

**PROSEDUR AUDIT PIUTANG PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM KOTA PADANG PANJANG**

TUGAS AKHIR

*Diajukan kepada Tim Penguji Tugas Akhir Program Studi Akuntansi (DIII)
sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya*



Oleh
MEGA SILVIA
NIM 15133041

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI PADANG

2018

PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT PIUTANG PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM KOTA PADANG PANJANG**

Nama : Mega Silvia
NIM : 15133041
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

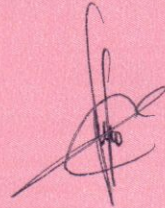
Padang, Agustus 2018

**Diketahui oleh,
Koordinator Program Diploma III**



**Halkadri Fitra, SE, MM, Ak
NIP. 19800809 201012 1 003**

**Disetujui Oleh,
Pembimbing**



**Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak
NIP. 19801019 200604 2 002**

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT PIUTANG PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM KOTA PADANG PANJANG**

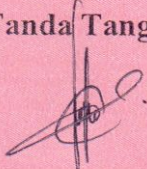
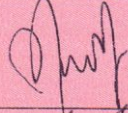
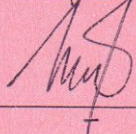
Nama : Mega Silvia
NIM : 15133041
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi

**Dinyatakan Lulus Setelah Diuji di Depan Tim Penguji Tugas Akhir
Program Studi Akuntansi Diploma Tiga (DIII) Fakultas Ekonomi**

Universitas Negeri Padang

Padang, Agustus 2018

Tim Penguji

	Nama	Tanda Tangan
1. Ketua	: Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak	
2. Anggota	: Nurzi Sebrina, SE, M.Sc, Ak	
3. Anggota	: Mia Angelina Setiawan, SE, M.Si	

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mega Silvia
Thn. Masuk/NIM : 2015/ 15133041
Tempat/ Tgl. Lahir : Bandarejo/ 28 November 1996
Program Studi : Akuntansi (DIII)
Fakultas : Ekonomi
Alamat : Bandarejo, Nag. Lingsuang Aua, Kec. Pasaman, Kab.
Pasaman Barat
Judul Tugas Akhir : Prosedur Audit Piutang Pada Perusahaan Daerah Air
Minum Kota Padang Panjang

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Tugas akhir saya ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk kepentingan akademik baik Universitas Negeri Padang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan pemikiran saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam tugas akhir ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang lazim.
4. Tugas akhir ini sah apabila telah ditandatangani asli oleh pembimbing, tim penguji dan ketua program studi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang telah saya peroleh karena tugas akhir ini, serta sanksi lainnya sesuai aturan yang berlaku.

Padang, Agustus 2018

Yang menyatakan



Mega Silvia

NIM. 15133041

ABSTRAK

**Mega Silvia : Prosedur Audit Piutang Pada Perusahaan
(2015/15133043) Daerah Air Minum Kota Padang Panjang**

Dosen Pembimbing : Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak

Tujuan penelitian yang penulis lakukan adalah untuk mengetahui prosedur audit piutang yang dilakukan oleh KAP Abdul Fattah Guliling terhadap Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Padang Panjang. Piutang yang ada pada PDAM cukup besar dan terjadinya kenaikan yang signifikan dari tiga tahun terakhir.

Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif. Sumber data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Semua data tersebut dikumpulkan dengan metode wawancara, dokumentasi dan observasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis deskriptif.

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa prosedur audit piutang yang dilakukan terhadap PDAM Kota Padang Panjang berjalan dengan baik sesuai dengan standar pengauditan. Sistem pengendalian internal yang di jalankan oleh PDAM Kota Padang Panjang bisa dikatakan lemah, auditor menambahkan beberapa saran terkait tentang sistem pengendalian internal piutang perusahaan.

Kata Kunci : Prosedur Audit, Piutang, Sistem Pengendalian Internal

KATA PENGANTAR



Dengan mengucapkan Alhamdulillah puji syukur kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan rahmat Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Piutang Pada Perusahaan Daerah Kota Padang Panjang” sebagai salah satu syarat dalam memenuhi kewajiban akhir Program Studi Akuntansi DIII di Universitas Negeri Padang.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, banyak pihak yang telah membantu penulis baik dalam bentuk spiritual maupun material, berupa bimbingan, nasihat, dukungan, semangat serta doa. Teriring ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Halkadri Fitra, SE, MM, Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma III, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Padang yang telah bersedia meluangkan waktu serta memberikan saran dan arahan kepada penulis selama proses penelitian ini.
2. Ibu Charoline Cheisviyanny, SE, M.Ak, selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu, pikiran dan tenaganya untuk membimbing penulis dalam penyusunan karya tulis tugas akhir.
3. Bapak dan ibu pegawai di Kantor Akuntan Publik Abdul Fattah Guliling terkhususnya kepada Tim Audit PDAM Kota Padang Panjang Laporan

Keuangan 2017 yang memberikan semangat kepada penulis dalam menyusun tugas akhir ini.

4. Orang tua, saudara, dan teman angkatan Akuntansi DIII Tahun 2015 yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis selama penelitian berlangsung.
5. Teman-teman yang menamakan dirinya sebagai “ Gadis Gembel” (Ica dan Eka), yang setia menjadi teman terbaik penulis selama menjalani masa perkuliahan, dari semester 1 sampai semester 6, yang selalu ada di saat suka maupun duka, yang selalu memberikan informasi dari yang penting sampai yang tidak penting, yang tidak disadari juga banyak memberikan pelajaran (formal maupun non formal). Terima kasih untuk canda tawanya serta tangis nya, terima kasih untuk suka duka nya, I really love you girls sooo much!
6. Teman-teman yang menamakan dirinya sebagai “Nobers” (Dian, Indah, dan Robi), yang telah mewarnai dan menemani masa-masa perkuliahan penulis dari tingkat 5 sampai saat ini dan sampai selama-lamanya. Sukses terus untuk kita ya amiiin.
7. Teman-teman yang beranggotakan 4 orang (Veby, Cika, Kiki dan Novi) telah menjadi bagian dari sejarah kehidupan penulis, menjadi memori yang akan selalu di ingat, dan untuk semua perjuangan yang telah dilalui bersama selama 3 tahun ini.

8. Meri Andani yang telah membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir, yang sering marah-marah juga memberi nasehat serta dukungannya kepada penulis. Sukses teruss ya mer.
9. Seluruh sahabat dan teman-teman dan pihak lain yang tidak bisa disebutkan satu per satu, atas semua bantuan, masukan, kritik, simpati, empati, secara langsung dan tidak langsung kepada penulis.

Dalam penyusunan dan penulisan tugas akhir ini, penulis telah berusaha memberikan yang terbaik demi tercapai hasil yang optimal. Namun, penulis menyadari bahwa karya tulis tugas akhir ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran yang membangun. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis khususnya dan bagi pembaca umumnya.

Padang, Juni 2018

Penulis

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	.v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Tujuan Penelitian.....	4
D. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II. KAJIAN TEORI	
A. Auditing.....	6
1. Pengertian Auditing	6
2. Jenis-Jenis Audit	7
3. Tujuan Audit	8
4. Bukti Audit	13
5. Tahapan Audit	17
B. Piutang	18
1. Pengertian Piutang	18
2. Penilaian dan Pelaporan.....	19
3. Penyisihan Piutang tak tertagih.....	19
4. Penghapusan Piutang.....	20
5. Penerimaan Piutang Dihapuskan.....	21
6. Metode Penghapusan Piutang	21
7. Umur Piutang.....	22
C. Audit Piutang.....	22
1. Tujuan Audit Terkait Piutang	22
2. Tahap I	23
3. Tahap II	26
4. Tahap III	27

5. Konfirmasi Piutang	30
6. Penyelesaian Audit	31
BAB III. METODE PENELITIAN	
A. Bentuk Penelitian Tugas Akhir	32
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	32
C. Rancangan Penelitian	33
1. Tahapan Penelitian	33
2. Sumber Data.....	34
3. Teknik Pengumpulan Data	34
4. Objek Penelitian	35
5. Teknik Analisis Data.....	35
BAB IV. PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum Perusahaan	36
1. Sejarah Singkat Perusahaan	36
2. Visi dan Misi Perusahaan.....	38
3. Logo Perusahaan	40
4. Struktur Organisasi Perusahaan	40
B. Tahap Audit Piutang PDAM Kota Padang Panjang.....	49
1. Perencanaan Audit	50
2. Pengujian Pengendalian	51
3. Pengujian Terperinci Saldo	52
4. Prosedur Analitis.....	59
5. Pelaporan Audit	59
C. Pembahasan	60
BAB V. PENUTUP	
A. Kesimpulan	62
B. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Daftar Saldo Piutang PDAM Kota Padang Panjang Tiga Tahun Terakhir.....	3
2. Mutasi Buku Besar Piutang.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Logo Perusahaan	40
2. Surat Konfirmasi Piutang	54
3. Daftar Tunggakan Piutang Yang Telah Dikonfirmasi	56
4. Bukti Tagihan Rekening Air	58
5. Bukti Tagihan Rekening Air	58
6. Bukti Tagihan Rekening Air	58

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Saat ini Indonesia sudah mengalami Globalisasi di bidang ekonomi. Hal ini dapat dilihat dengan banyaknya bermunculan perusahaan-perusahaan besar maupun kecil, perusahaan dalam maupun luar negeri. Perusahaan-perusahaan tersebut juga mempunyai tujuan yang sama yaitu mencari keuntungan atau laba semaksimal mungkin. Laba yang diperoleh perusahaan merupakan selisih dari pendapatan yang diperoleh perusahaan dengan biaya-biaya usaha yang dikeluarkan. Hal ini tentu akan menimbulkan persaingan yang ketat di antara perusahaan-perusahaan tersebut sehingga perusahaan yang bergerak di bidang yang sama untuk mencari strategi yang tepat untuk meningkatkan kinerja perusahaan.

Pada perusahaan dagang ataupun jasa penjualan merupakan salah satu faktor penting penentu keberhasilan perusahaan. Penjualan dapat dilakukan secara tunai maupun kredit. Hampir semua perusahaan melakukan penjualan secara kredit hal ini bertujuan mempertahankan pelanggan-pelanggan yang sudah ada dan menarik pelanggan baru dengan inovasi kebijakan tersebut.

Dengan adanya penjualan kredit ini akan menimbulkan akun piutang usaha maupun piutang dagang. Piutang merupakan salah satu pos penting dari neraca suatu perusahaan. Semakin tinggi nilai piutang suatu perusahaan juga dapat diartikan semakin tinggi volume penjualan kredit.

Laporan keuangan merupakan salah satu bentuk pertanggung jawaban yang akan dimanfaatkan oleh pihak-pihak yang berkepentingan dalam membuat keputusan ekonomis sehingga laporan keuangan harus mencerminkan secara wajar kejadian-kejadian finansial dari sebuah perusahaan. Seperti diketahui, bahwa untuk pengambilan keputusan dibutuhkan suatu informasi yang dapat dipercaya sehingga tidak menyesatkan bagi pemakainya.

Arrens (1998) menyatakan bahwa untuk mengatasi masalah yang berkaitan dengan informasi yang tidak dapat dipercaya, pembuat keputusan haruslah mengembangkan suatu metode yang memberikan keyakinan bagi dirinya bahwa informasi tersebut cukup dipercaya dalam pengambilan keputusan. Cara yang umum dilakukan adalah menggunakan jasa pemeriksaan yang dilakukan oleh akuntan publik. Dengan demikian, informasi yang sudah diperiksa akan menjadi lebih akurat, wajar dan tidak wajar apabila digunakan untuk pengambilan keputusan bagi pihak yang berkepentingan.

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Padang Panjang merupakan salah satu perusahaan jasa yang bergerak di bidang pengadaan fasilitas air bersih. PDAM dalam menjalankan aktivitasnya tidak sedikit melakukan penjualan jasa yang pembayarannya dilakukan dikemudian hari. Hal ini tentu menimbulkan piutang usaha. Dengan banyaknya piutang yang tidak dapat terbayar dan terjadinya peningkatan piutang pada setiap tahunnya sehingga dapat mengakibatkan tidak terealisasinya angka

penjualan yang ditargetkan dan dapat menghambat kinerja perusahaan dalam mencapai tujuan. Piutang tersebut terdiri dari piutang air dan piutang non air dapat dilihat sebagai berikut:

Tabel 1. Daftar saldo piutang PDAM Kota Padang Panjang tiga tahun terakhir

Tahun	Piutang Usaha
2015	Rp1.736.945.070
2016	Rp2.133.258.095
2017	Rp2.373.377.876

Sumber: PDAM Kota Padang Panjang

Untuk itu, perlu adanya pengendalian intern yang efektif untuk piutang usaha tersebut. Pengendalian intern yang tercipta sangat penting bagi perusahaan yang laporan keuangannya harus diaudit oleh akuntan publik. Pengendalian intern yang efektif akan sangat mempengaruhi risiko pengendalian yang harus diterapkan oleh auditor dalam mengaudit laporan keuangan.

Kantor Akuntan Publik Abdul Fattah Guliling adalah salah satu Kantor Akuntan Publik (KAP) yang terdaftar di Indonesia yang berkantor di Ciledug, Tangerang yang melayani klien diseluruh Indonesia. Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) yang merupakan salah satu klien dari KAP Abdul Fattah Guliling yang memiliki piutang usaha cukup banyak dan terjadi peningkatan di setiap tahunnya.

Berdasarkan uraian diatas penulis tertarik membahas ke dalam secara lebih rinci mengenai prosedur audit piutang yang dilakukan oleh KAP Abdul Fattah Guliling pada salah satu klien yaitu PDAM Kota Padang Panjang, dengan judul “ **Prosedur Audit Piutang Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Padang Panjang** “.

B. Rumusan Masalah

Adapun rumusan masalah yang dapat penulis jabarkan dan karena sangat luas pembahasan mengenai pengauditan PDAM Kota Padang Panjang maka penulis ingin membahas “ Bagaimana Prosedur Audit piutang Pada Perusahaan Air Minum Kota Padang Panjang “.

C. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui prosedut audit piutang yang dilakukan oleh KAP Abdul Fattah Guliling pada PDAM Kota Padang Panjang.

D. Mamfaat Penelitian

Dalam Melakukan penelitian ini penulis berharap dapat memberikan mamfaat, baik bagi penulis sendiri dan pihak lain. Adapun mamfaat yang penulis harapkan, antaa lain:

1. Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan mengenai prosedur audit PDAM Kota Padannng Panjang yang benar, dan juga mendapatkan pengalaman yang berguna untuk meyusun tugas akhir.

2. Bagi Universitas

Sebagai bahan perpustakaan yang akan digunakan oleh para mahasiswa fakultas ekonomi dalam proses mempelajari pembuatan tugas akhir, khususnya dalam bidang kajian akuntansi.

3. Bagi Perusahaan

Dapat berguna sebagai masukan dan evaluasi bagi kantor akuntan publik dalam perlakuan prosedur audit PDAM.

4. Bagi Pembaca

Hasil penelitian diharapkan dapat menambah pengetahuan dan wawasan pembaca mengenai prosedur audit pada PDAM, dan juga dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian lainnya yang berkaitan dengan judul tugas akhir ini.

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Padang Panjang merupakan salah satu perusahaan jasa yang bergerak dalam bidang pengadaan fasilitas air bersih. PDAM dalam menjalankan aktivitasnya tidak sedikit melakukan penjualan jasa yang pembayarannya dilakukan di kemudian hari. Berdasarkan pengamatan dan pembahasan mengenai prosedur audit piutang pada PDAM.

Penulis dapat menyimpulkan bahwa prosedur yang dijalankan oleh KAP Abdul Fattah Guliling telah sesuai dengan SPAP yang berlaku, mulai dari tahap awal audit yaitu perencanaan, pengujian pengendalian, prosedur analitis dan pengujian terperinci saldo. Sistem pengendalian internal yang di jalankan oleh PDAM Kota Padang Panjang bisa dikatakan masih standar dibuktikan dengan cukup banyaknya piutang yang tak terbayarkan dan terjadi peningkatan tunggakan piutang setiap tahunnya. Dokumen yang dibutuhkan dalam proses pengauditan piutang yang dibutuhkan oleh auditor dapat dipenuhi oleh pihak PDAM sehingga tidak menyulitkan pihak auditor dalam menjalankan proses audit.

B. Saran

Dalam hasil pengamatan dan wawancara yang penulis lakukan pada KAP Abdul Fattah Guliling, penulis memberikan saran kepada PDAM Kota Padang Panjang akan lebih baik jika PDAM mengirimkan

surat peringatan kepada pelanggan yang belum melakukan pembayaran sampai waktu yang di tentukan. Manajemen piutang juga harus membuat strategi-strategi dalam menanggapi pelanggan yang sulit di tagih dalam proses penagihan piutang. Melakukan penilaian terhadap keadaan ekonomi pelanggan bukan hanya melakukan penilaian terhadap lokasi pemasangan sambungan dan juga meningkatkan denda akan keterlambatan pembayaran.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntansi Oleh Akuntan Publik*. Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.

Arens, Alvin A dkk. 2008. *Auditing & Jasa Assurance*, Edisi 12. Jakarta: Erlangga.

Elder, Randel J. dkk. 2011. *Jasa audit dan assurance*. Jakarta: Salemba Empat.

Guy, Dam M. dkk. 2001 *Auditing*. Edisi 5. Jakarta:Erlangga

Soemarso S R. 2005. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.

Yusuf, A Muri. 2005. *Metodologi Penelitian (Dasar-dasar Penyelidikan Ilmiah)*. Padang: FIP IKIP Padang.

www.perpamsi.or.id