



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO
PIUTANG USAHA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG
DAN REKAN**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**SUSY MEWANTY SIMATUPANG
1610102030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO
PIUTANG USAHA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG
DAN REKAN**

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

**SUSY MEWANTY SIMATUPANG
1610102030**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**

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 : Susy Mewanty Simatupang

NIM : 1610102030

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

Jakarta, 13 Juni 2019

Yang menyatakan,



Susy Mewanty S

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Susy Mewanty Simatupang
NIM : 1610102030
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:

**Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Piutang Usaha Oleh Kantor
Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang 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 : 13 Juni 2019

Yang menyatakan



Susy Mewanty S

**Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Piutang Usaha Oleh Kantor
Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan**

Oleh

Susy Mewanty Simatupang

Abstrak

Praktik kerja lapangan yang dilakukan penulis di Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan dilakukan bertujuan untuk mengetahui proses dalam mengaudit suatu perusahaan terutama pelaksanaan prosedur pengujian substantif terhadap saldo piutang usaha karena piutang usaha memiliki peran penting dalam menentukan kewajaran penyajian laporan keuangan. Dalam menyusun tugas akhir ini penulis mengumpulkan semua data dengan metode wawancara dengan senior auditor yang bertugas mengaudit laporan keuangan perusahaan klien dan dokumentasi. Hasil penelitian ini adalah mengetahui bahwa pelaksanaan prosedur pengujian substantif terhadap saldo piutang usaha yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan sudah dilakukan sesuai dengan standar audit yang berlaku umum di Indonesia dan tidak ditemukan kesalahan penyajian piutang usaha di dalam laporan keuangan perusahaan klien.

Kata Kunci : Audit, Piutang, dan Pengujian Substantif terhadap saldo

The Procedure for Substantive Testing of the Balance of Trade Account Receivable by the Office of Public Accountants Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan

By

Susy Mewanty Simatupang

Abstract

The field work practice carried out by the author in Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan Public Accountants Office the aims is to determine the process of auditing a company, especially the implementation of substantive testing procedures for the balance of trade account receivables because trade account receivables have an important role in determining the fairness of financial statements. In preparing this final assignment the author collects all data with the interview method with the senior auditor in charge of auditing the client's financial statements and documentation. The results of this study are to know that the implementation of substantive testing procedures on the balance of accounts receivable made by Public Accounting Firm Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan has been carried out in accordance with generally accepted audit standards in Indonesia and no errors in presenting accounts receivable are found in the client company's financial statements .

Keyword : Audit, Receivable, and Subtantive Testing of balances.

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO PIUTANG
USAHA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TANUBRATA SUTANTO FAHMI BAMBANG
DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

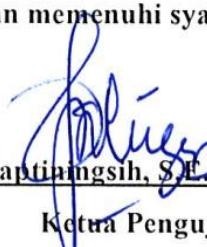
Susy Mewanty Simatupang

1610102030

Telah Dipertahankan didepan Tim Penguji

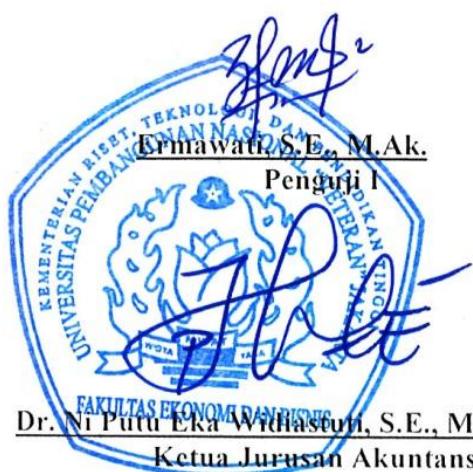
Pada Tanggal : 13 Juni 2019

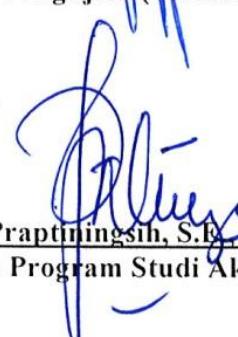
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Praptiawati, S.E., M.M.

Ketua Penguji


Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.
Penguji II (Pembimbing)




Praptiningsih, S.E., M.M.
Ketua Program Studi Akuntansi D3

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Juni 2019



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

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2018/2019**

Hari ini Kamis , tanggal 13 Juni 2019, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : SUSY MEWANTY SIMATUPANG

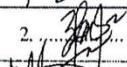
No.Pokok Mahasiswa : 1610102030

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Piutang Usaha Oleh Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* / *Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, SE, MM	Ketua	1. 
2	Ermawati, S.E., M.Ak	Anggota I	2. 
3	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Anggota II **)	3. 

Keterangan :
*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing



PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga tugas akhir ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam Tugas Akhir ini adalah **Prosedur Pengujian substantif Terhadap Saldo Piutang Usaha oleh Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan.** Penulis mengucapkan terimakasih kepada Bapak Munasiron Miftah selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3. Terimakasih penulis juga ucapan kepada Bapak Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat.

Selain itu, ucapan terimakasih penulis ucapan kepada Ka Diandra, Ci Stefi dan Bang Panggi selaku senior auditor KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan yang banyak membantu memberikan informasi dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Tidak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada Ayah, Mamah, Adik, dan Ete Gottina yang tiada henti memberikan motivasi, dukungan dan doa. Penulis juga sampaikan terimakasih kepada teman-teman Akuntansi D3 angkatan 2016,sahabat-sahabat lainnya Maria, Harefa, Fauzan, Deta, Putu, Casey, Tatap, Salma, Meimei, yang selalu sabra memberikan semangat dan bantuan kepada penulis, dan tidak lupa terimakasih juga buat Celine dan Fiska teman sepermagangan yang selalu membantu dan berbagi ilmu untuk menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun serta bertujuan untuk perbaikan penelitian di waktu yang akan datang. Penulis berharap tugas akhir ini bias bermanfaat bagi penulis sendiri dan para pembaca tugas akhir ini.

Jakarta, 13 Juni 2019

Susy Mewanty Simatupang

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Ruang Lingkup Praktik	3
I.3. Tujuan	4
I.4. Sejarah Organisasi	4
I.5. Struktur Organisasi	5
I.6. Kegiatan Organisasi	7
I.7. Manfaat Peninjauan	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
II.1 Piutang	9
II.1.1 Pengertian Piutang.....	9
II.1.2 Klasifikasi Piutang.....	10
II.2 Auditing	11
II.2.1 Pengertian Auditing.....	11
II.2.2 Asersi Manajemen dan Tujuan Audit.....	12
II.2.3 Jenis-jenis Audit	14
II.2.4 Jenis Auditor.....	16
II.2.5 Standar Audit.....	19
II.2.6 Matrealitas	20
II.2.7 Tipe Pengujian Audit.....	21
II.2.8 Penyusunan Program Audit Untuk Pengujian Substantif Piutang	24
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	26
III.1 Gambaran Umum Praktik Kerja Lapangan.....	26
III.2 Persiapan Audit	28
III.3 Pelaksanaan Audit	30
III.3.1 Pembuatan Tingkat Matrealitas	30
III.3.2 Pengujian Substantif Saldo Piutang Usaha	38
III.3.2.1 Tujuan Pengujian Substantif Saldo Piutang Usaha	38
III.3.2.2 Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Piutang Usaha	39

III.3.2.3 Pelaksanaan Audit Lapangan Prosedur Pengujian Substantif Atas Saldo Piutang Usaha	40
III.3.4 Tahap Penyelesaian Audit	45
III.3.5 Penyajian Akhir Akun Piutang Usaha PT.YWQ	47
BAB IV PENUTUP	48
IV. 1 Kesimpulan	48
DAFTAR PUSTAKA	49
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Normalisasi <i>Profit Before Tax</i>	32
Tabel 3.2 Jenis Entitas Penentuan Persentase Matrealitas	32
Tabel 3.3 <i>Type Percentage</i> untuk <i>Overall Matreality</i>	35
Tabel 3.4 Penentuan Persentase Materialitas Kinerja.....	36
Tabel 3.5 Analisis <i>Tenant Receivable</i> PT. YWQ.....	41
Tabel 3.6 Mencocokkan Saldo Piutang Klien	43
Tabel 3.7 Piutang Usaha PT. YWQ (<i>Audited</i>).....	47

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Summary Agreement
- Lampiran 2. *Cash Opname*
- Lampiran 3. Surat Konfirmasi Piutang
- Lampiran 4. *Working Paper* piutang (*Lead Schedul, confirmation control, Aging AR*)
- Lampiran 5. Laporan Posisi Keuangan PT.YWQ
- Lampiran 6. Surat Balasan Konfirmasi Piutang
- Lampiran 7. *Ticmark* dalam WP piutang
- Lampiran 8. Surat Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 9. Log Book Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 10. Surat Penilaian Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 11. Foto Kegiatan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 12. Hasil *Turnity*