

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN UTANG USAHA  
ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT RN  
PER 31 DESEMBER 2022**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**GUSTI PUTU RANIA YOGIN PRAWITA  
NIM 2015613045**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2023**

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN UTANG USAHA  
ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT RN  
PER 31 DESEMBER 2022**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**GUSTI PUTU RANIA YOGIN PRAWITA  
NIM 2015613045**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Gusti Putu Rania Yogin Prawita

NIM : 2015613045

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Pengujian Kewajaran Saldo Akun Utang Usaha Atas  
Laporan Keuangan Pada PT RN Per 31 Desember 2022.

Pembimbing : Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak.  
I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T.

Tanggal Uji : 28 Agustus 2023

Tugas akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan plagiat atau saduran pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar ahli madya dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 21 Agustus 2023



Gusti Putu Rania Yogin Prawita

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN UTANG USAHA  
ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT RN  
PER 31 DESEMBER 2022**

**GUSTI PUTU RANIA YOGIN PRAWITA**

**NIM 2015613045**

Tugas Akhir ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat  
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III  
pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi

**Pembimbing I**



(Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak.)  
NIP 198101152006042002

**Pembimbing II**



(I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T.)  
NIP 197909112003121002

POLITEKNIK NEGERI BALI

**Disahkan Oleh:  
Jurusan Akuntansi  
Ketua**



(I Made Sudana, S.E., M.Si.)  
NIP 196112281990031001

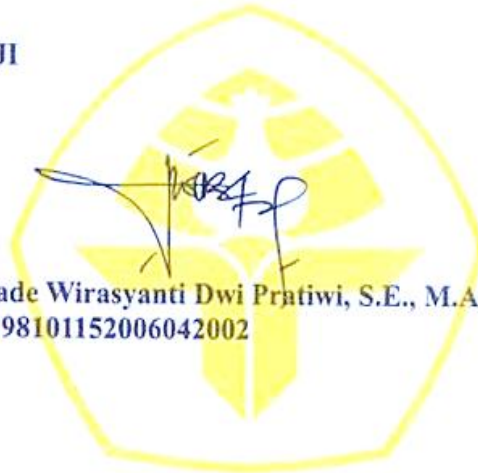
**TUGAS AKHIR**  
**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN UTANG USAHA**  
**ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT RN**  
**PER 31 DESEMBER 2022**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

28 Agustus 2023

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**



1. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak.  
NIP 198101152006042002

**ANGGOTA:**



1. Ni Komang Urip Krisna Dewi, S.E., M.Acc.  
NIP 199510112022032015



2. I Made Sura Ambara Jaya, S.E., MMA.  
NIP 196705111993031003

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya penyusunan Tugas Akhir yang berjudul “Pengujian Kewajaran Saldo Akun Utang Usaha Atas Laporan Keuangan Pada PT RN per 31 Desember” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Diploma III (D3) Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan yang sangat besar. Oleh karena itu, ucapan terima kasih sedalam-dalamnya kepada para pihak:

1. I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut Pendidikan di Politeknik Negeri Bali;
2. I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan motivasi serta arahan dalam penyusunan tugas akhir;
3. I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan pengarahan kepada penulis;
4. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi dan sebagai pembimbing I tugas akhir yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penyusunan tugas akhir;

5. I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T., sebagai pembimbing II tugas akhir yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penyusunan tugas akhir;
6. Seluruh dosen dan *staff* Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan ilmu dan sarana pembelajaran selama menjadi mahasiswa di Politeknik Negeri Bali; dan
7. Orang tua, saudara, sahabat serta pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini.

Dengan keterbatasan kemampuan, waktu dan pengalaman yang dimiliki, penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, mohon maaf apabila dalam tugas akhir ini terdapat kata maupun penulisan yang kurang berkenan. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan dampak positif dan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Badung, 20 Juni 2023

Gusti Putu Rania Yogin Prawita

# PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN UTANG USAHA ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT RN

**Gusti Putu Rania Yogin Prawita**  
**2015613045**

(Program Studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah menganalisis kewajaran saldo utang usaha PT RN yang tersaji di laporan keuangan per 31 Desember 2022 terhadap SAK ETAP Bab 09. Metode yang digunakan dalam memperoleh data PT RN yaitu dokumentasi dan kuesioner. Teknik analisis data yang digunakan yaitu teknik analisis data deskriptif kualitatif menggunakan kuesioner pengendalian internal dan teknik analisis data deskriptif kuantitatif menggunakan pengujian substantif meliputi prosedur audit awal, pengujian analitik, pengujian terhadap akun rinci, pengujian terhadap transaksi rinci, dan pengujian kewajaran nilai utang usaha. Hasil dari teknik analisis data tersebut ditemukan ketidakwajaran saldo utang usaha yang tersaji di laporan keuangan tahun 2022 PT RN, dikarenakan terdapat utang usaha yang belum dibayarkan selama periode 2022 dan kesalahan pencatatan pembelian kredit. Hal tersebut mengakibatkan jumlah yang material pada perhitungan daftar utang usaha per *book* maupun per audit sehingga diperlukan penyesuaian atas permasalahan utang usaha PT RN di tahun 2022. Jurnal penyesuaian dibuat agar perhitungan utang usaha kembali konsisten.

**Kata Kunci:** *utang usaha, pengujian kewajaran utang usaha, pengendalian internal, audit utang usaha, SAK ETAP.*

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI



***FAIRNESS TESTING OF ACCOUNT PAYABLE TRADE BALANCES IN  
THE FINANCIAL STATEMENT AT PT RN***

**Gusti Putu Rania Yogin Prawita  
2015613045**

*(Diploma 3 Accounting Study Program, Bali State Polytechnic)*

**ABSTRACT**

*The purpose of this study was to analyze the fairness of PT RN's trade payable balances presented in the financial statements as of December 31, 2022 against SAK ETAP Chapter 09. The methods used in obtaining PT RN's data were documentation and questionnaires. The data analysis technique used is descriptive qualitative data analysis technique using internal control questionnaires and quantitative descriptive data analysis technique using substantive testing including initial audit procedures, analytic testing, testing of detailed accounts, testing of detailed transactions, and testing the fairness of accounts payable values. The results of the data analysis technique found an irregularity in the balance of accounts payable presented in PT RN's 2022 financial statements, due to unpaid trade payables during the 2022 period and errors in recording credit purchases. This resulted in a material amount in calculating the list of accounts payable per book and per audit so that adjustments were needed for PT RN's accounts payable issues in 2022. Adjusting journal entries are made so that the accounts payable calculation are consistent again.*

**Keywords:** *accounts payable, accounts payable fairness testing, internal control, accounts payable audit, SAK ETAP.*

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR RUMUS</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>6</b>
5.1 Simpulan.....	6
5.2 Saran .....	6
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>8</b>
<b>LAMPIRAN</b> .....	Error! Bookmark not defined.

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR TABEL

1.1 Neraca Komparatif PT RN.....	3
4.1 Tingkat Materialitas Per Akun.....	33
4.2 Buku Pembantu Toko Barun.....	37
4.3 Rasio-rasio dalam Prosedur Analitik terhadap Akun Utang Usaha.....	38



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

2.1 Kerangka Pikir Penelitian .....	25
3.1 Kerangka Metode Pengolahan Data.....	28



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR RUMUS

	Halaman
Risiko audit individual .....	14
Risiko Deteksi .....	14
Rumus tingkat perputaran utang usaha .....	22
Rumus rasio utang usaha dengan utang lancar .....	22
Materialitas laba sebelum pajak .....	32
Materialitas total aset .....	32



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

- Lampiran 1. Kuesioner Pengujian Pengendalian Intern (ICQ) PT RN ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 2. Daftar Utang Usaha PT RN ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 3. Neraca Komparatif PT RN Per 31 Desember 2022 **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 4. Laporan Laba Rugi Komparatif PT RN Per 31 Desember 2022 **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 5. Perhitungan Kembali Saldo Utang Usaha PT RN Per 31 Desember 2022 ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 6. Pemeriksaan Transaksi Rinci Utang Usaha PT RN **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 7. *Cutoff* Pembayaran Utang Usaha Setelah Neraca **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 8. *Cutoff* Pembelian Utang Usaha Setelah Neraca **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 9. Daftar Konfirmasi Utang Usaha PT RN **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 10. *Lead Schedule* Utang Usaha PT RN **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 11. Contoh Surat Konfirmasi Utang ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 12. Contoh Balasan Surat Konfirmasi ... **Error! Bookmark not defined.**



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Perkembangan zaman semakin maju yang diikuti dengan berkembangnya bidang bisnis dan industri di Indonesia. Dampak dari perkembangan bisnis dan industri membuat banyak munculnya perusahaan-perusahaan berskala mikro hingga berskala makro pada berbagai bidang di Indonesia (Andini, 2022). Menurut Agustyaningsih (2016), tujuan utama sebuah perusahaan adalah memaksimalkan nilai perusahaan, hal tersebut dapat diperoleh bila perusahaan tersebut berhasil memanfaatkan secara ekonomis, efektif dan efisien semua sumber daya yang ia miliki. Pratama (2022) mengatakan bahwa kinerja yang efektif berhubungan dengan hasil produksi yang dihasilkan sesuai dengan yang telah direncanakan. Setiap perusahaan pasti memiliki kegiatan pembelian (*purchasing*) dan utang usaha.

Menurut Suwardjono (2014), salah satu faktor penentu sebuah perusahaan memutuskan untuk menggunakan utang adalah melihat kualitas informasi akuntansi perusahaan. Kualitas informasi akuntansi dapat bermanfaat jika dapat merubah keputusan atau perilaku para pemakai, dapat juga meyakinkan para pemakai dalam mengambil keputusan. Faktor penentu lain sebuah perusahaan memilih untuk menggunakan utang usaha dalam sumber pendanaan adalah ukuran perusahaan.

Menurut Mulyadi (2008), utang adalah kewajiban keuangan yang dimiliki pihak perusahaan kepada pihak lain yang belum terpenuhi, yang

berasal dari sumber pinjaman perbankan, *leasing*, penjualan obligasi dan lain-lain yang digunakan sebagai sumber dana atau modal untuk operasional perusahaan. Utang usaha termasuk sebagai utang lancar. Utang lancar meliputi semua kewajiban yang akan di lunasi dalam periode jangka pendek (satu tahun atau kurang dari tanggal neraca atau dalam siklus kegiatan normal perusahaan) Utang usaha termasuk dalam kewajiban yang belum di bayar atas barang atau jasa yang telah di terima untuk aktivitas usaha yang di jalankan. Dalam penelitian Sri Wahyuni et al (2020), utang usaha dapat diidentifikasi melalui tagihan *supplier* yang bersangkutan telah memberikan jasa atau menyediakan barang.

Kebanyakan perusahaan yang memiliki prospek usaha yang baik cenderung menggunakan utang daripada ekuitas dalam melakukan pembiayaan, karena dengan menggunakan utang perusahaan akan mudah mendapatkan likuiditas dan perusahaan bisa memutarakan usahanya dengan lebih baik. Salah satu perusahaan yang menggunakan cara itu ialah PT RN. Perusahaan ini membeli barang dan jasa dengan berhutang.

PT RN merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha jasa akomodasi perhotelan yang terletak di Kabupaten Badung. PT RN menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) sebagai pedoman dalam penyusunan informasi keuangannya. Dalam memenuhi aktivitas operasional perusahaan, PT RN melakukan pembelian secara kredit atau berhutang. Neraca komparatif liabilitas lancar PT RN dapat dilihat pada Tabel 1.1.



**Tabel 1.1** Neraca Komparatif PT RN

<b>LIABILITAS LANCAR</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Utang Usaha	560.890.000,00	437.060.258,12
Utang Jaminan	474.618.741,88	703.870.900,00
Beban Akrua	789.543.000,00	902.309.890,00
Utang Pajak	455.093.318,88	334.512.156,88
<b>TOTAL LIABILITAS LANCAR</b>	<b>2.280.145.060,76</b>	<b>2.377.753.205,00</b>

Sumber: PT RN

Berdasarkan Tabel 1.1 dapat dilihat terjadi fluktuasi utang usaha yang tinggi dari tahun 2021 ke 2022 sebesar Rp223.829.741,88. Dari peningkatan tersebut diperlukan penelusuran apakah utang usaha tersebut sudah sesuai dengan pengklasifikasian utang jangka pendek. Sebagai suatu entitas yang melakukan kegiatan operasi, tentu saja entitas memiliki hubungan dengan berbagai pihak, baik dengan para pemegang saham, *supplier*, *customer*, pemberi pinjaman, serta pihak-pihak lainnya. Dalam hal ini, pihak-pihak tersebut pasti memerlukan informasi yang akurat mengenai laporan keuangan yang dibuat manajemen sehingga mereka pun tidak merasa dirugikan ketika melakukan kerjasama dengan entitas tersebut. Oleh karena itu, entitas memiliki kewajiban melakukan audit untuk menguji kesesuaian antara laporan keuangan yang dibuat manajemen dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Tujuan dari audit ini dilakukan untuk memenuhi kepentingan dari penyedia laporan keuangan bahwasanya entitas dapat memastikan kegiatan operasinya masih tetap berlangsung (Ambarsari & Bandung, 2021).

Pengauditan laporan keuangan dilakukan oleh auditor. Salah satu perusahaan yang melakukan jasa audit atas laporan keuangan adalah KAP

Muliartha yang berkewajiban memeriksa laporan keuangan apakah disajikan secara wajar serta sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Berdasarkan Tabel 1.1 dirasa perlu melakukan pengujian kewajaran atas utang usaha pada PT RN per 31 Desember. Keterbatasan mengakses data yang terdapat di KAP Muliartha maka dalam penelitian ini topik yang diambil yaitu akun utang usaha. Pentingnya audit atas utang usaha yang terdapat di dalam laporan keuangan untuk membuktikan kewajaran penyajian dan pengungkapan utang usaha di laporan posisi keuangan (Mulyadi, 2008). Oleh sebab itu, penelitian ini akan membahas tentang audit utang usaha dengan judul “Pengujian Kewajaran Saldo Akun Utang Usaha Atas Laporan Keuangan Pada PT RN Per 31 Desember 2022”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah di atas maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu: Apakah saldo utang usaha PT RN yang tercatat pada laporan keuangan per 31 Desember 2022 telah mencerminkan keadaan wajar sesuai dengan SAK ETAP?.

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kewajaran saldo akun utang usaha PT RN per 31 Desember 2022 terhadap SAK ETAP.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat dari segi empiris dan segi teoritis sebagai berikut:

#### 1.4.1 Manfaat teoritis

##### 1. Manfaat bagi Politeknik Negeri Bali

Sebagai informasi dan referensi mengenai kajian penelitian audit atas akun utang usaha dan referensi yang lebih beragam dalam membantu mahasiswa dalam menyusun laporan skripsi atau tugas akhir dan berguna sebagai bahan penilaian atas kemampuan yang dimiliki oleh mahasiswa dalam memecahkan masalah.

##### 2. Manfaat bagi jurusan akuntansi

Sebagai pengembangan praktik mata kuliah audit yang terkait tentang pengujian kewajaran siklus pengeluaran akun utang usaha.

#### 1.4.2 Manfaat empiris

##### 1. Manfaat bagi mahasiswa

Memberikan kesempatan kepada mahasiswa untuk mengaplikasikan teori yang dipelajari di bangku perkuliahan serta mempersiapkan diri dalam menghadapi setiap tantangan yang ada di dunia kerja nyata termasuk masalah-masalah yang ditemukan di dunia kerja atau dalam perusahaan yang sebenarnya.

##### 2. Manfaat bagi perusahaan

Penelitian ini dapat dijadikan dasar pertimbangan dalam penyusunan saldo utang usaha pada laporan keuangan yang baik dan dapat menjadi bahan evaluasi untuk penyajian laporan keuangan mengenai saldo utang usaha pada periode berikutnya.

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Proses audit yang dilakukan terhadap akun utang usaha PT RN dilakukan dengan pengujian pengendalian (*test of control*) dan pengujian detail secara substantif (*substantive test of detail*) untuk periode 31 Desember 2022. Pengujian detail secara substantif sendiri dilakukan dengan melewati beberapa prosedur seperti pembuatan *supporting schedule*, melakukan pengecekan terhadap bukti transaksi rinci, melakukan pengujian pisah batas dan melakukan konfirmasi utang usaha. Berdasarkan hasil pengujian utang usaha PT RN per 31 Desember 2022 ditemukan kesalahan dalam pengklasifikasian utang jangka pendek (utang usaha). Tim audit menemukan bahwa terdapat beberapa temuan audit terkait pengakuan pada akun hutang usaha. Tim audit menemukan bahwa adanya kesalahan dalam pengakuan utang usaha. Sehingga tim audit melakukan penyesuaian sehingga dapat menunjukkan besaran akun utang usaha yang sebenarnya dalam laporan keuangan PT RN.

Secara keseluruhan dapat disimpulkan bahwa akun utang usaha pada PT RN dalam segala hal yang material telah disajikan secara wajar dan bebas dari kesalahan saji.

#### **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan di atas maka saran yang bisa diberikan kepada PT RN adalah perusahaan diharapkan lebih memperhatikan sistem pengendalian internal serta lebih teliti dalam melakukan *review* atas tagihan

yang belum dibayar setiap bulannya. Perusahaan diharapkan juga untuk memperhatikan rasio perputaran utang usaha untuk melakukan pembelian selanjutnya.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR PUSTAKA

- Adawiyah R. (2018). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan Kas Dan Pengeluaran Kas Pada Jogja Traditional Treatment. *Universitas Mercu Buana Yogyakarta*.
- Agoes, S. (2012). *Auditing* (E. S. Suharsi, Ed.; Edisi 4). Penerbit Salemba Empat.
- Agustiyaningsih, Y. (N.D.). *Risk Based Audit Pada Siklus Pengeluaran Studi Kasus Pada Pt. Pjb Services Lilis Ardini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya*.
- Alvin A, A. L. J. K. And, J. A. A. (2004). *Auditing: An Integrated Approach: Vol. Seven* (International). Prentice-Hill.
- Ambarsari, Y., & Bandung, P. P. (2021). Audit Kelangsungan Usaha (Studi Kasus Pada Pt Argo Pantes Tahun 2018). *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis (Jebis) Politeknik Praktisi Bandung, 4*.
- Elder, R. J. (2009). *Auditing And Assurance Services An Indonesian Adaption*. Pearson Education.
- Iai Indonesia. (2010). *Pernyataan Standar Akutansi Keuangan Revisi 2009*.
- Jusuf H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis Isa)* (3rd Ed.). Sleman: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Ykpn.
- Kieso, D. E. (2010). *Intermediate Accounting Volume 1 Ifrs Edition*. John Wiley And Sons.
- Mulyadi. (2008). *Auditing* (6th Ed., Vol. 2). Salemba Empat.
- Mulyadi. (2017). *Auditing* (6th Ed.). Salemba Empat.
- Pratama, A. (2022). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pengeluaran Kas Untuk Pembayaran Utang Usaha (Studi Pada Pt. Oyo Rooms Indonesia). *Jurnal Pendidikan Indonesia, 3*(08), 697–711. <https://doi.org/10.36418/Japendi.V3i08.1101>
- Putri Andini. (2022). *Pengujian Substantif Utang Usaha Pihak Ketiga Pada Pt Act*.
- Rakhmanto, A. (N.D.). *Pengertian Istilah Dan Sejarah Audit*.
- Rika, K., Yanti, P., Purnamawati, G. A., Dianita, P. E., Dewi, M., Studi, P., S1, A., Ekonomi, J., & Akuntansi, D. (2020). Analisis Pengendalian Internal Dan Upaya Pencegahan Kecurangan Akuntansi Di Sektor Perhotelan. In *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Universitas Pendidikan Ganesha* (Vol. 11, Issue 1).
- Sri Wahyuni, A., Taufik, T., Fito Mela, N., & Riau, U. (2020). The Influence Of Accounting Information Quality, Firm Size And Profitability On Trade Credit (Empirical Study In Infrastructure, Utility And Transportation Companies

Listed In Indonesia Stock Exchange In 2013-2016). In *Kewirausahaan Dan Bisnis* (Vol. 164, Issue 2).  
[Http://Www.Ejournal.Pelitaindonesia.Ac.Id/Ojs32/Index.Php/Kurs/Index](http://Www.Ejournal.Pelitaindonesia.Ac.Id/Ojs32/Index.Php/Kurs/Index)

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D (4th Ed)*. Cv Alfabeta.

Suwarjono. (2014). *Teori Akuntansi (Perekayasa Pelaporan Keuangan)* (Edisi Ketiga). Bpfe.

*Universitas Indonesia Proses Audit Atas Utang Usaha Pada Pt He.* (N.D.).



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI