



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF ATAS AKUN  
PIUTANG USAHA PT. MXH PADA KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOL**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**RIZKI RAHMADIANTI**

**1910102013**

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

**2022**



## **LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**RIZKI RAHMADIANTI**

**1910102013**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA III**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

NAMA : RIZKI RAHMADIANTI

NIM : 1910102013

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

Jakarta, 06 Juni 2022

Yang menyatakan,



RIZKI RAHMADIANTI

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

---

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

Nama : RIZKI RAHMADIANTI  
NIM : 1910102013  
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi Program Diploma III  
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 SUBTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA  
PT. MXH PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN  
JUNI HOL**

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, 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 : 06 Juni 2022

Yang menyatakan,

  
RIZKI RAHMADIANTI

# **PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT. MXH PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOLO**

**RIZKI RAHMADIANTI**

## **ABSTRAK**

Pengujian substantif adalah salah satu prosedur audit yang digunakan untuk mengetes kewajaran saldo dari akun-akun yang disajikan dalam laporan keuangan. Piutang merupakan salah satu akun yang harus diperiksa secara menyeluruh. Banyaknya transaksi penjualan, terkadang membuat akun piutang ini menjadi cukup riskan, karena seringkali terdapat ketidakcocokan antara catatan perusahaan dengan pelanggan. Oleh karena itu, pengujian substantif piutang perlu dilakukan untuk mengetahui ada tidaknya kesalahan moneter yang disajikan dalam laporan keuangan perusahaan. PT. MXH merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dibidang Teknologi Informasi dan Komunikasi (TIK), dimana dalam bisnisnya termasuk ke dalam perusahaan dengan kondisi keuangan yang cukup stabil mengalami keuntungan. Prosedur pengujian substantif yang dilakukan oleh auditor Kantor Akuntan Publik Jephtha, Nasib, dan Junihol yaitu, pengukuran tingkat materialitas, pencocokan saldo, pemeriksaan dan pengujian umur piutang, konfirmasi saldo kepada pihak ketiga, perhitungan analitik, dan *vouching*. Dari hasil pengujian yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa akun piutang usaha milik PT. MXH tahun 2021 telah disajikan secara wajar tanpa pengecualian.

Kata kunci: Prosedur, Audit, Piutang, Pengujian Substantif

***SUBSTANTIVE TEST PROCEDURES ON ACCOUNTS  
RECEIVABLES BY PUBLIC ACCOUNTING JEPHTA, NASIB,  
AND JUNIHOL***

***RIZKI RAHMADIANTI***

***ABSTRACT***

*Substantive test is one of the audit procedures used to test the fairness of the balances of the accounts presented in the financial statements. Accounts receivable is one of the accounts that must be thoroughly checked. The number of sales transactions, sometimes makes accounts receivable account one of the liquid assets that is often rigged. Recording accounts receivable is quite risky because sometimes there is a mismatch between company records and customers. Therefore, substantive test of receivables needs to be done to determine whether there are monetary errors presented in the company's financial statements. PT. MXH is a company engaged in Information and Communication Technology (ICT), which in its business is included as a company with a fairly stable financial condition experiencing profits. Substantive test procedures performed by the Public Accounting Firm Jephtha, Nasib, and Junihol, namely, measuring the level of materiality, matching balances, checking and testing the age of accounts receivable, confirming balances to third parties, analytical calculations, and vouching. From the results of the tests carried out, it can be concluded that the accounts receivable account belonging to PT. MXH 2021 has been presented fairly without exception.*

***Keywords: Procedure, Audit, Accounts Receivable, Substantive Test***

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF ATAS AKUN PIUTANG  
USAHA PT. MXH PADA KAP JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOL**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**RIZKI RAHMADIANTI**

**1910102013**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal: 06 Juni 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak**  
Ketua Penguji



**Shinta Widvastuti, S.E., Ak., M.Acc**  
Penguji I



**Munasiron Miftah, SE., M.M., CRP.**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicaksono Arientiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS**  
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



**Masripah S.E., MS.Ak., CPSAK**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 06 Juni 2022



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](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)  
AKUNTANSI D-III  
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Senin , tanggal 06 Juni 2022, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa :

Nama : Rizki Rahmadiani

No.Pokok Mahasiswa : 1910102013

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Prosedur Pengujian Substantif atas Akun Piutang Usaha PT. MXH pada Kantor Akuntan Publik Jephtha, Nasib, dan Junihol**

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

**Tim Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Ketua	1.
2	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2.
3	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Anggota II **)	3.

**Keterangan :**

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 06 Juni 2022

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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




## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT Yang Maha Esa atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir ini dibuat dalam jangka waktu tiga bulan terhitung sejak bulan Maret sampai dengan bulan Mei 2022 dengan Judul “**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF ATAS AKUN PIUTANG USAHA PT. MXH PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOL**”.

Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi Program Diploma III sekaligus Bapak Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP selaku dosen pembimbing yang telah membina dan banyak memberi arahan, masukan, serta saran sehingga Laporan Tugas Akhir ini terselesaikan dengan baik.

Terima kasih juga penulis ucapkan kepada orang tua serta kerabat yang selalu memberikan dukungan, doa serta semangat selama pembuatan karya tulis ini. Akhir kata, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 26 Mei 2022



Rizki Rahmadiani

## 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</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</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 Penulisan.....	3
I.3 Manfaat .....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
II.1 Auditing.....	5
II.2 Piutang Usaha.....	12
II.3 Pengujian Substantif atas Akun Piutang Usaha.....	14
<b>BAB III PEMBAHASAN</b> .....	<b>16</b>
III.1 Memahami Latar Belakang akun Piutang Usaha PT. MXH .....	16
III.2 Mengirim Permintaan Data terkait akun Piutang kepada PT. MXH .....	16
III.3 Perhitungan Materialitas Audit .....	16
III.4 Pengujian Substantif.....	19
<b>BAB IV PENUTUP</b> .....	<b>30</b>
IV.1 Simpulan .....	30
IV.2 Saran .....	30

**DAFTAR PUSTAKA .....32**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

**LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Table 1: Pedoman Materialitas Awal.....	17
Table 2: Perhitungan Materialitas Awal PT. MXH .....	17
Table 3: Tujuan Audit atas Akun Piutang KAP JNJ.....	19
Table 4: Prosedur Pengujian Substantif atas Akun Piutang Usaha.....	20
Table 5: Perhitungan Prosedur Analitik.....	21

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Perhitungan AR Turnover PT. MXH.....	21
Gambar 2: Perhitungan Average Collection Days PT. MXH.....	22
Gambar 3: Perhitungan Rasio Piutang Usaha terhadap Penjualan Bersih PT. MXH .....	22
Gambar 4: Rincian Piutang Usaha PT. MXH.....	23
Gambar 5: Top Schedule Piutang Usaha PT. MXH.....	24
Gambar 6: Daftar Umur Piutang PT. MXH.....	25
Gambar 7: Pengujian Aging Schedule Piutang Usaha PT. MXH.....	25
Gambar 8: List Konfirmasi Piutang Usaha PT. MXH.....	26
Gambar 9: Laporan Posisi Keuangan Tahun 2021 PT. MXH.....	29

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Perikatan Audit
- Lampiran 2 Pernyataan Independensi
- Lampiran 3 Surat Perminataan Data Klien
- Lampiran 4 Surat Konfirmasi Piutang
- Lampiran 5 Surat Balasan PKL
- Lampiran 6 Pengajuan Judul Tugas Akhir
- Lampiran 7 Kartu Monitoring
- Lampiran 8 Hasil Turnitin