



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN BEBAN
OPERASIONAL PADA PT DEF OLEH KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

DAVIN AKBAR RAMADHAN

2010102032

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



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN BEBAN
OPERASIONAL PADA PT DEF OLEH KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

DAVIN AKBAR RAMADHAN

2010102032

**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 : Davin Akbar Ramadhan

NIM : 2010102032

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

Jakarta, 31 Mei 2023

Yang menyatakan,



Davin Akbar Ramadhan

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

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

Nama : Davin Akbar Ramadhan
NIM : 2010102032
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN BEBAN
OPERASIONAL PADA PT DEF 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 : 31 Mei 2023

Yang menyatakan, materai



Davin Akbar Ramadhan

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL
PADA PT DEF OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Davin Akbar Ramadhan
2010102032

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 06 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

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

Ketua Penguji

Praptiningsih, SE., MM.

Penguji I

Andv Setiawan, S.Pd., M.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 : 06 Juni 2023

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR

 UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Sekretariat: Jl. RS. Farnawati, 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. 2022/2023


Hari ini Selasa, tanggal 06 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Davia Akbar Ramadhan
No.Pokok Mahasiswa : 2010102032
Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :
Prosedur Penentuan Substansi Atas Akun Beban Operasional Pada Pt Def Oleh Kap Joachim Adhi Piter
Pollak Dan Relan
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1. 
2	Prapdiningah, SE, M.M	Anggota I	2. 
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II (**)	3. 

Jakarta, 06 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III

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

Keterangan
*) Ketua atau tidak ketua
**) Dosen Pembimbing

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT DEF OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN

Oleh :

Davin Akbar Ramadhan

Abstrak

Dalam suatu perusahaan perlu menilai kewajaran atau kelayakan dari laporan keuangan yang dihasilkan dengan prosedur yang digunakan melalui jasa attestasi untuk evaluasi dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Pada hal ini Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan melaksanakan proses audit salah satu klien, yaitu PT DEF dengan proses pengujian substantif sebagai bagian untuk acuan perencanaan dan pelaksanaan selama kegiatan audit. Dari salah satu akun yang menjadi bagian dari laporan keuangan di audit ialah beban operasional. Beban operasional merupakan biaya yang digunakan untuk menunjang kegiatan usaha dan produksi perusahaan. dari langkah audit yang dilakukan pada akun beban dapat dilakukan seperti uji analitik, materialitas maupun *vouching* pada tahun yang di audit. Hasil yang diperoleh dapat dilihat apakah telah terpenuhi asersi audit atas beban operasional dan telah disajikan secara wajar dalam laporan keuangan.

Kata Kunci : Prosedur, Pengujian Substantif, Beban Operasional.

***SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURES FOR OPERATIONAL
EXPENSES OF PT DEF BY KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK AND PARTNERS***

By :

Davin Akbar Ramadhan

Abstract

In a company, it is necessary to assess the fairness or appropriateness of the financial statements produced by the procedures used through attestation services for evaluation with generally accepted accounting principles in Indonesia. In this case, the Public Accounting Firm Joachim Adhi Piter Poltak and Partners carried out an audit process for one of the clients, namely PT DEF with a substantive testing process as part of the planning and implementation reference during audit activities. One of the accounts that is part of the audited financial statements is operational expenses. operating expenses are costs used to support the company's business and production activities. From the audit steps carried out on expense accounts, it can be carried out such as analytical tests, materiality and vouching in the year being audited. The results obtained can be seen whether the audit assertions regarding operational expenses have been fulfilled and have been presented fairly in the financial statements.

Keyword : Procedures, Substantive Testing, Operating Expenses.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-nya untuk berhasil di selesaikannya laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Beban Operasional Pada PT DEF Oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan”**. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah SE, M.Ak., CPSAK selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang bermanfaat.

Terima kasih juga untuk seluruh Staff dari Kantor Akuntan Publik Joachim, Adhi, Piter, Poltak dan Rekan dan Bang Anggie selaku pembimbing tempat Praktik Kerja Lapangan yang banyak memberikan ilmu dan informasi dalam proses penyusunan laporan ini. Di samping itu juga banyak terimakasih disampaikan kepada kedua Orang Tua serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan doa dan dukungan kepada penulis serta juga untuk teman-teman D3 Akuntansi dalam kebersamaannya untuk bisa menyelesaikan penelitian ini.

Dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini penulis menyadari masih banyak kekurangan. Untuk itu, penulis memohon maaf jika terdapat kekurangan dan penulis sangat terbuka untuk menerima saran, masukan serta kritik bagi penulis. Penulis juga berharap laporan ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 31 Mei 2023

Davin Akbar Ramadhan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	3
I.3 Manfaat	3
I.3.1 Manfaat Teoritis	4
I.3.2 Manfaat Praktis	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Auditing	5
II.1.1 Pengertian Audit	5
II.1.2 Tujuan Audit	5
II.1.3 Jenis-jenis Audit	7
II.1.4 Standar Audit	10
II.1.5 Materialitas	10
II.2 Prosedur Audit Beban Operasional	11
II.3 Beban Operasional	12
II.3.1 Pengertian Beban Operasional.....	12
II.3.2 Jenis-Jenis Beban Operasional	13
BAB III METODE PENULISAN	14
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi	14
III.2 Pengolahan Data dan Informasi.....	14
BAB IV PEMBAHASAN	15

IV.1 Pengakuan Beban Operasional di PT DEF	15
IV.2 Prosedur Pengujian Substantif Akun Beban Operasional PT DEF	15
IV.2.1 Tahapan Perencanaan Audit	15
IV.2.2 Tahap Pelaksanaan Audit.....	19
IV.2.3 Tahap Pelaporan Audit	23
BAB V PENUTUP	25
V.1 Simpulan.....	25
V.2 Saran.....	25
DAFTAR PUSTAKA	26
RIWAYAT HIDUP	27
LAMPIRAN	28

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perhitungan Materialitas PT DEF.....	17
Tabel 2. Perubahan Beban Operasional.....	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Prosedur Audit Beban Operasional.....	18
Gambar 2. Kertas Kerja Pemeriksaan	21
Gambar 3. Tabel <i>Vouching</i> Beban	23

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit	28
Lampiran 1. Surat Perikatan Audit (Lanjutan).....	29
Lampiran 1. Surat Perikatan Audit (Lanjutan).....	30
Lampiran 2. Hasil Wawancara untuk Tugas Akhir	31
Lampiran 2. Hasil Wawancara untuk Tugas Akhir (Lanjutan).....	32
Lampiran 3. Kartu Monitor Tugas Akhir.....	33
Lampiran 4. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir	34
Lampiran 5. Hasil Turnitin	35
Lampiran 5. Hasil Turnitin (Lanjutan)	36
Lampiran 5. Hasil Turnitin (Lanjutan)	37
Lampiran 5. Hasil Turnitin (Lanjutan)	38