

**PROSES PENGAUDITAN ATAS TES  
TRANSAKSI PENJUALAN  
PADA PT Z**



**OLEH:  
KARTIKA SARI  
3205014020**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017**

**PROSES PENGAUDITAN  
ATAS TES TRANSAKSI PENJUALAN  
PADA PT Z**

Laporan Tugas Akhir Praktek Kerja Lapangan (Magang)

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan Program Studi  
D-III Akuntansi

OLEH:  
KARTIKA SARI  
3205014020

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Kartika Sari

NRP : 3205014020

Judul : PROSES PENGAUDITAN ATAS TES TRANSAKSI  
PENJUALAN PADA PT Z

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sesuai dengan Undang-Undang Hak cipta.

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

Surabaya, 4 Juli 2017  
Yang menyatakan,



(Kartika Sari)

## HALAMAN PERSETUJUAN

“PROSES PENGAUDITAN  
ATAS TES TRANSAKSI PENJUALAN  
PADA PT Z”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)

OLEH:  
Kartika Sari  
3205014020

Telah disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA  
Tanggal: 4 Juli 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Kartika Sari, NRP : 3205014020 telah diuji pada tanggal 18 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak.,CA.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani, SE.,MA.,Ak.,CA.  
NIK. 321.12.0723

## **KATA PENGANTAR**

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah S.W.T yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan praktek kerja lapangan atau magang serta dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik. Penulisan laporan tugas akhir yang berjudul “Proses Pengauditan Atas Tes Transaksi Penjualan Pada PT Z”. Tujuan dari di tulisnya Laporan Tugas Akhir Praktek Kerja Lapangan ini adalah untuk melengkapi persyaratan kelulusan akademik Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penyusunan Tugas Akhir penulis banyak mendapat saran, dorongan, bimbingan serta keterangan- keterangan dari berbagai pihak yang merupakan pengalaman yang tidak dapat diukur secara materi. Dengan selesainya penulisan laporan tugas akhir ini tak lepas dari bantuan dan dorongan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberi kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu selama tiga tahun
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,Ak.,CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan fasilitas yang dibutuhkan oleh mahasiswa Prodi Diploma Tiga Akuntansi.
3. Ibu Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA selaku ketua

Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

4. Ibu Irene Natalia SE., M.Sc., Ak. Selaku Dosen Wali Angkatan 2015 Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
5. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan saran perbaikan, masukan yang positif, dan pengarahan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
6. Ibu Lisawati S.E., Ak., CPA selaku partner dari KAP Buntaran & Lisawati yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kegiatan magang selama 3 bulan di KAP miliknya.
7. Ayah Abdul Manan, Ibu Sri, dan Kakak Putri dari keluarga yang selalu mendoakan memberikan semangat, dukungan moril, dan memberikan kasih sayang.
8. Rekan kerja di KAP Ibu Wiwik, Ibu Menik, Ibu Eva, Ibu Eny, Ibu Ajeng, Ibu Silvi, Ibu Iin, Ibu Rini, Ibu Siska, Ibu Yunita, Ibu Maria, Ibu Ade, Ibu Irene, Ibu Ilmi Bapak Rheva, dan Bapak Iqbal yang selalu memberikan dukungan dan masukan tentang laporan penulis.
9. Teman seperjuangan magang Weli dan Puput (GAC) yang selalu memberikan dukungan dan membantu selama penulisan laporan

10. Teman-teman seangkatan Prodi Diploma III Akuntansi angkatan 2015 yaitu: Martin, Weli, Richard, Bernard, Novia C, Novia W, Trifena, Elvana, Puput, Yollanda, Grace, Stephanie, Nana, Evelyn dan Kresna yang selalu saling memberikan dukungan lalu teman-teman yang saling mendukung satu sama lain dan saling bertukar pikiran mengenai laporan tugas akhir serta selalu berdiskusi bersama-sama.

Akhir kata penulis berharap Allah S.W.T berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penyelesaian tugas akhir ini. Semoga laporan tugas akhir ini memberi manfaat bagi penulis. Unika Widya Mandala Surabaya, dan para pembacanya. Atas dukungannya penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya,

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1.PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Tujuan.....	5
1.4 Manfaat.....	6
BAB 2.TINJUAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian Audit.....	7
2.3 Proses Audit.....	9
2.4 Tes Transaksi.....	10
2.5 Cara Pemilihan Sampel.....	11
2.6 Standar Pekerjaan Lapangan.....	12
2.7 Bukti Audit.....	12
2.8 Penjualan.....	16
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	18
3.1 Gambaran Umum KAP.....	18
3.1.1 Sejarah Perusahaan Magang.....	18

3.1.2 Struktur Organisasi.....	19
3.1.3 Deskripsi Tugas KAP.....	21
3.1.4 Bentuk Kegiatan.....	22
3.1.5 Ikhtisar Kegiatan.....	23
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>26</b>
4.1 Prosedur Kerja.....	26
4.2 Analisis Transaksi.....	29
4.2.1 Jenis Transaksi.....	29
4.2.2 Test Transaksi Asersi Manajemen.....	31
4.2.3 Penentuan Sampel.....	33
4.2.4 Temuan Transaksi.....	33
4.2.5 Kendala yang Dihadapi.....	34
4.3 Pembahasan.....	34
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>37</b>
5.1 Simpulan.....	37
5.2 Saran.....	38

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## **DAFTAR GAMBAR**

**Gambar 3.1** Struktur Organisasi KAP Lisawati

**Gambar 4.1** Langkah- langkah Sebelum Test Transaksi

**Gambar 4.2** Alur pengumpulan bukti dokumen

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Surat Bukti Pernyataan Praktik.

Lampiran 2. Laporan Harian Kegiatan PKL.

## ABSTRAK

Proses audit merupakan tujuan audit untuk meyakinkan bahwa hasil penjualan yang tercatat merupakan hasil penjualan milik perusahaan. Tahapan yang dilakukan oleh para auditor yaitu mengumpulkan dan mengevaluasi bahan bukti yang mencukupi dan kompeten. Setiap melakukan pengujian transaksi hal yang dilakukan yaitu memastikan apakah pencatatan dokumen transaksi penjualan sudah disajikan dengan sistem dan prosedur asersi manajemen. Tahapan proses audit yaitu memeriksa tes transaksi penjualan pada PT Z.

Transaksi penjualan PT Z bergerak pada bidang otomotif mempunyai kesalahan dalam pencatatan dokumen transaksi penjualan dan kartu stok persediaan. Salah satunya otorisasi bukti dokumen pendukung tidak lengkap disebabkan hilang atau lupa tercatat, perhitungan nominal, salah saji pencatatan kartu stok persediaan. Sebaiknya untuk pencatatan bukti dokumen transaksi penjualan lebih diperhatikan kembali karena dokumen tersebut merupakan catatan akurat dan lengkap dari hasil penjualan, maka dari itu manajemen harus memperhatikan pengendalian internal dalam perusahaan. Kantor Akuntan Publik melakukan proses pengauditan untuk menilai kewajaran laporan keuangan pada perusahaan sesuai dengan standar auditing lapangan.

**Kata kunci: Proses audit, Asersi manajemen, Standar pekerjaan, lapangan dan transaksi penjualan.**

## ABSTRACT

*The audit process is an audit objective to ensure that the sales proceeds are the proceeds of the company's sales. Stages performed by the auditors that collect and evaluate sufficient evidence and competent. Each transaction testing is done to ensure that the recording of sales transaction documents has been presented with the system and management assertion procedures. Stages of the audit process is to check the test sales transaction on PT Z.*

*sales transaction PT Z in the automotive field has errors in recording sales transaction documents and inventory card. One of the authorizations is evidence of incomplete supporting documents due to missing or forgotten records, nominal calculations, misstatements of inventory card stock recordings. It is advisable to recording proof of sales transaction documents more attention because the document is an accurate and complete record of the proceeds of sale, therefore management should consider internal control within the company. The Public Accounting Firm conducts the auditing process to assess the fairness of the financial statements to the company in accordance with the field auditing standards.*

***Keywords: audit process, asersi management, standard work field., and test sales transactions.***