



**PROSEDUR PENGUJIAN  
SUBSTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT LMN  
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**MUHAMAD ROFIQ FAUZAN**

**2110102032**

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



**PROSEDUR PENGUJIAN  
SUBSTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT LMN  
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**MUHAMAD ROFIQ FAUZAN  
2110102032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
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 : Muhamad Rofiq Fauzan

NIM : 2110102032

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,

  
Muhamad Rofiq Fauzan

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

---

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

Nama : Muhamad Rofiq Fauzan  
NIM : 2110102032  
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 Beban Operasional Pada PT LMN Oleh KAP  
Kanaka Puradiredja Suhartono"**

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,



Muhamad Rofiq Fauzan

**PROSEDUR PENGUJIAN  
SUBSTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT LMN  
OLEH KAP KANAKA PURADIREDA, SUHARTONO**

**Oleh :  
Muhamad Rofiq Fauzan**

**ABSTRAK**

Beban operasional adalah akun yang seringkali terjadi kesalahan, Kekeliruan pada akun beban kerap terjadi karena beban merupakan akun yang sangat riskan. Pemeriksaan pada beban operasional sangat penting dilakukan guna mengetahui apakah terdapat kecurangan atau tidak yang bisa menyebabkan manipulasi pada saldo akun beban, kecurangan biasa dilakukan oleh oknum-oknum yang tidak bertanggung jawab. Oleh karena itu auditor bertujuan untuk memeriksa terhadap akun beban operasional. Untuk mendukung penulisan dan penyusunan laporan tugas akhir penulis menggunakan data berdasarkan informasi nyata kemudian menyusun, mengolah dan menganalisisnya untuk memberikan gambaran tentang permasalahan yang ada. Beban operasional merupakan pengurang dari pendapatan perusahaan dalam menentukan laba operasional. Semakin besar beban operasional, maka laba operasional perusahaan akan semakin kecil. Oleh karena itu, perusahaan perlu mengendalikan dan mengefisiensikan beban operasional untuk meningkatkan profitabilitasnya. Beban operasional perlu dicatat dan disajikan secara akurat dalam laporan keuangan agar pengguna laporan keuangan dapat menilai kinerja perusahaan dengan tepat, dalam melakukan pengujian substantif pada akun beban operasional sangat penting untuk melaksanakan prosedur tahapan-tahapan seperti menentukan tingkat materilitas, membuat working paper, melakukan vouching, mengisi lead schedule guna mengetahui apakah akun beban operasional tidak ada salah saji dan apa yang disajikan oleh PT LMN sesuai dan wajar.

**Kata Kunci:** Audit, Pengujian Substantif, Beban Operasional

***SUBTANTIVE TESTING PROCEDURE  
OF OPERASIONAL EXPENSES ACCOUNT AT PT LMN BY  
PUBLIC ACCOUNTING FIRM KANAKA PURADIREDDJA,  
SUHARTONO***

***By :***

**Muhammad Rofiq Fauzan**

***ABSTRACT***

*Operating expenses are accounts that often make mistakes, errors in expense accounts often occur because expenses are very risky accounts. Examination of operational expenses is very important to determine whether there is fraud or not that can cause manipulation of the expense account balance, fraud is usually carried out by irresponsible individuals. Therefore, the auditor aims to examine the operating expense account. To support the writing and preparation of the final project report, the author uses data based on real information and then compiles, processes and analyzes it to provide an overview of the existing problems. Operating expenses are a deduction from the company's revenue in determining operating profit. The greater the operating expenses, the smaller the company's operating profit will be. Therefore, companies need to control and streamline operating expenses to increase their profitability. Operating expenses need to be recorded and presented accurately in the financial statements so that users of financial statements can assess the company's performance appropriately, in conducting substantive testing on operating expense accounts it is very important to carry out procedural stages such as determining the level of materiality, making working papers, vouching, filling out the lead schedule to find out whether the operating expense account has no misstatements and what is presented by PT LMN is appropriate and reasonable.*

***Keywords:*** *Audit, Subtantif Testing, Operasional Expenses*

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT LMN OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Dipersiapkan dan disusun oleh:

MUHAMAD ROFIQ FAUZAN

2110102032

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 27 Juni 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



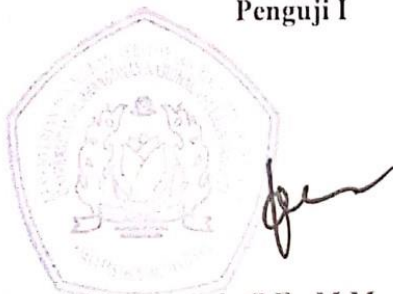
Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV., CertDA, CIISA  
Ketua Penguji



Ranti Nugraheni, S.Si, M, Ak  
Penguji I



Andv Setiawan, S. Pd., M.Ak  
Penguji II (Pembimbing)



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



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 27 Juni 2024

## **LAPORAN TUGAS AKHIR**

### **PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT LMN OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**Muhamad Rofiq Fauzan  
2110102032**

**Dipersiapkan dan disusun pada tanggal: 06 Juni 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk mengikuti Sidang Tugas Akhir**



**Andy Setiawan, S.Pd., M. Ak.**  
**Pembimbing**



**Shinta Widyastuti, S.E., Ak., M.Acc., CA.**  
**Sekretaris Program Studi**





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.uprvj.ac.id> Email : [puskom@uprvj.ac.id](mailto:puskom@uprvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2023/2024

Hari ini Kamis , tanggal 27 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : **Muhamad rofiq fauzan**

No Pokok Mahasiswa **2110102032**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Prosedur Pengujian Substantif Akun Beban Operasional Pada PT LMN Oleh KAP Kanaka**

**Puradiredja, Suhartono**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV., CertDA, CIISA	Ketua	1.
2	Ranti Nugraheni, S.Si, M, Ak	Anggota I	2.
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II **)	3.

Jakarta, 27 Juni 2024

Mengesahkan

As DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

#### Keterangan

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa berkat rahmat dan karunianya penulis telah menyelesaikan laporan tugas akhir ini hingga selesai, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF AKUN BEBAN OPERASIONAL PADA PT LMN OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO.**” Laporan Tugas Akhir ini disusun guna memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi Akuntansi Program Diploma Tiga. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Andy Setyawan S.Pd M, Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan saran dan masukan sehingga laporan tugas akhir ini bisa selesai.

Di samping itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak dan Ibu yang senantiasa mendoakan kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terutama kepada Pak Feredrick, Pak Bambang, Bang Agung, Kak Geby, Kak April dan semua yang ada di tim 2 yang telah memberikan pengalaman dan ilmu yang sangat bermanfaat .

Jakarta, 15 Juni 2024

Muhammad Rofiq Fauzan

## 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>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>ixii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1    Latar Belakang.....	1
I.2    Tujuan .....	2
I.3    Manfaat Teoritis.....	2
I.4    Manfaat Praktis .....	3
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>4</b>
II. 1. 1 Pengertian Auditing.....	4
II. 1. 2 Jenis Jenis Audit.....	4
II. 1. 3 Beban Operasional .....	5
II. 1. 4 Pengujian Subtantif Beban Operasional.....	6
<b>BAB III. METODE PENULISAN</b> .....	<b>8</b>
III.1    Pengumpulan data dan Informasi.....	8
III.2    Pengolahan Data dan Informasi .....	9
<b>BAB IV. PEMBAHASAN</b> .....	<b>10</b>
IV.1    Prosedur Pengujian Subtantif.....	10
IV.1.1 Menentukan Tingkat Materialitas .....	11
IV.1.2 Membuat <i>Working Paper</i> .....	13
IV.1.3 Melakukan Vouching.....	13

.....	14
IV.1.4 Mengisi <i>Lead Schedule</i> .....	15
IV.2 Laporan Hasil Audit.....	17
<b>BAB V. PENUTUP</b> .....	<b>21</b>
V.I. 1 Kesimpulan .....	21
V.I. 2 Saran .....	22
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>23</b>

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Working Paper.....	13
Gambar 2. Prosedur Vouching.....	14
Gambar 3. Tabel Vouching.....	15
Gambar 4. Lead Schedule .....	16

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Penentuan Materialitas.....	11
Tabel 2. Perhitungan Materialitas.....	11

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1, Surat Tugas .....	25
Lampiran 2. Bukti Invoice .....	26
Lampiran 3. Bukti Invoice .....	27
Lampiran 4. Bukti Invoice .....	28
Lampiran 5. Pengesahan Judul.....	29
Lampiran 6. Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	30