



© 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 *SUBSEQUENT PAYMNET TEST* ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP AUR

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:

Hana Nurhaliza Syadza Putri
2104311031

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2024



© 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 *SUBSEQUENT PAYMNET TEST* ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP AUR

Disusun Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Disusun oleh:
Hana Nurhaliza Syadza Putri

2104311031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2024**



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

PERNYATAAN ORISINALITAS LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya, bahwa di dalam Laporan Praktik Kerja Lapangan ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain dan tidak terdapat karya atau pendapat orang lain kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN ini digugurkan dan dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Depok, 08 Juli 2024

Mahasiswa

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hana Nurhaliza Syadza Putri

NIM. 2104311031



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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hana Nurhaliza Syadza Putri

NIM : 2104311031

Program Studi : D3 Akuntansi

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Laporan Tugas Akhir Tahun Akademik 2023/2024 ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 08 Juli 2024



Hana Nurhaliza Syadza Putri

NIM. 2104311031



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM : 2104311031
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Tugas Akhir : Prosedur Audit *Subsequent Payment Test* atas Akun
Piutang Usaha pada PT XYZ oleh KAP AUR

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak. (Signature)
Anggota Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M., Ak., CA. (Signature)

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 15/07/2024

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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM : 2104311031
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Prosedur Audit *Subsequent Payment Test* atas Akun
Piutang Usaha pada PT XYZ oleh KAP AUR

Disetujui oleh
Pembimbing

Nedsal Sixpria, S.E., M.M., Ak., CA.
NIP. 196012311990031020

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Diketahui Oleh

KPS Program Studi

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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur praktikan senantiasa panjatkan kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga praktikan mampu menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan dengan baik, serta dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul "Audit *Subsequent Payment Test* atas Akun Piutang Usaha pada PT XYZ oleh KAP AUR".

Laporan ini disusun berdasarkan pengalaman praktikan pada saat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di Kantor Akuntan Publik Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners) yang beralamat di Wisma Staco Lt.6, Jl. Casablanca Kav. 18, Jakarta. Praktik Kerja Lapangan dilaksanakan mulai tanggal 8 Januari 2024 sampai dengan 8 April 2024.

Penyusunan laporan ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu praktikan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah Subhanallahu Wa Ta'ala dan Nabi Besar Muhammad Shalallahu Alaihi Wasallam dengan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga laporan praktik kerja lapangan ini dapat terselesaikan
2. Kedua orang tua dan seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan kepada praktikan
3. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M selaku ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si selaku ketua Program Studi D3 Akuntansi
5. Bapak Nedsal Sixpria, SE, M.M., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Utama Praktik Kerja Lapangan (PKL)
6. Bapak Mikail Jaman, Ak, M.Ak., CPA., CA., CPI., BKP selaku *Managing Partner* di Kantor Akuntan Publik Agus Ubaidillah dan Rekan
7. Bapak Anggara Aji Wijayanto, S.Ak selaku *Senior Auditor* dan sebagai pembimbing praktikan selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL)



© 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

8. Seluruh karyawan KAP Agus Ubaidillah dan Rekan yang telah banyak membantu praktikan selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL)
9. Teman-teman Bokem WS yang senantiasa memberikan semangat selama praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL)
10. Teman-teman Jurusan Akuntansi 2021 yang senantiasa membantu praktikan selama pelaksanaan dan penyusunan Praktik Kerja Lapangan (PKL)

Praktikan menyadari sepenuhnya bahwa Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih terdapat kekurangan karena terbatasnya kemampuan, pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki praktikan. Oleh karena itu praktikan dengan senang hati menerima saran dan kritik. Praktikan berharap semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 08 Juli 2024

Hana Nurhaliza Syadza Putri

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM : 2104311031
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : 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:

“Prosedur Audit *Subsequent Payment Test* atas Akun Piutang Usaha pada PT XYZ oleh KAP AUR”.

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 : 15 Juli 2024

Yang Menyatakan,

Hana Nurhaliza Syadza Putri



Prosedur Audit *Subsequent Payment Test* atas Akun Piutang Usaha pada PT XYZ oleh KAP AUR

Hana Nurhaliza Syadza Putri¹, Nedsal Sixpria²

^{1,2}Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta

E-mail: ¹ hana_nurhaliza.syadza.putri.ak21@mhs.w.pnj.ac.id,

² nedsal.sixpria@akuntansi.pnj.ac.id

Abstrak

Audit piutang usaha adalah proses yang penting dalam memverifikasi kebenaran piutang usaha yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Audit ini untuk membuktikan keberadaan dan akurasi saldo piutang usaha yang dilaporkan dalam laporan keuangan. Tujuan penelitian ini untuk membuktikan asersi keberadaan dan asersi akurasi piutang usaha PT XYZ melalui prosedur subsequent payment test sebagai prosedur alternatif tidak terbalasnya surat konfirmasi piutang usaha oleh pihak ketiga. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif deskriptif dengan sumber data yang digunakan yaitu bukti pendukung pada akun piutang usaha PT XYZ sebagai data primer dan working paper yang telah disediakan oleh KAP AUR sebagai data sekunder. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa, debitur yang tidak membalas surat konfirmasi piutang akan dilakukan prosedur subsequent payment test. Setelah dilakukan prosedur tersebut ditemukan bahwa terdapat dua debitur yang tidak ditemukan histori pembayarannya, salah satunya dikarenakan PKPU. Sedangkan debitur lainnya dapat ditemukan histori pembayarannya pada bank statement sehingga asersi keberadaan dan asersi akurasi piutang usaha PT XYZ dapat dibuktikan.

Kata kunci : *Piutang Usaha, Subsequent Payment Test, Asersi Keberadaan, Asersi Akurasi*

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

Abstract

Account receivable audit is an important process in verifying the accuracy of accounts receivable owned by a company. This audit is to prove the existence and accuracy of PT XYZ's accounts receivable through the subsequent payment tests procedure as an alternative procedure for the non-return of account receivable confirmation letters by third parties. The research method used in this research is descriptive qualitative method with the data source used, namely supporting document in the accounts receivable account of PT XYZ as a primary data and working paper provided by KAP AUR as secondary data. Based on the results of the research conducted, it can be concluded the debtors who do not reply to the accounts receivable confirmation letter will be subjected to the subsequent payment test procedure. After the procedure was carried out, it was found that there were two debtors whose payment history was not found, one of which was due to PKPU. Meanwhile, other debtors can be found in the payment history on the bank statement so that the assertion of the existence and accuracy of PT XYZ's accounts receivable can be proven.

Keywords : *Accounts Receivable, Subsequent Payment Test, Existence, Accuracy*

**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

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan	3
1.3 Manfaat	3
1.4 Metode Penulisan.....	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Piutang Usaha	6
2.2 Asersi Manajemen	6
2.3 Audit Laporan Keuangan.....	6
2.4 Konfirmasi Eksternal	7
2.5 Subsequent Payment Test	7
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	8
3.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik Agus Ubaidillah dan Rekan ...	8
3.2 Struktur Organisasi	9
3.3 Gambaran Umum PT XYZ.....	12



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

BAB IV PEMBAHASAN	13
4.1 Kegiatan Selama Praktik Kerja Lapangan	13
4.2 Hasil dan Pembahasan	26
BAB V PENUTUP	30
5.1 Kesimpulan	30
5.2 Saran	31
DAFTAR PUSTAKA	32
LAMPIRAN	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 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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hasil Pemilihan Sampel Surat Konfirmasi26





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo Perusahaan	8
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Agus Ubaidillah dan Rekan	9
Gambar 4.1 Format General Ledger.....	14
Gambar 4.2 Format Vouching Pendapatan	15
Gambar 4.3 Format Vouching Beban.....	15
Gambar 4.4 Format Rekapitulasi PPh Pasal 21.....	17
Gambar 4.5 Format Rekapitulasi PPh Pasal 23 dan 26.....	17
Gambar 4.6 Format Rekapitulasi PPh Pasal 4 Ayat (2)	18
Gambar 4.7 Format Konfirmasi Bank.....	18
Gambar 4.8 Format Template Kofirmasi Pemegang Saham	19
Gambar 4.9 Format Template Konfirmasi Piutang	20
Gambar 4.10 Format Template Konfirmasi Utang.....	20
Gambar 4.11 Format Rekalkulasi Aset Tetap.....	21
Gambar 4.12 Format Working Papers.....	22
Gambar 4.13 Format Perhitungan Hasil Stock Opname	23
Gambar 4.14 Format Kertas Kerja Audit Dana Kampanye	25
Gambar 4.15 Konfirmasi Pihak Ketiga.....	27
Gambar 4.16 Prosedur Subsequent Payment Test	28



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 LAMPIRAN

Lampiran 1. Penilaian Praktik Kerja Lapangan oleh Penyelia	33
Lampiran 2. Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan	34
Lampiran 3. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan PKL.....	35
Lampiran 4. Penilaian Praktik Kerja Lapangan (Dosen Pembimbing).....	37
Lampiran 5. Lembar Persetujuan Untuk Sidang Tugas Akhir.....	38
Lampiran 6. Lembar Revisi Sidang Tugas Akhir – Dosen Penguji.....	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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perkembangan pesat ilmu pengetahuan dan teknologi pada era globalisasi memberikan kemudahan dalam menyelesaikan pekerjaan dan aktivitas sehari-hari masyarakat. Namun, kemajuan ini juga diikuti oleh semakin ketatnya persaingan dalam dunia kerja karena individu-individu yang telah memiliki *skill* mumpuni dan beragam yang dibutuhkan sebagai bekal untuk menghadapi persaingan tersebut. Saat ini, hampir sebuah perusahaan tentunya sangat membutuhkan Sumber Daya Manusia (SDM) yang mampu memanfaatkan teknologi sebagai alat untuk memudahkan pekerjaannya. Dalam hal ini, kita menyadari bahwa harus mempersiapkan diri dengan meningkatkan kompetensi dan kualitas diri.

Ketidakselarasan antara pengetahuan mahasiswa tentang dunia kerja dengan kenyataan di lapangan seringkali menyebabkan para lulusan mengalami kesulitan dalam beradaptasi untuk mendapatkan pekerjaan. Untuk mengatasi hal ini, perguruan tinggi sebagai salah satu lembaga pendidikan diharapkan mampu menghasilkan lulusan yang terampil, ahli, dan mampu beradaptasi dalam dunia kerja. Dalam upaya mewujudkan hal tersebut, Politeknik Negeri Jakarta (PNJ) mengadakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang diperuntukkan bagi mahasiswanya. Praktik Kerja Lapangan (PKL) merupakan salah satu kegiatan akademik yang berfokus pada kemampuan untuk mengembangkan dan menerapkan ilmu yang telah dipelajari selamamenjalani perkuliahan dalam dunia kerja.



© 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

Praktikan mendapatkan kesempatan untuk melakukan PKL sebagai Auditor Internship di KAP Agus Ubaidillah (TGS AU Partners). Dengan berbagai aktivitas yang dijalankan selama PKL, tentunya dapat memberikan pengetahuan dan pengalaman bagi praktikan. Semua ilmu yang didapatkan selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners), diharapkan dapat membuat praktikan menjadi lebih berpengalaman, dan memiliki kepercayaan diri untuk memasuki dunia kerja sesungguhnya.

Setiap perusahaan mempunyai berbagai kegiatan usaha seperti kegiatan operasional maupun non operasional. Kegiatan operasional salah satunya adalah penjualan, baik yang dilakukan secara tunai maupun secara kredit. Jika dilakukan secara tunai, penjualan akan langsung menambah kas perusahaan sedangkan secara kredit, akan menimbulkan piutang usaha. Dalam praktiknya, debitur seringkali membayar utang melebihi waktu yang telah ditentukan. Penjualan kredit fiktif juga seringkali terjadi di suatu perusahaan. Oleh karena itu, untuk mengatasi hal-hal tersebut dilakukan audit atas akun piutang usaha.

PT XYZ merupakan sebuah perusahaan yang beroperasi di sektor distribusi, perdagangan, dan penyediaan peralatan teknik, termasuk peralatan pengelasan dan pemotongan logam. Untuk menguji keberadaan dan akurasi saldo piutang usaha PT XYZ perlu dilakukan prosedur audit berupa konfirmasi piutang usaha kepada pihak ketiga. Jika terdapat konfirmasi piutang usaha yang tidak dibalas maka akan dilakukan prosedur *subsequent payment test* sebagai prosedur alternatif. Laporan ini akan membahas mengenai prosedur audit *subsequent payment test* untuk menguji asersi keberadaan dan akurasi oleh KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners).



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

1.2 Tujuan

Berdasarkan latar belakang di atas, tujuan dari pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan antara lain sebagai berikut :

1. Mengaplikasikan ilmu pengetahuan yang telah dipelajari di perkuliahan untuk diimplementasikan di dunia kerja sesungguhnya
2. Mempelajari lebih lanjut terkait proses audit di KAP Agus Ubaidillah dan Rekan
3. Melatih dan meningkatkan kemampuan untuk mampu beradaptasi dengan lingkungan kerja
4. Meningkatkan sikap disiplin, kemandirian, dan rasa tanggung jawab di dunia kerja yang sesungguhnya
5. Mendeskripsikan pengujian asersi keberadaan dan akurasi prosedur *subsequent payment test* akun piutang usaha pada PT XYZ.

1.3 Manfaat

Praktik Kerja Lapangan (PKL) tentunya dapat memberikan manfaat diantaranya :

1. Mahasiswa dapat mengimplementasikan dan meningkatkan pengetahuan yang diperoleh selama mengikuti perkuliahan di Jurusan Akuntansi PNJ dengan praktik langsung di dunia kerja
2. Mahasiswa mendapatkan sarana untuk melatih kemampuan di bidang audit
3. Mahasiswa mampu mengembangkan pola pikir, kreativitas, serta kemampuan berkomunikasi yang sangat dibutuhkan dalam dunia kerja. Metode Penulisan

1.4 Metode Penulisan

Metode penelitian yang digunakan penulis dalam menyusun artikel ini adalah metode kualitatif deskriptif. Kualitatif deskriptif adalah penelitian dengan metode untuk menggambarkan suatu hasil penelitian. Sesuai dengan namanya, jenis penelitian ini memiliki tujuan untuk memberikan deskripsi, penjelasan, juga validasi mengenai fenomena yang tengah diteliti. Dalam menggunakan jenis penelitian deskriptif, masalah yang dirumuskan harus layak untuk diangkat,



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

mengandung nilai ilmiah, dan tidak bersifat terlalu luas. Tujuannya pun tidak boleh terlalu luas dan menggunakan data yang bersifat fakta dan bukan opini. (Ramdhan, 2021).

Pada penelitian ini, sumber data yang digunakan terdiri dari :

a. Data Primer

Data primer adalah data utama yang digunakan dalam penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber utamanya. Data primer pada penelitian ini adalah data yang diperoleh dari *auditee* berupa bukti pendukung pada akun piutang usaha seperti *bank staement*, *general ledger*, *list aging* piutang usaha.

b. Data Sekunder

Data sekunder adalah data yang diperoleh dari sumber yang telah ada sebelumnya. Data sekunder pada penelitian ini adalah data yang diperoleh dari KAP AUR berupa *working papers* akun piutang usaha.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat untuk memberi gambaran dan mempermudah pembaca terkait pemahaman setiap bagian pada laporan tugas akhir ini. Berikut ini adalah sistematika penulisan tugas akhir.

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini berisi Latar Belakang, Tujuan, Manfaat, Metode Penulisan, serta Sistematika Penulisan. Latar Belakang menjelaskan alasan penulis memilih topik tugas akhir yang dipilih. Tujuan menjelaskan tujuan penulis dalam menyusun laporan tugas akhir. Manfaat menjelaskan manfaat yang timbul setelah menyusun laporan tugas akhir. Metode Penulisan menjelaskan metode penulisan yang diterapkan penulis dalam menyusun laporan tugas akhir. Sistematika Penulisan menjelaskan penjelasan atas bagian-bagian yang ada pada laporan tugas akhir untuk mempermudah pembaca dalam memahami bagian-bagian yang ada pada laporan tugas akhir.



BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini berisi seluruh istilah-istilah yang ada pada laporan tugas akhir. Istilah tersebut juga menjadi landasan teori dalam penyusunan laporan tugas akhir yang bertujuan untuk memberikan literatur kepada pembaca atas istilah-istilah asing yang sebelumnya belum diketahui.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini berisi informasi terkait perusahaan tempat penulis menjalankan praktik kerja lapangan, yaitu Sejarah Singkat dan Struktur Perusahaan KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners). Bagian ini untuk memberi gambaran singkat atas KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners) kepada pembaca agar bisa lebih memahami alur operasional KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners).

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini berisi kegiatan selama praktik kerja lapangan serta penjelasan mengenai prosedur *subsequent payment test* pada akun piutang usaha PT XYZ yang dilakukan oleh KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners).

BAB V PENUTUP

Pada bab ini berisi kesimpulan dari penulisan laporan tugas akhir mengacu pada tujuan penulisan. Selain itu, terdapat saran yang menjelaskan masukan dari penulis guna penyempurnaan di masa mendatang.

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 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

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dan pembahasan mengenai prosedur audit *subsequent payment test* pada akun piutang usaha PT XYZ, dapat ditarik kesimpulan :

1. Auditor mengirimkan surat konfirmasi piutang usaha kepada debitur yang terpilih dalam sampel. Sampel diambil menggunakan *non-statistical method* berdasarkan *outstanding invoice* dan *aging*. Dari 27 debitur PT XYZ, hanya 9 debitur yang dikirimkan surat konfirmasi
2. Dari 9 debitur yang dikirimkan surat konfirmasi, hanya 3 yang membalas dan menunjukkan jumlah yang sama sebesar yang dicatat perusahaan. 6 debitur yang tidak membalas surat konfirmasi akan dilakukan prosedur alternatif yaitu prosedur *subsequent payment test*
3. Setelah dilakukan prosedur *subsequent payment test* untuk 6 debitur, ditemukan bahwa 4 debitur terbukti telah melakukan pembayaran setelah tanggal tutup buku dengan jumlah yang sama dengan piutang yang dicatat pada rincian piutang usaha PT XYZ. Sedangkan satu debitur tidak dapat ditemukan histori pembayaran utangnya dan satu debitur lainnya sedang dalam proses PKPU. Asersi keberadaan dan akurasi piutang usaha untuk PT A dan PT B dapat dibuktikan dengan prosedur lainnya yaitu *vouching*
4. Prosedur *subsequent payment test* yang dilakukan sebagai prosedur alternatif tidak terbalasnya konfirmasi piutang usaha pada PT XYZ dapat membuktikan asersi keberadaan (*existence*) dan asersi akurasi (*accuracy*) pada akun piutang usaha PT XYZ.



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

5.2 Saran

5.2.1 Bagi Praktikan

Adapun saran bagi Praktikan adalah sebagai berikut :

1. Praktikan harus lebih mempersiapkan diri baik dari segi akademik maupun keterampilan untuk mendukung pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL)
2. Praktikan harus mampu beradaptasi dengan baik di lingkungan perusahaan dan dapat menjalin hubungan yang baik dengan seluruh karyawan perusahaan agar dapat memiliki rasa kebersamaan serta pengalaman yang akan berguna di dunia kerja sesungguhnya.

5.2.2. Bagi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Adapun saran bagi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta adalah sebagai berikut :

1. Mengadakan pelatihan secara rutin terkait mekanisme pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL)
2. Memfasilitasi mahasiswa dengan memberikan beberapa rekomendasi perusahaan agar mempermudah mahasiswa dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL).

5.2.3 Bagi KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners)

Adapun saran bagi KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners) adalah sebagai berikut :

1. Dapat memberikan penjelasan tentang alur kerja dan pengaruh jika praktikan menyelesaikan pekerjaan yang diberikan oleh senior maupun junior auditor
2. Mempertahankan program magang bagi mahasiswa karena dapat memberikan kesempatan mahasiswa untuk mengenal dunia kerja yang sesungguhnya.



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 PUSTAKA

- Ardianingsih, A. (2021). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- KAP Agus Ubaidillah dan Rekan. (2020). *Tentang KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners)*.
- Komisi Pemilihan Umum. (2024). *Keputusan Komisi Pemilihan Umum Nomor 210 Tahun 2024*. Perubahan Atas Keputusan Komisi Pemilihan Umum Nomor 1815 Tahun 2023 Tentang Pedoman Teknis Pelaksanaan Audit Laporan Dana Kampanye Peserta Pemilihan Umum: <https://jdih.kpu.go.id/>
- Lutfia, D. D., & Rahadi , D. R. (2020) Analisis Internship Bagi Peningkatan Kompetensi Mahasiswa. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 8(3), 199-204.
- Ramdhan, M. (2021). *Metode Penelitian*. Surabaya: Cipta Media Nusantara (CMN).
- Robin, dkk. (2023). *Akuntan Publik:Audit Laporan Keuangan*. Purbalingga: Eureka Media Aksara.
- Sari, dkk. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi dan Contoh Kasus di Indonesia*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Setiawan, D. (2020). Prosedur Konfirmasi Piutang Usaha di PT KDI. *Matriks: Jurnal Sosial dan Sains*, 2(1), 33-39.
- Staiku, Admin. 2023. *Pentingnya Magang dan Praktik Kerja di Perguruan Tinggi* <https://staiku.ac.id/pentingnya-magang-dan-praktik-kerja-di-perguruan-tinggi/>. (Diakses 2/5/2024)
- Supriyati. (2019). *Akuntansi Keuangan Bisnis*. Bandung: Labkat Press KA FTIK Unikom.
- Syafrialdy, Hendra. (2020). *Pedoman Praktik Kerja Lapangan Program Diploma III dan Diploma IV Jurusan Akuntansi*. Khalifah Mediatama.Depok.



Hak Cipta :

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

LAMPIRAN

Lampiran 1. Penilaian Praktik Kerja Lapangan oleh Penyelia



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

Lampiran 8. Format Penilaian PKL (Penyelia)

PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama Mahasiswa	:	Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM	:	2104311031
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Agus Ubaidillah dan Rekan
Alamat PKL	:	Wisma Staco 6th Fl, Jl Cosablanca Kav 10, Jakarta 12870
Waktu PKL	:	8 Januari 2024 sampai dengan 8 April 2024 (62 hari)
Nama Penyelia	:	Anggara Aji Wijoyanto

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Penyelia	Kehadiran	97	
	Kedisiplinan dan Sopan Santun	95	
	Kemampuan Berkomunikasi	95	
	Inisiatif dan Kreatifitas	94	
	Tanggung jawab	96	
	Kerjasama dalam Tim	93	
	Keterlibatan dalam kegiatan	95	
	Kemampuan mengidentifikasi masalah dan memberikan alternatif solusi atas masalah	92	
	Kemampuan menggunakan teknologi kekinian	93	
Nilai Rata-rata		94	
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 60%)		56	

Nilai antara 1 sd 100

Jakarta 8 April 2024

Penyelia,

Stempel





Lampiran 2. Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan

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

KAP AGUS UBAIDILLAH & REKAN

SURAT KETERANGAN MAGANG Nomor: AUR/HR/MJ/2024/VI/073

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mikail Jaman, Ak, M.Ak, CPA, CA, CPI, BKP
Jabatan : Pemimpin Rekan KAP Agus Ubaidillah dan Rekan
Alamat : Wisma Staco Lt. 6, Jl. Casablanca Kav. 18, Jakarta 12870

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM : 2104311031
Universitas : Politeknik Negeri Jakarta

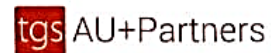
Bahwa yang bersangkutan adalah Pegawai Magang di KAP Agus Ubaidillah dan Rekan yang telah melaksanakan kegiatan magang mulai tanggal 08 Januari 2024 s/d tanggal 08 April 2024. Demikian surat keterangan ini kami buat dengan sebenarnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 20 Juni 2024



Mikail Jaman, Ak, M.Ak, CPA, CA, CPI, BKP
Pemimpin Rekan KAP Agus Ubaidillah dan Rekan

KAP Agus Ubaidillah dan Rekan Practice License KMK No. 386/KM.1/2012
Wisma Staco Lt.6, Jl. Casablanca Kav. 18, Jakarta 12870, Indonesia
Branch Office: Bekasi | Malang
Tel: +62(21)829-8265 | Email: info@au-partners.com | www.au-partners.com



KAP Agus Ubaidillah dan Rekan (TGS AU Partners) is an independent member of TGS,
an international network of accounting firms and professional business advisors.



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

Lampiran 3. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan PKL



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

Lampiran 6. Lembar Bimbingan Penulisan Laporan PKL

LEMBAR BIMBINGAN PENULISAN LAPORAN PKL

Nama Mahasiswa	:	Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM	:	2104311031
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing	:	Nedisa Sixpria, S.E., M. M., Ak., CA

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1	13 Maret 2024	Penjelasan tata cara penulisan LPKL	
2	3 April 2024	Bimbingan dan revisi LPKL 1	
3	10 April 2024	Bimbingan dan revisi Lpkl 2	
4	8 Mei 2024	-Bimbingan dan revisi LPKL 3 - Penjelasan tata cara penulisan Artikel	
5	22 Mei 2024	Bimbingan dan revisi artikel 1	
6	12 Juni 2024	Bimbingan dan revisi artikel 2	



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



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 BIMBINGAN PENULISAN LAPORAN PKL


Nama Mahasiswa	:	Hana Nurhafza Syadza Putri
NIM	:	2104311031
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing	:	Nedda Sixpita, S.E., M.M., Ak., CA

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
7	26 Juni 2024	Bimbingan dan revisi artikel 3	
8	1 Juli 2024	Bimbingan dan revisi artikel 4	
9	4 Juli 2024	ACC LPKL dan Artikel	



Lampiran 4. Penilaian Praktik Kerja Lapangan (Dosen Pembimbing)

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




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

Lampiran 9. Format Penilaian PKL (Dosen Pembimbing)

PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN


Nama Mahasiswa	:	Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM	:	2104311031
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Tempat PKL	:	KAP Agus Ubaidillah dan Rekan
Alamat PKL	:	Wisma Staco 6th Fl, Jl Casablanca Kav 10, Jakarta 12070
Waktu PKL	:	8 Januari 2024 sampai dengan 8 April 2024 (62 hari)
Judul Laporan PKL	:	Laporan Prakkik Kerja Lapangan sebagai Asisten
	:	Auditor pada KAP Agus Ubaidillah dan Rekan
Nama Dosen Pembimbing	:	Nedsal Sixpna , S.E, M.M, Ak., CA

Penilaian	Aspek yang dinilai	Angka	Tanda Tangan
Dosen Pembimbing	Kedisiplinan dan Sopan Santun	95	
	Kemampuan mendeskripsikan objek PKL	92	
	Sistematika Laporan PKL	95	
Nilai Rata-rata		94	
Nilai Akhir (Nilai Rata-rata x 40%)		37,6	

Nilai dari	Nilai Akhir
Nilai Akhir dari Penyelia (Nilai Rata-rata x 60%)	56
Nilai Akhir dari Dosen Pembimbing (Nilai Rata-rata x 40%)	37,6
Total Nilai (penyelia+Pembimbing)	93,6

Depok, 4 Juli 2024

Dosen Pembimbing,



(Nedsal Sixpna, S.E, M.M, Ak., CA)
 NIP.19601231199 0021020

Diisi oleh dosen Pembimbing



Lampiran 5. Lembar Persetujuan Untuk Sidang Tugas Akhir

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 UNTUK SIDANG TUGAS AKHIR

Pada tanggal 08/07/2024 tugas akhir yang disusun oleh:

Nama : Hana Nurhaliza Syadza Putri
NIM : 2104311031
Judul :

**"PROSEDUR AUDIT *SUBSEQUENT PAYMENT TEST* ATAS AKUN
PIUTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP AUR"**

Telah disetujui untuk diteruskan ke tahap sidang akhir sesuai dengan jadwal yang akan ditetapkan kemudian.

Disetujui oleh
Pembimbing

Nedsal Sixpria, S.E., M.M., Ak., CA
NIP. 196012311990031020

Diketahui Oleh

KPS Program Studi

Tanggal 08 Juli 2024

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

Lampiran 6. Lembar Revisi Sidang Tugas Akhir – Dosen Penguji



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN AKUNTANSI
Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR REVISI SIDANG TUGAS AKHIR – PENGUJI

1. Nama Mahasiswa : Hana Nurhaliza Syadza Putri
2. NIM : 2104311031
3. Program Studi : D3 Akuntansi
4. Judul Tugas Akhir : Prosedur Audit *Subsequent Payment Test* atas Akun Piutang Usaha pada PT XYZ oleh KAP AUR
5. Dosen Penguji : Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak.

No.	Revisi	Hasil Revisi	Keterangan*)
1	Perhatikan <i>typing error</i>	<i>Typing error</i> sudah diperbaiki	ACC
2	Perhatikan spasi (baca buku panduan)	Spasi sudah diperbaiki	ACC
3	Berikan penegasan terkait dengan pemilihan 9 sampel	Sudah diberikan penegasan terkait pemilihan 9 sampel	ACC
4	Berikan keterangan terkait tahun penelitian & alasannya	Sudah diberikan keterangan terkait tahun penelitian	ACC
5	Perbarui referensi yang digunakan karena masih menggunakan referensi lama	Sudah menggunakan referensi terbaru	ACC

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, 15 Juli 2024
Dosen Penguji

(Ni Made Sri Wardani, S.E., M.Ak.)
NIP. 198106122023212035

Note: Dosen memberikan tanda tangan setelah mahasiswa menyelesaikan revisi