



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	iii
DAFTAR GAMBAR	iii
DAFTAR LAMPIRAN	iii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Pengertian Audit	4
2.2 Tujuan Audit	4
2.3 Jenis-jenis Audit	5
2.4 Standar Audit	6
2.5 Opini Audit	9
2.6 Asersi Manajemen	9
2.7 Tahapan Audit	11
2.8 Bukti Audit	14
2.9 Materialitas dan Risiko Audit	15
2.10 Kertas Kerja Pemeriksaan	17
2.11 <i>Representation Letter</i>	18
2.12 <i>Management Letter</i>	18
2.13 Utang Usaha	19
III METODE PRAKTIK KERJA LAPANGAN	23
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	23
3.2 Teknik Pengumpulan Data	23
3.3 Prosedur Kerja	24
IV KEADAAN UMUM KAP DRA SUHARTATI DAN REKAN DAN PT X	26
4.1 KAP Dra. Suhartati & Rekan	26
4.2 PT X	30
V AUDIT ATAS UTANG USAHA BERBASIS ISA PADA PT X OLEH KAP DRA. SUHARTATI & REKAN	33
5.1 Tahap Pra-perikatan (<i>Pre-engagement</i>)	33
5.2 Tahap Penilaian Risiko (<i>Risk Assessment</i>)	38
5.3 Tahap Menanggapi Risiko (<i>Risk Response</i>)	45
5.4 Pelaporan (<i>Reporting</i>)	53
VI SIMPULAN DAN SARAN	57
6.1 Simpulan	57
6.2 Saran	58
DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	60

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

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Standar Berbasis ISA	7
Tabel 2 Perbandingan data utang usaha antar periode	42
Tabel 3 Perbandingan data kas dan setara kas antar periode	42
Tabel 4 Perbandingan data penjualan bersih antar periode	42
Tabel 5 Perhitungan materialitas PT X	45
Tabel 6 Tujuan audit atas utang usaha dan asersi manajemen	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Struktur Organisasi KAP S&R	29
Gambar 2 Struktur Organisasi PT X	32
Gambar 3 Ceklis pertanyaan terkait isu pelaporan keuangan terdahulu PT	34
Gambar 4 Ceklis pertanyaan terkait isu integritas manajemen PT X	35
Gambar 5 Penilaian evaluasi independensi personel tim audit KAP S&R	36
Gambar 6 Ketersediaan waktu tim audit	37
Gambar 7 Rencana tim audit dan jadwal audit untuk PT X	37
Gambar 8 Evaluasi pemahaman pengendalian internal	41
Gambar 9 Ceklis pengendalian internal utang usaha PT X	41
Gambar 10 Rasio keuangan PT X	43
Gambar 11 <i>Lead schedule</i> utang usaha PT X	46
Gambar 12 Uji saldo awal 2020 dengan saldo <i>audited</i> 2019	47
Gambar 13 Identifikasi pos tidak biasa	48
Gambar 14 <i>Sub-ledger</i> pos tidak biasa	48
Gambar 15 Buku besar utang usaha PT X 2020	51
Gambar 16 Buku pembantu utang PT X 2020	51
Gambar 17 <i>Top schedule</i> utang usaha PT X	53

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Contoh surat komunikasi dengan auditor pendahulu	61
Lampiran 2 Surat perikatan audit PT X	62
Lampiran 3 SOP dan flowchart pembelian bahan baku PT X	66
Lampiran 4 Jawaban surat konfirmasi utang usaha PT X	77
Lampiran 5 Rincian utang usaha PT X	78
Lampiran 6 Program audit utang usaha	81
Lampiran 7 <i>Supporting schedule</i> utang usaha	82
Lampiran 8 Contoh form skedul pendukung CAJE/RJE	84
Lampiran 9 Representasi manajemen	85
Lampiran 10 Laporan auditor independen	87