



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN COGS PADA  
PT. XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK GANI SIGIRO  
& HANDAYANI**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**RIZKY RAMDHANI**

**2010102051**

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

**2023**



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN COGS PADA  
PT. XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK GANI SIGIRO  
& HANDAYANI**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**RIZKY RAMDHANI**

**2010102051**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN**

**JAKARTA**

**2023**

## PERNYATAAN ORSINALITAS

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

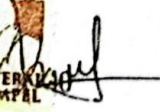
Nama : Rizky Ramdhani

NIM : 2010102051

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

Jakarta, 4 Juni, 2023

Yang menyatakan,

  
METER  
TEMPIL  
MAKX497562185  
(Rizky Ramdhani)

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

---

---

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

Nama : Rizky Ramdhani  
NIM : 2010102051  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
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 AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN COGS PADA PT. XYZ OLEH  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK GANI SIGIRO & HANDAYANI**

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 : 4 Juni 2023

Yang menyatakan, materai



**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN COGS PADA PT. XYZ  
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK GANI SIGIRO & HANDAYANI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**Rizky Ramdhani**  
2010102051

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 14 Juni 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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

**Ketua Penguji**



**Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK**  
**Penguji I**



**Dr. Juhaedah, SE., M.M.**  
**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak**  
**Penguji II (Pembimbing)**



**Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK**  
**Ketua Program Studi**

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 14 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.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

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

Hari ini Rabu , tanggal 14 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Rizky Ramdhani

No.Pokok Mahasiswa : 2010102051

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :  
**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN COGS PADA PT. XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK GANI SIGIRO & HANDAYANI (GT ID)**  
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	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 14 Juni 2023

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

## PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia- Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan, Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan Mei 2023 dengan judul **“Prosedur Audit Substantif Atas Akun COGS Pada PT. XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Gani Sigiro & Handayani”**. Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan motivasi dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Pembimbing Tugas Akhir, Bu Dewi Darmastuti, atas bimbingan, arahan, dan pengawasannya yang luar biasa. Terima kasih atas waktu dan pengetahuan yang telah beliau berikan, serta kesabaran dalam membimbing penulis dari awal hingga akhir penulisan tugas akhir ini.
2. Ibu Tercinta yang selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat dari jauh kepada peneliti. Terima kasih atas cinta dan pengorbanan tanpa henti yang telah diberikan.
3. Tak luput peneliti juga berterima-kasih kepada manager dan senior, di tim audit yang memberikan saran dan usulan dalam isi laporan tugas akhir ini.
4. Teman-teman seperjuangan di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan dukungan selama studi ini. Terima kasih atas kerjasama, diskusi, dan pengalaman yang berharga yang kami bagikan bersama.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir ini tidak luput dari kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik, saran, dan masukan konstruktif dari semua pihak demi perbaikan di masa mendatang. Semoga hasil penulisan ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi yang berguna dalam bidang akademik dan profesionalisme kami. Semoga penulisan ini juga dapat menjadi pijakan bagi penulisan-penulisan berikutnya.

Akhirnya, penulis berharap agar laporan tugas akhir ini dapat diterima dan memberikan manfaat yang sebesar-besarnya. Semoga segala jerih payah dan pengorbanan yang telah kami lakukan dapat memberikan kontribusi yang berarti dalam pengembangan ilmu pengetahuan. Semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat.

Terima kasih.

Jakarta, 3 Juni 2023

[Rizky Ramdhani]



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN *COGS* PADA PT. XYZ  
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK GANI SIGIRO & HANDAYANI**

**Rizky Ramdhani**

**ABSTRAK**

Pengujian substantif merupakan prosedur audit yang dirancang sedemikian rupa dengan tujuan untuk mendeteksi salah saji material pada tingkat asersi. Harga pokok penjualan (*COGS*) adalah biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk memproduksi atau menjual produknya. *COGS* meliputi biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, biaya *overhead*, biaya pengiriman dan biaya administrasi penjualan. Pengujian substantif dilakukan berdasarkan standar yang ditetapkan dalam Audit Program. Program Audit sendiri merupakan program yang dibuat oleh auditor untuk membantu proses audit agar lebih terstruktur. Pengujian substantif yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Gani Sigiro & Handayani diawali dengan perencanaan audit berupa menyusun program audit dan meminta informasi perusahaan dan informasi keuangan. Selanjutnya dilakukan pemeriksaan terhadap rincian laba rugi untuk memeriksa apakah terdapat adanya fraud atau tidak, kemudian ditentukan besarnya materialitas untuk menentukan sampel yang akan diuji untuk uji substantif. Setelah semua pengujian substantif terhadap akun harga pokok penjualan dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa akun harga pokok penjualan pada PT XYZ telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan ketentuan prosedur pengujian substantif yang berlaku.

**Kata Kunci : pengujian substantif , harga pokok penjualan, prosedur**

***SUBSTANTIVE AUDIT PROCEDURES ON PT. XYZ COGS ACCOUNT BY  
PUBLIC ACCOUNTING FIRM GANI SIGIRO & HANDAYANI***

**Rizky Ramdhani**

***ABSTRACT***

*Substantive tests are audit procedures designed in such a way as to detect material misstatements at the assertion level. Cost of goods sold (COGS) is the cost incurred by a company to manufacture or sell its products. COGS includes raw material costs, direct labor costs, overhead costs, shipping costs and sales administration costs. Substantive testing is carried out based on the standards set out in the Program Audit. The Audit Program itself is a program created by the auditor to assist the audit process to be more structured. Substantive testing conducted by the Gani Sigiro & Handayani Public Accounting Firm begins with planning an audit in the form of compiling an audit program and requesting company information and financial information. Furthermore, an examination of the details of profit and loss is carried out to check whether there is fraud or not, then the amount of materiality is determined to determine the sample to be tested for substantive testing. After all substantive tests of the cost of goods sold account have been carried out, it can be concluded that the cost of goods sold account at PT XYZ has been presented fairly and in accordance with the provisions of the applicable substantive test procedures.*

***Keywords: cost of goods sold, substantive testing, procedure***

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>v</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1    Latar Belakang.....	1
I.2.    Tujuan .....	2
I.3    Manfaat .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>4</b>
II. 1    Cost of Goods Sold .....	4
II. 1.1 Definisi Cost of Goods Sold .....	4
II. 1. 2 Tujuan Cost of Goods Sold .....	4
II. 1. 3 Karakteristik Cost of Goods Sold.....	4
II. 1.4 Komponen Cost of Goods Sold.....	5
II. 1.5 Pengakuan Cost of Goods Sold .....	6
II. 1.6 Pengukuran Cost of Goods Sold .....	6
II. 1.7    Perhitungan Cost of Goods Sold .....	7
II. 2    Materialitas dan Risiko Audit.....	7
II. 2.1 Materialitas.....	7
II. 2.2 Risiko Audit .....	8
II. 2.3 Asersi Audit .....	9
II. 3    Pengujian Substantif Audit .....	10

II. 3.1 Definisi Pengujian Substantif Audit .....	10
II. 3.2 Jenis Pengujian Substantif Audit.....	10
II. 3.3 Prosedur Pengujian Substantif Audit.....	11
II. 3.4 Program Audit .....	12
II. 3.5 Bukti Audit.....	13
<b>BAB III METODE PENULISAN.....</b>	<b>14</b>
III. 1 Metode Penulisan .....	14
III. 1.1 Jenis Penulisan .....	14
III. 1.2 Pendekatan Penelitian.....	14
III. 1.3 Lokasi Penelitian.....	15
III. 1.4 Subjek Penelitian.....	15
III. 1.5 Teknik Pengumpulan Data .....	15
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>17</b>
IV. 1 Prosedur Pengujian Substantif <i>COGS</i> Pada PT XYZ.....	17
IV. 1.1 Merancang Program Audit .....	17
IV. 1.2 Menentukan Materialitas .....	18
IV. 1.3 Risiko Audit .....	23
IV. 1.4 Pengujian Audit Substantif Akun <i>COGS</i> .....	23
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>31</b>
V.1 Simpulan .....	31
V.2 Saran .....	31
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>33</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>35</b>

## DAFTAR TABEL

Table 1. Audit Program Akun <i>COGS</i> .....	17
Table 2. Identifikasi Materialitas .....	18
Table 3. Perbandingan Benchmark .....	19
Table 4. Trend Volatilitas Pada Benchmark.....	19
Table 5. Analisis Persentase Pengukuran Kinerja Materialitas .....	21
Table 6. Analisis Persentase CTA (Call to Action) .....	21
Table 7. Kalkulasi Materialitas .....	22
Table 8. Materialitas Final.....	22
Table 9. Rincian L/R PT.XYZ.....	24
Table 10. Summary Purchase PT. XYZ .....	24
Table 11. Perhitungan MUS (Monetary Unit Sampling) .....	25
Table 12. Aspek Uji Test Of Details .....	27
Table 13. Uji Test of Details GR-PO .....	28
Table 14. Uji Test Of Details Invoice-PO .....	29
Table 15. Uji Test Of Details PO-LIV .....	29
Table 16. Uji Test Of Details LIV-INV .....	30

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. WP Lead <i>COGS</i> .....	26
Gambar 2. Tickmark Selisih PO-GR.....	28
Gambar 3. Tickmark Selisih PO-INV .....	29
Gambar 4. Tickmark Selisih LIV-INV.....	30

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Lampiran 1. Kartu Monitoring .....</b>	<b>36</b>
---	-----------