



## DAFTAR ISI

<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>I PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	2
<b>1.3 Tujuan</b> .....	2
<b>1.4 Manfaat</b> .....	2
<b>II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	3
<b>2.1 Pengertian Audit</b> .....	3
<b>2.2 Tujuan Audit</b> .....	3
<b>2.3 Asersi Manajemen</b> .....	4
<b>2.4 Tipe Audit</b> .....	5
<b>2.5 Standar Audit</b> .....	5
<b>2.6 Program Audit</b> .....	7
<b>2.7 Tahapan Audit</b> .....	8
<b>2.8 Bukti Audit</b> .....	9
<b>2.9 Kertas Kerja</b> .....	10
<b>2.10 Materialitas</b> .....	11
<b>2.11 Jenis-Jenis Pendapat</b> .....	11
<b>2.12 Reviu</b> .....	12
<b>2.13 Piutang Usaha</b> .....	13
<b>2.14 Pengujian Pengendalian Substantif Terhadap Piutang Usaha</b> .....	13
<b>2.15 Surat Perikatan</b> .....	15
<b>2.16 Jenis-Jenis Konfirmasi Piutang</b> .....	16
<b>III METODE PRAKTIK KERJA LAPANG</b> .....	17
<b>3.1 Lokasi dan Waktu PKL</b> .....	17
<b>3.2 Metode Pengumpulan Data</b> .....	17
<b>IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN</b> .....	18
<b>4.1 Profil KAP Sukardi Hasan dan Rekan</b> .....	18

4.2	Visi dan Misi KAP Sukardi Hasan dan Rekan .....	18
4.3	Struktur Organisasi KAP Sukardi Hasan dan Rekan .....	19
4.4	Jasa dan Layanan KAP Sukardi Hasan dan Rekan .....	21
4.5	Sejarah PT SYAI.....	21
4.6	Profil PT SYAI .....	22
4.7	Struktur Organisasi PT SYAI .....	22
V	<b>AUDIT ATAS PIUTANG USAHA DI PT SYAI OLEH KAP SUKARDI HASAN &amp; REKAN</b> .....	24
5.1	Prosedur Perencanaan Audit.....	24
5.2	Prosedur Pemeriksaan Audit Atas Piutang usaha .....	29
5.2.1	Prosedur Analitis Substantif .....	29
5.2.2	Prosedur Substantif Rinci .....	29
5.3	Pengendalian Risiko Audit Atas Piutang Usaha .....	34
5.4	Analisis Kebijakan dan Reviu atas Piutang Usaha .....	35
5.5	Tahap Pelaporan Audit.....	35
VI	<b>KESIMPULAN</b> .....	36
	<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	37
	<b>LAMPIRAN</b> .....	38

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Logo KAP Sukardi Hasan dan Rekan .....	18
Gambar 2	Struktur Organisasi KAP Sukardi Hasan dan Rekan.....	19
Gambar 3	Struktur Organisasi PT SYAI.....	22
Gambar 4	Perhitungan Nilai Materialitas PT SYAI .....	26
Gambar 5	Audit Pengendalian Internal PT SYAI .....	27
Gambar 6	Penilaian Risiko PT SYAI .....	27
Gambar 7	Penilaian Risiko Kecurangan PT SYAI.....	28
Gambar 8	Rincian Piutang Usaha PT SYAI .....	31
Gambar 9	Daftar Debitur Penerima Surat Konfirmasi Piutang Usaha .....	32
Gambar 10	Rincian Piutang setelah Translasi.....	33
Gambar 11	Penyajian Piutang Sesuai SAK ETAP .....	34



## DAFTAR TABEL

Tabel 1 Tim Perikatan Audit PT SYAI tahun 2019 .....	24
Tabel 2 Fluktuasi Akun Piutang Usaha PT SYAI .....	25
Tabel 3 Penentuan Nilai Materialitas PT SYAI .....	25
Tabel 4 Nilai Materialitas yang digunakan auditor .....	26
Tabel 5 Buku Besar Piutang Usaha PT SYAI tahun 2019 .....	30
Tabel 6 Rincian Saldo Piutang Usaha PT SYAI dengan jumlah yang besar .....	32
Tabel 7 Data Piutang Debitur Menggunakan Mata Uang Asing .....	33

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Engagement Letter (Surat Perikatan) .....	39
Lampiran 2 Surat Konfirmasi Piutang Usaha dari Auditor .....	42
Lampiran 3 Balasan Surat Konfirmasi Piutang dari Debitur .....	43
Lampiran 4 Surat Representasi Manajemen .....	44
Lampiran 5 KKP KAP Sukardi Hasan dan Rekan Akun Piutang .....	46
Lampiran 6 Draf Laporan Neraca PT SYAI .....	47
Lampiran 7 Draf Laporan Laba Rugi PT SYAI .....	48
Lampiran 8 Draf Laporan Perubahan Modal PT SYAI .....	48
Lampiran 9 Draf Laporan Arus Kas PT SYAI .....	49

