

**AUDIT PIUTANG USAHA DALAM PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
SESUAI DENGAN PSAK NO. 72 PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
IRFAN WALUYO DAN REKAN  
(Studi Empiris PT X)**

**SKRIPSI**



**Nama : Tri Vita Aprilliani  
Nim : 222021002**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2025**

**SKRIPSI**

**AUDIT PIUTANG USAHA DALAM PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
SESUAI DENGAN PSAK NO. 72 PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
IRFAN WALUYO DAN REKAN  
(Studi Empiris PT X)**

**Diajukan Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada  
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Tri Vita Aprilliani  
Nim : 222021002**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2025**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Tri Vita Aprilliani  
NIM : 222021002  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul : Audit Piutang Usaha dalam Penyajian Laporan Keuangan  
Sesuai dengan PSAK No. 72 Pada Kantor Akuntan Publik  
Irfan Waluyo dan Rekan

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah di tulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Pelembang, Mei 2025



Tri Vita Aprilliani

Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Audit Piutang Usaha Dalam Penyajian Laporan Keuangan  
Sesuai dengan PSAK No. 72 Pada Kantor Akuntan Publik  
Irfan Waluyo dan Rekan  
Nama : Tri Vita Aprilliani  
NIM : 222021002  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah Pokok : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan  
Pada Tanggal, Mei 2025

Pembimbing I,



Dr. Betri, SE., M.Si., Ak., CA  
NIDN/NBM: 0216106902/944806

Pembimbing II,



Adrianto, SE., M.Si  
NIDN/NBM0216087201/859190

Mengetahui,  
Dekan  
Ketua Program Studi Akutansi



Adrianto, SE., M.Si  
NIDN/NBM0216087201/859190

## **MOTTO**

**“Berpikirlah secara independen dan jangan terjebak dalam prasangka. Tidak ada yang dapat menggantikan pengalaman langsung, dan ketika kita melihat sesuatu dengan mata kita sendiri, kita tahu bahwa kita melihatnya dengan benar.**

**-Albert Einstein**

**Jangan menjadi tiruan, jadilah orisinal**

**- Suzy Kassem**

**Saya persembahkan skripsi ini kepada:**

- Kedua Orang Tua Ku Tercinta**
- Dosen Pembimbing Skripsi dan Akademik**
- Almamaterku Tercinta**



## PRAKATA

*Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh*

Puji Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan Rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wasallam sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Magang yang berjudul “Audit Piutang Usaha Dalam Penyampaian Laporan Keuangan Sesuai dengan PSAK No. 72 Pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan (Studi Empiris PT X)”, telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Penelitian ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar sarjana akuntansi pada program strata satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan penelitian ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak serta berkah dan karunia dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut dapat diatasi sebagaimana mestinya. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya khususnya kepada kedua orang tua penulis Ayah Arsil dan Ibu Arseni yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Dosen Pembimbing I Dr. Betri, SE., M.Si., Ak., CA dan pembimbing II Aprianto, SE., M.Si yang telah

sabar, tekun, tulus serta dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga, pikiran serta memberikan bimbingan beserta motivasi yang membangun kepada penulis selama menyusun skripsi. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis menyelesaikan studi di Fakultas ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Abid Djazuli, S.E.,M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E.,M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Asterina, S.E.,M.Si, selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Betri, SE., M.Si., Ak., CA, selaku dosen pembimbing akademik.
5. Seluruh bapak dan ibu dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin meningkat serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak Irfan Alim Waluyo H, CPA., CPI selaku pimpinan Rekan di Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan, Bapak Dr. Harjoko, S.E., M.Ak., CPA, Bapak Ahmad Wongsyah Ariqlano, Selaku mentor yang membimbing penulis dalam melaksanakan pekejaan dan tanggungjawabnya.
7. Seluruh Bapak/Ibu Senior Manager, Manager, Ketua Tim Nila yang telah membagikan ilmu yang sangat bermanfaat untuk penulis.

Dalam penulisan laporan ini, penulis mengetahui banyak kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan sehingga laporan ini bisa terselesaikan dan berjalan dengan baik serta lebih bermanfaat. Semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan manfaat untuk pembacanya.

Palembang, Mei 2025



Tri Vita Aprilliani

## DAFTAR ISI

<b>SAMPUL LUAR.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....</b>	<b>iii</b>
<b>TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>v</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiv</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
A. Landasan Teori.....	7
1. Audit.....	7
2. Piutang Usaha .....	10
3. Laporan Keuangan.....	13
4. Audit Piutang Usaha Dalam Penyajian Laporan Keuangan Sesuai PSAK No. 72 17	
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>21</b>
A. Jenis Penelitian.....	21
B. Lokasi Penelitian .....	22
C. Operasionalisasi Variabel.....	22
D. Data yang Diperlukan.....	23
E. Metode Pengumpulan Data .....	23
F. Analisis Data.....	25

<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>26</b>
A. Keadaan Umum KAP Irfan Waluyo & Rekan.....	26
1. Profil Singkat Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan.....	26
2. Visi dan Misi.....	27
3. Struktur Organisasi .....	28
4. Profil Singkat PT. X.....	34
5. Data Piutang Usaha PT X yang Belum Diaudit.....	34
B. Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	59
1. Telaah Kontrak .....	59
2. Pengujian Substantif.....	63
3. <i>Aging Schedule</i> .....	65
4. <i>Confirmation</i> .....	70
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
A. Kesimpulan.....	83
B. Saran.....	84
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>86</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel III.1 Operasionalisasi Variabel .....	22
Tabel IV.2 Rincian Piutang.....	36-42
Tabel IV.3 Umur Piutang.....	42-46
Tabel IV.4 Detail Pembayaran atas Piutang Outstanding 2024.....	46-52
Tabel IV.5 Listing Schedule .....	61-62
Tabel IV.6 Aging Schedule.....	66-68
Tabel IV.7 Neraca yang telah diaudit .....	71
Tabel IV.8 In-house .....	71
Tabel IV.9 Overall Materiality (OM) dan Performance Materiality (PM).....	72
Tabel IV.10 Sample .....	74-75
Tabel IV.11 Pelanggan yang dikonfirmasi .....	76
Tabel IV.12 Aging Schedule.....	79
Tabel IV.13 Persentase konfirmasi dan subsequent .....	80

## DAFTAR GAMBAR

Gambar IV.1 Logo KAP Irfan Waluyo & Rekan .....	27
Gambar IV.2 Struktur Organisasi KAP Irfan waluyo & Rekan .....	29
Gambar IV.3 Sales invoice .....	53
Gambar IV.4 Delivery order .....	54
Gambar IV.5 Surat Jalan .....	55
Gambar IV.6 Sales Order .....	56
Gambar IV.7 Purchase Order .....	57
Gambar IV.8 Surat Konfirmasi .....	58
Gambar IV.9 Balasan konfirmasi .....	77

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1: Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 2: Surat Keterangan Selesai Riset

Lampiran 3: Sertifikat

Lampiran 4: Hasil Cek Plagiasi (Turnitin)

Lampiran 5: Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi

Lampiran 6: Jurnal

Lampiran 7: Biodata

## ABSTRAK

### **Tri Vita Aprilliani/222021002/Audit Piutang Usaha Dalam Penyajian Laporan Keuangan Sesuai dengan PSAK No.72 pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana prosedur audit piutang usaha dalam penyajian laporan keuangan sesuai dengan PSAK No. 72 pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan.

Jenis penelitian ini adalah penelitian studi kasus. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Pengumpulan data yang digunakan dengan menggunakan metode analisis dokumen. Metode analisisnya adalah kualitatif.

Hasil laporan ini adalah bahwa audit piutang usaha PT X yang dilakukan di KAP Irfan Waluyo & Rekan sesuai PSAK No.72 dan KAP telah melaksanakan perencanaan audit yang baik, termasuk analisis kompetensi tim dan penentuan materialitas. Pelaksanaan audit meliputi permintaan dan analisis daftar piutang, pembuatan *lead schedule* dan *aging schedule*, pemilihan sampel piutang dengan fokus pada item material dan pihak berelasi, serta konfirmasi piutang dan *subsequent collection*. Setelah meringkas hasil pengujian, dan mengevaluasi kertas kerja, KAP Irfan Waluyo & Rekan memberikan opini wajar atas penyajian Piutang usaha PT X.

**Kata kunci:** Audit, piutang usaha, laporan keuangan, PSAK No. 72, dan Kantor Akuntan Publik

## ABSTRACT

**Tri Vita Aprilliani/222021002/Audit of Receivables in the Presentation of Financial Statements in Accordance with PSAK No.72 at Public Accounting Firm Irfan Waluyo & Partners.**

*The formulation of the problem in this study is how the receivables audit procedure in presenting financial statements is in accordance with PSAK No. 72 at the Public Accounting Firm of Irfan Waluyo & Associates. This type of research is a case study research. The data used is secondary data. Data collection is used using the document analysis method. The analysis method is qualitative. The result of this report is that the audit of PT X's accounts receivable conducted at KAP Irfan Waluyo & Rekan in accordance with PSAK No.72 and KAP has carried out good audit planning, including the team's competency analysis and materiality determination. The implementation of the audit includes requesting and analyzing the receivables list, making lead schedules and aging schedules, selecting receivables samples with a focus on material items and related parties, as well as confirming receivables and subsequent collection. After summarizing the test results, and evaluating the working paper, KAP Irfan Waluyo & Rekan gave a reasonable opinion on the presentation of PT X's receivables.*

**Keywords:** *Audit, accounts receivable, financial statements, PSAK No. 72, and Public Accounting Firm*

## **BAB I PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Perusahaan terkadang menghadapi permasalahan dalam penyampaian laporan keuangan yang terlambat. Situasi ini sering terjadi setiap tahun dan bahkan beberapa Perusahaan mendapat skorsing dari Bursa Efek Indonesia (BEI) karena tidak menyampaikan laporan keuangan tepat waktu. Keterlambatan ini dapat berdampak pada proses audit, terutama dalam peninjauan piutang. Aspek penting dari laporan keuangan adalah saldo piutang, yang memerlukan peninjauan rinci oleh auditor untuk memastikan kewajaran dan keakuratan jumlah yang dicatat. Oleh karena itu, penting bagi bisnis untuk memastikan bahwa proses audit, khususnya yang berkaitan dengan piutang, dilakukan tepat waktu dan komprehensif. Keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan tidak hanya menimbulkan risiko terhadap reputasi dan kepatuhan Perusahaan terhadap peraturan, tetapi juga dapat berdampak jangka panjang pada posisi keuangan dan likuiditas perusahaan.

Dalam dunia bisnis yang semakin kompleks dan dinamis, perusahaan menghadapi berbagai tantangan yang mempengaruhi kelancaran operasional dan keberlanjutannya. Piutang usaha mencerminkan jumlah yang perlu diterima bisnis dari pelanggan sebagai akibat dari transaksi penjualan barang atau jasa yang dilakukan secara kredit. Piutang usaha merupakan sumber pendapatan di masa depan, namun juga mempunyai risiko seperti utang macet, keterlambatan pembayaran, atau kemungkinan pemalsuan catatan yang dapat berdampak buruk pada bisnis. Oleh karena itu, efektivitas proses peninjauan piutang sangat penting

untuk memastikan bahwa laporan keuangan yang diserahkan mewakili pesyaratan keuangan yang akurat dan dapat diandalkan.

Audit (*auditing*) didefinisikan sebagai suatu proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi (secara obyektif) bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan-tindakan dan kejadian ekonomi, dalam rangka menentukan tingkat kepatuhan antara asersi dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan (Hery, 2019).

Piutang usaha merupakan bagian penting dari asset lancar suatu entitas karena secara aktif berkontribusi terhadap kelancaran operasional Perusahaan. Entitas harus mampu menyajikan laporan keuangan secara wajar dan mematuhi prinsip akuntansi yang berlaku, khususnya yang berkaitan dengan piutang (Amrih *et al.*, 2024:75).

Laporan keuangan (*financial statements*) merupakan produk akhir dari serangkaian proses pencatatan dan pengikhtisaran data transaksi bisnis. Seorang akuntan diharapkan mampu untuk mengorganisir seluruh data akuntansi hingga menghasilkan laporan keuangan dan bahkan harus dapat menginterpretasikan serta menganalisis laporan keuangan yang dibuatnya (Hery, 2021:3).

Menurut (Sandria, 2021) tim riset CNBC Indonesia mencoba merangkum beberapa kasus terkait dugaan dan manipulasi laporan keuangan emiten di pasar modal RI, termasuk emiten obligasi. Kereta Api Indonesia (KAI) memang bukan perusahaan publik, tetapi BUMN kereta api ini masuk menjadi Perusahaan yang kerap menerbitkan obligasi di pasar saham RI. Kejadiannya jauh, 16 tahun yang

lalu. Peristiwa ini terjadi pada tahun 2006 atas laporan keuangan tahun sebelumnya, yang mana pada laporan keuangan Perusahaan meraup laba Rp6,9 miliar padahal seharusnya Perusahaan merugi Rp 63 miliar. Dalam penjelasannya kepada Ikatan Akuntan Indonesia, Hekinus Manao menyatakan ada tiga kesalahan laporan keuangan KAI. Salah satunya, kewajiban Perseroan membayar surat ketetapan pajak, pajak pertambahan nilai Rp 95,2 miliar disajikan dalam laporan keuangan sebagai piutang/tagihan kepada beberapa pelanggan yang seharusnya menanggung beban pajak tersebut.

Menurut (Wareza, 2019) dalam laporan hasil investigasi berbasis fakta PT Erbst & Young Indonesia (EY) kepada manajemen baru AISA tertanggal 12 Maret 2019, dugaan penggelembungan ditengarai terjadi pada akun piutang usaha, persediaan, dan aset tetap Grup AISA.

Hasil analisis pada PT X menunjukkan bahwa terdapat temuan yang mana adanya surat konfirmasi piutang yang tidak dikembalikan, yang berpotensi mempengaruhi akurasi laporan keuangan dan meningkatkan risiko audit. Karena adanya surat konfirmasi yang tidak kembali maka KAP Irfan Waluyo & Rekan melakukan prosedur *subsequent* atas piutang tersebut.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Zharah & Sari (2024). Hasil penelitian ini menunjukkan audit atas piutang usaha yang dilakukan dapat disimpulkan telah dilaksanakan dengan baik dan menghasilkan opini audit berupa opini wajar dengan pengecualian. Hanya saja terdapat temuan yaitu piutang usaha tak tertagih. Oleh karena itu, rekomendasi dari KAP BS yaitu menyarankan kepada PT. TCN untuk dilakukan pencatatan pencadangan piutang tak tertagih.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Syauqi & Azmiyanti (2024). Hasil penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan pemahaman mengenai pelaksanaan proses audit piutang usaha pada Kantor Akuntan Publik Djoko, Sidik dan Indra.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Ryan & Meidawati (2024). Hasil penelitian yang dilakukan yaitu prosedur audit pada KAP "X" terhadap PT "X" sudah dilakukan dengan baik dan sesuai dengan peraturan dan ketentuan yang berlaku. Auditor menjalankan tugasnya tanpa memihak kepada siapapun, sehingga hasil audit dapat dikatakan benar karena sesuai dengan keadaan sebenarnya.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Miradji *et al* (2014). Hasil penelitian menunjukkan bahwa PPSP positif memberikan tingkat keyakinan yang lebih kuat dibandingkan PPSP negatif, namun keduanya penting untuk mengurangi risiko piutang tak tertagih. Kesimpulannya, pemeriksaan piutang melalui PPSP berperan penting dalam meningkatkan keandalan laporan keuangan.

Penelitian terdahulu yang dilakukan oleh Satsangkaryon & Meliyani (2015). Hasil penelitian terhadap penilaian pelaksanaan audit operasional atas piutang usaha pada PT. Binakarsa Swadaya telah diterapkan dengan baik, sedangkan berdasarkan penelitian terhadap meminimalkan piutang tak tertagih pada PT.

Binakarsa Swadaya dapat terlihat dari tingkat perputaran piutang usaha selalu menurun setiap tahunnya.

Dengan demikian berdasarkan latar belakang diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**Audit Piutang Usaha dalam Penyajian Laporan Keuangan Sesuai dengan PSAK No. 72 Pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan (Studi Empiris PT X)**”.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana audit piutang usaha dalam penyajian laporan keuangan sesuai dengan PSAK No. 72 pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan?

## **C. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui audit piutang usaha dalam penyajian laporan keuangan sesuai dengan PSAK No. 72 pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan

## **D. Manfaat Penelitian**

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua sebagai berikut:

### **1. Bagi Penulis**

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat membuka wawasan baru dan memperluas pengetahuan tentang piutang usaha, meningkatkan pemahaman tentang teori dan konsep terkait piutang usaha dan mampu memenuhi syarat akademik.

## 2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada Perusahaan seperti meningkatkan efisiensi dan efektivitas prosedur audit, mengurangi risiko kesalahan audit, dan meningkatkan kepatuhan terhadap standar auditing.

## 3. Bagi Almamater

Berdasarkan penelitian ini diharapkan dapat membuka peluang penelitian lanjutan, menambah wawasan dan referensi tambahan maupun pengetahuan untuk para peneliti agar dapat menjadi acuan atau kajian serta pertimbangan tentang hal yang serupa dimasa yang akan datang.

### DAFTAR PUSTAKA

- Amrih, M., Zuliyana, M., & Mulyati, N. K. (2024). *Pendidikan Akuntansi*. Sonpedia Publishing Indonesia.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Bumi Aksara.
- Arif, M. F., Anwar, & Wijayanti, N. A. (2023). *Akuntansi Keuangan Menengah 1 berbasis PSAK*. Salemba Empat.
- Azwar, K., Mulyana, A., Himawan, I. S., & Juwita, R. (2022). *Pengantar Akuntansi*. CV. Tohar Media.
- Fateqah, B. A., & Nuswardhani, S. K. (2024). *Teori dan Praktik Metode Penelitian*. Anak Hebat Indonesia.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. PT Grasindo.
- Hery. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Grasindo.
- Hery, A. (2022). *Pengantar Akuntansi I*. Penerbit Yrama Widya.
- Hidayat, W. W. (2018). *Dasar-Dasar Analisa Laporan Keuangan*. Uwais Inspirasi Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia, (IAI). (2016). *PSAK No. 72*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Karim, A., Rahmi, N., & Jamaluddin. (2024). *Akuntansi Keuangan Dasar*. CV. Rey Media Grafika.
- Miradji, M. A., Saputra, R. W., Athala, M. W., & Agustine, F. S. (2014). Pemeriksaan Piutang Sebagai Instrumen Audit Untuk Menjamin Keandalan Laporan Keuangan. *Inovasi Dan Kreativitas Dalam Ekonomi, Vol 7*(No 10), 29–34.
- Pamungkas, E. W., Jannah, R., & Samara, A. (2024). *Pengauditan Akuntansi*. Yayasan Cendikia Mulia Mandiri.
- Ryan, A., & Meidawati, N. (2024). Audit Atas Piutang Usaha PT X. *Jurnal Aplikasi Bisnis, Vol 21*.
- Samryn, L. . (2018). *Pengantar Akuntansi*. PT Rajagrafindo Persada.
- Sandria, F. (2021). *Bandel! 55 Emiten Ini Belum Setor Laporan Keuangan Maret 2021*.  
[www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson](http://www.cnbcindonesia.com/market/20210726191301-17-263827/deretan-skandal-lapkeu-di-pasar-saham-ri-indofarma-hanson)
- Sari, A. R., Nurbaiti, D., & Setiyowati, S. W. (2017). *Akuntansi Keuangan Berbasis PSAK*. Mitra Wacana Media.
- Satsangkaryon, & Meliyani, H. (2015). peranan Audit Operasional Atas Piutang

Usaha dalam Rangka Meminimalkan Piutang Tak Tertagih pada PT Binakarsa Swadaya. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 1(No. 1), 15–19.

Suhendar. (2020). *Pengantar Akuntansi*. CV. Adanu Abimata.

Sujarweni, V. W. (2021). *Metodologi Penelitian*. Pustaka Baru Press.

Sujarweni, V. W. (2024). *Analisis Laporan Keuangan*. Pustaka Baru Press.

Syauqi, M., & Azmiyanti, R. (2024). Penerapan Prosedur Audit Atas Piutang Usaha di Kantor Akuntan Publik Djoko, Sidik, Indra, dan Rekan (KAP DSI). *Jurnal Ilmiah Akuntansi, Vol 05(NO.2)*, 947–957.

TMbooks. (2021). *Auditing*. CV Andi Offset.

Wareza, M. (2019). *Tiga Pilar dan Drama Penggelembungan Dana*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190329075353-17-63576/tiga-pilar-dan-drama-penggelembungan-dana>

Zharah, N. E., & Sari, R. P. (2024). Analisis Penerapan Prosedur Audit Piutang Usaha PT. TCN Oleh KAP BS. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis Dan Akuntansi, Vol 1(No.1)*, 759–767.