

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PENDAPATAN PADA PT ANS OLEH KAP PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, & REKAN

Disusun oleh:
Nawang Berkah Rahayu
1904311046
**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2022

© 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



LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PENDAPATAN PADA PT ANS OLEH KAP PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada
Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
Disusun oleh:
Nawang Berkah Rahayu
1904311046

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2022

© 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 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 : Nawang Berkah Rahayu

NIM : 1904311046

Tanda tangan :



Tanggal : 29 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nawang Berkah Rahayu
NIM : 1904311046
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Pendapatan pada PT ANS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Diploma Tiga Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 29 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi



(Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.)

NIP. 196404151990032002

Hak Cipta :

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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nawang Berkah Rahayu
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311046
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Pendapatan pada PT ANS oleh KAP
Paul Hadiwinta, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan
& Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Novitasari, S.Pd., M.Ak.)

NIP. 198111262014042001

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Program Studi

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.)

NIP. 197202221999031003

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

Puji syukur kehadiran Allah SWT karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit atas Pendapatan pada PT ANS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan” dengan tepat pada waktu yang telah direncanakan. Sholawat serta salam tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, para sahabat, dan umatnya. Adapun tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai salah satu syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, Penulis mendapat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin memberikan ucapan syukur dan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan doa, bimbingan dan motivasi serta kritik dan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini dengan baik. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
4. Ibu Novitasari, S.Pd., M.Ak selaku dosen pembimbing yang senantiasa sabar dan bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir
5. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
6. Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah memberi kemudahan kepada 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Direktur KAP PKF Hadiwinata beserta jajarannya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti kegiatan praktik kerja lapangan
8. Kak Eni selaku *Senior in Charge*, Kak Fath, Kak Nafisyah, Kak Janice, dan Kak Neysa yang telah mendukung dan membimbing penulis selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan.
9. Orang tua dan keluarga yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis agar melakukan yang terbaik dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.
10. Seluruh teman-teman seperjuangan selama mengikuti perkuliahan dan praktik kerja lapangan yang selalu memberikan semangat dan motivasi.

Akhir kata, penulis sudah berusaha untuk menyelesaikan laporan ini sebaik mungkin, tetapi penulis juga menyadari bahwa laporan tugas akhir ini juga jauh dari kata sempurna dan tidak luput dari kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar bisa lebih baik di masa mendatang. Penulis berharap laporan tugas akhir ini bisa bermanfaat untuk semua pihak.

Depok, 29 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Nawang Berkah Rahayu

NIM. 1904311046



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nawang Berkah Rahayu
NIM : 1904311046
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

“Audit atas Pendapatan pada PT ANS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan”

Dengan hak bebas royalty 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 pemilih Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 29 Juli 2022

Yang menyatakan:

(Nawang Berkah Rahayu)

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

AUDIT ATAS PENDAPATAN PADA PT ANS OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, & REKAN

Nawang Berkah Rahayu

Diploma III Akuntansi

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan tahap penilaian risiko, tahap penanganan risiko, dan pelaporan audit yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan terhadap akun pendapatan PT ANS tahun 2021. Penulis menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif dengan jenis data primer dan data sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, dokumentasi dan studi kepustakaan. Hasil dari penulisan laporan tugas akhir ini didapat informasi bahwa akun pendapatan pada laporan keuangan PT ANS 31 Desember 2021 telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Pendapatan, penilaian risiko, penanganan risiko, pelaporan audit

AUDIT OF REVENUE AT PT ANS BY KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, & REKAN

Nawang Berkah Rahayu

Diploma III Accounting

ABSTRACT

This Final Project Report aims to describe the risk assessment, risk response, and audit report conducted by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan on PT ANS's 2021 revenue account. The author uses a qualitative descriptive approach with primary data types and secondary data. The data collection process is carried out by means of interviews, documentation and literature studies. The results of writing this final project report obtained information that the income account in financial statements 31st, December 2021 has been presented fairly.

Keywords: Revenue, risk assessment, risk response, audit report



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	i
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	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penulisan.....	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metodologi Penulisan.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Definisi Audit dan Tujuan Audit.....	8
2.2 Jenis-jenis Audit	9
2.3 Standar Audit.....	10
2.4 Asersi Manajemen	11
2.5 Tahapan Audit Berbasis ISA	13
2.6 Materialitas	14



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

2.7	Bukti Audit dan Kertas Kerja Audit.....	15
2.8	Perlakuan Akuntansi atas Pendapatan.....	18
2.8.1	Pengertian Pendapatan.....	18
2.8.2	Pengakuan Pendapatan.....	18
2.8.3	Pencatatan Pendapatan.....	20
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....		22
3.1	Profil dan Sejarah Singkat KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	22
3.2	Struktur Organisasi.....	23
3.3	Layanan Usaha KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	25
3.4	Profil Klien (PT ANS).....	28
BAB IV PEMBAHASAN.....		30
4.1	Tahap Penilaian Risiko (<i>Risk Assesment</i>) Audit Pendapatan PT ANS.....	30
4.1.1	Membentuk Tim Audit.....	30
4.1.2	Melakukan Permintaan Data.....	31
4.1.3	Memahami Bisnis dan Risiko Klien.....	32
4.1.4	Menetapkan Tingkat Materialitas.....	33
4.1.5	Membuat Program Audit.....	35
4.2	Tahap Penanganan Risiko (<i>Risk Response</i>) Audit Pendapatan PT ANS.....	36
4.2.1	Membuat Skedul Utama (<i>Leadsheet</i>).....	37
4.2.2	<i>Agree Listing</i>	38
4.2.3	<i>Test of Detail Strategy (TOD Strategy)</i>	40
4.2.4	<i>Test of Detail Revenue</i>	41
4.2.5	<i>Test Cut-off Revenue</i>	43
4.2.6	<i>Test Sales Return</i>	46



4.2.7	<i>Test of Control Revenue</i>	48
4.3	Tahap Pelaporan (Reporting) Audit Pendapatan PT ANS	50
BAB V PENUTUP		52
5.1	Kesimpulan	52
5.2	Saran	53
DAFTAR PUSTAKA		54
LAMPIRAN		55



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



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 Jurnal Penjualan Kredit	20
Tabel 2. 2 Jurnal Retur Penjualan	20
Tabel 2. 3 Jurnal Pelunasan Piutang	21





Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo FoF (Forum of Firms).....	23
Gambar 3. 2 Logo KAP PKF Hadiwinata.....	23
Gambar 3. 3 Struktur Organisasi PKF Hadiwinata.....	24
Gambar 4. 1 Daftar Permintaan Data PT ANS.....	32
Gambar 4. 2 Rentang Benchmark.....	33
Gambar 4. 3 Perhitungan Materiality PT ANS.....	35
Gambar 4. 4 Program Audit Pendapatan.....	36
Gambar 4. 5 Asersi Berdasarkan ISA 315.....	36
Gambar 4. 6 Skedul Utama Akun Pendapatan PT ANS.....	38
Gambar 4. 7 Agree Listing Pendapatan PT ANS.....	39
Gambar 4. 8 Template Sampel Pendapatan.....	40
Gambar 4. 9 TOD Revenue.....	42
Gambar 4. 10 Test Cut-Off Revenue.....	45
Gambar 4. 11 Test Sales Return.....	47
Gambar 4. 12 Penentuan sampel TOC Revenue.....	48
Gambar 4. 13 TOC Revenue.....	49

**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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Independensi	56
Lampiran 2. Kuisisioner	57
Lampiran 3. Opini Auditor.....	57
Lampiran 4. Lembar Bimbingan	59





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

Pertumbuhan bisnis di Indonesia yang meningkat beriringan dengan banyaknya pertumbuhan perusahaan baru di Indonesia. Banyaknya perusahaan dalam industri juga meningkatkan persaingan bisnis yang ketat antar perusahaan manufaktur, jasa maupun perusahaan dagang yang ada di Indonesia. Setiap perusahaan berlomba untuk meningkatkan kinerja perusahaan untuk mencapai tujuan perusahaannya masing-masing. Kinerja perusahaan dapat tercermin dalam laporan keuangan. Perusahaan bertanggung jawab menyajikan laporan keuangan yang berkualitas yaitu laporan yang mengungkapkan keadaan yang sesungguhnya dan jauh dari rekayasa.

Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi yang berisi informasi keuangan perusahaan dalam suatu periode tertentu. Laporan keuangan digunakan oleh pihak eksternal maupun internal perusahaan. Pihak eksternal antara lain investor, kreditur, pemerintah, dan masyarakat. Sedangkan pihak internal perusahaan adalah manajemen perusahaan. Laporan keuangan digunakan sebagai basis pengambilan keputusan bagi pihak yang berkepentingan. Para pemakai laporan keuangan akan menggunakan informasi keuangan tersebut untuk memprediksi, membandingkan, dan menilai risiko dari keputusan yang diambil berdasarkan laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan terdiri dari laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas, serta catatan atas laporan keuangan.

Berdasarkan PSAK No.1 Revisi 2009, laporan keuangan perusahaan setidaknya harus memiliki karakteristik kualitatif. Adapun karakteristiknya adalah andal, relevan, dapat dibandingkan, dan dapat dipahami. *Pertama* yaitu andal, laporan disajikan secara jujur dan terbebas dari salah saji material yang dapat menyesatkan bagi pemakai laporan keuangan. *Kedua*, yaitu relevan, laporan keuangan dapat membantu untuk mengevaluasi masa lalu dan memprediksi masa depan. *Ketiga*, yaitu dapat dibandingkan, ketika pemakai dapat membandingkan informasi dari laporan keuangan antar periode maupun antar perusahaan yang



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

sejenis. *Keempat* yaitu dapat dipahami, artinya informasi yang disajikan didalam laporan keuangan mudah dibaca dan dipahami sehingga dapat menghasilkan keputusan.

Banyaknya pihak berkepentingan yang menggunakan laporan keuangan menuntut perusahaan untuk menyajikan laporan keuangan yang akurat, andal, dan sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku. Laporan keuangan yang telah disusun perusahaan masih ada kemungkinan untuk salah saji sehingga laporan keuangan perlu melalui proses audit oleh auditor independen. Audit adalah suatu proses pemeriksaan yang sistematis untuk mengevaluasi bukti-bukti mengenai kegiatan ekonomi secara objektif. Laporan keuangan yang sudah diaudit akan meningkatkan kepercayaan bagi pemakai laporan keuangan tersebut. Salah satu laporan keuangan yang diaudit adalah laporan laba rugi yang menggambarkan kegiatan operasional perusahaan. Komponen laporan laba rugi adalah pendapatan dan beban.

Pendapatan merupakan penghasilan yang bermula dari aktivitas perusahaan yang biasa/normal seperti penjualan produk, penghasilan jasa, bunga, dividen, royalti dan sewa. Pendapatan biasanya menjadi parameter kinerja keuangan perusahaan karena pendapatan sangat menentukan seberapa besar laba yang dicapai perusahaan. Semakin besar pendapatan maka semakin besar pula kesanggupan perusahaan dalam membiayai semua pengeluaran operasional perusahaan. Menurut Kieso, Weygandt, dan Warfield (2013:1042) menyebutkan bahwa pendapatan yang diakui memiliki tingkat kecurangan tertinggi dan meskipun sudah mengikuti aturan akuntansi masih ada kemungkinan yang signifikan terjadinya kesalahan dan ketidakakuratan dalam pelaporan pendapatan. Oleh karena itu, Akun pendapatan perlu diaudit agar laporan keuangan lebih relevan dan jauh dari manipulasi.

PT ANS merupakan perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan dan pembuatan suku cadang serta aksesoris kendaraan dan barang lainnya. Laporan laba rugi PT ANS tahun 2020 dan 2021 menunjukkan saldo pendapatan PT ANS sebesar Rp13.000.879.867 dan Rp57.597.289.865 tetapi perusahaan ini

Hak Cipta :

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

mengalami kerugian sebesar Rp9.549.754.615 dan Rp7.159.455.209. Pendapatan PT ANS diperoleh dari aktivitas operasional perusahaan yaitu penjualan suku cadang kendaraan. Kerugian yang dialami PT ANS sangat rentan dengan upaya manipulasi saldo pendapatan yang sebenarnya agar perusahaan bisa menghindari pajak penghasilan badan pada tahun berjalan. Oleh karena itu, komite audit memilih KAP PKF Hadiwinata untuk mengaudit Laporan Keuangan PT ANS 31 Desember 2021.

KAP PKF Hadiwinata telah menerapkan standar ISA (*International Standards on Auditing*) dalam pelaksanaan audit terhadap PT ANS. KAP PKF Hadiwinata akan mengawasi proses audit dengan menilai risiko audit dan dilanjutkan dengan *substantive test* dan *test of control* sebelum memberikan opini atas laporan keuangan PT ANS. Berdasarkan pemaparan alasan yang sudah disebutkan tersebut, penulis tertarik untuk menyusun laporan tugas akhir yang berjudul **“Audit atas pendapatan pada PT ANS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan”**

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, adapun tujuan penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Menjelaskan tahap penilaian risiko (*Risk Assesment*) audit atas pendapatan PT ANS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan.
2. Menjelaskan tahap penanganan risiko (*Risk Respons*) audit atas pendapatan PT ANS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan.
3. Menjelaskan tahap pelaporan (*Reporting*) audit atas pendapatan PT ANS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Laporan tugas akhir ini diharapkan mampu memberikan manfaat kepada berbagai pihak antara lain sebagai berikut:

1. Bagi Penulis, menambah wawasan mengenai bidang *auditing* khususnya pelaksanaan prosedur audit pendapatan suatu perusahaan yang dilakukan oleh



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

kantor akuntan publik dan penulis mampu menerapkan teori maupun praktik audit yang dipelajari selama perkuliahan ke dalam praktik audit di dunia kerja.

2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini diharapkan bisa menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah dalam bidang akuntansi terutama tentang audit pendapatan sehingga bisa menjadi referensi yang mampu meningkatkan pengetahuan mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bagi Pembaca, memberikan informasi tentang bagaimana proses audit pendapatan yang dilaksanakan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan.

1.4 Metodologi Penulisan

Dalam penulisan ini tidak terlepas dari data yang menjadi bahan baku untuk menunjang dan melengkapi proses penulisan laporan tugas akhir ini. Berikut adalah jenis data dan teknik pengumpulan data yang digunakan penulis:

1.4.1 Jenis dan Sumber Data

- a. Data Primer, yaitu data yang diperoleh langsung dari sumbernya. Pengambilan data diperoleh melalui permintaan data klien yaitu PT ANS yang akan digunakan sebagai materi untuk proses audit. Data tersebut berupa buku besar, neraca saldo, laporan keuangan, dan data pendukung lainnya.
- b. Data Sekunder, yaitu data yang diperoleh bukan langsung dari sumbernya melainkan data yang sudah diolah. Dalam hal ini data PT ANS telah diolah oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan untuk keperluan audit seperti *worksheet* dan *working paper*. Selain itu, data sekunder juga diperoleh melalui studi kepustakaan.

1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Adapun Langkah-langkah yang dilakukan untuk memperoleh data sebagai bahan penyusunan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

- a. Wawancara



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

Wawancara merupakan teknik pengumpulan data dengan cara tanya jawab dengan pihak yang berhubungan dengan topik pembahasan dalam penulisan. Auditor melakukan permintaan data dan melakukan tanya jawab dengan klien melalui email. Selain itu, penulis melakukan tanya jawab secara lisan maupun tulisan dengan senior auditor dan junior auditor untuk memperoleh informasi maupun pemahaman mengenai pelaksanaan prosedur audit pendapatan yang dilakukan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

b. Dokumentasi

Setelah auditor menerima data-data yang dikirimkan klien melalui email kemudian auditor mendokumentasikan dan mengolah data yang didapat ,seperti neraca saldo, buku besar, dan laporan keuangan, ke dalam sebuah kertas kerja yang disebut *worksheet*.

c. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan untuk menghimpun informasi yang relevan dengan topik/masalah yang akan dibahas. Penulis menghimpun data dan informasi yang bersumber dari buku, jurnal, dan sumber lainnya yang berhubungan dengan topik pembahasan dan bisa mendukung penulisan laporan tugas akhir ini.

1.4.3 Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan penulis dalam menyusun laporan tugas akhir adalah metode deskriptif kualitatif yaitu penulis menggambarkan dan meringkas hasil dari berbagai data yang terkumpul dalam bentuk kalimat atau kata-kata.

1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan tugas akhir ini disusun secara sistematis yang terdiri dari lima bab yang saling berkaitan dan masing-masing bab memiliki sub bab. Adapun penjelasan dari sistematika penulisan tersebut adalah sebagai berikut:



© 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

BAB 1 PENDAHULUAN

Bab ini memuat informasi tentang latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Latar belakang penulisan memberikan gambaran umum mengenai topik yang akan dibahas secara ringkas di dalam laporan tugas akhir ini beserta alasan-alasan penulis mengangkat topik pembahasan tersebut. Tujuan penulisan menjelaskan hal-hal yang ingin dicapai melalui pembahasan dalam tugas akhir. Manfaat penulisan menjelaskan tentang manfaat yang bisa didapat dari penulisan laporan tugas akhir bagi beberapa pihak yaitu pembaca, Politeknik Negeri Jakarta, dan penulis sendiri. Selain itu, sistematika penulisan mendeskripsikan secara ringkas tentang hal-hal yang akan dibahas pada masing-masing bab.

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Pada Bab 2 Tinjauan Pustaka, penulis memaparkan teori-teori yang berhubungan dengan topik pembahasan yang akan dijadikan landasan dalam penyusunan tugas akhir. Teori-teori ini diperoleh dari berbagai sumber seperti buku referensi dan jurnal. Teori-teori yang akan dipaparkan oleh penulis seperti definisi dan tujuan audit, bukti audit dan kertas kerja audit, tahapan audit berbasis ISA, materialitas, dan pencatatan akuntansi terhadap pendapatan.

BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab 3 berisi gambaran umum tentang tempat praktik kerja lapangan yang dilakukan penulis yaitu profil dan sejarah singkat, struktur organisasi, serta menjelaskan tentang layanan usaha yang diberikan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Selain itu, penulis juga memaparkan profil singkat perusahaan yang diaudit.

BAB 4 PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis akan membahas mengenai isi dari tugas akhir yaitu penjelasan mengenai tahapan prosedur audit pendapatan berupa tahap penilaian risiko, tahap penanganan risiko, dan tahap pelaporan audit pendapatan PT ANS.

BAB 5 PENUTUP

Bab 5 Penutup merupakan bagian akhir dari laporan tugas akhir ini yang berisi kesimpulan dan saran. Penulis memaparkan kesimpulan dari hasil audit laporan keuangan yang sudah dilakukan pada PT ANS dan juga saran yang ditujukan kepada KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan dengan harapan dapat menjadi masukan yang membangun agar bisa lebih baik di masa mendatang.



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

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan yang sudah dijelaskan pada bab sebelumnya, audit atas pendapatan pada PT ANS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. PT ANS merupakan perusahaan investasi asing yang bergerak di bidang perdagangan dan manufaktur. Pendapatan PT ANS berasal dari penjualan suku cadang, aksesoris kendaraan dan barang lain yang terbuat dari karet. Laporan laba rugi PT ANS tahun 2020 dan 2021 menunjukkan saldo pendapatan PT ANS sebesar Rp13.000.879.867 dan Rp57.597.289.865 tetapi perusahaan ini mengalami kerugian sebesar Rp9.549.754.615 dan Rp7.159.455.209. Kerugian ini bukan disebabkan karena manipulasi saldo pendapatan untuk menghindari pajak penghasilan badan,
2. KAP PKF Hadiwinata menjalankan tahapan audit berbasis ISA yaitu tahap penilaian risiko (*risk assesment*), tahap penanganan risiko (*risk response*) dan tahap pelaporan (*reporting*). Pada tahap penilaian risiko (*risk assesment*) auditor melakukan beberapa langkah-langkah yaitu membentuk tim audit, melakukan permintaan data, memahami bisnis dan risiko klien, menetapkan tingkat materialitas, dan membuat program audit.
3. Pada tahap penanganan risiko (*risk response*), auditor menyiapkan kertas kerja dalam sebuah file excel yang disebut sebagai *Working Paper* (WP). Di dalam WP terdapat prosedur-prosedur audit pendapatan PT ANS yang dijalankan oleh KAP PKF Hadiwinata. Prosedur-prosedur tersebut antara lain menyiapkan *leadsheet*, *agree listing*, *TOD Strategy*, *test of detail*, *test cut-off*, *test sales return*, dan *test of control*.
4. Tahap pelaporan (*reporting*) merupakan tahap terakhir dalam proses audit. Auditor akan membuat *draft report* yang nantinya menjadi *final report*. *Final Report* adalah laporan auditor independen KAP PKF Hadiwinata yang resmi karena ditanda tangani oleh *partner* dan stempel KAP PKF Hadiwinata. Di dalam laporan ini, auditor menyatakan opini bahwa akun pendapatan PT ANS

bebas dari salah saji material baik karena kesalahan maupun kecurangan dan secara keseluruhan Laporan Keuangan PT ANS periode 31 Desember 2021 disajikan secara wajar tanpa pengecualian.

5.2 Saran

Setelah semua proses audit atas pendapatan PT ANS oleh KAP PKF Hadiwinata dipaparkan, penulis ingin memberikan saran agar bisa menjadi bahan perbaikan di masa mendatang. Proses audit sudah dijalankan dengan sebaik mungkin, akan tetapi proses audit juga tidak luput dari kekurangan. Adapun saran yang ingin diberikan penulis antara lain:

1. Auditor seharusnya tetap melakukan pemberian kuisisioner mengenai pengendalian siklus pendapatan meskipun klien ini sifatnya berulang, sehingga uji pengendalian tidak hanya dilakukan dengan cara pemeriksaan dokumen pendukung sampel saja. Kuisisioner ini bertujuan untuk meyakinkan kembali bahwa pengendalian internal siklus pendapatan yang dilakukan PT ANS masih berjalan sesuai koridornya.
2. Auditor agar membuat sebuah *cloud* yang bisa diakses oleh klien dan auditor untuk menyimpan data-data yang dibutuhkan dalam proses audit, sehingga data-data pendukung tersebut tidak berceceran di email. Seringkali data tersebut tertumpuk dengan email lainnya.
3. Klien agar memperhatikan waktu pengunggahan data-data yang dibutuhkan, sering terjadi klien memberikan data mendekati waktu pulang jam kantor. Hal ini tentu akan mengulur waktu dalam pemeriksaan data-data. Penulis berharap agar proses audit bisa dilaksanakan lebih cepat dengan catatan pemberian data oleh klien juga dilakukan sesegera mungkin.



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 Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Ardianingsih, Arum. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara
- Arens, A. Alvin., Rendal J. Elder, dkk. 2022. *Auditing: The Art and Science of Assurance engagement, 15th Canadian Edition*. Toronto: Pearson
- Hans, K., Rosita, S., Merliyana, S., & Sylvia, V. S. 2012. *Akuntansi keuangan berdasarkan SAK berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan. <http://iaiglobal.or.id/>. Diakses pada 15 Mei 2022
- International Federation of Accountants. *IAASB Handbook ISA*. <https://www.ifac.org/>. Diakses pada tanggal 25 Mei 2021
- Johnstone, M Karla., A. Gramling, dan Larry E, Rittenberg. 2018. *Auditing: A Risk-Based Approach 11th Edition*. Boston: Cengage
- Jusup, Al Haryono. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi II. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. 2021. <https://pkfhadiwinata.com/about/pkf-hadiwinata/>. Diakses pada 27 Mei 2021
- KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. 2019. *PKF Guidance Paper for Determining Materiality*. Diakses pada 3 Juni 2022
- Kieso, Donald. E., Weygandt, Jerry. J., dan Warfield, Terry, D. 2013. *Intermediate Accounting (15th Edition)*. Amerika Serikat: Wiley
- Louwers, Timothy. J., Blay, Allen D., dkk. 2018. *Auditing and Assurance Service Seventh Edition*. Amerika Serikat: McGraw-Hill Education
- Martani, D., Siregar, S. V., Wardhani, R., Faramitha, A., Tanujaya., & Taufik, H. 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK, Buku 2*. (2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.

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



Lampiran 1. Surat Independensi



Client : PT ANS
 Audit Period : 31 December 2021

Audit Area : Independence Representation and Specimen Signature
 Objective : Completion of this form indicates all staff involved on the audit were independent of the client.
 Any doubts as to client independence must be address before commencement of any audit work.

- We confirm that we understand and comply to the independence requirements of :
 - the IESBA code of Ethics,
 - the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
 - the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
 - Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
 - Public Accountant Law, and
 - Other independence requirements applicable in Indonesia
- We confirm that we do not have any relationships, nor have entered into any transactions, with the firm's audit clients that are prohibited by regulations above.

POSITION	NAME	SIGNATURE
Signing Partner	NR	
QR Partner		
Engagement Leader	MS	
Manager in Charge		
Senior in Charge	ER	
Team Member	NC	
Team Member	DR	
Team Member	Nawang Berkah Rahayu	
Team Member	WI	

Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta
Hak Cipta :

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

Lampiran 2. Kuisisioner

PT ANS
Questionnaire
Post-balance sheet events
Date : 31 December 2021

PKF
Accountants &
business advisers

Subsequent to balance sheet date and today, were there any :	Yes/No	Comment
1 Apakah terdapat perubahan anggaran dasar?	NO	
2 Apakah terdapat perubahan jumlah atau komposisi modal saham yang diotorisasi, diterbitkan atau disetor, dan / atau setiap perubahan dalam kepemilikan saham yang diidentifikasi dan relatif dari pemegang saham?	NO	
3 Apakah terdapat perjanjian kontrak baru, komitmen dan / atau liabilitas kontinjensi yang belum diungkapkan kepada kami pada tanggal neraca, atau ada pada tanggal itu?	NO	
4 Apakah terdapat perubahan pada perjanjian, komitmen, atau liabilitas tersebut yang ada pada tanggal neraca?	NO	
5 Apakah terdapat klaim signifikan yang timbul dari pelanggan atau pihak lain?	NO	
6 Apakah terdapat perubahan status tindakan hukum atau perselisihan yang ada pada atau selanjutnya dengan tanggal neraca?	NO	
7 Apakah terdapat tindakan hukum atau perselisihan yang ada pada atau selanjutnya dengan tanggal neraca?	no	
8 Apakah terdapat pelanggaran peraturan pemerintah, perjanjian pinjaman dan / atau perjanjian kontrak lainnya, atau apakah ada pelanggaran yang diramalkan?	NO	
9 Apakah terdapat peningkatan atau perubahan dalam pembiayaan yang signifikan menyetujui pemberi pinjaman?	NO	
10 Apakah terdapat perubahan aset atau bentuk agunan lainnya sehubungan dengan angka 9 di atas?	no	
11 Apakah terdapat penjadwalan ulang skema hutang atau refinancing yang diusulkan atau disepakati?	NO	
12 Apakah terdapat rencana diusulkan atau diimplementasikan yang dapat mempengaruhi nilai tercatat aset atau klasifikasi aset dan liabilitas?	NO	
13 Apakah terdapat penjualan material aset tetap diusulkan atau disepakati?	NO	
14 Apakah terdapat kerugian yang dikeluarkan karena kebakaran atau bencana lainnya?	NO	
15 Apakah ada perkembangan utama dalam lingkungan ekonomi industri dan bidang bisnis khusus perusahaan atau apakah ada perubahan seperti itu sekarang diperkirakan?	yes	
16 Apakah terdapat perubahan kebijakan pemerintah terhadap dan / atau peraturan mengenai perusahaan atau bidang bisnisnya?	no	
17 Apakah ada penilaian oleh otoritas pajak, atau apakah ada penilaian seperti itu diramalkan?	NO	
18 Apakah ada perubahan pada prinsip akuntansi dan / atau kebijakan keuangan diperkenalkan atau diusulkan?	NO	
19 Apakah ada peningkatan gaji atau komisi yang signifikan diusulkan atau diimplementasikan?	NO	



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 3. Opini Auditor



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

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono,
Retno, Palilingan & Rekan

Registered Public Accountants
Decree of the Finance Minister of the Republic of Indonesia No. 855/KM.1/2017



INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

No. :

**The Shareholders. Board of Commissioners and Directors
PT ANS**

We have audited the accompanying financial statements of **PT ANS** (the "Company"), which comprise the statements of financial position as of 31 December 2021, and the statements of profit or loss and other comprehensive income, statements of changes in equity, and statements of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's responsibility for the financial statements

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

Auditor's responsibility

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

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

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

Opinion

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of **PT ANS** as of 31 December 2021, and its financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.

Tel: +62 21 3144003 • Fax: +62 21 3144213 • Email: jkt-office@pkfhadiwinata.com • www.pkf.co.id
Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan • UOB Plaza • Jl. MH. Thamrin Lot 8-10 • Central Jakarta 10230
Executive Office : Jl. Kebon Sirih Timur 1 No. 267 • Central Jakarta 10340 • Indonesia

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.

Lampiran 4. Lembar Bimbingan



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G.A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7863537, 7270036 Hunting, Fax (021) 7270034, 7863537
Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN

Nama Mahasiswa : Nawang Berkah Rahayu
NIM : 1904311046
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Novitasari, S.Pd., M.Ak.

No	Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1.	23 Mei 2022	Bimbingan BAB I (Latar Belakang, Tujuan, Manfaat, Metode Penulisan, dan Sistematika Penulisan)	
2.	27 Mei 2022	Finalisasi BAB I LTA	
3.	30 Mei 2022	Bimbingan BAB II (Tinjauan Pustaka) dan BAB III (Gambaran Umum Perusahaan)	
4.	2 Juni 2022	Revisi BAB II (Tinjauan Pustaka) dan BAB III (Gambaran Umum Perusahaan)	
5.	4 Juni 2022	Revisi BAB II (Tinjauan Pustaka) dan BAB III (Gambaran Umum Perusahaan)	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi

Depok, 17 Juli 2022

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.)

NIP. 197202221999031003

(Lanjutan)



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G.A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7863537, 7270036 Hunting, Fax (021) 7270034, 7863537
Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN

Nama Mahasiswa : Nawang Berkah Rahayu
NIM : 1904311046
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Novitasari, S.Pd., M.Ak.

No	Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
			Pembimbing
6.	13 Juni 2022	Bimbingan BAB IV (Pembahasan)	
7.	25 Juni 2022	Finalisasi BAB II, BAB III, dan BAB IV LTA	
8.	1 Juli 2022	Bimbingan BAB V (Kesimpulan dan Saran)	
9.	8 Juli 2022	Revisi BAB V (Kesimpulan dan Saran)	
10.	10 Juli 2022	Finalisasi BAB V	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi

Depok, 17 Juli 2022

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.)

NIP. 197202221999031003