

**ANALISIS TEMUAN AUDIT PEMBELIAN DAN AUDIT UTANG
DALAM RANGKA MEMBERIKAN OPINI**

(Pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan)

SKRIPSI



Nama : Lana Lutviah

NIM : 222021038

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

SKRIPSI

**ANALISIS TEMUAN AUDIT PEMBELIAN DAN AUDIT UTANG
DALAM RANGKA MEMBERIKAN OPINI**

(Pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan)

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Nama : Lana Lutviah

NIM : 222021038

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lana Lutviah
NIM : 222021038
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Temuan Audit Pembelian dan Audit Utang Dalam Rangka Memberikan Opini

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.

Depok, Mei 2025



Lana Lutviah

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Analisis Temuan Audit Pembelian dan Audit Utang dalam rangka
Memberikan Opini
Nama : Lana Lutviyah
NIM : 222021038
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan disahkan
Pada Tanggal, Mei 2025

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., A.k., CA., CATr., CIAS **Fenty Astrina S.E., M. Si**
NIDN/NBM: 0226016901/765380 **NIDN/NBM: 0214118803/1188343**

Mengetahui,
Dekan

u.b Ketua Program Akuntansi



Apriyanto, S.E., M. Si
NIDN/NBM: 0216 087201/859190

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“ Tuhanmu lebih mengetahui apa yang ada dalam hatimu, jika kamu orang yang baik, maka sungguh, dia maha pengampun kepada orang yang bertaubat. ”

~ Q.S Al-Israa :25 ~

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- ❖ Kedua Orang Tua
- ❖ Saudara
- ❖ Almamater

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

PRAKATA

Assalamu'alaikum warahmatullahi wabarakatuh

Alhamdulillah rabbi'alaamiin, segala puji bagi Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat, ridho dan karunia-Nya. Shalawat serta salam selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, suri tauladan umat manusia. Sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Temuan Audit Pembelian dan Audit Utang Dalam Rangka Memberikan Opini**”. Sebagai syarat mencapai gelar Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulisan skripsi ini terbagi menjadi lima bab, BAB I pendahuluan yang terdiri dari latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, dan manfaat penelitian. BAB II kajian pustaka yaitu (pengertian, pengukuran, tujuan, manfaat) dan penelitian sebelumnya. BAB III metodologi penelitian, BAB IV hasil penelitian dan pembahasan. BAB V simpulan dan saran.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak, untuk itu penulis mengucapkan terima kasih terkhusus kepada kedua orang tua tercinta, Ayahanda Iskandar dan Ibunda Evi Tandes yang telah mendidik, membiayai, mendoakan dan memberikan dukungan penuh sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Yuhanis Ladewi, S.E., M.Si., Ak., CA., CATr., CIAS selaku pembimbing I dan Ibu Fenty Asterina,

S.E., M. Si selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing, mengarahkan dan memberikan masukan guna penyelesaian skripsi ini. Selain itu penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. 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 dan Ibu Fenty Astrina S.E., M. Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Betri S.E., Ak., M.Si., CA., CTT selaku Pembimbing Akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen serta staff dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Pihak Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan yang telah memberikan izin atas analisis penelitian sehingga terselesaikan skripsi ini.
7. Sahabat seperjuangan yang tidak bisa di sebutkan satu persatu.

Semoga Allah Subahanahu wa ta'ala membalas kebaikan semua atas terselesainya penulisan skripsi ini. Penulis menyadari dengan segala keterbatasan yang ada dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan dari pembaca maupun dari berbagai pihak.

Wassalamu'alaiakum Warahmatullahi Wabarakatuh

Depok, Mei 2025



Lana Lutviyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	11
C. Tujuan Penelitian.....	11
D. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN DAN PENELITIAN SEBELUMNYA. 13	
A. Kajian Pustaka	13
1. Audit Pembelian	13
a. Pengertian Audit Pembelian	13
b. Pengukuran Audit Pembelian	14
c. Tujuan Audit Pembelian	18
d. Manfaat Audit Pembelian.....	21
2. Audit Utang	23
a. Pengertian Audit Utang	23
b. Pengukuran Audit Utang	25
c. Tujuan Audit Utang	27
d. Manfaat Audit Utang.....	29
3. Pemberian Opini.....	31

a. Pengertian Pemberian Opini.....	31
b. Pengukuran Pemberian Opini.....	33
c. Tujuan Pemberian Opini.....	35
d. Manfaat Pemberian Opini.....	37
e. Jenis-Jenis Opini.....	38
B. Penelitian Sebelumnya.....	43
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	49
A. Jenis Penelitian	49
B. Lokasi Penelitian	50
C. Operasionalisasi Variabel	50
D. Data yang diperlukan.....	51
E. Metode Pengumpulan Data.....	52
F. Analisis Data dan Teknik Analisis.....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
A. Hasil Penelitian.....	55
1. Profile	55
a. Profile Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan	55
b. Visi dan Misi Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan.....	56
c. Susunan Organisasi Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan.....	57
2. Proses Audit.....	59
a. Proses Audit Pembelian.....	59
b. Proses Audit Utang.....	60
B. Pembahasan	61
1. Analisis Temuan Audit Pembelian.....	61
a. Permasalahan.....	61
b. Akibat Permasalahan.....	63
c. Solusi Permasalahan.....	64
2. Analisis Temuan Audit Utang.....	67
a. Permasalahan.....	67
b. Akibat Permasalahan.....	70
c. Solusi Permasalahan.....	71
3. Analisis Pemberian Opini.....	74
a. Permasalahan.....	74
b. Akibat Permasalahan.....	75

c. Solusi.....	76
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	77
A. Simpulan.....	77
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	84

DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	46
Tabel III.1 Operasional Variabel 150

DAFTAR GAMBAR

Gambar IV. 1 Susunan Organisasi Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan.....	57
Gambar IV. 2 Analisis Temuan Audit Pembelian.....	67
Gambar IV. 3 Analisis Temuan Audit Utang.....	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kartu Aktivitas Bimbingan skripsi
- Lampiran 2 Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi
- Lampiran 3 Sertifikat Action Vol.III FEB UNISBA (National Accounting Battle)
- Lampiran 4 Sertifikat Magang Kantor Akuntan Publik
- Lampiran 5 Sertifikat Komputer Akuntansi
- Lampiran 6 Sertifikat Pelatihan ATLAS
- Lampiran 7 Sertifikat Pelatihan Audit Sistem Informasi
- Lampiran 8 Sertifikat Pelatihan Audit Sistem Informasi (ACL)
- Lampiran 9 Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer Sertifikat Pelatihan ATLAS
- Lampiran 10 Sertifikat Pengantar Aplikasi Komputer
- Lampiran 11 Sertifikat Pelatihan Financial Accounting for MSMEs
- Lampiran 12 Sertifikat Pelatihan SPSS
- Lampiran 13 Sertifikat Pelatihan Pelatihan ERP dan BLUD
- Lampiran 14 Sertifikat Hifzil, Syarhil Al-Qur'an, dan Tilawah Lembaga AIK
- Lampiran 15 Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 16 Plagiarisme
- Lampiran 17 Biodata Penulis
- Lampiran 18 Jurnal

ABSTRAK

Lana Lutviyah / 222021038 / 2025 / Analisis Temuan Audit Pembelian dan Audit Utang dalam Rangka Memberikan Opini Pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis temuan audit pembelian dan audit utang pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan. Jenis Penelitian yang digunakan yaitu penelitian deskriptif dengan variable yang digunakan adalah audit pembelian, audit utang, dan pemberian opini. Data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif. Dan teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa temuan audit pembelian dan audit utang memiliki implikasi terhadap proses pemberian opini oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan. Temuan audit pembelian menunjukkan adanya kesalahan pengakuan akun pembelian, kekurangan dokumentasi pembelian, serta tidak adanya prosedur pengawasan internal yang efektif. Sementara itu, temuan audit utang menunjukkan adanya keterlambatan pembayaran utang, kekurangan dokumentasi pengelolaan utang, serta tidak adanya prosedur pengawasan internal yang efektif. Penelitian ini memberikan kontribusi pada pemahaman tentang pentingnya temuan audit dalam proses pemberian opini oleh Kantor Akuntan Publik (KAP).

Kata Kunci: Audit Pembelian, Audit Utang, dan Pemberian Opini.

ABSTRACT

Lana Lutviah / 222021038 / 2025 / *Analysis of Purchase Audit and Debt Audit Findings in Order to Provide Opinions at the Public Accounting Firm Irfan Waluyo and Partners.*

This study aims to determine the findings of the purchase audit and debt audit at the Irfan Waluyo and Partners Public Accounting Firm. The type of research used is descriptive research with the variables used are purchase audits, debt audits, and giving opinions. The data used are primary data and secondary data. The data collection methods used are interviews and documentation. The data analysis used in this research is qualitative analysis. And the analysis technique used is descriptive analysis. The results showed that the findings of the purchase audit and debt audit had implications for the process of providing opinions by the Public Accounting Firm Irfan Waluyo and Partners. The purchase audit findings indicate that there are errors in the recognition of purchase accounts, lack of purchase documentation, and the absence of effective internal control procedures. Meanwhile, debt audit findings indicate delays in debt payments, lack of debt management documentation, and the absence of effective internal control procedures. This research contributes to the understanding of the importance of audit findings in the process of providing opinions by the Public Accounting Firm (KAP).

Keywords: Purchase Audit, Debt Audit, and Opinion Giving.

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Seiring dengan pesatnya perkembangan zaman, pemberian opini auditor terhadap laporan keuangan menjadi salah satu pertimbangan penting bagi investor dan pengguna laporan keuangan lainnya dalam pengambilan keputusan. Dengan dukungan auditor yang berpengalaman, objektif, kompeten, serta memiliki etika yang baik, diharapkan dapat tercipta audit yang berkualitas. Di sisi lain, manajemen perusahaan juga sangat diuntungkan oleh keberadaan auditor dari Kantor Akuntan Publik. Tanpa pemberian opini auditor, pihak luar perusahaan akan meragukan keakuratan laporan keuangan yang disusun oleh manajemen, sehingga dapat mempengaruhi keputusan yang diambil. Dalam penelitian ini akan membahas audit pembelian dan audit utang dalam pemberian opini.

Menurut Mulyadi (2020:210) Pemberian opini merupakan pernyataan professional auditor mengenai kesesuaian laporan keuangan dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Kieso dkk (2020:670) Pemberian opini adalah hasil dari analisis mendalam auditor terhadap laporan keuangan untuk menentukan kewajaran penyajian informasi. Simamora. (2021:250) Pemberian opini merupakan komunikasi auditor kepada pengguna laporan keuangan mengenai kesesuaian laporan dengan standar yang berlaku.

Dalam dunia bisnis yang semakin kompetitif, audit pembelian dan audit utang merupakan aspek penting yang mempengaruhi stabilitas keuangan suatu

perusahaan. Audit pembelian berfungsi sebagai mekanisme penting untuk memastikan transparansi dan akuntabilitas dalam pelaporan keuangan. Kantor Akuntan Publik (KAP) berperan penting dalam memberikan opini audit yang dapat dipercaya oleh pemangku kepentingan.

Namun dalam praktiknya, permasalahan berikut sering muncul saat mengelola transaksi pembayaran pembelian, utang yang tidak akurat, manipulasi data, dan pelanggaran Standar Akuntansi (SA). Temuan-temuan ini dapat mempengaruhi opini yang dipublikasikan dan pada akhirnya kepercayaan masyarakat terhadap perusahaan berkurang.

Menurut Mulyadi (2020:245) Audit pembelian adalah proses evaluasi yang sistematis dan objektif terhadap transaksi pembelian untuk memastikan bahwa transaksi tersebut telah dilakukan dengan benar dan sesuai dengan kebijakan perusahaan. Sugiyarso dan Winarni (2020:312) Audit pembelian adalah suatu proses pemeriksaan yang sistematis dan objektif terhadap transaksi pembelian untuk memastikan bahwa transaksi tersebut telah dilakukan dengan benar dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Kuspriyanto (2019:201) Audit pembelian adalah suatu proses evaluasi yang sistematis dan objektif terhadap transaksi pembelian untuk memastikan bahwa transaksi tersebut telah dilakukan dengan benar dan sesuai dengan kebijakan perusahaan dan standar akuntansi yang berlaku.

Menurut Mulyadi (2020:278) Audit utang adalah proses evaluasi yang sistematis dan objektif terhadap utang perusahaan untuk memastikan bahwa utang tersebut telah dicatat dengan benar dan akurat. Sugiyarso dan Winarni

(2020:345) Audit utang adalah suatu proses pemeriksaan yang sistematis dan objektif terhadap utang perusahaan untuk memastikan bahwa utang tersebut telah dicatat dengan benar dan akurat sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Kuspriyanto (2019:231) Audit utang adalah suatu proses evaluasi yang sistematis dan objektif terhadap utang perusahaan untuk memastikan bahwa utang tersebut telah dicatat dengan benar dan akurat sesuai dengan kebijakan perusahaan dan standar akuntansi yang berlaku.

Permasalahan yang disampaikan oleh Rahmad Fajri (2024) terjadi atas dugaan penggelembungan harga dalam pengadaan konsumsi atlet PON XXI Aceh-Sumatera Utara menimbulkan pertanyaan mengenai transparansi dan akuntabilitas dalam proses pembelian barang/jasa dalam event besar. Ketidaksesuaian harga dan dugaan korupsi dalam pembelian barang dapat menjadi fokus penelitian terkait audit investigatif dalam pengadaan makanan dan kebutuhan logistik acara olahraga nasional.

Dhimas B.P (2024) mengungkapkan fenomena Pengadaan alat bantu belajar dengan anggaran Rp19 miliar yang tidak sesuai spesifikasi dan tidak dapat dimanfaatkan menunjukkan permasalahan dalam efektivitas audit dalam mengungkap ketidaksesuaian dalam pembelian barang pemerintah. Fenomena ini dapat dikaji lebih lanjut dalam penelitian mengenai audit pembelian dan efektivitas pengawasan pengadaan barang pendidikan di institusi pemerintah.

Kasus Fenomena yang diungkapkan oleh Amelia Rahima Sari (2024) Kementerian Perdagangan meminta Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) untuk mengaudit pembayaran utang rafaksi minyak

goreng kepada peritel. Hal ini dilakukan karena terdapat perbedaan angka tagihan antara hasil verifikasi surveyor PT Sucofindo dan klaim dari pelaku usaha. Hal ini menunjukkan pentingnya audit dalam memastikan akurasi dan transparansi pembayaran utang pemerintah kepada sektor swasta, khususnya dalam situasi perbedaan data klaim pembayaran.

Keterangan yang disampaikan oleh Tim Redaksi (2024) Partai Keadilan Sejahtera (PKS) mendesak BPK untuk mengaudit keuangan PT PLN (Persero) yang memiliki utang mencapai Rp 500 triliun. Desakan ini muncul karena kekhawatiran terhadap pengelolaan utang yang sangat besar dan potensi risiko finansial yang ditimbulkan. Hal ini menekankan pentingnya audit dalam memantau dan menilai kesehatan keuangan BUMN dengan tingkat utang yang signifikan.

Fenomena temuan audit pembelian yang sudah di samarkan nama perusahaan tersebut menjadi PT KYL Tbk. dikarenakan keterbatasan izin penggunaan nama asli perusahaan. Sehingga perusahaan tersebut yang bergerak di bidang industri perdagangan yang memproduksi dan mendistribusikan barang perlengkapan seperti sprei, bedcover, bantal dan produk-produk lainnya telah mengalami pertumbuhan transaksi yang signifikan. Dalam satu tahun, perusahaan mencatat sebanyak kurang lebih 19.000 invoice, menunjukkan peningkatan aktivitas bisnis yang pesat.

Ketika auditor Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan melakukan audit pembelian yang dipimpin oleh Auditor senior, Bapak Wahid

A, tim memulai proses audit dengan memahami sistem pengendalian internal perusahaan.

Mereka menemukan beberapa temuan penting. Keterlambatan pembayaran utang kepada supplier dan kesalahan pengakuan akun pembelian terdeteksi. Selain itu, kekurangan dokumentasi pembelian serta tidak adanya prosedur pengawasan internal yang efektif juga ditemukan. Pertumbuhan ini juga berdampak pada peningkatan omzet dan pengembangan bisnis. Akibatnya, terjadi beberapa kesalahan dalam proses pembelian, seperti pembelian barang yang tidak sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Hal ini disebabkan oleh kurangnya komunikasi antara departemen pembelian dan departemen operasional. Perusahaan tidak memiliki sistem pengendalian pembayaran (pengendalian internal) yang efektif, sehingga pembayaran kepada supplier seringkali ter lambat. Tidak ada dokumentasi yang lengkap untuk transaksi pembelian. Perusahaan tidak memiliki sistem dokumentasi yang baik, sehingga dokumen-dokumen penting seperti faktur, kwitansi, dan kontrak tidak dapat ditemukan dengan mudah. Hal ini dapat menyebabkan kesulitan dalam melakukan audit dan pengawasan. Serta adanya permainan pihak internal dengan supplier yang melakukan manipulasi data pengeluaran atas pembelian tersebut.

Kasus ini menunjukkan bahwa PT.KYL Tbk. (nama samaran) mengalami kekurangan pengendalian internal dalam proses pembelian, yang dapat menyebabkan kerugian finansial dan mengurangi kepercayaan *stakeholder*.

Berdasarkan temuan audit utang yang sudah di samarkan nama perusahaan tersebut menjadi PT KYL Tbk. dikarenakan keterbatasan izin penggunaan nama asli perusahaan. Dimana perusahaan ini memiliki utang yang cukup besar kepada supplier dan tidak memiliki pengendalian internal yang efektif untuk mengelola utang tersebut.

Ketika auditor Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan melakukan audit utang yang dipimpin oleh Auditor senior, Bapak Wahid A, tim memulai proses audit dengan memahami sistem pengendalian internal perusahaan. Mereka menemukan beberapa temuan penting. Keterlambatan pembayaran utang kepada supplier. Selain itu, kekurangan dokumentasi pengelolaan utang serta tidak adanya prosedur pengawasan internal yang efektif juga ditemukan. Temuan ini berpotensi menyebabkan distorsi laporan keuangan dan meningkatkan risiko keuangan perusahaan. Akibatnya, terjadi beberapa masalah dimana tidak adanya pencatatan yang akurat untuk utang. Perusahaan tidak memiliki sistem pencatatan yang baik untuk utang, sehingga jumlah utang yang sebenarnya tidak dapat diketahui dengan pasti. pengendalian untuk memastikan bahwa utang dibayar tepat waktu pun belum ada sehingga perusahaan tidak memiliki sistem pengendalian yang efektif untuk memastikan bahwa utang dibayar tepat waktu, sehingga terjadi keterlambatan pembayaran. Serta kurangnya analisis untuk menentukan apakah utang tersebut masih dapat dijangkau, sehingga perusahaan tidak dapat mengetahui apakah utang tersebut masih dapat dibayar.

Penelitian ini di dukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Fausiyah N, dengan judul “Analisis prosedur udit atas akun hutang usaha pada klien di Kantor Akuntan Publik Sarastanto dan Rekan”. (2022) Hasil menunjukkan bahwa pelaksanaan prosedur audit pada klien atas hutang usaha yang dilakukan di KAP Sarastanto dan Rekan juga sudah diterapkan sesuai dengan standar audit. Pada pemeriksanaan akun hutang usaha tim auditor melakukan pengujian pengendalian dan pengujian substantif. Pemeriksaan atas akun ini dilakukan untuk memastikan bahwa saldo yang terdapat pada laporan keuangan telah disajikan secara wajar tanpa pengecualian. Pihak klien mudah untuk dimintai keterangan pada saat tim auditor menemukan kendala audit.

Penelitian ini di dukung dengan penelitian yang dilakukan oleh Fauzi FT dengan judul “Analisis pemberian Opini Audit *Going Concern* selama pandemi covid -19”. (2021) Hasil penelitian menyatakan bahwa peningkatan opini audit going concern selama pandemi covid-19 terjadi karena ada kepastian kelangsungan usaha, efek yang ditimbulkan dari pandemi covid-19, situasi dan kondisi selama pandemi covid-19, dan auditor berpedoman kepada IAPI. Berbagai faktor yang dipertimbangkan auditor dalam memberikan opini audit going concern adalah stuktur modal, likuiditas, rasio keuangan, solusi dari manajemen jenis entitas, dan perbandingan laporan keuangan tahun lalu dan tahun audit. Pertimbangan tambahan auditor dalam memberikan opini audit going concern selama pandemi covid-19 adalah standar IAPI dan Pandei Covid-19.

Penelitian ini di dukung dengan penelitian yang dilakukan oleh M.E. Adegoke & E.A. Owolabi dengan judul “*Audit Efficiency of Procurement Processes in Public Sector Organizations*” (2021). Bahwa efisiensi audit terhadap proses pengadaan di organisasi sektor publik memiliki dampak signifikan pada transparansi dan akuntabilita. Hasil menunjukkan bahwa penerapan audit yang ketat dapat mengurangi birokrasi dalam proses pengadaan dan meningkatkan efisiensi operasional.

Penelitian ini di dukung dengan penelitian yang dilakukan oleh R. Smith & L. Doe dengan judul “*The role of internal auditing in procurement processes in public sector organzation*” (2022). Jurnal ini menunjukkan bahwa auditor internal berfungsi untuk memastikan bahwa proses pengadaan, yang merupakan bagian dari audit pembelian, mematuhi kebijakan dan prosedur yang ditetapkan. Ini penting untuk memastikan bahwa semua transaksi pembelian dilakukan secara transparan dan akuntabel.

Penelitian ini di dukung oleh penelitian yang lakukan oleh Stevany dengan judul “*Audit internal terhadap sistem pembelian dan distribusi bahan baku pada PT Indo Taichen*” (2023). Temuan Audit ini menunjukkan bahwa PT. Proses desain dan perencanaan SDM Indo Taichen berhasil. Perusahaan telah memiliki struktur organisasi dan uraian tugas yang sangat jelas untuk masing-masing bidang, serta memiliki sistem pengendalian karyawan yang baik untuk memastikan karyawan berhati-hati dalam menjalankan tugasnya.

Penelitian ini di dukung oleh penelitian yang lakukan oleh Pertiwi I dengan judul “*Audit Manajemen Fungsi Pembelian dalam Menentukan*

efektivitas, efisiensi, dan ekonomis pada Hotel Four Points by Sheraton Bali Ungasan” (2023). Hasil Penelitian menunjukkan bahwa kegiatan pembelian memiliki kecenderungan berjalan dengan efektif dan efisien namun, tidak ekonomis karena terdapat temuan bahwa harga dan kualitas barang yang di pesan tidak sesuai dengan PO, bagian penerimaan tidak memiliki pengetahuan mengenai spesifikasi barang yang diterima, pemborosan pembelian, dan tidak dilakukannya pencatatan persediaan.

Penelitian ini di dukung oleh penelitian yang lakukan oleh Jaenudin J & dkk dengan judul “Analisis Audit Operasional atas Persediaan barang dagang studi kasus pada LPG Non Subsidi pada PT. Sony Prayudha-Bandar Lampung” (2020). Hasil Menunjukkan bahwa secara umum hasil persediaan barang dagangan telah dilakukan pada pendapatan dan pengeluaran barang tetapi ada persediaan terlalu banyak menimbun dan temuan auditor untuk persediaan Gas terang nilai persediaan 5,5kg nilai saham akhir agustus 2019 sangat besar karena pembelian persediaan tanpa melihat stok yang tersisa di gudang, menyebabkan persediaan menumpuk di gudang.

Penelitian ini di dukung oleh penelitian yang lakukan oleh Benanda K.D dan Mutiha A.H dengan judul “Audit atas Utang Usaha: Studi Kasus pada PT VIN” (2024). Hasil penelitian menunjukkan bahwa saldo hutang perdagangan PT VIN pada tanggal 31 Desember 2022 disajikan secara adil atau dalam kasus ini bebas dari salah saji material dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Penelitian ini di dukung oleh penelitian yang lakukan oleh Asitya B, dan Meita I dengan judul “Prosedur audit utang usaha oleh KAP Helianto &Rekan pada PT SSP dan PT HRR” (2024). Hasil penelitian yang diperoleh yaitu prosedur audit atas utang usaha yang diterapkan oleh KAP Heliantono & Rekan pad PT SSP dan PT HRR sudah selesai dengan SA 500 Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP).

Penelitian ini di dukung oleh penelitian yang lakukan oleh Nuryanto & dkk dengan judul “Analisis Prosedur Audit Utang Pada PT ABC Oleh Kantor Akuntan Publik Namira” (2024). Hasil menunjukka dengan bantuan auditor, bukti-bukti penyusunan laporan keuangan yang dihasilkan oleh auditor.

Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan merupakan salah satu KAP yang dikenal melakukan audit terhadap berbagai jenis perusahaan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis temuan audit pembelian dan audit utang pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan serta dampak temuan tersebut terhadap representasi. Sehingga judul penelitian ini adalah **“Analisis Temuan Audit Pembelian dan Audit Utang Dalam Rangka Memberikan Opini”**. Oleh karena itu, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap pengembangan praktik audit yang lebih efektif

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dikemukakan, maka rumusan masalahnya adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana temuan audit pembelian PT KYL Tbk. (nama samaran) dalam rangka pemberian opini pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan?
2. Bagaimana temuan audit utang PT KYL Tbk. (nama samaran) dalam rangka pemberian opini pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah diatas maka penelitian ini bertujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana temuan audit pembelian PT KYL Tbk. (nama samaran) dalam rangka pemberian opini pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan.
2. Untuk mengetahui dan menganalisis bagaimana temuan audit utang PT KYL Tbk. (nama samaran) dalam rangka pemberian opini pada Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini memberikan penulis kesempatan untuk menyelidiki proses audit terkait pembelian dan utang, mulai dari pengumpulan data hingga analisis hasil dan dampak hasil terhadap opini audit.

2. Bagi Mahasiswa

Penelitian ini akan menjadi referensi yang berguna bagi mahasiswa lain yang tertarik pada bidang akuntansi, khususnya yang mempelajari siklus audit pembelian dan audit utang.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo dan Rekan

Memberikan Informasi bagi pembaca dan menambah referensi untuk penelitian selanjutnya, khusus penelitian yang memilih topik atau kajian yang sama.

DAFTAR PUSTAKA

- AICPA. (2020). *Audit Guide: Audit of Cash Balances and Cash Transactions*.
- Antara News Mataram. (2024, November). *BPKP Mengantongi Hasil Audit Kerugian Kasus Korupsi Poltekkes Mataram*. <https://mataram.antaranews.com/berita/234097/bpkp-mengantongi-hasil-audit-kerugian-kasus-korupsi-poltekkes-mataram>
- Antara News. (2024, September). *LSM Antikorupsi Desak BPKP Audit Investigasi Dana Konsumsi PON XXI*. <https://www.antaranews.com/berita/4327667/lsm-antikorupsi-desak-bpkp-audit-investigasi-dana-konsumsi-pon-xxi>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2019). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. Boston: Pearson.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2021). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. 17th ed. Boston: Pearson.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2022). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. 18th ed. Boston: Pearson.
- Benanda, K. D., & Mutiha, A. H. (2024). Audit atas utang usaha: Studi kasus pada PT VIN. *Jurnal Sosial Humaniora Terapan*, 6(2), 1-20. <https://scholarhub.ui.ac.id/jsht/vol6/iss2/1>(<https://scholarhub.ui.ac.id/jsht/vol6/iss2/1>)
- Bodnar, G. H. (2020). *Financial Accounting: A Global Perspective*. New York: McGraw-Hill.
- Budiarto. (2022). *Auditing: Teori dan Praktik*. Bandung: PT. Refika Aditama.
- Drury, C. (2021). *Management and Cost Accounting*. 10th ed. Andover: Cengage Learning.

- Drury, C. (2021). *Management and Cost Accounting*. 10th ed. Cengage Learning.
- Fauziyah. (2019). *Audit Pembelian dan Utang: Pendekatan Terintegrasi dalam Pemberian Opini*. Jakarta: Penerbit Universitas Indonesia.
- Harrison, W.T., & Horngren, C.T. (2020). *Financial Accounting*. 10th ed. Pearson Education.
- Henderson, S. (2020). *Auditing: An Integrated Approach*. New York: McGraw-Hill.
- Institut Akuntan Indonesia. (2020). *Standar Audit dan Prosedur Audit Utang*. Jakarta. IAI
- Jaenudin, J., Saputri, D. A., & Lestari, P. A. (2020). Analisis audit operasional atas persediaan barang dagang: Studi kasus pada LPG non-subsidi di PT Sony Prayudha, Bandar Lampung. *Journal of Accounting, Taxing and Auditing (JATA)*, 1(2), 45-60.
- Kasmir. (2021). *Auditing: Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2020). *Intermediate Accounting*. Hoboken, NJ: Wiley.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2022). *Intermediate Accounting*. 17th ed. Hoboken: John Wiley & Sons.
- Kimmel, P.D., Weygandt, J.J & Kieso, D.E. (2020). *Accounting Principles*. 13th ed. Wiley
- Kuspriyanto. (2019). *Auditing: Teori dan Praktik*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Ladewi, Y., & Welly. (2023). *Metode Penelitian Akuntansi (pertama)*. NoerFikri.
- Mardiasmo. (2021). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Edisi 2. Yogyakarta: Andi Offset.

- Merdiana, G., & Sukarno. (2023). Analisis sistem pembelian dan persediaan pada PT Semangat Duta Pratama. *Open Jurnal Akuntansi*, 5(1), 30-42.
- Mulyadi. (2019). *Auditing: Pendekatan Terintegrasi*. Erlangga.
- Mulyadi. (2020). *Auditing: Teori dan Praktik*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Nuryanto, Pratiwi, C. D., Bida, Y., Wardani, A. K., & Kurniasari, I. H. (2025). Analisis prosedur audit utang pada PT ABC oleh Kantor Akuntan Publik Namira. *Balance: Media Informasi Akuntansi dan Keuangan*, 17(1), 45-56. <https://ejournal.upr.ac.id/index.php/blnc>](<https://ejournal.upr.ac.id/index.php/blnc>)
- Pertiwi, I. (2023). *Audit manajemen fungsi pembelian dalam menentukan efektivitas, efisiensi, dan ekonomisasi pada Hotel Four Points by Sheraton Bali Ungasan*. Skripsi, Politeknik Negeri Bali.
- Prawitt, D. F., Glover, S. M., & Messier, W. F. (2021). *Auditing: A Risk-Based Approach*.
- Ramos, M. (2020). *Auditing and Assurance Services*. 7th ed. Cengage Learning
- Ramos, M. (2020). *Auditing and Assurance Services*. New York: Cengage Learning.
- Santosa, Y. (2022). *Manajemen Audit dan Pengendalian Intern*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Sawyers, L.B. (2019). *Sawyer's Internal Auditing*. 7th ed. Institute of Internal Auditors
- Setiawan, A. (2021). *Audit Keuangan: Teori dan Praktik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Simamora, H. (2021). *Auditing: Teori dan Aplikasi*. Edisi 5. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

- Stevany, H. (2023). Audit internal terhadap sistem pembelian dan distribusi bahan baku pada PT Indo Taichen*. *Prosiding Ekonomi dan Bisnis*, 3(1), 15-27. <https://jurnal.ubd.ac.id/index.php/pros>
- Sugiyarso dan Winarni. (2020). *Auditing dan Assurance Services*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sutabri. (2022). *Audit Pembelian dan Utang*. Yogyakarta: CV. Andi Offset.
- Tempo.co. (2024, Maret 6). *Audit Utang Pemerintah ke Peritel Minyak Goreng, Begini Kata BPKP*. <https://www.tempo.co/ekonomi/audit-utang-pemerintah-ke-peritel-minyak-goreng-begini-kata-bpkp-172894>
- Wahyudi. (2022). *Pemberian opini dalam audit keuangan*. Penerbit Universitas Indonesia
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2020). *Principles of Auditing & Other Assurance Services*. New York: McGraw-Hill Education.
- Whittington, O. R., & Pany, K. J. (2022). *Auditing and Accounting Cases: Investigating Issues in Financial Reporting*. 4th ed. New York: McGraw-Hill.