



## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	x
Ⓢ PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Pengauditan	3
2.1.1 Definisi Audit	3
2.1.2 Tipe Auditor	3
2.1.3 Hierarki Kantor Akuntan Publik	4
2.1.4 Jasa Kantor Akuntan Publik	4
2.1.5 Tujuan Audit	5
2.1.6 Materialitas	5
2.1.7 Risiko Audit	5
2.1.8 Bukti Audit	6
2.1.9 Kertas Kerja Audit	6
2.1.10 Representasi Tertulis dan Surat Manajemen	7
2.1.11 Pendapat Auditor	7
2.2 Audit atas Piutang Usaha	8
2.2.1 Definisi Piutang	8
2.2.2 Klasifikasi, Sifat dan Contoh Piutang	8
2.2.3 Tujuan Pemeriksaan Piutang	9
2.2.4 Prosedur Pemeriksaan Piutang yang Disarankan	9
3 METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	10
3.1 Lokasi dan Waktu	10
3.2 Metode Pengumpulan Data	10
4 KEADAAN UMUM KANTOR AKUNTAN PUBLIK DAN PERUSAHAAN KLIEN	11
4.1 Keadaan Umum KAP SR	11
4.1.1 Sejarah	11
4.1.2 Kegiatan Kerja	12
4.1.3 Struktur Organisasi	14
4.1.4 Fungsi dan Tanggung Jawab	14
4.1.5 Visi dan Misi	15
4.2 Keadaan Umum PT ZZZ	16

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.





4.2.1	Sejarah	16
4.2.2	Kegiatan Kerja	16
4.2.3	Struktur Organisasi	17
5	AUDIT BERDASARKAN <i>INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING</i> ATAS PIUTANG USAHA PADA PT ZZZ OLEH KAP SURYADI DAN RIZAL	17
5.1	Perikatan Audit	17
5.2	Perencanaan Audit	18
5.2.1	Penilaian Risiko	19
5.2.2	Menanggapi Risiko	19
5.2.3	Pelaporan	19
5.3	Tahap Penilaian Risiko atas Piutang Usaha	19
5.3.1	Penentuan Materialitas	19
5.3.2	Pelaksanaan Penilaian Risiko	20
5.4	Tahap Menanggapi Risiko atas Piutang Usaha	23
5.4.1	Pengujian Audit Substantif	23
5.4.2	Pengujian Pengendalian	26
5.4.3	Dokumentasi Pekerjaan dan Temuan Audit	27
5.4.4	Mendapatkan Representasi Tertulis	27
5.5	Tahap Pelaporan	28
5.5.1	Evaluasi Pekerjaan Auditor	28
5.5.2	Surat Manajemen	28
5.5.3	Laporan Auditor Independen	28
	SIMPULAN	28
	DAFTAR PUSTAKA	29
	LAMPIRAN	31

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Tipe auditor	3
Tabel 2	Jenis risiko audit	5
Tabel 3	Kertas kerja audit	6
Tabel 4	Pendapat auditor atas laporan keuangan	7
Tabel 5	Klasifikasi piutang	8
Tabel 6	Jenis jasa audit KAP SR	12
Tabel 7	Jenis jasa konsultasi keuangan KAP SR	13
Tabel 8	Jenis jasa perpajakan KAP SR	13
Tabel 9	Penentuan materialitas	20
Tabel 10	Perbandingan saldo aset lancar 2019 dengan 2018	20

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 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.

Tabel 11 Rincian saldo piutang usaha	21
Tabel 12 Hasil identifikasi risiko bawaan atas piutang usaha	21
Tabel 13 Hasil penilaian risiko pengendalian pada siklus penjualan, piutang usaha	22
Tabel 14 Asersi menurut <i>international standards on auditing</i>	24
Tabel 15 Pengujian substantif atas piutang usaha	24
Tabel 16 Pengujian substantif rinci atas piutang usaha	25
Tabel 17 Pengujian substantif rinci lainnya atas piutang usaha	26

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Hierarki kantor akuntan publik	4
Gambar 2 Timeline sejarah KAP SR	12
Gambar 3 Struktur organisasi KAP SR	14
Gambar 4 Struktur organisasi PT ZZZ	17
Gambar 5 Tahap audit berdasarkan ISA	19



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat permintaan data	32
Lampiran 2 Surat pernyataan independensi dan kerahasiaan	35
Lampiran 3 Surat perikatan audit	36
Lampiran 4 Surat tugas audit	39
Lampiran 5 Kertas kerja penentuan materialitas	40
Lampiran 6 Kertas kerja identifikasi risiko bawaan	40
Lampiran 7 Kertas kerja penilaian risiko pengendalian ( <i>entity level</i> )	40
Lampiran 8 Kertas kerja penilaian risiko pengendalian (piutang usaha)	41
Lampiran 9 Kertas kerja penilaian risiko pengendalian (hasil keseluruhan)	41
Lampiran 10 Daftar transaksi piutang usaha	42
Lampiran 11 Daftar umur piutang usaha per transaksi	42
Lampiran 12 Daftar umur piutang usaha per debitur	43
Lampiran 13 Daftar debitur dan saldo konfirmasi utang-piutang usaha	44
Lampiran 14 Surat konfirmasi utang-piutang usaha (dalam negeri)	45
Lampiran 15 Surat konfirmasi utang-piutang usaha (luar negeri)	46
Lampiran 16 Kertas kerja neraca	47
Lampiran 17 Skedul utama piutang usaha	47
Lampiran 18 Skedul pendukung piutang usaha	47



Lampiran 19	Daftar isi laporan auditor independen	48
Lampiran 20	Pendapat auditor (opini) atas laporan keuangan	49
Lampiran 21	Laporan posisi keuangan (aset) PT ZZZ	51
Lampiran 22	Laporan posisi keuangan (liabilitas dan ekuitas) PT ZZZ	52
Lampiran 23	Laporan laba-rugi PT ZZZ	53
Lampiran 24	Laporan perubahan ekuitas PT ZZZ	54
Lampiran 25	Laporan arus kas PT ZZZ	55
Lampiran 26	Catatan atas laporan keuangan (piutang usaha) PT ZZZ	56
Lampiran 27	Catatan atas laporan keuangan (risiko kredit) PT ZZZ	57

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

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.