

**ANALISIS PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP
AKUN PIUTANG DAGANG
DAN PENJUALAN
DI PT ABC**



OLEH:
CHRISTOPHER GRANTIANUS
3203012055

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**ANALISIS PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP
AKUN PIUTANG DAGANG
DAN PENJUALAN
DI PT ABC**

STUDI PRAKTIK KERJA

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CHRISTOPHER GRANTIANUS

3203012301

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2016

**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 : Christopher Grantianus

NRP : 3203012055

Judul Laporan : Analisis Pengujian Substantif Terhadap Akun
Piutang Dagang dan Penjualan di PT ABC

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan studi praktik kerja ini adalah
ASLI 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/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, 19 Juni 2016

Yang menyatakan



Christopher Grantianus

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

ANALISIS PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP
AKUN PIUTANG DAGANG DAN
PENJUALAN DI PT ABC

Oleh:
Christopher Grantianus
3203012055

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



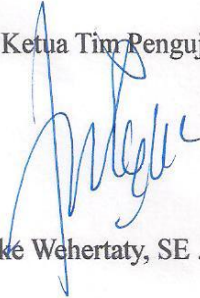
Rr. Puruwita Wardani , SE., MA., Ak., CA

Tanggal: 16 Juni 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan studi praktik kerja yang ditulis oleh: Christopher Grantianus
NRP. 3203012055. Telah diuji pada tanggal 28 Juli 2016 dan
dinyatakan oleh tim penguji

Ketua Tim Penguji



Tineke Wehertaty, SE., MM

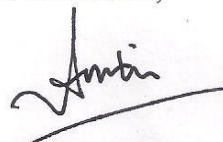
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA. CPA., Ak.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus, Bunda Maria dan pertolongan Roh Kudus atas segala kasih karunia dan berkat-Nya selama proses pembuatan laporan studi praktik kerja ini. Penyusunan laporan studi praktik kerja ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., AK., CA 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, Jessica Rachel, Antonius Jonathan, Chandra Ari, Chandra Siananto, Lie Sugiono.
5. KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Achmad, Suharli dan Rekan yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan studi praktik kerja selama 3 bulan.
6. Pak Adi Putera, Robby Darmahwan, RullyIndriani, Vicky Vendy rekan-rekan dan sahabat 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.

Penulis menyadari dalam penyusunan laporan studi praktik kerja ini masih terdapat kekurangan, oleh sebab itu penulis menerima kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk menyempurnakan laporan studi praktik kerja ini. Semoga laporan studi praktik kerja ini dapat membantu dan memberikan manfaat dan wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 19 Juni 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Tujuan Penelitian	4
1.3. Ruang Lingkup	4
1.4. Manfaat	4
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Landasan Teori	7
2.2. Rerangka Berpikir	21
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	22
3.1. Desain Penelitian	22
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	22
3.3. Objek Magang	22
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	23

3.5. Prosedur Analisis Data	23
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	24
4.1. Gambar Umum Objek magang.....	24
4.2. Jadwal Pelaksanaan	24
4.3. Deskripsi Data	25
4.4. Analisis dan Pembahasan	26
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	32
5.1. Simpulan.....	32
5.2. Keterbatasan	32
5.3. Saran.....	32

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Hubungan antara model risiko audit dan prosedur audit lanjutan.....	15
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	21

DAFTAR LAMPIRAN

1. Kertas kerja konfirmasi piutang dagang
2. Kertas kerja analisa piutang dagang
3. Kertas kerja pelunasan piutang dagang setelah tanggal neraca
4. Kertas kerja konfirmasi penjualan
5. Kertas kerja analisa penjualan
6. Kertas kerja pisah batas penjualan

ABSTRAK

Piutang merupakan salah satu akun aktiva yang paling sering terjadi dalam perusahaan. Dalam beberapa industri dan entitas, piutang memiliki nilai yang cukup material dalam posisi keuangan serta ada keterkaitan dengan cadangan kerugian piutang yang artinya juga memungkinkan entitas salah menetapkan presentasi cadangan kerugian piutang yang berdampak pada salah saji dalam laporan keuangan.

Pemegang melakukan penelitian pada PT X yang merupakan perusahaan rokok yang berkantor pusatnya berada di Purwosari Kabupaten Pasuruan Jawa Timur . Dalam perusahaan manufaktur, siklus penjualan merupakan salah satu siklus operasional perusahaan yang artinya merupakan siklus yang menghasilkan pendapatan bagi perusahaan. Seperti tertuang dalam laporan keuangan perusahaan, piutang tercatat sebagai aset lancar yang memiliki jumlah yang cukup signifikan dalam laporan keuangan perusahaan manufaktur. Untuk menjawab kebutuhan akan penilaian akan nilai piutang dagang yang memadai, audit siklus penjualan perlu dilaksanakan untuk memastikan kewajaran laporan keuangan sehingga dapat meningkatkan kepercayaan pengguna laporan keuangan. Pengujian substantif KAP PKF terhadap PT X untuk akun piutang dan penjualan telah dilakukan sesuai prosedur yang telah ditetapkan dan telah dapat mengurangi risiko salah saji.

Kata Kunci: Piutang , Penjualan, Pengujian substantif.

ABSTRACT

Account receivable in one of the assets most often occur in the company. In some industries and entity, receivables have considerable material value in the financial position and there is a connection with the loss reserve accounts, which means it also allows one entity establishes presentation loss reserve accounts that have an impact on misstatements in the financial statements.

Interms conducted research at PT X which is tobacco company that has its head office in Purwosari Pasuruan, East Java. In manufacturing the sales cycle is one of the company's operating cycle which means that generate revenue for the company. As stated in company financial statements. To answer the need for assessment of the value of accounts receivable is adequate, audit sales cycle need to be implemented to ensure the fairness of the financial statements in order to increase user confidence of financial statements. PKF KAP substantive test of PT X for accounts receivable and sales have been carried out according to the procedure that has been established and has been able to reduce the risk of misstatement.

Keywords : Receivable, Sales, Substantive test