

**PROSEDUR AUDIT SUBSTRANTIF ATAS PENDAPATAN
PT. EFG OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
IRFAN WALUYO & REKAN**

SKRIPSI



Nama : Ipo Treyfia Daradinanti
Nim : 222021010

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

SKRIPSI

PROSEDUR AUDIT SUBSTRANTIF ATAS PENDAPATAN PT. EFG OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK IRFAN WALUYO & REKAN

**Diajukan untuk Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : Ipo Treyfia Daradinanti
Nim : 222021010**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2025**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ipo Treyfia Daradinanti
NIM : 222021010
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi
Judul Skripsi : Prosedur Audit Substantif Atas Pendapatan PT. EFG Oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah di tulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang, Mei 2025



Ipo Treyfia Daradinanti

Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang

TANDA PENGESAHAN SKIRPSI

Judul : Prosedur Audit Substantif Atas Pendapatan PT. EFG Oleh
Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan
Nama : Ipo Treyfia Daradinanti
NIM : 222021010
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Mei 2025

Pembimbing I,

Pembimbing II,



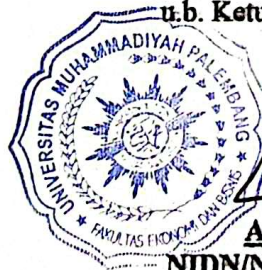
Aprianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0216087201/859190



Fenty Astrina, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0214118803/1188343

Mengetahui
Dekan

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Aprianto, S.E., M.Si

NIDN/NBM: 0216087201/859190

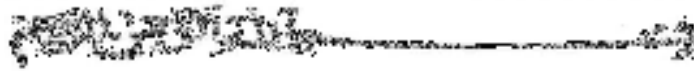
MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Dan mintalah pertolongan dengan sabar dan salat”

(QS. Al-Baqarah : 45)

Saya persembahkan skripsi ini kepada:

- **Kedua Orang Tua Ku Tercinta**
- **Dosen Pembimbing Skripsi dan Akademik**
- **Almamater**



PRAKATA

Assalamu'alaikum Warahmatullah Wabarakatuh

Puji Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang Maha Pengasih maupun Maha Penyayang dan atas segala limpahan rahmat, karunia, serta hidayah-Nya, shalawat dan salam selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad Shallallahu alaihi wasallam sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang yang berjudul “Prosedur Audit Substantif Atas Pendapatan PT. EFG Oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan”, telah selesai sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Penelitian ini disusun untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan penelitian ini masih banyak mengalami kendala, namun berkat bantuan dan bimbingan, kerjasama dari berbagai pihak serta berkah dan karunia dari Allah SWT sehingga kendala-kendala tersebut dapat diatasi sebagaimana mestinya. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan setinggi-tingginya khususnya kepada kedua orang tua penulis Ayah Eri Heriadi dan Ibu Nurul Marlina Susanti yang selalu mengirimkan do'a, dukungan, semangat, dan kasih sayang. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Dosen Pembimbing I Aprianto, SE., M.Si. dan pembimbing II Fenty Astrina, SE., M.Si yang telah sabar, tekun, tulus serta dengan Ikhlas meluangkan

waktu, tenaga, pikiran serta memberikan bimbingan beserta motivasi yang membangun kepada penulis selama Menyusun Laporan Magang. Selain itu disampaikan juga ucapan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan dan membantu penulis menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, yaitu kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Abid Djazuli, S.E., M.M. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Dr. Yudha Mahrom DS, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Aprianto, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Ibu Fenty Astrina, S.E., M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Dr. Betri, SE., AK., M.Si., CA. selaku dosen Pembimbing Akademik.
5. Seluruh bapak dan ibu dosen yang telah membekali ilmu sehingga pengetahuan penulis semakin meningkat serta staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
6. Bapak Irfan Alim Waluyo, CPA., CPI. selaku pimpinan Rekan di Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan, Ibu Dea Mora Permata Sari Siregar, A-CPA, dan Bapak Didi Jayadilaga, S.E. selaku mentor yang membimbing penulis dalam melaksanakan pekerjaan dan tanggungjawabnya.
7. Seluruh Bapak/Ibu Senior Manager, Manager, Ketua Tim Kuning dan Biru yang telah membagikan ilmu yang sangat bermanfaat untuk penulis.

Dalam penulisan laporan ini, penulis mengetahui banyak kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan sehingga laporan ini bisa terselesaikan dan berjalan dengan baik serta lebih bermanfaat. Semoga laporan ini dapat berguna dan memberikan manfaat untuk pembacanya.

Palembang, Mei 2025

Ipo Treyfia Daradinanti

DAFTAR ISI

SAMPUL LUAR.....	
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
A. Landasan Teori.....	9
1. Audit.....	9
2. Pengujian Prosedur Substantif atas Pendapatan.....	15
B. Penelitian Sebelumnya.....	22
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
1. <i>Action Research</i>	26
2. Penelitian Studi Kasus (<i>Case Study</i>).....	26
3. Penelitian <i>Ethnography</i>	27
4. <i>Grounded Theory</i>	27
B. Lokasi Penelitian dan Waktu Magang	28
C. Operasional Variabel	28
D. Data yang Diperlukan.....	28
1. Data Primer	29
2. Data Sekunder	29

E. Metode Pengumpulan Data.....	30
1. Wawancara	30
2. Observasi.....	31
3. Kuesioner (Angket).....	31
4. Studi Dokumentasi	31
F. Analisis Data	32
1. Analisis Kualitatif	32
2. Analisis Kuantitatif	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Hasil Penelitian.....	35
1. Gambaran Singkat KAP Irfan Waluyo & Rekan.....	35
2. Gambaran Singkat PT. EFG	42
B. Pembahasan	43
1. Tahap Perencanaan Audit atas Pendapatan	45
2. Tahapan Pelaksanaan Prosedur Audit Pendapatan	50
3. Tahap Pelaporan Audit atas Pendapatan	60
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	64
A. Kesimpulan	64
B. Saran	65
1. Bagi PT EFG	65
2. Bagi KAP Irfan Waluyo & Rekan dan Penelitian Selanjutnya	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

Tabel III.1 Operasional Variabel	28
Tabel IV.1 Laporan Laba Rugi PT EFG	47
Tabel IV.2 <i>Inhouse</i> PT EFG	47
Tabel IV.3 <i>Materiality</i> PT EFG	48
Tabel IV.4 <i>Performance Materiality</i> PT EFG	49
Tabel IV.5 Nominal Material Pendapatan PT EFG	50
Tabel IV.6 Detail Pendapatan PT EFG	51
Tabel IV.7 <i>Leadsheet</i> PT EFG	52
Tabel IV.8 Sampel <i>Vouching</i> Pendapatan PT EFG	54
Tabel IV.9 <i>Vouching</i> Pendapatan PT EFG	56
Tabel IV.10 <i>Cut Off</i> Pendapatan PT EFG	57
Tabel IV.11 <i>Analytical Review</i> Pendapatan PT EFG	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Susunan Perencanaan Audit.....	11
Gambar IV.1 Logo KAP Irfan Waluyo & Rekan	36
Gambar IV.2 Struktur Organisasi Persekutuan KAP Irfan Waluyo & Rekan	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Keterangan Selesai Riset.....	
Lampiran 2: Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi	
Lampiran 3: Sertifikat	
Lampiran 4: Hasil Cek Plagiasi (Turnitin).....	
Lampiran 5: Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi.....	
Lampiran 6: Jurnal	
Lampiran 7: Surat Keterangan Lunas BPP	
Lampiran 8: Biodata Penulis.....	

ABSTRAK

**Ipo Treyfia Daradinanti/222021010/Audit Prosedur Substantif Atas Pendapatan PT. EFG
Oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan**

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana prosedur audit substantif atas pendapatan pada PT EFG oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan. Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Data yang digunakan yaitu data sekunder. Pengumpulan data yang digunakan dengan menggunakan metode studi dokumentasi. Metode analisisnya adalah kualitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa akun pendapatan PT EFG dinyatakan telah diakui dengan benar dan sesuai dengan standar audit yang berlaku. Penurunan pendapatan secara signifikan yang dialami PT EFG disebabkan oleh peningkatan piutang yang besar, mengindikasikan kesulitan dalam pengumpulan pembayaran dari pelanggan. Dalam audit, KAP Irfan Waluyo & Rekan telah melakukan penilaian risiko dan menetapkan materialitas, serta melakukan perencanaan audit, analisis catatan pendapatan, dan pemeriksaan dokumen melalui *vouching*, dan uji *cut-off*. Perusahaan perlu mengevaluasi kebijakan pengelolaan piutang untuk menjaga stabilitas keuangan.

Kata Kunci: Audit, Prosedur Substantif, Pendapatan

ABSTRACT

Ipo Treyfia Daradinanti/222021010/Substantive Procedure Audit of PT. EFG by Public Accounting Firm Irfan Waluyo & Partners

The formulation of the problem in this study is how to conduct a substantive audit procedure on revenue at PT EFG by the Public Accounting Firm Irfan Waluyo & Partners. This type of research is a case study. The data used is secondary data. Data collection was used using the documentation study method. The method of analysis is qualitative. The results of this study show that PT EFG's revenue account is stated to have been properly recognized and in accordance with applicable audit standards. The significant decline in revenue experienced by PT EFG was due to a large increase in receivables, indicating difficulties in collecting payments from customers. In the audit, KAP Irfan Waluyo & Rekan has conducted risk assessment and determined materiality, as well as conducting audit planning, analysis of income records, and document examination through vouching, and cut-off tests. Companies need to evaluate receivables management policies to maintain financial stability.

Keywords: Audit, Substantive Procedure, Revenue

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Suatu badan usaha didirikan untuk memenuhi kebutuhan masyarakat akan barang atau jasa, dengan tujuan jangka panjang yang mengutamakan keberlanjutan operasional. Salah satu faktor kunci untuk mencapai berlanjutan tersebut adalah laba yang dihasilkan dari kegiatan operasional. Dalam kondisi ini, pendapatan sering kali menjadi fokus utama, karena elemen ini mencerminkan hasil utama dari operasi perusahaan dan memiliki dampak langsung terhadap persepsi keberlanjutan bisnis. Pendapatan tidak hanya berasal dari penjualan langsung, tetapi juga dari kontrak jangka panjang yang kompleks. Dalam situasi seperti ini, muncul tantangan besar untuk memastikan bahwa setiap pengakuan pendapatan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Kesalahan sedikit saja dapat menyebabkan laporan keuangan menjadi tidak andal, merugikan kredibilitas perusahaan di mata investor, kreditur, dan mitra bisnis.

Kondisi tersebut mendorong perlunya dilakukan prosedur audit pendapatan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP). Prosedur audit ini tidak hanya bertujuan untuk memastikan bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material, tetapi juga untuk membantu perusahaan mematuhi standar akuntansi seperti PSAK 72 atau IFRS 15, yang mengatur pengakuan pendapatan secara lebih ketat. Laporan keuangan merupakan hasil kerja akuntan dalam melaporkan realitas ekonomi suatu perusahaan (Prihadi, 2019).

Audit merupakan suatu proses yang sistematis untuk memeriksa dan mengevaluasi catatan keuangan, transaksi, proses bisnis dan sistem kontrol internal suatu entitas dengan tujuan memberikan keyakinan kepada pemangku kepentingan mengenai keandalan dan kewajaran informasi yang disajikan (Karini, et al., 2024).

Pendapatan adalah hasil dari kegiatan penjualan barang atau jasa di sebuah perusahaan dalam periode tertentu, tidak hanya dari penjualan pendapatan sebuah perusahaan bisa juga berasal dari bunga aset perusahaan yang digunakan pihak lain, dividen, dan *royalty* (Harnovinsah, Anasta, & Sopanah, 2023). Pendapatan merupakan hak pemerintah pusat/daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Tujuan audit tersebut untuk melakukan pemeriksaan atas siklus pendapatan, pemeriksa, umumnya lebih mengutamakan pengujian pengendalian disbanding pengujian substantif karena tingginya volume transaksi.

Fenomena yang terkait akun pendapatan yaitu Kasus PT Indofarma Tbk. (INAF) pada Mei 2024, audit laporan keuangan PT Indofarma Tbk. mengungkapkan adanya *fraud* yang menyebabkan kerugian negara sebesar Rp371,8 miliar. Kasus ini mencuat setelah Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) menyerahkan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Investigatif atas Pengelolaan Keuangan PT Indofarma kepada Kejaksaan Agung. Audit ini menemukan ketidaksesuaian dalam laporan keuangan yang berdampak signifikan terhadap pendapatan perusahaan. (Sandi, 2024).

Fenomena selanjutnya yaitu Kinerja Keuangan PT Bukit Asam Tbk. (PTBA) Pada Juni 2023, PT Bukit Asam Tbk. menerima penghargaan atas kinerja keuangan yang cemerlang selama lima tahun terakhir. Pada tahun 2022, perusahaan mencatat laba bersih sebesar Rp12,6 triliun, meningkat 59% dari tahun sebelumnya, dengan pendapatan mencapai Rp42,6 triliun, tumbuh 46% dibandingkan tahun 2021. Audit pendapatan yang transparan dan akurat menjadi faktor penting dalam pencapaian ini. (Purwanti, 2023).

Fenomena lainnya yaitu Kasus PT Tiga Pilar Sejahtera *Food* Tbk. (AISA) pada Desember 2021, PT Tiga Pilar Sejahtera *Food* Tbk. terlibat dalam kasus manipulasi laporan keuangan. Perusahaan diduga melakukan *overstatement* atas pendapatan dan aset untuk menutupi masalah keuangan yang dihadapi. Kasus ini mencuat setelah anak perusahaan, PT Indo Beras Unggul (IBU), terlibat dalam penjualan beras subsidi dengan harga tinggi. (Binus, 2021).

Fenomena selanjutnya yaitu PT Garuda Indonesia Tbk. (GIAA) pada tahun 2018, PT Garuda Indonesia Tbk. mencatatkan pendapatan dari perjanjian kerja sama dengan PT Mahata Aero Teknologi sebesar US\$239 juta sebagai pendapatan tahun berjalan. Namun, pendapatan ini seharusnya diakui secara bertahap sesuai dengan masa kontrak. Akibatnya, laporan keuangan perusahaan menunjukkan laba, padahal seharusnya rugi. Otoritas Jasa Keuangan (OJK) dan Bursa Efek Indonesia (BEI) kemudian memberikan sanksi kepada perusahaan dan auditor terkait. (Hidayati, 2019).

PT EFG adalah sebuah perusahaan yang sedang menghadapi masalah yaitu terjadinya penurunan yang signifikan atas pendapatan pada tahun berjalan (2023) dibandingkan dengan tahun sebelumnya (2022). PT EFG mencatat pendapatan yang lebih besar pada tahun sebelumnya, namun pada tahun berjalan pendapatan mengalami penurunan dikarenakan adanya peningkatan jumlah piutang yang cukup besar. Hal ini terjadi karena beberapa faktor, seperti pencatatan piutang yang diakui lebih cepat sebelum mencapai target progres yang disepakati dalam kontrak dan juga keterlambatan dalam proses transaksi atau piutang tersebut sulit ditagihkan.

Selain itu, peningkatan piutang yang tidak terselesaikan tepat waktu dapat menyebabkan arus kas yang terhambat dan berdampak pada kemampuan perusahaan untuk memenuhi kewajiban finansial jangka pendek, dan juga perusahaan perlu mencari sumber pendanaan eksternal untuk menutupi kekurangan kas sementara menunggu pembayaran dari debitur yang belum dilunasi. Mengingat laporan pendapatan yang lebih rendah pada tahun berjalan hal ini bisa mengurangi daya tarik perusahaan di mata investor atau pihak yang berkepentingan, serta merusak reputasi PT EFG yang dapat mempengaruhi hubungan bisnis dan akses pendanaan proyek-proyek mendatang.

Untuk dapat memberikan penilaian mengenai kelayakan pemeriksaan terhadap laporan keuangan tersebut, auditor harus melakukan prosedur audit. Salah satu prosedur yang penting dalam hal ini adalah pengujian substantif. Pengujian substantif adalah prosedur yang dirancang untuk menguji salah satu material yang secara langsung mempengaruhi kebenaran saldo laporan

keuangan baik saldo akun maupun saldo transaksi (Natsir, Arsyad, Rastina, & Dinhi, 2024).

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh (Utomo & Wirawan, 2019). Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa dan mengevaluasi sistem pengendalian internal perusahaan pada siklus pendapatan dan pengeluaran untuk mencari kelemahan yang sering terjadi dan merugikan bagi UD. X. Hasil penelitian yang dilakukan, menjelaskan bahwa terdapat kelemahan yang sering terjadi pada UD.X. yang apabila hal tersebut terjadi secara terus menerus, akan menimbulkan kerugian yang sangat signifikan.

Penelitian lainnya yang telah dilakukan oleh (Arianti, 2020) Penelitian ini menganalisis dan membuktikan pengaruh pendapatan dan perilaku keuangan terhadap literasi keuangan dengan keputusan berinvestasi sebagai variabel *intervening*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pendapatan memiliki pengaruh terhadap literasi keuangan, variabel perilaku keuangan memiliki pengaruh terhadap literasi, keputusan berinvestasi tidak dapat memediasi pendapatan terhadap literasi keuangan dan keputusan berinvestasi dapat memediasi perilaku keuangan terhadap literasi keuangan.

Penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh (Ristianti & Imhar, 2023). Penelitian ini membahas metode pengakuan pendapatan yang diterapkan pada CV Lentera Ilmu Cendekia dan pengaruhnya terhadap laporan laba rugi. Hasilnya menunjukkan bahwa metode pengakuan pendapatan yang tepat dapat meningkatkan akurasi laporan keuangan.

Penelitian lainnya yang dilakukan oleh (Efendi & Syahrul, 2023) Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh efektivitas audit pendapatan terhadap kualitas laporan laba rugi PT XYZ. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat pengaruh positif antara efektivitas audit pendapatan terhadap kualitas laporan laba rugi; semakin tinggi efektivitas audit pendapatan, semakin baik kualitas laporan laba rugi.

Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh (Sitianingrum & Hendrani, 2024) Penelitian ini menguji pengaruh kualitas audit, kekuatan pendapatan, dan komite audit terhadap nilai perusahaan sektor industri dasar dan kimia yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020 hingga 2022. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas audit berpengaruh signifikan dan positif terhadap nilai perusahaan, sedangkan kekuatan pendapatan dan komite audit tidak berpengaruh signifikan.

Penelitian sebelumnya yang telah dilakukan (Tele & Widodo, 2024). Penelitian ini mengeksplorasi bagaimana pelatihan yang komprehensif bagi tim audit, penerapan kontrol internal yang kuat, dan verifikasi pendapatan yang efisien berkontribusi signifikan terhadap akurasi data finansial. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa verifikasi transaksi harian membantu mengidentifikasi kesalahan atau penyelewengan dalam pencatatan pendapatan, dan juga menunjukkan peningkatan dalam pelaporan keuangan yang akurat.

Dalam penelitian ini, pendapatan yang dimaksud merujuk pada pendapatan yang diperoleh dari usaha utama perusahaan, yaitu hasil dari penjualan barang dan jasa yang menjadi aktivitas operasional utama PT EFG.

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Prosedur Audit Substantif Atas Pendapatan PT EFG oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan sebelumnya, maka dapat dirumuskan permasalahan yang menjadi inti pembahasan dalam penelitian ini adalah bagaimana prosedur audit substantif atas pendapatan pada PT EFG oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui prosedur audit substantif atas pendapatan pada PT EFG oleh Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan bermanfaat sebagai informasi untuk menambah wawasan mengenai Analisis Audit Pendapatan melalui proses penyusunan laporan ini.

2. Bagi Perusahaan dan Kantor Akuntan Publik Irfan Waluyo & Rekan

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan efisiensi prosedur audit, mengurangi risiko kesalahan, dan memperkuat kepatuhan terhadap standar *auditing*. Laporan audit yang berkualitas juga dapat memperbaiki reputasi Kantor Akuntan Publik di mata klien dan pemangku kepentingan.

3. Bagi Almamater

Laporan ini dapat digunakan sebagai materi pengajaran dalam akuntansi atau audit, memberikan wawasan nyata tentang praktik audit di dunia kerja sekaligus menjadi referensi tambahan untuk menambah ilmu pengetahuan serta acuan dalam kajian atau penulisan di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

- Arianti, B. (2020). Pengaruh Pendapatan dan Perilaku Keuangan Terhadap Literasi Keuangan Melalui Keputusan Berinvestasi Sebagai Variabel Intervening. *Jurnal Akuntansi*, 13.
- Binus. (2021, Desember Sinin). *Binus University School Of Accounting*. Retrieved from [Accounting.binus.ac.id: https://accounting.binus.ac.id/2021/12/27/kasus-fraud-pt-tiga-pilar-sejahtera-masalah-fraud/](https://accounting.binus.ac.id/2021/12/27/kasus-fraud-pt-tiga-pilar-sejahtera-masalah-fraud/)
- Efendi, J., & Syahrul. (2023). Pengaruh Efektivitas Audit Pendapatan Terhadap Kualitas Laporan Laba Rugi Pada PT XYZ. *Jurnal Universitas Surya Darma*, 23.
- Ekasari, R. (2023). *Metodologi Penelitian*. Malang: AE Publishing.
- Farhan, A. (2021). *Teori Akuntansi-Perjalanan Filosofi Akuntansi dan Teori Menuju Praktik*. Sidoarjo: CV Globalcare.
- Fateqah, B., & Nuswardhani, S. (2024). *Teori dan Praktik Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif*. Anak Hebat Indonesia.
- Gede, I., Aryani, F., Putri, A., Martini, R., Wati, N., Ardani, P., . . . Sesa, P. (2024). *Buku Ajar Pengauditan I*. Jambi: PTSonpedia Publishing Indonesia.
- Harnovinsah, Anasta, L., & Sopanah, A. (2023). *Teori Akuntansi Konsep dan Praktis*. Surabaya: Scropindo Media Pustaka.
- Hidayat, M., Jaya, H., & Hamta, F. (2024). *Buku Ajar Akuntansi Perpajakan*. Yogyakarta: Jejak Pustaka.
- Hidayati, N. (2019, Juli Sabtu). *kemenkeu*. Retrieved from [pppk.kemenkeu.go.id: https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan](https://pppk.kemenkeu.go.id/in/post/ditemukan-pelanggaran-pada-audit-laporan-keuangan-garuda,-izin-ap-kasner-sirumapea-dibekukan)
- IAASB. (2024). *Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. New York: International Federation Of Accountants (IFAC).
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2020, April Senin). *IAPI*. Retrieved from [iapi.or.id: https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/](https://iapi.or.id/panduan-indikator-kualitas-audit-pada-kap/)
- Karini, R. S., Martini, R., Suprayitno, D., Sihwinarti, D., Sunny, M., Saraswathi, I., . . . Gede, I. (2024). *Buku Ajar Audit Manajemen*. Jambi: PT Sonpedia Publishing Indonesia.
- Kuntadi, C. (2023). *Audit Internal Sektor Publik*. Jakarta: Salemba Empat.

- Kusuma, H. (2024). *Buku Ajar Konsep Teknologi*. Yogyakarta: Deepublish Digital.
- Maulana, Y., Prasetya, B., & Rahmadi, B. (2024). *Menuju Audit Sektor Publik Yang Lebih Transparan : Peran Sistem Pengawasan Berbasis Elektronik*. Yogyakarta: Deepublish Digital.
- Mauliyah, N., & Masrunik, E. (2019). *Dasar Akuntansi*. Pekalongan: Penerbit Nem.
- Mustika, I., & Laresa, A. (2022). *Analisis Perancangan Audit Atas Laporan Keuangan Pada Kantor Akuntan Publik*. Pasaman Barat: CV Azka Pustaka.
- Nasution, D., Ramadhan, P., & Barus, M. (2019). *Audit Sektor Publik Mahir Dalam Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara*. Sidoarjo: Uwais Inspirasi Indonesia.
- Natsir, S., Arsyad, M., Rastina, & Dinhi, Z. (2024). *Dasar Audit*. Makassar: Nas Media Pustaka.
- Prihadi, T. (2019). *Analisis Laporan Keuangan Konsep & Aplikasi*. Jakarta: PT Garamedia Pustaka Utama.
- PSAK 72. (n.d.). *Pendapatan Dari Kontrak Dengan Pelanggan PSAK 72*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Pugu, M., Riyanto, S., & Heryadi, R. (2024). *Metodologi Penelitian (Konsep, Strategi, dan Aplikasi)*. Jambi: PT Sonpedia Publishing Indonesia.
- Purwanti, T. (2023, Juni Selasa). *CNBC Indonesia*. Retrieved from [cnbcindonesia.com:
https://www.cnbcindonesia.com/market/20230624155850-17-448934/kinerja-5-tahun-terakhir-moncer-ptba-raih-penghargaan](https://www.cnbcindonesia.com/market/20230624155850-17-448934/kinerja-5-tahun-terakhir-moncer-ptba-raih-penghargaan)
- Putra, I. (2023). *Manajemen Audit Keuangan Ternyata Audit Itu Mudah*. Yogyakarta: Anak Hebat Indonesia.
- Ramadhani, R., & Bina, N. (2021). *Statistika Penelitian Pendidikan: Analisis Perhitungan Matematis dan Aplikasi SPSS*. Jakarta: Kencana.
- Ristianti, E., & Imhar. (2023). Analisa Metode Pengakuan Pendapatan dan Pengaruhnya Terhadap Laba Rugi Perusahaan di Lentera Ilmu. *JUPEA*, 154.
- Riyadi, P. (2023). *Aplikatif Standar Oprasional Prosedur (SOP) Internal Audit Perusahaan*. Jatinangor: CV Mega Press Nusantara.
- Sandi, F. (2024, Mei Sabtu). *CNBC Indonesia*. Retrieved from [cnbcindonesia.com:
https://www.cnbcindonesia.com/market/20240525104850-17-541028/audit-kap-lapkeu-indofarma-temukan-fraud-kerugian-rp-371-m](https://www.cnbcindonesia.com/market/20240525104850-17-541028/audit-kap-lapkeu-indofarma-temukan-fraud-kerugian-rp-371-m)
- Sitiningrum, D. R., & Hendrani, A. (2024). Pengaruh Kualitas Audit, Kekuatan Pendapatan, Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan. *JRA Politala*, 336.

- Suhartawan, B., Daawia, Nurmaningtyas, A., Deni, A., Iriyanto, S., Sopiah, S., . . . Barsei, A. (2024). *Metodologi Penelitian*. Temanggung: Yayasan Cendikia Mulia Mandiri.
- Tele, M., & Widodo, C. (2024). Peran Income Audit Guna Meningkatkan Akurasi Pencatatan dan Pelaporan Pendapatan di Vasa Hotel Surabaya. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Manajemen Bisnis dan Akuntansi*, 99.
- Thian, A. (2021). *Dasar-Dasar Auditing*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- TMbooks. (2021). *Auditing*. Yogyakarta: Penerbit ANDI.
- Utami, R., Hapsari, D., & Mahardika, D. (2019). Kompetisi Politik, Pendapatan Asli Daerah dan Opini Audit Terhadap Implementasi E-Government. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 16.
- Utomo, N. F., & Wirawan, A. R. (2019). Evaluasi Pengendalian Internal Untuk Meminimalisasi Risiko Terjadinya Kecurangan Pada Siklus Pendapatan dan Siklus Pengeluaran UD.X di Surabaya. *CALYPTRA*, 634.
- Winarto, W. (2022). *Audit Sistem Informasi*. Bojong Pekalongan: PT Nasya Expanding Management.