

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO UTANG USAHA
PT. MAR (STUDI PRAKTIK KERJA DI KAP BL)



OLEH:
DEVI NATALIA
3203012149

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO UTANG USAHA
PT. MAR (STUDI PRAKTIK KERJA DI KAP BL)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

DEVI NATALIA

3203012149

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO UTANG USAHA
PT. MAR (STUDI PRAKTIK KERJA DI KAP BL)**

Oleh:

DEVI NATALIA

3203012149

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



S, Patricia Febina D., SE., MA

Tanggal: 28 Januari 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Devi Natalia** NRP: 3203012149

Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

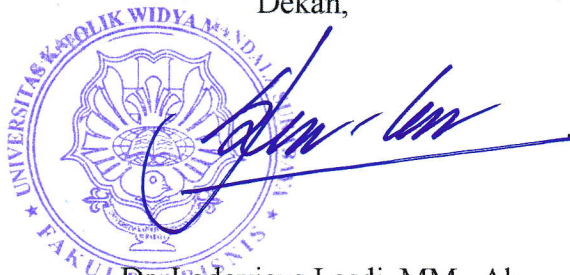


Lindrawati, S.Kom., SE, M.Si.

NIK. 321.98.0326

Mengetahui:

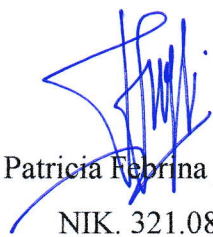
Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA

NIK. 321.08.0621

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Devi Natalia

NRP : 3203012149 .

Judul Skripsi : Pengujian substantif atas saldo utang usaha PT. MAR
(Studi Praktik di KAP BL)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarism, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta..

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 29 Januari 2019
Yang menyatakan



(Devi Natalia)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yesus atas segala kasih karunia, penyertaan, dan pemeliharaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Banyak kendala yang penulis hadapi di dalam proses pembuatan skripsi ini. Akan tetapi, penyusunan skripsi ini juga tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Saudara-saudari dalam penghidupan gereja yang terus mendoakan, merawat, dan memelihara saya selama proses penyelesaian skripsi ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. S, Patricia Febrina D., SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak nasihat dan dukungan selama penulis jalan dan sempat terhenti dalam menyusun skripsi ini.
4. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak. selaku Wali Dosen yang terus memberikan semangat dalam menyusun skripsi ini.
5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
6. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu dalam mengurus setiap proses administrasi penulis.
7. Djoko Warsito, Ninik Sri Hastuti, Antonius Adi Wasiso (Alm) dan Nova Manopo selaku orang tua penulis dan Nike Oktavia (Alm), Dimas Adi Noviyanto, dan Theresia Diva Manopo selaku saudara yang terus

memberikan doa dan dukungan supaya penulis dapat segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.

8. Segenap karyawan di KAP BL yang mau bekerja sama dalam memberikan informasi, kesempatan, waktu dan dukungan supaya penulis dapat melakukan studi praktik di KAP BL.
9. Segenap karyawan PT. MAR yang mau bekerja sama dalam memberikan informasi, kesempatan, waktu dan dukungan supaya penulis dapat melakukan studi praktik di PT. MAR.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena terbatasnya kemampuan dan pengalaman penulis, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Semoga laporan ini dapat berguna bagi para pembaca.

Surabaya, 28 Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACK	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Ruang Lingkup Penelitian.....	3
1.5. Manfaat Penelitian	4
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi.....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori.....	6
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Rerangka Konseptual.....	23
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	24
3.1. Desain Penelitian	24
3.2. Konsep Operasional	24
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	24
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	25

3.5. Analisis Data.....	25
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	27
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	27
4.2. Hasil Analisis Data	28
4.3. Pembahasan.....	57
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	58
5.1. Simpulan	58
5.2. Keterbatasan.....	59
5.3. Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tujuan Audit Terkait Saldo dan Pengujian Perincian Saldo	
Utang Usaha	20
Tabel 4.1. Tabel Perhitungan Batas Material.....	41
Tabel 4.2. Prosedur Analitis KAP BL.....	42
Tabel 4.3. Perbandingan Prosedur Audit Terkait Tujuan Audit Menurut KAP BL dan teori	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Konseptual	23
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. MAR.....	29
Gambar 4.2. Flowchart Prosedur Pembelian PT. MAR.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Formulir Permintaan Barang
- Lampiran 2 Surat Permintaan Penawaran Harga
- Lampiran 3 Surat Penawaran Harga
- Lampiran 4 Surat Order Pembelian
- Lampiran 5 Surat Jalan
- Lampiran 6 Laporan Permintaan Pembelian
- Lampiran 7 Faktur Pembelian

ABSTRAK

Akun utang usaha merupakan akun yang penting dalam seluruh audit siklus pembelian dan pengeluaran kas. Seluruh transaksi dalam siklus pembelian dan pengeluaran kas masuk melalui utang usaha. Auditor perlu melakukan pengujian terperinci terkait saldo berdasarkan program audit yang telah disusun untuk dapat menentukan apakah saldo utang disajikan dengan benar pada tanggal neraca. PT. MAR yang merupakan klien dari KAP BL. PT. MAR memulai usahanya dengan distribusi produk anti karat dan industri karoseri. Volume transaksi yang tinggi dan jumlah yang material dari utang usaha PT. MAR dapat memiliki kerentanan terhadap salah saji.

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus di KAP BL yang bertujuan untuk menganalisis penerapan pengujian substantif KAP BL atas saldo utang usaha PT. MAR dan membandingkannya dengan yang ada di teori. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif tanpa hipotesis. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif dan kuantitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan pengujian substantif KAP BL untuk PT. MAR telah sesuai dengan rancangan pengujian substantif yang telah dibuat oleh KAP BL dan oleh teori. Melalui pengujian substantif, PT. MAR dinilai mampu dalam melunasi utang usahanya.

Kata kunci: Pengujian Substantif, Terperinci Saldo, Utang Usaha

**Substantive Test of Details Balances for PT. MAR
(Study Case in KAP BL)**

ABSTRACT

Accounts payable is critical to any audit of the acquisition and payment cycle. All acquisition and payment cycle transaction typically flow through accounts payable. The auditor needs to carry out the substantive test of details balances based on audit program which has been design to determine whether the accounts payable are stated correctly on the date of the balanced sheet. PT. MAR is the client of KAP BL. PT. MAR running on the distribution of anti-corrosion products and vehicle body manufacturer. A large number of transactions and amount of material from PT. MAR accounts payable have a potential high risk misstatement.

This research is a case study in KAP BL to analyze the application of KAP BL substantive test of details for PT. MAR accounts payable and compared with the theory. A descriptive-based research has to be conducted without hypothesis. The type of data used in this particular research are qualitatives and quantitatives. The conclusion of the study, indicate that the application of KAP BL substantive test for PT. MAR have appropriate with the initial substantive test plan designed by KAP BL and by the theory. From Substantive test, PT.MAR able to assessed pay off the accounts payable.

Keywords: Substantive Test, Details of Balances, Accounts Payable