

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF
TERHADAP PENJUALAN PADA PT PCA**



FEBRIANA DWI LESTARI
3205017022

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP PENJUALAN PADA PT PCA



Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

FEBRIANA DWI LESTARI

3205017022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Febriana Dwi Lestari

NRP : 3205017022

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas akhir yang berjudul “PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP PENJUALAN PADA PT PCA” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, saya tulis ini belum pernah diajukan pada insitusi manapun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 09 April 2020

Yang menyatakan,



Febriana Dwi Lestari

NRP 3205017022

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Febriana Dwi Lestari

NRP : 3205017022

Sebagai mahasiswa program studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan menyetujui untuk memberikan Hak bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP PENJUALAN PADA PT PCA”. Dengan hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbayak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran hak cipta dalam karya saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 09 Mei 2020

Yang menyatakan,



Febriana Dwi Lestari

NRP 3205017022

HALAMAN PERSETUJUAN

**“PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP PENJUALAN
PADA PT PCA”**

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

Oleh:

FEBRIANA DWI LESTARI

3205017022

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

Dosen Pembimbing



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN. 0727107805

Tanggal: 09 Mei 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Febriana Dwi Lestari NRP 3205017022 telah diuji pada tanggal 14 Mei 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi D-III,



A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Radenrara Puruwita Wardani", written over a horizontal line.

Benedicta D. Muljani,
S.Sos., M. AB
NIDN 0710047502

Radenrara Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif Terhadap Penjualan Pada PT PCA” yang disusun oleh

Nama : Febriana Dwi Lestari

NRP 3205017022

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada tanggal 14 Mei 2020.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 14 Mei 2020

Dewan Penguji:

Penguji I,



Radenrara Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

Penguji II,



Ariston Esa,
SE., M.A., Ak., BAP
NIDN 0707047401

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.
NIDN 0702047804

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan Kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Pengujian Substantif Terhadap Penjualan pada PT PCA”. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Benedicta D. Muljani S. Sos., M. AB selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan membantu dalam proses praktik kerja lapangan hingga penyusunan laporan tugas akhir ini.
3. Bapak Ibu dosen yang sudah memberikan ilmu selama masa perkuliahan penulis.
4. Ibu Lisawati, S.E., Ak., CPA selaku pimpinan KAP Buntaran dan Lisawati selaku badan usaha yang sudah mengizinkan penulis untuk melakukan magang dan Ibu Wiwik, Iren, Putri, Eny dan semua auditor senior KAP Buntaran dan Lisawati yang sudah mempercayakan penulis untuk ikut berkontribusi dalam proses audit.
5. Bapak Yohanes Sunaryo dan Ibu Margaretha Piani selaku orang tua penulis yang sudah membiayai dan mempercayakan penulis untuk menempuh studi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Bagas Putra Pratama selaku teman dekat penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
7. Sahabatku Frida, Tyas, Dyan, Vena, Novi, Nur Pita, Yenny dan Sancha

yang telah memberikan semangat serta teman-teman Akuntansi D-III angkatan 2017 yang sudah bersama-sama berjuang hingga penyelesaian tugas akhir ini.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhir kata semoga laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang terkait

Surabaya, 09 April 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	halaman
Sampul Dalam.....	i
Pernyataan Orisinalitas Karya.....,	ii
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah	iii
Halaman Persetujuan.....	iv
Halaman Pengesahan	v
Pengesahan Dewan Penguji.....	vi
Prakata.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Abstrak.....	xiv
Abstract.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Laporan.....	2
1.4 Manfaat Laporan.....	2
1.5 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	4
2.1 Landasan Teori.....	4
2.1.1 Pengertian Audit.....	4
2.1.2 Bukti Audit.....	4
2.1.3 Jenis-jenis Pengujian Audit.....	6
2.1.4 Keputusan Bukti Audit.....	7
2.1.5 Definisi Siklus Penjualan dan Penagihan.....	7
BAB III GAMBARAN UMUM	11
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	11
3.1.1 Sejarah KAP Buntaran dan Lisawati.....	11

	3.1.2 Struktur KAP Buntaran dan Lisawati.....	12
	3.1.3 Deskripsi KAP Buntaran dan Lisawati.....	12
	3.1.4 Gambaran Umum PT PCA.....	13
	3.1.5 Bentuk Kegiatan.....	13
BAB VI	ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	15
	4.1 Prosedur Kerja.....	15
	4.2 Analisis Pekerjaan.....	15
	4.3 Pembahasan Hasil.....	16
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	20
	5.1 Kesimpulan	20
	5.2 Saran.....	20
	DAFTAR PUSTAKA	21
	LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 3.1 Struktur KAP Buntaran dan Lisawati.....	12

DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 4.1 Contoh Sampling Penjualan PT PCA.....	20

DAFTAR LAMPIRAN

1. Formulir Daftar Hadir Mahasiswa PKL
2. Formulir Harian PKL

ABSTRAK

Penjualan pada perusahaan manufaktur merupakan kegiatan penting agar perusahaan tersebut dapat berjalan dengan baik sesuai prosedur dan supaya mendapatkan keuntungan atau *profit*. PT PCA melakukan transaksi penjualan secara kredit. Resiko dari suatu penjualan kredit adalah adanya piutang yang tidak tertagih. Audit atas siklus penjualan dilakukan untuk menentukan kewajaran suatu transaksi penjualan diantaranya dengan melakukan pengujian substantif untuk memperoleh bukti yang kompeten.

Pengujian substantif merupakan suatu pengujian yang dilakukan untuk menguji salah satu moneter dalam suatu transaksi atau akun. PT PCA merupakan perusahaan manufaktur yang memproduksi Kemasan Kardus Bergelombang. Hasil dari pengujian substantif pada laporan ini menunjukkan hasil bahwa semua transaksi dan saldo pada siklus penjualan telah dicatat secara wajar sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Kata kunci: penjualan, audit, pengujian substantif

ABSTRACT

Sales at a manufacturing company is an important activity so that the company can run well according to the procedure and to get a profit or profit. PT PCA carried out sales transactions on credit. The risk of a credit sale is the existence of uncollectible receivables. An audit of the sales cycle is carried out to determine the reasonableness of a sales transaction including conducting substantive testing to obtain competent evidence.

Substantive test is a test conducted to test monetary misstatement in a transaction or account. PT PCA is a manufacturing company that produces Corrugated Cardboard Packaging. The results of substantive testing in this report show the results that all transactions and balances in the sales cycle have been recorded fairly in accordance with generally accepted accounting principles

Keywords: sales, auditing, substantive test