



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN BEBAN
OPERASIONAL PADA PT XYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK DAN REKAN (JAPP)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MUHAMMAD RAFI SABIL

1910102004

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

2022



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN BEBAN
OPERASIONAL PADA PT XYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK DAN REKAN (JAPP)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

MUHAMMAD RAFI SABIL

1910102004

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

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Muhammad Rafi Sabil

NIM : 1910102004

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

Jakarta, 20 Mei 2022

Yang Menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a red rectangular stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '1000', 'METERAI TEMPEL', and the alphanumeric code 'E:06AAJX0816733532'.

Muhammad Rafi Sabil

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhammad Rafi Sabil
NIM : 1910102004
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Diploma 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:

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT XYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN (JAPP)

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 Laporan 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, Mei, 2022

Yang menyatakan,



Muhammad Rafi Sabil

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN BEBAN
OPERASIONAL PADA PT XYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK DAN REKAN (JAPP)**

Oleh Muhammad Rafi Sabil

Abstrak

Auditing merupakan pemeriksaan yang dilakukan oleh pihak yang independen dan dilakukan secara kritis dan sistematis terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh pihak manajemen. Di dalam auditing terdapat beberapa prosedur yang berguna untuk menguji asersi-asersi yang ada salah satu prosedurnya adalah prosedur pengujian substantif. Prosedur pengujian substantif merupakan prosedur audit yang digunakan untuk mengecek salah saji dan kewajaran saldo-saldo. Salah satunya pada akun beban operasional, beban operasional merupakan pengeluaran yang dikeluarkan oleh perusahaan yang digunakan untuk mendanai seluruh proses operasional perusahaan yang bertujuan untuk mencapai tujuan perusahaan. Kegiatan pengujian substantif yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan (JAPP) terhadap PT XYZ yang merupakan perusahaan yang memberikan akreditasi kepada instansi. Pelaksanaan dilakukan secara sistematis dari mulai perencanaan audit hingga tahap pekerjaan lapangan, dalam pekerjaan lapangan melakukan kegiatan vouching terhadap beban operasional PT XYZ, sehingga dapat disimpulkan bahwa akun beban operasional PT XYZ disajikan secara wajar dan tidak ada salah saji material.

Kata Kunci : Auditing, Pengujian Substantif, Beban operasional

***SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURE OF OPERATIONAL
EXPENSES ACCOUNT AT PT XYZ BY KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK AND PARTNERS (JAPP)***

By Muhammad Rafi Sabil

Abstract

Auditing is an examination carried out by an independent party and is carried out critically and systematically on the financial statements that have been prepared by the management. In auditing there are several procedures that are useful for testing assertions, one of which is the substantive testing procedure. Substantive testing procedures are audit procedures used to check for misstatements and the fairness of balances. One of them is in the operating expense account, operating expenses are expenses incurred by the company that are used to fund all company operational processes that aim to achieve company goals. Substantive testing activities carried out by KAP Joachim Adhi Piter Poltak and Partners (JAPP) against PT XYZ which is a company that provides accreditation to agencies. The implementation is carried out systematically from audit planning to the field work stage, in field work carrying out vouching activities for PT XYZ's operating expenses, so it can be concluded that PT XYZ's operating expenses account is presented fairly and there is no material misstatement.

Keywords : Auditing, Substantive Testing, Operational Expenses

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT XYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN (JAPP)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMMAD RAFI SABIL
1910102004

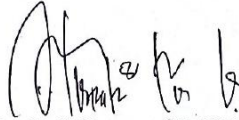
Telah di pertahankan di depan Tim Penguji
Pada tanggal : 06 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA
Ketua Penguji



Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP.
Penguji I



Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., AK., CA., CGP
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariestiara, S.E., Ak, M.Ak., CA., CSRS
Ptt. Ketua Jurusan Akuntansi



Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 06 Juni 2022

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Senin , tanggal 06 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : **Muhammad Rafi sabil**

No.Pokok Mahasiswa : **1910102004**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Pengujian Substantif Akun Beban Operasional Pada PT XYZ Oleh Kap Joachim Adhi Piter Poltak Dan Rekan (JAPP)

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	1.
2	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Anggota I	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA.,CGP	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 06 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprodi. Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada tuhan yang maha esa berkat rahmat dan karunianya penulis telah menyelesaikan laporan tugas akhir ini hingga selesai, penulis memilih judul setelah melakukan kegiatan praktik kerja lapangan dalam kurun waktu 3 bulan, yang dimulai sejak Januari 2022 dan berakhir pada Maret 2022 di KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan (JAPP) yang berjudul **“PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT XYZ OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN (JAPP)”**.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada berbagai pihak yang telah membimbing dan membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir. Terimakasih kepada ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE, Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, SE, M.Ak., CPSAK selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E, M.M, Ak, CA, CGP, CAP selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya dalam membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir dan membimbing dengan sabar.

Selain itu, penulis juga ingin mengucapkan terimakasih kepada orang tua serta keluarga yang telah mengingatkan untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Dan juga terimakasih kepada KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan (JAPP) yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menimba ilmu dan mencari pengalaman, dan ka putri savitri yang telah membimbing selama kegiatan praktik kerja lapangan. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Shafira, Shabrina, Lalita, Annisa yang telah membantu penulis serta berjuang bersama saat melakukan perkuliahan sampai penulisan tugas akhir, dan penulis berharap semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	3
I.3 Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1. Laporan Keuangan	5
II.2. Laporan laba rugi.....	5
II.3. Pengertian Beban.....	5
II.5. Pengertian auditing.....	6
II.6. Pengertian Pengujian Substantif.....	7
II.7. Materialitas	8
II.8. Jenis – Jenis Auditing.....	8
II.9. Jenis – Jenis Auditor.....	9
II.10. Standar Auditing.....	10
II.11. Risiko Audit	11
BAB III PEMBAHASAN	12

III.1. Melakukan Perencanaan Audit	12
III.2. Tahap Pekerjaan Lapangan	14
BAB IV PENUTUP	17
IV.1. Simpulan	17
IV.2. Saran	17
DAFTAR PUSTAKA	19
RIWAYAT HIDUP	20

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Prosedur Audit Beban Operasional	13
Gambar 2. Kertas Kerja Pemeriksaan	14
Gambar 3. Tabel vouching.....	15

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kartu Monitoring.....	22
Lampiran 2. Lembar Persetujuan Judul	23