

## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan .....	3
1.4 Manfaat .....	3
2 TINJAUAN PUSTAKA.....	4
2.1 Audit Laporan Keuangan .....	4
2.1.1 Definisi Audit .....	4
2.2.2 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen.....	4
2.2.3 Standar Audit .....	5
2.2.4 Tahapan Audit Berdasarkan ISA.....	6
2.2.5 Bukti Audit .....	7
2.2.6 Tipe Pendapat Auditor.....	8
2.2.7 Kertas Kertas Audit.....	9
2.2 Kebijakan Akuntansi : PSAK No. 57 .....	9
2.3 Audit atas Penerimaan Barang Belum Tertagih.....	10
2.3.1 Deskripsi Penerimaan Barang Belum Tertagih .....	10
2.3.2 Tujuan Pemeriksaan Penerimaan Barang Belum Tertagih.....	10
2.3.3 Prosedur Audit Atas Penerimaan Barang Belum Tertagih.....	11
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	12
3.1 Lokasi dan Waktu PKL.....	12
3.2 Teknik Pengumpulan Data .....	12
3.3 <u>Prosedur Kerja Pemeriksaan.....</u>	<u>13</u>
3.3.1 Tujuan Pemeriksaan.....	13
3.3.2 Bukti Audit akun Penerimaan Barang Belum Tertagih.....	13
3.3.3 <u>Prosedur Audit akun Penerimaan Barang Belum Tertagih.....</u>	<u>13</u>
4 KEADAAN UMUM KAP TNBR & PT IC .....	14
4.1 Gambaran Umum KAP TNBR & PT IC.....	14
4.1.1 Profil KAP TNBR .....	14
4.1.2 Profil PT IC .....	14



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.

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi  
College of Vocational Studies

4.2 Kegiatan umum KAP TNBR.....	15
4.3 Struktur organisasi KAP TNBR & PT IC.....	17
4.3.1 Struktur organisasi KAP TNBR .....	17
4.3.2 Struktur organisasi PT IC .....	18
<b>5 AUDIT ATAS PENERIMAAN BARANG BELUM TERTAGIH BERBASIS ISA PADA PT IC OLEH KAP TAMBUNAN NASAFI BASRI.....</b>	<b>19</b>
5.1 Tahap Penilaian Risiko ( <i>Risk Assessment</i> ).....	19
5.1.1 <u>Menerima Klien dan Merencanakan Audit Awal</u> .....	19
5.1.2 Memahami Bisnis dan Industri Klien, Pengendalian Internal, dan Menilai Risiko Bisnis Klien (Risiko Pengendalian).....	20
5.1.3 Menetapkan Materialitas dan Menilai Risiko Audit yang Dapat Diterima.....	2
5.2 Tahap Menanggapi Risiko ( <i>Risk Responses</i> ) .....	23
5.2.1 <u>Melaksanakan Pengujian Pengendalian Internal</u> .....	23
5.2.2 Melaksanakan prosedur analitis .....	24
5.2.3 Prosedur Pengujian Detail/Rinci ( <i>Substantif Test</i> ).....	25
5.3 Tahap Pelaporan Audit .....	29
5.3.1 Temuan Audit Dilaporkan kepada manajemen dan TCWG .....	29
5.3.2 Membuat dan Menerbitkan Laporan Auditor .....	31
<b>6 SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>32</b>
6.1 SIMPULAN .....	32
6.2 SARAN .....	33
DAFTAR PUSAKA .....	34
LAMPIRAN .....	35

## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Jurnal goods receive notes .....	21
Tabel 2 Jurnal ketika invoice datang.....	22
Tabel 3 Jurnal purchase payment.....	22
Tabel 4 Perhitungan Materialitas pada PT IC tahun 2017 .....	23
Tabel 5 Pengujian Analitis Penerimaan Barang Belum Tertagih .....	24
Tabel 6 Pengujian Analitis Utang Dagang .....	24
Tabel 7 Pengujian Analitis Kas dan Bank.....	25
Tabel 8 Perhitungan Sample Size .....	25
Tabel 9 Ketentuan Rencana Sample .....	26



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.



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Struktur Organisasi KAP TNBR .....	17
Gambar 2 Struktur Organisasi PT IC .....	18
Gambar 3 Jadwal audit .....	20
Gambar 4 Materiality Template.....	22
Gambar 5 Supplier PT IC.....	27
Gambar 6 General Ledger PT IC 2017 .....	28
Gambar 7 Pencocokan saldo WS dengan buku besar .....	29
Gambar 8 CAJEPAJE (Ringkasan Jurnal Adjustment) .....	31

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 International Standar Auditing (ISA) .....	36
Lampiran 2 Pertanyaan Wawancara .....	37
Lampiran 3 Surat Perikatan KAP TNBR dan PT IC .....	39
Lampiran 4 Surat Order Pembelian .....	40
Lampiran 5 Laporan Penyerimaan Barang (GRN) .....	40
Lampiran 6 Invoice / Faktur .....	41
Lampiran 7 Bukti Kas Keluar (Bank Voucher Out) .....	41
Lampiran 8 Program Audit .....	42