

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT WHB OLEH KAP KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO

Disusun oleh:
**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
Birgitta Hilda Wenimeliarita
1904311038

Program Studi D3 Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

Agustus 2022

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



LAPORAN TUGAS AKHIR



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

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya

Disusun oleh:
Birgitta Hilda Wenimeliarita
1904311038
**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Program Studi D3 Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

Agustus 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

NIM : 1904311038

Tanda tangan :



Tanggal : 4 Agustus 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 mengumumkan 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 : Birgitta Hilda Wenimeliarita
NIM : 1904311038
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT WHB
oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Indianik Aminah, S.E., M.M. ()

Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 4 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Birgitta Hilda Wenimeliarita
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311038
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT WHB
oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

Disetujui oleh:

Pembimbing

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak
NIP. 196302031990031001

Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

Hak Cipta :

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



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis diberi kemampuan untuk dapat menyelesaikan penyusunan laporan tugas akhir ini dengan judul “Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT WHB oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono” yang bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Program D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam pembuatan laporan tugas akhir ini dapat berjalan dengan baik dari dorongan semua pihak yang telah membantu. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing selama penulis melaksanakan penulisan laporan ini dengan penuh kesabaran memberikan arahan dan meluangkan waktu kepada penulis.
5. Kedua Orang Tua, Eyang Kakung, Wanda, Winner dan Wibi yang dengan tulus selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis dalam laporan tugas akhir ini.
6. Monica, Caecilia, Fanny, Wiyam, Maliopa, Tante Sari, Om dodot, dan Saudara-saudari yang telah mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis selama penulisan laporan ini.
7. Maria Regina, Brigita Widya, Theresia Alverina, Felicyta Dara, Anastasia Iswari, Vanty Trulianti, Fadya Syahira, dan Rizky Cahyo yang telah

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

memberikan semangat, saran, dan motivasi serta menjadi tempat bercerita sehari-hari penulis selama masa sekolah sampai saat ini.

8. Sabila Zulfa, Audrey Alvania, Liani Purwanti, dan Eva Damayanti yang telah banyak membantu dan telah mewarnai hari-hari penulis selama perkuliahan, serta memberikan dukungan, saran, dan motivasi kepada penulis.
9. Jovita Aurora, Genta Exna, Yohana Eva, serta teman-teman KMK 2019 yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis selama perkuliahan hingga penulisan laporan ini.
10. Abhelia Abidin, orang-orang terdekat dan teman-teman AK 6A yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Akhir kata penulis menyadari terdapat banyak kekurangan dalam penulisan laporan tugas akhir ini sehingga penulis menerima saran & kritikan yang membangun demi laporan ini lebih baik. Semoga laporan ini bermanfaat bagi semua pihak terutama bagi penulis. Penulis ucapkan terima kasih.

Depok, 4 Agustus 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Birgitta Hilda Wenimeliarita



Hak Cipta :

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Birgitta Hilda Wenimeliarita
NIM : 1904311038
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT WHB oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif 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 : 4 Agustus 2022

Yang menyatakan

Birgitta Hilda Wenimeliarita



AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT WHB OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Birgitta Hilda Wenimeliarita

Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini mendeskripsikan mengenai prosedur audit akun piutang usaha PT WHB oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Tujuannya adalah untuk mendeskripsikan akun piutang usaha serta tujuan audit piutang usaha, mendeskripsikan prosedur audit akun piutang usaha, dan mendeskripsikan hasil audit akun piutang usaha PT WHB. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data laporan tugas akhir dengan wawancara, observasi, studi dokumentasi, serta studi pustaka. Penulisan menggunakan jenis data primer dan data sekunder. Proses audit yang dilakukan terbagi menjadi perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan hasil audit. Hasil pengujian substantif atas akun piutang usaha PT WHB ditemukan salah saji yang tidak material. Meskipun terdapat selisih antara nilai yang telah tercatat dengan konfirmasi balasan, tetapi selisih tersebut tidak material sehingga tidak mempengaruhi opini kewajaran laporan keuangan. Serta pencadangan piutang tak tertagih telah disajikan sesuai dengan SAK.

Katakunci: Audit, piutang usaha, pelaksanaan audit, KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

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 :

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

**AUDIT OF ACCOUNT RECEIVABLE TO PT WHB BY KAP KANAKA
PURADIREDJA, SUHARTONO**

Birgitta Hilda Wenimeliarita

Jakarta State Polytechnic of Accounting Diploma III Study Program

ABSTRAC

This final report describes the audit procedures for account receivable of PT WHB by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. The objectives are to describe the account receivable and objectives of the account receivable audit, describe the procedures for the audit of account receivable, and describe the results of the audit of account receivable of PT WHB. The method used to collect final project report data is the interview, observations, documentation studies, and literature studies. The writing uses the types of data are primary data and secondary data. The audit process carried out is divided into audit planning, audit implementation, and audit results. The results of substantive testing of the account receivable of PT WHB, there weren't found of material misstatements. Although there is a difference between the recorded value and the confirmation from customer, the difference isn't material, so it does not affect the fairness opinion on the financial statements. The allowance for bad debts has presented in accordance with SAK.

Keywords: Audit, account receivable, audit implementation, KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Tugas Akhir	1
1.2 Tujuan Penulisan Tugas Akhir	2
1.3 Manfaat Penulisan Tugas Akhir	3
1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir	3
1.4.1 Jenis Data.....	3
1.4.2 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pengertian dan Konsep Dasar Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Tujuan Audit	7
2.1.3 Perencanaan Audit	7
2.1.4 Prosedur Audit	8
2.1.5 Bukti Audit dan Kertas Kerja Audit	9
2.1.6 Laporan Hasil Audit.....	11
2.2 Pengertian dan Konsep Dasar Piutang	12
2.2.1 Pengertian Piutang Usaha	12
2.2.2 Pengakuan Piutang Usaha.....	13
2.2.4 Pencatatan Kerugian Piutang Usaha	13
2.3 Konsep Dasar Audit atas Piutang Usaha	15
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	17
3.1. Gambaran Umum KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	17
3.1.1 Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	17
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	18
3.1.3 Layanan Jasa KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	19
3.2 Profil PT WHB	22
BAB 4 PEMBAHASAN	23
4.1 Gambaran Umum Piutang Usaha PT WHB	23
4.2 Audit atas Piutang Usaha	26
4.2.1 Perencanaan Audit Piutang Usaha	26

Hak Cipta :

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



4.2.2 Pelaksanaan Audit Piutang Usaha	31
4.2.3 Hasil Audit Piutang Usaha PT WHB.....	48
BAB 5 PENUTUP	52
5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
LAMPIRAN.....	55



Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pencatatan Jurnal PT WHB untuk akun Piutang Usaha	24
Tabel 4.2 Dasar Penentuan Materialitas Keseluruhan	29
Tabel 4.3 Dasar Penentuan Materialitas Pelaksanaan.....	30
Tabel 4.4 Dasar Penentuan Batas Saji Tidak Dikoreksi	31
Tabel 4.5 Perhitungan Pencadangan Piutang Tak Tertagih	42
Tabel 4.6 Jurnal Pencadangan Piutang Usaha PT WHB.....	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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	17
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	18
Gambar 4.1 Neraca PT WHB 31 Desember 2021	24
Gambar 4.2 Dasar Perhitungan Nilai Materialitas	28
Gambar 4.3 <i>Lead Schedule</i> E100 Piutang Usaha PT WHB.....	34
Gambar 4.4 <i>Aging Receivable</i> dan <i>General Ledger</i> PT Indika.....	35
Gambar 4.5 <i>Aging Receivable</i> PT WHB.....	36
Gambar 4.6 Balasan Surat Konfirmasi Piutang Usaha PT WHB	38
Gambar 4.7 <i>Confirmation Control</i> PT WHB.....	39
Gambar 4.8 Tanggapan PT WHB terkait perbedaan saldo saat <i>subsequent event</i>	40
Gambar 4.9 Perhitungan Pencadangan Piutang Usaha Tak Tertagih	41
Gambar 4.10 Rekapan AFDA.....	43
Gambar 4.11 <i>List Vouching</i>	44
Gambar 4.12 <i>List Vouching</i> (Lanjutan)	44
Gambar 4.13 <i>Voucher Bank Receipt</i>	45
Gambar 4.14 <i>Incoive</i> Penjualan	46
Gambar 4.15 <i>Vouching</i>	47
Gambar 4.16 <i>Vouching</i> (Lanjutan).....	47
Gambar 4.17 Rekapan Perjanjian Kontrak.....	48
Gambar 4.18 Piutang Usaha Sebelum dan Sesudah di Audit	50
Gambar 4.19 Catatan atas Laporan Keuangan PT WHB.....	50



© 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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Tugas	56
Lampiran 2. Surat Permintaan Data	57
Lampiran 3. Pengujian Substantif	58
Lampiran 4. Pengujian Substantif (Lanjutan)	59
Lampiran 5. <i>Report</i> Audit PT WHB	60
Lampiran 6. <i>Report</i> Audit PT WHB (Lanjutan)	61
Lampiran 7. Lembar Bimbingan	62
Lampiran 8. Lembar Bimbingan (Lanjutan)	63





Hak Cipta :

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

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Tugas Akhir

Laporan keuangan bagian penting dalam setiap perusahaan yang memiliki manfaat untuk perusahaan tersebut. Laporan keuangan yang tepat juga diharapkan oleh semua perusahaan karena sebagai dasar perusahaan dalam perkembangan perusahaan terkait laporan keuangan. Penyusunan laporan keuangan bertujuan sebagai penyajian informasi yang benar mengenai posisi keuangan, laba operasi, arus kas dan perubahan ekuitas suatu entitas yang pelaporannya bermanfaat bagi para pemakai laporan keuangan untuk mengambil keputusan dalam mengalokasikan sumber dananya. Pencatatan dan transaksi dalam laporan keuangan kebanyakan bersumber dari penjualan maupun pembelian. Umumnya, suatu perusahaan akan menyajikan dan menyiapkan laporan keuangan secara berkala. Dalam laporan keuangan mengenai posisi keuangan memuat Aset, Utang, serta Modal di mana menjadi rumus dasar dalam akuntansi juga. Aset terbagi menjadi dua, yaitu aset lancar dan aset tidak lancar.

Salah satu jenis aset lancar adalah piutang. Piutang terdiri dari piutang usaha dan piutang non usaha. Piutang usaha adalah tagihan perusahaan kepada pelanggan yang sudah melakukan transaksi atas penjualan secara kredit. Piutang usaha termasuk ke dalam aset yang likuid di dalam laporan keuangan bagi perusahaan. Piutang usaha memiliki umur piutang yang kurang lebih dari setahun, hal itu yang menjadikan piutang usaha tergolong ke dalam aset lancar.

Piutang usaha harus relevan dan akurat dalam laporan keuangan karena piutang usaha salah satu komponen aset yang sangat berpengaruh terhadap kewajaran penyajian laporan keuangan. Jika piutang usaha disajikan tidak tepat, maka akan mempengaruhi aktiva lancar suatu perusahaan sehingga menyebabkan ketidakketepatan dalam penyajian laporan keuangan ini yang akan mempengaruhi masa depan untuk suatu perusahaan. Akun piutang usaha sering terjadi salah saji seperti manipulasi penjualan kredit untuk meningkatkan laba perusahaan, pihak manajemen yang kurang dalam *internal control*, salah melakukan perhitungan



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

untuk piutang tak tertagih atau bahkan perusahaan sama sekali tidak menghitung atau memiliki cadangan piutang tak tertagih. Dalam hal ini dibutuhkan proses pemeriksaan yang dikenal dengan *auditing*. Secara singkat *auditing* adalah proses pemeriksaan dan penyampaian opini terhadap asersi dari bukti-bukti informasi yang sudah dikumpulkan. Hasil dari *auditing* adalah laporan audit yang akan dituangkan dalam opini audit.

Perusahaan melakukan audit atas laporan keuangan salah satu caranya dengan menggunakan jasa Kantor Akuntan Publik (KAP) atau auditor eksternal yang merupakan pihak kompeten dan independen yang tidak berpihak pada orang lain. Auditor adalah tenaga ahli yang mengaudit laporan keuangan berpedoman pada Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Dalam pelaksanaan audit, auditor akan memberikan opini apakah laporan keuangan telah disajikan dengan wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku sehingga proses audit dapat berjalan dengan lancar. Auditor juga bertugas untuk mengumpulkan bukti-bukti agar dapat menyatakan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan. Keuntungan ekonomis untuk perusahaan yang telah diaudit laporan keuangannya dan sudah dinyatakan wajar oleh kantor akuntan publik menjadikan laporan keuangan tersebut lebih dapat dipercaya oleh pengguna kepentingan dalam mengambil keputusan.

Berdasarkan uraian diatas, disimpulkan bahwa piutang usaha perlu diaudit untuk memeriksa apakah nilai yang disajikan dalam laporan keuangan akurat, tidak ada kesalahan dalam penyajiannya sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Atas dasar pemikiran tersebut, maka penulis tertarik untuk membahas lebih lanjut mengenai piutang usaha yang tertuang dalam penulisan tugas akhir ini yang berjudul “AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT WHB OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO”.

1.2 Tujuan Penulisan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang penulisan di atas, tujuan dari penulisan tugas akhir ini diantaranya:

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

1. Mendeskripsikan akun piutang usaha dan tujuan audit piutang usaha pihak ketiga pada PT WHB oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
2. Mendeskripsikan prosedur audit akun piutang usaha pihak ketiga pada PT WHB oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Mendeskripsikan hasil audit akun piutang usaha pihak ketiga pada PT WHB oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

1.3 Manfaat Penulisan Tugas Akhir

Adapun manfaat yang diharapkan dapat diperoleh berbagai pihak dalam penulisan tugas akhir ini, yaitu:

1. Bagi Penulis, manfaat penulisan tugas akhir ini adalah menambah pengetahuan dan wawasan tentang prosedur dan pelaksanaan audit khususnya audit atas akun piutang usaha dan memberikan pengalaman dalam penulisan karya ilmiah ini.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, manfaat penulisan tugas akhir ini adalah menambah referensi dalam penulisan tugas akhir dengan topik yang sama audit atas piutang usaha.
3. Bagi Pembaca, manfaat penulisan tugas akhir adalah menjadi sumber referensi serta menambah pengetahuan dan wawasan tentang audit atas piutang usaha.

1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir

1.4.1 Jenis Data

Dalam melakukan penulisan tugas akhir, jenis sumber data yang digunakan sebagai berikut:

1. Data Primer

Data yang diperoleh langsung dari sumbernya. Dalam hal ini penulis memperoleh data langsung dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terkait informasi profil perusahaan dan dokumen yang dibutuhkan yang berkaitan dengan topik yang dibahas.

2. Data Sekunder

Data yang diperoleh tidak langsung dari sumbernya. Dalam hal ini memperoleh data berupa laporan yang telah diolah PT WHB berupa

Politeknik Negeri Jakarta

laporan keuangan periode 2021, *trial balance*, *general ledger*, *invoice* penjualan, rincian piutang usaha pihak ketiga, serta bukti penerimaan kas serta rekening koran bank dan konfirmasi-konfirmasi dari pihak ketiga.

1.4.2 Metode Pengumpulan Data

Dalam penulisan tugas akhir, metode pengumpulan data yang dilakukan penulis sebagai berikut:

1. Wawancara, penulis mengumpulkan data baik secara langsung (tatap muka) maupun tidak langsung (menggunakan alat komunikasi) melalui sesi tanya jawab yang dilakukan penulis dengan klien (PT WHB) ataupun terhadap senior auditor.
2. Observasi, penulis mengumpulkan data dengan cara melakukan pengamatan langsung terhadap kegiatan yang berlangsung, yaitu audit laporan keuangan khususnya akun piutang usaha di Kantor KAP Kanaka Puradiredja, Suahrtono.
3. Studi Dokumentasi, penulis mengumpulkan data dengan cara mengumpulkan dokumen-dokumen yang ada dan dijadikan sebagai bukti pendukung untuk penulisan tugas akhir ini.
4. Studi Pustaka, penulis mengumpulkan data dengan cara mencari referensi teori yang berkaitan dengan topik yang sedang dibahas.

1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir

Untuk mempermudah pembaca dalam memahami isi dari penulisan laporan tugas akhir ini, penulis membuat sistematika penulisan yang terdiri dari:

BAB 1 Pendahuluan, bab ini terdiri dari latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan membahas tentang alasan penulis memilih topik tugas akhir ini. Tujuan penulisan membahas tentang tujuan yang akan dibahas dalam penyusunan tugas akhir ini. Manfaat penulisan membahas tentang manfaat yang akan diambil dalam penyusunan tugas akhir ini. Metode penulisan membahas tentang metode yang diambil penulis dalam menyusun tugas akhir dari sumber



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

data hingga metode pengumpulan data. Terakhir adalah sistematika penulisan membahas secara singkat tentang bagian-bagian yang terdapat dalam tugas akhir.

BAB 2 Tinjauan Pustaka, bab ini penulis akan menjabarkan informasi mengenai pengertian audit, tujuan audit, perencanaan audit, prosedur audit, bukti audit dan kertas kerja audit, laporan hasil audit, serta pengertian piutang usaha, pengakuan piutang usaha dan konsep audit atas piutang usaha.

BAB 3 Gambaran Umum Perusahaan, bab ini penulis akan memberikan informasi mengenai gambaran umum KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dari profil, struktur organisasi, dan layanan jasa serta penulis juga akan membahas secara singkat profil PT WHB.

Bab 4 Pembahasan, bab ini penulis akan membahas mengenai inti dari topik tugas akhir ini, yaitu audit atas piutang usaha PT WHB mulai dari deskripsi umum piutang usaha PT WHB, tahapan perencanaan audit, pelaksanaan audit, serta hasil audit yang sudah dilaksanakan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

Bab 5 Penutup, bab ini penulis akan memaparkan kesimpulan yang merupakan rangkuman dari topik yang dibahas di penulisan tugas akhir ini dan saran.

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



**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pelaksanaan audit oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono atas akun piutang usaha PT WHB, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Akun piutang usaha pihak ketiga PT WHB adalah hak perusahaan yang timbul akibat adanya penjualan secara kredit. PT WHB melakukan penjualan jasa yang bergerak di bidang jasa keamanan, jasa *cleaning service*, dan lain-lain. Piutang usaha diklaim saat jasa sudah dikirim atau manfaat jasa telah di kirimkan kepada pihak ketiga. Piutang usaha dikategorikan sebagai aset lancar. PT WHB membuat cadangan piutang tak tertagih dengan metode pencadangan, yaitu menaksir estimasi persentase menggunakan daftar umur piutang yang telah jatuh tempo. Tujuan audit atas piutang usaha oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah tercapainya asersi eksistensi, kelengkapan, hak dan kewajiban, penilaian dan alokasi, serta penyajian dan pengungkapan.
2. Prosedur audit piutang usaha yang dilakukan adalah meminta data kepada PT WHB, menyesuaikan saldo awal *general ledger* dengan saldo tahun sebelumnya yang sudah di audit, membuat *lead schedule* untuk membantu auditor melaksanakan audit piutang usaha, membuat *aging receivable*, membuat dan mengontrol konfirmasi piutang usaha untuk menguji kebenaran dalam pencatatan nominal piutang usaha, melakukan *subsequent event*, meminta keterangan akibat dari perbedaan selisih di penerimaan kas setelah tanggal neraca, memeriksa kecukupan cadangan piutang tak tertagih, melakukan *vouching*, melakukan TOT (*test of transaction*) serta merekap perjanjian kontrak.
3. Setelah melakukan pelaksanaan audit, hasil auditor atas audit piutang usaha adalah tercapainya semua asersi atas audit piutang usaha. Auditor menemukan temuan salah saji, tetapi tidak material. Meskipun terdapat perbedaan selisih pada saat *subsequent*, namun auditor telah menanyakan

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

perihal perbedaan tersebut dan alasan tersebut dapat diterima. Terdapat juga perbedaan dalam balasan surat konfirmasi piutang usaha pihak ketiga dengan yang telah dicatat PT WHB, tetapi perbedaan nominal tidak material. Sehingga tidak diperlukannya penyesuaian terkait selisih saldo tersebut. Setelah itu, pada pencadangan piutang tahun 2021 dilakukan perhitungan, meskipun perusahaan menyakini piutang dapat ditagih serta penghapusan piutang 2020 yang tidak dapat ditagih dan tidak diperhitungkan pencadangan. Maka dari itu, audit atas piutang usaha dianggap wajar tanpa pengecualian.

5.2 Saran

Pelaksanaan prosedur audit atas piutang usaha PT WHB telah dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, penulis dapat memberikan saran kepada PT WHB. Saran yang diberikan adalah pihak internal PT WHB sebaiknya dilakukan kontrol untuk piutang usaha yang belum pelunasan, agar piutang usaha yang lebih dari satu tahun tidak terulang kembali dan segera dicadangkan meskipun PT WHB memiliki keyakinan dapat ditagih. Kemudian, membantu auditor dalam meneruskan surat konfirmasi dengan menghubungi pihak ketiga supaya konfirmasi tersebut dapat balik kepada auditor dan pelaksanaan audit dapat berjalan lancar.

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



DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., Hogan, C. E., & Jones, J. C. (2021). *Auditing: The Art and Science of Assurance Engagements*. Canada: Pearson.
- Hartoko, S. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi*. Yogyakarta: Bening Pustaka.
- Hery. (2019). *Auditng: Dasar-dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2019). *Istilah-istilah Akuntansi & Auditing*. Jakarta: Grasindo.
- Indudewi, D. (2012). *Akuntansi Keuangan*. Semarang: Semarang University Press.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP): Standar Audit ("SA") 200 Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP): Standar Audit ("SA") 230 Dokumentasi Audit*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis Isa (2th ed)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. (2014). *Our Services*. Retrieved June 30, 2022, from Nexia KPS: <https://kanaka.co.id/services>
- KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono Nexia International. (2019). *About Us*. Retrieved June 30, 2022, from Nexia KPS: <https://nexia.id/id/about-us/>

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 Tugas



KANAKA PURADIREJA, SUHARTONO
 Branch Jakarta Selatan
 Branch licence No. 1165/KM.1/2017
 18 Office Park Tower A, 20th floor
 Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu
 Jakarta 12520 - Indonesia
 P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299
 E. office18@kanaka.co.id
 www.kanska.co.id

Jakarta, 10 Januari 2022

Kepada Yth :
PT WHB

SURAT TUGAS
 Ref: 021/GN/AW/KPS/I/22

Sehubungan dengan penugasan audit kepada kami, dengan ini kami menugaskan :

Nama : 1. Sdri. Griventien Irene Wauran
 2. Sdri. Audrey
 3. Sdri. Brigitta Hilda Wenimeliarta

Untuk melaksanakan General Audit untuk periode 31 Desember 2021 atas **PT WHB** pada tanggal 12 s/d 26 Januari 2022.

Bertindak selaku Associate Manager adalah Sdr. Bambang Hartadi dan Manager audit adalah Sdr. Frederick Hutabarat.

Demikian surat tugas ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya, dan kami mengharapkan kerjasama yang baik agar penugasan ini dapat diselesaikan sesuai dengan rencana.

Hormat kami,

Adeyana Widjaja
 Partner

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

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

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



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 2. Surat Permintaan Data



Jakarta, Januari 2022

Kepada yth,
PT WHB
Jakarta Selatan

Up. **Ibu Dini Andriana**

Perihal: Permintaan Data

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan penugasan General Audit untuk periode 31 Desember 2021 atas PT WHB bersama ini mohon dapat disediakan permintaan data berikut ini agar dapat membantu kami dalam penugasan tersebut dan dapat berjalan lancar.

No	Permintaan Data	Penerima permintaan data Tanggal dan paraf	Penerima data Tanggal dan paraf
1	Akta perubahan notaris dan risalah rapat mulai 1 Januari 2021 s.d 31 Desember 2021.		
2	Fotocopy perjanjian-perjanjian dengan pihak lain.		
3	Laporan keuangan perusahaan 1 Januari - 31 Desember 2021 yang telah disetujui direksi (Neraca, Laporan Laba/Rugi, General Ledger dan Trial Balance).		
4	Semua rekening koran beserta rekonsiliasi bank (jika ada), dan sertifikat deposito mulai 1 Januari s.d 31 Desember 2021.		
5	Rincian piutang usaha (afiliasi maupun pihak ketiga).		
6	File voucher penerimaan dan pengeluaran semua bank yang ada mulai 1 Januari s.d 31 Desember 2021.		
7	File voucher penerimaan dan pengeluaran kas yang ada mulai 1 Januari s.d 31 Desember 2021.		
8	File memorial jumul mulai 1 Januari s.d 31 Desember 2021.		
9	File laporan penjualan/pendapatan mulai 1 Januari s.d 31 Desember 2021.		

Mohon dapat disiapkan data tersebut diatas, jika terdapat kekurangan, maka akan dimintakan saat pekerjaan lapangan.

Terima kasih

Frederick Hutabarat

FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - © Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. ©2019 Nexia International Limited. All right reserved. Nexia International Limited does not deliver services to its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International Network (including those members which include the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the conduct of any act, or omission to act by or the negligence of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission on the basis of the content in this document or any documentation and external firm provided. The trade name NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are a mark of Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

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



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



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

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3. Pengujian Substantif

PROGRAM AUDIT					
Nama Klien	: PT WHB	Disiapkan oleh	: BHW 31-Jan-22		E200
Tahun/Periode	: 31-Des-21	Direvisi oleh	:		
Pengujian	: Substantif	Disetujui oleh	:		
Akun	: Piutang Usaha				

A TUJUAN AUDIT

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

E : Eksistensi
K : Kelengkapan
HK : Hak dan Kewajiban
P : Penilaian dan Alokasi
PP : Penyajian dan Pengungkapan

B PROSEDUR PENGUJIAN

Asersi	Prosedur Pengujian Substantif	Reff KKP	Y/N	Tanggal	Oleh	Catatan
E, K, PP	1. Dapatkan daftar piutang - Cocokkan saldonya dengan buku besar piutang. - Cocokkan saldo awal dengan angka yang sudah diaudit. - Periksa akun yang tidak biasa (misalnya bersaldo kredit, tidak ada mutasi, dan dengan pihak terkait).	E101	Y			
E, K	2. Bandingkan saldo piutang usaha, cadangan kerugian penurunan nilai piutang (CKPN), penghapusan piutang, rasio turn-over (% terhadap penjualan), retur, diskon tahun berjalan dengan tahun sebelumnya. Dapatkan penjelasan dari manajemen atas perbandingan yang signifikan.	E101.1	Y			
PA	3. Dapatkan daftar umur piutang. Uji akurasi daftar umur piutang dengan membandingkan penggolongan umur piutang pada daftar umur piutang dengan tanggal jatuh temponya.	E101	Y			
	4. Konfirmasi saldo piutang: - Dapatkan rincian piutang yang menunjukkan nama pelanggan, alamat dan jumlah piutang. - Periksa akurasi matematis rincian piutang. - Cocokkan rincian piutang tersebut dengan buku pendukung piutang (sub-ledger). - Pilih sample pelanggan yang dikirim surat konfirmasi, sesuai dengan rumus pengambilan sample. - Kirim surat konfirmasi yang telah ditandatangani oleh pejabat yang berwenang. Pada saat konfirmasi diterima - Minta manajemen untuk membuat rekonsiliasi apabila ada perbedaan dengan jawaban konfirmasi. - Periksa alasan-alasan perbedaan dari jawaban konfirmasi. Uji perbedaan yang material untuk memastikan alasannya benar. Kirim konfirmasi kedua untuk konfirmasi yang belum dijawab. Lakukan prosedur alternatif untuk konfirmasi yang tidak dijawab, yaitu: memeriksa penerimaan piutang sesudah tanggal posisi keuangan, atau jika belum diterima dengan memeriksa bukti penerimaan barang dll. Buat ringkasan hasil konfirmasi.	E102	Y			
E	5. Prosedur apabila konfirmasi dilakukan SEBELUM tanggal posisi keuangan: - Lakukan prosedur konfirmasi seperti di atas - Lakukan investigasi terhadap transaksi tidak lazim/normal sampai tanggal posisi keuangan. - Lakukan investigasi terhadap transaksi penghapusan piutang dan pastikan sudah diotorisasi. - Periksa rekonsiliasi antara rincian saldo piutang dan buku pembantu (sub-ledger) piutang usaha; - Periksa analisa umur piutang dan pastikan akun-akun yang jatuh tempo pada saat konfirmasi sudah dicatat dengan benar. - Pertimbangkan untuk melakukan konfirmasi kembali atas piutang yang sudah jatuh tempo pada tanggal posisi keuangan. - Lakukan investigasi terhadap piutang bersaldo kredit pada tanggal posisi keuangan.	N/A				



Lampiran 4. Pengujian Substantif (Lanjutan)

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

PA	6	Evaluasi kecukupan cadangan kerugian penurunan nilai piutang (CKPN) <ul style="list-style-type: none">- Evaluasi kebijakan dan proses penentuan CKPN dan nilai apakah kebijakan tersebut sesuai dengan PSAK 55- Periksa mutasi CKPN tahun berjalan. Periksa penghapusan piutang pada tahun berjalan (jika ada) dan pastikan kebenaran alasannya dan telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang.- Evaluasi kecukupan CKPN dengan langkah sbb:<ul style="list-style-type: none">- Evaluasi secara individual bases, apakah mengalami penurunan nilai. Biasanya ada indikasi terjadinya penurunan nilai, misalnya jumlahnya signifikan yang o/s lama, adanya restrukturisasi piutang dsb. Evaluasi individual ini dilakukan oleh bagian penagihan (manajer kredit) scr kasus per kasus.- Jika secara individual tidak mengalami penurunan nilai, maka kemudian dilakukan evaluasi CKPN secara kolektif berdasarkan basis data historis.	E101.1	Y				Pencadangan piutang tidak tertagih sebesar 50% dari Piutang terhadap customer yang putus kontrak. Namun klien tetap memiliki upaya penagihan dengan cara memberikan surat somasi melalui kuasa hukum klien Surat Somasi >>>See Documents
PA, FP	7	Apabila piutang mengandung unsur pendapatan yang ditangguhkan (unearned income) pastikan kebenaran perlakuanrnya.	N/A					
E, K	8	Uji pisah batas pengakuan pendapatan (cut-off): <ul style="list-style-type: none">- Tanya jawab ke bagian akuntansi mengenai pemahaman mengenai dokumen pengakuan pendapatan dan dokumen cut-off pengakuan pendapatan.- Uji cut-off, yaitu bukti pengiriman barang [5-10] hari sebelum dan sesudah tanggal posisi keuangan (penutupan buku).- Pastikan barang yang dikirim sebelum tanggal posisi keuangan sudah dicatat sebagai piutang usaha dan penjualan.- Sebaliknya, pastikan pengiriman barang sesudah tanggal posisi keuangan tidak dibukukan sebagai piutang usaha dan penjualan.	Vo	Y				
E	9	Periksa pengiriman barang yang tidak lazim (jumlahnya, pelanggan baru, pihak terkait dll) di bulan terakhir penutupan buku. Minta penjelasan manajemen dan lakukan investigasi untuk memastikan keabsahannya.	Vo	Y				
E	10	Periksa debit memo, reversing jurnal, dan retur yang terjadi sesudah tanggal posisi keuangan untuk memastikan validitasnya.	Vo dan Tr	Y				
PP	11	Melalui review atas perjanjian kredit, hasil konfirmasi pinjaman, dan tanya-jawab dengan manajemen, periksa apakah ada piutang usaha yang dijaminan atau dijual (factoring). Kalau ada harus diungkapkan dengan benar.	E103	Y				Piutang usaha tidak ada yang dijaminan
K	12	Periksa wesel tagih (notes receivable). <ul style="list-style-type: none">- Cocokkan saldonya ke buku besar,- Pastikan syarat-syaratnya sesuai dengan dokumen pendukungnya,- Lakukan review terhadap akun yang jatuh tempo untuk memastikan realisasinya.- Pastikan akrual bunga sudah dihitung dengan benar	N/A					
PP	13	Periksa pelanqqan utama apakah ada konsentrasi resiko kredit yang harus diungkapkan dalam laporan keuangan.	N/A					
PP	14	Periksa kecukupan penyajian dan penqqngkapan piutang usaha dalam laporan keuangan. (gunakan checklist penqqngkapan)						



© 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 5. Report Audit PT WHB

PT WHB CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan Pada dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021			PT WHB NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS - Continued As of and for the year ended December 31, 2021
	(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)		(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)
4. PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA			4. ACCOUNT RECEIVABLES - THIRD PARTIES
Akun terdiri dari:			This account consists of:
	2021	2020	
PT BUMA	6.876.332.780	10.003.754.569	PT BUMA
PT Nusa Tenggara Amin	2.674.406.549	2.553.077.932	PT Nusa Tenggara Amin
PT Bumi Serpong Damai	2.365.420.610	2.729.417.984	PT Bumi Serpong Damai
PT Mamuju Jaya	2.314.510.003	1.326.307.890	PT Mamuju Jaya
PT Ghundoa Pembangkitan Jawa Bali	2.186.612.480	1.267.248.391	PT Ghundoa Pembangkitan Jawa Bali
PT PimoNusantara	1.474.917.400	1.217.752.800	PT Pimo Nusantara
PT PLN (Persero) Kantor Pusat	1.187.039.622	957.438.704	PT PLN (Persero) Kantor Pusat
Sudirman Peak	1.055.689.596	705.862.240	Sudirman Peak
PT Jabekaba	1.049.558.521	-	PT Jabekaba
Kimatsu Asia	998.986.294	909.925.128	Kimatsu Asia
PT Kencana Biak	968.493.574	2.332.991.999	PT Kencana Biak
PT Motor Mobil Indonesia	912.666.449	899.642.887	PT Motor Mobil Indonesia
PT Pacific Keren Tbk	903.030.819	1.414.706.762	PT Pacific Keren Tbk
PPPSRSS LÁVENUE	845.485.316	820.419.312	PPPSRSS LÁVENUE
PT Bahtera Rumah Tangga	784.207.093	865.174.200	PT Bahtera Rumah Tangga
PT Sinar Nikel Indonesia	733.784.389	213.039.179	PT Sinar Nikel Indonesia
PT Pembangkitan Jawa Bali The Pakubuwono Signature	727.102.706	1.082.060.188	PT Pembangkitan Jawa Bali The Pakubuwono Signature
PPPSRSS Botanica	708.121.312	734.621.065	PPPSRSS Botanica
PT Supra Bara Energi	659.170.059	988.381.550	PT Supra Bara Energi
PT Semesta Besar	638.999.218	1.359.674.053	PT Semesta Besar
PT Minju	633.499.842	656.218.031	PT Minju
PPPSRSS Sahid	594.451.044	594.121.044	PPPSRSS Sahid
PT Jalur Ekakurir	565.334.669	523.734.287	PT Jalur Ekakurir
Apartemen Senayan	491.909.001	477.807.572	Apartemen Senayan
PT Sumber Mitra Jaya	469.150.000	455.400.000	PT Sumber Mitra Jaya
PT Sakti Berkah	458.588.575	512.655.486	PT Sakti Berkah
PT Bukit Estate	444.785.248	415.360.000	PT Bukit Estate
PT Indika	409.721.817	398.213.503	PT Indika
PT Autorama	369.249.134	4.396.590	PT Autorama
Yayasan TL	367.048.218	190.931.107	Yayasan TL
PT IUP Property	364.650.000	364.650.000	PT IUP Property
PT Data Gemilang	362.472.000	177.308.937	PT Data Gemilang
Astero Ilmu	324.736.943	154.660.000	Astero Ilmu
The Pakubuwono Spring	324.193.180	-	The Pakubuwono Spring
PT Sejahtera	311.850.000	318.780.000	PT Sejahtera
PT Natural Products	296.937.970	165.000.000	PT Natural Products
Perhimpunan Penghuni Menara	295.206.832	276.794.068	Perhimpunan Penghuni Menara
Nikan Indonesia	289.963.513	258.781.944	Nikan Indonesia
PPPSRS The Pakubuwono	282.150.000	306.680.000	PPPSRS The Pakubuwono
PT WTC Indonesia	257.732.226	388.699.373	PT WTC Indonesia
PPPSRS Tus Tell Park	250.023.980	246.245.075	PPPSRS Tus Tell Park
PT Anggoda Mulia	246.267.428	111.844.177	PT Anggoda Mulia
PT Berdikari	246.400.000	129.536.000	PT Berdikari
PT Kartika Dane Wisma	219.841.444	-	PT Kartika Dane Wisma
PT Supra Ferdi Farma	166.879.712	142.261.785	PT Supra Ferdi Farma
Philippine Embassy, Jakarta	148.572.544	-	Philippine Embassy, Jakarta
Saldo yang dipindahkan	<u>39.256.150.110</u>	<u>39.651.575.812</u>	Balance brough forward



© 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 6. Report Audit PT WHB (Lanjutan)

PT WHB CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN - Lanjutan Pada dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021	<i>PT WHB NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS - Continued As of and for the year ended December 31, 2021</i>		
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)	(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)		
4. PIUTANG USAHA - PIHAK KETIGA – Lanjutan	4. ACCOUNT RECEIVABLES - THIRD PARTIES - Continued		
	2021	2020	
Saldo pindahan	39.256.150.110	39.651.575.812	<i>Balance brough forward</i>
PT Jakarta	144.201.035	228.201.798	<i>PT Jakarta</i>
PT Berguna	143.291.423	118.290.182	<i>PT Berguna</i>
PT Karun Pratama	142.004.954	81.145.689	<i>PT Karun Pratama</i>
PT Gesit Sejahtera	141.766.436	-	<i>PT Gesit Sejahtera</i>
PT Sarana Multi Infrastruktur (Persero)	141.095.338	120.305.662	<i>PT Sarana Multi Infrastruktur (Persero)</i>
PT Solidaritas Indonesia	140.577.761	-	<i>PT Solidaritas Indonesia</i>
PT Rudy Tabuti	140.503.333	136.718.711	<i>PT Rudy Tabuti</i>
PT Jawa	139.231.510	133.987.920	<i>PT Jawa</i>
PPPSRSS Apartemen Hills	138.980.001	234.821.709	<i>PPPSRSS Apartemen Hills</i>
PT Indonesia	119.854.020	-	<i>PT Indonesia</i>
PT Dana Hadi	116.725.180	-	<i>PT Dana Hadi</i>
PT Data Indonesia Sukses Makmur	113.300.000	-	<i>PT Data Indonesia Sukses Makmur</i>
PT Hira	110.473.568	-	<i>PT Hira Cahaya Kreasi</i>
PT Haha Sejahtera	107.514.550	120.617.750	<i>PT Haha Sejahtera</i>
PT Fosri	104.535.640	110.817.908	<i>PT Fosri</i>
PT Bangun Laksona	-	2.087.763.178	<i>PT Bangun Laksona</i>
PT Energi	-	1.006.975.460	<i>PT Energi</i>
PT Sedayu	-	710.094.000	<i>PT Sedayu</i>
PT Indo Megah Tbk	-	534.131.906	<i>PT Indo Megah Tbk</i>
PT Pinara Dwikarya	-	273.403.543	<i>PT Pinara Dwikarya</i>
PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)	-	258.478.796	<i>PT Perusahaan Listrik Negara (Persero)</i>
PPPSRSS Elements	-	236.828.900	<i>PPPSRSS Elements</i>
PT Powerindo	-	179.520.000	<i>PT Powerindo</i>
PT Intergraha	-	158.700.000	<i>PT Intergraha</i>
PT Penajam Taka	-	135.993.849	<i>PT Penajam Taka</i>
PT Lai Indonesia	-	119.631.600	<i>PT Lai Indonesia</i>
PT Mandiri	-	108.402.581	<i>PT Mandiri</i>
Lain-lain (di bawah Rp 100.000.000)	3.316.646.231	2.365.394.768	<i>Others (below Rp 100,000,000)</i>
Jumlah	44.516.851.090	49.111.801.722	Total
Dikurangi: Penyisihan penurunan nilai	(548.793.897)	-	<i>Less: Allowance for impairment</i>
Jumlah	43.968.057.193	49.111.801.722	Total

Lampiran 7. Lembar Bimbingan

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

Lembar Bimbingan

NIM : 1904311038
Nama : Birgitta Hilda Wenimeliarita
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Yusep Friya Purwa Setya, S.E, M.Ak

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
4 Juli 2022	-Bimbingan Bab 1, Bab 4, dan Bab 5.	 revisi
8 Juli 2022	-Revisi Bab 1, Bab 4, dan Bab 5.	 revisi
8 Juli 2022	-Peretujuan Bab 1.	 ACC Bab 1
14 Juli 2022	- Revisi Bab 4. - Bimbingan Bab 2 dan Bab 3.	 revisi
14 Juli 2022	- Peretujuan Bab 5.	 ACC Bab 5.
20 Juli 2022	-Revisi Bab 2, Bab 3, dan Bab 4.	 revisi

© 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 8. Lembar Bimbingan (Lanjutan)

20 Juli 2022	- Revisi Bab 2 dan Bab 4.	 Revisi
20 Juli 2022	- Peretujuan Bab 2 dan Bab 4.	 ACC Bab 2 & 4
22 Juli 2022	- Peretujuan Bab 3 - Revisi Abstrak, kata pengantar, dan Daftar Pustaka.	 ACC Bab 3.
22 Juli 2022	- Peretujuan Abitar, kata pengantar, dan Daftar Pustaka.	 ACC DP

Menyetujui KPS D3 Akuntansi

Depok, 25 Juli 2022



Herbirawo Nugroho, S.E., M.Si.

NIP. 197202221999031003

© 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

