



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

**TUGAS AKHIR**

**FIKRI HIDAYAT**

**1810102032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA**

**2021**



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

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**FIKRI HIDAYAT**

**1810102032**

**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 diujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Fikri Hidayat

NIM : 1810102032

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

Jakarta,

Yang Menyatakan,



Fikri Hidayat

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

---

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

Nama : Fikri Hidayat  
NIM : 1810102032  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi D3  
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 Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Prosedu Pengujian Substantif Akun Hutang Usaha PT XYZ Oleh Kantor  
Akuntan Publik Jeptha Nasib & 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 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 : 20 Juni 2021

Yang menyatakan,



Fikri Hidayat

**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*

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN HUTANG USAHA**  
**PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA NASIB &**  
**JUNIHL**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**FIKRI HIDAYAT**

**1810102032**

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



**Noegrahini Lastiningsih S.E., M.M**

Penguji 1



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

Ketua Jurusan



**Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak.**

Penguji II



**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](http://www.feb.upnvj.ac.id) , e-mail : [febupnvj@upnvj.ac.id](mailto:febupnvj@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR**

**SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**

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

Nama : Fikri Hidayat

NIM : 1810102032




Program Studi : Akuntansi D-III

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut

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

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

**Tim Penguji**

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS	Ketua	
2.	Noegrahini Lastiningsih S.E., M.M	Anggota I	
3.	Dewi Darmastuti S.E., M.S.Ak.	Anggota II **)	

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**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada kita, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan Tugas Akhir ini. Sebelum menyusun laporan Tugas Akhir ini, penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib & Junihol. Praktik Kerja Lapangan yang dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan April 2021 dan penulis memilih judul “Prosedur Pengujian Substantif Akun Utang Usaha PT XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Jeptha Nasib & Junihol”. Dalam pembuatan laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai syarat kelulusan di UPN VETERAN Jakarta jurusan D3 Akuntansi. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang dengan sangat sabar membimbing dan memberikan arahan serta saran-saran yang sangat bermanfaat bagi penulis. Terima kasih tak lupa penulis ucapkan kepada Ibu Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK selaku Kepala Program Studi D3 Akuntansi.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada seluruh keluarga dan orang-orang terdekat penulis yang tidak henti-hentinya memberikan semangat kepada penulis dan juga menghibur penulis disaat merasa lelah. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada dosen-dosen yang telah mengajarkan penulis kurang lebih selama 5 semester sejak awal penulis masuk ke Universitas. Terima kasih juga kepada teman-teman angkatan 2018 yang telah berjuang bersama, semoga nantinya kita bisa menjadi orang yang lebih berguna bagi nusa dan bangsa, dan semoga laporan Tugas Akhir ini bermanfaat.

Jakarta, 20 Juni 2021

Fikri Hidayat

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>v</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</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 TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</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 dan Tujuan Audit .....	4
II.1.2 Jenis-jenis Audit .....	4
II.1.3 Bukti Audit.....	5
II.1.4 Asersi Manajemen .....	6
II.1.5 Risiko Audit .....	8
II.1.6 Materialitas .....	8
II.2 Kewajiban .....	9
II.2.1 Pengertian Kewajiban.....	9
II.2.2 Akuntansi Akun Utang Usaha.....	9
II.2.3 Penyajian Utang Usaha Dalam Laporan Keuangan .....	10

II.3	Pengujian Substantif.....	10
II.3.1	Pengertian Pengujian Substantif.....	10
II.3.2	Tujuan Pengujian Substantif Terhadap Utang Usaha.....	10
II.3.3	Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Utang Usaha .....	12
<b>BAB III PEMBAHASAN.....</b>		<b>14</b>
III.1	Klasifikasi Utang Usaha PT XYZ.....	14
III.2	Menentukan Materialitas .....	15
III.3	Tahapan Pekerjaan Lapangan .....	17
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>		<b>30</b>
IV.1	Kesimpulan .....	30
IV.2	Saran .....	31

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **RIWAYAT HIDUP**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Kertas Kerja Trial Balance .....	19
Gambar 2. Top Schedule Akun Utang Usaha Pihak Ketiga .....	20
Gambar 3. Top Schedule Akun Utang Usaha Pihak Berelasi .....	21
Gambar 4. Tujuan Audit Atas Akun Utang Usaha .....	22
Gambar 5. Rincian Akun Utang Usaha pada MUS .....	24
Gambar 6. Sampling Size for MUS Calculation .....	25
Gambar 7. Pengelompokan Pengendalian Internal.....	26
Gambar 8. Monetary Unit Sampling Worksheet.....	27

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Tabel Rincian Utang Usaha Pihak Ketiga .....	14
Tabel 2. Tabel Rincian Utang Usaha Pihak Berelasi.....	15
Tabel 3. Perhitungan Materialitas.....	16

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Kartu Monitor .....	34
Lampiran 2. Daftar Permintaan Data .....	35
Lampiran 3. Surat Konfirmasi .....	38