

**IMPLEMENTASI UJI PENGENDALIAN DAN UJI
SUBSTANTIF PADA TRANSAKSI BIAYA
(Studi Praktik Kerja pada KAP Buntaran & Lisawati)**



**OLEH:
MARIA OCKTADITYA
3203009323**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**IMPLEMENTASI UJI PENGENDALIAN DAN UJI
SUBSTANTIF PADA TRANSAKSI BIAYA
(Studi Praktik Kerja pada KAP Buntaran & Lisawati)**

MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
MARIA OCKTADITYA
3203009323

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 : Maria Ocktaditya

NRP : 3203009323

Judul Tugas Akhir : Implementasi Uji Pengendalian dan Uji Substantif Pada Transaksi Biaya

Menyatakan bahwa tugas akhir (studi praktik kerja) 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 ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Juli 2016
Yang Menyatakan,



(Maria Ocktaditya)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**IMPLEMENTASI UJI PENGENDALIAN DAN UJI
SUBSTANTIF PADA TRANSAKSI BIAYA
(Studi Praktik Kerja pada KAP Buntaran & Lisawati)**

**Oleh:
MARIA OCKTADITYA
3203009323**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

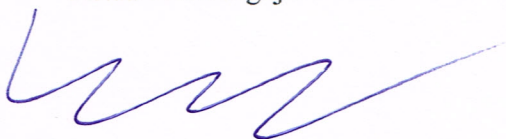


**Ariston Esa, SE., MA., Ak., BAP., CA.
Tanggal : 14 Juli 2016**

HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Kerja yang ditulis oleh: Maria Ocktaditya NRP 3203009323
Telah diuji pada tanggal 28 Juli 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

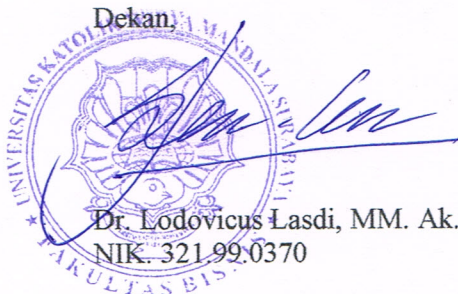
Ketua Tim Penguji:



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.

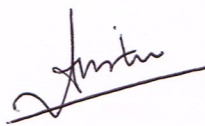
Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., Ak., BAP., CA.
NIK. 321.03.0566

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Kesuksesan bukanlah sebuah akhir dan kegagalan bukanlah sebuah awal.

“ Success is not a final and failure is not an intial “

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK :

- Kedua orang tua
- Kakak Wahyudhi
- Seluruh keluarga besar, sahabat-sahabat dan rekan saya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karunianya yang diberikan kepada penulis selama menulis tugas akhir (studi praktik kerja) ini, sehingga dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan tugas akhir (studi praktik kerja) ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan bantuan dari segala pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini tidak lupa peneliti menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM. Ak., BAP sebagai Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., Ak., BAP. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, dan sebagai dosen pembimbing yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, waktu, saran, dan semangat selama penulisan magang.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah membekali ilmu pengetahuan selama masa studi.
4. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu dalam mengurus surat-surat yang penulis perlukan.

5. Papa dan Mama penulis yang telah memberikan semangat, dukungan moril dan materil serta senantiasa mendoakan penulis selama masa kuliah dan pengerjaan skripsi.
6. Wahyudhi yang selalu memberikan semangat, dukungan serta mendoakan penulis.
7. Keluarga besar yang sudah memberikan semangat, dukungan, serta mendoakan penulis.
8. Sahabat seperjuangan Ajeng dan Yunitha sukses selalu.
9. Rekan-rekan di KAP Buntaran & Lisawati, Yuliana, Eva, Elia, Yuli, Silvi, Invantri, Tungsingsih, Venny, Eni, Wulan, Wuri, Simon, Adit, serta Ibu Lisawati, SE., Ak., CPA yang telah memberikan saran, bantuan, semangat, motivasi, dan doa kepada penulis selama pengerjaan skripsi.
10. Semua teman-teman Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya tahun angkatan 2009-2014 yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas dukungannya.
11. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir penulisan studi praktik kerja ini. Terima kasih banyak atas segala doa, baik dukungan dan semangatnya kepada penulis.

Atas segala keterbatasan dalam tugas akhir (studi praktik kerja) ini, maka saran dan kritik akan diterima dengan lapang dada, sehingga diharapkan studi praktik kerja ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan menjadi masukan bagi studi praktik kerja selanjutnya.

Surabaya, 14 Juli 2016
Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	
KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan.....	4
1.4 Manfaat	4
1.5 Sistematika Penulisan	5

BAB 2 LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.2 Rerangka Berpikir.....	33
BAB 3 METODE PENELITIAN	34
3.1 Desain Penelitian	34
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	34
3.3 Metode Pengumpulan Data	35
3.4 Objek Magang	35
3.5 Populasi dan Sampel.....	36
3.6 Prosedur Analisis Data.....	36
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum	38
4.2 Jadwal Pelaksanaan	39
4.3 Ikhtisar Kegiatan	39
4.4 Deskripsi Data	40
4.5 Analisis	45
4.6 Pembahasan.....	51
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	54
5.1 Simpulan	54
5.2 Keterbatasan.....	55
5.3 Saran	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Tujuan Audit Terhadap Siklus Pengeluaran	15
----------------------------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Rerangka Berpikir.....	33
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Salah Saji Potensial, Aktivitas Pengendalian yang Diperlukan, dan Prosedur Audit Untuk Pengujian Pengendalian yang Dapat Digunakan Oleh Auditor Terhadap Transaksi Pengeluaran Kas.

Lampiran 2. Program Pemeriksaan Biaya

Lampiran 3. Program Pengendalian Pengeluaran Kas

Lampiran 4. Sampling Transaksi Biaya

Lampiran 5. Perhitungan Materialitas

Lampiran 6. *Working Paper*

Lampiran 7. Jurnal Koreksi

Lampiran 8. Mutasi

Lampiran 9. Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Tujuan dari studi praktik kerja ini adalah untuk mengetahui transaksi biaya PT “X” dengan uji pengendalian dan uji substantif. Kebijakan pengakuan biaya PT “ X “ yang terlibat mempengaruhi bagaimana transaksi dicatat dalam laporan keuangan.

Metode pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi, data berupa transaksi biaya tahun 2015. Data yang digunakan dalam studi praktik kerja ini menggunakan data kualitatif dan kuantitatif yang merupakan data sekunder yang diperoleh dari perusahaan yang berupa bukti bukti keluar transaksi biaya pada PT “ X “.

Hasil penelitian untuk pengujian pengendalian pada analisis transaksi biaya PT “ X “ telah memenuhi asersi-asersi. Asersi kelengkapan sudah baik. Analisis perhitungan matematis telah memenuhi asersi-asersi. Asersi penilaian dan alokasi telah berjalan baik . Analisis pada kelengkapan otorisasi dokumen pendukung menemukan beberapa dokumen pendukung belum lengkap dalam otorisasinya. Pada hasil analisis klasifikasi akun, menemukan beberapa akun yang salah memasukkan dalam akun yang sesuai. Transaksi biaya yang salah dalam meletakkan transaksi pada akun yang berbeda akan dimasukkan kedalam jurnal.

Kata Kunci : Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif, Transaksi Biaya, *Sampling*.

ABSTRACT

The purpose of the study work practices is to determine the cost of transactions PT "X" with the test control and substantive testing. Expense recognition policy PT "X" involved affect how transactions are recorded in the financial statements.

Methods of data collection using the techniques of documentation, data such as transaction costs in 2015. The data used in this study work practices using qualitative and quantitative data that is secondary data obtained from the company in the form of proof out transaction costs at PT "X".

The results of the study for tests of controls on the analysis of the transaction costs of PT "X" has met assertions-assertions. Completeness assertion has been good. Analysis of mathematical calculations have met assertions-assertions. Assertions assessment and allocation has been running well. Analysis on the completeness of supporting documents authorizing found some incomplete supporting documents in its authorization. On account classification analysis result, finding some accounts entered in the appropriate accounts. Transaction costs nothing wrong in putting the transaction on a different account will be entered into the journal AJE.

Keywords : Testing, Testing The Substantive Control, Transaction Costs, Sampling.