

LAPORAN TUGAS AKHIR
PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG
USAHA PT T



GABRIELLA HILDA WILLY PUTRI
NRP 4205019004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

LAPORAN TUGAS AKHIR
PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS UTANG
USAHA PT T



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik
Kerja Lapangan*

GABRIELLA HILDA WILLY PUTRI
NRP 4205019004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

MOTTO

Masa depan tergantung pada apa yang kamu lakukan hari ini.¹

¹ Mahatma Gandhi

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gabriella Hilda Willy Putri

NRP : 4205019004

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Utang Usaha PT T” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,



Gabriella Hilda Willy Putri

NRP 4205019004

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gabriella Hilda Willy Putri

NRP : 4205019004

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksekutif (Non-Eksklusive Royalti-Freeright) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit Atas Utang Usaha PT T” .

Dengan hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan pemaksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,



Gabriella Hilda

NRP 4205019004

PERNYATAAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Utang Usaha PT T” yang disusun oleh

Nama : Gabriella Hilda Willy Putri

NRP : 4205019004

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 28 Mei 2022

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Utang Usaha PT T” yang disusun oleh

Nama : Gabriella Hilda Willy Putri

NRP : 4205019004

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 06 Juni 2022

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 06 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak.,
BAP.

NIDN 0707047401

Anggota,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak.,
M.Acc

NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,



Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

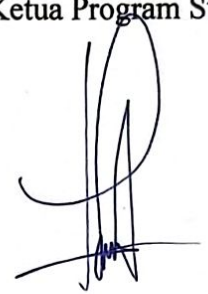
Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Gabriella Hilda Willy Putri 4205019004 dengan judul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Utang Usaha PT T” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 06 Juni 2022

Dekan,



Indriana Lestari, S.Sos., M.A.
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc
NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Tuhan atas berkat dan karunianya penulis dapat menuntaskan laporan tugas akhir yang berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit Atas Utang Usaha PT T” dengan baik. Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan dari mata kuliah Tugas Akhir sekaligus menyelesaikan pendidikan dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya selaku tempat dilaksanakannya Praktik Kerja Lapangan;
2. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi yang selalu memberi dukungan akademik maupun non akademik;
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing penyusunan Laporan Tugas Akhir ini;
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku dosen wali yang selalu mendengarkan dan memberi dukungan serta arahan;
5. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan di Fakultas Vokasi yang sudah memberikan ilmu yang berguna ketika di tempat PKL dan sudah membantu kelancaran administrasi penulis selama mengenyam pendidikan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
6. Mama, Papa, Bastian, Engku Gunawan, I Febri, Jocelyn dan Olita yang selalu menghibur, memberi dukungan baik secara materi dan non materi;
7. Ko Andy, Febryna, Ita, Angelia, Michelle dan Margareta yang sudah membantu dan memberi dukungan;
8. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Demikian ucapan terima kasih ini disampaikan, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat berguna bagi pembaca. Penulis juga akan menerima dengan rendah hati atas kritik dan saran untuk Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya, Mei 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul dalam.....	i
MOTTO.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	v
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	vi
HALAMAN PENGESAHAN.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
RINGKASAN	xv
ABSTRACT	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	2
1.3. Tujuan Tugas Akhir	3
1.4. Manfaat Laporan Tugas Akhir.....	3
1.5. Sistematika Penulisan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Definisi Utang.....	5
2.2. Siklus Perolehan dan Pembayaran.....	5
2.3. Pengertian Audit	6
2.4. Bukti Audit	6

2.5.	Tujuan Audit Utang Jangka Pendek	8
2.6.	Standar Audit Atas Transaksi dengan Pihak Berelasi	8
2.7.	Prosedur Audit atas Utang Lewat Waktu	9
2.8.	Asersi Manajemen	10
2.9.	Prosedur Analitis Atas Akun Utang Usaha.....	11
2.10.	Pengujian Pengendalian Internal Atas Akun Utang Usaha	11
BAB III GAMBARAN UMUM		12
3.1.	Sejarah Singkat KAP (Kantor Akuntan Publik) PKF Paul Hadiwinata Surabaya	12
3.2.	Kegiatan Bisnis KAP PKF Paul Hadiwinata Surabaya	12
3.3.	Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata Surabaya	13
3.4.	Kegiatan Selama PKL (Praktik Kerja Lapangan).....	14
BAB IV PEMBAHASAN.....		16
4.1.	Kebijakan Pengakuan Utang Usaha Menurut PT T.....	16
4.2.	Proses Bisnis PT T	16
4.3.	Prosedur Kerja atas Utang Usaha PT T	17
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		20
5.1.	Simpulan	20
5.2.	Saran	20
DAFTAR PUSTAKA		21

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Bisnis PT T	16
Tabel 4. 2 Kurs Mata Uang Asing Bank Indonesia 31 Desember 2021	18

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat. Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya	13

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Test Umur Utang Usaha PT T	22
Lampiran 2. Pengujian Mata Uang Asing.....	29
Lampiran 3. Konfirmasi Utang Usaha PT T	36
Lampiran 4. Pengujian <i>Subsequent Event</i>	37
Lampiran 5. Daftar Hadir dan Laporan Harian PKL	42

RINGKASAN

Pelaksanaan Prosedur Audit atas Utang Usaha PT T; Gabriella Hilda Willy Putri; 4205019004; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk memahami pelaksanaan prosedur audit atas utang usaha di PT T yang merupakan salah satu klien KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya. Topik ini dilatarbelakangi pentingnya penilaian kewajaran atas utang usaha termasuk pengungkapan pihak berelasi dalam Laporan Keuangan. Pengujian atas pengendalian internal dan pengujian substantif dilakukan untuk menguji kewajaran atas utang usaha PT T. Selama Praktik Kerja Lapangan dilakukan, dijumpai PT T belum melakukan klasifikasi atas utang usaha pihak berelasi dan utang usaha pihak ketiga, serta PT T belum melakukan penyesuaian atas utang usaha ke kurs tengah Bank Indonesia. Respon auditor adalah melakukan *proposed reclassification and adjustment journal* untuk klasifikasi ulang utang usaha PT T dan untuk menyesuaikan nilai utang usaha PT T sesuai kurs tengah Bank Indonesia. Utang usaha dengan pihak berelasi harus diungkapkan dalam Laporan Keuangan. Hal itu dilakukan agar pengguna Laporan Keuangan dapat memperoleh informasi utang usaha pihak berelasi dan pihak ketiga untuk pengambilan keputusannya. Demikian pula dengan penyesuaian nominal utang usaha dengan kurs tengah Bank Indonesia. Hal itu harus dilakukan agar selisih kurs PT T dapat disajikan secara wajar.

Kata kunci: utang usaha, pihak berelasi, pihak ketiga, kurs tengah Bank Indonesia

ABSTRACT

Implementation of Audit Procedures on Accounts Payable at PT T. Gabriella Hilda Willy Putri. 4205019004. Widya Mandala Surabaya Catholic University. 2022.

This Final Project Report is made to understand how the audit procedures for accounts payable at PT T, which is one of the clients of KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Rekan Surabaya, are carried out. This topic is motivated by the importance of fairness assessment of accounts payable including related parties in the Financial Statements. Tests on internal control and substantive tests were conducted to test the fairness of PT T's accounts payable. During the Field Work Practice, it was found that PT T had not classified third party's accounts payable, and PT T had not adjusted its accounts payable to the Bank Indonesia middle rate. The auditor's response was to propose a reclassification and adjustment journal for the reclassification of PT T's accounts payable and to adjust the value of PT T's accounts payable according to the Bank Indonesia middle rate. Accounts payable with related parties must be in the Financial Statements. This is done so that users of financial statements can obtain information on accounts payable from related parties and third parties for decision making. Similarly, the nominal adjustment of accounts payable with the middle rate of Bank Indonesia. This must be done so that PT T's foreign exchange difference can be presented fairly.

Keyword: *account payable, related party, third party, middle rate of Bank Indonesia*