



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SKRIPSI TERAPAN



**PENERAPAN VOUCHING METHOD DALAM MENGAUDIT
AKUN BELANJA BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
PUSKESMAS A OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK XYZ**

Disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan dari
Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Amani Intan Nabilah
2104431088

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN SARJANA TERAPAN
JURUSAN AKUNTANSI POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2025**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amani Intan Nabilah

NIM : 2104431088

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa yang dituliskan di dalam Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan (plagiasi) karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Depok, 16 Juli 2025



Amani Intan Nabilah

NIM. 2104431088



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh:

Nama : Amani Intan Nabilah

NIM : 2104431088

Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : Penerapan *Vouching Method* dalam Mengaudit Akun Belanja Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas A oleh Kantor Akuntan Publik XYZ

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan pada Program Studi Akuntansi Keuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Indianik Aminah, S.E., M.M.

Anggota Penguji : Yusep Friya P S, S.E., M.Ak., VQR., CTA., CPIA.

(*Indianik Aminah*)
(*Yusep Friya P S*)

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 16 Juli 2025

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si

NIP. 197009131999031002



LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Amani Intan Nabilah
Nomor Induk Mahasiswa : 2104430188
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D4 Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : Penerapan *Vouching Method* dalam Mengaudit Akun Belanja Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas A oleh Kantor Akuntan Publik XYZ

Disetujui oleh:

Pembimbing

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., VQR., CTA., CPIA.

NIP. 196302031990031001

Diketahui oleh:

KPS Akuntansi Keuangan

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

NIP. 197202221999031003

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritikan atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga skripsi berjudul "Penerapan Vouching Method dalam Mengaudit Akun Belanja Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas A oleh Kantor Akuntan Publik XYZ" ini dapat terselesaikan. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana Terapan Jurusan Akuntansi Keuangan Politeknik Negeri Jakarta. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang tulus kepada:

1. Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta dan segenap jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Keuangan Terapan Politeknik Negeri Jakarta.
4. Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., VRQ., CTA., CPIA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan saran dan masukan selama masa penyusunan skripsi ini.
5. Segenap dosen pengajar dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan menunjang aktivitas selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua, Bapak Amir Zaman dan Ibu Endah Sulistyarini serta kakak saya Muhammad Alif Muklish yang telah memberikan kasih sayang, nasehat, motivasi, dukungan, serta doa yang tiada henti selama melalui masa perkuliahan.
7. Seluruh karyawan KAP XYZ yang telah membantu serta memberikan dukungan selama penyusunan skripsi.
8. Teman-teman yang selalu menemani hingga saat ini. Khususnya, Triyan Sabrina Salsabila, Laura Yuliandita Putri, Shakila Oktafiara Putri, Syfa Mulya,



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

dan Citralia Rafika Putri selaku sahabat yang selalu menjadi tempat berbagi cerita, memberi dukungan serta motivasi selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, baik dari segi wawasan maupun pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi perbaikan penelitian ini di masa mendatang.

Depok, 16 Juli 2025

Amani Intan Nabilah

NIM. 2104431088



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPANTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Amani Intan Nabilah
NIM : 2104431088
Program Studi : D4 Akuntansi Keuangan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive RoyaltyFree Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Penerapan *Vouching Method* dalam Mengaudit Akun Belanja Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas A oleh Kantor Akuntan Publik XYZ.

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 16 Juli 2025

Yang menyatakan

(Amani Intan Nabilah)



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Penerapan Vouching Method dalam Mengaudit Akun Belanja Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Puskesmas A oleh KAP XYZ

Amani Intan Nabilah

Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Keuangan

ABSTRAK

Penelitian ini berkontribusi pada literatur audit sektor publik di Indonesia dengan mengeksplorasi penerapan vouching pada entitas Badan Layanan Umum Daerah (BLUD), yang masih jarang dibahas. Tujuan utama penelitian ini adalah mengevaluasi implementasi metode *vouching* oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) XYZ dalam mengaudit akun belanja Puskesmas A sebagai BLUD. Menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode studi kasus, data dikumpulkan melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses *vouching* telah dilaksanakan sesuai standar audit, yaitu dengan menelusuri dokumen mulai dari perencanaan hingga pencatatan transaksi. Meskipun demikian, ditemukan beberapa kelemahan, antara lain dokumen pendukung yang tidak lengkap dan adanya penggunaan dana yang tidak sesuai peruntukannya. Disimpulkan bahwa penerapan metode *vouching* cukup efektif dalam menilai kewajaran transaksi, namun efektivitasnya sangat bergantung pada kualitas data dan kekuatan sistem pengendalian internal.

Kata Kunci: Vouching, Audit Belanja, dan BLUD



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Application of Vouching Method in Auditing BLUD Puskesmas A Expenditure Account by KAP XYZ

Amani Intan Nabilah

Bachelor of Applied Financial Accounting Study Program

ABSTRACT

This study extends the application of vouching to Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) entities, a topic infrequently explored in Indonesian public sector audit literature. It aims to evaluate the implementation of the vouching method by the XYZ Public Accounting Firm in auditing the expenditure account of Puskesmas A, which operates as a BLUD. Employing a qualitative approach with a case study method, data was collected through interviews, observation, and documentation. The findings indicate that vouching procedures were conducted in accordance with audit standards, by tracing documents from planning to transaction recording. However, certain weaknesses were identified, such as incomplete documentation and instances of fund misuse. The application of the vouching method proved reasonably effective in assessing the fairness of transactions, but its efficacy remains contingent on data quality and the strength of internal controls.

Keywords: *Vouching, Expenditure audit, and BLUD*

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR ISI

SKRIPSI TERAPAN.....	i
SKRIPSI TERAPAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPANTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1 Manfaat teoritis.....	5
1.5.2 Manfaat praktis	6
1.6 Sistematika Penelitian Skripsi	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Pengertian audit	8
2.1.2 Tujuan Audit	8
2.1.3 Vouching	10
2.1.4 Belanja	11
2.1.5 BLUD Puskesmas.....	12

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.2	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Kerangka Pemikiran	15
BAB III METODE PENELITIAN		17
3.1	Jenis Penelitian	17
3.2	Objek Penelitian	17
3.3	Metode Pengambilan Sampel	18
3.4	Jenis dan Sumber Data Penelitian	19
3.5	Metode Pengumpulan Data	19
3.6	Metode Analisa Data	21
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		23
4.1	Hasil Penelitian	23
4.1.1	Gambaran umum BLUD puskesmas A	23
4.1.2	Proses audit oleh kantor akuntan publik XYZ	24
4.1.3	Penerapan vouching dalam mengaudit akun belanja	26
4.1.4	Temuan dari proses audit vouching akun belanja	29
4.2	Pembahasan	31
4.2.1	Efektivitas vouching dalam menjamin akuntabilitas keuangan	31
4.2.2	Implikasi temuan terhadap opini audit	34
4.2.3	Kesesuaian prosedur vouching dengan standar audit	35
BAB V PENUTUP		37
5.1	Kesimpulan	37
5.2	Keterbatasan Penelitian	38
5.3	Saran	39
DAFTAR PUSTAKA		40
LAMPIRAN		42
.....		42



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka pemikiran	16
Gambar 3. 1 Flowchart dokumentasi	20
Gambar 4. 1 Proses audit BLUD puskesmas	25
Gambar 4. 2 Vouching belanja	28





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	14
Tabel 4. 1 Nilai materialitas	27
Tabel 4. 2 Rekapitulasi hasil vouching akun belanja	31
Tabel 4. 3 Analisis temuan audit	33





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Reformasi pengelolaan keuangan publik di Indonesia berfokus pada peningkatan transparansi dan akuntabilitas, salah satunya melalui pembentukan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD). Skema BLUD memberikan fleksibilitas pendanaan signifikan bagi unit layanan publik seperti puskesmas, memungkinkan pemanfaatan langsung pendapatan operasional tanpa melalui prosedur penyetoran ke Rekening Kas Daerah, sebagaimana diatur dalam Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2019 dan Permendagri No. 79 Tahun 20188. Kebijakan ini juga sejalan dengan amanat Undang-Undang No. 17 Tahun 2023 tentang Kesehatan yang menekankan pentingnya layanan kesehatan dasar yang terjangkau, bermutu, dan berkelanjutan bagi seluruh warga⁹. Namun, fleksibilitas ini menuntut sistem pengendalian internal yang kuat guna memastikan pengelolaan dana yang transparan dan akuntabel.

Puskesmas sebagai unit pelayanan kesehatan di Indonesia memiliki peran yang penting dalam menyediakan layanan kesehatan dasar kepada masyarakat. Puskesmas yang berstatus sebagai BLUD memiliki kewenangan khusus berdasarkan peraturan perundang-undangan. Menurut Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 12 Tahun 2019 dengan status ini, puskesmas dapat langsung menggunakan pendapatan yang diperoleh untuk keperluan operasional tanpa harus menyetorkannya terlebih dahulu ke Rekening Kas Daerah. Puskesmas diberikan otonomi lebih dalam pengelolaan keuangan, memungkinkan mereka mengoptimalkan sumber daya yang dimiliki untuk meningkatkan pelayanan kesehatan. Hal ini sejalan dengan Undang-Undang No. 17 Tahun 2023 tentang Kesehatan yang menekankan pentingnya pelayanan kesehatan yang terjangkau dan berkualitas (UU 17/2023, Pasal 48). Namun, fleksibilitas ini juga menuntut adanya sistem pengendalian internal yang kuat untuk memastikan bahwa pengelolaan dana dilakukan secara transparan dan dapat dipertanggungjawabkan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) diresmikan melalui PP 71/2010 sehingga seluruh entitas pelaporan wajib menyusun laporan akrual yang andal. Agar kewajaran laporan terjamin, diperlukan audit oleh pihak independen. Audit didefinisikan sebagai “proses pengumpulan dan evaluasi bukti atas informasi keuangan untuk menilai kesesuaian informasi dengan kriteria yang ditetapkan” (Arens et al., 2022). Prosedur-prosedur sistematis dalam audit memastikan transparansi pertanggungjawaban public.

Prosedur audit adalah langkah-langkah yang dilakukan oleh auditor untuk mengumpulkan dan mengevaluasi bukti-bukti audit. Salah satu prosedur yang digunakan untuk mendeteksi salah saji dalam laporan keuangan adalah vouching. Vouching adalah salah satu prosedur audit yang mencakup pemeriksaan terhadap dokumen-dokumen pendukung suatu transaksi atau data keuangan untuk menentukan kebenaran dan kewajaran atas transaksi yang telah dicatat dalam laporan keuangan melalui dokumen pendukung seperti faktur, kwitansi, dan bukti pendukung lainnya (Koerniawan, 2021). Prosedur ini juga bertujuan untuk memastikan bahwa setiap transaksi sudah benar adanya, mendapatkan otorisasi yang tepat, dan benar dalam pembukuannya.

Belanja adalah semua pengeluaran yang digunakan untuk mendukung operasional dan pelayanan kesehatan (PMK 102/208). Akun belanja merupakan salah satu akun dalam laporan keuangan instansi pemerintah yang berisiko mengalami kesalahan pencatatan maupun potensi kecurangan, sehingga akun belanja menjadi fokus utama karena kompleksitas dan volume transaksinya yang tinggi. Oleh karena itu, diperlukan prosedur audit yang ketat, seperti vouching, untuk memastikan integritas laporan keuangan pada puskesmas A. Belanja dalam keuangan negara mencakup seluruh pengeluaran demi mendukung operasional dan pelayanan; secara resmi dikelompokkan menjadi belanja pegawai, belanja barang/jasa, dan belanja modal (PMK 102/PMK.02/2018). Pembagian ini penting karena setiap jenis belanja membawa risiko pencatatan dan pengawasan yang berbeda, sehingga perlu penerapan prosedur audit yang memadai seperti vouching, agar tidak terjadi salah saji atas laporan keuangan instansi pemerintah

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Belanja Puskesmas dibiayai oleh tiga pos utama—pendapatan BLUD, alokasi APBD, dan dana Bantuan Operasional Kesehatan (BOK) (Permenkes 43/2019). Ketiga sumber tersebut menuntut mekanisme pengawasan terpisah agar realisasi anggaran konsisten dengan rencana kerja dan sasaran pelayanan. Belanja yang menggunakan pendapatan BLUD dilakukan dengan cara kepala puskesmas dan bendahara menyusun rencana belanja yang nantinya akan diotorisasi oleh kepala puskesmas itu sendiri. Namun, dalam praktiknya, sering terjadi kendala dalam pengelolaan dan transparansi penggunaan dana tersebut, seperti kurangnya pengawasan, ketidaksesuaian antara perencanaan dan realisasi anggaran, serta potensi penyalahgunaan wewenang dalam proses otorisasi belanja.

Penerapan *vouching* yang efektif memerlukan pemahaman mendalam mengenai operasional dan bisnis puskesmas. Auditor harus menguasai informasi mengenai sumber pendapatan, pola pengeluaran, serta regulasi yang mengatur operasional puskesmas BLUD. Hal ini membantu auditor untuk mengidentifikasi area yang memiliki risiko tinggi terhadap kesalahan atau kecurangan dan memfokuskan *vouching* pada area tersebut. Oleh karena itu, dalam upaya memastikan akuntabilitas dan transparansi pengelolaan keuangan, audit eksternal oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) diperlukan guna memberikan opini independen terhadap laporan keuangan puskesmas BLUD, termasuk akun belanja, berdasarkan bukti-bukti yang diperoleh melalui prosedur audit yang tepat, seperti *vouching*.

Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Data akan dikumpulkan melalui wawancara dengan auditor KAP XYZ yang terlibat dalam proses *vouching*, serta melalui analisis dokumentasi seperti kertas kerja audit, laporan keuangan, dan dokumen pendukung transaksi belanja. Data yang terkumpul akan dianalisis secara deskriptif untuk memberikan gambaran yang komprehensif mengenai penerapan *vouching* atas akun belanja pada puskesmas A oleh KAP XYZ.

Beberapa penelitian terdahulu telah membahas mengenai prosedur audit dan penerapan *vouching* dalam entitas sektor publik maupun swasta, seperti yang dilakukan

oleh Ferdy Septiansyah Wardhana (2024) dalam penelitiannya "Analisis Penerapan *Vouching* Atas Akun Pendapatan Pada PT. X Oleh KAP XYZ", yang berfokus pada pemeriksaan akun pendapatan di sektor swasta. Penelitian lain oleh Dwi Selvi Amalia dan Munari (2024) berjudul "Urgensi Pelaksanaan Audit *Vouching* Atas Akun Beban Operasional", juga menyoroti pentingnya *vouching* dalam mendeteksi ketidaksesuaian pada akun beban operasional. Namun, kedua penelitian tersebut belum secara spesifik membahas prosedur *vouching* pada audit akun belanja di puskesmas sebagai BLUD oleh auditor eksternal. Kajian mengenai audit di unit layanan kesehatan tingkat pertama dengan pendekatan studi kasus oleh KAP masih terbatas, sehingga menunjukkan adanya gap penelitian yang relevan untuk ditelusuri lebih lanjut.

Berdasarkan permasalahan di atas, penelitian ini bertujuan untuk mengisi kekosongan literatur dengan menelaah secara mendalam bagaimana penerapan prosedur *vouching* dilakukan dalam praktik audit akun belanja pada puskesmas BLUD oleh auditor independen. Dengan penelitian ini, diharapkan dapat memberikan pemahaman lebih mendalam mengenai prosedur *vouching* dalam menjaga integritas laporan keuangan Puskesmas BLUD serta mendukung upaya peningkatan akuntabilitas dan transparansi di sektor layanan kesehatan publik. Oleh karena itu, penelitian ini mengusung judul **“Penerapan *Vouching* Method dalam Mengaudit Akun Belanja Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas A oleh Kantor Akuntan Publik XYZ.”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan prosedur *vouching* oleh KAP XYZ dalam mengaudit akun belanja pada BLUD Puskesmas A, serta sejauh mana prosedur tersebut dapat memastikan keakuratan, transparansi, dan akuntabilitas akun belanja. Penelitian ini juga akan mengidentifikasi kendala yang dihadapi dalam penerapan *vouching* dan memberikan rekomendasi untuk meningkatkan efektivitas audit terhadap akun belanja di Puskesmas A.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.3 Pertanyaan Penelitian

Berdasarkan uraian rumusan masalah penelitian, pertanyaan penelitian yang akan diambil sebagai berikut:

1. Bagaimana prosedur *vouching* diterapkan dalam audit akun belanja di BLUD Puskesmas A?
2. Apa saja kendala yang dihadapi auditor dalam pelaksanaan prosedur *vouching* saat mengaudit akun belanja di Puskesmas A?
3. Seberapa efektif prosedur *vouching* dalam menjamin transparansi dan akuntabilitas akun belanja Puskesmas A?

1.4 Tujuan Penelitian

Berikut adalah tujuan yang perlu dicapai pada penelitian ini:

1. Menganalisis penerapan prosedur *vouching* oleh KAP XYZ dalam mengaudit akun belanja pada Puskesmas A sebagai BLUD.
2. Mengidentifikasi kendala yang dihadapi dalam penerapan prosedur *vouching* pada audit akun belanja Puskesmas A.
3. Mengevaluasi efektivitas prosedur *vouching* dalam memastikan transparansi dan akuntabilitas akun belanja Puskesmas A.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat baik secara teoritis maupun praktis.

1.5.1 Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan memperkaya literatur mengenai penerapan prosedur *vouching* dalam audit keuangan sektor publik, khususnya pada BLUD seperti Puskesmas.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.5.2 Manfaat praktis

a. Bagi Auditor

Diharapkan penelitian ini membantu auditor dalam memahami efektivitas prosedur *vouching* dalam audit akun belanja BLUD, khususnya di Puskesmas A. Dengan mengidentifikasi kendala yang dihadapi, auditor dapat mengembangkan strategi dan metode audit yang lebih efektif untuk meningkatkan keakuratan, transparansi, dan akuntabilitas laporan keuangan.

b. Bagi Peneliti Selanjutnya

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya dalam mengembangkan studi terkait audit sektor publik, khususnya mengenai penerapan *vouching* pada BLUD. Hasil penelitian ini juga membuka peluang untuk eksplorasi lebih lanjut mengenai teknik audit lainnya yang dapat meningkatkan efektivitas pengawasan keuangan di instansi pemerintah.

1.6 Sistematika Penelitian Skripsi

Sistematika penelitian skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yakni:

BAB 1: PENDAHULUAN

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang, rumusan masalah penelitian, pertanyaan penelitian, tujuan penelitian, manfaat penelitian bagi penulis dan peneliti selanjutnya, serta sistematika penelitian.

BAB II: TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi landasan teori yang digunakan untuk mendukung penelitian, penelitian terdahulu, serta kerangka pemikiran.

BAB III: METODE PENELITIAN

Bab ini mencakup penjelasan terkait jenis penelitian, objek penelitian, metode pengambilan sampel, jenis dan sumber data penelitian, dan metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini.

BAB IV: HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menyajikan hasil temuan dari penelitian yang telah dilakukan. Selanjtnya, dilakukan analisis terhadap masalah yang ditemukan untuk kemudian diambil kesimpulan dan saran terhadap isu yang dibahas dalam penelitian.

BAB V: PENUTUP

Bab terakhir ini menyimpulkan hasil penelitian yang telah dilakukan, disertai saran kepada pembaca dan kepada peneliti selanjutnya.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menganalisis penerapan prosedur *vouching* oleh KAP XYZ dalam mengaudit akun belanja Puskesmas A sebagai BLUD, mengidentifikasi kendala yang dihadapi selama proses audit, serta mengevaluasi efektivitas prosedur *vouching* dalam memastikan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan belanja. Atas data yang telah dikumpulkan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Penerapan prosedur *vouching* oleh KAP XYZ telah sesuai dengan prinsip dan standar audit yang berlaku, khususnya Standar Audit (SA) 500 tentang bukti audit. Prosedur *vouching* digunakan untuk menelusuri nilai transaksi dari laporan keuangan ke dokumen pendukung seperti faktur, kwitansi, nota pembelian, dan berita acara serah terima barang. Hal ini membuktikan bahwa auditor telah melakukan proses verifikasi yang sistematis, guna memastikan bahwa setiap pengeluaran benar-benar terjadi dan didukung bukti yang sah. Namun, masih ditemukan kelemahan dalam dokumentasi perencanaan dan penganggaran yang menjadi dasar pelaksanaan belanja, serta ketidaksesuaian dalam tahapan pelaksanaan dan pencatatan akuntansi. Hal ini berpotensi menimbulkan ketidakefisienan penggunaan anggaran dan menurunkan tingkat akuntabilitas keuangan Puskesmas.
2. Dalam pelaksanaan *vouching*, auditor menghadapi beberapa kendala administratif yang cukup signifikan, meskipun tidak bersifat material terhadap laporan keuangan. Kendala tersebut antara lain adalah dokumen pendukung yang belum lengkap, perbedaan tanggal antara dokumen satu dengan lainnya, serta kurangnya tanda tangan atau otorisasi dalam dokumen pembelanjaan. Penerapan pengendalian

internal yang tidak optimal juga menunjukkan adanya celah dalam aspek kepatuhan terhadap prinsip transparansi dan efektivitas. Temuan ini mengindikasikan perlunya peningkatan kapasitas SDM, pengawasan internal, serta sistem informasi manajemen yang mendukung kepatuhan dan keterpaduan antar unit kerja.

3. Efektivitas prosedur *vouching* dalam mendukung transparansi dan akuntabilitas masih dapat ditingkatkan. Meskipun prosedur ini mampu menelusuri alur transaksi secara sistematis, temuan menunjukkan adanya kelemahan dalam implementasi prinsip transparansi dan akuntabilitas. Hal ini menandakan perlunya peningkatan sistem informasi manajemen, pengawasan internal yang lebih kuat, serta pelatihan bagi personel terkait pengelolaan dana BLUD agar audit dapat memberikan hasil yang lebih komprehensif dan bermanfaat bagi peningkatan tata kelola keuangan puskesmas.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang perlu diperhatikan, yaitu :

1. Sumber data utama berasal dari dokumentasi dan wawancara, sehingga sangat tergantung pada ketersediaan dan keakuratan informasi yang diberikan narasumber, seperti auditor KAP XYZ dan pihak pengelola keuangan puskesmas.
2. Keterbatasan data *real-time* pada sistem menghambat auditor dalam melakukan *vouching* terhadap transaksi secara menyeluruh, terutama ketika ingin menelusuri keterkaitan antar dokumen secara kronologis.
3. Penilaian sistem pengendalian internal dilakukan secara deskriptif, belum menggunakan pendekatan kuantitatif atau alat ukur khusus, sehingga belum memberikan hasil yang sepenuhnya objektif atau terukur.
4. Tidak ada analisis lanjutan mengenai dampak kelemahan pengendalian internal terhadap kinerja keuangan atau risiko kecurangan, sehingga ruang untuk penelitian lebih mendalam masih terbuka lebar.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Keterbatasan dalam penelitian ini, terutama pada pendekatan kualitatif yang bersifat deskriptif dan tidak disertai pengukuran numerik, membuka peluang bagi peneliti selanjutnya untuk menggunakan metode kuantitatif. Dengan pendekatan kuantitatif, peneliti selanjutnya dapat mengukur efektifitas prosedur audit seperti *vouching* secara lebih objektif melalui data statistik dan indikator yang terukur, sehingga hasil yang diperoleh menjadi lebih komperhensif dan aplikatif bagi pengembangan audit sektor publik, khususnya pada entitas BLUD.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil penelitian, disarankan agar BLUD Puskesmas A meningkatkan kualitas dokumentasi atas proses belanja, khususnya dalam hal kelengkapan unsur administratif pada bukti transaksi, seperti pencantuman tanggal pada bukti pembayaran dan pemenuhan prosedur otorisasi. Selain itu, pengendalian internal perlu diperkuat melalui pelaksanaan prosedur verifikasi berlapis dan pencatatan transaksi secara tepat waktu dan akurat, guna meminimalisasi kesalahan dan kecurangan dalam pengelolaan anggaran belanja.

Bagi KAP XYZ, disarankan menjalin komunikasi sebelum dilakukannya proses audit dengan Dinas Kesehatan sebagai pihak pembina teknis Puskesmas, agar tidak terjadi hambatan dalam pengumpulan dokumen pendukung audit, seperti Berita Acara Serah Terima (BAST) yang sering tertahan atau belum tersedia di Puskesmas. Kerja sama ini penting agar seluruh dokumen yang diperlukan dalam proses *vouching* dapat diperoleh secara tepat waktu dan lengkap, sehingga audit dapat berjalan lebih efisien dan hasilnya lebih akurat.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, D. S., & Munari, M. (2024). Urgensi pelaksanaan audit vouching atas akun beban operasional perusahaan. *AKUNTANSI* 45, 5(2), 195-208.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and assurance services (16th Ed.)*. Pearson Education Limited.
- Arifin, M. (2020). Audit trail dan pengaruhnya terhadap akurasi laporan keuangan pada BLUD. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Publik*, 6(1), 45-58.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN)*. BPK RI.
- Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan. (2022). *Pedoman pengelolaan akun belanja pada satuan kerja pemerintah daerah berbasis BLUD*. BPKP.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2009). *ISA 530: Audit sampling*. IFAC.
- Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia. (2018). *Permendagri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah*. Kemendagri RI.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2018). *Peraturan Menteri Keuangan Nomor 102/PMK.02/2018 tentang klasifikasi Anggaran*. Kemenkeu RI.
- Kementerian Kesehatan Republik Indonesia. (2019). *Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 43 Tahun 2019 tentang Pusat Kesehatan Masyarakat*. Kemenkes RI.
- Kementerian Kesehatan Republik Indonesia. (2023). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2023 tentang Kesehatan*. Kemenkes RI.
- Koerniawan, I. (2021). *Akuntansi Syariah (Konsep Dasar)*.
- Komite Standar Akuntansi Pemerintahan. (2023). *Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) No. 07 tentang Akuntansi Aset Tetap*. Jakarta: KSAP.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik (Ed. Revisi)*. Andi.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2003). *Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara*. Sekretariat Negara.
- Pemerintah Republik Indonesia. (2010). *Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*. Sekretariat Negara.
- Peraturan Presiden Republik Indonesia. (2018). *Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah*. Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 33.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- Peraturan Pemerintah. (2019). *Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah*.
- Rahmawati, S. (2021). Pengaruh prosedur vouching terhadap transparansi dan akuntabilitas keuangan BLUD Puskesmas. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 5(3), 78-89.
- Ratnaningtyas, E. M., Saputra, E., Suliwati, D., Nugroho, B. T. A., Aminy, M. H., Saputra, N., & Jahja, A. S. (2023). *Metodologi penelitian kualitatif*. Yayasan Penerbit Muhammad Zaini.
- Sari, N. P., & Wibowo, A. (2021). Implementasi belanja modal terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah. *Jurnal Keuangan dan Audit Daerah*, 13(2), 55-67.
- Simanjuntak, R. A. (2022). Efektivitas pengendalian internal dalam pengadaan barang dan jasa pemerintah daerah. *Jurnal Akuntansi dan Audit Publik*, 20(1), 23-36.
- Tyler, T. R. (2006). *Why people obey the law* (2nd ed.). Princeton University Press.
- Wardhana, F., & Haryati, T. (2024). Analisis penerapan vouching atas akun pendapatan pada PT. X oleh KAP XYZ. *Jurnal Multidisiplin Ilmu Akademik*, 1(4), 545-550.
- Widjaja, A. W., & Prasetya, A. D. (2023). Pengaruh sistem pengendalian internal terhadap efektivitas belanja modal: Studi pada Pemda di Jawa Tengah. *Jurnal Ilmu Akuntansi dan Keuangan*, 18(1), 12-27.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



LAMPIRAN

Lampiran 1. Contoh kertas kerja pemeriksaan

VOUCHING				Kwitansi				Suproting Document		Control			
Nomor	Tanggal	Keterangan	Nominal	No	Tanggal	Nominal	Diff			I	II	III	IV
1	19/02/2024	Belanja Tagihan Listrik	6.023.892	0003/33/r	19/02/2024	6.023.892	-	Surat Penunjukan Penyedia Barar	v	v	v	v	
2	19/02/2024	Honorarium Administrasi BOK	3.500.000	0010/33/r	19/02/2024	3.500.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
3	19/02/2024	Honorarium Administrasi	6.000.000	0010/33/r	19/02/2024	6.000.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
4	19/02/2024	Honorarium Paramedis	16.000.000	0010/33/r	19/02/2024	16.000.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
5	19/02/2024	Jasa Pelayanan Non ASN bulan Februari	17.340.325	0012/33/r	19/02/2024	17.340.325	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
6	21/02/2024	Belanja Tagihan Listrik	6.475.288	0015/33/r	21/02/2024	6.475.288	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
7	4/3/2024	Belanja Tagihan Telepon	1.767.801	0021/33/r	4/3/2024	1.767.801	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
8	6/3/2024	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-	30.000.000	0029/33/r	6/3/2024	30.000.000	-	Surat Penunjukan Penyedia Barar	v	v	v	v	
9	1/4/2024	Uang Picket Libur Nasional	2.700.000	0038/33/r	1/4/2024	2.700.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
10	1/4/2024	Jasa Pelayanan Non ASN Bulan Maret	16.956.000	0040/33/r	1/4/2024	16.956.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
11	5/4/2024	Pemeliharaan EKG	6.720.000	0044/33/r	5/4/2024	6.720.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
12	5/4/2024	Jasa Pelayanan Non ASN bulan April	16.951.000	0044/33/r	5/4/2024	16.951.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
13	30/4/2024	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-	60.596.000	0048/33/r	30/4/2024	60.596.000	-	Surat Penunjukan Penyedia Barar	v	v	v	v	
14	2/5/2024	Belanja Bahan Bakar Minyak	3.000.000	0052/33/r	2/5/2024	3.000.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
15	2/5/2024	Uang Picket Libur Nasional	6.300.000	0055/33/r	2/5/2024	6.300.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
16	2/5/2024	Jasa Pelayanan Non ASN bulan Mei	16.951.000	0058/33/r	2/5/2024	16.951.000	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
17	8/5/2024	Belanja Penggantian Suku Cadang	2.042.400	0061/33/r	8/5/2024	2.042.400	-	Kwitansi, faktur, BA Pembayaran	v	v	v	v	
18	8/5/2024	Belanja Kertas dan Cover	22.264.000	0064/33/r	8/5/2024	22.264.000	-	Surat Penunjukan Penyedia Barar	v	v	v	v	
19	8/5/2024	Belanja Alat Tulis Kantor	23.476.400	0065/33/p	8/5/2024	23.476.400	-	Surat Penunjukan Penyedia Barar	v	v	v	v	

Control :
 I : Dokumen Pendukung
 II : Akurasi Matematis
 III : Otorisasi
 IV : Kelaziman Transaksi

Client :
 Period : 31 Desember 2024
 Akun : Belanja barang dan jasa-Vouching
 Prosedur : Vouching

- Hak Cipta:
- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 - Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
 NEGERI
 JAKARTA

Lampiran 2. Surat keterangan wawancara auditor KAP XYZ

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT KETERANGAN WAWANCARA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama :
Jabatan : Senior Auditor
Instansi : KAP / Rekan
Alamat : JL. Indragiri Raya No.447 RT 008 TR 005 Kel. Baktijaya,
Kec. Sukmajaya, Kota Depok, Jawa Barat - 16418

Dengan ini menyatakan bahwa:

Telah dilakukam kegiatan wawancara pada:

Hari/Tanggal : Senin, 16 Juni 2025
Tempat : KAP. Rekan
Nama : Amani Intan Nabilah
NIM : 2104431088
Jurusan : Akuntansi
Perguruan Tinggi : Politeknik Negeri Jakarta

Wawancara dilakukan dalam rangka penyusunan skripsi dengan judul "**Penerapan Vouching Method dalam Mengaudit Akun Belanja Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Puskesmas A oleh Kantor Akuntan Publik XYZ.** Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sesungguhnya untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Depok, 16 Juni 2025



Pertanyaan Wawancara

No	Pertanyaan	Jawaban
1	Bagaimana tahapan vouching dilakukan dalam proses audit akun belanja?	Proses vouching dimulai dari pemilihan sampel transaksi akun belanja berdasarkan materialitas dan risiko, lalu auditor meminta dokumen pendukung dari klien seperti faktur, bukti bayar, dan berita acara. Setelah itu, auditor mencocokkan dokumen dengan pencatatan di laporan keuangan.
2	Apa saja temuan utama dari proses vouching atas akun belanja sumber dana BLUD di Puskesmas A?	Temuan utama dari proses vouching meliputi beberapa kelemahan administratif, seperti bukti pembayaran yang tidak mencantumkan tanggal dan kurangnya rincian dalam dokumen pengadaan. Selain itu, ditemukan satu kasus penggunaan dana BLUD untuk belanja modal yang seharusnya dibiayai dari APBD. Meskipun tidak menyebabkan salah saji material, hal ini menunjukkan perlunya penguatan sistem pengendalian internal dan koordinasi dalam pengelolaan sumber dana.
3	Apa saja dokumen yang biasanya diperiksa dalam proses vouching terhadap akun belanja?	Dokumen yang kami periksa meliputi faktur pembelian, surat pesanan, kontrak (jika ada), berita acara serah terima barang, dan bukti pembayaran. Semua dokumen ini harus konsisten dengan pencatatan keuangan dan kode akun yang digunakan.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4	Bagaimana auditor menindaklanjuti jika ditemukan ketidaksesuaian dalam dokumen vouching?	Jika ada ketidaksesuaian, kami klarifikasi langsung ke pengelola keuangan. Bila perlu, kami gunakan prosedur alternatif seperti konfirmasi ke pihak ketiga. Temuan dicatat dalam kertas kerja audit dan disampaikan dalam manajemen letter sebagai bahan rekomendasi.
5	Apakah metode vouching ini mendukung penguatan prinsip akuntabilitas dalam BLUD?	Sangat mendukung. Vouching memastikan bahwa setiap dana yang digunakan bisa dipertanggungjawabkan. Karena BLUD memiliki fleksibilitas keuangan, vouching membantu menjaga akuntabilitas dan transparansi pengelolaan dana publik.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

