



## DAFTAR ISI

DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan	3
1.4. Manfaat	3
2. TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1. Pengertian Auditing Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	3
2.2. Materialitas dan Risiko Audit	4
2.3. Tahapan Audit dan Opini Audit	5
2.4. Bukti Audit	10
2.5. Kertas Kerja Audit	11
2.6. Utang Usaha dan Tujuan Audit Atas Utang Usaha	12
2.7. Prosedur Audit Atas Utang Usaha	14
3. METODE	15
3.1. Lokasi dan Waktu PKL	15
3.2. Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	16
4. KEADAAN UMUM KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO DAN REKAN	16
4.1. Sejarah Singkat KAP Heliantono & Rekan	16
4.2. Visi dan Misi	17
4.3. Struktur Organisasi	17
4.4. Layanan Jasa Profesi yang di Berikan KAP Heliantoni & Rekan	19
5. AUDIT ATAS UTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN	20
5.1. Tahap Penerimaan Perikatan Audit	20
5.1.1. Melakukan Survei Pendahuluan	20
5.1.2. Mengevaluasi Integritas Manajemen	21
5.1.3. Menyusun Tim Audit	22
5.1.4. Menyusun Jadwal Audit	22
5.1.5. Membuat Surat Perikatan Audit	23
5.2. Tahap Perencanaan Audit	23
5.2.1. Memahami Bisnis dan Industri Klien	24
5.2.2. Menilai Risiko Kecurangan ( <i>Fraud</i> ) dan Pengendalian Internal	24
5.2.3. Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Awal	25
5.2.4. Menyusun Program Audit	27

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi  
College of Vocational Studies



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

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.

Bogor Agricultural University

5.2.5. Membuat Permintaan Data Klien	27
5.3. Pelaksanaan Pengujian Audit Utang Usaha	28
5.3.1. Pengujian Analitik	28
5.3.2. Pengujian Pengendalian	29
5.3.3. Pengujian Substantif	30
5.3.4. Bukti Audit	32
5.3.5. Kertas Kerja Pemeriksaan	33
5.3.6. Temuan Audit	36
5.4. Tahap Pelaporan	38
5.4.1. Review Kertas Kerja Pemeriksaan dan Bukti Audit	38
5.4.2. Membuat Draf Report Audit	39
5.4.3. Penerbitan Laporan Auditor Independen	40
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	40
6.1. Kesimpulan	40
6.2. Saran	41
<b>AFTAR PUSTAKA</b>	41
<b>LAMPIRAN</b>	42



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies  
**DAFTAR GAMBAR**

1 Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan	18
2 Perhitungan Prosedur Analitik Utang Usaha	29
3 Confirmation Control Utang Usaha	34
4 Rekon Konfirmasi Utang Usaha	34
5 TOC Utang Usaha	35
6 Pengujian Test Kurs	35
7 Confirmation Control dan Rekon Konfirmasi PT NI,INC	36
8 Confirmation Control dan Rekon Konfirmasi PT DS	37
9 Selisih Kurs Utang Usaha	38

**DAFTAR LAMPIRAN**

1 Surat Perikatan Audit	43
2 Program Audit	50
3 Data Request	52
4 Form Pengujian Pengendalian B-08.M-2A- Dokumentasi Kontrol	55



5 Form Pengujian Pengendalian B-08.M-2B – Penilaian Segrasi Tugas	58
6 Aging Schedule PT XYZ	60
7 Surat Konfirmasi	61

#### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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.

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies