

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN PENGENDALIAN
DAN SUBSTANTIF ATAS PENJUALAN PT X



BAPTISTA VARANI YUBELIA
3205018008

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN PENGENDALIAN
DAN SUBSTANTIF ATAS PENJUALAN PT X**



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

BAPTISTA VARANI YUBELIA
3205018008

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Baptista Varani Yubelia

NRP : 3205018008

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Penjualan PT X” adalah benar-benar hasil karya saya 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 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, 21 Mei 2020

Yang menyatakan,



Baptista Varani Yubelia

NRP 3205018008

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Baptista Varani Yubelia

NRP : 3205018008

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-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Penjualan PT X”.

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 mana pun.

Surabaya 21 Mei 2021

Yang Menyatakan,



Baptista Varani Yubelia

NRP 3205018008

HALAMAN PERSETUJUAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Penjualan PT X” yang disusun oleh :

Nama : Baptista Varani Yubelia

NRP : 3205018008

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 21 Mei 2021 Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc

NIK. 321.19.1034

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Penjualan PT X” yang disusun oleh :

Nama : Baptista Varani Yubelia
NRP : 3205018008
Program Studi : D-III Akuntansi

Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 9 Juni 2021.

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, 9 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



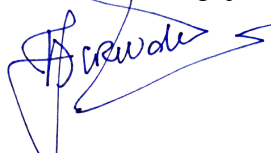
Radenrara Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA.
NIDN 0727107805

Penguji II,



Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc
NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,



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

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Baptista Varani Yubelia NRP: 3205018008 dengan judul “Prosedur Audit Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Penjualan PT X” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 9 Juni 2021.


Mengetahui,

Dekan,



Indriana Lestari, S.Sos., M.A.
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Allah Yang Maha kuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Penjualan PT X”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada 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. Tuhan Yang Maha Esa yang telah membuat segala kegiatan menjadi lancar tanpa hambatan dan penyertaan selama proses pembuatan laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.
2. Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi dan dosen wali yang telah membimbing serta memberikan ilmu selama 6 semester ini.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan dosen pembimbing tugas akhir yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian dalam penulisan tugas akhir ini.
5. Robby Setiawan, SE., Ak., CPA. selaku manajer partner KAP Heliantono dan Rekan di Surabaya yang telah bersedia menerima magang di tempat tersebut.
6. Kak Cia, Mas Gusti, Ko Jovan, Kak been, Mbak Mei, Mbak One, Mas Nugroho, Mas Ezra selaku karyawan KAP Heliantono dan Rekan yang telah sabar membimbing dan memberikan pengalaman yang baru bagi penulis.
7. Orang tua, kakak dan adik yang telah memberikan doa dan semangat kepada saya selama kegiatan magang serta menyelesaikan laporan tugas akhir

8. Sucandra Kevin yang selalu memberikan perhatian, dukungan dan semangat dalam penyelesaian tugas akhir.
9. Sahabat terbaik ku Febi, Cohe, Yngwie, Martha yang selalu memberikan keceriaan dan semangat kepada penulis.
10. Andrea, Lusya, Shafa selaku teman seperjuangan selama kuliah hingga Bersama-sama menyelesaikan tugas akhir ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

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

Surabaya, 21 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

SAMPUL DALAM.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1	1
2.1. Latar Belakang	1
2.2. Ruang Lingkup	2
2.3. Tujuan Tugas Akhir	3
2.4. Manfaat Tugas Akhir	3
2.5. Sistematika Penulisan	3
BAB 2	5
2.1. Landasan Teori Audit	5
2.1.1. Pengertian Audit.....	5

2.1.2. Prosedur Audit	5
2.1.3. Prosedur Audit Siklus Penjualan.....	6
2.1.4. Bukti Audit.....	7
2.1.5. Pengujian Audit.....	8
2.2. Landasan Teori Penjualan	9
2.2.1 Pengertian Penjualan	9
BAB 3	11
3.1. Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan	11
3.1.1. Sejarah KAP Heliantono dan Rekan	11
3.1.2. Bidang Usaha	12
3.1.3. Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan.....	12
3.1.4. Job Description KAP Heliantono dan Rekan.....	13
3.2. Gambaran Awal Pelaksanaan Kegiatan PKL.....	14
BAB 4	16
4.1. Prosedur Kerja.....	16
4.1.1. Prosedur Pengujian Pengendalian	16
4.1.2. Prosedur Pengujian Substantif atas Transaksi	16
4.1.3. Prosedur Uji Pisah Batas	17
4.2. Analisis Pekerjaan	17
4.2.1. Analisis Pengujian Pengendalian	17
4.2.2. Analisis Pengujian Substantif atas Transaksi	18
4.2.3. Analisis Uji Pisah Batas.....	18
4.3. Pembahasan Hasil.....	20

4.3.1. Hasil Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Transaksi .	20
4.3.2. Hasil Uji Pisah Batas	21
BAB 5	23
5.1. Simpulan	23
5.2. Saran	23

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan.....	13
--	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Contoh Invoice PT X	19
Tabel 4.2 Kertas Kerja Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Transaksi ...	21
Tabel 4.3 Kertas Kerja Uji Pisah Batas PT X	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan

Lampiran 2. Formulir Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan

ABSTRAK

Prosedur Audit Pengujian Pengendalian dan Substantif atas Penjualan PT X; Baptista Varani Yubelia; 3205018008; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penjualan merupakan sumber utama perusahaan dalam memperoleh pendapatan dan salah satu hal penting yang dilakukan oleh perusahaan untuk mencapai tujuannya yaitu menghasilkan laba. PT X adalah perusahaan manufaktur yang bergerak di bidang furniture. Penjualan PT X Sebagian besar berorientasi pada ekspor menyebabkan volume transaksi cukup besar sehingga memerlukan prosedur audit untuk mencegah terjadinya kesalahan pencatatan atau penyelewengan. Prosedur audit penjualan yang dilaksanakan oleh KAP Heliantono dan Rekan meliputi pengujian pengendalian dan pengujian substantif. Metode pengujian pengendalian digunakan untuk mengetahui dan menilai kualitas *internal control* klien berjalan dengan baik, sedangkan pengujian substantif bertujuan untuk menguji kesalahan moneter atau ketidak beresan yang mempengaruhi penyajian saldo serta menentukan kewajaran asersi terhadap laporan keuangan. Berdasarkan hasil dari pengujian yang telah dilakukan auditor tidak menemukan kesalahan pencatatan dan pengendalian internal pada PT X dilakukan dengan baik dan efisien.

Kata kunci: Penjualan, Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif.

ABSTRACT

Audit Procedure for Test of Control and Substantive on Sales at PT X;
Baptista Varani Yubelia; 3205018008; Widya Mandala Catholic University,
Surabaya.

Sales are the company's main source of revenue and one of the important things that companies do to achieve their goals, namely to generate profits. PT X is a manufacturing company engaged in furniture. Sales of PT X are mostly export oriented, resulting in a large volume of transactions requiring audit procedures to prevent recording errors or diversions. Sales audit procedures carried out by KAP Heliantono and Partners include test of control and substantive tests. The control test method is used to determine and assess the quality of the client's internal control running well, while the substantive test aims to test for monetary errors or irregularities that affect the presentation of balances and determine the fairness of assertions in the financial statements. Based on the results of the tests that have been carried out, the auditor did not find any recording errors and internal control at PT X was carried out properly and efficiently.

Keywords: Sales, Test of Control, Substantive Test.