



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penulisan	3
1.4 Manfaat Penulisan	3
2 TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian <i>Auditing</i>	4
2.2 Tujuan Pelaksanaan Audit	4
2.3 Jenis-Jenis Audit	5
2.4 Standar Audit	6
2.4.1 Standar Audit SPAP	6
2.4.2 Standar Audit Berbasis ISA	7
2.4.3 Perbedaan International Standards on Auditing (ISA) dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)	10
2.5 Asersi Manajemen	11
2.5.1 Pengertian Asersi Manajemen	11
2.5.2 Pengelompokkan Asersi Manajemen	12
2.6 Bukti Audit	13
2.7 Kertas Kerja Pemeriksaan	15
2.8 Tahapan Audit	16
2.9 Materialitas dan Risiko Audit	17
2.10 <i>Management Letter</i>	19
2.11 <i>Representation Letter</i>	19
2.12 Jenis-jenis Opini Audit	20
2.13 Utang Usaha	21
2.14 Tujuan Audit atas Utang Usaha	22
2.15 Prosedur Pemeriksaan Utang Jangka Pendek	23

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



3	METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	25
3.1	Lokasi dan Waktu PKL	25
3.2	Metode Pengumpulan Data	25
3.3	Prosedur Kerja	26
4	KEADAAN UMUM KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO DAN PT PRA	28
4.1	KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	28
4.1.1	Sejarah KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	28
4.1.2	Kegiatan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	28
4.1.3	Visi dan Misi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	32
4.1.4	Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	33
4.1.5	Bagian-Bagian dalam Struktur KAP KPS	33
4.2	PT PRA	35
4.2.1	Sejarah PT PRA	35
4.2.2	Kegiatan Usaha PT PRA	36
4.2.3	Visi dan Misi PT PRA	36
4.2.4	Struktur Organisasi PT PRA	37
5	AUDIT ATAS UTANG USAHA BERBASIS INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA) PADA PT PRA	38
5.1	Tahap Pengumpulan Informasi dan Penilaian Risiko (<i>Gathering Information and Risk Assessment</i>)	38
5.1.1	Tahap Pra Perikatan	38
5.1.2	Tahap Perencanaan Audit	40
5.2	Tahap Menanggapi Risiko Atas Utang Usaha (<i>Risk Response</i>)	46
5.2.1	Memahami Tujuan Audit dan Asersi Manajemen Utang Usaha	46
5.2.2	Pengujian Substantif Utang Usaha PT PRA	46
5.2.3	Bukti Audit Utang Usaha PT PRA	52
5.2.4	Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha	53
5.3	Tahap Pelaporan dan Komunikasi (<i>Reporting and Communication</i>)	54
5.3.1	<i>Review</i> Kertas Kerja Pemeriksaan	54
5.3.2	Penyusunan <i>Draft</i> Laporan Audit	55
5.3.3	Menerbitkan <i>Management Letter</i>	55
5.3.4	<i>Representation Letter</i>	55

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



5.3.5	Penerbitan Laporan Auditor Independen	56
5.4	Temuan Audit Atas Utang Usaha	56
6	SIMPULAN DAN SARAN	58
6.1	Simpulan	58
6.2	Saran	59
	DAFTAR PUSTAKA	60
	LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 1	Daftar <i>International Standards on Auditing</i>	8
Tabel 2	Asersi untuk jenis transaksi	12
Tabel 3	Asersi untuk saldo akun	12
Tabel 4	Asersi untuk penyajian dan pengungkapan	13
Tabel 5	Asersi pada seluruh area laporan keuangan	13
Tabel 6	Materialitas dalam proses audit	18
Tabel 7	Komponen risiko audit	18
Tabel 8	Tujuan audit dan asersi manajemen	46
Tabel 9	Pengujian saldo awal 2019 dengan saldo audit 2018	48
Tabel 10	<i>Jurnal adjustment</i>	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Struktur organisasi KAP KPS	33
Gambar 2	Struktur organisasi PT PRA	37
Gambar 3	Rincian mesin pengeboran PT PRA	40
Gambar 4	Rincian pihak - pihak berelasi	41
Gambar 5	Perhitungan materialitas keseluruhan	44
Gambar 6	Perhitungan materialitas pelaksanaan	45
Gambar 7	Perhitungan <i>unadjusted error</i>	45
Gambar 8	Perbandingan saldo utang	47
Gambar 9	Perbandingan utang usaha berdasarkan umur utang	47
Gambar 10	<i>Schedule payment</i>	49
Gambar 11	Buku pembantu utang usaha	49
Gambar 12	<i>Test of transaction</i>	50
Gambar 13	<i>General ledger</i>	52
Gambar 14	Buku pembantu utang usaha	56

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Contoh Surat Perikatan Audit	62
Lampiran 2 SOP PT PRA (Pembelian)	70
Lampiran 3 Formulir Identifikasi Risiko	73
Lampiran 4 Prosedur Analitis	76
Lampiran 5 Rincian Utang Usaha	77
Lampiran 6 Surat Konfirmasi Utang	80
Lampiran 7 Skedul Pendukung Rekap Konfirmasi	81
Lampiran 8 Skedul Pendukung Tes <i>Vouching</i>	82
Lampiran 9 Skedul Pendukung Rincian Utang	83
Lampiran 10 Contoh Bukti Dokumenter	84
Lampiran 11 Program Audit Utang Usaha PT PRA	87
Lampiran 12 Contoh Skedul Utama PT PRA	88
Lampiran 13 Contoh <i>Draft</i> Laporan Audit	89
Lampiran 14 Skedul Pendukung Ringkasan Jurnal <i>Adjustment</i>	94
Lampiran 15 Daftar Wawancara	95



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.