



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN UTANG
USAHA PADA PT DIM OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

SHABRINA DINDA PUTRI

1910102027

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

2022



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN UTANG
USAHA PADA PT DIM OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

SHABRINA DINDA PUTRI

1910102027

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 : Shabrina Dinda Putri

NIM : 1910102027

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

Jakarta, 25 Mei 2022

Yang menyatakan,



Shabrina Dinda Putri

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 : Shabrina Dinda Putri

NIM : 1910102027

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
Ekslusif (Non Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya yang
berjudul:

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN UTANG USAHA PT DIM OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIADAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN REKAN

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 : 25 Mei 2022

Yang menyatakan,



Shabrina Dinda Putri

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN UTANG
USAHA PT DIM OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN
DAN REKAN**

ABSTRAK

Oleh

Shabrina Dinda Putri

Auditing merupakan suatu pemeriksaan yang dilakukan secara sistematis dan independen, terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen perusahaan. Menentukan tingkat materialitas merupakan salah satu hal terpenting dalam melakukan audit, agar auditor memutuskan tingkat salah saji yang dapat ditoleransi untuk akun yang signifikan atau golongan transaksi. Pengujian substantif merupakan suatu pengujian dalam audit yang bertujuan untuk menganalisa atau memeriksa laporan keuangan secara rinci yang terdapat pada akun akun yang dapat mempengaruhi kewajaran laporan keuangan PT DIM. Pengujian substantif terhadap utang usaha ditujukan untuk menemukan adanya penyajian utang usaha yang lebih rendah dari jumlah yang seharusnya. Atas pengujian substantif yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa akun utang usaha PT DIM tahun 2021 telah disajikan secara wajar dan tidak ada salah saji yang material.

Kata Kunci : Pengujian Substantif, Utang Usaha, Audit

***SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURES ON PT DIM'S
ACCOUNTS BY PUBLIC ACCOUNTING OFFICES
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN
AND PARTNERS***

ABSTRACT

By

Shabrina Dinda Putri

Auditing is an examination that is carried out systematically and independently, on the financial statements that have been prepared by the company's management. Determining the level of materiality is one of the most important things in conducting an audit, so that the auditor decides the tolerable level of misstatement for significant accounts or classes of transactions. Substantive testing is a test in the audit that aims to analyze or examine the financial statements in detail contained in the accounts that can affect the fairness of PT DIM's financial statements. Substantive testing of accounts payable is aimed at finding a presentation of accounts payable that is lower than the amount it should be. Based on the substantive tests carried out, it can be concluded that the accounts payable of PT DIM in 2021 have been presented fairly and there are no material misstatements.

Keywords : Substantive Tests, Accounts Payable, Audit

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

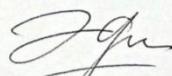
PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN UTANG
USAHA PADA PT DIM OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

SHABRINA DINDA PUTRI

1910102027

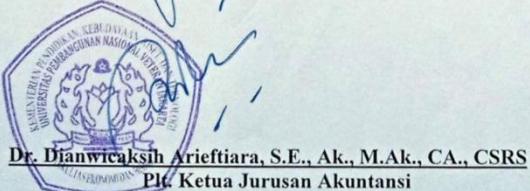
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 06 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ratna Hindria Dyah P.S. S.E, M.Si, Ak, CA
Ketua Penguji

Akhmad Saebani S.E., M.Si, CMA, CBV
Penguji I

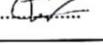
Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP
Penguji II (Pembimbing)




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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 06 Juni 2022

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR

	<p>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</p>		
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2021/2022			
<p>Hari ini Senin , tanggal 06 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :</p>			
Nama	: Shabrina Dinda Putri		
No.Pokok Mahasiswa	: 1910102027		
Program	: Akuntansi D-III		
<p>Dengan judul tugas akhir sebagai berikut : Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Utang Usaha PT DIM Oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan Dinyatakan yang bersangkutan <i>Lulus / Tidak Lulus *</i></p>			
Tim Pengudi			
No	Dosen Pengudi	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Ketua	1. 
2	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota I	2. 
3	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Anggota II **)	3. 
<p>Jakarta, 06 Juni 2022 Mengesahkan A.n. DEKAN Kaprodi. Akuntansi D-III  Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK</p>			
<p>Keterangan : *) Coret yang tidak perlu **) Dosen Pembimbing</p>			

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan. Laporan tugas akhir ini dilaksanakan sejak bulan Maret 2022 sampai dengan Mei 2022 dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Utang Usaha Pada PT DIM Oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Drs. Dianwicaksih 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 , Bapak Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran – saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan yang banyak memberikan ilmu dan informasi dalam proses penyusunan laporan tugas akhir ini. Terima kasih kepada seluruh senior auditor yang telah memberikan banyak ilmu dan membantu penulis terutama Bang Reza, Bang Rafi, Bang Nizar, Ka Putri, Ka Helvi, Ka Nina. Terima kasih kepada diri saya sendiri yang sudah berjuang dengan semaksimal mungkin, terima kasih juga kepada papa, mama, aa serta seluruh keluarga yang tidak henti – hentinya memberikan semangat serta doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada teman-teman yang telah sabar dalam mendengarkan segala keluh kesah penulis khususnya kepada Lintang, Shafira, Nisa, Sabil, Lalita, Irfan, Hilal, Ulfah, Audi, Ka Nunu serta teman-teman lainnya yang telah membantu yang tidak dapat disebutkan satu persatu namun tidak mengurangi rasa terima kasih penulis.

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir penulis menyadari masih banyak kekurangan. Untuk itu, penulis memohon maaf jika terdapat kekurangan dan tidak menutup diri untuk menerima saran, masukan serta kritik bagi penulis. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, Mei 2022

Shabrina Dinda Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
ABSTRAK	v
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
II.2 Tujuan TA.....	2
III.3 Manfaat TA	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	3
II.1 Pengertian Auditing	3
II.2 Jenis – jenis Auditor	3
II.3 Jenis Bukti Audit	5
II.4 Risiko Audit.....	6
II.5 Asersi Manajemen	6
II.6 Pengertian Pengujian Substantif	8
II.7 Pengertian Utang Usaha	9
II.8 Prosedur Pemeriksaan Liabilitas Jangka Pendek.....	10
BAB II PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
III.1 Penerimaan Perikatan Audit pada PT DIM.....	Error! Bookmark not defined.
III.2 Melakukan Perencanaan Audit.....	Error! Bookmark not defined.
III.3 Tahapan <i>Field Work</i>	Error! Bookmark not defined.
III.3.1 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan (<i>Working Paper</i>)	1Error! Bookmark not defined.

III.3.2 Menyusun Audit Program	Error! Bookmark not defined.
III.3.3 Prosedur Pengujian Substantif Utang Usaha.	Error! Bookmark not defined.
BAB IV PENUTUP	Error! Bookmark not defined.
IV.1 Simpulan	Error! Bookmark not defined.
IV.2 Saran.....	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
RIWAYAT HIDUP	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Contoh Dalam Menentukan <i>Materiality</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 2. <i>Leadsheet Akun Utang Usaha</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 3. Tabel <i>Audit Program</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. <i>Listing Utang PT DIM 31 Desember 2021</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 5. <i>Confirmation Control Utang Usaha</i>	Error! Bookmark not defined.
Gambar 6. <i>Subsequent Payment Utang Usaha</i>	20
Gambar 7. Prosedur SUREL	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir..... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 2. Kartu Monitor Tugas Akhir..... **Error! Bookmark not defined.**

Lampiran 3. Hasil Uji Turnitin **Error! Bookmark not defined.**