

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS**  
**PENJUALAN PT ERA**



**CINTHIA YOLANDA**  
**NRP 4205020025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III**  
**FAKULTAS VOKASI**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
**2023**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PELAKSANAAN PROSEDUR AUDIT ATAS**  
**PENJUALAN PT ERA**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan*

**CINTHIA YOLANDA**  
**NRP 4205020025**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III**  
**FAKULTAS VOKASI**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
**2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Cinthia Yolanda

NRP : 4205020025

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Penjualan PT ERA” 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 bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

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

Surabaya, 19 Mei 2023

Yang menyatakan,



Cinthia Yolanda  
NRP 4205020025

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Cinthia Yolanda

NRP : 4205020025

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 Ekklusif (*Non-exklusif Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Penjualan PT ERA”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, 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 sebagaian, 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, 19 Mei 2023

Yang menyatakan,



Cinthia Yolanda

NRP 4205020025

## PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Penjualan PT ERA” yang disusun oleh:

Nama : Cinthia Yolanda

NRP : 4205020025

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2023

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, SE., MM., M.L.S. Int. Tax

NIDN 0731058104

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Penjualan PT ERA” yang disusun oleh

Nama : Cinthia Yolanda

NRP: : 4205020025

Program Studi : Akuntansi D-III


telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 5 Juni 2023

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, 5 Juni 2023

Dewan Penguji:


Sekretaris Penguji,

  
Susanna Hartanto,  
SE., MM., M.L.S. Int. Tax  
NIDN 0731058104

Anggota Penguji,

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

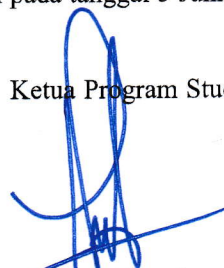
Ketua Tim Penguji,

  
Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA  
NIDN 0727107805

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Cinthia Yolanda 4205020025 dengan judul "Pelaksanaan Prosedur Audit atas Penjualan PT ERA" telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 5 Juni 2023.

Dekan,  
  
Indriana Lestari, S.Sos.,M.A.  
NIK 411.99.0017

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

## **PRAKATA**

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, atas berkat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir yang berjudul “Pelaksanaan Prosedur Audit atas Penjualan PT ERA”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. sebagai Dekan Fakultas Vokasi yang telah memberi dukungan secara akademik maupun non akademik;
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani SE., M.A., Ak. CA., CPA sebagai Wakil Dekan Fakultas Vokasi dan Dosen Akademik yang telah berkontribusi dalam memberikan ilmu selama perkuliahan;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III dan Dosen Akademik yang telah membimbing penulis selama menjalani perkuliahan dan memberikan pengarahan serta informasi selama proses Praktik Kerja Lapangan;
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM., M.L.S. Int. Tax sebagai Dosen Akademik dan Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan laporan Tugas Akhir;
5. Bapak Arief Setyadi, SE., MS.Acct., CPA sebagai pimpinan dari Kantor Akuntan Publik PKF Paul Hadiwinata Cabang Surabaya yang memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan.
6. Bapak Ady Putera Setyo Pribadi, CPA sebagai partner dari KAP PKF Paul Hadiwinata;
7. Bapak Robby Darmawan, CPA dan rekan-rekan senior dari KAP PKF Paul Hadiwinata yang telah membimbing penulis selama melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan;



8. Papa, Mama, Kak Fia, dan Kak Andhika yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis selama menyusun laporan Tugas Akhir;
9. Rheina, Albert, Angie, Hellen, dan Vero yang selalu membantu dan memberikan dukungan dalam menyusun laporan Tugas Akhir.
10. Seluruh teman-teman angkatan 2020 yang telah berjuang bersama dalam masa PKL dan penyusunan laporan Tugas Akhir.

## 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
RINGKASAN .....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan .....	3
1.4 Manfaat .....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Penjualan.....	5
2.1.1 Pengertian Penjualan.....	5
2.1.2 Fungsi Bisnis Penjualan dan Penagihan.....	6
2.2 Audit .....	7
2.2.1 Definisi Audit.....	7
2.2.2 Asersi Manajemen.....	7
2.2.3 Bukti Audit.....	8

2.2.4 Tahapan Proses Audit Laporan Keuangan.....	9
2.2.5 Tujuan Audit atas Siklus Penjualan .....	11
2.2.6 Siklus Penjualan dan Penagihan Piutang .....	12
<b>BAB III GAMBARAN UMUM .....</b>	<b>13</b>
3.1 Sejarah Perusahaan .....	13
3.2 Kegiatan Bisnis Kantor Akuntan Publik (KAP) PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan .....	13
3.3 Struktur Organisasi .....	14
3.4 Pelaksanaan Kegiatan PKL.....	15
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>17</b>
4.1 Prosedur Kerja .....	17
4.2 Analisis Kerja.....	17
4.3 Pembahasan.....	20
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>29</b>
5.1 Simpulan .....	29
5.2 Saran .....	29
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>30</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>31</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 4. 1 Kurs Mata Uang Asing Bank Indonesia 31 Desember 2022 .....	19
Tabel 4. 2 Hasil Pengujian Pengendalian Internal .....	22
Tabel 4. 3 Prosedur Analitis.....	25

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya. ....	15
Gambar 4. 1 Lead Schedule Kertas Kerja Auditor .....	21
Gambar 4. 2 Pengujian Mata Uang Asing .....	23
Gambar 4. 3 Hasil Pengujian Substantif Detil Saldo ( <i>Cut Off</i> ).....	27
Gambar 4. 4 Konfirmasi Kontrol .....	28

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. 1 Daftar Hadir dan Laporan Kegiatan PKL.....	31
--	----

## **RINGKASAN**

**Pelaksanaan Prosedur Audit atas Penjualan PT ERA; Cinthia Yolanda;**  
4205020025; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memahami dan menganalisis pelaksanaan prosedur audit atas penjualan PT ERA. PT ERA merupakan salah satu klien KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya. PT ERA melakukan transaksi penjualan secara lokal dan ekspor. Prosedur audit atas penjualan PT ERA yang dilakukan auditor melalui pengujian pengendalian internal dan pengujian substantif. Tujuan audit atas penjualan dilakukan untuk menguji kewajaran atas nilai penjualan pada laporan keuangan. Selama melakukan prosedur audit, maka dapat disimpulkan bahwa hasil pengujian pengendalian internal atas transaksi penjualan yaitu terdapat dokumen faktur penjualan dan surat jalan yang telah diotorisasi serta faktur penjualan bernomor urut tercetak. Pengujian substantif yang dilakukan PT ERA yaitu pengujian substantif atas transaksi, prosedur analitis, dan pengujian detil saldo. Hasil pengujian substantif atas penjualan PT ERA yaitu pencatatan yang dilakukan pada periode yang tepat. Auditor telah mendapatkan bukti yang memadai selama melaksanakan prosedur audit atas penjualan PT ERA. Oleh karena itu, hasil nilai penjualan melalui pengujian pengendalian dan pengujian substantif dapat dinyatakan wajar. Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat bermanfaat bagi program studi, PT ERA, KAP Paul Hadiwinata, dan pembaca lainnya.

Kata kunci: audit, penjualan, pengujian substantif, pengujian pengendalian

## ABSTRACT

This Final Project Report made to understand and analyze the implementation of audit procedures on sales account at PT ERA. PT ERA is one of the clients of KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Rekan Surabaya. PT ERA conducts local and export sales transactions. The audit procedures for the sales of PT ERA were conduct by the auditor through internal control tests and substantive tests. The purpose of the audit on sales account is to test the fairness of the sales value in the financial statements. During the audit procedure, it could be concluded that the results of the internal control test on sales transactions are that there are documents for invoice and delivery note that have been authorized and sales invoice with serial number printed. Substantive tests that conducted by PT ERA are substantive tests of transactions, analytical procedures, and tests of details of balances. The results of the substantive test on the sales of PT ERA are the recording made in the right period. The auditor has obtained sufficient evidence during during the conduct of audit procedures for the sales account of PT ERA. Therefore, the results of sales value through tests of controls and substantive tests can be stated to be fair. This Final Project Report is expected to be useful for study programs, PT ERA, KAP Paul Hadiwinata, and other readers.

Keywords: *audit, sales, substantive test, internal control*