



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PIUTANG
USAHA PADA PT. KTY OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
RIBKA ARETHA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

AYUNI

2110102083

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2024



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PIUTANG
USAHA PADA PT. KTY OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
RIBKA ARETHA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

AYUNI

2110102083

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

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Ayuni

NIM : 2110102083

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

Jakarta, 06 Juni 2024

Yang menyatakan,



Ayuni

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Ayuni
NIM : 2110102083
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma
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 PIUTANG USAHA PADA PT. KTY OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA ARETHA 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 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 : 06 Juni 2024

Yang menyatakan,



Ayuni

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PIUTANG USAHA PADA PT. KTY OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA ARETHA DAN REKAN

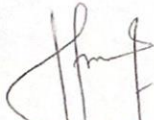
Dipersiapkan dan disusun oleh :

AYUNI
2110102083

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 11 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak., CRM., CAAT.
Ketua Penguji



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Penguji I



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



Dr. Amrie Firmansyah, SE., M.M.,
M.Ak., M.A., M.H., CSRS., CSRA
Ketua Jurusan



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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 11 Juni 2024

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR



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 Selasa, tanggal 11 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Ayuni

No.Pokok Mahasiswa : 2110102083

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PIUTANG USAHA PADA PT. KTY
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA ARETHA DAN REKAN**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM.,CAAT.	Ketua	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Juni 2024
Mengesahkan
A.n DEKAN
Kaprodi Akuntansi D-III

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

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PIUTANG
USAHA PADA PT. KTY OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
RIBKA ARETHA DAN REKAN**

Oleh:

AYUNI

ABSTRAK

Tujuan penulisan tugas akhir ini untuk mengetahui bagaimana prosedur pengujian substantif akun piutang usaha yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Ribka Aretha dan Rekan. Pengujian substantif adalah prosedur yang digunakan untuk mengidentifikasi kesalahan dalam laporan keuangan yang dapat mempengaruhi saldo laporan keuangan. Dilakukan prosedur pengujian substantif adalah untuk menghindari terjadinya risiko salah saji dan untuk mengetahui apakah piutang usaha PT. KTY telah disajikan secara wajar dan telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Penelitian ini dilakukan menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif, yang dimana informasi dan data yang diperoleh melalui observasi, dokumentasi, serta studi literatur. Prosedur pengujian substantif yang dilakukan Kantor Akuntan Publik Ribka Aretha dan Rekan terhadap piutang usaha PT. KTY yaitu mendapatkan daftar rincian piutang usaha, membuat kertas kerja pemeriksaan, melakukan test of detail balance, memeriksa kebenaran penyajian piutang usaha dalam laporan keuangan, dan membuat kesimpulan atas kewajaran saldo piutang usaha.

Kata Kunci: Pengujian Substantif, Piutang Usaha, Kualitatif Deskriptif

**SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURES FOR TRADE
RECEIVABLES AT PT. KTY BY PUBLIC ACCOUNTING FIRM
RIBKA ARETHA AND PARTNERS**

By:

AYUNI

ABSTRACT

The purpose of writing this final project is to find out how the substantive testing procedure for accounts receivable accounts is carried out by the Public Accounting Firm Ribka Aretha and Partners. Substantive testing is a procedure used to identify errors in financial statements that can affect the balance of financial statements. Substantive testing procedures are carried out to avoid the risk of misstatement and to determine whether PT KTY's accounts receivable have been presented fairly and in accordance with applicable accounting standards in Indonesia. This research was conducted using a descriptive qualitative approach, where information and data were obtained through observation, documentation, and literature study. The substantive testing procedure carried out by the Public Accounting Firm Ribka Aretha and Partners on PT KTY's accounts receivable is by obtaining a detailed list of accounts receivable, making an examination working paper, conducting a detailed balance test, checking the correctness of the presentation of accounts receivable in the financial statements, and making a conclusion on the fairness of the accounts receivable balance.

Keywords: Substantive Testing, Accounts Receivable, Descriptive Qualitative

PRAKATA

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala limpahan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Pengujian Substantif Atas Piutang Usaha PT. KTY Oleh Kantor Akuntan Publik Ribka Aretha dan Rekan” sesuai dengan jadwal yang telah ditentukan. Penulisan Laporan Tugas Akhir ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Akuntansi Program Diploma Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Penulis menyadari bahwa tanpa dukungan dan bantuan dari mereka penulis tidak dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada:

1. Allah SWT atas nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberi kelancaran dan kemudahan dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Diploma Tiga Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
3. Ibu Dewi Darmastuti, SE.,M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membina dan memberikan arahan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan sangat baik.
4. Seluruh dosen dan staf Program Diploma Akuntansi yang telah memberikan ilmu serta wawasan kepada penulis selama masa perkuliahan berlangsung dan membantu penulis dalam mengurus administrasi.
5. Mama, Papa, dan Kakak penulis yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan kepada penulis dari awal menuntut ilmu di perkuliahan sampai penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.
6. Zahra Amalia selaku sepupu penulis, yang selalu menjaga *mood* penulis dan selalu memberikan *support*.
7. KAP Ribka Aretha dan Rekan yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melaksanakan praktik kerja lapangan. Khususnya Pak Barto

- (*Partner*), Bang Indra (senior), dan Alfajri selaku rekan kerja yang telah memberikan dukungan dan pengalaman dalam menyusun tugas akhir.
8. Salma, Nayla, dan Fhadel selaku sahabat penulis, yang telah mendengarkan keluh kesah penulis dan selalu memberikan dukungan kepada penulis untuk tetap semangat menjalani perkuliahan.
 9. Geografi ala – ala selaku teman SMA penulis yang selalu memberikan dukungan.
 10. Aisyah, Alfina, Nisey, Cila, dan Jesril teman seperjuangan penulis yang telah membantu penulis ketika ada kesulitan semasa perkuliahan.
 11. Raxel, Rezi, Saffina, Nurul, dan Thofan selaku teman penulis yang selalu mendengarkan curhatan dan keluh kesah penulis.
 12. Teman – teman D3 Akuntansi 2021 yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah menemani penulis selama masa perkuliahan.
 13. *Last but not least. I wanna thank me. I wanna thank me for believing me. I wanna thank me for doing all this hard work. And i wanna thank me for never quitting.*

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis memohon atas kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan penulisan penulis di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat digunakan sebagaimana mestinya dan bermanfaat bagi para pembaca.

Jakarta, 06 Juni 2024

Ayuni

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	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Auditing	5
II.1.1 Pengertian Audit.....	5
II.1.2 Audit Atas Laporan Keuangan	5
II.1.3 Standar Audit.....	6
II.1.4 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	6
II.1.5 Bukti Audit.....	8
II.2 Materialitas	8
II.3 Piutang Usaha	9
II.3.1 Pengertian Piutang Usaha	9
II.3.2 Klasifikasi Piutang Usaha	9
II.3.3 Prosedur Pengujian Substantif Atas Piutang Usaha	10
BAB III METODE PENULISAN	11
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi	11
III.2 Pengolahan Data dan Informasi.....	12

BAB IV PEMBAHASAN.....	13
IV.1 Gambaran Umum Piutang Usaha PT. KTY	13
IV.2 Perencanaan Audit (<i>Audit Plan</i>) Piutang Usaha	14
IV.2.1 Permintaan Data Terkait Piutang Usaha	14
IV.2.2 Menentukan Tingkat Materialitas	14
IV.2.3 Menyusun Audit Program	16
IV.3 Prosedur Pengujian Substantif Piutang Usaha.....	18
IV.3.1 Mendapat Daftar Rincian Piutang Usaha.....	18
IV.3.2 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan.....	20
IV.3.3 Melakukan <i>Test of Detail Balance</i>	22
IV.3.4 Memeriksa Jawaban Konfirmasi.....	23
IV.3.5 Penyajian Piutang Usaha Dalam Laporan Keuangan	24
IV.3.6 Kesimpulan Atas Kewajaran Saldo Piutang Usaha.....	25
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	26
V.1 Simpulan	26
V.2 Saran.....	26
DAFTAR PUSTAKA.....	27
RIWAYAT HIDUP	29
LAMPIRAN.....	30

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hubungan Tujuan Audit dan Asersi Manajemen.....	7
Tabel 4. 1 Daftar Pelanggan PT. KTY	13
Tabel 4. 2 Tujuan Audit atas Akun Piutang Usaha KAP RAR.....	17

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Tingkat Materialitas Pada Laporan Keuangan PT. KTY.....	15
Gambar 4. 2 Tingkat Materialitas Pada Saldo Akun PT. KTY	16
Gambar 4. 3 Daftar Rincian Piutang Usaha PT. KTY	18
Gambar 4. 4 Mutasi Atas Akun Piutang Usaha PT. KTY	19
Gambar 4. 5 Top Schedule Piutang Usaha PT. KTY	21
Gambar 4. 6 Surat Konfirmasi Piutang Usaha PT. KTY	23
Gambar 4. 7 List Konfirmasi Piutang Usaha PT. KTY.....	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Balasan surat konfirmasi	30
Lampiran 2 Laporan Posisi Keuangan PT. KTY.....	31
Lampiran 3 Customer Aging PT. KTY	32
Lampiran 4 Persetujuan Judul Tugas Akhir	33
Lampiran 5 Kartu Monitor	34
Lampiran 6 Hasil Turnitin.....	35
Lampiran 7 Hasil Turnitin (Lanjutan).....	36
Lampiran 8 Hasil Turnitin (Lanjutan).....	37
Lampiran 9 Hasil Turnitin (Lanjutan).....	38
Lampiran 10 Hasil Turnitin (Lanjutan).....	39
Lampiran 11 Hasil Turnitin (Lanjutan).....	40