



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI
PITER POLTAK DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MUHAMAD ABDUL GHOFUR

1910102067

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
SUNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI
PITER POLTAK DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

MUHAMAD ABDUL GHOFUR

1910102067

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Muhamad Abdul Ghofur
NIM : 1910102067

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

Jakarta, 26 Mei 2022

Yang menyatakan,



Muhamad Abdul Ghofur

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

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

Nama	: Muhamad Abdul Ghofur
NIM	: 1910102067
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF
ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PT. XYZ
OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK 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 Skripsi 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 : 28 Mei 2022

Yang menyatakan,



M Abdul Ghofur

**Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT XYZ oleh Kantor Akuntan
Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan**

Muhamad Abdul Ghofur

Abstrak

Pengujian substantif yaitu tahap pengauditan oleh auditor sebagai tahap pengujian atau pendeteksian kesalahan saji yang mana langsung berpengaruh terhadap keaslian akun-akun didalam laporan keuangan. Pendapatan yaitu keuntungan atau laba dari pihak yang berusaha mencukupi kehidupannya dengan menyiapkan modal dan siap akan resiko yang dihadapi kemudian hari. Tujuan utama penulis membuat tugas akhir ini sebagai langkah pengidentifikasian proses pengujian substantif pendapatan yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan dan dapat mendeteksi kekurangan dan kelebihannya. Informasi dari data yang diinginkan dan diperoleh dengan mengamati proses dari tahap-tahap dan bukti-bukti proses pengujian substantif yang dipakai Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Dari pengujian substantif tersebut bertujuan untuk mengetahui dan memastikan bahwa akun pendapatan PT XYZ periode 2021 telah dibuat dan disajikan dengan wajar dan tidak ditemukan kesalahan saji.

Kata Kunci : Pengujian substantif , Pendapatan , Audit program.

***Procedure for Substantive Testing of PT XYZ Revenue Accounts by Public
Accounting Firm Joachim Adhi Piter Poltak and Partners***

Muhamad Abdul Ghofur

Abstract

Substantive testing is the auditing stage by the auditor as the testing stage or the detection of misstatements which directly affect the authenticity of the accounts in the financial statements. Income is profit or profit from parties who are trying to fulfill their life by putting in capital and being prepared for the risks they will face in the future. The main purpose of this final project is to identify the revenue substantive testing process implemented by the Public Accounting Firm Joachim Adhi Piter Poltak and Partners and to detect its strengths and weaknesses. Information from the desired data is obtained by observing the process from the stages and evidence of the substantive testing process that is utilized or used by the Public Accounting Firm of Joachim Adhi Piter Poltak & Partners. The substantive test aims to identify and ensure that the revenue account of PT XYZ for the 2021 period has been created and presented fairly and no misstatements were found.

Keywords: Substantive testing, Revenue, Audit program.

LAPORAN TUGAS AKHIR

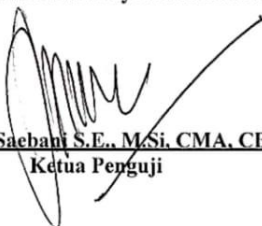
PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI PITER
POLTAK DAN REKAN


Dipersiapkan dan disusun oleh:


MUHAMAD ABDUL GHOFUR

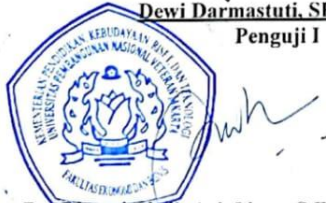
1910102067


Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 8 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


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


Dewi Darmastuti, SE, M.S.Ak
Penguji I


Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.
Penguji II (Pembimbing)


Dr. Dianwicakasih Ariestiara, 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 : 8 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.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

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

Hari ini Rabu , tanggal 08 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Muhamad Abdul Ghofur

No.Pokok Mahasiswa : 1910102067

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :
Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter
Poitak dan Rekan
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* / ~~*Gagal*~~ *)

Tim Penguji

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

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Juni 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas seluruh karunia- Nya sehingga Tugas Akhir ini sukses diselesaikan. Judul yang diseleksi penulis sesudah melaksanakan Aktivitas Kerja Lapangan selama 3 Bulan terhitung dari Januari 2022 sampai Maret 2022 di Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan merupakan **“Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan”** Pada kesempatan kali ini penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA sebagai Dekan Fakultas Ekonomi serta Bisnis. Ibu Masripah, SE, M.S.Ak, CPSAK sebagai Kepala Program Studi Akuntansi D3, Bapak Agus Mualana, S.Pd., M.S.AK. sebagai dosen pembimbing yang sudah dengan sabar membimbing serta membagikan arahan dan saran- saran yang sangat berguna bagi saya.

Disamping itu, perkataan terima kasih pula di ucapkan kepada Orang tua, kerabat, serta keluarga yang memberi dukungan, semangat dan doa. Penulis pula menghantarkan terima kasih kepada teman-teman angkatan 2019 yang sudah bersama sama melewati susah senang bersama dan membagikan semangat kepada penulis, mudah- mudahan nantinya kita dapat jadi orang yang berguna untuk nusa dan bangsa, serta semoga laporan tugas akhir ini berguna.

Jakarta, 27 Mei 2022

Muhamad Abdul Ghofur

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACK	vi
LAPORAN TUGAS AKHIR	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Auditing	5
II.1.1 Pengertian Auditing.....	5
II.1.2 Tujuan Audit	5
II.1.3 Jenis Audit dan Auditor.....	5
II.1.4 Standar Audit	7
II.1.5 Materialitas Audit.....	7
II.1.6 Bukti Audit	8

II.1.7	Prosedur Pengujian Substantif.....	8
II.2.	Pendapatan	8
II.2.1	Pengertian Pendapatan.....	8
BAB III PEMBAHASAN.....		9
III.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	9
III.2	Menyiapkan Perikatan Audit	9
III.3	Tahap Pekerjaan Lapangan.....	15
BAB IV PENUTUP.....		24
IV.1	Simpulan.....	25
IV.2	Saran.....	26
DAFTAR PUSTAKA.....		26
RIWAYAT HIDUP.....		27
LAMPIRAN.....		28

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Audit Program Akun Pendapatan PT ABC	11
Tabel 2.	Perhitungan Materialitas PT ABC	15
Tabel 3.	Rincian Pendapatan PT ABC	16
Tabel 4.	Neraca Saldo PT ABC	16

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Perhitungan Banyaknya Sampel.....	18
Gambar 2.	Kertas Kerja Pemeriksaan Pendapatan PT XYZ.....	20
Gambar 3.	<i>Invoice</i> PT XYZ.....	22
Gambar 4.	Bukti Kas Masuk PT XYZ.....	23