

PENGUJIAN PENGENDALIAN SIKLUS PENJUALAN
DAN PENAGIHAN PADA SALAH SATU
PERUSAHAAN PERKAYUAN
DI SIDOARJO



OLEH:

IIN CHRISTANTI

3203013057

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

PENGUJIAN PENGENDALIAN SIKLUS PENJUALAN
DAN PENAGIHAN PADA SALAH SATU
PERUSAHAAN PERKAYUAN
DI SIDOARJO

MAGANG

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

IIN CHRISTANTI

3203013057

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**PENGUJIAN PENGENDALIAN SIKLUS PENJUALAN
DAN PENAGIHAN PADA SALAH SATU
PERUSAHAAN PERKAYUAN
DI SIDOARJO**

Oleh:
IIN CHRISTANTI
3203013057

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA.

Tanggal : 22 Desember 2016

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Iin Christanti

NRP : 3203013057

Judul Skripsi : Pengujian Pengendalian Siklus Penjualan dan Penagihan Pada PT X

Menyatakan bahwa tugas akhir magang ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan 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 keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 4 Januari 2017

Yang menyatakan,

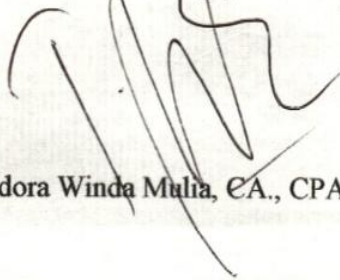


(Iin Christanti)

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Iin Christanti NRP 3203013057. Telah diuji pada tanggal 31 Januari 2017 dihadapan Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, CA., CPAI.


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak, CA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D, SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magangan ini. Laporan magang ini dibuat sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan magang ini tidak akan berhasil disusun tanpa ada bimbingan, nasehat dan dukungan dari orang-orang luar biasa disekitar penulis. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec.Yulius Koesworo, MM., QWP. selaku Wakil Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan pada penulis dalam menyusun penelitian ini sehingga laporan magang ini dapat diselesaikan dengan baik.

5. Ibu S. Patricia Febrina D., SE., MA. selaku dosen wali yang telah mengarahkan dan bimbing penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
6. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan serta membagikan pengalaman yang sangat berharga kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Jurusan Akuntansi.
7. Orangtua penulis, keluarga besar Tan dan Liem atas dukungan, kasih sayang, bimbingan, doa, dan bantuan yang tak terhingga kepada penulis.
8. KAP Teramihardja, Pradhono & Chandra (TPC), khususnya kepada Bapak Pradhono dan Ibu Agustina Felisia, selaku partner yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan magang.
9. Seluruh staff KAP TPC khususnya rekan-rekan satu tim yaitu Ibu Gebrina Sarat, Ibu Evinda, Bapak Natanael Ivan, Bapak Yohannes Bayu, Bapak Yudi Wiranata, Ibu Yulianti Liwang, Bapak Christopher Christian Hutomo atas bantuan dalam memperoleh data, membagikan pengalaman, saran, dan dukungan dalam menyelesaikan laporan magang ini.
10. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama masa perkuliahan.

11. Ibu Tineke Wehartaty., SE., MM., sebagai ketua Laboratorium Komputer FB UWKMS dan rekan-rekan Asisten Laboratorium yang telah menerima penulis disaat mengerjakan penulisan magang ini dan membagikan pemikiran-pemikiran yang menginspirasi penulis dan penyusunan laporan ini.
12. Seluruh rekan BEM-FB periode 2014/2015 khususnya Janet Sheila T, Meilynawaty, William A.K, dan Angelaclara T, yang telah memberikan semangat, dukungan dan bantuan hingga akhir perkuliahan.
13. Teman-teman seperjuangan dari awal hingga akhir perkuliahan Andrew K.R.J, Budiadji, Christopher Lie, Crisvinasono S.F.L, Riana, Valeria T, dan Veronica yang telah membagikan semangat, dorongan dan doa dalam menyelesaikan perkuliahan.
14. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas dukungan, saran, doa, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan adanya kritikan dan saran yang membangun atas laporan ini. Akhir kata, semoga penelitian ini bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 22 Desember 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup	4
1.3. Manfaat Penelitian.....	4
1.4. Sistematika Penulisan.....	5

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	7
2.2. Rerangka Berfikir.....	24
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	25
3.2. Jenis dan Sumber Data	25
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	26
3.4. Prosedur Analisis Data.....	27
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum	28
4.2. Deskripsi Data	30
4.3. Analisis dan Pembahasan	35
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN	
5.1. Simpulan.....	49
5.2. Keterbatasan.....	50
5.3. Saran.....	50
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Identifikasi Pengendalian Kunci PT X.....	39
Tabel 4.2 Atribut Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif PT X.....	43
Tabel 4.3 Temuan audit dalam prosedur pengujian pengendalian PT X.....	45

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berfikir.....	24
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	30

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lampiran kertas kerja PT X
- Lampiran 2. *Internal Control Questionnaires* PT X
- Lampiran 3. Flowchart Siklus Penjualan PT X
- Lampiran 4. Flowchart Siklus Penagihan PT X
- Lampiran 5. Dokumen *sales order* PT X
- Lampiran 6. Dokumen surat jalan PT X
- Lampiran 7. Dokumen faktur penjualan
- Lampiran 8. Dokumen kartu piutang PT X
- Lampiran 9. Ikhtisar kegiatan magang

ABSTRAK

Sebuah proses audit keuangan dilakukan untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas sebuah laporan keuangan. Keyakinan yang memadai diperoleh dari hasil berbagai prosedur yang dilaksanakan termasuk prosedur pengujian pengendalian. Sebuah pengendalian yang efektif dalam kegiatan perusahaan akan meminimalisir kesalahan dan risiko yang mungkin terjadi. Siklus penjualan merupakan salah satu siklus yang memiliki banyak risiko, sehingga diperlukan pengujian pengendalian untuk menilai efektivitas pengendalian dalam meminimalisir risiko yang mungkin terjadi.

PT X merupakan perusahaan yang baru saja melaksanakan kegiatan operasionalnya selama 3 bulan dari *cut-off* periode pengauditan, sehingga pengujian pengendalian khususnya siklus penjualan perlu dilakukan. Hasil pengujian pengendalian atas siklus penjualan ditemukan adanya ketidakurutan nomor surat jalan dan adanya faktur penjualan yang tidak disertai dengan surat jalan yang dapat mengakibatkan adanya *premature* pengakuan pendapatan dan hilangnya persediaan. Auditor telah melaksanakan prosedur konfirmasi positif atas piutang untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas temuan-temuan tersebut. Temuan tersebut juga telah didiskusikan kepada pihak manajemen PT X dengan tanggapan bahwa standar operasional prosedur belum berjalan dengan baik.

Kata Kunci: pengujian pengendalian, pengendalian internal, risiko pengendalian, audit pendapatan, siklus penjualan

ABSTRACT

A financial audits performed to obtain reasonable assurance on a financial statement. Sufficient confidence obtained from the results of various procedures performed including control testing procedures. An effective control in corporate activities will minimize errors and risks that may occur. The sales cycle is a cycle that has a lot of risk, so that the necessary tests of controls to assess the effectiveness of controls in minimizing the risks of the possible.

PT X is a company that has just carrying out operations for three months from the cut-off period of auditing, so tests of controls, especially the sales cycle needs to be done. Results of tests of controls over the sales cycle found no serial number of letters found their way and their sales invoices were not accompanied by a letter path that can lead to their premature loss of revenue recognition and inventory. Auditor has carried out the procedure a positive confirmation of receivables to obtain reasonable assurance on the findings. The findings have also been discussed with management of PT X with the response that the standard operating procedures have not been going well.

Keywords: tests of controls, internal control, risk control, audit revenue, sales cycle