



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PT VW OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN PERIODE 2021

Disusun oleh :

Ayunda Firda Toren

1904311039

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JULI 2022

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PT VW OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN PERIODE 2021

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya
Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh :

Ayunda Firda Toren
1904311039

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JULI 2022

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 : Ayunda Firda Toren

NIM : 1904311039

Tanda tangan :



Tanggal : 26 Juli 2022

**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



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ayunda Firda Toren
Nim : 1904311039
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Atas Utang Usaha PT VW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan Periode 2021

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Taufikul Ichsan, S.E., M.M.

Anggota Penguji : Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 5 Agustus 2022

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 : Ayunda Firda Toren
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311039
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Atas Utang Usaha PT VW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan Periode 2021

Disetujui oleh:

Pembimbing

(Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M.)
NIP. 196005211989031001

**JAKAR
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Program Studi

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA)
NIP. 196005211989031001

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



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji serta syukur kehadiran Allah SWT, karena berkat petunjuk dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat melaksanakan dan menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Laporan ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan Ahli Madya Akuntansi Program studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Selama proses pelaksanaan dan penulisan laporan ini, penulis tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, masukan, kritikan, serta motivasi selama penyusunan laporan tugas akhir, baik secara langsung maupun tidak langsung kepada:

1. Seluruh Pimpinan Politeknik Negeri Jakarta
2. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
3. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si, CPIA selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi.
5. Bapak Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing Laporan Tugas Akhir yang telah banyak memberikan masukan dan saran dalam menyelesaikan laporan ini.
6. Bapak Imanta Tarigan selaku dosen mata kuliah audit dan sekaligus Manager di KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yang telah membantu penulis mendapatkan tempat Praktik Kerja Lapangan dan membantu selama praktik tersebut berjalan.
7. Bapak Poltak Situmorang, dan Kak Elvira Damayanti selaku Partner, dan Assitant Manager KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di perusahaannya.
8. Kak Nabilah Mumtaz Aini selaku Senior In-Charge di KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yang telah membimbing penulis dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.

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



© 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

9. Kedua orangtua penulis, Bapak Tori Mulyansyah dan Ibu Kustini yang senantiasa memberikan doa, semangat, motivasi, pengertian, demi kelancaran penulis dalam menempuh pendidikan.
10. Rekan-rekan satu tim audit KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yaitu Silvi, Vely, dan Ariya yang juga ikut membantu selama melaksanakan audit di klien serta memberikan masukan dan saran dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
11. Serta teman-teman dan pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu atas dukungan serta masukan dan saran yang sangat berguna bagi penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun guna perbaikan di masa mendatang. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat dan dampak positif bagi pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Depok, 26 Juli 2022

Ayunda Firda Toren
NIM. 1904311039

POLITEKN
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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ayunda Firda Toren
NIM : 1904311039
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PT VW OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN PERIODE 2021

Dengan hak bebas royalti non-eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi 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 : 26 Juli 2022

Yang menyatakan

(Ayunda Firda Toren)



PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PT VW OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN PERIODE 2021

Ayunda Firda Toren

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini berisi tentang prosedur audit utang usaha PT VW yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan. Jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah data primer dan data sekunder. Metode penelitian yang digunakan adalah studi kepustakaan serta studi lapangan atau observasi. Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk menganalisis perencanaan, pelaksanaan, tujuan audit, serta hasil audit utang usaha PT VW. Berdasarkan proses audit yang telah dijalankan dapat diambil kesimpulan bahwa perencanaan dan pelaksanaan prosedur audit sudah sesuai dengan standar yang berlaku. Hasil audit terdapat temuan perbedaan konfirmasi utang dan auditor telah melakukan penyesuaian terhadap temuan tersebut agar dapat disajikan secara wajar.

Kata Kunci : Utang usaha, tujuan audit, perencanaan audit, prosedur audit, hasil audit.

AUDIT PROCEDURES FOR PT VW ACCOUNTS PAYABLE BY KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK AND PARTNERS FOR THE 2021

PERIOD

Ayunda Firda Toren

Diploma III Accounting Study Program Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This Final Project Report contains the audit procedures for PT VW's accounts payable by KAP Joachim Adhi Piter Poltak and Partners. The types of data used in writing this final report are primary data and secondary data. The research method used is literature study and field study or observation. This Final Project Report aims to analyze the planning, implementation, audit objectives, and the results of the audit of PT VW's accounts payable. Based on the audit process that has been carried out, it can be concluded that the planning and implementation of audit procedures are in accordance with applicable standards. The audit results found differences in debt confirmation and the auditor has made adjustments to these findings so that they can be presented fairly.

Keywords: Accounts payable, audit objectives, audit planning, audit procedures, 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUL	I
HALAMAN JUDUL	II
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	II
LEMBAR PENGESAHAN	III
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	IV
KATA PENGANTAR	V
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	VII
ABSTRAK	VIII
DAFTAR ISI	IX
DAFTAR GAMBAR	XII
DAFTAR TABEL	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	3
1.4.1 Jenis Data	3
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data	4
1.5 Sistematika penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Deskripsi Utang	7
2.1.1 Konsep Utang	7
2.1.2 Karakteristik utang	7
2.2 Deskripsi Utang Usaha	9
2.2.1 Pengertian Utang Usaha	9
2.2.2 Karakteristik Utang Usaha	9
2.3 Deskripsi Audit	10
2.3.1 Pengertian Audit	10
2.3.2 Jenis-Jenis Audit	10
2.3.3 Tujuan Audit	11

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

2.3.4 Perencanaan Audit	12
2.3.5 Prosedur Audit	12
2.3.6 Standar Audit	14
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	16
3.1 Profil Perusahaan KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan	16
3.2 Struktur organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan	19
3.3 Bidang Usaha Perusahaan KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan	23
BAB IV PEMBAHASAN	24
4.1 Deskripsi Utang Usaha pada PT VW	24
4.2 Tujuan Audit atas Utang Usaha pada PT VW	25
4.2.1 Keberadaan (<i>Existence</i>) atau Keterjadian (<i>Occurrence</i>)	25
4.2.2 Kelengkapan (<i>Completeness</i>)	25
4.2.3 Hak dan Kewajiban (<i>Right and Obligation</i>)	25
4.2.4 Penilaian (<i>Valuation</i>)	26
4.2.5 Penyajian dan Pengungkapan (<i>Presentation and Disclosure</i>)	26
4.3 Perencanaan Audit Utang Usaha pada PT VW	26
4.3.1 Penerimaan dan Keberlanjutan Klien	26
4.3.2 Membuat Surat Perikatan (<i>Engagement Letter</i>)	27
4.3.3 Pembuatan Tim Audit	28
4.3.4 Pemahaman Tentang Bisnis Klien	30
4.3.5 Penentuan Tingkat Materialitas	30
4.3.6 Menilai Risiko Bisnis PT VW	32
4.3.7 Melakukan Prosedur Analitis Awal	33
4.4 Prosedur Pelaksanaan Audit atas Utang Usaha pada PT VW	34
4.4.1 Melakukan permintaan data kepada PT VW	34
4.4.2 Membuat Lead Schedule	35
4.4.3 Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (<i>Working Paper</i>)	37
4.4.4 Melakukan Prosedur Alternatif	43
4.5 Hasil Audit Utang Usaha pada PT VW	43
4.6 Analisis Penerapan Audit Utang Usaha PT VW	45
4.6.1 Analisis Perencanaan Audit	45
4.6.2 Analisis Pelaksanaan Prosedur Audit	49
4.6.3 Analisis Pelaporan Audit	53
BAB V PENUTUP	55



5.1 Kesimpulan	55
5.2 Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	56
LAMPIRAN	58



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 KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.....	17
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.....	19
Gambar 4. 1 Rincian saldo Utang Usaha	24
Gambar 4. 2 Surat Penugasan Tim Audit.....	29
Gambar 4. 3 Perhitungan Tingkat Materialitas	32
Gambar 4. 4 Prosedur Analitis Awal	33
Gambar 4. 5 Lead Schedule Sebelum Penyesuaian Utang Usaha PT VW	35
Gambar 4. 6 Summary of Account Payable PT VW	37
Gambar 4. 7 Contoh surat konfirmasi atas Utang Usaha	40
Gambar 4. 8 Format Confirmation Control.....	41
Gambar 4. 9 Lead Schedule Setelah Penyesuaian Utang Usaha PT VW	44

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan 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 4. 1 Jurnal Umum Utang Usaha	25
Tabel 4. 2 Benchmark dan Ukuran Presentase Tingkat Materialitas	31
Tabel 4. 3 Jurnal Penyesuaian Saldo Utang Usaha PT RG	42





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat penerimaan kembali klien	59
Lampiran 2 Surat perikatan audit	64
Lampiran 3 Lembar Bimbingan Tugas Akhir	65





BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Suatu sistem manajemen didalam sebuah perusahaan sangatlah penting untuk dapat bisa melihat perkembangan perusahaan tersebut. Salah satu cara agar dapat melihat bahwa perusahaan tersebut mengalami perkembangan yaitu melalui laporan keuangan yang telah disusun oleh pihak manajem perusahaan. Laporan keuangan adalah catatan tertulis atas informasi keuangan perusahaan pada suatu periode akuntansi. Laporan keuangan juga dapat digunakan untuk mengidentifikasi perkembangan perusahaan khususnya dalam bidang keuangan perusahaan. Laporan keuangan merupakan informasi keuangan yang sangat penting bagi suatu perusahaan, karena melalui laporan tersebut dapat menilai arah dan posisi perusahaan.

Agar terus dapat berkembang suatu perusahaan perlu meningkatkan labanya. Salah satu caranya adalah membeli bahan mentah yang akan diolah dan diproses sebelum dijual, atau membeli produk jadi yang kemudian akan dijual kembali. Apabila perusahaan tidak memiliki kas yang cukup, perusahaan dapat membeli secara kredit atau berutang. Utang tersebut akan dibayarkan pada batas waktu yang telah ditentukan oleh pihak penjual dan pembeli. Hal ini memungkinkan perusahaan untuk memenuhi kebutuhan yang belum bisa dibayarkan secara tunai.

Utang usaha merupakan salah satu kewajiban jangka pendek yang tidak dapat dipisahkan dari sebuah perusahaan, baik perusahaan besar maupun perusahaan kecil dan menengah memiliki akun utang usaha dalam laporan keuangannya. Utang usaha juga dapat digunakan oleh perusahaan untuk meningkatkan pendanaan sehingga memenuhi kebutuhan perusahaan Utang usaha juga tidak terlepas dari kesalahan yang dilakukan oleh orang yang tidak bertanggung jawab. Oleh karena itu, utang usaha harus segera ditangani agar tidak merugikan perusahaan.

Pengertian utang usaha sendiri adalah suatu kewajiban yang harus dibayar kepada individu atau kelompok sebagai akibat dari pembelian barang atau jasa yang berkaitan dengan operasional perusahaan dan dibayar dengan cara mencicil atau angsuran dalam jangka waktu yang telah ditentukan. Utang terbagi menjadi dua

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

jenis yaitu utang jangka panjang dan utang jangka pendek. Utang jangka panjang dapat dilunasi dalam waktu lebih dari satu tahun, sedangkan utang jangka pendek dapat dilunasi dalam waktu kurang dari satu tahun.

Audit atas utang usaha perlu dilakukan agar tidak terjadi kecurangan yang dilakukan oleh pihak yang tidak bertanggung jawab. Jika terjadi kecurangan dengan nilai nominal yang signifikan, maka perusahaan akan mengalami kerugian di masa yang akan datang. Audit atas utang usaha juga harus dilakukan untuk menentukan apakah saldo utang usaha sudah diungkapkan dengan benar.

Oleh karena itu, agar tercapainya pengendalian internal yang baik dalam sebuah perusahaan, perlu adanya pemeriksaan terhadap utang usaha. Peran Akuntan Publik sangat dibutuhkan sebagai auditor untuk mengaudit perusahaan tersebut. Akuntan Publik sangat diperlukan untuk melakukan prosedur audit atau langkah-langkah yang harus dijalankan untuk memeriksa keakuratan catatan saldo utang usaha yang telah dibuat klien dan untuk membuktikan serta memastikan bahwa saldo utang usaha perusahaan sudah disajikan secara wajar dan bebas dari salah saji material. Karena apabila utang usaha perusahaan cukup tinggi, maka bisa terjadi kesalahan mencatat yang dapat menyebabkan saldo utang yang berbeda.

Dalam laporan keuangan PT VW terdapat penurunan saldo utang usaha pada tahun 2020 sebesar Rp 8.202.169.882 dan pada tahun 2021 sebesar Rp 7.858.118.824,57. Oleh karena itu, penulis melakukan audit atas utang usaha PT VW untuk memastikan kebenaran atas saldo utang usaha perusahaan dari tahun 2020 sampai 2021 yang mengalami penurunan, serta memberikan penjelasan mengenai penurunan atau kenaikan saldo utang usaha PT VW.

Maka dari itu, dengan adanya uraian di atas, penulis bermaksud untuk menyusun laporan tugas akhir yang membahas tentang audit utang usaha dengan judul **“Prosedur Audit Atas Utang Usaha PT VW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan pada Periode 2021”**.

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

1.2 Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk :

1. Menganalisis utang usaha dan menjelaskan tujuan audit utang usaha pada PT VW.
2. Menganalisis prosedur perencanaan audit yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
3. Menganalisis prosedur pelaksanaan audit atas utang usaha PT VW oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
4. Menganalisis hasil audit utang usaha pada PT VW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
5. Menganalisis penerapan audit utang usaha pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Dari hasil pembahasan mengenai Prosedur Audit atas Utang Usaha pada PT VW oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan pada Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat, sebagai berikut:

1. Dapat dijadikan salah satu syarat kelulusan untuk program Diploma di Politeknik Negeri Jakarta
2. Memperluas pengetahuan dan wawasan penulis dalam bidang audit khususnya audit atas utang usaha.
3. Menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah dan sumber referensi mengenai materi audit atas utang usaha bagi Politeknik Negeri Jakarta, khususnya untuk jurusan akuntansi.

1.4 Metodologi Penulisan

1.4.1 Jenis Data

Jenis data yang digunakan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini 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

1. Data Primer

Data primer adalah data yang didapat dan diperoleh langsung dari objek yang diteliti atau organisasi yang melakukan penelitian dan tidak melalui perantara. Dalam hal ini penulis mendapatkan data langsung dari sumbernya yaitu PT VW.

2. Data sekunder

Data sekunder adalah data yang diperoleh secara tidak langsung atau data yang diambil melalui media perantara (diperoleh dan dicatat oleh pihak lain). Dalam hal ini penulis memperoleh data pendukung dari KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk data pendukung yang diperlukan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut :

1. Studi Kepustakaan

Teknik pengumpulan data dengan hasil menghimpun dari literatur, catatan-catatan maupun referensi lainnya yang bersifat tertulis yang berkaitan dengan isi laporan tugas akhir untuk memperoleh beragam informasi mengenai prosedur audit atas utang usaha dan masalah yang ingin dipecahkan.

2. Studi Lapangan (Observasi)

Metode penulisan dengan cara datang langsung ke perusahaan yang menjadi objek penelitian sebuah karya ilmiah. Dengan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara melakukan pengamatan (*observation*) terhadap objek yang diteliti. Observasi ini dilakukan oleh peneliti yang bertindak sebagai orang luar atau pengamat, dengan tujuan untuk memahami masalah yang terjadi dan dokumen lainnya yang berkaitan dengan proses penelitian (Guba dan Lincoln, 1981:191-193). Observasi ini dilakukan penulis secara langsung di KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan dalam kegiatan praktik kerja lapangan, yaitu dengan mengamati langsung proses audit laporan keuangan PT VW yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.



1.5 Sistematika penulisan

Sistematika penulisan Laporan Tugas Akhir ini disusun secara sistematis yang terdiri dari 5 bab yaitu :

Pada Bab I (Pendahuluan) terdiri dari lima sub bab yaitu, penulisan latar belakang pembuatan laporan tugas akhir, tujuan pembuatan laporan tugas akhir, manfaat penulisan laporan tugas akhir, metodologi penulisan laporan tugas akhir, dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Di dalam latar belakang penulisan, terdapat alasan yang mendasari penulisan Laporan Tugas Akhir. Kemudian di dalam tujuan penulisan, penulis akan mengemukakan hal yang ingin dikaji dalam Laporan Tugas Akhir. Pada manfaat penulisan penulis menyatakan sesuatu yang dapat bermanfaat pada laporan tugas akhir bagi penulis sendiri, bagi instansi atau perusahaan, bagi Politeknik Negeri Jakarta, dan bagi pihak-pihak yang lainnya. Selanjutnya pada metodologi penulisan, penulis mengungkapkan jenis dan metode pengumpulan data yang penulis gunakan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir. Terakhir di dalam sistematika penulisan dikemukakan struktur penulisan laporan tugas akhir secara sistematis dan lengkap.

Pada Bab II (Tinjauan Pustaka) meliputi konsep dan karakteristik utang, pengertian dan karakteristik utang usaha, pengertian audit, jenis-jenis audit, tujuan audit, perencanaan audit, prosedur-prosedur audit, serta standar audit yang berlaku.

Pada Bab III (Gambaran Umum Perusahaan) berisikan mengenai gambaran tentang Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan. Di dalam bab ini dibahas sejarah singkat KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, struktur organisasi yang terdapat di dalam KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, serta bidang usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

Pada Bab IV (Pembahasan) membahas tentang prosedur audit atas utang usaha PT VW yang diterapkan oleh Kantor akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan. Pada bab ini, dijelaskan mengenai deskripsi utang usaha pada PT VW, tujuan audit atas utang usaha pada PT VW yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, tahap perencanaan audit atas utang usaha pada PT VW yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, prosedur pelaksanaan audit atas utang usaha pada PT VW yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Poltak dan Rekan, dan evaluasi mengenai penerapan audit utang usaha pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

Pada Bab V (Penutup) penulis mengemukakan kesimpulan dan saran dari laporan tugas akhir ini. Kesimpulan merupakan ringkasan dari pemaparan bab dan sub bab sebelumnya tentang audit atas utang usaha PT VW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.



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 V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pemeriksaan yang telah dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan terhadap akun utang usaha PT VW dapat diambil kesimpulan sebagai berikut.

1. Perencanaan audit atas utang usaha PT VW yang telah dilakukan oleh auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan sudah sesuai dengan pernyataan yang telah dikemukakan oleh Arens pada tahun 2015 mengenai penerimaan klien, memahami bisnis klien, melakukan penilaian risiko bisnis klien, melakukan prosedur analitis awal, menentukan materialitas dan menilai risiko audit, memahami pengendalian internal dan menilai risiko pengendalian, mengumpulkan informasi mengenai bukti untuk menilai risiko kecurangan, dan mengembangkan strategi audit dan program audit secara keseluruhan.
2. Proses pelaksanaan audit atas utang usaha PT VW yang telah dilakukan oleh auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan sudah sesuai dengan pendapat yang dikemukakan oleh Al. Haryono Jusup pada tahun 2014. Auditor telah melaksanakan inspeksi, observasi, konfirmasi, perhitungan ulang, pelaksanaan kembali, prosedur analitis, dan permintaan keterangan kepada klien.
3. Proses pelaporan audit atas utang usaha PT VW yang telah dilakukan oleh auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan sudah sesuai dengan standar audit yang terdapat dalam SA seksi 150 paragraf 2 mengenai standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar audit yang telah dilakukan.

5.2 Saran

Berdasarkan pelaksanaan proses audit yang telah dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan terdapat kendala-kendala yang dialami penulis sebagai auditor yang mengaudit utang usaha PT VW, kepada pihak perusahaan penulis berharap agar dapat memberikan dokumen sesuai yang diminta oleh auditor agar pelaksanaan audit bisa berjalan dengan lancar, cepat, dan tepat.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2016). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik (Edisi 4)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik (Edisi 5, Buku 1)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Andi. (2019). *Akuntansi Keuangan: Teori dan Praktik*. Yogyakarta: Andi
- Arens, A.A. (2015). *Jasa Audit dan Assurance (Edisi kelimabelas jilid 1): Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Hantono dan Namira Ufrida Rahmi. (2018). *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: Deepublish.
- Hery. (2016). *Mengenal dan Memahami Dasar-Dasar Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *PSAK No.57*. Salemba Empat. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *PSAK No.150*. Salemba Empat. Jakarta.
- Jusup, A, H. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Tentang Partners dan Service pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. <https://lea-id.com/> (Diakses pada 12/06/2022)
- Karyawati, Golrida. (2013). *Akuntansi untuk Non-Akuntan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama
- Kieso et al,. (2014). *Intermediate Accounting IFRS Edition, (2nd ed.)*. United States of America: Wiley.
- Lubis R.H. (2017). *Pengantar Akuntansi Jasa Berbasis SAK IFRS dan SAK ETAP*. Gava Media. Yogyakarta.
- Mulyadi. (2014). *Auditing (Edisi 6)*. Jakarta: Salemba Empat.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi: Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Erlangga



© 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



Lampiran 1. Surat penerimaan kembali klien



© 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



KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

A.1-A.2

Evaluating of Client Continuance (Re - Acceptance) Relationship

Background

When evaluating whether or not a continuing client relationship should be retained, risks related to a continued association with certain existing clients should be reviewed. We have identified certain risks or conditions which will need to be evaluated to minimize the likelihood of continuing association with a client whose management lacks integrity. Naturally, in assessing client retention, we might reach differing conclusions based on the history of the relationship with the client. For example, in assessing the continuation of a long-standing client who has dealt with the firm fairly and honestly, a different judgment might be reached than would be with respect to a relatively new client. The many possible combinations of circumstances make it impracticable to attempt to establish more precise guidelines.

Required action when one or more questions are answered in the affirmative

A presence of risks or conditions may indicate either (a) special procedures should be incorporated to mitigate such risks or conditions or (b) termination of client relationship should be considered. The engagement partner should apply his or her professional judgment in evaluating the magnitude of identified risks. Whenever possible, the engagement partner should seek consultation with other audit partners and/or managing partner. Approval of client retention should be documented through a specific procedure in the Planning section of Explorer.

Information about the Client Re - acceptance

Client Re - acceptance	:	PTVW
Address	:	Jl. Andir No. 70, Ciroyom - Bandung, Jawa Barat
Period Ended	:	December 31, 2021
Industry of Client Re - acceptance	:	Underwear and fashion wear distributor.
Revenues		
- Prior Year/Period	:	Rp 30.295.371.576
- Current Year/Period	:	Rp 31.259.526.281
Assets		
- Prior Year/Period	:	Rp 27.753.030.746
- Current Year/Period	:	Rp 25.086.864.550
Net Worth		
- Prior Year/Period	:	Rp 7.487.324.180
- Current Year/Period	:	Rp 8.643.699.949

Lampiran 1. Surat penerimaan kembali klien (Lanjutan)

RISKS OR CONDITIONS RELATING TO CLIENT RETENTION	YES	NO
BUSINESS ENVIRONMENT AND USE OF FINANCIAL STATEMENTS		
1. Pending litigation or claims against exist against either the Entity or management.		√
2. Disciplinary actions has disciplinary actions against either the Entity or management.		√
3. The Entity's financial statements have been subject of alleged fraudulent financial reporting by regulators, shareholders, or other stakeholders.		√
4. The Entity's financial statements will be used as the basis for the purchase price in a pending or anticipated sale or change in ownership.		√
5. Significant adverse changes in the business*, creating uncertainties for the future. * such as elimination of its product / service offering; losing large customers or vendors.		√
6. Significant acquisitions of businesses in which the Entity has no prior experience.		√
FINANCIAL STABILITY AND LIQUIDITY		
7. The most current trial balance / management accounts indicate serious liquidity problems, continued significant operating losses and/or poor financial conditions (unable to meet debt payments and payables).		√
8. The Entity has substantial debt from highly unusual sources or on highly unusual terms.		√
9. The Entity has no borrowing availability under its credit facilities which may indicate unexpected difficulties of paying timely and appropriate fee for the work being performed.		√
MANAGEMENT ENVIRONMENT		
10. A single person or family appears to dominate the management of the Entity in a manner that inhibits or prevents the other members of management from serving as an independent element in the entity's control environment and/or the Board of Directors from performing their oversight role.		√

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 1. Surat penerimaan kembali klien (Lanjutan)

11. Senior management appears to dominate the accounting function in a manner that overrides controls and financial reporting.	√
12. Management has questionable reputation.	√
13. Management's compensation (directly or indirectly) is derived from bonuses or to earnings or stock prices.	√
14. A significant change occurred during the year n controlling shareholders and/or senior management*. * consider having a background check on those individuals	√
15. Unexplained delays in management's furnishing of evidence needed to complete prior year audit and/or apparently evasive answers to inquiries (planning).	√
16. Continuing lack of cooperation by management, especially those responsible for financial affairs.	√
AUDIT ENVIRONMENT	
17. Changes in the nature or scope of the engagement, including requests for additional services.	√
18. There are indications that the Entity has been "opinion shopping".	√
19. We will be relying on other auditors for material portions of the work to be performed this year on consolidated subsidiaries and/or equity investees.	√
AUDIT ENVIRONMENT	
20. There are significant affiliated entities or other related parties that are unaudited or are audited by other auditors or that have different fiscal year-ends with whom possible significant transactions might have occurred.	√
21. There are significant transactions with related parties that may involve conflicts of interest.	√



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 1. Surat penerimaan kembali klien (Lanjutan)

ACCOUNTING ISSUES		
22. A change to a less preferable accounting method has recently been made or one is under active consideration.		√
23. There are significant non-monetary transactions.		√
24. There are significant problems relating to accounting estimates* that are highly judgmental or of unusual significance because of the nature of the industry or the Entity's operations. * such as allowance for doubtful accounts, inventory reserves, warranties, possible known claims that are probable.		√
25. The Entity is engaged in unique, highly complex material transactions that are difficult to audit.		√
INTERNAL CONTROL ENVIRONMENT		
26. Previously reported but uncorrected material weaknesses in the internal control.		√
27. History of significant internal control suggestions not addressed or implemented by management.		√
28. History of significant audit or fourth quarter adjustments.		√
29. Lack of effective oversight of the financial reporting process by the board of directors or its audit committee.		√
RISKS THAT ARE CONTROLLED BY THE FIRM		
30. Matters that arise that might affect a firm's independence* * see IFAC rules for complete details - such as unpaid fees, non audit services, services performed by other departments.		√
31. Significant change in the engagement team* * loss of key partner or professional staff in highly specialized industry (banking, oil, etc.).		√
32. Entity has become either too large to be handled by the firm or may make up a significant portion of the fees of the audit department.		√



© 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

Lampiran 1. Surat penerimaan kembali klien (Lanjutan)

Prepared by	: <u>Nabilah Mumtaz Aini</u>
Signature	:
Date	: 21/02/2022
CONCLUSION AS TO NEED TO IMPLEMENT SPECIAL PROCEDURES OR TERMINATE CONTINUED RELATIONSHIP	
Existence of risks or conditions	
1. Do risks or conditions exist? Yes _____ No <u>✓</u>	
2. Do mitigating circumstances exist for each risk or condition Yes _____ No <u>✓</u>	
Describe mitigating circumstances in addressing certain existence of risk or conditions below.	
a.	
b.	
c.	
d.	
Conclusion as to retention of client	
Based on the results of completing this form, the client should be (check):	
Retained <u>✓</u>	
Terminated _____	
Approval of Managing Partner (only if significant risk or conditions exist)	
I concur (do not concur) with the above conclusion _____	
Comment, if any, _____ _____	
Engagement Partner Signature	: Poltak Situmorang, CPA
Date	: December 17, 2018
Management Partner Signature	: Joachim Sulisty, CPA
<i>(if necessary)</i>	
Date	: December 17, 2018


Lampiran 2 Surat perikatan audit



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

 leading edge alliance <small>innovation • quality • excellence</small>	Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan <small>Registered Public Accountant & Business Advisers</small>	Graha Mandiri 24 th Floor Jl. Imam Bonjol No. 61 Jakarta Pusat 10310 Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436 Fax : (+6221) 392 7192 Website : www.lea-id.com License No : 679/KM.1/2020
<p>Ref. Perihal : Surat Perikatan Audit Per 31 Desember 2021</p>		
<p>Kepada Yth. PT VW</p>		
<p>Dengan hormat,</p> <p>Terima kasih atas kepercayaan Ibu kepada kami dengan memberikan kesempatan untuk membahas keperluan Perikatan Audit yang akan datang. Surat ini mendokumentasikan persetujuan yang telah disepakati untuk jasa audit yang akan diuraikan berikut ini.</p>		
<p>Tujuan dan Ruang Lingkup Audit</p> <p>Ibu telah meminta kepada kami, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan (KAP JAPP), <i>member of the Leading Edge Alliance</i>, untuk mengaudit laporan keuangan PT VW, (selanjutnya disebut "Entitas") yang terdiri dari laporan posisi keuangan pada tanggal 31 Desember 2021, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Kami ingin menegaskan penerimaan dan pemahaman kami atas Perikatan Audit tersebut di atas melalui surat ini. Audit kami dilaksanakan dengan tujuan untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut.</p>		
<p>Tanggung Jawab Auditor</p> <p>Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar audit, yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi Kode Etik Profesi serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penaksiran atas risiko kesalahan penyajian material, baik yang diakibatkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit juga mencakup penilaian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan pemadainya estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.</p> <p>Oleh karena adanya keterbatasan inheren dari suatu audit, bersama dengan keterbatasan inheren pengendalian internal, terdapat risiko yang tidak dapat dihindari kemungkinan tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan Standar Perikatan Audit (SA).</p> <p>Dalam melakukan penilaian risiko, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan laporan keuangan Entitas untuk merancang prosedur yang tepat sesuai dengan kondisi yang bersangkutan, namun tidak bertujuan untuk menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal Entitas. Namun, kami akan mengkomunikasikan secara tertulis defisiensi signifikan pada pengendalian internal yang relevan dengan audit atas laporan keuangan, yang kami identifikasi dalam pelaksanaan audit.</p>		

Lampiran 2 Surat perikatan audit (Lanjutan)



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.lea-id.com
License No : 679/KM.1/2020

Halaman 2

Tanggung Jawab Manajemen

Audit akan kami lakukan berdasarkan bahwa manajemen dan jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengakui dan memahami bahwa mereka bertanggung jawab atas:

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

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

Kami mengharapkan kerjasama penuh dari staf Ibu selama proses audit kami.

Fee dan Penagihan

Fee kami untuk perikatan yang dinyatakan dalam surat ini, kami usulkan sebesar Rp xx yang kami hitung berdasarkan waktu yang diperlukan oleh partner dan staf yang kami tugaskan untuk melaksanakan audit ini, dengan tarif per jam bervariasi sesuai dengan tanggung jawab yang dipikul dan pengalaman serta keahlian yang diperlukan, jumlah tersebut harus ditambah PPN 10% dan Out Pocket Expenses (OPE).

Seluruh OPE (seperti : transportasi, tunjangan makan, telepon, biaya pengiriman, fax, fotocopy), kami mengharapkan audit fee segera dilunaskan setelah kami menyampaikan tagihan kami kepada Ibu.

Kami mengharapkan audit fee segera dilunaskan setelah kami menyampaikan tagihan kami kepada Ibu.

Kami akan mengajukan tagihan kami sebagai berikut:

- ↓ 50% pada saat surat perikatan ditandatangani
- ↓ 30% pada saat kami menyerahkan draft laporan
- ↓ 20% pada saat kami menyerahkan laporan final

Bila Entitas atau manajemen PT VW mengakhiri perikatan audit ini dengan alasan apapun sebelum penyelesaian dan penagihan atas jasa audit untuk periode yang berakhir 31 Desember 2021, kami akan mengajukan tagihan untuk seluruh jasa-jasa yang telah diberikan sampai dengan tanggal pengakhiran perikatan ini, termasuk jasa-jasa yang telah disebut diatas berdasarkan tarif standar untuk perikatan ini.

Fee Tambahan

Fee tersebut dihitung berdasarkan laporan keuangan yang telah siap untuk diaudit. Beberapa keadaan tertentu mungkin timbul, meliputi: perubahan persyaratan, penerapan akuntansi yang salah atau kesalahan pada pembukuan Ibu, kesalahan staf Ibu untuk menyediakan informasi tepat pada waktunya, kejadian yang tak terduga; dan mengharuskan kami untuk melakukan pekerjaan tambahan. Jika dampaknya akan melebihi estimasi fee kami yang ditetapkan, kami akan memberitahukan hal ini kepada Ibu dan perubahan fee disetujui bersama.


Lampiran 2 Surat perikatan audit (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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



leading edge alliance
innovation • quality • excellence

Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.lea-id.com
License No : 679/KM.1/2020

Halaman 3

Pelaporan

Laporan hasil pelaksanaan audit kami serahkan sebanyak 5 (lima) laporan dalam Bahasa Indonesia, dan apabila diperlukan lebih dari itu akan kami tambahkan biaya cetak laporan tambahan tersebut @Rp 500.000 (lima ratus ribu rupiah). Laporan tersebut disajikan dalam bahasa Indonesia dan mata uang rupiah.

Bentuk dan isi laporan kami mungkin perlu diubah sesuai dengan temuan audit kami.

Dokumentasi Audit

Dokumentasi atas jasa ini adalah milik dari KAP JAPP dan merupakan informasi rahasia. Kami mempunyai tanggung jawab untuk menyimpan dokumentasi ini untuk jangka waktu yang cukup untuk memenuhi persyaratan hukum dan peraturan yang berlaku untuk penyimpanan dokumen.

Biaya Lain-lain

Dapat dipahami bahwa tanggung jawab kami untuk jasa-jasa yang telah termasuk didalam surat perikatan ini hanya meliputi periode yang diaudit oleh kami dan tidak akan meliputi periode berikutnya yang mana kami tidak bertindak sebagai auditor. Perlu ditambahkan, bahwa perikatan ini, seperti kesaksian, atau konsultasi yang melibatkan gugatan pribadi, arbitrase, penyelesaian-penyelesaian mengenai peraturan pemerintah atau industri yang diminta oleh Entitas atau kesaksian, akan ditagih kepada Entitas secara terpisah.


Kewajiban

Berkenaan dengan jasa-jasa ini, kewajiban dari KAP JAPP beserta partner-partner yang sekarang dan yang terdahulu, staf dan karyawan sehubungan dengan adanya klaim, termasuk tetapi tidak terbatas pada kelalaian KAP JAPP, harus tidak melebihi fee yang diterima dengan bagian dari pekerjaan yang menimbulkan kewajiban. KAP JAPP beserta partner-partner yang sekarang dan terdahulu, staf dan karyawan tidak terikat kewajiban atas kerusakan atau kerugian khusus, kerugian sesekali, kerugian sebagai akibat atau diikuti (begitu pula dengan keuntungan yang hilang, pajak, bunga, denda pajak, dan kesempatan bisnis).

Persetujuan atas Ketentuan Perikatan Audit

Silahkan menandatangani dan mengembalikan kopi terlampir Surat Perikatan Audit ini sebagai pengakuan dan kesepakatan Ibu atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut di atas, termasuk tanggung jawab kita masing-masing.

Hormat kami,
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan



Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Poltak Situmorang, CPA
Partner

Diakui dan Disetujui,
PT VW

Bapak xxx



POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Ayunda Firda Toren
NIM	:	1904311039
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Atyanto Mahatmyo, S.E., M.M

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1.	28 April 2022	Pengarahan Mengenai teknis mengerjakan Laporan Tugas Akhir	
2.	11 Mei 2022	Penetapan Judul Laporan Tugas Akhir	
3.	13 Mei 2022	Bimbingan Bab I	
4.	14 Juni 2022	Bimbingan Bab II-III	
5.	1 Juli 2022	Penyerahan revisi Bab I-III	
6.	8 Juli 2022	Bimbingan BAB IV- V	
7.	16 Juli 2022	Penyerahan revisi Bab IV-V	
8.	25 Juli 2022	Finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	

Depok, 27 Juli 2022
 Menyetujui KPS D-III Akuntansi

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

NIP. 196005211989031001

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