



**TINJAUAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG  
USAHA PT EFG OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA  
GLOBAL**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PUTRI AYUNITA RUSTANTRI**

**2110102085**

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

**2024**



**TINJAUAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG  
USAHA PT EFG OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA  
GLOBAL**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**PUTRI AYUNITA RUSTANTRI**

**2110102085**

**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 : Putri Ayunita Rustantri

NIM : 2110102085

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

Jakarta, 28 Mei 2024

Yang Menyatakan,

A yellow rectangular stamp with a red border and a central emblem. The text on the stamp includes 'METEKA' and 'PEMPELI' in bold letters, and a serial number '17BALK243346779' at the bottom. A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

(Putri Ayunita Rustantri)

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

---

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

Nama : Putri Ayunita Rustantri  
NIM : 2110102085  
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**TINJAUAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA  
PT EFG OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA GLOBAL**

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 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 : 4 Juni 2024

Yang menyatakan,



Putri Ayunita Rustantri

## LAPORAN TUGAS AKHIR


### TINJAUAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT EFG OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA GLOBAL


Dipersiapkan dan disusun oleh:


**PUTRI AYUNITA RUSTANTRI**



**2110102085**


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 13 Juni 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

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

  
Drs. Munasiron Miftah, M.M., CRP  
Penguji I

  
Dewi Darmasruti, SE, M.S.Ak  
Penguji II (Pembimbing)

  
  
Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H  
Ketua Jurusan

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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 13 Juni 2024

# BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR



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 Kamis , tanggal 13 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Putri Ayunita Rustantri

No.Pokok Mahasiswa : 2110102085

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Tinjauan Prosedur Audit atas Akun Piutang Usaha PT EFG oleh Delta Solusi Konsultama Global**

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

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV., CertDA, CIISA	Ketua	
2	Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP.	Anggota I	
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Juni 2024

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

# **TINJAUAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT EFG OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA GLOBAL**

Oleh:

Putri Ayunita Rustantri

## **ABSTRAK**

Audit adalah layanan yang diberikan oleh akuntan publik dan dikenal sebagai jasa asurans (*assurance*). Audit harus dilakukan oleh seseorang yang memiliki kompetensi yang cukup dalam bidangnya agar mampu menilai apakah informasi yang disajikan telah memenuhi standar atau kriteria yang telah ditetapkan. SPAP menjadi acuan utama dalam menentukan tata cara bagi akuntan publik di Indonesia. Audit merupakan suatu rangkaian kegiatan yang menyangkut proses pengumpulan dan evaluasi bahan bukti. piutang merupakan asset keuangan nonderivative dengan pembayaran tetap atau telah ditentukan dan tidak mempunyai kuotasi di pasar aktif. Sebagian besar piutang timbul dari penyedia barang dan jasa kepada pelanggan secara kredit. Untuk menghindari salah saji dan mengetahui kewajaran atas laporan keuangan khususnya pada saldo piutang usaha, maka perlu dilakukannya pemeriksaan oleh seorang auditor yang independent dari Kantor Akuntan Publik. Tujuan penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk membantu memahami tinjauan dari prosedur audit piutang usaha PT EFG, serta untuk memenuhi persyaratan kelulusan program Diploma Tiga jurusan akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

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

**REVIEW OF AUDIT PROCEDURES ON ACCOUNTS  
RECEIVABLE OF PT EFG BY DELTA SOLUSI KONSULTAMA  
GLOBAL**

*By:*

**PUTRI AYUNITA RUSTANTRI**

**ABSTRACT**

*Audit is a service provided by public accountants and is known as an assurance service. An audit must be carried out by someone who has sufficient competence in their field to be able to assess whether the information presented has met the standards or criteria that have been set. SPAP is the main reference in determining procedures for public accountants in Indonesia. An audit is a series of activities that involve the process of collecting and evaluating evidence. receivables are nonderivative financial assets with fixed or predetermined payments and have no quotation in an active market. Most receivables arise from providing goods and services to customers on credit. To avoid misstatement and determine the fairness of the financial statements, especially in the accounts receivable balance, it is necessary to conduct an examination by an independent auditor from the Public Accounting Firm. The purpose of writing this final project report is to help understand the review of PT EFG's accounts receivable audit procedures, as well as to fulfill the requirements for graduation from the Diploma Three program in accounting at the Veteran National Development University Jakarta.*

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



## **PRAKATA**

Puji dan Syukur senantiasa selalu penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir dengan judul **“TINJAUAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA PT EFG OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA”**. Penulis dengan penuh kesadaran mengakui bahwa menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik dan tepat waktu tidaklah mungkin tanpa dukungan dari berbagai pihak yang terlibat. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan saudara yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil secara penuh dari saat melaksanakan perkuliahan sampai pada akhirnya penulis menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
3. Ibu Masripah, selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
4. Ibu Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang bermanfaat bagi penulis dalam proses pengerjaan Laporan Tugas Akhir ini.
5. Ibu Hanin Arifah, S.Ak, selaku Senior Auditor Delta Solusi Konsultama Global yang telah membimbing, memberikan pekerjaan, dan membantu penulis selama masa berjalannya masa magang.
6. Teman-teman yang selalu mendukung dan memberikan semangat pada saat menyusun Laporan Tugas Akhir maupun pada saat melaksanakan perkuliahan khususnya Inneke Khansa Fahira dan Grup Majelis Ta'lim Nurul Iman.

7. Mohamad Fajri yang selalu mendukung, meluangkan waktu, tenaga, dan materi kepada penulis selama menulis Laporan Tugas Akhir ini.
8. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung dalam Penulisan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap semoga Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang terlibat dalam membantu penulis untuk memudahkan dan menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini. Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini penulis menyadari jauh dari kata sempurna untuk itu penulis memohon kritik, saran, serta masukan yang dapat membangun sehingga Laporan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya kepada pembaca.

Jakarta, 2 Juni 2024

Putri Ayunita Rustantri

## DAFTAR ISI

<b>COVER</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN 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>xi</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 Definisi Audit.....	5
II.1.2 Tujuan Audit .....	5
II.1.3 Asersi Manajemen.....	6
II.1.4 Audit Pelaporan Keuangan .....	7
II.1.5 Standar Audit .....	7
II.1.6 Bukti Audit.....	10
II.1.7 Materialitas dan Risiko Audit .....	10
II.1.8 Pengujian Substantif .....	12
II.2. Piutang Usaha.....	14
II.2.1 Definisi Piutang Usaha.....	14
II.2.2 Klasifikasi Piutang Usaha .....	14
II.3. Pengujian Substantif atas Akun Piutang Usaha .....	15
II.3.1 Tujuan Pemeriksaan (Audit Objectives) atas Piutang.....	15
II.3.2 Prosedur Pemeriksaan ( <i>Audit Procedures</i> ) Piutang Usaha .....	16

<b>BAB III METODE PENULISAN .....</b>	<b>18</b>
III.1. Pengumpulan Data dan Informasi .....	18
III.2. Mengolah Data dan Informasi .....	19
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>20</b>
IV.1. Gambaran Umum Terkait PT EFG.....	20
IV.2. Tahap Perencanaan Audit atas Piutang Usaha PT EFG .....	20
IV.3. Tahap Pelaksanaan Audit atas Piutang Usaha PT EFG .....	21
IV.3.1 Menetapkan Materiality serta Performance Materiality .....	22
IV.3.2 Penyusunan Program Audit .....	25
IV.3.3 Melakukan Prosedur Pengujian Substantif.....	26
IV.3.3.1 Permintaan Data untuk Audit Piutang Usaha PT EFG.....	26
IV.3.3.2 Melakukan Tracing .....	27
IV.3.3.3 Mengirim Surat Konfirmasi Piutang Usaha PT EFG .....	29
IV.3.3.4 Melakukan Confirmation Control Piutang Usaha PT EFG .....	30
IV.3.3.5 Melakukan Subsequent Event pada Piutang Usaha PT EFG...	31
IV.3.3.6 Membuat Leadsheet Piutang Usaha PT EFG .....	32
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>34</b>
V.1. Simpulan.....	34
V.2. Saran .....	36
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>37</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>38</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>39</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Alur Flowchart Prosedur Audit Piutang Usaha .....	22
Gambar 2. Materiality dan Performance Materiality .....	24
Gambar 3. Tujuan Audit atas Akun Piutang Usaha PT EFG.....	25
Gambar 4. Rincian Pelanggan PT EFG.....	26
Gambar 5. Buku Besar Piutang Usaha PT EFG.....	27
Gambar 6. Faktur Piutang Usaha PT EFG.....	28
Gambar 7. Surat Konfirmasi Piutang Usaha Pelanggan PT EFG .....	29
Gambar 8. Working Paper Confirmation Control Piutang Usaha PT EFG .....	30
Gambar 9. Resume Confirmation Control Piutang Usaha PT EFG.....	30
Gambar 10. Kertas Kerja Subsequent Event.....	31
Gambar 11. Leadsheet Piutang Usaha PT EFG .....	32

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Dokumen Perikatan PT EFG .....	38
Lampiran 2. Persetujuan Judul Tugas Akhir .....	43
Lampiran 3. Kartu Monitoring .....	44
Lampiran 4. Hasil Turnitin.....	45