



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

LAPORAN TUGAS AKHIR

FITRIYANI

2110102021

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



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

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

FITRIYANI

2110102021

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 : Fitriyani

NIM : 2110102021

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



Fitriyani

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Fitriyani
Niim : 2110102021
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga
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 Rights) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

Prosedur Audit Substantif Atas Biaya Yang Masih Harus Dibayar Oleh Kantor Akuntan Publik Jephtha, Nasib & Junihol

Beserta Perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti 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,



Fitriyani

PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

Dipersiapkan dan disusun oleh:

FITRIYANI
2110102021

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



Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP
Ketua Penguji



Andy Setiawan, SPd., MAk
Penguji I



Ekawati Jati Wibawaningsih., S.A., M.Acc
Penguji II (Pembimbing)



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



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

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

Nama : Fitriyani

No.Pokok Mahasiswa : 2110102021

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Audit Substantif Atas Biaya Yang Masih Harus Dibayar Oleh Kantor Akuntan Publik Jephtha, Nasib & Junihol

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji


No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Ketua	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Ekawati Jati Wibawaningsih, M.Acc	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

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


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

**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

PRAKATA

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan dengan baik. Laporan Tugas Akhir ini bertujuan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya dan syarat untuk memenuhi penyelesaian pendidikan Program Studi Akuntansi Program Diploma Tiga pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Laporan Tugas Akhir ini dilaksanakan sejak 2 Januari sampai 4 Maret di Kantor Akuntan Publik Jeptha, Nasib & Junihol dengan judul **“Prosedur Audit Substantif Atas Akun Biaya Yang Masih Harus Dibayar Oleh Kantor Akuntan Public Jeptha, Nasib & Junihol”**.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE.MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak.,CPSAK. selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi dan Ibu Ekawati Jati Wibawa Ningsih, SE, M.Acc selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang bermanfaat. Disamping itu ucapan terima kasih untuk:

1. Ibu, bapak yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa yang tulus serta dukungan moral dan material selama menempuh perkuliahan ini.
2. Avina Rayhani, Syabilla Qur'ani, Syafira Chairani dan teman-teman akmen yang bersedia mendengarkan keluh kesah serta dukungan dan bantuan yang diberikan selama proses penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Teman-teman seperjuangan Angkatan 2021 yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu proses penyusunan Tugas Akhir ini.
4. Teruntuk seseorang yang selama perkuliahan ini ditempuh telah membersamai penulis dan menjadikan kehidupan perkuliahan lebih seru dan penuh kenangan serta telah membantu banyak selama proses perkuliahan berlangsung.

Jakarta, 07 Juni 2024

Fitriyani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Tujuan	3
1.3 Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Auditing.....	4
II.1.1 Pengertian dan Tujuan Audit.....	4
II.1.2 Tujuan Audit.....	5
II.1.3 Jenis-jenis Audit.....	6
II.1.4 Standar Audit.....	7
II.1.5 Materialitas.....	8
II.2 Kewajiban.....	9
II.2.1 Kewajiban (<i>Liabilities</i>).....	9
II.2.2 Akuntansi Akun Biaya Yang Masih Harus Dibayar	9
II.2.3 Penyajian Biaya Yang Masih Harus Dibayar	10
II.3 Prosedur Substantif	10
II.3.1 Pengertian Prosedur Substantif	10
II.3.2 Prosedur Audit untuk Biaya Yang Masih Harus Dibayar.....	11

BAB III METODE PENULISAN	14
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi.....	14
III.2 Pengolahan Data dan Informasi	15
BAB IV PEMBAHASAN.....	16
IV.1 Gambaran Umum Perusahaan	16
IV.2 Prosedur Substantif Akun Biaya Yang Masih Harus Dibayar	16
IV.2.1 Tahapan Perencanaan Audit	17
IV.3 Tahap Pekerjaan Lapangan	22
IV.3.1 Menguji Daftar Rincian Biaya Yang Masih Harus Dibayar.....	23
IV.3.2 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan	24
IV.4 Penerbitan Laporan Audit	26
IV.5 Dokumen Terkait Biaya Yang Masih Harus Dibayar	27
BAB V PENUTUP	28
V.1 Simpulan.....	28
V.2 Saran	28
DAFTAR PUSTAKA.....	30
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	31
LAMPIRAN.....	32

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perhitungan Materialitas	20
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Flowchart Prosedur Substantif	17
Gambar 2. Audit Program	21
Gambar 3. Rincian Biaya Yang Masih Haus Dibayar	24
Gambar 4. Working Trial Balance.....	25
Gambar 5. Top Schedule	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Permintaan Data	32
Lampiran 2. Pernyataan Independensi	34
Lampiran 3. Surat Tugas	35
Lampiran 4. Kartu Monitor	36
Lampiran 5. Lembar Pengesahan	37
Lampiran 6. Working Trial Balance	37
Lampiran 7. Top Scehdule	40