



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT HUTANG USAHA PT XYZ
OLEH KAP TERAMIHARDJA, PRADHONO & CHANDRA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ADRIAN MUHAMMAD DARMANSYAH

1910102029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT HUTANG USAHA PT XYZ
OLEH KAP TERAMIHARDJA, PRADHONO & CHANDRA**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Ahli Madya

ADRIAN MUHAMMAD DARMANSYAH
1910102029

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Adrian Muhammad Darmansyah
NIM : 1910102029

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

Jakarta, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,



Adrian Muhammad Darmansyah

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Adrian Muhammad Darmansyah
NIM : 1910102029
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga
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 :

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT HUTANG USAHA PT XYZ OLEH KAP TERAMIHARDJA, PRADHONO & CHANDRA

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 Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : _____

Pada tanggal : _____

Yang menyatakan,



Adrian Muhammad Darmansyah

Penerapan Prosedur Audit Hutang Usaha PT XYZ Oleh KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra

Oleh Adrian Muhammad Darmansyah

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini membahas tentang penerapan prosedur substantif audit atas utang usaha PT XYZ. Utang usaha merupakan salah satu akun yang ada didalam laporan keuangan, utang usaha cukup penting dalam laporan keuangan karena harus dipastikan tercatat secara wajar. Auditor menyusun audit program berdasarkan ketentuan dari Kantor Akuntan Publik Teramirhadja, Pradhono & Chandra. Pembahasan dimulai dari menentukan tingkat materialitas, dimana Saat mentukan tingkat materialitas KAP Teramirhadja, Pradhono & Chandra telah menentukan *benchmark standar* untuk perhitungan materialitas di PT XYZ. Kemudian membahas tentang utang usaha PT XYZ, auditor akan membuat surat permintaan data dan kertas kerja pemeriksaan untuk memudahkan pekerjaannya, hingga penjelasan mengenai prosedur substantif audit pada akun utang usaha PT XYZ. PT XYZ tidak ditemukan kesalahan yang sangat berpengaruh dengan material dan nilai utang yang terdapat dalam laporan posisi keuangan telah sesuai dengan jawaban konfirmasi. Pada akun utang usaha pada PT XYZ tidak ditemukan salah saji atau adanya kecurangan sehingga telah tersaji dengan wajar secara material sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia.

Kata Kunci : Prosedur Audit, Audit, pengujian substantif

Implementation of PT XYZ Accounts Payable Audit Procedures

by KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra

By Adrian Muhammad Darmansyah

ABSTRACT

This Final Project Report discusses the application of substantive audit procedures on the accounts payable of PT XYZ. Accounts payable is one of the accounts in the financial statements, trade payables are quite important in the financial statements because they must be ensured to be recorded fairly. The auditor prepares an audit program based on the provisions of the Public Accounting Firm of Teramirhadja, Pradhono & Chandra. The discussion starts from determining the level of materiality, where when determining the level of materiality KAP Teramirhadja, Pradhono & Chandra have determined a standard benchmark for calculating materiality at PT XYZ. Then discuss about PT XYZ's accounts payable, the auditor will make a data request letter and examination work paper to facilitate his work, to an explanation of the substantive audit procedures on PT XYZ's accounts payable account. PT XYZ did not find any errors that had a significant effect on the material and the value of the debt contained in the statement of financial position was in accordance with the confirmation answer. There were no misstatements or fraud in the accounts payable account at PT XYZ so that it was presented fairly materially in accordance with accounting standards applicable in Indonesia.

Keywords: Audit Procedure, Audit, substantive testing

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT HUTANG USAHA PT XYZ OLEH KAP TERAMIHARDJA, PRADHONO & CHANDRA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

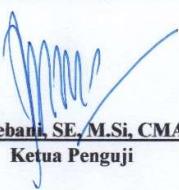
ADRIAN MUHAMMAD DARMANSYAH

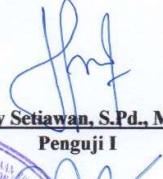
1910102029

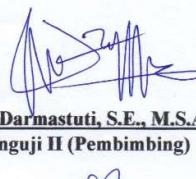
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji

pada tanggal: 10 Juni 2022

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


Akmal Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV
Ketua Penguji


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji I


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


Dr. Dianwićaksih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Pit. Ketua Jurusan Akuntansi


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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 10 Juni 2022



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.upnj.ac.id> Email : puskom@upnj.ac.id

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

Hari ini Jumat , tanggal 10 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Adrian Muhammad Darmansyah

No.Pokok Mahasiswa : 1910102029

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Penerapan Prosedur Audit Hutang Usaha PT XYZ oleh KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Pengaji

No	Dosen Pengaji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Ketua	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3.

Jakarta, 10 Juni 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

Ma'sripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya sehingga Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam penelitian yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2022 sampai bulan April 2022 ini adalah audit, dengan judul “Penerapan Prosedur Audit Hutang Usaha PT XYZ Oleh KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra”.

Terima kasih penulis ucapan kepada para pembimbing, Ibu Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak yang telah membimbing dan banyak memberi saran. Ucapan terima kasih juga disampaikan kepada pembimbing akademik, moderator seminar, dan penguji luar komisi pembimbing. Di samping itu, penghargaan penulis sampaikan kepada KAP Teramihadja, Pradhono & Chandra yang telah menerima saya sehingga saya dapat melakukan praktik kerja lapang, serta Ka Sarah Turangga selaku pembimbing lapangan yang telah membantu selama pengumpulan data dan yang telah memberikan pengetahuan dan pengalaman selama penulis menjalankan Praktik Kerja Lapangan (PKL). Serta rekan-rekan yang telah membantu dalam pembuatan laporan tugas akhir atas doa dan dukungannya. Ungkapan kata terima kasih juga disampaikan kepada ayah, ibu, serta seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan, doa, dan kasih sayangnya sehingga laporan akhir ini dapat selesai dengan baik.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan dan bagi kemajuan ilmu pengetahuan..

Jakarta, 28 Mei 2022



Adrian Muhammad Darmansyah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	1
HALAMAN JUDUL	2
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR 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.....	15
I.1 Latar Belakang	15
I.2 Tujuan	16
I.3 Manfaat.....	16
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	18
II.1 Auditing.....	18
II.1.1 Pemeriksaan Audit	18
II.1.2 Tujuan Audit	19
II.1.3 Tahapan-tahapan Audit	19
II.1.4 Materialitas.....	20
II.1.5 Bukti Audit.....	21
II.1 Utang Usaha (Account Payable)	22
II.2.1 Prosedur Audit Untuk Pemeriksaan Utang Jangka Pendek.....	23
BAB III PEMBAHASAN	26
III.1 Tahapan Audit.....	26
III.1.1 Menentukan Tingkat Materialitas.....	26
III.1.2 Utang usaha.....	27
III.2 Tahapan Kerja Lapangan.....	28
III.2.1 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha	28
III.3 Prosedur Pengujian Substantif atas Akun Utang Usaha.....	28
III.4 Hasil Audit Utang Usaha	32

BAB IV PENUTUP	33
IV.1 Kesimpulan.....	33
IV.2 Saran.....	33
DAFTAR PUSTAKA	34
RIWAYAT HIDUP	35
LAMPIRAN	36

DAFTAR TABEL

Table 1 Tingkatan Materialitas	26
--------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Surat Permintaan Data Utang Usaha.....	27
Gambar 2 Rincian Utang Usaha PT XYZ.....	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perhitungan Materialitas.....	36
Lampiran 2 Jadwal & pemilihan Tim	37
Lampiran 3 Kartu Monitor.....	38
Lampiran 4 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha.....	39
Lampiran 5 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	40
Lampiran 6 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	41
Lampiran 7 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	42
Lampiran 8 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	43
Lampiran 9 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	44
Lampiran 10 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	45
Lampiran 11 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	46
Lampiran 12 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	47
Lampiran 13 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	48
Lampiran 14 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	49
Lampiran 15 Kertas Kerja Pemeriksaan Utang Usaha (Lanjutan).....	50
Lampiran 16 Konfirmasi Utang Usaha	51
Lampiran 17 Trialbalance PT XYZ	52
Lampiran 18 Utang Usaha PT XYZ dalam Laporan Keuangan Yang sudah di audit	53
Lampiran 19 Turnitin.....	54
Lampiran 20 Turnitini (Lanjutan)	55
Lampiran 21 Turnitini (Lanjutan)	56
Lampiran 22 Turnitin (Lanjutan)	57