



**TINJAUAN AUDIT SUBSTANTIF AKUN UTANG USAHA
PADA PERUSAHAAN SEKURITAS PT XYZ OLEH KAP
KANAKA PURADIREJA, SUHARTONO (KPS NEXIA)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MAULIDIA

2010102013

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



**TINJAUAN AUDIT SUBSTANTIF AKUN UTANG USAHA
PADA PERUSAHAAN SEKURITAS PT XYZ OLEH KAP
KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO (KPS NEXIA)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

MAULIDIA

2010102013

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

PERNYATAAN ORISANILITAS

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

Nama : Maulidia

NIM : 2010102013

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

Jakarta, 29 Mei 2023

Yang menyatakan,



Maulidia

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

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

Nama : Maulidia
NIM : 2010102013
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demikian 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:

**TINJAUAN AUDIT SUBSTANTIF AKUN UTANG USAHA PADA PERUSAHAAN
SEKURITAS PT XYZ OLEH KAP KANAKA PURADIRENJA, SUHARTONO (KPS
NEXIA)**

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 : 24 Juni 2023

Yang menyatakan, materai



Maulidia

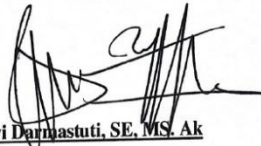
LAPORAN TUGAS AKHIR

**TINJAUAN AUDIT SUBSTANTIF AKUN UTANG USAHA PADA
PERUSAHAAN SEKURITAS PT XYZ OLEH KAP KANAKA
PURADIREDJA SUHARTONO (KPS NEXIA)**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Maulidia
2010102013

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 07 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dewi Darmastuti, SE, MS, Ak

Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, SE, Ak, M.Acc, CA

Penguji I



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

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2022/2023**

Hari ini Rabu, 7 Juni 2023 telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Maulidia
Nomor Induk Mahasiswa : 2010102013
Program Studi : Akuntansi D3
Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**TINJAUAN AUDIT SUBSTANTIF AKUN UTANG USAHA PADA
PERUSAHAAN SEKURITAS PT XYZ OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA
SUHARTONO (KPS NEXIA)**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dewi Darmastuti, SE, MS. Ak	Ketua	
2	Shinta Widyastuti, SE, Ak, M.Acc, CA	Anggota I	
3	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak	Anggota II (**)	

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, Juni 2023
Mengesahkan
Kepala Program Studi Akuntansi Program
Diploma

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

TINJAUAN AUDIT SUBSTANTIF AKUN UTANG USAHA PADA PERUSAHAAN SEKURITAS PT XYZ OLEH KAP KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO (KPS NEXIA)

Oleh :

Maulidia

ABSTRAK

Sebuah perusahaan untuk memenuhi kebutuhan operasionalnya pasti memerlukan sumber pendanaan. Salah satu sumber pendanaan adalah dengan melakukan pembelian kredit atau pinjaman dana hal ini disebut dengan utang usaha. Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengetahui bahwa utang telah disajikan secara relevan, maka perlu dilakukan pengujian utang dengan metode audit di laporan keuangan yang telah dibuat oleh entitas. Dengan melakukan peninjauan serta melakukan penilaian keteraturan laporan keuangan dan memastikan bahwa perusahaan telah menyajikan laporan keuangan yang sama dan benar menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku. Metode penulisan tugas akhir ini menggunakan analisis deskriptif dengan melakukan pengumpulan data dan peninjauan secara langsung pada PT XYZ. PT XYZ merupakan perusahaan yang bergerak dibidang jasa sekuritas hanya memiliki utang usaha berupa kliring dan pihak ketiga. Pada tahun 2022 PT XYZ mengalami penurunan utang usaha sebesar 30% dibanding dengan tahun 2021 maka peran penting audit Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono melakukan audit atas laporan keuangan PT XYZ salah satunya dalam pemeriksaan akun utang usaha PT XYZ. Hasil dari pemeriksaan utang ini memberikan opini audit atas akun tersebut.

Kata Kunci : Utang Usaha, Prosedur Audit, Kliring

**SUBSTANTIVE AUDIT REVIEW OF ACCOUNT LIABILITY
AT SECURITY COMPANY PT XYZ BY KAP KANAKA
PURADIREDDJA, SUHARTONO (KPS NEXIA)**

Oleh :

Maulidia

ABSTRACT

A company to meet its operational needs definitely requires a source of funding. One source of funding is to make credit purchases or loan funds, this is called trade payables. The purpose of this writing is to find out that the debt has been presented relevantly, it is necessary to test the debt using the audit method in the financial statements that have been prepared by the entity. By reviewing and evaluating the regularity of financial reports and ensuring that the company has presented the same and correct financial reports according to the applicable Financial Accounting Standards (SAK). This final project writing method uses descriptive analysis by collecting data and observing directly at PT XYZ. PT XYZ is a company engaged in securities services, only having trade payables in the form of clearing and third parties. In 2022 PT XYZ experienced a decrease in trade payables by 30% compared to 2021, the important role of the audit of the Kanaka Puradiredja Public Accounting Firm, Suhartono, was to conduct an audit of PT XYZ's financial statements, one of which was in examining PT XYZ's accounts payable accounts. The results of this payables audit provide an audit opinion on the account.

Keywords : *Accounts Payable, Audit Procedures, Kliring*

PRAKATA

Alhamdulillah hirobbil alamin, puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. atas segala karunia dan rahmatnya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan tepat waktu yang berjudul **“Tinjauan Audit Substantif Akun Utang Usaha pada Perusahaan Sekuritas PT XYZ oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (KPS Nexia)”**. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Ketua Program Studi Akuntansi Program Diploma Tiga Ibu Masripah, S.E., MS.Ak., CPSAK dan kepada dosen pembimbing Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak yang sudah banyak memberikan saran dan arahan kepada penulis dalam penyusunan tugas akhir ini. Selain itu, penulis mengucapkan kepada ayah, mamah, keluarga, serta teman-teman yang selalu memberikan doa dan semangat kepada penulis. Penulis berterimakasih kepada rekan kerja di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yang telah banyak membantu memberikan motivasi dan saran. Penulis berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat kepada pembaca.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan Tugas Akhir	3
I.3 Manfaat Tugas Akhir	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Audit	4
II.1.1 Definisi Audit.....	4
II.1.2 Tujuan Audit	4
II.1.3 Jenis-Jenis Audit	5
II.1.4 Jenis-Jenis Auditor	6
II.1.5 Risiko Audit	7
II.1.6 Asersi Manajemen.....	7
II.1.7 Pengujian Audit.....	8
II.2 Laporan Keuangan.....	10
II.2.1 Definisi Laporan Keuangan	10
II.2.2 Tujuan Laporan Keuangan	10
II.3 Utang Usaha.....	11
BAB III METODE PENULISAN	13

III.1 Mengumpulkan Data dan Informasi	13
III.2 Mengolah Data dan Informasi	14
BAB IV PEMBAHASAN.....	18
IV.1 Tahapan Audit.....	18
IV.1.1 Gambaran Umum PT XYZ.....	18
IV.1.2 Pengklasifikasian Utang	18
IV.1.3 Penentuan Materialitas	16
IV.1.4 Prosedur Analitis	18
IV.1.5 Persiapan Kertas Kerja Utang.....	18
IV.1.6 Prosedur Pengujian Substantif atas Akun Utang	20
BAB V KESIMPULAN	25
V.1 Simpulan.....	25
V.2 Saran	25
DAFTAR PUSTAKA	27
RIWAYAT HIDUP	28
LAMPIRAN.....	29

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rincian Utang Kliring	16
Tabel 2. Rincian Utang Pihak Ketiga.....	16
Tabel 3. Penentuan Materialitas Klien	18
Tabel 4. Tingkat Materialitas Klien	18
Tabel 5. Perbandingan Saldo Utang.....	18
Tabel 6. Rincian Utang 2022 PT XYZ.....	20

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kertas Kerja PT XYZ.....	20
Gambar 2. Audit Program.....	20
Gambar 3. Skedul Utama	20
Gambar 4. Trial Balance Utang PT XYZ	20
Gambar 5. <i>Control Confirmation Payable</i>	20

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Permintaan Data Klien.....	29
Lampiran 2. Surat Tugas (Lanjutan)	30
Lampiran 3. Kartu Monitor (Lanjutan)	31
Lampiran 4. Uji Turnitin (Lanjutan)	32