



© 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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT DXE OLEH KAP KANAKA  
PURADIREDA, SUHARTONO

Disusun Oleh:

GHINA SALSABILA  
NIM 1804311056

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
AGUSTUS 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 DXE OLEH KAP KANAKA  
PURADIREDA, SUHARTONO

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya

Disusun Oleh:

GHINA SALSABILA  
NIM 1804311056  
POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
AGUSTUS 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 : Ghina Salsabila

NIM : 1804311056

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 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 mengummumkan 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 : Ghina Salsabila  
NIM : 1804311056  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Piutang Usaha pada PT DXE  
Oleh KAP Kanaka Puradiredja Suhartono

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

### DEWAN PENGUJI

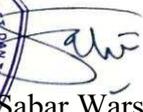
Ketua Penguji : Ridwan Zulpi Agha SE. M.Ak, C.P.I.A (  )  
Anggota Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M. (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



  
Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.  
NIP. 196404151990032002



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Ghina Salsabila  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311056  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D III Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Piutang Usaha pada PT DXE Oleh  
KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Nedsal Sixpria, S.E.,Ak.,M.M.  
NIP. 196012311990031006

Hastuti Redyanita, S.S.  
NIP. 196601291992012001

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 suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini tepat pada waktu yang telah ditentukan dengan judul “Audit atas Piutang Usaha pada PT DXE Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”. Sholawat dan salam tidak lupa penulis curahkan kepada baginda nabi Muhammad SAW.

Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan Program Studi Akuntansi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis mendapat dukungan dari berbagai pihak, baik berupa doa, bimbingan, petunjuk maupun saran, keterangan – keterangan dan data yang diberikan secara lisan maupun tulisan. Oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak atas dukungannya selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat sedikitpun, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha SE. M.Ak, C.P.I.A selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing I dan Ibu Hastuti Redyanita, S.S. selaku dosen pembimbing II yang dengan sabar memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama mengikuti perkuliahan.
6. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan kemudahan bagi penulis dalam urusan administrasi.

### Hak Cipta :

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



## Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

7. Bapak Safrin Maruli Tua MBA, CPA, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
8. Bapak Fahrizansyah, Kakak Aji, Kakak Vincent, Kakak Dina, Kakak Agra, Kakak Fatimah, dan Kakak Nelpina selaku senior penulis di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, yang senantiasa membimbing penulis selama menjalankan kegiatan PKL.
9. Ayah, Ibu, dan Shidqi yang telah memberikan dukungan doa dan semangat yang tiada henti dari awal masuk perkuliahan hingga saat pembuatan laporan tugas akhir ini.
10. Teman-teman AK 6A yang telah membuat masa-masa kuliah penulis selama tiga tahun di PNJ sangat berwarna dan selalu memberikan semangat satu sama lain.
11. Teruntuk Dinna, Nisa, Dafi, Gilang, Bayu, Shalfa, dan Bella yang selalu ada dan selalu memberikan semangat saat masa perkuliahan.
12. Dini, Riska, Ike, Anin, Amel, dan Farhan yang telah memberikan semangat, saran, dan motivasi kepada penulis dalam proses pembuatan laporan tugas akhir ini.
13. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis memberikan bantuan, motivasi, dan doa dalam pembuatan laporan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan laporan tugas akhir ini. Oleh karena itu penulis berharap mendapatkan saran dan kritik yang membangun sehingga penulis dapat membuat lebih baik lagi di masa yang akan datang. Semoga laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat untuk semua pihak.

Depok, 31 Agustus 2021

Ghina Salsabila  
NIM. 1804311056



## Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ghina Salsabila  
NIM : 1804311056  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT DXE OLEH KAP KANAKA  
PURADIREDDJA, SUHARTONO”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan

Ghina Salsabila



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

## AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT DXE OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Ghina Salsabila

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan tujuan, perencanaan, pelaksanaan, serta menjelaskan hasil audit yang dilaksanakan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terhadap akun piutang usaha pada PT DXE untuk periode yang berakhir 31 Desember 2020. Penulisan menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Metode pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka. Laporan ini membahas permasalahan pada akun piutang usaha serta menyajikan solusinya. Berdasarkan hasil audit tidak terdapat temuan material pada akun piutang usaha, hanya saja PT DXE belum melakukan perhitungan dan pencatatan cadangan piutang ragu-ragu pada laporan posisi keuangan periode 31 Desember 2020. Jurnal penyesuaian dilakukan untuk mencatat cadangan piutang ragu-ragu periode 31 Desember 2020.

Kata Kunci: Piutang usaha, perencanaan audit, pelaksanaan audit, hasil audi

### ABSTRACT

*The purpose of this report is to describe aims, plan, implementation and to explain the audit result carried out by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono towards the account receivable of PT DXE for the accounting period ended by December 31, 2020. The writing method is a descriptive approach with primary and secondary data types. The methods of data collection are interviews, documentation, and literature review. This paper also discusses the problem in account receivable and its solution. Based on the audit results there are no materiality found in the accounts receivable, it just that PT DXE has not calculated and recorded allowance for doubtful accounts in the financial statements for the period December 31, 2020. Adjustments are made to record an allowance for doubtful accounts for the period December 31, 2020.*

*Keywords: Account receivable, audit planning, audit procedure, audit result*



Hak Cipta :

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

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN 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 Laporan Tugas Akhir .....	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	5
1.4.1 Jenis Data .....	5
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	5
1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Konsep Audit.....	8
2.1.1 Pengertian Audit dan Jenis-Jenis Audit .....	8
2.1.2 Standar Audit.....	9
2.1.3 Tujuan Audit Piutang Usaha .....	10
2.1.4 Perencanaan Audit.....	11
2.1.5 Prosedur Audit Piutang Usaha .....	12
2.2 Konsep Piutang .....	14
2.2.1 Pengertian Piutang dan Jenis-Jenis Piutang .....	14
2.2.2 <i>Internal Control</i> Yang Baik atas Piutang.....	16
2.2.3 Pengakuan dan Penilaian Piutang .....	17
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>23</b>
3.1 Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	23
3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	24
3.3 Profil PT DXE.....	27
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>29</b>
4.1 Deskripsi Piutang Usaha dan Tujuan Audit Piutang pada PT DXE ...	29
4.2 Perencanaan dan Pelaksanaan Audit Piutang Usaha pada PT DXE .....	30
4.2.1 Perencanaan Audit Piutang Usaha pada PT DXE .....	31
4.2.2 Pelaksanaan Audit Piutang Usaha pada PT DXE .....	38
4.3 Hasil Audit Piutang Usaha pada PT DXE.....	54
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>57</b>
5.1 Kesimpulan.....	57
5.2 Saran.....	58



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR PUSTAKA .....	60
LAMPIRAN .....	61



### Hak Cipta :

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



**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Karakteristik Umur Piutang .....	22
Tabel 4.1 Tarif Materialitas untuk Entitas Berorientasi Laba dan Entitas Nirlaba .35	
Tabel 4.2 Jurnal Penyesuaian .....	53





Hak Cipta :

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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Klasifikasi Piutang .....	16
Gambar 3.1 Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono .....	24
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono .....	25
Gambar 4.1 Perhitungan Nilai Materialitas .....	36
Gambar 4.2 Faktor Kualitatif Penentuan Materialitas Pelaksanaan.....	37
Gambar 4.3 <i>Summary of Account Receivable</i> PT DXE .....	42
Gambar 4.4 Prosedur Analitis Piutang Usaha PT DXE .....	43
Gambar 4.5 <i>Aging Schedule of Receivable</i> PT DXE .....	45
Gambar 4.6 <i>Invoice</i> Penjualan .....	46
Gambar 4.7 Bukti Kas Masuk .....	47
Gambar 4.8 Penentuan Jumlah <i>Sample</i> Piutang Usaha PT DXE.....	48
Gambar 4.9 Balasan Surat Konfirmasi Piutang Usaha PT DXE .....	49
Gambar 4.10 Analisis Cadangan Piutang Ragu-Ragu .....	53
Gambar 4.11 <i>General Ledger</i> PT DXE .....	54
Gambar 4.12 Catatan atas Laporan Keuangan.....	54





**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 Tugas Audit.....	62
Lampiran 2 Surat Permintaan Data .....	64
Lampiran 3 Prosedur Audit Piutang Usaha.....	65
Lampiran 4 <i>Lead Schedule</i> Piutang Usaha PT DXE.....	67
Lampiran 5 <i>Confirmation Control</i> Piutang Usaha PT DXE .....	68
Lampiran 6 Uji Pisah Batas Penjualan.....	69
Lampiran 7 Opini Audit PT DXE .....	70





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 Laporan Tugas Akhir

Laporan keuangan suatu perusahaan perlu disajikan secara akurat agar dapat dipercaya bahwa proses penyusunannya telah mengikuti kerangka pelaporan keuangan yang berlaku (Jusup, 2014). Terlebih lagi jika perusahaan tersebut berbentuk PT (Perseroan Terbatas) dimana laporan keuangannya digunakan oleh pihak eksternal perusahaan yaitu terutama oleh para pemegang sahamnya. Untuk meyakinkan kepercayaan pihak eksternal atas laporan keuangan suatu perusahaan, maka dilakukanlah audit atas laporan keuangan. Tujuan dari audit atas laporan keuangan pada dasarnya adalah untuk meyakinkan bahwa laporan keuangan suatu entitas dilaporkan secara wajar, bebas dari salah saji material dan dibuat sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku di Indonesia (Jusup, 2014). Salah satu cara yang dilakukan oleh perusahaan dalam mengaudit laporan keuangannya yaitu dengan menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) yang independen. KAP dalam melaksanakan audit laporan keuangan harus menggunakan tenaga ahli yang kompeten atau biasa disebut dengan auditor.

Auditor akan melakukan pengauditan untuk seluruh akun penting yang terdapat dalam laporan keuangan, salah satu akun penting yang selalu diperhatikan dalam proses audit oleh auditor adalah akun piutang usaha. Sebab akun piutang usaha memiliki karakteristik yaitu sebagai salah satu aset lancar (*current assets*) dan aset likuid suatu perusahaan, karena transaksi piutang usaha akan terbayarkan dalam jangka waktu kurang dari satu tahun, bahkan lebih cepat dari perkiraan.

Piutang usaha (*account receivable/trade receivable*) timbul akibat dari adanya penjualan kredit yang dilakukan oleh perusahaan. Dalam proses penjualan kredit ini, dari sejak awal timbulnya penjualan kredit, lalu penagihan kembali atas penjualan kredit tersebut, serta sampai munculnya piutang usaha dalam laporan posisi keuangan (neraca) terdapat kemungkinan salah saji yang dilakukan oleh pihak manajemen. Salah satu hal salah saji yang sering terjadi dalam akun piutang usaha yaitu manipulasi penjualan kredit yang bertujuan untuk meningkatkan



## © 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

laba perusahaan, dan kurangnya *internal control* yang baik yang dapat menimbulkan salah saji material, serta yang paling sering terjadi yaitu perusahaan salah dalam melakukan perhitungan piutang tak tertagih, bahkan perusahaan sering tidak menghitung piutang tak tertagih tersebut. Perusahaan penting untuk melakukan perhitungan piutang tak tertagih, sebab piutang usaha yang disajikan dalam laporan posisi keuangan harus sebesar jumlah yang diharapkan dapat diterima atau realisasi netto (*net realizable value*). Maka dari itu perlu adanya pemeriksaan dan penilaian kewajaran atas akun piutang usaha dengan melakukan audit akun piutang usaha.

Pelaksanaan audit pada akun piutang usaha begitu penting dilakukan karena untuk memastikan kewajaran atas saldo piutang usaha yang tercantum dalam laporan posisi keuangan (neraca) perusahaan (Agoes, 2017). Pemeriksaan ini juga penting dilakukan untuk memastikan bahwa piutang usaha yang *outstanding* dalam laporan keuangan memang benar-benar terjadi. Dengan kata lain tidak ada transaksi yang fiktif yang dilakukan oleh pihak manajemen dengan alasan untuk meningkatkan volume penjualan perusahaan. Karena piutang usaha juga merupakan salah satu sumber dana yang material dan sangat rentan terjadi risiko kecurangan. Tujuan dari pemeriksaan piutang usaha juga untuk mengetahui apakah terdapat pengendalian internal (*internal control*) yang baik yang dilakukan perusahaan serta untuk memeriksa *collectability* (kemungkinan tertagihnya) piutang dan cukup tidaknya perkiraan *allowance for bad debts* (penyisihan piutang tak tertagih) (Agoes, 2017).

Beberapa penulisan laporan tugas akhir terdahulu mengenai audit piutang diperoleh hasil bahwa nilai piutang sebelum dan sesudah diaudit cenderung berbeda. Perbedaan nilai ini disebabkan oleh beberapa faktor yang akan berdampak terhadap keakuratan penyajiannya pada laporan keuangan. Untuk memastikan keakuratan nilai piutang dari laporan posisi keuangan dan kemungkinan adanya salah saji maka perlu dilakukan audit. Dalam audit piutang tahun 2019 pada STIE XYZ berdasarkan pelaksanaan PKL di KAP Johannes Juara dan Rekan, temuan auditnya menyimpulkan ada piutang tak tertagih beberapa mahasiswa sebagai debitur, setelah dilakukan konfirmasi ternyata mahasiswa tersebut tidak memenuhi



## © 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

kewajibannya karena tidak ingin melanjutkan perkuliahan, sehingga menimbulkan selisih nilai pada akun piutang STIE XYZ (Vina, 2020).

Selain itu juga terdapat dalam audit atas piutang usaha tahun 2016 pada PT TMC oleh KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan, temuan auditnya menyimpulkan bahwa pihak manajemen PT TMC lupa mencatat *adjustment* pada laporan keuangannya sehingga menimbulkan selisih pada akun piutang usaha dalam laporan keuangan dan laporan audit (Khodijah, 2017). Atas perbedaan selisih ini biasanya auditor melakukan penyesuaian nilai saldo piutang usaha yang disajikan pada laporan posisi keuangan.

Pembahasan audit atas piutang usaha sudah banyak ditulis sebelumnya, tetapi laporan tugas akhir ini membahas audit piutang usaha di PT DXE yang merupakan perusahaan bergerak dibidang pertambangan yaitu sebagai pemasok terkemuka untuk semua industri penahanan panas, terutama dalam proses peleburan logam seperti pengecoran besi, pengecoran non besi, dan pembuatan baja. Audit pada PT DXE merupakan perikatan audit tahun pertama yang dilakukan oleh KAP KPS, sehingga KAP KPS perlu menganalisis apakah terdapat risiko salah saji dalam laporan keuangan, karena auditor belum memiliki pengetahuan tentang bidang usaha klien terutama pada akun piutang usaha.

Piutang usaha PT DXE memiliki jumlah debitur yang cukup banyak yaitu sebanyak 342 debitur dan transaksinya hampir setiap hari terjadi. Piutang PT DXE juga merupakan salah satu akun aset lancar pada laporan posisi keuangan (neraca) yang nominalnya cukup besar yaitu sebesar Rp127.014.263.689 dari total aset lancar sebesar Rp393.040.081.388. Sehingga hal ini perlu diperhatikan apakah nilai tersebut menampilkan jumlah yang akurat dan tidak terdapat risiko kesalahan penyajian material serta telah sesuai dengan standar yang berlaku dalam laporan keuangan. Berdasarkan alasan-alasan yang telah penulis uraikan di atas, penulis tertarik untuk membahas audit atas piutang usaha PT DXE, maka dari itu penulis mengangkat topik tentang **“AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT DXE 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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

### 1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan dari uraian latar belakang di atas, laporan tugas akhir ini memiliki tujuan untuk:

1. Mendeskripsikan piutang usaha dan tujuan audit piutang usaha PT DXE oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
2. Mendeskripsikan proses perencanaan dan pelaksanaan audit atas piutang usaha PT DXE oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Mendeskripsikan hasil audit piutang usaha PT DXE oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

### 1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Adapun manfaat penulisan laporan tugas akhir tentang audit atas piutang usaha dapat dijelaskan sebagai berikut:

#### 1. Bagi Penulis

Penyusunan laporan tugas akhir ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan penulis tentang proses pengerjaan audit atas piutang usaha mulai dari tahap perencanaan, pelaksanaan, sampai hasil laporan audit, khususnya audit atas akun piutang usaha. Selain itu, penyusunan laporan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat kelulusan dari program studi diploma akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Dan sebagai salah satu syarat mendapatkan gelar ahli madya.

#### 2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta

Tugas akhir ini dapat dijadikan sebagai pembendaharaan karya tulis ilmiah dan penelitian di bidang akuntansi, khususnya audit atas piutang usaha. Serta sebagai referensi bagi mahasiswa untuk menambah pengetahuan dan wawasan tentang audit piutang usaha dan sebagai bahan pembelajaran dalam penyusunan tugas akhir.

#### 3. Bagi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

Laporan tugas akhir ini dapat digunakan sebagai bahan evaluasi dan saran dari penulis tentang proses pelaksanaan audit, khususnya audit atas piutang usaha.

#### 4. Bagi Pembaca

Laporan tugas akhir ini dapat menjadi sebuah informasi tentang proses pelaksanaan audit atas piutang usaha yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

serta untuk menambah pengetahuan dan wawasan bagaimana proses pelaksanaan audit atas piutang usaha dilakukan.

#### 1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

##### 1.4.1 Jenis Data

Dalam melakukan penelitian ini digunakan dua jenis sumber data yang dibedakan berdasarkan cara mendapatkannya sebagai berikut:

##### 1. Data Primer

Data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Dalam hal ini penulis memperoleh data langsung dari PT DXE berupa laporan keuangan periode 2020, buku besar, *trial balance*, laporan rincian *account receivable*, *invoice* penjualan, dan bukti penerimaan kas.

##### 2. Data Sekunder

Data yang diperoleh dari berbagai sumber. Dalam hal ini penulis memperoleh data yaitu laporan keuangan PT DXE yang telah di audit periode 2019 dan rekening koran bank. Data sekunder lainnya penulis memperoleh melalui studi kepustakaan dari buku-buku dan media internet.

##### 1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Data yang dibutuhkan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini diperoleh dengan cara sebagai berikut:

##### 1. Wawancara (*Inquiry*)

Suatu teknik pengumpulan data yang dilakukan berdasarkan dari hasil tanya jawab langsung dengan pihak yang terkait dengan objek penulisan. Pihak yang terkait adalah manajemen PT DXE dan senior auditor. Wawancara dilakukan untuk mengetahui bagaimana cara pembukuan piutang usaha dan penilaian atas piutang yang tidak dapat tertagih.

##### 2. Dokumentasi

Teknik pengumpulan data yang meneliti berbagai macam dokumen sebagai bahan analisis. Dalam hal ini penulis memperoleh data berupa laporan keuangan 2020, laporan rincian piutang usaha, buku besar, *trial balance*, *invoice* penjualan, bukti



**Hak Cipta :**

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



**Hak Cipta :**

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

kas masuk, laporan keuangan yang telah di audit tahun 2019, dan rekening koran bank.

### 3. Studi Pustaka

Penulis mengumpulkan data atau informasi yang diperoleh dari tinjauan pustaka ke perpustakaan, pengumpulan buku auditing dan pengantar akuntansi, serta bahan tertulis dari media internet yaitu standar audit yang berlaku di Indonesia.

#### 1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang terkandung dalam laporan tugas akhir ini, penulis menyusun laporan tugas akhir ini secara sistematis. Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat yang terdiri dari lima bagian, yaitu:

Bab I Pendahuluan merupakan bagian yang menggambarkan keseluruhan isi dari Laporan Tugas Akhir. Pada bab ini menjelaskan informasi tentang latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi tentang alasan penulis mengangkat topik dan pemilihan PT DXE sebagai objek dalam penulisan laporan tugas akhir. Tujuan penulisan berisi hal-hal yang ingin dikaji dalam laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan mengemukakan tentang manfaat yang dapat diperoleh dari penulisan laporan tugas akhir ini kepada penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, dan kepada para pembaca. Metode penulisan berisi tentang jenis data yang digunakan dan bagaimana cara memperoleh data yang akan dikaji. Sistematika penulisan berisi tentang penjabaran secara singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini.

Bab II Tinjauan Pustaka menjelaskan tentang konsep audit dan konsep piutang. Untuk konsep audit, penulis akan menjelaskan mengenai pengertian audit, jenis-jenis audit, standar audit, tujuan audit piutang usaha, perencanaan audit, dan prosedur audit piutang usaha. Sedangkan, untuk konsep piutang, penulis akan menjelaskan tentang pengertian piutang, jenis-jenis piutang, *internal control* yang baik atas piutang, serta pengakuan dan penilaian piutang.

Bab III Gambaran Umum Perusahaan memaparkan tentang gambaran umum tempat praktik kerja lapangan yang dilakukan penulis yaitu KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yang di dalamnya mendeskripsikan profil, sejarah, bidang usaha serta struktur organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Selain itu, penulis juga memaparkan secara singkat mengenai sejarah dan bidang usaha PT DXE yang merupakan sumber data penulis dalam laporan tugas akhir ini.

Bab IV Pembahasan merupakan inti dari penulisan laporan tugas akhir ini. Bab ini berisi tentang tujuan audit piutang usaha pada PT DXE, proses perencanaan dan pelaksanaan audit piutang usaha pada PT DXE, dan hasil audit piutang usaha pada PT DXE oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

Bab V Penutup memuat kesimpulan dari laporan tugas akhir berupa rangkuman sesuai dengan tujuan dilakukannya penulisan laporan tugas akhir ini. Selain itu, terdapat saran-saran yang relevan yang penulis berikan kepada PT DXE terhadap kekurangan kebijakan manajemen terkait prosedur audit atas piutang usaha perusahaan.

## 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



**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 pelaksanaan audit piutang usaha pada PT DXE yang telah dilaksanakan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut.

1. PT DXE memiliki saldo akun piutang usaha sebelum di audit pada akhir tahun 2020 yaitu sebesar Rp127.014.263.689 dengan cadangan piutang ragu-ragunya yaitu sebesar Rp1.188.015.932. Saldo piutang usaha ini berasal dari penjualan kredit. Penerimaan pembayaran atas piutang usaha PT DXE dilakukan melalui transfer bank. PT DXE menggunakan metode pencadangan untuk menilai, mencatat, atau menghapus piutang usaha yang tidak dapat tertagih. Kriteria yang digunakan oleh PT DXE untuk menghapus piutang usaha yang tidak dapat tertagih yaitu debitor yang menyatakan bahwa pihaknya tidak dapat membayar piutang usahanya dengan kondisi tertentu yaitu gulung tikar. Tujuan dari pelaksanaan audit atas piutang usaha pada PT DXE oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yaitu untuk mengecek keberadaan, hak dan kewajiban, kelengkapan, penilaian dan alokasi, serta penyajian dan pengungkapan atas saldo piutang usaha PT DXE yang terdapat dalam laporan posisi keuangan (neraca).
2. Sebelum melaksanakan audit pada PT DXE, KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono melakukan perencanaan audit terlebih dahulu mulai dari pembentukan tim audit, melakukan permintaan data, memahami bisnis dan bidang usaha klien, memahami pengendalian internal, menentukan tingkat materialitas dan batas salah saji yang dapat diterima, serta membuat program audit atas akun piutang usaha. Kemudian pada tahap pelaksanaan audit atas piutang usaha pada PT DXE, pertama dimulai dari membuat *lead schedule*, membuat *summary of account receivable*, melakukan prosedur analitis, membuat *aging schedule*, menentukan jumlah sample dan membuat surat konfirmasi, membuat *confirmation control* dan prosedur alternatif, melakukan

uji pisah batas (*cut off*), dan melakukan analisis cadangan piutang ragu-ragu.

3. Hasil dari audit piutang usaha pada PT DXE yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yaitu bahwa auditor tidak menemukan salah saji yang material pada piutang usaha PT DXE. Piutang usaha PT DXE merupakan piutang usaha yang sah dan merupakan hak PT DXE yang dapat ditagih dari para debitur, hal ini dapat diketahui dengan diterimanya surat balasan konfirmasi dari para debitur. Hanya saja PT DXE belum melakukan perhitungan cadangan piutang ragu-ragu pada periode 2020 sehingga piutang usaha yang di tampilkan dalam laporan posisi keuangan (neraca) bukanlah merupakan piutang usaha netto atau piutang usaha bersih yang telah dikurangi dengan cadangannya. Sehingga auditor perlu untuk menghitung saldo cadangan piutang ragu-ragu PT DXE untuk periode 2020 agar dapat mengetahui nilai bersih atas piutang usaha PT DXE. Setelah dilakukan perhitungan oleh auditor, maka diperoleh saldo bersih piutang usaha PT DXE setelah di audit pada tahun 2020 yaitu sebesar Rp124.339.434.834 yang telah dikurangi dengan cadangan piutang ragu-ragunya sebesar Rp2.674.828.855. Selain dari hal tersebut piutang usaha PT DXE telah disajikan secara wajar dan tidak terdapat salah saji material.

## 5.2 Saran

Dari serangkaian proses pelaksanaan audit piutang usaha pada PT DXE yang telah dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, penulis dapat memberikan saran kepada KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Saran yang dapat penulis sampaikan yaitu diharapkan KAP KPS memperbaiki pengendalian internal terkait pencatatan cadangan piutang ragu-ragu. Seharusnya nilai cadangan piutang ragu-ragu PT DXE ditahun 2020 dikurangi terlebih dahulu dengan saldo cadangan piutang ragu-ragu yang tercatat, yaitu sebesar Rp1.486.812.923 dikurang Rp1.188.015.932 (nilai setelah dikurangi penghapusan piutang tak tertagih). Sehingga jurnal yang penyesuaian yang dibuat untuk cadangan piutang ragu-ragu pada akhir tahun 2020 yaitu sebesar Rp298.796.991. Selain itu pada prosedur penentuan jumlah *sample* piutang usaha, sebaiknya KAP KPS membagi jumlah *sample* tersebut kedalam dua bagian sesuai dengan klasifikasi piutang usaha PT DXE yaitu piutang usaha pihak ketiga dan piutang usaha pihak hubungan istimewa,

### Hak Cipta :

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



hal ini dilakukan agar pada saat pengiriman surat konfirmasi dapat diketahui mana piutang usaha pihak ketiga dan mana piutang usaha pihak hubungan istimewa, sehingga tidak terjadi pengiriman surat konfirmasi hanya untuk satu klasifikasi piutang usaha saja.



## © 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 (5th ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., & Winoto, H. (2019). Cara Mudah Belajar Akuntansi (2nd ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2016). Akuntansi: Aktiva, utang, dan modal (2nd ed). Yogyakarta: Gava Media.
- Jusup, A.H. (2014). Auditing: Pengauditan berbasis ISA (2nd ed). Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Khodijah, S. (2017). Audit atas Piutang Usaha pada PT TMC oleh KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Kieso, D.E., Weygandt, J.J., & Kimmel, P.D. (2015). Accounting Principles (21th ed). United States of America: Wiley.
- Messier, W.F., Glover, S. M., & Prawitt, D. F. (2014). Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan sistematis (8th ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulya, H. (2013). Memahami Akuntansi Dasar: Pendekatan teknis siklus akuntansi (3rd ed). Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Suharli, M. (2006). Akuntansi: Untuk bisnis jasa dan dagang. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Warren, C.S., Reeve, J.M., & Fess, P.E. (2005). Pengantar akuntansi (21th ed). Jakarta: Salemba Empat.
- Vina, N. (2020). Audit Piutang pada STIE XYZ Berdasarkan Pelaksanaan di KAP Johannes Juara dan Rekan. Depok: 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

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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





## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

## Lampiran 1 Surat Tugas Audit



**KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO**  
 Head Office  
 Firm licence No. 588/KM.1/2008  
 THE ROYAL PALACE  
 Jl. Prof Dr. Soepomo No. 178A - C 29  
 Jakarta 12810 - Indonesia  
 P. 62 - 21 8313861 F. 62 - 21 8313871  
 E. central.mail@kanaka.co.id  
 www.kanaka.co.id

### SURAT PENUGASAN

Nomor : 070/SP/III/2021

Sesuai dengan Proposal Nomor Ref.: 250/SHT-SMT/AU-GA/XI/2020 tanggal 18 November 2020 yang telah disetujui oleh [REDACTED] dengan ini kami menugaskan tim sebagai berikut:

Signing Partner	:	Safrin Maruli Tua, MBA,CPA
In Charge	:	Fahrizansyah Sikumbang
Auditor	:	Vincent Parulian Marbun Ghina Salsabila

Tim kami akan melaksanakan General Audit Laporan Keuangan [REDACTED] tahun buku *year end* 2020 yaitu pada tanggal 05 Maret 2021.

Hormat kami,

Jakarta, 4 Maret 2021

**KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO**

**Safrin Maruli Tua, MBA, CPA**  
 Partner

MEMBER OF THE  
 FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS • Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. © 2015 Nexia International Limited. All right reserved. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which includes 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 commission 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, on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit [www.nexia.com](http://www.nexia.com)

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

Sumber: KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono



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

## Lampiran 1 Surat Tugas Audit (Lanjutan)



**KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**  
 Head Office  
 Firm licence No. 588/KM.1/2008  
 THE ROYAL PALACE  
 Jl. Prof Dr. Soepomo No. 178A - C 29  
 Jakarta 12810 - Indonesia  
 P. 62 - 21 8313861 F. 62 - 21 8313871  
 E. central.mail@kanaka.co.id  
 www.kanaka.co.id

### SURAT PENUGASAN

Nomor : 071/SP/II/2021

Sesuai dengan Proposal Nomor Ref.: 250/SHT-SMT/AU-GA/XI/2020 tanggal 18 November 2020 yang telah disetujui oleh [REDACTED], dengan ini kami menugaskan tim sebagai berikut:

Signing Partner	:	Safrin Maruli Tua, MBA,CPA
In Charge	:	Fahrizansyah Sikumbang
Auditor	:	Vincent Parulian Marbun Ghina Salsabila

Tim kami akan melaksanakan General Audit Laporan Keuangan [REDACTED] tahun buku *year end* 2020 yaitu pada tanggal 01 April 2021.

Hormat kami,

Jakarta, 31 Maret 2021

**KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**

**Safrin Maruli Tua, MBA, CPA**  
 Partner



NEXIA KPS - Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. © 2015 Nexia International Limited. All right reserved. Nexia International Limited does not deliver service its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partner. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this document or any documentation external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit [www.nexia.com](http://www.nexia.com)

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

Sumber: KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

## Lampiran 2 Surat Permintaan Data



**KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO**  
Registered Public Accountants & Management Consultants



A member of  
**Nexia**  
International

Kepada Yth,  
Bagian Akuntansi  
PT. DXE

Hal : Permintaan Dokumen dan Data Audit Interim

Dengan hormat,  
Dalam rangka menindak lanjuti penugasan Audit Interim atas Laporan Keuangan PT. DXE, bersama ini perkenankanlah kami menyampaikan kebutuhan dokumen audit interim Per 31 Desember 2020, dengan harapan ketersediaan data tersebut akan dapat melengkapi proses audit di lapangan diantaranya seperti di bawah ini;

Data and information	To be prepared by	Date to be received	Date received	Keterangan
<b>PERMANENT FILE</b>				
- Akta Pendirian awal dan Akta Perubahan Terakhir 2019	Client	12-Aug-20		Sudah
- Dokumen kepemilikan aset tetap dan atau perhitungan kapitalisasi biayanya, (Akta Jual beli tanah, BPKB & STNK kendaraan serta lain-lain kontrak signifikan sehubungan dengan kepemilikan aset tetap).	Client	12-Aug-20		Sudah
<b>CURRENT FILE</b>				
<b>UMUM</b>				
- Laporan keuangan Inhouse Untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020 yang telah ditandatangani management (hardcopy dan softcopy)	Client	12-Aug-20		Sudah
- Trial Balance and General Ledger (Buku Besar) Untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020 (softcopy)	Client	12-Aug-20		Sudah
- Daftar karyawan beserta rincian gaji karyawan selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2020 (softcopy)	Client	12-Aug-20		Sudah
- Ikhtisar dan copy perjanjian kontraktual yang penting di tahun (2018) yang perlu didisclose dalam laporan keuangan.	Client	12-Aug-20		Sudah
- Laporan Audit tahun buku 2019	Client	12-Aug-20		sudah
<b>PIUTANG USAHA</b>				
- Daftar rincian piutang usaha per customer beserta aging schedulanya Per Book 31 Desember 2020	Client	12-Aug-20		Sudah
- Perjanjian kerja sama/Kontrak-kontrak dengan customer selama tahun 2020	Client	12-Aug-20		Sudah
- Alamat kantor, Nomor Telp/Fax, dan email ( <i>website</i> ) customer yang masih terdapat piutang untuk keperluan konfirmasi	Client	12-Aug-20		Sudah
- Daftar rincian piutang usaha (bad debts) beserta perhitungan penyisihan piutang usaha (bad debts) Per Book 31 Desember 2020 (Jika ada).	Client	12-Aug-20		Sudah

Sumber: 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

## Lampiran 3 Prosedur Audit Piutang Usaha

<b>KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO</b> Registered Public Accountants		No. Order:			
		WP ref.:		E200	
Audit Program: <b>PIUTANG USAHA</b>		Prepared by:			
Client: <b>PT. DXE</b>		Reviewed by:			
Period					
End: <b>31 Desember 2020</b>					

Tujuan Audit		Asersi				
		E	K	HK	PA	PP
1	Semua piutang usaha adalah sah dan hak perusahaan	X		X		
2	Semua piutang usaha telah dicatat dengan benar		X			
3	Semua piutang usaha telah dinilai sesuai jumlah yang bisa diperoleh kembali (realizable value)				X	
4	Semua piutang usaha telah disajikan dan diungkapkan dengan benar dalam laporan keuangan					X

(E= Eksistensi, K=Kelengkapan, HK=Hak dan Kewajiban, PA=Penilaian dan Alokasi, PP=Penyajian dan Pengungkapan)

Prosedur Pengujian Substantif		E	K	HK	PA	PP	WP-Ref	Oleh
1	Dapatkan daftar piutang - Cocokkan saldonya dengan buku besar piutang - Cocokkan saldo awal dengan angka yang sudah diaudit - Periksa akun yang tidak biasa (misalnya bersaldo kredit, tidak ada mutasi, dan dengan pihak terkait)	X	X			X		
2	Bandingkan saldo piutang usaha, cadangan kerugian penurunan nilai piutang (CKPN), penghapusan piutang, rasio turn-over (% terhadap penjualan), retur, diskon tahun berjalan dengan tahun sebelumnya. Dapatkan penjelasan dari manajemen atas perbandingan yang signifikan				X			
3	Dapatkan daftar umur piutang. Uji akurasi daftar umur piutang dengan membandingkan penggolongan umur piutang pada daftar umur piutang dengan tanggal jatuh temponya				X			
4	Konfirmasi saldo piutang - Dapatkan rincian piutang yang menunjukkan nama pelanggan, alamat dan jumlah - Periksa akurasi matematis rincian piutang - Cocokkan rincian piutang tersebut dengan buku pendukung piutang (sub-ledger) - Pilih sample pelanggan yang dikirim surat konfirmasi, sesuai dengan rumus pengambilan sample - Kirim surat konfirmasi yang telah ditandatangani oleh pejabat yang berwenang  Pada saat konfirmasi diterima - Minta manajemen untuk membuat rekonsiliasi apabila ada perbedaan dengan jawaban konfirmasi - Periksa alasan-alasan perbedaan dari jawaban konfirmasi. Uji perbedaan yang material untuk memastikan alasannya benar Kirim konfirmasi kedua untuk konfirmasi yang belum dijawab Lakukan prosedur alternatif untuk konfirmasi yang tidak dijawab, yaitu: memeriksa penerimaan piutang sesudah tanggal posisi keuangan, atau jika belum diterima dengan memeriksa bukti penerimaan barang dll Buat ringkasan hasil konfirmasi	X		X				
5	Evaluasi kecukupan cadangan kerugian penurunan nilai piutang (CKPN) - Evaluasi kebijakan dan proses penentuan CKPN dan nilai apakah kebijakan tersebut sesuai dengan PSAK 55 - Periksa mutasi CKPN tahun berjalan. Periksa penghapusan piutang pada tahun berjalan (jika ada) dan pastikan kebenaran alasannya dan telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang - Evaluasi kecukupan CKPN dengan langkah sbb * Evaluasi secara individual bases, apakah mengalami penurunan nilai. Biasanya ada indikasi2 terjadinya penurunan nilai, misalnya jumlahnya signifikan yang o/s lama, adanya restrukturisasi piutang dsb. Evaluasi individual ini dilakukan oleh bagian penagihan (manajer kredit) scr kasus per kasus				X			

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

## Lampiran 3 Prosedur Audit Piutang Usaha (Lanjutan)

B. Prosedur Pengujian								
Prosedur Pengujian Substantif		E	K	HK	PA	PP	WP-Ref	Oleh
	* Jika secara individual tidak mengalami penurunan nilai, maka kemudian dilakukan evaluasi CKPN secara kolektif berdasarkan basis data historis							
6	Uji pisah batas pengakuan pendapatan (cut-off)							
	- Tanya jawab ke bagian akuntansi mengenai pemahaman mengenai dokumen pengakuan pendapatan dan dokumen cut-off pengakuan pendapatan							
	- Uji cut-off, yaitu bukti invoice [5-10] hari sebelum dan sesudah tanggal posisi keuangan (penutupan buku)	X	X					
	- Pastikan bukti invoice penjualan telah dicatat pada periode terjadinya, periksa pula dalam buku besarnya							
<b>Notes:</b> <span style="background-color: #90EE90; padding: 2px;">X</span> <b>Need to Perform</b> - these are procedures whose related assertions are assessed to be "Moderate" or "High"; therefore, applicable procedures should be performed. <span style="background-color: #000000; padding: 2px;"> </span> <b>Not Applicable</b> - these are procedures that are not related to a specific assertion.								

Sumber: 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

Lampiran 4 *Lead Schedule* Piutang Usaha PT DXE

Wp	Acc No.	Description	Unaudited 31/12/2020	RJE/AJE/CJE		Final 31/12/2020	Audited 31/12/2019
				Dr	Cr		
			L				Æ
E100	115.00.0.000	Piutang Rupiah					
	115.01.1.001	Piutang Usaha Pihak Ketiga	126.662.727.889			126.662.727.889	114.218.889.870
		Pihak Hubungan Istimewa	351.535.800			351.535.800	1.432.097.700
	115.01.1.002	Cadangan Piutang Ragu-Ragu	(1.188.015.932)		1.486.812.923	(2.674.828.855)	(1.487.613.353)
		<b>Total Piutang Usaha</b>	<b>125.826.247.757</b>		<b>1.486.812.923</b>	<b>124.339.434.834</b>	<b>114.163.374.217</b>

## LEGEND

- Æ : Checked againts prior year's audit work paper  
 ^ : Crossfooting  
 L : Agree with G/L

Sumber: *Trial Balance* PT DXE Periode Desember 2020-data diolah

## Lampiran 5 Confirmation Control Piutang Usaha PT DXE

No.	CUSTOMER NAME	Confirmations Control		Analysis from CL Replies						No Reply			Comments		
		Date Sent Out	Balance Per Sub Ledger		Confirmation Reply			Non AJE		AJE	Agreed	Total		Alternative Procedure	
			Original	IDR	W/P Ref	Replied	Amount	Acceptable Timing Differences	Customer Errors	Client Errors	Total Diff			Subsequent 31-Mar-21	Account Receivable Arises
<b>ACCOUNT RECEIVABLE</b>															
	<b>Rupiah</b>														
33	PT. ALFO CITRA ABADI	08/02/2021	-	841.710.000		Tidak					841.710.000	841.710.000			
34	PT. SAS KAMEYAMA CASTING	08/02/2021	-	793.120.931		1-Mar-21	793.120.931				(0)	-			
35	PT. KARYA DELI STEELINDO	08/02/2021	-	790.288.950		Tidak					790.288.950	790.288.950	19-Mar-21	50.965.000	
36	PT. HIDUP KARYA ABADI	08/02/2021	-	744.999.970		Tidak					744.999.970	744.999.970	6-Jan-21	744.999.970	
37	PT. TUNGGAL JAYA STEEL	08/02/2021	-	736.762.483		26-Feb-21	736.762.482				1	-			
38	PT. ASTRA DAIHATSU MOTOR	08/02/2021	-	688.188.600		Tidak					688.188.600	688.188.600	10-Feb-21	688.188.600	
39	PT. TRI SINAR PURNAMA	08/02/2021	-	673.009.700		4-Mar-21	673.009.700				-	-			
40	KOESOTO WONGSO	08/02/2021	-	666.875.000		Tidak					666.875.000	666.875.000			
41	PT. DONG IL METAL INDONESIA	08/02/2021	-	634.865.000		Tidak					634.865.000	634.865.000	24-Feb-21	634.865.000	
42	PT. MULTI SARANA SAKTI	08/02/2021	-	621.128.200		1-Mar-21	621.128.200				-	-			
43	PT. PINJAYA ABADI METAL	08/02/2021	-	619.850.000		Tidak					619.850.000	619.850.000	15-Feb-21	619.850.000	
44	PT. GEOSERVICES	08/02/2021	-	602.037.700		1-Mar-21	178.027.300				424.010.400	-			
45	PT. PAKOAKUINA	08/02/2021	-	571.308.815		Tidak					571.308.815	571.308.815	10-Mar-21	571.309.085	
46	PT. BINA USAHA MANDIRI	08/02/2021	-	547.300.600		Tidak					547.300.600	547.300.600	16-Mar-21	289.064.600	
47	PT. YKK AP INDONESIA	08/02/2021	-	546.233.600		26-Feb-21	496.073.600				50.160.000	-			
48	PT. INKASA JAYA ALUMINIUM	08/02/2021	-	533.500.000		Tidak					533.500.000	533.500.000	27-Jan-21	330.000.000	
49	PT. CHEMCO HARAPAN	08/02/2021	-	519.175.800		Tidak					519.175.800	519.175.800	25-Jan-21	470.355.800	
50	PT. CALINDO DAMAI SEJAHTERA	08/02/2021	-	518.791.350		27-Feb-21	518.791.350				-	-			
<b>Confirmation Sent Out</b>			-	<b>102.373.941.304</b>		<b>Confirmation Reply</b>	<b>31.711.759.282</b>					<b>70.295.897.955</b>	<b>Total Confirmation No Reply</b>		
<b>Balance per Trial Balance</b>				<b>127.014.263.689</b>		<b>Confirmation Sent</b>	<b>102.373.941.304</b>					<b>39.491.194.131</b>	<b>Total Alternative Procedure</b>		
<b>Percentage of Confirmation Sent Out</b>				<b>80,60%</b>		<b>Percentage of</b>	<b>31%</b>				<b>56%</b>	<b>Percentage of Alternative</b>			
<b>Catatan</b>															
1. PT Geoservices menyatakan tidak setuju, karena untuk invoice No. 2012000847 senilai Rp 65.208.000 baru diterima di periode Januari 2021 dan sampai tanggal 11 Februari 2021 PT Geoservices telah membayar sejumlah Rp 424.010.400															
2. PT. AT INDONESIA menyatakan tidak setuju, karena sampai tanggal 31 Desember 2020 mereka tidak membayar piutang nya															
3. PT YKK AP Indonesia menyatakan tidak setuju, karena terdapat perbedaan senilai Rp 50.160.000 yang merupakan transaksi di bulan Januari 2021															

Sumber: Laporan Rincian Piutang Usaha PT DXE Periode Desember 2020-data diolah

## Lampiran 6 Uji Pisah Batas Penjualan

No Urut	Dokumen		Nama Pelanggan	Syarat	Nilai		Tanggal		Keterangan
	Nomor	Tanggal		Pengiriman	Original	Rp	Dikirim	Dicatat	
1	IN 2012000878	22/12/2020	PT INKASA JAYA ALUMUNIUM	FRANCO	330.000.000	330.000.000	22/12/2020	22/12/2020	
2	IN 2012000877	22/12/2020	PT INKASA JAYA ALUMUNIUM	FRANCO	203.500.000	203.500.000	22/12/2020	22/12/2020	
3	IN 2012000865	22/12/2020	PT JAYA INDAH CASTING	FRANCO	63.746.210	63.746.210	22/12/2020	22/12/2020	
4	IN 2012000863	22/12/2020	PT ASAMA INDONESIA MANUFACTURING	FRANCO	64.757.000	64.757.000	22/12/2020	22/12/2020	
5	IN 2012000875	21/12/2020	PT PRIMA BETON BANGUN PERSADA	FRANCO	303.999.982	303.999.982	21/12/2020	21/12/2020	
6	IN 2012000881	23/12/2020	PT PINJAYA ABADI METAL	FRANCO	346.500.000	346.500.000	22/12/2020	23/12/2020	
7	IN 2012000871	23/12/2020	PT PAKOAKUINA	FRANCO	50.983.075	50.983.075	23/12/2020	23/12/2020	
8	IN 2012000884	28/12/2020	PT SINAR ALKASA SEJAHTERA	FRANCO	58.539.800	58.539.800	28/12/2020	28/12/2020	
9	IN 2012000892	29/12/2020	PT INDONESIA SMELTING TECHNOLOGY	FRANCO	9.230	130.689.720	29/12/2020	29/12/2020	
10	IN 2012000888	29/12/2020	PT ALFO CITRA ABADI	FRANCO	109.500.000	109.500.000	29/12/2020	29/12/2020	
*****									
1	IN 2101000001	04/01/2021	PT. YKK ZIPCO INDONESIA	FRANCO	7.000.000	7.000.000	04/01/2021	04/01/2021	
2	IN 2101000002	04/01/2021	PT. ALFO CITRA ABADI	FRANCO	10.500.000	10.500.000	04/01/2021	04/01/2021	
3	IN 2101000003	04/01/2021	PT. ANEKA TAMBANG (PERSERO)	FRANCO	12.389.520	12.389.520	04/01/2021	04/01/2021	
4	IN 2101000004	04/01/2021	PT. INDONESIA ASAHAN ALUMINIUM (PERSERO)	FRANCO	833.690.000	833.690.000	04/01/2021	04/01/2021	
5	IN 2101000005	04/01/2021	PT. KRAKATAU STEEL ( PERSERO ) TBK	FRANCO	19.800.000	19.800.000	04/01/2021	04/01/2021	
6	IN 2101000006	04/01/2021	PT. PINDAD (PERSERO)	FRANCO	75.900.000	75.900.000	04/01/2021	04/01/2021	
7	IN 2101000010	04/01/2021	PT. METALINDO WAHANA PUTRA	FRANCO	135.025.000	135.025.000	04/01/2021	04/01/2021	
8	IN 2101000015	04/01/2021	PT. ANEKA TAMBANG (PERSERO)	FRANCO	528.000.000	528.000.000	04/01/2021	04/01/2021	
9	IN 2101000013	05/01/2021	PT. KARYA DELI STEELINDO	FRANCO	4.730.000	4.730.000	05/01/2021	05/01/2021	
10	IN 2101000014	05/01/2021	PT. KARYA DELI STEELINDO	FRANCO	7.095.000	7.095.000	05/01/2021	05/01/2021	

**KET : FRANCO/ FOB DESTINATION adalah proses jual beli barang yang biaya pengirimannya ditanggung oleh penjual**

Sumber: Invoice Penjualan PT DXE-data diolah

  
KANAKA PURADIREJA, SUHARTONO  
Registered Public Accountants & Management Consultants

PT. DXE  
31 Desember 2020  
Pengujian Pisah Batas

 A member of  
**Nexia**  
International

Prepared by GS	Date 05/03/2021	Index <b>E420</b>
Reviewed by FRZ	Date 25/03/2021	

© Hak Cipta



Politeknik Negeri Jakarta

salah.

## Lampiran 7 Opini Audit PT DXE



## © 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



**Nexia  
KPS**

**KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO**  
 Head Office  
 Firm licence No. 588/KM.1/2008  
 THE ROYAL PALACE  
 Jl. Prof Dr. Soepomo No. 178A - C 29  
 Jakarta 12810 - Indonesia  
 P. 62 - 21 8313861 F. 62 - 21 8313871  
 E. central.mail@kanaka.co.id  
 www.kanaka.co.id

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

Ref.: R-176/2.0752/AU.2/05/1176-1/1/IV/2021

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi  
 [REDACTED]

Kami telah mengaudit laporan keuangan [REDACTED] terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2020, serta laporan laba rugi, 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 ini 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 ini 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 audit kami .

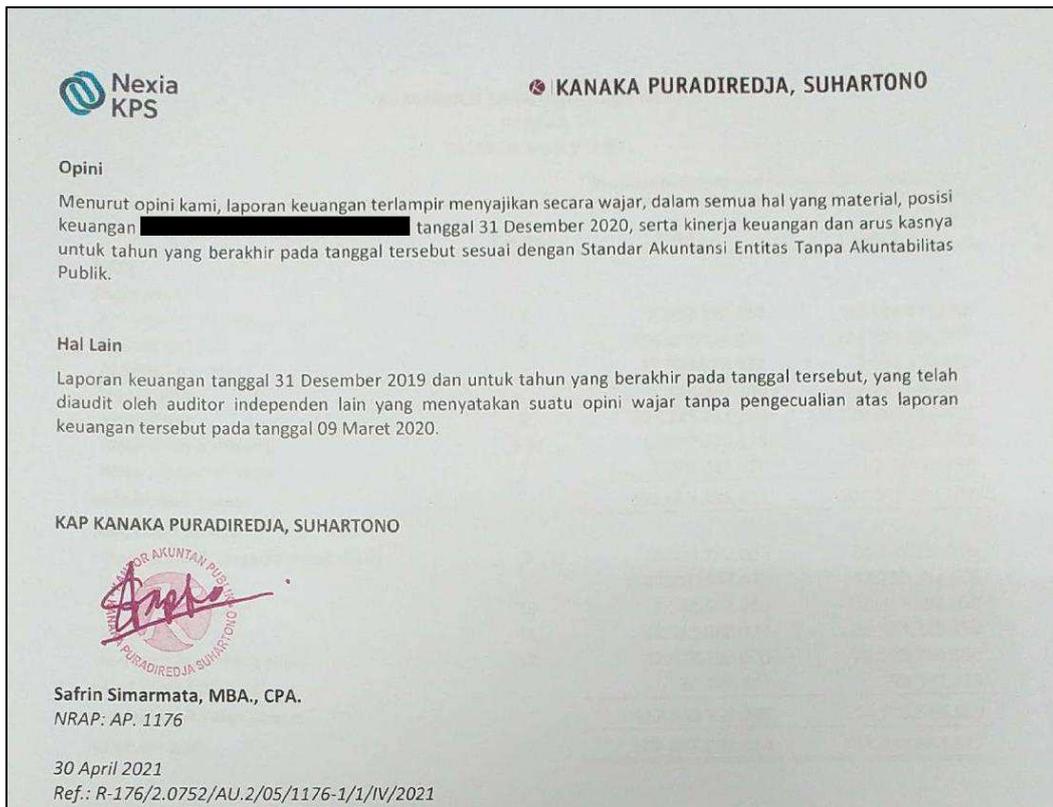
MEMBER OF THE  
FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - © Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. © 2015 Nexia International Limited. All right reserved. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which includes 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 commission 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, on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

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

Sumber: KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

## Lampiran 7 Opini Audit PT DXE (Lanjutan)



Sumber: KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono



## © 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

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**