



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PT ABC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB DAN
JUNI HOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

RIZKI AMALIYAH

1810102043

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2021



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PT ABC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB DAN
JUNI HOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

RIZKI AMALIYAH

1810102043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
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 dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rizki Amaliyah

NIM : 1810102043

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

Jakarta, 25 Juni 2021

Yang menyatakan,



Rizki Amaliyah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rizki Amaliyah
NIM : 1810102043
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma
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 Fee Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT ABC Oleh Kantor
Akuntan Publik Jephtha Nasib dan Junihol**

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Pada tanggal : 25 Juni 2021

Yang menyatakan,



Rizki Amaliyah

Dibuat di : Jakarta

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN PT ABC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB DAN JUNIHOLO

Rizki Amaliyah

ABSTRAK

Pengujian substantif adalah prosedur dari audit yang dirancang sedemikian rupa dengan tujuan untuk mendeteksi kesalahan penyajian yang material pada tingkat asersinya. Pendapatan adalah arus masuk dari kegiatan ekonomi berupa penerimaan dalam bentuk uang yang berorientasi untuk mendapatkan laba. Pengujian substantif dilakukan dengan didasari oleh standar yang telah ditetapkan dalam audit program. Audit program sendiri merupakan program yang telah dibuat oleh auditor untuk membantu jalannya proses audit agar lebih terstruktur. Pengujian substantif yang dilaksanakan oleh Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib dan Junihol dimulai dengan melakukan perencanaan audit berupa menyusun audit program dan meminta data yang berhubungan dengan informasi umum perusahaan dan informasi keuangan perusahaan. Selanjutnya dilakukan pemeriksaan rincian pendapatan untuk mengecek apakah ada kesalahan atau tidak, lalu menentukan besaran materialitas untuk menentukan sample. Selanjutnya dilakukan proses *vouching* dan menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan. Setelah keseluruhan pengujian substantif terhadap akun pendapatan telah dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa akun pendapatan pada PT ABC telah disajikan dengan wajar dan sesuai dengan berdasarkan ketentuan yang berlaku.

Kata Kunci : Pengujian substantif, pendapatan, audit program

**PROCEDURE FOR SUBSTANTIVE TESTING OF PT ABC REVENUE
ACCOUNTS BY PUBLIC ACCOUNTING FIRM JEPHTA NASIB AND JUNIHOLO**

Rizki Amaliyah

ABSTRACT

Substantive tests are audit procedures designed in such a way as to detect material misstatements at the assertion level. Income is the inflow of economic activity in the form of income in the form of money that is oriented to earn a profit. Substantive testing is carried out based on the standards set in the audit program. The audit program itself is a program that has been created by the auditor to help the audit process to be more structured. The substantive testing carried out by the Public Accounting Firm Jephtha Nasib and Junihol began with planning an audit in the form of compiling an audit program and requesting data related to general company information and company financial information. Next, the income details are checked to check whether there are errors or not, then determine the amount of materiality to determine the sample. Next is the vouching process and compiling the Working Paper. After all substantive testing of the revenue accounts has been carried out, it can be concluded that the revenue accounts at PT ABC have been presented fairly and in accordance with applicable regulations.

Keywords: *Substantive testing, revenue, audit program*

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN PT ABC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB DAN JUNIOL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RIZKI AMALIYAH

1810102043

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

Pada tanggal : 25 Juni 2021

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS
Ketua Penguji



Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT, Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV

Penguji I



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



Penguji II (Pembimbing)



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

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 25 Juni 2021



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

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR

AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021

Pada hari ini Jumat tanggal 25 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :




Nama : Rizki Amaliyah
Nomor Induk Mahasiswa : 1810102043
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

“Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT ABC Oleh Kntor Akuntan Publik Jephtha Nasib dan Junihol”

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus**)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Ketua	1. 
2.	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com., CAAT	Anggota I	2. 
3.	Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV	Anggota II**)	3. 

Catatan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 25 Juni 2021
Mengesahkan
Kepala Program Studi
Akuntansi Program Diploma



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSA

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT Yang Maha Esa atas rahmat, taufik serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini tepat waktu. Praktik Kerja Lapangan ini dilaksanakan sejak bulan Februari 2021 sampai dengan April 2021 di Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib dan Junihol.

Tugas Akhir ini mengambil judul “Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT ABC oleh Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib dan Junihol”. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat bagi penulis. Terima kasih tak lupa penulis ucapkan kepada bu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK selaku Kepala Program D3 Akuntansi.

Terima kasih juga kepada Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib dan Junihol terutama bapak Nasib Mikael Saragih, SE.,Ak.,CA.,CPA. CLI.,ASEAN yang telah memberikan penulis kesempatan untuk bergabung dengan Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib dan Junihol dan mendapat banyak pengalaman baru. Terima kasih juga kepada orang tua, kakak, keluarga dan teman-teman yang telah memberikan doa dan semangat kepada penulis dalam penulisan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi banyak pihak. Terima Kasih.

Jakarta, 25 Juni 2021

Rizki Amaliyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Tujuan	2
I.3. Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1. Auditing	4
II.2. Pendapatan	9
BAB III PEMBAHASAN	11
III.1. Melakukan Perencanaan Audit.....	11
III.2. Tahap Pekerjaan Lapangan	16
BAB IV PENUTUP	23
IV.1. Kesimpulan	23
IV.2. Saran	23
DAFTAR PUSTAKA	25
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Audit Program Akun Pendapatan PT ABC	13
Tabel 2. Perhitungan Materialitas PT ABC	16
Tabel 3. Rincian Pendapatan PT ABC.....	17
Tabel 4. Neraca Saldo PT ABC.....	17

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Perhitungan Banyaknya Sampel.....	19
Gambar 2. Kertas Kerja Pemeriksaan Pendapatan PT ABC.....	20
Gambar 3. <i>Invoice</i> PT ABC	21
Gambar 4. Bukti Kas Masuk PT ABC.....	22

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Contoh Surat Pernyataan Independensi
- Lampiran 2. Contoh Surat Perikatan Audit
- Lampiran 3. Daftar Permintaan Data Audit
- Lampiran 4. Laporan Laba Rugi PT ABC
- Lampiran 5. Kertas Kerja Pemeriksaan Laba Rugi
- Lampiran 6. Kartu Monitor Bimbingan Tugas Akhir
- Lampiran 7. Hasil Turnitin