

PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI
PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT IUB



OLEH:
MARIA JOANNE VENESIA SIDHARTA
3205016006

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI
PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT IUB**

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 :

**MARIA JOANNE VENESIA SIDHARTA
3205016006**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MARIA JOANNE VENESIA SIDHARTA

NRP : 3205016006

Judul : PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI PEMBELIAN
BAHAN BAKU PADA PT IUB

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, 10 Mei 2019



(Maria Joanne Venesia Sidharta)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maria Joanne Venesia Sidharta

NRP : 3205016006

Judul : PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI PEMBELIAN
BAHAN BAKU PADA PTIUB.

Saya menyetujui 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 persetujuan publikasi karya tulis ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 02 Juli 2019



(Maria Joanne Venesia S.)

HALAMAN PERSETUJUAN

"PROSEDUR AUDIT ATAS TRANSAKSI PEMBELIAN BAHAN
BAKU PADA PT IUB"

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:

MARIA JOANNE VENESIA SIDHARTA
32050160 06

Telah Disetujui dan Diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Crescentia Shelfina Pramitasari, SE., Msi., AK., CA
Tanggal: 10 Mei 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Maria Joanne Venesia Sidharta NRP : 3205016006 telah diuji pada tanggal 28 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., Msi., QIA

Mengetahui :

Ketua Program Studi,

Dekan

Dr. Ledevisas Easdi, M.M.,
AK., CA., CPA.
NIK. 321.99.0370


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

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan rahmat-Nya dapat terselesaikan laporan tugas akhir Praktik Kerja Lapangan (PKL) dengan judul “ Prosedur Audit atas Transaksi Pembelian Bahan Baku pada PT IUB” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah untuk melengkapi persyaratan kelulusan akademik Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah terlibat dalam penyusunan laporan ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik, antara lain:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menimba ilmu.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA, CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak, CPA selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., M.M. selaku Dosen Wali Angkatan 2016 Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Ibu Crescentia Shelfina Pramitasari, SE., Msi., Ak., CA. selaku pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran, dan waktu dalam proses penyusunan laporan tugas akhir.
6. KAP Buntaran dan Lisawati, telah mengizinkan penulis untuk melakukan kegiatan PKL.
7. Orang tua, kakak Maria Jessica serta saudara yang telah memberikan banyak dukungan serta doa dan semangat dalam menjalankan praktik kerja lapangan (magang) hingga penyusunan laporan tugas akhir ini terselesaikan.
8. Sahabat-sahabatku, Janed Frisia, Novio Liyan, Diana Novita, Windi Wijayanti, dan Elfrida Rima yang telah mendukung dan memberi semangat hingga terselesaikan laporan tugas akhir ini.
9. Teman-teman Program Studi Diploma Tiga Akuntansi angkatan 2016 yang telah mendukung dan berjuang bersama dalam proses penyusunan laporan tugas akhir ini.

Demikian yang dapat penulis sampaikan, laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini masih jauh dari kata sempurna. Namun penulis berharap semoga dengan adanya laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi para penggunanya. Atas seluruh dukungan yang diberikan penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 10 Mei 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1 <u>P</u> ENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan Laporan Magang.....	3
1.4 Manfaat Laporan Magang.....	4
BAB 2 <u>T</u> INJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 LANDASAN TEORI	5
2.1.1 Pengertian Audit.....	5
2.1.2 Fungsi-Fungsi dalam Proses Pembelian	5

2.1.3 Tujuan Audit Terkait Transaksi.....	7
2.1.4. Bukti Audit	8
2.1.5 Asersi Atas Kelompok Transaksi dan Peristiwa untuk Periode yang Diaudit	9
2.2 Pembelian	10
2.2.1 Audit Siklus Akuisisi dan Pembayaran	10
2.2.2 Jenis-Jenis Pengujian.....	11
2.2.3 Dokumen yang digunakan dalam Prosedur Audit Pembelian	13
BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	15
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	15
3.1.1 Profil KAP Buntaran & Lisawati.....	15
3.1.2 Deskripsi Tugas Karyawan di KAP Buntaran dan Lisawati	15
3.1.3 Struktur Organisasi	18
3.1.4 Profil PT IUB	19
3.2 Bentuk Kegiatan	20
3.2.1 Ikhtisar Kegiatan selama PKL (Praktik Kerja Lapangan)	20
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	22
4.1 Prosedur Kerja	22

4.1.1	Proses Audit Pembelian Bahan Baku	22
4.2	Analisis Pekerjaan	24
4.2.1	Pengujian Pengendalian Atas Transaksi Pembelian pada PT IUB	25
4.2.3	Pengujian Substantif Atas Transaksi Pembelian pada PT IUB	25
4.3	Pembahasan	27
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN		31
5.1	Simpulan.....	31
5.2	Saran	32
DAFTAR PUSTAKA.....		33
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati.....	18
Gambar 4.3 Temuan Pengujian Pengendalian & Substantif Transaksi	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.

ABSTRAK

Transaksi pembelian bahan baku merupakan bagian yang sangat penting dalam perusahaan manufaktur, karena tanpa adanya pembelian bahan baku maka proses produksi yang ada pada perusahaan manufaktur tidak dapat berjalan, dan tidak dapat menghasilkan produk yang berkualitas. Pembelian bahan baku merupakan salah satu aktivitas penting yang dilakukan PT IUB. PT IUB merupakan salah satu perusahaan manufaktur yang bergerak dalam produksi kemasan karton gelombang yang berdiri sejak tahun 1976 dan beroperasi di Gresik dan memiliki kantor pusat di Gresik.

Prosedur pengujian pengendalian dan substantif atas transaksi pembelian bahan baku pada PT IUB dilakukan auditor sesuai dengan prosedur audit yang telah ditetapkan oleh Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati, namun, dalam prosedur pengujian pengendalian dan substantif transaksi, auditor menemukan 39 dokumen yang belum diotorisasi.

Kata kunci: Transaksi Pembelian, Prosedur Analitis, Pengujian Substantif, Pengujian Pengendalian

ABSTRACT

The purchase transaction of raw materials is a very important part of a manufacturing company, because without the purchase of raw materials, the production process in the manufacturing company cannot run, and cannot produce a quality product. Purchasing raw materials is one of the important activities carried out by PT IUB. PT IUB is one of the manufacturing companies engaged in the production of corrugated cardboard packaging which was established in 1976 and operates in Gresik and has a head office in Gresik.

The control and substantive testing procedures for raw material purchase transactions at PT IUB are carried out by the auditor in accordance with audit procedures established by the Buntaran and Lisawati Public Accounting Firm, however, in the control and substantive transaction testing procedures, the auditor found 39 documents that had not been authorized.

Keywords: Raw Material Purchase Transactions, Analytical Procedure, Test of Control, Test of Substantive Transaction.