

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PT STU



RHEINA AYUNDA AURELIA RORING

NRP 4205020027

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2023

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG USAHA PT STU



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

RHEINA AYUNDA AURELIA RORING
NRP 4205020027

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2023

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rheina Ayunda Aurelia Roring

NRP : 4205020027

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Utang Usaha PT STU” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada insitusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 19 Mei 2023

Yang menyatakan,



Rheina Ayunda Aurelia Roring

NRP. 4205020027

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rheina Ayunda Aurelia Roring

NRP : 4205020027

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit atas Utang Usaha PT STU”

Dengan Hak Bebas Royalti ini. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/ mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 19 Mei 2023

Yang menyatakan



Rheina Ayunda Aurelia Roring

NRP.4205020027

PERNYATAAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit atas Utang Usaha PT STU” yang disusun oleh:

Nama : Rheina Ayunda Aurelia Roring

NRP : 4205020027

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2023

Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIDN 0728019301

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul "Prosedur Audit atas Utang Usaha PT STU" yang disusun oleh

Nama : Rheina Ayunda Aurelia Roring

NRP: : 4205020027

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 6 Juni 2023

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 6 Juni 2023

Dewan Penguji:

Sekretaris Penguji,



Thomas Aquinas Wijanarko,

S.Ak., M.Acc.

NIDN 0728019301

Anggota Penguji,



Susanna Hartanto,

SE., MM., M.L.S. Int. Tax

NIDN 0731058104

Ketua Tim Penguji,



Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA


NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Rheina Ayunda Aurelia Roring 4205020027 dengan judul "Prosedur Audit atas Utang Usaha PT STU" telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 6 Juni 2023

Dekan,

Indriana Estari, S.Sos., M.A.
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,

Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.
NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah SWT, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Utang Usaha PT STU”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. sebagai Dekan Fakultas Vokasi yang telah membimbing penulis dan memberikan dukungan secara akademik ataupun non akademik;
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA sebagai Wakil Dekan Fakultas Vokasi dan Dosen Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III serta Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian selama melakukan penulisan Tugas Akhir dan membimbing penulis selama menjalani perkuliahan;
4. Bapak Arief Setyadi, SE., MS.Acct., CPA sebagai Pimpinan dari Kantor Akuntan Publik PKF Paul Hadiwinata Cabang Surabaya yang memberikan kepercayaan kepada penulis untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan;
5. Bapak Ady Putera Setyo Pribadi, CPA sebagai partner dari KAP PKF Paul Hadiwinata;
6. Ko Albert, Mas Iwan, Mas Wayan, Ce Hilda dan rekan-rekan senior dari KAP PKF Paul Hadiwinata yang telah membantu penulis selama melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan.
7. Mama, Papa, Ocha, Mas Fandi yang selalu menghibur dan memberi dukungan penulis untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir;

8. Cinthia, Ko Mario, Albert, Angie, Hellen dan Vero sebagai teman yang selalu memberikan bantuan dan semangat dalam menjalankan Praktik Kerja Lapangan dan penulisan Tugas Akhir;
9. Seluruh pihak yang terlibat dan tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Demikian prakata dan ucapan terima kasih ini disampaikan, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat digunakan sebagaimana mestinya oleh para pihak yang berkepentingan. Penulis juga terbuka untuk menerima kritik dan saran atas Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya 19 Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul dalam.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iii
PERNYATAAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
RINGKASAN	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	3
1.3. Tujuan Tugas Akhir.....	3
1.4. Manfaat Tugas Akhir.....	4
1.4.1. Bagi Penulis	4
1.4.2. Bagi Perusahaan PKL	4
1.4.3. Bagi Program Studi.....	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA	5
2.1. Siklus Perolehan dan Pembayaran.....	5
2.2. Utang Usaha	6
2.3. Audit.....	6
2.4. Prosedur Audit.....	7
2.5. Audit atas Utang Usaha.....	8
2.6. Pengujian Pengendalian atas Akun Utang Usaha.....	9

2.7.	Pengujian Analitis atas Akun Utang Usaha.....	10
2.8.	Pengujian Substantif atas Akun Utang Usaha.....	11
2.9.	Asersi Manajemen.....	11
2.10.	Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi.....	12
BAB III GAMBARAN UMUM		14
3.1.	Sejarah KAP PKF Paul Hadiwinata Surabaya	14
3.2.	Kegiatan Bisnis KAP PKF Paul Hadiwinata Surabaya.....	14
3.3.	Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata Surabaya	15
3.4.	Kegiatan Selama Praktik Kerja Lapangan.....	16
BAB IV PEMBAHASAN.....		18
4.1.	Prosedur Kerja	18
4.2.	Analisis Kerja	18
4.3.	Pembahasan	23
BAB V KESIMPULAN		37
5.1.	Simpulan.....	37
5.2.	Saran	38
DAFTAR PUSTAKA		39
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Rincian Utangg Usaha (<i>Invoiced</i>)	24
Tabel 4. 2 Daftar Pemasok Baru PT STU	28
Tabel 4. 3 Transaksi kepada Pihak Berelasi PT STU	29
Tabel 4. 4 <i>Confirmation Control</i> PT STU	33

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya	15
Gambar 4. 1 Dokumen Pengakuan Utang Usaha.....	23
Gambar 4. 2 Neraca PT STU	24
Gambar 4. 3 Implikasi pada Neraca PT STU setelah dilakukan Reklasifikasi	27
Gambar 4. 4 Implikasi pada Neraca PT STU setelah dilakukan Reklasifikasi	30
Gambar 4. 5 Pengujian Umur Utang Usaha (<i>Aging</i>).....	32
Gambar 4. 6 Rekonsiliasi Utang Usaha pada PT AS	35
Gambar 4. 7 Rekonsiliasi Utang Usaha pada PT CH	35
Gambar 4. 8 <i>Subsequent Event Test</i>	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Hadir dan Laporan Harian PKL	40
---	----

RINGKASAN

Prosedur Audit atas Utang Usaha PT STU; Rheina Ayunda Aurelia Roring; 4205020027; 2023; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Laporan tugas akhir ini dibuat untuk memahami prosedur audit atas utang usaha PT STU yang merupakan salah satu klien KAP PKF Paul Hadiwinata Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan Surabaya. Pengambilan topik ini berdasarkan latar belakang dari pentingnya kewajaran atas utang usaha yang termasuk di dalamnya pengungkapan atas pihak berelasi pada laporan keuangan. Prosedur audit yang dilakukan adalah menguji pengendalian internal serta melakukan pengujian substantif. Selama proses pengauditan dilakukan, ditemukan bahwa ada beberapa utang usaha PT STU yang belum dicatat. Hal ini ditemui saat dilakukannya rekonsiliasi antara nilai yang disajikan klien dengan konfirmasi dengan pihak ketiga. Selisih pencatatan ini dikarenakan pencatatan utang usaha klien terbagi menjadi pencatatan utang *invoiced* dan *uninvoiced*. PT STU juga belum melakukan klasifikasi terkait utang usaha kepada pihak berelasi dan pihak ketiga. Respon audit atas hal ini adalah *proposed reclassification journal* untuk menyesuaikan selisih pencatatan dan mengklasifikasikan ulang utang usaha sesuai dengan kategori pemasoknya.

Kata kunci: utang usaha, utang usaha pihak berelasi, utang usaha pihak ketiga, audit.

ABSTRACT

Audit Procedure on Accounts Payable of PT STU; Rheina Ayunda Aurelia Roring; 4205020027; 2023; Widya Mandala Surabaya Catholic University.

This final project report was prepared to understand the audit procedures on account payable of PT STU which is one of the clients of KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, and Rekan Surabaya. This topic is written based on the background of the importance of the fairness on account payable. The audit procedures performed are testing internal control and performing the substantive testing. During the audit process, it found that there were several nominal of account payable that had not been recorded. This was discovered during the reconciliation with third parties. The difference in recording is because the client's account payable recording is divided into invoiced and uninvoiced debt recording. PT STU also has not classified account payable to related and third parties yet. The audit response to this case is proposed reclassification journal to adjust the recording differences and reclassify the account payable according to the supplier category.

Keywords: account payable, account payable of related parties, account payable of third parties, audit