

**PROSES PENGAUDITAN ATAS
TRANSAKSI PENJUALAN
PADA PT X**



OLEH:
MEISISCA
3205015009

PROGRAM STUDI D-III
AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PROSES PENGAUDITAN ATAS
TRANSAKSI PENJUALAN
PADA PT X**

**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:
MEISISCA
3205015009**

**PROGRAM STUDI D-III
AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Meisisca

NRP : 3205015009

Judul : Proses Pengauditan atas Transaksi Penjualan 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, 31 Mei 2018

Yang menyatakan,



Meisisca

HALAMAN PERSETUJUAN

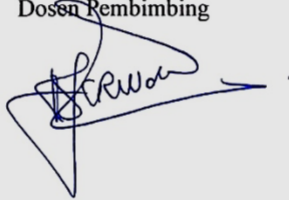
**“PROSES PENGAUDITAN ATAS
TRANSAKSI PENJUALAN
PADA PT X”**

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

Oleh:
MEISISCA
320501503009

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Bernadetta', is written over a large, stylized, hand-drawn 'X' mark.

Bernadetta Diana N., SE., M.Si., QIA
Tanggal: 31 Mei 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Meisisca NRP :
3205015009 telah di uji pada 29 Juni 2018 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana N., SE., M.Si., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Ir. Sedono Ihsani, MM, Ak, CA.

NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi,



Rr. Purwati Wardani, SE, MA, Ak, CA.

NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul Proses Pengauditan atas Transaksi Penjualan pada PT X dengan baik dan selesai pada waktunya.

Selama mengikuti pendidikan D3 Akuntansi sampai dengan proses penyelesaian Tugas Akhir, berbagai pihak telah memberikan fasilitas, membantu, membina dan membimbing penulis untuk itu khususnya kepada :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala
2. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM, selaku Dosen Wali
4. Ibu Bernadetta Diana N., SE., M.Si., QIA, selaku Dosen Pembimbing yang sudah dengan sabar membantu dan memberikan banyak arahan terkait dengan pembuatan laporan ini.
5. KAP Buntaran dan Lisawati, telah mengizinkan penulis untuk melakukan kegiatan PKL.
6. Keluarga yang tercinta atas curahan kasih sayang, doa dan dukungan.
7. Ko David tersayang, yang selalu memberikan dukungan dan semangat.

8. Sahabat bungulku Yohana dan Melisa, telah mendukung dan saling menyemangati
9. Sahabatku Novia dan Meivy, telah memberikan ilmu dan semangat
10. Seluruh pihak-pihak yang membantu dan mendukung yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu

Penulis menyadari bahwa ***“Tiada Gading yang Tak Retak”*** tentunya laporan tugas akhir ini jauh dari kesempurnaan. Oleh sebab itu, dengan segala kerendahan hati, segala kritik dan saran perbaikan akan penulis terima dengan senang hati.

Akhir kata, penulis berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Tujuan Laporan	4
1.4 Manfaat Laporan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Asersi Manajemen	7
2.1.3 Proses Audit.....	7

2.1.4 Test Transaksi	8
2.1.5 Siklus Penjualan.....	8
2.1.6 Sampling Audit	9
2.1.7 Standar Pekerjaan Audit	10
2.1.8 Bukti Audit	11
BAB 3 GAMBARAN UMUM	13
3.1 Gambaran Umum Organisasi	13
3.2 Bentuk Kegiatan.....	21
3.3 Ikhtisar Kegiatan	22
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	25
4.1 Prosedur Kerja.....	25
4.2 Analisis Pekerjaan	29
4.2.1 Jenis Transaksi	29
4.2.1.1 Transaksi Penjualan Tunai	30
4.2.1.2 Transaksi Penjualan Kredit	30
4.2.1.3 Faktur Penjualan.....	30
4.2.2 Test Transaksi Asersi Manajemen.....	30
4.2.3 Penentuan Sampel.....	32
4.2.4 Temuan Transaksi.....	32

4.2.5 Kendala yang dihadapi	33
4.3 Pembahasan.....	33
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	37
5.1 Simpulan.....	37
5.2 Saran.....	37
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 4.3.....	35
----------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	17
Gambar 4.1	26
Gambar 4.1.2	27
Gambar 4.1.3	28

ABSTRAK

Prosedur audit merupakan sebuah standar yang dilakukan oleh auditor eksternal maupun internal dalam mengaudit sebuah perusahaan, dimana setiap prosedur yang dilakukan adalah untuk membantu setiap pekerjaan auditor dalam mengumpulkan informasi dan bukti yang akurat. Pada saat melakukan tahapan sebuah prosedur audit yaitu memeriksa setiap test transaksi maupun pengecekan saldo untuk memastikan keakuratannya. Asersi manajemen di perusahaan apabila tidak dilakukan dengan baik, maka akan berdampak pada penyajian dilaporan keuangan perusahaan itu sendiri.

PT X didirikan pada tanggal 28 Maret 1985, PT X merupakan sebuah perusahaan yang mendistribusikan bahan kimia, yang dimana dalam satu bulan perusahaan melakukan transaksi penjualan dengan jumlah yang sangat banyak. Hal ini menyebabkan perusahaan harus memperhatikan setiap transaksi pada siklus penjualan.

Kata kunci : Prosedur Audit, Asersi Manajemen, Transaksi Penjualan.

ABSTRACT

Auditing procedure is a standard performed by external and internal auditors in auditing a company, where every procedure undertaken is to assist each auditor's work in gathering accurate information and evidence. At the stage of an audit procedure that checks each transaction test and checks the balance to ensure its accuracy. Management assertions in the company if not done well, it will have an impact on the presentation of the company's own financial reporting.

X was established on march 28, 1985. X is a company that distributes chemicals, which in one month the company conducts sales transactions with a very large amount. This causes the company to pay attention to every transaction in the sales cycle.

Keywords: Audit Procedures, Asersi Management, Sales Transactions.