

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PADA PT ABC OLEH KAP TANUBRATA, SUTANTO, FAHMI, BAMBANG DAN REKAN

Disusun Oleh:

Mohammad Refka Dwiputra
2004321060

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI KEUANGAN DAN PERBANKAN
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JUNI 2023**

© 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



LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PADA PT ABC OLEH KAP TANUBRATA, SUTANTO, FAHMI, BAMBANG DAN REKAN

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya
(A.Md.) Program Studi Diploma III Keuangan dan Perbankan Jurusan
Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta**

**Disusun Oleh:
Mohammad Refka Dwiputra
2004321060**

**PROGRAM STUDI KEUANGAN DAN PERBANKAN
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JUNI 2023**



© 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




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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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 : Mohammad Refka Dwiputra
NIM : 2004321060
Tanda Tangan : 
Tanggal : 10 Juli 2023

ii



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Mohammad Refka Dwiputra
Nim : 2004321060
Program Studi : D3 Keuangan dan Perbankan
Judul Laporan TA : Prosedur Audit akun Piutang Usaha pada PT ABC oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak. 

Anggota Penguji : Agus Buntoro, S.E., M.M. 

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 10 Juli 2023

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002

- 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 PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Mohammad Refka Dwiputra
Nomor Induk Mahasiswa : 2004321060
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Keuangan dan Perbankan
Judul Laporan TA : Prosedur Audit akun Piutang Usaha pada PT ABC
oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing,

Agus Buntoro, S.E., M.M.
NIP. 196008171988111001

Ketua Program Studi,

Lia Ekowati, S.Sos., M.P.A.
NIP. 197509301999032001

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



KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan kesehatan dan kekuatannya sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir yang berjudul **“Prosedur Audit akun Piutang Usaha pada PT ABC oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan”**. Tujuan dibuatnya Laporan Tugas Akhir ini guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan perkuliahan program Diploma Tiga Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis ucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah terlibat dalam memberikan bimbingan dan masukan sehingga Laporan Tugas Akhir dapat diselesaikan tepat waktu. Ucapan terima kasih disampaikan kepada:

1. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Lia Ekowati, S.sos., M.P.A. selaku Kepala Program Studi Keuangan dan Perbankan.
3. Bapak Agus Buntoro, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing yang senantiasa membimbing dan memberi arahan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
4. Seluruh pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada seluruh mahasiswa.
5. Kak Rindo dan Kak Putri selaku Penyelia di KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan yang sudah membimbing penulis masa Praktik Kerja Lapangan berlangsung.
6. Kak Halifa dan Kak Julia selaku narasumber penulis yang sudah memberikan bimbingan serta informasi dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
7. Kedua Orang tua, Abang, dan Kakak yang senantiasa mendoakan tiada henti serta memberikan semangat kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
8. Departemen Sosial & Politik Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang selalu memberikan semangat kepada penulis.

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 mengumumkkan 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

9. Teman-Teman BK-B yang telah memberikan warna disetiap hari-hari penulis selama perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta, serta memberikan dukungan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
10. Teman-Teman Bani Al-Warbisyah yang telah memberikan dukungan dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan laporan tugas akhir.
11. Diri Saya Sendiri yang mampu bertahan, berjuang dan berusaha selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, maka dari itu penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan penulisan laporan ini. Semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih

Depok, 26 Juni 2023

M. Refka Dwiputra
NIM. 2004321060

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Mohammad Refka Dwiputra
NIM : 2004321060
Program Studi : D3 Keuangan dan Perbankan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

Demi Pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non- exclusif Royalty-Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Prosedur Audit akun Piutang Usaha pada PT ABC oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang dan Rekan”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : 26 Juni 2023

Yang Menyatakan

M. Refka Dwiputra

- 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 satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkkan 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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Mohammad Refka Dwiputra
Program Studi D3 Keuangan dan Perbankan

**“PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PADA PT ABC OLEH
KAP TANUBRATA, SUTANTO, FAHMI, BAMBANG DAN REKAN”**

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini berisikan gambaran tentang prosedur audit piutang usaha PT ABC yang dilakukan oleh KAP TSFBR. Jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah data primer dan data sekunder. Metode penelitian yang digunakan adalah wawancara, studi kepustakaan serta studi lapangan atau observasi. Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk menganalisis perencanaan, pelaksanaan, serta hasil audit piutang usaha PT ABC. Berdasarkan proses audit yang telah dijalankan dapat diambil kesimpulan bahwa perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit sudah sesuai dengan standar yang berlaku. Hasil akhir proses audit adalah opini auditor bahwa akun piutang usaha PT ABC telah disajikan secara wajar sesuai dengan keadaan sesungguhnya.

Kata kunci: Audit, Piutang Usaha, Hasil Audit Piutang Usaha.

ABSTRACT

This Final Project Report contains an overview of PT ABC's accounts receivable audit procedures conducted by KAP TSFBR. The types of data used in writing this final report are primary data and secondary data. The research methods used were interviews, literature studies and field studies or observations. This final project report aims to analyze the planning, implementation, and audit results of PT ABC's accounts receivable. Based on the audit process that has been carried out, it can be concluded that the audit planning, implementation and reporting are in accordance with applicable standards. The end result of the audit process is the auditor's opinion that PT ABC's accounts receivable accounts have been presented fairly in accordance with the actual situation.

Keyword: Audit, Accounts receivable, Audit Result of Accounts Receivable.



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

LAPORAN TUGAS AKHIR	i
LAPORAN TUGAS AKHIR	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	3
1.3 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Metode Penulisan	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian dan Konsep Audit.....	6
2.1.1 Definisi Audit.....	6
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	7
2.1.3 Tujuan Audit	8
2.1.4 Standar Audit	9
2.1.5 Tahapan Audit.....	10
2.1.6 Materialitas.....	11
2.1.7 Opini Audit	13
2.2 Konsep Piutang	14
2.2.1 Definisi Piutang.....	14
2.2.2 Klasifikasi Piutang	14
2.2.3 Pengakuan Piutang Usaha.....	15
2.2.4 Piutang Usaha yang Tak Tertagih.....	16
2.2.5 Penilaian Piutang.....	16



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

2.3 Audit Piutang	17
2.3.1 Tujuan Audit Piutang Usaha	17
2.3.2 Prosedur Audit Piutang Usaha	18
BAB III.....	20
3.1 Profil Kantor Akuntan Publik	20
3.1.1 Profil KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan	20
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan.....	21
3.1.3 Layanan Jasa KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan ...	22
3.2 Profil PT ABC.....	24
3.2.1 Layanan Jasa PT ABC	24
BAB IV	25
4.1 GAMBARAN UMUM PIUTANG USAHA PT ABC	25
4.2 PERENCANAAN AUDIT PIUTANG USAHA PT ABC	26
4.2.1 Penerimaan Klien dan Membentuk Tim Audit	26
4.2.2 Memahami Bisnis dan Bidang Usaha Klien	26
4.2.3 Menentukan Lingkup Audit	26
4.2.4 Memahami Pengendalian Internal.....	27
4.2.5 Melakukan Permintaan Data	27
4.2.6 Menentukan Tingkat Materialitas	28
4.2.7 Membuat Program Audit.....	30
4.3 PROSEDUR PELAKSANAAN AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PT ABC	30
4.3.1 Permintaan Data ke Klien	31
4.3.2 <i>Lead Schedule</i> Piutang Usaha	31
4.3.3 <i>Test of Accounts Receivable Confirmation</i>	33
4.3.4 <i>Accounts Receivable Confirmation Control</i>	33
4.3.5 Melakukan <i>Vouching</i> Dokumen Terkait Dengan Piutang.....	34
4.3.6 Membuat <i>Subsequent Collection</i>	34
4.4 Hasil Audit atas Akun Piutang Usaha PT ABC	35
BAB V.....	35
5.1 Kesimpulan	35
5.2 Saran.....	36
DAFTAR PUSTAKA	37



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 BDO	21
Gambar 4.3.1 Lead Schedule	32
Gambar 4.3.2 Accounts Receivable Confirmation Control PT ABC	34
Gambar 4.3.3 Vouching Piutang Usaha PT ABC	34





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 2.1 Contoh Karakteristik Umur Piutang	17
Tabel 4.2.1 Jenis Perusahaan dan Tolak Ukur	28
Tabel 4.2.2 Asersi Audit	30



DAFTAR LAMPIRAN



© 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





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

Menurut PSAK No. 1 (SAK, 2019), laporan keuangan merupakan suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas, yang bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan dan pembuat keputusan ekonomi. Laporan keuangan biasanya digunakan oleh pengambil keputusan. Oleh karena itu, laporan yang disajikan entitas harus dibuktikan akurat dan kredibel. Untuk alasan ini, laporan keuangan perusahaan harus diperiksa, yang disebut audit. Jika suatu perusahaan dianggap kompeten, maka auditor diminta untuk lebih teliti dan kritis saat melakukan pemeriksaan.

Auditor harus mengacu pada standar audit yang umum di Indonesia selama proses audit. Ada tiga standar audit yang ditetapkan dan disetujui oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar Audit (SA)/Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) yang digunakan oleh auditor kantor akuntan publik (KAP) dan auditor internal perusahaan, selain itu ada Standar Audit Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) yang digunakan oleh pemerintah daerah maupun pemerintah pusat.

Kantor akuntan publik harus mematuhi undang-undang dan standar audit yang berlaku agar opini yang diberikan dalam laporan keuangan yang diaudit tidak dipengaruhi. Jasa audit harus menilai laporan keuangan secara objektif sebelum memberikan pernyataan pendapat tentang kewajaran laporan keuangan tersebut.

Auditor seringkali dinilai mencari kesalahan dalam proses kegiatan pemeriksaan. Pada kenyataannya, prosedur audit harus mengacu pada standar audit yang telah ditetapkan dan diterima secara umum di Indonesia. Jika auditor melakukan pemeriksaan sesuai dengan standar audit, maka auditor tidak akan dibebankan tanggung jawab atas kesalahan yang tidak diperbuat.



© 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

Selain itu, hasil yang dihasilkan oleh auditor akan lebih akurat dan dapat dipercaya.

Pendapatan perusahaan tidak selamanya berupa kas. Terkadang perusahaan menetapkan klaim terhadap sejumlah uang yang akan mereka peroleh di masa yang akan datang. Biasanya, jika penjualan dilakukan secara kredit, maka transaksi tersebut akan dicatat dan dianggap sebagai piutang. Menurut (Rusdi Akbar, 2004) piutang usaha timbul karena adanya penjualan secara kredit kepada perusahaan lain. Menurut (Jusup, 2011) piutang usaha merupakan tagihan yang dibuat oleh perusahaan yang menjual barang ataupun jasa kepada perusahaan lain. Piutang usaha dapat timbul karena beberapa jenis transaksi, yang paling umum adalah dari penjualan barang atau jasa secara kredit.

Audit pada piutang usaha bertujuan untuk menilai dan mengetahui apakah pengendalian internal perusahaan dalam mengelola piutang usaha yang dihasilkan dari transaksi penjualan kreditnya hingga penerimaan kasnya apakah telah berjalan dengan baik. Selain itu, tujuan dari pemeriksaan akun piutang usaha ini juga bertujuan untuk memeriksa kemungkinan tertagihnya piutang usaha dan menilai perkiraan penyisihan piutang tak tertagih. Salah satu akun yang rentan terhadap salah saji adalah piutang usaha, ini biasanya terjadi karena kesalahan pisah batas pada transaksi penjualan kredit. Oleh karena itu, audit piutang usaha dilakukan untuk memastikan akun piutang usaha disajikan secara wajar sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku dan didukung oleh bukti yang menunjukkan transaksi piutang usaha tersebut.

Audit piutang usaha perlu dilakukan perusahaan karena piutang usaha merupakan komponen penting dalam laporan keuangan yang harus di kelola dengan baik agar tidak terjadi kerugian akibat tidak tertagihnya piutang usaha. Risiko yang dihadapi auditor dalam mengaudit piutang usaha cenderung tinggi, karena piutang usaha berkaitan langsung dengan kegiatan penjualan yang merupakan aktivitas utama perusahaan dalam menghasilkan pendapatannya. Dengan alasan tersebut, penulis akan membahas tentang audit piutang usaha dalam laporan tugas akhir yang diberi judul



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

“PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT ABC OLEH KAP TANUBRATA, SUTANTO, FAHMI, BAMBANG & REKAN”.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, tugas akhir ini memiliki 4 tujuan penulisan, meliputi:

1. Mendeskripsikan gambaran umum timbulnya piutang usaha pada PT ABC
2. Mendeskripsikan prosedur perencanaan audit piutang usaha pada PT ABC yang dilakukan oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan.
3. Mendeskripsikan prosedur pelaksanaan audit piutang usaha pada PT ABC yang dilakukan oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan.
4. Mendeskripsikan hasil audit piutang usaha pada PT ABC yang dilakukan oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang, & Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Melalui susunan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan pihak terkait dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Berikut manfaat dari penulisan tugas akhir ini, meliputi:

1. Bagi Penulis, diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan dan wawasan baik secara praktik maupun teori mengenai prosedur audit khususnya audit piutang usaha secara nyata di dunia kerja.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, penyusunan laporan tugas akhir ini dapat menjadi tambahan karya tulis ilmiah di bidang akuntansi khususnya di bidang audit.
3. Bagi KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan, memperoleh saran dan masukan yang dapat menjadi bahan untuk evaluasi terkait proses audit piutang yang telah dilakukan.
4. Bagi pembaca, penyusunan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan dan wawasan terkait audit piutang usaha khususnya yang dilakukan oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & 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

1.4 Metode Penulisan

Berikut ini merupakan beberapa metode penulisan yang digunakan penulis selama melakukan penyusunan laporan tugas akhir.

1. Jenis Data yang Digunakan
 - a. Data Primer, yaitu data yang diolah sendiri oleh penulis.
 - b. Data Sekunder, yaitu penulis memperoleh data yang telah diolah oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan.
2. Metode Pengambilan Data
 - a. Observasi, yaitu penulis melakukan observasi secara langsung di KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan.
 - b. Wawancara, yaitu penulis melakukan pengambilan data melalui tanya jawab kepada pihak-pihak yang terkait dengan objek penulisan. Pihak-pihak terkait tersebut adalah *Junior Auditor*, *Senior Auditor*, dan *SPV*.
 - c. Studi Pustaka, yaitu penulis melakukan pengambilan referensi data dan informasi terkait melalui berbagai macam sumber seperti buku, internet, jurnal, dan sumber lainnya yang berhubungan dengan akuntansi piutang usaha dan prosedur audit piutang usaha untuk mempermudah penyusunan laporan tugas akhir ini.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang tertulis dalam tugas akhir ini, penulis membuat dan menyusun sistematika penulisan yang terbagi dalam lima bagian yang saling berhubungan. Berikut adalah sistematika penulisan tugas akhir ini.

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab pendahuluan ini berisikan informasi mengenai latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan yang digunakan, dan sistematika penulisan laporan tugas akhir ini.



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 II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab tinjauan pustaka ini berisi kerangka teoritis mengenai pengertian dan konsep audit, pengertian dan konsep piutang.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab gambaran umum perusahaan ini penulis memuat informasi mengenai profil singkat, struktur organisasi, dan layanan jasa yang diberikan oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan. Bab ini juga menjelaskan gambaran umum mengenai profil dan bidang usaha PT ABC.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab pembahasan ini penulis menjelaskan mengenai gambaran umum piutang usaha pada PT ABC dan prosedur audit yang dimulai dari tahap perencanaan, tahap pelaksanaan, sampai dengan hasil dari audit piutang usaha PT ABC yang dilakukan oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan.

BAB V PENUTUP

Pada bab terakhir ini penulis akan memberikan kesimpulan dari tujuan penulisan laporan tugas akhir serta saran yang dapat diberikan oleh penulis kepada KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan dan PT ABC.

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan prosedur-prosedur audit atas akun piutang usaha yang telah dilaksanakan pada PT ABC oleh KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan, dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Piutang usaha pada PT ABC timbul akibat transaksi penjualan pakan ternak secara kredit. Piutang usaha dicatat dan diakui saat terjadinya transaksi.
2. Prosedur perencanaan audit merupakan tahap pertama yang dilakukan KAP TSFBR. Auditor melakukan perencanaan agar proses audit dapat berjalan efektif dan tepat waktu. Langkah pertama, KAP TSFBR mempelajari bidang usaha klien untuk menentukan risiko dari bisnis klien. Kemudian auditor menetapkan materialitas untuk mengetahui batas salah saji material yang bisa diterima. Pada tahap akhir perencanaan audit, KAP TSFBR menyusun program audit piutang usaha yang berisi prosedur-prosedur pelaksanaan audit.
3. Prosedur pelaksanaan audit piutang usaha oleh KAP TSFBR diawali dengan permintaan data kepada PT ABC untuk dijadikan bukti-bukti audit. Selanjutnya auditor menyiapkan kertas kerja pemeriksaan yang di dalamnya berisi prosedur-prosedur audit. Prosedur audit untuk piutang usaha dilakukan dimulai dari pembuatan *lead schedule*, kemudian mengirimkan surat konfirmasi piutang usaha kepada klien dan menyiapkan prosedur alternatif apabila konfirmasi piutang tidak terbalas, melakukan *vouching* dokumen terkait transaksi piutang. Prosedur tersebut dilakukan auditor untuk mengumpulkan bukti audit yang nantinya akan menjadi pertanggungjawaban auditor terkait proses audit yang dilaksanakan.
4. Prosedur terakhir yaitu menilai hasil dari pelaksanaan audit yang telah dilakukan. Auditor memberikan opini terhadap laporan keuangan klien yang akan disajikan pada laporan keuangan klien yang telah diaudit.



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

Hasil audit akun piutang usaha PT ABC menunjukkan nilai yang wajar dan tidak ditemukan salah saji yang material. Maka dari itu, auditor memberikan opini wajar tanpa pengecualian atas prosedur audit piutang usaha klien.

5.2 Saran

Saran yang bisa penulis berikan terhadap proses audit pada PT ABC oleh KAP TSFBR adalah sebagai berikut:

1. Saran untuk KAP TSFBR

Memberikan penjelasan lebih kepada auditor khususnya penulis dalam proses perencanaan dan perikatan audit, menambah anggota tim audit karena pekerjaan yang cukup banyak dan membutuhkan waktu yang cepat.

2. Saran untuk PT ABC

Pada saat auditor membutuhkan bukti-bukti audit, perlu lebih cepat lagi dalam mengirimkan data-data yang diperlukan.



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Service*. New Jersey: Pearson.
- Giri, E. F. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah I Perspektif PSAK dan IFRS*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Hery. (2015). *Pengantar Akuntansi Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- 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.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish Publisher.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

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 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



© 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

