



**PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA
PADA KAP JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL
(KASUS PADA PT. XYZ)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

AYU NOPIYANTI

1810102048

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERANJAKARTA**

2021



**PENGUJIAN SUBSTANSIF ATAS AKUN PIUANG USAHA
PADA KAP JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL
(KASUS PADA PT. XYZ)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

AYU NOPIYANTI

1810102048

**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 : Ayu Nopiyanti

NIM : 1810102048

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

Jakarta, tanggal bulan tahun (tanggal ujian)

Yang menyatakan,



Ayu Nopiyanti

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

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

Nama : Ayu Nopiyanti
NIM : 1810102048
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA KAP
JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL
(KASUS PADA PT.XYZ)**

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 : Tangerang
Pada tanggal : 17 Juli 2021

Yang r : Ayu Nopiyanti



PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA KAP JEPHTA NASIB DAN JUNIHL (KASUS PADA PT. XYZ)

ABSTRAK

Oleh

Ayu Nopiyanti

Auditing merupakan salah satu kegiatan pelayanan jasa yang prosesnya melakukan pemeriksaan dan evaluasi secara bertahap terhadap laporan keuangan perusahaan pada periode tertentu dalam kurun waktu satu tahun. Hal ini dilakukan guna untuk menilai apakah laporan keuangan tersebut sudah disusun berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Setiap tahunnya perusahaan perlu melakukan permintaan audit kepada kantor akuntan publik agar pihak manajemen dapat mengetahui apakah terjadi kesalahan pada laporan keuangan yang telah dibuat perusahaan tersebut. Pada proses audit, auditor melakukan penentuan tingkat materialitas dimana hal itu merupakan bagian yang utama bagi laporan keuangan serta menentukan salah saji yang dapat ditoleransi terhadap akun atau golongan transaksi tertentu. Pengujian substantif menjadi proses terakhir pada KAP JNJ dalam tahapan pemeriksaan audit. Pengujian ini memiliki tujuan untuk memeriksa serta menganalisa laporan keuangan secara rinci pada akun-akun yang berpengaruh terhadap kewajaran laporan keuangan PT. XYZ. Pengujian substantif yang dilakukan kali ini yaitu pengujian substantif terhadap akun piutang usaha yang bertujuan untuk menentukan adanya salah saji piutang dari jumlah yang seharusnya. Pelaksanaan PKL ini dilakukan guna untuk mengimplementasikan teori yang didapat pada saat masa perkuliaahan dan diterapkan di kantor akuntan public jeptha nasib dan junihol. Kegiatan ini juga memberikan pengalaman kepada penulis didalam mengembangkan keterampilan dan etika pekerjaan.

Kata Kunci : Auditing, Pengujian Substantif, Piutang Usaha, Materialitas

***SUBSTANTIVE TESTING OF ACCOUNTS RECEIVABLE AT KAPJEPHTA
NASIB AND JUNIHOL***

(CASE IN PT. XYZ)

ABSTRACT

By

Ayu Nopiyanti

Auditing is one of the service activities in which the process of conducting a gradual inspection and evaluation of the company's financial statements at a certain period within one year. This is done in order to assess whether the financial statements have been prepared based on generally accepted accounting principles. Every year the company needs to make an audit request to the public accounting firm so that the management can find out whether there is an error in the financial statements that have been made by the company. In the audit process, the auditor determines the level of materiality where it is a major part of the financial statements and determines the tolerable misstatement of certain accounts or classes of transactions. Substantive testing is the last process at KAP JNJ in the audit examination stage. This test aims to examine and analyze the financial statements in detail on the accounts that affect the fairness of the financial statements of PT. XYZ. The substantive test carried out this time is a substantive test of the accounts receivable account which aims to determine the existence of a misstatement of receivables from the amount that should be. The implementation of this street vendor is carried out in order to implement the theory obtained during the lecture period and applied in the public accounting firm Jeptha fate and junihol. This activity also provides experience to writers in developing skills and work ethics.

Keywords : Auditing, Substantive Testing, Accounts Receivable, Materiality

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA
PADA KAP JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL
(KASUS PADA PT.XYZ)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

AYU NOPIYANTI
1810102048

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal : 24 Juni 2021
Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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



Ayunita Ajengtivas, S.E., M.Accv., M.Comm., CAAT
Penguji I



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



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 : 24 Juni 2021



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL Veteran JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telp. 7656971, 7692856 Fax. 7692856

Homepage: <http://www.upnvj.ac.id> Email: fe.upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021

Pada hari ini, Kamis tanggal 24 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Ayu Nopiyanti

Nomor Induk Mahasiswa 1810102048

Program Studi : Akuntansi D3

Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**“PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA PADA KAP
JEPHTA NASIB DAN JUNIHOL (KASUS PADA PT.XYZ)”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No,	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	1.
2.	Ayunita Ajengtiyas, S.E., M.Accy., M.Comm., 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, 24 Juni 2021

Mengesahkan

Kepala Program Studi

Akuntansi Program Diploma



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga proses penulisan Laporan Tugas Akhir dapat di selesaikan dengan lancar dan sesuai dengan waktunya. Laporan ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan studi akhir dalam jurusan Akuntansi Diploma Tiga. Adapun judul yang dipilih dalam Laporan ini yaitu **“Pengujian Substantif atas Akun Piutang Usaha pada KAP Jeptha Nasib dan Junihol (Kasus pada PT.XYZ)”**.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa Terima Kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak, M.AK.,CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, SE, M.S.Ak, CPSAK selaku Ketua Program Studi, dan Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan memberikan arahan dalam menyelesaikan laporan ini.

Selain itu penulis mengucapkan Terima Kasih kepada Orang Tua, Kaka, dan seluruh keluarga besar yang tidak lupa mendoakan serta memberikan dukungan kepada penulis. Terima Kasih kepada Bapak Nasib Mikael Saragih, Bang Richad Fernando, dan *staff* lainnya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dan membantu dalam melakukan tinjauan laporan ini. Tidak lupa penulis mengucapkan Terima Kasih kepada seluruh teman-teman Akuntansi Diploma Tiga angkatan 2018 yang telah berjuang bersama sama sampai akhir tujuan.

Penulis sangat menyadari bahwa dalam penyusunan laporan ini masih banyak kesalahan dan kekurangan. Maka penulis menerima kritik dan saran yang bersifat membangun agar penulisan ini menjadi lebih sempurna. Penulis berharap semoga laporan ini bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, Juni 2021

Ayu Nopiyanti

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	1
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	4
BAB II	5
TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Piutang Usaha.....	5
II.1.1 Pengertian Piutang Usaha	5
II.1.2 Klasifikasi Piutang	6
II.1.3 Pengakuan Piutang Usaha.....	6
II.1.4 Piutang Usaha yang Tidak Dapat Ditagih.....	7
II.2 Pengujian Substantif	10
II.2.1 Definisi Pengujian Substantif.....	10
II.2.2 Tujuan Pengujian Substantif Terhadap Akun Piutang Usaha	10

II.2.3	Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Akun Piutang Usaha	11
II.3	Audit	14
II.3.1	Tujuan Audit	14
II.3.2	Bukti Audit.....	16
II.3.3	Materialitas.....	17
II.3.4	Fase Prosedur Audit Secara Umum	17
II.3.5	Tahapan Audit atas Piutang Usaha	18
BAB III	.....	20
KEGIATAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	.....	20
III.1.	Gambaran Umum Praktik Kerja Lapangan	20
III.2	Piutang Usaha PT. XYZ.....	22
III.3.	Gambaran Umum Audit KAP JNJ Terhadap PT. XYZ	23
III.4	Penerimaan Perikatan Audit pada PT. XYZ.....	23
III.4.1.	Mengidentifikasi Tujuan Audit dan Mengetahui Bisnis Klien	25
III.4.2.	Mengevaluasi Integritas Manajemen	26
III.4.3.	Menilai Independensi	26
III.4.4.	Membuat Surat Perikatan Audit.....	27
III.5	Tahapan Perencanaan Audit	27
III.5.1.	Menyusun Audit <i>Plan</i>	28
III.5.2.	Permintaan Data Klien	29
III.5.3.	Pemahaman Terhadap Bisnis Klien dan Risiko Klien	30
III.5.4.	Pemahaman pengendalian Intern klien	31
III.5.5.	Menentukan Materialitas.....	32
III.6	Tahapan Pekerjaan Lapangan.....	33
III.6.1.	Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan.....	34
III.6.2.	Menyusun Audit Program.....	36
III.6.3.	Prosedur Pengujian Substantif	37
III.7	Tahap Pelaporan Audit	45
BAB IV	.....	47
PENUTUP	.....	47
IV.1	Kesimpulan.....	47

IV.2	Saran	48
DAFTAR PUSTAKA	.....	49
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tabel Ayat Jurnal Piutang Usaha	7
Tabel 2. Tabel Ayat Jurnal Penghapusan Piutang Usaha	8
Tabel 3. Tabel Ayat Jurnal Estimasi Beban Piutang Tak Tertagih	9
Tabel 4. Tabel Formula Perhitungan Ratio	12
Tabel 5. Tabel Tujuan dan Prosedur Audit Piutang Usaha	18
Tabel 6. Tabel Rincian Piutang Usaha PT. XYZ	22
Tabel 7. Tabel Perhitungan Materialitas PT. XYZ	33
Tabel 8. Tabel Prosedur Pengujian Substantif Piutang Usaha	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kertas Kerja Pemeriksaan	35
Gambar 2. Top Schedule Piutang Usaha PT. XYZ	36
Gambar 3. Audit Program Piutang Usaha.....	37
Gambar 4. Kertas Kerja Pemeriksaan Akun Piutang Usaha.....	39
Gambar 5. Rincian Akun Piutang Usaha Pada MUS.....	41
Gambar 6. <i>Sampling Size For MUS Calculation</i>	42
Gambar 7. Pengelompokan Pengendalian Internal Control.....	43
Gambar 8. <i>MUS Calculations - Figure</i>	44

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Struktur Organisasi KAP JNJ
- Lampiran 2. Audit Program KAP JNJ
- Lampiran 3. Surat Konfirmasi Piutang Usaha
- Lampiran 4. Kertas Kerja Pemeriksaan Piutang Usaha
- Lampiran 5. Laporan Posisi Keuangan
- Lampiran 6. Surat Penilaian PKL
- Lampiran 7. Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 8. Log Book Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 9. Foto Kegiatan Praktik Kerja Lapangan