



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA PT XYZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HELIANTONO & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
George Win Abdullatief
1702043029

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA PT XYZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HELIANTONO & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

George Win Abdullatief

1702043029

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DILPOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2020

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

**JUDUL : PROSEDUR AUDIT UTANG USAHA PADA
PT XYZ KLIEN KANTOR AKUNTAN
PUBLIK HELIANTONO & REKAN**

NAMA : GEORGE WIN ABDULLATIEF

NIM : 1602043029

PROGRAM STUDI : D3 AKUNTANSI

FAKULTAS : EKONOMI DAN BISNIS

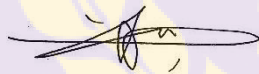
TAHUN AKADEMIK : 2019/2020

Diterima dan disetujui untuk dilakukan dalam evaluasi Laporan Tugas Akhir

Jakarta, 22 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 UTANG USAHA PADA PT XYZ OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO & REKAN**

Oleh:

Nama : George Win Abdullatief

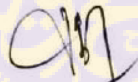
NIM : 1702043029

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

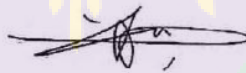
Pada tanggal : 27 Agustus 2020

Ketua, merangkap Anggota



(Dr. Zulpahmi, M.Si)

Anggota,

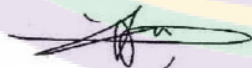


(Meita Larasati., S.Pd, M.Sc.)

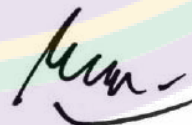
Mengetahui,

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., MM

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur penulis panjatan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis 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 seperjuangan yang selalu memberikan dukungan dan semangat sekaligus doa yang tiada hentinya kepada saya sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini untuk persyaratan akademik serta persyaratan untuk menyelesaikan program studi Diploma Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.

Laporan Tugas Akhir ini berjudul **“Prosedur Audit Akun Utang Pada PT XYZ Klien Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan”**. Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk menyelesaikan mata kuliah tugas akhir dan menyelesaikan Program Studi Diploma Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA 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 penulis 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 Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
3. Bapak Zulpahmi, S.E., 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.I 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 D3 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA (UHAMKA).
7. Bapak Yan Syafrin CA, CPA, CMA selaku *Partner* Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdiyaman, Tjahjo & Rekan yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kegiatan magang, saya merasa bahwa banyak sekali pengalaman yang diperoleh.
8. Seluruh staff KAP Heliantono & Rekan yaitu Kak Helmi Yanti, Kak Yulvia, Kak Rana, Bang Sangaji Wicaksono atas bantuan dan bimbingan kepada saya yang diberikan selama kegiatan magang berlangsung.
9. Saya juga ingin mengucapkan banyak berterima kasih kepada kedua orang tua saya, dan sahabat-sahabat saya yang telah menemani serta memberikan dukungan dan doa sehingga saya mampu menyelesaikan laporan magang ini.
10. Teman-teman sekelas Muhamad Resa Wicaksono dan Batiar Aditya dan juga seperjuangan magang D3 Akuntansi yang selalu bersama memberikan kenangan selama hampir 3 tahun dalam kelas dan telah memberikan informasi dukungan besar satu sama lain.

menyusun Laporan Tugas Akhir ini, saya mengharapkan kritik serta saran demi kesempurnaan Laporan Magang ini. Akhir kata saya berharap Laporan ini dapat dijadikan sarana untuk menambah pengetahuannya di bidang praktik magang dan dapat menjadi motivasi lebih baik ke depannya bagi kita semua.

Wassalamua'laikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta,.....2020

Penulis,



George Win Abdullatief

NIM 1702043029

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTARTABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan.....	7
<i>1.2.1 Pokok Permasalahan.....</i>	<i>7</i>
<i>1.2.2 Pembatasan Masalah.....</i>	<i>8</i>
1.3 Tujuan dan Manfaat.....	8
<i>1.3.1 Tujuan Penulisan.....</i>	<i>8</i>
<i>1.3.2 Manfaat Penulisan.....</i>	<i>8</i>
1.4 Metode Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Beberapa Pengertian Pokok.....	11
<i>2.1.1 Pengertian Prosedur.....</i>	<i>11</i>
<i>2.1.2 Pengertian Audit.....</i>	<i>12</i>
<i>2.1.3 Pengertian Hutang.....</i>	<i>13</i>
2.2 Kajian Pustaka.....	14
<i>2.2.1 Karakteristik Prosedur.....</i>	<i>14</i>
<i>2.2.2 Manfaat Prosedur.....</i>	<i>14</i>
<i>2.2.3 Jenis-jenis Hutang.....</i>	<i>15</i>
<i>2.2.4 Asersi Manajemen dan Tujuan Audit.....</i>	<i>17</i>
<i>2.2.5 Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Hutang.....</i>	<i>18</i>
<i>2.2.6 Pengendalian Internal Control (Internal Control).....</i>	<i>20</i>
<i>2.2.7 Dokumen yang Digunakan.....</i>	<i>21</i>
BAB III HASIL DAN PEMBAHASAN.....	22

3.1 Hasil	22
<i>3.1.1 Sejarah Perusahaan.....</i>	<i>22</i>
<i>3.1.2 Profil KAP Heliantono dan Rekan.....</i>	<i>22</i>
<i>3.1.3 Profil Partner</i>	<i>23</i>
<i>3.1.4 Visi dan Misi KAP Heliantono & Rekan.....</i>	<i>23</i>
<i>3.1.5 Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan.....</i>	<i>24</i>
<i>3.1.6 Struktur Organisasi Workshop Partner.....</i>	<i>25</i>
<i>3.1.7 Tugas Dan Wewenang Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan..</i>	<i>25</i>
3.2 Hasil Pembahasan.....	28
<i>3.2.1 Internal Control Questionnaires Utang Usaha.....</i>	<i>28</i>
<i>3.2.2 Prosedur Audit Utang Usaha Pada PT XYZ Klien Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan.....</i>	<i>30</i>
<i>3.2.3 Hasil Audit Hutang Usaha PT XYZ Klien Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan 36</i>	<i>36</i>
BAB IV PENUTUP.....	40
4.1 Kesimpulan.....	40
4.2 Saran-saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA.....	42
LAMPIRAN.....	45

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	<i>Internal Control Questionnaires</i>	31



DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan	24
2.	Struktur Organisasi <i>Workshop Partner</i>	25
3.	Format Prosedur Audit- Utang Usaha	31
4.	<i>Template Lead Schedule</i> - Utang Usaha	32
5.	Surat Konfirmasi-Hutang Usaha	33
6.	<i>Confirmation Control</i> – Hutang Usaha	33
7.	<i>Template Vouching</i> – Hutang Usaha	34
8.	<i>Template Cut Off</i> - Hutang Usaha	35
9.	<i>Template Subsequent</i> - Hutang Usaha	35
10.	Surat Balasan Konfirmasi-Hutang Usaha	36
11.	<i>Invoice</i> - Hutang Usaha	37
12.	Faktur Pajak- Hutang Usaha	38
13.	<i>Purchase Order</i> - Hutang Usaha	38
14.	<i>Delivery Order</i> - Hutang Usaha	39

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/4
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/4
3.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/4
4.	Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/4
5.	Daftar Riwayat Hidup	5/5

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Utang Usaha merupakan komponen yang tidak terpisahkan dari sebuah usaha, baik perusahaan berskala besar seperti perusahaan multinasional maupun berskala kecil seperti Usaha Kecil dan Menengah (UKM), hampir semua bentuk-bentuk usaha memiliki akun utang dalam laporan keuangan mereka. Utang memiliki kemampuan untuk meningkatkan kapasitas pendanaan sebuah perusahaan sehingga mampu untuk memenuhi kebutuhan perusahaan tersebut. Laporan Keuangan berfungsi sebagai alat untuk menganalisis kinerja keuangan yang dapat memberikan informasi tentang posisi keuangan, usaha, kinerja dan arus kas sehingga dapat dijadikan dasar membuat keputusan-keputusan ekonomi. Objek pengabdian ini, ditujukan kepada usaha mikro, kecil dan menengah (UMKM).

Sebagai mahasiswa dalam bidang akuntansi, perusahaan Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan salah satu pilihan tempat magang yang sangat tepat untuk dapat menerapkan dan mempraktekan ilmu akuntansi. Dengan magang di KAP. Sebagai Studi Kasus dilakukan oleh Nadya Frietarany Putri Praktik Kerja Lapangan yang dilaksanakan selama tiga bulan di PT Chakra Jawara, yang bergerak dalam industri *dealership*. Ditempatkan di *financing* department dan melakukan kegiatan yang berhubungan dengan pembayaran hutang usaha yang dilakukan oleh PT Chakra Jawara, dimulai dari proses pencatatan dokumen, menyiapkan dokumen-dokumen pembayaran hingga dilakukannya pembayaran hutang usaha tersebut.

Profitabilitas pada perusahaan manufaktur sektor industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2010-2014. Memiliki variabel independen yaitu perputaran kas, perputaran utang dan piutang, dan juga perputaran persediaan, sedangkan pada perputaran dependen adalah profitabilitas teori oleh Lisnawati Dewi dan Yuliasuti Rahayu berjudul Jurnal Riset Akuntansi Vol 5, Nomor 1 (2016). Dalam setiap aktivitas perputaran perusahaan sering terjadinya utang dan piutang yang sebagaimana utang diperlukan dalam laporan keuangan maka dilakukan audit untuk memastikan bahwa opini audit itu wajar atau tidak wajar.

Menurut (Rickh Hayes, 2017 :10) Audit adalah suatu pendekatan yang sistematis. Audit mengikuti perencanaan yang terstruktur dan didokumentasikan (rencana audit). Karena audit bertujuan untuk menganalisis pengaruh reputasi, spesialisasi, opini audit, lama waktu penugasan, dan pergantian auditor pada audit delay teori ini di lakukan oleh Ni Wayan Rustiarini dalam Jurnal Ilmiahnya tentang Akuntansi dan Humanika Volume 2, No. 2 (2013) dengan judul Pengaruh Karakteristik Auditor, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor Pada Audit Delay. Maka dari itu kita memerlukan seorang auditor professional dalam melakukan pengauditan utang usaha.

Audit juga bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang dampak kelola perusahaan, kualitas audit dan pengungkapan sukarela mengenai biaya utang (empiris studi pada perusahaan publik terdaftar di CGPI). Biaya utang juga diukur menggunakan indeks tata kelola perusahaan dan diukur menggunakan pengungkapan sukarela teori ini dilakukan oleh Yenibra Vol 3, No 1 (2015).

Karena audit utang sangat diperlukan untuk pengaruh kebijakan hutang suatu perusahaan.

Penelitian ini dilakukan oleh Hidayat dalam Jurnal Akuntansi Volume 1, No. 3 (2013) meneliti dengan judul “Pengaruh Kebijakan Hutang Dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)”. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa besar pengaruh kebijakan hutang dan kebijakan dividen untuk mengetahui nilai perusahaan. Vera Handayani, Mayasari dalam Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis Volume 18, No. 1 (2018) dengan judul “Analisis Pengaruh Hutang Terhadap Laba Bersih Pada PT. Kereta Api Indonesia (Persero)”. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh hutang terhadap laba bersih pada PT Kereta Api Indonesia (Persero) pada tahun 2012 sampai dengan 2016.

Penelitian dilakukan oleh Ade Gunawan, Sri Fitri Wahyuni dalam Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis Volume 13, No. 1 (2013) meneliti dengan judul “Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Perdagangan Di Indonesia”. (1) menguji secara parsial pengaruh rasio keuangan terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan perdagangan di Bursa Efek Indonesia (2) menguji secara simultan pengaruh rasio keuangan terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan perdagangan di Bursa Efek (3) mengetahui aspek pengelolaan assets dan pendapatan serta aspek hutang dan ekuitas terhadap pertumbuhan laba pada perusahaan perdagangan di Bursa Efek Indonesia.

Menurut Ni Kadek Dwi Susansi dalam jurnal “Pengaruh Variabel *Fraud Triangle* Terhadap *Financial Statement Fraud* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh variabel dari *fraud Triangle* ke *fraud* laporan keuangan. Berdasarkan teori *fraud Triangle*, ada tiga kondisi umumnya selalu ada ketika *fraud* yang menekan, peluang, dan rasionalisasi.

Studi kasus yang terjadi pada PT Sariwangi *Agricultural Estate Agency* (SAEA) telah dinyatakan pailit setelah pengadilan Niaga Jakarta Pusat mengabulkan permohonan pembatalan perjanjian perdamaian oleh PT ICBC Indonesia. setelah tagihan kredit utang bermasalah Bank ICBC Indonesia sepakat dalam penundaan Kewajiban Pembayaran Utang (PKPU). Total utang Sariwangi kepada Bank ICBC Indonesia saat itu mencapai US\$ 20.505.166 atau sekitar Rp 309,6 Miliar , Namun sejak perjanjian itu pihak Sariwangi tidak memenuhi perjanjian dengan membayar cicilan utang.

Hingga akhirnya PT Bank ICBC Indonesia mengajukan pembatalan perjanjian perdamaian (<http://m.detik.com/finance/berita-ekonomi-bisnis/d-4639386/deretan-perusahaan-ri-yang-gagal-bayar-utang/2>). Maka dari itu kita memerlukan uji pengendalian agar tidak terjadinya *fraud* setiap auditor wajib melakukan pengujian tersebut karena sering sekali terjadinya seperti ini.

Menurut Glory Septiyani, Elly Rasyid, Emerald G. Tobing dalam Jurnal Manajemen Dasar Vol. 2 No.1 (2017) meneliti dengan judul “ Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Laba Pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015” Penelitian ini

bertujuan untuk Pengukuran kualitas menggunakan model Penman(2001) kualitas penghasilan, hasil studi ini menunjukkan pengujian secara bersamaan dengan tingkat yang signifikan menyatakan bahwa struktur modal, pertumbuhan modal, pertumbuhan laba. Dan utang sangat penting untuk struktur modal dan pertumbuhan modal dalam laporan keuangan. Dan dalam hutang maka dilakukan uji pengendalian.

Test of controls (uji pengendalian) suatu prosedur audit yang dirancang untuk mengevaluasi berfungsinya secara efektif pengendalian untuk mencegah, atau mendeteksi dan memperbaiki salah saji yang material pada tingkat asersi. Pengaruh keefektifan pengendalian internal dan kepuasan kerja terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi dan bertujuan untuk Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada DPKKA Daerah Istimewa Yogyakarta. dan Pengaruh Kepuasan Kerja terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi pada DPKKA Daerah Istimewa Yogyakarta (Parasmita Ayu Putri, Vol 3, No 1, (2014)).

Menurut Lina Nugraha Rani dalam Jurnal Ekonomi Islam Vol 1, No 1 (2017) meneliti dengan judul “ Analisis Pengaruh Faktor Eksternal dan Internal Perbankan Terhadap *Likuiditas* Perbankan Syariah Di Indonesia”. Penelitian ini untuk mengkaji pengaruh faktor-faktor tambahan (kinerja ekonomi (EK), inflasi (INF) dan krisis keuangan Global. Menurut Ade Suherman dalam Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan Vol 6, No. 2 (2018) meneliti dengan judul “Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan”. Tujuan ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan audit internal di RSUD Kota Banjar, untuk

mengetahui kualitas laporan keuangan, dan untuk mengetahui pengaruh audit internal terhadap kualitas laporan keuangan di RSUD Kota Banjar.

Pada studi kasus Burjo Sahabat yang dilakukan oleh Dhanat Intan Surya Saputra, Deny Bowo Febrianto Vol 7, No 1 (2014) dengan judul “Sistem Informasi Pencatatan Hutang Piutang Paada Usaha Kecil Menengah”. Pada pengolaan yang dilakukan oleh Burjo Sahabat yaitu dengan secara sistem manual. Bahkan yang digunakan oleh Burjo Sahabat dan rentan hilang. Tujuan dari sistem ini untuk mengumpulkan data yang valid dan benar pada akun hutang dan piutang metode yang digunakan yaitu dengan mewawancarai, observasi dan studi pustaka atau metode *waterfall* (Air Terjun)

Anugrah Pani, Aditia (2017) *Pengaruh Biaya Operasional Volume Penjualan Dan Hutang Usaha Terhadap Laba Bersih*. Penelitian ini menguji secara empiris pengaruh biaya operasional, volume penjualan, dan hutang usaha terhadap laba bersih pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014. Hutang sangat berpengaruh dalam laporan keuangan perusahaan sebagai kekayaan yang dimiliki suatu perusahaan. Kebijakan dan Sistem Informasi Akuntansi Hutang Dagang Pada PT Gobel Dharma Sarana Karya. Perlakuan akuntansi ini meliputi pencatatan ketika hutang disepakati dan melakukan pemeriksaan dokumen (2019) .

Peningkatan hutang akan mempengaruhi besar kecilnya laba bagi perusahaan, yang mencerminkan kemampuan perusahaan dalam memenuhi semua kewajibannya, yang ditunjukkan oleh beberapa bagian modal sendiri yang digunakan untuk membayar seluruh kewajibannya, karena semakin besar

penggunaan hutang maka akan semakin besar kewajibannya. Jadi, pada intinya jika hutang mengalami perubahan maka laba suatu perusahaan juga akan mengalami perubahan. Naiknya hutang akan menaikkan laba dan sebaliknya jika hutang turun maka laba akan menurun, Wahyuni, Eva (2016)

Berdasarkan uraian diatas, Dalam setiap aktivitas perusahaan sering terjadi utang, sebab itu diperlukan audit untuk memperbesar tingkat keyakinan bagi pihak-pihak yang berkepentingan atas laporan keuangan. Oleh karena itu, maka penulis tertarik untuk menarik judul **“Prosedur Audit Utang Usaha Pada PT XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan.**

1.2 Permasalahan

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

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah dibahas oleh penulis, maka penulis mempunyai beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas secara lebih mendalam antara lain :

1. Bagaimana *Internal Control Questioners* Utang Usaha pada PT XYZ yang menjadi bahan rujukan dalam mengaudit utang usaha ?
2. Bagaimana Prosedur Audit Utang Usaha yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan ?
3. Bagaimana Hasil Audit Utang Usaha Pada PT XYZ yang diterapkan oleh KAP Heliantono dan Rekan ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang telah di bahas maka pembatasan dalam masalah penulisan ini adalah penerapan Prosedur terhadap Utang pada PT XYZ yang diaudit dari saldo buku per 31 Desember 2019 yang dilaksanakan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan.

1.3 Tujuan dan Manfaat

1.3.1 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan penulisan dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk Mengetahui *Internal Control Questioners* Utang Usaha pada PT XYZ yang menjadi bahan rujukan dalam mengaudit utang usaha.
2. Untuk Mengetahui Prosedur Audit Utang Usaha yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan.
3. Untuk Mengetahui Hasil Audit Hutang Usaha Pada PT XYZ yang diterapkan oleh KAP Heliantono dan Rekan.

1.3.2 Manfaat Penulisan

1. Bagi Penulis

Manfaat magang yang dapat diperoleh bagi penulis adalah menambah pengetahuan serta pengalaman kerja sebelum nantinya terjun langsung dalam dunia kerja yang sesungguhnya. Dapat melatih mental dalam menghadapi berbagai macam orang orang diluar maupun didalam di tempat bekerja.

2. Bagi Kantor Akuntan Publik

Manfaat magang yang diperoleh oleh KAP yaitu dapat membantu pekerjaan KAP tersebut dalam memberikan informasi, masukan serta sumbangan pemikiran berupa bahasan dan saran yang dapat dijadikan salah satu kebijakan-kebijakan perusahaan dimasa mendatang.

3. Bagi PT XYZ

Dengan adanya laporan Tugas Akhir ini sangat lah bermanfaat untuk PT XYZ yaitu bisa menjadi bahan penelitian atau referensi dalam melakukan audit secara efektif dan efisien dan berguna untuk bahan penilaian suatu laporan keuangan

4. Bagi FEB UHAMKA

Sebagai penulisan Laporan Hasil Magang ini diharapkan dapat dijadikan referensi untuk membantu mahasiswa lainnya dan sebagai sarana kerjasama untuk menjalin hubungan kerjasama dalam memperluas pengetahuan dan menambah karya ilmiah dibidang akuntansi khususnya dalam Prosedur Audit Piutang Usaha.

1.4 Metode Penelitian

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

1. Tinjauan Pustaka (*library Research*)

Tinjauan kepustakaan ini dilakukan dengan cara mencari bahan referensi dari yang dibutuhkan digunakan untuk Laporan Tugas Akhir mengenai landasan

teori tentang utang usaha. Hal tersebut sangat penting untuk dasar pemikiran yang diperlukan yaitu beberapa definisi dan beberapa landasan teori dari para ahli/pakar atas audit utang usaha

2. Tinjauan Praktik Kerja

Tinjauan ini dilakukan untuk melakukan pengumpulan data dengan cara mewawancarai yang diperoleh dari pihak Kantor Akuntan Publik kepada PT XYZ yang berhubungan dengan permasalahan yang akan dibahas. Salah satunya tentang prosedur audit utang usaha.

DAFTAR PUSTAKA

Purnamasari, Evita P. 2015. *Panduan Menyusun Standar Operating Procedure (SOP)*. Yogyakarta: Kobis.

Hery. 2017. *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo.

Arens A. Alvin, Randal J. Elder dan Mark S. Beasley. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta. Erlangga.

Ardiyose. 2013. *Kamus Besar Akuntansi*. Jakarta: Citra Harta Prima.

Mulyadi. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

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

Agoes, Sukrisno. 2016. *AUDITING Petunjuk Prakis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.

Hantono, n. U. 2018. *Pengantar Akuntansi*. Yogyakarta: CV. Budi Utama.

Pujiyanti, Ferra. 2015. *Rahasia Cepat Menguasai Laporan Keuangan Khusus Dengan Akuntansi Dasar: Cara Cepat dan Terbaik Untuk Menguasai Laporan Keuangan*. Jakarta: Lembar Langit Indonesia.

Martani, S. V. Dwi. 2015. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat.

Maulana. 2017. *Praktikum Akuntansi Manual dan Komputerisasi dengan MYOB*. Jakarta: Salemba Empat.

Sumber Internet

Website : www.heliantonorekan.com, diakses pada tanggal 23 Juli 2020

<http://m.detik.com/finance/berita-ekonomi-bisnis/d-4639386/deretan-perusahaan-ri-yang-gagal-bayar-utang/2>

Jurnal

Nanang Shonhadji, Laely Aghe A, Djuwito Djuwito. (Vol, No 1, 2017).
 “Penerapan Penyusunan Laporan Keuangan Pada Usaha Kecil Menengah Berdasarkan SAK EMKM di Surabaya”

Nadya Frietarany Putri (2018). “Prosedur Pembayaran Hutang Usaha Terhadap Vendor Atas Pembelian Barang PT Chakra Jawara”

- Jurnal Riset Akuntansi. Lisnawati Dewi, Yuliasuti Rahayu. (Vol 5, No 1, 2016).
 “Pengaruh Perputaran Modal Kerja Terhadap Profitabilitas Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia”
- Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika. Ni Wayan Rustiarini. (Vol 2, No. 2, 2013). “Pengaruh Karakteristik Audit, Opini Audit, Audit Tenure, Pergantian Auditor Pada Audit Delay”
- Yenibra. (Vol 3, No. 1, 2015). “Pengaruh *Corporate Governance*, Kualitas Audit, dan *Voluntary Disclosure* Terhadap biaya hutang (studi Empiris pada perusahaan *Go Public* yang terdaftar di CGPI 2009-2012)”
- Jurnal Akuntansi. Azhari Hidayat. (Vol, No 3, 2013). “Pengaruh Kebijakan Hutang Dan Kebijakan Deviden Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)”
- Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis. Vera Handayani, Mayasari. (Vol 18, No. 1, 2018). “Analisis Pengaruh Hutang Terhadap Laba Bersih Pada PT Kereta Api Indonesia”
- Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis. Ade Gunawan, Sri Fitri Wahyuni. (Vol 13, No. 1, 2013). “Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Pada Perusahaan Perdagangan Indonesia”
- Ni Kadek Dwi Susansi, Ida Bgs. Anom Yasa. (2015).” Pengaruh Variabel *Fraud Triangle* terhadap *Financial Statement Fraud* pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI”
- Jurnal Manajemen Dasar. Glory Septiyani, Elly Rasyid, Emerald G. Tobing. (Vol 2, No. 1, 2017). “Faktor-Faktor yang mempengaruhi kualitas laba pada Perusahaan Industri Dasar dan Kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”
- Ananda Aprishella Parasmita Ayu Putri. (Vol 3, No 1, 2014).” Pengaruh keefektifan pengendalian internal dan kepuasan kerja terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada dinas pendapatan pengelolaan keuangan aset Daerah Istimewa Yogyakarta”
- Jurnal Ekonomi Islam. Lina Nugraha. (Vol 1, No. 1, 2017).” Analisis Pengaruh Faktor Eksternal dan Internal Perbankan terhadap *Liquiditas* perbankan syariah di Indonesia”

- Jurnal Pendidikan Akuntansi dan Keuangan. Ade Suherman. (Vol 13, No. 1, 2013).” Pengaruh Audit Internal Terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan”
- Dhanat Intan Surya Saputra, Deny Bowo Febrianto. (Vol 7, No. 1, 2014).” Sistem Informasi Pencatatan Hutang Piutang Pada Usaha Kecil Menengah”
- Anugrah Pani, Aditia. (2017). “*Pengaruh Biaya Operasional Volume Penjualan Dan Hutang Usaha Terhadap Laba Bersih*”
- Tia Milasari. 2019. “Tinjauan atas Sistem Informasi Akuntansi Hutang Usaha Pada PT Global Dharma Sarana Karya”
- Wahyuni, Eva. (2016). “Pengaruh Hutang lancar terhadap laba usaha PT Fajar Surya Wisesa”

