



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN HUTANG
USAHA PT JML OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JEPHTA, NASIB & JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

AVINA RAYHANI

210102026

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2024**



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN HUTANG
USAHA PT JML OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JEPHTA, NASIB & JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

AVINA RAYHANI

2110102026

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA III
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2024**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Avina Rayhani

NIM : 2110102026

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

Jakarta, 07 Juni 2024

Yang menyatakan,



Avina Rayhani

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

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

Nama : Avina Rayhani
NIM : 2110102026
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasiona Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**Prosedur Audit Substantif Atas Akun Hutang Usaha PT JML Oleh Kantor Akuntan
Publik Jeptha, Nasib & Junihol**

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 Tugas Akhir 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 : 07 Juni 2024

Yang menyatakan,



Avina Rayhani

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN HUTANG USAHA
PT JML OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB &
JUNIHL**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**AVINA RAYHANI
2110102026**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 19 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc
Ketua Penguji**



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji I**



**Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H
Ketua Jurusan**



**Rahmasari Fahria, SE, MM., Ak., CA., CRM
Penguji II (Pembimbing)**



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 19 Juni 2024



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 (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2023/2024

Hari ini Rabu , tanggal 19 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Avina Rayhani

No.Pokok Mahasiswa : 2110102026

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Audit Substantif Atas Akun Hutang Usaha PT JML Oleh Kantor Akuntan Publik Jeptha, Nasib & Junihol

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Ketua	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 19 Juni 2024
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi D-III


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

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN HUTANG
USAHA PT JML OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JEPHTHA, NASIB & JUNIHOLO**

**Oleh :
Avina Rayhani**

ABSTRAK

Laporan keuangan memainkan peran penting dalam menunjukkan kesehatan keuangan perusahaan. Salah satu fokus penting dalam laporan keuangan adalah akun utang usaha. Keakuratan dan keandalan informasi terkait hutang usaha dalam laporan keuangan dibutuhkan oleh para pemangku kepentingan seperti investor, kreditur, dan otoritas dalam pengambilan keputusan ekonomi. Proses audit dilakukan untuk memastikan transparansi dan akuntabilitas keuangan perusahaan. Langkah-langkah teliti dilakukan dalam pengujian substantif, termasuk analisis dokumen transaksi, konfirmasi dengan pihak ketiga, dan evaluasi terhadap kebijakan dan prosedur internal perusahaan. PT JML menggunakan layanan dari Kantor Akuntan Publik (KAP) Jephtha Nasib & Junihol untuk memastikan kepatuhan dengan standar audit dan keuangan yang berlaku serta untuk memperoleh opini independen mengenai kelayakan dan keandalan laporan keuangan mereka. Kantor Akuntan Publik tersebut telah mendapatkan izin resmi dari Menteri Keuangan dan mematuhi Standar Profesi Akuntan Publik (SPAP) yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Penelitian ini akan mengeksplorasi prosedur audit substantif atas akun hutang usaha PT JML oleh KAP Jephtha Nasib & Junihol, dengan tujuan memahami bagaimana prosedur audit tersebut dapat memastikan keakuratan dan keandalan informasi terkait hutang usaha dalam laporan keuangan perusahaan.

Kata Kunci: Audit, Prosedur audit, Pengujian substantif, Utang usaha.

***SUBSTANTIVE AUDIT PROCEDURES ON ACCOUNTS
PAYABLE PT JML BY PUBLIC ACCOUNTING FIRM JEPHTHA,
NASIB & JUNIHOL***

By :
Avina Rayhani

ABSTRACT

Financial statements play an important role in showing the financial health of a company. One important focus in the financial statements is the accounts payable account. The accuracy and reliability of accounts payable-related information in the financial statements is required by stakeholders such as investors, creditors, and authorities in making economic decisions. The audit process is conducted to ensure transparency and accountability of the company's finances. Thorough steps are taken in substantive testing, including analysis of transaction documents, confirmation with third parties, and evaluation of the company's internal policies and procedures. PT JML utilizes the services of the Public Accounting Firm (KAP) Jephtha Nasib & Junihol to ensure compliance with applicable auditing and financial standards and to obtain an independent opinion on the adequacy and reliability of their financial statements. The Public Accounting Firm has been officially licensed by the Minister of Finance and complies with the Public Accountant Professional Standards set by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IICPA). This research will explore the substantive audit procedures of PT JML's accounts payable by KAP Jephtha Nasib & Junihol, with the aim of understanding how these audit procedures can ensure the accuracy and reliability of information related to accounts payable in the company's financial statements.

Keywords: Auditing, Audit Procedures, Substantive Testing, Accounts Payable.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala kehendak-Nya sehingga laporan tugas akhir ini berhasil diselesaikan dengan judul **“PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN HUTANG USAHA PT JML OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB & JUNIHOL”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
2. Ibu Masripah, S.E.,M.S.Ak,CPSAK. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Diploma III
3. Ibu Rahmasari Fahria, SE,MM.,Ak.,CA.,CRM. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang bermanfaat
4. Bapak Nasib Mikael Saragih, SE.,Ak.,CA.,CPA.,CLI.,Asean CPA. dan Seluruh Staff Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib & Junihol yang telah memberi bimbingan serta arahan selama program Praktik Kerja Lapangan berlangsung.
5. Orang tua, kakak dan adik, serta keluarga besar penulis yang tidak ada hentinya memberi dukungan moral dan material serta doa selama pengerjaan Laporan Tugas Akhir ini.
6. Fitriyani, Rizky Amelia, Rizka Nur Hamidah, Grup Akmen dan teman-teman saya yang telah mendukung, mendengarkan keluh kesah penulis, memberi dukungan, serta membantu dalam penulisan usulan laporan ini.

Jakarta, 07 Juni 2024

Avina Rayhani

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	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan	2
I.3. Manfaat Tugas Akhir	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	4
II.1. Audit	4
II.1.1. Pengertian Audit.....	4
II.1.2. Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	4
II.1.3. Jenis Audit dan Auditor	7
II.1.4. Standar Audit	7
II.1.5. Materialitas.....	9
II.1.6. Bukti Audit.....	10
II.2. Pengujian Substantif	12
II.2.1. Pengertian Pengujian Substantif	12
II.3. Kewajiban	12
II.3.1. Pengertian Kewajiban	12
II.3.2. Pengertian Utang Usaha	13

BAB III METODE PENULISAN	14
III.1. Mengumpulkan Data dan Informasi	14
III.2. Pengolahan Data dan Informasi.....	14
BAB IV PEMBAHASAN.....	16
IV.1. Tahapan Awal Audit	16
IV.1.1. Mengetahui Tujuan Audit dan Memahami Kegiatan Bisnis Klien ...	16
IV.1.2. Mengevaluasi Integritas Manajemen.....	17
IV.1.3. Menilai Independensi	17
IV.1.4. Penerimaan Perikatan Audit PT JML.....	17
IV.2. Tahapan Perencanaan Audit.....	18
IV.2.1. Menyusun Rencana Audit	19
IV.2.2. Permintaan Data Klien.....	19
IV.2.3. Pemahaman Terhadap Bisnis dan Risiko Klien	19
IV.2.4. Pemahaman Pengendalian Internal Klien.....	20
IV.2.5. Menentukan Materialitas	21
IV.3. Tahapan Pekerjaan Lapangan.....	22
IV.3.1. Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan	23
IV.3.2. Menyusun Audit Program	25
IV.3.3. Prosedur Pengujian Substantif Utang Usaha	26
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	30
V.1. Simpulan.....	30
V.2. Saran	30
DAFTAR PUSTAKA	31
RIWAYAT HIDUP	32
LAMPIRAN.....	33

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rincian Perhitungan Materialitas.....	22
Tabel 2. Audit Program Kantor Akuntan Publik Jephtha, Nasib & Junihol	25
Tabel 3. Utang Usaha Pihak Ketiga PT JML.....	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kertas Kerja Pemeriksaan Neraca Saldo.....	24
Gambar 2. <i>Lead Schedule</i> Utang Usaha Pihak Ketiga.....	25
Gambar 3. <i>Flowchart</i> Pengujian Substantif atas Utang Usaha.....	27
Gambar 4. Rincian <i>Subsequent Event</i>	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit KAP JNJ.....	33
Lampiran 2 Surat Tugas Audit.....	43
Lampiran 3 Daftar Permintaan Data Audit.....	44
Lampiran 4 Surat Konfirmasi.....	45
Lampiran 5 Kartu Monitor Laporan Tugas Akhir.....	46
Lampiran 6 Hasil Turnitin.....	47