

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS SIKLUS PENJUALAN
PADA PT SP



AXEL ROSWELL EDISON

4205020002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS SIKLUS PENJUALAN
PADA PT SP



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja
Lapangan*

AXEL ROSWELL EDISON

4205020002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2023

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Axel Roswell Edison

NRP : 4205020002

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “PROSEDUR AUDIT ATAS SIKLUS PENJUALAN PADA PT SP” 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, 19 Mei 2023

Yang menyatakan,



Axel Roswell Edison

NRP 4205020002

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Axel Roswell Edison

NRP : 4205020002

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 Ekklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP”.

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, 19 Mei 2023

Yang menyatakan,



Axel Roswell Edison

NRP 4205020002

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP” yang disusun oleh:

Nama : Axel Roswell Edison

NRP : 4205020002

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2023

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, SE., MM., M.L.S. Int. Tax

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan “Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP” yang disusun oleh:

Nama: Axel Roswell Edison

NRP : 4205020002

Program Studi: Akuntansi D-III

Telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 06 Juni 2023

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

Surabaya, 06 Juni 2023

Dewan Penguji,

Sekretaris Penguji,



Thomas Aquinas Wijanarko,

S.Ak., M.Acc

NIDN 0728019301

Anggota Penguji,



Susanna Hartanto,

SE.,MM.,M.L.S. Int. Tax

NIDN 0731058104

Ketua Tim Penguji,



Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Axel Roswell Edison 4205020002 dengan judul “Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim penguji pada tanggal 06 Juni 2023.

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 Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang berjudul “Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP”. 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. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. sebagai Dekan Fakultas Vokasi yang memberi dukungan secara akademik maupun non akademik.
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, S.E., M.A., Ak., CA., CPA. sebagai Wakil Dekan Fakultas dan Dosen Akademik yang memberikan ilmu selama perkuliahan dan memberikan bimbingan penyusunan Tugas Akhir.
3. Ibu Susanna Hartanto, SE.,MM.,M.L.S. Int. Tax. sebagai Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah meluangkan waktu serta pikiran selama memberikan pengarahan dalam melakukan penulisan Tugas Akhir.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M. Acc. sebagai Ketua Program Studi D-III Akuntansi Fakultas Vokasi yang telah membimbing dan memberikan pengarahan selama proses Praktik Kerja Lapangan.
5. Seluruh Dosen Program Studi D-III Akuntansi Fakultas Vokasi yang telah memberikan ilmu selama penulis mengikuti perkuliahan.
6. Ibu Lisawati SE., Ak., CPA. sebagai Pimpinan dan partner dari KAP Buntaran dan Lisawati yang telah memberikan kesempatan dan menerima penulis untuk melaksanakan PKL di tempat beliau.
7. Ibu Trias, sebagai auditor di KAP Buntaran dan Lisawati yang telah membimbing penulis selama mengikuti Praktik Kerja Lapangan di kantor.
8. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan doa dan materi kepada penulis dengan penuh ketulusan.
9. Teman-teman D-III Akuntansi yang telah berjuang bersama dari awal semester hingga lulus.

Demikian prakata ini disampaikan, serta menerima kritik dan saran demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir. Berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya, Juni 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LAPORAN TUGAS AKHIR	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN	vi
PRAKATA	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
RINGKASAN.....	xiv
ABSTRACT	xv
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 Pengertian Audit	4
2.2 Tujuan Audit	4
2.3 Bukti Audit	4
2.4 Pengujian Pengendalian	6
2.5 Pengujian Substantif	6
2.6 Asersi Manajemen	7
2.7 Penjualan	7
BAB III GAMBARAN UMUM.....	10
3.1 Sejarah Perusahaan	10
3.2 Struktur Organisasi	11
3.3 Deskripsi Tugas	12
3.4 Pelaksanaan Kegiatan PKL	13

BAB IV PEMBAHASAN	14
4.1 Prosedur Kerja	14
4.2 Analisis Pekerjaan.....	14
4.2.1 Analisis Pengujian Pengendalian	15
4.2.2 Analisis Pengujian Substantif Atas Transaksi.....	15
4.2.3 Analisis Pengujian Detil Saldo	16
4.3 Pembahasan.....	17
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	19
5.1 Simpulan	19
5.2 Saran	19
DAFTAR PUSTAKA.....	20
LAMPIRAN	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.2 Struktur Organisasi.....	11
-------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Contoh Kertas Kerja <i>Sampling</i> Penjualan PT SP	17
Tabel 4.2 Kertas Kerja Konfirmasi Piutang PT SP	18

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Daftar Hadir Mahasiswa	21
Lampiran 2. Formulir Daftar Kegiatan Harian.....	24

RINGKASAN

Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP; Axel Roswell Edison; 4205020002; 2023; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk mengetahui hasil Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP. PT SP merupakan perusahaan dagang di bidang besi dan baja yang sebagian besar transaksi penjualan dilakukan secara kredit. Penjualan pada PT SP merupakan sumber utama pendapatan perusahaan untuk mendapatkan keuntungan. Penjualan pada PT SP terjadi peningkatan yang cukup signifikan dibanding tahun sebelumnya sehingga diperlukan prosedur audit pengujian pengendalian, pengujian substantif atas transaksi, dan pengujian detail saldo. Tujuan dilakukan Prosedur Audit Atas Siklus Penjualan Pada PT SP adalah untuk memastikan aktivitas pengendalian internal PT SP telah dilakukan secara efektif untuk mengatasi risiko dalam mencapai tujuan perusahaan. Untuk menguji kewajaran pada pencatatan penjualan dan saldo piutang dagang telah disajikan secara wajar. Melalui pengujian pengendalian, pengujian substantif atas transaksi, dan pengujian detail saldo yang telah dilakukan selama melakukan audit di PT SP, dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal pada PT SP telah dilakukan dengan baik dan efektif, serta pencatatan penjualan pada PT SP telah disajikan secara wajar.

Kata kunci: Siklus Penjualan, Prosedur Audit, Piutang dagang, Kewajaran

ABSTRACT

Audit Procedures for The Sales Cycle at PT SP; Axel Roswell Edison; 4205020002; 2023; Widya Mandala Catholic University, Surabaya

This Final Project Report is prepared to find out the results of the Audit Procedures for the Sales Cycle at PT SP. PT SP is a trading company in the field of iron and steel where most of the sales transactions are made on credit. Sales at PT SP is the company's main source of income to gain profit. Sales at PT SP increased significantly compared to the previous year, requiring audit procedures for tests of controls, substantive tests of transactions, and tests of details of balances. The purpose of conducting Audit Procedures for the Sales Cycle at PT SP is to ensure that PT SP's internal control activities have been carried out effectively to overcome risks in achieving company goals. To test the fairness of the recording of sales and the balance of receivables has been presented fairly. Through tests of controls, substantive tests of transactions, and tests of details balances that have been carried out while conducting audits at PT SP, it can be concluded that internal controls at PT SP have been carried out properly and effectively, and sales records at PT SP have been presented reasonable.

Keywords: Sales cycle, Audit Procedure, Receivables, Reasonable