



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG
PADA KAP RAMAWENDRA (Kasus Pada PT. ACB)**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

PUTRI ADISTI

1510102026

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2018**



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG
PADA KAP RAMAWENDRA (Kasus Pada PT. ACB)**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya

PUTRI ADISTI
1510102026

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2018

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Putri Adisti

NRP : 1510102026

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

Jakarta, 18 Mei 2018

Yang Menyatakan



Putri Adisti

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Putri Adisti
NIM : 1510102026
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis karya : Laporan Praktik Kerja Lapangan

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:

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG
PADA KAP RAMAWENDRA (Kasus pada PT. ACB)

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 : 18 Mei 2018

Yang menyatakan,


Putri Adisti

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Kasus Pada PT. ACB)

Oleh

Putri Adisti

ABSTRAK

Auditing merupakan pengumpulan serta pengevaluasian bukti-bukti atas suatu informasi yang dapat diukur oleh seseorang kompeten dan independen untuk menentukan dan melaporkan tingkat kesesuaian dari informasi tersebut dengan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan. Piutang usaha adalah sebagai klaim uang dari hasil penjualan barang atau jasa secara kredit kepada pelanggan atau pihak-pihak lainnya. Auditor melakukan berbagai prosedur audit untuk mendapatkan keyakinan bahwa piutang usaha telah disajikan secara wajar. Pembahasan dilakukan mulai dari tahap penetapan materialitas, membuat kertas kerja pemeriksaan, prosedur audit atas akun piutang usaha, dan penyelesaian audit. Kegiatan PKL ini bertujuan untuk mengembangkan kemampuan mahasiswa, mengetahui seberapa besar penerapan teori yang telah diberikan di kelas dengan praktek yang telah terjadi, dan agar dapat mengukur kualitas diri pada dunia kerja. Prosedur audit yang dijalankan tim audit atas piutang usaha PT ACB sesuai dengan standar yang berlaku umum di Indonesia.

Kata Kunci : Audit, Piutang Usaha, Kertas Kerja Pemeriksaan

**IMPLEMENTATION AUDIT PROCEDURES OF ACCOUNTS
RECEIVABLE RAMA WENDRA REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
OF PT. ACB**

By

Putri Adisti

ABSTRACT

Auditing is the collection and evaluation of the evidence of an information that can be measured by a competent and independent person to determine and report the level of conformity of the information with predetermined criteria. Accounts receivable are claimed money from the sale of goods or services on credit to customers or other parties. The auditor performs various audit procedures to gain confidence that the accounts receivable have been fairly presented. The discussion starts from the stages of determining materiality, making audit work papers, audit procedures for accounts receivable accounts, and completion of audits. This PKL activity aims to develop students' ability, to know how big the application of theory has been given in class with practice that has happened, and in order to measure the quality of self in the world of work. Audit procedures performed by the audit team of PT ACB's accounts receivable in accordance with Indonesian standards.

Keywords: Audit, Accounts Receivable, Working Paper Inspection

PENGESAHAN

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PIUTANG
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK (Kasus Pada PT. ACB)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :



**PUTRI ADISTI
1510102026**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

pada tanggal: 18 Mei 2018

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Dwi Jaya Kifana, S.E., M.SAk
Ketua Penguji



Ni Putu Eka, S.E., M.Si, CSRS
Penguji I
Rr. Prasetya Hadi, S.E., MM., C.F.M.P.
Dekan


Prapuningsih, SE, MM
Penguji II


Prapuningsih, SE, MM
Ketua Program Studi

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 18 Mei 2018

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat, taufik dan karunia-Nya sehingga tugas akhir ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam pelaksanaan Praktek Kerja Lapangan yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2018 ini adalah **“PENERAPAN PROSEDUR AUDIT AKUN PIUTANG PADA KAP RAMAWENDRA (Kasus pada PT. ACB)”**. Terima kasih penulis ucapkan kepada Ibu Praptiningsih, SE, MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat. Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ayah, Ibu, serta seluruh keluarga yang tiada henti-hentinya memberikan penulis semangat dan doa. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada Ibu F.J Hanna Christina selaku *HRD Manager*, serta seluruh Junior/Senior Auditor Kantor Akuntan Publik RamaWendra selaku Pembimbing Praktik Kerja Lapangan, telah menerima penulis sebagai peserta PKL dan juga memberikan banyak ilmu yang bermanfaat. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada sahabat terdekat, serta teman-teman Himpunan Mahasiswa D3 Akuntansi (HIMADA) dan juga teman-teman yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu dalam membantu penulis menyelesaikan laporan PKL ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan dan kemajuan penulis. Penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan yang tidak berkenan. Akhir kata, penulis berharap Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, 9 Mei 2018

Putri Adisti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN.....	vii
BERITA ACARA UJIAN PRATIK KERJA LAPANGAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Ruang Lingkup.....	4
I.3 Tujuan.....	4
I.3.1 Tujuan Umum	4
I.3.2 Tujuan Khusus	4
I.4 Sejarah Organisasi.....	5
I.5 Struktur Organisasi.....	5
I.6 Kegiatan Organisasi	6
I.7 Manfaat.....	7
I.7.1 Manfaat Teoritis.....	7
I.7.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Piutang.....	9
II.1.1 Pengertian Piutang	9
II.1.2 Klasifikasi Piutang	9
II.1.3 Pengakuan Piutang.....	12
II.1.4 Piutang usaha yang tidak dapat ditagih.....	13
II.2 Audit Piutang	17
II.2.1 Definisi Audit	17
II.2.2 Jenis Audit	17
II.2.3 Tujuan Audit.....	18
II.2.4 Bukti Audit	22
II.2.5 Materialitas	23
II.2.6 Tahapan Audit atas Piutang Usaha	23
II.2.7 Pengendalian Internal.....	25
II.2.8 Fase Prosedur Audit Secara Umum	27

BAB III KEGIATAN PRAKTEK	29
III.1 Gambaran Umum Praktek Kerja Lapangan	29
III.2 Klasifikasi Piutang Usaha PT ACB.....	30
III.3 Persiapan Audit	31
III.4 Audit atas Piutang Usaha PT ACB	34
III.4.1 Tujuan Audit Terkait Saldo Piutang Usaha	34
III.4.2 Pembuatan Tingkat Materialitas.....	35
III.4.3 Pengendalian Internal.....	37
III.4.4 Prosedur Audit Lapangan	38
BAB IV PENUTUP	45
IV.1. Kesimpulan	45
DAFTAR PUSTAKA	46
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi KAP Rama Wendra

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Jurnal Terjadinya Piutang
Tabel 2.	Jurnal Penghapusan Piutang Metode Penghapusan Langsung
Tabel 3.	Cadangan Kredit Macet berdasarkan Umur Piutang
Tabel 4.	Prosedur Audit terkait Piutang Usaha
Tabel 5.	Tabel Rincian Piutang Pihak Ketiga PT ACB
Tabel 6.	Tabel Rincian Piutang Pihak Berelasi PT ACB
Tabel 7.	Pemilihan <i>Overall Materiality</i>
Tabel 8.	<i>Top Schedule</i> Piutang Usaha PT ACB
Tabel 9.	<i>Sample Vouching</i>
Tabel 10.	<i>Aging Test</i>
Tabel 11.	Penyajian Laporan Posisi Keuangan Piutang

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	<i>Top Schedule</i>
Lampiran 2	Surat Pengiriman Konfirmasi
Lampiran 3	Surat Balasan Konfirmasi
Lampiran 4	<i>Cash Opname</i>
Lampiran 5	<i>Stock Opname</i>
Lampiran 6	<i>Aging Schedule</i>
Lampiran 7	Surat Tugas Audit
Lampiran 8	<i>Log book</i>
Lampiran 9	Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan
Lampiran 10	Daftar Penilaian Praktik Kerja Lapangan
Lampiran 11	Laporan Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan