



**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA PT. PQR
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, DAN SAYUTI**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANI TRI HAPSARI

2010102060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**



**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA PT. PQR
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, DAN SAYUTI**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

ANI TRI HAPSARI

2010102060

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ani Tri Hapsari

NIM : 2010102060

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

Jakarta, 30 Mei 2023

Yang menyatakan,



Ani Tri Hapsari

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

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

Nama : Ani Tri Hapsari
NIM : 2010102060
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 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 Exsclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Prosedur Audit Utang Usaha Pada PT. PQR Oleh Kantor Akuntan Publik
Bharata, Arifin, Mumajad, dan 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 Laporan 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 : 30 Mei 2023
Yang menyatakan,



Ani Tri Hapsari

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA PT. PQR OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD, DAN SAYUTI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Ani Tri Hapsari

2010102060

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 09 Juni 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS

Ketua Penguji



Ekawati Jati Wibawa Ningsih, SE, M.Acc

Penguji I



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

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedali, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program Studi

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 09 Juni 2023



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

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

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2022/2023**

Hari ini Jumat , tanggal 09 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Ani Tri Hapsari

No.Pokok Mahasiswa : 2010102060

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA PT. PQR OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA,
ARIFIN, MUMAJAD, DAN SAYUTI**

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Ketua	1.
2	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota I	2.
3	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Juni 2023

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA PT. PQR OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD, DAN SAYUTI

**Oleh :
Ani Tri Hapsari**

ABSTRAK

Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti (KAP BAMS) merupakan pihak penyedia jasa layanan audit yang telah terdaftar pada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan telah mendapatkan izin untuk menyelenggarakan jasa layanan audit dari Kementerian Keuangan. Audit merupakan kegiatan pemeriksaan dan evaluasi yang dilakukan oleh auditor terhadap laporan keuangan suatu perusahaan. Pelaksanaan audit dilaksanakan dengan mengacu pada prosedur audit yang merupakan rangkaian, alur, atau tahapan untuk memeriksa dan menguji wajar atau tidaknya penyajian suatu laporan keuangan. Utang usaha merupakan salah satu akun yang tersaji dalam laporan keuangan PT. PQR, utang usaha tersebut timbul atas adanya transaksi kredit antara perusahaan dengan pihak lain yang pelunasannya dibebankan kepada perusahaan. PT. PQR dalam memenuhi kegiatan operasionalnya melibatkan jumlah utang usaha yang besar bahkan dalam jangka waktu satu tahun terjadi peningkatan saldo utang usaha yang signifikan, sehingga perlu dilakukan pemeriksaan terhadap akun utang usaha untuk menilai kewajaran atas penyajiannya dalam laporan keuangan. Laporan ini disusun untuk mengetahui prosedur audit utang usaha pada PT. PQR oleh KAP BAMS. Berdasarkan pada pelaksanaan audit yang telah dilakukan maka dalam prosesnya KAP BAMS telah menjalankan proses audit sesuai dengan standar audit yang berlaku di Indonesia.

Kata kunci : Audit, Prosedur Audit, Utang Usaha

**AUDIT PROCEDURES ON ACCOUNTS PAYABLE AT PT. PQR
BY THE PUBLIC ACCOUNTING OFFICE BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, AND SAYUTI**

**By :
Ani Tri Hapsari**

ABSTRACT

The Public accounting firm Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti (KAP BAMS), is an audit service provider that has been registered with the Financial Services Authority (OJK) and has obtained a license to provide audit services from the Ministry of Finance. Audit is an inspection and evaluation activity carried out by the auditor on the financial statements of a company. The audit is carried out with reference to audit procedures, which are a series, flow, or stages to check and test whether or not the presentation of a financial statement is fair. Accounts payable is one of the accounts presented in the financial statements of PT. PQR. This accounts payable arise from credit transactions between the company and other parties whose repayment is borne by the company. PT. PQR in fulfilling its operational activities involves a large amount of accounts payable even within one year there is a significant increase in the balance of accounts payable, so it is necessary to conduct an examination of accounts payable to assess the fairness of their presentation in the financial statements. This report was made to find out the procedures for auditing accounts payable at PT. PQR by KAP BAMS. Based on the implementation of the audit that has been carried out, in the process KAP BAMS has complied with the applicable audit standards in Indonesia.

Keywords : *Audit, Audit Procedures, Accounts payable*

PRAKARTA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas limpahan nikmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Prosedur Audit Utang Usaha Pada PT. PQR Oleh Kantor Akuntan Publik, Bharata, Arifin, Mumajad, dan Sayuti”**. Laporan Tugas Akhir disusun oleh penulis untuk memenuhi persyaratan kelulusan dari Program Studi Diploma 3 Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM, 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 membantu dan memberikan masukan serta saran yang bermanfaat kepada penulis.

Disamping itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada kedua Orang Tua yaitu Bapak dan Ibu, kepada ketiga Kakak dan seluruh anggota keluarga beserta pihak-pihak yang telah memberikan doa dan semangat kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada rekan-rekan seperjuangan yang telah bersedia membantu penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini.

Jakarta, 30 Mei 2023

Ani Tri Hapsari

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
PRAKARTA.....	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.....	3
I.3. Manfaat.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
II.1. Auditing.....	5
II.1.1. Jenis-jenis Auditing.....	6
II.1.2. Standar Auditing.....	7
II.1.3. Tahapan-tahapan Auditing.....	8
II.1.4. Bukti Audit.....	11
II.1.5. Kertas Kerja.....	13
II.2. Utang Usaha.....	15
II.2.1. Tujuan Audit Utang Usaha.....	16
II.2.2. Prosedur Audit Utang Usaha.....	17
BAB III METODE PENULISAN.....	20
III.1. Pengumpulan Data dan Informasi.....	20
III.2. Pengolahan Data dan Informasi.....	20

BAB IV PEMBAHASAN.....	22
IV.1. Tahap Perikatan Audit.....	23
IV.1.1. Penerimaan dan Berkelanjutan Klien.....	23
IV.1.2. Penerbitan Surat Perikatan.....	24
IV.1.3. Pembentukan Tim Audit dan Surat Tugas.....	24
IV.1.4. Penerbitan Surat Independensi.....	25
IV.2. Tahap Perencanaan Audit.....	25
IV.2.1. Permintaan Data Klien.....	26
IV.2.2. Pemahaman Bisnis Klien.....	26
IV.2.3. Prosedur Pendahuluan Analitik.....	26
IV.2.4. Penilaian Resiko.....	28
IV.2.5. Menentukan Tingkat Materialitas.....	29
IV.2.6. Menyusun Audit Program.....	33
IV.3. Pelaksanaan Audit.....	34
IV.3.1. Menguji Daftar Rincian Utang Usaha.....	34
IV.3.2. Konfirmasi Utang Usaha.....	35
IV.3.3. Melaksanakan Vouching.....	36
IV.3.4. Menyusun <i>Top Schedule</i> dan <i>Supporting Schedule</i>	37
IV.4. Penerbitan Laporan Audit.....	39
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	40
V.1. Simpulan.....	40
V.2. Saran.....	40
DAFTAR PUSTAKA.....	42
RIWAYAT HIDUP.....	43
LAMPIRAN.....	44

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Prosedur Pendahuluan Analitik.....	27
Tabel 2. Penilaian Manajemen Risiko Utang Usaha.....	28
Tabel 3. Audit Program Utang Usaha.....	33

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Flowchart Prosedur Audit Utang Usaha.....	22
Gambar 2. <i>Planning Materiality (Base Amount)</i>	30
Gambar 3. Tabel <i>Planning Materiality</i>	30
Gambar 4. <i>Planning Materiality Calculation</i>	31
Gambar 5. <i>Tolerable Misstatement</i> Laporan Keuangan.....	31
Gambar 6. <i>Tolerable Misstatement</i> Per Akun.....	32
Gambar 7. Daftar Rincian Utang Usaha.....	34
Gambar 8. Daftar Konfirmasi Utang Usaha.....	36
Gambar 9. <i>Top Schedule</i> Utang Usaha.....	37
Gambar 10. <i>Supporting Schedule</i> Utang Usaha.....	38

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Perikatan
- Lampiran 2. Surat Tugas
- Lampiran 3. Surat Independensi
- Lampiran 4. Surat Permintaan Data
- Lampiran 5. Surat Konfirmasi Utang Usaha
- Lampiran 6. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir
- Lampiran 7. Kartu Monitor
- Lampiran 8. Hasil Uji Turnitin