



**PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PT XYZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
REXON NAINGGOLAN DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

EVA DELLA ELSADA

1810102045

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



**PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PT XYZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
REXON NAINGGOLAN DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

EVA DELLA ELSADA

1810102045

**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 : Eva Della Elsada

Nim : 1810102045

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

Jakarta, 20 Juni 2021

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown with a signature written over it. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'SERBUPA' and 'TEMPER'. The serial number 'D-1601AJX089561227' is visible at the bottom.

(Eva Della Elsada)

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

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

Nama : Eva Della Elsada
NIM : 1810102045
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
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 :

**Prosedur Audit Akun Piutang Usaha PT XYZ
Oleh Kantor Akuntan Publik (KAP)
Rexon Nainggolan Dan Rekan.**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : Jakarta
Pada Tanggal : 20 Juni 2021

Yang menyatakan,



Eva Della Elsada

**PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PT XYZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
REXON NAINGGOLAN DAN REKAN**

Eva Della Elsada

ABSTRAK

Auditing adalah kegiatan pengumpulan data serta bukti-bukti oleh pihak independen (lembaga yang dipercaya masyarakat) terkait laporan keuangan yang disajikan suatu perusahaan dengan tujuan memberi penilaian/pendapat apakah laporan keuangan tersebut sudah wajar dan sesuai dengan ketentuan yang berlaku sehingga laporan keuangan dapat dipakai dalam pengambilan keputusan pihak-pihak yang berkepentingan. Tujuan audit atas akun piutang usaha adalah untuk memastikan apakah nominal piutang yang terdapat dalam laporan keuangan disajikan secara wajar sesuai standar yang berlaku. Pembahasan dilakukan mulai dari tahap perencanaan audit, pelaksanaan audit akun piutang usaha hingga penyelesaian proses audit. Manajemen memenuhi tanggung jawab dengan baik dari awal proses audit dimulai. Khususnya pada audit akun piutang usaha, semua permintaan data yang diajukan auditor kepada manajemen ditanggapi dengan lengkap dan jelas. Prosedur audit yang dilakukan atas akun piutang usaha PT XYZ sesuai dengan standar yang berlaku. KAP Rexion Nainggolan dan Rekan menggunakan tiga prosedur dalam pemeriksaan akun piutang usaha PT XYZ yakni konfirmasi piutang usaha, *subsequent receipts* akun piutang usaha dan *vouching* akun piutang usaha. Setelah seluruh audit program dan prosedur audit dijalankan dengan hasil bahwa penyajian akun piutang usaha sesuai dengan standar yang berlaku dan sisa akhir nominal piutang usaha yang tidak mendapatkan bukti adalah dibawah PAJE Scope, maka dapat disimpulkan bahwa akun piutang usaha PT XYZ disajikan secara wajar dan tidak ada salah saji yang material.

Kata Kunci : Prosedur, Audit, Piutang Usaha

**AUDIT PROCEDURE OF ACCOUNT RECEIVABLE PT XYZ BY
REXON NAINGGOLAN AND PARTNER
PUBLIC ACCOUNTING FIRM**

Eva Della Elsada

ABSTRACT

Auditing is an activity of collecting data and evidence by an independent party (an institution that is trusted by the public) regarding the financial statements presented by a company with the aim of providing an assessment/opinion whether the financial statements are reasonable and in accordance with applicable regulations so that the financial statements can be used in making decisions of interested parties. The purpose of the audit of accounts receivable accounts is to ascertain whether the nominal receivables contained in the financial statements are presented fairly according to applicable standards. The discussion is carried out starting from the planning stage of the audit, implementing the accounts receivable audit to the completion of the audit process. Management fulfills responsibilities well from the start of the audit process. Especially in the accounts receivable audit, all data requests submitted by the auditor to management were responded to in a complete and clear manner. The audit procedures performed on the accounts receivable accounts of PT XYZ are in accordance with applicable standards. KAP Rexion Nainggolan and Partners use three procedures in examining accounts receivable accounts of PT XYZ, namely confirmation of accounts receivable, subsequent receipts of accounts receivable accounts and vouching of accounts receivable accounts. After all audit programs and audit procedures were carried out with the result that the presentation of accounts receivable accounts was in accordance with applicable standards and the final remaining nominal balance of trade receivables that did not get evidence was below the PAJE Scope, it can be concluded that the accounts receivable accounts of PT XYZ are presented fairly and not material misstatement.

Keywords: Procedure, Audit, Accounts Receivable

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PT XYZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
REXON NAINGGOLAN DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

EVA DELLA ELSADA
1810102045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 28 Juni 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si.,
Ketua Penguji



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



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV.
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 : 28 Juni 2021



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

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971

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

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




Pada hari Senin, 28 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Eva Della Elsada
NIM : 1810102045
Program Studi : Akuntansi Program Diploma
Dengan judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**“PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG USAHA PT XYZ OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK (KAP) REXON NAINGGOLAN DAN REKAN”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.	Ketua	 1.
2.	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.	Anggota I	 2.
3.	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV.	Anggota II **)	 3.

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 28 Juni 2021
Mengesahkan
Kepala Program Studi
Akuntansi Program Diploma



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

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Laporan ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi akhir dalam jurusan Akuntansi Diploma Tiga. Judul yang dipilih dalam Laporan ini adalah **“Prosedur Audit Akun Piutang Usaha PT XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Raxon Nainggolan Dan Rekan”**. Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan Terima Kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.AK.,CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, SE, M.S.Ak, CPSAK selaku Ketua Program Studi dan Bapak Akhmad Saebani, SE., M.Si., CMA, CBV selaku dosen pembimbing yang telah memberi masukan serta arahan dalam menyelesaikan penulisan laporan ini.

Terima kasih kepada orang tua, adik dan seluruh keluarga besar yang tiada hentinya mendoakan serta memberikan dukungan. Terima kasih kepada Bapak Darwin Simanjuntak dan karyawan lain pada KAP Raxon Nainggolan dan Rekan yang telah memberikan kesempatan dan juga membantu saya dalam penyelesaian laporan ini. Terima kasih saya sampaikan juga kepada seluruh teman-teman Akuntansi Diploma Tiga angkatan 2018 yang telah berjuang bersama sampai akhir tujuan.

Saya menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan laporan ini masih banyak kekurangan karena keterbatasannya pengetahuan dan kemampuan. Untuk itu, kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan. Saya berharap semoga laporan ini bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 28 Juni 2021

Eva Della Elsada

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA	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 Auditing.....	5
II.1.2 Tujuan Audit.....	5
II.1.3 Jenis-jenis Audit.....	7
II.1.4 Standar Auditing.....	8
II.1.5 Audit Program dan Prosedur Audit	9
II.1.6 Materialitas.....	9
II.1.7 Bukti Audit	10
II.2 Piutang	12
II.2.1 Pengertian Piutang.....	12
II.2.2 Klasifikasi Piutang	12
II.2.3 Piutang Tidak Tertagih	13

II.2.4 Tujuan Audit Akun Piutang Usaha.....	14
II.2.5 Pengakuan Piutang Usaha	14
II.2.6 Prosedur Audit Akun Piutang Usaha	15
BAB III PEMBAHASAN	17
III.1 Perencanaan Audit	17
III.1.1 Mengajukan Permintaan Data.....	17
III.1.2 Menyiapkan Surat Perikatan Audit	17
III.1.3 Membentuk Tim Audit	18
III.1.4 Membuat List To Do	18
III.1.5 Menentukan Materialitas	19
III.2 Pelaksanaan Audit Akun Piutang Usaha	20
III.2.1 Audit Program Akun Piutang Usaha	21
III.2.2 Prosedur Audit Akun Piutang Usaha.....	22
III.2.3 Konfirmasi Piutang Usaha	25
III.2.4 Subsequent Receipts Akun Piutang Usaha	27
III.2.5 Vouching Akun Piutang Usaha	29
BAB IV PENUTUP	31
IV.1 Kesimpulan.....	31
IV.11 Saran	32
DAFTAR PUSTAKA	33
RIWAYAT HIDUP	34
LAMPIRAN.....	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Penentuan & Perhitungan Materialitas PT XYZ.....	19
Gambar 2. Program Audit Untuk Akun Piutang Usaha PT XYZ.....	21
Gambar 3. Prosedur Audit Akun Piutang Usaha PT XYZ.....	22
Gambar 4. Rekapan Buku Besar PT XYZ 31 Desember 2020.....	25
Gambar 5. Neraca PT XYZ 31 Desember 2020	25
Gambar 6. List Customer yang Dikonfirmasi.....	26
Gambar 7. Contoh <i>Subsequent Receipts</i> Akun Piutang PT XYZ	29
Gambar 8. Rekening Koran PT XYZ.....	29
Gambar 9. Rekening Koran PT XYZ.....	29
Gambar 10. Rekening Koran PT XYZ.....	29
Gambar 11. Contoh Permintaan Data untuk Vouching Piutang Usaha PT XYZ.....	30

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hubungan Asersi Manajemen dan Tujuan Umum Audit	6
Tabel 2. Hubungan Asersi Manajemen dan Tujuan Khusus Audit.....	7
Tabel 3. Jurnal Terjadinya Piutang	15

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat perikatan audit KAP Rexon Nainggolan dan Rekan dengan PT XYZ
- Lampiran 2. Surat perikatan audit KAP Rexon Nainggolan dan Rekan dengan PT XYZ (lanjutan)
- Lampiran 3. Surat perikatan audit KAP Rexon Nainggolan dan Rekan dengan PT XYZ (lanjutan)
- Lampiran 4. Surat tugas perikatan audit KAP Rexon Nainggolan dan Rekan dengan PT XYZ
- Lampiran 5. *List to do* perikatan audit KAP Rexon Nainggolan dan Rekan dengan PT XYZ
- Lampiran 6. Surat konfirmasi piutang kepada PT ABC
- Lampiran 7. Surat konfirmasi piutang kepada PT ABC (lanjutan)
- Lampiran 8. Daftar Penilaian Pelaksanaan PKL
- Lampiran 9. Daftar Penilaian Pelaksanaan PKL (lanjutan)