

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS BIAYA YANG MASIH  
HARUS DIBAYAR OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
JEPHTA, NASIB & JUNIHOL**

Oleh:  
**FITRIYANI**

**ABSTRAK**

Biaya atau beban yang masih harus dibayar adalah kewajiban yang sudah terjadi namun belum dicatat atau dibayarkan. Akun yang biasanya termasuk biaya yang masih harus dibayar adalah gaji yang masih harus dibayar, bunga yang masih harus dibayar, dan sebagainya. Tujuan dijalankannya prosedur audit substantif untuk biaya yang masih harus dibayar yaitu untuk memastikan apakah nominal untuk akun tersebut benar adanya, perusahaan benar mengakui dan memasukan akun tersebut ke dalam laporan keuangan, selain itu untuk melihat terjadi kesalahan pencatatan pada akun tersebut atau tidak, selain itu prosedur audit substantif atas biaya yang masih harus dibayar mempunyai tujuan untuk mengetahui dokumen yang dibutuhkan pada saat mengaudit akun tersebut. Metode penulisan yang dipakai adalah dengan cara Teknik observasi, Teknik wawancara, dan Teknik dokumentasi. Hasil pembahasan yang didapat dari prosedur audit substantif atas biaya yang masih harus dibayar yaitu pada akun ini tidak terdapat salah saji material, tidak terdapat kecurangan atas akun tersebut dan tidak ada kesalahan pencatatan pada akun tersebut sehingga opini yang diberikan yaitu wajar tanpa pengecualian

Kata kunci : Biaya Yang Masih Harus Dibayar, Prosedur Substantif, Metode penulisan

***SUBSTANTIVE AUDIT PROCEDURE FOR ACCRUED  
EXPENSE BY PUBLIC ACCOUNTING OFFICE JEPHTA,  
NASIB & JUNIHOL***

***By:***

**Fitriyani**

***ABSTRACT***

*Accrued costs or expenses are obligations that have occurred but have not been recorded or paid. Accounts that usually include accrued expenses are accrued wages, accrued interest, and so on. The purpose of carrying out substantive audit procedures for accrued expenses is to ensure whether the nominal amount for the account is correct, the company correctly recognizes and includes the account in the financial statements, in addition to seeing whether there is a recording error in the account or not, apart from that the procedure A substantive audit of accrued expenses has the aim of finding out the documents required when auditing the account. The writing method used is observation techniques, interview techniques, and documentation techniques. The results of the discussion obtained from the substantive audit procedures for expenses still to be paid are that in this account there is no material misstatement, there is no fraud in this account and there are no recording errors in this account so that the opinion given is unqualified.*

*Keywords: Accrued Costs, Substantive Procedures, Writing Method*