

**PENGUJIAN SUBTANTIF TRANSAKSI PENJUALAN
PADA PT AAAA**



**OLEH:
FERRIANA DEWI ANGRAINY
(3205015013)**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2018**

**PENGUJIAN SUBTANTIF TRANSAKSI PENJUALAN
PADA PT AAAAA**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi sebagai Persyaratan Kelulusan
Program Studi Diploma III Akuntansi

OLEH:
FERRIANA DEWI ANGGRAINY
3205015013

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI LAPORAN PRAKTIK
KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawa ini:

Nama : Ferriana Dewi Anggrainy

NRP : 3205015013

Judul : PENGUJIAN SUBTANTIF TRANSAKSI
PENJUALAN PADA PT X

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 pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library)

Surabaya, 25 November 2018

Yang Menyatakan



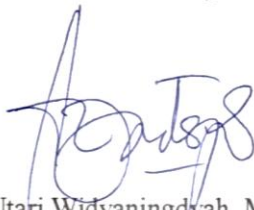
(Ferriana Dewi Anggrainy)

HALAMAN PERSETUJUAN
PENGUJIAN SUBTANTIF TRANSAKSI
PENJUALAN PADA PT AAAA
LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA
LAPANGAN
(MAGANG)

OLEH:
FERRIANA DEWI ANGGRAINY
3205015013

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si.Ak.
Tanggal: 25 November 2018

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ferriana Dewi Anggrainy

NRP : 3205015013

Judul : PENGUJIAN SUBTANTIF TRANSAKSI PENJUALAN
PADA PT AAAAA

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 pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik 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, 25 November 2018

Yang Menyatakan



(Ferriana Dewi Anggrainy)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Ferriana Dewi Anggrainy NRP 3205015013 telah diuji pada tanggal 12 Desember 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si.Ak.

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,



Dr. Lodovicius Lasdi, MM, AK, CA

NIK. 321.99.0370



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

NIK.321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah S.W.T yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan baik. Penulisan laporan tugas akhir yang berjudul “PENGUJIAN SUBTANTIF TRANSAKSI PENJUALAN PADA PT AAAA”. Yang dimaksudkan untuk memenuhi prasyarat kelulusan Program Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulisan menyadari sepenuhnya dengan keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki. Namun berkat doa, bimbingan, dan semangat yang diberikan oleh berbagai pihak sehingga penulisan dapat menyelesaikan laporan studi praktik kerja ini sebaik-baiknya. Oleh karena itu penulisan ini ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa yang telah membuat segala menjadi lancar tanpa hambatan dan penyertaan selama proses pembuatan laporan tygas akhir magang ini.
2. Dr. Lodovius Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA Selaku ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

4. Susanna Hartono, SE., MM. Selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan serta memberikan saran atas mata kuliah yang ditempuh oleh penulis
5. Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si.Ak. Selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran yang baik, masukan yang positif dan pengarahannya dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
6. Selaku staf pengajar bapak/ibu dosen pada Fakultas Bisnis Jurusan Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Drs. Frans P. Iskandar, Ak., CA., CPA. Selaku Direktur KAP Benny, Tony, Frans & Daniel.
8. Pemimpin Kantor Akuntan Publik Benny, Tony, Frans & Daniel yang telah mengizinkan saya untuk melakukan praktik kerja lapangan disana.
9. Iwansyah Chayadhi, S.E., Ak., CA., CPA. Selaku rekan supervisor yang telah membimbing dan membantu penulisan dalam menyelesaikan tugas-tugas yang berhubungan dengan laporan tugas akhir.
10. Tim Kerja pada saat magang yang telah memberikan masukan, ilmu pengetahuan dan dukungan selama magang hingga saat ini.
11. Orang tua, Saudara dan Keluarga yang telah mendukung saya dalam pengerjaan laporan tugas akhir magang ini.

12. Sahabat dan teman-teman selaku seperjuangan selama masa perkuliahan dan yang telah mendukung saya dalam pekerjaan laporan tugas akhir magang ini.

Demikian kata pengantar saya mohon maaf bila terdapat kesalahan dan dalam penulisan laporan berharap Allah S.W.T berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penyelesaian laporan tugas akhir ini. Semoga laporan tusa akhir ini memberi manfaat bagi penulis, Universitas Katolik Widya Madala Surabaya, dan para pembacanya. Atas dukungan penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 25 November 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACK.....	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan Laporan	4
1.4 Manfaat Laporan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Audit	6
2.2.1 Pengertian Audit.....	6
2.2.2 Proses Audit	7

2.2.3 Asersi Manajemen.....	7
2.2.4 Tes Transaksi	9
2.2 Penjualan.....	9
2.2.1 Audit atas Siklus Penjualan dan Penagihan	10
2.2.2 Memahami Pengendalian Internal- Penjualan.....	14
2.3 Standar Kerja Lapangan.....	14
2.4 Bukti Audit.....	15
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	19
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	19
4.3.1 Sejarah Singkat KAP.....	19
4.3.2 Profil Pendiri	21
4.3.3 Bidang Usaha KAP	21
4.3.4 Arti Lambang dan Simbol KAP	22
4.3.5 Jenis Usaha dan Kebijakan KAP.....	23
4.3.6 Kantor-Kantor Cabang	24
4.3.7 Struktur Organisasi dan Job Description.....	25
3.2 Bentuk Kegiatan.....	28
3.3 Ikhtisar Kegiatan.....	29
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	30
4.1 Prosedur Kerja	30
4.2 Analisis Pekerjaan.....	33
4.3 Jenis Transaksi	33
4.3.1 Transaksi Penjualan Tunai	34
4.3.2 Transaksi Penjualan Kredit	34
4.3.3 Tes Transaksi Asersi Manajemen	34

4.3.4 Penentuan Sampel	37
4.3.5 Temuan Uji Transaksi	37
4.3.6 Kendala yang Dihadapi	38
4.4 Pembahasan.....	38
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	41
5.1 Simpulan	41
5.2 Saran	41
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Kantor Akuntan Publik BTFD.....	24

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Simbol dan Lambang KAP BTFD.....	22
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP BTFD.....	25
Gambar 4.1 Langkah-Langkah Sebelum Mulai Pengecekan.....	31
Gambar 4.2 Alur Pengumpulan Bukti Dokumen.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.

ABSTRAK

Laporan pengauditan memiliki tujuan untuk memberikan opini atas keyakinan kewajaran pada laporan keuangan. Pengujian substantif merupakan bagian dalam pelaksanaan audit untuk mendapatkan bukti yang kompeten bagi auditor. Bukti kompeten berpengaruh pada opini yang dibuat oleh auditor.

Auditor yang diberikan tugas harus melaksanakan tugasnya sesuai dengan perkaitan perjanjian diawal. Tujuan penelitian adalah untuk menganalisis penerapan pengujian substantif, khususnya pada pengujian substantif transaksi. Pada laporan magang ini auditor bertugas untuk menilai pengujian substantif transaksi penjualan pada PT AAAA. Sumber data penelitian yaitu rekap penjualan dan rincian saldo PT. AAAA. Hasil penelitan ini menunjukkan bahwa penerapan pengujian substantif KAP Benny, Tony, Frans & Daniel telah sesuai dengan rancangan pengujian substantif yang dibuat oleh KAP Benny, Tony, Frans & Daniel.

Kata Kunci: Pengujian substantif, transaksi penjualan

ABSTRACT

Auditing reports aim to provide opinions on the fairness beliefs in financial statements. Substantive testing is part of the audit to obtain competent evidence for the auditor. Competent evidence influences the opinions made by the auditor.

The auditor who is given the task must carry out his duties in accordance with the engagement in the beginning. The purpose of the research is to analyze the application of substantive testing, especially in substantive testing of transactions. In this internship report, the auditor has the duty to assess the substantive testing of sales transactions at PT AAAA. The research data sources are sales recap and balance details of PT. AAAA. The results of this research show that the implementation of the substantive testing of KAP Benny, Tony, Frans & Daniel is in accordance with the design of the substantive testing made by KAP Benny, Tony, Frans & Daniel.

Keywords: Substantive testing, sales transaction