



**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT  
BP OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO  
(NEXIA INTERNASIONAL)**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**LUTFIA MINATI**

**2010102028**

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



**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT  
BP OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**

**(NEXIA INTERNATIONAL)**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk**

**Memperoleh Gelar Ahli**

**Madya**

**LUTFIA MINATI**

**2010102028**

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

NAMA : Lutfia Minati

NIM : 2010102028

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

Jakarta, 29 Mei 2023

Yang Menyatakan,

  
(Lutfia Minati)

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

---

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

Nama : Lutfia Minati  
Nim : 2010102028  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Diploma 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 Reight) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT BP OLEH  
KAP KANAKA PURADIREJKA, SUHARTONO  
(NEXIA INTERNATIONAL)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/format, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasi 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 : 29 Mei 2023

Yang menyatakan,



Lutfia Minati

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT BP  
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO  
(NEXIA INTERNASIONAL)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**Lutfia Minati**

**2010102028**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 06 Juni 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

  
**Praptiningsih, SE., MM.**  
Ketua Penguji

  
**Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK.**  
Penguji I

  
**Andy Setawan, S.Pd, M.Ak.**  
Penguji II (Pembimbing)

  
  
**Dr. Jubaedah, SE., MM.**  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 06 Juni 2023



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](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

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

Hari ini Selasa, tanggal 06 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Lutfla Minati

No. Pokok Mahasiswa : 2010102028

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Audit Atas Akun Piutang Usaha Pada PT BP Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono  
Dinyatakan yang bersangkutan ~~Lulus / Tidak Lulus \*)~~

Tim Penguji

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

Keterangan:

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 06 Juni 2023  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprod. Akuntansi D-III

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

**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT BP OLEH  
KAP KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO (NEXIA INTERNASIONAL)**

**Oleh Lutfia Minati**

**ABSTRAK**

Laporan keuangan menggambarkan hasil kinerja perusahaan selama satu tahun pelaporan. Tujuan utama dari laporan keuangan adalah memberikan informasi yang cukup dan akurat kepada para pengguna laporan keuangan sehingga dapat digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Piutang usaha adalah jumlah uang yang harus diterima oleh suatu perusahaan sebagai hasil dari penjualan barang atau jasa kepada pelanggan yang belum dibayar. Audit atas piutang memiliki tujuan untuk menilai saldo piutang dan menentukan apakah piutang disajikan secara akurat dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang ada. Prosedur audit adalah prosedur yang dilakukan auditor untuk melakukan pengujian laporan keuangan yang disajikan terhadap manajemen perusahaan. Prosedur audit piutang usaha merupakan rangkaian kegiatan yang dilakukan oleh KAP KPS terhadap PT BP yang bergerak dalam bidang perkebunan dan telah dilakukan secara terstruktur sesuai dengan standar yang dikeluarkan.

**Kata Kunci : Laporan Keuangan, Piutang Usaha, Prosedur Audit**

**AUDIT PROCEDURES FOR ACCOUNT RECEIVABLE AT PT BP BY KAP  
KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO (NEXIA INTERNATIONAL)**

**By Lutfia Minati**

**ABSTRACT**

*The financial statements describe the results of the company's performance during one reporting year. The main objective of financial reports is to provide sufficient and accurate information to users of financial reports so that they can be used as a basis for making decisions. Trade receivables are amounts of money that must be received by a company as a result of selling goods or services to customers who have not been paid. An audit of receivables has the objective of assessing receivable balances and determining whether receivables are presented accurately and in accordance with existing accounting principles. Audit procedures are procedures carried out by the auditor to test the financial statements presented to the company's management. The accounts receivable audit procedure is a series of activities carried out by KAP KPS for PT BP which is engaged in the plantation sector and has been carried out in a structured manner in accordance with issued standards.*

**Keywords : Financial statements, accounts receivable, audit procedures**



## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga laporan tugas akhir dengan judul **“Analisis Audit Atas Piutang Usaha Pada PT XYZ Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia International)”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Drs. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak., M.AK., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, SE, M. Ak., CPSAK selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi dan Bapak Andy Setiawan , S.Pd., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Pada kesempatan ini, penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono yang telah memberikan banyak ilmu dan kesempatan dalam melakukan proses penyusunan laporan tugas akhir ini. Terima kasih kepada seluruh senior auditor terutama kepada Ka Aziz, ka Nidya, Ka Rani dan Ka Arsyad yang telah memberikan banyak ilmu dan membantu penulis. Penulis juga berterima kasih kepada orang tua yang selalu mendukung penulis, mendoakan, memotivasi dalam melaksanakan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih untuk Muja yang selalu memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi kepada penulis serta terima kasih untung teman-teman yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa terima kasih penulis. Penulis menyadari masih banyak kekurangan di dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Untuk itu, penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan dan masih jauh kata sempurna, maka penulis menerima segala kritik dan saran dari semua pihak, dan penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 29 Mei 2023



Lutfia Minati

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Tujuan .....	3
I.3 Manfaat .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
II.1 Auditing .....	5
II.1.1 Pengertian Auditing .....	5
II.1.2 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen .....	5
II.1.3 Jenis-jenis Audit.....	7
II.1.4 Standar Audit .....	8
II.1.5 Materialitas.....	9
II.1.6 Bukti Audit.....	9
II.2 Piutang .....	10
II.2.1 Pengertian Piutang .....	10

II.2.2	Klasifikasi Piutang .....	11
II.2.3	Tujuan Audit Piutang Usaha .....	12
II.2.4	Tahapan dan Prosedur Audit.....	13
II.2.5	Prosedur Audit Piutang Usaha .....	13
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENULISAN.....</b>	<b>15</b>
III.1	Pengumpulan Data dan Informasi .....	15
III.2	Pengolahan Data dan Informasi .....	15
<b>BAB IV</b>	<b>PEMBAHASAN.....</b>	<b>16</b>
IV.1	Data Piutang Usaha PT BP .....	16
IV.2	Perikatan Audit.....	16
IV.3	Prosedur Akun Piutang Usaha .....	17
IV.3.1	Tahap Perencanaan Audit.....	17
IV.3.2	Tahapan Pelaksanaan Audit Akun Piutang Usaha .....	19
IV.3.3	Tahapan Pelaporan Pada Audit.....	26
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>27</b>
V.1	Simpulan.....	27
V.2	Saran .....	28
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	<b>.....</b>	<b>29</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	<b>.....</b>	<b>31</b>
<b>DOKUMEN LAMPIRAN</b>	<b>.....</b>	<b>32</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Penentuan Materialitas PT BP .....	19
Tabel 4. 2 Mencocokkan saldo dengan buku besar piutang.....	22
Tabel 4. 3 Mencocokkan saldo awal tahun dengan saldo tahun lalu sesudah diaudit ..	22

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Perentase Materialitas .....	18
Gambar 4. 2 Tujuan Audit Akun Piutang Usaha .....	19
Gambar 4. 3 Prosedur Pengujian Substantif Akun Piutang Usaha.....	20
Gambar 4. 4 Rincian Piutang Usaha .....	21
Gambar 4. 5 Kontrol Konfirmasi Piutang Usaha .....	24
Gambar 4. 6 Kertas Kerja Cut-off.....	25

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perikatan.....	32
Lampiran 2 Surat Tugas .....	33
Lampiran 3 Surat Permintaan Data .....	34
Lampiran 4 Surat Konfirmasi Piutang Usaha .....	36
Lampiran 5 Invoice Penjualan .....	38
Lampiran 6 Bukti Wawancara dan Link Zoom.....	39
Lampiran 7 Formulir Persetujuan Judul Akhir .....	40
Lampiran 8 Kartu Monitoring.....	41
Lampiran 9 Hasil Turnitin.....	42