



## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1 Latar Belakang	1
2 Rumusan Masalah	2
3 Tujuan	2
4 Manfaat	2
II TINJAUAN PUSTAKA	3
1 Utang Usaha	3
2 Audit	3
3 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	3
4 Materialitas dan Risiko	5
5 Bukti Audit	6
6 Prosedur Audit Utang Jangka Pendek	7
7 Opini Auditor	9
III METODE	11
1 Lokasi dan Waktu PKL	11
2 Teknik Pengumpulan Data	11
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	12
1 Sejarah	12
2 Kegiatan Lembaga	12
3 Struktur Organisasi	13
4 Fungsi dan Tujuan	13
V AUDIT ATAS UTANG USAHA PADA PT.XXX	15
5.1 Proses Penerimaan Perikatan Audit PT.XXX	15
5.1.1 Permintaan Audit dari Manajemen PT.XXX	15
5.1.2 Melaksanakan Survei Pendahuluan	15
5.1.3 Menyusun Tim Audit	18
5.1.4 Menyusun Jadwal Audit	19
5.1.5 Membuat Surat Perikatan Audit	19
2 Perencanaan Audit Utang Usaha PT.XXX	19
5.2.1 Memahami Bisnis Klien	19
5.2.2 Memahami Sistem Pengendalian Internal	20
5.2.3 <i>Review</i> Analitis atas Laporan Keuangan	20
5.2.4 Menentukan Tingkat Materialitas	21
5.2.5 Menyusun Program Audit	22
3 Pelaksanaan Pengujian Utang Usaha PT.XXX	22
5.3.1 Menjalankan Prosedur Audit	22
5.3.2 Bukti Audit	26

Hak Cipta Diindungi 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.





5.4	Pelaporan Audit	27
5.4.1	Membuat Draf Laporan	27
5.4.2	Membuat Laporan Audit	27
VI	SIMPULAN	28
	DAFTAR PUSTAKA	29
	LAMPIRAN	30
	RIWAYAT HIDUP	43

## DAFTAR TABEL

Asersi-asersi tentang golongan transaksi	4
Asersi-asersi tentang saldo akhir akun	4
Asersi-asersi tentang penyajian dan pengungkapan	5
Susunan tim audit	18
Program audit utang usaha	22
Perhitungan jumlah sampel	23



## DAFTAR GAMBAR

College of Vocational Studies

Struktur organisasi KAP Jojo Sunarjo & Rekan Cabang Bogor	13
Penilaian integritas manajemen	16
Evaluasi kompetensi auditor	17
Penilaian independensi	18
Perhitungan <i>review</i> analitis utang usaha	21
Contoh tabel <i>test of control</i>	24
<i>Confirmation control</i>	25

## DAFTAR LAMPIRAN

Form A82-7 SPI-InfoKomPembUtang 3.02	31
Form A82-9 SPI-InfoKomKelranKas3.02	32
<i>Purchase order</i>	33
Surat terima barang	34
<i>Invoice</i>	35
<i>Voucher</i> pembayaran	36
Surat konfirmasi utang	37
Form A14 <i>review manager</i> 60.04	38
Surat perikatan	41

Hak Cipta Diindungi 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.