

**PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN  
SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFaktur VELG MOBIL DI  
SURABAYA**



**OLEH:**  
**REVIA BERAWATI**  
3205015028

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

**PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN  
SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI MANUFAKTUR VELG  
MOBIL DISURABAYA**

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

**OLEH:  
REVIA BERAWATI  
3205015028**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018**

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Revia Berawati

NRP : 3205015028

Judul : **PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN  
SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR VELG MOBIL DI  
SURABAYA**

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.

Surabaya, 3 Desember 2018

Yang menyatakan,



(Revia Berawati)

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Revia Berawati

NRP : 3205015028

Judul : PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN  
SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR VELG MOBIL DI  
SURABAYA

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, 3 Desember 2018

Yang menandatangani  
**METERAI  
TEMPEL**  
TEL. 031-4444444  
6444444  
**6000**  
ENAM RIBU RUPIAH  
(Revia Berawati)



## HALAMAN PERSETUJUAN

“PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN  
SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI MANUFAKTUR VELG  
MOBIL DISURABAYA”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)

Oleh:  
REVIA BERAWATI  
3205015028

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Puruwita Wardani, S.E., MA., Ak  
NIK: 321.12.0723  
Tanggal: 3 Desember 2018

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Revia Berawati NRP: 3205015028 telah diuji pada tanggal 31 Desember 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



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

Mengetahui:

Ketua Program Studi,



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



Puruwita Wardani, S.E., MA., Ak.  
NIK. 321.12.0723

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif atas Transaksi pada Perusahaan Manufaktur Velg Mobil di Surabaya”.

Terima kasih penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang sudah membantu dalam pembuatan laporan ini, para pihak yang terlibat antaralain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah memperbolehkan penulis untuk membuat laporan magang.
2. Rr.PuruwitaWardani,SE,MA,Ak,CA. selaku dosen pembimbing dan Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi yang telah memberikan kesempatan penulis dalam menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi dan yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan kontribusi besar bagi laporan penulis
3. Keluarga yang memberikan penulis doa, semangat dan motivasi dalam menghadapi masalah dalam pembuatan laporan.

4. Sahabat-sahabat yang penulis cintai karena sudah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga selesai.
5. Ibu Lisawati selaku pimpinan kantor yang memberikan penulis kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan dan memberikan pengalaman baru untuk penulis.
6. Tim Kerja yang sudah banyak membantu penulis selama praktik kerja lapangan dan memberikan banyak masukan dan motivasi yang sangat berguna untuk penulis.

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, 3 Desember 2018

Penulis

(Revia Berawati)



## DAFTAR ISI

PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI MANUFAKTUR VELG MOBIL DI SURABAYA .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK .....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
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.....	5
2.1. Pengertian Audit.....	5
2.2. Asersi Manajemen .....	6
2.3. Pengujian Pengendalian Atas Siklus Penjualan ....	7
2.4. Pengujian Substantif Atas Siklus Penjualan.....	9
BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	12
3.1. Gambaran Umum KAP.....	12
3.1.1. Sejarah Perusahaan Magang .....	12

3.1.2.	Struktur Organisasi .....	13
3.1.3.	Deskripsi Tugas KAP .....	15
3.1.4.	Bentuk Kegiatan .....	16
BAB 4	ANALISIS DAN PEMBAHASAN ISI .....	20
4.1.	Prosedur Kerja .....	20
4.2.	Analisis Pekerjaan .....	21
4.2.1.	Jenis Transaksi.....	23
4.2.1.1.	Transaksi Penjualan Kredit .....	23
4.2.1.2.	Faktur Penjualan .....	24
4.2.2.	Pembahasan .....	25
4.2.2.1.	Pengujian Pengendalian .....	25
4.2.2.2.	Pengujian Substantif .....	27
BAB 5	SIMPULAN DAN SARAN .....	31
5.1.	simpulan .....	31
5.2.	Saran.....	31

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## **ABSTRAK**

Tujuan pengujian pengendalian dan pengujian substantif atas transaksi pada perusahaan manufaktur velg mobil di Surabaya untuk membuktikan keakuratan bukti faktur penjualan perusahaan tersebut akan diperiksa oleh auditor dengan standar auditing dan prosedur audit untuk menarik kesimpulan. Hasil dari Pengujian Pengendalian atas transaksi pada perusahaan manufaktur velg mobil di Surabaya tersebut telah efektif, hal ini dikarenakan semua transaksi telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang. Berdasarkan pengujian substantif atas transaksi didapat hasil bahwa semua transaksi penjualan telah dilakukan secara wajar, hal ini ini dibuktikan dari hasil pengujian substantif yang dilakukan oleh auditor. Perusahaan telah efektif sehingga tetap diharapkan dapat konsisten dalam menjaga dari kesalahan kesalahan audit yang dapat menyebabkan perusahaan menjadi tidak berkembang.

**Kata Kunci:** Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif dan Transaksi Penjualan.

## **ABSTRACT**

*The purpose of testing controls and substantive testing of transactions at car alloy manufacturing companies in Surabaya to prove the accuracy of the company's sales invoice proof will be examined by the auditor with auditing standards and audit procedures to draw conclusions. The results of the Testing of Control over transactions in the car alloy manufacturing company in Surabaya have been effective, this is because all transactions have been authorized by authorized officials. Based on the substantive testing of the transaction, the results show that all sales transactions have been carried out fairly, this is evidenced from the results of the substantive tests conducted by the auditor. The company has been effective so that it is still expected to be consistent in safeguarding from errors in audit errors that can cause the company to become undeveloped.*

*Keywords: Test of Control, Substantive test of transactions and sales transactions*