

# I PENDAHULUAN

## 1.1 Latar Belakang

Perusahaan pasti memiliki laporan keuangan dan berusaha membuat laporan keuangannya dapat dipercaya serta layak untuk pengambilan keputusan bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Maka dari itu untuk mendapatkan laporan keuangan yang dapat dipercaya, perusahaan perlu melakukan audit untuk mendapatkan pernyataan atas kewajaran laporan keuangan. Pelaksanaan audit yang dilakukan auditor yaitu, menilai resiko, menanggapi resiko, serta pelaporan hasil pemeriksaan audit. Pelaksanaan audit dapat dilakukan dari semua aspek, salah satunya akun Biaya Dibayar Dimuka menurut PSAK No. 9 biaya dibayar dimuka dimaksudkan biaya yang telah terjadi, yang manfaatnya akan digunakan dimasa berikutnya dalam jangka waktu yang sudah ditentukan. Bagian dari biaya dibayar di muka yang akan memberikan manfaat untuk beberapa periode kegiatan diklasifikasikan sebagai aktiva lancar (*Current Assets*), karena biaya yang dibayarkan tersebut belum merupakan beban perusahaan. Biaya dibayar dimuka di PT XYZ adalah 4,804,890,408 terdiri dari 7 akun yang tersedia.

Biaya dibayar di muka termasuk dalam golongan akun yang kenaikan dan penurunan relative kecil atau tidak terlalu berpengaruh pada perusahaan, tetapi tidak menutup kemungkinan adanya kesalahan pencatatan atau bahkan kesalahan penghitungan amortisasi. Pada saat pelaksanaan audit semua akun yang ada harus diperiksa untuk mendukung opini dalam laporan keuangan auditan. Apabila terjadi kesalahan yang terjadi dalam perhitungan akun biaya dibayar dimuka, maka hal yang terjadi adalah kekeliruan jumlah saldo yang lebih tinggi atau lebih rendah. Dan juga biaya dibayar dimuka dibutuhkan bukti untuk mendukung kebenaran saldo yang ada, maka diperlukan telusur ke bukti yang ada berupa polis. Jika terjadi kesalahan pencatatan saldo akun biaya dibayar dimuka maka perlu dicek antara kesesuaian jumlah saldo antara polis asuransi dengan saldo yang ada di *trial balance*.

Pemeriksaan pada biaya dibayar di muka terdapat 4 prosedur yaitu (1) Proses pra-perikatan (2) Proses penilaian risiko (3) Proses menanggapi risiko (4) Proses pelaporan, menjadi salah satu fokus utama auditor dalam tugasnya melakukan audit kepada perusahaan. Apabila auditor tidak menemukan kejanggalan/kecurangan pada saat pemeriksaan laporan keuangan biaya dibayar di muka perusahaan maka akan dikatakan laporan keuangan perusahaan sudah tersaji dengan wajar.

Berdasarkan uraian maka penulis menyadari pentingnya penyajian biaya dibayar di muka dengan wajar pada laporan keuangan PT XYZ, sehingga penulis membuat tugas akhir yang berjudul "**Audit atas Biaya Dibayar Di muka pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik KAP Arif & Glorius**".

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah di uraikan di atas, adapun rumusan masalah yang timbul atas audit dibayar dimuka.

1. Bagaimana proses pra-perikatan (*Pre-Engagement*) yang dilaksanakan KAP Arif & Glorius untuk klien PT XYZ?



### 1.3 Tujuan

Berdasarkan latar belakang di atas diuraikan tujuan dari tugas akhir ini sebagai berikut:

1. Menguraikan proses pra-perikatan (*Pre-Engagement*) yang dilakukan KAP Arif & Glorius untuk klien PT XYZ?
2. Menguraikan proses penilaian risiko (*risk assesment*) audit atas biaya dibayar dimuka yang dilaksanakan KAP Arif & Glorius untuk klien PT. XYZ.
3. Menguraikan proses menanggapi risiko (*risk response*) audit siklus biaya dibayar dimuka yang dilaksanakan KAP Arif & Glorius untuk klien PT. XYZ.
4. Menguraikan proses pelaporan (*reporting*) audit atas biaya dibayar dimuka yang dilaksanakan KAP Arif & Glorius untuk klien PT. XYZ.

### 1.4 Manfaat

Penulisan tugas akhir mengenai Audit atas Biaya dibayar dimuka PT XYZ oleh KAP Arif & Glorius diharapkan dapat memberikan manfaat bagi Institut Pertanian Bogor, KAP Arif & Glorius maupun bagi PT XYZ. berikut manfaat yang penulis harapkan:

1. Bagi Institute Pertanian Bogor  
Tugas akhir ini diharapkan dapat menambah literatur atau kajian teoritis mengenai audit atas siklus biaya dibayar dimuka dan bisa menjadi referensi bagi mahasiswa tingkat akhir yang mengambil topik audit atas siklus biaya dibayar dimuka
2. Bagi KAP Arif & Glorius  
Saran yang diberikan penulis diharapkan dapat meningkatkan mutu dan kualitas audit KAP Kanaka Arif & Glorius di masa yang akan datang. Bagi PT.XYZ  
Penelitian ini diharapkan dapat sebagai bahan masukan dalam pelaksanaan praktik akuntansi yang sesuai dengan SAK yang berlaku terkait siklus Biaya dibayar dimuka pada PT XYZ.