

**PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBSTANTIF
TRANSAKSI PENJUALAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
BAHAN MAKANAN**



OLEH:
YOVINA AGNES MONICA CORNELIA YUSTIN
3205015035

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBSTANTIF
TRANSAKSI PENJUALAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
BAHAN MAKANAN**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi Diploma III Akuntansi

OLEH:
YOVINA AGNES MONICA CORNELIA YUSTIN
3205015035

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI LAPORAN PRAKTIK
KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yovina Agnes Monica Cornelia Yustin

NRP : 3205015035

Judul : PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBSTANTIF TRANSAKSI
PENJUALAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
BAHAN MAKANAN.

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 pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik 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, 4 Juli 2018

Yang menyatakan,



(Yovina Agnes M.C.Y)

HALAMAN PERSETUJUAN

PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN SUBSTANTIF TRANSAKSI PENJUALAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BAHAN MAKANAN

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

OLEH:

**YOVINA AGNES MONICA CORNELIA YUSTIN
3205015035**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Rr. Puruwita Wardani, SE, MA, Ak.

Tanggal : 4 Juli 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Yovina Agnes Monica Cornelia Yustin NRP 3205015035 telah diuji pada tanggal 19 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si.Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Drs. Rodovicus Lasch, M.Mk., AK., CA.

NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani, SE.,
MA., AK., CA.

NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN SUBSTANTIF TRANSAKSI PENJUALAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR BAHAN MAKANAN” dengan baik dan selesai pada waktunya.

Penulis menyadari sepenuhnya dengan segala keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Namun berkat doa, bimbingan, dan semangat yang diberikan oleh berbagai pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini sebaik-baiknya. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus yang telah membuat segalanya menjadi lancar tanpa hambatan dan penyertaannya selama proses pembuatan laporan tugas akhir magang ini.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.
3. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi sekaligus Dosen

Pembimbing saya, yang sudah dengan sabar membantu dan memberikan banyak arahan terkait dengan pembuatan laporan tugas akhir magang ini.

4. Susanna Hartanto, SE., M.M. Selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan serta memberikan saran atas mata kuliah yang ditempuh oleh penulis.
5. Pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang telah mengizinkan saya untuk melakukan praktik kerja lapangan disana.
6. Orang tua, saudara, dan keluarga yang telah mendukung saya dalam pengerjaan laporan tugas akhir magang ini.
7. sahabat dan teman-teman yang telah mendukung saya dalam pengerjaan laporan tugas akhir magang ini.
8. Segenap dosen dan staf Fakultas Bisnis atas semua ilmu dan bantuan yang telah diberikan

Demikian kata pengantar dari saya, mohon maaf bila terdapat kesalahan dalam penulisan laporan, semoga laporan tugas akhir magang ini juga dapat memberikan manfaat kepada semua pihak dan menjadi acuan dalam penelitian selanjutnya. Sekian dan terima kasih.

Surabaya, 4 Juli 2018

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan Laporan	4
1.4 Manfaat Laporan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6

2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Fungsi Bisnis.....	6
2.1.3 Bukti Audit.....	10
2.1.4 Asersi Manajemen.....	13
2.1.5 Pengujian Pengendalian	14
BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	18
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	18
3.2 Bentuk Kegiatan	23
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	24
4.1 Prosedur Kerja	24
4.2 Analisis Pekerjaan	28
4.2.1 Tes Transaksi Asersi Manajemen	29
4.2.1.1 Penentuan Sampel.....	31
4.2.1.2 Temuan Uji Transaksi	31
4.3 Pembahasan.....	32
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	37
5.1 Simpulan.....	37
5.2 Saran	37

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.3	33
-----------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	20
Gambar 4.1	25
Gambar 4.2	26
Gambar 4.3	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Harian Magang

ABSTRAK

Siklus penjualan dan penagihan melibatkan keputusan-keputusan dan proses-proses yang diperlukan untuk memindahkan kepemilikan barang dan jasa kepada pelanggan setelah barang dan jasa tersebut tersedia untuk dijual. Oleh sebab itu auditor harus memiliki pemahaman tentang fungsi bisnis yang menghasilkan dokumen-dokumen penting guna sebagai bukti audit yang kompeten. Asersi manajemen mengenai kelompok-kelompok transaksi dan akun-akun terkait serta pengungkapan dalam laporan keuangan di perusahaan apabila tidak dilakukan dengan benar, maka akan berdampak terhadap penyajian laporan keuangan perusahaan itu sendiri.

PT X yang merupakan perusahaan manufaktur bergerak dibidang penjualan bahan makanan setengah jadi untuk dikirim ke beberapa perusahaan lain untuk diolah kembali, sehingga menjadi barang jadi yang siap untuk dijual. Sebagai staff auditor harus memperhatikan setiap pengujian pengendalian dan substantif transaksi penjualan yang dilakukan oleh perusahaan apakah setiap pengujian telah dilakukan sesuai dengan standar profesional auditor.

Kata kunci : Siklus Penjualan dan Penagihan, Pengujian Substantif, Pengujian Pengendalian, Transaksi Penjualan, Asersi Manajemen.

ABSTRACT

The sales and billing cycle involves the decisions and processes necessary to transfer ownership of goods and services to the customer after the goods and services are available for sale. Therefore, the auditor must have an understanding of the business functions that produce important documents in order to be competent audit evidence. Management assertions about transaction groups and related accounts and disclosures in the financial statements in the company if not done properly, it will have an impact on the presentation of the company's own financial statements.

PT X which is a manufacturing company engaged in the sale of semi-finished food to be sent to several other companies to be reprocessed, so that the finished goods are ready for sale. As the auditor's staff should pay attention to any tests of control and substantive sales transactions conducted by the company whether each test has been performed in accordance with the professional standards of the auditor.

Keywords: Sales and Billing Cycle, Substantive Testing, Control Testing, Sales Transaction, Management Assistant.