

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENERAPAN VOUCHING ATAS PELUNASAN UTANG
PT U



DEBORAH LAURENTIA TANER
NRP 4205021017

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2024

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENERAPAN VOUCHING ATAS PELUNASAN UTANG
PT U



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

DEBORAH LAURENTIA TANER
NRP 4205021017

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2024

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Deborah Laurentia Taner

NRP : 4205021017

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Penerapan *Vouching* atas Pelunasan Utang PT U” 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, 22 Mei 2024

Yang menyatakan,



Deborah Laurentia Taner

NRP.4205021017

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Deborah Laurentia Taner

NRP : 4205021017

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Bisnis, 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 “Penerapan *Vouching* atas Pelunasan Utang PT U”

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, 22 Mei 2024

Yang menyatakan,



Deborah Laurentia Taner

NRP 4205021017

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Penerapan Vouching atas Pelunasan Utang PT U” yang disusun oleh

Nama : Deborah Laurentia Taner

NRP : 4205021017

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 22 Mei 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



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

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Penerapan *Vouching* atas Pelunasan Utang PT U” yang disusun oleh

Nama : Deborah Laurentia Taner

NRP : 4205021017

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 14 Juni 2024

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, 14 Juni 2024

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

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir yang ditulis oleh Deborah Laurentia Taner 4205021017 dengan judul “Penerapan *Vouching* atas Pelunasan Utang PT U” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 14 Juni 2024.



Ketua Program Studi,

Thomas Aquinas W, S.AK., M.Acc.
NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan kasih karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir yang berjudul “Penerapan *Vouching* atas Pelunasan Utang PT U”. Laporan tugas akhir ini disusun untuk memenuhi syarat kelulusan dari mata kuliah Tugas Akhir dan untuk menyelesaikan Pendidikan dari Program Studi D-III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Tugas akhir ini tidak lepas dari masukan, bimbingan, dan doa berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA., CFP., QWP sebagai Dekan Fakultas Bisnis yang telah memberikan informasi dan bimbingan selama kuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
2. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc sebagai ketua program studi akuntansi D-III yang selalu memberi nasehat, dukungan, dan arahan;
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA sebagai dosen wali yang dengan sabar memberi nasehat, arahan, dan dukungan selama perkuliahan serta bimbingan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini;
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM., M.L.S. Int Tax sebagai dosen pembimbing yang dengan sabar memberi arahan dan dukungan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir;
5. Bapak Long Setiadi Tyasputra, SE., AK., CPA., BKP., CA sebagai pimpinan dan partner dari KAP Long Setiadi yang telah memberikan kesempatan dan menerima penulis untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan di KAP Long Setiadi.
6. Kak Claudya Paulina Amalo sebagai Senior Manager dari KAP Long Setiadi yang membawahi penulis dalam melaksanakan Praktek Kerja Lapangan.

7. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan di Fakultas Bisnis yang telah mendidik serta membantu saya selama proses pembelajaran perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
8. Kedua orang tua, adik, serta keluarga yang lain yang telah memberikan doa dan dukungan penuh kepada penulis dengan tulus.
9. Ko Kurniawan, Kak Cinthia, Ce Elliza, Ko Michael, Ce Adhei, Ce Amelia, Ko William, dan rekan-rekan KAP Long Setiadi yang telah membantu, memberikan ilmu, serta pengalaman selama PKL berlangsung.
10. Kamilia, Kinan, Elizabeth, Ivana, Rakhellita dan Iyul yang telah saling membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan kuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
11. Teman-teman mahasiswa Akuntansi D-III angkatan 2021 yang telah banyak membantu dengan bekerjasama dan saling tolong menolong demi mencapai tujuan kita bersama yaitu bersama-sama lulus dari Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan menjadi orang yang sukses;

Surabaya, 22 Mei 2024

Penulis

RINGKASAN

Penerapan Vouching atas Pelunasan Utang PT U; Deborah Laurentia Taner; 4205021017; 2024; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Laporan tugas akhir ini dibuat untuk memahami prosedur audit atas utang PT U. PT U merupakan salah satu klien KAP Long Setiadi. Tujuan penulisan berdasarkan latar belakang yaitu menilai kewajaran atas pengakuan dan pencatatan transaksi pembelian yang dilakukan secara kredit dari pemasok yang menimbulkan utang yakni utang pemasok. Prosedur audit yang dilakukan berupa pengujian substantif. Pengujian substantif dilakukan dengan *tracing* dan *vouching* ke dokumen fisik berupa bukti transfer bank serta faktur pembelian atau nota pembelian dari pihak ketiga. Auditor menemukan bahwa penghitungan transaksi sudah tepat (asersi akurasi), pengklasifikasian telah sesuai (asersi klasifikasi), dan dokumen pendukung berupa transfer bank, nota pembelian, dan faktur pembelian telah ada (asersi keterjadian dan kelengkapan). Dengan demikian berdasarkan *sampling vouching* auditor menyatakan bahwa tidak menemukan salah saji pada akun utang.

Kata kunci : pengujian substantif, pembelian secara kredit, utang pemasok

ABSTRACT

Vouching for Debt Repayment of PT U; Deborah Laurentia Taner; 4205021017; 2024; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

This final project report was prepared to understand the audit procedures for PT U's debt. PT U is one of the clients of KAP Long Setiadi. The purpose of writing based on the background is to assess the fairness of the recognition and recording of purchase transactions made on credit from suppliers that give rise to debt, namely supplier debt. The audit procedure performed is substantive testing. Substantive testing is done by tracing and vouching to physical documents in the form of proof of bank transfers and purchase invoices or purchase notes from third parties. The auditor found that the transaction calculation was correct (accuracy assertion), the classification was appropriate (classification assertion), and supporting documents in the form of bank transfers, purchase notes, and purchase invoices existed (occurrence and completeness assertion). Thus, based on sampling vouching, the auditor states that there are no misstatements in the debt account.

Keywords: substantive testing, credit purchases, supplier payables

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 |
| RINGKASAN | ix |
| ABSTRACT | x |
| DAFTAR ISI | xi |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1. Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2. Ruang Lingkup | 3 |
| 1.3. Tujuan Tugas Akhir | 4 |
| 1.4. Manfaat Laporan Tugas Akhir..... | 4 |
| 1.5. Sistematika Penulisan..... | 4 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 6 |
| 2.1. Siklus Perolehan dan Pembayaran..... | 6 |
| 2.2. Utang usaha | 7 |
| 2.3. Audit..... | 8 |
| 2.4. Prosedur Audit | 8 |
| 2.5. Prosedur Audit atas Utang Usaha..... | 10 |
| 2.6. Asersi Manajemen..... | 10 |
| BAB III GAMBARAN UMUM | 12 |
| 3.1. Sejarah Perusahaan..... | 12 |
| 3.2. Kegiatan layanan Kantor Akuntan Publik (KAP) Long Setiadi | 12 |
| 3.3. Struktur Organisasi..... | 13 |
| 3.4. Pelaksanaan kegiatan praktik kerja lapangan (PKL)..... | 14 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | 15 |

| | |
|---------------------------------|----|
| 4.1. Prosedur Kerja | 15 |
| 4.2. Analisis Kerja | 15 |
| 4.3. Pembahasan | 16 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 19 |
| 5.1. Kesimpulan..... | 19 |
| 5.2. Saran | 19 |
| DAFTAR PUSTAKA | 20 |
| LAMPIRAN | 21 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Long Setiadi | 13 |
| Gambar 4.1 sebagian dari <i>lead schedule</i> harga pokok penjualan..... | 16 |
| Gambar 4.2 sebagian hasil dari melakukan <i>vouching</i> | 17 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran 1. Daftar Hadir dan Kegiatan Harian PKL Bulan Februari | 21 |
| Lampiran 2. Daftar Hadir dan Kegiatan Harian PKL Maret | 23 |
| Lampiran 3. Daftar Hadir dan Kegiatan Harian PKL April | 25 |
| Lampiran 4. Daftar Hadir dan Kegiatan Harian PKL Mei | 27 |