



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS PIUTANG
ANGGOTA PADA KOPERASI KARYAWAN XYZ DI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB DAN
JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ATIKA WIDYA NINGRUM

1910102023

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

2022



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS PIUTANG
ANGGOTA PADA KOPERASI KARYAWAN XYZ DI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB DAN
JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

ATIKA WIDYA NINGRUM

1910102023

**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 dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

NAMA : ATIKA WIDYA NINGRUM

NIM : 1910102023

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

Yang menyatakan,

METERAI
TEMPEL
#BCBAJX816733539
ATIKA WIDYA NINGRUM

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

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

Nama : Atika Widya Ningrum
NIM : 1910102023
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma III
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 PIUTANG ANGGOTA PADA
KOPERASI KARYAWAN XYZ DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL**

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, 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 : 08 Juni 2022

Yang menyatakan,



ATIKA WIDYA NINGRUM

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS PIUTANG ANGGOTA PADA KOPERASI KARYAWAN XYZ DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL

Oleh Atika Widya Ningrum

ABSTRAK

Prosedur audit merupakan tahapan yang dilakukan auditor dalam pengujian posisi keuangan yang telah disusun oleh pihak manajemen perusahaan. Piutang anggota koperasi adalah tagihan yang berasal dari para anggota koperasi karyawan yang timbul karena adanya transaksi secara kredit baik berupa barang atau jasa. Dalam koperasi karyawan ini piutang anggota memiliki posisi pada laporan bagian neraca. Piutang anggota merupakan salah satu akun pada koperasi yang memiliki nilai material dan memiliki resiko tinggi atas kerugian piutang. Pencatatan dalam piutang harus dilakukan dan disajikan secara wajar dan telah sesuai dengan prinsip akuntansi. Maka dari itu KAP harus melakukan prosedur audit dan merancang dengan benar. Adapun klien saat ini merupakan koperasi karyawan yang bergerak dalam bidang konstruksi. KAP JNJ dalam melakukan penerapan prosedur audit telah sesuai dan koperasi karyawan disimpulkan bahwa telah menyajikan laporan keuangan dengan wajar tanpa pengecualian.

Kata Kunci : Prosedur Audit, Piutang Anggota, Koperasi Karyawan.

***IMPLEMENTATION OF AUDIT PROCEDURES ON MEMBERS'
RECEIVABLES IN XYZ EMPLOYEES COOPERATIVE AT THE
PUBLIC ACCOUNTING OFFICE OF JEPHTA NASIB AND
JUNI HOL***

By Atika Widya Ningrum

ABSTRACT

The audit procedure is the stage carried out by the auditor in testing the financial position that has been prepared by the company's management. Receivables from cooperative members are claims originating from members of employee cooperatives arising from transactions on credit in the form of goods or services. In this employee cooperative, member receivables have a position on the balance sheet report. Accounts receivable from members is one of the accounts in the cooperative that has a material value and has a high risk of loss of receivables. Accounts receivable must be recorded and presented fairly and in accordance with accounting principles. Therefore, the KAP must carry out audit procedures and design them properly. The current client is an employee cooperative engaged in the construction sector. KAP JNJ in carrying out the implementation of audit procedures has been appropriate and the employee cooperative concluded that it has presented the financial statements fairly without exception.

Keywords: Audit Procedures, Accounts Receivable, Employee Cooperative

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS PIUTANG ANGGOTA
PADA KOPERASI KARYAWAN XYZ DI KANTOR AKUNTAN
PUBLIK JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ATIKA WIDYA NINGRUM
1910102023

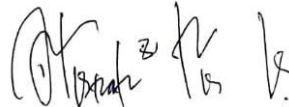
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 08 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



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



Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA., CGP
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicaksh Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Pft. Ketua Jurusan Akuntansi



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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 08 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 Rabu , tanggal 08 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Atika Widya Ningrum

No.Pokok Mahasiswa : 1910102023

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Penerapan Prosedur Audit atas Piutang Anggota Koperasi Karyawan XYZ oleh KAP Jeptha Nasib dan Junihol.

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

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

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 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 Karunia-Nya sehingga laporan ini dapat berhasil diselesaikan. Laporan tugas akhir ini dengan judul **“Penerapan Prosedur Audit Atas Piutang Anggota Koperasi Karyawan XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib Dan Junihol”**. Laporan ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan studi pada Program Studi Akuntansi Program Diploma Tiga, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Penyelesaian Laporan ini terwujud atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dengan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada pihak:

1. Ibu Dr. Dianwicakasih A., SE., Ak., M.Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Kepala Program Studi Akuntansi Diploma Tiga
3. Ibu Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M, Ak, CA selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan memberikan masukan dalam menyelesaikan laporan ini.
4. Ibu dan bapak selaku kedua orang tua penulis, yang telah memberikan dukungan dan doa selama penyusunan laporan ini.
5. Seluruh teman-teman seperjuangan sekaligus Partner PKL yaitu Rizki Rahmadiani dan Intan Setiawan Putri yang telah menemani dan membantu dalam proses pengerjaan laporan ini.

Penulis menyadari bahwa dalam pelaksanaan dan penyusunan laporan PKL ini terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran dapat membangun sangat diperlukan. Akhir kata semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 08 Juni 2022

Atika Widya Ningrum

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA	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	4
I.3 Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Laporan Keuangan.....	6
II.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	6
II.2 Auditing.....	6
II.2.1 Pengertian Auditing.....	6
II.2.2 Jenis-Jenis Audit.....	7
II.2.3 Tujuan Audit.....	8
II.2.4 Standar Audit.....	10
II.2.5 Materialitas	12
II.2.6 Bukti Audit	12
II.2.7 Prosedur Audit.....	13
II.3 Piutang.....	15
II.4 Koperasi.....	16
II.4.1 Pengertian Koperasi	16

II.4.2 Fungsi dan Peran Koperasi.....	16
II.4.3 Prinsip Koperasi	17
II.4.4 Jenis-jenis Koperasi.....	17
II.5 Piutang Anggota Pada Koperasi.....	19
II.5.1 Pengertian Piutang Anggota.....	19
II.5.2 Akuntansi pada Koperasi.....	19
BAB III PEMBAHASAN	21
III.1 Penerimaan Perikatan Audit.....	21
III.1.1 Mengidentifikasi Tujuan Audit dan Mengetahui Bisnis Klien	21
III.1.2 Mengevaluasi Integritas Manajemen	22
III.1.3 Mengevaluasi Independensi	22
III.1.4 Membuat Surat Perikatan.....	22
III.2 Perencanaan Audit	23
III.2.1 Membuat Audit Planning	23
III.2.2 Melakukan permintaan data kepada klien.....	24
III.2.3 Memahami Bisnis Klien dan Resiko Klien.....	24
III.2.4 Memahami Pengendalian Internal.....	25
III.2.5 Menentukan Tingkat Materialitas	25
III.2.6 Menyusun Audit Program	26
III.3 Tahapan Kerja Lapangan	27
III.3.1 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	27
III.4 Pengujian Substantif atas Akun Piutang Anggota	28
III.5 Tahap Pelaporan Audit.....	32
BAB IV PENUTUP	33
IV.1 Kesimpulan	33
IV.2 Saran	33
DAFTAR PUSTAKA	34
LAMPIRAN.....	35
RIWAYAT HIDUP	66

DAFTAR TABEL

Table 1 Tingkat Materialitas Awal	25
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Tujuan Audit Atas Akun Piutang Anggota	27
Gambar 2 KKP Atas Akun Piutang Anggota.....	29
Gambar 3 List Control Konfirmasi	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Independensi-----	35
Lampiran 2 Surat Perikatan Audit-----	36
Lampiran 3 Permintaan Data Klien -----	41
Lampiran 4 Fraud Checklist-----	44
Lampiran 5 Audit Program Piutang Anggota-----	49
Lampiran 6 Surat Konfirmasi Piutang Anggota-----	50
Lampiran 7 Laporan Auditor Independen -----	51
Lampiran 8 Kartu Monitoring-----	52
Lampiran 9 KKP Piutang Anggota-----	53
Lampiran 10 Hasil Turnitin -----	57