

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT TERHADAP PIUTANG
USAHA DALAM UPAYA MENILAI KEWAJARAN
PENYAJIANNYA PADA LAPORAN KEUANGAN
PT. PLN (Persero) AREA MALANG**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan

Dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi : Akuntansi



Disusun oleh :

SUKMA TRISNANINGATI

NPK : 02.23.0167

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG**

2006

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Sukma Trisnaningati
Nomor Pokok : 02230167
Universitas : Merdeka Malang
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : PENERAPAN PROSEDUR AUDIT TERHADAP
PIUTANG USAHA DALAM UPAYA MENILAI
KEWAJARAN PENYAJIANNYA PADA LAPORAN
KEUANGAN PT. PLN (Persero) AREA MALANG

Malang, Februari 2006

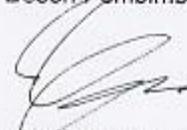
DISETUJUI DAN DITERIMA

Ketua Program Studi



(Drs. Gaguk Apriyanto, MSi)

Dosen Pembimbing



(Dra. Hj. Sihwahjoeni, MSi)

Dekan Fakultas Ekonomi



(Drs. Maxion Sumtaky, MSi)

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT TERHADAP PIUTANG USAHA
DALAM UPAYA MENILAI KEWAJARAN PENYAJIANNYA PADA
LAPORAN KEUANGAN PT. PLN (Persero) AREA MALANG**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SUKMA TRISNANINGATI
02230167

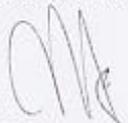
Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 4 Februari 2006

*Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji


Dra. Hj. Sihwahjoeni, MSi

Sekretaris Penguji


Nanik Wahyuni, SE, MSi

Anggota Penguji

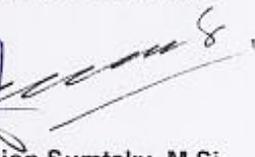


Setia Budi Kurniawan, SE, MM

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Malang, Februari 2006
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Merdeka Malang




Drs. Mexion Sumtaky, M.Si



PT. PLN (Persero)
DISTRIBUSI JAWA TIMUR
AREA PELAYANAN DAN JARINGAN MALANG



JL. JENDRAL BASUKI RAHMAD NO. 100 MALANG 65111

Telepon : (0341) 326034 - 035
Kotak Pos : 18

Facsimile : (0341) 362046
E-mail : plnmtg@pln-jatim.co.id

Website : www.pln-jatim.co.id

SURAT KETERANGAN

No. 0005 / 330 / APJ - MLG / 2006

Yang bertanda tangan dibawah ini Asisten Manajer Sumber Daya Manusia dan Administrasi PT. PLN (Persero) Distribusi Jawa Timur Area Pelayanan dan Jaringan Malang, menerangkan bahwa :

N a m a : Sukma Trisnaningati
Nim : 02230167
Mahasiswa : Universitas Merdeka Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Telah selesai melakukan Penelitian di PT. PLN (Persero) Distribusi Jawa Timur – Area Pelayanan dan Jaringan Malang mulai tanggal 14 Nopember 2005 sampai dengan tanggal 14 Desember 2005.

Demikian, Surat Keterangan ini diberikan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Malang, 6 Januari 2006

PH.ASMAN SDM & ADMINISTRASI





Lembar Persembahan

**Dalam Setiap Waktu Dan Langkahku
Ku Slalu Berdo'a Dan Berusaha
Tuk Bisa Bahagiakanmu
Agar Bisa Berikan Sedikit Kebanggaan Untukmu
Dan Bisa Persembahkan Yang Terbaik Kepadamu**

**Walau Kusadari
Semua Waktu Yang Kujalani
Takkan Bisa Menebus Tulusnya Kasih Sayangmu
Berapapun Besar Harga Yang Kubayar
Takkan Bisa Membayar Semua Pengorbananmu
Tiada Kata Yang Pantas Kurangkai
Tuk Ungkapkan Semua Rasa Terima Kasihku
Ku Semakin Sadar Satu Hal
Semua Yang Kuberi Takkan Pernah Sebanding
Dengan Yang Kuterima Darimu**

**Kupersembahkan untuk :
Yang terhormat dan tercinta Abah
Dan Ibunda yang telah memberikan
Doa, dukungan, cinta dan kasih
Sayang yang tiada tara pada Ananda**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : **SUKMA TRISNANINGATI**
Nomor Pokok : 02230167
Universitas : Merdeka Malang
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Tempat dan tanggal lahir : Blitar, 15 April 1985
Alamat : Dsn. Gabus Ds. Wonokromo Tikung -
Lamongan
Nama Orang Tua (Ayah) : Drs. Susjanto
(Ibu) : Laminingsih
Riwayat Pendidikan : 1. SDN Wonokromo II lulus tahun 1996
2. SMPN 1 Tikung lulus tahun 1999
3. SMUN 2 Lamongan lulus tahun 2002
4. Tahun 2002 Terdaftar sebagai
Mahasiswa Universitas Merdeka Malang
Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi

KATA PENGANTAR



Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Skripsi ini dengan judul : “PENERAPAN PROSEDUR AUDIT TERHADAP PIUTANG USAHA DALAM UPAYA MENILAI KEWAJARAN PENYAJIANNYA PADA LAPORAN KEUANGAN PT. PLN (Persero) AREA MALANG”. Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang dilakukan untuk memenuhi tugas dan persyaratan dalam memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam melaksanakan penulisan Skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Abah dan Bunda tercinta atas kasih sayang dan doa yang tak terhingga serta dorongan dan semangat baik materiil maupun spirituil.
2. Ibu Dra. Hj. Sih Wahjoeni, Msi, selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan bimbingan serta pengarahan dalam penyusunan Skripsi ini sampai selesai.
3. Bapak Drs. Maxion Sumtaky, MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.
4. Bapak Drs. Gaguk Apriyanto, MSi, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang.

5. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Merdeka Malang yang telah banyak memberikan tambahan ilmu selama di bangku kuliah.
6. Pimpinan PT. PLN (Persero) Area Malang beserta seluruh staf yang telah membantu Penulis dalam mengumpulkan data.
7. Teman-teman Akuntansi '02 E makasih kalian udah support aku banget saat detik-detik menjelang ujian. Titiek, Amie, Widya, Elly, Dian, Ritha kapan nich masak lagi ? kompak slalu, ok
8. Teman kost Gading 56, Mbak Windie yang nemenin muter-muter cari perusahaan, Ellie Nganjuk, Dewie makasih atas semua yang telah kalian berikan n kebersamaan slama ini. Jaga komunikasi slalu ya ???
9. Adhek semata wayangku "Ticha", kau adalah semangatku tuk berusaha jadi teladan yang baik bagimu. Kau harus lebih baik dari Kakak. Semangat !!! Kakak sayang kamu banget.
10. Special thank to "my best fiend" Afif yang dengan sabar n kasih sayang beri aku dukungan dan semangat dalam nyelesaikan skripsi ini. Makasih kamu ada n terangkanku di saat tersulit dalam skripsiku.
11. Lia makasih tumpiangannyaBabymu ntra pasti penuh semangat n pinter kayak mamanya.
12. Semua teman-teman dan pihak yang udah bantu, aku bisa ngucapin terima kasih.....

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan, untuk itu kritik dan saran sangat penulis harapkan demi kesempurnaan penulisan di masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Malang, Februari 2006

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan Tim Penguji.....	iii
Halaman Surat Keterangan Penelitian.....	iv
Halaman Persembahan	v
Daftar Riwayat Hidup	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	ix
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
ABSTRAKSI.....	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan Penelitian	3
D. Kegunaan Penelitian	3
BAB II : LANDASAN TEORI	
A. Auditing	5
1. Pengertian Auditing.....	5
2. Tujuan Audit.....	6
3. Bukti Audit.....	7
4. Prosedur Audit	10
5. Pengujian dalam Audit	14

6. Laporan Keuangan.....	16
B. Piutang	20
1. Pengertian Piutang	20
2. Klasifikasi Piutang	21
3. Penilaian dan Pelaporan	21
4. Struktur Pengendalian Intern	23
C. Pemeriksaan Terhadap Piutang Usaha.....	27
1. Tujuan Pemeriksaan Piutang	27
2. Prinsip Akuntansi Berterima Umum	28
3. Compliance test terhadap piutang	28
4. Substantive test terhadap piutang	29
5. Tujuan Substantive test terhadap piutang	30
6. Program Substantive test terhadap piutang usaha	31
D. Hasil Penelitian Terdahulu yang Relevan	34
BAB III : METODE PENELITIAN	
A. Definisi Operasional Variabel	36
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	36
C. Lokasi Penelitian	37
D. Teknik Pengumpulan Data	37
E. Teknik Analisis Data	38
BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN PENELITIAN	
A. Hasil Penelitian.....	41
1. Sejarah Perusahaan	41
2. Tujuan Perusahaan.....	43
3. Struktur Organisasi	44
4. Laporan Keuangan.....	55
B. Pembahasan Masalah	60

1. Masalah.....60

2. Pemecahan Masalah.....61

BAB V : PENUTUP

A. Kesimpulan.....85

B. Saran.....86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Neraca Per 31 Desember 2003	56
Tabel 2. Neraca Per 31 Desember 2004	57
Tabel 3. Laporan Laba Rugi Per 31 Desember 2003	58
Tabel 4. Laporan Laba Rugi Per 31 Desember 2004	59
Tabel 5. Kuesioner Sistem Pengendalian Intern Piutang Usaha	62
Tabel 6. Daftar Piutang Usaha.....	66
Tabel 7. Hasil Penerapan Prosedur Audit Dalam Pengujian Substantif Terhadap Piutang Usaha	72
Tabel 8. Buku Besar Piutang	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi PT. PLN (Persero) Area Malang45

ABSTRAKSI

Penerapan prosedur audit terhadap piutang yang tepat sangat penting agar dapat diperoleh bukti audit yang cukup dan kompeten sehingga dapat digunakan sebagai dasar menilai kewajaran penyajian piutang dalam laporan keuangan. Untuk membantu memastikan apakah jumlah saldo piutang usaha di neraca dapat diyakini kebenarannya maka auditor perlu mendeteksi kewajaran piutang usaha dengan melakukan *compliance test* dan *substantive test*. Kewajaran penyajian piutang dalam laporan keuangan sangat diperlukan agar dapat memberikan informasi yang tepat bagi pemakai laporan keuangan dalam mengambil keputusan ekonomi. Tujuan penelitian antara lain : 1) memperoleh data yang akurat dalam melaksanakan audit terhadap piutang dalam laporan keuangan 2) mengetahui apakah piutang usaha yang dimiliki perusahaan memang ada dan diklasifikasikan dengan tepat.

Analisis data menggunakan *compliance test* dan *substantive test*. *Compliance test* dilakukan dalam upaya memperoleh bukti yang cukup dan kompeten untuk mengetahui apakah terdapat pengendalian intern yang baik atas piutang. Untuk melakukan pemahaman terhadap struktur pengendalian intern piutang usaha maka digunakan kuesioner dan dilakukan pengujian terhadap bukti-bukti yang mendukung transaksi yang dicatat perusahaan *substantive test* dilakukan untuk memeriksa penyajian piutang usaha dalam laporan keuangan apakah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Berbagai prosedur audit dilaksanakan dalam lima tahap *substantive test* yang terdiri dari prosedur audit awal, prosedur analitik, pengujian terhadap transaksi rinci, pengujian terhadap saldo akunrinci, verifikasi terhadap penyajian piutang di neraca.

Setelah dilakukan pengujian melalui *compliance test* dan *substantive test* terhadap piutang usaha PT. PLN (Persero) Area Malang diperoleh kesimpulan bahwa sistem pengendalian intern piutang usaha yang diterapkan sudah baik sehingga data yang diperoleh cukup akurat sebagai dasar untuk menilai kewajaran penyajian piutang dalam laporan keuangan. berdasarkan hasil prosedur audit yang telah dilakukan dalam pengujian substantif piutang usaha diketahui bahwa PT. PLN (Persero) Area Malang telah menyajikan piutang secara wajar dalam laporan keuangan