



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN
PIUTANG USAHA PT TVC OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN, & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

TANIA VANI CHULSUM

2010102034

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN
PIUTANG USAHA PT TVC OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN, & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

TANIA VANI CHULSUM

2010102034

**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 : Tania Vani Chulsum

NIM : 2010102034

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

Jakarta, 20 Mei 2023

Yang menyatakan,



Tania Vani Chulsum

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

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

Nama : Tania Vani Chulsum
NIM : 2010102034
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN PIUTANG USAHA
PT TVC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA,
HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, & 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 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 : 20 Mei 2023

Yang menyatakan,



Tania Vani Chulsum

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN
PIUTANG USAHA PT TVC OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN, & REKAN**

Oleh:

TANIA VANI CHULSUM

ABSTRAK

Audit merupakan rangkaian proses pemeriksaan terhadap laporan keuangan dengan mengumpulkan serta mengevaluasi bukti yang telah diperoleh terkait informasi yang digunakan sebagai bahan acuan untuk menilai kewajaran atas laporan keuangan. Piutang usaha termasuk akun dengan likuiditas yang tinggi selain akun kas, sehingga keberadaan akun tersebut sangat berpengaruh terhadap kinerja perusahaan, karena cukup krusial. Demi menghindari terjadinya risiko salah saji dan mengetahui kewajaran atas laporan saldo piutang usaha, maka perlu dilakukan pemeriksaan oleh seorang auditor yang independen dari Kantor Akuntan Publik. Tujuan dari penulisan Tugas Akhir ini untuk mengetahui tinjauan yang dilakukan terhadap prosedur audit piutang usaha PT TVC. Prosedur yang diterapkan oleh KAP PKF Hadiwinata saat melaksanakan proses audit pada semua akun laporan keuangan PT TVC, salah satunya akun piutang usaha, dapat diperoleh kesimpulan bahwa piutang usaha PT TVC telah disajikan secara wajar dan tidak ditemukan salah saji yang material, karena isi dari laporan tersebut telah sesuai dengan PSAK dan SA yang berlaku.

Kata Kunci: Prosedur, Piutang Usaha, Audit, Tinjauan

**REVIEW OF AUDIT PROCEDURES ON ACCOUNTS
RECEIVABLE PT TVC BY PUBLIC ACCOUNTING FIRM PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, &
PARTNERS**

By:

TANIA VANI CHULSUM

ABSTRACT

Audit is a series of examination processes on financial statements by collecting and evaluating evidence that has been obtained related to information used as a reference material to assess the fairness of financial statements. Accounts receivable include accounts with high liquidity other than cash accounts, so the existence of these accounts is very influential on company performance, because it is quite crucial. In order to avoid the risk of misstatement and determine the fairness of the accounts receivable balance report, it is necessary to be examined by an independent auditor from the Public Accounting Firm. The purpose of writing this Final Project is to find out the review carried out on PT TVC's accounts receivable audit procedures. The procedures applied by KAP PKF Hadiwinata when carrying out the audit process on all accounts of PT TVC's financial statements, one of which is the accounts receivable account, can be concluded that PT TVC's accounts receivable have been presented fairly and no material misstatements have been found, because the contents of the report are in accordance with the applicable PSAK and SA.

Keywords: *Procedure, Accounts Receivable, Audit, Review*

LAPORAN TUGAS AKHIR

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN PIUTANG USAHA
PT TVC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA,
HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, & REKAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

TANIA VANI CHULSUM

2010102034

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 12 Juni 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Krisno Septvan, SE, M.S.Ak

Ketua Penguji



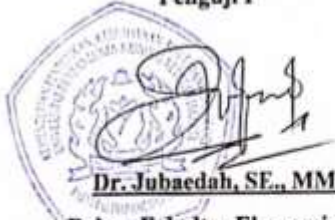
Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak

Penguji I



Avunita Ajengtiwas, S.E., M.Acc.,

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 : 12 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.uprvj.ac.id> Email : puskom@uprvj.ac.id

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

Hari ini Senin , tanggal 12 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Tania Vani Chulsum

No.Pokok Mahasiswa : 2010102034

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN PIUTANG USAHA PT TVC OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN, & REKAN
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	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Juni 2023
Mengesabkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III

Matripah, SE, M.S.Ak., CPSAK

PRAKATA

Segala puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penyusunan Tugas Akhir ini dapat berjalan sesuai rencana. Penulis telah usai menyusun Tugas Akhir ini yang dimulai sejak bulan Maret 2023 hingga Mei 2023, dengan topik **“Tinjauan Atas Prosedur Audit Pada Akun Piutang Usaha PT TVC Oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan”**. Tujuan utama penyusunan Tugas Akhir untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan pada Program Studi Akuntansi Diploma Tiga, UPN Veteran Jakarta. Pada kesempatan kali ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Jubaedah Nawir, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK, selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi. Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran – saran yang sangat bermanfaat.

Selama proses menyelesaikan Tugas Akhir ini, tentu perlu kerja keras dari penulis tak lupa berbagai pihak juga turut berperan di dalamnya. Maka dari itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu. Terima kasih disampaikan kepada PKF Hadiwinata yang telah memberikan banyak ilmu bermanfaat dan membantu penulis, terutama Mas Fajrul, Bang Ari, Kak Garnis, Kak Shabrina, dan lain – lain. Terima kasih juga untuk keluarga dan teman – teman yang telah terlibat memberikan bantuan dan semangat ketika mengerjakan Tugas Akhir ini, terutama Cahaya, Jihan, Maulidia, Agustina, Risda, Reghina, Fitri, Naila, serta teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu – persatu.

Penulis mengharapkan kritik serta saran yang dapat membangun penulis untuk berkembang di masa depan. Akhir kata, semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Jakarta, 20 Mei 2023

Tania Vani Chulsum

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	4
I.3 Manfaat.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Laporan Keuangan	6
II.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	6
II.1.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	6
II.2 Auditing.....	6
II.2.1 Definisi Auditing.....	6
II.2.2 Tipe Audit Berdasarkan Tujuan	8

II.2.3	Tujuan Audit	9
II.2.4	Prosedur Audit	11
II.2.5	Risiko Audit	13
II.2.6	Syarat Bukti Audit	13
II.3	Definisi Piutang Usaha	14
II.4	Sistem Penagihan Piutang Usaha	16
BAB III METODOLOGI ILMIAH.....		17
III.1	Pengumpulan Data dan Informasi	17
III.2	Pengolahan Data dan Informasi.....	18
BAB IV PEMBAHASAN.....		19
IV.1	Gambaran Umum Terkait PT TVC	19
IV.2	Tahap Penerimaan Perikatan Audit PT TVC	19
IV.3	Tahapan Perencanaan Audit atas Piutang Usaha PT TVC	20
IV.4	Tahap Pelaksanaan Audit atas Piutang Usaha PT TVC	21
IV.4.1	Menetapkan <i>Materiality</i> serta <i>Performance Materiality</i>	21
IV.4.2	Evaluasi Pengendalian Internal Piutang Usaha PT TVC	23
IV.4.3	Membuat <i>Leadsheet</i> Piutang Usaha PT TVC	23
IV.4.4	Pemeriksaan Data untuk Audit Piutang Usaha PT TVC.....	25
IV.4.5	Mengirimkan & Mengontrol Konfirmasi Piutang Usaha PT TVC .	25
IV.4.6	Melakukan <i>Subsequent Event</i> Pada Piutang Usaha PT TVC.....	28
IV.4.7	Kesesuaian dengan Standar Audit	29
IV.4.8	Menerbitkan Hasil Laporan Audit PT TVC.....	29
BAB V PENUTUP.....		31
V.1	Simpulan.....	31
V.2	Saran	31
DAFTAR PUSTAKA		33

DAFTAR RIWAYAT HIDUP	35
LAMPIRAN.....	36

DAFTAR TABEL

Tabel 1. <i>Leadsheet</i> Akun Piutang Usaha	24
Tabel 2. Rincian Piutang Usaha PT TVC	25
Tabel 3. <i>Working Paper Confirmation Control</i> Piutang Usaha PT TVC	27
Tabel 4. <i>Working Paper Subsequent Event</i> Piutang Usaha PT TVC.....	28
Tabel 5. <i>Work Sheet Adjustment</i> Piutang Usaha PT TVC	29

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Materiality dan Performance Materiality</i>	22
Gambar 2. Balasan Surat Konfirmasi Piutang Usaha Pelanggan PT TVC	26
Gambar 3. Opini Audit PT TVC	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Tugas <i>Interim</i>	36
Lampiran 2. Surat Tugas <i>Year End</i>	37
Lampiran 3. Surat Tugas Magang Industri	38
Lampiran 4. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	39
Lampiran 5. Lampiran Kartu Monitoring Tugas Akhir	40
Lampiran 6. Pengesahan Dosen Penguji & Kaprodi.....	41
Lampiran 7. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir	42
Lampiran 8. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)	43
Lampiran 9. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)	44
Lampiran 10. <i>Leadsheet</i> Akun Piutang Usaha.....	45