



**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PT.XYZ OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

LAPORAN TUGAS AKHIR

JULINIA RAFADIAH

1810102049

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



**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PT.XYZ OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

JULINIA RAFADIAH

1810102049

**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 : Julinia Rafadiah

NIM : 1810102049

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

Jakarta, 28 Juni 2021

Yang menandatangani,


Julinia Rafadiah

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

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Julinia Rafadiah
NIM : 1810102049
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D III Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

**Prosedur Audit Utang Usaha PT.XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Bharata,
Arifin,Mumajad & Sayuti**

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 di: Jakarta
Pada Tanggal: 28 Juni 2021
Yang Menyatakan,



(Julinia Rafadiah)

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PT.XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

JULINIA RAFADIAH

1810102049

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada tanggal : 28 Juni 2021

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



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



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
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 GENAP TA. 2020/2021**

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

Nama : Julinia Rafadiah

Nomor Induk Mahasiswa : 1810102049

Program Studi : Akuntansi D3

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**“ PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI ”**

Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / ~~Tidak Lulus~~ ***)

Tim Penguji

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

**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PT.XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

Julinia Rafadiah

Abstrak

Prosedur Pemeriksaan Audit atas akun Utang Usaha merupakan suatu bentuk rangkaian dalam proses audit yang tidak bisa dihilangkan. Prosedur ini dilakukan untuk meyakinkan kebenaran saldo utang usaha pada laporan keuangan. Utang Usaha merupakan kegiatan prosedur audit yang dilakukan oleh KAP BAMS terhadap PT.XYZ yang bergerak dibidang Konstruksi dan prosedur dilakukan secara sistematis sesuai dengan standar yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). Dalam prosesnya KAP BAMS telah sesuai dengan standar audit yang berlaku di indonesia.

Kata Kunci : Prosedur Audit, Utang Usaha, Laporan Keuangan

**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PT.XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD & SAYUTI**

Julinia Rafadiah

Abstract

Audit Procedures on Accounts Payable Accounts are a form of series in the audit process that cannot be eliminated. This procedure is carried out to ensure the correctness of the balance of accounts payable in the financial statements. Accounts Payable is an audit procedure activity carried out by KAP BAMS on PT. XYZ which is engaged in Construction and the procedure is carried out systematically in accordance with the standards issued by the Indonesian Accounting Association (IAI). In the process, KAP BAMS has complied with the applicable audit standards in Indonesia.

Keywords: Audit Procedures, Accounts Payable, Financial Statements

PRAKATA

Alhamdulillah Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Laporan Tugas Akhir (TA) ini diselesaikan sejak bulan Maret sampai dengan Juni 2021 dengan judul “ **Prosedur Audit Utang Usaha PT. XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti**”.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar besarnya kepada Ibu Masripah, SE,M.S.Ak, CPSAK selaku Kepala Program Studi D3 Akuntansi dan kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E, M.Si, CSRS selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak saran, arahan dan masukan yang sangat membantu dalam proses penulisan ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada orang tua, kakak, adik dan semua keluarga yang telah memberikan dukungan, motivasi serta doa hingga sampai di titik ini. Tidak lupa penulis juga ingin menyampaikan terima kasih kepada teman-teman angkatan 2018 D3 Akuntansi yang sudah saling membantu dan mendukung penulis dalam pengerjaan tugas akhir ini.

Laporan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu kritik dan saran sangat diharapkan penulis untuk menyempurnakan laporan ini. Semoga laporan ini bermanfaat bagi praktik akuntansi.

Jakarta, 28 Juni 2021

Julinia Rafadiah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR.....	vi
Abstrak	vii
Abstract	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan	3
I.3 Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	4
II.1 Prosedur Audit	4
II.1.2 Tujuan Audit.....	4
II.1.3 Jenis-jenis Audit	5
II.1.4 Tahapan Audit.....	6
II.1.4.1 Penerimaan Perikatan Audit.....	6
II.1.4.2 Perencanaan Audit	6
II.1.4.3 Pelaksanaan Pekerjaan Lapangan	6
II.1.4.4 Penyelesaian dan Pelaporan Audit.....	7
II.2 Utang Usaha.....	8
II.2.1 Pengakuan Utang Usaha	9
II.2.2 Pengungkapan Utang Usaha	9

II.2.3 Tujuan Audit Akun Utang Usaha	9
II.2.4 Pengujian Terinci Audit Utang Usaha	10
II.2.5 Perhitungan Materialitas	11
II.2.6 Kertas Kerja Pemeriksaan.....	11
II.2.7 Tujuan Pembuatan Kertas Kerja	12
II.2.8 Tipe Kertas Kerja.....	12
BAB III PEMBAHASAN	14
III.1 Klasifikasi Utang Usaha PT XYZ	14
III.2 Penerapan Prosedur Audit Utang Usaha PT XYZ oleh KAP BAMS	14
III.2.2 Fase Perencanaan.....	15
III.2.3 Fase Pelaksanaan	15
III.2.3.1 Pengendalian Internal Utang Usaha PT XYZ.....	16
III.2.3.2 Menentukan Materialitas	18
III.2.3.3 Prosedur Analitik	20
III.2.3.4 Audit Program Akun Utang	21
III.2.3.5 Melaksanakan Vouching.....	22
III.3 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan	23
III.4 Penerbitan Laporan Audit.....	23
BAB IV PENUTUP	25
IV.1 Kesimpulan.....	25
IV.2 Saran.....	26
DAFTAR PUSTAKA	27
RIWAYAT HIDUP.....	28

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tabel Rincian Utang Usaha Pihak Berelasi PT XYZ.....	14
Tabel 2. Manajemen Risiko	16
Tabel 3. Program Audit Akun Utang Usaha KAP BAMS.....	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perhitungan Planning Materiality KAP BAMS	18
Gambar 2. Hasil Perhitungan Planning Materiality KAP BAMS.....	19
Gambar 3. Prosedur Analitik	20
Gambar 4. Supporting Schedule.....	23