



**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 Eksklusif (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)

Dr. Dianwicakasih Arietiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS  
Plt. 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](mailto: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 : **Shabrina Dinda Putri**

No.Pokok Mahasiswa : **1910102027**

Program : **Akuntansi D-III**

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 *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	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Anggota I	2.
3	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

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

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



## 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. 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, 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 keluhan 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



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

## DAFTAR GAMBAR

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

## 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.**