



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF AKUN PENDAPATAN PADA
PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA ARETHA DAN
REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ADINDA AZZAHRA

2110102070

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2024



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN
PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA
ARETHA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

ADINDA AZZAHRA

2110102070

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Adinda Azzahra

NIM : 2110102070

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

Jakarta, 1 Juni 2024

Yang menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a circular official stamp. The stamp contains the text 'METERAI TEMPER' and a unique identification number 'AGAJX173457168'. The signature is written in a cursive style.

Adinda Azzahra

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

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

Nama : Adinda Azzahra
NIM : 2110102070
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 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 PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN PADA PT XYZ
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, mengalihkan/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 : 06 Juni 2024

Yang Menyatakan,



Adinda Azzahra

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF AKUN PENDAPATAN
PADA PT XYZOLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA
ARETHA DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ADINDA AZZAHRA

2110102070

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 24 Juni 2024 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Praptiningsih, SE., MM.

Ketua Penguji



Akhmad Sachani, SE., M.Si., CMA,
CBV, CertDA, CIISA,
Penguji I

Dr. Amrie Frimansyah, SE., MM.,
M.Ak., ME., MA., MH., CSRS.,
CSRA,

Ketua Jurusan



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS
Penguji II (Pembimbing)



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 24 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 Senin , tanggal 24 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Adinda Azzahra

No.Pokok Mahasiswa : 2110102070

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF AKUN PENDAPATAN PADA PT XYZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA ARETHA DAN REKAN**
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, SE, MM	Ketua	1.
2	Akhamad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV., CertDA, CIISA	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto, SE, MM.,SAS	Anggota II **)	3.

Keterangan :

- *) Coret yang tidak perlu
- **) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Juni 2024
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III

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

PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF AKUN PENDAPATAN PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK RIBKA ARETHA DAN REKAN

Oleh:

Adinda Azzahra

ABSTRAK

Pengujian substantif pada akun pendapatan adalah proses yang dilakukan dalam audit untuk menguji serta mendeteksi kesalahan atau kesalahan penyajian material yang dapat mempengaruhi kebenaran saldo-saldo pendapatan yang dilaporkan dalam laporan keuangan. Pendapatan adalah salah satu akun yang sangat rentan terhadap manipulasi dalam pelaporan keuangan suatu perusahaan, terutama dalam laporan laba rugi. Karena itu, sangat penting bagi auditor untuk melaksanakan pengujian substantif dengan didasarkan pada standar yang telah ditetapkan dalam program audit. Pengujian substantif terhadap akun pendapatan dilaksanakan oleh Kantor Akuntan Publik Ribka Aretha dan Rekan terhadap PT XYZ yang bergerak dalam bidang penyedia pelayanan jasa pendidikan pelaut. Pelaksanaan pengujian substantif pada akun pendapatan diawali dengan melakukan tahap perencanaan audit, dimana tim audit menyusun rencana audit, menyiapkan perikatan audit, mengajukan permintaan klien berupa informasi umum dan laporan keuangan perusahaan, menentukan materialitas, serta menyusun audit program. Langkah selanjutnya adalah tahap pekerjaan lapangan. Di sini, auditor melakukan pemeriksaan terhadap rincian pendapatan, menentukan sampel yang akan diperiksa, menyusun kertas kerja pemeriksaan yang mencatat temuan dan hasil pengujian, serta melakukan vouching atau memeriksa bukti-bukti yang mendukung transaksi pendapatan. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa pengujian substantif pada akun pendapatan pada PT XYZ dilakukan dengan wajar dan tidak ditemukan salah saji yang material.

Kata Kunci : Pengujian Substantif, Pendapatan, Audit Program.

**PROCEDURE FOR SUBSTANTIVE TESTING OF PT XYZ
REVENUE ACCOUNTS BY PUBLIK ACCOUNTING RIBKA
ARETHA DAN REKAN**

By:

Adinda Azzahra

ABSTRACT

Substantive testing of revenue accounts is a process performed in an audit to test and detect material errors or misstatements that may affect the accuracy of the revenue balances reported in the financial statements. Revenue is one of the accounts that is very vulnerable to manipulation in the financial reporting of a company, especially in the income statement. Therefore, it is very important for auditors to carry out substantive testing based on the standards set out in the audit program. Substantive testing of revenue accounts is carried out by the Public Accounting Firm Ribka Aretha and Partners on PT XYZ which is engaged in providing seafarer education services. The implementation of substantive testing on revenue accounts begins with the audit planning stage, where the audit team prepares an audit plan, prepares an audit engagement, submits client requests in the form of general information and company financial statements, determines materiality, and prepares an audit program. The next step is the fieldwork stage. Here, the auditor conducts an examination of the revenue details, determines the sample to be examined, prepares audit working papers that record the findings and test results, and performs vouching or checks the evidence that supports the revenue transaction. Thus, it can be concluded that the substantive testing of the revenue account at PT XYZ was carried out fairly and no material misstatement was found.

Keywords : *Substantive Testing, Revenue, Program Audit.*

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Prosedur Audit Terhadap Akun Pendapatan pada PT XYZ oleh KAP Ribka Aretha & Rekan”. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terimakasih teristimewa kepada keluarga penulis, terutama mama yang selalu mendoakan untuk kebaikan anaknya, sudah memberikan kasih sayang, cinta, dukungan dan motivasi. Serta saudara penulis yang telah memberikan dukungan dan semangat. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada kepada Ibu Masriyah SE.,M.S.Ak.,CPSAK. Selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi, dan Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Senior Auditor yang sudah membimbing dan membantu dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.

Penulis ingin mengucapkan kepada seseorang yang telah mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan semangat, dukungan dan saran pada saat penulisan berlangsung, teman teman seperjuangan Annissa, Ivory, Nabila, Novia, Lutfia, Patrik, Nofal yang telah membuat masa-masa kuliah penulis selama tiga tahun di UPNVJ sangat berwarna dan memberikan semangat satu sama lain dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih untuk semua bantuan dan dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Tidak lupa kepada Adinda Azzahra yang telah berjuang sejauh ini, apresiasi sebesar-besarnya karna telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini terdapat banyak kesalahan, maka dari itu penulis meminta kritik dan saran dalam perbaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, terimakasih.

Jakarta, 06 Juni 2024

Adinda Azzahra

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	1
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PENYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Tujuan	4
I.3. Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1. Auditing	6
II.2. Pendapatn	13
BAB III METODE PENULISAN	18
III.1. Pengumpulan Data dan Informasi	18
III.2. Pengolahan Data dan Informasi.....	19
BAB IV PEMBAHASAN	20
IV.1. Fase Perencanaan Audit	20
IV.2. Pelaksanaan Audit	24
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	30
V.1 Simpuln	30
V.2 Saran	30
DAFTAR PUSTAKA	32
RIWAYAT HIDUP	33

LAMPIRAN..... 34

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Program Audit	22
Gambar 2. Perhitungan Materialitas	24
Gambar 3. Kertas Kerja Pemeriksaan PT XYZ	26
Gambar 4. Perhitungan Sampel	27

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Rincian Pendapatan PT XYZ.....	25
Tabel 2. Prosedur Analitik PT XYZ	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Pernyataan Independensi	34
Lampiran 2. Surat Perikatan.....	35
Lampiran 3. Surat Perikatan (Lanjutan)	36
Lampiran 4. Surat Perikatan (Lanjutan).....	37
Lampiran 5. Formulir Persetujuan Judul	38
Lampiran 6. Kartu Monitoring	39
Lampiran 7. Hasil Turnitin	40
Lampiran 8. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	41
Lampiran 9. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	42
Lampiran 10. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	43
Lampiran 11. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	44
Lampiran 12. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	45