

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PIUTANG PADA PT APR OLEH KAP GWA

Disusun Oleh:

LINA ARYANDANI

NIM: 1804311060

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021

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



AUDIT ATAS PIUTANG PADA PT APR OLEH KAP GWA

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program
Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Disusun Oleh:
LINA ARYANDANI
NIM: 1804311060

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



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 mengumunkan 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 / Skripsi 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 / Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Lina Aryandani

NIM : 1804311060

Tanda tangan :



Tanggal : 11 Agustus 2021

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Lina Aryandani

NIM : 1804311060

Program Studi : DIII Akuntansi

Judul Laporan TA : Audit Atas Piutang Pada PT APR oleh KAP GWA

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Imanta Tarigan SE,Ak,MM,CPA.

()

Anggota Penguji : Yusep FPS, SE, M.Ak., VRQ, CTA, CAAT, CPIA.

()

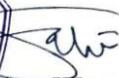
DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

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

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama Penyusun : Lina Aryandani
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311060
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit Atas Piutang Pada PT APR oleh KAP GWA

Disetujui oleh:

Pembimbing I

Yusep Friya P.S., S.E., M.Ak.
NIP. 196302031990031001

Pembimbing II

Rahmanita Vidyasari, S.T., M.T.
NIP. 198612062014042001

Ketua Program Studi

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



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya. Sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir tepat waktu dengan judul “**Audit Atas Piutang Pada PT APR oleh KAP GWA**”.

Laporan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan program studi diploma III jurusan akuntansi. Dalam menyusun Laporan Tugas Akhir, penulis mendapat bantuan dari berbagai pihak. Baik bantuan moril maupun bantuan materil sehingga Laporan Tugas Akhir ini bisa selesai tepat pada waktunya. Maka pada kesempatan kali ini tanpa mengurangi rasa hormat, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr.sc.H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing.HTL.,M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Yusep Friya P S, S.E.,M.Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu penulis memberikan arahan dalam pemilihan materi selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
5. Ibu Rahmanita Vidyasari, S.T.,M.T., selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu penulis memberikan arahan dalam penulisan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
6. Ibu Dra. Griselda Situmorang, Ak.,CA.,CPA., selaku Pimpinan KAP dan Bapak Gimson Napitupulu, SE, CA, CPA, SH., selaku *Senior Manager* KAP yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan selama empat bulan.

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

7. Bapak Roland D. Simbolon, SE., selaku *Manager/Review* yang telah banyak membantu penulis dalam memberikan masukan selama pelaksanaan praktik kerja lapangan.
8. Ibu S. Nurjanah, SE., selaku *Senior Auditor* yang telah banyak membimbing penulis selama kegiatan praktik kerja lapangan.
9. Mamah dan Ayah beserta keluarga besar lainnya yang selalu memberikan dukungan selama penulis menyusun laporan tugas akhir.
10. Kakak Dinda selaku *Junior Auditor* yang telah banyak membantu penulis dalam menyelesaikan tugas dari Senior Auditor.
11. Seluruh teman-teman khususnya Program D3 Akuntansi yang selalu memberikan doa dan semangat selama penulis menyusun laporan praktik kerja lapangan.
12. Hena dan Nabilla yang selalu memberikan semangat serta motivasi selama penulis menyusun Laporan Tugas Akhir.

Akhir kata, penulis memohon maaf apabila dalam penulisan laporan tugas akhir terdapat kekurangan baik segi materi maupun bahasa yang digunakan. Oleh karena itu penulis mempersilahkan kritik dan saran untuk perbaikan dimasa yang akan datang.

Depok, 31 Agustus 2021

Lina Aryandani
NIM. 1804311060



© 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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Lina Aryandani
NIM : 1804311060
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“AUDIT ATAS PIUTANG PADA PT APR OLEH KAP GWA ”

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Depok, 31 Agustus 2021

Lina Aryandani



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

AUDIT ATAS PIUTANG PADA PT APR OLEH KAP GWA

Lina Aryandani

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstrak

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan perencanaan, pelaksanaan, tujuan, serta menjelaskan hasil audit piutang pada PT APR. Perusahaan bergerak dalam industri makanan dan kosmetik. Metode penulisan menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi, wawancara, dan studi pustaka. Berdasarkan hasil audit tidak terdapat temuan salah saji material dalam penyajian piutang.

Kata Kunci:

Piutang, Perencanaan Audit, Pelaksanaan Audit, Hasil Audit.

AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE GWA REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS OF PT. APR

Lina Aryandani

Associate Degree in Accounting Programs of Jakarta State Polytechnic

Abstract

This report aims to describe planning, procedure, and explained the audit result from account receivable of PT APR, The Company is engaged in the food and cosmetics industry. 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. Based on the audit results, there were no findings of material misstatements in the presentation of receivables.

Keywords:

Account Receivable, Audit Planning, Audit Procedure, Audit Result.



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

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Konsep dan Pengertian Audit.....	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Jenis-jenis Audit	8
2.1.3 Tujuan Audit.....	11
2.1.4 Standar Audit	12
2.1.5 Perencanaan Audit	13
2.1.6 Prosedur Audit	18
2.2 Pengertian dan Konsep Piutang.....	21
2.2.1 Pengertian Piutang	21
2.2.2 Klasifikasi Piutang.....	21



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

2.2.3 Pengakuan Piutang.....	23
2.2.4 Pengertian Piutang Tak Tertagih	24
2.2.5 Penilaian Piutang	24
2.2.6 Metode Akuntansi Piutang Tak Tertagih.....	26
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	28
3.1 Sejarah Singkat KAP GWA	28
3.2 Struktur Organisasi KAP GWA	29
3.3 Layanan Jasa yang Ditawarkan	31
3.4 Gambaran Umum PT APR.....	31
BAB IV PEMBAHASAN.....	33
4.1 Gambaran Umum Piutang PT APR.....	33
4.2 Perencanaan Audit Atas Akun Piutang Pada PT APR.....	34
4.3 Prosedur Audit Piutang Pada PT APR	39
4.4 Hasil Audit Piutang PT APR.....	48
BAB V PENUTUP.....	50
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Saran.....	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN.....	53



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 Karakteristik Umur Piutang	25
Tabel 4.1 Program Audit Piutang	36
Tabel 4.2 Permintaan Data Audit.....	37
Tabel 4.3 Penentuan <i>Benchmark</i> Berdasarkan Kondisi Perusahaan.....	38
Tabel 4.4 Tingkat Materialitas PT APR.....	38





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 2.1 Perencanaan Audit dan Perancangan Pendekatan Audit.....	14
Gambar 4.1 Surat Tugas Audit	35
Gambar 4.2 <i>Lead Schedule</i> Piutang	40
Gambar 4.3 Buku Besar Piutang Lain-lain	44
Gambar 4.4 <i>Supporting Schedule</i> Piutang Lain-lain	44
Gambar 4.5 Jurnal Piutang Dagang	45
Gambar 4.6 Buku Besar Piutang Dagang	45
Gambar 4.7 Surat Konfirmasi Piutang Dagang.....	46





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Supporting Schedule</i> Piutang Dagang	53
Lampiran 2 Hasil Konfirmasi Piutang Dagang	55
Lampiran 3 Analisa Umur Piutang Dagang	56
Lampiran 4 <i>Subsequent Collection</i>	58





Hak Cipta :

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Menurut undang-undang nomor 3 tahun 1982 perusahaan adalah setiap bentuk usaha yang menjalankan setiap jenis usaha yang bersifat tetap dan terus menerus dan yang didirikan, bekerja serta berkedudukan dalam wilayah Negara Republik Indonesia, untuk tujuan memperoleh keuntungan dan atau laba. Keuntungan dan atau laba itu sendiri adalah ketika selisih antara pendapatan lebih besar dari pada bebannya. Laba suatu perusahaan bisa berasal dari berbagai kegiatan yang dilakukan perusahaan, contohnya seperti penjualan barang atau jasa yang ditawarkan perusahaan, keuntungan penjualan aktiva, bunga, royalti, laba selisih kurs dan lain sebagainya.

Dari sumber-sumber laba yang tadi disebutkan bisa disimpulkan bahwa laba berasal dari pendapatan perusahaan. Pendapatan terbesar suatu perusahaan adalah penjualan barang atau jasa produk perusahaan itu sendiri. Oleh karena itu banyak perusahaan yang berlomba-lomba meningkatkan volume penjualannya. Ada banyak cara untuk meningkatkan volume penjualan, antara lain memberikan promo-promo menarik, meningkatkan pelayanan kepada konsumen, meningkatkan kualitas produk dan salah satu yang bisa ditempuh adalah menyediakan sistem penjualan secara kredit.

Penjualan kredit adalah sistem penjualan barang atau jasa produk ditawarkan perusahaan kepada konsumen yang dilakukan secara non tunai atau dengan kata lain pembayarannya dilakukan dengan sistem angsuran sesuai dengan tenggat waktu yang telah ditentukan atau dalam bidang akuntansi sering kita sebut dengan termin. Termin adalah pembayaran sisa kekurangan dari penjualan kredit yang dalam pemenuhan kewajibannya memiliki syarat sesuai dengan kesepakatan bersama. Sebagai contoh termin 2/10, n/30 yang artinya jika pembeli membayar dalam jangka waktu 10 hari setelah terjadinya transaksi pen-

jualan barang atau jasa maka pembeli mendapatkan potongan harga sebesar 2%, selain itu waktu pelunasan selama 30 hari.

Sistem penjualan kredit ini terbukti efektif dalam meningkatkan volume penjualan karena memberikan kemudahan konsumen dalam memenuhi kebutuhannya dengan cara pelonggaran pelunasan pembayaran untuk konsumen atau pembeli. Dengan adanya sistem pembayaran ini akhirnya menimbulkan hak klaim bagi perusahaan kepada konsumen atau pembeli yang dicatat sebagai akun piutang dagang.

Dalam hal ini piutang dagang diakui saat barang atau jasa yang ditawarkan perusahaan sudah berpindah tangan ke konsumen atau pembeli. Piutang dagang ini akan berganti menjadi kas ketika konsumen atau pembeli memenuhi kewajiban pembayarannya akibat dari transaksi penjualan kredit yang sebelumnya sudah terjadi. Oleh karena itu piutang dagang diklasifikasikan menjadi aktiva, khususnya aktiva lancar bagi perusahaan. Dengan kata lain sumber kekayaan bagi perusahaan yang pembayaran piutang biasanya akan dilunasi dalam satu periode akuntansi.

Namun ketika suatu perusahaan memiliki saldo nominal piutang dagang yang terlalu besar, menimbulkan kemungkinan salah saji material pada akun tersebut akan semakin tinggi dan secara bersamaan perusahaan menanggung semakin besar pula risiko tidak tertagihnya piutang dagang tersebut karena konsumen atau pembeli yang tidak mampu membayar hutangnya ketika perusahaan melakukan penagihan secara berkala. Oleh karena itu penting dilakukan penilaian terhadap piutang yang kemungkinan tak tertagih.

Penyisihan piutang tak tertagih adalah salah satu tindakan yang dilakukan perusahaan dalam melaksanakan prinsip kehati-hatian, dengan cara mengestimasi piutang tak tertagih sebesar persentase tertentu berdasarkan penggolongan kualitas piutang. Penggolongan kualitas piutang biasanya dilihat dari umur piutang, semakin lama umur piutang maka penyisihan piutang tak tertagihnya semakin besar.



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

Karena berpengaruhnya akun piutang tersebut, maka penting dilakukan audit atas akun piutang untuk memastikan bahwa nominal piutang yang tercantum dalam laporan keuangan telah disajikan secara wajar dan bebas dari salah saji yang material. Dengan dilakukannya audit atas akun piutang juga dapat menjadi bahan evaluasi bagi entitas dalam mengelola akun piutangnya.

Pada PT APR, akun piutang dagang memiliki nominal yang cukup besar pada laporan keuangan. Akun piutang ini merupakan klaim yang belum diterima perusahaan atas penjualan kredit alat-alat dan bahan baku makanan serta kosmetik. Terdapat juga piutang lain-lain akibat dari pinjaman para pemegang saham dan karyawan pada perusahaan.

Oleh karena itu PT APR melakukan audit atas akun piutangnya. Penting bagi entitas untuk menyajikan nominal sesungguhnya atas klaim. Piutang merupakan aspek penting dalam laporan keuangan yang mempengaruhi entitas dalam mengambil suatu keputusan, jika nominal yang tersaji tidak tepat dikhawatirkan akan berdampak pada pengambilan keputusan yang kurang tepat.

Salah satu kantor akuntan publik yang menawarkan jasa audit atas laporan keuangan adalah KAP Griselda, Wisnu & Arum. KAP ini berdomisili di Jakarta yang aktif sejak tahun 1991. PT APR memutuskan untuk menggunakan jasa audit laporan keuangan pada KAP Griselda, Wisnu & Arum setelah mendapatkan rekomendasi dari perusahaan yang sudah pernah menggunakan jasa audit pada KAP Griselda, Wisnu & Arum. Dengan alasan-alasan yang sudah penulis jelaskan tadi menjadikan alasan penulis untuk mengambil judul laporan tugas akhir **“AUDIT ATAS PIUTANG PADA PT APR OLEH KAP GWA”**

1.2 Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini selain untuk memenuhi syarat kelulusan Program Diploma III Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta juga memiliki tujuan lain, antara lain :



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. Mendeskripsikan piutang pada PT APR.
2. Mendeskripsikan tahap-tahap perencanaan audit atas piutang pada PT APR oleh KAP GWA.
3. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit atas piutang pada PT APR oleh KAP GWA.
4. Menjelaskan kesimpulan auditor atas hasil audit piutang pada PT APR oleh KAP GWA.

1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir ini penulis berharap dapat memberikan manfaat untuk semua pihak yang terkait. Pihak tersebut antara lain:

1. Bagi penulis

Menambah pengetahuan dan wawasan penulis teori tentang prosedur audit khususnya proses audit piutang oleh KAP GWA yang didukung pula dengan pengalaman penulis melakukan praktik kerja lapangan di Kantor Akuntan Publik Griselda, Wisnu & Arum (KAP GWA) selama empat bulan.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta

Menambah koleksi karya tulis ilmiah di perpustakaan Politeknik Negeri Jakarta khususnya di jurusan akuntansi dan menjadi sumber referensi prosedur audit khususnya audit atas piutang.
3. Bagi Pembaca

Dapat memberikan pembaca informasi yang dibutuhkan dan memberikan manfaat serta menambah ilmu pengetahuan pembaca melalui laporan tugas akhir ini.

1.4 Metode Penulisan

a. Jenis Data yang Digunakan

1. Data Primer

Data primer adalah data yang langsung didapatkan dari sumbernya. Dengan kata lain data primer langsung didapatkan dari PT APR ketika auditor membuat daftar permintaan data kepada bagian keuangan sebagai



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

bahan auditor untuk melakukan prosedur audit yang belum diolah oleh auditor.

2. Data Sekunder

Data sekunder adalah data yang sudah diolah oleh auditor yang bersumber dari data primer dalam prosedur audit.

b. Metode Pengambilan Data

1. Wawancara

Wawancara yaitu metode pengambilan data yang dilakukan dengan cara melakukan tanya jawab terhadap pihak yang terkait. Contohnya seperti *senior manager* dan *staff accounting*.

2. Observasi

Observasi yaitu metode pengambilan data yang dilakukan dengan cara melakukan pengamatan selama Kantor Akuntan Publik Griselda, Wisnu & Arum (KAP GWA) melakukan proses audit.

3. Studi Pustaka

Studi Pustaka yaitu metode pengambilan data yang dilakukan penulis bersumber dari buku referensi dan sumber lainnya untuk mendapatkan landasan teori penulisan laporan tugas akhir ini.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pembaca dalam memahami informasi secara lengkap dan tepat pada laporan tugas akhir ini. Penulis memberikan sistematika penulisan laporan tugas akhir sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi beberapa isi, yang pertama adalah latar belakang penulisan. Latar belakang penulisan menjelaskan alasan dasar penulis memilih judul laporan tugas akhir tersebut. Kedua adalah tujuan penulisan, tujuan penulisan berisi hal-hal yang ingin dicapai penulis dalam tugas akhir ini. Ketiga adalah manfaat penulisan, manfaat penulisan berisi hal yang dapat diberikan laporan tugas akhir ini kepada pihak penulis, Politeknik Negeri Jakarta dan para pembaca. Keempat adalah metode penulisan, metode penulisan berisi sumber-

sumber data yang digunakan penulis dalam pembuatan laporan tugas akhir ini. kelima sekaligus subbab terakhir dari bab ini adalah sistematika penulisan, sistematika penulisan berisi struktur laporan tugas akhir dimulai dari bab pendahuluan sampai bab penutup.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini penulis akan membahas mengenai pengertian dan konsep audit, pengertian dan konsep piutang serta piutang tak tertagih pada perusahaan. Pada pengertian dan konsep audit, penulis akan membahas tentang pengertian audit, jenis-jenis audit, tujuan audit, standar audit, perencanaan audit, dan prosedur audit. Sedangkan, untuk pengertian dan konsep piutang serta piutang tak tertagih, penulis akan membahas tentang pengertian piutang, klasifikasi piutang, pengakuan piutang, pencatatan piutang, penilaian piutang, pengertian piutang tak tertagih dan metode akuntansi piutang tak tertagih.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini penulis akan memberikan gambaran tempat penulis melakukan praktik kerja lapangan selama empat bulan. Gambaran tersebut meliputi profil, struktur organisasi, dan layanan jasa yang ditawarkan. Penulis juga akan memberikan gambaran PT APR yang menjadi sumber data penulis dalam menyusun tugas akhir.

BAB IV AUDIT ATAS PIUTANG PADA PT APR OLEH KAP GWA

Bab ini merupakan bagian inti pembahasan dari laporan tugas akhir. Penulis akan membahas tentang gambaran umum piutang, khususnya piutang dagang pada PT APR, tujuan dilakukannya audit piutang pada PT APR dan prosedur audit yang dilakukan mulai dari perencanaan audit sampai kepada hasil audit atas piutang pada PT APR oleh KAP GWA.

BAB 5 PENUTUP

Pada bab terakhir ini penulis akan memberikan kesimpulan yang merupakan ringkasan dari setiap subbab dan saran yang merupakan solusi atau perbaikan terkait kondisi saat penulis melakukan kajian.



Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pada bab sebelumnya mengenai proses audit atas piutang pada PT APR oleh KAP Griselda, Wisnu & Arum, dapat ditarik kesimpulan yaitu sebagai berikut:

1. Tahap perencanaan.

Tahap perencanaan yang dilakukan oleh auditor untuk melakukan proses *auditing* sudah dijalankan dengan baik, dengan tujuan agar proses audit dapat dilakukan secara efektif dan efisien serta terselesaikan tepat pada waktunya. Menetapkan prosedur-prosedur yang harus dilakukan oleh auditor dengan tujuan memenuhi asersi eksistensi, asersi kelengkapan, asersi penyajian dan pengungkapan, asersi penilaian dan asersi alokasi serta hak dan kewajiban,

2. Proses pelaksanaan audit atas piutang pada PT APR oleh KAP griselda, Wisnu & Arum.

Pada proses pelaksanaan mulai dari pemeriksaan kelengkapan data, membuat *lead schedule* dan *supporting schedule* untuk akun piutang, melakukan *vouching* dokumen terkait transaksi piutang, membuat surat konfirmasi piutang dagang, menindaklanjuti surat konfirmasi piutang dagang serta menganalisa umur piutang dagang pada PT APR. Prosedur tersebut dilakukan auditor untuk mengumpulkan bukti audit yang nantinya akan menjadi pertanggungjawaban auditor terkait proses audit yang dilakukannya, serta menjadi dasar KAP dalam mengeluarkan opini atas kewajaran atau tidaknya laporan keuangan yang disusun oleh pihak manajemen.



© 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

3. Hasil Audit atas piutang pada PT APR oleh KAP griselda, Wisnu & Arum.
 Hasil dari pemeriksaan selama pelaksanaan proses audit yang dilakukan oleh auditor atas akun piutang pada PT APR tidak ditemukan adanya salah saji material yang dapat mempengaruhi laporan keuangan. Nilai piutang yang disajikan sudah merupakan nilai bersih yang dapat direalisasi.

5.2 Saran

Selama KAP Griselda, Wisnu & Arum melaksanakan proses audit pada PT APR terdapat kendala-kendala yang menyebabkan sedikit tertundanya proses audit terkait pergantian *accounting staff*. Ada beberapa saran yang ingin penulis sampaikan, antara lain:

1. Disarankan ketika terjadi pergantian *accounting staff* menjelang proses audit laporan keuangan, agar tidak putus kontak dengan *accounting staff* lama sampai *accounting staff* yang baru sudah terbiasa dengan sistem di perusahaan. Hal ini untuk menghindarkan *accounting staff* baru kesulitan mengolah data yang diperlukan untuk proses audit.
2. Sebelum mengirimkan email kepada auditor, pastikan data yang dikirimkan sudah benar, jangan sampai terjadi lagi pengiriman email yang berulang-ulang akibat dari kesalahan dalam menarik data sehingga membingungkan auditor.



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 1 (ed. 5)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Al Haryono Jusup. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA (ed. 2)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Arens, Alvin., Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan Terintegrasi (Adaptasi Indonesia). Jilid 1. Edisi Lima Belas*. Jakarta: Erlangga.
- Hery. (2015). *Pengantar Akuntansi: Comprehensive Edition*, Jakarta: Grasindo.
- Hayes, Rick., Philip Wallage, Hans, Hans Gortemaker. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing (ed. 3)*. Prentice Hall.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. *Standar Audit 300 Perencanaan Suatu Audit atas Laporan Keuangan*. Diakses pada 15 Juli 2021. <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362>.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. *Standar Audit 315 Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya*. Diakses pada 18 Juli 2021. <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362>.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. *Standar Audit 500 Bukti Audit*. Diakses pada 22 Juli 2021. <https://iapi.or.id/Iapi/detail/362>.
- Mulyadi. (2013). *Auditing Buku 1 (ed. 6)*. Jakarta: Salemba Empat
- Weygandt, Jerry J., Paul D. Kimmel, Donald E. Kieso. (2018). *Accounting Principles (ed. 13)*. John Wiley & Sons, Inc.
- Warren, Carl S., James M, Reeve, Jonathan E. Duchac. (2018). *Accounting (ed. 27)*. USA: Cengage Learning.

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 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 :
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
- 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
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

Lampiran 1 supporting schedule Piutang Dagang

GRISELDA.WISNU & ARUM
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Client : PT APR
Matter : PIUTANG DAGANG

Prepared by: Lina	Date : Apr 29, 2021	Index : D1
Reviewed by: Ana	Date : April , 2021	Page :
		Period : 31-Dec-20

Acc.No	DESCRIPTION	WP Reff	Bal. Per Book 31-Dec-20	PAJE/PRJE/CAJE			Bal. Per Audit 31-Dec-20	Bal. Per Audit 31-Dec-19	Increase (Decrease)	%
				Reff	Dr	Reff				
1116	Piutang Dagang									
1116.A005	PT AP		1.085.700.990				1.085.700.990	-	1.085.700.990	111,00%
1116.A007			-				-	1.290.960	(1.290.960)	-0,13%
1116.A010			353.760.000				353.760.000	-	353.760.000	36,17%
1116.A011			193.379.797				193.379.797	-	193.379.797	19,77%
1116.A012			4.060.000				4.060.000	-	4.060.000	0,42%
1116.A015			-				-	8.415.000	(8.415.000)	-0,86%
1116.A021			7.987.445				7.987.445	10.987.445	(3.000.000)	-0,31%
1116.A022			64.179.335				64.179.335	-	64.179.335	6,56%
1116.A026			69.955.383				69.955.383	-	69.955.383	7,15%
1116.A027			55.524.480				55.524.480	-	55.524.480	5,68%
1116.A028			77.880.000				77.880.000	-	77.880.000	7,96%
1116.A029			15.032.078				15.032.078	-	15.032.078	1,54%
1116.A032			70.792.590				70.792.590	-	70.792.590	7,24%
1116.A035			196.247.782				196.247.782	-	196.247.782	20,06%
1116.A036			-				-	-	-	0,00%
1116.A037			81.354.296				81.354.296	-	81.354.296	8,32%
1116.A038			151.250.000				151.250.000	89.100.000	62.150.000	6,35%
1116.A046			3.271.330				3.271.330	-	3.271.330	0,33%
1116.A056			12.787.500				12.787.500	170.500.000	(157.712.500)	-16,12%
1116.A057			42.515.000				42.515.000	87.890.000	(45.375.000)	-4,64%
1116.A060			52.678.857				52.678.857	-	52.678.857	5,39%
1116.A062			26.287.976				26.287.976	-	26.287.976	2,69%
1116.A063			330.000.000				330.000.000	-	330.000.000	33,74%
1116.A064			6.552.975				6.552.975	-	6.552.975	0,67%
1116.A065			406.190.906				406.190.906	18.831.463	387.359.443	39,60%
1116.A066			-				-	461.282.250	(461.282.250)	-47,16%
1116.A067			171.600				171.600	171.600	-	0,00%
1116.A069			-				-	5.999.999	(5.999.999)	-0,61%
1116.A070			15.504.390				15.504.390	-	15.504.390	1,59%
1116.A072			298.156.100				298.156.100	-	298.156.100	30,48%
1116.A073			33.572.250				33.572.250	-	33.572.250	3,43%
1116.A075			7.404.540				7.404.540	9.672.828	(2.268.288)	-0,23%
1116.A076			116.600.000				116.600.000	69.300.000	47.300.000	4,84%
1116.A077			-				-	51.046.380	(51.046.380)	-5,22%
1116.A078			171.325.000				171.325.000	186.065.000	(14.740.000)	-1,51%



- 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

1116.A079		63.058.600				63.058.600	-	63.058.600	6,45%
1116.A081		94.683.325				94.683.325	102.123.972	(7.440.647)	-0,76%
1116.A082		5.000.000				5.000.000	5.000.000	-	0,00%
1116.A083		1.633.060				1.633.060	58.071.584	(56.438.524)	-5,77%
1116.A088		140.372.815				140.372.815	-	140.372.815	14,35%
1116.A095		-				-	95.709.900	(95.709.900)	-9,79%
1116.A096		-				-	66.161.700	(66.161.700)	-6,76%
1116.A102		8.499.700				8.499.700	23.016.233	(14.516.533)	-1,48%
1116.A103		24.707.090				24.707.090	-	24.707.090	2,53%
						-		-	
	Total piutang Dagang	4.288.077.190				4.288.077.190	1.520.636.314	2.767.440.876	282,95%

NOTE : This account is fairly stated.

- Footed
- Agreed with prior audit balance
- Agreed to Trial Balance





GRISELDA,WISNU & ARUM
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

PT APR
HASIL KONFIRMASI PIUTANG DAGANG

Prepared by: Lina	Date: Mar 29, 2021	Index: DD.2
Reviewed by: Ana	Date:	Page:
		Period: 31-Dec-20

No. Acc	Nama Pelanggan	Tanggal Pengiriman Surat	Tanggal Balasan Konfirmasi	Per Klien 31/12/2020	Perbedaan	Per Klien Setelah Konfirmasi
1116.A005	PT AP	01 April 2021	05 April 2021	1.085.700.990	-	1.085.700.990
1116.A010		01 April 2021	07 April 2021	353.760.000	-	353.760.000
1116.A011		01 April 2021	05 April 2021	193.379.797	-	193.379.797
1116.A012		01 April 2021	X	4.060.000	-	4.060.000
1116.A021		01 April 2021	08 April 2021	7.987.445	-	7.987.445
1116.A022		01 April 2021	06 April 2021	64.179.335	-	64.179.335
1116.A026		01 April 2021	09 April 2021	69.955.383	-	69.955.383
1116.A027		01 April 2021	12 April 2021	55.524.480	-	55.524.480
1116.A028		01 April 2021	07 April 2021	77.880.000	-	77.880.000
1116.A029		01 April 2021	X	15.032.078	-	15.032.078
1116.A032		01 April 2021	12 April 2021	70.792.590	-	70.792.590
1116.A035		01 April 2021	08 April 2021	196.247.782	-	196.247.782
1116.A037		01 April 2021	13 April 2021	81.354.296	-	81.354.296
1116.A038		01 April 2021	05 April 2021	151.250.000	-	151.250.000
1116.A046		01 April 2021	02 April 2021	59.731.920	-	59.731.920
1116.A056		01 April 2021	X	12.787.500	-	12.787.500
1116.A057		01 April 2021	15 April 2021	42.515.000	-	42.515.000
1116.A060		01 April 2021	07 April 2021	57.568.539	-	57.568.539
1116.A062		01 April 2021	06 April 2021	26.287.976	-	26.287.976
1116.A063		01 April 2021	09 April 2021	330.000.000	-	330.000.000
1116.A064		01 April 2021	02 April 2021	39.419.110	-	39.419.110
1116.A065		01 April 2021	07 April 2021	406.190.906	-	406.190.906
1116.A067		01 April 2021	X	171.600	-	171.600
1116.A070		01 April 2021	12 April 2021	58.019.390	-	58.019.390
1116.A072		01 April 2021	07 April 2021	298.156.100	-	298.156.100
1116.A073		01 April 2021	09 April 2021	33.572.250	-	33.572.250
1116.A075		01 April 2021	X	7.404.540	-	7.404.540
1116.A076		01 April 2021	06 April 2021	116.600.000	-	116.600.000
1116.A078		01 April 2021	13 April 2021	171.325.000	-	171.325.000
1116.A079		01 April 2021	05 April 2021	63.058.600	-	63.058.600
1116.A081		01 April 2021	08 April 2021	94.683.325	-	94.683.325
1116.A082		01 April 2021	X	5.000.000	-	5.000.000
1116.A083		01 April 2021	X	172.958.060	-	172.958.060
1116.A088		01 April 2021	06 April 2021	140.372.815	-	140.372.815
1116.A102		01 April 2021	09 April 2021	26.287.200	-	26.287.200
1116.A103		01 April 2021	X	24.707.090	-	24.707.090

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

Lampiran 3 Analisa Umur Piutang Dagang

GRISELDA,WISNU & ARUM
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

PT APR
ANALISA UMUR PIUTANG DAGANG
PER 31 DESEMBER 2020

Prepared by: Lina	Date : Mar 29, 2021	Index : DD.2
Reviewed by: Ana	Date : April 16 , 2021	Page : Period : 31-Dec-20

Acc. No	Nama Customer	Umur Piutang Dagang					
		Jumlah Piutang Dagang	Belum Jatuh Tempo	1-30 Hari	31-60 Hari	61-90 hari	>91 hari
1116.A005	PT AP	1.085.700.990	850.249.950	235.451.040	-	-	-
1116.A010		353.760.000	353.760.000	-	-	-	-
1116.A011		193.379.797	71.811.575	78.849.925	42.718.297	-	-
1116.A012		4.060.000	-	-	-	-	4.060.000
1116.A021		7.987.445	-	-	-	-	7.987.445
1116.A022		64.179.335	64.179.335	-	-	-	-
1116.A026		69.955.383	-	6.160.880	58.904.821	-	4.889.682
1116.A027		55.524.480	18.465.480	37.059.000	-	-	-
1116.A028		77.880.000	51.920.000	25.960.000	-	-	-
1116.A029		15.032.078	15.032.078	-	-	-	-
1116.A032		70.792.590	-	-	18.392.000	-	52.400.590
1116.A035		196.247.782	157.472.122	38.775.660	-	-	-
1116.A037		81.354.296	81.354.296	-	-	-	-
1116.A038		151.250.000	121.000.000	30.250.000	-	-	-
1116.A046		59.731.920	59.731.920	-	-	-	-
1116.A056		12.787.500	-	-	-	-	12.787.500
1116.A057		42.515.000	-	-	-	-	42.515.000
1116.A060		57.568.539	52.678.857	4.889.682	-	-	-
1116.A062		26.287.976	-	26.287.976	-	-	-
1116.A063		330.000.000	330.000.000	-	-	-	-
1116.A064		39.419.110	6.552.975	32.866.135	-	-	-
1116.A065		406.190.906	188.100.000	218.090.906	-	-	-



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

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

1116.A067		171.600	-	-	-	-	171.600
1116.A070		58.019.390	48.059.000	9.960.390	-	-	-
1116.A072		298.156.100	154.044.605	117.839.700	-	26.271.795	-
1116.A073		33.572.250	-	-	-	33.572.250	-
1116.A075		7.404.540	-	-	-	7.404.540	-
1116.A076		116.600.000	-	116.600.000	-	-	-
1116.A078		171.325.000	-	-	-	-	171.325.000
1116.A079		63.058.600	63.058.600	-	-	-	-
1116.A081		94.683.325	45.550.065	49.133.260	-	-	-
1116.A082		5.000.000	-	-	-	-	5.000.000
1116.A083		172.958.060	171.325.000	-	1.633.060	-	-
1116.A088		140.372.815	91.115.365	49.257.450	-	-	-
1116.A102		26.287.200	-	26.287.200	-	-	-
1116.A103		24.707.090				-	24.707.090
TOTAL PIUTANG DAGANG		4.613.921.097	2.995.461.223	1.103.719.204	121.648.178	67.248.585	325.843.907





- 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 4 Subsequent Collection

GRISELDA,WISNU & ARUM
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

Client: PT APR
Subsequent Collection

Prepared by:	Date :	Index :
Lina	Mar 29, 2021	DD.3
Reviewed by:	Date :	Page :
Ana		Period : 31-Dec-20

Acc. No	Customer Name	Account Receivable 2020	Subsequent Collection in 2021		
			Bank Name	Date	Amount
1116.A005	PT AP	1.085.700.990	Mandiri	14/01/2021	273.518.080
1116.A010		353.760.000	Mandiri	25/02/2021	273.479.360
1116.A011		193.379.797	BCA	20/01/2021	176.880.000
1116.A012		4.060.000			
1116.A021		7.987.445			
1116.A022		64.179.335			
1116.A026		69.955.383			
1116.A027		55.524.480	Permata	05/01/2021	9.453.500
1116.A028		77.880.000	Mandiri	13/01/2021	25.960.000
1116.A029		15.032.078	Mandiri	26/02/2021	25.960.000
1116.A032		70.792.590			
1116.A035		196.247.782			
1116.A037		81.354.296			
1116.A038		151.250.000	CIMB	07/01/2021	29.700.000
1116.A046		59.731.920			
1116.A056		12.787.500			
1116.A057		42.515.000			
1116.A060		57.568.539			
1116.A062		26.287.976			
1116.A063		330.000.000	BCA	15/02/2021	100.000.000
1116.A064		39.419.110	BCA	19/02/2021	13.162.050
1116.A065		406.190.906	BCA	27/01/2021	31.350.000
1116.A067		171.600			
1116.A070		58.019.390			
1116.A072		298.156.100			
1116.A073		33.572.250			
1116.A075		7.404.540			
1116.A076		116.600.000	BCA	19/01/2021	58.300.000
1116.A078		171.325.000			
1116.A079		63.058.600			
1116.A081		94.683.325			
1116.A082		5.000.000			
1116.A083		172.958.060			
1116.A088		140.372.815	CIMB	20/01/2021	75.708.050
1116.A102		26.287.200			
1116.A103		24.707.090			