



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF
TERHADAP PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA PT X OLEH
KAP KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN
JAKARTA (KAP KKSP & REKAN JAKARTA)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

DEVITA SANDRA

1810102034

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



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF
TERHADAP PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA PT X OLEH
KAP KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN
JAKARTA (KAP KKSP & REKAN JAKARTA)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

DEVITA SANDRA

1810102034

**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 : Devita Sandra

NIM : 1810102034

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,



(Devita Sandra)

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

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

Nama : Devita Sandra
NIM : 1810102034
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D III 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:

Tinjauan Atas Prosedur Pengujian Substantif

Terhadap Penjualan Dan Piutang Usaha Pada PT X Oleh KAP

Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji Dan Rekan Jakarta (KAP KKSP & Rekan Jakarta)

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 : 25 Juni 2021

Yang Menyatakan,



(Devita Sandra)

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF
TERHADAP PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA PT
X OLEH KAP KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG
PAMUDJI DAN REKAN JAKARTA (KAP KKSP & REKAN
JAKARTA)**

DEVITA SANDRA

ABSTRAK

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan prosedur pengujian substantif pada penjualan dan piutang pada PT X yang di audit oleh KAP KKSP dan Rekan Jakarta. Pengujian substantif sebagai prosedur yang telah dirancang oleh auditor untuk mendeteksi adanya kekeliruan yang akan berpengaruh terhadap kebenaran saldo akun. PT X adalah perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur dan perdagangan yang memproduksi alat-alat mesin dan kemudian menjual alat-alat yang telah diproduksinya. PT X tersebut melakukan penjualan secara kredit yang dimana penjualan ini menimbulkan transaksi piutang usaha. Oleh sebab itu, kedua akun tersebut akan dilakukan pengujian substantif untuk memeriksa apakah terjadi kesalahan pencatatan. Prosedur pengujian substantif penjualan dan piutang PT X dilakukan dengan memulai perencanaan audit yaitu memahami entitas bisnis, pemeriksaan langsung, menentukan batas materialitas dan menyusun program audit. Dalam audit penjualan dan piutang ada beberapa yang perlu dilakukan yaitu pemeriksaan pencatatan klien, pengujian analitis, memperhitungkan kembali serta menentukan sampel untuk menelusuri bukti. Dalam audit piutang, pengambilan sampel digunakan untuk membuat dan mengirimkan surat konfirmasi piutang kepada klien. Sehingga pelaksanaan prosedur pengujian substantif tersebut dapat disimpulkan bahwa penjualan dan piutang PT X dapat disajikan secara wajar dan tidak menimbulkan salah saji yang material.

Kata kunci : Pengujian Substantif, Audit, Penjualan, Piutang.

**REVIEW OF SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURES ON
SALES AND ACCOUNT RECEIVABLE AT PT X BY KAP
KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI AND
PARTNERS JAKARTA (KAP KKSP & PARTNERS JAKARTA)**

DEVITA SANDRA

ABSTRAK

The purpose of writing this final report is to find out the implementation of substantive testing procedures on sales and accounts receivable at PT X which was audited by KAP KKSP and Jakarta Partners. Substantive testing is a procedure that has been designed by the auditor to detect errors that will affect the correctness of account balances. PT X is a company engaged in manufacturing and trading that produces machine tools and then sells the tools it has produced. PT X is making sales on credit, where this sale results in accounts receivable transactions. Therefore, both accounts will be subjected to substantive testing to check whether there is a recording error. The procedure for substantive testing of PT X's sales and receivables is carried out by starting an audit plan, namely understanding the business entity, direct examination, determining materiality limits and preparing an audit program. In the sales and accounts receivable audit there are several things that need to be done, namely checking client records, analytical testing, recalculation and determining samples to trace evidence. In accounts receivable audit, sampling is used to create and send accounts receivable confirmation letters to clients. So that the implementation of the substantive testing procedures can be concluded that the sales and receivables of PT X can be presented fairly and do not cause material misstatements.

Keywords: *Substantive Testing, Audit, Sales, Accounts Receivable.*

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN ATAS PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA PT X OLEH KAP KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN JAKARTA (KAP KKSP & REKAN JAKARTA)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**DEVITA SANDRA
1810102034**

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



Praptiningsih, SE, M.M.
Ketua Penguji



Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT
Penguji I



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE., 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 DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jalan Rumah Sakit 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
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021**

Pada hari Jum'at, 25 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Devita Sandra

Nomor Induk Mahasiswa : 1810102034

Program Studi : Akuntansi D3

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**“ TINJAUAN ATAS PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP
PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA PT X OLEH KAP
KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI DAN REKAN
JAKARTA (KAP KKSP & REKAN JAKARTA ”**

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

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Praptiningsih, S.E., M.M	Ketua	1. 
2.	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri Saputri, S.E., M.Acc., M.Com., CAAT	Anggota I	2. 
3.	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	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

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan yang Maha Esa atas segala Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis telah menyelesaikan Tugas Akhir yang sesuai dengan rencana. Penulis melaksanakan Praktik Kerja Lapangan ini selama 3 (tiga) bulan lebih yang dimulai sejak tanggal 4 Januari 2021 sampai dengan 19 April 2021 di KAP KKSP dan Rekan Jakarta dengan judul **“Tinjauan atas Prosedur Pengujian Substantif terhadap Penjualan dan Piutang Usaha pada PT X oleh KAP Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji dan Rekan Jakarta”**. Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Studi Akuntansi Diploma Tiga, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Dalam penyelesaian laporan Tugas Akhir ini, tentunya tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah memberikan dukungan dan bimbingan. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Ariefiara, SE., Ak., M.Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan Ibu Masriyah, SE., M.S.Ak., CPSAK. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi, Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan, dukungan dan saran terbaik dalam proses penyusunan laporan Tugas Akhir. Di samping itu, penulis memberikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tua serta keluarga yang telah memberikan semangat, dorongan, dan doa yang senantiasa tiada hentinya dan kepada Staf Auditor yang selalu membimbing penulis dalam proses penyusunan laporan Tugas Akhir.

Penulis menyadari bahwa laporan Tugas Akhir yang telah disusun, masih jauh dari kata kesempurnaan sehingga penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun. Penulis sangat berharap bahwa laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat untuk berbagai kalangan yang membacanya.

Jakarta, 25 Juni 2021

Devita Sandra

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	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan	4
I.3. Manfaat	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
II.1. Pengertian Auditing	7
II.2. Jenis-jenis Audit	7
II.3. Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	8
II.4. Standar Auditing	14
II.5. Bukti Audit	15
II.6. Materialitas	16
II.7. Proses Audit	17
II.8. Pengujian Substantif	19
II.9. Penjualan	20
II.9.1 Pengertian Penjualan	20
II.9.2 Program Audit atas Penjualan	21

II.9.3	Merancang Pengujian Substantif pada Transaksi Penjualan..	21
II.10.	Piutang Usaha	23
II.10.1.	Pengertian Piutang Usaha	23
II.10.2.	Program Audit atas Piutang Usaha	24
II.10.3.	Metodologi Pengujian Perincian Saldo Piutang Usaha	25
BAB III	PEMBAHASAN	28
III.1.	Tahap Perencanaan Audit	28
III.2.	Prosedur Audit Lapangan	35
III.2.1.	Audit atas Akun Penjualan	35
III.2.2.	Audit atas Akun Piutang Usaha	48
BAB IV	PENUTUP	59
IV.1.	Simpulan	59
DAFTAR PUSTAKA		60
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Program Audit atas Penjualan.....	21
Tabel 2.	Batas Materialitas PT X	29
Tabel 3.	Pedoman menentukan <i>Planning Materiality</i>	30
Tabel 4.	Pedoman menentukan <i>Tolerable Error</i>	31
Tabel 5.	Audit Program Prosedur Audit atas Penjualan	33
Tabel 6.	Audit Program Prosedur Audit atas Piutang Usaha	34
Tabel 7.	Tujuan Audit atas Akun Penjualan	34
Tabel 8.	Tujuan Audit atas Akun Piutang Usaha	35
Tabel 9.	Perbandingan Penjualan PT X dari Tahun ke Tahun	37
Tabel 10.	Perbandingan Piutang Usaha PT X dari Tahun ke Tahun	49
Tabel 11.	Daftar Rincian Piutang Usaha PT X	56
Tabel 12.	Sampel Piutang Usaha PT X	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	<i>Working Paper Profit or Loss</i>	36
Gambar 2.	<i>Top Schedule Sales PT X</i>	39
Gambar 3.	<i>Supporting Schedule Sales PT X</i>	41
Gambar 4.	<i>Subsidiary Ledger Sales PT X</i>	42
Gambar 5.	<i>Trial Balance PT X</i>	43
Gambar 6.	Hasil Rekapitan Per-Pelanggan pada <i>General Ledger PT X</i>	44
Gambar 7.	Daftar Saldo Penjualan PT X.....	45
Gambar 8.	Sampel <i>Vouching</i> Penjualan PT X.....	47
Gambar 9.	<i>Working Paper Balance Sheet PT X</i>	48
Gambar 10.	<i>Top Schedule Account Receivable</i>	50
Gambar 11.	<i>Supporting Schedule Account Receivable</i>	51
Gambar 12.	<i>Subsidiary Ledger Account Receivable PT X</i>	52
Gambar 13.	<i>Trial Balance PT X</i>	53
Gambar 14.	Hasil Rekapitan Salah Satu Pelanggan pada <i>General Ledger</i>	54
Gambar 15.	<i>General Ledger</i> Transaksi Piutang Usaha PT X.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Laporan Penjualan
- Lampiran 2. Surat Konfirmasi Piutang Usaha
- Lampiran 3. Surat Jawaban Konfirmasi Piutang Usaha
- Lampiran 4. Laporan Auditor Independen pada Akun Piutang Usaha
- Lampiran 5. Laporan Auditor Independen pada Akun Penjualan
- Lampiran 6. Persetujuan Tugas Akhir
- Lampiran 7. Surat Keterangan Magang
- Lampiran 8. Log Book Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 9. Kartu Monitoring
- Lampiran 10. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir