



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT MYG OLEH
KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN &
REKAN

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun Oleh:
Yuniarti Sumarno Putri
1904311028

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT MYG OLEH
KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN &
REKAN

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

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun Oleh:
Yuniarti Sumarno Putri
1904311028

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 2022



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 : Yuniarti Sumarno Putri

NIM : 1904311028

Tanda tangan :



Tanggal : 4 Agustus 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Yuniarti Sumarno Putri
NIM : 1904311028
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT MYG oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

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

DEWAN PENGUJI

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

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok
Tanggal: 4 Agustus 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi



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



Hak Cipta :

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

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Yuniarti Sumarno Putri
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311028
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT MYG oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Taufikul Ichsan S.E., M.M.

NIP 195907221989031002

Ketua Program Studi

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

NIP 197202221999031003



Hak Cipta :

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

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “**Prosedur Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT MYG oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan**” dengan baik dan tepat waktu. Adapun penulisan laporan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Program Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan laporan tugas akhir dapat berjalan dengan baik karena tidak terlepas dari berbagai bimbingan, masukan, kritikan, dan dukungan yang diberikan dari berbagai pihak. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc., Zainal Nur Arifin, Dipl. Ing. HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Taufikul Ichsan, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan, kritik, dan saran kepada penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
5. Seluruh Dosen Pengajar, Staf, dan Karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
6. Mama dan Ayah serta keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, nasihat, dan dukungan penuh kepada penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
7. Kak Yolana Safitri dan Kak Nabila selaku auditor KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang telah membimbing selama magang dan



Hak Cipta :

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

memberikan bantuan kepada penulis dalam pengumpulan data-data terkait laporan tugas akhir ini.

8. Fanny, Resti, Monica, Sarah dan teman-teman terdekat penulis lainnya yang selalu memberikan semangat dan setia mendengarkan keluh kesah penulis dalam menyusun laporan tugas akhir ini.
9. Teman-teman kelas AK-6A yang bersama-sama saling menyemangati dan berbagi suka duka selama menjalani masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, maka dari itu penulis menerima segala kritik dan saran yang membangun demi menyempurnakan penulisan laporan ini. Semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 22 Juli 2022

Yuniarti Sumarno Putri

NIM 1904311028



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 di bawah ini:

Nama : Yuniarti Sumarno Putri
NIM : 1904311028
Program Studi : D3 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:

“Prosedur Audit atas Akun Piutang Usaha pada PT MYG oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif 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 : 4 Agustus 2022

Yang menyatakan

(Yuniarti Sumarno Putri)



Hak Cipta :

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

**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT MYG
OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN & REKAN**

Yuniarti Sumarno Putri
Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini menjelaskan tentang proses audit atas piutang usaha PT MYG tahun 2021 oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah dengan cara observasi, wawancara, dan studi kepustakaan. Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini untuk mendeskripsikan dan memberikan gambaran umum mengenai akun piutang usaha, mendeskripsikan prosedur perencanaan audit, mendeskripsikan prosedur pelaksanaan audit, dan mendeskripsikan hasil dari audit akun piutang usaha. Temuan audit pada saat pelaksanaan pengujian akun piutang usaha adalah selisih saldo yang telah direkonsiliasi oleh PT MYG. Hasil akhir proses audit adalah opini auditor bahwa akun piutang usaha PT MYG telah disajikan secara wajar sesuai dengan keadaan sesungguhnya.

Kata kunci: Audit, Piutang Usaha, Hasil Audit Piutang Usaha.

**AUDIT PROCEDURES OF ACCOUNTS RECEIVABLE AT PT MYG
BY KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN &
REKAN**

Yuniarti Sumarno Putri
Diploma III Accounting Study Program of Jakarta State Polytechnic

ABSTRACT

This final report explains about the audit process for PT MYG's 2021 accounts receivable by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan. The methods used to collect data were by means of observations, interviews, and literature studies. The purpose of writing this final report are to describes and provide an overview of the accounts receivable, describes the audit planning of accounts receivable, describes the audit implementation of the accounts receivable, and describes the audit results of accounts receivable. The audit finding at the time of testing the accounts receivable was the balance difference that had been reconciled by PT MYG. The final result of the audit is the auditor's opinion that the accounts receivable of PT MYG has been presented fairly and in accordance with the actual situation.

Keywords: Audit, Accounts Receivable, Audit Result of Accounts Receivable.



Hak Cipta :

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

DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	4
1.4 Metode Penulisan	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Konsep Audit	7
2.1.1 Definisi Audit	7
2.1.2 Jenis-jenis Audit	7
2.1.3 Tujuan Audit	9
2.1.4 Standar Audit	10
2.1.5 Tahapan Audit	11
2.1.6 Materialitas	12
2.1.7 Opini Audit	13
2.2 Konsep Piutang	15
2.2.1 Definisi Piutang	15
2.2.2 Klasifikasi Piutang	15
2.2.3 Pengakuan Piutang Usaha	16
2.2.4 Piutang Usaha yang Tak Tertagih	17
2.2.5 Penilaian Piutang	18



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

2.3 Konsep Audit pada Piutang Usaha	19
2.3.1 Tujuan Audit Piutang Usaha	19
2.3.2 Prosedur Audit Piutang Usaha	20
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	22
3.1 Profil Kantor Akuntan Publik	22
3.1.1 Profil KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	22
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	23
3.1.3 Bidang Usaha KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	26
3.2 Profil Perusahaan	28
3.2.1 Gambaran Umum PT MYG	28
3.2.2 Bidang Usaha PT MYG	28
BAB 4 PEMBAHASAN	29
4.1 Gambaran Umum Piutang Usaha PT MYG	29
4.2 Perencanaan Audit Piutang Usaha PT MYG	32
4.2.1 Menerima Perikatan dan Perencanaan Audit Awal	32
4.2.2 Pemahaman Bisnis dan Bidang Usaha Klien	34
4.2.3 Penilaian Risiko Bisnis Klien	34
4.2.4 Pelaksanaan Prosedur Analitis Awal	35
4.2.5 Penetapan Tingkat Materialitas	35
4.2.6 Pemahaman Pengendalian Internal Klien	38
4.2.7 Penyusunan Program Audit	39
4.3 Pelaksanaan Audit Piutang Usaha PT MYG	41
4.3.1 Permintaan Data ke Klien	41
4.3.2 Lead Schedule Piutang Usaha	43
4.3.3 Agree Listing	45
4.3.4 Test Translation of Foreign Currency	46
4.3.5 Test of Accounts Receivable Confirmation	47
4.3.6 Accounts Receivable Confirmation Control	50
4.3.7 Test of Subsequent Receipts	52
4.3.8 Test of Aging Bucket	53
4.3.9 Test of Allowance for Bad Debts	54
4.3.10 Roll Forward Accounts Receivable	56
4.4 Hasil Audit Piutang Usaha PT MYG	58



Hak Cipta :

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

BAB 5 PENUTUP	59
5.1 Kesimpulan	59
5.2 Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Contoh Karakteristik Umur Piutang	19
Tabel 4.1 Prosedur Analitis Awal Akun Piutang Usaha PT MYG	35
Tabel 4.2 Jenis-jenis Industri Entitas dengan Benchmark-nya	36
Tabel 4.3 Persentase Overall Materiality	37
Tabel 4.4 Perhitungan Tingkat Materialitas PT MYG	38
Tabel 4.5 Asersi-asersi Manajemen	40
Tabel 4.6 Jurnal Penyesuaian Laba Ditahan PT MYG	44
Tabel 4.7 Perbedaan Perhitungan Umur Piutang Klien dengan Auditor	54
Tabel 4.8 Persentase Cadangan Kerugian Piutang Usaha PT MYG	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 GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP PKF Hadiwinata	22
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP PKF HAdiwinata	24
Gambar 4.1 Navigation Work Done Piutang Usaha KAP PKF Hadiwinata	40
Gambar 4.2 Client Assistance Package (CAP) untuk PT MYG	42
Gambar 4.3 Lead Schedule Piutang Usaha PT MYG	43
Gambar 4.4 Agree Listing Piutang Usaha PT MYG	45
Gambar 4.5 Test Translation of Foreign Currency PT MYG	46
Gambar 4.6 Total Sampel Konfirmasi Piutang Usaha PT MYG	47
Gambar 4.7 Test of Accounts Receivable Confirmation PT MYG	49
Gambar 4.8 Accounts Receivable Confirmation Control PT MYG	50
Gambar 4.9 Rekonsiliasi Selisih Saldo Konfirmasi Piutang Usaha PT MYG	51
Gambar 4.10 Selisih Saldo Piutang Usaha Setelah Rekonsiliasi	52
Gambar 4.11 Test of Subsequent Receipts PT MYG	52
Gambar 4.12 Test of Aging Bucket Piutang Usaha PT MYG (sebagian)	53
Gambar 4.13 Cadangan Kerugian Piutang Tak Tertagih PT MYG	55
Gambar 4.14 Roll Forward Piutang Usaha PT MYG	56
Gambar 4.15 Vouching Mutasi Roll Forward Piutang Usaha PT MYG	57



Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Independensi per Klien	63
Lampiran 2. Template Surat Konfirmasi Piutang	64
Lampiran 3. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing	65





Hak Cipta :

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

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Perusahaan dalam menjalankan aktivitasnya perlu menghasilkan laporan keuangan di setiap akhir periode. Laporan keuangan berisi kondisi ekonomi perusahaan yang digunakan sebagai bahan evaluasi dalam pengembangan kinerja operasional dan manajemen untuk periode-periode selanjutnya. Informasi keuangan yang disajikan di laporan keuangan harus menunjukkan keadaan yang sebenar-benarnya dan terhindar dari kesalahan saji, karena akan digunakan juga oleh pihak eksternal dalam membuat keputusan ekonominya. Maka dari itu, upaya untuk meningkatkan kepercayaan pada laporan keuangan adalah melalui pemeriksaan audit pada laporan keuangan yang dilakukan oleh auditor.

Tujuan pendirian perusahaan adalah memperoleh keuntungan. Keuntungan tersebut diperoleh dari kegiatan perusahaan menjual jasa atau barang dagangan. Hasil penjualan tersebut nantinya akan menghasilkan pendapatan yang dapat digunakan perusahaan dalam mengukur tingkat keberhasilan usahanya. Perusahaan menawarkan berbagai cara menarik dalam memasarkan produknya agar memperoleh keuntungan maksimal. Salah satu strategi yang diterapkan yaitu melalui penjualan secara kredit, dengan membolehkan pelanggan untuk berutang dan membayar di kemudian hari. Penjualan kredit tersebut yang kemudian akan menghasilkan tagihan kepada pelanggan di kemudian hari yang disebut sebagai piutang.

Piutang merupakan sejumlah tagihan kepada pihak lain akibat adanya penjualan barang atau jasa secara kredit ke pihak lain yang pembayarannya akan diterima dalam jangka waktu tertentu. Piutang yang paling banyak terjadi di perusahaan adalah piutang usaha. Periode pelunasan piutang usaha tergolong pendek, sehingga piutang usaha termasuk dalam golongan aset lancar. Perusahaan besar yang memiliki akun piutang usaha biasanya juga mencadangkan piutangnya untuk menghindari kerugian akibat tidak tertagihnya piutang. Hal ini membuat akun piutang usaha menjadi salah satu akun

yang dapat menilai kemampuan perusahaan dalam menjalankan aktivitasnya, salah satunya dalam menagih piutang usahanya ke pihak lain untuk meningkatkan kas perusahaan.

Piutang usaha pada akhir periode akan dilaporkan di dalam laporan posisi keuangan. Laporan keuangan yang telah dibuat perusahaan perlu diaudit terlebih dahulu sebelum disajikan kepada para penggunanya, agar informasi keuangan terbebas dari kesalahan saji yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Audit merupakan proses untuk penilaian dan pemeriksaan terhadap suatu entitas yang menghasilkan opini independen mengenai kewajaran laporan keuangan. Pemberian opini dari auditor atas laporan keuangan perusahaan dapat membantu pihak-pihak berkepentingan dalam membuat keputusan yang tepat.

Audit pada piutang usaha bertujuan untuk menilai pengendalian internal perusahaan dalam mengelola piutang usaha yang dihasilkan dari transaksi penjualan kreditnya hingga penerimaan kasnya apakah telah berjalan efektif. Pemeriksaan akun piutang usaha ini juga bertujuan untuk memeriksa kemungkinan tertagihnya piutang usaha dan menilai perkiraan penyisihan piutang tak tertagih. Estimasi pencadangan kerugian piutang dibuat oleh perusahaan untuk memperkecil risiko kerugian akibat tidak tertagihnya piutang usaha. Piutang usaha juga rentan salah saji yang biasanya terjadi karena kesalahan pisah batas pada transaksi penjualan kredit. Oleh karena itu, audit piutang usaha dilakukan untuk memastikan akun piutang usaha disajikan secara wajar sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku dan didukung oleh bukti yang menunjukkan terjadinya transaksi piutang usaha tersebut.

Dalam upaya pencapaian tujuan dari audit tersebut, PT MYG membutuhkan jasa dari Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan untuk mengaudit laporan keuangannya terutama akun piutang usaha. PT MYG merupakan perusahaan jasa yang bergerak di bidang logistik dan penyewaan gudang penyimpanan barang. Kegiatan penjualannya banyak dilakukan secara kredit, sehingga menimbulkan akun piutang usaha yang nominalnya cukup besar yang perlu diperiksa keakuratannya. Saldo piutang PT MYG pada laporan posisi keuangan tahun 2020 sebesar Rp26.573.750.931, sedangkan di tahun 2021 sebesar Rp33.016.804.668.

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



Terjadi kenaikan saldo piutang dari tahun 2020 ke tahun 2021 sebesar 23% atau Rp6.072.434.644. Kenaikan saldo piutang tersebut perlu diperiksa penyebabnya, apakah terjadi karena adanya kenaikan penjualan kredit atau kesengajaan manajemen untuk memperbesar jumlah piutang usahanya.

Berdasarkan uraian di atas dapat disimpulkan bahwa audit piutang usaha perlu dilakukan perusahaan karena piutang usaha merupakan komponen penting dalam laporan keuangan yang harus dikelola dengan baik agar tidak terjadi kerugian akibat tidak tertagihnya piutang usaha. Risiko yang dihadapi auditor dalam mengaudit piutang usaha cenderung tinggi, karena piutang usaha berkaitan langsung dengan kegiatan penjualan yang merupakan aktivitas utama perusahaan dalam menghasilkan pendapatannya. Dengan alasan tersebut, penulis akan membahas tentang audit piutang usaha dalam laporan tugas akhir yang diberi judul “PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT MYG OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN”.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang penulisan di atas, tugas akhir ini bertujuan untuk:

1. Mendeskripsikan gambaran umum timbulnya piutang usaha pada PT MYG.
2. Mendeskripsikan prosedur perencanaan audit piutang usaha pada PT MYG yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
3. Mendeskripsikan prosedur pelaksanaan audit piutang usaha pada PT MYG yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
4. Mendeskripsikan hasil audit piutang usaha pada PT MYG yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

1.3 Manfaat Penulisan

Melalui penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan pihak yang terkait dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Berikut manfaat dari penulisan tugas akhir yang membahas audit piutang, yaitu:

1. Bagi penulis, penyusunan tugas akhir ini dapat meningkatkan pengetahuan dan wawasan penulis mengenai prosedur audit khususnya audit piutang usaha dan pengaplikasiannya secara nyata di dunia industri.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini dapat menjadi tambahan karya tulis ilmiah di bidang akuntansi terutama di bidang audit.
3. Bagi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, memperoleh saran dan masukan yang bisa menjadi bahan untuk evaluasi atas proses audit piutang usaha yang telah dilakukan.
4. Bagi pembaca, laporan tugas akhir ini diharapkan mampu meningkatkan pengetahuan mengenai audit atas piutang usaha dan menjadi sarana pengenalan KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

1.4 Metode Penulisan

1. Jenis Data yang Digunakan
 - a. Data Primer, yaitu data yang diperoleh langsung dari sumber utama datanya. Data didapatkan langsung dari PT MYG berupa buku besar, laporan keuangan, dan dokumen pendukung lainnya.
 - b. Data Sekunder, yaitu data yang diperoleh dari sumber lain sebagai tambahan informasi. Penulis mendapatkan data yang telah diolah oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
2. Metode Pengambilan Data
 - a. Observasi, metode pengambilan data dengan cara melakukan pengamatan terhadap pelaksanaan kegiatan audit yang dilakukan KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

- b. Wawancara, metode pengambilan data dengan cara melakukan tanya jawab kepada pihak-pihak yang terkait dengan objek penulisan. Pihak-pihak terkait tersebut adalah *Staff Accounting*, *Junior Auditor*, dan *Senior Auditor*.
- c. Studi Pustaka, metode pengambilan data dengan cara mencari data dan informasi terkait landasan teori melalui berbagai macam sumber seperti buku, jurnal, internet, dan sumber lainnya.

1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang tertulis dalam tugas akhir ini, yang terdiri dari lima bagian yang saling berhubungan. Berikut adalah sistematika penulisan tugas akhir ini.

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab pendahuluan berisikan informasi mengenai latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan yang akan didapatkan, metode penulisan yang digunakan, dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Latar belakang penulisan laporan tugas akhir menjelaskan tentang alasan penulis memilih untuk membahas topik yang berhubungan dengan judul laporan ini. Tujuan penulisan menguraikan tentang hal-hal yang ingin dicapai dari penulisan laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan membahas tentang apa saja yang bisa diperoleh dari penulisan laporan tugas akhir ini untuk berbagai pihak. Metode penulisan menjelaskan tentang jenis-jenis data yang digunakan dan metode pengambilan data yang diperoleh dari berbagai sumber untuk menyusun laporan tugas akhir. Dan bagian akhir dari bab ini adalah sistematika penulisan yang memberikan gambaran singkat bagian-bagian laporan tugas akhir untuk memudahkan pembaca memahami isi laporan tugas akhir.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab tinjauan pustaka akan berisi kerangka teoritis tentang audit, piutang usaha, dan konsep audit pada piutang usaha yang akan digunakan sebagai dasar pembahasan dari penyusunan laporan tugas akhir mengenai audit atas piutang usaha.



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 III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab gambaran umum perusahaan akan memuat informasi mengenai profil singkat, struktur organisasi, dan layanan jasa yang diberikan KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Bab ini juga menjelaskan gambaran umum tentang profil dan bidang usaha PT MYG.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab pembahasan ini merupakan inti dari penyusunan laporan tugas akhir. Bab ini menjelaskan tentang gambaran umum piutang usaha pada PT MYG dan prosedur audit piutang usaha yang dimulai dari tahap perencanaan, tahap pelaksanaan, sampai dengan hasil dari audit piutang usaha PT MYG yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

BAB V PENUTUP

Pada bab terakhir akan memuat kesimpulan dari tujuan penulisan pembahasan laporan tugas akhir ini serta saran yang dapat diberikan penulis kepada KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan dan PT MYG berdasarkan paparan dari bab-bab sebelumnya.



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

BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan prosedur-prosedur audit atas akun piutang usaha yang telah dilaksanakan pada PT MYG oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, dapat diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Piutang usaha pada PT MYG timbul akibat transaksi penjualan secara kredit berupa jasa penyewaan gudang penyimpanan dan pengiriman barang menggunakan transportasi kargo. Kegiatan penjualannya dilakukan secara domestik dan luar negeri. Piutang usaha dicatat dan diakui saat terjadinya transaksi.
2. Prosedur perencanaan audit merupakan tahap pertama yang dilakukan KAP PKF Hadiwinata. Auditor melakukan perencanaan agar proses audit dapat berjalan efektif dan sesuai dengan tenggat waktu. Langkah pertama, KAP PKF Hadiwinata menerima perikatan dengan PT MYG dan menyusun perencanaan audit awal seperti menyiapkan surat perikatan dan surat tugas kepada klien. Auditor mempelajari bidang usaha klien untuk menentukan risiko dari bisnis klien. Kemudian auditor menetapkan materialitas untuk mengetahui batas salah saji material yang bisa diterima. Pada tahap terakhir perencanaan audit, KAP PKF Hadiwinata menyusun program audit piutang usaha yang berisi prosedur-prosedur pelaksanaan audit.
3. Prosedur pelaksanaan audit piutang usaha oleh KAP PKF Hadiwinata diawali dengan permintaan data kepada PT MYG untuk dijadikan bukti-bukti audit. Selanjutnya auditor menyiapkan kertas kerja pemeriksaan yang di dalamnya berisi prosedur-prosedur audit. Prosedur audit untuk piutang usaha dilakukan dimulai dari pembuatan *lead schedule*, kemudian saldo piutang usaha dibandingkan dengan neraca saldo pada prosedur *agree listing*, kemudian mengirimkan surat konfirmasi piutang usaha kepada klien dan menyiapkan



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

prosedur alternatif apabila konfirmasi piutang tidak terbalas, selanjutnya auditor

menghitung umur piutang dan menganalisis cadangan kerugian piutang usaha yang telah dibuat klien. Periksa kembali kertas kerja yang telah disiapkan dan buat jurnal penyesuaian yang dibutuhkan apabila menemukan kesalahan pada proses audit.

4. Prosedur terakhir yaitu menilai hasil dari pelaksanaan audit yang telah dilakukan. Auditor memberikan opini terhadap laporan keuangan klien yang akan disajikan pada laporan keuangan klien yang telah diaudit. Hasil audit akun piutang usaha PT MYG menunjukkan nilai yang wajar dan tidak ditemukan salah saji yang material. Maka dari itu, auditor memberikan opini wajar tanpa pengecualian atas prosedur audit akun piutang usaha klien.

5.2 Saran

Saran yang bisa penulis berikan terhadap proses audit pada KAP PKF Hadiwinata pada PT MYG adalah sebagai berikut:

1. Saran untuk KAP PKF Hadiwinata
Memberikan penjelasan lebih kepada auditor khususnya penulis dalam proses perencanaan dan perikatan audit, memberikan pemahaman pada proses audit *field work* agar tidak membuat kesalahan saat berada di perusahaan klien, menambah anggota tim audit karena pekerjaan yang cukup banyak dan membutuhkan waktu cepat.
2. Saran untuk PT MYG
Pada saat auditor membutuhkan bukti audit, perlu lebih cepat lagi dalam mengirimkan data-data yang diperlukan. Saran selanjutnya yaitu untuk penetapan persentase beban kerugian piutang dinilai terlalu besar, sehingga PT MYG perlu menurunkan persentase estimasi kerugian piutang karena pelunasan pembayaran piutang oleh pelanggan sudah cukup lancar.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Service*. New Jersey: Pearson.
- Giri, E. F. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah I Perspektif PSAK dan IFRS*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Hery. (2015). *Pengantar Akuntansi Comprehensive Edition*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish Publisher.

Hak Cipta :

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Lampiran 1. Surat Independensi per Klien

Client : PT MYG
 Audit Period : 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 :
 - the IESBA code of Ethics,
 - the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
 - the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
 - Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
 - Public Accountant Law, and
 - 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		
Senior in Charge		
Team Member		
Team Member		
Team Member		
Team Member		

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 satu 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



Lampiran 2. *Template* Surat Konfirmasi Piutang

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

[COMPANY LETTERHEAD] [a]	[Date of confirmation] [b]
<p>(NAMA PELANGGAN) [c] (TOLONG DILENGKAPI ALAMATNYA) [d]</p>	
<p><u>Audit Confirmation Request</u></p>	
<p>Dear Sir/Madam,</p> <p>Our auditors,</p> <p style="margin-left: 40px;">Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retmo, Palilingan & Rekan Member firm of <i>PKF International</i> Konica Building 3th floor Jl. Gunung Sahari Raya No. 78, Jakarta Pusat 10610, INDONESIA Telp. : (021) 422 3572 Attn. : (Director in Charge)/(Senior in Charge) [e] Email : (e-mail DIC)/(email SIC)</p>	
<p>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 November 30, 2021 [f], the balance of our Accounts Receivable from you is Rp.xxx.xxx [g].</p> <p>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.</p> <p>Considering our tied corporate deadlines, it will be much appreciated if you reply it not later than xxxx xx, 202x [h].</p> <p>Thank you for your cooperation.</p> <p style="text-align: right;">Yours faithfully,</p> <p style="text-align: right; margin-right: 100px;">(Nama Perusahaan klien) [i] By : _____ Position : _____</p>	
<p>Please do not tear off this part</p>	
<p>Confirmation CL No.01/AR/XXX/XXX/202x [j]</p> <p>The balance receivable from us of _____ as of November 30, 2021 is correct except as noted below: _____</p> <p>Name of company : _____</p> <p>Name in print : _____ Position : _____</p> <p>Signature : _____ Date : _____</p>	

Lampiran 3. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

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

Lembar Bimbingan

NIM : 1904311028
 Nama : Yuniarti Sumarno Putri
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Taufikul Ichsan S.E., M.M.


Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
27 Maret 2022	Pengarahan Bimbingan Laporan Tugas Akhir	
26 April 2022	Bimbingan BAB 1	
7 Juni 2022	Mengirim BAB 1 - 3	
5 Juli 2022	Bimbingan dan revisi BAB 1 - 3	
11 Juli 2022	Persetujuan BAB 1 - 3 Mengirimkan BAB 4 dan 5	
20 Juli 2022	Bimbingan BAB 4 dan 5	
21 Juli 2022	Revisi BAB 4 dan 5	

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

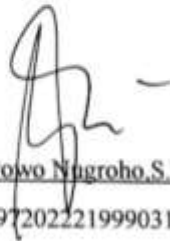


Lampiran 3. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing (lanjutan)

22 Juli 2022	Persetujuan BAB 4 dan 5	
--------------	-------------------------	---

Menyetujui KPS D3 Akuntansi

Depok, 22 Juli 2022



Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si

NIP 197202221999031003

Hak Cipta :

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

