



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR AUDIT PIUTANG PADA PT ABC KLIEN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Aria Puspita

1702043011

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR AUDIT PIUTANG PADA PT ABC KLIEN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Aria Puspita

1702043011

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 PIUTANG PADA PT
ABC KLIEN KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HELIANTONO DAN REKAN**

NAMA : ARIA PUSPITA

NIM : 1702043011

PROGRAM STUDI : D3 AKUNTANSI

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

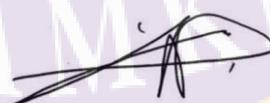
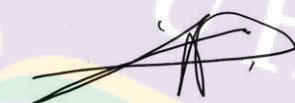
TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 29 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 PIUTANG PADA PT ABC KLIEN KANTOR
AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO DAN REKAN**

Oleh:

Nama : Aria Puspita
NIM : 1702043011
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

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

Pada tanggal : 27 Agustus 2020

Ketua, merangkap Anggota



(H. Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Anggota,



(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.)

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

Assalamualaikum Wr. Wb

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul “**Prosedur Audit Piutang**

Pada PT ABC Klien Heliantono dan Rekan”. Shalawat serta salam tak lupa penulis curahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabatsahabatnya. Dan penulis juga mengucapkan terimakasih kepada orang tua dan keluarga yang telah memberikan doa, dukungan moril dan material yang penulis butuhkan seama menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk menyelesaikan mata kuliah Tugas Akhir dan untuk menyelesaikan program studi Diploma Tiga (D3) Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka yang merupakan syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md). Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini penulis banyak mendapat dukungan serta bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan masukan dan ilmu yang sangat berarti. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih 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 Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA).

3. Bapak Dr., Zulpahmi., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA).
4. Bapak Dr. Sunarta., S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah 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 Ketua Program Studi Diploma Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. Hamka (UHAMKA) serta selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaganya untuk memberikan bimbingan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
7. Saya ucapkan terima kasih kepada Bapak Yansyafrin beserta staff yang sudah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kegiatan magang dan membantu dalam melaksanakan kegiatan magang.
8. Saya ucapkan terima kasih kepada kedua Orang Tua dan Kakak saya yang selalu mendukung, memberikan motivasi dan memberikan semangat serta doa tiada hentinya yang selalu mereka panjatkan untuk saya.
9. Saya ucapkan terima kasih kepada teman-teman tercinta Arief Kresna, Anggi Dwi Hartanti, Anggi Bellinda, Anggita Tyas serta teman-teman sekelas saya

Musrinah, Nayla Mardiah, Anggitya Azzahra, Reza Mutia Karin, Ivany Idris, Ayu Raning, Pragasena yang sudah membantu, mendukung serta memberikan semangat untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.

10. Terima kasih atas bantuan dan dukungan dari semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-satu baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan-kebaikan yang telah kalian berikan.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis ini mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi pembuatan laporan yang lebih baik lagi. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pihak yang membutuhkan.

Wassalamualaikum Wr. Wb

Jakarta, 29 Juli 2020

Penulis,



Aria Puspita

NIM 1702043011

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Pokok Permasalahan	6
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	6
1.3.1 Tujuan Penulisan	6
1.3.2 Manfaat Penulisan	7
1.4 Metode Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Pengertian Prosedur	9
2.1.1 Karakteristik Prosedur	10
2.1.2 Manfaat Prosedur	10
2.2 Pengertian Audit.....	11
2.2.1 Jenis-jenis Audit	12
2.2.2 Asersi Manajemen dan Tujuan Audit	13
2.3 Pengertian Piutang	14
2.3.1 Klasifikasi Piutang	15
2.3.2 Tujuan Audit Piutang	16
2.3.3 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Jumlah Piutang.....	17
2.3.4 Pengakuan dan Pencatatan Piutang	18
2.3.5 Penghapusan Piutang	20

2.3.6	Penilaian Piutang	23
2.4	Prosedur Audit Piutang	24
2.5	Pengendalian Internal (<i>Internal Control</i>)	27
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN		29
3.1	Hasil Pengamatan	29
3.1.1	Sejarah Umum Perusahaan	29
3.1.2	Visi	30
3.1.3	Misi	30
3.1.4	Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan	30
3.1.5	Struktur <i>Workshop Partner</i>	31
3.1.6	Jasa Audit KAP Heliantono dan Rekan	31
3.1.7	Sejarah Umum PT ABC	36
3.2	Pembahasan	37
3.2.1	Pengendalian <i>Internal Control</i> PT ABC	37
3.2.2	Prosedur Audit Piutang	38
3.2.3	Kertas Kerja Audit Piutang PT ABC	41
3.2.4	Dokumen Yang Terkait	44
3.2.5	Hasil Audit Piutang PT ABC	47
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN		48
4.1	Kesimpulan	48
4.2	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Nomor Judul Halaman

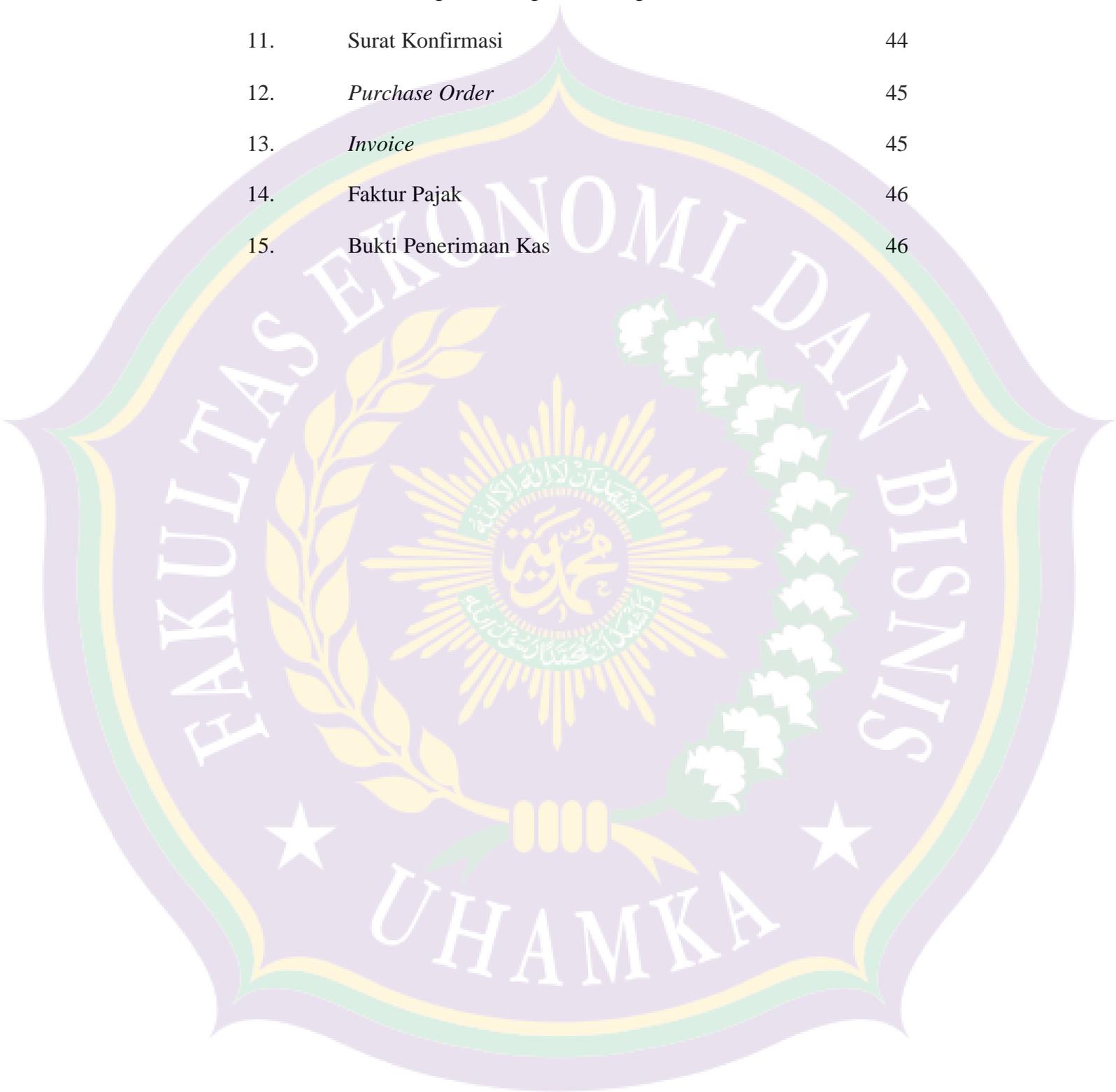
1. Jurnal Pengakuan	19
2. Jurnal Pelunasan	19
3. Jurnal Retur Penjualan	19
4. Jurnal Penagihan Piutang	19
5. Penyajian Piutang dalam Laporan Keuangan	20
6. Jurnal Pencatatan Penghapusan Piutang Tak Tertagih	22
7. <i>Internal Control Questionnaires</i>	38

GAMBAR

Nomor Judul Halaman

1.	Struktur Organisasi KAP Heliantono & Rekan	30
2.	Struktur <i>Workshop Partner</i>	31
3.	<i>List Permintaan Data</i>	41
4.	<i>Lead</i> atau Kertas Kerja Pemeriksaan	42
5.	<i>Aging</i> Piutang Usaha	42
6.	<i>Confirmation Control</i>	42
7.	<i>Vouching</i>	43
8.	<i>Cut Off</i>	43
9.	<i>Subsequent</i>	43

10.	Pencadangan Piutang Tak Tertagih	44
11.	Surat Konfirmasi	44
12.	<i>Purchase Order</i>	45
13.	<i>Invoice</i>	45
14.	Faktur Pajak	46
15.	Bukti Penerimaan Kas	46





BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pertumbuhan penjualan sangat berpengaruh besar terhadap perekonomian di Indonesia. Dengan berkembangnya perekonomian di Indonesia, terdapat banyak perusahaan yang baru memulai usahanya mulai dari usaha kecil hingga besar seperti perusahaan jasa, perusahaan dagang serta perusahaan manufaktur. Selain memiliki tujuan memproduksi barang untuk memenuhi kebutuhan konsumen, setiap perusahaan memiliki tujuan untuk mendapatkan keuntungan sehingga dapat mempertahankan usahanya dalam jangka waktu panjang. Untuk mencapai tujuan tersebut, setiap perusahaan harus mampu mengatur strategi bagaimana cara untuk mengelola laba perusahaan dengan baik.

Terdapat beberapa cara untuk mempertahankan laba perusahaan, salah satunya yaitu dengan meningkatkan penjualan. Menurut penelitian Aprilia dkk (2020) salah satu kegiatan utama yang dilakukan oleh perusahaan untuk meningkatkan profitabilitasnya adalah dengan melakukan transaksi berupa penjualan barang atau jasa kepada pembeli.

Dengan meningkatkan penjualan, perusahaan akan mendapatkan laba yang lebih besar sehingga dapat mengembangkan usaha perusahaan. Saat ini, penjualan tunai sudah mulai kurang diminati oleh masyarakat karena adanya penjualan secara kredit yang lebih menarik bagi konsumen. Menurut penelitian Sondakh dkk (2017) perusahaan akan lebih menyukai jika transaksi penjualan dilakukan secara

1

tunai, tetapi konsumen lebih menyukai bila pembayaran ditunda dengan melakukan penjualan kredit yang menimbulkan piutang.

Pada umumnya, perusahaan menyukai melakukan penjualan secara tunai tetapi dengan adanya persaingan yang ketat sehingga mengharuskan perusahaan melakukan penjualan secara kredit yang dapat menimbulkan piutang bagi perusahaan. Menurut penelitian Mentari dkk (2020) pada perusahaan dagang, piutang merupakan salah satu bagian penting dalam kelangsungan proses bisnis perusahaan serta merupakan aktivitas yang selalu dilakukan setiap perusahaan. Menurut penelitian Puspita (2018) piutang adalah bagian dari modal kerja yang tetap dalam keadaan berputar secara terus menerus pada rantai perputaran modal kerja yaitu kas, persediaan, dan piutang. Menurut penelitian Manuel dkk (2017) piutang adalah suatu proses yang penting, yang mampu membuktikan satu bagian yang besar dari harta likuid perusahaan. Menurut penelitian Dabo dkk (2020) piutang usaha adalah alat yang digunakan oleh perusahaan bisnis untuk mempertahankan pelanggan yang sudah ada dan juga menarik pelanggan potensial karena memberikan pelanggan syarat pembayaran yang menguntungkan untuk barang atau jasa yang dibeli.

Piutang yang diberikan oleh perusahaan memiliki beberapa risiko yaitu salah satunya adalah kemungkinan terjadinya piutang tak tetagih. Seperti yang terjadi pada kasus PT GI yang merupakan maskapai penerbangan nasional yang dimiliki oleh Pemerintah Indonesia (BUMN). PT GI memiliki hubungan kerjasama dengan PT MAT dalam memberikan pelayanan *wifi* secara gratis.

Kerjasama yang dilakukan pada 31 Oktober 2018 ini mencatatkan pendapatan yang masih berbentuk piutang dari PT MAT. Tetapi PT GI mengalami kesulitan dalam melakukan penagihan piutang terhadap PT MAT.

Setelah itu, PT GI menyatakan belum melakukan penyisihan piutang tak tertagih atas transaksi dengan PT MAT, meskipun sebelumnya PT GI telah memberikan tagihan kepada PT MAT dan piutang tersebut belum dapat tertagih. Adapun jumlah keseluruhan piutang yang akan ditagihkan sebesar US\$ 239 juta atau sama dengan Rp 3,39 triliun (asumsi kurs Rp 14.200/US\$), setelah itu biaya kompensasi senilai US\$ 92,94 juta untuk 103 pesawat GI, US\$ 39 juta untuk 50 pesawat C, dan US\$ 30 juta untuk 50 pesawat SA sedangkan biaya kompensasi atas hak pengelolaan layanan hiburan dalam pesawat senilai US\$ 80 juta untuk 99 pesawat GI. PT GI tidak melakukan penyisihan piutang tak tertagih, karena masih memiliki keyakinan dapat tertagihnya piutang tersebut terhadap PT MAT serta yakin dapat direalisasikan secara bertahap. Sehingga pihak PT GI belum melakukan penyisihan piutang tak tertagih. (Diakses 16 Mei 2019, 12:56 <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190516124256-17-172909/piutangbelumdibayar-garuda-kok-masih-pede-gandeng-mahata>). Dari kasus ini berkaitan dengan jurnal menurut penelitian Yusmalina dkk (2020) penjualan secara kredit tanpa adanya ketegasan pemberian jangka waktu pembayaran, menyebabkan pihak debitur membayar dengan tempo tidak tepat waktu dan mengakibatkan piutang bertambah.

Beberapa perusahaan besar yang melakukan penjualan barang dagang atau jasanya secara kredit dilakukan untuk meningkatkan jumlah konsumen dengan memberikan peluang kepada konsumen untuk melakukan pembayaran dengan jangka waktu yang telah ditentukan. Menurut penelitian Suwandi (2019) tujuan perusahaan *leasing* (pembiayaan) adalah untuk meningkatkan laba perusahaan melalui penjualan secara kredit, tetapi penjualan kredit tersebut selalu berkaitan

dengan waktu yang akan datang, yang berarti mengandung unsur ketidakpastian atau risiko. Menurut penelitian Wijayanti dkk (2019) penjualan secara kredit dapat menyebabkan meningkatnya piutang yang mengakibatkan aktiva perusahaan bertambah serta dapat mendukung pertumbuhan dan perkembangan perusahaan. Menurut penelitian Setiyanto dkk (2019) piutang yang diberikan akan menimbulkan keuntungan bagi perusahaan karena memberikan kepercayaan kepada pelanggan membuat perusahaan mudah mendapatkan pelanggan baru dan mempertahankan pelanggan lama sehingga akan terus menerus melakukan transaksi pembelian. Menurut penelitian Mbembe dkk (2017) sebagian besar perusahaan secara global meningkatkan penjualan mereka dengan menawarkan kredit perdagangan kepada pelanggannya. Menurut penelitian Sindani (2019) melakukan penjualan kredit dengan meningkatkan profitabilitas akan memberikan kredit kepada pelanggan yang berisiko akan terjadinya gagal bayar. Menurut penelitian Obura dkk (2019) menawarkan persyaratan kredit merupakan satusatunya cara untuk memenangkan pembeli dari kompetisi, maka perusahaan tidak boleh menghilangkan risiko kredit, tetapi mengelola risiko tersebut. Selain itu, menurut penelitian Li Ai Qin (2019) kebijakan piutang yang masuk akal dan efektif dapat mengoptimalkan arus kas perusahaan, meningkatkan efisiensi penggunaan dana, membantu perusahaan memperluas pasar mereka dan meningkatkan daya saing mereka.

Saat perusahaan melakukan kegiatan transaksi penjualan barang atau jasa secara kredit, maka perlu dilakukan pengendalian agar piutang dapat terkendalikan dengan teratur dan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang ada dengan mengumpulkan beberapa bukti untuk membantu proses pengendalian dari implementasinya dengan menggunakan prosedur untuk mendapatkan pemahaman

terhadap pengendalian internal. Menurut penelitian Widiasmara (2014) pengendalian internal piutang perlu dilaksanakan agar piutang tak tertagih (*bad debt*) dapat ditekan. Menurut penelitian Meilani dkk (2019) kondisi kinerja pekerja yang baik atau buruk dapat dideteksi dari pencapaian manajemen dalam meningkatkan kinerja mereka maka diperlukan audit internal atau *internal control*. Menurut penelitian Karma dkk (2017) faktor yang menyebabkan kegagalan bisnis pada pelaku usaha kecil yaitu pengusaha membutuhkan kemampuan pencatatan, pengendalian inventaris, dan keterampilan dalam penetapan harga untuk keberhasilan operasi bisnisnya.

Berdasarkan uraian tersebut, dalam melakukan penjualan kredit tentu terdapat risiko yang akan terjadi. Salah satunya yaitu tidak tertagihnya piutang sesuai dengan tanggal yang sudah ditentukan. Oleh karena itu, untuk mengetahui adanya risiko tidak tertagihnya piutang dan untuk mengetahui pengendalian internal atas transaksi penjualan perlu dilakukannya audit laporan keuangan perusahaan tersebut. Maka penulis tertarik untuk mengambil judul Laporan Tugas Akhir **”Prosedur Audit Piutang Pada PT ABC Klien Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan”**

Heliantono dan Rekan”

1.2 Permasalahan

Pada suatu penelitian harus menentukan permasalahan terlebih dahulu. Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini ada permasalahan yang akan penulis bahas, antara lain:

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang penelitian, penulis memiliki beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas, yaitu:

1. Bagaimana *internal control* piutang PT ABC oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan?
2. Bagaimana prosedur audit piutang yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan?
3. Bagaimana hasil audit piutang PT ABC yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Pada rumusan masalah diatas, maka pembatasan dalam masalah penulisan adalah audit atas piutang PT ABC per 31 Desember 2019 yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan rumusan masalah, maka terdapat tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk melaksanakan *internal control* piutang PT ABC oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan.
2. Untuk melaksanakan prosedur audit piutang yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan.
3. Untuk mengetahui hasil audit piutang PT ABC yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Selain tujuan penulisan diatas, maka terdapat manfaat penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Mahasiswa

Dapat menambah pengetahuan dan pengalaman untuk meningkatkan kompetensi dan keterampilan dalam mengerjakan pemeriksaan piutang. Serta memahami ilmu audit piutang yang dikerjakan oleh KAP H&R.

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan dapat memberikan saran dan masukan sebagai sumbangan pikiran yang positif dalam melakukan pemeriksaan audit secara efektif dan efisien.

3. Bagi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UHAMKA

Sebagai bahan referensi untuk mahasiswa yang membutuhkan informasi mengenai prosedur audit piutang. Serta menambah pengetahuan bagi mahasiswa FEB UHAMKA.

1.4 Metode Penulisan

Pada pembuatan Laporan Tugas Akhir ini penulis melakukan penelitian dengan cara sebagai berikut:

1. Tinjauan Pustaka

Tinjauan pustaka adalah dengan mencari referensi yang dibutuhkan dalam menulis Laporan Tugas Akhir. Materi yang dicari adalah definisi serta landasan teori menurut beberapa ahli atas audit piutang.

2. Tinjauan Lapangan

Tinjauan lapangan adalah dengan mengumpulkan data yang berkaitan dengan audit piutang dengan cara melakukan magang di Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan. Serta melakukan wawancara yang berhubungan dengan penelitian.



DAFTAR PUSTAKA

- Aprilia DAR, Rumondang S dan Handayani S. (2020). *Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Penagihan Piutang dan Pengaruhnya Terhadap Upaya Minimalisasi Jumlah Piutang Tak Tertagih Pada PT X Periode 2014-2016*. Vol. 1. No. 1. *Accounting Cycle Journal*.
- Sondakh PR, Karamoy H, Affandi D. (2017). *Analisis Sistem Pencatatan Piutang Sparepart Pada PT Sinar Galesong Prima*. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 17(2).
- Mentari G, Krisna DY, Sulistyowati R, dkk. (2020). *Sistem Informasi Akuntansi Piutang Pada PT Intra Maju Indonesia Menggunakan Java dan MYSQL*. *RASSI, Rekayasa dan Audit Sistem Informasi*, Vol. 5, No. 1.
- Puspita S. (2018). *Analisis Sistem Pengendalian Intern Piutang Dalam Meminimalisir Piutang Tak Tertagih Pada PT Cakrawala Multi Finance Palembang*. *Jurnal Media Wahana Ekonomika*, Vol. 15, No. 1.
- Manuel AV, Manossoh H dan Affandi D. (2017). *Analisis Perlakuan Akuntansi Piutang di PT Sucofindo (Persero) Cabang Jakarta*. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern* 12(2).
- Dabo Z, Andow HA dan Peter AA. (2020). *Assesment of Working Capital Management on Profitability of Listed Manufacturing Firms in Nigeria*. *Ilorin Journal of Human Resource Management (IJHRM)*, Vol. 4, No. 1.
- Yusmalina, Sari A, Susanto A. (2020). *Analisis Pengaruh Penjualan dan Piutang Tak Tertagih Terhadap Profitabilitas di PT Batam Marine Indobahari Karimun Periode 2016-2018*. *Jurnal Cafeteria*, Vol. 1, No. 1.
- Suwandi. (2019). *Analisa Sistem Informasi Akuntansi Pengendalian Intern atas Piutang pada PT Mustika Cash and Credit Cabang Cirebon*. *JIEB*. Jilid 5.
- Wijayanti M, Martono SM. (2019). *Analisis Piutang Dagang dan Penerimaan Kas Dalam Upaya Peningkatan Efektivitas Pengendalian Piutang CV Diana Papua Motor*. *SOSCIED* Vol. 2, No. 1.
- Setiyanto AI dan Nurzilla. (2019). *Pengaruh Piutang dan Ukuran Perusahaan Terhadap Sales Growth*. *Jurnal Akuntansi, Ekonomi dan Manajemen Bisnis*, Vol. 7 No. 1.

- Mbembe SM, Mutegi D dan Were E. (2017). *Factors Affecting Accounts Receivable Management: A Case Study of Selected Pharmaceutical Distributors In Nairobi Country. International Journal of Business Management & Finance* 1(21).
- Sindani MN. (2019). *The Moderating Effect of Financial Literact on The Relationship Between Accounts Receivable Management Practices and Growth of SMEs in Kenya. Expert Journal of Finance*, Vol. 7.
- Obura BO, dkk. (2019). *Effect of Credit Approval Process on Account Receivables in Kenya Literature Bureau (KLB). African Journal of Emerging Issues (AJOEI)*, Vol. 1, Issue 5.
- Aiqin, Li. (2019). *Discussion on Internal Control of Account Receivable of Small and medium-sized Enterprises. Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, Vol. 334.
- Widiasmara, Anny. (2014). *Analisis Pengendalian Intern Piutang Usaha Untuk Meminimalkan Piutang Tak Tertagih (Bad debt) Pada PT Wahana Ottomitra Multiartha. Modernisasi*, Vol 10, No. 2.
- Meilani dan Pandoyo. (2019). *The Influence of Account Receivable for Inventory of Income Before Tax. Ilomata International Journal of Tax & Accounting*, Vol. 1 No. 1.
- Karma IGM dan Susanti. (2017). *Development of Account Receivable and Payable System for Travel Bureau Company. The 2nd International Joint Conference on Science and Technology. Journal of Physics: Conf. Series* 953.
- Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi. Cetakan Keempat*. Jakarta : Salemba Empat.
- _____. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Purnamasari, Evita P. (2015). *Panduan Menyusun Standar Operating Procedure (SOP)*. Yogyakarta: Kobis.
- Ardiyose. (2013). *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.
- Hery. (2015). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: CAPS (Center for Academic Publishing Service).
- _____. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo.
- Agoes, Sukrisno. (2016). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegritas*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta. Erlangga.
- Mardiasmo. (2016). *Perpajakan Edisi Revisi Tahun 2016*. Yogyakarta: Penerbit Andi.

Carl S. Warren, dkk. (2014). *Accounting Indonesia Adaption*. Jakarta: Salemba Empat.

Kartikahadi Hans, dkk. (2016). *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.

_____. (2017). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran PSAK No. 55 (revisi 2014)*. Jakarta.

Martani D, dkk. (2014). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK Buku 1*. Edisi 2. Jakarta: Salemba Empat.

Winanto A, dkk. (2020). *Operational Audit of Accounts Receivable (Study at PT Sanserita Jaya)*. Jurnal Akuntansi Terapan Vol. 1, No. 2.

Riyanto B. (2013). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan. Edisi Keempat*. BPFE-Yogyakarta. Yogyakarta.

Tuanakotta, Theodorus M. (2014). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Salemba Empat, Jakarta.

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

Sumber lain:

<https://www.cnbcindonesia.com>

<http://www.iapi.or.id/>

<http://www.sites.google.com>

<https://jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2015/207~PMK.010~2015Per.pdf>

Website: www.heliantonorekan.com , diakses pada tanggal 11 Mei 2020

Email : ariapuspita22@gmail.com

Riwayat Pendidikan

Formal

1. 2005 – 2011 : SDS Kartika XIII-1
2. 2011 – 2014 : SMPN 147 JAKARTA
3. 2014 – 2017 : SMK Analis Kesehatan Tunas Harapan
4. 2017 – 2020 : D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jakarta