



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PT. XYZ OLEH KAP JEPHTA, NASIB DAN JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

LENGGO GENNI

1810102053

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



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PT. XYZ OLEH KAP JEPHTA, NASIB DAN JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

LENGGO GENNI

1810102053

**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 yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Lenggo Genni

NIM : 1810102053

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,



Lenggo Genni

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

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

Nama : Lenggo Genni
NIM : 1810102053
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 Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT. XYZ
oleh KAP Jeptha, Nasib dan Junihol**

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 sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada Tanggal : 25 Juni 2021
Yang menyatakan,



Lenggo Genni

Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT. XYZ oleh KAP Jeptha, Nasib dan Junihol

Lenggo Genni

Abstrak

Tujuan penyusunan tugas akhir ini untuk memberikan informasi mengenai prosedur pengujian substantif akun pendapatan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Jeptha, Nasib dan Junihol terhadap PT. XYZ. Akuntan publik melakukan prosedur pengujian substantif untuk menelaah salah saji material yang terdapat pada saldo rekening suatu akun, selain itu ditujukan juga untuk menguji keandalan berbagai asersi manajemen terkait laporan keuangan yang telah terpublikasi ke khalayak umum. Akun yang memiliki pengaruh besar dalam perusahaan ialah akun pendapatan, hal ini dikarenakan akun pendapatan memiliki jumlah nominal yang besar akibat keterkaitan antara akun yang saling berperan dalam menggerakkan laju operasional bisnis perusahaan. Sisi lain dari lancarnya siklus pendapatan ialah timbulnya potensi salah saji yang terdapat pada akun tersebut, maka dari itu penting bagi perusahaan untuk bersedia menjadi subjek pemeriksaan audit agar perusahaan dapat memperbaiki efisiensi operasional bisnis serta meningkatkan kredibilitas laporan keuangan. Metode pengambilan data yang penulis dapatkan melalui tahapan wawancara serta dokumentasi pada setiap pekerjaan yang dilakukan, selain itu penulis juga memerlukan berbagai dokumen pendukung pelaksanaan proses audit diantaranya yaitu lembar kerja, faktur penjualan, pesanan penjualan dan penerimaan kas. Hasil akhir dari penerapan prosedur pengujian substantif ialah didapatkan suatu kesimpulan yang menyatakan bahwa perusahaan telah menyajikan laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi berlaku umum.

Kata Kunci : Prosedur Pengujian Substantif, Audit, Pendapatan.

***Substantive Testing Procedure of PT. XYZ Income Accounts by
Jeptha, Nasib and Junihol Public Accounting Firm***

Lenggo Genni

ABSTRACT

The aim of writing this final assignment was to provide information on the substantiating test procedure of the incomes by Jeptha, Nasib and Junihol Public Accounting Firm of the PT. XYZ. The public accountant substantiated a substantive test procedure for studying misrepresentation of material on the credit on an account, as well as testing the reliability of various management statements that had been published to the public. Accounts that have a major impact on the company are income accounts, this is because income accounts have large nominal amounts as a result of interconnectivity between accounts that help each other increase the operational pace of the company's business. Another side of the revenue cycle coming down is the potential misfit on the account, therefore it is important for the company to be the subject of auditing so that the company can improve the business operational efficiency and improve credibility for the financial report. The data extracting methods that the author gets through the interview stages and documentation on every job done, in addition to which the author requires various documents supporting the process such as worksheet, sales invoice, sales order and cash receipt. The end result of the application of substantive testing procedures was one that established that the company has presented financial reports according to common standards of accounting.

Keyword : Substantive Testing Procedure, Audit, Revenue.

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN PT. XYZ OLEH KAP JEPHTA, NASIB DAN JUNIOL

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Lenggo Genni
1810102053

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 25 Juni 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.
Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.
Penguji I



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



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 : 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
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021




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

Nama : Lenggo Genni
Nomor Induk Mahasiswa : 1810102053
Program Studi : Akuntansi Program Diploma
Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**“ PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN PT. XYZ
OLEH KAP JEPHTA, NASIB DAN JUNIHOL “**

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

Tim Penguji

	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua	 1.
2.	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT.	Anggota I	 2.
3.	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.	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., CPSAK.

PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT. karena berkat rahmat-Nya Tugas Akhir ini dapat terselesaikan. Penyelesaian Tugas Akhir ini dibuat dalam jangka waktu kurang lebih dua bulan terhitung sejak penulis telah selesai melaksanakan kegiatan praktik kerja di salah satu Kantor Akuntan Publik. Tugas Akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Akuntansi Diploma Tiga Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Judul yang penulis pilih untuk Tugas Akhir ini adalah “Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT. XYZ oleh KAP Jeptha, Nasib dan Junihol”.

Penyusunan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan karena adanya bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis haturkan kepada berbagai pihak yang terlibat dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini, diantaranya ;

1. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Diploma Tiga.
2. Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan arahan serta bimbingan kepada penulis terkait penyusunan Tugas Akhir sehingga penulis dapat menyelesaikan karya tulis ini dengan baik.
3. Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan berlangsung.
4. Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS. selaku Dosen Mata Kuliah Auditing 1 dan Praktikum Auditing yang telah memberikan ilmu bermanfaat terkait mata kuliah tersebut.
5. Bapak Junihol Malau, S.E., Ak., CA., CPA., Bapak Achmad Faozi, S.E., serta staf auditor lain pada KAP Jeptha, Nasib dan Junihol yang telah memberikan ilmu serta pengalaman berkesan kepada penulis selama menjalankan kegiatan Praktik Kerja Lapangan.

6. Ayah dan Almarhumah Ibunda yang sejak dulu selalu mendukung penulis agar dapat menyelesaikan perkuliahan dengan baik, salah satunya yaitu menyelesaikan tahapan akhir dalam perkuliahan dengan melakukan penyusunan Tugas Akhir.
7. Kerabat dekat yang selalu memberikan dukungan kepada penulis untuk selalu semangat dalam menyelesaikan Tugas Akhir.

Penulis sangat terbuka dalam menerima berbagai masukan untuk membangun penyusunan karya tulis ini. Akhir kata semoga karya tulis ini dapat memberikan manfaat kepada pembaca mengenai prosedur pengujian substantif audit yang dilakukan oleh KAP Jephtha, Nasib dan Junihol.

Jakarta, 25 Juni 2021

Lenggo Genni

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I. 2 Tujuan Tugas Akhir.....	3
I. 3 Manfaat Tugas Akhir.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II. 1 Pengujian Substantif Audit.....	5
II. 1. 1 Definisi Pengujian Substantif Audit	5
II. 1. 2 Jenis Pengujian Substantif Audit	5
II. 1. 3 Prosedur Pengujian Substantif Audit.....	6
II. 1. 4 Program Audit.....	7
II. 1. 5 Risiko Audit.....	8
II. 1. 6 Materialitas Audit	8
II. 1. 7 Bukti Audit	9
II. 2 Pendapatan	9
II. 2. 1 Definisi Pendapatan	9
II. 2. 2 Klasifikasi Pendapatan.....	9
II. 2. 3 Pengakuan Pendapatan	10

II. 2. 4 Pengukuran Pendapatan	11
BAB III PEMBAHASAN	12
III. 1 Pengujian Terhadap Transaksi	14
III. 1. 1 Perolehan Daftar Rincian Pendapatan	14
III. 1. 2 Penentuan Sampel Berdasarkan Risiko dan Materialitas Audit	16
III. 1. 3 Pelaksanaan <i>Vouching</i>	22
III. 2 Pengujian Analisis	24
III. 3 Pengujian Terhadap Saldo	24
III. 3. 1 Penerbitan Surat Konfirmasi Pendapatan	24
III. 3. 2 Peninjauan Kembali.....	26
BAB IV PENUTUP	27
IV. 1 Kesimpulan.....	27
IV. 2 Saran	28
DAFTAR PUSTAKA	29
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Rincian Pendapatan.....	15
Tabel 2. Risiko Audit.....	20

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Audit Program Akun Pendapatan.....	12
Gambar 2. Daftar Rincian Pendapatan.....	18
Gambar 3. Perhitungan Materialitas	19
Gambar 4. Daftar Rincian Pendapatan Dalam Perhitungan MUS	21
Gambar 5. <i>MUS Reconciliation</i>	22
Gambar 6. Hasil <i>MUS Selection</i>	23
Gambar 7. Rekapitulasi Penerimaan Surat Konfirmasi	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kartu Monitor
- Lampiran 2. Surat Permintaan Data
- Lampiran 2. Surat Permintaan Data (Lanjutan)
- Lampiran 2. Surat Permintaan Data (Lanjutan)
- Lampiran 3. Faktur Penjualan PT. XYZ
- Lampiran 4. Hasil Turnitin