



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA

**PROSEDUR AUDIT *ALTERNATIVE SUBSEQUENT EVENTS*
HUTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP KOSASIH,
NURYADIMAN, MULYADI, TJAHO & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Elvira Prasetyawati

1702043027

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA

**PROSEDUR AUDIT *ALTERNATIVE SUBSEQUENT EVENTS*
HUTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP KOSASIH,
NURYADIMAN, MULYADI, TJAHO & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Elvira Prasetyawati
1702043027

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Judul : **PROSEDUR AUDIT *ALTERNATIVE SUBSEQUENT EVENTS* HUTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOSASIH, NURYADIMAN, MULYADI, TJAHO DAN REKAN**

Nama : **Elvira Prasetyawati**

NIM : **1702043027**

Program Studi : **D3 Akuntansi**

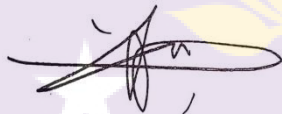
Fakultas : **Ekonomi dan Bisnis**

Diterima dan disetujui untuk dilakukan evaluasi Laporan Tugas Akhir

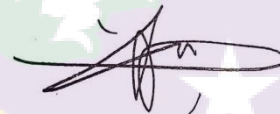
Jakarta, 23 Juli 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT *ALTERNATIVE SUBSEQUENT EVENTS*
HUTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KAP KOSASIH,
NURYADIMAN, MULYADI, TJAHO & REKAN**


Oleh:

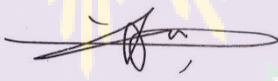
Nama : Elvira Prasetyawati
NIM : 1702043027
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Akuntansi Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta

Pada tanggal: 27 Agustus 2020

Ketua, merangkap Anggota

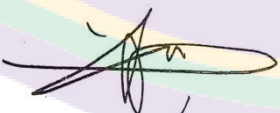

(Dr. Zulpahmi, M.Si)
Anggota

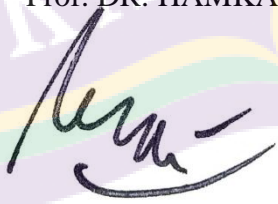

(Meita Larasati, S.Pd.,M.Sc)

Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA


Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.


Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Shalawat serta salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW yang membawa umat manusia menuju alam pencerahan. Berkat ridho kedua orang tua, keluarga serta teman-teman yang selalu memberikan dukungan dan semangat sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini untuk persyaratan akademik serta persyaratan untuk menyelesaikan program studi Diploma Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA (FEB UHAMKA).

Laporan Tugas Akhir ini berjudul “**Prosedur Audit *Alternative Subsequent Events* Hutang Usaha pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan**”. Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk menyelesaikan mata kuliah tugas akhir dan menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi pada FEB-UHAMKA yang merupakan syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md).

Selama proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini tentu banyak mendapatkan bantuan baik berupa saran, kritikan, dukungan dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro, M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).

5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
6. Ibu Meita Larasati.,S.Pd.,M.Sc. selaku Dosen Pembimbing dan Ketua Program Studi Diploma Akuntansi Universitas Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Seluruh Staff Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan atas bantuan dan bimbingannya selama kegiatan magang berlangsung.
8. Saya mengucapkan terimakasih kepada Kedua Orang Tua saya yang selalu mendukung, memberikan motivasi, semangat serta doa tiada berhentinya yang selalu mereka panjatkan untuk saya.
9. Tim audit (Ka Arin, Ka Amoy, Ka Lia, Ka Ayub) yang sudah menerima saya di timdan membimbing selama kegiatan magang berlangsung.

Serta seluruh pihak-pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, semoga Allah SWT membalas kebaikan kalian semua. Semoga Laporan Hasil Magang ini dapat bermanfaat khususnya bagi saya dan juga bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 23 Juli 2020

Penulis

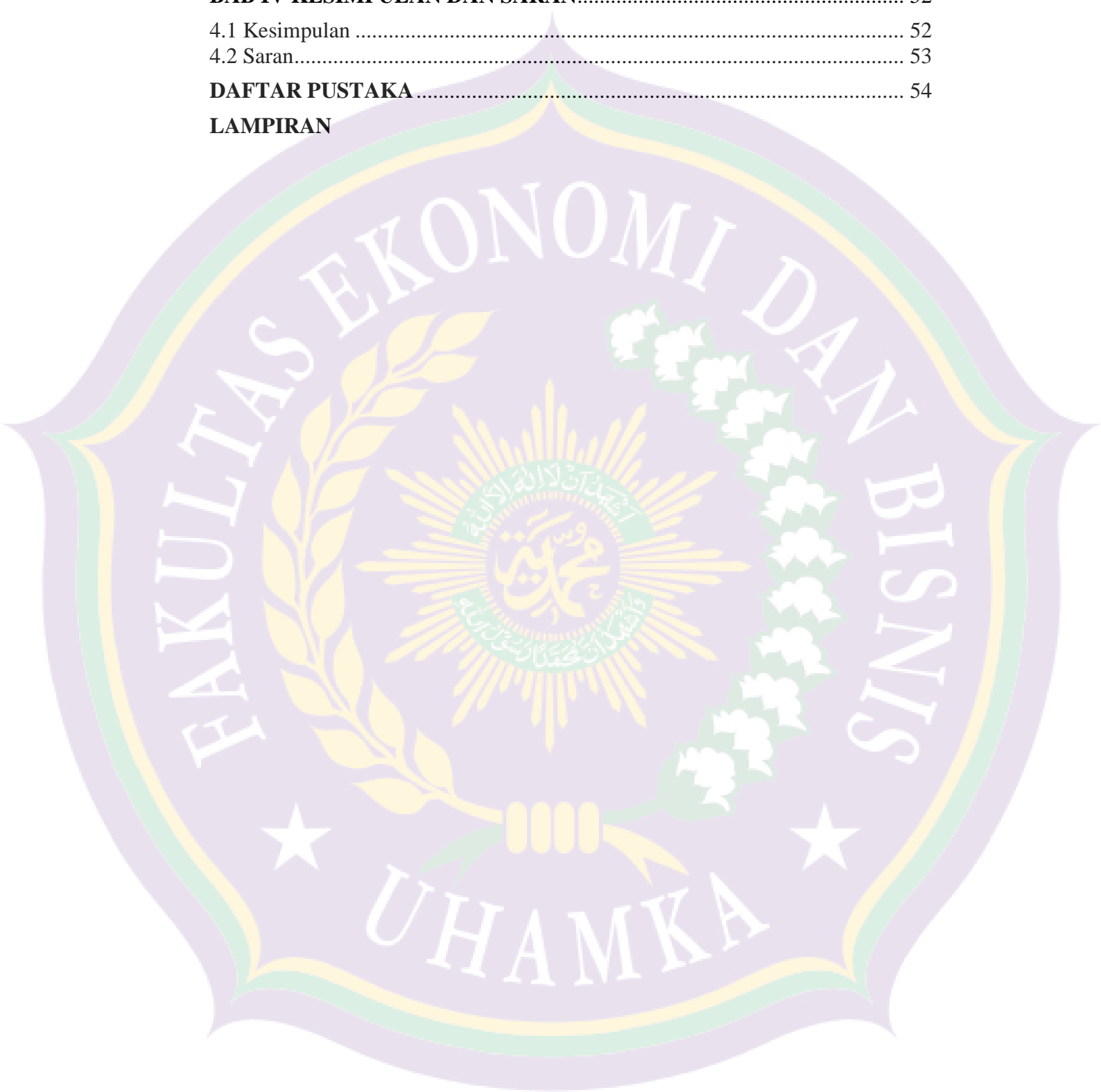
Elvira Prasetyawati

NIM: 1702043027

DAFTAR ISI

| | |
|--|------|
| HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR | i |
| PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI | v |
| DAFTAR TABEL | vii |
| DAFTAR GAMBAR | viii |
| DAFTAR LAMPIRAN | ix |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Permasalahan | 8 |
| 1.2.1 Pokok Permasalahan | 8 |
| 1.2.2 Pembatasan Masalah | 8 |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian | 9 |
| 1.3.1 Tujuan Penulisan..... | 9 |
| 1.3.2 Manfaat Penulisan..... | 9 |
| 1.4 Metode Penelitian..... | 11 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 12 |
| 2.1 Tinjauan Pustaka | 12 |
| 2.1.1 Pengertian Prosedur | 12 |
| 2.1.2 Pengertian Auditing | 13 |
| 2.1.3 Tujuan Audit..... | 14 |
| 2.1.4 Jenis-jenis Opini Audit | 20 |
| 2.1.5 Standar Audit..... | 22 |
| 2.1.6 Jenis-jenis Subsequent Events | 24 |
| 2.1.7 Pengertian Utang Usaha..... | 24 |
| 2.1.8 Klasifikasi Utang Usaha | 25 |
| 2.1.9 Tujuan Audit Pemeriksaan Utang Usaha..... | 27 |
| 2.1.10 Pengertian Kertas Kerja | 28 |
| 2.1.11 Pengertian Pengendalian Internal..... | 29 |
| BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN | 31 |
| 3.1 Hasil | 31 |
| 3.1.1 Sejarah Crowe Horwath..... | 31 |
| 3.1.2 Profil Singkat KAP Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi & Rekan..... | 32 |
| 3.1.3 Visi dan Misi Perusahaan | 33 |
| 3.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan..... | 34 |
| 3.2 Pembahasan..... | 35 |
| 3.2.1 Pengendalian Internal Questionnaires Utang Usaha..... | 35 |
| 3.2.2 Prosedur Audit Alternatif Subsequent Events Utang Usaha..... | 37 |
| 3.2.3 Hasil Audit Subsequents Events Hutang Usaha Pada PT XYZ..... | 43 |

| | |
|--|----|
| BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN | 52 |
| 4.1 Kesimpulan | 52 |
| 4.2 Saran..... | 53 |
| DAFTAR PUSTAKA | 54 |
| LAMPIRAN | |



DAFTAR TABEL

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|--|---------|
| 1 | <i>Internal Control Questionnaires</i> | 35 |



DAFTAR GAMBAR

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|---|---------|
| 1 | Struktur Organisasi Perusahaan | 34 |
| 2 | <i>Template Working Paper Lead Schedule- Utang Usaha</i> | 38 |
| 3 | <i>Template Working Paper Analytical Review-Utang Usaha</i> | 39 |
| 4 | <i>Template Working Paper Konfirmasi- Utang Usaha</i> | 41 |
| 5 | <i>Template Working Paper Subsequent- Utang Usaha</i> | 43 |
| 6 | Dokumen Bank Keluar | 44 |
| 7 | Dokumen <i>Packing List</i> | 45 |
| 8 | Dokumen <i>Bill Of Lading</i> | 46 |
| 9 | Dokumen Surat Jalan | 47 |
| 10 | Dokumen <i>Invoice</i> | 48 |
| 11 | Dokumen Faktur Pajak | 49 |
| 12 | Asuransi Pengangkutan Barang | 50 |

DAFTAR LAMPIRAN

| Nomor | Judul | Halaman |
|-------|--|---------|
| 1 | Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir | 1/5 |
| 2 | Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir | 2/5 |
| 3 | Lembar Evaluasi Laporan Tugas Akhir | 3/5 |
| 4 | Lembar Tim Evaluasi Laporan Tugas Akhir | 4/5 |
| 5 | Daftar Utang Usaha | 5/5 |

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Hutang usaha merupakan kewajiban perusahaan yang timbul pada saat barang atau jasa diterima sebelum melakukan pembayaran sebagai akibat dari transaksi yang dilakukan kepada pihak lain dan harus dilunasi pada saat jatuh tempo atau sesuai dengan persyaratan kredit. Menurut penelitian yang dilakukan Bisma Indrawan dan Wildiani Triaelsa Agustien (2019) Hutang usaha adalah kewajiban suatu perusahaan kepada pihak lain yang belum terpenuhi atau belum dibayarkan, dimana perusahaan melakukan pinjaman hutang sebagai sumber dana modal yang berasal dari kreditor agar perusahaan tetap dapat menjalankan aktivitas operasionalnya.

Semakin berkembangnya suatu perusahaan, semakin meningkat penggunaan hutangnya, untuk itu diperlukannya sumber dana modal agar perusahaan tetap dapat menjalankan akitivitasnya. Salah satunya dengan melakukan pinjaman berupa hutang. Seperti kasus yang terjadi pada perusahaan indeks LQ45 PT Waskita Karya Tbk (WSKT), perusahaan mencatat adanya peningkatan jumlah utang yang signifikan pada kuartal III 2016. Total peningkatan mencapai 65,41% dari tahun sebelumnya Rp20,6 triliun menjadi Rp34,09 triliun. Penambahan utang tersebut meliputi utang jangka pendek, dan jangka panjang.

Pinjaman utang tersebut berasal dari bank pemerintah dan juga bank swasta dengan bunga rata-rata 9.5% sampai 10,5%. Meskipun hutangnya terus meningkat, tetapi perusahaan berhasil mencatat pertumbuhan kinerja

keuangannya. Pendapatan perusahaan meningkat 88.22% dari Rp7,44 triliun menjadi Rp14,01 triliun dan laba bersih meningkat dari Rp 400 miliar menjadi Rp934,52 miliar (<https://amp.kontan.co.id/news/utang-menggunung-laba-wskt-tetap-melesat-13346> , 1 Juli 2020, 15.15 WIB)

Keadaan ini sesuai secara teori, Jika terjadi peningkatan hutang pada perusahaan maka laba bersih diharapkan dapat meningkat. Artinya disaat hutang perusahaan meningkat, berarti perusahaan mempunyai target untuk mendapatkan laba bersih yang lebih besar lagi untuk dipersiapkan dalam mengembalikan modal yang berasal dari hutang ini kepada kreditor. Kasus ini berkaitan dengan jurnal x yang diteliti oleh Irfan Arif Rossano (2019), kewajiban atau utang usaha merupakan sumber modal bagi perusahaan dan salah satu bentuk keputusan perusahaan dalam memaksimalkan labanya dan diharapkan dengan adanya penambahan sumber modal dapat menaikkan laba perusahaan.

Dimana menurut penelitian yang dilakukan oleh Violita Kusdiartini dan Saprudin (2020) penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang efektifitas kegunaan dari hutang usaha untuk menghindari kesulitan dalam membayarnya. Hasil penelitian tersebut dapat disimpulkan, manajemen perusahaan harus dapat mengambil keputusan dan kebijakan yang tepat dan sesuai dalam penggunaan dana yang berasal dari luar perusahaan yaitu utang. Agar perusahaan tetap berada pada keadaan yang aman dan tetap dapat menjalankan aktivitasnya untuk menghasilkan laba

Hutang juga terjadi pada sektor publik menurut penelitian yang dilakukan Reinhart, Carmen M, Vincent Reinhart, dan Kenneth Rogoff (2015) ada dua

kebijakan dalam pengurangan hutang dalam sektor publik yaitu yang pertama Ortodoks, meliputi gaji standar pegawai, termasuk peningkatan pertumbuhan, menjalankan surplus anggaran primer dan melindungi aset pemerintah. Kedua Heterodoks yaitu meliputi restrukturisasi kontak utang, menghasilkan inflasi yang tak terduga, memajaki kekayaan, dan menekan keuangan pada perusahaan swasta. Dalam penelitian yang dilakukan Markus Eberhardt, Andrea F. Presbitoro (2015) adanya hutang tinggi yang dimiliki suatu negara dapat mengurangi tabungan, akumulasi modal dan melemahkan pertumbuhan ekonomi.

Kebijakan hutang sangat berpengaruh pada nilai perusahaan, dimana menurut penelitian yang dilakukan oleh Desy Septariani (2017) Kebijakan hutang adalah kebijakan yang dilakukan oleh perusahaan untuk mendanai operasi dengan menggunakan hutang keuangan. Pada perusahaan tertentu menganggap bahwa penggunaan hutang dirasa lebih aman daripada menerbitkan saham baru. Menurut penelitian yang dilakukan Lihard Stevanus Lumapow (2018) ukuran perusahaan secara langsung mencerminkan tingginya tingkat kegiatan operasional suatu perusahaan.

Menurut penelitian yang dilakukan Riki Sanjaya (2015) semakin tinggi nilai aktiva dari suatu perusahaan maka semakin tinggi peluang hutang yang dimiliki perusahaan. Hal ini dikarenakan pada perusahaan berskala besar akan lebih mudah mendapatkan akses untuk mendapatkan sumber dana dibandingkan dengan perusahaan berskala kecil, karena aset tetap dapat digunakan sebagai jaminan hutang perusahaan. Menurut penelitian yang dilakukan Hidayatul Husna (2018) nilai perusahaan adalah ukuran paling penting yang digunakan oleh investor untuk

menentukan apakah investasi tersebut menguntungkan atau malah merugikan.

Hutang juga berpengaruh pada arus kas suatu perusahaan. Dimana menurut penelitian yang dilakukan Gey Efendi dan Saprudin (2019) apabila hutang usaha meningkat, maka sudah dipastikan arus kas akan meningkat juga. Hal ini disebabkan belum dibayarkannya tagihan-tagihan kepada *supplier* atau pemasok. Sedangkan apabila utang usaha menurun, maka arus kas akan menurun juga, dikarenakan sudah terbayarnya tagihan kepada dari *supplier* atau pemasok.

Perusahaan terkadang mengalami kondisi tertentu yang mengakibatkan perusahaan tersebut mengalami penundaan pembayaran hutang. Menurut penelitian yang dilakukan Ari Murti Susanto, Erwin Malonda, Imron Rosadi, dan Muhammad Riski (2019) Penundaan Kewajiban Pembayaran Utang (PKPU) ini adalah suatu periode waktu tertentu yang diberikan oleh undang-undang melalui putusan pengadilan niaga, dimana dalam periode waktu tersebut kepada debitur dan kreditur diberikan kesepakatan untuk memusyawarahkan cara-cara pembayaran hutangnya dengan memberikan rencana perdamaian (*composition plan*) atau dengan alternatif lain terhadap seluruh atau sebagian hutang tersebut, termasuk apabila perlu merestrukturisasi hutang tersebut.

Perkembangan zaman baik dari ekonomi maupun teknologi mendorong perusahaan untuk terus menjadi lebih baik lagi dalam pengelolaannya. Salah satunya dengan pengendalian internal. Dalam suatu perusahaan dibutuhkan suatu sistem pengendalian internal untuk mencegah kerugian, kekeliruan pencatatan, penyalahgunaan wewenang dan penyalahgunaan harta perusahaan untuk mencapai tujuan perusahaan. Menurut penelitian Devia Pratiwi (2019), pengendalian

internal merupakan sistem yang dirancang dan dijalankan oleh manajemen dan juga keseluruhan perusahaan untuk melakukan pengendalian di dalam perusahaan terhadap kegiatan di dalam perusahaan tersebut.

Dalam suatu perusahaan dibutuhkan adanya suatu sistem pencatatan untuk menghindari kecurangan oleh pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab. Sistem akuntansi dalam suatu perusahaan sangat dibutuhkan dimana menurut penelitian yang dilakukan oleh Francisca Sestri Goestjahjanti (2019), akuntansi adalah sekumpulan kegiatan mulai dari proses pengumpulan, pengelompokan, serta verifikasi bukti-bukti data sesuai *charge of account* atau nomor akun masing-masing departemen, yang dibuat dalam laporan posisi keuangan dan tersaji dalam bentuk laporan laba rugi, laporan perubahan modal, neraca, dan laporan arus kas,

Audit sangat penting untuk suatu perusahaan terutama bagi perusahaan berbadan hukum berbentuk perseroan terbatas dan bersifat terbuka. Salah satunya pada perusahaan PT XYZ dimana termasuk perusahaan yang sudah *go publik*. Menurut penelitian Muamar Khaddafi (2015) audit adalah suatu kegiatan yang membutuhkan ketelitian meliputi, proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif atas kegiatan ekonomi dengan tujuan untuk membuktikan tingkat kesesuaian antara laporan keuangan dengan standar yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil laporan keuangan yang berkualitas kepada pengguna yang bersangkutan.

Dimana menurut penelitian yang dilakukan Ebraheem Saleem Salem Alzoubi (2017) menunjukkan bahwa kualitas audit meliputi masa kerja auditor, ukuran, spesialisasi, dan independensi atas pembiayaan utang (utang jangka pendek)

mengurangi potensi laba, dan juga dapat meningkatkan kualitas laporan keuangan. Dalam penelitian Hoang Thi Mai Khanh, Nguyen Vin Khuong (2018) kualitas audit dianggap sebagai pemantauan yang efektif, yang berfungsi dalam mendeteksi adanya manipulasi manajer dan menyelaraskan deviden kepada pemegang saham dan manajer .

Perusahaan meyakini dengan adanya audit bahwa laporan posisi keuangannya dapat dinyatakan benar dan akurat. Fenomena yang terkait dengan adanya Kantor Akuntan Publik yang tidak melakukan pemeriksaan sesuai aturan, standar dan prinsip yang berlaku, ialah kasus pembekuan KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan, dan Akuntan Publik Kasner Sirumapea pada tahun buku 2018, sanksi diberikan setelah Kementerian Keuangan dan Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) memeriksa AP dan KAP yang bersangkutan terkait permasalahan laporan keuangan Garuda Indonesia tahun buku 2018, khususnya pengakuan pendapatan atas perjanjian kerja sama dengan PT Mahata Aero Teknologi yang diindikasikan tidak sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Melalui Keputusan Menteri Keuangan (KMK) No. 312/KM.1/2019 tanggal 27 Juni 2019. Penetapan sanksi pembekuan izin selama 12 bulan terhadap AP Kasner Sirumapea karena melakukan pelanggaran berat yang berpotensi berpengaruh signifikan terhadap opini Laporan Auditor Independen (LAI), dan peringatan tertulis dengan disertai kewajiban untuk melakukan perbaikan terhadap Sistem Pengendalian Mutu KAP dan dilakukan *review* oleh BDO Internasional Limited berdasarkan peraturan Menteri Keuangan No. S-210/MK.1PPPK/2019 tanggal 26 Juni 2019 terhadap KAP Tanubrata, Sutanto, Fahmi, Bambang & Rekan

(<https://m.liputan6.com/bisnis/read/4001510/laporan-keuangan-janggal-garuda-patuhi-sanksi-dari-kemenkeu-dan-ojk> , 30 Juni 2020, 23.00 WIB)

Kemampuan dan pengalaman yang dimiliki merupakan bagian inti bagi auditor dalam melaksanakan pekerjaan audit dikarenakan kemampuan seorang auditor pun cenderung mempengaruhi taraf skeptisisme profesional. Kasus ini berkaitan dengan jurnal x yang diteliti oleh Didik Maulana (2020), berdasarkan hasil inspeksi yang dilaksanakan Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (P2PK) sepanjang tahun 2012, adanya Sistem Pengendalian Mutu yang sudah disusun dalam SPAP yang masih belum digunakan oleh sekitar 67% dari keseluruhan 98% Kantor Akuntan Publik skala kecil (perorangan) yang ditentukan secara acak oleh P2PK. Hal tersebut menunjukkan bahwa kualitas audit KAP di Indonesia masih perlu diperbaiki.

Tujuan dilakukannya audit atas utang usaha ialah untuk memastikan bahwa perusahaan telah mencatat dengan benar, akurat dan sesuai dengan laporan keuangan. Asersi manjaemen utang usaha sangat diperlukan untuk membuktikan kebenarannya seperti, membuktikan atas adanya transaksi utang usaha, membuktikan keandalan atas catatan akuntansi sesuai dengan periode akuntansi yang berlaku. Membuktikan kelengkapan transaksi melalui surat konfirmasi yang dikirimkan kepada pihak ketiga. Apabila surat konfirmasi tersebut tidak dibalas sampai dengan batas waktu yang ditentukan, maka diperlukan alternatif lain yaitu melalui *subsequent events*

Berdasarkan latar belakang di atas, maka saya termotivasi untuk mengangkat topik tersebut kedalam Laporan posisi Tugas Akhir dengan judul “**Prosedur Audit *Alternative Subsequent Events* Hutang Usaha Pada PT XYZ Oleh KAP Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo & Rekan.**”

1.2 Permasalahan

Dalam penulisan Laporan posisi Tugas Akhir ini pasti ada permasalahan yang akan dibahas. Permasalahan akan dibahas di bawah ini :

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah dibahas, ada beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas secara lebih mendalam antara lain:

1. Bagaimana *Internal Control Questioners* Utang Usaha pada PT XYZ yang menjadi rujukan mengaudit *alternative Subsequent Events* ?
2. Bagaimana *Prosedur Audit Alternative Subsequent Events* pada Hutang Usaha yang diterapkan oleh KAP Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan?
3. Bagaimana Hasil *Audit Alternative Subsequent Event* pada Hutang Usaha pada PT XYZ oleh KAP Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pembatasan masalah pada penerapan *Audit Alternative Subsequent Events* atas Hutang Usaha pada PT XYZ untuk saldo buku per 31 Desember 2019 oleh KAP Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo dan Rekan.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan rumusan masalah yang akan dibahas, maka penulisan Laporan posisi Tugas Akhir ini mempunyai beberapa tujuan antara lain:

1. Untuk mengetahui *Internal Control Questioners* Hutang Usaha pada PT XYZ yang menjadi rujukan dalam mengaudit *Alternative Subsequent Event*.
2. Untuk mengetahui Prosedur Audit *Alternative Subsequent Events* pada Hutang Usaha yang diterapkan oleh KAP Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan.
3. Untuk mengetahui Hasil Audit *Alternative Subsequent Events* pada Hutang Usaha yang diterapkan oleh KAP Kosasih, Nuryadiman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Penyusunan Laporan Posisi Tugas Akhir ini juga mempunyai manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis :
 - 1) Mengaplikasikan teori yang diperoleh selama di ruang perkuliahan terhadap masalah yang terjadi di lapangan.
 - 2) Meningkatkan *softskill* dimana terlatih untuk bekerja dalam sebuah tim, melatih kemandirian, mental dan rasa tanggung jawab atas tugas-tugas yang diberikan.

- 3) Menambah pengetahuna dan pengalaman dunia kerja khususnya di bidang pemeriksaan akuntansi (audit), sehingga memiliki ketrampilan dalam bidang akuntansi sesuai dengan tuntutan lapangan pekerjaan
2. Bagi Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nuryadiman, Mulyad, Tjahjo&Rekan :
 - 1) Adanya mahasiswa yang melakukan kegiatan magang dapat membantu pekerjaan sehari-hari staf yang terkait. Serta praktikan dapat membantu merekap hasil data yang diperlukan baik pekerjaan yang bersifat sehari-hari (tetap) maupun pekerjaan yang bersifat tidak tetap dimana data tersebut dapat digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir.
 - 2) Menciptakan kerjasama yang saling menguntungkan bagi kedua belah pihak antara staf kantor dan mahasiswa
 - 3) Sebagai bekal menjadi seorang pekerja yang profesional yang dapat bersaing di dunia kerja, serta secara tidak langsung instansi telah memperkenalkan dan membuka wawasan tentang caara audit yang dimilikinya.
 3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA :
 - 1) Sebagai pengalaman bagi mahasiswa dalam menghadapi dunia kerja yang sesungguhnya
 - 2) Menjalin hubungan yang baik dengan perusahaan atau instansi yang terkait.
 - 3) Mempersiapkan lulusan yang mampu bersaing di dunia kerja dengan pengalaman yang diperoleh selama melakukan kegiatan magang.

- 4) Dan sebagai tambahan referensi bagi akademik dan khususnya bagi mahasiswa lain yang sedang melakukan penelitian lebih lanjut yang berkaitan dengan *auditing* pada perusahaan nirlaba.

1.4 Metode Penelitian

Untuk memperoleh berbagai data yang diperlukan dalam melakukan penyusunan laporan tugas akhir ini, berbagai pengamatan yang telah saya lakukan dengan cara sebagai berikut :

1. Tinjauan Kepustakaan (*Library Research*)

Tinjauan kepustakaan ini dilakukan dengan cara mencari referensi-referensi dan beberapa sumber yang digunakan untuk kegiatan penelitian mengenai landasan teori hutang usaha. Hal ini sangat penting untuk menjadi dasar pemikiran dan dapat memberikan gambaran umum mengenai objek yang akan diteliti.

2. Tinjauan Lapangan/Praktik Kerja

Tinjauan ini dilakukan untuk melakukan pengumpulan data yang diperoleh dari Kantor Akuntan Publik selama kegiatan magang berlangsung yang berhubungan dengan permasalahan yang akan dibahas, yaitu tentang Audit *Subsequent Events* pada Hutang Usaha.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardianingsih A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, Alvin A., Mark S Beasley, dan Randal J. Elder. (2015). *Jasa Audit dan Assurance*. (Edisi 15). Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Mark S Beasley, dan Randal J. Elder. (2014). *Auditing and Assurance Service*. (Edisi 15). Jakarta(ID): Erlangga.
- Ari Murti Susanto, Erwin Malonda, Imron Rosadi, dan Muhammad Riski. (2019). "Perlindungan Hukum Bagi Bank Atas Upaya PKPU Dari Pihak Ketiga". *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.3 No.1
- Bima Indrawan, dan Wildiani Triaelsa Agustien. (2019). "Pengaruh Liabilitas Terhadap Penghasilan Bersih BPJS". *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.3 No.1
- Desy Septarini. (2017). "Pengaruh Kebijakan Deviden dan Kebijakan Hutang Terhadap Nilai Perusahaan". *Jurnal Ekonomi, Manajeme, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.3 No.3
- Devia Pratiwi. (2019). "Analisis Pengendalian Internal Pada Sistem Kepegawaian Dan Pengujian Studi Kasus Pada PT XYZ". *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.12 No.1
- Didik Maulana. (2020). "Pengaruh Kompetensi Etika dan Integritas Auditor Terhadap Kualitas Audit". *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.5 No.1
- Ebraheem Saleem Salem Alzoubi. (2017). "Kualitas Audit, Pembiayaan Hutang dan Manajemen Laba". *Jurnal Internasional Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*
- Fahmi, Irham. (2016). *Manajemen Keuangan*. Jakarta: Mitra Wacana Media
- Francisca Sestri Goestjahjanti. (2019). "Analisis Pengaruh Liabilitas Jangka Pendek dan Ekuitas Terhadap Total Aset PT Nippon Indosari Corpindo Tbk". *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.7 No.1
- Gery Efendi, Saprudin. (2019). "Pengaruh Piutang Usaha dan Hutang Usaha Terhadap Arus Kas Operasi Pada PT Dunia Expres Tahun 2016-2017". *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.1 No.1
- Hery. (2017). *Audit dan Asuransi: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: Grasindo.

- Hidayatul Khusna. (2018). “Pengaruh Laba Rugi Margin dan Hutang Terhadap Rasio Ekuitas Perusahaan Konstruksi Yang Terdaftar di BEI”. *Jurnal Internasional Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*.
- Hoang Thi Mai Khanh. (2018). “Kualitas Audit, Karakteristik Perusahaan dan Keputusan Manajemen”. *Jurnal Internasional Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*.
- Irfan Arif Rossano. (2019). “Analisis Atas Total Hutang dan Total Biaya Operasional Yang Mempengaruhi Jumlah Laba Bersih”. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*.
- Lihard Stevanus Lumapow. (2018). “Pengaruh Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Hutang”. *Jurnal Internasional Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.3 No.1
- Markus Eberhardt, Andrea F Presbitero. (2015). “Hutang Pemerintah dan Pertumbuhan Ekonomi”. *Jurnal Internasional Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*
- Muamar Khadaafi. (2015). “Pengaruh Hutang, Kualitas Audit dan Pemberian Opini Audit Terhadap Kelangsungan Hidup Perusahaan Manufaktur di BEI”. *Jurnal Internasional Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.5 No.1
- Purnamasari, Evita P. (2015). *Panduan Menyusun Standard Operating Procedure*. Yogyakarta: Kobis
- Rasto. (2015). *Manajemen Perkantoran*. Bandung: Alfabeta
- Reinhart, Carmen M, Vincent Reihart, dan Kenneth Roggof. (2015). “Hutang”. *Jurnal Internasional Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*
- Riki Sanjaya. (2014). “Variabel-Variabel Yang Mempengaruhi Kebijakan Hutang”. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.16 No.1
- Samryn, L.M. (2015). *Pengantar Akuntansi, Buku 2 Metode Akuntansi untuk Elemen Laporan Keuangan Diperkaya dengan Prespektif IFRS & Perbankan*. Jakarta: Grafindo
- Soekrisno Agoes. (2016). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Oleh Akuntan Publik*. (Edisi 4). Jakarta: Erlangga.
- Soekrisno Agoes. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

Violita Kusdiartini dan Saprudin. (2020). “Pengaruh Modal Saham dan Hutang Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Perdagangan Yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017”. *Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*. Vol.1 No.2

Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat

Mulyadi. (2017). *Auditing*. (Edisi 6). Jakarta: Salemba Empat

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Magang*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.DR.HAMKA

Warren, Carl S., James M. Reeve, dan Philip E. Fess. (2018). *Pengantar Akuntansi*. (Edisi 21). Jakarta: Salemba Empat

<https://amp.kontan.co.id/news/utang-menggunung-laba-wskt-tetap-melesat-13346>

<https://m.liputan6.com/bisnis/read/4001510/laporan-keuangan-janggal-garuda-patuhi-sanksi-dari-kemenkeu-dan-ojk>

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Elvira Prasetyawati
Tempat, tanggal lahir : Tegal, 21 Desember 1997
Agama : Islam
Kebangsaan : Indonesia
Alamat : Klender rt06/01 No.12
Duren Sawit- Jakarta Timur
Telepon : 08990664784
Email : elvraprasetyowati97@gmail.com

Riwayat Pendidikan Formal

- | | |
|---|-------------------|
| 1. SDN 03 Margadana | Tahun 2004 – 2010 |
| 2. SMP N 18 Tegal | Tahun 2010 – 2013 |
| 3. SMA N 5 Tegal | Tahun 2013 – 2016 |
| 4. Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA | Tahun 2017 – 2020 |

Riwayat Organisasi

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| 1. Ikatan Mahasiswa Muhammadiyah | Tahun 2017 – 2018 |
| 2. LKSFI | Tahun 2017 – 2018 |