

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG USAHA PADA PT CAB OLEH KAP HELIANTONO & REKAN

Disusun oleh:

FIDIYA RIDANING SEKAR KINASIH

1904311033

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI DIII 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



## LAPORAN TUGAS AKHIR



### PROSEDUR AUDIT AKUN UTANG USAHA PADA PT CAB OLEH KAP HELIANTONO & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk mempeoleh gelar Ahli Madya  
Akuntansi

Disusun oleh:

FIDIYA RIDANING SEKAR KINASIH  
1904311033

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





**Hak Cipta :**

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

**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 : Fidiya Ridaning Sekar Kinasih

Nim : 1904311033

Tanda Tangan :



Tanggal : 05 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 : Fidiya Ridaning Sekar Kinasih  
NIM : 1904311033  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur AkunAudit Utang Usaha pada PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan

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

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. (  )  
Anggota Penguji : Taufikul Ichsan, S.E., M.M. (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 05 Agustus 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**  
Ketua Jurusan Akuntansi

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

NIP. 196404151990032002



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Fidiya Ridaning Sekar Kinasih  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311033  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Akun Utang Usaha pada PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Ketua Program Studi

Taufikul Ichsan, S.E., M.M  
NIP. 195907221989031002

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

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

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik meskipun banyak kekurangan didalamnya. Laporan tugas akhir ini penulis susun berdasarkan pengalaman dan pengetahuan yang penulis peroleh dari Praktik Kerja Lapangan yang telah dilaksanakan pada 3 Januari 2022 sampai dengan 31 Maret 2022 di KAP Heliantono & Rekan.

Laporan ini dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi DIII Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta. Penyusunan laporan ini tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat dengan lancar menyelesaikan laporan tugas akhir ini dan pihak-pihak yang telah berjasa membantu penulis, yaitu:

1. Keluarga saya yang senantiasa mendoakan dan mendukung saya;
2. Segenap jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta;
3. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
5. Bapak Taufikul Ichsan, S.E., M.M. yang telah membimbing penyusunan laporan Tugas Akhir ini;
6. Seluruh dosen dan staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberi ilmu dan bantuan selama masa perkuliahan;
7. Ibu Ita Sembiring Pandia CPA selaku partner audit di KAP Heliantono dan rekan yang telah membimbing dan memberi masukan-masukan selama magang;
8. Tim Audit KAP Heliantono yang sudah sabar mengajari dan memberi banyak ilmu yang bermanfaat selama proses magang;
9. Teman selama saya magang yang telah membantu saya jika ada kesulitan dalam pekerjaan;

Penulis sangat berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat menggambarkan bagaimana pengalaman dan proses kerja yang dilakukan oleh penulis selama



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

menjalani Praktik Kerja Lapangan di KAP Heliantono & Rekan. Penulis juga menyadari sepenuhnya bahwa di dalam penulisan laporan ini terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik, saran dan usulan demi perbaikan yang akan penulis buat di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Bekasi, 28 Juni 2022

Fidiya Ridaning Sekar Kinasih

NIM. 1904311033



- 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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fidiya Ridaning Sekar Kinasih  
NIM : 1904311033  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Laporan TA : Prosedur Audit Akun Utang Usaha pada PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan

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

**“Prosedur Audit Akun Utang Usaha pada PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan.”**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 28 Juni 2022

Yang menyatakan

Fidiya Ridaning Sekar Kinasih





**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 AKUN UTANG USAHA PADA PT CAB OLEH KAP HELIANTONO & REKAN

Fidiya Ridaning Sekar Kinasih

Diploma III

### ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini membahas mengenai proses audit yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan terhadap akun utang usaha PT CAB yang merupakan perusahaan dibidang jasa properti dan konstruksi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2021. Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menjelaskan prosedur perencanaan, prosedur pelaksanaan dan hasil audit utang usaha PT CAB. Hasil dari penulisan laporan tugas akhir ini dapat diperoleh informasi bahwa akun utang usaha dan laporan keuangan PT CAB secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Audit, Prosedur Audit dan Utang Usaha



POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA



## **AUDIT PROCEDURE OF ACCOUNT PAYABLE PT CAB BY KAP HELIANTONO & REKAN**

Fidiya Ridaning Sekar Kinasih

Diploma III

### **ABSTRACT**

*The Final Report discuss the audit process carried out by KAP Heliantono & Rekan on the account payable PT CAB which is a company in the property and construction services sector for period ending on December 31, 2021. The purpose of writing final project is to explain planning procedures, procedures implementation and audit results of PT CAB account payable. The results of writing this final report can be obtained information that the account payable and the report of PT CAB as a whole have been presented fairly.*

*Keyword: Audit, Audit Procedure, Account Payable*

#### **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

## 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.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	3
1.3 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Metodologi Penulisan .....	3
1.4.1 Metode Penulisan.....	3
1.4.2 Jenis dan Sumber Data Penulisan .....	4
1.5 Sistematika Penulisan .....	5
BAB IV PENUTUP.....	37
5.1 Kesimpulan .....	37
5.2 Saran .....	38
Daftar Pustaka .....	39



**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 4. 1 Penerimaan Kembali Klien .....	22
Gambar 4. 2 Surat Penugasan Audit .....	24
Gambar 4. 3 Perhitungan Materialitas PT CAB.....	27
Gambar 4. 4 Permintaan Data .....	29
Gambar 4. 5 Audit Program Utang Usaha .....	31
Gambar 4. 6 Lead Schedule Utang Usaha .....	32
Gambar 4. 7 Contoh Surat Konfirmasi Utang.....	34
Gambar 4. 8 Konfirmasi Control .....	35





**Hak Cipta :**

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

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Seiring dengan perkembangan teknologi dan industri yang semakin ketat, mendorong para pengusaha untuk mengembangkan inovasi-inovasi yang terbaru dan berbeda dengan yang lain. Dampak dari perkembangan teknologi dan industri menyebabkan banyak munculnya perusahaan-perusahaan berskala mikro hingga makro di berbagai sektor di Indonesia. Tujuan utama dari perusahaan ini adalah untuk memenuhi kebutuhan konsumen dengan capaian keuntungan yang maksimal.

Perusahaan tersebut tentunya memiliki pencatatan transaksi yang mencakup transaksi pembelian, penjualan, pendapatan dan pengeluaran terkait dengan biaya-biaya dari aktivitas bisnisnya. Transaksi-transaksi tersebut yang kemudian disusun dan disajikan dalam bentuk laporan keuangan. Laporan keuangan merupakan informasi keuangan perusahaan yang sangat dibutuhkan, karena melalui laporan tersebut dapat membantu perusahaan menilai kondisi perusahaan tersebut selama periode waktu tertentu.

Salah satu komponen yang disajikan dalam laporan keuangan adalah utang. Menurut Fahmi, “Utang adalah kewajiban (liabilities). Maka utang adalah kewajiban yang dimiliki oleh pihak perusahaan yang bersumber dari dana eksternal baik yang berasal dari sumber pinjaman bank, leasing dan penjualan obligasi.” Berdasarkan jangka waktu pembayarannya utang dibedakan menjadi dua, yaitu utang jangka pendek dan utang jangka panjang. Utang jangka pendek adalah kewajiban-kewajiban yang jatuh temponya kurang dari waktu satu tahun. Sedangkan utang yang jatuh temponya lebih dari satu tahun atau lebih dari satu siklus usaha diklasifikasikan sebagai utang jangka Panjang. Utang jangka pendek biasanya berisi utang usaha yang digunakan untuk operasional perusahaan seperti pembelian bahan baku atau pembayaran jasa yang mendukung operasional utama perusahaan.

Utang muncul karena adanya transaksi pembelian secara kredit oleh para pengusaha. Pembelian secara kredit banyak diminati oleh para pengusaha, karena dengan menggunakan utang perusahaan lebih mudah mendapatkan likuiditas dan



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

perusahaan dapat menjalankan usahanya dengan lebih baik. Biasanya perusahaan yang memiliki prospek usaha yang baik, cenderung menggunakan utang daripada modal (*ekuitas*) untuk membiayai, contohnya pembelian barang dagang, pembayaran jasa atau pembelian bahan baku untuk operasional perusahaan.

Tujuan dari utang jangka pendek bagi perusahaan adalah untuk mempercepat siklus keuangan, sehingga pada saat pembayaran, barang tersebut telah terjual. Seiring perkembangan perusahaan yang semakin besar maka pembelian bahan baku atau barang dagang pun meningkat sehingga transaksi utang lebih cepat dan nominalnya semakin besar. Oleh karena itu, PT CAB sebagai perusahaan yang memiliki utang usaha wajib melakukan audit atas utang usaha, karena akun utang usaha memiliki risiko salah saji material dalam laporan keuangan.

Salah satu perusahaan yang melakukan jasa audit atas laporan keuangan adalah Kantor Akuntan Publik (KAP) Heliantono & Rekan yang selanjutnya disebut sebagai pihak ketiga yang wajib memeriksa laporan keuangan bahwa telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Salah satu entitas yang telah diaudit oleh KAP Heliantono & Rekan adalah PT CAB.

Berdasarkan uraian tentang pentingnya utang, maka penulis bermaksud untuk membahas hal tersebut dalam rangka penyusunan laporan tugas akhir dengan judul “Prosedur Audit Akun Utang Usaha pada PT CAB oleh KAP Heliantono & 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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

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

Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk:

1. Mengidentifikasi utang usaha dan menjelaskan tujuan audit utang usaha pada PT CAB.
2. Menjelaskan prosedur pelaksanaan audit utang usaha pada PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan.
3. Menjelaskan hasil audit PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan.

## 1.3 Manfaat Penulisan

Berdasarkan tujuan penelitian yang dikemukakan sebelumnya, maka manfaat yang dapat diambil adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis  
 Penelitian ini diharapkan dapat memberikan tambahan pengetahuan bagi penulis, serta pengimplementasian dari teori dan praktik yang diperoleh selama menempuh proses perkuliahan, juga sebagai salah satu syarat memperoleh gelar diploma di Politeknik Negeri Jakarta.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat serta dapat menjadi bahan referensi kepustakaan di Politeknik Negeri Jakarta.

## 1.4 Metodologi Penulisan

### 1.4.1 Metode Penulisan

Metode pengumpulan data yang dilakukan untuk menyusun tugas akhir adalah sebagai berikut:

1. Wawancara  
 Metode pengumpulan data ini melalui tatap muka langsung atau melalui media teknologi dan tanya jawab langsung antara narasumber dengan peneliti (penulis). Pihak-pihak terkait antara lain staff accounting dan manajer.
2. Observasi  
 Observasi dilakukan penulis secara langsung di KAP Heliantono & Rekan dengan melakukan pengamatan dan pemahaman secara langsung yang dilaksanakan pada saat proses audit terhadap akun utang usaha PT



**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

CAB dengan didukung oleh data yang didapat dari klien berupa laporan keuangan, catatan akuntansi dan dokumen-dokumen pendukung lainnya.

3. Studi Pustaka

Metode ini mempelajari dan mengumpulkan data dari sumber-sumber tertulis seperti buku, jurnal, dan artikel-artikel lainnya yang berhubungan dengan akuntansi akun utang usaha dan proses audit utang usaha.

**1.4.2 Jenis dan Sumber Data Penulisan**

Jenis dan sumber data yang digunakan penulis untuk mengumpulkan data pendukung dalam penyusunan tugas akhir yaitu:

1. Data Primer

Data yang didapat dan diperoleh langsung dari hasil penelitian. Penulis memperoleh data dari PT CAB berupa buku besar dan laporan keuangan

2. Data Sekunder

Penulis memperoleh data pendukung dari KAP Heliantono & Rekan berupa *working paper* tahun-tahun sebelumnya dan surat konfirmasi utang dari pada *supplier* yang berhubungan dengan PT CAB.





**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

## 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan tugas akhir ini terbagi menjadi lima bagian yang saling berhubungan dan disusun secara sistematis melalui sistematika penulisan yang terdiri dari beberapa sub bab. Adapun sistematika penulisan tersebut adalah sebagai berikut:

### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini berisi latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan.

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Tinjauan pustaka berisi definisi istilah menurut teori yang berasal dari buku-buku, referensi, jurnal, maupun laporan yang terkait dengan topik pembahasan mengenai konsep utang usaha, definisi dan konsep audit, serta deskripsi pelaksanaan audit atas utang usaha.

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

Bab ini menjelaskan gambaran umum terkait dengan KAP Heliantono & Rekan yang di dalamnya mendeskripsikan profil, sejarah, dan bidang usaha KAP Heliantono & Rekan. Selain itu, bab ini juga mendeskripsikan secara singkat sejarah dan bidang usaha PT CAB.

### **BAB IV PEMBAHASAN**

Bab ini berisikan pembahasan tentang perencanaan audit, prosedur audit, tujuan audit, pelaksanaan audit dan hasil audit atas akun utang usaha PT CAB yang diterapkan oleh KAP Heliantono & Rekan.

### **BAB V PENUTUP**

Bab ini berisikan penutup yang terdiri atas kesimpulan dan saran dari laporan tugas akhir ini.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritikan 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 IV PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penjelasan atas audit utang usaha PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan pada bagian sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Tahap perencanaan audit yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan pada PT CAB yang menerima perikatan dengan PT CAB dengan melihat laporan keuangan PT CAB yang telah didiskusikan dengan senior lalu membuat surat perikatan (*Engagement Letter*) yang berisikan perjanjian-perjanjian hak dan kewajiban antara PT CAB dengan KAP Heliantono & Rekan, menerima surat tugas, memahami bisnis dan bidang usaha klien, memahami utang usaha PT CAB, menetapkan pertimbangan tingkat materialitas.
2. Prosedur-prosedur yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan untuk memeriksa akun utang usaha yang dimiliki oleh PT CAB pada 31 Desember 2021 telah dilakukan berdasarkan prosedur audit KAP Heliantono & Rekan. Prosedur yang dilakukan yaitu mengajukan permintaan dokumen pendukung proses audit utang usaha kepada klien, melakukan prosedur analitik, mengirimkan surat konfirmasi, membuat kertas kerja utama (*lead schedule*) dan kertas kerja pendukung (*supporting schedule*) dengan melakukan *subsequent*. Serta membuat kesimpulan dan komentar tentang hasil pemeriksaan audit terhadap akun utang usaha.
3. Hasil audit akun utang usaha PT CAB oleh KAP Heliantono & Rekan menyatakan telah disajikan secara wajar karena pada saat melaksanakan prosedur audit utang usaha tidak terdapat temuan audit pada akun utang usaha PT CAB, sehingga auditor tidak melakukan penyesuaian terhadap utang usaha dan penyajian utang usaha PT CAB. Dan secara keseluruhan laporan keuangan PT CAB per 31 Desember 2021 mendapat opini wajar tanpa pengecualian.



## 5.2 Saran

Berdasarkan pelaksanaan proses audit KAP Heliantono & Rekan telah menjalankan prosedur sesuai standar audit yang ada, tetapi penulis menemukan beberapa kekurangan yang masih terjadi di tim audit KAP Heliantono & Rekan, oleh karena itu penulis memberikan beberapa saran agar proses audit berjalan lebih efektif dan efisien. Adapun kekurangannya seperti:

- a. Bagi tim audit
  1. Kurangnya waktu briefing oleh tim audit sehingga auditor junior kurang memahami beberapa masuk dari tujuan audit.
  2. Penentuan waktu audit yang terlalu singkat yang menjadikan risiko audit menjadi lebih besar karena waktu untuk mengumpulkan bukti audit sangat terbatas.
  3. Penulis berharap pada saat pelaksanaan audit tahun berikutnya, manajer dan senior audit dapat memberikan briefing agar auditor junior dapat memahami proses-proses audit dengan jelas.
- b. Bagi Klien
  1. Kurang cepat dalam memberikan respon mengenai kebutuhan auditor dalam pelaksanaan proses audit.
  2. Penulis juga berharap untuk pelaksanaan audit tahun berikutnya, manajemen dan staf keuangan dapat memberikan respons yang cepat mengenai kebutuhan auditor dalam pelaksanaan proses audit tahun berikutnya.

### Hak Cipta :

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



## Daftar Pustaka

- Agoes, S. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. Jilid 1 Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Brgiham F.F., H. J. (2018). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Edisi 14*. Yogyakarta: Salemba.
- Byonton, J. d. (2003). *Modern Auditing*. Jakarta: Erlangga.
- Fahmi, I. (2013). *Analisis Laporan Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Gie, T. L. (n.d.). *Dasar-dasar Administrasi Suatu Kumpulan Krangan di Daerah*. Jakarta: Pradnya Paramita.
- Haryono, A. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA). Cetakan Pertama Edisi 2*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Indonesia, I. A. (2014). *PSAK No.57*. Jakarta: Salemba Empat.
- Indonesia, I. A. (2017). *Standar Profesional Akuntansi Publik (SPAP) Standar Audit (SA) Seksi 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: Institut Akuntansi Publik Indonesia.
- Martina. (2018). *Perbedaan Utang Jangka Pendek dan Utang Jangka Panjang*.
- Munawir. (2010). *Analisa Lapooran Keuangan*. Yogyakarta: Liberty.
- Soemarso. (2020). *Akuntansi Suatu Pengantar. Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Standar Profesional Akuntan Publik, S. A. (n.d.). *Tujuan Keseluruhan Auditor Indepneden dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*.

### 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