

IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT TERHADAP UTANG DAGANG PADA PT W



OLEH:
ICA KRIS LESTARI
3205016027

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

**IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT TERHADAP
AKUN UTANG DAGANG PADA PT W**

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 :

ICA KRIS LESTARI

3205016027

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 : ICA KRIS LESTARI

NRP : 3205016027

Judul : IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT TERHADAP
AKUN UTANG DAGANG PADA PT W

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, 09 Mei 2019

Yang Menyatakan,



(Ica Kris Lestari)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : ICA KRIS LESTARI

NRP : 3205016027

Judul : IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT TERHADAP
AKUN UTANG DAGANG PADA PT W

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, 09 Mei 2019

Yang Menyatakan,

A green 6000 Rupiah banknote is shown with a signature written over it. The text on the banknote includes 'KANTOR KEPOLISIAN', 'SERIAL', '6000', and 'ENAM RIBURUPIAH'. The signature is in black ink and appears to be 'Ica Kris Lestari'.

(Ica Kris Lestari)

HALAMAN PERSETUJUAN

**"IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT TERHADAP AKUN
UTANG DAGANG PADA PT W "**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

Oleh:

**ICA KRIS LESTARI
3205016027**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Ariston Oki A. Esa., SE., MA., BAP., Ak.

Tanggal: 13 Mei 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Ica Kris Lestari NRP. 3205016027 telah diuji pada tanggal 24 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji

Ketua tim penguji



Dr. Hendra Wijaya, SE., MM.

Mengetahui,

Ketua Program Studi,



Puruwita Wardani SE., MA., Ak
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis menghaturkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena Kasih dan Anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan Praktik Kerja Lapangan (PKL) serta dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan baik. Laporan tugas akhir yang diberi judul “Implementasi Prosedur Audit Terhadap Utang Dagang pada PT W” merupakan persyaratan kelulusan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih banyak terdapat kekurangan. Selesaiannya penulisan laporan tugas akhir ini tidak lepas dari doa dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku Ketua program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang selalu memotivasi mahasiswa – mahasiswa semester akhir Diploma Tiga untuk menyelesaikan tugas akhir dengan tepat waktu.

3. Ariston Oki A. Esa., SE., MA., BAP., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk melakukan bimbingan, saran perbaikan, masukan yang positif, motivasi, dan pengarahan dalam penyusunan laporan tugas akhir.
4. Seluruh staf pengajar bapak/ibu dosen pada Program Studi Diploma Tiga Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Bapak Arief Setyadi, selaku Partner dari KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya.
6. Bapak Ady Putera selaku Partner di KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan Surabaya yang sudah membimbing selama magang.
7. Tim kerja pada saat magang yang telah memberikan masukan, motivasi, ilmu pengetahuan dan dukungan selama magang.
8. Seluruh keluarga besar, Ayah Rumantya, Ibu Lilin, dan Kakak Satwika yang telah memberikan doa, dukungan, dan kasih sayang sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir magang dengan baik.
9. Florencia Ira, Merlyn, dan Aulia Devi selaku teman seperjuangan selama masa perkuliahan yang telah memberikan dukungan dan motivasi untuk menyelesaikan tugas akhir.

Akhir kata, penulis yakin berkat Tuhan melimpah untuk semua yang mendukung atas terselesainya laporan Praktik Kerja Lapangan ini. Penulis berharap laporan ini dapat memberi manfaat bagi pembaca, dan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Atas perhatiaannya, penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 9 Mei 2019

Ica Kris Lestari

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACK</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	3
1.3 Tujuan	4
1.4 Manfaat	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Jenis – jenis Audit	7
2.1.3 Aseri Manajemen.....	10
2.1.4 Bukti Audit	11

2.1.5 Tes Audit.....	13
2.1.6 Perolehan dan Pembayaran Utang Dagang.....	15
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....	20
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	20
3.2 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik.....	21
3.3 Bentuk Kegiatan.....	23
3.4 Ikhtisar Kegiatan.....	25
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL.....	28
4.1 Prosedur Kerja.....	28
4.2 Analisis Pekerjaan.....	31
4.3 Pembahasan.....	42
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	45
5.1 Simpulan.....	45
5.2 Saran.....	46
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Ikhtisar Kegiatan.....	25
Gambar 4.2 Prosedur Utang Dagang KAP.....	29
Gambar 4.4 Rincian Utang Dagang PT W.....	32

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Siklus Perolehan dan Pembayaran	16
Gambar 2.3 Prosedur utang dagang	19
Gambar 3.2 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik.....	22
Gambar 4.1 WBS PT W.....	28
Gambar 4.3 <i>Lead schedule</i>	30
Gambar 4.5 Rincian utang sparepart 2019 PT W	34
Gambar 4.6 Rincian utang sparepart 2018 PT W	35
Gambar 4.7 <i>Subequent</i> utang sparepart PT W.....	36
Gambar 4.8 Konfirmasi utang dagang PT W	37
Gambar 4.9 Tes <i>aging</i> utang dagang PT W.....	39

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 2 *Flowchart* pembelian kredit
- Lampiran 3 Struktur Organisasi PT W

ABSTRAK

Utang dagang merupakan kewajiban suatu perusahaan kepada pihak lain yang harus dipenuhi dalam jangka waktu yang singkat. Utang dagang dicatat pada saat hak pemilikan atas barang-barang tersebut beralih kepada pembeli, yaitu saat bagian akuntansi menerima faktur. Perusahaan terkadang mencatat utang dagang tidak sesuai dengan teori audit yaitu asersi kelengkapan dan *subsequent events*. Oleh karena itu, prosedur audit untuk utang dagang diperlukan.

PT W adalah perusahaan distributor sepeda motor dan sparepart yang berada di Jakarta yang membawahi 116 Dealer dan 334 bengkel. PT W melakukan penjualan motor dan sparepart nya baik ke antar perusahaan, maupun langsung ke *customer*. Penambahan persediaan motor dan sparepart di PT W, PT W membelinya secara kredit kepada supplier utama. Oleh karena PT W melakukan pembelian secara kredit, maka prosedur audit untuk utang dagang di PT W perlu dilakukan.

Kata kunci : Utang dagang, Prosedur Audit

ABSTRACT

Account payable is the obligation of a company to other parties that must be fulfilled in a short period of time. Account payable is recorded when the ownership rights to the goods are transferred to the buyer, when the accounting department receives an invoice. Companies sometimes record account payable not in accordance with audit theory, namely completeness assertions and subsequent events. Therefore, audit procedures for trade debt are required.

PT W is a motorcycle and spare parts distributor company located in Jakarta which oversees 116 Dealers and 334 workshops. PT W sells motorcycles and spare parts to both companies and directly to customers. The addition of motorcycle and spare parts inventory at PT W, PT W bought it on credit to the main supplier, because PT W made purchases on credit, then the audit procedure for trade debt at PT W needed to be done.

Keywords: Account Payable, Audit Procedure