



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG USAHA PADA PT HBR OLEH KAP
KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Disusun oleh:
Gilang Wisnu Wardana
1804311025

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
SEPTEMBER 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



PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG USAHA PADA PT HBR OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Disusun oleh:
Gilang Wisnu Wardana
1804311025

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
SEPTEMBER 2021**



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Gilang Wisnu Wardana

NIM : 1804311025

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Gilang Wisnu Wardana

NIM : 1804311025

Program Studi : D-III Akuntansi

Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Akun Utang Usaha pada PT HBR oleh
KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M. ()

Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E., Ak., M.Ak ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

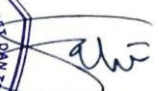
Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Gilang Wisnu Wardana
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311025
Jurusan/Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Akun Utang Usaha pada PT HBR
oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Hayati Fatimah, S.E., Ak., M.Ak
NIP . 197306152000032001

Elisabeth Yansye Metekohy, S.E., M.Si.
NIP . 196002221990032001

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha SE. M.Ak, C.P.I.A

NIP. 198705142018031003

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



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan nikmat dan karunianya sehingga laporan tugas akhir ini dapat selesai dengan baik dan lancar. Sholawat dan salam kita panjatkan kepada Nabi besar Muhammad SAW, seorang pemimpin sejati, suri tauladan yang baik bagi semua umat sehingga saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini yang berjudul “Prosedur Audit Akun Utang Usaha Pada PT HBR Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono” secara tepat waktu.

Penulisan laporan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat kelulusan Program Studi Akuntansi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Sehubung dengan penulisan laporan tugas akhir ini, saya ucapkan rasa syukur dan terimakasih atas dukungan moril atau materil, motivasi, dan bimbingan selama dalam proses penyusunan laporan tugas akhir ini. Penulis mengucapkan terimakasih kepada beberapa pihak :

1. Dr.sc.H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing.HTL.,M.T.. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta
2. Ibu Dra. R. Elly Miranti, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., Ak., M.M. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
4. Ibu Hayati Fatimah, S.E., Ak., M.Ak. selaku dosen pembimbing I dan Ibu Elisabeth Yansye Metekohy, S.E., M.Si. yang dengan penuh kesabaran, bimbingan, dan arahan kepada penulis selama penyusunan tugas akhir ini.
5. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang sudah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Pimpinan dan seluruh staff di Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL).
7. Ibu dan Bapak beserta keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan dan memberi semangat untuk penulis.

Hak Cipta :

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

8. Seluruh teman-teman Program Studi D3 Akuntansi angkatan 2018 yang senantiasa mendoakan dan memberi motivasi bagi penulis untuk mengerjakan laporan praktik kerja lapangan ini.
9. Kepada Shalfa, Ghina, Dinna, Nisa, Bella, Khadafi, Bayu yang selalu memberi semangat dan telah menjadi sahabat yang sangat baik.
10. Kepada Sadam, Prawesti, Khodijah yang tidak luput memberi semangat dan dorongan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis sadar bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan tugas akhir ini baik dari segi teknik penulisan maupun isi materi pembahasan. Oleh karena itu, penulis sangat menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun. Penulis berharap laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat positif untuk kepentingan semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, 31 Agustus 2021

Penulis



Hak Cipta :

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

PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG USAHA PADA PT HBR OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Gilang Wisnu Wardana
Diploma III

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini membahas mengenai proses audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terhadap akun utang usaha PT HBR yang merupakan perusahaan dibidang jasa kontruksi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2020. Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menjelaskan prosedur perencanaan, prosedur pelaksanaan, dan hasil audit utang usaha PT HBR. Metode penulisan menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi dan studi pustaka. Hasil dari penulisan laporan tugas akhir ini dapat diperoleh informasi bahwa akun utang usaha dan laporan keuangan PT HBR secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Audit, Prosedur Audit dan Utang Usaha

AUDIT PROCEDURE OF ACCOUNT PAYABLE PT HBR BY KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Gilang Wisnu Wardana
DIII Accountant

ABSTRACT

The Final Report discusses the audit process carried out by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono on account payable PT HBR which is company in the field of construction services for the period ended December 31, 2020. The purpose of writing this final report is to explain the planning procedures, implementation procedures, and result of the PT HBR's accounts payable audit. The writing method uses a descriptive approach with primary and secondary data types. The process of collecting data is done by means of observation and literature study. The results of writing this final report can be obtained information that the accounts payable and the financial statements of PT HBR as a whole have been presented fairly.

Keywords: Audit, Audit Procedure, Account Payable



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Gilang Wisnu Wardana
NIM : 1804311025
Program Studi : D-III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Karya Tulis Ilmiah

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

“Prosedur Audit Akun Utang Usaha Pada PT HBR Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 31 Agustus 2021

Gilang Wisnu Wardana

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I.....	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	3
1.4.1 Jenis Data	3
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II	6
2.1 Utang Usaha	6
2.1.1 Pengertian Utang Usaha.....	6
2.1.2 Kriteria Utang Usaha	7
2.1.3 Pengakuan Utang Usaha	7
2.2 Audit	8
2.2.1 Pengertian Audit dan Jenis Audit	8
2.2.2 Standar Audit	9
2.2.3 Tujuan Audit.....	10
2.2.4 Prosedur Audit dan Tahapan Audit	14
BAB III.....	16
3.1 Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	16

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



3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	17
3.3 Profil PT HBR.....	20
BAB IV	22
4.1 Prosedur Perencanaan Audit Utang Usaha pada PT HBR.....	22
4.1.1 Penerimaan Perkara Audit	22
4.1.2 Pembuatan Surat Perikatan (Engagement Letter).....	22
4.1.3 Pembuatan Surat Penugasan	23
4.1.4 Pemahaman Tentang Bisnis dan Usaha Klien.....	24
4.1.5 Penetapan Tingkat Materialitas.....	26
4.1.6 Pertimbangan Risiko Audit	28
4.1.7 Pengembangan Strategi Audit Awal	28
4.2 Prosedur Pelaksanaan Audit Utang Usaha pada PT HBR.....	29
4.2.1 Penerimaan Dokumen Berkaitan dengan Akun Utang Usaha.....	29
4.2.2 Pelaksanaan Prosedur Analitik	30
4.2.3 Pembuatan Kertas Kerja.....	30
4.3 Hasil Audit Utang Usaha pada PT HBR	43
4.4 Evaluasi Penerapan Audit Utang Usaha PT HBR.....	44
BAB V.....	49
5.1 Kesimpulan.....	49
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN.....	52

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

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



DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Acuan Materialitas Keseluruhan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	26
Tabel 4. 2 Persentase Materialitas Pelaksanaan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	27
Tabel 4. 3 Perhitungan Materialitas PT HBR	27
Tabel 4. 4 Tabel Evaluasi Penerapan Audit Utang Usaha PT HBR	44



Hak Cipta :

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



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	17
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	20
Gambar 4. 1 Surat Penugasan Audit	24
Gambar 4. 2 Kertas Kerja <i>Lead Schedule</i> Utang Usaha PT HBR	32
Gambar 4. 3 Kertas Kerja Pemilihan <i>Sampling Confirmation Letter</i>	33
Gambar 4. 4 Kertas Kerja <i>Control Confirmation</i>	36
Gambar 4. 5 Kertas Kerja <i>Subsequent Payment</i>	37
Gambar 4. 6 <i>Voucher</i> Kas Keluar PT HBR	38
Gambar 4. 7 Bukti Setoran Bank	38
Gambar 4. 8 Kertas Kerja <i>Cut-Off</i>	39
Gambar 4. 9 Kertas Kerja <i>Test Of Details (TOD)</i>	42

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. Surat Konfirmasi Utang Usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono53	
Lampiran 2. Laporan Independensi Audit.....	55



Hak Cipta :

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Semakin majunya perkembangan zaman, bidang bisnis dan industri di Indonesia mengalami perkembangan. Perkembangan ini tidak lain dikarenakan letak Indonesia yang strategis, luasnya daerah yang dimiliki, penduduk yang banyak, dan dukungan pemerintah terhadap sektor industri. Hal tersebut yang membuat para investor dalam negeri maupun luar negeri memutuskan untuk menyalurkan dananya terhadap sektor industri di Indonesia. (Balitbangsdm.kominfo.go.id, 2019).

Dampak dari perkembangan bisnis dan industri membuat banyak munculnya perusahaan-perusahaan berskala mikro hingga berskala makro pada berbagai bidang di Indonesia. Tujuan utama perusahaan ini tidak lain adalah memproduksi barang untuk memenuhi kebutuhan konsumen dan menyediakan lapangan kerja untuk memperoleh laba semaksimal mungkin.

Ditinjau dari aktivitas perusahaan tersebut salah satu aktivitas yang sangat penting adalah pembelian bahan baku yang nantinya akan diolah dan diproses untuk dijual menjadi barang jadi kepada konsumen. Banyak cara yang dilakukan perusahaan untuk mendapatkan bahan baku atau barang dagang. Salah satu caranya adalah berhutang. Tidak semua utang terjadi karena kondisi perusahaan sedang bermasalah, tetapi bisa untuk perputaran keuangan dalam proses bisnis perusahaan agar tetap stabil. Selama nilai aset masih jauh diatas nilai utang, dapat dipastikan perusahaan masih dalam kondisi aman (Ukirama.com, 2019).

Biasanya perusahaan yang memiliki prospek usaha yang baik cenderung menggunakan utang daripada ekuitas dalam melakukan pembiayaan, karena dengan menggunakan utang perusahaan akan mudah mendapatkan likuiditas dan perusahaan bisa memutarakan usahanya dengan lebih baik (Brigham dan Houston, 2014). Contohnya adalah pengadaan bahan baku atau pembelian barang dagang yang berguna untuk memperluas dan mengembangkan usahanya. Salah satu perusahaan yang menggunakan cara itu ialah PT HBR. Perusahaan ini membeli bahan baku dengan berhutang. PT HBR merupakan salah satu perusahaan manufaktur yang ber-

Hak Cipta :

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

Hak Cipta :

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

-gerak di bidang perdagangan industri konstruksi pembuatan beton siap pakai yang pada umumnya meliputi perdagangan dalam negeri, impor/ekspor bahan beton polimer dan beton siap pakai. Perusahaan ini tergolong usaha makro yang omsetnya terbilang sudah cukup besar dan memiliki karyawan yang banyak. PT HBR memilih berhutang daripada menggunakan ekuitas untuk pembelian bahan baku dan barang dagangnya karena jika perusahaan memilih ekuitas dalam memperoleh bahan bakunya dipastikan perusahaan akan melakukan penjualan saham lebih sering dari biasanya dan akan menekan harga saham sehingga memberi pertanda negatif bagi para pemegang saham. Cara itu dianggap kurang menguntungkan perusahaan. Maka di era industrial ini, utang sangat erat kaitannya dengan usaha. Baik bagi perusahaan mikro maupun makro mudah ditemukan akun utang usaha pada laporan keuangannya.

Tujuan adanya utang jangka pendek bagi perusahaan adalah untuk mempercepat perputaran keuangan, sehingga pada saat pembayaran, barang tersebut telah dijual (Ukirama.com, 2019). Seiring perkembangan perusahaan yang semakin besar maka pembelian bahan baku/barang dagangpun semakin banyak sehingga transaksi utang semakin cepat dan nominalnya semakin besar. Maka dari itu, PT HBR sebagai perusahaan yang memiliki utang usaha wajib melaksanakan audit utang usaha, karena akun utang usaha mempunyai resiko salah saji material terhadap laporan keuangan.

Salah satu perusahaan yang melakukan jasa audit atas laporan keuangan adalah Kantor Akuntan Publik (KAP) Kanaka Puradiredja, Suhartono yang selanjutnya disebut sebagai pihak ketiga yang berkewajiban memeriksa laporan keuangan apakah disajikan secara wajar serta sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Salah satu entitas yang telah diaudit oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah PT HBR.

Oleh karena itu penulis tertarik untuk menulis tentang prosedur audit untuk akun utang usaha pada PT HBR dikarenakan penulis merasa perlu diceknya kebenaran nominal akun utang usaha tersebut. Sehingga penulis perlu untuk menulis tugas akhir dengan judul “Prosedur Audit Akun Utang Usaha pada PT HBR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”.

1.2 Tujuan Penulisan

Dalam penulisan laporan tugas akhir terdapat beberapa tujuan diantaranya adalah sebagai berikut :

1. Menjelaskan prosedur perencanaan audit utang usaha PT HBR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
2. Menjelaskan prosedur pelaksanaan audit utang usaha pada PT HBR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Menjelaskan hasil audit PT HBR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

1.3 Manfaat Penulisan

Berdasarkan tujuan penelitian yang dikemukakan sebelumnya, maka manfaat yang dapat diambil adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis
 Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan pengetahuan bagi penulis, serta pengimplementasian dari teori dan praktik yang diperoleh selama menempuh proses perkuliahan, juga sebagai salah satu syarat memperoleh gelar diploma di Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
 Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat serta dapat menjadi bahan referensi kepustakaan di Politeknik Negeri Jakarta.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Jenis Data

Jenis data yang digunakan oleh penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini yaitu :

1. Data Primer
 Data primer yaitu sumber data yang diperoleh langsung dari sumber asli (tidak melalui media perantara) dalam hal ini mendapatkan langsung dari PT HBR.
2. Data Sekunder
 Data sekunder yaitu sumber data yang diperoleh secara tidak langsung atau melalui media perantara (diperoleh dan dicatat oleh pihak lain). Dalam hal ini penulis menggunakan data yang telah diolah oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

Hak Cipta :

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

1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data melalui beberapa cara antara lain :

1. Wawancara

Metode pengumpulan data ini melalui tatap muka langsung atau melalui media teknologi dan tanya jawab langsung antara narasumber dengan peneliti (penulis). Pihak-pihak terkait antara lain *staff accounting* dan manajer.

2. Observasi

Pengumpulan data melalui pengamatan kegiatan terhadap objek sehingga dapat merekam berbagai fenomena yang terjadi. Disini penulis melakukan pengamatan terhadap proses audit oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono pada akun utang usaha PT HBR dengan didukung oleh data yang didapat dari klien berupa laporan keuangan, catatan akuntansi dan dokumen-dokumen pendukung lainnya.

3. Studi Pustaka

Metode ini mempelajari dan mengumpulkan data dari sumber-sumber tertulis seperti buku, jurnal, dan artikel-artikel lainnya yang berhubungan dengan akuntansi akun utang usaha dan proses audit utang usaha.

1.5 Sistematika Penulisan

Agar memudahkan pembaca, penulisan laporan tugas akhir ini disusun secara sistematis dan dibagi ke dalam lima bagian yang saling berkaitan, sebagai berikut.

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisi latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang berisi alasan penulis mengangkat topik dalam penulisan tugas akhir. Tujuan penulisan berisi hal yang ingin dikaji atau dibahas dalam laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan menyebutkan sesuatu yang dapat diberikan kepada para pembaca atau pihak yang berkepentingan dengan dilakukannya penulisan laporan tugas akhir ini. Metodologi penulisan menyebutkan bagaimana cara mendapatkan data yang akan dikaji. Sistematika penulisan mendeskripsikan struktur dari laporan tugas akhir ini.



Hak Cipta :

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

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Tinjauan pustaka berisi definisi istilah menurut teori yang berasal dari buku-buku, referensi, jurnal, maupun laporan yang terkait dengan topik pembahasan mengenai konsep utang usaha, definisi dan konsep audit, serta deskripsi pelaksanaan audit atas utang usaha.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menjelaskan gambaran umum terkait dengan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yang di dalamnya mendeskripsikan profil, sejarah, dan bidang usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Selain itu, bab ini juga mendeskripsikan secara singkat sejarah dan bidang usaha PT HBR.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab ini berisi tentang perencanaan prosedur audit atas utang usaha, pelaksanaan pengujian prosedur audit atas utang usaha dan pelaporan hasil audit pada perusahaan.

BAB V PENUTUP

Bab ini berisikan 2 sub bab yaitu pada sub bab pertama adalah kesimpulan dari laporan tugas akhir yang merupakan hasil dari tujuan dilakukan penulisan laporan tugas akhir ini, serta pada sub bab kedua mengenai saran.



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 penjelasan atas audit utang usaha PT HBR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono pada bagian sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Tahap perencanaan audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terhadap PT HBR yaitu menerima perikatan dengan PT HBR dengan melihat laporan keuangan PT HBR yang telah didiskusikan dengan senior lalu membuat surat perikatan (*Engagement Letter*) yang berisikan perjanjian-perjanjian hak dan kewajiban antara PT HBR dengan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, menerima surat tugas, memahami bisnis dan bidang usaha klien, memahami utang usaha PT HBR, menetapkan pertimbangan tingkat materialitas dengan menghitung OM, PM serta *Nominal Amount*, mempertimbangkan risiko audit dan mengembangkan strategi audit awal.
2. Auditor dalam menjalankan prosedur-prosedur untuk memeriksa akun utang usaha yang dimiliki oleh PT HBR pada 31 Desember 2020 telah menggunakan keahlian serta keprofesionalannya dalam mengaudit. Kemudian auditor telah melakukan pekerjaan dengan baik dengan melakukan pengendalian internal terhadap akun utang usaha dan memperoleh bukti audit yang cukup untuk menyimpulkan keseluruhan audit utang usaha, serta auditor sudah memuat pernyataan dan pendapat mengenai keseluruhan laporan keuangan PT HBR per 31 Desember 2020. Sehingga penerapan audit utang usaha yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono telah sesuai dengan standar audit yang ditetapkan oleh IAPI, yaitu Standar Umum, Standar Pekerjaan Lapangan, dan Standar Pelaporan. Prosedur yang dilakukan yaitu mengajukan permintaan dokumen pendukung proses audit utang usaha kepada klien, melakukan prosedur analitik, mengirimkan surat konfirmasi, membuat kertas kerja utama (*lead schedule*) dan kertas kerja pendukung (*supporting schedule*) dengan melakukan *subsequent payment*, uji pisah batas (*cut off*), *test of details* (TOD),

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

serta membuat kesimpulan dan komentar tentang hasil pemeriksaan audit terhadap akun utang usaha.

3. Hasil audit untuk akun utang usaha PT HBR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono menyatakan telah disajikan secara wajar karena pada saat melaksanakan prosedur audit utang usaha, tidak terdapat temuan audit pada akun utang usaha PT HBR, sehingga auditor tidak melakukan penyesuaian terhadap utang usaha dan penyajian utang usaha PT HBR. Dan secara keseluruhan, laporan keuangan PT HBR per 31 Desember 2020 mendapat opini wajar dengan pengecualian (*qualified opinion*).



© 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, Sukrisno. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, Arum (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance (Pendekatan Terintegrasi)*. Edisi 15 Jilid 1. Diterjemahkan oleh Herman Wibowo dan Tim Perti. Jakarta: Erlangga.
- Brigham, E.F., Houston, J.F. (2018). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Edisi 14. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Haryono, A.J. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi 2. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. PSAK No.55 (2014). Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, D.E., Weygandt, J.J., and Warfield.T.D. (2014). *Intermediate Accounting, second edition, IFRS edition*. United States Of America: Jhon Wilet & Son.
- Martina. (2018). *Perbedaan Utang Jangka Pendek dan Utang Jangka Panjang*. Terdapat dalam Laman <https://ukirama.com/id/blogs/pengertian-ciri-ciri-dan-perbedaan-dari-utang-jangka-panjang-dan-utang-jangka-pendek-dalam-akuntansi>. Diakses pada 20 Juni 2021.
- Rudiantro. (2012). *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Standar Profesional Akuntan Publik, Standar Audit (“SA”) seksi 200 mengenai Tujuan Keseluruhan Auditor Independen Dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit.
- Sumarsan, T. (2011). *Akuntansi Dasar & Aplikasi Dalam Bisnis*. Jilid 3. Jakarta: Indeks.

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



Lampiran 1 Surat Konfirmasi Utang Usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

PT HBR

Jakarta, 25 Januari 2021

 To : **PT HP**
 (Mohon isikan alamatnya)
Perihal : **KONFIRMASI HUTANG USAHA – PIHAK KETIGA (*)**

Dengan hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan laporan keuangan kami, sudilah kiranya Saudara menjawab konfirmasi ini langsung pada auditor kami :

Kanaka Puradiredja, Suhartono
Member firm of Nexia International
 18 Office Park (Tower A Lt. 20)
 Jl TB Simatupang No. 18, Pasar Minggu
 Phone : 021 2270 8292 Fax : 021 2270 8299
 Jakarta Selatan 12520
 u.p. Rio Dewangkara Supto
 email: rio_dewangkara@nexia.id

mengenai saldo hutang kami pada perusahaan Saudara pada tanggal 31 Desember 2020.

Mohon Saudara melengkapi dan menandatangani formulir terlampir.

Mengingat ketatnya jadwal penyelesaian audit atas laporan keuangan perusahaan kami, mohon agar jawaban konfirmasi dapat diterima oleh auditor kami selambat-lambatnya 14 hari setelah diterimanya surat ini.

Terima kasih atas bantuan Saudara.

Hormat kami,

Jakop
Direktur Utama

(*) Bukan surat pengakuan hutang

- 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 1 Surat Konfirmasi Utang Usaha KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono
 (Lanjutan)

Kanaka Puradiredja, Suhartono
Member firm of Nexia International
 18 Office Park (Tower A Lt. 20)
 Jl TB Simatupang No. 18, Pasar Minggu
 Phone : 021 2270 8292 Fax : 021 2270 8299
 Jakarta Selatan 12520
 u.p. Rio Dewangkara Suropto
 email: rio_dewangkara@nexia.id

JAWABAN KONFIRMASI

Kami setuju	: <input type="checkbox"/>	Piutang kami pada	:	_____
Kami tidak setuju	: <input type="checkbox"/>	Pada tanggal	:	_____
		Jumlah	:	_____

Keterangan :

 Dari jumlah hutang tersebut, sampai tanggal _____ telah kami terima
 pembayarannya sejumlah _____

Dikonfirmasikan oleh :

Nama	:	_____
Jabatan	:	_____
Tanda Tangan	:	_____

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 2 Laporan Auditor Independen

© 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



KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Branch Jakarta Selatan
Branch Licence No. 1165/KM.1/2017
18 Office Park Tower A, 20th floor
Jl. TR. Simatupang No. 18, Pasar Minggu
Jakarta 12520 - Indonesia
P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299
E. o@kca1@kanaka.co.id
www.kanaka.co.id

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No : 00103/3.0357/AU.1/04/0111-3/1/III/2021
Pemeang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi

Kami telah mengaudit laporan keuangan , yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya

Tanggung Jawab Manajemen Atas Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung Jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini wajar dengan pengecualian kami.

INDEPENDENT AUDITORS' REPORT

Report No : 00103/3.0357/AU.1/04/0111-3/1/III/2021
*The Stockholders, Board of Commissioners and Directors
PT Halim Industri Beton Ringan*

We have audited the accompanying financial statements of which comprise statement of financial position as of December 31, 2020, and the statements of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity, and cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility For The Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of such financial statements in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditors' Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on such financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with standards on auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether such financial statements are free of material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgment, including the assessment of the risk of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditors consider internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified audit opinion.

FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO is a member firm of the "Nexia International" network. ©2011 Nexia International Limited. All rights reserved. Nexia International Limited does not accept liability to its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International Network (including those members which include the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the conduct of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission to take action, or any documentation and external links created. The trade mark NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firm, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

Jakarta Pusat | Jakarta Barat | Jakarta Selatan | Medan | Surabaya | Semarang

Lampiran 2 Laporan Auditor Independen (Lanjutan)

© 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



☉ KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

<p>Basis untuk opini wajar dengan pengecualian</p> <p>Entitas belum melakukan penyisihan atas liabilitas imbalan kerja sesuai dengan PSAK No. 24 (Revisi 2013), "Imbalan Kerja". Sebagai akibatnya, dampak terhadap akun liabilitas imbalan kerja karyawan, penghasilan komprehensif lain, saldo laba dan pajak tangguhan terkait tidak dapat ditentukan.</p> <p>Opini wajar dengan pengecualian</p> <p>Menurut opini kami, kecuali untuk dampak hal yang dijelaskan dalam paragraf basis untuk opini wajar dengan pengecualian, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.</p>	<p>Basis for qualified opinion</p> <p>The entity has not make provision for employee benefit in accordance with PSAK No. 24 (Revised 2013), "Employee Benefits". Consequently, the effects to the related liabilities for employee benefits, other comprehensive income, retained earnings and deferred tax accounts could not be determined.</p> <p>Qualified opinion</p> <p>In our opinion, except for the effects of the matters described in the basis for qualified opinion paragraph, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of as of December 31, 2020, and their financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.</p>
---	--

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO



Tan Siddharta
Ijin/License: AP.0111

8 Maret 2021/March 8, 2021

