

TES TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN
KEAKURATAN BUKTI PENGELUARAN
BANK PERUSAHAAN PROPERTI



OLEH:
ADE AYU YULIASARI
3205013006

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**TES TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN
KEAKURATAN BUKTI PENGELUARAN
BANK PERUSAHAAN PROPERTI**

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:
ADE AYU YULIASARI
3205013006

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ade Ayu Yuliasari

NRP : 3205013006

Judul : TES TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN
KEAKURATAN BUKTI PENGELUARAN
BANK PERUSAHAAN PROPERTI

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

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



HALAMAN PERSETUJUAN

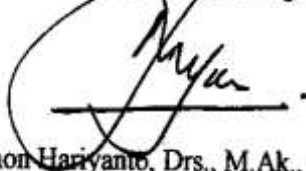
TES TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN KEAKURATAN BUKTI PENGELUARAN BANK PERUSAHAAN PROPERTI

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN (MAGANG)

Oleh:
Ade Ayu Yuliasari
3205013006

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Simon Hariyanto', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.

Simon Hariyanto, Drs., M.Ak., Ak., OIA

Tanggal: 22 Desember 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Ade Ayu Yuliasari NRP: 3205013006 telah diuji pada tanggal 19 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji .

Ketua tim penguji,



Dr. Teodora Winda Mulia
NIK. 321.99.0377

Mengetahui:

Dekan,

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

Ketua Program Studi,

Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak
NIK. 321.08.0618

KATA PENGANTAR

Hanya kepada Allah SWT penulis selalu berdoa memohon pertolongan serta bersyukur atas nikmat dan hikmah yang telah dirasakan. Bersyukur Alhamdulillah Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang) yang berjudul “Tes Transaksi Untuk Memastikan Keakuratan Bukti Pengeluaran Bank Perusahaan Properti” dapat diselesaikan dengan tepat waktu.

Penulisan Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang) ini bertujuan untuk menempuh syarat kelulusan akademik tahun ajaran 2016 Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Serta memecahkan kendala tentang kegiatan praktik kerja lapangan pemeriksaan akuntansi yang sebelumnya sudah dipelajari dalam mata kuliah teori.

Studi kasus mengenai “Tes Transaksi Untuk Memastikan Keakuratan Bukti Pengeluaran Bank Perusahaan Properti” yang dibahas dalam Tugas Akhir dengan menggunakan teori akuntansi yang berkaitan dengan audit tes transaksi. Tujuan dari test transaksi, manfaat dan dampak yang akan dialami setelah selesai magang. Tuntasnya penulisan tugas akhir ini tidak melupakan segala bentuk dukungan, serta bimbingan dari segala pihak. Oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan fasilitas yang dibutuhkan oleh mahasiswa Prodi Diploma Tiga Akuntansi.
2. Ibu Irene Natalia, S.E.,M.Sc.,Ak selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan perhatian sepenuhnya, selalu memberikan semangat, memberikan solusi atas kesulitan selama proses pelaporan, yang selalu bersedia membantu sekuat tenaganya untuk keberhasilan Tugas Akhir dan berusaha memberikan yang terbaik demi kemajuan prodi.
3. Bapak Simon Hariyanto, Drs., M.Ak., Ak., QIA selaku dosen pembimbing yang telah memberi saran dan arahan pada saat diskusi tentang laporan Tugas Akhir.
4. Ibu Lisawati, S.E., Ak., CPA selaku kepala KAP yang memberi ijin untuk magang ditempat dan selalu mensupport penulis.
5. Rekan kerja yang ada di KAP yaitu Ibu Yuliana, Ibu Yulia, Ibu Enny, Ibu Silvi, Ibu Eva, Ibu Rini, Ibu Elliyah, Pak Simon, Ibu Menik, Pak Adit, Ibu Iin, Ibu Ria yang selalu memberikan solusi atas kesulitan magang dan memberikan semangat kerja, mengajarkan kerukunan dan peduli segala hal magang penulis.
6. Teman seperjuangan magang Yunitha, Ajeng, Maria, Fani, Cristin, Wulan, Retno, Rizky, semoga sukses dan meraih impian masing-masing.

7. Ayah Basari, Ibu Yayuk, Kakak Ayu, dan kedua Adik Berry dan Rio selaku keluarga kandung penulis yang selalu mendoakan, memberikan kasih sayang dan dukungan moril, materiil serta meluangkan waktunya untuk mendengarkan keluh kesah penulis.
8. Teman-teman mahasiswa Prodi DIII Akuntansi angkatan 2013 yaitu: Kara, Moeren, Hadrian, Ica, Vero, Jeje, Wheny, Nancy, Rizky, Agustin, Febby, dan Mey yang saling mendukung satu sama lain dan kompak selama 3 tahun memberikan kenangan indah.
9. Sahabatku dan teman baik, Aditya, Dewi dan Prima yang selalu memberi semangat berjalannya TA.
10. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis sampaikan mohon maaf bila ada kesalahan dalam penulisan. Penulis berharap adanya kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Tugas Akhir ini agar bermanfaat untuk penulis selanjutnya.

Surabaya, 22 Desember 2015

Penulis

HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN

**BEKERJA KERAS
DENGAN PENUH SEMANGAT
TANPA BERFIKIR UNTUK MENYERAH SEKALIPUN.
SEMANGAAATT !!!!**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTTO	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan	5
1.4 Manfaat	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian Audit	6
2.2 Asersi Manajemen	6
2.3 Tes Transaksi.....	7
2.4 Opini Audit	9

2.5 Standar Auditing Pekerjaan Lapangan	10
2.6 Prosedur Audit	11
2.7 Bukti Audit	12
2.8 Cara Pemilihan Sampel	14
2.9 Bukti Pengeluaran Kas/Bank	15
2.9.1 Pengeluaran Kas.....	15
2.9.2 Pembelian.....	17
BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	18
3.1 Gambaran Umum KAP.....	18
3.1.1 Sejarah Singkat KAP	18
3.1.2 Struktur Organisasi	19
3.1.3 Deskripsi tugas KAP	20
3.2 Gambaran Umum Perusahaan	21
3.2.1 Sejarah Perusahaan	21
3.2.2 Kebijakan Perusahaan	21
3.2.3 Struktur Pengurus Perseroan	21
3.3 Bentuk Kegiatan	23
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	27
4.1 Prosedur Kerja	27
4.2 Analisis Pekerjaan	30
4.2.1 Jenis Transaksi	30
4.2.1.1 Bukti Pengeluaran Kas/Bank	31
4.2.1.2 Transaksi Pembelian	32
4.2.2 Tes Transaksi Asersi Manajemen	32
4.2.3 Penentuan Sampel	35

4.2.4 Temuan Tes Transaksi	35
4.2.5 Kendala Yang Dihadapi	36
4.3 Pembahasan	37
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	42
5.1 Simpulan	42
5.2 Saran	43
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Compensating control</i>	8
Tabel 2.2 Jenis Transaksi, <i>Compliance Test</i> , dan Sampel.....	8
Tabel 2.3 Contoh Kertas Kerja Tes Transaksi Pengeluaran Kas..	9
Tabel 2.4 Transaksi Pengeluaran Kas.....	16
Tabel 2.5 Transaksi Pembelian	17
Tabel 4.1 Ilustrasi Kertas Kerja Tes Transaksi BPB	40
Tabel 4.2 Ilustrasi Kertas Kerja Tes Transaksi Kas Kecil.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Lisawati	19
Gambar 3.2 Struktur Pengurus Perseroan	22
Gambar 4.1 Instruksi Sebelum Perkerjaan Lapangan.....	27
Gambar 4.2 Alur Pengumpulan Bukti Dokumen	28
Gambar 4.3 Bukti Pendukung Dari Jenis Transaksi Dokumen .	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Bukti Pernyataan Praktik

Lampiran 2. Fotocopy Contoh Bukti Pekerjaan

2.1-2.5 Bukti Pengeluaran Bank (BPB)
Pembayaran Hutang (Beban Air dan Listrik)

2.6-2.18 BPB Reimburse Petty Cash dan Pembelian

Lampiran 3. Laporan Harian Kegiatan PKL

ABSTRAK

Tes transaksi (*test of recorded transactions*) merupakan tes terhadap bukti-bukti pembukuan yang dicatat perusahaan untuk mengetahui apakah setiap transaksi sudah disajikan dengan sistem dan prosedur asersi manajemen. Tujuan tes transaksi tersebut adalah untuk memastikan keakuratan proses transaksi pengeluaran kas/bank yang dibuat oleh perusahaan properti. Bukti Pengeluaran Kas/ Bank mempunyai beberapa transaksi dan prosesnya harus sesuai prosedur asersi manajemen tersebut. Bila asersi manajemen atas transaksi tidak dipatuhi oleh perusahaan, maka akan berakibat fatal pada kewajaran laporan keuangan.

PT X di Surabaya yang bergerak pada bidang pengembangan properti mempunyai kelemahan pada proses terjadinya bukti dokumen transaksi pengeluaran kas/bank. Salah satunya adalah otorisasi bukti pengeluaran bank yang belum terjadi, kelengkapan bukti yang tidak ada/hilang, perhitungan nominal, perkiraan akun, dan lain sebagainya. Kejadian dalam proses pembuatan bukti transaksi tersebut membutuhkan perhatian lebih untuk dites transaksi karena pengeluaran kas mempunyai resiko besar yang perlu diperhatikan lebih oleh pihak manajemen perusahaan.

Dalam kejadian tersebut Kantor Akuntan Publik (KAP) dipilih untuk memeriksa informasi keuangan yang membutuhkan perhatian lebih tersebut karena bertindak sebagai pihak yang independen. Pihak independen dari akuntan publik akan memeriksa bukti pengeluaran kas/bank sesuai dengan standart auditing lapangan. Teknik pemilihan sampel harus ditentukan untuk mempertimbangkan waktu dan biaya yang dihabiskan dalam pemeriksaan yang dilakukan dalam audit.

Kata Kunci: Tes Transaksi, Asersi Manajemen, Bukti Pengeluaran Kas/Bank, Standar Pekerjaan Lapangan.

ABSTRACT

Test transaction (test of recorded transactions) is tests on evidence bookkeeping are noted company to know whether any transaction have served with the system and procedure of asersi management. Test purposes the transaction is to ensure accuracy the process of transactions the spending of cash / bank made by the company property. Evidence the spending of cash / bank has had several transactions and the process has to be in accordance procedure asersi management. If asersi management into transactions on not obeyed by employers, he will negative effects in reasonableness financial report.

Pt x in surabaya that moves on the field of development property weaknesses to the process the evidence transaction documents the spending of cash / bank. One of them is the authorization evidence expenditure bank that have not happened, completeness evidence which there is no / lost, calculation nominally; estimates account, and others. The incident in the process of making evidence the transaction need more attention to tested transactions because spending cash have great risks that need attention more by the management company.

In the incident registered public accountant chosen to check financial information requiring attention more is because act as the party that independent. The independent of an accountant the public will check evidence the spending of cash / bank in accordance with standart auditing the field. Sampling technique should be determined to consider the time and cost spent in an investigation in an audit.

Keywords: test transactions, asersi management, evidence the spending of cash / bank, standard work field.