

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN UTANG USAHA PADA PT SYS OLEH KAP LADIMAN, NOVITA, & REKAN

Disusun oleh:

Vinta Agustiani
1904311055

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2022**

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN UTANG USAHA PADA PT SYS OLEH KAP LADIMAN, NOVITA, & REKAN

Disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Ahli Madya

Disusun oleh:
Vinta Agustiani
1904311055

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 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 : Vinta Agustiani

NIM : 1904311055

Tanda tangan :



Tanggal : 02 Agustus 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

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




LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Vinta Agustiani
NIM : 1904311055
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Akun Utang Usaha pada PT SYS oleh KAP Ladiman, Novita, & Rekan

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M. ()
Anggota Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 22 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002

Hak Cipta :

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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Vinta Agustiani
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311055
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Akun Utang Usaha pada PT SYS oleh
KAP Ladiman, Novita, & Rekan

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,

Novitasari, S.Pd., M.Ak.

NIP. 198111262014042001

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Program Studi,

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

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

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* atas segala rahmat dan karunia-Nya penulis bisa menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir ini. Shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatnya.

Laporan tugas akhir ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar ahli madya akuntansi. Rasa terima kasih tak terhingga penulis ucapkan kepada pihak yang telah membantu kelancaran penulisan laporan tugas akhir ini, diantaranya kepada:

1. Bapak Dr. SC. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Eng. HTL., MT. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA., selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi.
4. Ibu Novitasari, S.Pd., M.Ak., selaku dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis selama penulisan laporan tugas akhir ini.
5. Seluruh staf pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
6. Bapak M. Natsir, Ak., MBA., CA., CPA., dan Ibu Novita Budi S. M.Ak., CPA., BKP., selaku *partner* di KAP Ladiman, Novita & Rekan yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melaksanakan kegiatan PKL.
7. Pak Eko, Pak Fauzan, Bu Lina, dan Bu Laila selaku senior dan karyawan KAP Ladiman, Novita & Rekan yang berkenan membimbing dan berbagi pengalaman selama penulis melaksanakan PKL.
8. Kedua orangtua, Bapak Kusnoto dan Ibu Ruilah. Serta kakak, Dela Maulidya yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis.
9. Kak Ara, Rizkia Putri, Gifti Nurani, dan Putri ramadhani, selaku teman penulis yang menjadi tempat bertukar pikiran dan tidak berhenti memberikan semangat.

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

10. Nimas Ayu, Luthfiah, Yunita, Adenia, Syntia dan teman-teman Akuntansi B angkatan 2019 yang telah kebersamai selama perkuliahan.
11. Semua pihak yang telah membantu, memberikan semangat dan doanya kepada penulis, yang tidak dapat penulis sampaikan satu per satu namun bukan berarti mengurangi rasa terima kasih penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan laporan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini bermanfaat bagi semua pihak.

Jakarta, 02 Agustus 2022

(Vinta Agustiani)



**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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Vinta Agustiani
NIM : 1904311055
Program Studi : Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : 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 atas Akun Utang Usaha pada PT SYS oleh KAP Ladiman, Novita, & 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 : 02 Agustus 2022

Yang menyatakan,

(Vinta Agustiani)



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 Utang Usaha pada PT SYS oleh KAP

Ladiman, Novita, & Rekan

Vinta Agustiani

D-III Akuntansi

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini berisi tentang penjelasan proses audit utang usaha PT SYS oleh KAP Ladiman, Novita, & Rekan. Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah mendeskripsikan tahapan perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan hasil audit PT SYS. Adapun metode penulisan yang digunakan adalah metode deskriptif dengan jenis data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder. Pengumpulan data dilakukan dengan melakukan observasi, wawancara, dan studi pustaka. Berdasarkan pengujian audit, akun utang usaha telah disajikan secara wajar dalam semua hal yang bersifat material.

Kata Kunci: Audit, Prosedur Audit, Utang Usaha

Audit of Trade Payables at PT SYS by KAP Ladiman, Novita, & Partners

Vinta Agustiani

D-III Accounting

ABSTRACT

This final report contains an explanation of the audit process for PT SYS's trade payables by KAP Ladiman, Novita, & Partners. The purpose of writing this final report is to describe the steps of audit planning, audit implementation, and PT SYS audit results. The writing method used is the descriptive method with the type of data used, primary data and secondary data. Data was collected by observation, interviews, and literature study. Based on audit tests, trade payable have been presented fairly in all material respects.

Keywords: Audit, Audit Procedures, Trade Payables



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	3
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir	3
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Auditing.....	7
2.1.1 Pengertian Auditing.....	7
2.1.2 Tujuan Audit.....	7
2.1.3 Asersi Manajemen.....	8
2.1.4 Bukti Audit.....	11
2.1.5 Perencanaan Audit	13
2.2 Utang Usaha.....	14
2.2.1 Pengertian Utang Usaha	14
2.2.2 Tujuan Pemeriksaan Utang Usaha	15
2.2.3 Prosedur Audit Utang Usaha.....	15
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	18
3.1 Gambaran Umum KAP Ladiman, Novita & Rekan	18
3.2 Profil PT SYS	22
BAB IV PEMBAHASAN.....	23

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

4.1 Perencanaan Audit.....	23
4.1.1 Penerimaan Klien	23
4.1.2 Memperoleh Pemahaman Tentang Bisnis dan Bidang Usaha Klien	24
4.1.3 Melaksanakan Prosedur Analitis	25
4.1.4 Menetapkan Materialitas	27
4.1.5 Menyusun <i>Audit Planning Memorandum</i> dan Program Audit.....	30
4.2 Pelaksanaan Audit	31
4.2.1 Meminta Data Terkait Utang Usaha	31
4.2.2 Mengirimkan Surat Konfirmasi Eksternal	31
4.2.3 Membuat Kertas Kerja Audit	34
4.3 Hasil Audit.....	38
4.3.1 Membuat Draft Laporan Audit.....	38
4.3.2 Reviu Draft Laporan Audit	38
4.3.3 Komunikasi Draft Laporan Audit dengan Klien	38
4.3.4 Finalisasi Laporan audit.....	39
BAB V PENUTUP	42
5.1 Kesimpulan	42
5.2 Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA.....	44
LAMPIRAN.....	46

**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 GAMBAR

Gambar 2. 1 Logo KAP Ladiman, Novita & Rekan.....	19
Gambar 2. 2 Struktur Organisasi KAP Ladiman, Novita, & Rekan	19
Gambar 4. 1 Analytical Review.....	26
Gambar 4. 2 Kertas Kerja PMTE.....	29
Gambar 4. 3 Surat Konfirmasi Eksternal.....	33
Gambar 4. 4 KKA Trade Payable	36
Gambar 4. 5 Laporan Auditor Independen	41





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 Audit Planning Memorandum	47
Lampiran 2 Program Audit.....	60





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 I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kondisi perekonomian di Indonesia dapat dilihat dari perusahaan-perusahaan yang menggerakkan ekonominya, baik yang bergerak dalam bidang jasa, dagang, ataupun manufaktur. Banyaknya perusahaan di Indonesia termasuk perusahaan asing dapat meningkatkan pendapatan negara melalui pajak. Selain itu, menciptakan hubungan yang lebih stabil dalam lingkup perekonomian dua negara dan dapat membuka lapangan kerja baru.

Dalam situasi pandemi COVID-19 yang melanda dunia dan juga Indonesia, mengakibatkan semua elemen bisnis menghadapi tantangan untuk tetap bertahan dan juga bersaing. Salah satu usaha perusahaan dalam menghadapi keterpurukan ekonomi adalah mengelola harta dan utang perusahaan dengan baik (Miswar, Marzuki, & Purba, 2021).

Biasanya perusahaan yang memiliki prospek usaha yang baik cenderung menggunakan utang daripada ekuitas dalam melakukan pembiayaan, karena dengan menggunakan utang perusahaan akan mudah mendapatkan likuiditas dan perusahaan bisa memutarakan usahanya dengan lebih baik (Brigham dan Houston, 2014) dalam (Wardana, 2021). Dengan adanya pengelolaan dan pengawasan utang secara baik dan relevan, perusahaan dapat membuat perencanaan keuangan sesuai dengan kebijakan manajemen yang telah ditetapkan dan dapat meningkatkan kredibilitas perusahaan (Artrini, 2022).

Informasi yang meningkatkan kredibilitas bahwa perusahaan berjalan dengan lancar adalah kondisi keuangannya. Kondisi keuangan perusahaan tercermin dalam laporan keuangan yang berkualitas, terlebih laporan keuangan yang telah diaudit akan meningkatkan kepercayaan investor dan *stakeholder* lain bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat dipercaya.

Laporan audit yang dilakukan oleh akuntan publik atau eksternal auditor memberikan opini mengenai kewajaran laporan keuangan klien. Dalam opininya, auditor menyatakan apakah laporan keuangan perusahaan yang diperiksa bebas dari

salah saji material dan apakah laporan keuangannya sudah disusun sesuai prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum (Ardianingsih, 2018).

Dalam laporan audit terdapat opini audit, laporan keuangan dengan perbandingan tahun sebelumnya, dan catatan atas laporan keuangan. Beberapa instrumen laporan keuangan adalah laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan neraca. Neraca adalah suatu laporan yang sistematis mengenai aktiva, utang, dan modal dari suatu perusahaan pada tanggal tertentu (Hery, 2019).

Dari beberapa instrumen tersebut, liabilitas atau utang perusahaan merupakan salah satu hal penting bagi perusahaan dalam meningkatkan profitabilitas sehingga kerap menjadi sorotan calon investor. Keterkaitan antara utang usaha perusahaan dengan profitabilitas adalah karena ketika dana internal tidak mampu memenuhi kebutuhan perusahaan untuk melakukan operasi perusahaan, perusahaan akan menggunakan dana eksternal dari utang. Sehingga perusahaan itu dapat terus beroperasi untuk dapat berkembang dan mampu bersaing dengan perusahaan lainnya (Rendy, 2018). Secara harfiah, liabilitas atau *liability* bisa diartikan sebagai beban yang harus dipertanggungjawabkan seseorang atas sesuatu hal. (Hery, 2019)

Dalam menghasilkan laporan audit, akun utang usaha menjadi salah satu akun yang perlu dilakukan audit karena akun utang memiliki materialitas yang tinggi terhadap salah saji material. Akun utang usaha juga mempresentasikan kemampuan kinerja perusahaan dalam melunasi kewajibannya, sehingga harus dilakukan pemeriksaan apakah utang perusahaan sudah tepat klasifikasinya dan utang tersebut benar-benar terjadi.

Selama penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada KAP Ladiman, Novita, dan Rekan, penulis melaksanakan prosedur audit akun utang usaha pada PT SYS yaitu perusahaan layanan integrasi teknologi informasi termasuk *IT trading, IT support, and human resources*. Dalam pelaksanaan audit utang usaha PT SYS penulis menemukan kenaikan yang signifikan dari tahun sebelumnya sebesar Rp 1.052.249.701. Berdasarkan latar belakang tersebut penulis tertarik untuk menulis laporan tugas akhir dengan judul “**Audit atas Akun Utang Usaha pada PT SYS oleh KAP Ladiman, Novita, dan 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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





Hak Cipta :

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

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang penulisan laporan tugas akhir di atas, tujuan yang ingin dicapai dalam laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahapan perencanaan audit atas akun Utang Usaha pada PT SYS oleh KAP Ladiman, Novita, dan Rekan
2. Mendeskripsikan tahapan pelaksanaan audit atas akun Utang Usaha pada PT SYS oleh KAP Ladiman, Novita, dan Rekan
3. Mendeskripsikan hasil audit atas akun Utang Usaha pada PT SYS oleh KAP Ladiman, Novita, dan Rekan

1.3 Manfaat Penulisan

Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat secara teoritis dan juga praktis, sebagai berikut:

a. Manfaat teoritis

Laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada pembaca untuk memperoleh gambaran yang sesungguhnya mengenai audit atas akun utang usaha dan menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah bagi Politeknik Negeri Jakarta.

b. Manfaat praktis

Penulisan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat menjadi sarana yang bermanfaat dalam pengimplementasikan pengetahuan penulis mengenai audit atas akun utang usaha dan memberikan bahan masukan kepada perusahaan dalam melakukan transaksi hutang dengan memperhatikan prinsip-prinsip yang sesuai dengan standar audit yang berlaku agar menghasilkan laporan audit yang wajar tanpa pengecualian.

1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir

1.4.1 Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan penulis dalam laporan tugas akhir ini adalah metode deskriptif. Metode deskriptif berfungsi untuk mendeskripsikan peristiwa, kejadian, atau gejala yang sedang terjadi. Metode deskriptif memiliki suatu upaya guna menggambarkan kejadian yang dalam prakteknya lebih ditekankan pada observasi di dalam lapangan tanpa memberikan perlakuan khusus terhadap observasi yang dilakukan tersebut.

1.4.2 Jenis Data yang Digunakan

Ada dua jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini, yaitu:

1. Data Primer, data yang didapatkan oleh penulis dari sumbernya secara langsung untuk kepentingan penulisan laporan tugas akhir penulis, dengan cara observasi dan wawancara. Data primer yang didapat penulis dari KAP Ladiman berupa kertas kerja audit.
2. Data Sekunder, data yang diperoleh penulis dari berbagai sumber seperti buku, jurnal, laporan, dan publikasi lain baik fisik maupun elektronik. Sumber sekunder merupakan sumber yang tidak langsung memberikan data kepada pengumpul data, misalnya melalui orang lain atau dokumen. Data sekunder yang diperoleh adalah laporan keuangan perusahaan, dokumentasi audit tahun lalu, dan buku atau jurnal sumber referensi.

1.4.3 Teknik Pengumpulan Data

Penulisan laporan tugas ini menggunakan beberapa metode pengumpulan data guna menunjang penulisan laporan tugas akhir. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah sebagai berikut:

1. Observasi, yaitu pengumpulan data dengan cara melakukan pengamatan terhadap pelaksanaan prosedur audit pada PT SYS yang dilakukan oleh KAP Ladiman, Novita, dan Rekan
2. Wawancara, yaitu pengumpulan data dengan cara tanya jawab secara langsung dengan narasumber yang memberikan informasi mengenai sumber data pada pelaksanaan audit akun utang usaha. Pihak narasumber yang terkait diantaranya ada senior auditor dan akuntan perusahaan terkait

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



3. Studi Pustaka, yaitu pengumpulan data melalui berbagai referensi seperti buku, jurnal, laporan tahun lalu, dan sumber referensi lainnya yang berkaitan dengan objek penulisan
4. Dokumentasi, yaitu pengarsipan atau pengambilan data yang diperoleh melalui dokumen-dokumen. Data-data yang dikumpulkan dengan teknik dokumentasi cenderung merupakan data sekunder yang akan digunakan dalam penulisan.

1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir

Untuk memudahkan pembaca, maka penulis akan menguraikan secara garis besar dari laporan tugas akhir ini yang merujuk pada buku Pedoman Penulisan Laporan Tugas Akhir / Skripsi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta sebagai berikut:

a. BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini dijelaskan tentang latar belakang penulisan yang menguraikan alasan pemilihan bidang kajian laporan tugas akhir. Kemudian dijabarkan mengenai tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan.

b. BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini dimuat kajian teoritis yang terdiri dari tinjauan teoritis yang memuat teori-teori yang mendukung objek penulisan dari buku-buku referensi, jurnal, maupun laporan-laporan yang berkaitan dengan topik pembahasan.

c. BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini merupakan pemaparan mengenai perusahaan atau instansi yang menjadi objek dalam penulisan laporan tugas akhir penulis yaitu KAP Ladiman, Novita, dan Rekan yang memuat informasi mengenai: profil perusahaan, struktur organisasi, dan bidang usaha perusahaan. Di samping itu, bab ini juga membahas profil singkat PT SYS yang diaudit.



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

d. BAB IV PEMBAHASAN

Dalam bab ini berisi tentang perencanaan prosedur audit atas utang usaha, pelaksanaan pengujian prosedur audit atas utang usaha dan pelaporan hasil audit pada PT SYS yang diaudit oleh KAP Ladiman, Novita, dan Rekan.

e. BAB V PENUTUP

Bab ini merupakan bagian akhir dari penulisan laporan tugas akhir ini. Pada Bab ini dibahas mengenai kesimpulan dan saran penulisan laporan tugas akhir berdasarkan hasil kajian yang dilakukan.



© 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

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan yang diuraikan pada bab sebelumnya. Pemeriksaan akun utang usaha yang dilakukan oleh KAP Ladiman, Novita, & Rekan pada PT SYS dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Perencanaan audit KAP Ladiman, Novita, & Rekan dimulai dengan tahapan penerimaan klien, memperoleh pemahaman bisnis dan bidang usaha klien, melaksanakan prosedur analitis, menetapkan materialitas, dan menyusun *audit planning memorandum* dan *audit program*.
2. Pada tahap pelaksanaan audit terhadap akun utang usaha PT SYS diawali dengan mengirimkan list data yang diperlukan oleh auditor kepada manajemen PT SYS, kemudian mengirimkan surat konfirmasi eksternal kepada pihak berelasi dan pihak ketiga terkait jumlah utang usaha yang dimiliki PT SYS, dan membuat kertas kerja audit.
3. Tahap pelaporan hasil audit utang usaha PT SYS melewati tahap membuat draft laporan audit, reviu draft laporan audit, komunikasi draft laporan audit dengan klien, dan finalisasi laporan audit. Pada pelaksanaan audit utang usaha ditemukan salah saji material sebesar Rp129.390.838,80 sehingga auditor membuat koreksi audit. Hal ini dikomunikasikan kepada klien dan salah saji material terkait utang usaha telah disesuaikan sehingga opini auditor menyatakan utang usaha PT SYS telah disajikan secara wajar, dalam semua hal yang material.

5.2 Saran

Berdasarkan proses pelaksanaan audit oleh KAP Ladiman, Novita, & Rekan penulis mendapatkan pengalaman dan pengetahuan baru, tetapi penulis menyadari masih terdapat kekurangan selama proses pelaksanaan audit utang usaha PT SYS. Penulis menyarankan sebaiknya Kantor Akuntan Publik Ladiman, Novita & Rekan dapat mendokumentasikan dokumen audit dengan lebih terorganisir sehingga

penulis atau staf yang melakukan proses audit periode berikutnya dapat memahami keseluruhan informasi mengenai bisnis klien karena dokumentasi audit merupakan sumber informasi yang penting untuk membantu auditor dalam melaksanakan pekerjaan audit.



© 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





DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Praktikum Audit: Berbasis SAK ETAP. Kertas Kerja Pemeriksaan. Edisi 4-Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Artrini, J. S. (2022). *ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENCATATAN DAN PELUNASAN UTANG USAHA PADA PT. PLN (Persero) UP3 BALIKPAPAN*. Malang: UMM Institutional Repository.
- Hery. (2015). *Pengantar Akuntansi Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2017). *Auditing & Assurans: Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. (2019). *Istilah-istilah Akuntansi dan Auditing*. Jakarta: Grasindo.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Bukti Audit*. Standar Audit ("SA") 500.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Pengidentifikasian Dan Penilaian Risiko Kesalahan penyajian Material Melalui Pemahaman Atas Entitas Dan Lingkungannya*. Standar Audit ("SA") 315.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Perencanaan Suatu Audit*. Standar Audit ("SA") 300.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2012). *Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Standar Audit ("SA") 200.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Penagauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: STIE YKPN.
- KAP LADIMAN, N. &. (2022). *About*. Diambil kembali dari <http://www.lnr.co.id/kap-lnr/>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2014). *Intermediate Accounting, Second Edition, IFRS Edition*. United States of America: John Wiley & Sons, Inc.
- Miswar, Marzuki, & Purba, N. (2021, November 21). ANALISIS YURIDIS PERMOHONAN PENUNDAAN KEWAJIBAN PEMBAYARAN UTANG OLEH DEBITUR DI MASA PANDEMI COVID-19. *Jurnal Ilmiah Metadata*, 1205-1222.

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

- Rendy, J. (2018). PENGARUH HUTANG DAN EKUITAS TERHADAP PROFITABILITAS PADA PERUSAHAAN ANEKA INDUSTRI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Jurnal Karya Ilmiah Mahasiswa Akuntansi FE UPI Y.A.I*, 52-62.
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Ratnawati, D. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi Berbasis International Standars on Auditing (ISA)*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Wardana, G. W. (2021). *Prosedur Audit Akun Utang Usaha Pada PT HBR Oleh KAP Kanaka Puradiredja*. Depok: 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 menggunakan 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 *Audit Planning Memorandum*

Appendix 4 – Audit Planning Memorandum

Group Name:	<u>SYS Group</u>	Period-end:	<u>December 31, 2021</u>
Component Name:	<u>PT SYS</u>		
Sign-off Name & Date:	<u>M. Natsir, Jan 7, 2022</u>		

UNDERSTANDING THE COMPONENT AND ITS ENVIRONMENT

Background Information

Document your understanding of the component and its environment. Consider the following areas of understanding:

- External factors affecting the component, including industry matters, and any changes from the prior period
- General economic conditions and their effect on the component
- Applicable laws and regulations, including the applicable financial reporting framework
- Internal factors affecting the component, including important characteristics of the component, the component's business objectives and strategies, and the related business risks that may result in a material misstatement of the financial statements
- Significant changes in the component from the prior period
- History of error/unadjusted misstatements
- Management's process of measurement and review of the component's financial performance
- Competence of local management
- Operating locations

PT SYS is an IT consulting firm providing business management software (i.e. Microsoft Dynamics NAV) and other supporting services. It purchases products from Microsoft from overseas and sell it to Indonesian market using local consultants.

The Company has recorded sustainable growth in the last few years. Run by experienced management and consulting team, it has captured several loyal clients while adding new clients every year. This performance is also helped by the stability of the Indonesian economy.

Just like other companies operating in Indonesia, the Company is required to comply with the Indonesian laws, including legal and tax. Under the Indonesian tax law, the tax reporting is self-assessment and tax audit is conducted when the Tax Office feels necessary. Up to this date, the Company has never been audited by the Tax Office.

In 2021, the Company is starting to provide outsourcing service to its clients. Other than that, there is no significant changes in the Company's policy or business practice. As in the previous period, in our quarterly review of 2021, we discover few misstatements in the revenue cycle due to limitation of manual internal control. However, the misstatements have been adjusted and the internal control has been continuously improved.

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

Lampiran 1 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

Accounting Policies

Provide a brief summary of the significant accounting policies used by the component. Consider the following:

- Extent of adoption of Group policies at the component
- Instances of the component's non-compliance with the Group accounting policies as set out in the referral instruction and the reporting package
- The introduction of new accounting standards and their effect on the component
- Accounting and financial reporting matters

Basis of Preparation of the Financial Statements

The Company has adopted the Indonesian Accounting Standards for Non-Publicly-Accountable Entities ("SAK ETAP"), therefore, the financial statements have been prepared based on SAK ETAP.

The cash flow statement is prepared based on the indirect method by classifying cash flows on the basis of operating, investing and financing activities. For the purpose of the cash flow statements, cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held at call with banks and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less, net of bank.

The accounting policies adopted are consistent with those used in the previous financial year except in current financial year, the Company has adopted all applicable new and revised standards (PSAK) that are relevant to its operations and effective for the current financial year. The adoption of these new and revised standards (PSAK) did not result in any changes to the Company's accounting policies and had no material effect on the amounts reported for the current or prior financial years.

Foreign Currency

The financial statements are presented in Rupiah, which is the functional and presentation currency of the Company.

Transactions denominated in a foreign currency are converted into Rupiah at the exchange rate prevailing at the date of the transaction. At the balance sheet date, monetary assets and liabilities in foreign currencies are translated at the buying exchange rates issued by Bank Indonesia prevailing as at the reporting date.

Exchange gains and losses arising on transactions in foreign currency and on the translation of foreign currency monetary assets and liabilities are recognised in the income statement.

Cash and Cash Equivalents

Cash and cash equivalents include cash in hand, deposits held on call with banks and other short-term highly liquid investments with original maturities of three months or less, net of bank overdrafts. Bank overdrafts are shown within borrowings in current liabilities on the balance sheet.

Trade Receivables

Trade receivables are recorded net of an allowance for doubtful accounts, based on a review of the collectability of outstanding amounts. Accounts are written-off as bad debts during the period in which they are determined to be not collectible.

Lampiran 1 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

Fixed Assets and Depreciation		
Fixed assets are stated at cost less accumulated depreciation.		
Historical cost covers expenditure that is directly attributable to the acquisition of the items.		
Depreciation on fixed assets is calculated on the straight-line method. Depreciation is calculated to allocate their cost to their residual values over their estimated useful lives as follows:		
	Years	Rate
- Motor vehicle	1	100%
- Computers	3	33,33%
- Office equipment	4	25%
- Furniture & fittings	4	25%
When assets are retired or otherwise disposed of, their carrying values and the related accumulated depreciation are eliminated from the financial statements and the resulting gains and losses on the disposal of fixed assets are recognised in the income statement.		
Repairs and maintenance are charged to the income statement during the financial period in which they are incurred.		
The cost of major renovations is included in the carrying amount of the assets when it is probable that future economic benefits in excess of the originally assessed standard of performance of the existing assets will flow to the Company. Major renovations are depreciated over the remaining useful lives of the related assets.		
Share Capital		
The Company only issues ordinary shares which are classified as equity.		
Revenue and Expense Recognition		
Revenue is recognised to the extent that it is probable that the economic benefits will flow and the revenue can be reliably measured.		
Rendering of services		
Revenue from software development and maintenance services projects comprise income from time-and-material and fixed-price contracts.		
Revenue associated with services rendered on time and materials basis is recognised when services are rendered.		
Fixed-price contracts vary in duration depending on the terms of the work being performed. Revenue from fixed price contracts is recognised using the percentage of completion method, when reasonable progress has been made on the milestones achieved as specified in the contracts. The stage of completion of project is determined by the proportion that contract efforts incurred for work performed up to the balance sheet date bear to the estimated total contract effort. Changes in contract performance, estimated profitability and final contract settlements may result in revision to costs and revenue and are recognised in the period in which the revisions are determined. If a loss is projected on any contract in process, the entire projected loss is recognised immediately.		
In terms of contracts excess / shortfall of revenue over the billed as at the year-end is carried in financial statement as unbilled revenue / unearned revenue separately.		

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 1 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

<p>Sale of products</p> <p>Revenue from the sale of product (software and hardware) is recognised when the sale has been completed with the transfer of title.</p> <p>Revenue from maintenance/subscription services is recognised over the term of subscription period.</p> <p>Interest</p> <p>Revenue is recognised on a time proportion basis taking into account the amount outstanding and the rate applicable.</p> <p>Expenses are recognised as incurred on an accrual basis.</p> <p>Taxation</p> <p>The Company recognises liabilities for all income taxes for the period and the previous period that have not been paid. If the amount that has been paid in this period and the previous period is bigger than its liability, the Company must recognise this surplus as assets. The Company do not recognise deferred tax.</p> <p>Post-employment Benefits Obligation</p> <p>The post-employment benefits obligation recognised in the balance sheets is the present value of the benefit obligation at the date of balance sheets. The post-employment benefits obligation is calculated annually. Post-employment benefits obligation is calculated by the Company.</p> <p>Transactions with Related Parties</p> <p>The Company has transactions with related parties. All significant transactions and balances with related parties are disclosed in the notes to the financial statements.</p>

INITIAL CONCLUSIONS REGARDING OUR INDEPENDENCE

Summarize the procedures performed to evaluate compliance with relevant ethical requirements, including independence in relation to the engagement and our initial conclusion regarding your independence.

We evaluate our independency using the criteria described in the Code of Ethics for Professional Accountants issued by the Indonesian Institute of Public Accountants (IAPF). Based on our evaluation, there is no independency issue in this engagement.

ASSESSMENT OF AND RESPONSE TO ENGAGEMENT RISK**Document:**

- The classification of engagement risk (i.e., normal, greater-than-normal, much-greater-than-normal)
- The factors considered in our assessment of engagement risk, including fraud risk factors
- Planned procedures to address a classification of greater-than-normal or much-greater-than-normal engagement risk

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

Based on our evaluation on the client financial condition, risk of litigation, potential fraud, and other factors, we classified this engagement's risk as greater than normal. Thus, we plan to extend several substantive procedures and perform several tests at the reporting date. We also put more attention on the significant risks identified by the group auditor.

MATERIALITY AND PERFORMANCE MATERIALITY (TOLERABLE MISSTATEMENT)

Summarize the following related to component materiality (if you plan to use a lower component materiality than that determined by the group engagement team) and component performance materiality (if determined by you):

- Quantitative guidelines used in the calculation of component materiality and component performance materiality [tolerable misstatement]
- Considerations relevant to selecting the benchmark chosen in calculating component materiality and component performance materiality [tolerable misstatement]
- Other considerations affecting the assessment of component materiality and component performance materiality [tolerable misstatement]
- Qualitative reasons for a lower level of component materiality and component performance materiality [tolerable misstatement] to be applied to particular classes of transactions, account balances or disclosures
- Threshold for accumulating misstatements (i.e., clearly trivial threshold)

Materiality (OM): 5% of EBT
 Performance Materiality (PM): 50% of OM
 Trivial Threshold (SAD/TE): 20% of OM

Our materiality is lower than the materiality set by the group auditor. We set lower materiality to respond to our risk assessment and to comply with the Indonesian auditing standards.

	Group	Current Period	Prior Period
Component Materiality	<u>IDR 784.354.000</u>	<u>IDR 100.417.747</u>	<u>IDR 231.110.686</u>
Component Performance Materiality, as applicable	<u>IDR 549.047.800</u>	<u>IDR 50.208.874</u>	<u>IDR 115.555.343</u>
Clearly Trivial Threshold ¹	<u>IDR 39.217.700</u>	<u>IDR 20.083.549</u>	<u>IDR 46.222.137</u>

RESPONSE TO SPECIAL INSTRUCTIONS FOR THE GROUP

Document your planned response to each of the special instructions for the group as listed in Section 1.4, Special Instructions for the Group,¹ of the referral instructions.

We will try to address all issues mentioned in the section 1.4. Regarding deadlines, we will do our best to comply with the timelines.

¹ As defined in Section 4.3, "Materiality," of the referral instructions.

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)**CONSIDERATION OF THE COMPONENT'S BUSINESS, RECENT SIGNIFICANT ACTIVITIES, AND RELATED FINANCIAL REPORTING ISSUES AND RISKS**

Summarize your consideration of the component's business, recent significant activities, and related financial reporting issues and risks. This consideration may include any significant changes in the component, its environment, and the industry that affect the planned procedures.

There are no significant changes (in the business, activities, industry or financial reporting practices) identified.

Discussion Among the Component Auditor Engagement Team

Summarize the significant items noted during your discussion with component auditor engagement team members regarding the susceptibility of the component's financial statements to material misstatements, including any fraud-related matters and related responses. Include items such as the following:

- How and where the component auditor engagement team believes material misstatement due to fraud or error is most likely to occur
- The existence of internal or external factors that affect the component
- Any history of fraud or known fraud that has occurred at the component
- Other matters that may affect the potential for material misstatement due to fraud

Note that all significant fraud risks identified should be included in the significant risk section of this memorandum.

Based on our review, we notice a risk regarding the cost recognition issue. In our quarterly review, we discovered over/understatement in COGS. This issue can be address by monitoring the reasonableness of profitability per project (i.e. license, BREP, implementation, etc).

ACCOUNTING ESTIMATES THAT ARE HIGHLY DEPENDENT UPON JUDGMENT OR ASSUMPTIONS (INCLUDING ACCOUNTING ESTIMATES THAT REPRESENT SIGNIFICANT RISKS)*

Summarize accounting estimates that are highly dependent upon judgment or assumptions (copy and paste this table for each such accounting estimate):

[ACCOUNTING ESTIMATE #1]	
The nature of the accounting estimate, including the significance of the account, the related class of transaction or account balance, and relevant assertion	Provision of COGS is made based on certain estimate and assumption. The estimate will affect COGS, A/P and, at the end, net income. The relevant assertion is accuracy.
Is this a significant risk and/or a significant risk due to fraud?	Significant risk
Whether the audit procedures performed will consist of developing an independent estimate or evaluating management's process	Recalculating management's estimate

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

and recalculating management's estimate	
The nature, timing, and extent of internal control testing to be performed, including documentation of the relevant control activities	Relying on substantive
The substantive procedures planned, including sensitivity analysis	Reperformance (recalculating management's estimate) and analytical procedure (to check the reasonableness of profit margin per project).
Information produced by the entity used in performing tests and planned procedures to test the information produced by the entity	The management will provide the calculation of provision and we will test the accuracy of the provision.
The data and assumptions that are significant to the accounting estimate, sensitive to variations, deviate from historical patterns and are subjective and susceptible to misstatement and bias	Historical margin for each type of services (e.g. license, BREP, implementation).
The audit procedures to be performed to test the underlying data for completeness and accuracy	We will list down the revenue for all project and then check the completeness and accuracy of COGS and provision for COGS.
Whether auditor's expert will be utilized and how data provided to the expert will be tested for accuracy and completeness	No expert needed.
The significance of service organizations in determining the estimate	N/A
The performance of retrospective reviews to identify bias in the accounting estimate	We will check the historical margin for similar projects.

SIGNIFICANT UNCERTAINTIES*

Summarize significant uncertainties identified during your planning and risk assessment activities and your planned responses to those uncertainties.

We prepared this plan using December 31, 2021 per book (unadjusted) figures. We will update our audit plan once the December 2021 audited figures available.

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 1 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

OTHER SIGNIFICANT RISKS*

Summarize other significant risks identified during your planning and risk assessment activities and your planned response to those risks (copy and paste this table for each significant risk):

[SIGNIFICANT RISK #1]	
The nature of the significant risk, including the related class of transaction or account balance, and relevant assertion	Over/under statements on revenue from annual maintenance service (AMC). The risks will affect revenue from AMC and deferred AMC accounts. The relevant assertion is completeness and accuracy.
Is the risk also a fraud risk?	Not a fraud risk.
Identification of controls that address identified risks	No effective internal control identified. The identification and amortization of AMC revenue is done manually by the accounting staff without second person review.
Planned procedures to test the design and implementation, and if applicable, the operating effectiveness of the controls intended to mitigate the significant risk	No test will be performed because the design of control is not effective.
Substantive procedures planned	Reperformance.
Information produced by the entity used in performing tests and planned procedures to test the information produced by the entity	We will test the completeness and accuracy of the AMC revenue table provided by the client.

SIGNIFICANT RISKS IDENTIFIED BY GROUP ENGAGEMENT TEAM NOT APPLICABLE

The following risks were identified by the group engagement team as relevant to our engagement, subject to our review for applicability. Having performed our risk assessment, we believe that the following significant risks are not applicable to our engagement.

SIGNIFICANT RISK	PLANNED RESPONSE	REASON FOR NONAPPLICABILITY
N/A (All significant risks identified by the group auditor is relevant)	N/A	N/A

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)**MATTERS THAT ARE SIGNIFICANT INVOLVING THE SELECTION, APPLICATION, AND CONSISTENCY OF ACCOUNTING PRINCIPLES***

Summarize the matters that are significant involving the selection, application, and consistency of accounting principles (copy and paste this table for each significant finding or issue):

[SIGNIFICANT FINDING OR ISSUE #1]	
The nature of the significant finding or issue, including the related class of transaction or account balance and relevant assertion	N/A (So far no inconsistency is identified)
Identification of controls that address identified risks	N/A
Planned procedures to test the design and implementation, and if applicable, the operating effectiveness of the related controls	N/A
Substantive procedures planned	N/A
Information produced by the entity used in performing tests and planned procedures to test the information produced by the entity	N/A

MATTERS THAT ARE SIGNIFICANT INVOLVING COMPLEX OR UNUSUAL TRANSACTIONS *

Summarize the matters that are significant involving complex or unusual transactions (copy and paste this table for each significant finding or issue):

[SIGNIFICANT FINDING OR ISSUE #1]	
The nature of the significant finding or issue, including the related class of transaction or account balance, and relevant assertion	N/A (So far no complex or unusual transactions identified)
Identification of controls that address identified risks	N/A
Planned procedures to test the design and implementation, and if applicable, the operating effectiveness of the related controls	N/A

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

Substantive procedures planned	N/A
Information produced by the entry used in performing tests and planned procedures to test the information produced by the entry	N/A

RESPONSE TO RISKS OF MATERIAL MISSTATEMENT THAT ARE NOT SIGNIFICANT RISKS

Summarize your planned responses to the risks of material misstatement that are not significant risks (e.g., whether we plan to test controls).

BRIEF DESCRIPTION OF TYPES OF RISKS	SUMMARY OF PLANNED PROCEDURES
Cut-off issues related with expenses and other income (e.g. interest).	Cut-off testing and analytical procedure.

INTERNAL CONTROL

Document your understanding of the components of internal control.

Option 1:

As part of our risk assessment procedures, we **have also performed** an evaluation of the design of controls and a determination of whether they have been implemented sufficient to identify and assess risks and to plan and perform further audit procedures.

We plan to rely on the operating effectiveness of controls in the following areas:

- Routine operating expenses (e.g. payroll, office expenses, employee reimbursement)
- Fixed assets acquisition and depreciation

Option 2:

As part of our risk assessment procedures, we *[have performed/will perform]* an evaluation of the design of controls and a determination of whether they have been implemented sufficient to identify and assess risks and to plan and perform further audit procedures.

We do not plan to rely on the operating effectiveness of controls.

ABILITY OF THE COMPONENT TO CONTINUE AS A GOING CONCERN

Document your consideration of events or conditions that may cast substantial doubt on the component's ability to continue as a going concern and your planned procedures to evaluate management's assessment of the going concern assumption.

No going concern issues identified.

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)**ACCOUNTING, AUDITING, AND INDEPENDENCE CONSULTATIONS**

Document the nature and extent of any planned accounting, audit, or independence consultations and the effect on your audit plans.

No accounting, audit or independent consultation planned.

OTHER SIGNIFICANT JUDGMENTS OR SIGNIFICANT FINDINGS OR ISSUES ARISING FROM OUR PLANNING ACTIVITIES

Document any other significant judgments or significant findings or issues identified during your planning and risk assessment activities that were not previously documented above.

No significant findings, other than those mentioned above, identified at this stage.

NATURE, TIMING, AND EXTENT OF RESOURCES

Summarize the key decisions made regarding the nature, timing, and extent of resources planned to perform the engagement, such as:

- The resources to deploy for specific audit areas, such as the use of appropriately experienced team members for high risk areas
- The amount of resources to allocate to specific audit areas, such as the engagement team member(s) assigned to observe the inventory count at material locations or the audit budget in hours to allocate to high risk areas
- When these resources are to be deployed, such as whether at an interim audit stage or at key cut-off dates
- How such resources are managed, directed, and supervised, such as when team briefing and debriefing meetings are expected to be held, and how engagement partner and audit manager reviews are expected to take place (e.g., on-site or off-site)

Since the deadline is tight, we also plan to add more resources and start the audit immediately. Daily meetings will be conducted to monitor the audit progress.

USING INTERNAL AUDIT (OR SIMILAR FUNCTION) AND/OR THE WORK OF OTHERS

Summarize your planned use of the work of internal audit and others, including:

- The procedures planned to determine whether the work of the internal auditors (or others whose work we plan to use) is likely to be adequate for purposes of our audit
- The planned effect of the work of the internal auditors (or others whose work we plan to use) on the nature, timing, or extent of our audit procedures
- The nature and scope of the specific work performed, or to be performed, by the internal auditors (or others whose work we plan to use)
- The assessed risks of material misstatement at the assertion level for the classes of transactions, account balances, and disclosures
- The degree of subjectivity involved in the evaluation of the audit evidence gathered by the internal auditors (or others whose work we plan to use) in support of the relevant assertions
- Our assessment of the competence and objectivity of the internal auditors (or others whose work we plan to use)
- Our plan to evaluate the quality and effectiveness of the work, including reperforming some of the testing that they performed.

No internal audit function available.

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)

--

USE OF AUDITOR'S AND/OR MANAGEMENT'S EXPERT

Document your planned use of (auditor's and management's) experts in the table below (copy and paste this table for each expert that will be used (e.g., IT, Valuation, Taxation, Actuarial, Capital Markets, Forensic Accountancy)):

Name and organization	
Nature of the matter to which that expert's work relates, including the account balance(s) affected and the related risks of material misstatement	N/A (No expert utilised)
Planned procedures to assess the competence, capabilities, and objectivity of the expert (not applicable to internal experts)	N/A
Planned procedures to assess the relevance, completeness, and accuracy of source data provided to the expert	N/A
Planned procedures to assess the relevance and reasonableness of the significant assumptions and methods used by the expert	N/A
The significance of that expert's work in the context of the audit	N/A
Our knowledge of and experience with previous work performed by that expert	N/A
Whether that expert is subject to our quality control policies and procedures	N/A

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 *Audit Planning Memorandum* (Lanjutan)**OTHER MATTERS OF SIGNIFICANCE TO THE GROUP**

For any matters not documented elsewhere in this memorandum, please document below those matters that would be of significance to the group engagement team.

N/A (No other matter identified)

Jan 7, 2022
KAP Ladiman, Novita & Rekan, Indonesia


M. Natsir

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 2 Program Audit

KAP LADIMAN NOVITA & REKAN

AUDIT PROGRAM		KKP No	: O
Client	: PT XXXX	Prepared by	:
Year/Period	: 1 Jan 20XX – 31 Dec 20XX	Review by	:
Testing	: Substantive	Approved by	:
Account	: Accounts Payable		

A. Audit Objective

Audit Objective	Assertion				
	E	C	RO	VA	PD
1. Accounts payable exists.	X				
2. Accounts payable is the Company's liability for purchased/ consumed goods or services			X		
3. All accounts payable is recorded		X			
4. Accounts payable is recorded at correct amount				X	
5. Account payable is presented correctly in the financial statements					X

(E=Existence, C=Completeness, RO=Right & Obligation, VA=Valuation, PD=Presentation & Disclosure)

B. Audit Procedures

Assertion	Substantive Procedure	Ref. KKP	By	Date
E, C, PD	1. Obtain list of accounts payable: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Match the balance with the GL/TB ▪ Match the beginning balance with the last year's audited report ▪ Check the unusual account (e.g. debit balance, no movement, long-outstanding, or significant change to the previous year's balance). 	A61 A61 A83a A83b		
E, C	2. Send-out confirmation on accounts payable: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Request for list of accounts payable along with the name of suppliers, address and outstanding balance. ▪ Check the mathematical accuracy of list of accounts payable ▪ Match the list of accounts payable with the accounts receivable sub-ledger ▪ Check reconciliation between accounts payable balance and the supplier statement. ▪ Select sample of suppliers for confirmation. Confirmation also needs to be sent to suppliers with outstanding balance of zero, negative, or no movement. After receiving confirmation reply: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ask the management to provide reconciliation for difference between confirmation reply and GL/TB, if any ▪ Check the explanation for the difference. Test the correctness of the explanation for material difference 	OA OA OA OA OA OA OA OA		

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 2 Program Audit (Lanjutan)

KAP LADIMAN NOVITA & REKAN

AUDIT PROGRAM		KKP No	: O
Client	: PT XXXX	Prepared by	:
Year/Period	: 1 Jan 20XX – 31 Dec 20XX	Review by	:
Testing	: Substantive	Approved by	:
Account	: Accounts Payable		

Assertion	Substantive Procedure	Ref. KKP	By	Date
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Send-out second confirmation for unanswered confirmation. ▪ Perform alternative procedures for unanswered confirmation (i.e. vouch the outstanding invoices, check the subsequent receipt, etc) 	N/A OB, OC		
E, C	3. Perform cut-off testing: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Check the goods delivery (15 days) before and after the reporting date ▪ Make sure that the goods received before the reporting date are recorded as payables and purchase. On the other hand, make sure that the goods received after the reporting date are not recorded as payables and purchase. 	WPL BD		
C	4. Obtain list of accruals at the reporting date. <ul style="list-style-type: none"> ▪ Check unprocessed payment voucher, invoices, and receiving documents in subsequent period. ▪ Make sure that accounts payable is recorded for documents associated with goods received/ service consumed in the current period 	WPL BD WPL BD		
C	5. Check confirmation reply from bank, creditor, lawyer, suppliers, and other third parties to make sure that all expenses incurred in the current year have been recorded	OA		
C	6. Investigate material, unusual payment journal near and after the reporting date to ensure that it is valid	N/A		
PD	7. Check the adequacy of presentation & disclosure	A13		

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

