



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PIUTANG USAHA PT SVT OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Disusun oleh:

Vely Anjani

1904311056

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2022



Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



**AUDIT PIUTANG USAHA PT SVT OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Disusun oleh:

Vely Anjani

1904311056

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2022



Hak Cipta :

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

NIM : 1904311056

Tanda tangan :



Tanggal : 3 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 disajikan oleh:

Nama : Vely Anjani
NIM : 1904311056
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit Piutang Usaha PT SVT Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

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

DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M. 

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 11 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Vely Anjani
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311056
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Diploma Tiga Akuntansi
Judul Laporan TA : Audit Piutang PT SVT Oleh KAP Joachim Adhi Piter
Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

(Nedsal Sixpria, S.E., M.M.)

NIP 196012311990031020

Ketua Program Studi

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

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



KATA PENGANTAR

Segala puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan judul Audit Piutang Usaha PT SVT Oleh KAP Joachim Adhi Piter & Poltak secara tepat waktu.

Laporan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Dalam menyelesaikan laporan tugas akhir, penulis mendapatkan dukungan dari berbagai pihak. Maka dari itu, pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan motivasi, bimbingan, kritik, saran, serta doa selama penulisan laporan tugas akhir baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat sedikitpun, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh jajaran pimpinan 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 Diploma Tiga Akuntansi
4. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing laporan tugas akhir
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan
6. Staf Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah membantu penulis dalam urusan administrasi
7. Seluruh pimpinan dan staf KAP Joachim Adhi Piter & Poltak khususnya Bapak Imanta Tarigan, Ibu Elvira Damayanti, dan Ibu Julyana Ayu Putri yang banyak memberikan pengarahan dan ilmu baru kepada penulis

Hak Cipta :

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



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

8. Teruntuk Kedua Orang Tua dan Abang yang penulis cintai, yang telah memberikan penulis kasih sayang tiada hentinya dan selalu mendoakan penulis setiap waktu
9. Teruntuk Raisa Rahmanti dan Safa Naila Rahman atas segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis
10. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah mendukung penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam laporan ini. Oleh karena itu, besar harapan penulis agar mendapatkan kritik dan saran yang membangun sehingga penulis dapat menyusun dengan lebih baik lagi di masa mendatang. Semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Depok, 3 Agustus 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Vely Anjani

NIM. 1904311056



© 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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Vely Anjani
NIM : 1904311056
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan tugas akhir

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

Audit Piutang PT SVT Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Dengan hak bebas royalti non-eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 3 Agustus 2022

Yang menyatakan

(Vely Anjani)



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

Audit Piutang Usaha PT SVT Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Vely Anjani

Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan tentang piutang usaha dan tujuan audit piutang usaha PT SVT, penilaian risiko, penanganan risiko, dan pelaporan atas audit piutang usaha PT SVT yang dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan untuk laporan keuangan periode 31 Desember 2021. Penulisan laporan tugas akhir ini menggunakan metode deskriptif dengan jenis data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Metode pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, studi pustaka, dan dokumentasi. Laporan tugas akhir ini membahas tentang prosedur audit yang dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan pada akun piutang usaha PT SVT. Hasil dari audit piutang usaha PT SVT adalah ditemukannya salah saji yang tidak bernilai material pada piutang usaha PT SVT. Namun, telah dibuat jurnal penyesuaiannya oleh auditor.

Kata kunci: piutang usaha, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, penilaian risiko, penanganan risiko, pelaporan.

Audit of PT SVT'S Account Receivable By KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners

Vely Anjani

Accounting Diploma-III Program

ABSTRACT

This final project report is to describe about account receivable of PT SVT and the purpose of account receivable audit at PT SVT, risk assessment, risk management, and reporting the audit result of PT SVT's account receivable by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners for the report period of December 31, 2021. This final report uses a descriptive method with the types of data used are primary and secondary data. The methods of data collection is done by means of interviews, literature study, and documentation. This final report discusses the audit procedures by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners on the accounts receivable accounts of PT SVT. The result of the audit is a misstatement that has no material value on the accounts receivable of PT SVT. However, an adjusting entry has been made by the auditor.

Keywords: account receivable, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners, risk assessment, risk management, reporting.



Hak Cipta :

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

DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR	i
LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	viii
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penulisan	1
1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	5
1.4.1. Jenis Data	5
1.4.2. Cara Pengumpulan Data.....	5
1.4.3. Metode Kajian.....	5
1.5. Sistematika Laporan Penulisan Tugas Akhir	6
BAB II.....	8
TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Pengertian dan Konsep Audit.....	8
2.1.1. Pengertian Audit.....	8



Hak Cipta :

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

2.1.2.	Jenis-Jenis Audit	8
2.1.3.	Standar Audit	9
2.1.4.	Bukti Audit.....	9
2.2.	Pengertian dan Konsep Piutang Usaha.....	10
2.2.1.	Pengertian Piutang Usaha	10
2.2.2.	Jenis-Jenis Piutang Usaha	10
2.2.3.	Pengakuan dan Penilaian Piutang Usaha	11
2.2.4.	Prosedur Audit Piutang Usaha	11
BAB III	14
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....		14
3.1.	Profil Perusahaan.....	14
3.2.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	15
3.3.	Bidang Usaha Perusahaan	17
BAB IV	18
PEMBAHASAN		18
4.1.	Piutang Usaha dan Tujuan Audit Piutang Usaha PT SVT	18
4.2.	Penilaian Risiko.....	19
4.2.1.	Penerimaan Perikatan Audit dan Pembentukan Tim Audit	19
4.2.2.	Pemahaman Bisnis dan Bidang Usaha Klien	20
4.2.3.	Mempertimbangkan Risiko Audit.....	22
4.2.4.	Mentukan Tingkat Materialitas	22
4.2.5.	Membuat Program Audit.....	23
4.3.	Penanganan Risiko	24
4.3.1.	Permintaan Data PT SVT.....	24
4.3.2.	Membuat <i>Lead Schedule</i>	24
4.3.3.	Membuat <i>Summary of Account Receivable</i>	26
4.3.4.	Membuat Perhitungan Penurunan Nilai Piutang.....	28
4.3.5.	Membuat Surat Konfirmasi Piutang	32
4.3.6.	<i>Cut-Off Test</i>	37
4.4.	Pelaporan	38



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

BAB V.....	40
PENUTUP.....	40
5.1. Simpulan.....	40
DAFTAR PUSTAKA	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 satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



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 Persentase Umur Piutang 29





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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP JAPP	14
Gambar 3.2 Logo LEA	14
Gambar 3.3 Struktur KAP JAPP.....	15
Gambar 4.1 Prosedur Analitis.....	21
Gambar 4.2 Pengukuran Presentase Sumber: KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	23
Gambar 4.3 Persentase Materialitas.....	23
Gambar 4.4 Lead Schedule Account Receivable.....	25
Gambar 4.5 Summary of Account Receivable.....	27
Gambar 4.6 Aging Account Receivable Sumber: Aging PT SVT 2021	29
Gambar 4.7 Loss Rate 2020.....	30
Gambar 4.8 Default Rate	31
Gambar 4.9 Kerugian Ekspektasian 2021	31
Gambar 4.10 Penyesuaian Kerugian Ekspektasian.....	32
Gambar 4.11 AR Confirmation Circularization Summary	34
Gambar 4.12 Adjusting Journal Entry	36
Gambar 4.13 Cut-off Test.....	37



**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Engagement Calender Letter	43
Lampiran 2 Surat Tugas	45
Lampiran 3 Internal Control Review	46
Lampiran 4 Surat Konfirmasi Piutang	49



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 I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penulisan

Laporan keuangan adalah laporan yang berisi informasi tentang keadaan keuangan suatu perusahaan. Informasi keuangan tersebut akan sangat berguna bagi pihak internal untuk mengukur kinerja perusahaan, menyusun strategi, dan juga membuat keputusan. Selain itu, informasi keuangan pada laporan keuangan juga berguna bagi pihak eksternal seperti bank, investor, dan pemerintah. Bagi pihak bank, laporan keuangan digunakan untuk menilai apakah perusahaan tersebut layak memperoleh jasa kredit dari bank. Bagi pemerintah, laporan keuangan digunakan untuk menentukan nominal pajak yang harus dibayarkan kepada negara. Laporan keuangan juga memengaruhi investor dalam membuat keputusan untuk mempercayai sejumlah modal kepada perusahaan tersebut. Dengan kata lain, laporan keuangan itu sangat penting. Oleh karena itu, setiap perusahaan wajib membuat laporan keuangan, baik perusahaan dagang, jasa, maupun manufaktur. Dalam hal ini, PT SVT yang merupakan perusahaan manufaktur juga membuat laporan keuangan.

Terdapat lima jenis laporan keuangan yang dibuat oleh PT SVT, yaitu laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan posisi keuangan, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Pada laporan posisi keuangan, terdapat akun-akun aset, liabilitas, dan ekuitas yang kemudian akan dibandingkan untuk mengetahui persamaan antara total aset ditambah liabilitas dengan total ekuitas. Salah satu akun yang terdapat pada bagian aset adalah akun piutang usaha.

Ati, Defia, dan Supami (2017) mendefinisikan piutang usaha sebagai berikut: “sejumlah tagihan yang dibayarkan oleh pelanggan akibat transaksi penjualan barang atau jasa secara kredit”. Dari sisi perusahaan, adanya opsi pembayaran kredit bisa digunakan untuk meningkatkan penjualan dan laba, serta untuk

menghadapi persaingan dengan perusahaan sejenis. Dari sisi pelanggan, pembayaran kredit dilakukan karena jumlah pembelian yang banyak dan nominal pembelian yang besar. Selain itu, biasanya perusahaan memberikan potongan harga pada syarat pembayaran. Apabila pelanggan melunasinya dalam jangka waktu tertentu, pelanggan akan mendapatkan diskon yang tentu saja akan lebih menguntungkan sehingga, pelanggan lebih memilih membayar secara kredit. Oleh karena banyaknya pelanggan yang lebih memilih pembayaran secara kredit, akun piutang usaha pun menjadi sering muncul pada saat penjumlahan.

Piutang usaha berisiko tidak dibayarkan secara penuh, tidak tertagih, maupun adanya keterlambatan pembayaran oleh pelanggan. Piutang usaha juga berisiko disalahgunakan oleh karyawan dengan cara memanipulasi data. Selain itu, besar kemungkinan terjadi kesalahan catat pada transaksi penjualan yang tentu saja akan memengaruhi piutang usahanya. Piutang usaha PT SVT dibagi menjadi dua, yaitu piutang usaha pihak berelasi dan tidak berelasi (*third parties*). Menurut Hans, Philip, dan Rick (2017, p.417) dalam sejumlah situasi, sifat dasar dari hubungan dan transaksi pihak yang berelasi dapat berkontribusi pada risiko salah saji material yang lebih tinggi daripada transaksi-transaksi dengan pihak-pihak yang tidak berelasi. Apalagi piutang usaha PT SVT sebesar Rp37.917.892.581. Jika dibandingkan dengan total piutang *third parties* yaitu sebesar Rp10.007.261.432, nominal piutang dari pihak berelasi jauh lebih tinggi. Dapat dikatakan bahwa akun piutang usaha sangat krusial.

Oleh karena sifatnya yang krusial, akun piutang usaha tidak luput dari sasaran audit. Sukrisno (2012:4) mendefinisikan audit sebagai berikut: “suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis oleh pihak yang independen, terhadap laporan keuangan yang disusun oleh manajemen beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut”.



Hak Cipta :

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

Audit atas akun piutang usaha penting untuk dilakukan karena pada penulisan atas pelaksanaan audit sebelumnya, ditemukan adanya piutang usaha yang sudah jatuh tempo namun belum dibayarkan dan sistem pengendalian internal yang buruk menyebabkan bukti audit tidak lengkap (Oktaviaji, 2019). Pada kasus audit lain, auditor tidak mendapatkan bukti yang cukup atas pernyataan dari klien tentang kesepakatan piutangnya dengan salah satu *customer* serta *customer* tersebut tidak membalas surat konfirmasi (Suci, 2017). Adapun penulisan yang menyimpulkan bahwa asersi secara keseluruhan telah terpenuhi dan tidak ada temuan pada piutang usahanya (Eka, 2017). Namun, auditor tetap perlu untuk mengaudit piutang usaha tersebut karena dari ketiga penelitian tersebut, dapat disimpulkan bahwa piutang usaha ini menimbulkan kecurigaan yang besar. Untuk dapat memastikan kecurigaan tersebut, dilakukanlah audit piutang usaha.

Audit piutang usaha pada PT SVT dilakukan karena adanya kecurigaan pada piutang usaha dan penjualannya yang mengalami penurunan. Jika audit tidak dilakukan pada akun piutang usaha, akibatnya PT SVT tidak dapat menilai bagaimana kualitas dari manajemen piutang PT SVT seperti, apakah *internal control* yang dilakukan sudah baik atau belum, apakah saldo piutang sesuai atau fiktif, apakah nominal piutang di laporan keuangan benar dan tidak ada manipulasi.

Pada saat praktik kerja lapangan, penulis membantu senior auditor dalam mengaudit akun piutang usaha PT SVT. Pada saat itulah penulis menemukan bahwa ada perbedaan nominal akun piutang usaha yang diaudit dengan pencatatan perusahaan. Oleh karena itu, laporan tugas akhir ini akan membahas mengenai prosedur audit piutang usaha PT SVT oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan untuk menemukan penyebab perbedaan tersebut dan hasil dari pelaksanaan audit piutang usaha PT SVT.

1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Laporan tugas akhir ini dibuat dengan tujuan:

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



1. Mendeskripsikan piutang usaha dan tujuan audit piutang usaha PT SVT oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
2. Mendeskripsikan tahap penilaian risiko atas piutang usaha PT SVT oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
3. Mendeskripsikan tahap penanganan risiko atas piutang usaha PT SVT oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
4. Mendeskripsikan tahap pelaporan atas pelaksanaan audit piutang usaha PT SVT oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Adapun manfaat yang diberikan kepada beberapa pihak dengan dibuatnya laporan tugas akhir ini, yaitu:

1. Bagi penulis, penulisan laporan tugas akhir ini dapat menambah pengetahuan tentang audit khususnya pada akun piutang usaha baik secara teori maupun secara praktik
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini dapat menambah karya tulis yang berguna sebagai bahan ajar terutama di bidang *auditing*
3. Bagi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, laporan ini membantu auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan untuk mengevaluasi pelaksanaan audit pada akun piutang usaha. Apabila terdapat kasus yang sama saat proses audit berikutnya, maka auditor dapat menjadikan laporan ini sebagai acuan dalam menentukan langkah selanjutnya pada proses audit yang dilakukan
4. Bagi pembaca, yaitu menambah wawasan tentang prosedur audit pada akun piutang usaha dan sebagai referensi dalam penulisan laporan tugas akhir oleh penulis lainnya

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

1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

1.4.1. Jenis Data

Jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini, yaitu sebagai berikut:

1. Data primer merupakan data yang diperoleh secara langsung dari tempat penelitian. Dalam hal ini, penulis mendapatkan data-data dari PT SVT dan pihak lain. Data yang diperoleh dari PT SVT, yaitu: *trial balance*, *general ledger*, umur piutang, dan daftar piutang tahun 2021. Selain itu, penulis juga mendapatkan surat konfirmasi dari pelanggan PT SVT.
2. Data sekunder merupakan data yang diperoleh secara tidak langsung dari tempat penelitian yang telah diolah dan juga dari sumber lain. Penulis memperoleh data sekunder dari KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan berupa kertas kerja dan juga dari studi pustaka.

1.4.2. Cara Pengumpulan Data

Pengumpulan data dilakukan dengan cara sebagai berikut:

1. Wawancara, yaitu pengumpulan data dilakukan dengan cara melakukan tanya jawab langsung oleh auditor dan pihak lain yang berkaitan dengan kegiatan audit yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
2. Studi Pustaka, yaitu pengumpulan data yang diperoleh dari berbagai macam bacaan seperti buku, jurnal, dan sumber lain yang berkaitan dengan topik pada laporan tugas akhir ini.
3. Dokumentasi, dilakukan dengan cara mengumpulkan informasi dari dokumen-dokumen yang sudah ada untuk dijadikan sebagai pelengkap maupun tambahan pada penulisan laporan tugas akhir ini.

1.4.3. Metode Kajian

Penulisan laporan tugas akhir ini dilakukan dengan metode deskriptif, yaitu mendeskripsikan topik bahasan secara sistematis dan terperinci dalam rentang waktu tertentu. Penulis mendeskripsikan tentang prosedur audit piutang usaha PT

SVT yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter & Poltak yang dilakukan selama tiga bulan dari bulan Januari sampai dengan Maret 2022.

1.5. Sistematika Laporan Penulisan Tugas Akhir

Penulisan tugas akhir ini disusun sesuai dengan sistematika yang telah ditentukan sebelumnya. Terdapat lima bab yang mana setiap babnya saling terkait. Berikut penjelasan rinci tentang sistematika penulisan laporan tugas akhir:

Bab 1 Pendahuluan

Pada bab ini, berisi latar belakang, tujuan, manfaat, metode, dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Pada subbab latar belakang, berisi alasan mengapa penulis memilih prosedur audit piutang usaha untuk dibahas. Subbab tujuan berisi beberapa hal yang ingin dicapai penulis melalui penulisan tugas akhir ini. Subbab manfaat berisi kebaikan apa yang didapatkan oleh penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, dan bagi para pembaca. Subbab metode berisi jenis data, cara pengumpulan data, dan metode kajian yang digunakan penulis dalam penulisan laporan tugas akhir ini. Subbab sistematika berisi penjelasan singkat tentang bab-bab yang terdapat dalam laporan ini.

Bab 2 Tinjauan Pustaka

Pada bab ini, berisi teori-teori yang digunakan sebagai landasan dalam penulisan bab 4 tentang pembahasan. Teori yang digunakan di antaranya adalah pengertian, jenis-jenis, standar, dan bukti audit. Selain itu, terdapat juga pengertian piutang, jenis-jenis piutang, pengakuan dan penilaian piutang usaha, dan prosedur audit piutang.

Bab 3 Gambaran Umum Perusahaan

Pada bab ini, terdapat tiga subbab, yaitu profil, struktur organisasi, dan bidang usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Secara rinci, profil KAP berisi informasi tentang logo, lokasi, dan sejarah singkat KAP Joachim Adhi Piter Poltak

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

& Rekan. Kemudian, struktur organisasi juga dilengkapi dengan penjelasan tentang tugas dan fungsi masing-masing jabatan. Bidang usaha memuat layanan-layanan yang diberikan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

Bab 4 Pembahasan

Pada bab pembahasan, berisi prosedur audit pada akun piutang usaha yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan kepada PT SVT dan juga hasil dari kegiatan audit tersebut berupa opini yang diberikan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

Bab 5 Penutup

Terdapat satu subbab pada bab penutup ini, yaitu simpulan. Simpulan berisi ringkasan dari pembahasan pada bab sebelumnya, sekaligus menjadi pembuktian bahwa tujuan penulisan laporan ini telah tercapai.



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

BAB V PENUTUP

5.1.Simpulan

Berdasarkan pelaksanaan audit piutang usaha pada PT SVT yang telah dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Piutang pada PT SVT hanya berasal dari penjualan kredit. Piutang usaha PT SVT terdiri dari piutang usaha pihak berelasi dan pihak ketiga. Saldo piutang usaha pada laporan keuangan PT SVT periode 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp47.924.917.032 dan setelah diaudit menjadi Rp47.925.154.013. Berdasarkan informasi tersebut, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan mengaudit piutang usaha PT SVT dengan tujuan untuk memenuhi asersi kelengkapan, pisah batas, keterjadian, dan penilaian.
2. Pada tahap penilaian risiko, auditor menerima perikatan berlanjut dan membentuk tim audit, memahami bisnis dan bidang usaha PT SVT, mempertimbangkan risiko audit, menentukan tingkat materialitas, dan membuat program audit.
3. Pada tahap penanganan risiko, auditor melakukan permintaan data kepada PT SVT terkait piutangnya, membuat *lead schedule* sebagai kertas kerja yang berisi ringkasan piutang PT SVT, membuat *summary of account receivable* untuk membandingkan piutang usaha per *ledger* dengan daftar piutang, membuat perhitungan penurunan nilai piutang sesuai dengan PSAK 71, membuat surat konfirmasi piutang, dan uji pisah batas.
4. Pada tahap pelaporan, auditor membuat *draft audit report* untuk di-*review* bersama dengan auditor yang bertugas, manajer tim, partner, dan PT SVT sebelum laporan audit dirilis. Keseluruhan asersi telah terpenuhi melalui prosedur audit yang telah dilaksanakan dan

berdasarkan prosedur audit tersebut, didapatkan rincian piutang usaha PT SVT sebagai berikut:

- a. Piutang usaha PT SVT sebelum diaudit adalah sebesar Rp47.924.917.032 dan setelah diaudit adalah sebesar Rp47.925.154.013
- b. Cadangan kerugian penurunan nilai piutang usaha PT SVT sebesar Rp739.430.248 dan piutang usaha bersih PT SVT setelah diaudit sebesar Rp47.185.723.765
- c. Tidak terdapat salah saji yang bernilai material
- d. Terdapat pemisahan antara piutang usaha pihak berelasi dan pihak ketiga



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

DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih, Arum. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Fauziyah. (2019). *Auditing Metodologi dan Kertas Kerja Audit (edisi ke 1)*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Fitriana, Eka. (2017). *Prosedur Audit Atas Piutang Usaha Pada PT ABC Oleh KAP Johannes Juara dan Rekan*. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Gifarriemal, Oktaviaji. (2019). *Audit Piutang Usaha dan Beban Penghapusan Piutang Tak Tertagih: Studi Kasus PT BDL OG Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono*. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Hayes, Rick, Philip Wallage, dan Hans Gortemaker. *Prinsip-Prinsip Pengauditan (edisi ke 3)*. (Sopana dkk, Terjemahan). Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: PT Grasindo.
- Nurdin, Suci Ramadhana. (2017). *Audit Piutang Usaha PT SRN Oleh KAP Joahim Poltak Lian dan Rekan*. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Rustam, Andi, Andi Arifwangsa Adiningrat, dan Muhammad Adil. (2018). *AUDITING 1 Penerapan Praktisi Jasa Audit (edisi ke 1)*. Makassar: LPP Unismuh Makassar.
- Sari, Ati Retna, Defia Nurbatin, dan Supami Wahyu Setiyowati. (2017). *Akuntansi Keuangan Berbasis PSAK*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Sukanto, Eman dan Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.



LAMPIRAN

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Lampiran 1 *Engagement Calender Letter*

Jakarta, December 10, 2021

Mrs. 
 PT. 
 Jl. 
 Citeureup - Bogor

Engagement Audit Calender Letter

Dear Madam,

This letter sets forth our understanding of the timetable and work plan for the audit of your Entity's Financial Statements for the year ended December 31, 2021.

	Period / Date	Action by
Submissions of Entity's Interim Financial Statements as of October 31, 2021 including all supporting documents	December 13, 2021	Entity
Interim audit fieldwork for the period ended October 31, 2021	December 13, 2021- December 24, 2021	Auditor at Office Jakarta
Stocktaking for year ended	Conditional with entity's stocktaking schedule	Entity and Auditor
Stocktaking reconciliation submitted to auditor	One week after stock taking	Entity
Submissions of Entity's Financial Statements as of December 31, 2021 including all supporting documents	January 17, 2022	Entity
Final audit fieldwork for the year ended December 31, 2021	January 17 - 28, 2022	Auditor
Clearance Meeting	January 28, 2022	Entity and Auditor
Draft Financial Statements sent to Client	February 4, 2022	Auditor
Final audited Financial Statements sent to Client	February 11, 2022	Auditor

Please note that to enable us to complete the audit report on time, we will require your assistance in providing us with the data as stated in Appendix on a timely basis. Any delay in the submission of this data could cause a delay on the finalization of the report.

Should you contents of this letter be in accordance with your understanding of the arrangements made, please kindly acknowledge by signing this letter and remitting it to us.

Thank you for your assistance and please do not hesitate to contact us if you have any further queries.

Your Sincerely,
 Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Agreed and accepted
 PT. 

Imanta Tarigan, CPA
 Senior Manager Audit

Mrs. _____
 Finance & Accounting Manager

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 2 Surat Tugas



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

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

Letter of Assignment of Personnel to Engagement

Date : Jakarta, January 04, 2022
No. : 121/JAPP-HO/11/1/2022
Re. : Assignment Letter

PT [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]

Attn. [REDACTED]

Dear Madam,

In connection with the final audit assignment of the financial statements for the period ended December 31, 2021, we would like to assign our Engagement Team :

Signing Partner	: Poltak Situmorang
Audit Manager	: Imanta Tarigan
Staffs	: Juyana Ayuputri Vely Anjani

The assignment shall be commenced on January, 17 – 28, 2022.

In purpose to complete the assignment timely, kindly please assist us during our assignment.

Regards,


Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Poltak Situmorang, CPA
Partner

Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Lampiran 3 *Internal Control Review*

No.	Pertanyaan	1	2	3	Keterangan
		Ya	Tidak	Tidak Berlaku	
I LINGKUNGAN PENGENDALIAN					
1.	Integritas dan nilai etika				
1)	Apakah entitas memiliki standar etika dan perilaku entitas?	✓	-	-	
2)	Apakah standar tersebut dituangkan dalam pernyataan kebijakan dan kode etik?	✓	-	-	
3)	Apakah kebijakan tersebut di komunikasikan kepada seluruh pegawai?	✓	-	-	
4)	Apakah kebijakan tersebut ditegakkan di dalam praktek?	✓	-	-	
5)	Apakah pelaksanaan kebijakan tersebut selalu dipantau, dievaluasi oleh pejabat yang telah ditetapkan?	✓	-	-	
6)	Apakah pegawai yang melakukan pelanggaran terhadap kebijakan dan kode etik dikenakan sanksi atau penalty?	✓	-	-	
2.	Komitmen terhadap kompetensi				
1)	Apakah entitas memiliki pedoman mengenai persyaratan keterampilan dan pengetahuan yang diperlukan untuk pekerjaan tertentu?	✓	-	-	
2)	Apakah pedoman tersebut dikomunikasikan kepada para pejabat yang kompeten?	✓	-	-	
3)	Apakah pedoman tersebut telah dilaksanakan oleh pejabat yang berwenang?	✓	-	-	
4)	Apakah pelaksanaan pedoman tersebut selalu dipantau dan dievaluasi oleh atasan pejabat yang berwenang dan dilaporkan kepada pimpinan Entitas?	✓	-	-	
5)	Apakah pimpinan entitas melakukan tindakan bila terjadi penyimpangan dari kebijaksanaan yang telah ditetapkan dalam pedoman tersebut?	✓	-	-	
3.	Partisipasi dewan komisaris atau komite audit.				
1)	Apakah entitas memiliki job description bagi dewan komisaris dan komite audit?	-	-	✓	
2)	Apakah materi job description telah sesuai dengan fungsi dewan komisaris dan komite audit?	-	-	✓	
3)	Apakah pengangkatan personel dewan komisaris dan komite audit didasarkan pedoman mengenai persyaratan kompetensi (lihat butir 2.1) yaitu pengalaman dan tingginya pengetahuan?	-	-	✓	
4)	Apakah terdapat interaksi antara dewan komisaris dan komite audit dengan auditor intern dan auditor ekstern?	-	-	✓	
5)	Apakah dewan komisaris dan komite audit telah melaksanakan tindak lanjut yang memadai terhadap masalah-masalah hasil audit/temuan audit baik internal auditor maupun eksternal auditor sesuai dengan kewenangannya?	-	-	✓	
6)	Apakah kegiatan dewan komisaris dan komite audit didokumentasikan secara tertib?	-	-	✓	
4.	Filosofi dan gaya operasi manajemen :				
1)	Apakah manajemen telah mempertimbangkan adanya resiko usaha?	✓	-	-	
2)	Apakah manajemen melakukan pemantauan terhadap kondisi yang berkaitan dengan resiko usaha?	✓	-	-	
3)	Apakah manajemen memiliki perhatian serius terhadap laporan keuangan khususnya terhadap adanya penyimpangan Anggaran?	✓	-	-	
4)	Apakah terhadap penyimpangan yang materil selalu dianalisis dan diadakan langkah-langkah tindak lanjut yang konkrit?	✓	-	-	
5.	Struktur Organisasi				
1)	Apakah entitas memiliki bagan organisasi?	✓	-	-	
2)	Apakah bagan organisasi tersebut mencerminkan adanya pemisahan fungsi?	✓	-	-	
3)	Apakah terdapat job description, termasuk penetapan wewenang dan tanggung jawab?	✓	-	-	
4)	Apakah struktur organisasi meliputi pertimbangan bentuk dan sifat-sifat unit-unit organisasi entitas termasuk organisasi pengolahan data serta hubungan fungsi manajemen yang berkaitan dengan pelaporan?	✓	-	-	
5)	Apakah susunan personalia telah sesuai dengan bagan organisasi sehingga tidak terjadi perangkap jabatan?	✓	-	-	
6.	Pemberian wewenang dan tanggung jawab				
1)	Apakah entitas memiliki kebijakan mengenai masalah praktik usaha yang dapat diterima, konflik kepentingan dan aturan perilaku?	✓	-	-	
2)	Apakah entitas menetapkan tanggungjawab dan delegasi wewenang untuk menangani masalah seperti maksud dan tujuan organisasi, fungsi operasi dan persyaratan instansi yang berwenang?	✓	-	-	
3)	Apakah terdapat uraian tugas pegawai yang menegaskan tugas-tugas spesifik, hubungan pelaporan dan kendala?	✓	-	-	
4)	Apakah terdapat dokumentasi sistem komputer yang menunjukkan prosedur untuk persetujuan transaksi dan pengesahan perubahan sistem?	✓	-	-	

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

Lampiran 3 Internal Control Review (Lanjutan)

7. Kebijakan dan praktik sumber daya manusia			
1) Apakah entitas memiliki pedoman penerimaan pegawai?	✓	-	-
2) Apakah penerimaan pegawai selalu :			
- didasarkan pedoman antara lain melalui seleksi tertulis maupun wawancara?	✓	-	-
- didasarkan persyaratan yang telah ditetapkan sesuai kualifikasi yang dibutuhkan	✓	-	-
- Persyaratan akademik?	✓	-	-
- Pengalaman kerja?	✓	-	-
3) Apakah pegawai yang telah diterima selalu diadakan orientasi?	✓	-	-
4) Apakah semua pegawai selalu diadakan pelatihan sesuai dengan jenjangnya?	✓	-	-
5) Apakah entitas melakukan/bimbingan, pengarahan para pegawai secara rutin diluar pelatihan yang diwajibkan?	✓	-	-
6) Apakah setiap pegawai dinilai kinerjanya?	✓	-	-
7) Apakah terdapat pedoman penilaian?	✓	-	-
8) Apakah terdapat ketentuan mengenai penegakkan disiplin serta sanksi yang harus dijatuhkan kepada pegawai yang melanggar disiplin?	✓	-	-
9) Apakah terdapat ketentuan mengenai promosi pegawai?	✓	-	-
10) Apakah promosi pegawai selalu dilaksanakan sesuai ketentuan tersebut?	✓	-	-
11) Apakah setiap pegawai yang berprestasi diberikan penghargaan berupa kenaikan pangkat, kenaikan gaji, kesempatan mengikuti pelatihan yang dipercepat?	✓	-	-
II PENAKSIRAN RISIKO			
1. Apakah entitas telah membuat penaksiran resiko untuk tujuan pelaporan keuangan?	✓	-	-
2. Dalam melakukan penaksiran resiko, apakah entitas mempertimbangkan kemungkinan transaksi yang tidak dicatat?	✓	-	-
3. Apakah entitas telah mempertimbangkan bahwa resiko dapat timbul atau berubah karena keadaan seperti berikut :			
1) Perubahan dalam lingkungan operasi	✓	-	-
2) Personel baru	✓	-	-
3) Sistem informasi baru atau yang diperbaiki	✓	-	-
4) Pertumbuhan yang pesat	✓	-	-
5) Teknologi baru	✓	-	-
6) Lini produk, produk atau aktivitas	✓	-	-
7) Restrukturisasi korporat	✓	-	-
8) Operasi luar negeri	✓	-	-
9) Penerbitan standar akuntansi baru	✓	-	-
III AKTIVITAS, PENGENDALIAN			
1. Review Kinerja			
1) Apakah entitas telah memiliki kebijakan dan prosedur review kinerja yang dituangkan dalam pedoman review kinerja?	✓	-	-
2) Apakah entitas telah melaksanakan review kinerja sesuai pedoman antara lain :			
*(1) Membandingkan kinerja tahun ini dengan tahun sebelumnya	✓	-	-
*(2) Membandingkan kinerja sesungguhnya dengan anggaran atau prakiraan	✓	-	-
*(3) Menghubungkan satu rangkaian data yang berbeda operasi atau keuangan satu sama lain bersama sama dengan analisis atas hubungan dan tindakan penyelidikan dan perbaikan.	✓	-	-
*(4) Review kinerja fungsional atau aktivitas misalnya : Review manager kredit konsumen sebuah bank. Membandingkan kinerja sesungguhnya dengan prosedur yang telah ditetapkan.	✓	-	-
2. Pengolahan Informasi			
1) Apakah pengendalian dilaksanakan untuk mengecek ketepatan, kelengkapan, dan otorisasi transaksi?	✓	-	-
2) Apakah aktivitas pengendalian mencakup pengendalian pusat data, pemerolehan dan pemeliharaan perangkat lunak system, keamanan akses, pengembangan dan pemeliharaan system aplikasi.	✓	-	-
3) Apakah aktivitas pengendalian juga ditujukan kepada pengolahan aplikasi secara individual yaitu membantu menetapkan	✓	-	-
3. Pengendalian Fisik			
1) Apakah terdapat pengamanan fisik aktiva?	✓	-	-
2) Apakah terdapat penjagaan memadai seperti fasilitas yang terlindungi dari akses terhadap aktiva dan catatan otorisasi untuk akses ke program komputer dan data file.	✓	-	-
3) Apakah hasil perhitungan fisik dibandingkan dengan jumlah yang tercantum pada catatan.	✓	-	-

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 3 *Internal Control Review* (Lanjutan)

4. Pemisahan Tugas Apakah terdapat pembebanan tanggung jawab kepada orang yang berbeda; yang memberikan otorisasi transaksi; pencatatan transaksi; menyelenggarakan penyimpanan aktiva?	√	-	-
IV INFORMASI DAN KOMUNIKASI			
1. Apakah entitas memiliki buku pedoman akuntansi?	√	-	-
2. Apakah pedoman tersebut memuat sistem akuntansi yang terdiri dari metode dan catatan yang dibangun untuk mencatat, mengolah meringkas dan melaporkan transaksi entitas, menyelenggarakan akuntabilitas terhadap aktiva, hutang dan ekuitas?	√	-	-
3. Apakah sistem informasi yang terdapat pada pedoman tersebut dapat digunakan : (1) Mengidentifikasi dan mencatat semua transaksi sah? (2) Menjelaskan pada saat yang tepat transaksi secara cukup rinci untuk memungkinkan penggolongan semestinya transaksi untuk pelaporan keuangan? (3) Mengukur nilai transaksi dengan cara sedemikian rupa sehingga memungkinkan pencatatan nilai moneter semestinya dalam laporan keuangan? (4) Menentukan periode waktu terjadinya transaksi untuk memungkinkan pencatatan transaksi dalam periode akuntansi semestinya. (5) Menyajikan transaksi semestinya dan pengungkapan yang berkaitan dalam laporan keuangan.	√ √ √ √ √	- - - - -	- - - - -
4. Apakah pedoman akuntansi tersebut telah dibagikan kepada bagian-bagian yang berhubungan dengan fungsi akuntansi?	√	-	-
5. Apakah terdapat sistem komunikasi diantara atasan dengan bawahan dan diantara pegawai?	√	-	-
6. Apakah terdapat sistim pelaporan dalam hal terdapat penyimpangan?	√	-	-
7. Apakah menggunakan sarana komunikasi selain lisan misalnya dengan menggunakan panduan kebijakan, akuntansi, panduan pelaporan keuangan serta memorandum?	√	-	-
V PEMANTAUAN			
1. Apakah entitas memiliki internal auditor?	-	√	-
2. Apakah internal auditor melakukan pemeriksaan rutin?	-	-	√
3. Apakah hasil pemeriksaan rutin dituangkan di dalam laporan hasil pemeriksaan?	-	-	√
4. Apakah laporan hasil pemeriksaan intern dilaporkan kepada direksi / direktur utama?	-	-	√
5. Apakah temuan hasil pemeriksaan intern ditindak lanjuti?	-	-	√
6. Apakah entitas menggunakan informasi dari customer sebagai alat pemantauan?	√	-	-
7. Apakah entitas memanfaatkan temuan hasil pemeriksaan eksternal?	√	-	-
8. Apakah entitas melaksanakan rekomendasi yang disampaikan oleh eksternal auditor?	√	-	-

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , pennisan karya ilmiah, pennisan laporan, pennisan 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 4 Surat Konfirmasi Piutang

 PT. ██████████
Jakarta, January 27, 2022

Pesona Warna Textile
Attn : Finance and Accounting Department

Audit Confirmation Request

Dear Sir/Madam,

Our auditors,

KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan,
A member of The Leading Edge Alliance
Graha Mandiri, 24th Floor
Jalan Imam Bonjol No. 61
Jakarta 10310, INDONESIA
Telp. : (021) 391-6421
Fax : (021) 392 7192
Attn : Poltak Situmorang / Imanta Tarigan

are now engaged in an examination of our accounts and we should like you to advise them whether or not this statement is correct. This is merely a request for confirmation, and not for payment. According to our records as at December 31, 2021, the balance of our accounts receivable to you is IDR 938,049,429.

If the balances agree with your records, please sign this letter in the space provided below and return it by fax or mail directly to our auditors, and if the balance does not agree with your records, please write giving full details of the difference. A return envelope is enclosed for your convenience in replying directly to our auditors.

Considering our tied corporate deadlines, it will be much appreciated if you reply it not later than February 4, 2022.

Thank you for your cooperation.

Yours faithfully,


██████████
Finance & Accounting Manager

Please do not tear off this part

Confirmation CL No. 9/AR.001/IT/22

Our records show that a balance of IDR 938,049,429 is due to : _____ as of December 31, 2021
except as noted below:
is in accordance with our financial data

Name of Entity: _____
Name in print Sof Safitri Position Accounting & Tax
Signature  Date January, 27 2022



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