

PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBSTANTIF ATAS
PENJUALAN PADA PT IU



OLEH:
FLORENCIA IRA PUSPITA
3205016037

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

**PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN PENGENDALIAN
DAN SUBSTANTIF ATAS PENJUALAN PADA PT IU**

**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:
FLORENCIA IRA PUSPITA
3205016037**

**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 : Florencia Ira Puspita

NRP : 3205016037

Judul : Penerapan Audit Dalam Pengujian Pengendalian dan
Substantif atas Penjualan Pada PT IU

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,



(Florencia Ira Puspita)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Florencia Ira Puspita

NRP : 3205016037

Judul : PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBSTANTIF ATAS
PENJUALAN PADA PT IU.

Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasi 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 persetujuan publikasi karya ilmiah saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 26 Juni 2019
Yang Menyatakan,



Florencia Ira Puspita

HALAMAN PERSETUJUAN

“PENERAPAN AUDIT DALAM PENGUJIAN PENGENDALIAN
DAN SUBSTANTIF ATAS PENJUALAN PADA PT IU”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:
FLORENCIA IRA PUSPITA
3205016037

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rr. Puruwita Wardani', is written over a rectangular box. The signature is stylized and somewhat cursive.

Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., AK., CA., CPA
Tanggal: 13 Mei 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Florencia Ira Puspita
NRP: 3205016037 telah diuji pada tanggal 24 Mei 2019 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji,



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

Mengetahui:

Dekan,

Dr. Lodewicus Lasdi, MM.,
AK., CA., CPA
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani, SE.,
MA., AK., CA., CPA.
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan tugas akhir yang berjudul “Penerapan Audit Dalam Pengujian Pengendalian Dan Substantif atas Penjualan Pada PT IU” dengan baik dan tepat pada waktunya. Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah untuk melengkapi persyaratan kelulusan akademik Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam proses penyusunan tugas akhir ini penulis mendapat banyak saran, bimbingan, doa dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyapaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menimba ilmu.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu melancarkan proses penyusunan laporan tugas akhir ini.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. Selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi dan Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, membantu dalam proses praktik kerja lapangan hingga penyusunan laporan tugas akhir ini, sekaligus sebagai dosen yang telah memberikan banyak pelajaran selama penulisan melaksanakan kegiatan perkuliahan.

4. Susanna Hartanto, SE., M.M. selaku Dosen Wali Angkatan 2016 D-III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Orang tua, saudara, dan keluarga yang selalu mendoakan dan mendukung dalam pengerjaan laporan tugas akhir magang ini.
6. Partner KAP Buntaran & Lisawati yang telah mengizinkan saya untuk melakukan praktik kerja lapangan disana .
7. Sahabat dan teman-teman saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang sudah memberikan dukungan, saran dan bantuan atas proses pengerjaan laporan tugas akhir magang ini.

Demikian yang dapat penulis sampaikan, laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini masih jauh dari kata sempurna. Namun penulis berharap semoga dari laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para penggunanya. Atas seluruh dukungan yang diberikan penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 13 Mei 2019



Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Laporan.....	3
1.4 Manfaat Laporan.....	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Fungsi Bisnis Siklus Penjualan dan Penagihan.....	6
2.1.3 Bukti Audit.....	9

2.1.4	Jenis-jenis Pengujian Audit.....	11
BAB 3 GAMBARAN UMUM.....		14
3.1	Gambaran Umum.....	14
3.1.1	Gambaran Umum Tentang Kantor Akuntan Publik..	14
3.1.2	Gambaran Umum PT IU.....	18
3.2	Bentuk Kegiatan.....	19
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....		22
4.1	Prosedur Kerja.....	22
4.2	Analisis Pekerjaan.....	24
4.3	Pembahasan.....	25
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....		31
5.1	Simpulan.....	31
5.2	Saran.....	31
DAFTAR PUSTAKA.....		32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati.....	16
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT IU.....	22
Gambar 4.2 Tabel Tes Transaksi Penjualan PT IU.....	26

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Harian Magang

ABSTRAK

Proses pengauditan memiliki tujuan untuk memberikan pendapat atas keyakinan pada kewajaran laporan keuangan. 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.

Laporan ini menggunakan obyek PT IU yang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang karton kemasan, 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. Auditor melakukan *sampling* dari transaksi penjualan PT IU dan mengambil data yang sudah ditentukan yang jumlah nominal transaksinya diatas Rp 50.000.000, berdasarkan hasil pengujian pengendalian dan substantif yang dilakukan terhadap PT IU, terdapat 12 faktur dari 100 sampel penjualan yang tidak terdapat otorisasi yang berupa tandatangan, artinya pengendalian internal pada PT IU atas transaksi penjualan masih belum efektif.

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

ABSTRACT

The auditing process has the purpose of providing an opinion on the belief in the fairness of the financial statements. 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.

This report uses the PT IU as an object, which is a manufacturing company engaged in packaging cartons, as staff auditors must pay attention to every test of control and substantive sales transactions carried out by the company whether each test has been carried out in accordance with the professional standards of the auditor. The auditor conducts sampling from PT IU's sales transactions and retrieves the determined data for which the transaction nominal amount is above Rp. 50,000,000, based on the results of the control and substantive tests conducted on PT IU, there are 12 invoices from 100 sales samples which have no authorization in the form of signatures, meaning that internal control at PT IU on sales transactions is still not effective

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