



© 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 USAHA PADA PT AL OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL

Disusun oleh:  
Sariningsih  
1804311041

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
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 USAHA PADA PT AL OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL

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

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun oleh:

Sariningsih

1804311041

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
TAHUN 2021

## 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 : Sariningsih

NIM : 1804311041

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

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

## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

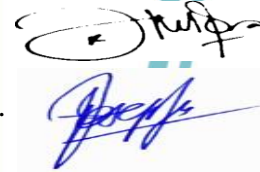
Nama : Sariningsih  
NIM : 1804311041  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Piutang Usaha pada PT AL oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Riky Rizki Junaidi, S.Tr., M.S. Ak.

Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.



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

## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Sariningsih  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311041  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Piutang Usaha pada PT AL oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2



Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.  
NIP. 196302031990031001

Anita Rahmawati., S.Kom., M.M  
NIP. 23162014090119870315

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Ketua Program Studi



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



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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya yang telah memberikan pintu rahmat dan kesabaran kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul “Audit Atas Piutang Usaha pada PT AL oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal” dengan baik.

Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk mengikuti sidang dan memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta. Pada kesempatan ini ijinkan penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, bimbingan, doa, saran serta motivasi kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih 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 Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Yusep Friya P.S., S.E., M.Ak., selaku Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan materi dengan sangat baik dan sabar kepada penulis dalam menyelesaikan laporan Tugas Akhir.
5. Ibu Anita Rahmawati., S.Kom., M.M., selaku pembimbing II yang telah memberikan pengarahan teknis Laporan Tugas Akhir dengan sangat baik dan sabar.
6. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta atas ilmu yang diberikan kepada penulis.
7. Bapak Suryadi, SE, Ak., CA, M.Ak., CPAI, selaku Partner dan Bapak Nurhafid, A.CPA. selaku Manajer Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal yang telah memberikan kesempatan, pengalaman, dan pelajaran yang berkesan selama pelaksanaan praktik kerja lapangan.
8. Tim Audit yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan dukungan moril



© 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 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

yang sangat baik ke depannya bagi penulis.

9. Bapak Nurhafid, A.CPA. selaku pembimbing lapangan dan membantu penulis dalam mendapatkan data untuk penyusunan tugas akhir.
10. Nanda, Kak Riana, Yanti yang telah menjadi rekan magang yang baik selama di Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.
11. Ibu, Bapak, Kakak, dan Adik yang telah memberikan dukungan, doa, dan motivasi kepada penulis.
12. Teman-temana Jurusan Akuntansi tahun angkatan 2018
13. Seluruh teman-teman seperjuangan AK 6B dan D3 AK yang senantiasa mendoakan dan memberikan motivasi bagi penulis.
14. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat, dukungan, serta bantuan kepada penulis selama proses penulisan tugas akhir ini.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini Penulis menyadari masih banyak kekurangan, kesalahan, dan jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan penulis, untuk itu sebelumnya penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan penulisan Tugas Akhir ini. Demikian Tugas Akhir ini disusun, penulis berharap semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Depok, 30 Mei 2021

Sariningsih

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sariningsih  
NIM : 1804311041  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

“AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT AL OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL”

Dengan hak bebas royalti noneklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak  
menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk  
pengkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan



Sariningsih



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



**AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT AL OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL**

Sariningsih

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**ABSTRAK**

Laporan tugas akhir ini memuat mengenai prosedur audit atas piutang usaha pada PT AL oleh KAP Suryadi & Rizal. Tujuan audit piutang usaha telah disajikan secara tepat dalam laporan keuangan sesuai dengan aturan yang berlaku. KAP Suryadi & Rizal menggunakan tiga tahapan audit yaitu: tahap penilaian risiko, tahap menanggapi risiko, dan tahap pelaporan audit. Proses audit tersebut telah dilakukan oleh auditor secara keseluruhan dan penyajian piutang dalam laporan keuangan telah dinilai dengan tepat berdasarkan laporan keuangan 31 Desember 2020 dengan opini auditor wajar tanpa pengecualian.

Kata Kunci:

Prosedur Audit, Piutang Usaha, Laporan Keuangan

**AUDIT OF ACCOUNT RECEIVABLE PT AL BY SURYADI & RIZAL  
PUBLIC ACCOUNTING FIRM**

Sariningsih

*Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta*

**ABSTRACT**

*This final report contains audit procedures for accounts receivable at PT AL by KAP Suryadi & Rizal. The audit objective of accounts receivable has been properly presented in the financial statements in accordance with applicable regulations. KAP Suryadi & Rizal uses three audit stages, namely: the risk assessment stage, the risk response stage, and the audit reporting stage. The audit process has been carried out by the auditor as a whole and the presentation of receivables in the financial statements has been assessed appropriately on the financial statements of December 31, 2020 with an unqualified auditor's opinion.*

Keywords:

*Audit Procedure, Account Receivable, Financial Statement*



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

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penulisan .....	1
1.2 Tujuan Penulisan .....	2
1.3 Manfaat Penulisan .....	3
1.4 Metode Penulisan .....	4
1.5 Sistematika Penulisan .....	4
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1 Landasan Teori Audit .....	6
2.1.1 Definisi Audit.....	6
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	6
2.1.3 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen .....	7
2.1.4 Proses Audit .....	7
2.1.5 Materialitas .....	13
2.1.6 Risiko Audit.....	13
2.1.7 Bukti Audit.....	14
2.1.8 Kertas Kerja Pemeriksaan.....	15
2.2 Audit Terhadap Piutang.....	15
2.2.1 Pengertian Piutang .....	15
2.2.2 Tujuan Pemeriksaan Piutang.....	15
<b>BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>17</b>

© 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





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

3.1 Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal .....	17
3.1.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal .....	17
3.1.2 Kegiatan Umum KAP Suryadi & Rizal .....	21
3.2 PT AL .....	26
3.2.1 Gambaran Umum PT AL.....	26
3.2.2 Produk dan layanan PT AL.....	26
<b>BAB 4 PEMBAHASAN .....</b>	<b>27</b>
4.1 Tahap Penilaian Risiko Audit atas Piutang Usaha pada PT AL.....	27
4.1.1 Tahap Penerimaan Perikatan.....	27
4.1.2 Tahap Perencanaan Audit .....	32
4.2 Tahap Menanggapi Risiko Audit atas Piutang Usaha pada PT AL.....	37
4.2.1 Tujuan Audit atas Piutang Usaha.....	37
4.2.2 Pengujian Pengendalian .....	38
4.2.3 Pengujian Substantif .....	39
4.2.4 Bukti Audit.....	41
4.2.5 Kertas Kerja Pemeriksaan.....	42
4.3 Tahap Pelaporan Audit .....	44
4.3.1 Pemeriksaan Hasil Audit.....	44
4.3.2 Penyusunan Draft Laporan Audit .....	44
4.3.3 Penerbitan Management Letter .....	45
4.3.4 Representation Letter.....	45
4.3.5 Persetujuan Draft .....	45
4.3.6 Laporan Auditor Independen .....	46
<b>BAB 5 PENUTUP .....</b>	<b>47</b>
5.1 Kesimpulan.....	47
5.2 Saran .....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>49</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>50</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Hubungan antara Asersi Manajemen dan Tujuan Audit.....	38
Tabel 4.2 Perbandingan saldo Audit piutang Usaha .....	40
Tabel 4.3 Ringkasan AJE/RJE Piutang Usaha.....	44



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



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Suryadi & Rizal .....	17
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Suryadi & Rizal.....	19
Gambar 4.1 Penentuan <i>Inherent Risk</i> .....	34
Gambar 4.2 Prosedur Analitik Laporan Neraca.....	35
Gambar 4.3 Perhitungan dan Penentuan Materialitas .....	36
Gambar 4.4 Rasio Piutang Usaha.....	40
Gambar 4.5 <i>Working Balance Sheet</i> PT AL .....	43



© 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



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>New Client Acceptance Memo</i> .....	51
Lampiran 2 Surat Perikatan Audit .....	52
Lampiran 3 Surat Tugas.....	55
Lampiran 4 Surat Pernyataan Direksi .....	56
Lampiran 5 <i>Representation Letter</i> .....	57
Lampiran 6 Laporan Posisi Keuangan.....	61
Lampiran 7 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing I.....	62
Lampiran 8 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing II.....	63



© 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

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Perkembangan suatu perusahaan akan terkait kepada perkembangan laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan yang baik dan tepat sangat diharapkan oleh semua perusahaan, baik perusahaan jasa, dagang dan manufaktur. Jika laporan keuangan perusahaan tidak benar, manajemen perusahaan tidak akan mengetahui apakah ada kecurangan, kesalahan yang benar-benar ada pada laporan keuangan.

Laporan keuangan harus disajikan secara tepat, serta terhindar dari kesalahan. Untuk itu perusahaan perlu melakukan kegiatan pemeriksaan terhadap laporan keuangan. Pemeriksaan laporan keuangan disebut juga dengan istilah audit yang dilakukan oleh auditor sebagai pihak yang independen. Hasil akhir dari pemeriksaan tersebut dituangkan ke dalam laporan auditor independen yang berisi pendapat mengenai kewajaran atas laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan adalah suatu informasi yang digunakan oleh pihak yang membutuhkan. Informasi tersebut disusun dan disajikan perusahaan dalam bentuk laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan modal, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Laporan posisi keuangan merupakan laporan keuangan yang sangat penting karena dalam laporan ini terdapat beberapa informasi mengenai akun-akun aktiva, serta hal-hal yang menjadi kewajiban perusahaan dalam satu periode. Tujuan dari laporan posisi keuangan adalah untuk mengetahui beberapa kondisi keuangan dalam sebuah perusahaan. Piutang timbul akibat adanya penjualan jasa dan barang secara kredit, bisa juga melalui pemberian pinjaman. Adanya piutang menunjukkan terjadinya penjualan secara kredit yang dilakukan perusahaan sebagai salah satu upaya perusahaan dalam meningkatkan penjualan. Piutang usaha adalah sejumlah tagihan yang akan diterima perusahaan yang umumnya dalam bentuk kas dari pihak lain, dan Sebagian besar piutang timbul dari penyerahan barang dan jasa secara kredit kepada pelanggan.



**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

Piutang harus di audit karena untuk mencegah salah saji terhadap piutang usaha. Oleh sebab itu, perlu adanya pemeriksaan atas laporan keuangan tersebut. Dalam melakukan pemeriksaan, standar yang dipakai salah satunya adalah International Standard on Auditing (ISA). Seorang auditor dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan harus memiliki pengetahuan dalam mencari adanya suatu risiko, terutama pada akun piutang usaha yang berkaitan dengan penjualan kredit hal yang selalu terjadi dalam perusahaan, yaitu perusahaan manufaktur, dagang, dan jasa. Tujuan audit atas piutang usaha adalah untuk penyajian kewajaran saldo piutang usaha dan untuk memeriksa apakah penyajian piutang usaha didalam laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku umum di Indonesia. Dalam upaya pencapaian tujuan atas piutang tersebut perusahaan membutuhkan jasa dari Kantor Akuntan Publik salah satunya adalah Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.

Pada tahun 2019 saldo piutang usaha PT AL sebesar Rp10.556.358.230, sedangkan pada tahun 2020 sebesar Rp14.944.823.108 jadi PT AL mengalami peningkatan piutang usaha dari tahun 2019 ke tahun 2020 sebesar 41,6% atau Rp4.388.464.878. Perubahan tersebut dianggap wajar karena adanya peningkatan penjualan secara kredit. Oleh karena itu, perlu dilakukan pemeriksaan atau audit atas akun piutang usaha PT AL untuk menguji kewajaran nilai aset tetap yang disajikan. Berdasarkan pemaparan di atas penulis tertarik untuk menyusun laporan tugas akhir tentang audit piutang usaha pada PT AL dengan judul **“Audit Atas Piutang Usaha pada PT AL oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal”**.

## 1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini sebagai berikut:

1. Menjelaskan proses audit terhadap piutang usaha pada PT AL oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.
2. Menjelaskan tujuan audit atas piutang usaha pada PT AL.



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



### 1.3 Manfaat Penulisan

Laporan Tugas Akhir yang baik adalah yang dapat memberikan manfaat. Adapun manfaat dari penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Penulis
  - a. Menyelesaikan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Ahli Madya (A.Md.) pada Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
  - b. Menambah wawasan dan pengetahuan serta memperoleh gambaran langsung mengenai bagaimana proses audit atas piutang usaha.
  - c. Meningkatkan keterampilan audit atas teori dan praktik yang telah didapatkan selama perkuliahan.
2. Politeknik Negeri Jakarta
  - a. Menambah sumber referensi mahasiswa mengenai audit atas piutang usaha.
3. KAP Suryadi & Rizal
  - a. Menjadi peluang untuk mengevaluasi kinerja perusahaan terhadap pemberian jasa audit yang dilakukan oleh KAP Suryadi & Rizal.
  - b. Menjadi sarana saran dan informasi.
4. Pembaca
  - a. Menambah wawasan dan pengetahuan mengenai audit atas piutang usaha.
  - b. Dapat dijadikan sebagai bahan referensi atau acuan penelitian bagi penulis selanjutnya.
  - c. Memberikan informasi mengenai proses audit atas piutang usaha yang dilakukan oleh KAP Suryadi & Rizal.



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

## 1.4 Metode Penulisan

Dalam penulisan tugas akhir ini metode penulisan yang digunakan oleh penulis adalah sebagai berikut:

### 1. Jenis Data yang Digunakan

#### a. Data Primer

Data primer adalah data yang diperoleh penulis secara langsung pada saat praktik kerja lapangan di Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal yaitu pada klien PT AL. Data tersebut berupa surat perikatan audit, bukti audit, dokumen audit, hasil audit, dan lain sebagainya.

#### b. Data Sekunder

Data sekunder adalah data yang diperoleh secara tidak langsung dari sumbernya, data sekunder dapat diperoleh melalui studi pustaka.

### 2. Metode Pengambilan Data

a. Observasi, pengumpulan data dilakukan dengan cara melakukan pengamatan langsung terhadap kegiatan yang berlangsung di Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal dalam kegiatan praktik kerja lapangan.

b. Studi Pustaka, pengambilan data dengan melihat berbagai referensi seperti buku bacaan, maupun referensi lainnya yang bersifat tertulis.

c. Wawancara, pengumpulan data dilakukan dengan cara melakukan wawancara kepada senior tim audit.

## 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan Tugas akhir ini terbagi atas lima bab yang saling berhubungan antara bab satu dengan bab lainnya. Penulisan tugas akhir ini disusun secara sistematis untuk memudahkan pembaca dalam memahami laporan tugas akhir ini. Penjelasan mengenai masing-masing bab dijelaskan sebagai berikut:

### BAB 1 PENDAHULUAN

Bab 1 pendahuluan berisi mengenai latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi mengenai alasan mengangkat topik audit piutang usaha oleh penulis. Tujuan penulisan berisi mengenai hal-hal penting, ruang



lingkup masalah, dan bahasan dalam penulisan laporan tugas akhir. Manfaat penulisan berisi mengenai kegunaan tugas akhir bagi penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Suryadi & Rizal, dan pembaca umum, metode penulisan berisi mengenai perolehan data yang digunakan penulis dalam penyusunan tugas akhir, dan bagian akhir dari bab ini adalah sistematika penulisan yang berisi mengenai gambaran singkat dari isi laporan tugas akhir agar pembaca dapat memahami dengan mudah.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab II Tinjauan pustaka berisi mengenai kerangka teoritis yang akan digunakan sebagai dasar pembahasan dan analisis yang akan dilakukan dalam penyusunan laporan tugas akhir mengenai audit atas akun piutang usaha.

## BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab III Gambaran umum perusahaan berisi mengenai profil singkat perusahaan, visi misi, dan kegiatan umum perusahaan tempat penulis melakukan praktik kerja lapangan yaitu KAP Suryadi & Rizal, serta penjelasan singkat mengenai perusahaan yang menjadi sumber objek dalam penulisan tugas akhir.

## BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini berisi mengenai pembahasan topik dari tugas akhir yaitu mengenai proses audit atas akun piutang usaha pada PT AL oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.

## BAB V PENUTUP

Bab penutup merupakan bagian akhir dari laporan tugas akhir yang memuat kesimpulan berdasarkan pembahasan yang telah diuraikan dari proses pembuatan tugas akhir dan saran-saran.



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

## BAB 5

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan kegiatan audit yang telah dilakukan penulis audit atas piutang usaha pada PT AL oleh KAP Suryadi & Rizal, penulis dapat mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Pada tahap penilaian risiko pada laporan keuangan PT AL telah dilakukan atas dua bagian yaitu tahap penerimaan audit dan tahap perencanaan audit oleh KAP Suryadi & Rizal. Pada penilaian risiko ini auditor melakukan pertimbangan untuk melaksanakan pekerjaan audit dengan klien atau tidak dengan berbagai pertimbangan yang ada. Kemudian apabila auditor memutuskan untuk melakukan pekerjaan audit dengan klien maka akan dibuat surat perikatan audit yang berisi ketentuan-ketentuan yang diajukan oleh KAP Suryadi & Rizal. Setelah melaksanakan penerimaan perikatan, auditor kemudian melakukan perencanaan audit dengan cara memahami bisnis dan lingkungan klien, ruang lingkup penugasan, penyusunan tim audit, menentukan risiko bawaan, menentukan tingkat materialitas awal dan risiko audit.
2. Pada tahap menanggapi risiko, KAP Suryadi & Rizal melakukan beberapa tahap yaitu: tujuan audit atas piutang usaha, melakukan pengujian pengendalian, dan melakukan pengujian substantif atas piutang usaha.
3. Tahap pelaporan yaitu tahap akhir yang dilakukan oleh KAP Suryadi & Rizal pada proses audit, tahap pelaporan yang dilakukan pada PT AL berupa pemeriksaan hasil audit, penyusunan *draft* hasil audit, penerbitan *management letter*, *representation letter*, persetujuan *draft* serta yang terakhir adalah penerbitan laporan auditor independen. Penyajian pada piutang usaha dalam laporan keuangan telah dinilai dengan wajar dan laporan keuangan 31 Desember 2020 dengan pendapat auditor yaitu wajar tanpa pengecualian.

## 5.2 Saran

Berdasarkan proses audit yang dilaksanakan oleh KAP Suryadi & Rizal, penulis akan memberikan saran sebagai berikut:

1. Pelaksanaan audit mulai dari pengumpulan bukti audit sampai dengan pembuatan laporan audit lebih baik dilakukan di tempat klien, agar dapat mempermudah para staf auditor dalam memperoleh data dan bukti yang cukup serta akurat.
2. Diharapkan auditor Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal memberikan penjelasan mengenai *working paper* piutang usaha, hal ini bertujuan agar penulis dapat melaksanakan proses audit dengan baik dan benar.



© 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



## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Praktikum Audit Buku 1* (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara. Arsip Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal. *Company Profile* (pdf).
- Arsip Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal. *Company Profile* (pdf).
- Hery. (2017). *Auditing and Ansurance Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit International*. Jakarta: PT GRASINDO.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo, Anggota Ikapi.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan per efektif 1 Januari 2015*. Jakarta: IAI.
- Marliah, E. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi. Fakultas Ekonomi Unpas*.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sunyoto, D. (2014). *Auditing Pemeriksaan Akuntansi*. Yogyakarta: Center of Academic Publishing Service.
- Tuanakotta, TM. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standarts on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

© 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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

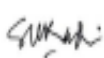
Hak Cipta :

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



Lampiran 1 *New Client Acceptance Memo*

## LAMPIRAN C.2

NEW CLIENT ACCEPTANCE MEMO (NCAM)	
Calon Client	: PT AL
Jasa yang diminta	: (Audit/Non-Audit)
Periode	: 31 Desember 2020
Bidang usaha	: Jasa Sanitasi
Listed / Non Listed	: Non-Listed
Auditor sebelumnya	: KAP
Survey pendahuluan	: [hasil survey terlampir] – see C.1
Pengendalian Internal	: (kuat/edang/lemah)
Integritas Manajemen	: (baik/tidak-baik)
Keputusan	: <input checked="" type="checkbox"/> Diterima <input type="checkbox"/> Ditolak <input type="checkbox"/> Diarahkan ke jasa lain
Penetapan risiko penugasan	: (High/Moderate/Low) – Pertimbangan :
Persetujuan Pimpinan / Partner	: Suryadi 

## © 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





## Lampiran 2 Surat Perikatan Audit



Depok, 15 Desember 2020

No : 34/ADM-SY/XII/2020  
Hal : Kontrak Audit Laporan Keuangan

Kepada Yth.



**Direktor Utama**

Dengan hormat,

**Tujuan dan Ruang Lingkup Audit**

Saudara meminta kepada kami untuk mengaudit laporan keuangan [REDACTED] (Perusahaan) yang terdiri dari laporan posisi keuangan yang berakhir per 31 Desember 2020 dan laporan laba rugi dan pendapatan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut serta ringkasan kebijakan akuntansi yang signifikan dan informasi penjelasan lain untuk Perusahaan. Kami ingin menegaskan penerimaan dan pemahaman kami atas perikatan audit tersebut di atas melalui surat ini. Audit kami dilaksanakan dengan tujuan untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut.

**Tanggung Jawab Auditor**

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi etika serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan.

Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penaksiran atas risiko kesalahan penyajian material, baik yang diakibatkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit juga mencakup penilaian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan memadainya estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Oleh karena adanya keterbatasan inheren dari suatu audit, bersama dengan keterbatasan inheren pengendalian internal, terdapat risiko yang tidak dapat dihindari kemungkinan tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan Standar Perikatan Audit (SA).

Dengan melakukan penilaian risiko, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisi yang bersangkutan, namun tidak bertujuan untuk menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal entitas. Namun, kami akan mengkomunikasikan secara tertulis defisiensi signifikan pada pengendalian internal yang relevan dengan audit atas laporan keuangan, yang kami identifikasi dalam pelaksanaan audit.



© 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

**Tanggung Jawab Manajemen**

Audit akan kami lakukan berdasarkan bahwa manajemen perusahaan mengakui dan memahami bahwa mereka bertanggung jawab atas :

- (a) Penyusunan dan penyajian laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan;
- (b) Pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik karena kecurangan maupun kesalahan; dan
- (c) Memberikan kepada kami :
  - (i) Akses terhadap semua informasi yang manajemen sadari bahwa informasi tersebut relevan dalam penyusunan laporan keuangan seperti catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya;
  - (ii) Informasi tambahan yang mungkin kami minta dari manajemen untuk tujuan audit; dan
  - (iii) Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam entitas yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

Sebagai bagian dari proses audit, kami menerima konfirmasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola tentang representasi yang dibuat dalam hubungannya dengan audit.

Kami mengharapkan kerja sama penuh dari staf Saudara selama proses audit kami.

**Honorarium Jasa Audit dan Tata Cara Penagihan serta Jangka Waktu Pelaksanaan**

- Imbalan jasa kami untuk jasa yang diuraikan di atas sebesar Rp. 158.730.000 (Seratus Lima Puluh Delapan Juta Tujuh Ratus Tiga Puluh Ribu Rupiah) termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) dan dipotong PPh 23 sebesar 2%.
- Waktu Pembayaran 7 hari setelah laporan akhir di serahkan.

Pembayaran dapat transfer ke Mandiri KCP Depok Tengah dengan Rekening No. 157-00-6790000-2 atas nama Kantor Akuntan Publik Suryadi dan Rizal.

Biaya perjalanan, OPE dan akomodasi untuk pekerjaan yang dilakukan di luar kota Jakarta yang dibutuhkan menjadi beban Perusahaan dan akan ditagihkan atas dasar biaya sesungguhnya (reimbursement).

Besaran imbalan jasa profesional kami atas jasa yang diuraikan di atas ditentukan berdasarkan tingkat tanggung jawab dan keahlian yang diperlukan serta waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan pekerjaan. Kami memperkirakan waktu yang untuk menyelesaikan pekerjaan ini selama 2 (dua) bulan kalender terhitung satu minggu sejak tanggal ditetapkan dan data akuntansi Perusahaan yang telah tersedia secara lengkap.

**Penerbitan Laporan Auditor Independen**

Sebagaimana yang kami sebutkan diatas, kami akan menyampaikan laporan, sebagai berikut:

- a. Laporan Audit Independen atas laporan keuangan [REDACTED] tahun buku 2020.
- b. Laporan Auditor Independen yang memuat pernyataan mengenai kepatuhan [REDACTED] terhadap Peraturan PerUndang-undangan yang berlaku, berdasarkan Pernyataan Standar Auditing No. 62 "Audit Kepatuhan yang diterapkan atas Entitas Pemerintahan dan Penerima Lain Bantuan Keuangan Pemerintah", untuk tahun buku 2020.
- c. Laporan Hasil Evaluasi atas Kinerja Keuangan [REDACTED] berdasarkan Keputusan Gubernur Provinsi DKI Jakarta No. 4 Tahun 2004 tanggal 6 Januari 2004 tentang Penilaian Tingkat Kesehatan Badan Usaha Milik Daerah Provinsi DKI Jakarta.
- d. Laporan Evaluasi atas Efektivitas sistem Pengendalian Intern.
- e. Management Letter yang berisikan hal-hal penting yang perlu mendapatkan perhatian Direksi dan Badan Pengawas, dalam rangka untuk perbaikan pada masa yang akan datang.



© 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

**SURYADI & RIZAL**

Nomor Izin Usaha KAP : 442/KM.1/2018

Masing-masing akan kami sampaikan sebanyak 10 eksemplar (dalam bahasa Indonesia) kepada Saudara setelah kami menerima surat representasi dan surat pernyataan tanggung jawab dari manajemen. Bentuk dan isi laporan kami mungkin perlu diubah sesuai dengan temuan audit kami.

**Kerahasiaan**

Kami memahami dan menyetujui bahwa setiap informasi yang berkaitan dengan Perusahaan yang kami terima selama pelaksanaan perikatan ini (dengan pengecualian informasi yang telah diketahui publik) akan diperlakukan sebagai informasi yang bersifat **rahasia**. Kami dapat atau akan mengungkapkan informasi tersebut kepada pihak ketiga atau dengan persetujuan Perusahaan atau jika diwajibkan oleh hukum atau disyaratkan pemerintah atau Asosiasi Profesi.

Kertas kerja dalam perikatan ini adalah milik KAP Suryadi dan Rizal. Dalam hal sehubungan dengan panggilan pengadilan atau proses hukum lainnya KAP Suryadi dan Rizal diminta untuk memperlihatkan dokumen-dokumen miliknya yang berkaitan dengan perikatan ini untuk keperluan Perusahaan dalam proses atau administrasi pengadilan dimana KAP Suryadi dan Rizal bukan merupakan pihak dalam perkara, Perusahaan akan membayar penggantian kepada KAP Suryadi dan Rizal dengan tarif tagihan standar atas waktu dan biaya profesional, termasuk imbalan jasa yang wajar atas jasa pengacara yang timbul sehubungan dengan permintaan tersebut.

**Permasalahan Hukum**

Perjanjian ini dibuat dalam dan diatur menurut hukum di Indonesia, dan seluruh perselisihan yang timbul sebagai akibat atau dari perikatan ini hanya tunduk pada yuridiksi Pengadilan negeri sesuai domisili Perusahaan.

**Lain-lain**

Sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), kami akan menarik diri dari perikatan ini bilamana terdapat perbedaan yang sangat prinsipil yang tidak terselesaikan dengan Perusahaan yang berkaitan dengan penerapan Standar Akuntansi Keuangan dalam pembukuan Perusahaan dan Standar Auditing atau hal-hal lain yang menyebabkan sikap Independen kami sebagai auditor tidak dapat kami pertahankan. Jika hal tersebut terjadi, Perusahaan membebaskan kami dari segala tuntutan apapun, termasuk tuntutan untuk mengembalikan bagian fee pekerjaan yang telah kami terima.

Perusahaan setuju bahwa KAP Suryadi dan Rizal dan staf tidak mempunyai kewajiban kepada perusahaan atas segala tuntutan ganti rugi yang timbul melebihi jumlah fee pekerjaan yang telah diterima oleh KAP Suryadi dan Rizal sehubungan dengan perikatan ini.

Silahkan menandatangani dan mengembalikan *copy* surat perikatan audit ini sebagai pengakuan dan kesepakatan Saudara atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut di atas, termasuk tanggung jawab kita masing-masing.

Hormat kami,  
KAP Suryadi dan Rizal

Menerima dan Menyetujui



**Suryadi, CPA**  
Pimpinan

Nama : \_\_\_\_\_  
Jabatan



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

**Hak Cipta :**

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

## Lampiran 3 Surat Tugas



© 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



Depok, 14 Januari 2021

No : 02/ADM/PAL-SR/1/2021

Hal : Surat Tugas

Kepada Yth.

Kepada Yth,



UP. Ibu Hl. Endang Tibi, S. SE., Sabuan Pengawas Intern

Dengan hormat,  
 Sesuai dengan hasil rapat koordinasi dengan Dewan Pengawas PD PAL Jaya tentang Laporan Audit Keuangan Kinerja PD PAL Jaya tahun buku 2020 pada hari Kamis tanggal 14 Januari 2021, berikut ini nama Tim Perikatan yang akan melaksanakan Audit atas Laporan Keuangan PT AL untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2020 :

1. Suryadi, CPA
2. Rizal Yahya, CPA
3. Magelni Refinda
4. Nurhafid
5. Riki Sunjaya
6. Hery Ads Abdulloh
7. Anggun Pradita

Adapun Tim tersebut diatas akan melaksanakan perikatan selama 60 hari kerja yang dimulai tanggal 15 Januari 2021.

Kami mengharapkan kerja sama dan dukungan agar pelaksanaan perikatan dapat dilaksanakan sesuai dengan rencana.

Atas perhatian dan kerjasamanya, kami mengucapkan terima kasih.

Hormat kami,  
 KAP Suryadi & Rizal



Suryadi, CPA  
 (Pimpinan KAP)

Tembusan:

1. Dewan Pengawas PD PAL Jaya
2. Komite Audit PD PAL Jaya

## Lampiran 4 Surat Pernyataan Direksi



© 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

**Surat Pernyataan Direksi  
Tentang Tanggung Jawab Atas Laporan Keuangan  
Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2020**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : [REDACTED]  
 Alamat Kantor : [REDACTED]  
 Alamat Domisili sesuai KTP : [REDACTED]  
 Nomor Telepon : [REDACTED]  
 Jabatan : [REDACTED]

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
2. Laporan Keuangan Perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan dimuat secara lengkap dan benar.  
 b. Laporan keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Jakarta, 28 Februari 2021

Meterai  
Rp10.000,-

[REDACTED]  
Direktur Utama

Lampiran 5 *Representation Letter*

KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL  
(Registered Public Accountants)

Kepada Yth:  
KAP Suryadi dan Rizal  
Perum. Jatijajar Blok D18 No. 1  
Kec. Tapos – Depok 16466

Up. Suryadi MM, CA, CPA

Dengan hormat,

Kami memberikan surat pernyataan ini sehubungan dengan audit Saudara atas laporan keuangan [REDACTED] per tanggal 31 Desember 2020 serta laporan laba rugi, perubahan ekuitas dan arus kas, untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab atas hal-hal berikut :

- a. Penyajian wajar posisi keuangan, hasil usaha dan arus kas dalam laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
- b. Perancangan dan pengimplementasian program dan pengendalian untuk mencegah dan mendeteksi kecurangan.
- c. Penyelenggaraan dan pemeliharaan pengendalian intern yang efektif atas pelaporan keuangan.

Kami menegaskan, berdasarkan keyakinan dan pengetahuan terbaik kami, bahwa pernyataan berikut ini telah kami berikan selama audit yang Saudara lakukan;

1. Laporan keuangan tersebut di atas disajikan secara wajar sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
2. Perusahaan telah menyediakan secara benar kepada saudara seluruh catatan keuangan dan data lain yang terkait.
3. Kami tidak mengetahui adanya kecurangan atau dugaan kecurangan yang berpengaruh terhadap Perusahaan yang melibatkan (a) manajemen, (b) personil yang memiliki peran penting dalam pengendalian intern atas pelaporan keuangan,



© 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

atau (c) pihak lain jika kecurangan tersebut dapat berdampak secara material terhadap laporan keuangan.

4. Kami berkeyakinan bahwa dampak dari salah saji yang tidak dikoreksi dalam laporan keuangan yang Saudara temukan selama penugasan audit yang berjalan dan yang berkaitan dengan periode penyajian terakhir adalah tidak material, baik secara terpisah maupun secara agregat, terhadap laporan keuangan secara keseluruhan.
5. Tidak terdapat transaksi yang belum dicatat dengan baik dalam catatan akuntansi yang melandasi laporan keuangan termasuk semua kewajiban perpajakan dan kewajiban kepada pihak ketiga lainnya.
6. Tidak ada hubungan dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa lainnya yang dilakukan perusahaan sehubungan dengan transaksi dengan pihak lain kecuali yang telah disebutkan dalam laporan audit.
7. Perusahaan tidak sedang dalam kondisi dipailitkan.
8. Perusahaan telah mematuhi terhadap hukum, peraturan, kontrak dan perundang-undangan yang akan mempunyai dampak material terhadap laporan keuangan jika kami tidak mematuhi perjanjian tersebut.
9. Semua kewajiban pajak perseroan yang terhutang telah dicatat pada laporan keuangan Perusahaan, dilaporkan dan dibayar pada kantor pelayanan pajak yang bersangkutan.
10. Manajemen bertanggung jawab atas laporan keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2019 dan untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2020 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut.
11. Tidak terdapat:
  - a. Pelanggaran atau kemungkinan pelanggaran hukum atau peraturan yang dampaknya harus dipertimbangkan untuk diungkapkan dalam laporan keuangan atau sebagai dasar untuk mencatat kerugian kontinjensi.
  - b. Kewajiban lain atau keuntungan atau kerugian kontinjensi yang harus diakui atau diungkapkan sesuai dengan PSAK NO. 57, *Kewajiban Diestimasi, Kewajiban Kontinjensi, dan Aktiva Kontinjensi*.

### © 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

## 12. Kejadian-kejadian setelah tanggal neraca :

- a. Tidak ada kejadian-kejadian setelah tanggal neraca yang mungkin menimbulkan pengaruh yang cukup besar terhadap kelayakan laporan keuangan, sehingga pengaruh tersebut perlu dikemukakan sebagai catatan mengenai laporan keuangan untuk menghindarkan penilaian yang salah atas keadaan keuangan dan hasil usaha perusahaan.
- b. Tidak ada tuduhan-tuduhan yang belum diselesaikan yang timbul karena pelanggaran undang - undang negara dan daerah yang mungkin menimbulkan pengaruh yang cukup besar terhadap keadaan keuangan dan hasil usaha perusahaan, sepanjang pengetahuan kami tidak ada pelanggaran yang berhubungan dengan hukum selama masa pemeriksaan.
- c. Tidak terdapat peristiwa yang terjadi setelah tanggal neraca yang memerlukan penyesuaian terhadap atau pengungkapan dalam laporan keuangan.

## 13. Dana Pensiun, Pendidikan dan Sosial (DPPS)

Per 31 Desember 2020, Giro dan Deposito pada Bank Mandiri dibawah ini benar milik [REDACTED] dan merupakan rekening penampungan pembagian saldo laba atas Dana Pensiun, Pendidikan dan Sosial (DPPS).

No Rekening	Jenis	Nilai
122-0089007705	Giro	Rp 3.601.574.853
122-0001045031	Giro	Rp 7.177.708.043
102-0204607425	Deposito	Rp 1.000.000.000
102-0204607433	Deposito	Rp 500.000.000
102-0204704065	Deposito	Rp 500.000.000
102-0204870866	Deposito	Rp 500.000.000
Jumlah yang belum tercatat di laporan keuangan		Rp <u>13.279.282.896</u>

Kami bertanggung jawab terhadap penggunaan dan pelaporan DPPS ini sesuai peruntukannya kepada Pemegang saham.



**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



14. Bahwa saldo aktiva program yang tercatat pada laporan aktuarial sampai dengan pembagian laba tahun 2018, untuk data aktiva program atas laba tahun 2019 belum didistribusikan dikarenakan masih dalam perumusan kebijakan atas persentase kepada karyawan dan manajemen [REDACTED] sehingga berdampak pada menurunnya saldo aset imbalan sebesar Rp 6.448.701.582 dari yang seharusnya tercatat mengacu pada Keputusan Direktur Utama PD PAL Jaya nomor 14 tahun 2011.

#### 15. Peristiwa Signifikan

Sejak awal tahun 2020, pandemi COVID-19 telah menyebar ke berbagai negara, termasuk Indonesia. Pandemi ini juga berimbas secara signifikan pada kegiatan bisnis dan perekonomian Perusahaan yang menyebabkan penurunan hasil usaha Perusahaan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2020. Meskipun demikian, pemulihan secara keseluruhan pada bisnis Perusahaan mungkin memerlukan beberapa tahun. Jangka waktu dan sejauh mana dampak pandemik COVID-19 tergantung pada perkembangan masa depan yang tidak dapat diprediksi secara akurat saat ini.

Perusahaan telah menilai dampak potensial COVID-19 terhadap bisnis dan operasional Perusahaan, termasuk proyeksi finansial dan likuiditasnya. Manajemen saat ini menerapkan beberapa upaya dalam menangani dampak COVID-19 termasuk:

- Mengoptimalkan belanja modal dan investasi, dan
- Melakukan program penghematan biaya dalam segala aspek operasional

Berdasarkan hal ini, Perusahaan tidak melihat adanya ketidakpastian material yang dapat menimbulkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Perusahaan secara berkelanjutan memantau perkembangan pandemi COVID-19 dan mengevaluasi dampaknya.

Pada bulan November 2020, Undang-Undang No. 11/2020 ("UU Cipta Kerja") tentang Cipta Kerja mulai berlaku. Pada tanggal otorisasi laporan keuangan ini, Pemerintah secara resmi mengesahkan 51 peraturan pelaksana UU Cipta Kerja. Perusahaan masih melakukan penilaian atas potensi dampak dari peraturan pelaksanaan UU Cipta Kerja terhadap laporan keuangan Perusahaan.

Kami hanya menunjuk satu kantor akuntan publik, yaitu KAP Suryadi dan Rizal, untuk mengaudit laporan keuangan [REDACTED] untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020.

Hormat kami

[REDACTED]  
Pjs. Direktur Utama



© 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

## Lampiran 6 Laporan Posisi Keuangan



© 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

<b>LAPORAN POSISI KEUANGAN</b>			
<b>31 DESEMBER 2020 DAN 2019</b>			
<b>(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)</b>			
	Catatan	2020 Rp	2019 Rp
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas dan setara kas	2,3,26,27,28	675.872.494.146	693.924.012.930
Piutang usaha	2,4,27	15.576.378.169	10.556.358.230
Piutang lain-lain	2,5,27	5.666.167.793	4.104.876.221
Pendapatan yang masih harus diterima	2,6,27,28	900.546.675	735.159.333
Persediaan	2,7,27	1.064.790.114	613.539.179
Pajak dibayar dimuka	2,8	10.769.833.260	2.876.500.126
Uang muka	2,9,27	500.714.388	660.806.088
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>710.350.924.545</b>	<b>713.471.252.108</b>
<b>ASET TIDAK LANCAR</b>			
Aset tetap - setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 89.460.885.853 tahun 2020 dan sebesar Rp 80.401.621.844 tahun 2019 dan	2,10	129.599.449.712	134.046.851.266
Aset dalam penyelesaian	11	176.943.200.052	136.258.097.741
Aset Imbalan Kerja	2,12	10.006.615.485	10.006.615.485
Aset lain-lain - setelah dikurangi akumulasi amortisasi sebesar Rp 1.356.797.201 tahun 2020 dan sebesar Rp 817.722.456 tahun 2019	2,13	1.944.003.664	1.864.149.819
<b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>		<b>318.493.268.914</b>	<b>282.175.714.310</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>1.028.844.193.458</b>	<b>995.646.966.420</b>

	Catatan	2020 Rp	2019 Rp
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
<b>LIABILITAS JANGKA PENDEK</b>			
Utang usaha	2,14,27	8.920.787.186	4.421.515.557
Pendapatan diterima dimuka	2,15,27	794.460.795	856.993.143
Utang lain-lain	2,16,27	1.293.130.478	2.144.649.598
Beban akrual	2,17,27	449.410.157	1.197.530.571
Utang pajak	2,18	1.291.015.876	3.012.322.073
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Pendek</b>		<b>12.748.804.493</b>	<b>11.633.010.943</b>
<b>LIABILITAS JANGKA PANJANG</b>			
Liabilitas pajak tangguhan	2,25	14.206.818.051	14.206.818.050
Liabilitas imbalan kerja	2,19	613.768.719	613.768.719
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Panjang</b>		<b>14.820.586.770</b>	<b>14.820.586.769</b>
<b>EKUITAS</b>			
Modal disetor	20a	825.971.762.828	822.971.762.828
Tambahan modal disetor	20b	15.195.000	15.195.000
Cadangan umum	20c	105.709.492.337	89.043.162.284
Saldo laba	20d	64.004.716.094	51.589.612.658
Komponen ekuitas lainnya	20e	5.573.635.936	5.573.635.936
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>1.001.274.802.195</b>	<b>969.193.368.706</b>
<b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>1.028.844.193.458</b>	<b>995.646.966.420</b>

## Lampiran 7 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing I



© 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



**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](mailto:humas@pnj.ac.id)

**LEMBAR BIMBINGAN**

Nama Mahasiswa : Sariningsih  
 NIM : 1804311041  
 Program Studi : D3 Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Yusep Friya P.S, S.E., M.Ak

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
22-Juni-21	Bimbingan Bab 1 Tugas Akhir	
12-Juli-21	Revisi Bab 1 Tugas Akhir	
26-juli-21	Bimbingan Bab 2 dan Bab 3	
30-Juli-21	Bimbingan Bab 4 dan Bab 5	
7-Agustus-21	ACC dari Pembimbing 1	

Depok, 31 Agustus 2021

Ketua Program Studi

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

## Lampiran 8 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing II



**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](mailto:humas@pnj.ac.id)

**LEMBAR BIMBINGAN**

Nama Mahasiswa : Sariningsih  
 NIM : 1804311041  
 Program Studi : D3 Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Anita Rahmawati., S.Kom., M.M

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
08-Agu-21	Bimbingan Bab 1-5 Tugas Akhir	
09-Agu-21	Revisi Bab 1-5 Tugas Akhir	
12-Agu-21	ACC dari Pembimbing 2	

Depok, 31 Agustus 2021

Ketua Program Studi

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



© 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