

# **LAPORAN TUGAS AKHIR**

## **PROSEDUR AUDIT *VOUCHING* PADA TRANSAKSI PENJUALAN PT HL**



**ERDITHA AYU CENDANI  
NRP 3205018037**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2021**



# **PROSEDUR AUDIT *VOUCHING* PADA TRANSAKSI PENJUALAN PT HL**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir*

**ERDITHA AYU CENDANI  
3205018037**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III  
FAKULTAS VOKASI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
SURABAYA  
2021**

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama :Erditha Ayu Cendani

NRP :3205018037

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit *Vouching* pada Transaksi Penjualan PT HL” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 20 Mei 2021

Yang menyatakan,



Erditha Ayu Cendani

NRP 3205018037

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Erditha Ayu Cendani

NRP : 3205018037

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul "Prosedur Audit *Vouching* pada Transaksi Penjualan PT HL".

Dengan Hak Bebas Royalti, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 20 Mei 2021

Yang menyatakan,



Erditha Ayu Cendani

NRP 3205018037

## **PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit *Vouching* pada Transaksi Penjualan PT HL” yang disusun oleh

Nama : Erditha Ayu Cendani

NRP : 3205018037

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2021

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



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

NIDN 0723087001

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit *Vouching* pada Transaksi Penjualan PT HL” yang disusun oleh

Nama : Erditha Ayu Cendani

NRP : 3205018037

Program Studi : Akuntansi D-III

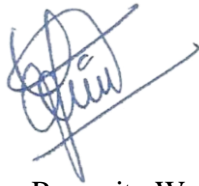
telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 09 Juni 2021.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 09 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



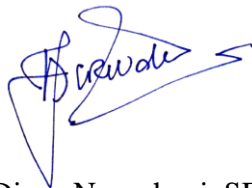
Radenrara Puruwita Wardani, SE.,  
MA., Ak., CA., CPA  
NIDN 0727107805

Penguji II,



Thomas Aquinas Wijanarko,  
S.Ak., M.Acc  
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,




Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA  
NIDN 0723087001

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Erditha Ayu Cendani 3205018037 dengan judul “Prosedur Audit *Vouching* pada Transaksi Penjualan PT HL” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim penguji Pada tanggal 09 Juni 2021.

Dekan,  
  
Indriana Lestari, S.Sos., MA.  
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,  
  
Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc  
NIK 321.19.1034



## PRAKATA

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena karena berkat dan karunia-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit *Vouching* pada Transaksi Penjualan PT HL” ini tepat pada waktunya. Laporan ini disusun untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dengan selesainya penulisan laporan magang ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip. Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang selalu memantau dalam kelancaran pelaksanaan kegiatan perkuliahan.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dalam kelancaran pelaksanaan dari awal perkuliahan hingga saat ini.
5. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku dosen wali yang telah membantu mengarahkan dalam perencanaan perkuliahan.
6. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku dosen pembimbing yang telah membantu dalam menyusun laporan tugas akhir ini hingga selesai.
7. Ibu Lisawati, S.E., Ak., CPA. selaku pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang memberikan kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan dan memberikan pengalaman.
8. Ibu Wiwik Lestari dan mbak Putri serta seluruh karyawan KAP Buntaran dan Lisawati yang telah membimbing dan memberikan pengarahan.

9. Segenap dosen dan staf Tata Usaha Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
10. Kedua orang tua yang selalu mendoakan dan memberikan semangat dan dukungan.
11. Lyana Valencya Lovina Putri dan Irinne Audriana Ayu Saraswati yang selalu setia dalam suka maupun duka, serta mendukung dan membantu dari hari pertama bertemu hingga saat ini telah menyelesaikan tugas akhir.
12. Agnes Tabitha dan Shafa yang selalu siap membantu dalam bentuk saran dan masukan.
13. Fany, Kharisma, Adit dan Ilham yang selalu ada selama 6 tahun untuk memberi semangat dan dukungan.

Penulis menyadari dan minta maaf sebesar-besarnya kepada pembaca apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam laporan tugas akhir ini. Akhir kata semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 20 Mei 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

Sampul Dalam .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA .....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI .....	v
HALAMAN PENGESAHAN .....	vi
PRAKATA .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
2.1    Latar Belakang.....	1
2.2    Ruang Lingkup .....	3
2.3    Tujuan Tugas Akhir .....	3
2.4    Manfaat Tugas Akhir .....	3
2.5    Sistematika Penulisan .....	4
BAB II.....	5
2.1    Audit .....	5
2.1.1    Pengertian Audit .....	5
2.1.2    Prosedur Audit.....	5
2.2 <i>Vouching</i> .....	6
2.2.1    Pengertian <i>Vouching</i> .....	6
2.2.2    Tujuan <i>Vouching</i> Dokumentasi .....	7
2.3    Penjualan .....	8

2.3.1	Pengertian Penjualan.....	8
2.3.2	Kecurangan dalam Penjualan .....	9
BAB III.....		10
3.1	Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan.....	10
3.1.1	Sejarah KAP Buntaran & Lisawati.....	10
3.1.2	Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati .....	10
3.1.3	Deskripsi Tugas .....	12
3.1.4	Gambaran Umum PT HL .....	12
3.2	Pelaksanaan Kegiatan PKL .....	13
BAB IV .....		14
4.1	Prosedur Kerja .....	14
4.2	Analisis Pekerjaan .....	16
4.2.1	Temuan <i>Vouching</i> Dokumen.....	16
4.3	Pembahasan Hasil.....	17
BAB V.....		19
5.1	Simpulan .....	19
5.2	Saran .....	19
DAFTAR PUSTAKA .....		20
LAMPIRAN .....		21

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 sampling sebelum digunakan untuk <i>vouching</i> dokumen.....	15
Tabel 4.2 kertas kerja yang telah digunakan untuk <i>vouching</i> dokumen.....	18

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati .....	11
--	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.....	21
Lampiran 2 Daftar Hadir .....	28

## ABSTRAK

**Prosedur Audit *Vouching* pada Transaksi Penjualan PT HL;** Erditha Ayu Cendani; 3205018037; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Tujuan dari penulisan laporan magang ini adalah untuk mengetahui dan menerapkan prosedur audit *vouching* pada transaksi penjualan PT HL. Prosedur audit merupakan instruksi-instruksi rinci yang menjelaskan tentang bukti audit yang harus diperoleh selama melaksanakan kegiatan audit berlangsung. Salah satu prosedur audit yang biasa dilakukan auditor adalah *vouching* dokumen. *Vouching* dokumen, dapat membantu auditor dalam menguji apakah dokumen-dokumen dan catatan klien telah dicatat dengan benar dan sesuai. Auditor juga dapat mengetahui apakah transaksi tersebut benar-benar ada atau tidak sesuai dengan informasi yang telah disajikan oleh perusahaan. Penjualan merupakan sumber pendapatan bagi perusahaan, penjualan sangat rentan terhadap kecurangan. Begitu banyak kasus yang terjadi terkait penjualan diantaranya seperti mengambil hasil penerimaan kas dengan cara tidak dicatatnya penjualan, penjualan fiktif., menghapus akun tagihan pada pelanggan dan yang terakhir *lapping*, sehingga penjualan memerlukan audit pemeriksaan dan pengujian terhadap dokumen.

PT HL merupakan perusahaan dagang yang melakukan *joint venture* antara perusahaan Indonesia, Jepang dan Korea yang memproduksi komponen plastik dan *masterbatches* di Indonesia. Saat melakukan *vouching* dokumen, auditor menemukan adanya dokumen yang tidak ada, hal ini dikarenakan dokumen tersebut hilang sehingga mempengaruhi data pada *sampling* penjualan.

**Kata Kunci : Penjualan, Prosedur Audit, *Vouching*.**



## **ABSTRACT**

**Vouching Audit Procedures for Sales Transactions;** Erditha Ayu Cendani; 3205018037; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

The purpose of writing this internship report is to identify and implement audit vouching procedures for PT HL sales transactions. Audit procedures are detailed instructions that explain the audit evidence that must be obtained while carrying out the audit activity in progress. One of the auditing procedures commonly performed by auditors is document vouching. Document vouching can assist the auditor in testing whether the client's documents and records have been recorded correctly and accordingly. The auditor can also find out whether the transaction actually exists or not in accordance with the information that has been presented by the company. Sales are a source of income for companies, sales are very vulnerable to fraud. There are so many cases that occur related to sales, such as taking cash receipts by not recording sales, fictitious sales, deleting invoice accounts to customers and finally lapping, so sales require an audit, examination and examination of documents.

PT HL is a trading company conducting a joint venture between Indonesian, Japanese and Korean companies that produce plastic components and masterbatches in Indonesia. When vouching documents, the auditor found that there were documents that were not there, this was because the documents were missing, which affected the data on sales sampling.

**Keywords: Sales, Audit Procedures, Vouching**