

**LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PT I**



**ALBERT THIO ARIYA CHANDRA
NRP 4205020001**

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

**LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PT I**



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja
Lapangan

ALBERT THIO ARIYA CHANDRA

NRP 4205020001

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

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Albert Thio Ariya Chandra

NRP : 4205020001

Menyatakan dengan Sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “ Prosedur audit atas Piutang Usaha PT I” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali Kutipan yang saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi 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 mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 19 Mei 2023

Yang Menyatakan,



Albert Thio Ariya Chandra

NRP 4205020001

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Albert Thio Ariya Chandra

NRP : 4205020001

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 Piutang Usaha PT I".

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.

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

Surabaya, 19 Mei 2023

Yang menyatakan,



Albert Thio Ariya Chandra
NRP 4205020001

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “ Prosedur audit atas Piutang Usaha PT I” yang disusun oleh :

Nama : Albert Thio Ariya Chandra

NRP : 4205020001

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji

Surabaya, 19 Mei 2023

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “ Prosedur Audit atas piutang usaha PT I” yang disusun oleh:

Nama : Albert Thio Ariya Chandra

NRP : 4205020001

Program Studi: Akuntansi D-III

Telah diujikan dan dipertahankan dihadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 8 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, 8 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., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN


Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Albert Thio Ariya Chandra 4205020001 dengan judul “Prosedur Audit atas Piutang Usaha PT I” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 8 Juni 2023.

Dekan,



Indriana Lestari, 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 kepada Tuhan yang maha kuasa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Piutang Usaha PT I”. 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, Dosen Akademik, serta Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian selama melakukan penulisan Tugas Akhir dan membimbing penulis selama menjalani perkuliahan.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III dan Dosen Akademik yang telah memberi bimbingan penulis selama masa perkuliahan.
4. Bapak Arief Setyadi, SE., MS.Acct., CPA sebagai pimpinan dari KAP PKF Paul Hadiwinata Cabang Surabaya yang telah memberi kepercayaan penulis untuk melakukan praktik kerja lapangan.
5. Regina Monica yang telah senantiasa membantu dan mendukung penulis selama Praktik kerja lapangan dan penyusunan Laporan Tugas akhir.
6. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang selalu menghibur dan memberi dukungan penulis untuk dapat menyelesaikan Tugas Akhir.
7. Rheina, Angel, dan Cinthia sebagai teman yang selalu memberikan bantuan dan semangat bagi penulis dalam menjalankan Praktik Kerja Lapangan dan penulisan Tugas Akhir;
8. Seluruh pihak yang terlibat dan tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

9. Seluruh teman-teman Angkatan 2020 yang telah berjuang Bersama-sama dalam masa Praktik kerja lapangan dan penyusunan laporan tugas akhir.

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
LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN 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.....	4
1.3. Tujuan Tugas Akhir	4
1.4. Manfaat Laporan Tugas Akhir.....	3
1.5. Sistematika Penulisan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Definisi Piutang Usaha	5
2.2. Siklus Penjualan dan Penagihan	5
2.3. Pengertian Audit	6

2.4.	Bukti Audit.....	5
2.5.	Asersi Manajemen	6
2.6.	Prosedur Audit piutang usaha	6
2.7.	Prosedur Analitis Atas Akun Piutang Usaha	5
2.8.	Pengujian Pengendalian Internal Atas Akun Piutang Usaha	5
2.9.	Penghapusan Piutang usaha tak tertagih	6
BAB III GAMBARAN UMUM		11
3.1.	Sejarah Perusahaan	11
3.2.	Kegiatan Bisnis Kantor Akuntan Publik (KAP) PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan.....	11
3.3.	Struktur Organisasi	11
3.4.	Pelaksanaan kegiatan selama PKL (Praktik kerja lapangan).....	12
BAB IV PEMBAHASAN.....		15
4.1.	Prosedur Kerja atas Piutang usaha pada PT I	15
4.2.	Analisis kerja atas akun piutang usaha PT I	15
4.3.	Pembahasan.....	16
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		25
5.1.	Simpulan	25
5.2.	Saran	25
Daftar Pustaka		26
Lampiran		27

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kurs Tengah BI 31 Desember 2022.....	17
--	----

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP PKF.....	13
Gambar 4.1 Lead Schedule Kertas kerja.....	19
Gambar 4.2 Kertas Kerja <i>aging schedule</i>	20
Gambar 4.3 <i>Summary aging schedule</i>	21
Gambar 4.4 Pengujian Mata uang asing.....	22
Gambar 4.5 Konfirmasi Kontrol.....	23
Gambar 4.6 Subsequent Test.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Formulir Daftar Hadir dan Kegiatan PKL.....	27
--	----

RINGKASAN

Prosedur Audit atas Piutang usaha PT I ; Albert Thio Ariya Chandra; 4205020001; 2023; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memahami prosedur audit atas akun piutang usaha PT I yang merupakan salah satu klien KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya. Topik dari laporan tugas akhir ini dilatarbelakangi terkait dengan prosedur audit piutang usaha. Piutang pada umumnya berasal dari penjualan secara kredit, piutang dapat berupa piutang usaha atau wesel tagih. Istilah piutang sendiri mencakup semua klaim uang terhadap entitas lain, termasuk orang, perusahaan, dan organisasi lain. Pengujian internal dan pengujian substantif dilakukan untuk menguji kewajaran atas piutang usaha PT I. Selama kegiatan Praktik Kerja Lapangan dilakukan, auditor mendapat temuan bahwa PT I belum melakukan penyesuaian nilai piutang usaha atas penjualan ekspor terhadap kurs tengah Bank Indonesia. Respon auditor adalah melakukan Jurnal penyesuaian terhadap piutang usaha dengan menggunakan Kurs tengah Bank Indonesia Per 31 Desember 2022. Hal ini dilakukan agar nilai piutang usaha yang disajikan dalam laporan keuangan telah tepat dan benar.

Kata Kunci: Piutang Usaha, Kurs Tengah Bank Indonesia, Ekspor

ABSTRACT

Audit Procedures on Account Receivable at PT I. Albert Thio Ariya Chandra. 4205020001. Widya Mandala Surabaya Catholic University. 2023

This Final Report made to understand about audit procedures on Account Receivable at PT I. PT I is one of the clients of KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Rekan Surabaya. Background of this topic is audit procedures on Account Receivable. Account Receivables generally come from sales on credit, receivables can be in the form of accounts receivable or notes receivable. The term receivables itself includes all claims for money against other entities, including people, companies, and other organizations. Internal Control Test and Substantif test were conduct to test the fairness of PT I account receivable. During the Field Work Practice, Auditor found that if PT I had not adjust the value of account receivable from export sales to Bank Indonesia Middle rate. Auditor response is make the Journal Adjustment for account receivable against Bank Indonesia Middle Rate as of Desember 31, 2022. This adjustment is done to ensure that the value of account receivable is presented right and correctly in the financial statements.

Keyword: account receivable, Middle rate Bank Indonesia, Export