

## LAPORAN TUGAS AKHIR



# PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PERIODE 31 DESEMBER TAHUN 2021 PADA PT XYZ OLEH KAP HELIANTONO & REKAN

Disusun Oleh:

Adenia Salsabila

1904311044

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP HELIANTONO & REKAN

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

Disusun oleh:

Adenia Salsabila

1904311044

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

**Juli 2022**



## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis 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 pada Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Adenia Salsabila

Nim : 1904311044

Tanda tangan :



Tanggal : 25 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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Adenia Salsabila  
Nim : 19043110044  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Prosedur Audit Atas Utang Usaha Periode 31 Desember Tahun 2021 Pada PT XYZ Oleh KAP Heliantono & Rekan

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

### DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Atyanto Mahatmyo, S.E., M.M (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 09 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Adenia Salsabila  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311044  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Prosedur Audit Atas Utang Usaha Periode 31  
Desember Tahun 2021 Pada PT XYZ Oleh KAP Heliantono & Rekan

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi

Atyanto Mahatmyo, S.E., M.M

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si, CPIA

NIP. 196005211989031001

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



## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT telah memberi Rahmat dan Karunia-Nya saya telah diberi kesempatan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini sebagai salah satu syarat sidang.

Dalam menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir ini penulis susun berdasarkan pengalaman dan pengetahuan yang diperoleh dari Praktik Kerja Lapangan yang dilaksanakan pada 3 Januari 2022 sampai 31 maret 2022 di KAP Heliantono & Rekan, penulis mendapat bantuan, dukungan, dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas kelancaran, kemudahan dan petunjuk- Nya yang diberikan kepada penulis;
2. Kedua Orang Tua, yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi dan do'a kepada penulis;
3. Keluarga;
4. Bapak Dr. Sc. Zainal Nur Arifin, Dipl. Eng. HTL, MT., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta;
5. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
6. Bapak Herbirowo Nugroho, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi;
7. Bapak Atyanto Mahatmyo, SE., M.M yang telah membimbing dengan sabar dalam membuat Laporan Tugas Akhir yang telah memberi pengarahan kepada penulis;
8. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta atas ilmu yang telah diberikan kepada punulis;
9. Ibu Ita Sembiring Pandia CPA selaku Partner audit di KAP Heliantono & Rekan yang telah memberikan kesempatan praktikan;
10. Tim Senior Audit KAP Heliantono khususnya Pak Deny, Kak Lala, Kak Salsa, Kak Okta, Kak Irvan yang telah memberikan ilmu selama Magang;

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

11. Teman-teman saya yang telah mendukung dan membantu kesulitan saya selama magang;

12. Dst

Akhir Kata penulis mohon maaf jika ada kesalahan dalam penulisan dan kekurangan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini, penulis akan menerima segala kritik dan saran yang diberikan agar menjadi lebih baik lagi kedepannya.





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 civitas akademika Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Adenia Salsabila

NIM : 1904311044

Program Studi : D3 Akuntansi

Jurusan : Akuntansi

Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

**“Prosedur Audit Atas Utang Usaha Periode 31 Desember Tahun 2021 Pada PT XYZ Oleh KAP Heliantono & Rekan”**

Dengan hak bebas royalty noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau mengformat, 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 : 25 Juli 2022

Yang menyatakan

(Adenia Salsabila)



## PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP HELIANTONO & REKAN

Adenia Salsabila

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRAK

Laporan Tugas akhir ini bertujuan untuk menganalisa prosedur perencanaan, pelaksanaan, tujuan audit utang usaha dan menjelaskan hasil audit utang usaha pada PT XYZ. Metode penulisan menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan data sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan secara observasi, studi kepustakaan, dan wawancara. Laporan ini membahas tentang tujuan utang usaha, prosedur perencanaan, pelaksanaan, dan hasil audit utang usaha yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan. Tujuan dari audit utang usaha ini untuk memastikan kebenaran, keberadaan, dan kelengkapan dari akun utang usaha. Berdasarkan proses audit yang dilaksanakan oleh KAP Heliantono & Rekan dapat disimpulkan bahwa prosedur perencanaan dan pelaksanaan audit utang usaha telah sesuai dengan standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Pada hasil audit utang usaha tidak ditemukan salah saji material, sehingga dapat disimpulkan bahwa akun utang usaha dan laporan keuangan dilapirkan secara wajar.

Kata kunci: Utang Usaha, Prosedur Perencanaan audit utang usaha, prosedur pelaksanaan audit utang usaha, hasil audit, disajikan secara wajar.

#### 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



## PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP HELIANTONO & REKAN

Adenia Salsabila

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRACT

This final project report aims to analyze the planning procedures, implementation, objectives of business debt audits and explain the results of the business debt audit at PT XYZ. The writing method uses a descriptive approach with primary data types and secondary data. The data collection process is carried out by observation, literature studies, and interviews. This report discusses the objectives of business debt, planning procedures, implementation, and results of business debt audits conducted by KAP Heliantono & Rekan. The purpose of this business debt audit is to ensure the correctness, existence, and completeness of the accounts owed by the business debt. Based on the audit process carried out by KAP Heliantono & Rekan, it can be concluded that the planning and implementation procedures for the business debt audit are in accordance with the audit standards set by the Indonesian Public Accountant (IAPI). In the results of the business debt audit, no material misstatements were found, so it can be concluded that the accounts of accounts and financial statements are reasonably disbursed.

Keywords: Accounts Payable, Business debt audit Planning Procedures, procedures for conducting business debt audits, audit results, presented reasonably.

#### 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

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB 1 .....	15
1.1 Latar Belakang .....	15
1.2 Tujuan Penulisan.....	17
1.3 Manfaat Penulisan.....	17
1.4 Metode Penulisan.....	18
1.4.1 Metode Pengumpulan data.....	18
1.4.2 Jenis dan Sumber Data.....	18
1.5 Sistematika Penulisan .....	19
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Landasan Teori Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Pengertian dan Jenis Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Tujuan Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Prosedur Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Prosedur Perencanaan Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Prosedur Pelaksanaan Audit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Prosedur Pelaporan Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Landasan Teori Utang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1 Pengertian Utang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



- 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

2.2.2 Klasifikasi Utang.....	Error! Bookmark not defined.
2.3 Landasan Teori Utang Usaha.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.1 Pengertian Utang Usaha (Accounts Payable) .....	Error! Bookmark not defined.
2.3.2 Prosedur Pemeriksaan Utang Usaha .....	Error! Bookmark not defined.
BAB III .....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Profil Perusahaan .....	Error! Bookmark not defined.
3.2 Struktur Organisasi Perusahaan .....	Error! Bookmark not defined.
3.3 Bidang Usaha Perusahaan.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Profil Perusahaan PT XYZ .....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV .....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Data Audit Utang Usaha PT XYZ .....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1 Tujuan Audit Utang Usaha PT XYZ.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Prosedur Perencanaan Audit Atas Utang Usaha PT XYZ .	Error! Bookmark not defined.
4.1.3 Prosedur Pelaksanaan Audit Atas Utang Usaha PT XYZ..	Error! Bookmark not defined.
4.1.4 Hasil Audit Utang Usaha PT XYZ.....	Error! Bookmark not defined.
4.2 Analisa Perencanaan, Pelaksanaan, dan Pelaporan Audit Utang Usaha .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1 Analisa Perencanaan Audit Utang Usaha PT XYZ.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2 Analisa Pelaksanaan Audit Utang Usaha PT XYZ .....	Error! Bookmark not defined.
4.2.3 Analisa Pelaporan Audit Utang Usaha PT XYZ..	Error! Bookmark not defined.
BAB V .....	20
5.1 Kesimpulan .....	20
5.2 Saran .....	20
DAFTAR PUSTAKA .....	21



## DAFTAR GAMBAR

<i>Gambar 3. 1 Logo KAP Heliantono &amp; Rekan</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Heliantono &amp; Rekan</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 1 Engagement Letter</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 2 Pernyataan Independensi</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 3 Surat Tugas</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 4 Tingkat Materialitas PT XYZ</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 5 Permintaan Data pada PT XYZ</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 6 Kertas Kerja Pemeriksaan (Working Paper)</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 7 Adjustment Journal Entry PT XYZ</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 8 Surat Konfirmasi</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<i>Gambar 4. 9 Laporan Auditor</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

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



**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 Analisa Perencanaan Audit Utang Usaha PT XYZ ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 2 Analisa Pelaksanaan Audit Utang Usaha PT XYZ..... **Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4. 3 Analisa Pelaporan Hasil Audit Utang Usaha PT XYZ ..... **Error! Bookmark not defined.**





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

## BAB 1 PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Pada umumnya, setiap perusahaan memerlukan adanya audit laporan keuangan. Laporan keuangan merupakan hal yang penting dalam keberlangsungan perusahaan, agar sebuah laporan keuangan menjadi valid dan dapat diandalkan, maka Laporan Keuangan harus memenuhi standar akuntansi yang berlaku dan telah menjalankan pemeriksaan yang menyeluruh sehingga laporan keuangan tersebut dapat diandalkan untuk menjadi dasar pengambilan keputusan oleh stakeholder. Pemeriksaan laporan keuangan perusahaan biasa dikenal dengan istilah audit laporan keuangan. Tujuan diadakan audit laporan keuangan adalah untuk meyakinkan bahwa laporan keuangan yang telah dimiliki suatu perusahaan, organisasi atau lembaga telah disusun melalui prinsip dan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia.

Laporan keuangan perusahaan yang harus diaudit salah satunya adalah akun utang. Utang bisa timbul dari peminjaman uang, pembelian barang dagangan atau perlengkapan secara kredit yang digunakan untuk membantu kegiatan perusahaan, dan memiliki fungsi untuk memperlancar bisnis suatu perusahaan, serta memiliki manfaat untuk segera mendapatkan barang atau jasa yang diperlukan untuk kegiatan usaha tanpa perlu membayar dulu didepan dan dapat menjaga arus kas perusahaan. Utang dibagi menjadi dua yaitu utang jangka Panjang dan utang jangka pendek. Utang jangka Panjang merupakan utang yang jatuh tempo lebih dari satu tahun, contohnya utang bank jangka Panjang, utang hipotek, utang obligasi jangka Panjang. Sedangkan Utang jangka pendek merupakan segala bentuk kewajiban kepada pihak ketiga yang harus dibayar pada tahun berikutnya. Contohnya seperti utang usaha, utang biaya, utang, utang gaji, utang pajak, utang bunga, dll.



**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

Pada Laporan keuangan utang khususnya utang jangka pendek sangat penting melakukan pemeriksaan atau pengujian substantif karena untuk menentukan adanya penyajian utang jangka pendek yang lebih rendah dari jumlah yang seharusnya, menentukan adanya utang yang belum dicatat (unrecord liabilities) pada tanggal neraca. Tujuan audit adalah untuk melakukan pengujian pada akun utang khususnya pada akun utang usaha, untuk mengetahui utang usaha disajikan secara wajar dan diungkapkan dengan memadai.

Beni Setyo Giri (2020) menjelaskan tentang audit atas utang usaha dalam laporan tugas akhir yang berjudul “Audit Atas Akun Utang Usaha PT Vi” yang dilakukan pada KAP Tunuwijaya. Berdasarkan pemeriksaan atau pengujian diantaranya pengendalian analitik, substantif dan kertas kerja pemeriksaan. Dalam pengujian kertas kerja pemeriksaan ditemukan sebuah temuan selisih konfirmasi utang usaha yang nilainya cukup besar. Itu artinya bahwa melakukan pengauditan laporan keuangan khususnya pada akun utang usaha sangat penting hal ini bertujuan agar tidak terjadi kesalahan saat melakukan pencatatan pada laporan keuangan dan kecurangan yang dilakukan oleh oknum yang tidak bertanggung jawab di sebuah perusahaan

Salah satu perusahaan yang cenderung menggunakan utang dalam melakukan pembiayaan adalah PT XYZ. karena dengan menggunakan utang perusahaan akan mudah mendapatkan likuiditas perusahaan bisa memutarakan usahanya dengan lebih baik. Contohnya adalah pembayaran sewa alat yang berguna untuk memperluas dan mengembangkan usahanya. Salah satu perusahaan yang menggunakan cara tersebut adalah PT XYZ. Perusahaan ini melakukan penyewaan alat dengan berhutang, PT XYZ merupakan salah satu perusahaan ekstraktif yang bergerak dibidang pertambangan meliputi ekspor import perdagangan barang-barang hasil pertambangan. PT XYZ memilih berhutang kepada pihak relasi dan pihak ketiga seperti Tn. Hendrik daripada menggunakan ekuitas, dengan begitu utang usaha pada laporan keuangan PT XYZ per 31 desember 2021 mengalami kenaikan saldo utang usaha dari tahun sebelumnya. Maka

**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 keuangan PT XYZ sebagai perusahaan yang memiliki utang usaha wajib melaksanakan audit utang usaha, karena akun utang usaha mempunyai resiko salah saji material terhadap laporan keuangan.

Oleh karena itu, audit atas akun utang usaha perlu dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui permasalahan yang terjadi pada akun utang. Sehingga auditor dapat memberikan saran kepada manajemen perusahaan untuk melakukan perbaikan-perbaikan dalam pengelolaan akun utang. Berdasarkan uraian diatas, maka penulis tertarik untuk membahas dan menulis mengenai audit utang usaha dalam bentuk penulisan tugas akhir dengan judul **“Prosedur Audit Atas Utang Usaha Periode 31 Desember Tahun 2021 pada PT XYZ oleh KAP Heliantono & Rekan”**

## 1.2 Tujuan Penulisan

1. Menganalisa prosedur perencanaan audit atas utang usaha pada teori dengan PT XYZ yang ditetapkan oleh KAP Heliantono & Rekan.
2. Menganalisa prosedur pelaksanaan audit atas utang usaha pada teori dengan PT XYZ oleh KAP Heliantono & Rekan.
3. Menganalisa hasil utang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heliantono & Rekan.

## 1.3 Manfaat Penulisan

Dari hasil pembahasan mengenai Audit Utang Usaha pada PT XYZ oleh KAP Heliantono dan Rekan diharapkan memberikan manfaat pada penulisan Laporan Tugas Akhir, sebagai berikut:

1. Meningkatkan pengetahuan dan wawasan tentang prosedur auditing dengan benar khususnya audit atas akun utang usaha.
2. Sebagai wadah dalam menerapkan ilmu yang telah didapat pada bangku perkuliahan dan sebagai pembanding antara teori dan praktik.



## 1.4 Metode Penulisan

### 1.4.1 Metode Pengumpulan data

Metode pengumpulan data yang dilakukan untuk menyusun tugas akhir adalah sebagai berikut:

#### 1. Observasi

Metode pengumpulan data melalui pengamatan terhadap proses audit oleh KAP Heliantono & Rekan pada akun utang usaha PT XYZ dengan didukung oleh beberapa data yang diperoleh dari klien yang berupa laporan keuangan dan dokumen-dokumen pendukung.

#### 2. Studi Kepustakaan

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

#### 3. Wawancara

Pengumpulan data ini melalui tanya jawab langsung antara narasumber yang terkait antara lain senior auditor dan junior auditor dengan penulis.

### 1.4.2 Jenis dan Sumber Data

Jenis dan sumber data yang digunakan penulis untuk mengumpulkan data dalam penyusunan tugas akhir ini:

#### 1. Data Primer

Data Primer didapat dan diperoleh langsung dari hasil penelitian (tidak melalui media perantara) PT XYZ berupa buku besar dan laporan keuangan.

#### 2. Data Sekunder

Data pendukung dari KAP Heliantono & Rekan berupa working paper dan surat konfirmasi utang dari para supplier yang berhubungan dengan PT XYZ.

#### Hak Cipta :

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



**Hak Cipta :**

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

## 1.5 Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pembaca, laporan tugas akhir ini disusun secara sistematis dan dibagi ke dalam lima bagian yang saling berkaitan, sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini berisi latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang berisi topik dalam laporan tugas akhir ini Tujuan penulisan berisikan hal-hal yang akan dikaji atau dibahas pada laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan menyebutkan sesuatu yang dapat diberikan kepada pembaca dari laporan tugas akhir ini. Metodologi penulisan berisikan kajian yang digunakan penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini. Sistematika penulisan merupakan penjabaran secara deskriptif tentang struktur penulisan tugas akhir ini.

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

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

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Bab ini menjelaskan tentang gambaran umum pada KAP Heliantono & Rekan yang didalamnya mendeskripsikan tentang profil perusahaan, struktur organisasi, dan bidang usaha KAP Heliantono & Rekan dan mendeskripsikan secara singkat profil PT XYZ.

### **BAB IV PEMBAHASAN**

Bab ini menjelaskan tentang perencanaan audit, tujuan audit, pelaksanaan audit dan laporan hasil audit atas akun utang usaha pada perusahaan tersebut.

### **BAB V PENUTUP**

Bab ini berisikan penutup yang terdiri atas kesimpulan dan saran dari laporan tugas akhir ini.



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

## BAB V PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pemeriksaan audit atas utang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heliantono & Rekan sebagai berikut:

1. Perencanaan audit atas utang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heliantono dan Rekan sudah sesuai dengan Standar Audit (SA) 300 yang menyatakan bahwa tujuan auditor adalah untuk merencanakan audit agar audit tersebut dapat dilaksanakan dengan efektif dan bebas dari salah saji.
2. Pelaksanaan audit atas utang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heliantono & Rekan sudah sesuai dengan Standar Audit (SA) 200 yang menyatakan bahwa auditor harus menggunakan pertimbangan professional selama pelaksanaan audit yang mencakup; memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat, hingga merumuskan suatu opini.
3. Hasil dari seluruh rangkaian audit atas utang usaha pada PT XYZ oleh KAP Heliantono & Rekan tidak ditemukan salah saji pada material. Begitu pun pada laporan keuangan juga tidak ditemukan salah saji material. Sehingga dapat disimpulkan bahwa akun utang usaha dan laporan keuangan pada PT XYZ per 31 Desember 2021 dilaporkan wajar dan sesuai dengan Standar Audit (SA) 700.

### 5.2 Saran

Berdasarkan pelaksanaan proses audit pada PT XYZ oleh KAP Heliantono & Rekan yang telah menjalankan prosedur audit yang sesuai dengan Standar Audit yang ada, terdapat masukan dari penulis diantaranya yaitu kurang briefing oleh tim audit sehingga junior auditor kurang memahami beberapa maksud dari audit.



## DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2008). *Auditing & Jasa Assurance Jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Edisi Kelima Belas Jilid I*. Jakarta: Erlangga.
- Beni Setyo Giri. (2020). *Audit Atas Akun Utang Usaha Pada PT Vi*. Bogor: Tugas Akhir. Sekolah Vokasi. Program Studi Akuntansi. Institut Pertanian Bogor.
- Hery. (2017). *Auditing dan Assurance "Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit International"*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2019). *Akuntansi Aktiva = Utang + Modal*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2019). *Istilah - istilah Akuntansi dan Auditing*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *PSAK No.67*. Salemba Empat. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *PSAK No.30*. Salemba Empat. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *PSAK No.57*. Salemba Empat. Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit berdasarkan Standar Audit*. Standar Audit ("SA") 200.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Perencanaan Suatu Audit Atas Laporan Keuangan*. Standar Audit ("SA") 300.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Bukti Audit*. Standar Audit ("SA") 500.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan Atas Laporan Keuangan*. Standar Audit ("SA") 700.
- Irham, F. (2015). *Analisa Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) Edisi II*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

### 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

- Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan. (2019). *Tentang Kita*. 05 April. 2020. <https://heliantonorekan.com>.
- Kohler. 1970. *Menyatakan Bahwa Utang adalah*. Coursehero.com.
- Lubis, R. H. (2017). *Pengantar Akuntansi Jasa Berbasis SAK IFRS dan SAK ETAP*. Yogyakarta: Gafa Media.
- Mnksolo. 2021. *Pentingnya Audit Laporan Keuangan Perusahaan*. Kapmksolo.com. (Diakses 22.06.2021).
- Murifal, B., Revita, D. E., Suhartono, & Riesmiyantiningtias, N. (2021). *Pemeriksaan Akuntansi; Teori dan Kasus*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Robbins, S. P., & Judge, T. A. (2014). *Perilaku Organisasi (Organization Behavior)*. Jakarta: Salemba.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: CV Budi Utama.



- 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