

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN HUTANG
USAHA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JEPHTA NASIB & JUNIHOL**

ABSTRAK

Oleh

Fikri Hidayat

Audit merupakan suatu aktivitas pemeriksaan serta evaluasi yang dilakukan oleh seorang auditor terhadap laporan keuangan suatu perusahaan yang telah dibuat oleh bagian manajemen keuangan. Pemeriksaan dilakukan secara kritis dan sistematis agar dapat dinilai kewajaran laporan keuangan yang dibuat. Dalam menentukan kewajaran laporan keuangan ditentukan berdasarkan dengan prinsip akuntansi berterima umum. Pengujian substantif merupakan salah satu tahapan yang dilakukan oleh auditor dalam proses audit, tujuan dilakukannya pengujian substantif adalah untuk memeriksa suatu laporan keuangan secara rinci terhadap akun-akun yang ada serta supaya memperoleh keyakinan atas keandalan dalam pencatatan akuntansi yang ada dalam laporan keuangan. Salah satu pengujian substantif yang dilakukan adalah terhadap akun utang usaha. Tahapan dari pengujian substantif seperti meminta daftar rincian utang usaha, lalu memasukkannya ke dalam kertas kerja, setelah itu dilakukan tes *sampling* yang akan digunakan untuk *vouching* dan juga akan dilakukan *tracing*. Pengujian substantif terhadap akun utang usaha dilakukan agar tidak terjadinya kecurangan yang dilakukan oleh pihak manajemen terhadap utang usaha yang ada pada laporan keuangan. Kecurangan yang dimaksud adalah jumlah utang usaha yang disajikan dalam laporan keuangan lebih rendah dari jumlah utang usaha yang seharusnya. Kesimpulan dari dilakukannya pengujian substantif atas akun utang usaha terhadap utang usaha pada PT XYZ adalah wajar tanpa pengecualian.

Kata kunci : Audit, Pengujian Substantif, Utang Usaha

**PROCEDURE FOR TESTING SUBSTANTIVE ACCOUNT
PAYABLE IN PT XYZ BY PUBLIC ACCOUNTING OFFICE
JEPHTA NASIB & JUNIHOL**

ABSTRACT

By

Fikri Hidayat

Audit is an examination and evaluation activity carried out by an auditor on the financial statements of a company that has been made by the financial management section. The examination is carried out critically and systematically so that the fairness of the financial statements made can be assessed. In determining the fairness of the financial statements, it is determined based on generally accepted accounting principles. Substantive testing is one of the stages carried out by the auditor in the audit process, the purpose of doing substantive testing is to examine a detailed financial report on existing accounts and to gain confidence in the reliability of the accounting records in the financial statements. One of the substantive tests carried out is on the accounts payable account. The stages of substantive testing are asking for a detailed list of accounts payable, then entering it into a working paper, after that a sampling test is carried out which will be used for vouching and tracing will also be carried out. Substantive testing of accounts payable accounts is carried out so that there is no fraud committed by management on accounts payable in the financial statements. The fraud in question is that the amount of trade payables presented in the financial statements is lower than the amount of trade payables that should be. The conclusion from doing substantive testing of accounts payable to accounts payable at PT XYZ is unqualified.

Keywords: Audit, Substantive Testing, Accounts Payable