



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN SEWA  
DIBAYAR DI MUKA PADA PT. DGW OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SLAMET RIYANTO, ARYANTO & REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**DEVYTANIA GINA VALENSKY WIBOWO**

**1710102049**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN SEWA  
DIBAYAR DI MUKA PADA PT. DGW OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK SLAMET RIYANTO, ARYANTO & REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Ahli Madya**

**DEVYTANIA GINA VALENSKY WIBOWO**

**1710102049**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Devytania Ginalensky Wibowo

NIM : 1710102049

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 19 Januari 2021

Yang menyatakan,



Devytania Ginalensky Wibowo

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Devytania Ginavalensky Wibowo  
NIM : 1710102049  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

### **Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Sewa Dibayar Di Muka Pada PT. DGW Oleh Kantor Akuntan Publik Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 19 Januari 2021

Yang menyatakan,



Devytania Ginavalensky Wibowo

**Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Sewa Dibayar Di Muka Pada  
PT. DGW Oleh Kantor Akuntan Publik Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan**

**Oleh Devytania Ginavalensky Wibowo**

**Abstrak**

Laporan Tugas Akhir ini membahas prosedur pengujian substantif akun sewa dibayar di muka pada PT. DGW yang bergerak dibidang asuransi. Tujuan audit atas akun sewa dibayar di muka ini untuk memastikan apakah pencatatannya sudah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Auditor melakukan prosedur pengujian sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh Kantor Akuntan Publik Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan. Berdasarkan hasil pemeriksaan yang telah dilaksanakan, dapat disimpulkan bahwa akun sewa dibayar di muka PT. DGW tidak memiliki salah pencatatan.

**Kata Kunci :** Audit, Pengujian substantif, Sewa dibayar di muka

***Substantive Testing Procedure for Prepaid Rent Accounts at PT. DGW by  
Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan Public Accountant Office***

**By Devytania Ginavalensky Wibowo**

***Abstract***

*This Final Project Report discusses the substantive testing procedure of PT. DGW prepaid rent accounts which engages in the field of assurance. The audit's purpose of the prepaid rent accounts is to determine whether the recording is in accordance with the applicable accounting standards. The auditors carry out the testing procedure in accordance with the provisions set by the Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan Public Accountants Office. Based on the result of the examination that has been carried out, it can be concluded that the prepaid rent account of PT. DGW does not have any errors.*

***Keywords:*** *Audit, Substantive testing, Prepaid rent*

# LAPORAN TUGAS AKHIR

## PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN SEWA DIBAYAR DI MUKA PADA PT. DGW OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK SLAMET RIYANTO, ARYANTO & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**DEVYTANIA GINA VALENSKY WIBOWO**  
1710102049

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
Pada tanggal: 19 Januari 2021  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV**  
Ketua Penguji



**Praptiningsih, S.E., MM**  
Penguji I



**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**  
Penguji II (Pembimbing)



**Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV**  
Ketua Jurusan



**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 19 Januari 2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jl. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971  
Laman: www.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR  
AKUNTANSI D-III  
SEMESTER GANJIL TA.2020/2021**

Hari ini Jumat, tanggal 19 Januari 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa:

Nama : Devytania Ginavalensky Wibowo

NIM : 1710102049




Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut:

**Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Sewa Dibayar Di Muka Pada PT. DGW  
Oleh Kantor Akuntan Publik Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus\**)

**Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA., CBV	Ketua	
2	Praptiningsih, S.E., MM	Anggota 1	
3	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota 2	

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Januari 2021

Mengesahkan

Kepala Program Studi Akuntansi  
Program Diploma



Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga laporan tugas akhir dengan judul **”Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Sewa Dibayar Di Muka Pada PT. DGW Oleh Kantor Akuntan Publik Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan”** dapat diselesaikan. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 juga selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberi arahan dan saran. Di samping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada KAP Slamet Riyanto, Aryanto & Rekan yang banyak memberikan ilmu dan informasi dalam proses penyusunan laporan tugas akhir ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada orangtua, Lulu dan seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Tidak lupa penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Irfanny yang selalu membantu dan sabar mendengar semua keluh kesah penulis serta kepada Auliya, Salsadella, Mutiara, Hafizah, dan Rafi yang selalu membantu penulis sejak awal masa perkuliahan hingga sekarang. Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat. Terimakasih

Jakarta, 19 Januari 2021

Devytania Ginavalensky Wibowo

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Tujuan .....	2
I.3 Manfaat .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>4</b>
II.1 Auditing .....	4
II.1.1 Pengertian Auditing .....	4
II.1.2 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen .....	4
II.1.3 Jenis-Jenis Audit dan Auditor .....	5
II.1.4 Standar Audit.....	7
II.1.5 Risiko Audit .....	8
II.1.6 Tahap-Tahap Audit .....	8
II.2 Sewa Dibayar Di Muka.....	10
II.2.1 Pengertian Sewa Dibayar Di Muka .....	10
II.2.2 Tujuan Pemeriksaan Sewa Dibayar Di Muka .....	11
II.2.3 Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Sewa Dibayar Di Muka... 11	
<b>BAB III PEMBAHASAN</b> .....	<b>12</b>
III.1 Menilai Risiko ( <i>Risk Assessment</i> ) .....	12
III.1.1 Menerima Perikatan Audit .....	12
III.1.2 Tahap Perencanaan Audit .....	13
III.2 Menanggapi Risiko ( <i>Risk Response</i> )/Tahapan Kerja Lapangan .....	15
III.2.1 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan.....	15
III.2.2 Melakukan Pengujian Analitik ( <i>Analytical Test</i> ) .....	16
III.2.3 Melakukan Pengujian Substantif ( <i>Substantif Test</i> ).....	17
III.3 Tahap Pelaporan Audit .....	22
III.3.1 Evaluasi Hasil Audit .....	22
III.3.2 Laporan Auditor Independen .....	22
<b>BAB IV PENUTUP</b> .....	<b>23</b>
IV.1 Kesimpulan .....	23

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>24</b>
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tujuan Audit Sewa Dibayar Di Muka .....	14
Gambar 2. Prosedur Pengujian Substantif Akun Sewa Dibayar Di Muka.....	15
Gambar 3. <i>Top Schedule</i> Akun Uang Muka dan Biaya Dibayar Di Muka .....	16
Gambar 4. Pengujian Analitik Akun Sewa Dibayar Di Muka .....	16
Gambar 5. Alur Prosedur Pengujian Substantif Akun Sewa Dibayar Di Muka...	17
Gambar 6. <i>Supporting Schedule</i> Akun Sewa Dibayar Di Muka .....	18
Gambar 7. Neraca Akun Uang Muka dan Biaya Dibayar Di Muka .....	19
Gambar 8. Ringkasan Buku Besar Akun Sewa Dibayar Di Muka .....	19
Gambar 9. Ringkasan Saldo Awal Akun Sewa Dibayar Di Muka .....	20
Gambar 10. Akun Uang Muka dan Biaya Dibayar Di Muka Pada Laporan Keuangan Tahun Lalu (2018) .....	20

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Integritas Manajemen
Lampiran 2.	Surat Perikatan Audit (Lembar Pertama)
Lampiran 3.	Surat Perikatan Audit (Lembar Terakhir)
Lampiran 4.	Independensi Anggota Tim
Lampiran 5.	Materialitas Keseluruhan
Lampiran 6.	<i>Specific Materiality</i>
Lampiran 7.	Salah Satu Surat Perjanjian Sewa
Lampiran 8.	Hasil Turnitin