



## DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
II TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Pengertian Audit	3
2.2 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	3
2.3 Audit Berbasis Risiko	4
2.4 Materialitas dan Risiko Audit	5
2.5 Jenis Opini Audit	7
2.6 Bukti Audit dan Prosedur Audit	7
2.7 Kertas Kerja	8
2.8 Program Audit atas Piutang Usaha	9
III METODE	13
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	13
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	13
3.3 Prosedur Kerja	14
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	15
4.1 Sejarah KAP Suryadi dan Rizal	15
4.2 Kegiatan Lembaga	15
4.3 Struktur Organisasi	16
4.4 Fungsi dan Tujuan	16
V HASIL DAN PEMBAHASAN	19
5.1 Pra-Perikatan Audit	19
5.1.1 Analisis Penerimaan dan Keberlanjutan Hubungan dengan Klien	19
5.1.2 Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya	19
5.1.3 Surat Perikatan, Surat Tugas, Pernyataan Independensi, dan Komunikasi Tim Perikatan	21
5.2 Pemahaman Entitas dan Lingkungan	23
5.2.1 Pengujian Substantif	29
5.2.2 Temuan Audit	38
5.2.3 Draft Laporan Auditor Independen	39
5.2.1.1 Laporan Auditor Independen	40
VI SIMPULAN DAN SARAN	43
6.1 Simpulan	43
6.2 Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	45

### Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

## RIWAYAT HIDUP



© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



Sekolah Vokasi  
College of Vocational Studies

#### 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.

## DAFTAR TABEL

1	Empat Konsep Materialitas	5
2	Komponen Risiko Audit	6
3	Susunan Tim Audit Perumda PLJ	18
4	Rencana Jadwal Pelaksanaan Perikatan Audit	19
5	Rencana Penggunaan Jam Jasa dalam Setiap Tahapan	19
6	Alokasi Jam Jasa per Anggota Tim Audit	19
7	Perhitungan Materialitas	22
8	Perbandingan Saldo Piutang Usaha 2020 dan 2021	22
9	Cuplikan Informasi Umum Perumda PLJ	23
10	Peraturan yang Relevan dengan Perumda PLJ	24
11	Cuplikan Penilaian Lingkungan Bisnis Perumda PLJ	25
12	Analisis Kelangsungan Usaha Perumda PLJ (Aspek Keuangan)	25
13	Cuplikan Kertas Kerja Penyiapan dan Penyusunan Laporan Keuangan	26
14	Cuplikan Analisis Kecurangan (Tekanan)	26
15	Identifikasi Risiko Bawaan atas Piutang Usaha	27
16	Uraian Siklus Penjualan, Piutang Usaha, dan Penerimaan	28
17	Prosedur Analitis Substantif atas Piutang Usaha	29
18	Prosedur Substantif Rinci atas Piutang Usaha	29
19	<i>Lead Schedule</i> atas Piutang Usaha	31
20	Rincian Saldo Piutang Usaha	31
21	Perhitungan Rasio	32
22	Cuplikan Kertas Kerja ToD	33
23	Cuplikan Daftar Umur Piutang Usaha	34
24	Perhitungan Cadangan Penurunan Nilai dan Kerugian Piutang	36
25	Cuplikan Kertas Kerja <i>Cut Off</i>	36

## DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi KAP Suryadi dan Rizal	16
2	Kebijakan Akuntansi Terkait Piutang Usaha Perumda PLJ	24
3	Contoh Surat Konfirmasi Piutang Usaha	35
4	Cuplikan <i>Client Representation Letter</i>	39
5	Cuplikan Draft Laporan Opini Auditor Independen	40
6	Cuplikan Laporan Keuangan Auditan (Aset Lancar)	40





## DAFTAR LAMPIRAN

1 Surat Perintah Kerja	46
2 Surat Perintah Mulai Kerja	47
3 Surat Tugas	48
4 Kertas Kerja Penentuan Materialitas Perumda PLJ	49
5 Pemahaman Entitas dan Lingkungan	49
6 Kertas Kerja Identifikasi <i>Inherent Risk</i>	49
7 SOP Siklus Pendapatan, Piutang Usaha, dan Penerimaan	50
8 Kertas Kerja Identifikasi <i>Control Risk Entity Level</i>	50
9 Prosedur Substantif Piutang Usaha	51
10 Draft Laporan Opini Auditor Independen	52
11 Draft Laporan Posisi Keuangan Perumda PLJ (Aset)	53
12 Draft Laporan Posisi Keuangan Perumda PLJ (Liabilitas dan Ekuitas)	54
13 Draft Laporan Laba Rugi Perumda PLJ	55
14 Draft Laporan Perubahan Ekuitas Perumda PLJ	56
15 Draft Laporan Arus Kas Perumda PLJ	57

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

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.