

AUDIT ATAS PENJUALAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
PT MNO



OLEH:
TRIFENA DESY LESTARI
3205014013

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR PTMNO**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan(Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH:
TRIFENA DESY LESTARI
3205014013**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : TRIFENA DESY LESTARI

NRP : 3205014013

Judul : AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR PT MNO

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan 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 laporan praktik kerja lapangan ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 05 Juli 2017

Yang menyatakan,



(Trifena Desy Lestari)

HALAMAN PERSETUJUAN

“AUDIT ATAS PENJUALAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR PT MNO”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA
LAPANGAN(MAGANG)

Oleh:
TRIFENA DESY LESTARI
3205014013

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., AK., CA
Tanggal: 05 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang, yang ditulis oleh Trifena Desy Lestari NRP 3205014013 telah diuji pada tanggal 17 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

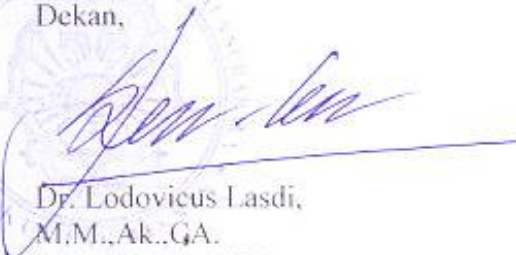
Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana N, SE., MA., Ak.


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi,
M.M., Ak., GA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Rr. Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA.
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa atas segala berkat dan pertolongan-Nya selama proses pembuatan tugas akhir praktik kerja lapangan ini. Dalam kesempatan ini, pemegang ingin berterima kasih kepada pihak-pihak yang telah turut serta membantu dalam proses penyusunan tugas akhir praktik kerja lapangan sehingga dapat diselesaikan dengan baik. Adapun pihak-pihak tersebut, antara lain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu serta memberikan saran, kritik, nasehat, dan dukungan bagi pemegang sehingga pemegang mampu menyelesaikan praktik kerja lapangan ini dengan baik.
3. Kedua orang tua, saudara, serta seluruh keluarga besar pemegang yang telah banyak memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada pemegang.
4. Teman-teman pemegang yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada pemegang untuk menyelesaikan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.

5. CV Cipta Manajemen Adijaya (CMA) yang telah menerima pemegang untuk melakukan praktik kerja lapangan selama enam bulan.
6. Bapak Ariston Oki Esa, SE., MA., Ak., BAP selaku pemilik CV Cipta Manajemen Adijaya (CMA) atas bantuannya dalam memberikan kelengkapan data sehingga dapat terselesaikannya tugas akhir praktik kerja lapangan ini.
7. Semua pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, pemegang berterima kasih, karena dengan bantuan seluruh pihak maka pemegang dapat menyelesaikan tugas akhir praktik kerja lapangan ini dengan baik.

Semoga Tuhan selalu menyertai dan memberkati semua pihak yang telah memberikan segala bantuan tersebut di atas. Pemegang menyadari bahwa tugas akhir praktik kerja lapangan ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga pemegang dengan senang hati menerima kritik dan saran demi perbaikan selanjutnya. Akhir kata, semoga tugas akhir praktik kerja lapangan ini bermanfaat bagi masyarakat.

Surabaya, 5 Juli 2017

Pemegang

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT.....	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	6
1.3 Tujuan.....	6
1.4 Manfaat.....	7

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Penjualan.....	9
2.2 Audit.....	11

BAB 3. GAMBARAN UMUM

3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	18
3.2. Bentuk Kegiatan.....	19

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL

4.1 Fungsi Bisnis pada Transaksi Penjualan.....	22
4.2 Tujuan Audit.....	27

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	35
5.2 Saran.....	35

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Pengujian Pisah Batas Sebelum Tanggal Neraca.....	32
Tabel 4.2 Pengujian Pisah Batas Sesudah Tanggal Neraca.....	33

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Dokumen Surat Jalan.....	24
Gambar 4.2 Dokumen Faktur Penjualan.....	25

ABSTRAK

Pada perkembangan jaman seperti sekarang ini, untuk memperoleh pendapatan maka setiap perusahaan harus melakukan aktivitas penjualan. Aktivitas penjualan dapat berupa penjualan jasa maupun barang dagangan. Aktivitas penjualan dapat dilakukan secara tunai dan secara kredit. Hampir semua perusahaan berskala besar melakukan aktivitas penjualan secara kredit, hal tersebut menimbulkan adanya piutang usaha. Dalam piutang usaha sangat rentan untuk terjadi salah saji ataupun kecurangan yang menyebabkan ketidakwajaran saldo piutang usaha. Oleh karena itu diperlukan adanya pengujian pengendalian dan pengujian substantif. Pengujian substantif merupakan salah satu pengujian untuk menilai kewajaran saldo piutang usaha.

Tujuan pembelajaran ini adalah untuk menilai kewajaran saldo piutang usaha yang tercantum dalam laporan keuangan dengan melakukan pengujian pengendalian dan pengujian substantif. Pembelajaran ini dilakukan dengan menggunakan PT MNO sebagai objek pembelajarannya. PT MNO merupakan perusahaan yang ber skala cukup besar yang bergerak dalam bidang manufaktur dan melakukan aktivitas penjualannya secara kredit. Dari hasil pengujian substantif dan pengendalian internal yang dilakukan, dapat disimpulkan bahwa tidak ditemukan salah saji yang material pada saldo piutang usaha yang ada.

Kata kunci: Piutang Usaha, Uji Substantif

ABSTRACT

In this development of the era, to earn revenue then every company must do sales activities. Sales activities can be sales of services or merchandise sales. Sales activities can be made in cash or on credit. Big companies often offer credit payment methods which result in company's account receivables. Company's credit offers often result in wrong data displays or unfair amount of account receivable. Therefore, it is necessary to do test of control and substantive test. The substantive test is one of the method to determine the fairness of company's account receivable.

The purpose of this study is to determine the fairness of account receivable's which has been stated in the financial report by doing the test of control and substantive test. This research was conducted on PT MNO, as the research object. PT MNO is a big company which conducting sales activity on credit method and operates in manufacturing. Based on the internal control and substantive test results, it's concluded that the balance of company's account receivable is fair, in all material respect.

Key words: Company's Account Receivable, Substantive Test