



**PROSEDUR AUDIT PIUTANG USAHA PADA PT KLM OLEH  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**HANUM IKLIMASTUTI**

**2110102013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2024**



**PROSEDUR AUDIT PIUTANG USAHA PADA PT KLM OLEH  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**HANUM IKLIMASTUTI**

**2110102013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2024**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Hanum Iklmastuti

NIM : 2110102013

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

Jakarta, 7 Juni 2024

Yang Menyatakan,

A 10,000 Indonesian postage stamp (Meterai Tempel) featuring the Garuda emblem. The stamp includes the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and the serial number '7E9BCALX19944239'. A handwritten signature is written over the stamp.

(Hanum Iklmastuti)

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

---

---

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

Nama : Hanum Iklmastuti  
NIM : 2110102013  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PROSEDUR AUDIT PIUTANG USAHA PADA PT KLM OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN**

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 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 : 7 Juni 2024

Yang Menyatakan,



Hanum Iklmastuti

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### PROSEDUR AUDIT PIUTANG USAHA PADA PT KLM OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**HANUM IKLIMASTUTI**  
2110102013

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 19 Juni 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



**Shinta Widvastuti, S.E., Ak., M.Acc**  
Pengujian



**Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak**  
Pengujian II (Pembimbing)



**Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M.,**  
**M.Ak., M.F., M.A., M.H., CSRS., CSRA**  
Ketua Jurusan



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 19 Juni 2024



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. 2023/2024**

Hari ini Rabu , tanggal 19 Juni 2024, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa :

Nama : **HANUM IKLIMASTUTI**

No.Pokok Mahasiswa : **2110102013**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Prosedur Audit Piutang Usaha Pada PT KLM Oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan**

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	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2.
3	Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak	Anggota II **)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Juni 2024  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprosdi. Akuntansi D-III

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

# **PROSEDUR AUDIT PIUTANG USAHA PADA PT KLM OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK BUDIANDRU DAN REKAN**

Oleh:

Hanum Iklimastuti

## **ABSTRAK**

Audit merupakan proses mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi tentang kejadian ekonomi yang dilakukan oleh seorang auditor serta hasilnya akan diberitahukan kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Piutang usaha adalah saldo uang yang masih harus diterima perusahaan sebagai akibat dari adanya transaksi penjualan barang atau jasa kepada pelanggan secara kredit. Prosedur audit piutang usaha adalah langkah-langkah yang harus dilakukan auditor untuk memastikan apakah saldo piutang usaha yang dibuat manajemen perusahaan telah disusun secara wajar dan sesuai dengan standar yang berlaku. Tujuan dari penyusunan Laporan Tugas Akhir ini yaitu untuk mengetahui prosedur piutang usaha pada PT KLM oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan. Metode penulisan yang digunakan penulis adalah metode analisis deskriptif. Pengumpulan data dan informasi dilakukan dengan cara studi pustaka, wawancara dan dokumentasi. Hasil kegiatan yang diperoleh penulis yaitu Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan telah melaksanakan prosedur audit piutang usaha PT KLM dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang berlaku.

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

***ACCOUNTS RECEIVABLE AUDIT PROCEDURES AT PT KLM BY  
BUDIANDRU AND PARTNERS PUBLIC ACCOUNTING FIRM***

*By:*

Hanum Iklmastuti

***ABSTRACT***

*Audit is the process of evaluating evidence related to assertions about economic events carried out by an auditor and the results will be notified to interested parties. Accounts receivable is the balance of money that the company still has to receive as a result of selling goods or services to customers on credit. Account receivable audit procedures are steps that auditors must take to ascertain whether the accounts receivable balance prepared by company management has been prepared fairly and in accordance with applicable standards. The purpose of the preparation of this Final Project Report is to determine the accounts receivable procedure at PT KLM by the Public Accounting Firm Budiandru and Partners. The writing method used by the author is descriptive analysis method. Data and information collection is done by means of literature study, interviews and documentation. The results of the activities obtained by the author are that the Public Accounting Firm Budiandru and Partners have carried out the PT KLM accounts receivable audit procedure properly and in accordance with applicable procedures.*

***Keywords:*** *Audit, Accounts Receivable, Accounts Receivable Audit Procedures*



## **PRAKATA**

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga proses penulisan Laporan Tugas Akhir dapat diselesaikan dengan lancar dan tepat pada waktunya. Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi akhir dalam jurusan Akuntansi Program Diploma Tiga. Adapun judul yang dipilih untuk Laporan Tugas Akhir ini yaitu **“Prosedur Audit Piutang Usaha Pada PT KLM Oleh Kantor Akuntan Publik Budiandru dan Rekan”**.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masriyah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi dan Ibu Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberi arahan dan saran yang sangat bermanfaat serta telah meluangkan waktunya dalam membantu penulis menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Selain itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada Bapak Meel Akbar, SE., M.Ak., Ak., dan Pak Zakkiani, S.Kom., M.Ak., yang telah memberi kesempatan untuk magang di KAP Budiandru dan Rekan serta para Auditor yang telah membantu penulis dalam mengumpulkan data-data yang diperlukan dalam menyusun laporan ini. Kemudian ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada keluarga tercinta yaitu, Bapak (Isanur), Ibu (Khodijah), Abang (Muhammad Rifai Hazmi), dan Kakak (Nisha Amelia Ningrum) serta seluruh keluarga besar yang telah memberikan doa dan dukungannya kepada penulis. Dan tidak lupa penulis mengucapkan terima kasih kepada teman dan sahabat penulis yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Atas dukungan dan doa tersebut, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat untuk pembaca.

Jakarta, 23 Mei 2024

(Hanum Iklmastuti)

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</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
I.3.1. Secara Teoritis .....	3
I.3.2. Secara Praktis .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
II.1. Audit .....	5
II.1.1. Pengertian Audit .....	5
II.1.2. Tujuan Audit .....	5
II.1.3. Asersi Manajemen.....	6
II.1.4. Standar Audit .....	7
II.1.5. Materialitas .....	8
II.1.6. Bukti Audit.....	9
II.2. Piutang Usaha .....	10
II.3. Tujuan Audit Piutang Usaha.....	11
II.4. Prosedur Audit Piutang Usaha.....	12

<b>BAB III METODE PENULISAN .....</b>	<b>14</b>
III.1. Pengumpulan Data dan Informasi .....	14
III.2. Pengolahan Data dan Informasi.....	15
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>16</b>
IV.1. Prosedur Audit Piutang Usaha di KAP Budiandru dan Rekan .....	17
IV.1.1. Tahap Perencanaan Audit.....	17
IV.1.2. Tahap Pelaksanaan Audit Akun Piutang Usaha .....	19
IV.1.3. Tahap Pelaporan Hasil Audit.....	27
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>28</b>
V.1. Simpulan.....	28
V.2. Saran .....	28
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>30</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>31</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>32</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rincian Permintaan Data Klien.....	18
Tabel 2. Perhitungan Materialitas PT KLM.....	19
Tabel 3. Pengujian ICQ (Asersi) Akun Piutang Usaha.....	20
Tabel 4. Pengujian ICQ (Asersi) Akun Piutang Usaha (Lanjutan).....	21
Tabel 5. Prosedur Pengujian Substantif Akun Piutang Usaha.....	21
Tabel 6. Rincian Piutang Usaha PT KLM .....	22
Tabel 7. Mencocokkan Saldo Dengan Laporan <i>Inhouse</i> .....	23
Tabel 8. Mencocokkan Saldo Dengan Buku Besar.....	23
Tabel 9. Mencocokkan Saldo Dengan <i>Trial Balance</i> .....	24
Tabel 10. <i>Confirmation Control</i> Piutang Usaha PT KLM.....	25
Tabel 11. <i>Subsequent Event</i> Piutang Usaha PT KLM.....	26

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Flowchart</i> Prosedur Audit Piutang Usaha Pada PT KLM .....	16
---	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit Pada PT KLM .....	32
Lampiran 2. Surat Perikatan Audit Pada PT KLM (Lanjutan) .....	33
Lampiran 3. Surat Perikatan Audit Pada PT KLM (Lanjutan) .....	34
Lampiran 4. Surat Perikatan Audit Pada PT KLM (Lanjutan) .....	35
Lampiran 5. Surat Tugas Audit Pada PT KLM.....	36
Lampiran 6. Surat Konfirmasi Piutang Usaha PT KLM.....	37
Lampiran 7. Surat Konfirmasi Piutang Usaha PT KLM (Lanjutan).....	38
Lampiran 8. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	39
Lampiran 9. Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	40
Lampiran 10. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir .....	41
Lampiran 11. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan) .....	42
Lampiran 12. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan) .....	43
Lampiran 13. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan) .....	44
Lampiran 14. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan) .....	45
Lampiran 15. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan) .....	46
Lampiran 16. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (Lanjutan) .....	47