

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF
ATAS PEMBELIAN IMPOR PT J**



**PRICILLA SETIOWATI
NRP 3205018017**

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

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS PEMBELIAN IMPOR PT J



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

**PRICILLA SETIOWATI
NRP 3205018017**

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

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pricilla Setiowati

NRP : 3205018017

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif atas Pembelian Impor PT J” adalah benar-benar hasil karya 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 isi 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, 24 Mei 2021

Yang menyatakan,



Pricilla Setiowati

NRP 3205018017

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif atas Pembelian Impor PT J” yang disusun oleh

Nama : Pricilla Setiowati

NRP : 3205018017

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 24 Mei 2021

Mengetahui,



Dosen Pembimbing

Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., CA., CPA., BKP.

NIDN 0707047401

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pricilla Setiowati

NRP : 3205018017

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-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif atas Pembelian Impor PT J”.

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 manapun.

Surabaya, 24 Mei 2021

Yang menyatakan.



Pricilla Setiowati

NRP 3205018017

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif atas Pembelian Impor PT J” yang disusun oleh

Nama : Pricilla Setiowati

NRP : 3205018017

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 11 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, 11 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,

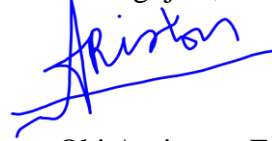


Radenrara Puruwita Wardani,

SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

Penguji II,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE.,

M.A., Ak., CA., CPA., BKP

NIDN 0707047401

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah,

S.E., M.Si.Ak.

NIDN 0702047804

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Pricilla Setiowati 3205018017 dengan judul “Prosedur Audit Pengujian Substantif atas Pembelian Impor PT J” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 11 Juni 2021.



Ketua Program Studi,



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

NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji Syukur ke hadirat Tuhan yang Maha Esa, atas kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif atas Pembelian Impor PT J” dengan lancar. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. KAP Paul Hadiwinata selaku tempat penulis melakukan Praktik Kerja Lapangan yang telah memberikan pengalaman baru di bidang audit;
2. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi yang selalu memberikan arahan dan dukungan baik secara akademik dan non akademik;
3. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Dosen Wali yang telah memberikan nasihat akademik dan non akademik;
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang selalu mendengarkan dan memberikan dukungan;
5. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., CA., CPA., BKP selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan saran perbaikan dan motivasi;
6. Bapak Ibu Dosen serta segenap karyawan di Fakultas Vokasi yang telah membantu dan mengajarkan ilmu yang sangat berharga bagi penulis;
7. Orang tua yang selalu memberikan dukungan dan doa untuk kelancaran penyelesaian Tugas Akhir;
8. Para sahabat dan teman angkatan 2018 yang selalu memberikan dukungan;
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Demikian prakata ini disampaikan, semoga Laporan Tugas Akhir ini memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang ingin mengangkat topik serupa. Selain itu, penulis juga menerima dengan rendah hati segala kritik dan masukan atas penulisan Tugas Akhir ini.

Surabaya, Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Pernyataan Orisinalitas Karya.....	ii
Persetujuan Laporan Tugas Akhir.....	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah	iv
Halaman Pengesahan Dewan Penguji.....	v
Halaman Pengesahan	vi
Prakata.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran	xiii
Ringkasan.....	xiv
Abstract	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	3
1.3. Tujuan Tugas Akhir	3
1.4. Manfaat Laporan Tugas Akhir	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1. Audit.....	5

2.2. Tahapan Audit	6
2.3. Pengujian Substantif.....	7
2.4. Asersi.....	7
2.5. Prosedur Pembelian.....	8
2.6. Dokumen Pembelian	9
2.7. Syarat-Syarat Perdagangan Internasional.....	11
BAB III GAMBARAN UMUM	13
3.1. Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik.....	13
3.1.1. Sejarah Singkat KAP.....	13
3.1.2. Kegiatan Bisnis KAP	13
3.1.3. Struktur Organisasi KAP.....	14
3.2. Pelaksanaan Kegiatan PKL	15
BAB IV PEMBAHASAN.....	17
4.1. Prosedur Pembelian PT J.....	17
4.2. Pengendalian Internal atas Transaksi Pembelian PT J	18
4.3. Prosedur Audit.....	19
4.4. Prosedur Audit Pembelian PT J	19
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	29
5.1. Simpulan.....	29
5.2. Saran.....	29
DAFTAR PUSTAKA	30

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Rangkuman <i>Vouching</i> Dokumen Pembelian Impor	20
Tabel 4.2 Rangkuman Dokumen yang Ditelusur	22
Tabel 4.3 Rangkuman Pengujian Kurs Mata Uang Asing	24
Tabel 4.4 Rangkuman Pengujian Pisah Batas Pembelian Impor	26
Tabel 4.5 Ringkasan Prosedur Audit dan Temuan.....	27

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>International Commercial Terms</i> 2010	12
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PKF	15

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.....	31
Lampiran 2 Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan.....	53

RINGKASAN

Prosedur Audit Pengujian Substantif atas Pembelian Impor PT J; Pricilla Setiowati; 3205018017; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Auditor melakukan pengujian substantif atas pembelian impor PT J. Pengujian ini penting dilakukan untuk memastikan nilai persediaan telah dicatat pada periode yang tepat serta menguji adanya salah saji material. Prosedur yang dilakukan oleh auditor antara lain, melakukan *vouching* dokumen pembelian, menelusur dari dokumen pendukung ke jurnal pembelian, membandingkan nilai tercatat di jurnal dengan dokumen pendukung, menguji nilai tukar mata uang asing yang tercatat dengan kurs tengah Bank Indonesia, menguji apakah jurnal telah dicatat pada periode yang tepat atau tidak.

Auditor melakukan pengujian atas transaksi pembelian dan menemukan empat transaksi yang salah pencatatan. Kesalahan tersebut diketahui saat melakukan pengujian pisah batas pembelian, yaitu untuk menguji apakah jurnal tercatat telah dicatat pada periode yang tepat atau tidak. Keempat transaksi tersebut seharusnya dapat diakui sebagai persediaan pada periode berjalan sesuai dengan *Incoterms*, namun PT J mencatat persediaan ketika barang sampai di gudang tujuan.

Kesalahan pengakuan persediaan PT J mungkin disebabkan karena kurangnya pemahaman atas perpindahan risiko kepemilikan barang, sehingga auditor menyarankan perbaikan lewat jurnal penyesuaian. Selain itu sebaiknya bagian akuntansi diberikan pemahaman mengenai *Incoterms* untuk mencegah kesalahan serupa tidak terulang. Saran lain yang dapat diberikan adalah PT J seharusnya lebih mengandalkan sistem komputer yang dimiliki untuk membuat inovasi baru dalam pencatatan persediaan, sehingga persediaan otomatis akan diakui sesuai *Incoterms* yang dicatat dalam sistem.

Kata kunci: Pengujian Substantif, Impor, *Incoterms*.

ABSTRACT

Substantive Tests Audit Procedure on Import Purchases of PT J; Pricilla Setiowati; 3205018017; 2021; Widya Mandala Catholic University of Surabaya.

The auditor performs substantive tests on imports purchases of PT J. This test is important to make sure that inventory values have been recorded in the correct period and to test material misstatements. The procedures carried out by the auditors included vouching purchase documents, tracing from supporting documents to purchasing journals, comparing the recorded values in journals with supporting documents, testing record foreign currency exchange rates with the middle rate of Bank Indonesia, testing whether the journal was recorded during the right period or not.

The auditor tested the purchase transaction and found four transactions which were recorded incorrectly. This error is known when testing the purchase cutoff, which is to test whether the recorded journal has been recorded in the right period or not. These four transactions should be recognized as inventory in the current period according to Incoterms, but PT J records the inventory when the goods arrive at the destination warehouse.

PT J's inventory recognition error may be caused by a lack of understanding of the risk transfer of ownership of goods, so the auditor suggested correction through an adjusting journal. In addition, the accounting section should be given an understanding of Incoterms so that similar errors are not repeated. Another suggestion that can be given is PT J should rely more on its own computer system to make new innovations in inventory recording, so inventory can automatically recorded in the system according to the Incoterms.

Keywords: Substantive Tests, Imports, Incoterms.