokumentasi merupakan teknik pada metode pengambilan data dengan cara mengumpulkan berbagai macam dokumen yang berhubungan dengan piutang usaha sebagai bahan dasar untuk analisis. Pada hal ini, praktikan memperoleh data berupa rincian piutang usaha, laporan keuangan periode sebelumnya, *trial balance*, *general ledger*, taksiran umur piutang, surat konfirmasi, dan rekening koran bank.



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

c. Studi Pustaka

Studi pustaka merupakan metode pengambilan data yang dilakukan dengan mencari landasan teori melalui buku referensi, jurnal, dan sumber lainnya yang bersifat tertulis.

3. Metode kajian dan pembahasan

Metode kajian yang digunakan dalam pembahasan laporan ini menggunakan metode deskriptif yang fokus utamanya menjelaskan hasil analisis mengenai objek pembahasan yaitu audit piutang usaha PT LPE.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat guna mempermudah bagi para pembaca untuk memahami isi dari laporan tugas akhir ini. Laporan tugas akhir disusun secara sistematis oleh penulis dan dibagi menjadi 5 bab. Berikut penjelasan mengenai masing-masing bab:

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisikan gambaran informasi terkait isi dari Laporan Tugas Akhir secara menyeluruh. Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang atas penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode yang digunakan dalam penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang menjelaskan alasan penulis mengangkat topik dan memilih PT LPE sebagai objek penulisan laporan tugas akhir. Kemudian pada tujuan penulisan membahas hal-hal yang ingin dikaji pada laporan tugas akhir. Selanjutnya terdapat manfaat penulisan yang mengungkit tentang manfaat yang diberikan atas rampungnya laporan tugas akhir ini baik bagi penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, dan para pembaca. Metode penulisan berisi mengenai jenis dan sumber data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir. Pada akhir bab ini ada sistematika penulisan yang membahas tentang gambaran singkat pada tiap bab yang tertulis dalam laporan tugas akhir ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka menjelaskan mengenai konsep audit dan konsep piutang yang berlandaskan teori. Pada konsep audit, penulis menjelaskan mengenai



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

pengertian audit, jenis audit, standar audit, perencanaan audit, dan prosedur audit atas akun piutang usaha. Sedangkan, pada konsep piutang, penulis membahas tentang pengertian dari piutang usaha, jenis-jenis piutang usaha, klasifikasi piutang, pencatatan piutang, dan penilaian piutang tak tertagih.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini menggambarkan secara singkat mengenai tempat berlangsungnya kegiatan praktik kerja lapangan yang penulis jalani selama 3 bulan yaitu KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan serta penjelasan mengenai perusahaan yang menjadi objek dalam penulisan laporan tugas akhir. Penulisan pada bab isi berisikan profil perusahaan, visi dan misi perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan bidang usaha yang dijalani.

BAB IV AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PT LPE OLEH KAP JAPP

Pada bab ini berisikan inti dari dibuatnya laporan tugas akhir ini. Pembahasan tentang topik yang dipilih untuk laporan tugas akhir ini yaitu mengenai audit piutang usaha pada PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan mulai dari perencanaan audit piutang sampai dengan hasil audit.

BAB V PENUTUP

Bab penutup memuat simpulan yang diperoleh berupa rangkuman berdasar pada pembahasan yang penulis uraikan pada laporan tugas akhir ini. Selain itu, adapula saran yang dapat menjadi solusi mengenai kebijakan manajemen saat penulis melakukan kajian.

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



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 V PENUTUP

Berdasar pada pelaksanaan audit piutang usaha pada PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, kesimpulan yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Piutang usaha pada PT LPE terbagi menjadi dua kategori yakni pihak berelasi (*related parties*) dan pihak ketiga (*third parties*). Piutang usaha yang terdapat pada PT LPE seluruhnya berasal dari transaksi penjualan barang dagang secara kredit. Pelaksanaan audit dilaksanakan dengan tujuan untuk memenuhi asersi kelengkapan, eksistensi, *cut-off*, dan penilaian.
2. Tahap penilaian risiko dilakukan oleh auditor dengan menjalani beberapa tahap seperti menerima perikatan dan membentuk tim audit, melakukan permintaan data, melakukan pemahaman pada bisnis klien, menentukan nilai materialitas, menilai pengendalian internal sampai dengan pembuatan program audit yang akan dijalankan.
3. Tahap penanganan risiko PT LPE oleh dimulai dari proses permintaan data lanjutan, membuat *lead schedule*, melakukan *summary of account receivable*, melakukan prosedur analitis, membuat *aging schedule*, membuat surat konfirmasi piutang, menguji *cut-off*, sampai dengan melakukan analisis cadangan kerugian piutang. Segala prosedur tersebut dilakukan untuk mengumpulkan bukti audit yang nantinya digunakan sebagai bahan pertanggungjawaban bagi auditor dan sebagai dasar untuk pemberian opini terkait laporan keuangan.
4. Pada tahap pelaporan, dinyatakan bahwa seluruh asersi telah terpenuhi melalui segenap prosedur audit yang telah dilaksanakan. Berdasarkan hasil audit, ditemukan perbedaan nilai piutang usaha yang disebabkan oleh selisih kurs. Selisih tersebut masih dibawah batas nilai materialitas dan tidak memengaruhi penyajian laporan keuangan. Auditor hanya melakukan penyesuaian terhadap selisih tersebut sehingga nilai piutang usaha yang tersaji sesuai dengan kejadian yang sebenarnya.



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 kritis 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 PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik (5th ed.)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Waluyo. (2021). *Akuntansi Pajak Edisi 7*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery, S. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- Fauziah. (2019). *Auditing (Metodologi dan Kertas Kerja Audit)*. Sidoarjo: Indonesia Pustaka.
- Ardianingsih, A (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Salsabila, G. (2021). "Audit Atas Piutang Usaha Pada PT DXE leh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono". Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi. Program Studi Akuntansi. Politeknik Negeri Jakarta. Depok.
- Khadijah, S. (2019). "Audit atas Piutang Usaha pada PT TMC oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan". Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi. Program Studi Akuntansi. Politeknik Negeri Jakarta. Depok.
- The Leading Edge Alliance (LEA). (2020). Dipetik 9 Maret 2021 dari *About Us (History)*. Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan Registered Public Accountant. <https://lea-id.com/about/>
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Murifal, B., dkk. (2021). *Pemeriksaan Akuntansi Teori dan Kasus*. Yogyakarta: Expert.
- Arens, A.A., Elder, R.J., & Beasley, M.S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance 15th ed.*). Jakarta: Erlangga.



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



LAMPIRAN



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

Lampiran 1 Surat Tugas Pengauditan pada PT LPE

 <p>leading edge alliance innovation • quality • excellence</p>	<p>Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan Registered Public Accountant & Business Advisers</p>	<p>Graha Mandiri 24th Floor Jl. Imam Bonjol No. 61 Jakarta Pusat 10310 Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436 Fax : (+6221) 392 7192 Website : www.lea-icd.com License No : 679/KM.1/2020</p>
--	--	---

Letter of Assignment of Personnel to Engagement

Date : Jakarta, January 20, 2022
No. : 007/JAPP-HO/NPI/II/2022
Re. : Assignment Letter

PT
Jl. Raya Bogor – Bogor Km 47
Nanggewer Mekar, Cibinong
Bogor 16912

Attn. Mr. M. S . Ramadhani

Dear Sir,

Regarding the audit assignment period ended December 31, 2021 of PT [REDACTED]
[REDACTED] herewith the name of the staffs who will be assigned in the audit field work :

Signing Partner	: Poltak Situmorang
Audit Manager	: Imanta Tarigan
Staffs	: Hidayaturrohim Edwien Fajar Saliro Qorina Fadilah Julietha Karina Kurnia Antari

The assignment shall be commenced on January, 24 – February 4, 2022.

In purpose to complete the assignment timely, kindly please assist us during our assignment.

Regards,


JAPP *****
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Poltak Situmorang, CPA
Partner



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



KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

Cibinong, 25 Januari 2021

PT LPE
Cibinong, Bogor

Attn : Mr. Eko/Sukma

Sehubungan dengan General Audit Laporan Keuangan PT LPE Untuk Tahun Buku 31 Desember 2021, berikut ini kami membutuhkan beberapa Data sbb :

No	Description	PIC	Received date	Remarks
1	TB DAN GL 2021	Pak Eko	17-Feb-22	Ok
2	Dokumen Pajak PPh 21,23, PPN (SPT, SSP, Bukti Lapor) Jan-Des 2021	Ibu Neni	17-Feb-22	OK
3	Prepaid tax art 23 (Bukti potong), prepaid tax art 22 dan 25, Jan - Des 2021	Ibu Neni	17-Feb-22	Ok
4	Akta notaris terbaru tentang perubahan Susunan Direksi/ Pemegang Saham /Anggaran Dasar Perusahaan, NPWP, SIUP.	Pak Sukma	17-Feb-22	Ok
5	Notulen Rapat tentang pembagian deviden tahun buku 2021 (jika ada).	N/A	N/A	N/A
6	Rincian prepaid expense, insurance, dan sewa	Pak Eko	17-Feb-22	Ok
7	Rekening koran Bank	Ibu elly	17-Feb-22	Ok
8	Polis asuransi, perjanjian-perjanjian sewa (jika ada penambahan)	Pak Sukma	17-Feb-22	Ok
9	Perjanjian pinjaman bank tahun 2021 dan amendment terbaru serta kalkulasi perhitungannya	Pak Sukma	17-Feb-22	
10	List fixed asset dan perhitungannya.	Pak Eko	17-Feb-22	ok
11	Corporate income tax 2020	Ibu Neni	17-Feb-22	
12	Rincian sales Jan-Des 2021	Pak Eko	17-Feb-22	ok
13	Rincian purchase jan-Des 2021	Ibu Neny	17-Feb-22	ok

Regards,

Hidayatullah



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

Lampiran 3 Pengendalian Internal pada PT LPE



KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

PT LPE
December 31, 2021
Internal Control Review

Prepared by HDY	Date 24-Jan-22	Index
Reviewed by	Date	A.4-A

No.	Pertanyaan	1 Ya	2 Tidak	3 Tidak Berlaku	Keterangan
I LINGKUNGAN PENGENDALIAN					
1.	Integritas dan nilai etika				
1)	Apakah entitas memiliki standar etika dan perilaku entitas?	1	✓	-	
2)	Apakah standar tersebut dituangkan dalam pernyataan kebijakan dan kode etik?	1	✓	-	
3)	Apakah kebijakan tersebut di komunikasikan kepada seluruh pegawai?	1	✓	-	
4)	Apakah kebijakan tersebut ditegaskan di dalam praktek?	1	✓	-	
5)	Apakah pelaksanaan kebijakan tersebut selalu dipantau, dievaluasi oleh pejabat yang telah ditetapkan?	1	✓	-	
6)	Apakah pegawai yang melakukan pelanggaran terhadap kebijakan dan kode etik dikenakan sanksi atau penalty?	1	✓	-	
2.	Komitmen terhadap kompetensi				
1)	Apakah entitas memiliki pedoman mengenai persyaratan keterampilan dan pengetahuan yang diperlukan untuk pekerjaan tertentu?	1	✓	-	
2)	Apakah pedoman tersebut dikomunikasikan kepada para pejabat yang kompeten?	1	✓	-	
3)	Apakah pedoman tersebut telah dilaksanakan oleh pejabat yang berwenang ?	1	✓	-	
4)	Apakah pelaksanaan pedoman tersebut selalu dipantau dan dievaluasi oleh atasan pejabat yang berwenang dan dilaporkan kepada pimpinan Entitas?	1	✓	-	
5)	Apakah pimpinan entitas melakukan tindakan bila terjadi penyimpangan dari kebijaksanaan yang telah ditetapkan dalam pedoman tersebut ?	1	✓	-	
3.	Partisipasi dewan komisaris atau komite audit.				
1)	Apakah entitas memiliki job description bagi dewan komisaris dan komite audit?	3	-	-	✓
2)	Apakah materi job description telah sesuai dengan fungsi dewan komisaris dan komite audit?	3	-	-	✓
3)	Apakah pengangkatan personel dewan komisaris dan komite audit didasarkan pedoman mengenai persyaratan kompetensi (lihat butir 2.1) yaitu pengalaman dan tingginya pengetahuan?	3	-	-	✓
4)	Apakah terdapat interaksi antara dewan komisaris dan komite audit dengan auditor intern dan auditor ekstern?	3	-	-	✓
5)	Apakah dewan komisaris dan komite audit telah melaksanakan tindak lanjut yang memadai terhadap masalah-masalah hasil audit/temuan audit baik internal auditor maupun eksternal auditor sesuai dengan kewenangannya?	3	-	-	✓
6)	Apakah kegiatan dewan komisaris dan komite audit didokumentasikan secara tertib?	3	-	-	✓
4.	Filosofi dan gaya operasi manajemen :				
1)	Apakah manajemen telah mempertimbangkan adanya resiko usaha?	1	✓	-	
2)	Apakah manajemen melakukan pemantauan terhadap kondisi yang berkaitan dengan resiko usaha?	1	✓	-	
3)	Apakah manajemen memiliki perhatian serius terhadap laporan keuangan khususnya terhadap adanya penyimpangan Anggaran?	1	✓	-	
4)	Apakah terhadap penyimpangan yang materil selalu dianalisis dan diadakan langkah-langkah tindak lanjut yang konkrit?	1	✓	-	
5.	Struktur Organisasi				
1)	Apakah entitas memiliki bagan organisasi?	1	✓	-	
2)	Apakah bagan organisasi tersebut mencerminkan adanya pemisahan fungsi?	1	✓	-	
3)	Apakah terdapat job description, termasuk penetapan wewenang dan tanggung jawab?	1	✓	-	
4)	Apakah struktur organisasi meliputi pertimbangan bentuk dan sifat-sifat unit-unit organisasi entitas termasuk organisasi pengolahan data serta hubungan fungsi manajemen yang berkaitan dengan pelaporan?	1	✓	-	
5)	Apakah susunan personalia telah sesuai dengan bagan organisasi sehingga tidak terjadi perangkapan jabatan?	1	✓	-	
6.	Pemberian wewenang dan tanggung jawab				
1)	Apakah entitas memiliki kebijakan mengenai masalah praktik usaha yang dapat diterima, konflik kepentingan dan aturan perilaku?	1	✓	-	



Lampiran 3 Pengendalian Internal pada PT LPE (Lanjutan)

No.	Pertanyaan	1			Keterangan	
		Ya	Tidak	3 Tidak Berlaku		
2)	Apakah entitas menetapkan tanggungjawab dan delegasi wewenang untuk menangani masalah seperti maksud dan tujuan organisasi, fungsi operasi dan persyaratan instansi yang berwenang?	1	✓	-	-	
3)	Apakah terdapat uraian tugas pegawai yang menegaskan tugas-tugas spesifik, hubungan pelaporan dan kendala?	1	✓	-	-	
4)	Apakah terdapat dokumentasi sistem komputer yang menunjukkan prosedur untuk persetujuan transaksi dan pengesahan perubahan sistem?	1	✓	-	-	
7.	Kebijakan dan praktik sumber daya manusia					
1)	Apakah entitas memiliki pedoman penerimaan pegawai?	1	✓	-	-	
2)	Apakah penerimaan pegawai selalu :					
-	didasarkan pedoman antara lain melalui seleksi tertulis maupun wawancara?	1	✓	-	-	
-	didasarkan persyaratan yang telah ditetapkan sesuai kualifikasi yang dibutuhkan	1	✓	-	-	
-	Persyaratan akademik?	1	✓	-	-	
-	Pengalaman kerja?	1	✓	-	-	
3)	Apakah pegawai yang telah diterima selalu diadakan orientasi?	1	✓	-	-	
4)	Apakah semua pegawai selalu diadakan pelatihan sesuai dengan jenjangnya?	1	✓	-	-	
5)	Apakah entitas melakukan/bimbingan, pengarahan para pegawai secara rutin diluar pelatihan yang diwajibkan?	1	✓	-	-	
6)	Apakah setiap pegawai dinilai kinerjanya?	1	✓	-	-	
7)	Apakah terdapat pedoman penilaian?	1	✓	-	-	
8)	Apakah terdapat ketentuan mengenai penegakkan disiplin serta sanksi yang harus dijatuhkan kepada pegawai yang melanggar disiplin?	1	✓	-	-	
9)	Apakah terdapat ketentuan mengenai promosi pegawai?	1	✓	-	-	
10)	Apakah promosi pegawai selalu dilaksanakan sesuai ketentuan tersebut?	1	✓	-	-	
11)	Apakah setiap pegawai yang berprestasi diberikan penghargaan berupa kenaikan pangkat, kenaikan gaji, kesempatan mengikuti pelatihan yang dipercepat?	1	✓	-	-	
II PENAKSIRAN RISIKO						
1.	Apakah entitas telah membuat penaksiran resiko untuk tujuan pelaporan keuangan?	1	✓	-	-	
2.	Dalam melakukan penaksiran resiko, apakah entitas mempertimbangkan kemungkinan transaksi yang tidak dicatat?	1	✓	-	-	
3.	Apakah entitas telah mempertimbangkan bahwa resiko dapat timbul atau berubah karena keadaan seperti berikut :					
1)	Perubahan dalam lingkungan operasi	1	✓	-	-	
2)	Personel baru	1	✓	-	-	
3)	Sistem informasi baru atau yang diperbaiki	1	✓	-	-	
4)	Pertumbuhan yang pesat	1	✓	-	-	
5)	Teknologi baru	1	✓	-	-	
6)	Lini produk, produk atau aktivitas	1	✓	-	-	
7)	Restrukturisasi korporat	1	✓	-	-	
8)	Operasi luar negeri	1	✓	-	-	
9)	Penerbitan standar akuntansi baru	1	✓	-	-	
III AKTIVITAS PENGENDALIAN						
1.	Review Kinerja					
1)	Apakah entitas telah memiliki kebijakan dan prosedur review kinerja yang dituangkan dalam pedoman review kinerja?	1	✓	-	-	
2)	Apakah entitas telah melaksanakan review kinerja sesuai pedoman antara lain :					
(1)	Membandingkan kinerja tahun ini dengan tahun sebelumnya	1	✓	-	-	
(2)	Membandingkan kinerja sesungguhnya dengan anggaran atau prakiraan	1	✓	-	-	
(3)	Menghubungkan satu rangkaian data yang berbeda operasi atau keuangan satu sama lain bersama sama dengan analisis atas hubungan dan tindakan penyelidikan dan perbaikan.	1	✓	-	-	
(4)	Review kinerja fungsional atau aktivitas misalnya : Review manager kredit konsumen sebuah bank. Membandingkan kinerja sesungguhnya dengan prosedur yang telah ditetapkan.	1	✓	-	-	
2.	Pengolahan Informasi					
1)	Apakah pengendalian dilaksanakan untuk mengecek ketepatan, kelengkapan, dan otorisasi transaksi?	1	✓	-	-	
2)	Apakah aktivitas pengendalian mencakup pengendalian pusat data, pemerolehan dan pemeliharaan perangkat lunak system, keamanan akses, pengembangan dan pemeliharaan system aplikasi.	1	✓	-	-	
3)	Apakah aktivitas pengendalian juga ditujukan kepada pengolahan aplikasi secara individual yaitu membantu menetapkan	1	✓	-	-	

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



Lampiran 3 Pengendalian Internal pada PT LPE (Lanjutan)

No.	Pertanyaan	1			Keterangan
		Ya	Tidak	Tidak Berlaku	
3.	Pengendalian Fisik				
1)	Apakah terdapat pengamanan fisik aktiva?	1	✓	-	
2)	Apakah terdapat penjagaan memadai seperti fasilitas yang terlindungi dari akses terhadap aktiva dan catatan otorisasi untuk akses ke program komputer dan data file.	1	✓	-	
3)	Apakah hasil perhitungan fisik dibandingkan dengan jumlah yang tercantum pada catatan.	1	✓	-	
4.	Pemisahan Tugas				
1)	Apakah terdapat pembebanan tanggung jawab kepada orang yang berbeda; yang memberikan otorisasi transaksi; pencatatan transaksi, menyelenggarakan penyimpanan aktiva?	1	✓	-	
IV INFORMASI DAN KOMUNIKASI					
1.	Apakah entitas memiliki buku pedoman akuntansi?	1	✓	-	
2.	Apakah pedoman tersebut memuat sistem akuntansi yang terdiri dari metode dan catatan yang dibangun untuk mencatat, mengolah meringkas dan melaporkan transaksi entitas, menyelenggarakan akuntabilitas terhadap aktiva, hutang dan ekuitas?	1	✓	-	
3.	Apakah sistem informasi yang terdapat pada pedoman tersebut dapat digunakan :				
(1)	Mengidentifikasi dan mencatat semua transaksi sah?	1	✓	-	
(2)	Menjelaskan pada saat yang tepat transaksi secara cukup rinci untuk memungkinkan penggolongan semestinya transaksi untuk pelaporan keuangan?	1	✓	-	
(3)	Mengukur nilai transaksi dengan cara sedemikian rupa sehingga memungkinkan pencatatan nilai moneter semestinya dalam laporan keuangan?	1	✓	-	
(4)	Menentukan periode waktu terjadinya transaksi untuk memungkinkan pencatatan transaksi dalam periode akuntansi semestinya.	1	✓	-	
(5)	Menyajikan transaksi semestinya dan pengungkapan yang berkaitan dalam laporan keuangan.	1	✓	-	
4.	Apakah pedoman akuntansi tersebut telah dibagikan kepada bagian-bagian yang berhubungan dengan fungsi akuntansi?	1	✓	-	
5.	Apakah terdapat sistem komunikasi diantara atasan dengan bawahan dan diantara pegawai?	1	✓	-	
6.	Apakah terdapat sistim pelaporan dalam hal terdapat penyimpangan?	1	✓	-	
7.	Apakah menggunakan sarana komunikasi selain lisan misalnya dengan menggunakan panduan kebijakan, akuntansi, panduan pelaporan keuangan serta memorandum?	1	✓	-	
V PEMANTAUAN					
1.	Apakah entitas memiliki internal auditor?	2	-	✓	
2.	Apakah internal auditor melakukan pemeriksaan rutin?	3	-	✓	
3.	Apakah hasil pemeriksaan rutin dituangkan di dalam laporan hasil pemeriksaan?	3	-	✓	
4.	Apakah laporan hasil pemeriksaan intern dilaporkan kepada direksi / direktur utama?	3	-	✓	
5.	Apakah temuan hasil pemeriksaan intern ditindak lanjuti?	3	-	✓	
6.	Apakah entitas menggunakan informasi dari customer sebagai alat pemantauan?	1	✓	-	
7.	Apakah entitas memanfaatkan temuan hasil pemeriksaan eksternal?	1	✓	-	
8.	Apakah entitas melaksanakan rekomendasi yang disampaikan oleh eksternal auditor?	1	✓	-	

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

Lampiran 5 Rincian Piutang Usaha

LEA KAP Joachim Adhi Piter Poitak & Rekan

PT LPE
December 31, 2021
Detail AR USD

Prepared by JKA	Date 25-Jan-22	Index F.4-1B
Reviewed by ED	Date 28/01/2022	

Customer Key	Customer Name	Doc No	Term	Doc Date	Natural Amount	Rate	Amount
Account Receivable Trade USD							
8821-CTO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)						
8821-CTO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21L009	30D	31/12/2021	2.273.846,25	14,269	32.445.534.879,71
8870-CTO-USD	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.						
8870-CTO-USD	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.	AR21K009	30D	30/11/2021	89.568,00	14,269	1.278.046.687,68
8870-CTO-USD	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.	AR21L011	30D	31/12/2021	129.942,00	14,269	1.854.143.697,42
8811-CNO-USD	Nittoh Inc. (Koki)						
8811-CNO-USD	Nittoh Inc. (Koki)	AR18D009	30D	30/04/2018	776,90	14,269	11.085.593,87
	Total Account Receivable Trade USD - Related Parties				2.493.356,25		35.588.810.858,68
5161-CTO-USD	THEIA TECHNOLOGIES, LLC						
5161-CTO-USD	THEIA TECHNOLOGIES, LLC	AR21A047	30D	31/01/2021	588,40	14,269	8.395.885,48
5161-CTO-USD	THEIA TECHNOLOGIES, LLC	AR21H020	30D	31/10/2021	210.926,50	14,269	3.009.712.337,77
5161-CTO-USD	THEIA TECHNOLOGIES, LLC	AR21K005	30D	30/11/2021	184.409,75	14,269	2.631.344.566,85
5161-CTO-USD	THEIA TECHNOLOGIES, LLC	AR21L007	30D	31/12/2021	128.209,69	14,269	1.829.425.348,71
1020-CTO-USD	GHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)						
1020-CTO-USD	GHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21L005	30D	31/12/2021	17.922,01	14,269	255.729.339,91
	Total Account Receivable Trade USD - Foreign Debtors				542.056,35		7.734.607.478,71
	Total Account Receivable Trade USD				3.035.412,60		43.323.418.337,40
Account Receivable Non Trade USD - Related Parties							
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)						
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21G030	30D	31/07/2021	11.089,25	14,269	158.232.619,14
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21H012	30D	31/08/2021	7.199,39	14,269	102.728.167,90
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21H004	30D	30/09/2021	7.217,68	14,269	102.989.148,10
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21J015	30D	31/10/2021	5.033,77	14,269	71.826.914,47
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21J037	30D	31/10/2021	10.790,06	14,269	153.963.474,04
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21L016	30D	31/12/2021	12.887,00	14,269	183.884.731,87
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21L036	30D	31/12/2021	3.716,52	14,269	53.031.061,05
8821-CNO-USD	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21L038	30D	31/12/2021	182,00	14,269	2.596.959,82
8870-CNO-USD	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.						
8870-CNO-USD	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.	AR21L031	30D	31/12/2021	1.368,00	14,269	19.520.005,68
8870-CNO-USD	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.	AR21L032	30D	31/12/2021	9.053,00	14,269	129.177.347,53
	Total Account Receivable Non Trade USD - Related Parties				68.536,67		977.950.429,60
Account Receivable Non Trade USD - Foreign Debtors							
1018-CNO-USD	ABUNDANT WAY CO., LTD.						
1018-CNO-USD	ABUNDANT WAY CO., LTD.	AR21J026	30D	31/10/2021	57,10	14,269	814.760,47
1018-CNO-USD	ABUNDANT WAY CO., LTD.	AR21K028	30D	30/11/2021	28,08	14,269	400.673,80
1018-CNO-USD	ABUNDANT WAY CO., LTD.	AR21L020	30D	31/12/2021	22,49	14,269	320.910,03
1016-CNO-USD	CHAUN CHOUING TECHNOLOGY						
1016-CNO-USD	CHAUN CHOUING TECHNOLOGY	AR21J012	30D	31/10/2021	22.990,00	14,269	328.044.539,90
1016-CNO-USD	CHAUN CHOUING TECHNOLOGY	AR21J035	30D	31/10/2021	1.873,69	14,269	26.735.701,35
5225-CNO-USD	MAKOTO METAL TECHNOLOGY, INC						
5225-CNO-USD	MAKOTO METAL TECHNOLOGY, INC	AR21G023	30D	31/07/2021	24,00	14,269	342.456,24
5225-CNO-USD	MAKOTO METAL TECHNOLOGY, INC	AR21K038	30D	30/11/2021	365,88	14,269	5.220.745,38
5225-CNO-USD	MAKOTO METAL TECHNOLOGY, INC	AR21L024	30D	31/12/2021	1.249,54	14,269	17.829.698,76
5225-CNO-USD	MAKOTO METAL TECHNOLOGY, INC	AR21L029	30D	31/12/2021	49,82	14,269	710.882,08
1245-CNO-USD	NISICO OPTICAL CO., LTD						
1245-CNO-USD	NISICO OPTICAL CO., LTD	AR18E037	30D	31/05/2018	273,24	14,269	3.898.864,29
1020-CNO-USD	GHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)						
1020-CNO-USD	GHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21J034	30D	31/10/2021	3.465,46	14,269	49.448.683,39
1486-CNO-USD	MEADVILLE TECHNOLOGIES COMP LIMITED	AR21J013	30D	31/10/2021	72,36	14,269	1.032.505,56
1486-CNO-USD	MEADVILLE TECHNOLOGIES COMP LIMITED	AR21K001	30D	30/11/2021	1,50	14,269	21.403,52
1486-CNO-USD	MEADVILLE TECHNOLOGIES COMP LIMITED	AR21K025	30D	30/11/2021	24,12	14,269	344.168,52
1506-CNO-USD	FOSHAN NANHAI LIDA PRECISION METAL PRODUCTS CO.LTD	AR21K026	30D	30/11/2021	41,33	14,269	589.738,18
1506-CNO-USD	FOSHAN NANHAI LIDA PRECISION METAL PRODUCTS CO.LTD	AR21L012	30D	31/12/2021	92,46	14,269	1.319.312,66
	Total Account Receivable Non Trade USD Foreign Debtors				164.612,30		2.353.138.682,39
	Total Account Receivable Non Trade USD				233.148,97		3.331.089.111,98
	Total Account Receivable - USD						46.654.507.449,38

	AR Trade	AR Non Trade	Total
TB	43.312.373.176	3.341.848.893	46.654.222.069,00
Audit AR	43.312.332.744	3.342.174.706	46.654.507.450,00
Diff	40.432	(325.813)	(285.381,00)



- 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

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 Rincian Piutang Usaha (Lanjutan)



KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

PT LPE
December 31, 2021
Detail AR IDR

Prepared by JKA	Date 25-Jan-22	Index F.4-1C
Reviewed by ED	Date 28/01/2022	

Customer Key	Customer Name	Doc No	Term	Doc Date	Natural Amount	Rate	Amount
Account Receivable Trade - IDR							
1017-CTL-IDR	PT. INDONESIA KOITO	AR21J016	30D	31/10/2021	40,00	1	40
1017-CTL-IDR	PT. INDONESIA KOITO	AR21K002	30D	30/11/2021	2.276.164.330,00	1	2.276.164.330
1017-CTL-IDR	PT. INDONESIA KOITO	AR21L003	30D	31/12/2021	2.784.422.124,00	1	2.784.422.124
Total Account Receivable Trade - IDR					5.060.586.494		5.060.586.494
Account Receivable Non Trade - IDR							
1017-CNL-IDR	PT. INDONESIA KOITO	AR21K015	30D	30/11/2021	100.650.000,00	1	100.650.000
Total Account Receivable Non Trade - IDR					100.650.000		100.650.000
Total Account Receivable - IDR							5.161.236.494

	AR Trade	AR Non Trade	Total
TB	5.060.586.494	100.650.000	5.161.236.494
Audit AR	5.060.586.494	100.650.000	5.161.236.494
Diff	-	-	-

Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 5 Rincian Piutang Usaha (Lanjutan)

LEA
Leading edge alliance
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
PT LPE
December 31, 2021
Detail AR JPY

Prepared by JKA	Date 24-Jan-22	Index F.4-1A
Reviewed by ED	Date 28/01/2022	

Customer Key	Customer Name	Doc No	Term	Doc Date	Natural Amount	Rate	Amount
Account Receivable Trade JPY - Related Parties							
8821-CTO-JPY	Nittoh Inc. (OPTO)						-
8821-CTO-JPY	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21L008	30D	31/12/2021	121.484.497,00	123,8898	15.050.690.036,43
8870-CTO-JPY	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.						-
8870-CTO-JPY	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.	AR21K008	30D	30/11/2021	3.062.304,00	123,8898	379.388.230,10
8870-CTO-JPY	NITTOH (SINGAPORE) PTE., LTD.	AR21L010	30D	31/12/2021	3.227.573,00	123,8898	399.863.373,46
Total Account Receivable Trade JPY - Related Parties					127.774.374,00		15.829.941.639,99
Account Receivable Trade JPY - Foreign Debtors							
1020-CTO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)						-
1020-CTO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21D011	30D	30/04/2021	1.040,00	123,8898	128.845,39
1020-CTO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21K003	30D	30/11/2021	1.040.000,00	123,8898	128.845.392,00
1020-CTO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21L004	30D	31/12/2021	1.040.000,00	123,8898	128.845.392,00
Total Account Receivable Trade JPY - Foreign Debtors					2.081.040,00		257.819.629,39
1496-CTO-JPY	KONICA MINOLTA INC						-
1496-CTO-JPY	KONICA MINOLTA INC	AR21L006	60D	31/12/2021	812.383,00	123,8898	100.645.967,39
Total Account Receivable Trade JPY - Foreign Debtors					812.383,00		100.645.967,39
Total Account Receivable Trade JPY					130.667.797,00		16.188.407.236,77
Account Receivable Non Trade JPY - Related Parties							
8821-CNO-JPY	Nittoh Inc. (OPTO)						-
8821-CNO-JPY	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21I003	30D	30/09/2021	1.049.179,00	123,8898	129.982.576,47
8821-CNO-JPY	Nittoh Inc. (OPTO)	AR21L040	30D	31/12/2021	6.636.549,00	123,8898	822.200.728,30
Total Account Receivable Non Trade JPY - Related Parties					19.686.274,64		2.438.928.627,89
Account Receivable Non Trade JPY - Foreign Debtors							
1000-CNO-JPY	HOYA OPTICAL (ASIA) CO., LTD						-
1000-CNO-JPY	HOYA OPTICAL (ASIA) CO. LTD	AR21J029	30D	31/10/2021	22.113,00	123,8898	2.739.575,15
1000-CNO-JPY	HOYA OPTICAL (ASIA) CO. LTD	AR21K031	30D	30/11/2021	29.660,00	123,8898	3.674.571,47
1000-CNO-JPY	HOYA OPTICAL (ASIA) CO. LTD	AR21L022	30D	31/12/2021	29.046,00	123,8898	3.598.503,13
Total Account Receivable Non Trade JPY Foreign Debtors					80.819,00		10.012.649,75
5225-CNO-JPY	MAKOTO METAL TECHNOLOGY, INC						-
5225-CNO-JPY	MAKOTO METAL TECHNOLOGY, INC	AR19B020	30D	28/02/2019	18.420,00	123,8898	2.282.050,12
Total Account Receivable Non Trade JPY Foreign Debtors					18.420,00		2.282.050,12
1020-CNO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)						-
1020-CNO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21J033	30D	31/10/2021	225.857,00	123,8898	27.981.378,56
1020-CNO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21K033	30D	30/11/2021	231.998,00	123,8898	28.742.185,82
1020-CNO-JPY	OHARA OPTICAL (M) SDN. BHD. (206007-U)	AR21L027	30D	31/12/2021	286.956,00	123,8898	35.550.921,45
Total Account Receivable Non Trade JPY Foreign Debtors					744.811,00		92.274.485,83
1453-CNO-JPY	HIKARI GLASS CO LTD						-
1453-CNO-JPY	HIKARI GLASS CO LTD	AR21J028	90D	31/10/2021	28.328,00	123,8898	3.509.550,25
1453-CNO-JPY	HIKARI GLASS CO LTD	AR21K030	90D	30/11/2021	20.807,00	123,8898	2.572.775,07
1453-CNO-JPY	HIKARI GLASS CO LTD	AR21L025	90D	31/12/2021	50.520,00	123,8898	6.258.912,70
Total Account Receivable Non Trade JPY Foreign Debtors					99.655,00		12.346.238,02
Total Account Receivable Non Trade JPY					20.629.979,64		2.555.844.051,60
Total Account Receivable - JPY							18.744.251.288,37

Notes:

Accounts Receivable USD was different between audited and TB, it's amounted IDR 2,994 caused by forex difference.

AJE	Accounts Receivable Trade JPY	950.925	-
	Accounts Receivable Non Trade JPY	-	947.930
	Unrealized Exchange Loss	-	2.994

	AR Trade	AR Non Trade	Total
TB	16.188.407.236,76	2.555.844.051,61	18.744.251.288,37
Audit AR	16.188.407.236,77	2.555.844.051,60	18.744.251.288,37
Dif	0,01	(0,01)	0,00

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

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 6 Circulation Schedule of Account Receivable



PT LPE
December 31, 2021
AR - Circulation Schedules

No.	WP No.	CREDITORS NAME	Confirmations Control														
			Date Request	Date Replied	Amount Circularised (USD)	Amount Circularised (JPY)	Amount Circularised (IDR)	Rate	Amount Converted (IDR)	Amount per Supplier (USD)	Amount per Supplier (JPY)	Amount Supplier (IDR)	Differences (USD)	Differences (JPY)	Differences (IDR)		
1			19 Januari 2022	28 Januari 2022	22.925,29				14,269	327.121.192,26	17.922,01				5.003,28	-	-
						2.825.851,00			123,89	350.094.115,22		2.080.000			-	745.851,00	-
2			19 Januari 2022	27 Januari 2022	229.931,00				14,269	3.280.887.738,31	229.931,00				-	-	-
						6.289.877,00			123,89	779.251.603,55		6.289.877,00			-	-	-
3			19 Januari 2022	02 Februari 2022	538.921,07				14,269	7.689.870.137,04	538.921,07				-	-	-
4			19 Januari 2022	10 Februari 2022			5.161.236.494,00		1,00	5.161.236.494,00			5.161.236.454,00		-	-	40,00
5			19 Januari 2022	18 Februari 2022	37.463,76				14,269	538.028.895,28					37.463,76	-	-
6			19 Januari 2022	14 Februari 2022	2.332.738,82				14,269	33.285.873.549,97	2.277.562,77				55.176,05	-	-
			19 Januari 2022	14 Februari 2022			141.170.771,64		123,89	17.489.618.664,33		128.968.025,00			-	12.202.746,64	-
			TOTAL CIRCULARISED		3.161.979,94	150.286.499,64	5.161.236.494,00			68.901.982.389,96	3.064.336,85	137.337.902,00	5.161.236.454,00		97.643,09	12.948.597,64	40,00
			BALANCE AS TB							70.559.995.231,75							
			PERCENTAGE OF CIRCULARISED							97,65%							

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

Lampiran 7 Lembar Bimbingan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G.A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7863537, 7270036 Hunting, Fax (021) 7270034, 7863537
Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

Lembar Bimbingan

NIM : 1904311051
Nama : Julietha Karina Kurnia Antari
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Nedsal Sixpria, S.E.,Ak.,M.M.

No.	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	28/06/2022	Bimbingan BAB I	
2	06/07/2022	Penyerahan revisi BAB I	
3	13/07/2022	Penyerahan LTA BAB II dan BAB III	
4	19/07/2022	Bimbingan BAB II dan BAB III	
5	20/07/2022	Penyerahan LTA BAB IV dan V	
6	26/07/2022	Bimbingan BAB IV dan BAB V	
7	28/07/2022	Penyerahan revisi BAB IV dan V	
8	02/08/2022	Bimbingan akhir dan finalisasi Laporan Tugas Akhir	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi
Depok, 8 Agustus 2022

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003



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

Lampiran 8 Lembar Revisi Tugas Akhir Dosen Penguji 1



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425

Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034

Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR REVISI SIDANG TUGAS AKHIR – PENGUJI 1

- 1. Nama : Julietha Karina Kurnia Antari
- 2. NIM : 1904311051
- 3. Program Studi : D3 Akuntansi
- 4. Judul Tugas Akhir : Audit Piutang Usaha PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
- 5. Dosen Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

No.	Revisi	Hasil Revisi	Keterangan *)
1	Judul tanpa menggunakan kata "atas"	Sudah diperbaiki, judul diganti menjadi: Audit Piutang Usaha PT LPE oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	<i>ACC</i>
2	Mengganti kata "aktiva" menjadi "aset"	Sudah diperbaiki, kata "aktiva" terdapat pada halaman 2 dan 12 telah diubah menjadi "aset"	<i>ACC</i>
3	Tujuan Penulisan	Sudah diperbaiki, tujuan ditulis dengan menuliskan acuan menurut ISA.	<i>ACC</i>
4	Sub bab pada BAB II	Sudah diperbaiki, mengubah sub bab 2.2.4 menjadi 2.3 yang mendeskripsikan audit piutang usaha.	<i>ACC</i>
5	Kesimpulan	Sudah diperbaiki, kesimpulan tidak perlu menggunakan sub bab 5.1	<i>ACC</i>

Catatan:

Revisi diisi Dosen Penguji

Hasil Revisi diisi mahasiswa apa saja yang sudah di perbaiki

Keterangan diisi Dosen dan ditulis kata ACC bila hasil revisi telah sesuai

Depok, Agustus 2022

Dosen Penguji 1

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si
NIP. 197202221999031003

Note: Dosen Memberikan tandatangan setelah mahasiswa menyelesaikan revisi