

MEKANISME PENGUJIAN *TEST OF CONTROL*
SEBAGAI BAGIAN DARI PENETAPAN RISIKO
PENGENDALIAN AUDIT PENDAPATAN
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
SURFAKTAN



OLEH:
CHITA LARISSA
3203009185

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

MEKANISME PENGUJIAN *TEST OF CONTROL* SEBAGAI
BAGIAN DARI PENETAPAN RISIKO PENGENDALIAN
AUDIT PENDAPATAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR SURFAKTAN

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CHITA LARISSA

3203009185

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2012

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah Bapa, Anak dan Roh Kudus atas segala kasih karunia dan penyertaan-Nya selama proses pembuatan tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini. Dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah turut serta membantu dalam proses penyusunan tugas akhir ini sehingga dapat diselesaikan dengan baik. Adapun pihak-pihak tersebut, antara lain:

1. Bapak Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa., SE., MA., BAP., Ak, selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan memberikan saran, kritik, nasihat, dan dukungan bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
4. Kedua orang tua, saudara, serta seluruh keluarga besar penulis yang telah banyak membantu memberikan doa, dukungan, hiburan, dan semangat kepada penulis.
5. Bapak Gembala dan Para Pekerja Tuhan, Jemaat dan kawan-kawan di Gereja Mawar Sharon yang telah memberikan dukungan, semangat dan doa dalam kelancaran penyelesaian tugas akhir.

6. KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Ade Fatma & Rekan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan studi praktik kerja selama 3 bulan.
7. Bapak Arief Setyadi dan Bapak Ady Putera atas bantuannya dalam kelengkapan data untuk dapat terselesaikannya tugas akhir ini.
8. Teman-teman yang memberikan dukungan, bantuan, dan doa dalam penyelesaian skripsi ini Jenny, Devia, Farah, Marsya, Melita, Ninik, Rinne, Silvi, Sherly, Wenny, dan Sofian.
9. Semua pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih, karena dengan bantuan kalian semua, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

Semoga Tuhan selalu menyertai dan memberkati semua pihak yang telah memberikan segala bantuan tersebut di atas. Penulis menyadari bahwa karya tulis ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran demi perbaikan. Akhir kata, semoga tugas akhir magang ini bermanfaat bagi masyarakat.

Surabaya, 18 Desember 2012

Penulis

HALAMAN PENGESAHAN

Magang yang ditulis oleh: Chita Larissa NRP 3203009185

Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,

A handwritten signature in black ink, which appears to read 'Ariston', written over a horizontal line.

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

NIK. 321.03.0566

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

MEKANISME PENGUJIAN *TEST OF CONTROL* SEBAGAI BAGIAN DARI PENETAPAN RISIKO PENGENDALIAN PADA AUDIT PENDAPATAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR SURFAKTAN

Oleh:

CHITA LARISSA

3203009185

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

Dosen Pembimbing,

Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 18 Des 2012

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chita Larissa

NRP : 3203009185

Judul Skripsi : Mekanisme Pengujian *Test of Control* Sebagai
Bagian dari Penetapan Risiko Pengendalian pada
Audit Pendapatan Perusahaan Manufaktur
Surfaktan

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika 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, 18 Desember 2012

Yang menyatakan



(Chita Larissa)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAK	x
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Ruang Lingkup	2
1.3. Manfaat.....	3
1.4. Sistematika Penulisan	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	5
2.2. Rerangka Berpikir	19
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	20
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	20
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	21
3.4. Objek Magang	21
3.5. Prosedur Analisis Data	22

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	24
4.2. Deskripsi Data	27
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	55

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	67
5.2. Keterbatasan.....	68
5.3. Saran.....	68

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	19
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	27
Gambar 4.2. Siklus Penjualan PT RHD	41
Gambar 4.3. <i>Order Acknowledgement</i> 27 Januari 2012.....	42
Gambar 4.4. <i>Certificate Cleanliness and Disinfection</i>	43
Gambar 4.5. <i>Load Order</i>	44
Gambar 4.6. <i>Picking List</i>	45
Gambar 4.7. Tiket Penimbangan 1 Februari 2012	46
Gambar 4.8. <i>Delivery Order</i> 1 Februari 2012.....	47
Gambar 4.9. <i>Receiver Ticket</i>	48
Gambar 4.10. <i>Delivery Order</i> (Kembali dari Customer)	49
Gambar 4.11. <i>Delivery Order (minus)</i> 3 Februari 2012.....	50
Gambar 4.12. <i>Faktur (Invoice)</i>	51
Gambar 4.13. Faktur Pajak.....	52
Gambar 4.14. <i>Payment Journal – USD</i>	53
Gambar 4.15. <i>Payment Journal – IDR</i>	54
Gambar 4.16. Tiket Penimbangan 29 Desember 2011.....	61
Gambar 4.17. <i>Delivery Order</i> 1 Februari 2012.....	62
Gambar 4.18. <i>Delivery Order (minus)</i> 31 Januari 2012.....	63
Gambar 4.19. <i>Order Acknowledgement</i> 27 Januari 2012.....	64

ABSTRAK

Bagi perusahaan manufaktur, siklus penjualan mempunyai peran yang cukup penting, karena fungsi ini merupakan profit center yang menghasilkan pendapatan bagi perusahaan dan menjaga kelangsungan hidup perusahaan. Salah satu hal yang dapat membuat proses bisnis berjalan dengan lancar dan efektif adalah prosedur dan kebijakan yang ada di perusahaan yang disebut pengendalian internal. Untuk memperoleh keyakinan atas efektivitas dari sistem pengendalian internal yang dijalankan oleh perusahaan, maka dilakukan uji pengendalian (*test of control*) pada siklus penjualan. Penelitian ini bertujuan untuk memahami mekanisme pengujian *test of control* pada audit pendapatan sebagai bagian dari penetapan risiko pengendalian.

Penelitian dilakukan pada audit pendapatan PT RHD, yang merupakan perusahaan manufaktur surfaktan multinasional Perancis. Mekanisme pengujian *test of control* khususnya penjualan diawali dengan wawancara bagian penjualan untuk mengetahui siklus dan pengendalian internal yang ada. Kemudian pengujian dilakukan dengan memilih beberapa sampel dan memeriksa *control* dari sampel-sampel tersebut. Jika ditemukan kelemahan atau kesalahan pada pengendalian internal terkait sampel tersebut maka akan didiskusikan dengan klien melalui *Management Letter*.

Kata kunci: pengendalian internal, audit pendapatan, *test of control*, risiko pengendalian.

ABSTRACT

For manufacturing companies, the sales cycle has an important role, because this function is a profit center that generates revenue for the company and maintain the viability of the company. One of the things that can make business processes run smoothly and effectively are the procedures and policies of the company that called internal control. To gain confidence in the effectiveness of the internal control system operated by the company, then tested the control (test of control) in the sales cycle. This study aims to understand the mechanisms about test of control testing in audit of revenue as part of the determination of risk control.

The research was conducted in audit revenue PT RHD, which is a French multinational company manufacturing surfactants. The mechanisms of test of control in especially the sale, begins with an interview to understand the sales cycle and internal controls exist. Then the test is done by selecting some of the samples and check the controls of the samples. If found weaknesses or errors in internal controls related the samples, it will then be discussed with the client through the Management Letter.

Keywords: internal control, audit revenue, test of control, control risk.

ABSTRACT

For manufacturing companies, the sales cycle has an important role, because this function is a profit center that generates revenue for the company and maintain the viability of the company. One of the things that can make business processes run smoothly and effectively are the procedures and policies of the company that called internal control. To gain confidence in the effectiveness of the internal control system operated by the company, then tested the control (test of control) in the sales cycle. This study aims to understand the mechanisms about test of control testing in audit of revenue as part of the determination of risk control.

The research was conducted in audit revenue PT RHD, which is a French multinational company manufacturing surfactants. The mechanisms of test of control in especially the sale, begins with an interview to understand the sales cycle and internal controls exist. Then the test is done by selecting some of the samples and check the controls of the samples. If found weaknesses or errors in internal controls related the samples, it will then be discussed with the client through the Management Letter.

Keywords: internal control, audit revenue, test of control, control risk.