

**PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI
PENJUALAN DAN PIUTANG USAHA PADA
PT SBT SEMARANG**



OLEH :
JOVIANI CRISTIE
3205016017

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI PENJUALAN
DAN PIUTANG USAHA PADA
PT SBT SEMARANG**

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 :

JOVIANI CRISTIE
3205016017

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Joviani Cristie

NRP : 3205016017

Judul : "PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI PENJUALAN
DAN PIUTANG USAHA PADA PT SBT SEMARANG"

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, 14 Mei 2019

Yang Menyatakan,



Joviani Cristie

HALAMAN PERSETUJUAN

"PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI PENJUALAN DAN
PIUTANG USAHA PADA PT SBT SEMARANG"

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh :
JOVIANI CRISTIE
3205016017

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Rr. Puruwita Wardani,SE.,MA., AK.,CA., CPA
Tanggal : 10 Mei 2019

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Joviani Cristie

NRP : 3205016017

Judul : "PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI PENJUALAN
DAN PIUTANG USAHA PADA PT SBT SEMARANG"

Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan di intrnet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buta dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Mei 2019
Yang Menyatakan,



Joviani Cristie

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Joviani Cristie NRP :
3205016017 telah diuji pada tanggal 24 Mei 2019 dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



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

Mengetahui :

Ketua Program Studi,



Dr. Ludovikus Lasdi, M.M.,

AK., CA., CPA.

NIK. 321.99.0370



Rr. Puruwita Wardani, SE.,

MA., Ak., CA., CPA.

NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia yang sudah diberikan sehingga penulis dapat menyusun laporan magang kerja yang berjudul “Prosedur Audit Atas Transaksi Penjualan Dan Piutang Usaha Pada PT SBT Semarang”. Laporan ini disusun guna melengkapi persyaratan Magang Program Studi Akuntansi Bisnis Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan ini dibuat dengan tujuan agar mahasiswa dapat melaporkan segala sesuatu yang dilakukan selama kegiatan magang berlangsung. Dengan selesainya penulisan laporan magang ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku dosen pembimbing laporan magang.
3. Bapak Arief Setyadi., CPA selaku Partner KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan cabang Surabaya.

4. Bapak Ady Putera Setyo Pribadi., CPA selaku Partner KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan cabang Surabaya.
5. Karyawan KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan cabang Surabaya.
6. Orang tua yang sudah mendukung secara materi maupun non-materi.
7. Teman-teman Diploma 3 yang telah membantu selama proses pengerjaan tugas akhir.

Karena kebaikan dan bimbingan serta dukungan mereka maka penulis dapat menyelesaikan laporan magang ini tepat waktu. Penulis juga menyadari bahwa laporan magang ini tidak luput dari kesalahan. Akhir kata semoga laporan magang ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 14 Mei 2019



Joviani Cristie

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Tujuan dan Manfaat.....	5
1.3.1 Tujuan Penyusunan Laporan.....	5
1.3.2 Manfaat Penyusunan Laporan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Definisi dan Tujuan Audit.....	7
2.1.2 Definisi Siklus Pendapatan.....	9
2.1.3 Fungsi Bisnis dan Dokumen Terkait.....	11

2.1.4	Bukti Audit.....	14
BAB 3.	GAMBARAN UMUM.....	21
3.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	21
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan Magang.....	21
3.1.2	Struktur Organisasi.....	23
3.1.3	Gambaran Umum Perusahaan Klien.....	25
3.2	Bentuk Kegiatan.....	26
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	27
4.1	Prosedur Kerja.....	27
4.2	Analisis Kerja.....	29
4.3	Pembahasan Hasil	29
BAB 5.	SIMPULAN DAN SARAN.....	36
5.1	Simpulan.....	36
5.2	Saran.....	36
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Fungsi Bisnis dan Dokumen Transaksi Penjualan.....	11
Tabel 4.1 Pengujian Pengendalian (TOC), Substantif Tes (STOT), Pengujian <i>Detail</i> Saldo (TDB) PT SBT.....	30

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Tipe Akun Dalam Siklus Pendapatan dan Pengihan.....	10
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP PKF.....	23
Gambar 4.1 Prosedur Audit KAP PKF.....	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Harian

ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan informasi yang digunakan oleh para pemangku kepentingan dalam pengambilan keputusan. Para pemangku kepentingan lebih memilih menggunakan laporan keuangan yang telah diaudit sebagai dasar dalam pengambilan keputusan. Audit dilakukan dengan tujuan memperoleh bukti dan untuk memperoleh bukti audit yang andal maka auditor dapat menggunakan empat jenis pengujian yaitu pengujian pengendalian (TOC), pengujian substantif atas transaksi (STOT), prosedur analitis (AP) dan Pengujian terperinci atas saldo (TDB). Terdapat banyak siklus dalam laporan keuangan salah satu diantaranya yaitu siklus pendapatan. Siklus pendapatan adalah salah satu siklus utama dimana siklus ini merupakan sumber pendapatan operasional perusahaan.

Laporan ini menggunakan obyek PT SBT yang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak di bidang industri minyak kelapa sawit. Hasil dari audit atas laporan keuangan ini adalah bahwa tidak adanya pemisahan tugas antara yang menerima pelunasan piutang dengan yang mencatat pelunasan piutang

Kata Kunci: Audit, Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif Atas Transaksi, Prosedur Analitis, Pengujian Terperinci Atas Saldo

ABSTRACT

Financial statement are information that is used by stakeholders in decision making. Stakeholders prefer to use audited financial statements as a basis for decision making. An audit is carried out with the aim of obtaining evidence and to obtain reliable evidence, the auditor can use four types of tests, that are test of control (TOC), substantive test of transaction (STOT), analytical procedure (AP) and test of detail balance (TDB). There are many cycles in financial statements, one of which is the revenue cycle. The revenue cycle is one of the main cycles where this cycle is a source of the company's operational income.

This report uses the PT SBT as an object, which is one of the companies engaged in the palm oil industry. The result of the audit of these financial statements is that there is no separation of duties between those who receive the payment of the accounts and those who record the repayment of the accounts.

Keywords: Audit, Test Of Control, Substantive Test Of Transaction, Analytical Procedure, Test Of Detail Balance