

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI
DAN PENGUJIAN TERPERINCI SALDO (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA KAP BUNTARAN
DAN LISAWATI)



OLEH:
RIZKY DWISHEPHTHA
3203012143

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI
DAN PENGUJIAN TERPERINCI SALDO (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA KAP BUNTARAN
DAN LISAWATI)**

STUDI PRAKTIK KERJA
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

Oleh:
RIZKY DWISHEPTHA
3203012143

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizky Dwisheptha

NRP : 3203012143

Judul Skripsi : PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF
TRANSAKSI DAN PENGUJIAN TERPERINCI
SALDO (STUDI PRAKTIK KERJA PADA KAP
BUNTARAN DAN LISAWATI)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya, Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 4 Agustus 2016

Yang Menyatakan


(Rizky Dwisheptha)

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI
DAN PENGUJIAN TERPERINCI SALDO (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA KAP BUNTARAN
DAN LISAWATI)**

Oleh:

Rizky Dwisheptha

3203012143

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



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

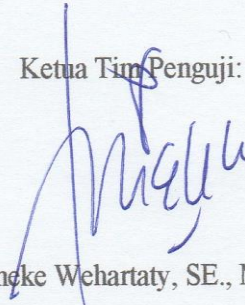
Tanggal: 3 Juni 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Rizky Dwisheptha NRP 3203012143

Telah diuji pada tanggal 2 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Tinke Wehartaty, SE., MM.

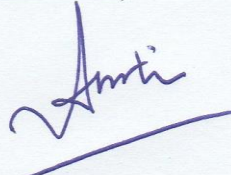
NIK. 321.96.0265

Mengetahui:



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM. Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki, SE., MA., CPA., Ak.,

NIK. 321.03.0566

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Itulah sebabnya kita berjerih payah dan berjuang, karena kita menaruh pengharapan kita kepada Allah yang hidup, Juruselamat semua manusia, terutama mereka yang percaya.” (1 Timotius 4:10)

“Sebab TUHAN, Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai kamu untuk berperang bagimu melawan musuhmu, dengan maksud memberikan kemenangan padamu.” (Ulangan 20:4)

“Janganlah takut, sebab Aku menyertai engkau, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan.” (Yesaya 41:10)

“If today were the last day of my life, would I want to do what I’m about to do today?” Steve Jobs

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK:

- Kedua orang tuaku
- Seluruh keluarga besar dan sahabat

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas segala rahmat yang diberikan sehingga pada akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TRANSAKSI DAN PENGUJIAN TERPERINCI SALDO (STUDI PRAKTIK KERJA PADA KAP BUNTARAN DAN LISAWATI)”. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan berbagai pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki, SE., MA., CPA., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang memberikan bimbingan, waktu, saran, dan semangat kepada penulis khususnya dalam laporan ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
5. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu dalam mengurus surat-surat yang penulis perlukan.

6. Keluarga penulis khususnya kedua orang tua yang memberikan dukungan dan doa terus menerus sehingga laporan ini dapat diselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman penulis, Jessica, Santoso, Hadi, Yani, Tiffany, Derry yang mendukung selama kuliah dan terselesaikannya laporan ini.
8. Rekan-rekan di KAP Buntaran dan Lisawati, Bunda Yuliana, Mbak Iin, Mbak Yuli, Mbak Silvi, Mbak Yunita, Mbak Ajeng, Kakak Ria, Kakak Eva, Mbak Maria, Bu Rini, Mas Simon, Mas Adit, Mbak Menik, serta Ibu Lisawati, SE., Ak., CPA yang telah memberikan bantuan, saran, motivasi, semangat dan dukungan kepada penulis selama penulisan laporan ini.
9. Seluruh teman dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu persatu.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna, karena terbatasnya kemampuan dan pengalaman penulis, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan penulis terima dengan senang hati. Semoga laporan ini dapat berguna bagi para pembaca.

Surabaya, Juni 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Manfaat Penelitian.....	5
1.4 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Rerangka Berpikir.....	15
BAB 3 METODE PENELITIAN	16
3.1 Desain Penelitian	16
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	16

3.3	Alat dan Metode Pengumpulan Data	17
3.4	Objek Magang	17
3.5	Prosedur Analisis Data	18
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....		19
4.1	Gambaran Umum.....	19
4.2	Deskripsi Data	20
4.3	Analisis dan Pembahasan	24
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....		33
5.1	Simpulan.....	33
5.2	Keterbatasan	33
5.3	Saran	34
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka berpikir	15
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran dan Lisawati.....	23

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Program Pemeriksaan Piutang Usaha
- Lampiran 2 Program Pemeriksaan Penjualan
- Lampiran 3 Model ToC-Siklus Penjualan dan Piutang
- Lampiran 4 Pedoman Prosedur Pemeriksaan
- Lampiran 5 Test Transaksi Penjualan
- Lampiran 6 Data Piutang

ABSTRAK

Pengujian substantif merupakan bagian dalam pelaksanaan audit untuk mendapatkan bukti yang kompeten bagi auditor. Dalam pengujian substantif auditor menggunakan pengujian substantif transaksi, prosedur analitis, dan pengujian terperinci saldo untuk mendapatkan bukti yang kompeten tersebut. Bukti yang kompeten berpengaruh pada opini yang dibuat oleh auditor.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan pengujian substantif, khususnya pada pengujian substantif transaksi dan pengujian terperinci saldo pada transaksi penjualan dan saldo piutang di KAP Buntaran dan Lisawati. Penelitian ini menggunakan data kualitatif, karena berupa kata dan kalimat. Sumber data penelitian ini dari data sekunder, yaitu data rekap penjualan dan rincian saldo piutang PT. ANM. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan pengujian substantif KAP Buntaran dan Lisawati telah sesuai dengan rancangan pengujian substantif yang telah dibuat oleh KAP Buntaran dan Lisawati.

Kata kunci: Pengujian substantif, transaksi penjualan

ABSTRACT

Substantive test is part of the audit to obtain competent evidence for auditor. In the substantive test, auditor use substantive test of transactions, analytical procedures, and tests of detail to get competent evidence. Competent evidence will effect on the opinion that auditor made.

The purpose of this study was to analyze the application of substantive test, particularly on substantive test of transactions and test of detail on sales transactions and account receivable in KAP Buntaran and Lisawati. In this study uses qualitative data, due to the form of words and sentences. Source of research data from secondary data, is sales recap and details of receivable PT. ANM. The results of this study indicate that the application of substantive test KAP Buntaran and Lisawati in accordance with the design of substantive test that have been made by KAP Buntaran and Lisawati.

Keywords: *Substantive tests, sales transanctions*