



© 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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT MEI OLEH KAP PKF PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, PALILINGAN & REKAN

Disusun oleh:
TIARA MARDIANA
NIM: 1804311053

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PENDIDIKAN TINGGI DIPLOMA III
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021



Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT MEI OLEH KAP PKF PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, PALILINGAN & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar A.Md.Ak

Disusun oleh:

TIARA MARDIANA

NIM: 1804311053

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PENDIDIKAN TINGGI DIPLOMA III

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021



Hak Cipta :

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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Tiara Mardiana

NIM : 1804311053

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

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

NIM : 1804311053

Program Studi : DIII Akuntansi

Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Penjualan pada PT MEI Oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya P S, S.E., M.Ak.

(.....)

Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.

(.....)

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ditetapkan di : Depok

Tanggal :

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Tiara Mardiana
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311053
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Penjualan pada PT MEI Oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

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

NIP 198705142018031003

Pembimbing 2

M. Jamal Al-Bakri, S.Psi, M.M

NIP 23172014090119791202

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ketua Program Studi

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

NIP 198705142018031003

Hak Cipta :

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



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Tiara Mardiana
NIM : 1804311053
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: **Audit Atas Penjualan pada PT MEI** Oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi 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 :

Yang menyatakan

Tiara Mardiana



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 kritikan 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

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan dengan judul “Audit Atas Penjualan pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan” sesuai dengan pedoman dan waktu yang telah ditetapkan.

Tujuan dari penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah sebagai salah satu syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi Program Studi D-III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Rasa terima kasih tidak terhingga kepada beberapa pihak yang telah mendukung terselesaikannya Laporan Praktik Kerja Lapangan ini, kepada :

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E, M.Ak., selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi serta selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis selama penulisan laporan ini.
4. Bapak M. Jamal Al-Bakri, S.Psi, M.M, selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan tugas akhir.
5. Seluruh staf administrasi jurusan akuntansi yang telah memberika kemudahan bagi penulis dalam urusan administrasi.
6. Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
7. Ibu Nancy Rameli, M.Ak., CPA, CA, FMVA. selaku *partner* di KAP PKF Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan yang telah



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

memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan.

8. Kak Diny, Kak Sintia, dan Kak Afifah selaku senior dan junior auditor yang telah membimbing dan memberikan pengalaman yang sangat berharga.
9. Keluarga yang tercinta Ibu, ayah, kakak, dan adik yang tiada hentinya mendoakan, memberikan dukungan dan kasih sayang.
10. Seluruh teman-teman yang tidak penulis sebutkan satu per satu yang sudah memberikan doa dan dukungan selama praktikum sampai laporan tugas akhir ini selesai.
11. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, motivasi, arahan dan solusi yang sangat membantu.

Penulis menyadari bahwa penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih jauh dari sempurna. Seperti kata pepatah tak ada gading yang tak retak. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga hasil Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 31 Maret 2021

Tiara Mardiana
NIM 1804311053



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

AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT MEI OLEH KAP PKF PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, PALILINGAN & REKAN

Tiara Mardiana

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan perencanaan, prosedur, tujuan audit penjualan dan menjelaskan hasil audit penjualan pada PT MEI. Metode penulisan menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara dan studi pustaka. Laporan ini membahas tentang tujuan audit penjualan, perencanaan audit, prosedur audit, dan hasil audit penjualan yang dilaksanakan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan. Tujuan dari audit ini yaitu memastikan keberadaan, kebenaran dan kelengkapan dari akun Penjualan. Berdasarkan proses audit yang dijalankan dapat disimpulkan bahwa perencanaan dan prosedur audit yang dilaksanakan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan telah sesuai dengan standar audit yang berlaku. Hasil audit tidak terdapat temuan yang material pada akun penjualan sehingga laporan keuangan disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Penjualan, tujuan audit, perencanaan audit, prosedur audit, hasil audit, disajikan wajar.

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

AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT MEI OLEH KAP PKF PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, PALILINGAN & REKAN

Tiara Mardiana

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This report aims to describe planning, procedure, purpose of sales audit and explained the audit result from sales of PT MEI. The writing method being used are a descriptive approach with primary and secondary data types. The process of collecting data is done by observation, interviews and literature study. This report discuss the purpose of sales, audit planning, audit procedure and the audit result by KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan. The Purpose of this audit is to ensure the existence, correctness and completeness of the sales account. Based on the process of audit can be concluded that the audit planning and audit procedur in accordance with applicable accounting standards. The result of the audit are not findings materiality on the sales so that the financial statements are presented fairly.

Keywords: Sales, purpose of audit, audit planning, audit procedure, audit result, presented fairly

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 ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
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 Deskripsi Audit	8
2.1.1 Pengertian Audit	8
2.1.2 Jenis Audit	9
2.1.3 Tujuan Audit.....	11
2.1.4 Materialitas	12
2.1.5 Risiko Audit.....	15
2.1.6 Prosedur Audit.....	19
2.1.7 Opini Audit	20
2.2 Deskripsi Penjualan	23
2.2.1 Definisi Penjualan.....	23
2.2.2 Tujuan Penjualan.....	24
2.2.3 Jenis dan Bentuk Penjualan.....	25
2.2.4 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penjualan.....	26
2.2.5 Pengakuan Pendapatan.....	28
2.3 Audit Penjualan.....	29
2.3.1 Audit Penjualan.....	29
2.3.2 Prosedur Audit Penjualan.....	34
2.3.3 Hasil audit penjualan.....	36
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	37
3.1 Gambaran umum KAP PKF Hadiwinata	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

3.2	Nilai yang diterapkan dalam KAP PKF Hadiwinata.....	38
3.3	Struktur Organisasi KAP PKFHadiwinata.....	39
3.4	Jasa yang Diberikan KAP PKF Hadiwinata.....	41
BAB IV PEMBAHASAN.....		46
4.1	Proses Perikatan Audit pada PT MEI	46
4.1.1	Menganalisis Risiko Penerimaan dan Gambaran Umum Klien.....	46
4.1.2	Mengidentifikasi Isu Keuangan dan Menilai Integritas Manajemen	47
4.1.3	Menentukan Kompetensi, Ketersediaan Waktu dan Indepensi Personal KAP48	
4.1.4	Membuat Surat Perikatan.....	49
4.2	Perencanaan Audit pada PT MEI.....	50
4.2.1	Pembuatan Jadwal Audit (Time Table).....	51
4.2.2	Membuat Prosedur Audit Penjualan	52
4.2.3	Melakukan Permintaan Data.....	54
4.2.4	Pemahaman Entitas dan Lingkungan.....	55
4.2.5	Menentukan Tingkat Materialitas	59
4.3	Pelaksanaan Audit Penjualan PT MEI	62
4.3.1	Membuat Lead Schedule Penjualan.....	63
4.3.2	Melakukan Sampling Data Audit.....	65
4.3.3	Melakukan Uji Pengendalian (Test of Control).....	67
4.3.4	Melakukan Uji terinci atas saldo penjualan (Test of Detail).....	74
4.3.5	Melakukan Subsequent Test	83
4.3.6	Melakukan Test Sales Return	88
4.4	Hasil Audit dan Penilaian Kewajaran Penjualan PT MEI	91
BAB V PENUTUP		93
5.1	Kesimpulan	93
5.2	Saran	94
DAFTAR PUSTAKA		96



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 Jadwal Audit.....	51
Tabel 4.1 Jurnal Utang Pendapatan.....	58
Tabel 4.2 Pengakuan Pendapatan.....	59
Tabel 4.3 Eliminasi Akun atas Pengakuan Pendapatan.....	59
Tabel 4.4 Jenis Perusahaan dan Tolak Ukur.....	60
Tabel 4.5 Ukuran Presentasi Tolak Ukur Materialitas.....	60
Tabel 4.6 Tabel Tolak Ukur Materialitas PT MEL.....	61
Tabel 4.7 Jurnal Penjualan.....	79
Tabel 4.8 Daftar Penjualan pada <i>Tokopedia</i> selama Bulan Desember.....	81
Tabel 4.9 Pengambilan Sampel Pisah Batas Penjualan.....	83



**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 GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP PKF Hadiwinata.....	38
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	40
Gambar 4.1 Prosedur Audit Penjualan.....	53
Gambar 4.2 Syarat Dokumen Penjualan.....	56
Gambar 4.3 Akun Online Market PT MEI.....	57
Gambar 4.4 Perhitungan Materialitas PT MEI.....	62
Gambar 4.5 <i>Lead Schedule</i> Penjualan.....	64
Gambar 4.6 Sistem pengambilan sample audit.....	66
Gambar 4.7 Perhitungan Pengambilan Sample.....	67
Gambar 4.8 Kertas Kerja <i>Test of Control</i> Penjualan.....	70
Gambar 4.9 Lanjutan Kertas Kerja <i>Test of Control</i> Penjualan.....	71
Gambar 4.10 Kertas Kerja <i>Test of Detail</i> Penjualan.....	75
Gambar 4.11 Faktur Penjualan.....	80
Gambar 4.12 Mutasi Rekening PT MEI.....	81
Gambar 4.13 Perhitungan Penyesuaian Penjualan.....	82
Gambar 4.14 Kertas Kerja <i>Test of Cut Off</i> Penjualan.....	85
Gambar 4.15 Lanjutan Kertas Kerja <i>Test of Cut Off</i> Penjualan.....	86
Gambar 4.16 Kertas Kerja <i>Test Sales Return</i>	89
Gambar 4.17 Hasil Audit Penjualan pada <i>Disclosure</i>	91
Gambar 4.18 Opini Audit PT MEI.....	92



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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Era digitalisasi secara umum merupakan kondisi kehidupan atau zaman dimana semua kegiatan manusia didukung oleh teknologi berbasis komputer. Digitalisasi juga hadir untuk mengganti beberapa teknologi masa lalu dengan teknologi baru yang dikembangkan untuk mempermudah semua bentuk kegiatan manusia mulai dari teknologi komunikasi, transportasi, edukasi, *financial* dan salah satu perkembangan lain yang sangat mendongkrak perekonomian yakni kehadiran *e-commerce*, sebuah *platform* layanan penyedia produk dengan cara *online* melalui sebuah aplikasi ataupun *website*.

E-commerce pertama muncul tahun 1960-an dan berkembang di Indonesia pertama kali pada tahun 1994. Saat pertama kali *banner* elektronik dipakai untuk promosi dan periklanan disuatu halaman *website*. *E-commerce* Indonesia terbilang memiliki tingkat pertumbuhan yang signifikan. Dilansir oleh *Merchant mechine* (sebuah lembaga riset asal Inggris) menyebut bahwa Indonesia masuk peringkat 10 besar negara dunia yang memiliki pertumbuhan *e-commerce* tertinggi. Pada 2018 lalu, Indonesia mencatat pertumbuhan hingga 785%. Salah satu alasannya adalah semakin meningkatnya penetrasi internet di tanah air. Selain itu begitu banyak aplikasi *online market* seperti *shopee*, *lazada*, *tokopedia* dan sebagainya yang memberikan kemudahan layanan dan *fitur* sehingga sangat membantu perusahaan.

Hal ini menjadi motivasi besar bagi setiap perusahaan untuk mewujudkan salah satu visinya yakni meningkatkan laba atau profit demi berlangsungnya kehidupan perusahaan. *E-commerce* ini semakin mempermudah proses transaksi jual beli dengan mempertemukan pembeli dan penjual tanpa tatap muka secara langsung sehingga dapat dilakukan kapanpun dan dimanapun. *e-commerce* juga mempermudah promosi dan periklanan dengan biaya yang terjangkau serta kelebihan kemudahan jangkauan *customer* keseluruhan daerah di dalam maupun luar negeri, hal ini pastinya dapat

membantu perusahaan meningkatkan laba. Peningkatan laba dipengaruhi oleh volume penjualan dalam suatu perusahaan. Semakin tinggi volume penjualan semakin besar pula laba yang akan diperoleh perusahaan.

Penjualan dapat dilakukan secara tunai dan kredit serta dapat melalui *offline* maupun *online*. Pencatatan antara penjualan tunai berbeda dengan penjualan kredit. Penjualan tunai dicatat dengan mengakui penjualan langsung sebagai pendapatan saat pembayaran diterima perusahaan, sedangkan penjualan kredit atau transaksi yang ditangguhkan pembayarannya menimbulkan pengakuan piutang dagang. Oleh karena itu aktivitas terpenting dan pencatatan penjualan menjadi perhatian khusus perusahaan. Audit atas penjualan menjadi salah satu cara pemeriksaan dan pengawasan penjualan.

Audit atas penjualan merupakan salah satu rangkaian audit atas laporan keuangan. Audit tersebut dapat menambah kredibilitas laporan keuangan sehingga dapat digunakan oleh pihak yang membutuhkan baik internal maupun eksternal. Pihak internal menggunakan laporan keuangan untuk mengambil keputusan dan evaluasi kinerja perusahaan, sedangkan pihak eksternal menggunakan laporan keuangan untuk mengambil keputusan berinvestasi bagi investor, memungut pajak bagi pemerintah dan juga menilai kesanggupan dan kepercayaan bagi peminjam uang atau bank. Audit dilakukan oleh perusahaan jasa yang bekerja didalamnya tenaga profesional, independen dan kompeten di bidang audit atau yang bisa disebut kantor akuntan publik.

Salah satu kantor akuntan publik yang menyediakan jasa audit laporan keuangan entitas adalah Kantor Akuntan Publik PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan (KAP PKF). KAP PKF merupakan perusahaan jasa akuntansi dan profesional TOP 8 di Indonesia dan juga merupakan anggota keluarga global perusahaan hukum independen milik PKF Internasional. Dalam aktivitasnya KAP PKF dilakukan oleh tenaga ahli yang independen, auditor eksternal melakukan beberapa prosedur yang mengacu standar audit berlaku umum. Terdapat beberapa

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

tahapan yang dilakukan auditor eksternal yaitu dimulai dengan melakukan rapat pembuka audit hingga melakukan verifikasi audit.

Salah satu perusahaan yang mempercayakan kredibilitas laporan keuangannya pada KAP PKF Hadiwinata yakni PT MEI. PT MEI merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang importir dan distribusi alat-alat kesehatan dan peralatan rumah tangga yang diimpor dari Korea ke konsumen di Indonesia. PT MEI menggandeng *online shop* untuk penjualan secara *home shopping* seperti *shopee*, *tokopedia* dan *dusdusan*. Perusahaan dagang ini menjadikan penjualan sebagai komponen yang sangat penting dalam keberlangsungan perusahaan sehingga perusahaan memanfaatkan setiap kesempatan dan peluang dalam melakukan promosi dan penjualan. Tetapi pada tahun 2020 total penjualan PT MEI malah menurun hampir 35% dari penjualan tahun 2019. Hal ini menjadi ironi karena *trend* perusahaan alat-alat kesehatan dan perusahaan yang menjual secara *online* seharusnya mengalami peningkatan penjualan selama covid-19.

Untuk melakukan audit atas transaksi *e-commerce* dibutuhkan suatu keahlian khusus karena transaksi terekam dalam data digital. Serta bukti transaksi yang berbentuk *paperless*. Serta sulit dalam menentukan pisah batas waktu pengakuan pendapatan sehingga auditor memiliki risiko yang lebih tinggi yakni risiko salah memberikan opini pada saat melakukan audit atas transfer seperti ini. Berdasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk membahas audit atas penjualan PT MEI sebagai laporan tugas akhir yang berjudul “AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PT MEI OLEH KAP PKF PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, PALILINGAN & REKAN”

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan dari latar belakang yang telah dijabarkan sebelumnya, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir mengenai audit atas penjualan pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan adalah untuk :

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

1. Mendeskripsikan proses perikatan audit pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan
2. Mendeskripsikan proses perencanaan audit penjualan pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan
3. Mendeskripsikan pelaksanaan audit penjualan pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan
4. Mendeskripsikan proses pelaporan audit pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan

1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir mengenai audit atas penjualan PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak, yaitu :

- a. Penulis

Penulis dapat menambah pengetahuan mengenai audit terhadap penjualan serta sebagai sarana untuk menerapkan teori dan praktik yang didapatkan semasa kuliah kedalam dunia kerja.
- b. Politeknik Negeri Jakarta

Sebagai referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan tentang prosedur audit penjualan dan menambah karya tulis di bidang akuntansi khususnya audit.
- c. KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan

Menjadikan laporan tugas akhir ini sebagai bahan evaluasi untuk aktivitas perusahaan dan sebagai media informasi KAP PKF kepada pembaca.
- d. Pembaca

Meningkatkan pengetahuan pembaca mengenai audit serta memahami prosedur dan teknik audit atas penjualan.

1.4 Metode Penulisan

Cara atau proses yang dipilih penulis secara spesifik sebagai bentuk penyampaian tulisan dengan tidak terlepas dari data. Menurut Williams dan Sawyer, data terdiri dari fakta-fakta dan angka-angka yang diolah menjadi informasi. Sedangkan menurut Bernard, data adalah fakta kasar mengenai orang, tempat, kejadian dan sesuatu yang penting diorganisasikan. Dari kedua pendapat diatas, dapat disimpulkan bahwa bahwa data adalah sekumpulan fakta ataupun angka dan dapat diolah menjadi informasi yang berguna.

Dalam penulisan ini data terbagi menjadi dua jenis yaitu data primer dan data sekunder. Data primer merupakan data yang didapat dari KAP PKF Hadiwinata yang merupakan data hasil dari permintaan data yang dilakukan oleh auditor KAP PKF Hadiwinata langsung ke klien dalam penulisan ini PT MEI, data primer juga didapat dari hasil wawancara penulis dengan auditor sehubungan dengan data yang diperoleh. Sedangkan data sekunder merupakan data tambahan yang mendukung data primer yang juga diperoleh dari KAP PKF Hadiwinata seperti sejarah, struktur organisasi, dan bidang jasa yang dijalankan. Selain itu data sekunder juga didapatkan dari buku audit dan tambahan materi yang didapat dari studi pustaka.

Metode pengumpulan data yang dilakukan penulis melalui tiga cara, yakni ; Wawancara, observasi dan studi kasus. Wawancara merupakan metode yang dilakukan penulis dengan melakukan Tanya jawab oleh pihak yang berkaitan dengan penulisan. Seperti akuntan PT MEI dan auditor PKF. Observasi, dilakukan dengan pengamatan secara langsung terhadap kegiatan dan prosedur kerja PT MEI yang menjadi objek penulisan. Sedangkan studi pustaka yakni metode pengumpulan data dengan melakukan penelaahan terhadap buku, literatur serta catatan yang berkaitan dengan objek penulisan.

Setelah itu penulisan dilakukan dengan sistematis dan diolah dengan menjabarkan secara terstrukturasi agar menghasilkan penulisan yang mudah dipahami oleh pembaca.

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



1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang terdapat dalam Laporan Tugas Akhir. Maka, sistematika penulis dibagi menjadi lima bab yang menggambarkan secara singkat garis besar penulisan.

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan merupakan bagian yang menggambarkan keseluruhan isi dari laporan tugas akhir. Pada bab ini berisikan latar belakang penulisan, manfaat penulisan, tujuan penulisan, metode penulisan, sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi tentang alasan penulis membahas judul ini yang mengarah kepada pentingnya komponen dan berkaitan dengan perkembangan jaman serta kondisi yang terjadi. Tujuan penulisan berisi tentang hal-hal yang akan dibahas dalam laporan ini. Manfaat penulisan memaparkan manfaat yang dapat diambil dari penyusunan laporan ini oleh beberapa pihak, diantaranya bagi penulis, bagi Politeknik Negeri Jakarta, bagi KAP PKF Hadiwinata, dan bagi pembaca. Metode penulisan berisi tentang jenis data yang digunakan, dan metode kajian penulisan. Sistematika penulisan menjelaskan dengan singkat bagian-bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka membahas mengenai landasan teori dan konsep yang digunakan sebagai pedoman dalam menyusun laporan tugas akhir yang akan membahas mengenai audit yang diuraikan menjadi pengertian dan jenis audit, tujuan audit, prosedur audit dan risiko audit. Serta menjelaskan landasan teori mengenai penjualan seperti pengertian penjualan, pengakuan penjualan dalam akuntansi sesuai pedoman. Serta teori mengenai audit atas penjualan yang dijabarkan menjadi prosedur audit penjualan, tujuan audit penjualan, dan hasil audit penjualan.

BAB III GAMBARAN UMUM

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 gambaran umum perusahaan dimana dalam bab ini menguraikan mengenai sejarah KAP PKF Hadiwinata, struktur organisasi, layanan jasa, dan praktik kerja lapangan yang telah penulis laksanakan.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan merupakan inti laporan tugas akhir. Bab ini berisi tentang gambaran umum audit atas penjual pada PT MEI yang dimulai dari deskripsi perikatan, perencanaan, pelaksanaan sampai dengan pelaporan hasil audit atau opini.

BAB V PENUTUP

Bab penutup dimana dalam bab ini berisi kesimpulan singkat yang dapat diambil dari hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya serta memuat saran yang berupa pendapat yang didasarkan pada kesimpulan yang diperoleh untuk penyempurnaan dan pengembangan 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 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

5.1 Kesimpulan

Setelah pada uraian bab sebelumnya mengenai audit atas penjualan pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Perikatan audit pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan telah melalui proses analisis, identifikasi dan penilaian beberapa aspek yang menjadi pertimbangan auditor dalam menerima atau menolak perikatan audit. Pada proses ini auditor menerima perikatan audit kembali dengan PT MEI
2. Perencanaan audit penjualan pada PT MEI oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan telah sesuai dengan SPAP PSA No.02 Seksi 110 (2011) paragraf 02 dimana auditor bertanggung jawab untuk merencanakan proses audit yang memadai untuk memudahkan auditor dalam mengembangkan strategi dan melakukan pendekatan secara rinci tujuan yang diharapkan, waktu dan luasnya audit dengan melakukan proses pembuatan jadwal audit, prosedur audit, pemahaman entitas serta menentukan nilai materialitas.
3. Pelaksanaan audit penjualan PT MEI berpedoman pada prosedur audit yang telah auditor buat, yakni diawali dengan membuat skedul utama, mengambil sampel data, melakukan uji pengendalian dan detail saldo penjualan, serta melakukan uji retur penjualan. Dalam proses pelaksanaan ini auditor menguji tujuan audit yakni keakuratan, kelengkapan, keterjadian serta uji pisah batas. Dalam melaksanakan pemeriksaan penjualan, auditor melakukan wawancara pada PT MEI, memeriksa dan menguji dokumen, arsip dan catatan, meninjau



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

aktivitas perusahaan serta melaksanakan kembali prosedur dan sistem penjualan klien dengan melakukan *vouching* pada transaksi penjualan.

4. Kendala yang dihadapi auditor pada saat pelaksanaan audit yakni saat menentukan uji pisah batas khususnya pada saat melakukan penyesuaian saldo penerimaan kas dan faktur penjualan dengan melalui bukti penerimaan kas, hambatan terjadi dikarenakan saldo penerimaan kas dan faktur penjualan tidak sesuai, setelah melakukan wawancara pihak klien dan diputuskan untuk mengidentifikasi penyebab perbedaan tersebut. Akhirnya ditemukan bahwa perbedaan terjadi karena penjualan tersebut dilaksanakan di aplikasi *online market*, sehingga menimbulkan adanya komisi penjualan dan beban promosi yang langsung dipotong oleh pihak aplikasi *online market* tersebut.
5. Pencatatan penjualan yang dilakukan oleh PT MEI sudah memenuhi semua persyaratan pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK No. 23 paragraf 13. Metode pencatatan yang digunakan PT MEI adalah *accrual basis* dimana semua transaksi penjualan diakui nilainya saat dikeluarkannya *invoice* penjualan.
6. Hasil dari seluruh rangkaian audit atas penjualan PT MEI oleh KAP KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan tidak ditemukan perbedaan atau salah saji yang material pada akun penjualan. Sehingga dapat disimpulkan akun penjualan PT MEI dilaporkan secara wajar.

5.2 Saran

Selama auditor KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan menjalankan proses audit di PT MEI terdapat beberapa kekurangan salah satunya pembagian tugas yang tidak terorganisir dengan baik, adapun saran yang diberikan oleh penulis yaitu sebagai berikut:



© 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

1. Sebaiknya sebelum proses audit lapangan, auditor memberikan pemahaman dan proses pelaksanaan yang diterapkan pada KAP PKF Hadiwinata kepada junior auditor, sehingga pelaksanaan audit dapat berjalan dengan lancar dan sesuai dengan standar KAP PKF Hadiwinata. Serta auditor memberikan pemahaman tentang pembuktian asersi pada junior auditor.
2. Sebaiknya terdapat penambahan auditor dalam pelaksanaan audit laporan keuangan PT MEI agar waktu rilis opini audit dapat sesuai dengan jadwal audit yang sudah ditetapkan.
3. Sebaiknya auditor dalam melakukan permintaan data dapat didiskusikan terlebih dahulu mengenai prioritas data yang dibutuhkan dan mendatanya dengan rinci, sehingga tidak terjadi salah komunikasi atau *double listed* data. Prioritas data juga bermanfaat bagi klien untuk menyiapkan data sesuai kebutuhan dan dapat dikirim lebih cepat sesuai audit yang sedang dilaksanakan auditor, sehingga penerimaan data tidak sampai menunggu satu minggu.

**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 PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. 2014. *Auditing Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat
- Arens, Alvin A., dkk. 2015. *Audit dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Edisi 15 Jilid 2*. Jakarta: Erlangga
- Arens, Elder Randal J, Beasley Mark S, Amir Abadi Jusuf. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance . Jilid 1*. Edisi Keduabelas. Jakarta: Salemba Empat.
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah-istilah Akuntansi & Auditing. Edisi Kesatu*. Jakarta: Bumi Aksara
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan. PSAK. No. 23: Pendapatan*. Jakarta: Salemba Empat
- Institut Akuntan Publik. 2011. *Pernyataan Standar Audit No. 2 Seksi 110*. Jakarta: Dewan Standar Profesional Akuntan Publik.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**