



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN INVESTASI
PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
YONATHAN & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

VENI LATHIFAH

2010102056

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**



LAPORAN TUGAS AKHIR

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

VENI LATHIFAH

2010102056

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Veni Lathifah

Nim : 2010102056

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

Jakarta, 30-05-2023

Yang menyatakan,



(Veni Lathifah)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Veni Lathifah
NIM : 2010102056
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Diploma Tiga
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 INVESTASI PADA PT XYZ OLEH
KANTOR AKUNTAN PUBLIK YONATHAN & 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 : 31 Mei 2023

Yang Menyatakan,



(Veni Lathifah)

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN INVESTASI PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK YONATHAN & REKAN

Oleh :

Veni Lathifah

ABSTRAK

Investasi adalah komitmen yang dilakukan pada saat ini atas sejumlah dana atau sumber daya lainnya dengan tujuan memperoleh sejumlah keuntungan dimasa datang. Pengujian substantif terhadap akun investasi dilaksanakan oleh KAP Yonathan & Rekan terhadap PT XYZ yang bergerak dalam bidang perdagangan ekspor dan impor dalam sektor perikanan. Pengujian substantif akun investasi dilakukan untuk mengetahui dengan benar bahwa saldo investasi PT XYZ disajikan secara wajar dan menjadi bahan pertimbangan untuk investor PT XYZ dalam berinvestasi. Data dan informasi yang mendukung penulisan karya ilmiah ini terkumpul dari observasi dan wawancara kemudian diolah dengan menggunakan suatu metode analisis deskriptif berdasarkan data primer. Pelaksanaan pengujian substantif didiawali dengan penerimaan perikatan oleh KAP Yonathan & Rekan, lalu dilanjutkan ke tahap perencanaan audit dan tahap proses audit. Pada tahapan perencanaan dilakukan penetapan tanggal audit, penyusunan tim audit, pengisian laporan independensi dan pemahaman bisnis klien. Pada tahapan audit investasi dilakukan permintaan data, konfirmasi saldo, permintaan akta pendirian dan perubahan akta, pembuatan WBS & WPL, perhitungan absorb, pembuatan kertas kerja, dan membuat laporan. Berdasarkan hasil audit menunjukkan bahwa akun investasi pada PT. XYZ telah disajikan secara wajar dan tidak ditemukan salah saji yang material.

Kata Kunci: Pemeriksaan, Pengujian substantif, Investasi.

**INVESTMENT ACCOUNT SUBSTANTIVE TESTING
PROCEDURE AT PT XYZ BY YONATHAN & PARTNERS
PUBLIC ACCOUNTING OFFICE**

By :
Veni Lathifah

ABSTRACT

Investment is a commitment made at this time for a number of funds or other resources with the aim of obtaining a number of benefits in the future. Substantive testing of investment accounts was carried out by KAP Yonathan & Partners on PT XYZ which is engaged in export and import trading in the fisheries sector. Substantive testing of investment accounts is carried out to determine correctly that PT XYZ's investment balance is presented fairly and becomes a material consideration for PT XYZ's investors in investing. Data and information that support the writing of scientific papers are collected from observation and interview methods and then processed using a descriptive analysis based on primary data. The implementation of substantive testing begins with the acceptance of the engagement by KAP Yonathan & Partners, then proceeds to the audit planning stage and the audit process stage. At the planning stage, the audit date is determined, the audit team is assembled, the independence report is filled out and the client's business understanding is carried out. At the investment audit stage, requests for data, confirmation of balances, requests for deed of withdrawal and amendment of deed, preparation of WBS & WPL, absorption calculations, paperwork, and reports. Based on the results of the audit, it shows that the investment account at PT. XYZ has been presented fairly and no material misstatements have been found..

Keywords: Examination, Substantive Testing, Investment.

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN INVESTASI PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK YONATHAN DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Veni Lathifah

2010102056

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 07 Juni 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Drs. Munasiron Miftah, M.M, CRP

Ketua Penguji



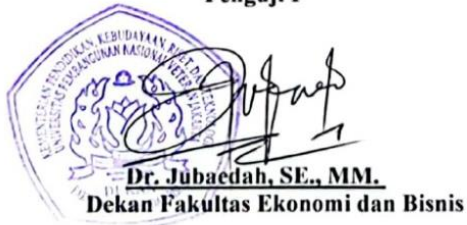
Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.

Penguji I



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

Ketua Program Studi

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 07 Juni 2023



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

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2022/2023**

Hari ini Rabu , tanggal 07 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Veni Lathifah

No.Pokok Mahasiswa : 2010102056

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Pengujian Substantif Akun Investasi Pada Pt Xyz Oleh Kantor Akuntan Publik Yonathan & Rekan
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Ketua	1.
2	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM.,CAAT.	Anggota I	2.
3	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir ini dilaksanakan sejak bulan Maret sampai dengan Mei 2023 dengan judul **"Prosedur Pengujian Substantif Akun Investasi Pada PT XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Yonathan & Rekan"**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Masripah, SE, MS.Ak, CPSAK, selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada mama, papa, kakak serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada seseorang yang telah sabar menemani dan memberi semangat serta sahabat yang selalu membantu penulis selama masa perkuliahan. Semoga karya ilmiah ini dapat bermanfaat.

Jakarta, 10 Mei 2023

Veni Lathifah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISIONALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan	3
I.3. Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1. Auditing	4
II.2. Pengujian Substantif	5
II.3. Investasi	6
BAB III METODE PENULISAN	9
III.1. Pengumpulan Data dan Informasi	9
III.2. Pengolahan Data dan Informasi	9
BAB IV PEMBAHASAN	10
IV.1. Prosedur Pengujian Substantif Akun Investasi oleh KAP Yonathan & Rekan	10
IV.2. Dokumen dalam prosedur pengujian Substantif Akun Investasi oleh KAP Yonathan & Rekan	16
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	21
IV.1 Simpuln	21
IV.2. Saran	21

DAFTAR PUSTAKA	22
RIWAYAT HIDUP	24
LAMPIRAN.....	25

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Flowchart Prosedur Pengujian Substantif Akun Investasi	10
Gambar 2 Kebijakan Penyusunan Laporan Keuangan PT XYZ.....	14
Gambar 3 Surat Tugas	16
Gambar 4 Surat Pernyataan Independensi	17
Gambar 5 Akta Terbaru	17
Gambar 6 Surat <i>Confirmation</i> kirim ke klien	18
Gambar 7 <i>Sheet WBS</i> dan <i>WBL</i> akun Investasi PT XYZ.....	18
Gambar 8 <i>Sheet lead schedule</i>	19
Gambar 9 <i>Sheet analytical review</i>	19
Gambar 10 <i>Sheet confirmation</i> Investasi	20
Gambar 11 <i>Sheet recapulation of notarial deeds</i>	20

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Kartu Monitoring.....	25
Lampiran 2 Hasil Turnitin.....	26