



**ANALISIS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN UANG
MUKA PELANGGAN PADA PT XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

AMELIA RENATA SILITONGA

2310102045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA TIGA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2026



ANALISIS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN UANG

MUKA PELANGGAN PADA PT XYZ

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Ahli Madya

AMELIA RENATA SILITONGA

2310102045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA TIGA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Amelia Renata Silitonga

NIM : 2310102045

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

Jakarta, 14 Juni 2026

Yang menyatakan,



Amelia Renata Silitonga

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

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

Nama : Amelia Renata Silitonga

NIM : 2310102045

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:

Analisis Pelaksanaan Prosedur Audit atas Akun Uang Muka Pada PT XYZ

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih mediasi/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 : 14 Juni 2026

Yang menyatakan,



Amelia Renata Silitonga

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN UANG MUKA PELANGGAN PADA PT XYZ

Dipersiapkan dan disusun oleh:

AMELIA RENATA SILITONGA

2310102045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 23 Juni 2026 dan dinyatakan
memenuhi syarat untuk diterima



Yongky Rangga Yuda Nugraha, SE., M.Ak.

Ketua Penguji


Rahmatul Fatria, SE., MM., CHRP.
Penguji I

Dr. Antrie Farman Syah, MM., M.Ak., ME.,
MA., MH., CSRS., CSRA., CSP., CRP.
Ketua Jurusan Akuntansi
Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak.
Penguji II (Pembimbing)
Masripah, S.P., M.S.Ak., CPSAK
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : Juli 2026



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450

Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904

Laman : www.feb.uprvj.ac.id , e-mail : febu@uprvj.ac.id

BERITA ACARA SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GENAP TA. 2025/2026

Pada hari ini, Selasa, tanggal 23 Juni 2026, telah dilaksanakan Sidang Tugas Akhir
bagi mahasiswa:

Nama : Amelia Renata Silitonga
NIM : 2310102045
Program Studi : Akuntansi D-III
Judul Tugas Akhir : ANALISIS PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS
AKUN UANG MUKA PADA PT XYZ

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus/Sidang Ulang**, dengan Nilai Rata-Rata 82.95
dan Nilai Huruf A-

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Yongky Ranggi Yuda Nugraha, SE., M.Ak.	Ketua	
2	Rahmasari Fahria, SE, MM., CHRP.	Anggota I	
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	

Keterangan:

*) Guru yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Nilai dalam Skala

85 - 100	= A
80 - 84.99	= A-
75 - 79.99	= B+
70 - 74.99	= B
65 - 69.99	= B-
60 - 64.99	= C+
55 - 59.99	= C
50 - 54.99	= D
0 - 49.99	= E

Jakarta, 23 Juni 2026

Mengesahkan
a.n. DEKAN

Koordinator Prodi Akuntansi D-III

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia- Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan Mei 2026 dengan judul **“Analisis Pelaksanaan Prosedur Audit atas Akun Uang Muka Pelanggan Pada PT XYZ”**.

Dalam penyusunan laporan ini, penulis menyadari bahwa keberhasilannya tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis ingin menyampaikan penghargaan dn ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak., selaku dosen pembimbing dan Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK., selaku Kepala Program Studi D3 Akuntansi, yang telah memberikan arahan dan bimbingan yang berharga.
2. Mama, Papa, Kak Tasya, Nadin dan Ferdy atas doa dan dukungan yang berarti bagi kelancaran penulis selama ini.
3. Sahabat-sahabat penulis yaitu, Christie, Eske, Cherryl, Gebi, Ellin dan Neia yang selalu merangkul, menemani, dan mendengarkan keluh kesah penulis selama menyusun Tugas Akhir ini.
4. Naila, Vyra, Zora, dan Nesya, Rafly, Alfath, Rafid, serta teman-teman seperjuangan yang telah menghias, menghibur, mewarnai selama masa perkuliahan penulis.
5. Teman-teman saya dalam group Absen yang selalu memberikan hiburan serta semangat selama proses penyusunan Tugas Akhir.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 14 Juni 2026

Amelia Renata Silitonga

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
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.....	4
II.1. Auditing	4
II.1.1. Pengertian <i>Auditing</i>	4
II.1.2. Tujuan Audit	4
II.2. Standar Audit.....	5
II.3. Materialitas.....	6
II.4. Bukti Audit.....	7
II.5. Akun Uang Muka Pelanggan.....	7

II.6. Prosedur Audit Substantif atas Akun Uang Muka Pelanggan	8
BAB III METODE PENELITIAN	10
III.1 Pemilihan Kasus.....	10
III.2 Sumber Data.....	10
III.3 Pengolahan Data	11
BAB IV PEMBAHASAN	13
IV.1 Pengakuan, Pencatatan, & Penyajian atas Akun Uang Muka Pelanggan	13
IV.1.1 Pengakuan akun Uang Muka Pelanggan.....	13
IV.1.2 Pencatatan akun Uang Muka Pelanggan.....	13
IV.1.3 Penyajian akun Uang Muka Pelanggan	15
IV.2 Prosedur Substantif atas Akun Uang Muka Pelanggan	16
IV.2.1 Tahapan Awal	16
IV.2.2 Menyiapkan Kertas Kerja.....	22
IV.2.3 Prosedur <i>Tie-Up</i> antara <i>General Ledger</i> dan <i>Trial Balance</i>	24
IV.2.4 Prosedur Substantif	26
IV.2.5 Mengidentifikasi <i>Key Item</i> dan <i>Non-Key Item</i>	27
IV.2.6 Menyusun <i>Overall Substantive Procedure (OSP)</i>	29
IV.2.7 <i>Subsequent</i>	31
IV.2.8 <i>Vouching</i>	34
IV.2.9 Usulan <i>Adjustment</i>	36
IV.2.10 Penyajian dan Pengungkapan	36
IV.3 Analisis Evaluatif atas Prosedur Substantif atas Akun Uang	
Muka Pelanggan pada PT XYZ	37
IV.3.1 Perbandingan Prosedur Audit PT XYZ dengan Standar Audit	37
IV.3.2 Evaluasi Efektifitas Prosedur Audit Substantif.....	39
IV.3.3 Identifikasi Kelemahan dan Potensi Temuan Audit.....	39
IV.3.4 Alternatif Perbaikan atas Prosedur Audit	40
BAB V PENUTUP	41
V.1 Kesimpulan.....	41
V.2 Saran.....	42

DAFTAR PUSTAKA.....	43
RIWAYAT HIDUP.....	44
LAMPIRAN	45

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jurnal	14
Tabel 4.2 Jurnal	14

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1 <i>Materiality</i> Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang & Rekan terhadap PT. XYZ.....	18
Gambar 4.2 Prosedur Audit	21
Gambar 4.3 <i>Lead Schedule</i>	23
Gambar 4.4 <i>General Ledger</i> akun Uang Muka Pelanggan.....	25
Gambar 4.5 Prosedur <i>Tie-Up</i>	26
Gambar 4.6 <i>Listing</i> akun Uang Muka Pelanggan.....	28
Gambar 4.7 <i>Overall Substantive Procedure (OSP)</i>	30
Gambar 4.8 <i>Subsequent</i>	33
Gambar 4.9 <i>Vouching</i>	35
Gambar 4.10 <i>Present and Disclosure</i>	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Persetujuan Judul.....	21
Lampiran 2. Kartu Monitoring Bimbingan Tugas Akhir.....	41