

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PROSEDUR AUDIT ATAS PENJUALAN KEPADA**  
**PIHAK BERELASI DAN PIHAK**  
**TIDAK-BERELASI DI PT A**



**ANGELIA**

**NRP 4205019007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III**  
**FAKULTAS VOKASI**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
**SURABAYA**  
**2022**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PROSEDUR AUDIT ATAS PENJUALAN KEPADA**  
**PIHAK BERELASI DAN PIHAK**  
**TIDAK-BERELASI DI PT A**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja  
Lapangan*

**ANGELIA**

**NRP 4205019007**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III**  
**FAKULTAS VOKASI**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
**SURABAYA**  
**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Angelia

NRP : 4205019007

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Penjualan kepada Pihak Berelasi dan Pihak Tidak-Berelasi di PT A” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun 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, 28 Mei 2022

Yang menyatakan,



Angelia

NRP 4205019007

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Angelia

NRP : 4205019007

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk berikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit atas Penjualan kepada Pihak Berelasi dan Pihak Tidak-Berelasi di PT A”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, 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, 28 Mei 2022

Yang menyatakan,



Angelia

NRP 4205019007

## **PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit atas Penjualan kepada Pihak Berelasi dan Pihak Tidak-Berelasi di PT A” yang disusun oleh

Nama : Angelia

NRP : 4205019007

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 10 Juni 2022

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



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

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit atas Penjualan kepada Pihak Berelasi dan Pihak Tidak-Berelasi di PT A” yang disusun oleh

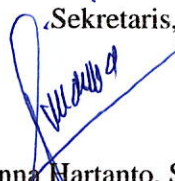
Nama : Angelia  
NRP : 4205019007  
Program Studi : Akuntansi D-III

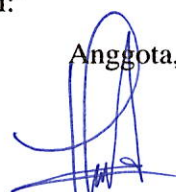
telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 10 Juni 2022.

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, 10 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris,  
  
Susanna Hartanto, SE., MM.  
NIDN 0731058104

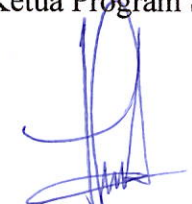
Anggota,  
  
Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.  
NIDN 0728019301

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

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Angelia 4205019007 dengan judul “Prosedur Audit atas Penjualan kepada Pihak Berelasi dan Pihak Tidak-Berelasi di PT A” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 10 Juni 2022.

Dekan,  
  
Indriana Lestari, S.Sos., M.A.  
NIK. 411.99.0017

Ketua Program Studi,  
  
Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.  
NIK. 321.19.1034

## **HALAMAN PRAKATA**

Puji syukur kepada Tuhan sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir sebagai syarat kelulusan program studi Akuntansi D-III. Laporan ini dapat selesai dengan baik dan lancar semata-mata tidak hanya usaha penulis sendiri, melainkan dengan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Senior auditor KAP PKF Cabang Surabaya yang telah membimbing penulis selama melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL)
2. Ibu Puruwita Wardani, Wakil Dekan Fakultas Vokasi dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dengan sabar.
3. Pak Thomas Aquinas Wijanarko, Ketua Program Studi Akuntansi D-III dan dosen wali yang telah membimbing penulis selama masa kuliah.
4. Keluarga penulis yang telah memberikan motivasi untuk menyelesaikan laporan.
5. Ivan Aldinata yang telah memberikan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan laporan.
6. Teman-teman program studi Akuntansi D-III angkatan 2019 yang telah membantu memberikan motivasi dan inspirasi dalam menyelesaikan laporan.
7. Pihak-pihak lain yang memberikan dukungan baik secara langsung maupun secara tidak langsung dalam pembuatan laporan ini, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis mohon maaf atas kekurangan dalam penulisan laporan ini dan dengan senang hati penulis menerima segala jenis kritik dan saran dari pembaca. Semoga laporan ini dapat bermanfaat dalam menambah wawasan rekan-rekan mahasiswa/i dan semua pembaca.

Surabaya, Mei 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                                     | Halaman |
|-----------------------------------------------------|---------|
| Sampul Dalam .....                                  | ii      |
| Pernyataan Orisinalitas Karya .....                 | iii     |
| Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah ..... | iv      |
| Persetujuan Laporan Tugas Akhir .....               | v       |
| Halaman Pengesahan Dewan Penguji .....              | vi      |
| Halaman Pengesahan .....                            | vii     |
| Prakata .....                                       | viii    |
| Daftar Isi .....                                    | ix      |
| Daftar Tabel .....                                  | xi      |
| Daftar Gambar .....                                 | xii     |
| Daftar Lampiran .....                               | xiii    |
| Ringkasan.....                                      | xiv     |
| <i>Abstract</i> .....                               | xv      |
| BAB I PENDAHULUAN .....                             | 1       |
| 1.1 Latar Belakang .....                            | 1       |
| 1.2 Ruang Lingkup .....                             | 2       |
| 1.3 Tujuan Tugas Akhir .....                        | 2       |
| 1.4 Manfaat laporan Tugas Akhir .....               | 3       |
| 1.4.1 Bagi Penulis .....                            | 3       |
| 1.4.2 Bagi Perusahaan Tempat PKL .....              | 3       |
| 1.4.3 Bagi Program Studi .....                      | 3       |
| 1.5 Sistematika Penulisan .....                     | 3       |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                       | 4       |
| 2.1. Audit .....                                    | 4       |
| 2.2 Pihak Berelasi .....                            | 4       |
| 2.3 Fungsi Bisnis Penjualan dan Penagihan .....     | 5       |
| 2.4 Prosedur Audit Penjualan .....                  | 6       |
| 2.4.1 Pengujian Pengendalian Internal .....         | 7       |

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| 2.4.2 Pengujian Substantif atas Transaksi ..... | 8  |
| 2.4.3 Prosedur Analitis .....                   | 9  |
| 2.4.4 Pengujian Detail Saldo .....              | 9  |
| 2.5 Asersi Audit .....                          | 10 |
| BAB III GAMBARAN UMUM .....                     | 11 |
| 3.1 Gambaran Umum Perusahaan .....              | 11 |
| 3.2 Kegiatan PKL .....                          | 12 |
| BAB IV PEMBAHASAN .....                         | 14 |
| 4.1 Prosedur Kerja .....                        | 14 |
| 4.2 Analisis Kerja .....                        | 14 |
| 4.3 Pembahasan .....                            | 16 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....                | 23 |
| 5.1 Kesimpulan .....                            | 23 |
| 5.2. Saran .....                                | 23 |
| Daftar Pustaka .....                            | 24 |
| Lampiran .....                                  |    |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                   | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 4.1 Hasil Vouching Dokumen Penjualan kepada Pihak Tidak-Berelasi<br>untuk Pengujian Pengendalian PT A ..... | 17      |
| Tabel 4.2 Hasil Pengujian Diskon Penjualan PT A .....                                                             | 19      |
| Tabel 4.3 Hasil Pengujian Substantif Detil Saldo ( <i>Cut-Off</i> ) .....                                         | 20      |
| Tabel 4.4 Hasil Konfirmasi Penjualan kepada Pihak Berelasi .....                                                  | 21      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                               | Halaman |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 3.1 Bagan Struktur Organisasi KAP PKF Cabang Surabaya .....            | 12      |
| Gambar 4.1 Dokumen <i>Delivery Order</i> yang Telah Diolah oleh Penulis ..... | 17      |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|                                                              | Halaman |
|--------------------------------------------------------------|---------|
| Lampiran 1 Daftar Hadir dan Lembar Kegiatan Harian PKL ..... | 25      |

## RINGKASAN

**Prosedur Audit atas Penjualan kepada Pihak Berelasi dan Pihak Tidak-Berelasi di PT A;** Angelia; 4205019007; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Laporan tugas akhir ini dibuat untuk mengetahui dan menganalisis prosedur audit atas penjualan kepada pihak berelasi dan pihak tidak-berelasi di PT A serta memastikan kewajaran atas nilai penjualan dalam laporan keuangan. Secara garis besar, terdapat 2 metode dalam prosedur audit penjualan yaitu pengujian pengendalian dan pengujian substantif. Pertama, berdasarkan hasil pengujian pengendalian, dapat diketahui bahwa terdapat pemisahan tugas di dalam PT A serta dokumen transaksi penjualan PT A telah diotorisasi dengan lengkap, kecuali pada dokumen kontrak. PT A dan lawan transaksi seharusnya tetap menandatangani kontrak agar dokumen tersebut dapat menjadi dokumen yang sah.

Kedua, pengujian substantif terdiri dari 3 jenis, yaitu pengujian substantif transaksi, prosedur analitis dan pengujian detil saldo. Prosedur audit dilakukan pada semua bagian dalam fungsi bisnis, yaitu pesanan pelanggan, pengiriman pesanan ke pelanggan, penagihan, retur dan potongan penjualan, dan penghapusan piutang pelanggan. Hasil pengujian substantif atas penjualan PT A adalah pencatatan sudah dilakukan pada periode yang tepat, sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum, serta nilai penjualan PT A kepada pihak berelasi dan pihak tidak-berelasi adalah wajar.

Kata kunci: pihak berelasi, pihak tidak-berelasi, penjualan

## ABSTRACT

**Audit Procedures on Sales to Related Parties and Non-Related Parties at PT A;** Angelia; 4205019007; 2022; Widya Mandala Surabaya Catholic University

This final report was created to find out and analyze audit procedures on sales to related parties and non-related parties at PT A and also to ensure the fairness of the sales value in the financial statements. There are 2 methods in audit procedures on sales that are the test of control and the substantive test. First, based on the test of control result, it knows that there is a segregation of duties, and also the sales transaction document was authorized completely, except the contract document. PT A should officially sign the contact document so it become a legal document.

Second, there are 3 types of substantive tests such as the substantive test of transactions, analytical procedure, and test of detail balance. The audit procedure is conducted in every business function starting from customer order, delivery order, billing, return and discount, and account receivable write-off. The result of the substantive test on sales on PT A is that the recording has been carried out in the right period, following generally accepted accountant standards, and also the value of sales of PT A to related parties and non-related parties is fair.

Keywords: *related parties, non-related parties, sales*