

PROSEDUR AUDIT *REVIEW* ATAS TRANSAKSI  
PENJUALAN MELALUI *VOUCHING*  
DOKUMEN PT BPM MADIUN



OLEH :  
WILLIAM CAHYADI  
3205016005

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019

**PROSEDUR AUDIT *REVIEW* ATAS TRANSAKSI  
PENJUALAN MELALUI *VOUCHING*  
DOKUMEN PT BPM MADIUN**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan  
Program Studi D-III Akuntansi

**OLEH:**  
**WILLIAM CAHYADI**  
3205016005

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2019

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : William Cahyadi

NRP : 3205016005

Judul : “Prosedur Audit *Review* Atas Transaksi Penjualan Melalui  
*Vouching* Dokumen PT BPM Madiun”

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 29 Mei 2019

Yang Menyatakan,



(William Cahyadi)

## HALAMAN PERSETUJUAN

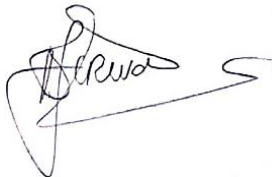
### "PROSEDUR AUDIT *REVIEW* ATAS TRANSAKSI PENJUALAN MELALUI *VOUCHING* DOKUMEN PT BPM MADIUN"

#### LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN (MAGANG)

Oleh :  
William Cahyadi  
3205016005

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Bernadetta Diana N., SE., M.Si., QIA  
Tanggal : 16 Mei 2019

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN  
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : William Cahyadi

NRP : 3205016005

Judul : PROSEDUR AUDIT *REVIEW* ATAS TRANSAKSI  
PENJUALAN MELALUI *VOUCHING* DOKUMEN PT  
BPM MADIUN.

Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan 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 persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juni 2019

Yang Menyatakan



(William Cahyadi)

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh William Cahyadi  
NRP : 3205016005 telah diuji pada tanggal 23 Mei 2019 dan  
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Hendra Wijaya, S.Kom.,S.Akt., MM.

Mengetahui :

Ketua Program Studi,



Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,

AK., CA.

NIK. 321.99.0370



Rr. Puruwita Wardani, SE.,

MA., Ak., CA., CPA.

NIK. 321.12.0723

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia yang sudah diberikan sehingga penulis dapat menyusun laporan magang kerja yang berjudul “Prosedur Audit *Review* Atas Transaksi Penjualan Melalui *Vouching* Dokumen Pada PT BPM Madiun”. Laporan ini disusun guna melengkapi persyaratan Magang Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan ini dibuat dengan tujuan agar mahasiswa dapat melaporkan segala sesuatu yang dilakukan selama kegiatan magang berlangsung. Dengan selesainya penulisan laporan magang ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Penasehat Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya selama saya di perkuliahan dan memberikan banyak ilmu.
4. Ibu Bernadetta Diana N., SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya

Mandala Surabaya yang membantu dan membimbing saya pada saat mengerjakan tugas akhir.

5. Untuk kampus tercinta Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan wadah untuk saya mencari ilmu saat perkuliahan dan menyelesaikan tugas akhir.
6. Bapak Long Setiadi Tyasputra, SE, Ak., CPA., BKP (“AP”) selaku Partner KAP Long Setiadi Surabaya yang telah menerima saya magang dan mengajarkan ilmu tentang audit di dunia kerja.
7. Karyawan KAP Long Setiadi yaitu Pak Djoko, Ce Shiela, Ce Dinda dan Ko Bagus yang telah mengajarkanku dan membimbing saya pada saat di tempat magang.
8. Orang tua tercinta, saudara kandung saya Michael Chandra dan Michelle Priscillia Putri yang sudah mendukung secara materi maupun non-materi selama saya mengerjakan tugas akhir.
9. Hany Refsa sebagai pacar saya yang selalu sabar tiap saat memberikan semangat dan dukungan agar segera menyelesaikan tugas akhir meskipun saya selalu merepotkan dan banyak mengeluh.
10. Keluarga besar Kementerian Olahraga dan Pengurus Harian Sony, Vivi, Jessica, Niko dan Helmi sebagai rumah kedua dan keluarga baru yang telah menghibur, mendukung dan memberi semangat dalam mengerjakan tugas akhir.



11. Keluarga Diploma tiga akuntansi angkatan 2016 yang telah bersama sampai tugas akhir tetap memberi dukungan dan semangat.
12. Hizkia Chandra adalah saudara sepupu yang telah membantuku memijat disaat badan capek dan pegal-pegal dalam mengerjakan tugas akhir dikala lembur tengah malam.
13. “Satu Darah” Yandri, Ricko, Teddy, dan Erwin sebagai teman sahabatku dikala sedih, senang maupun susah yang bisa menghiburku pada saat mengerjakan tugas akhir.
14. Group “WJJD and Rekan” Joviani Cristie, Jerimia Julio Wijaya, dan Darryl Matthew teman maupun sahabat baru pada saat perkuliahan yang telah mendukung dan memberikan semangat untuk mengerjakan tugas akhir.
15. Dofan Hantuma yang sudah membantu saya memberikan fasilitas dalam mengerjakan tugas akhir.

Karena kebaikan dan bimbingan serta dukungan mereka maka penulis dapat menyelesaikan laporan magang ini tepat waktu. Penulis juga menyadari bahwa laporan magang ini tidak luput dari kesalahan. Akhir kata semoga laporan magang ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 29 Mei 2019



William Cahyadi

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	vii
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	3
1.3 Tujuan Laporan Magang .....	4
1.4 Manfaat Laporan Magang .....	4
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	5
2.1 Landasan Teori .....	5
2.1.1 Definisi Audit .....	5
2.1.2 Definisi Siklus Pendapatan .....	6
2.1.3 Bukti Audit .....	7

BAB 3. GAMBARAN UMUM .....	12
3.1 Gambaran Umum Organisasi .....	12
3.1.1 Sejarah Singkat KAP .....	12
3.1.2 Visi KAP .....	13
3.1.3 Misi KAP .....	13
3.1.4 Struktur Organisasi KAP .....	14
3.1.5 Sejarah Singkat PT BPM Madiun .....	17
3.2 Bentuk Kegiatan .....	17
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL .....	19
4.1 Prosedur Kerja .....	19
4.2 Analisis Kerja .....	20
4.2.1 Temuan <i>Vouching</i> Dokumen .....	21
4.2.2 Kendala Yang Terjadi .....	21
4.3 Pembahasan .....	22
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN .....	25
5.1 Simpulan .....	25
5.2 Saran .....	26
DAFTAR PUSTAKA .....	28
LAMPIRAN .....	29

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Long Setiadi .....	14

## ABSTRAK

Prosedur audit *review* atas transaksi penjualan melalui *vouching* dokumen merupakan topik dalam laporan ini. Auditing adalah proses pengumpulan dan penilaian bukti mengenai informasi untuk digunakan dalam menentukan menilai tingkat kesesuaian antara informasi dengan kriteria yang telah ditentukan. Bukti dokumen sangatlah penting untuk memberikan suatu informasi yang terjadi dalam suatu perusahaan salah satunya transaksi penjualan.

Memperoleh bukti audit yang andal maka seorang auditor dapat menggunakan empat jenis pengujian yaitu pengujian pengendalian (TOC), pengujian substantif atas transaksi (STOT), prosedur analitis (AP) dan Pengujian terperinci atas saldo (TDB). Dari empat jenis pengujian tersebut bukti dokumen transaksi penjualan didapatkan berupa pesanan penjualan, faktur penjualan dan surat jalan melalui *vouching* dokumen untuk mengetahui harga, kuantitas didalamnya apakah sudah tepat dan sesuai dengan rincian penjualan perusahaan agar tidak terjadi selisih ataupun kerugian dalam suatu perusahaan.

PT BPM Madiun merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang perusahaan dagang alat bangunan di kota Madiun dan memiliki banyak gudang diwilayah Jawa Timur. Perusahaan tersebut telah di audit *review* oleh KAP Long Setiadi Surabaya, Setelah dilakukan prosedur pengujian pengendalian auditor menemukan adanya kelemahan pada pengendalian internal terutama dalam siklus pendapatan khususnya transaksi penjualan yang dapat memicu timbulnya kecurangan. Sebagai saran langkah manajemen kedepannya harus mengawasi dan mengontrol transaksi penjualan perusahaan agar dokumen penjualan tersimpan rapi dan aman untuk menunjang aset bukti perusahaan.

Kata Kunci : Audit, Prosedur Audit, Transaksi Penjualan

## ABSTRACT

*The procedure for auditing review of sales transactions through document vouching is the topic of this report. Auditing is the process of collecting and evaluating evidence regarding information to be used in determining the level of conformity between information and predetermined criteria. Proof of documents is very important to provide information that occurs in a company, one of which is a sales transaction.*

*Obtaining reliable audit evidence, an auditor can use four types of tests, namely control testing (TOC), substantive testing of transactions (STOT), analytical procedures (AP) and detailed testing of balances (TDB). Of the four types of testing, sales transaction documentary evidence is obtained in the form of sales orders, sales invoices and travel documents through vouching documents to find out prices, the quantity in them is correct and in accordance with the company's sales details so that there is no difference or loss in a company.*

*PT BPM Madiun is one of the companies engaged in the trading company of building tools in the city of Madiun and has many warehouses in the East Java region. The company was audited by KAP Long Setiadi Surabaya. After the control testing procedure, the auditor found weaknesses in internal control, especially in the income cycle, especially sales transactions that could lead to fraud. As a suggestion, the management steps in the future must supervise and control the company's sales transactions so that the sales documents are neatly and safely stored to support the company's evidence assets.*

*Keywords: Audit, Audit Procedure, Sales Transactions*