



© 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 PT XYZ PADA PEMERIKSAAN DI LAPANGAN OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA

Disusun Oleh:
LISTTYA SRI KUSUMA WARDHANI
1804311030

**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 PT XYZ PADA PEMERIKSAAN DI LAPANGAN OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA

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

Disusun oleh:
LISTTYA SRI KUSUMA WARDHANI
1804311030

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

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 : Listtya Sri Kusuma Wardhani

NIM : 1804311030

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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Listtya Sri Kusuma Wardhani
NIM : 1804311030
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Piutang Usaha PT XYZ Pada
Pemeriksaan Di Lapangan Oleh KAP Heru Satria Rukmana

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 : Ali Masjono Muchtar, S.E.,MBIT. 

Anggota Penguji : Mulia Nasution, S.E.,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 : Listtya Sri Kusuma Wardhani
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311030
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Piutang Usaha PT XYZ Pada
Pemeriksaan Di Lapangan Oleh KAP Heru Satria
Rukmana

Disetujui Oleh:

Pembimbing 1

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

NIP. 196012311990031006

Pembimbing 2

Mulia Nasution, S.E., M.M.

NIP. 196002231989101001

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Program Studi

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

NIP. 198705142018031003

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu 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

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit atas Piutang Usaha PT XYZ pada pemeriksaan dilapangan oleh KAP Heru Satria Rukmana”. Shalawat serta salam senantiasa penulis sampaikan kepada 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 mendapatkan dukungan dari berbagai pihak, Maka oleh karena itu pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, doa, kritik, serta motivasi selama penyusunan 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, S.E., Ak., M.M. sebagai Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M., CA selaku dosen pembimbing I dan Bapak Mulia Nasution S.E., M.M selaku dosen pembimbing II yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan arahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
6. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan kemudahan bagi penulis dalam urusan administrasi.
7. Bapak Dr. Heru Satria Rukmana, SE.Ak., MM., CA., CPA yang telah

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

- memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Heru Satria Rukmana.
8. Bapak Jaya, Bapak Imran, Bapak Irza, Bapak Ramdany dan Bapak Soni selaku *Senior Auditor*. Kak Iwang Priantoro, Kak Putri, Kak Herdi, Mas Revli, Bang Irvan, Mas Ilman dan Mas Fahmi yang senantiasa memberikan semangat dan membimbing penulis selama menjalankan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP Heru Satria Rukmana.
 9. Teristimewa untuk kedua Orang Tua yang saya cintai, yang telah mendidik penulis dengan sepenuh hati dan tiada hentinya memberikan kasih sayang kepada penulis, serta adik-adik yang telah memberikan semangat serta doa.
 10. Teruntuk teman-teman kelas AK 6B yang telah memberikan warna dalam kehidupan di dunia perkuliahan, memberikan sebuah arti kepada penulis selama tiga tahun menjalankan perkuliahan dan selalu memberikan semangat kepada penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
 11. Teruntuk Melidini Nasution dan Putri Zahara teman seperjuangan dan sekelas penulis selama tiga tahun selama di Politeknik Negeri Jakarta, terima kasih sudah hadir di saat penulis merasa tidak memiliki teman, kalian yang hadir untuk memberikan semangat dan selalu mengingatkan akan suatu kebaikan.
 12. Muhammad Rafi Alifka, seorang laki-laki yang sampai saat ini menemani saya di dalam keadaan suka maupun duka dalam menyusun Laporan Tugas Akhir, serta menampung keluh kesah saya selama proses pengerjaan.
 13. Sylvia Tuhfa Inayah, Anis Hoerunnisa, Yolanda Andelia dan R.Reza Munggaran Suswandi teman seperjuangan saya selama menjalankan Praktek Kerja Lapangan di KAP Heru Satria Rukmana, yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis.
 14. Teruntuk Cindy Rana Kusuma dan Nanda Rizky Firda Anum terimakasih sudah menjadi teman sekaligus sahabat sampai saat ini dan memberikan semangat kepada penulis.
 15. Teruntuk kerabat dekat (saudara) dan Keluarga Besar yang saya sayangi, terima kasih atas semangat dan doanya.
 16. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu penulis memberikan bantuan, motivasi, dan doa dalam pembuatan



© 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 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, 26 Juli 2021

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

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 mengumumkannya 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 : Listtya Sri Kusuma Wardhani
NIM : 1804311030
Program Studi : D3 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:

“AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PT XYZ PADA PEMERIKSAAN DI
LAPANGAN OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA”

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,

Listtya Sri Kusuma Wardhani



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

AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PT XYZ PADA PEMERIKSAAN DI LAPANGAN OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA

Listtya Sri Kusuma Wardhani
Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini menjelaskan tentang proses audit akun piutang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heru Satria Rukmana. Dan laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan mengenai gambaran umum piutang usaha PT XYZ, perencanaan, pelaksanaan serta menjelaskan hasil audit piutang usaha pada PT XYZ. Penulisan tugas akhir ini menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi dan studi pustaka. Hasil audit yang diperoleh selama melaksanakan audit pada PT XYZ adalah auditor tidak menemukan temuan audit yang dapat mempengaruhi kewajaran laporan keuangan dan tidak melakukan audit *adjustment* pada saldo akun piutang usaha PT XYZ, sehingga akun piutang usaha pada PT XYZ dianggap wajar bebas dari salah saji material.

Kata kunci : Audit , piutang usaha, hasil audit

AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE PT XYZ ON FIELD INSPECTION BY KAP HERU SATRIA RUKMANA

Listtya Sri Kusuma Wardhani
Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This final paper describes the audit process of accounts receivable accounts at PT XYZ by KAP Heru Satria Rukmana And aims to describe the general of PT XYZ's accounts receivable, planning, implementation and explaining the results of the audit of accounts receivable at PT XYZ. this final project uses a descriptive approach with primary and secondary data types. data collection is done by of interviewing, observation and literatur study. The audit results showed, that the auditor did not find discrepancies that could affect the fairness of the financial statements and did not conduct audit adjustments so that the accounts receivable account at PT XYZ is considered reasonable free from material misstatement.

Key words: Audit, Accounts Receivables, Audit Results



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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	ix
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penulisan	2
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metodologi Penulisan.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian dan Konsep Audit.....	6
2.1.1 Definisi Audit dan Jenis-jenis Audit.....	6
2.1.2 Tujuan Audit.....	8
2.1.3 Standar Audit	11
2.1.4 Prosedur Audit dan Tahapan Audit	13
2.1.5 Bukti Audit	15
2.2 Pengertian dan Konsep Piutang.....	15
2.2.1 Pengertian Piutang	15
2.2.2 Klasifikasi Piutang	17
2.2.3 Pengakuan Piutang Usaha.....	17
2.2.4 Penilaian Piutang Usaha	18
2.2.5 Tujuan Audit Piutang.....	22



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

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	23
3.1 Profil Kantor Akuntan Publik.....	23
3.1.1 Profil KAP Heru Satria Rukmana.....	23
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Heru Satria Rukmana.....	24
3.1.3 Proses Kegiatan.....	26
3.2 Profil Perusahaan.....	27
3.2.1 Profil PT XYZ	27
3.2.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	28
3.2.3 Kegiatan Umum Perusahaan.....	29
BAB IV PEMBAHASAN.....	30
4.1 Mekanisme Penerimaan Piutang Usaha pada PT XYZ.....	30
4.2 Gambaran Umum Terkait Akun Piutang Usaha PT XYZ.....	31
4.3 Perencanaan Audit Piutang Usaha Pada PT XYZ.....	35
4.4 Pelaksanaan Audit Piutang Usaha Pada PT XYZ	48
4.5 Hasil Audit Piutang Usaha PT XYZ	58
BAB V PENUTUP.....	60
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA	62
LAMPIRAN.....	63



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	21
Tabel 4.1 Planning Materiality	47
Tabel 4.2 Performance Materiality	47
Tabel 4.3 Summary of Audit Difference.....	48
Tabel 4.4 Materialitas PT XYZ.....	48





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Heru Satria Rukmana.....	23
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Heru Satria Rukmana.....	25
Gambar 4.1 Flow Chart Mekanisme Penerimaan Piutang.....	30
Gambar 4.2 Tabel Rincian Piutang Usaha PT XYZ.....	32
Gambar 4.3 Proposal Audit.....	36
Gambar 4.4 Risiko Penugasan.....	38
Gambar 4.5 Jadwal Kegiatan Audit PT XYZ.....	39
Gambar 4.6 Daftar Permintaan Data PT XYZ.....	42
Gambar 4.7 Tujuan Audit Piutang Usaha.....	43
Gambar 4.8 Prosedur Audit.....	45
Gambar 4.9 Asersi terkait dengan List Piutang PT XYZ.....	49
Gambar 4.10 List Piutang Per Cabang PT XYZ.....	50
Gambar 4.11 Total Jumlah Piutang Usaha Tiap-Tiap Cabang Klinik PT.....	50
Gambar 4.12 Asersi terkait Daftar umur piutang PT XYZ.....	51
Gambar 4.13 Aging Piutang Usaha PT XYZ Per 31 Desember 2020.....	51
Gambar 4.14 Aging Piutang Usaha PT XYZ Per 31 Desember 2019.....	51
Gambar 4.15 Asersi konfirmasi piutang usaha pada PT XYZ.....	52
Gambar 4.16 Kertas Kerja Pemeriksaan Akun Piutang Usaha.....	53
Gambar 4.17 Asersi Kelengkapan Data Kerta Kerja Piutang Usaha.....	54
Gambar 4.18 Asersi Rekonsiliasi Saldo Piutang Rekening Koran PT XYZ.....	55
Gambar 4.19 Saldo Piutang Usaha PT XYZ.....	56
Gambar 4.20 Laporan Audit PT XYZ Oleh KAP Heru Satria Rukmana.....	56
Gambar 4.21 Surat Rekapitan Hasil Temuan Audit.....	57

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 satu 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 Perikatan Audit.....	64
Lampiran 2 Surat Tugas Audit.....	69
Lampiran 3 Catatan Atas Laporan Keuangan PT XYZ.....	70
Lampiran 4 Opini Audit PT XYZ.....	71





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

Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas (IAI, 2018). Di dalam laporan keuangan terdapat unsur-unsur yang menggambarkan kinerja dari perusahaan. Laporan keuangan perusahaan sangat dibutuhkan bagi pihak internal perusahaan maupun pihak eksternal perusahaan. Oleh karena itu perusahaan berkewajiban menyusun laporan keuangan tersebut secara baik dan berkualitas sehingga pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan dapat membuat keputusan dengan tepat Untuk meyakinkan kepercayaan terutama pihak eksternal terhadap laporan keuangan perusahaan, pihak manajemen meminta jasa auditor untuk mengaudit laporan keuangan tersebut. Tingkat kepercayaan atas laporan keuangan ini dicapai dengan pemberian opini oleh auditor independen bahwa laporan keuangan telah disusun dalam segala hal yang material sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku (Tuanakotta, 2014).

Piutang usaha (*accounts receivable*), atau bisa disebut dengan piutang dagang (*trade receivable*) sebagai salah satu akun dalam laporan posisi keuangan merupakan akun yang penting untuk diaudit, Audit atas piutang usaha dilakukan untuk memastikan bahwa piutang yang tersaji dalam laporan posisi keuangan telah disajikan secara wajar dan bebas dari kesalahan yang material. Selain itu, dengan adanya audit atas piutang usaha dapat mengevaluasi tata kelola yang dilakukan oleh entitas terhadap piutangnya.

Begitu pentingnya audit atas akun piutang usaha dibuktikan dari laporan tugas akhir yang dibuat oleh mahasiswa terdahulu yang membahas topik terkait akun piutang usaha. Dari laporan tugas akhir mengenai audit piutang usaha Pada tugas akhir Siti Khodijah (2017) dengan judul “Audit atas Piutang Usaha pada PT TMC oleh KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan”. Temuan auditnya menyimpulkan bahwa terjadi ketidak akuratan nilai saldo piutang karena pihak manajemen PT TMC lupa mencatat *adjustment* atau jurnal akuntansi yang dipakai untuk proses pemutakhiran atau penyesuaian terhadap akun-akun tertentu pada laporan



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

keuangannya sehingga menimbulkan selisih pada akun nilai piutang usaha sebelum dan sesudah diaudit. Pada tugas akhir Muhammad Fakhri Febrian (2016) dengan judul “Audit Piutang Usaha PT BAI Oleh KAP Paul Hadiwinata Hidajat Arsono Achmad Suharli dan Rekan“. Hasil temuan auditnya berhubungan dengan klasifikasi dan ketidakjelasan pengungkapan akun piutang usaha dalam laporan keuangan.

Pembahasan terkait audit atas piutang usaha sebenarnya sudah banyak ditulis pada laporan tugas akhir sebelumnya, tetapi untuk laporan tugas akhir kali ini membahas audit piutang usaha di PT XYZ yang merupakan perusahaan yang bergerak dibidang kesehatan dengan produk yang ditawarkan berupa pelayanan jasa kesehatan. Audit pada PT XYZ merupakan perikatan audit tahun kedua yang dilakukan oleh KAP HSR, walaupun sudah menjalani perikatan tahun kedua, KAP HSR juga perlu menganalisis apakah terdapat risiko salah saji dalam laporan keuangan.

Piutang usaha yang terdapat pada PT XYZ merupakan salah satu akun aset lancar pada laporan posisi keuangan (neraca) yang nominalnya cukup besar dan di atas nilai materialitas yaitu sebesar Rp 11.664.145.986 dari total aset lancar sebesar Rp 67.897.036.312. Hal tersebut yang menjadi perhatian auditor agar tidak terdapat risiko kesalahan penyajian dan telah sesuai dengan standar yang berlaku. Berdasarkan alasan-alasan yang telah penulis uraikan di atas, penulis tertarik untuk membahas audit atas piutang usaha PT XYZ, maka dari itu penulis mengangkat topik tentang “Audit Piutang Usaha Pt Xyz Pada Pemeriksaan Di Lapangan Oleh Kap Heru Satria Rukmana”.

1.2 Tujuan Penulisan

1. Mendeskripsikan akun piutang usaha pada PT XYZ
2. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit atas piutang usaha PT XYZ yang dilakukan oleh KAP Heru Satria Rukmana.
3. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit piutang usaha PT XYZ oleh KAP Heru Satria Rukmana.
4. Mendeskripsikan hasil audit piutang usaha PT XYZ.



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

1.3 Manfaat Penulisan

Adapun penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang terkait dalam penyelesaian tugas akhir serta para pembaca, yakni:

1. Bagi Penulis
 - a. Penulisan tugas akhir ini memberikan sebuah pengetahuan dan wawasan terkait bagaimana prosedur dalam pelaksanaan audit, tahap perencanaan audit, hingga pelaporan audit khususnya audit akun piutang usaha.
 - b. Sebagai salah satu sarana untuk menerapkan ilmu audit yang telah dipelajari selama perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
 - c. Melakukan perbandingan antara teori dan praktek yang terjadi di dalam dunia kerja yang berkaitan dengan audit atas akun piutang usaha.
2. Bagi Civitas Akademika
 - a. Hasil dari Tugas Akhir ini dapat menambah pembendaharaan karya tulis ilmiah khususnya untuk bidang audit khususnya untuk audit atas piutang usaha.
 - b. Sebagai referensi bagi Mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta dan untuk menambah wawasan mengenai audit atas piutang usaha.
3. Bagi Pembaca
 - a. Penyusunan Tugas Akhir ini dapat menambah wawasan dan pengetahuan mengenai audit atas piutang usaha.
 - b. Memberikan informasi mengenai audit atas piutang usaha.

1.4 Metodologi Penulisan

Dalam penulisan ini tidak terlepas dari keberadaan data yang merupakan bahan baku untuk melengkapi proses penulisan tugas akhir ini. Adapun jenis data yang digunakan adalah sebagai berikut:

1. Jenis data yang digunakan

Terdapat dua jenis cara memperoleh data yang biasa digunakan dalam menyusun tugas akhir ini, yaitu:

 - a. Data Primer, merupakan sumber data dalam pemberian informasi dilakukan secara langsung pada pengumpul penelitian. 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

mendapatkan data langsung dari PT XYZ berupa laporan piutang usaha setiap cabang PT XYZ, umur piutang usaha PT.XYZ dan konfirmasi piutang usaha PT XYZ.

- b. Data Sekunder, yaitu data yang didapatkan dari berbagai sumber. Penulis menggunakan data PT XYZ yang telah diolah oleh KAP Heru Satria Rukmana, data sekunder yang di dapatkan yaitu working paper, dan laporan audit KAP Heru Satria Rukmana.
2. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data merupakan faktor penting demi keberhasilan penulisan tugas akhir, hal ini berkaitan dengan bagaimana cara mengumpulkan data, siapa sumbernya, dan alat yang digunakan. Teknik yang penulis gunakan dalam menyusun laporan tugas akhir ini, antara lain sebagai berikut:

- a. Wawancara
Wawancara merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan melalui tatap muka dan tanya jawab langsung dengan pihak terkait, yaitu KAP Heru Satria Rukmana dan PT XYZ.
- b. Observasi
Observasi yaitu, penulis melakukan pengamatan terhadap pelaksanaan kegiatan proses audit yang dilakukan oleh KAP Heru Satria Rukmana .
- c. Studi Pustaka
Studi pustaka, yaitu penulis mengumpulkan data atau informasi yang diperoleh dari berbagai referensi seperti buku dan sumber lainnya.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami penulisan tugas akhir ini, penulis menyusun penulisan tugas akhir ini secara sistematis dan membagi menjadi 5 bab meliputi:

Bab 1 Pendahuluan. Pada bab ini berisikan tentang gambaran umum topik yang akan dibahas dalam penulisan tugas akhir. Dalam bab ini juga dijelaskan alasan penulis memilih dan membahas judul ini. Oleh karena itu, pendahuluan membahas tentang latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan.

Bab 2 Tinjauan Pustaka. Tinjauan pustaka berisikan tentang dasar untuk pembahasan atas permasalahan dan analisis yang akan dilakukan. Dalam hal ini tinjauan pustaka terdiri dari beberapa sub-bab. Pada sub-bab ini akan membahas tentang pengertian dan konsep audit, pengertian dan konsep piutang, dan audit atas piutang usaha. Pada sub-bab pengertian dan konsep audit penulis akan membahas mengenai pengertian audit, jenis-jenis audit, standar audit, prosedur audit, dan bukti audit. Pada sub-bab pengertian dan konsep dari piutang penulis akan membahas mengenai pengertian piutang dan konsep dari piutang. Pada sub-bab audit atas piutang usaha penulis akan membahas mengenai tujuan audit dan prosedur audit piutang yang terdiri dari penugasan audit, perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan hasil audit.

Bab 3 Gambaran Umum Perusahaan. Gambaran umum perusahaan memberitahukan tentang profil singkat mengenai KAP Heru Satria Rukmana serta penjelasan singkat mengenai perusahaan yang menjadi sumber objek dalam penulisan tugas akhir ini. Penjelasan pada bab ini terdiri dari profil singkat, struktur organisasi, dan bidang usaha perusahaan.

Bab 4 Pembahasan. Pembahasan merupakan bagian inti dari penulisan tugas akhir ini. Didalam pembahasan menjelaskan tentang gambaran umum atas piutang usaha pada PT XYZ, Tujuan audit piutang PT XYZ, Prosedur audit piutang pada PT XYZ yang meliputi perikatan audit, perencanaan audit, pelaksanaan audit dan hasil audit.

Bab 5 Penutup. Penutup merupakan bagian akhir dari penulisan tugas akhir. Pada bab ini terdiri dari kesimpulan dari pemaparan bab dan sub bab yang dibahas dan pemaparan saran untuk PT XYZ.

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

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya mengenai audit piutang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heru Satria Rukmana, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Piutang usaha PT XYZ terdiri dari piutang iuran, piutang MCU, piutang jaminan dan yang terakhir yaitu piutang pengelolaan TPA/ASO. yang mana piutang tersebut terkait dengan usaha yang dijalankan PT XYZ yang bergerak di bidang jasa pelayanan kesehatan. Akun piutang usaha tersebut merupakan salah satu akun yang akan di audit oleh KAP Heru Satria Rukmana pada tahun periode 31 Desember 2020.
2. Perencanaan audit atas piutang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heru Satria Rukmana yaitu membuat surat perikatan audit, membuat surat pernyataan independensi, membentuk tim audit, membuat jadwal pekerjaan audit, melakukan pemahaman terhadap bisnis klien (PT XYZ), memahami struktur pengendalian internal, melakukan permintaan data, membuat program audit, dan yang terakhir yaitu menentukan tingkat materialitas.
3. KAP Heru Satria Rukmana telah melakukan Pelaksanaan audit PT XYZ sesuai dengan prosedur yang berlaku pada standar audit laporan keuangan yang ada di Indonesia, yaitu melakukan permintaan data terkait akun piutang usaha, melakukan konfirmasi saldo piutang per cabang, menyiapkan kertas kerja piutang usaha (*working paper account receivables*), Merekonsiliasi Saldo Audit Piutang pada Rekening Koran Pusat PT XYZ, Mencocokkan Saldo Piutang ke Laporan Keuangan PT XYZ, Membuat Rekapitan Hasil Temuan Audit Piutang Usaha (Management Letter), dan yang terakhir yaitu mendeskripsikan hambatan yang terjadi pada saat melakukan tahap pelaksanaan audit PT XYZ.



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

4. Hasil audit atas piutang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heru Satria Rukmana telah sesuai dengan PSAP yang berlaku yaitu yang menghasilkan sebuah opini wajar bebas dari salah saji material, dan terkait dalam semua hal yang material dan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Selain itu, KAP Heru Satria Rukmana memberikan *management letter* kepada PT XYZ terkait SOP yang berlaku diantaranya untuk akun piutang usaha.

5.2 Saran

Berdasarkan pelaksanaan audit piutang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heru Satria Rukmana, penulis memberikan beberapa masukan terkait masalah-masalah selama pelaksanaan audit, yaitu:

1. KAP Heru Satria Rukmana, memberikan saran kepada pihak internal PT XYZ berupa masukan SOP (standar operasional prosedur) untuk penagihan secara berkala pada akun piutang usaha untuk meminimalisir adanya angka *outstanding* pada laporan keuangan PT XYZ per 31 Desember 2021 nanti.
2. KAP Heru Satria Rukmana, memberikan saran kepada pihak internal PT XYZ untuk sistem pengendalian internal pada PT XYZ harus terkoordinasi kepada pihak manager keuangan atas penumpukan saldo piutang usaha yang belum tertagih, yang seharusnya diadakan kontrol setiap bulan ke setiap cabang-cabang klinik yang angka saldo piutangnya tidak bergerak atau tidak mengalami perubahan.



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. 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.
- Donald E. Keiso, Jerry J. Weygandt, Kimmel. (2014). *Accounting Principles, Edisi Ketujuh*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2014). *Akuntansi Aset, Liabilitas, dan Ekuitas*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2015). *Pengantar Akuntansi Comprehensive edition*. Jakarta: Grasindo
- Hery. (2017). *Akuntansi Asset, Liabilitas, dan Ekuitas*. Jakarta : Grasindo .
- Institut Akuntan Publik. (2011). *Pernyataan Standar Audit No. 2 Seksi 110*. Jakarta: Dewan Standar Profesional Akuntan Publik.
- Ikatan Akuntansi Publik Indonesia. (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Karamoy, Venny dan Grace B. Nangoi. “Analisis Piutang pada PT SUCOFINDO (Persero) Cabang Manado”. *Jurnal Akuntabilitas*. 2014. 13(1). 3-6
- Mulyadi . (2014). *Auditing* . Jakarta : Salemba Empat .
- Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Khodijah, Siti. 2017. “Audit Piutang Usaha pada PT TMC oleh KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan”. Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi. Program Studi Akuntansi. Politeknik Negeri Jakarta. Depok

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 :

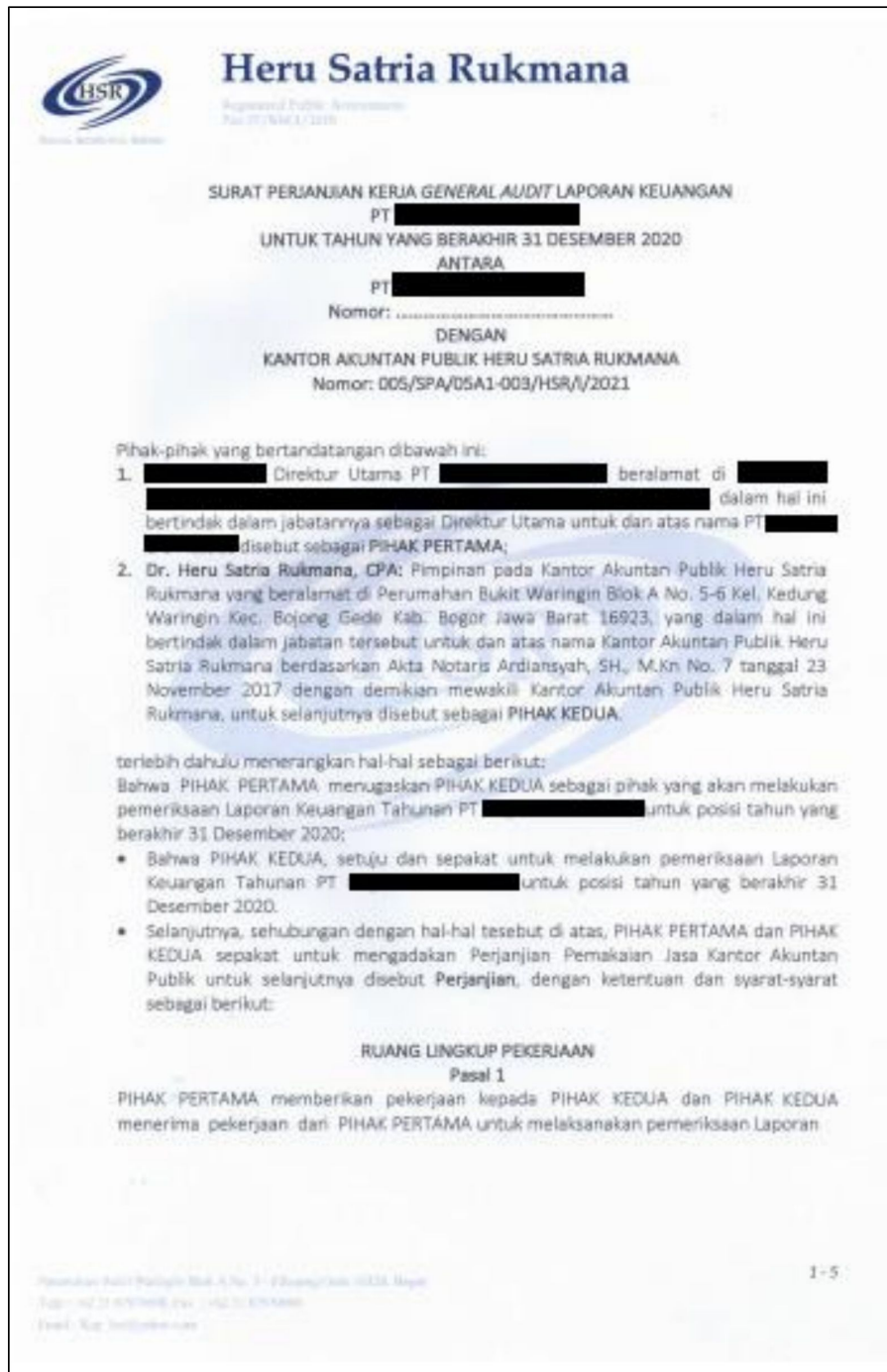
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan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

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 Perikatan Audit



 **Heru Satria Rukmana**
Registered Public Accountant
No. 017/1643/1/2019

SURAT PERJANJIAN KERJA GENERAL AUDIT LAPORAN KEUANGAN
PT [REDAKSI]
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2020
ANTARA
PT [REDAKSI]
Nomor:
DENGAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK HERU SATRIA RUKMANA
Nomor: 005/SPA/D5A1-003/HSR/1/2021

Pihak-pihak yang bertandatangan dibawah ini:

1. [REDAKSI] Direktur Utama PT [REDAKSI] beralamat di [REDAKSI] dalam hal ini bertindak dalam jabatannya sebagai Direktur Utama untuk dan atas nama PT [REDAKSI] disebut sebagai PIHAK PERTAMA;
2. Dr. Heru Satria Rukmana, CPA; Pimpinan pada Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana yang beralamat di Perumahan Bukit Waringin Blok A No. 5-6 Kel. Kedung Waringin Kec. Bojong Gede Kab. Bogor Jawa Barat 16923, yang dalam hal ini bertindak dalam jabatan tersebut untuk dan atas nama Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana berdasarkan Akta Notaris Ardiansyah, SH., M.Kn No. 7 tanggal 23 November 2017 dengan demikian mewakili Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana, untuk selanjutnya disebut sebagai PIHAK KEDUA.

terlebih dahulu menerangkan hal-hal sebagai berikut:
Bahwa PIHAK PERTAMA menugaskan PIHAK KEDUA sebagai pihak yang akan melakukan pemeriksaan Laporan Keuangan Tahunan PT [REDAKSI] untuk posisi tahun yang berakhir 31 Desember 2020;

- Bahwa PIHAK KEDUA, setuju dan sepakat untuk melakukan pemeriksaan Laporan Keuangan Tahunan PT [REDAKSI] untuk posisi tahun yang berakhir 31 Desember 2020.
- Selanjutnya, sehubungan dengan hal-hal tersebut di atas, PIHAK PERTAMA dan PIHAK KEDUA sepakat untuk mengadakan Perjanjian Pemakaian Jasa Kantor Akuntan Publik untuk selanjutnya disebut Perjanjian, dengan ketentuan dan syarat-syarat sebagai berikut:

RUANG LINGKUP PEKERJAAN
Pasal 1

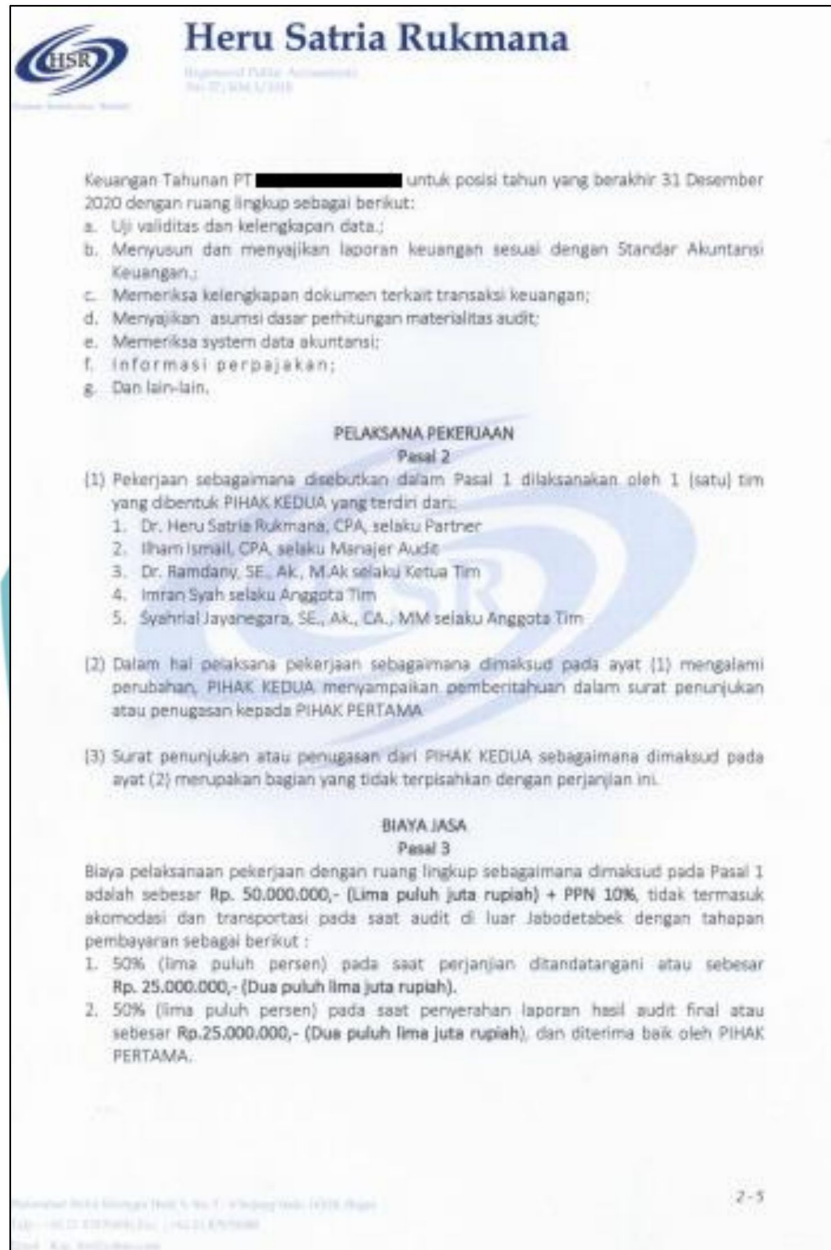
PIHAK PERTAMA memberikan pekerjaan kepada PIHAK KEDUA dan PIHAK KEDUA menerima pekerjaan dari PIHAK PERTAMA untuk melaksanakan pemeriksaan Laporan

1-5

Perumahan Bukit Waringin Blok A No. 5-6 Waringin, Bogor, Jawa Barat
Telp: +62 21 9377988 (p) +62 21 9377988
Email: Heru@hsr.com

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



Heru Satria Rukmana
Registered Public Accountant
No. 02, WMA 1/2018

Keuangan Tahunan PT [REDACTED] untuk posisi tahun yang berakhir 31 Desember 2020 dengan ruang lingkup sebagai berikut:

- a. Uji validitas dan kelengkapan data;
- b. Menyusun dan menyajikan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan;
- c. Memeriksa kelengkapan dokumen terkait transaksi keuangan;
- d. Menyajikan asumsi dasar perhitungan materialitas audit;
- e. Memeriksa system data akuntansi;
- f. Informasi perpajakan;
- g. Dan lain-lain.

PELAKSANA PEKERJAAN
Pasal 2

- (1) Pekerjaan sebagaimana disebutkan dalam Pasal 1 dilaksanakan oleh 1 (satu) tim yang dibentuk PIHAK KEDUA yang terdiri dari:
 1. Dr. Heru Satria Rukmana, CPA, selaku Partner
 2. Ilham Ismail, CPA, selaku Manajer Audit
 3. Dr. Ramdani, SE., Ak., M.Ak selaku Ketua Tim
 4. Imran Syah selaku Anggota Tim
 5. Syahrial Jayanegara, SE., Ak., CA., MIM selaku Anggota Tim
- (2) Dalam hal pelaksana pekerjaan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) mengalami perubahan, PIHAK KEDUA menyampaikan pemberitahuan dalam surat penunjukan atau penugasan kepada PIHAK PERTAMA.
- (3) Surat penunjukan atau penugasan dari PIHAK KEDUA sebagaimana dimaksud pada ayat (2) merupakan bagian yang tidak terpisahkan dengan perjanjian ini.

BIAYA JASA
Pasal 3


Biaya pelaksanaan pekerjaan dengan ruang lingkup sebagaimana dimaksud pada Pasal 1 adalah sebesar Rp. 50.000.000,- (Lima puluh juta rupiah) + PPN 10%, tidak termasuk akomodasi dan transportasi pada saat audit di luar Jabodetabek dengan tahapan pembayaran sebagai berikut :

1. 50% (lima puluh persen) pada saat perjanjian ditandatangani atau sebesar Rp. 25.000.000,- (Dua puluh lima juta rupiah).
2. 50% (lima puluh persen) pada saat penyerahan laporan hasil audit final atau sebesar Rp.25.000.000,- (Dua puluh lima juta rupiah), dan diterima baik oleh PIHAK PERTAMA.

2-5

Alamat: Gedung B-1000 Blok 10 No. 1, Jember Raya, Jember 60132, Jawa Timur
Telp: +62 31 8327940, Fax: +62 31 8791688
Email: Ksp@hsr.com

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit (Lanjutan)



Heru Satria Rukmana
Registered Public Accountant
No. 012444/2008

PAJAK
Pasal 4

- PIHAK PERTAMA akan memotong Pajak Penghasilan (PPH) pasal 23 atas biaya-biaya pelaksanaan Pekerjaan yang telah dilakukan oleh PIHAK KEDUA sebesar 2% (Dua perseratus) dari penghasilan bersih (netto) pada setiap pembayaran biaya pekerjaan dan untuk selanjutnya disetorkan oleh PIHAK PERTAMA ke Rekening Kas Negara. Kecuali jika PIHAK KEDUA menyampaikan Surat Keterangan Bebas Pemotongan PPh 23 yang telah dilegalisasi oleh Kantor Pajak.
- Atas pembayaran Pajak Penghasilan (PPH) tersebut, PIHAK PERTAMA sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) akan menyerahkan tanda bukti pemotongan Pajak Penghasilan (PPH) Pasal 23 kepada PIHAK KEDUA.

HAK DAN KEWAJIBAN
Kewajiban Pihak Pertama dan Pihak Kedua
Pasal 5

- PIHAK PERTAMA wajib membayar seluruh biaya pekerjaan kepada PIHAK KEDUA berdasarkan permohonan pembayaran realisasi pekerjaan yang diajukan oleh PIHAK PERTAMA.
- Untuk kelancaran pelaksanaan pekerjaan oleh PIHAK KEDUA, PIHAK PERTAMA wajib menyediakan data dan informasi yang berkaitan dengan ruang lingkup pekerjaan sebagaimana dimaksud pada Pasal 1.

Pasal 6

- PIHAK KEDUA dan Akuntan Publik yang bertanggung jawab dalam melakukan pekerjaan wajib melakukan audit sesuai Standar Profesional Akuntan Publik, kode etik profesi dan peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai Akuntan Publik.
- PIHAK KEDUA wajib menyimpan dan merahasiakan data atau informasi yang diperoleh dalam pelaksanaan pekerjaan kecuali PIHAK PERTAMA memberikan persetujuan bahwa data dan informasi yang diperoleh tersebut dapat diberikan kepada pihak lain sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

Hak Pihak Pertama dan Pihak Kedua
Pasal 7

- PIHAK PERTAMA berhak meminta laporan hasil audit dan Surat Komentar (Management letter) kepada PIHAK KEDUA.
- PIHAK PERTAMA berhak membatalkan perjanjian ini, apabila PIHAK KEDUA dan Akuntan Publik yang bertanggung jawab serta bertindak selaku *Partner in Charge* tidak terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan.
- PIHAK PERTAMA berhak menghentikan pembayaran biaya pekerjaan kepada PIHAK KEDUA apabila PIHAK KEDUA dan/atau Akuntan Publik yang bertanggung jawab dalam pelaksanaan pekerjaan atau selaku *Partner in Charge* tidak melaksanakan seluruh atau sebagian tahapan pekerjaan sesuai dengan yang diperjanjikan.

Heru Satria Rukmana, NIK No. 012444/2008, NIDN No. 012444/2008, NIP No. 012444/2008, NPT No. 012444/2008

3 - 5

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 milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit (Lanjutan)



Heru Satria Rukmana

Registered Public Accountant
No. 017843/2018

Pasal 8

- (1) PIHAK KEDUA berhak menerima pembayaran seluruh biaya pekerjaan dari PIHAK PERTAMA;
- (2) PIHAK KEDUA berhak menghentikan pelaksanaan pekerjaan apabila PIHAK PERTAMA tidak melaksanakan kewajiban pembayaran atas seluruh atau sebagian biaya pelaksanaan pekerjaan sesuai yang diperjanjikan.
- (3) PIHAK KEDUA berhak untuk mengakses data dan informasi yang berkaitan dengan pekerjaan yang dilaksanakan dari PIHAK PERTAMA.

JANGKA WAKTU PENYELESAIAN AUDIT DAN BERAKHIRNYA PERJANJIAN

Pasal 9

PIHAK KEDUA melaksanakan ruang lingkup pekerjaan sebagaimana dimaksud pada Pasal 1 dalam terhitung sejak ditandatanganinya sampai dengan tanggal 20 Maret 2023.

Pasal 10

- (1) Perjanjian berakhir dengan sendirinya apabila pelaksanaan pekerjaan telah selesai dilakukan yang dibuktikan dengan laporan audit yang telah disampaikan oleh PIHAK KEDUA kepada PIHAK PERTAMA.
- (2) Apabila PIHAK PERTAMA dan/atau PIHAK KEDUA tidak berniat lagi untuk melanjutkan pelaksanaan perjanjian ini, kedua belah pihak dapat mengakhiri perjanjian sebelum jangka waktu pelaksanaan pekerjaan sebagaimana dimaksud pada Pasal 9 berakhir dengan kesepakatan tertulis antara PIHAK PERTAMA dan PIHAK KEDUA.
- (3) Dalam hal para pihak akan mengakhiri perjanjian dengan cara sebagaimana dimaksud pada ayat (2) pihak yang akan mengakhiri perjanjian menyampaikan pemberitahuan tertulis terlebih dahulu untuk memperoleh persetujuan dari pihak lainnya, paling lambat 14 hari sebelum pembatalan perjanjian.

PERSELISIHAN DAN DOMISILI HUKUM

Pasal 11

- (1) Apabila dalam pelaksanaan Perjanjian ini timbul perbedaan pendapat atau perselisihan, para pihak sepakat untuk menyelesaikannya secara musyawarah lebih dahulu.
- (2) Dalam hal perbedaan pendapat atau perselisihan sebagaimana dimaksud pada ayat (1) tidak dapat diselesaikan secara musyawarah, PIHAK PERTAMA dan PIHAK KEDUA sepakat memilih penyelesaian melalui pengadilan dan untuk itu kedua pihak memilih domisili hukum di wilayah Pengadilan Negeri Jakarta.

4-5

Perwakilan Badan Pengantar Jasa Akuntan di Wilayah Khusus (DKI) Jakarta
Telp : +62 21 91778880 Fax : +62 21 91778881
Email : hsr@hsr.com

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit (Lanjutan)

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



Heru Satria Rukmana

Praktisi Akuntan Publik
No. 71334112019

LAIN-LAIN
Pasal 12

Hal-hal lain yang belum atau belum cukup diatur dan perubahan-perubahan dalam Perjanjian ini akan diatur kemudian atas dasar permufakatan kedua belah pihak yang akan dituangkan dalam bentuk surat atau perjanjian tambahan (*addendum*), yang merupakan kesatuan dan bagian yang tidak dapat terpisahkan dari Perjanjian ini.

Semua pemberitahuan dan atau surat menyurat antara kedua belah pihak sehubungan dengan Perjanjian ini dilakukan secara tertulis dan dianggap telah disampaikan kepada yang bersangkutan bilamana ada tanda terima tertulis.

Pemberitahuan dan atau surat menyurat berkaitan dengan Perjanjian ini dialamatkan kepada :

PIHAK PERTAMA : ██

PIHAK KEDUA : Perumahan Bukit Waringin Blok A No. 5-6 Kel. Kedung Waringin Kec. Bojong Gede Kab. Bogor Jawa Barat 16923

PENUTUP
Pasal 13

Perjanjian ini dibuat dan ditandatangani rangkap 2 (dua) masing-masing bermaterai cukup dan mempunyai kekuatan hukum yang sama untuk keperluan masing-masing pihak. Demikianlah surat Perjanjian ini dibuat dan ditandatangani di Jakarta, pada hari Senin tanggal Tiga bulan Februari tahun Dua ribu dua puluh satu.

<p style="text-align: center;">PIHAK PERTAMA</p> <p style="text-align: center;">PT ████████████████████████████████</p> <p style="text-align: center;">██</p> <p style="text-align: center;">Direktur Utama</p>	<p style="text-align: center;">PIHAK KEDUA</p> <p style="text-align: center;">KANTOR AKUNTAN PUBLIK HERU SATRIA RUKMANA</p> <div style="text-align: center;">  <p style="margin: 0;">Dr. Heru Satria Rukmana, Ak., CA., CPA Pimpinan</p> </div>
---	--

Perumahan Bukit Waringin Blok A No. 5-6 Kel. Kedung Waringin Kec. Bojong Gede Kab. Bogor Jawa Barat 16923
Telp. +62 21 87919881, Fax +62 21 87919880
Email : heru.satriarukmana.com

5 - 5