

**PENERAPAN PROSEDUR PENGAUDITAN PIUTANG  
USAHA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DRS  
RISHANWAR**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**



**OLEH :**

**ANNA MARIA ULFAH**

**1016000029**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2019**

**PENERAPAN PROSEDUR PENGAUDITAN PIUTANG  
USAHA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DRS  
RISHANWAR**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

Digunakan untuk Melengkapi Sebagian Persyaratan

Menjadi Ahli Madya



**OLEH :**

**ANNA MARIA ULFAH**

**1016000032**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**JAKARTA**

**2019**

**PENERAPAN PROSEDUR PENGAUDITAN PIUTANG  
USAHA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK DRS  
RISHANWAR**

ANNA MARIA ULFAH

10160000029

Laporan Tugas Akhir

Sebagai Syarat Untuk Menyelesaikan Studi pada

Program Studi D3 Akuntansi

**PROGRAM STUDI DIPLOMA – III AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2019**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan Judul **"Penerapan Prosedur Pengauditan Piutang Usaha Oleh Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar"** adalah karya saya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber yang berasal ataupun dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan dalam tes dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, 27 Juli 2019



Anna Maria Ulfah

NPK 10160000029

## PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Yang menandatangani persetujuan ini telah memeriksa dan menyatakan:

Judul Tugas Akhir : Penerapan Prosedur Pengauditan Piutang Usaha

Oleh Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar

Nama : Anna Maria Ulfah

NPK : 10160000029

Pelaksanaan PKM : 20 Februari – 20 April 2019

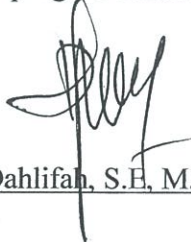
Program/Jurusan : Diploma Tiga (D3) Akuntansi

Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Magang Selama 2 bulan di Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar.

Jakarta, 29 Agustus 2019

Mengetahui,

Kaprog D3 Akuntansi



Dahlifah, S.E, M.Si

Dosen Pembimbing



Siti Almurni, S.E, M.Ak




## PENILAIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Magang dengan Judul :

**“Penerapan Prosedur Pengauditan Piutang Usaha Oleh Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar”**

Telah dinilai oleh tim penguji Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada Tanggal 06 September 2019 dan dinyatakan **LULUS** dengan nilai A.

Tim Penguji Laporan Magang

1.  ..... : Dahlifah, SE, M.Si., CSRS., CSRA  
(Kepala Program Studi D3 Akuntansi)
2.  ..... : Siti Almurni, S.E, M.Ak.  
(Dosen Pembimbing)
3.  ..... : Muhammad Yusuf, S.E, M.Ak.  
(Dosen Penguji)

## RINGKASAN

**ANNA MARIA ULFAH**, Penerapan Prosedur Pengauditan Piutang Usaha Oleh Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar. Dosen Pembimbing Siti Almurni, S.E,M.Ak.

Prosedur pengauditan piutang dagang yang diterapkan pada Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar secara umum sudah sesuai dengan teori pengauditan dan SPAP. Dalam mengadakan audit piutang dagang KAP Drs Rishanwar terlebih dahulu melakukan penilaian terhadap sistem pengendalian intern perusahaan klien. Selanjutnya KAP Drs Rishanwar melakukan *substantive test* terhadap akun piutang dagang tersebut. Penerapan Prosedur Pengauditan Piutang Usaha yang baik dapat dilihat dengan dokumen-dokumen, catatan akuntansi, sampai dengan pengendalian internal yang baik dan buku general audit manual KAP Drs rishanwar yang digunakan sebagai pedoman KAP Drs Rishanwar itu sendiri dalam melakukan prosedur pengauditan piutang dagang sudah sesuai dengan teori *auditing* dan SPAP, namun prosedur analitik digunakan jika diminta oleh klien.

**Kata Kunci** : Penerapan Prosedur Audit, Piutang Usaha, Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas anugerah dan berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir Studi yang berjudul **“Penerapan Prosedur Pengauditan Piutang Usaha oleh Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar”**

Dalam penyusunan Tugas Akhir Studi ini, penulis menyadari bahwa laporan ini tidak akan berhasil tanpa bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak yang telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyusun Tugas Akhir Studi ini.

Ucapan terima kasih juga diberikan kepada semua pihak yang telah membantu penulisan dalam menyelesaikan kuliah dan Laporan Akhir ini diantaranya:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
2. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, M.Sc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Dahlifah, SE, M.Si, CSRS, CSRA selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak membantu dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir (LTA).
5. Bapak Drs Rishanwar dan Bapak Ir. Yohanis selaku pimpinan Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar



6. Seluruh Staf dan Karyawan Kantor Akuntan Publik Drs Rishanwar yang telah banyak membantu dalam mengarahkan, memberikan informasi dan saran, serta atas kesabarannya selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.
7. Untuk orang yang terhebat dalam hidup saya, Papa dan Mama tercinta. Pengabdian saya yang tak pernah cukup, terimakasih untuk segala kasih sayang dan kebutuhan hidup saya yang selalu terpenuhi.
8. Untuk orang – orang yang terkasih dan tersayang yang selalu mendukung dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir (LTA). Kak Febri dan Suami, Kak Aby dan Istri, Kak Nur dan Suami, Kak Mey dan Suami, Azzam, dan Miswari. Kalian adalah pelengkap hidup saya, terimakasih.
9. Teman – teman seperjuangan D-III Akuntansi 2016 yang sering berbagi suka ataupun duka.
10. Seluruh pihak yang telah memberi dukungan dan bantuan yang tidak dapat penulis senutkan namanya satu per satu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam menyusun Laporan Tugas Akhir Magang ini masih terdapat banyak kekurangan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang.

Jakarta, 29 Agustus 2019

Anna Maria Ulfah

NPK 10160000029

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENILAIAN</b> .....	<b>v</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Penulis .....	4
1.3 Lokasi dan Waktu Pelaksanaan Magang .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian Piutang .....	5
2.2 Tipe Audit .....	6
2.3 Pendapat Auditor .....	9
2.4 Standar Audit .....	10
2.5 Prosedur Audit .....	15
2.6 Pengujian audit .....	18
2.7 Pengertian Piutang .....	19
2.8 Pengujian Substantif Piutang Usaha .....	20

2.9 Tujuan Pengujian Substantif Terhadap Piutang Usaha .....	26
2.10 Dokumen yang diperlukan dalam Pengauditan Piutang Usaha .....	29
2.11 Kantor Akuntan Publik (KAP) .....	30

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1 Pendirian KAP Drs Rishanwar .....	33
3.2 Visi dan Misi KAP .....	34
3.3 Disiplin Kerja yang Diterapkan .....	34
3.4 Jasa yang Diberikan .....	35
3.5 Logo dan Struktur Organisasi KAP Drs Rishanwar .....	38
3.5.1 Logo Organisasi KAP Drs Rishanwar .....	38
3.5.2 Struktur Organisasi KAP Drs Rishanwar .....	39
3.6 Ruang Lingkup Tanggung Jawab Pekerjaan .....	39

### **BAB IV IMPLEMENTASI MAGANG**

4.1 Prosedur Perjanjian Audit .....	44
4.1.1 Tahapan Penerimaan Penugasan Audit yang Dilakukan oleh KAP Drs Rishanwar .....	44
4.1.2 Dokumen yang Digunakan dalam Penerimaan Penugasan .....	47
4.2 Tahap – Tahap Pelaksanaan Pengauditan yang Diterapkan di KAP Drs Rishanwar .....	48
4.2.1 Persiapan Pemeriksaan .....	48
4.2.2 Pelaksanaan Pemeriksaan .....	49
4.2.3 Penyelesaian Pemeriksaan .....	50
4.3 Prosedur Pengauditan Piutang .....	51
4.3.1 Gambar Prosedur Auditing .....	51
4.4 Pengujian Pengendalian .....	52
4.5 Pengujian Substantif .....	55
4.5.1 Prosedur Pengauditan Piutang .....	55
4.5.2 Prosedur Pengauditan Piutang Usaha dalam Bentuk Wesel, Promes dan Aksep .....	57
4.6 Dokumen yang Diperlukan dalam Pengauditan Piutang Usaha .....	59

4.7	Komparasi Antara Prosedur Pengauditan Piutang yang Diterapkan pada KAP Drs Rishanwar dengan Teori Pengauditan .....	59
-----	---	----

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1	Kesimpulan .....	61
5.2	Saran .....	61

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.5.1 Logo Organisasi KAP Drs Rishanwar

Gambar 3.5.2 Struktur Organisasi KAP Drs Rihanwar

Gambar 4.3.1 Gambar Prosedur Auditing

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Lembar Kosultasi
- Lampiran 2 lambar Jurnal Mingguan
- Lampiran 3 Lembar Surat Keterangan Magang
- Lampiran 4 Lembar Penilaian Magang
- Lampiran 5 Memorendum
- Lampiran 6 Internal Control Questionere (ICQ)
- Lam[iran 7 Surat Konfirmasi Piutang
- Lampiran 8 Konfirmasi Piutang