



**PELAKSANAAN AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PT
XYZ DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KUMALAHADI,
KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MILNA ERIA AGASI

1810102035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PELAKSANAAN AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PT
XYZ DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KUMALAHADI,
KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

MILNA ERIA AGASI

1810102035

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORIGINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Milna Eria Agasi

NIM : 1810102035

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

Bekasi, 17 Juni 2021

Yang menyatakan,



Milna Eria Agasi

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama	: Milna Eria Agasi
NIM	: 1810102035
Fakultas	: Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: Diploma Tiga
Jenis Karya	: Laporan Tugas Akhir

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

Pelaksanaan Audit Atas Laporan Keuangan PT. XYZ Di Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji Dan Rekan

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, 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 : 17 Juni 2021

Yang menyatakan,

Milna Eria Agasi

PELAKSANAAN AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PT XYZ DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN

MILNA ERIA AGASI

ABSTRAK

Pelaksanaan audit atas laporan keuangan adalah kegiatan dengan tujuan entitas yang diaudit memperoleh laporan auditor independen untuk digunakan sebagaimana mestinya. Pada laporan tugas akhir ini, entitas yang diaudit adalah PT XYZ yang bergerak pada bidang pemasok alat-alat industri, dan yang melakukan audit adalah Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji, dan Rekan. Pada pelaksanaan audit laporan keuangan tahapan awal yang dilakukan yaitu penerimaan perikatan audit, tahapan kedua perencanaan audit, tahapan ketiga pelaksanaan pengujian audit, dan tahapan keempat atau terakhir adalah pelaporan audit. Pada Tahapan awal KAP KKSP dan PT XYZ menyetujui perjanjian perikatan audit sesuai dengan hal-hal yang tertulis di Surat Perikatan Penerimaan Auditan. Berikutnya di tahapan kedua, Setelah kedua belah pihak menyetujui penerimaan perikatan audit, Auditor membuat perencanaan audit yang akan dilakukan. Setelah pembuatan perencanaan audit, tahapan ketiga adalah auditor mengumpulkan bukti dan dokumen terkait audit, dan Penyusunan Audit *Working Paper*. Setelah semua tahapan dilakukan dan auditor sudah mempunyai cukup data untuk menyatakan opini-nya barulah masuk ke tahapan keempat, yaitu pelaporan audit atau pembuatan laporan auditor independen, Laporan ini memuat opini auditor terkait audit laporan keuangan PT XYZ.

Kata Kunci: Pelaksanaan Audit, Audit Laporan Keuangan

**IMPLEMENTATION AUDIT OF PT XYZ FINANCIAL
STATEMENTS IN THE PUBLIC ACCOUNTING OFFICE OF
KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI AND
PARTNERS**

MILNA ERIA AGASI

ABSTRACT

Implementation audit of financial statements is an activity with the objective of the audited entity obtaining an independent auditor's report for proper use. In this final report, the audited entity is PT XYZ which is engaged in the supplier of industrial equipment, and the audit firm is the Public Accounting Firm of Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji, and Partners. In the implementation of the financial statement audit, the first stages are the acceptance of the audit engagement, the second stage is audit planning, the third stage is the implementation of audit testing, and the fourth or final stage is audit reporting. The first stages is, KAP KKSP and PT XYZ agreed to an audit engagement agreement in accordance with the things written in the Audited Acceptance Engagement Letter. Next in the second stage, After both parties agree on the acceptance of the audit engagement, the auditor makes an audit plan to be carried out. After making the audit plan, the third stage is the auditor collecting evidence and documents related to the audit, and preparing the Audit Working Paper. After all stages have been carried out and the auditor has had enough data to express his opinion, then he enters the fourth stage is reporting audit or the preparation of an independent auditor's report.

Keywords: Implementation Audit, Audit Financial Statement

LAPORAN TUGAS AKHIR
PELAKSANAAN AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PT
XYZ DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK KUMALAHADI,
KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MILNA ERIA AGASI
1810102035

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada Tanggal : 23 Juni 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih S.E., M.M.
Ketua Penguji



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



Dwi Jaya Kirana S.E., M.S.Ak., CAAT
Penguji II (Pembimbing)



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



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Juni 2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
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.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

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

Pada hari Rabu, 23 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Milna Eria Agasi

Nomor Induk Mahasiswa : 1810102035

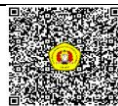
Program Studi : Akuntansi D3

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**“PELAKSANAAN AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PT.XYZ DI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG
PAMUDJI DAN REKAN”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

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

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Juni 2021
Mengesahkan
Kepala Program Studi
Akuntansi Program Diploma



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

PRAKATA

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Allah SWT karena berkat karunia serta ridha-nya, Alhamdulillah penulis diberi kesempatan untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir (TA) yang berjudul “Pelaksanaan Audit Atas Laporan Keuangan PT XYZ Di Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji Dan Rekan” Pada kesempatan ini menulis menyampaikan banyak terima kasih kepada Ibu Dwi Jaya Kirana S.E., M.S.Ak., CAAT selaku pembimbing yang telah membimbing penulis dalam dari awal hingga akhir penyusunan laporan TA ini dan tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Kaprodi D3 Akuntansi.

Laporan Tugas Akhir ini penulis persembahkan kepada (Alm.) Bapak Agri Liza, B.Sc. dan Ibu Siti Asiah selaku kedua orang tua penulis yang selalu memberikan cinta, kasih, dan dukungannya kepada penulis sehingga penulis bisa menyelesaikan laporan TA hingga saat ini. Selain itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Saudara/i Aditya Agasi dan Liziana Agasi Selaku kakak penulis yang sudah memberikan dukungan Perlengkapan dan peralatannya demi penulis menyelesaikan laporan TA ini
2. Ibu Martha Herliana Amadea dan Ibu Mentari Adriana Putri selaku pembimbing penulis saat melakukan Praktik Kerja Lapangan di KAP KKSP
3. Baldiaz Ryana Sunaryo yang sudah memberikan doa, semangat, dan dukungan kepada penulis dari awal pelaksanaan Praktik kerja lapangan sampai penyusunan tugas akhir.
4. Serta kepada semua pihak yang terlibat dalam penyusunan laporan TA ini yang tidak sempat penulis sebut satu per satu.

Mohon maaf bila ada kesalahan penyusunan nama, gelar, kata dalam penyusunan laporan TA ini, terima kasih atas perhatiannya, semoga laporan ini bermanfaat dan memberi dampak positif bagi yang membacanya

Jakarta, 23 Juni 2021

Milna Eria Agasi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORIGINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACK.....	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Tujuan	3
I.3. Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
II.1. Auditing	5
II.1.1 Pengertian Audit	5
II.1.2 Tujuan Audit	5
II.1.3 Jenis-jenis Audit dan Auditor	6
II.1.4 Standar Audit	8
II.1.5 Tanggung Jawab Auditor	10
II.2. Pemeriksaan Audit	11
II.2.1 Bukti Audit	11
II.2.2 Prosedur Perencanaan Audit	12
II.2.3 Risiko Audit dan Materialitas	14
II.2.4. <i>Subsequent Event</i> dan Penyelesaian Pemeriksaan	15
II.3. Laporan Keuangan Audit	17

II.3.1 Tujuan Audit Laporan Keuangan	17
II.3.2 Laporan Audit	17
BAB III PEMBAHASAN	20
III.1. Gambaran Umum Pembahasan	20
III.1.1 Tahapan Pertama Penerimaan Perikatan Audit	20
III.1.2 Tahapan Kedua Perencanaan Audit	22
III.1.3 Tahapan Ketiga Pelaksanaan Pengujian Audit	25
III.1.3.1 Pengumpulan Bukti dan Dokumen Terkait Audit ...	26
III.1.3.2 Penyusunan dan Audit <i>Working Paper</i>	33
III.1.4 Tahapan Keempat Pelaporan Audit (Laporan Auditor Independen)	50
BAB IV PENUTUP	52
IV.1. Kesimpulan	52
IV.2. Saran	53
DAFTAR PUSTAKA	54
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Surat Pernyataan Klien Auditan	26
Gambar 2. <i>Parent Company Letter</i>	27
Gambar 3. <i>Representation Letter</i> Lembar 1.....	28
Gambar 4. <i>Statement Letter of Director</i>	29
Gambar 5. Template Perhitungan Materialitas	34
Gambar 6. Tabel Sampling	36
Gambar 7. <i>General Ledger</i> Bulan Januari	36
Gambar 8. WPPL Bagian <i>Gross Profit (un-audited)</i>	39
Gambar 9. WPPL Bagian <i>Gross Profit (audited)</i>	39
Gambar 10. WPPL <i>Finish (un-audited)</i>	40
Gambar 11. WPPL <i>Finish (audited)</i>	40
Gambar 12. WPBS <i>Finish (un-audited)</i>	43
Gambar 13. WPBS <i>Finish (audited)</i>	44
Gambar 14. Doc.Bukti Pendukung Audit 1	44
Gambar 15. <i>Change Equity Finish (audited)</i>	45
Gambar 16. WPBS <i>Finish –Equity- (un-audited)</i>	45
Gambar 17. Doc.Bukti Pendukung Audit 2	48
Gambar 18. BS <i>Finish (un-audited)</i>	48
Gambar 19. <i>Cash Flow Finish (audited)</i>	49
Gambar 20. Laporan Auditor Independen Lembar 1	50
Gambar 21. Laporan Auditor Independen Lembar 2	50

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Perencanaan Pemeriksaan Audit ke 1	23
Tabel 2. Perencanaan Pemeriksaan Audit ke 2	24
Tabel 3. Perencanaan Pemeriksaan Audit ke 3	25
Tabel 4. Tingkat Materialitas PT XYZ	33

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Pernyataan Menjaga Kerahasiaan Data
- Lampiran 2. Surat Penerimaan Perikatan Audit
- Lampiran 3. *Balance Sheet Jan-Dec 2020*
- Lampiran 4. *Profit or Loss Jan-Dec 2020*
- Lampiran 5. *General Ledger Jan-Dec 2020* (Lembar Terakhir)
- Lampiran 6. *Statement of Cash Flow – Cash On Hand Dec 2020*
- Lampiran 7. *Detail COA per-Account* (Contoh Akun Kas) *Dec 2020*
- Lampiran 8. *Detail Transaction Journal per-Account* (Contoh Akun Kas) *Dec 2020*
- Lampiran 9. *MBANK Balance Summary Dec 2020*
- Lampiran 10. *Bank Journal Dec 2020* (Lembar 1)
- Lampiran 11. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir
- Lampiran 12. Kartu Monitor
- Lampiran 13. Hasil Uji Turnitin