



DAFTAR ISI

DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	x
1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penulisan	2
1.4 Manfaat	2
2 TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Pengertian Audit	3
2.2 Asersi Manajemen	3
2.3 Standar Audit	4
2.4 Jenis-Jenis Audit	5
2.5 Tahapan Audit	6
2.6 Materialitas dan Risiko Audit	8
2.7 Bukti Audit	9
2.8 Bertas Kerja	10
2.9 Audit Atas Piutang Usaha	10
3 METODE	12
3.1 Lokasi dan Waktu	12
3.2. Metode Pengumpulan Data dan Teknik Pengumpulan Data	12
4 KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	13
4.1 Sejarah Singkat KAP Heliantono dan Rekan	13
4.2 Kegiatan Lembaga	14
4.3 Struktur Organisasi	15
4.4 Visi Misi	16
4.5 Sejarah Singkat PT XXX	17
5 AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT XXX OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN	17
5.1 Tahap Penerimaan Perikatan Audit PT XXX	17
5.1.1 Survei Pendahuluan	18
5.1.2 Evaluasi Integritas Manajemen	18
5.1.3 Evaluasi Independensi KAP	18
5.1.4 Surat Perikatan Audit	19
5.1.5 Membuat Jadwal Audit	20
5.2 Tahap Perencanaan Audit Atas Piutang Usaha PT XXX	21
5.2.1 Memahami Bisnis Klien	21
5.2.2 Menyusun Tim Audit	22
5.2.3 Membuat Surat Permintaan Data	22



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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

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.

5.2.4 Melaksanakan Prosedur Analitik Awal	23
5.2.5 Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Awal	24
5.3 Tahap Pelaksanaan Audit Atas Piutang Usaha PT XXX	26
5.3.1 Pengujian Pengendalian Internal atas Piutang Usaha	26
5.3.2 Pengujian Substantif atas Piutang Usaha	27
5.3.3 Bukti Audit atas Piutang Usaha	34
5.3.4 Kertas Kerja Pemeriksaan	35
5.4 Tahap Pelaporan Audit	37
5.4.1 Pemeriksaan Hasil Audit	38
5.4.2 Pembuatan <i>Draft</i> Laporan Audit	38
5.4.3 Laporan Auditor Independen	38
5.4.4 Management Letter	39
SIMPULAN DAN SARAN	39
6.1 Simpulan	39
6.2 Saran	40
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN	40



Gambar 1 Struktur Organisasi Pusat KAP Heliantono dan Rekan	15
Gambar 2 Struktur Organisasi Workshop Depok KAP Heliantono dan Rekan	16
Gambar 3 <i>Timesheet</i>	21
Gambar 4 Permintaan Data	22
Gambar 5 Kertas Kerja Piutang	23
Gambar 6 Kertas Kerja Kas dan Setara Kas	24
Gambar 7 Perhitungan Tingkat Materialitas Awal	25
Gambar 8 <i>Lead Schedule</i> Piutang Usaha	28
Gambar 9 Rincian Piutang Usaha PT XXX	30
Gambar 10 Daftar Aging Piutang Usaha PT XXX	31
Gambar 11 <i>Confirmation Control</i>	32
Gambar 12 <i>Offset Report</i> PT XXX	33
Gambar 13 <i>Subsequent received</i>	33
Gambar 14 <i>Cut Off</i>	34
Gambar 15 <i>Working Trial Balance</i>	36
Gambar 16 <i>Sheet</i> Kecukupan Pelaporan	37



DAFTAR TABEL

Tabel 1 Asersi Manajemen atas Saldo Piutang	4
Tabel 2 ICQ Piutang Usaha	26
Tabel 3 Program Audit dan Asersi	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Tugas	42
Lampiran 2 Evaluasi Penerimaan dan Kelanjutan Perikatan	43
Lampiran 3 Surat Komunikasi Dengan Auditor Terdahulu	44
Lampiran 4 Konfirmasi Independensi	45
Lampiran 5 Pernyataan Independensi	46
Lampiran 6 <i>Engagement Letter</i>	47
Lampiran 7 Permintaan Data	54
Lampiran 8 Pengujian Substantif	58
Lampiran 9 Surat Konfirmasi	60



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

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