



**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT ABC
OLEH KAP JEPHTA NASIB & JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MUTIARA QALSUM

1810102010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021



**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT ABC
OLEH KAP JEPHTA NASIB & JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

MUTIARA QALSUM

1810102010

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

2021

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Mutiara Qalsum

NIM : 1810102010

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 24 Juni 2021

Yang Menyatakan,



Mutiara Qalsum

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mutiara Qalsum
NIM : 1810102010
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

Prosedur Audit Atas Akun Piutang Usaha Pada PT ABC Oleh KAP Jephtha Nasib & Junihol

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mangalihmedia/formatkan, 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 : Jakarta
Pada tanggal : 24 Juni 2021

Yang menyatakan,


Mutiara Qalsum

PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT ABC OLEH KAP JEPHTA NASIB & JUNIOL

Oleh Mutiara Qalsum

ABSTRAK

Prosedur audit ialah prosedur yang dilakukan auditor untuk melakukan pengujian laporan keuangan yang disajikan oleh manajemen perusahaan. Piutang usaha adalah pinjaman uang yang diberikan suatu perusahaan kepada pihak yang membutuhkan, dan merupakan salah satu unsur yang terpenting dalam laporan posisi keuangan untuk memastikan pencatatan telah sesuai dan terbebas dari salah saji. Piutang usaha merupakan salah satu bagian dari asset lancar yang terdapat dalam neraca PT ABC. Pentingnya piutang usaha pada perusahaan akibat transaksi penjualan secara kredit, dimana itu merupakan pendapatan bagi perusahaan. Pencatatan piutang usaha terkadang tidak sesuai dengan pencatatan perusahaan, maka itu diperlukan penyesuaian pencatatan standar yang berlaku di Indonesia. Pencatatan dalam akun piutang usaha harus disajikan secara wajar dan telah sesuai prinsip akuntansi. Oleh karena itu, dalam melaksanakan prosedur audit atas akun piutang usaha harus merancang dan melakukan audit program dengan baik dan benar. Prosedur audit atas akun piutang usaha yang dilakukan oleh KAP Jephtha Nasib & Juniol adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang konstruksi. Pelaksanaan pengujian dimulai dari tahap penerimaan audit, tahap perencanaan audit, tahap pengujian audit, dan tahap pelaporan audit. Dapat disimpulkan bahwa akun piutang PT ABC selama tahun 2020 telah disajikan secara wajar tanpa pengecualian.

Kata kunci : Prosedur Audit, Piutang Usaha, Audit Program

**AUDIT PROCEDURES FOR ACCOUNT RECEIVABLE AT
PT ABC BY KAP JEPHTA NASIB & JUNIHOL**

By Mutiara Qalsum

ABSTRACT

Audit procedures are procedures performed by the auditor to test the financial statements presented by the company's management. Accounts receivable is a loan of money given by a company to a party in need, and is one of the most important elements in the statement of financial position to ensure that the recording is appropriate and free from misstatement. Accounts Receivable is one part of PT ABC. The importance of accounts receivable to the company due sales to transactions on credit, where it is income for the company. The recording of trade receivables is sometimes not in accordance with the company's records, so it is necessary to adjust the recording standards applicable in Indonesia. The recording in the account receivable must be presented fairly and in accordance with accounting principles. Therefore, in carrying out audit procedures on accounts receivable, it is necessary to design and conduct audit programs properly and correctly. Audit procedures for accounts receivable account conducted by KAP Jephtha Nasib & Junihol is a company engaged in the construction sector. The implementation of the test starts from the audit acceptance stage, the audit planning stage, the audit testing stage, and the audit reporting stage. It can be concluded that PT ABC's accounts receivable during 2020 have been presented fairly without exception.

Keywords : Audit Procedures, Account Receivable, Program Audit

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT ABC OLEH KAP JEPHTA NASIB & JUNIHOL

Dipersiapkan dan disusun oleh :

MUTIARA QALSUM
1810102010

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal : 24 Juni 2021
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.
Penguji 1



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CBV
Ketua Jurusan



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 24 Juni 2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Senin, 24 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Mutiara Qalsum

Nomor Induk Mahasiswa : 1810102010




Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut:

**“Prosedur Audit Atas Akun Piutang Usaha Pada PT ABC Oleh
KAP Jeptha Nasib & Junihol”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus**)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2. 
3	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M	Anggota II **)	3. 

Catatan:

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Juni 2021
Mengesahkan
Kepala Program Studi
Akuntansi Program Diploma



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atau segala karunia-Nya sehingga Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan. Judul Tugas Akhir (TA) yang dipilih penulis setelah melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan April 2021 di Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib & Junihol dengan judul **“Prosedur Audit Atas Akun Piutang Usaha Pada PT ABC Oleh KAP Jeptha Nasib & Junihol”**. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada Ibu Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah sabar memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih disampaikan kepada papa, mama, Laila, Heny yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada mbak Lia Anggraini yang telah banyak sekali membantu penulis dalam menyusun TA, serta teman-teman angkatan 2018 yang telah berjuang bersama-sama, semoga nantinya kita bisa menjadi orang sukses dan berguna bagi nusa dan bangsa.

Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat.

Jakarta, 24 Juni 2021

Mutiara Qalsum

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan.....	2
I.3. Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1. Auditing	4
II.1.1. Pengertian Auditing	4
II.1.2. Tujuan Auditing & Asersi Manajemen.....	4
II.1.3. Jenis-jenis Audit & Auditor	5
II.1.4. Materialitas.....	6
II.1.5. Bukti Audit	6
II.1.6. Risiko Audit	7
II.2. Piutang Usaha.....	8
II.2.1. Pengertian Piutang Usaha.....	8
II.2.2. Metode Pencatatan Piutang Usaha.....	9
II.2.3. Audit Atas Piutang Usaha	10

BAB III PEMBAHASAN.....	15
III.1. Tahap Perencanaan Audit	15
III.1.1. Memahami Bisnis dan Industri Klien.....	15
III.1.2. Memahami Rencana Audit (<i>Audit Planning</i>)	15
III.1.3. Memahami dan Menilai Struktur Pengendalian Internal dan Resiko Audit Awal	16
III.1.4. Permintaan Data Klien.....	16
III.1.5. Menentukan Tingkat Materialitas Awal	17
III.1.6. Menyusun Audit Program.....	18
III.2. Pengujian dan Pengumpulan Bukti Audit.....	19
III.2.1. Pengujian Pengendalian.....	19
III.2.2. Pengujian Analitik	20
III.2.3. Pengujian Substantif	23
III.3. Tahap Pelaporan Audit	27
BAB IV PENUTUP	28
IV.1. Kesimpulan	28
IV.2. Saran.....	29
DAFTAR PUSTAKA	30
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Asersi-asersi Manajemen.....	5
Tabel 2. Asersi Manajemen dan Tujuan Audit Akun Piutang.....	12
Tabel 3. Pedoman Materialitas Awal.....	17
Tabel 4. Perhitungan Materialitas PT ABC.....	18
Tabel 5. Pengujian Analitik.....	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tujuan Audit Akun Piutang KAP JNJ	19
Gambar 2. Mutasi Piutang PT ABC	20
Gambar 3. <i>Account Receivable Reconciliation</i> PT ABC	21
Gambar 4. Taksiran Kerugian Piutang PT ABC	22
Gambar 5. Kertas Kerja Pemeriksaan Akun Piutang PT ABC	24
Gambar 6. Daftar Umur Piutang PT ABC	25
Gambar 7. <i>List Confirmation Trade Receivable</i> PT ABC	26

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Contoh Surat Pernyataan Independensi
- Lampiran 2. Contoh Surat Perikatan Audit
- Lampiran 3. *Fraud Risk Assessment Checklist*
- Lampiran 4. Formulir Permintaan Data Ke Klien
- Lampiran 5. Audit Program Piutang Usaha
- Lampiran 6. Surat Konfirmasi Piutang Usaha
- Lampiran 7. Laporan Audit Independen
- Lampiran 8. Kartu Monitor
- Lampiran 9. Hasil Turnitin