



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN
PIUTANG USAHA PT FI
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK MENNIX & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

FIKRI IHSAN MUNAWAR RAHMAN

1910102038

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

2022



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN
PIUTANG USAHA PT FI
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK MENNIX & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

**FIKRI IHSAN MUNAWAR RAHMAN
1910102038**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fikri Ihsan Munawar Rahman
NIM : 1910102038

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

Jakarta, 25 Mei 2022


(Fikri Ihsan Munawar Rahman)

The image shows a handwritten signature in black ink over a yellow rectangular revenue stamp. The stamp contains the text 'METERAI TEMBEL' and a serial number 'RF300AJM8237/7016'. The signature is written in a cursive style.

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

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

Nama	: Fikri Ihsan Munawar Rahman
NIM	: 1910102038
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

**“Penerapan Prosedur Audit Atas Akun Piutang Usaha PT FI Oleh
Kantor Akuntan Publik Mennix & 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 : Jakarta

Pada tanggal : 25 Mei 2022



(Fikri Ihsan Munawar Rahman)

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG
USAHA
PT FI OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MENNIX & REKAN**

Oleh Fikri Ihsan Munawar Rahman

Abstrak

Akun piutang usaha dalam laporan posisi keuangan merupakan akun penting setelah kas dan setara kas. Karena akun ini juga termasuk kategori aset lancar yang biasanya disajikan dalam laporan posisi keuangan dengan nilainya yang cukup material. Piutang usaha bersifat mudah dicairkan menjadi uang kas, karena termasuk aset lancar yang memiliki jangka waktu kurang dari 1 tahun. Oleh karena itu, piutang usaha juga rentan untuk dicuri, diselewengkan, dan dicurangi maka diperlukannya pengendalian internal yang baik untuk mencegah kemungkinan terjadinya kecurangan pada akun tersebut. Dibutuhkan audit atas akun tersebut yang dilakukan oleh seseorang yang independen yaitu auditor. Objek penulisan ini adalah salah satu klien dari KAP Mennix & Rekan yaitu PT FI. Penulis diberi kesempatan oleh senior auditor untuk melakukan penerapan prosedur audit piutang usaha pada PT FI. Prosedur audit piutang usaha yang dilakukan oleh KAP Mennix & Rekan, yaitu menentukan materialitas, melakukan *vouching*, memeriksa daftar piutang usaha, membuat *working paper*, melakukan konfirmasi piutang, membuat *confirmation control*, serta membuat *subsequent collection* piutang usaha. Terdapat 3 (tiga) temuan audit atas akun piutang usaha pada PT FI yaitu adanya piutang yang bernilai negatif, adanya selisih piutang per klien dan per konfirmasi, dan selisih kurs piutang usaha mata uang asing. Atas hasil tersebut, auditor sudah melakukan penyesuaian menjadi nilai yang seharusnya.

Kata Kunci: Prosedur, Audit, Piutang Usaha

**APPLICATION OF ACCOUNTS RECEIVABLE AUDIT
PROCEDURES
PT FI BY MENNIX & PARTNERS PUBLIC ACCOUNTING
FIRM**

By Fikri Ihsan Munawar Rahman

Abstract

Accounts receivable in the statement of financial position is an important account after cash and cash equivalents. Because this account is also included in the category of current assets which are usually presented in the statement of financial position with a fairly material value. Accounts receivables are easy to convert into cash, because they include current assets with maturities of less than 1 year. Therefore, accounts receivables are also vulnerable to being stolen, misappropriated, and fraudulent, need for good internal control to prevent the possibility of fraud in these accounts. An audit of the account is required to be carried out by an independent person, namely the auditor. The object of this final project is one of the clients of KAP Mennix and Partners, namely PT FI. The author was given the opportunity by a senior auditor to implement the accounts receivable audit procedures at PT FI. Accounts receivable audit procedures carried out by KAP Mennix and Partners, determining materiality, conducting vouching, checking accounts receivable lists, making working papers, confirming accounts receivables, making confirmation controls, and making subsequent collections of trade receivables. There are 3 (three) audit findings on accounts receivable accounts at PT FI, the existence of negative accounts receivable, the difference in receivables per client and per confirmation, and the difference in the exchange rate of foreign currency trade receivables. Based on these results, the auditor has made adjustments to the appropriate balance.

Keyword: Procedure, Audit, Account Receivable

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT FI OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK MENNIX & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**FIKRI IHSAN MUNAWAR RAHMAN
1910102038**

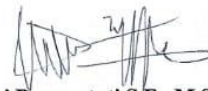
**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 09 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Penguji



Praptiningsih, S.E., M.M.
Penguji I



Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak.
Penguji II (Pembimbing)




Dr. Dianwiesah Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS.
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 09 Juni 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Kamis , tanggal 09 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Fikri Ihsan Munawar Rahman

No.Pokok Mahasiswa : 1910102038

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Penerapan Prosedur Audit Atas Akun Piutang Usaha PT FI Oleh Kantor Akuntan Publik Mennix & Rekan
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Ketua	1.
2	Praptiningsih, SE, MM	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III

Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunianya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir ini dilaksanakan sejak bulan Maret sampai dengan Juni 2022 dengan judul **“Penerapan Prosedur Audit Piutang Usaha PT FI Oleh KAP Mennix & Rekan”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada orang tua yang senantiasa mendoakan penulis, juga kepada dosen pembimbing ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak yang selalu memberi arahan dan bimbingan kepada penulis dalam penulisan tugas akhir ini. Tidak lupa saya ucapkan terimakasih kepada Serenity grup Maulana yang teman pertama saya di perkuliahan yang selalu mendukung dan sabar mendengar semua keluhan saya. Teguh, Abeliwa, dan Patni yang juga banyak membantu saya sedari semester awal hingga akhir. Semoga tugas akhir ini dapat menjadi referensi bagi para pembaca khususnya mahasiswa tingkat akhir. Terimakasih.

Jakarta, 25 Mei 2022

Fikri Ihsan Munawar Rahman

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN 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 Pengertian Audit.....	4
II.2 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen.....	4
II.3 Standar Audit.....	6
II.4 Prosedur Audit.....	6
II.5 Bukti Audit	7
II.6 Kertas Kerja Pemeriksaan Audit	8
II.7 Pendapat Auditor Independen	9
II.8 Definisi Piutang Usaha	10
II.9 Penggolongan Piutang Usaha	11
II.10 Tujuan Audit Piutang Usaha	11

II.11 Tahapan dan Prosedur Audit	12
II.12 Prosedur Audit Piutang Usaha.....	12
BAB III PEMBAHASAN	14
III.1 Piutang Usaha pada PT FI	14
III.2 Pengakuan Piutang Usaha Berdasar SAK ETAP.....	15
III.3 Pelaksanaan Prosedur Audit Piutang Usaha PT FI	16
III.4 Alur Tahapan dan Prosedur Audit Piutang Usaha	17
III.5 Penilaian Risiko (<i>Risk Assesment</i>)	18
III.6 Menanggapi Risiko (<i>Risk Responses</i>)	24
III.7 Prosedur Alternatif Untuk Konfirmasi Tidak Terjawab	30
III.8 Hasil Audit Piutang Usaha PT FI	31
BAB IV PENUTUP	35
IV.1 Simpulan	35
IV.2 Saran	35
DAFTAR PUSTAKA	36
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Jurnal Untuk Mencatat Terjadinya Piutang Usaha PT FI	15
Tabel 2. Jurnal Untuk Mencatat Pelunasan Piutang Usaha PT FI	16
Tabel 3. Perhitungan <i>Materiality</i> terhadap PT FI	20
Tabel 4. <i>Analytical Review</i> Piutang Usaha PT FI	25
Tabel 5. <i>List</i> piutang usaha PT FI per 31 Desember 2021	26
Tabel 6. <i>Aging Schedule</i> Piutang Usaha PT FI per 31 Desember 2021	28
Tabel 7. <i>Summary Confirmation Replies</i> Piutang Usaha PT FI per 31 Desember 2021.....	29
Tabel 8. Catatan Temuan Audit Piutang Usaha PT FI.....	30
Tabel 9. Jurnal Penyesuaian Piutang Usaha Bersaldo Negatif - Lch Ltd.	31
Tabel 10. Perhitungan Ulang Piutang Usaha - Lch Ltd.	32
Tabel 11. Rekonsiliasi Selisih Konfirmasi Piutang Usaha - PT TS.....	32
Tabel 12. Jurnal Penyesuaian Selisih Konfirmasi - PT TS	33
Tabel 13. Perhitungan Ulang Piutang Usaha - WNE Ltd.	33
Tabel 14. Jurnal Penyesuaian Kerugian Selisih Kurs - WNE Ltd.	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Alur Prosedur Audit Piutang Usaha	17
Gambar 2. <i>Benchmark Standard Materiality</i> KAP Mennix & Rekan	19
Gambar 3. <i>Provided by Client List</i> piutang usaha PT FI	21
Gambar 4. <i>Flowchart</i> piutang usaha dan pendapatan PT FI.....	23

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Bukti Voucher* Piutang Usaha Kepada PT TS
- Lampiran 2. *Supporting Document* Piutang Usaha Kepada PT TS
- Lampiran 3. *Bukti Voucher* Piutang Usaha Kepada WNE Ltd.
- Lampiran 4. *Supporting Document* Piutang Usaha Kepada WNE Ltd.
- Lampiran 5. Konfirmasi Piutang Usaha Kepada PT TS
- Lampiran 6. Konfirmasi Piutang Usaha Kepada WNE Ltd.
- Lampiran 7. *Lead schedule* Piutang Usaha PT FI
- Lampiran 8. *Aging Schedule* Piutang Usaha PT FI
- Lampiran 9. *Confirmation Control Section* Piutang Usaha PT FI
- Lampiran 10. *Subsequent Collection* Piutang Usaha PT FI
- Lampiran 11. *Test of Detail* Piutang Usaha PT FI
- Lampiran 12. Kartu Monitoring
- Lampiran 13. Pengujian Turnitin
- Lampiran 14. Pengujian Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 15. Pengujian Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 16. Pengujian Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 17. Pengujian Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 18. Pengujian Turnitin (Lanjutan)