

**PROSES PENGAUDITAN
ATAS TES TRANSAKSI PENERIMAAN KAS
PADA PT X**



OLEH:
PUPUT DWI PRATIWI
(3205014026)

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

**PROSES PENGAUDITAN
ATAS TES TRANSAKSI PENERIMAAN KAS
PADA PT X**

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

OLEH:
PUPUT DWI PRATIWI
(3205014026)

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

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Puput Dwi Pratiwi

NRP : 3205014026

Judul : Proses Pengauditan Atas Tes Transaksi Penerimaan Kas
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*) 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, 4 Juli 2017

Yang menyatakan,



Puput Dwi Pratiwi

3205014026

HALAMAN PERSETUJUAN

PROSES PENGAUDITAN ATAS TES TRANSAKSI
PENERIMAAN KAS PADA PT X

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:
PUPUT DWI PRATIWI
3205014026

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
Tanggal: 4 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Puput Dwi Pratiwi NRP: 3205014026 telah diuji pada tanggal 18 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji.

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diaha Nugraheni, SE., M.Si., QIA

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Lodovicius Lasdi, M.M., Ak., CA
NIK: 321.99.0370

Ketua Program Studi,



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

KATA PENGANTAR

Terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kebaikan yang dianugerahkan kenapa penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul “Proses Pengauditan Atas Tes Transaksi Penerimaan Kas Pada PT X” 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. Selesaiannya penulisan tugas akhir ini tidak melupakan atas dukungan dan bimbingan dari segala pihak. Dalam kesempatan ini saya 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.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani,SE.,MA.,Ak.,CA, selaku Ketua Program Studi Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Irene Natalia SE., M.Sc., Ak Selaku Dosen Wali Angkatan

2015 Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

4. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran perbaikan, masukan yang positif, dan pengarahan dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. 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 miliknya.
6. Kedua orang tua penulis, Wajianto dan Samiati yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil, serta doa yang tiada henti yang mereka ucapkan.
7. Kepada kakak dan adik penulis, Budi Prasajo, Devi, dan Gracia Ika, Cardello, Matthew yang telah mendukung penulis untuk cepat menyelesaikan laporan tugas akhir.
8. Rekan kerja di KAP Ibu Menik, Ibu Eva, Ibu Rini, Ibu Eni, Ibu Iin, Ibu Silvi, Ibu Wiwik, Ibu Ilmi, Ibu Ajeng, Ibu Maria, Ibu Irene, Ibu Ade, Ibu Siska, Bapak Reva, Bapak Sulhan, Bapak Agung, Wulan, Irgi, Dila yang selalu memberikan dukungan dan masukan selama pembuatan laporan tugas akhir.
9. Teman seperjuangan magang GAC (Weli dan Tika) yang selalu memberikan dukungan dan membantu selama berjalannya penulisan laporan, semoga sukses meraih cita-cita.
10. Teman-teman seangkatan Prodi D3 Akuntansi Nana, Elvana,

Grace, Novi, Novia, Fena, Stephanie, Evelyn, Yolanda, Martin, Richard, dan Bernad yang selalun saling mendukung dalam pembuatan laporan tugas akhir.

11. Sahabat terbaik Revil yang selalu membantu disaat menghadapi permasalahan.
12. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan tugas akhir (magang) ini masih jauh dari sempurna. Karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk kesempurnaan dari tugas akhir ini agar bermanfaat bagi pembaca dan pengguna laporan ini.

Surabaya

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
3.1 Struktur Organisasi KAP	xi
4.1 Langkah-langkah sebelum Tes Transaksi.....	xi
4.2 Alur pengumpulan bukti dokumen	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	1
ABSTRACT	2
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.4 Manfaat Laporan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Prosedur Audit.....	7
2.1.3 Uji Transaksi	9
2.1.4 Standar Audit.....	10
2.1.5 Bukti Audit	11
2.1.6 Asersi Manajemen	12

2.1.8 Pemilihan Sampel.....	13
2.1.9 Penerimaan kas	14
BAB 3. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	16
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	16
3.1.1 Sejarah Singkat KAP	16
3.3 Ikhtisar Kegiatan	20
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	23
4.1 Prosedur Kerja.....	23
4.2 Analisis Pekerjaan	26
4.2.1 Jenis Transaksi.....	26
4.2.2 Tes Transaksi Asersi Manajemen.....	27
4.2.3 Penentuan Sempel	29
4.2.4 Temuan Uji Transaksi	30
4.2.5 Kendala yang Dihadapi	31
4.3 Pembahasan.....	31
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	33
5.1 Simpulan.....	33
5.2 Saran.....	33
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

3.1 Struktur Organisasi KAP

4.1 Langkah-langkah sebelum Tes Transaksi

4.2 Alur pengumpulan bukti dokumen

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Bukti Pernyataan Praktik

Lampiran 2. Laporan Harian Kegiatan PKL

ABSTRAK

Pengujian transaksi merupakan Tes transaksi terhadap bukti-bukti pembukuan yang dicatat perusahaan untuk mengetahui apakah setiap transaksi sudah disajikan dengan sistem dan prosedur asersi manajemen. Tujuan dari dilakukannya tes transaksi tersebut adalah untuk memastikan keakuratan proses transaksi penerimaan kas yang dilakukan oleh perusahaan (PT X). Bukti penerimaan kas mempunyai beberapa transaksi dan prosesnya harus sesuai prosedur asersi manajemen tersebut.

PT X yang berlokasi di Surabaya mempunyai sedikit kelemahan pada bukti transaksi penerimaan kas. Salah satunya adalah otorisasi bukti penerimaan kas yang belum terjadi, kelengkapan bukti yang tidak ada/hilang, perhitungan nominal, perkiraan akun, dan lain sebagainya.

Kantor Akuntan Publik (KAP) ditunjuk untuk melakukan pemeriksaan laporan keuangan yang telah dibuat oleh perusahaan (PT X). Auditor melakukan proses audit yaitu pemeriksaan bukti fisik dan transaksi penerimaan kas. Teknik pemilihan sampel harus ditentukan untuk mempertimbangkan waktu dan biaya yang dihabiskan dalam pemeriksaan yang dilakukan dalam audit.

Kata Kunci: Proses Audit, Tes Transaksi, Penerimaan Kas (*Cash Reciept Voucher*), Pemilihan Sempel, Asersi Manajemen.

ABSTRACT

Transaction testing is a test transaction against the bookkeeping evidence noted the company to find out if any transaction is already presented with the system and procedure of definitive assertions about management. The purpose of doing the transaction test is to ensure the accuracy of the cash receipt transactions undertaken by the company (PT X). Cash receipt voucher has a number of transactions and the process must match the procedure of definitive assertions about the management.

PT X located in Surabaya have a little weakness in the cash receipt transaction evidence. One of them is cash receipt voucher spending authorization has not occurred, evidence that does not exist/lost, calculation of the nominal account, estimates, etc.

Public accountant (KAP) was appointed to conduct an examination of the financial statements that have been made by the company (PT X). The auditor performs audit process the examination of physical evidence and the cash receipt transaction. Sample selection techniques must be determined in order to take into consideration the time and cost spent in an examination conducted in the audit.

Keywords: Audit Process, Test Transactions, Cash Receipt Voucher, Sample Selection, Asersi Management.