

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN
SUBSTANTIF UNTUK MENILAI KEWAJARAN
UTANG USAHA PADA PT PAC



RAKHELLITA BEEN PAOLLESTRA

NRP 4205021007

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN

SUBSTANTIF UNTUK MENILAI KEWAJARAN

UTANG USAHA PADA PT PAC



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

RAKHELLITA BEEN PAOLLESTRA

NRP 4205021007

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rakhellita Been Paollestra

NRP : 4205021007

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Utang Usaha pada PT PAC” 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 di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 22 Mei 2024

Yang menyatakan,



Rakhellita Been Paollestra

NRP.4205021007

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rakhellita Been Paollestra

NRP : 4205021007

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Bisnis, 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 “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Utang Usaha pada PT PAC”

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 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, 22 Mei 2024

Yang menyatakan,



Rakhellita Been Paollestra

NRP. 4205021007

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Utang Usaha pada PT PAC” yang disusun oleh

Nama : Rakhellita Been Paollestra

NRP : 4205021007

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 22 Mei 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



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

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Utang Usaha pada PT PAC” yang disusun oleh

Nama : Rakhellita Been Paollestra

NRP : 4205021007

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada hari Senin, 03 Juni 2024

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, 03 Juni 2024

Dewan Penguji:

Sekretaris Penguji,

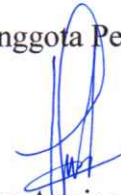


Susanna Hartanto,

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

NIDN 0728019301

Anggota Penguji,



Thomas Aquinas Wijanarko,

S.Ak., M.Acc.

NIDN 0731058104

Ketua Tim Penguji,



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

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir yang ditulis oleh Rakhellita Been Paollestra 4205021007 dengan judul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Utang Usaha pada PT PAC” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 03 Juni 2024


Dekan,
Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA.
NIK. 321.15.0887

Ketua Program Studi,



Thomas Aquinas W., S.AK., M.Acc.
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa karena atas berkat dan rahmat-Nya dapat menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir yang berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Utang Usaha pada PT PAC” dengan baik. Laporan tugas akhir ini disusun sebagai syarat untuk menyelesaikan Pendidikan di program studi Akuntansi D-III, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama mengerjakan laporan tugas akhir ini, penulis memperoleh dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberi hikmat dan perlindungan sampai saat ini.
2. Bapak Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA., CFP., QWP sebagai Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Lisawati, S.E., AK., BKP, CPA, sebagai pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran & Lisawati Kantor Cabang yang telah memberikan kesempatan untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang selalu memberikan informasi serta pengarahan selama PKL berlangsung.
5. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA sebagai Dosen Wali dan Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang dengan sabar memberi arahan, perhatian dan dukungan selama perkuliahan serta memberikan bimbingan dalam menyelesaikan tugas akhir.
6. Kedua orang tua (bapak dan ibu) serta kakak dan adik yang selalu memberi dukungan dan mendoakan dalam menyelesaikan tugas akhir.
7. Seluruh keluarga besar yang tidak pernah lupa mengingatkan untuk tetap semangat dalam menyelesaikan tugas akhir.
8. Maria Rodiana, Rindi Wahyu Wardani, Ester Clementia Arwenda, Sinta Juniar, Nanda Khonikmatu, Regita Adelia, Sekar Dyah Naryani selaku

sahabat yang selalu mengingatkan, memberi semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir.

9. Dimas Kusuma, Benaya Nathanael Yeroham, Galang Jiananda yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir.
10. Angela Putri Kinanthy, Elisabeth Kunthy, Debora Laurentia Taner, Ivana Jessica, Iyul Melina Nainggolan, Kamilia Permatasari yang selalu mendoakan, memberi semangat serta bersama-sama berjuang untuk tugas akhir masing-masing.

Penulis menyadari bahwa penulisan tugas akhir yang telah dibuat ini masih jauh dari kata sempurna. Dengan demikian, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah terlibat serta membantu dalam penulisan tugas akhir. Semoga penulisan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca

Surabaya, Mei 2024

Penulis

RINGKASAN

Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Utang Usaha pada PT PAC; Rakhellita Been Paollestra; 4205021007; 2024; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Utang usaha memiliki sifat *understated* atau kurang saji sehingga terdapat kemungkinan perusahaan mencatat nilai utangnya lebih kecil dari yang sebenarnya. Oleh karena itu, utang usaha perlu diaudit untuk memastikan saldo utang usaha telah disajikan secara wajar. Penulis melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL) di KAP Buntaran & Lisawati. Tujuan dari PKL ini adalah untuk mengetahui prosedur audit yang dilakukan KAP untuk menilai kewajaran pada akun utang usaha PT PAC. PT PAC merupakan salah satu klien dari KAP Buntaran & Lisawati yang bergerak di bidang manufaktur bahan kimia. Auditor melakukan pengujian pengendalian dan pengujian substantif untuk memastikan utang usaha PT PAC telah disajikan secara wajar. Pengujian pengendalian dilakukan untuk menguji efektivitas pengendalian internal terhadap akun utang usaha sedangkan pengujian substantif dilakukan untuk menilai salah saji moneter. Hasil dari pengujian pengendalian menunjukkan bahwa pengendalian internal PT PAC telah efektif dan hasil dari pengujian substantif adalah auditor tidak menemukan adanya saji material, serta semua utang dan semua pelunasan utang telah disajikan dan dicatat pada periode yang tepat. Auditor menyimpulkan bahwa utang usaha pada PT PAC dinilai wajar.

Kata Kunci: utang usaha, pengujian pengendalian, pengujian substantif, audit.

ABSTRACT

Control Testing and Substantive Testing to Assess the Reasonableness of Accounts Payable at PT PAC; Rakhellita Been Paollestra; 4205021007; 2024; Widya Mandala Catholic University.

Accounts payable has an understated nature, so there is a possibility that the company records the value of its debts smaller than it actually is. Therefore, accounts payable needs to be audited to ensure that the accounts payable balance is presented fairly. The author conducted Field Work Practices (PKL) at KAP Buntaran & Lisawati. The purpose of this PKL is to find out the audit procedures carried out by KAP to assess the fairness of PT PAC's accounts payable. PT PAC is one of the clients of KAP Buntaran & Lisawati which is a chemical manufacturing company. The auditor conducted control testing and substantive testing to ensure that PT PAC's accounts payable were presented fairly. Control testing is performed to test the effectiveness of internal controls over accounts payable while substantive testing is performed to assess monetary misstatements. The results of the control testing showed that PT PAC's internal controls were effective and the results of the substantive testing were that the auditor did not find any material misstatements, and all debts and all debt repayments had been presented and recorded in the appropriate period. The auditor concluded that the accounts payable of PT PAC is fair valued.

Keywords: accounts payable, controls testing, substantive testing, audit.

DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
RINGKASAN	ix
ABSTRACT.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan Laporan Tugas Akhir	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir	2
1.4.1 Bagi Penulis.....	2
1.4.2 Bagi KAP Buntaran & Lisawati	2
1.4.3 Bagi Program D-III Akuntansi	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II KAJIAN PUSTAKA	4
2.1. Utang Usaha	4
2.2. Audit.....	4
2.3. Pengujian Pengendalian (<i>test of control</i>).....	5
2.4. Pengujian Substantif (<i>substantive test</i>).....	6
2.5. Asersi Manajemen.....	6
BAB III GAMBARAN UMUM	8
3.1 Sejarah KAP Buntaran & Lisawati.....	8

3.2	Struktur Organisasi.....	9
Gambar 3.2	Struktur Organisasi.....	9
3.3	Deskripsi Tugas.....	9
3.4	Pelaksanaan Tugas PKL.....	10
BAB IV	PEMBAHASAN.....	11
4.1	Prosedur Kerja.....	11
4.2	Analisis kerja atas akun utang usaha.....	11
Tabel 4.1	Kertas Kerja Auditor.....	13
4.3	Pembahasan.....	13
BAB V	KESIMPULAN.....	15
5.1	Kesimpulan.....	15
5.2	Saran.....	15
DAFTAR PUSTAKA	16
LAMPIRAN	17

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.2 Struktur Organisasi.....	9
-------------------------------------	---

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kertas Kerja Auditor.....	13
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Daftar Hadir dan Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan	17
Lampiran 2. Laporan Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan	18