



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENJUALAN
PT X OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK YONATHAN &
REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

REGHINA YUNITA HAMIDAH

2010102038

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

JAKARTA

2023



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENJUALAN
PT X OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK YONATHAN &
REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

REGHINA YUNITA HAMIDAH

2010102038

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 dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Reghina Yunita Hamidah

NIM : 2010102038

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

Jakarta, 30 Mei 2023

Yang menyatakan,



Reghina Yunita Hamidah

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Reghina Yunita Hamidah
NIM : 2010102038
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENJUALAN PT X 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 : 30 Mei 2023

Yang Menyatakan,

(Reghina Yunita Hamidah)

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENJUALAN PT X OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK YONATHAN & REKAN

Reghina Yunita Hamidah

ABSTRAK

Penjualan merupakan kegiatan utama perusahaan dalam menjual barang untuk memperoleh pendapatan. Kegiatan ini sangat rawan akan terjadinya kecurangan atas pengakuan pencatatan pendapatan yang dilakukan perusahaan. Pengujian substantif pada akun penjualan merupakan proses audit yang dilakukan untuk mendeteksi terjadinya salah saji pada tingkat asersi yang dapat mempengaruhi kebenaran saldo akun penjualan dalam laporan keuangan. Oleh karena itu, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini untuk mengetahui prosedur pengujian substantif akun penjualan PT X yang dilaksanakan oleh KAP Yonathan & Rekan. PT X merupakan perusahaan yang bergerak dibidang industri kemasan plastik. Langkah pertama yang dilakukan adalah dengan menyusun tahap perencanaan audit umum seperti menyiapkan perikatan audit, menentukan tim audit, menentukan nilai materialitas, menyiapkan audit program, dan mengajukan permintaan data audit. Kemudian, prosedur substantif yang dilakukan yaitu menentukan sampling, menyiapkan kertas kerja, melakukan prosedur analitis, melakukan *vouching*, dan membuat *sales - cut off*. Setelah pelaksanaan prosedur pengujian substantif tersebut dilakukan, dapat disimpulkan bahwa pencatatan penjualan PT X tidak terdapat salah saji yang material dan telah disajikan secara wajar.

Kata kunci : Pengujian Substantif, Penjualan, Prosedur Audit

SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURE ON SALES ACCOUNT AT PT X BY PUBLIC ACCOUNTING YONATHAN & PARTNERS

Reghina Yunita Hamidah

ABSTRACT

Sales is the company's main activity in selling goods to earn income. This activity is very prone to fraud in the recognition of revenue recording by the company. Substantive testing of sales accounts is an audit process performed to detect misstatements at the assertion level that may affect the correctness of sales account balances in the financial statements. Therefore, the purpose of writing this Final Project Report is to find out the implementation of substantive testing procedures for PT X sales account conducted by KAP Yonathan & Partner. PT X is a company engaged in the plastic packaging industry. The first step taken is to develop general audit planning stages such as preparing audit engagements, determining audit teams, determining materiality values, preparing audit programs, and submitting requests for audit data. Then, the substantive procedures carried out were determining sampling, preparing working papers, carrying out analytical procedures, conducting vouching, and making sales - cut offs. After carrying out the substantive testing procedures, it can be concluded that the recording of PT X's sales did not contain material misstatements and was presented fairly.

Keywords : Substantive Testing, Sales, Audit Procedures

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENJUALAN PT X OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK YONATHAN & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Reghina Yunita Hamidah

2010102038

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 7 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.



Drs. Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP

Ketua Penguji





Ekawati Jati Wibawaningsih, M. Acc

Penguji I



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 7 Juni 2023

BERITA ACARA



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 (PKI) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2022/2023

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

Nama : **Reghina Yunita Hamidah**

No.Pokok Mahasiswa : **2010102038**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Pengujian Substantif Akun Penjualan Pt X 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	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II (**)	3.

Keterangan

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing

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


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

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantif Akun Penjualan PT X Oleh Kantor Akuntan Publik Yonathan & Rekan”**. Praktik Kerja Lapangan (PKL) kurang lebih dilaksanakan selama 6 bulan dari bulan Desember 2022 sampai dengan Juni 2023 di Kantor Akuntan Publik Yonathan & Rekan. Laporan Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan dalam Program Studi D3 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi, serta Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan banyak dukungan, saran serta arahan yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan laporan Tugas Akhir ini. Penulis ucapkan rasa terima kasih sebanyak - banyaknya kepada orang tua dan seluruh keluarga penulis yang tiada hentinya memberikan doa dan dukungan kepada penulis. Terima kasih juga penulis sampaikan kepada KAP Yonathan & Rekan yang telah banyak memberi ilmu, informasi, serta pengalaman baru kepada penulis. Terima kasih kepada Ka Putra, Ka Aul yang sangat sabar mengajarkan penulis, banyak memberi masukan, dan banyak membantu penulis menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini. Disamping itu, penulis ucapkan kepada teman - teman penulis yang selalu sabar mendengar segala keluh kesah dan selalu mendukung penulis.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir ini. Untuk itu, tidak menutup diri penulis untuk menerima saran, masukan serta kritik yang membangun. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat bagi yang membacanya.

Jakarta, 30 Mei 2023

Reghina Yunita Hamidah

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
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	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	4
I.3 Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Auditing	6
II.1.1 Pengertian Auditing	6
II.1.2 Standar Audit	6
II.1.3 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	8
II.1.4 Materialitas.....	9
II.1.5 Bukti Audit.....	9
II.1.6 Tahapan Audit.....	10
II.1.7 Pengertian Pengujian Substantif	11
II.2 Penjualan	12
II.2.1 Pengertian Penjualan.....	12

II.2.2 Program Audit atas Penjualan.....	13
II.2.3 Prosedur Pengujian Substantif atas Penjualan	13
BAB III METODE PENULISAN	16
III.1 Teknik Pengumpulan Data dan Informasi.....	16
III.2 Teknik Pengolahan Data dan Informasi	16
BAB IV PEMBAHASAN.....	18
IV.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	18
IV.2 Tahap Perencanaan Audit Umum	18
IV.2.1 Menentukan Materialitas	19
IV.2.2 Menyusun Audit Program	22
IV.2.3 Mengajukan Permintaan Data Audit	24
IV.3 Pengujian Substantiif Akun Penjualan	25
BAB V SIMPULAN & SARAN	36
V.1 Simpulan	36
V.2 Saran.....	36
DAFTAR PUSTAKA	38
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Nilai Materialitas.....	22
---------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Flowchart</i> Prosedur Audit Umum	18
Gambar 2. <i>Benchmark Materiality</i>	20
Gambar 3. <i>Overall Materiality</i>	21
Gambar 4. Prosedur Analitis Substantif	23
Gambar 5. Prosedur Substantif Rinci	23
Gambar 6. Audit Program Akun Penjualan.....	24
Gambar 7. Permintaan Data Audit Penjualan	24
Gambar 8. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengujian Substantif Akun Penjualan	25
Gambar 9. <i>Total Sales - Net</i>	26
Gambar 10. Perhitungan Jumlah Sampel	26
Gambar 11. Perhitungan <i>Interval</i> Sampel	27
Gambar 12. Sampling Transaksi Penjualan	28
Gambar 13. Kertas Kerja Penjualan	29
Gambar 14. Prosedur Analitis Penjualan	30
Gambar 15. <i>Vouching</i> Penjualan	32
Gambar 16. Dokumen <i>Vouching</i> Invoice	32
Gambar 17. Dokumen <i>Vouching</i> Bukti Bayar.....	33
Gambar 18. <i>Cut Off</i> Penjualan	34

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Laba Rugi PT X

Lampiran 2. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir

Lampiran 3. Kartu Monitoring

Lampiran 4. Lembar Pengesahan Dosen Penguji & Kaprodi

Lampiran 5. Hasil Turnitin