



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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT OLEH KAP PKF HADIWINATA ATAS AKUN
PIUTANG USAHA PT RIY PERIODE 2021

Disusun oleh :

Raisa Rahmanti

1904311025

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JULI 2022

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT OLEH KAP PKF HADIWINATA ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT RIY PERIODE 2021

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

Disusun oleh :

Raisa Rahmanti
1904311025

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JULI 2022

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





Hak Cipta :

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

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 : Raisa Rahmanti

NIM : 1904311025

Tanda tangan :



Tanggal : 26 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

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


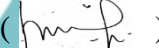
LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Raisa Rahmanti
Nim : 1904311025
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit oleh KAP PKF Hadiwinata atas Akun Piutang Usaha PT RIY Periode 2021

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA ()
Anggota Penguji : Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 12 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

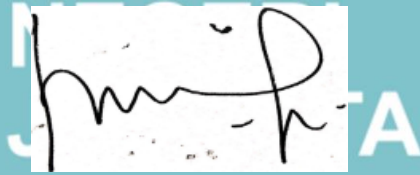
NIP. 196404151990032002

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Raisa Rahmanti
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311025
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit oleh KAP PKF Hadiwinata atas Akun Piutang Usaha PT RIY Periode 2021

Disetujui oleh:

POLITEKNIK
Pembimbing



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

Ketua Program Studi



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





KATA PENGANTAR

Puji serta syukur atas kehadiran Allah Yang Maha Esa tak luput dipanjatkan karena telah melimpahkan banyak rahmat dan kasih sayang-Nya. Tidak lupa shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Rasulullah SAW. Yang telah membawa manusia dari zaman kegelapan menuju zaman terang benderang. Berkat karunia-Nya, Laporan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Laporan ini disusun dan diselesaikan sebagai salah satu syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Selama pengerjaan laporan ini berlangsung, tidak sedikit hambatan yang dihadapi penulis, namun berkat bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak, laporan ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada

1. Seluruh jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E, M.Si., selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi.
4. Bapak Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing Laporan Tugas Akhir yang telah banyak memberikan masukan dan saran dalam menyelesaikan laporan ini.
5. Seluruh staf administrasi jurusan akuntansi yang telah memberikan kemudahan bagi penulis dalam urusan administrasi
6. Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama mengikuti perkuliahan
7. Ibu Nancy Rameli, M.Ak., CPA, CA, FMVA. Selaku *partner* di KAP PKF Hadiwinata yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kegiatan praktik kerja lapangan.
8. Kak Yolansa, Kak Iqbal, Kak Yudha, Kak Nabila, dan Kak Laras selaku senior dan junior auditor yang telah membimbing dan memberikan pengalaman yang sangat berharga.
9. Keluarga tercinta yang senantiasa mendoakan serta memberikan dukungan dengan tiada hentinya.
10. Dwi Oktaviani yang senantiasa menghibur sahabatnya saat menyusun laporan.
11. Theresia Angelina, Danisa Aliffiani, Vely Anjani, Susan Apriyanti, dan Sabilah Zulfa yang senantiasa mendengarkan segala keluh kesah temannya meskipun kami sama-sama pusing.
12. Teman-teman Wacana yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya, namun selalu memberikan dukungan tiada hentinya
13. Teman satu bimbingan di laporan tugas akhir dan teman kelas AK6A yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama proses penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini.

Hak Cipta :

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



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

14. Seluruh teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang selalu memberikan doa dan dukungan selama penyusunan laporan hingga akhir serta memberikan bantuan, arahan dan solusi yang sangat membantu.

Laporan ini merupakan salah satu karya dan usaha terbaik dari penulis yang dapat dipersembahkan. Segala kekurangan dan kesalahan yang dimungkinkan terjadi merupakan kesalahan dari penulis sendiri. Oleh karena itu, kritik serta saran yang membangun sangat diterima dengan baik. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca pada umumnya.

Depok, 26 Juli 2022

Raisa Rahmanti
NIM 1904311025





Hak Cipta :

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

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Raisa Rahmanti
NIM : 1904311025
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

**PROSEDUR AUDIT OLEH KAP PKF HADIWINATA ATAS AKUN
PIUTANG USAHA PT RIY PERIODE 2021**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 26 Juli 2022

Yang menyatakan

(Raisa Rahmanti)



Hak Cipta :

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

**PROSEDUR AUDIT OLEH KAP PKF HADIWINATA ATAS AKUN
PIUTANG USAHA PT RIY PERIODE 2021**

Raisa Rahmanti

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini berisikan gambaran tentang prosedur audit piutang usaha PT RIY yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata. Jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah data primer dan data sekunder. Metode penelitian yang digunakan adalah studi kepustakaan serta studi lapangan atau observasi. Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk menganalisis perencanaan, pelaksanaan, tujuan audit, serta hasil audit piutang usaha PT RIY. Berdasarkan proses audit yang telah dijalankan dapat diambil kesimpulan bahwa perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit sudah sesuai dengan standar yang berlaku. Hasil audit terdapat temuan perbedaan pengakuan kerugian piutang yang tidak material dan auditor telah melakukan penyesuaian terhadap temuan tersebut agar dapat disajikan secara wajar.

Kata Kunci : Piutang usaha, tujuan audit, analisis audit, hasil audit.

**AUDIT PROCEDURES BY KAP PKF HADIWINATA FOR PT RIY's
ACCOUNTS RECEIVABLE FOR THE 2021st PERIOD**

Raisa Rahmanti

Diploma III Accounting Study Program Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This Final Project report contains an overview of the audit procedures for PT RIY's accounts receivable conducted by KAP PKF Hadiwinata. The types of data used in writing this final report are primary data and secondary data. The research method used is literature study and field study or observation. This Final Project Report aims to analyze the planning, implementation, audit objectives, and audit results of PT RIY's accounts receivable. Based on the audit process that has been carried out, it can be concluded that the planning, implementation, and reporting of the audit are in accordance with applicable standards. The audit results found differences in the recognition of receivable losses which it's immaterial and the auditor has made adjustments to these findings so that they can be presented fairly..

Keywords: Accounts payable, audit analysis,, audit results.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang 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 UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	15
PENDAHULUAN	15
1.1. Latar Belakang	15
1.2. Tujuan Penulisan	17
1.3. Manfaat Penulisan	17
1.4. Metode Penulisan	18
1.5. Sitematika Penulisan	19
BAB II	20
TINJAUAN PUSTAKA	20
2.1. Pengertian dan Konsep Audit	20
2.1.1. Definisi Audit	20
2.1.2. Jenis Audit	21
2.1.3. Tujuan Audit	22
2.1.4. Perencanaan Audit	26
2.1.5. Standar Audit	26
2.1.6. Materialitas	27
2.1.7. Risiko Audit	30
2.1.8. Prosedur Audit	32
2.2. Pengertian dan Konsep Piutang	33
2.2.1. Pengertian Piutang	33
2.2.2. Klasifikasi Piutang	33
2.2.3. Pengakuan Piutang Usaha	34



Hak Cipta :

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

2.2.4.	Penilaian Piutang Usaha.....	34
2.3.	Audit Piutang.....	36
2.3.1.	Tujuan Audit Piutang	36
2.3.2.	Prosedur Audit Piutang	37
2.3.3.	Pelaporan Audit Piutang	38
BAB III	.....	39
GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	.....	39
3.1.	Profil Kantor Akuntan Publik.....	39
3.1.1.	Profil KAP PKF Hadiwinata.....	39
3.1.2.	Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	40
3.1.3.	Layanan Jasa	41
3.2.	Profil Auditee / Klien	42
3.2.1.	Profil PT RIY	42
3.2.2.	Visi dan Misi Perusahaan.....	42
3.2.3.	Proses Bisnis Klien	42
BAB IV	.....	44
PEMBAHASAN	.....	44
4.1.	Deskripsi Piutang Usaha PT RIY	44
4.1.1.	Gambaran Umum Piutang Usaha PT RIY	44
4.1.2.	Perencanaan Audit atas Akun Piutang Usaha PT RIY.....	45
4.1.3.	Prosedur Audit atas Akun Piutang Usaha PT RIY.....	50
4.1.4.	Hasil Audit atas Akun Piutang Usaha PT RIY	57
4.2.	Analisa Kesesuaian Prosedur Audit dengan Standar Auditing	57
4.2.1.	Perencanaan Audit Piutang	57
4.2.2.	Pelaksanaan Audit Piutang.....	59
4.2.3.	Penilaian Pelaporan Audit Piutang.....	61
BAB V	.....	62
PENUTUP	.....	62
5.1.	Kesimpulan.....	62
5.2.	Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	.....	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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 1 Logo Perusahaan	39
Gambar 3.1 2 Struktur Organisasi.....	40
Gambar 4.1 1 Leadschedule.....	52
Gambar 4.1 2 Vouching Receipt.....	53
Gambar 4.1 3 Alternatif Prosedur	54





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 TABEL

Tabel 4.1 1 Client Assistance Package – sumber KAP PKF Hadiwinata (diolah)	47
Tabel 4.1 2 Jenis Perusahaan dan Tolak Ukur	48
Tabel 4.1 3 Tabel tolak ukur PT RIY	49
Tabel 4.1 4 Materialitas.....	49
Tabel 4.1 5 Asersi Audit	50
Tabel 4.1 6 Translation Test.....	55
Tabel 4.1 7 Sales Cut-off – Sumber data PKF Hadiwinata (diolah).....	56
Tabel 4.2 1 Penilaian Perencanaan.....	59
Tabel 4.2 2 Penilaian Pelaksanaan	61
Tabel 4.2 3 Penilaian Pelaporan.....	61





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Audit (Invoice) PT RIY	65
Lampiran 2 Bukti Audit (Surat Jalan)	66
Lampiran 3 Independence Letter	67





Hak Cipta :

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Mengacu pada PSAK No. 1 (SAK, 2019), laporan keuangan merupakan suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas, yang bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dan pembuatan keputusan ekonomi. Umumnya, laporan keuangan digunakan sebagai alat pengambil keputusan. Maka dari itu, laporan yang disajikan entitas harus terbukti kewajaran dan kebenarannya. Untuk itu, maka laporan keuangan perusahaan diharuskan untuk diperiksa, proses itu dinamakan audit. Jika suatu perusahaan dinilai kompeten, maka auditor dituntut untuk lebih teliti dan kritis saat melakukan proses pemeriksaan.

Dalam menjalankan proses audit, tentu auditor mengacu pada standar audit yang diterima secara umum di Indonesia. Standar audit merupakan standar yang ditetapkan dan disahkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar audit yang dipakai di Indonesia ada tiga, yaitu Standar Audit (SA)/Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) yang digunakan oleh auditor kantor akuntan publik (KAP) dan auditor internal perusahaan, selain itu ada Standar Audit Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) yang digunakan oleh pemerintah daerah maupun pemerintah pusat.

Untuk dapat memberikan jasanya, kantor akuntan publik tentu harus tunduk terhadap undang-undang dan standar audit yang berlaku supaya tidak terjadi pelanggaran yang memengaruhi pemberian opini dalam laporan keuangan yang diaudit. Jasa audit dituntut harus memberikan penilaian objektif terhadap laporan keuangan yang diikuti oleh pernyataan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut.

Seringkali auditor dinilai mencari-cari kesalahan dalam kegiatan pemeriksaan. Pada kenyataannya, dalam melaksanakan pemeriksaan,



Hak Cipta :

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

prosedur audit harus mengacu pada standar audit yang telah ditetapkan dan diterima secara umum di Indonesia. Jika auditor melaksanakan pemeriksaan sesuai dengan standar audit, maka auditor tidak dapat dibebankan tanggung jawab atas kesalahan yang tidak diperbuat. Selain itu, dengan melakukan prosedur audit yang sesuai dengan standar audit, maka hasil yang didapatkan akan lebih akurat dan dapat dipercaya.

Ditinjau dari pemeriksaan lingkup usaha, pendapatan perusahaan merupakan suatu hal penting yang sangat berpengaruh pada kelangsungan perusahaan. Semakin besar pendapatan yang diperoleh, maka semakin besar pula kemampuan perusahaan untuk membiayai operasional yang akan dilakukan. Siklus pendapatan sendiri terjadi atas transaksi penjualan barang atau jasa baik secara tunai maupun kredit.

Pada kenyataannya, pendapatan perusahaan tidak selamanya berupa kas. Ada kalanya perusahaan menetapkan klaim terhadap sejumlah uang yang diharapkan akan diperoleh pada masa yang akan datang. Umumnya, jika penjualan tersebut terjadi secara kredit, maka transaksi tersebut akan dicatat dan diakui sebagai piutang. Menurut (Rusdi Akbar, 2004) piutang usaha timbul karena adanya penjualan secara kredit kepada perusahaan lain. Menurut (Jusup, 2011) piutang usaha merupakan tagihan dari perusahaan yang diberikan kepada konsumen yang sudah melaksanakan transaksi secara kredit. Piutang usaha dapat timbul karena beberapa jenis transaksi, yang paling umum adalah dari penjualan barang atau jasa secara kredit.

Piutang usaha merupakan salah satu akun yang rawan terjadi salah saji. Hal tersebut disebabkan karena adanya banyak asersi dalam piutang usaha. Beberapa kecurangan dapat terjadi, terutama dalam cut off piutang. Untuk mengetahui apakah terdapat pengendalian intern yang baik atas piutang, maka auditor dalam hal ini mempelajari risiko bisnis yang mempengaruhi piutang usaha. Auditor harus mempelajari lingkungan bisnis dan industri klien. Dengan mempelajari pengendalian internal perusahaan, auditor dapat menentukan sampel yang akan diambil agar audit dapat berjalan dengan efisien.



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

Dalam kasus kali ini, akun piutang pada PT RIY mengalami kenaikan berarti dari periode sebelumnya. Hal ini sejalan dengan kenaikan penjualan PT RIY dari tahun sebelumnya. Dengan itu, diperlukan pemeriksaan atas piutang oleh pihak independen, karena piutang juga berpengaruh terhadap keberlangsungan usaha. Auditor independen harus memperhatikan audit program yang sudah ditetapkan selama menjalani proses pemeriksaan. Hal tersebut bertujuan supaya prosedur yang dilakukan sesuai dengan standar dan tujuan pemeriksaan. Berdasarkan uraian tersebut, penulis menyimpulkan bahwa audit piutang PT RIY merupakan topik yang menarik untuk dikaji. Oleh karena itu, penulis memutuskan untuk membuat tugas akhir dengan judul “PROSEDUR AUDIT OLEH KAP PKF HADIWINATA ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT RIY PERIODE 2021”

1.2. Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, tugas akhir ini memiliki 4 tujuan penulisan, meliputi

1. Mendeskripsikan gambaran umum dan tujuan audit piutang PT RIY yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan
2. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit piutang PT RIY yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Arsono Retno, Palilingan & Rekan
3. Mendeskripsikan hasil audit piutang PT RIY yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan
4. Menilai kesesuaian prosedur audit yang telah dijalankan dengan standar audit yang berlaku secara umum di Indonesia

1.3. Manfaat Penulisan

Susunan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan guna dan manfaat kepada para pembaca dan pihak terkait dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Adapun manfaat penulisan tugas akhir ini, meliputi



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. Bagi penulis, diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan baik secara praktik maupun teori terkait audit piutang yang akan diterapkan di dunia kerja yang sesungguhnya
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, penyusunan tugas akhir ini bisa dijadikan penambahan karya ilmiah khususnya di bidang audit
3. Bagi KAP Paul Hadiwinata, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, dapat dijadikan proses dan bahan evaluasi terkait audit piutang yang akan didapatkan di kemudian hari.
4. Bagi pembaca, diharapkan dapat menambah wawasan bagi para pembaca, terutama dalam penyusunan laporan tugas akhir. Serta memberikan informasi mengenai proses audit piutang yang dilakukan KAP Paul Hadiwinata, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

1.4. Metode Penulisan

Di bawah ini merupakan beberapa metode penulisan yang digunakan selama penyusunan laporan tugas akhir.

1. Jenis data yang digunakan
 - a. Data primer, dikumpulkan langsung dan belum diolah dari PT RIY berupa bukti transaksi dan dokumen pendukung lainnya.
 - b. Data sekunder, dikumpulkan langsung dan sudah diolah dari PT RIY berupa laporan keuangan, *ledger*.
2. Metode pengambilan data,
 - a. Wawancara, metode pengambilan data ini dilakukan dengan cara tanya-jawab antara penulis dengan narasumber.
 - b. Studi pustaka, merupakan pengambilan referensi dari berbagai macam sumber seperti buku, internet, makalah, dan lain sebagainya untuk mempermudah penyusunan laporan tugas akhir ini.



Hak Cipta :

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

1.5. Sitematika Penulisan

Demi kemudahan pembaca dalam memahami materi yang tertulis dalam tugas akhir, penulis menyusun sistematika penulisan yang terbagi dalam lima bagian yang saling berkaitan, meliputi:

Bab I Pendahuluan, bab yang berisikan latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan tugas akhir. Latar belakang menjelaskan alasan penulis memilih topik terkait untuk dibahas. Tujuan penulisan meliputi ruang lingkup yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan berisikan manfaat yang dapat diperoleh bagi para pembaca terkait dengan penyusunan laporan tugas akhir ini. Metode penulisan berisikan sumber – sumber terkait yang didapat penulis untuk penyusunan laporan tugas akhir ini. Sistematika penulisan merupakan gambaran singkat mengenai bagian – bagian yang terdapat di dalam laporan tugas akhir ini.

Bab II Tinjauan Pustaka, pada bab ini, penulis menjelaskan tinjauan pustaka yang berisikan pengertian dan konsep audit, pengertian dan konsep piutang. Dalam bab ini, penulis akan menjelaskan pengertian audit, jenis dan tujuan audit, standar audit, dan prosedur audit. Serta penulis juga akan menjelaskan mengenai pengertian piutang, pencatatan piutang, serta perhitungan umur piutang.

Bab III Gambaran Umum Perusahaan, bab ini berisikan informasi mengenai sejarah, struktur organisasi, visi dan misi serta layanan jasa yang disediakan oleh KAP PKF. Juga, gambaran singkat mengenai PT RIY yang menjadi sumber penulis dalam penyusunan laporan ini.

Bab IV Pembahasan, pada bab ke empat, penulis akan membahas mengenai gambaran umum perencanaan audit atas piutang PT RIY, pelaksanaan audit atas piutang PT RIY, dan hasil audit atas piutang PT RIY oleh KAP PKF.

Bab V Penutup, dalam bab terakhir, penulis akan memberikan kesimpulan dari laporan tugas akhir serta memberikan saran atas pelaksanaan audit piutang PT RIY yang telah dilakukan.



Hak Cipta :

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

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pada bab sebelumnya, dapat ditarik kesimpulan yaitu:

1. Piutang usaha PT RIY timbul akibat dari aktivitas penjualan pakan ternak. Serta tujuan audit piutang PT RIY adalah menguji beberapa asersi keberadaan, kelengkapan, penyajian dan pengungkapan, penilaian dan alokasi.
2. Pada proses pelaksanaan audit piutang dimulai dari pemeriksaan kelengkapan data, membuat *lead schedule*, melakukan *vouching document*, terkait transaksi piutang, melakukan alternatif prosedur. Prosedur tersebut dilakukan auditor untuk mengumpulkan bukti audit yang nantinya akan menjadi pertanggungjawaban auditor terkait proses audit yang dilakukan.
3. Hasil audit atas akun piutang PT RIY oleh KAP PKF Hadiwinata, ditemukan adanya perbedaan perhitungan pengakuan kerugian piutang, namun tidak bernilai materil dan auditor hanya melakukan penyesuaian. Sehingga nilai piutang yang disajikan merupakan nilai bersih yang dapat direalisasi.
4. KAP PKF Hadiwinata telah menjalankan proses audit sesuai dengan standar audit yang telah diakui secara umum di Indonesia.

5.2. Saran

Selama KAP PKF Hadiwinata melaksanakan proses audit PT RIY, terdapat beberapa kendala yang menyebabkan sedikit tertundanya proses audit terkait permintaan data yang cukup banyak. Ada beberapa saran yang ingin disampaikan, antara lain:

1. Sebelum meminta data kepada klien, pastikan mengirimkan kertas kerja *CAP update*. Supaya klien dan auditor tidak bingung saat mengumpulkan bukti audit.
2. Lakukan pemeriksaan kertas kerja CAP secara berkala terkait data yang sudah diterima dan yang belum diterima. Supaya tidak terjadi pengulangan pengiriman data.



Hak Cipta :

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

DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih, Arum. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Bumi Aksara. Jakarta.
- Hery. (2015). *Auditing I: Dasar-dasar pemeriksaan akuntansi*. Kencana. Jakarta
- Hery. (2019). *Auditing: Dasar-dasar pemeriksaan akuntansi*. Grasindo. Jakarta
- Ikatan Akuntansi Publik Indonesia. (2016). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat
- Khodijah, Siti. 2017. "Audit Piutang Usaha pada PT TMC oleh KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan". Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi. Program Studi Akuntansi. Politeknik Negeri Jakarta. Depok.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt., dan Terry D. Warfield. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah Volume 2 Edisi IFRS*. Diterjemahkan ke dalam Bahasa Indonesia oleh Iis Istianah M. Eka Citra dan N. Pramita Sari. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sukanto, Eman., Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Laporan Keuangan*. Deepublish. Yogyakarta.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



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 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

Lampiran 1 Bukti Audit (Invoice) PT RIY

PT RIY
Jl. xxxx
 (00)
 Indonesia

Bill To : CS730

CV. **Customer** 002,
 JL. RTA

TEL : FAX :
 Attn : CHARLES

INVOICE

No. 2967

Ship To

CV. **Customer** 8/002,
 JL. RTA

Invoice No	Date	Payment Term	Salesperson	Due Date	Your P.O. No.	Page
2967	2021.01.05	14 days	Lidyia	2021.01.19		1

Item Code	Description	Qty	Unit Price (IDR)	Net Total (IDR)
WCCTL-472 One by	WCCTL-472 One by	20	613,636.37	12,272,727.40 IDR
WC Skin Intous S	Skin for Wacom Intous Small	20	0.00	
WC Softcase Intous S	Softcase for Wacom Intous Small	20	0.00	

Total Before Discount: IDR 12,272,727.40 IDR

Additional Expense : IDR

Discount : IDR

VAT (10%) : IDR 1,227,272.74 IDR

Total : IDR 13,500,000.14 IDR

Remarks :

Based On Sales Order 3118. Based On Delivery 2981.

**Interest at 1.5% per month will be imposed on all overdue invoices.


For Transfer Payment please Remit to:

PT RIY
 Bank UOB Indonesia
 Kantor Cabang Radio Dalam Jl Radio Dalam No. 9A
 Kebayoran Baru, Jakarta Selatan

Account No. 388 1948 (IDR)

For and on behalf of

PT RIY



Authorized Signature



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 Bukti Audit (Surat Jalan)

3230_3000993350
03.12.2021

Disegel
Jml. Segel =

[Redacted]

PADANG

085-[Redacted]

1	300267	CON-4	S1/M/50KG	340	17,000
2	300688	SS-25	M/50KG	100	5,000
				440	22,000

BA-843 [Redacted]

Remark :





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

Lampiran 3 Independence Letter



Client : PT RIY
Audit Period : Final 31 December 2021
Audit Area : Independence Representation and Specimen Signature
Objective : Completion of this form indicates all staff involved on the audit were independent of the client.
Any doubts as to client independence must be address before commencement of any audit work.

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

POSITION	NAME	SIGNATURE
Signing Partner		
QR Partner		
Engagement Leader		
Manager in Charge	MAR	
Senior in Charge	YOS	
Team Member	MTI	
Team Member	MYP	
Team Member	YSP	
Team Member	RAR	



Lampiran 4 Bimbingan Tugas Akhir

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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

LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Raisa Rahmanti
NIM	:	1904311025
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Atyanto Mahatmyo, S.E., M.M

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

Depok, 27 Juli 2022

Menyetujui KPS D-III Akuntansi

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

NIP. 196005211989031001

Hak Cipta :

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