

PROSEDUR AUDIT ATAS PENJUALAN DI PT ABC



OLEH:
JULIANTY BONAVANTURA ANGELINA KEO
3205016022

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

PROSEDUR AUDIT ATAS PENJUALAN DI PT ABC

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

OLEH:
JULIANTY BONAVANTURA ANGELINA KEO
3205016022

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

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN

PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Julianty Bonaventura Angelina Keo

NRP : 3205016022

Judul : Prosedur Audit Atas Penjualan di PT ABC

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 Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula 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 keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya,



HALAMAN PERSETUJUAN

PROSEDUR AUDIT ATAS PENJUALAN

DI PT ABC

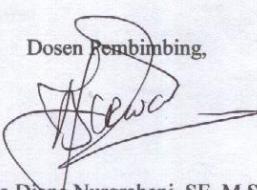
**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

OLEH:

**JULIANTY BONAVANTURA ANGELINA KEO
3205016022**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim pengaji**

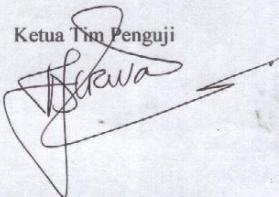
Dosen Pembimbing,


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

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Julianty B.A Keo
NRP:3205016022 telah diuji pada tanggal 28 Mei 2019 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., Msi., QIA

Mengetahui :



Dr. Edogovius Lasdi, M.M.,
AKT.,CA.,CPA.

NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



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

NIK.321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Mahakuasa atas segala rahmat penyertaan dan kekuatan saya dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Penjualan di PT ABC” tepat pada waktunya.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih atas bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak atas kelancaran penyusunan Tugas Akhir ini. Maka dari itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria karena atas berkat dan rahmat-Nya, bisa menyelesaikan tugas akhir ini hingga selesai.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi,M.M.,Ak.,CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi.
4. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE.,M.Si.,QIA, selaku dosen pembimbing yang selalu meluangkan waktu, membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini hingga selesai.
5. Susanna Hartanto, SE., M.M. Selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan serta memberikan saran atas mata kuliah yang ditempuh oleh penulis.

6. Pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang telah mengijinkan saya untuk melakukan praktik kerja lapangan.
7. Orang tua, dan keluarga yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan dan perhatian sehingga saya bisa menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
8. Sahabat dan teman-teman yang memberikan dukungan dan semangat kepada saya baik dalam proses mengerjakan tugas akhir.
9. Semua pihak yang secara tidak langsung telah membantu dan mendukung penulis dalam proses penyelesaian tugas akhir yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis memohon maaf atas kekurangan dalam penulisan tugas akhir ini. oleh karena itu, penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat dan dapat menjadi pengetahuan yang berguna bagi para pembaca.

Surabaya,

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Praktik Kerja Lapangan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Fungsi Penjualan dan Penagihan	6
2.1.3 Proses Audit.....	11
2.1.4 Tes Transaksi.....	11
2.1.5 Sampling Audit.....	12
2.1.6 Bukti Audit	13
2.1.7 Asersi Manajemen	15

BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	17
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	17
3.1.1 Gambaran Kantor Akuntan Publik	17
3.1.2 Gambaran Umum Perusahaan (PT ABC).....	22
3.2 Bentuk Kegiatan	22
3.3 Ikhtisar Kegiatan	23
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	25
4.1 Prosedur Kerja	25
4.2 Analisis Pekerjaan.....	27
4.2.1 Jenis Transaksi.....	28
4.2.2 Transaksi Penjualan Kredit.....	28
4.2.3 Faktur Penjualan	28
4.2.4 Penentuan Sampel	28
4.2.5 Temuan Transaksi	29
4.2.6 Kendala yang Terjadi	29
4.3 Pembahasan.....	30
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	33
5.1 Simpulan	33
5.2 Saran	33
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

ABSTRAK

Prosedur audit merupakan sebuah standar yang dilakukan oleh auditor ekternal maupun internal dalam mengaudit sebuah perusahaan, dimana setiap prosedur yang dilakukan adalah untuk membantu setiap pekerjaan auditor dalam mengumpulkan informasi dan bukti yang akurat. Pada saat melakukan tahapan sebuah prosedur audit yaitu memeriksa setiap transaksi maupun pengecekan saldo untuk memastikan keakuratnya. Asersi manajemen di perusahaan apabila tidak dilakukan dengan baik, maka akan berdampak pada penyajian dilaporan keuangan perusahaan itu sendiri.

PT ABC didirikan pada tanggal 28 Maret 1985, PT ABC merupakan sebuah perusahaan yang mendistribusikan bahan kimia, yang dimana dalam satu bulan perusahaan melakukan transaksi penjualan dengan jumlah yang sangat banyak. Dimana pada saat memeriksa transaksi penjualan dan juga pencatatan transaksi yang tidak detail. Semua kesalahan yang terjadi dikarenakan beberapa faktor yang menjadi kendala dalam mengaudit perusahaan misalnya mengolah data, mengecek setiap transaksi dan saldo. Hal ini menyebabkan perusahaan harus memperhatikan setiap transaksi pada siklus penjualan.

Kata Kunci: Prosedur Audit, Asersi Manajemen, Transaksi Penjualan

ABSTRACT

Auditing procedure is a standard performed by external and internal auditors in auditing a company, where every procedure undertaken is to assist each auditor's work in gathering accurate information and evidence. At the stage of an audit procedure that checks each transaction test and checks the balance to ensure its accuracy. Management assertions in the company if not done well, it will have an impact on the presentation of the company's own financial reporting.

ABC was established on march 28, 1985. ABC is a company that distributes chemicals, which in one month the company conducts sales transactions with a very large amount. where in recognition of a sales transactions and also recording transactions that are not detailed. All errors that occur due to several factors become obstacles done in auditing companies such as processing data, checking each transaction and balance. This causes the company to pay attention to every transaction in the sales cycle.

Keywords: Audit Procedures, Asersi Management, Sales Transactions