



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN PT  
XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KADIM VERONICA  
DAN SYAHIRMAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ALIFIA NIDA RINESA**

**1910102057**

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



**PROSEDUR PENGUJIAN SUSBTANTIF AKUN PENDAPATAN PT  
XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KADIM VERONICA  
DAN SYAHIRMAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**ALIFIA NIDA RINESA**

**1910102057**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
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 yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Alifia Nida Rinesa

NIM : 1910102057

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

Jakarta, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,



(Alifia Nida Rinesa)

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

---

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

Nama : Alifia Nida Rinesa  
NIM : 1910102057  
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 PENDAPATAN PT XYZ  
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KADIM VERONICA DAN  
SYAHIRMAN**

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 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 : 27 Mei 2022

Yang Menyatakan,



Alifia Nida Rinesa

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN PENDAPATAN PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KADIM VERONICA DAN SYAHIRMAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Alifia Nida Rinesa

1910102057

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 07 Juni 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak  
Ketua Penguji



Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS  
Penguji I



Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS  
PIH/Ketua Jurusan Akuntansi



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 07 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 Selasa, tanggal 07 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Alifia Nida Rinesa

No.Pokok Mahasiswa : 1910102057

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Kadim Veronica dan Syahrman

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM	Ketua	1.
2	Wisnu Julianto, SE, MM.,SAS	Anggota I	2.
3	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Anggota II **)	3.

Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juni 2022

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

## PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga laporan tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Laporan Tugas Akhir ini dibuat dalam jangka waktu tiga bulan terhitung sejak bulan Maret sampai Mei 2021 dengan judul “**Prosedur Pengujian Substantif Akun Pendapatan PT. XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Kadim, Veronica, dan Syahirman**”. Tidak lupa tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah membina dan mengarahkan penulis agar dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik.

Terima kasih penulis ucapkan kepada kedua orang tua serta kerabat yang selalu mendukung dan memberikan semangat dalam pembuatan karya tulis ini. Selain itu, ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Bapak Syahirman Hasan Basri, S.E., Ak., CA., CPA., Ibu Rildeu Windanita, S.E. serta auditor lainnya yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga kepada penulis. Semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 7 Juni 2021

Alifia Nida Rinesa

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
HALAMAN JUDUL.....	ERROR! BOOKMARK NOT DEFINED.
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	III
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	IV
ABSTRAK .....	V
<i>ABSTRACT</i> .....	VI
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR .....	VIII
PRAKATA.....	IX
DAFTAR ISI .....	X
DAFTAR TABEL .....	XII
DAFTAR GAMBAR .....	XIII
DAFTAR LAMPIRAN .....	XIV
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
I.1 LATAR BELAKANG .....	1
I.2 TUJUAN.....	3
I.3 MANFAAT .....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>4</b>
<b>BAB III PEMBAHASAN .....</b>	<b>13</b>
<b>BAB IV PENUTUP.....</b>	<b>21</b>
IV.1 SIMPULAN .....	21
IV.2. SARAN .....	22
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>23</b>



## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Audit Program Akun Pendapatan PT ABC .....	15
Tabel 2. Perhitungan Materialitas PT ABC.....	16
Tabel 3. Rincian Pendapatan PT ABC .....	17
Tabel 4. Neraca Saldo PT ABC.....	17

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. Kertas Kerja Pemeriksaan Pendapatan PT XYZ.....	20
Gambar 3. <i>Invoice</i> PT XYZ.....	21
Gambar 4. Bukti Kas Masuk PT XYZ.....	22

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Contoh Surat Pernyataan Independensi

Lampiran 2. Contoh Surat Perikatan Audit

Lampiran 3. Daftar Permintaan Data Audit

Lampiran 4. Laporan Laba Rugi PT XYZ

Lampiran 5. Kertas Kerja Pemeriksaan Laba Rugi

Lampiran 6. Kartu Monitor Bimbingan Tugas Akhir