

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS BEBAN OPERASIONAL
PADA PT BIE



BERNINDA ZEFANYA A.S
4205020021

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

**LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS BEBAN OPERASIONAL
PADA PT BIE**



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

**BERNINDA ZEFANYA A.S
4205020021**

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

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Berninda Zefanya Arthaoely S.

NRP : 4205020021

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul "Prosedur Audit atas Beban Operasional pada PT BIE" adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi manapun 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 di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 23 Mei 2023

Yang menyatakan,



Berninda Zefanya A.S

NRP 4205020021

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Berninda Zefanya Arthaoely S.

NRP : 4205020021

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-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit atas Beban Operasional pada PT BIE”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola, dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan atau 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, 23 Mei 2023

Ya

Berninda Zefanya Arthaoely S.

NRP 4205020021

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit atas Beban Operasional pada PT BIE” yang disusun oleh:

Nama : Berninda Zefanya Arthaoely S.

NRP : 4205020021

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2023

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



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

NIDN 0728019301

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit atas Beban Operasional pada PT BIE” yang disusun oleh:

Nama : Berninda Zefanya Arthaoely S.

NRP : 4205020021

Program Studi : Akuntansi D-III


Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 6 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, 6 Juni 2023

Dewan Penguji:

Sekretaris Penguji,


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

Anggota Penguji,


Thomas A. 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 Berninda Zefanya Arthoely S 4205020021 dengan judul “Prosedur Audit atas Beban Operasional pada PT BIE” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 6 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

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Beban Operasional pada PT BIE”. 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 lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. sebagai Dekan Fakultas Vokasi yang telah memberikan informasi dan ilmu pada awal PKL hingga mekanisme untuk sidang.
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA sebagai Wakil Dekan Fakultas Vokasi yang telah memberikan ilmu dan bimbingan selama masa perkuliahan.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III, Dosen Wali, serta Dosen Pembimbing yang telah membantu penulis dan meluangkan waktu, pikiran, perhatian dalam penulisan Tugas Akhir ini.
4. Seluruh Dosen Akademik Fakultas Vokasi Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi perkuliahan.
5. Bapak Robby Setiawan, SE., Ak., CPA sebagai Pimpinan KAP Heliantono dan Rekan Cabang Surabaya yang telah memberikan kesempatan dan menerima penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
6. Kak Mei Rinta sebagai Manajer dari KAP Heliantono dan Rekan yang membawahi penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan.
7. Kak Been, Kak Nadia, Ko Jovan, Kak Nugroho, Kak Ezra, dan rekan-rekan KAP Heliantono yang telah membantu serta memberikan pengalaman yang berharga kepada penulis selama Praktik Kerja Lapangan berlangsung.

8. Kedua orang tua dan keluarga yang memberikan dukungan, doa, dan materi kepada penulis dengan tulus selama masa perkuliahan.
9. Danella Santoso dan Sam Pickavant selaku sahabat penulis yang selalu menemani, memberikan dukungan, dan semangat untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
10. Seluruh teman-teman angkatan 2020 yang telah berjuang bersama selama masa perkuliahan hingga menyelesaikan Tugas Akhir.

Demikian prakata ini penulis sampaikan, penulis juga menerima kritik dan saran untuk kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya, 23 Mei 2023

Penulis

DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR	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	3
1.3 Tujuan Tugas Akhir	4
1.4 Manfaat Tugas Akhir	4
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Audit	6
2.2 Beban Operasional.....	7
2.3 Tujuan Audit atas Beban Operasional	7
2.4 Prosedur Audit atas Beban Operasional	8
2.5 Asersi Manajemen	9
BAB III GAMBARAN UMUM.....	10
3.1 Sejarah Perusahaan	10
3.2 Bidang Usaha	10
3.3 Struktur Organisasi	11
3.4 Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab.....	12

3.5	Kegiatan PKL	13
BAB IV	PEMBAHASAN	15
7.1	Prosedur Kerja	15
7.2	Analisis Kerja	15
7.3	Pembahasan	19
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	25
1.1	Simpulan	25
1.2	Saran	25
DAFTAR PUSTAKA		26
LAMPIRAN		28

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Beban langsung	17
Tabel 4. 2 Beban penjualan	17
Tabel 4. 3 Beban administrasi dan umum	18
Tabel 4. 4 Rekapitulasi HPP.....	19
Tabel 4. 5 Cut-off beban langsung	20
Tabel 4. 6 Sewa outlet 2022	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 <i>Vouching</i> beban pemasaran	21
Gambar 4. 2 Gaji 2021	22
Gambar 4. 3 Gaji 2022	22
Gambar 4. 4 <i>Vouching</i> sewa outlet	23
Gambar 4. 5 <i>Vouching</i> transportasi.....	23
Gambar 4. 6 <i>Vouching</i> beban listrik dan air	23
Gambar 4. 7 <i>Payment voucher</i>	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Kehadiran dan Kegiatan PKL	28
--	----

RINGKASAN

Prosedur Audit atas Beban Operasional PT BIE; Berninda Zefanya Arthaoely;
4205020021; 2023; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk melaporkan hasil prosedur audit atas beban operasional PT BIE. PT BIE merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang industri manufaktur makanan dan minuman yang didirikan pada tahun 2010. Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk menjelaskan tahapan prosedur audit, tujuan audit, dan pelaksanaan serta hasil audit atas beban operasional PT BIE yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan. Berdasarkan prosedur audit atas beban operasional yaitu prosedur analitis dan pengujian substantif yang telah dilakukan, hasil menunjukkan tidak ditemukan adanya salah saji yang material. Bukti yang diberikan PT BIE sebagai data pendukung selama pelaksanaan audit juga memadai, sehingga auditor dapat menyimpulkan bahwa PT BIE telah mencatat dan mengakui beban operasionalnya secara wajar. Saran ditujukan pada PT BIE terkait otorisasi mengenai pembayaran beban operasional yang tidak dilakukan, sebaiknya PT BIE tetap melakukan otorisasi meskipun telah disertakan bukti yang handal untuk menjaga efektivitas pengendalian internal perusahaan. Tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi program studi, KAP Heliantono dan Rekan, PT BIE, dan pembaca.

Kata kunci: beban operasional, prosedur audit, pengujian.

ABSTRACT

Audit Procedures on Operating Expenses PT BIE; Berninda Zefanya Arthaoely; 4205020021; 2023; Widya Mandala Catholic University, Surabaya

This Final Project Report is prepared to report the results of audit procedures for PT BIE's operational expenses. PT BIE is a company engaged in the food and beverage manufacturing industry which was founded in 2010. The purpose of writing this final project is to explain the stages of audit procedures, audit objectives, and the implementation and results of an audit of PT BIE's operational expenses carried out by an Accounting Firm. Heliantono Public and Partners. Based on audit procedures for operating expenses, namely analytical procedures and substantive tests that have been carried out, the results showed that there were no material misstatements. The evidence provided by PT BIE as supporting data during the audit is also sufficient, so that the auditor can conclude that PT BIE has properly recorded and recognized its operating expenses. Suggestions aimed at PT BIE regarding the authorization regarding the payment of operating expenses that were not carried out, PT BIE should continue to carry out the authorization even though reliable evidence has been included to maintain the effectiveness of the company's internal controls. This final project is expected to provide benefits for study programs, KAP Heliantono and Partners, PT BIE, and readers.

Keywords: operating expenses, audit procedures, testing