

UJI TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN KEAKURATAN  
ATAS BUKTI PENERIMAAN KAS PT. X



OLEH :  
R. RIZKY BIMA PRANEDYA PUTRA  
3205013010

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

**UJI TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN KEAKURATAN  
ATAS BUKTI PENERIMAAN KAS PT. X**

**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:  
R.RIZKY BIMA PRANEDYA PUTRA  
3205013010**

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

## PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : R. Rizky Bima Pranedyta Putra

NRP : 3205013010

Judul : UJI TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN  
KEAKURATAN ATAS BUKTI PENERIMAAN KAS  
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.

Surabaya, 24 Juni 2016



(R. Rizky Bima Pranedyta P)

**SURAT PERNYATAAN PERSUTUJUAN  
PUBLIKASI KARYA ILMIAH DAN KEASLIAN  
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hadryan Kalandoro

NRP : 3205013004

Judul : Analisis Perhitungan PPh pasal 21 di PT.X  
oleh kantor konsultan

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktek 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 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, 14 Juni 2016  
Yang menyatakan,

  
(Hadryan Kalandoro)

## HALAMAN PERSETUJUAN

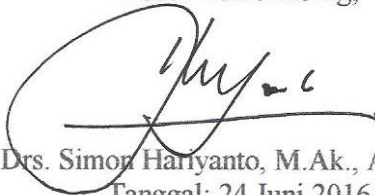
UJI TRANSAKSI UNTUK MEMASTIKAN KEAKURATAN  
ATAS BUKTI PENERIMAAN KAS PT. X

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
(MAGANG)

Oleh:  
R. Rizky Bima Pranedyta Putra  
3205013010

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim penguji

Dosen Pembimbing,

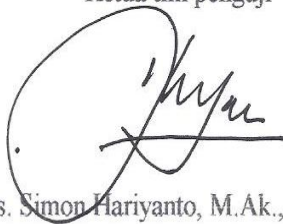


Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA  
Tanggal: 24 Juni 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh R. Rizky Bima Pranedy Putra. NRP: 3205013010 telah diuji pada tanggal 20 Juli 2016 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji.

Ketua tim penguji



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

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

Segala doa penulis panjatkan kepada Allah SWT dan mengucapkan syukur atas nikmat yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang berjudul “Uji Transaksi Untuk Memastikan Keakuratan Atas Bukti Penerimaan Kas PT. X” dengan tepat waktu. Tujuan dari di tulisnya Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan ini adalah untuk melengkapinya persyaratan kelulusan akademik tahun ajaran 2016 Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Tujuan lain dari di buatnya Laporan Tugas Akhir ini adalah memecahkan kendala tentang kegiatan praktik kerja lapangan *auditing* yang telah di dapatkan selama masa perkuliahan.

Stdui kasus mengenai “Uji Transaksi Untuk Memastikan Keakuratan Atas Bukti Penerimaan Kas PT. X” yang di bahas pada Laporan Tugas Akhir ini berpacu pada teori akuntansi yang berkaitan dengan audit pengujian transaksi. Tujuan dari dilakukannya pengujian transaksi dan manfaat dirasakan penulis setelah melakukan program magang di Kantor Akuntan Publik selama 3 bulan. Selesaiannya penulisan tugas akhir ini tidak melupakan atas dukungan dan bimbingan dari segala pihak. Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

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 dan diberikan kesempatan untuk membuat laporan ini.

2. Ibu Irene Natalia, S.E., M.Sc., Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas bisnis universitas katolik widya mandala Surabaya yang selalu memberikan dukungan dan solusi dikala penulis mengalami sebuah kesulitan serta membantu penulis untuk memecahkan permasalahan yang dihadapi selama proses penulisan laporan.
3. Bapak Simon Haryanto, Drs., M.Ak., Ak., QIA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan beberapa saran untuk hasil laporan yang lebih baik.
4. Ibu Lisawati S.E., Ak., CPA selaku partner dari KAP Buntaran & Lisawati yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kegiatan magang selama 3 bulan di KAP milinya.
5. Papa Lukman, Mama Apriyanti, kedua adik Pandu dan Cindy yang selalu menghibur disaat penulis merasa suntuk dan ingin menyerah.
6. Rekan kerja di KAP Ibu Yuliana, Ibu Yulia, Ibu Eva, Ibu Elia, Ibu Silvi, Ibu Rini, Ibu Iin, Ibu Ria, Bapak Simon, dan Bapak Adit yang selalu memberikan dukungan dan masukan tentang laporan penulis.
7. Teman seperjuangan magang Ade, Ajeng, Yunitha, dan Maria semoga sukses untuk meraih cita-cita masing-masing.



8. Teman-teman seangkatan Prodi Diploma III Akuntansi angkatan 2013 yaitu: Karra, Moeren, Hadryan, Valeriza, Vero, Jessica, Wheny, Nancy, Agustina, Febby, dan Meylia yang selalu saling mendukung satu sama lain dan saling bertukar pikiran mengenai laporan tugas akhir.
9. Sahabat terbaik Devi yang selalu membantu penulis disaat penulis menghadapi permasalahan.
10. Sahabat seperjuangan dari universitas lain yang juga sedang menyelesaikan tugas akhir Ayu dan Neneng yang mendukung serta selalu memberikan motivasi kepada penulis.
11. Rekan sejawat Arqi yang memberikan banyak pertolongan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan.
12. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis sampaikan mohon maaf apabila terapat kesalahan dalam penulisan laporan. Penulis berharap adanya saran yang membangun untuk kesempurnaan dari tugas akhir ini agar bermanfaat bagi pembaca dan pengguna laporan ini.

Surabaya, 24 Juni 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
ABSTRAK .....	xi
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Ruang Lingkup .....	4
1.3 Tujuan Laporan .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	6
2.1 Auditing .....	6
2.2 Asersi Manajemen .....	7
2.3 Uji Transaksi .....	8
2.4 Standar Pekerjaan Lapangan .....	8
2.5 Prosedur Audit .....	10
2.6 Bukti Audit .....	11
2.7 Pendapat Audit .....	12

2.8	Cara Pemilihan Sampel .....	13
2.9	Penerimaan Kas .....	15
<b>BAB 3. GAMBARAN UMUM .....</b>		<b>17</b>
3.1	Gambaran Umum KAP .....	17
3.1.1	Sejarah Singkat KAP .....	17
3.1.2	Struktur Organisasi .....	17
3.1.3	Deskripsi Tugas di KAP .....	18
3.2	Gambaran Umum PT. X .....	20
3.2.1	Sejarah Perusahaan .....	20
3.2.2	Kebijakan Akuntansi .....	21
3.2.3	Struktur Organisasi Perseroan .....	22
3.3	Ikhtisar Kegiatan .....	24
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....</b>		<b>27</b>
4.1	Prosedur Kerja .....	27
4.2	Analisis Pekerjaan .....	29
4.2.1	Jenis Transaksi .....	30
4.2.1.1	Bukti Penerimaan Kas .....	30
4.2.2	Tes Transaksi Asersi Manajemen .....	31
4.2.3	Penentuan Sampel .....	33
4.2.4	Temuan Uji Transaksi .....	34

4.2.5	Kendala yang Dihadapi .....	35
4.3	Pembahasan .....	36
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN .....		40
5.1	Simpulan .....	40
5.2	Saran.....	41
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

## ABSTRAK

Pengujian transaksi merupakan tes terhadap bukti-bukti pembukuan yang dicatat dan dilakukan oleh perusahaan untuk mengetahui apakah semua transaksi telah disajikan dengan benar dan bebas dari salah saji yang disengaja ataupun tidak disengaja. Tujuan dari dilakukannya uji transaksi adalah untuk memastikan keakuratan proses transaksi penerimaan kas yang dilakukan oleh perusahaan (PT. X). Dalam kasus ini bukti penerimaan kas dalam perusahaan tersebut berupa *cash receipt voucher* (CRE). Semua pencatatan CRE harus sesuai dengan asersi manajemen pada kewajaran laporan keuangan dan hasil audit.

PT. X yang berlokasi di Surabaya bergerak pada bidang pengembangan properti mempunyai sedikit kelemahan pada proses penerimaan kas, yaitu kesalahan pencatatan pada unit kavling, nama penghuni/pemilik. Selain itu terbatasnya petugas kasir yang bekerja dengan frekuensi transaksi penerimaan kas.

Dalam kejadian tersebut Kantor Akuntan Publik (KAP) ditunjuk untuk melakukan pemeriksaan laporan keuangan yang telah dibuat manajemen. Staf auditor melakukan proses audit dalam kasus ini yaitu pemeriksaan bukti fisik dari transaksi penerimaan kas yang berupa CRE kemudian Auditor akan menentukan sampel dengan menggunakan teknik pemilihan. Teknik pemilihan sampel yang dipilih auditor mempertimbangkan waktu dan biaya yang dihabiskan dalam pemeriksaan yang dilakukan dalam audit.

Kata Kunci: Uji Transaksi, Asersi Manajemen, *Cash Receipt Voucher*, Pemilihan Sampel

## ***ABSTRACT***

Transaction testing is a test of the evidence bookkeeping recorded and performed by the company to determine whether all transactions have been presented properly and are free of misstatement intentionally or unintentionally. The objectives of the test is to ensure the accuracy of the transaction process cash receipts transactions conducted by the company (PT. X). In this case the evidence of the company's cash receipts in the form of cash receipt vouchers (CRE). All recording CRE must be in accordance with management's assertions on the fairness of the financial statements and the audit results.

PT. X is located in Surabaya operates in the field of property development has a few weaknesses in the process of receiving cash, ie recording errors on unit lots, the name of occupant / owner. Besides the limited checkout clerk who works with the frequency of cash receipts transactions.

In the event the Public Accounting Firm (KAP) is appointed to audit the financial statements that have been made of management. Staff auditors perform an audit process in this case is the examination of the physical evidence in the form of cash receipts transactions CRE then auditors will determine the sample by using selection techniques. The selected sample selection technique auditors consider the time and cost spent in tests carried out in the audit.

Keywords: Transaction Test, assertions Management, Cash Voucher  
Reciept, Sample Selection