

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI PIUTANG ANGSURAN RUMAH PT KC



**JESSICA PIERRETIO
3205017032**

**PROGRAM STUDI AKUNTASI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2020**

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI PIUTANG ANGSURAN RUMAH PT KC



diajukan untuk memenuhi prasyarat kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**JESSICA PIERRETIO
3205017032**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jessica Pierretio

NRP : 3205017032

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Pengujian Substantif Atas Transaksi Piutang Angsuran Rumah PT KC” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah 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 adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 09 Mei 2020

Yang menyatakan,



Jessica Pierretio

NRP 3205017032

PERNYATAAN PERRSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Jessica Pierretio

NRP : 3205017032

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 Eksklusif (*Non-Exculsive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Pengujian Substantif Atas Piutang Angsuran Rumah PT KC”.

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 karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun.

Surabaya, 09 Mei 2020

Yang menyatakan



Jessica Pierretio

NRP 3205017032

HALAMAN PERSETUJUAN

“PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI
PIUTANG ANGSURAN RUMAH PT KC”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:

JESSICA PIERRETIO

3205017032

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



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

NIDN 0727107805

Tanggal: 09 Mei 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Jessica Pierretio NRP 3205017032 telah diuji pada tanggal 15 Mei 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



Benedicta D. Muljani, S.Sos., M.AB

NIDN 0710047502



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

NIDN 0727107805

PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengujian Substantif Atas Transaksi Piutang Angsuran Rumah PT KC” yang disusun oleh

Nama : Jessica Pierretio

NRP 3205017032

Program Studi : Akuntansi D-III

Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 15 Mei 2020.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu prasyarat penyelesaian dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 15 Mei 2020

Dewan Penguji:

Penguji I,



Rr. Puruwita Wardani,
SE., M.A., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

Penguji II,



Ariston Esa, SE., MA., Ak.,
CA., CPA., BKP
NIDN 0707047401

Ketua Tim Penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
NIDN 0723087001

PRAKATA

Puji syukur Kepada Allah Yang Mahakuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Pengujian Substantif Atas Transaksi Piutang Angsuran Rumah PT KC”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan 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 Benedicta D. Muljani, S. Sos., M.AB., selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III, Dosen Pembimbing dan Dosen Wali yang telah membimbing dan memberikan saran dalam proses praktik kerja hingga penyusunan laporan tugas akhir.
3. Seluruh bapak/ibu dosen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama proses perkuliahan.
4. Drs. Frans P. Iskandar, CA, CPA selaku Direktur KAP Benny, Tony, Frans & Daniel yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melakukan kegiatan selama 4 bulan.
5. Iwansyah C. Iskandar, Ak., CA., CPA yang telah membantu penulis menyelesaikan laporan tugas akhir.
6. Seluruh tim kerja yang telah memberikan dukungan dan pengetahuan selama proses magang.
7. Seluruh keluarga dari orang tua, saudara dan kerabat jauh yang telah mendukung proses pengerjaan laporan tugas akhir.
8. Seluruh sahabat dan teman-teman yang mendukung selama proses pengerjaan tugas akhir.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir dari penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya, 09 Mei 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Pernyataan Orisinalitas Karya.....	ii
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah.....	iii
Halaman Persetujuan.....	iv
Halaman Pengesahan.....	v
Pengesahan Dewan Penguji.....	vi
Prakata.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii
Abstrak.....	xiii
Abstract.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3. Tujuan Laporan.....	2
1.4. Manfaat Laporan.....	2
1.5 Sistematika Penulisan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	4
2.1 Audit.....	4
2.1.1 Pengertian Audit.....	4
2.1.2 Siklus Penjualan dan Penagihan	4
2.1.3 Pengujian Pengendalian.....	6
2.1.4 Pengujian Substantif Atas Transaksi.....	6
2.1.5 Pengujian Substantif Atas Saldo.....	7
2.1.6 Prosedur Analitis.....	7
BAB III GAMBARAN UMUM.....	9
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	9

	3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	8
	3.1.2 Profil Pendiri.....	9
	3.1.3 Struktur Organisasi dan Job Description.....	10
	3.1.4 Jenis Usaha dan kebijakan Akuntansi KAP.....	12
	3.2 Gambaran Umum PT KC.....	12
	3.3 Bentuk Kegiatan.....	12
BAB VI	PEMBAHASAN.....	13
	4.1 Prosedur Kerja.....	13
	4.2 Pembahasan Hasil.....	14
	4.2.1 Kendala yang dihadapi.....	18
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	19
	5.1 Kesimpulan.....	19
	5.2 Saran.....	19
	DAFTAR PUSTAKA.....	20
	LAMPIRAN.....	21

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Gambaran Struktur Organisasi KAP BTFD.....	10
Gambar4.1 Gambar Kertas Kerja Mutasi Saldo piutang Angsuran Rumah...	15
Gambar 4.2 Gambar Kertas Kerja Audit Saldo Piutang Angsuran Rumah.....	18

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Hadir PKL.....	21
Lampiran 2. Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.....	24

ABSTRAK

Opini auditor sangat penting bagi perusahaan untuk menentukan kewajaran suatu laporan keuangan dengan memastikan laporan tersebut tidak terdapat salah saji. Pengujian substantif diperlakukan untuk membuktikan bahwa ada tidaknya salah saji dalam laporan keuangan perusahaan dengan cara mengumpulkan data/informasi untuk mendapatkan bukti yang kompeten.

PT KC yang bergerak di bidang jual beli tanah yang berada di Surabaya, untuk membantu masyarakat mencari rumah yang murah. PT KC merupakan perusahaan yang banyak melakukan penjualan secara kredit, yang menyebabkan adanya piutang tak tertagih. Pengujian substantif atas transaksi piutang angsuran rumah PT KC bertujuan untuk menemukan dan menilai kewajaran suatu laporan. Dari hasil perhitungan akun piutang angsuran rumah tidak terdapat kesalahan pencatatan dan pencatatannya sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

Kata Kunci: Salah Saji, Pengujian Substantif, Transaksi Piutang Angsuran Rumah.

ABSTRACT

The auditor's opinion is very important for companies to determine the fairness of financial statement by ensuring the misstatement of financial report. Substantive test is needed to prove whether there is a misstatement in the company's report by collecting data information to obtain competent evidence.

PT KC is engaged in the sales and purchase of house and land located in Surabaya to help people find affordable housing. PT KC is a company that has a lot of credit sales, which causes uncollectible receivables. Substantive testing of PT KC's home Installment receivables transaction aims to find and assess the reasonableness of a report. From the result of the calculation of accounts receivable installment home there is not any recording error and all recording are based on generally accepted accounting principles.

Keywords: Misstatement, Substantive Testing, Home Installment Receivable.