



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PADA PT ERIS OLEH KAP PKF PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

Disusun oleh:  
ATIA MUTIARA SAPUTRI  
1904311040

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PENDIDIKAN TINGGI DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
TAHUN 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PADA PT ERIS OLEH KAP PKF PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Disusun oleh:  
ATIA MUTIARA SAPUTRI  
1904311040  
POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PENDIDIKAN TINGGI DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
TAHUN 2022



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Atia Mutiara Saputri

NIM : 1904311040

Tanda tangan :

Tanggal : 02 Agustus 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Atia Mutiara Saputri  
NIM : 1904311040  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Audit Penjualan pada PT ERIS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Diploma Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, SE, Msi.Ak. (  )

Anggota Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M. (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 12 Agustus 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr., Sabar Warsini, S.E., M.M.

NIP. 196404151990032002

## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama : Atia Mutiara Saputri  
NIM : 1904311040  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Audit Penjualan pada PT ERIS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing



Nedsal Sixpria, S.E., M.M.

NIP. 196012311990031020

Ketua Program Studi



**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.

NIP. 19720221999031003

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis diberi kemampuan untuk menyelesaikan laporan tugas akhir dengan judul “AUDIT PENJUALAN PADA PT ERIS OLEH KAP PKF PAUL Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan” dengan baik. Shalawat serta salam semoga selalu tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta keluarga serta para sahabatnya.

Ada pun tujuan penulisan laporan tugas akhir ini sebagai syarat kelulusan di Politeknik Negeri Jakarta serta sebagai syarat untuk mendapatkan gelar diploma ahli madya akuntansi.

Penulis juga menyadari bahwa penulisan laporan tugas akhir tidak akan berjalan dengan baik apabila hanya didasari atas keahlian dan kemampuan penulis, tetapi juga berkat dorongan dari semua pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta,
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi,
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku ketua program studi akuntansi yang telah memberikan bimbingan serta arahan sebelum dan selama penulisan laporan ini,
4. Bapak Nedsal Sixpria, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing dengan penuh kesabaran memberikan arahan kepada penulis selama penulisan laporan tugas akhir,
5. Seluruh staf administrasi jurusan akuntansi yang telah memberikan kemudahan bagi penulis dalam urusan administrasi,
6. Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama mengikuti perkuliahan,

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Ibu Nancy Rameli, M.Ak., CPA, CA, FMVA. selaku partner di KAP PKF Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan,
8. Kak Grace, Kak Luthfiana, dan Kak Nia selaku senior auditor yang telah memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga,
9. Bunda tercinta yang senantiasa mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis dalam membuat laporan tugas akhir,
10. Mending Ayahanda dan Kakak tercinta Alm.Hoiril Anuar Heriyanto dan Alm. Ilham Saputra,
11. Teman-teman penulis yang telah memberikan dukungan, kritik dan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini dengan baik,
12. Semua pihak yang telah membantu proses pelaksanaan tugas akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Semoga laporan ini bermanfaat bagi semua pihak terutama bagi penulis. Penulis menerima saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan laporan ini. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Depok, 02 Agustus 2022

Penulis,

Atia Mutiara Saputri



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Atia Mutiara Saputri  
NIM : 1904311040  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul: Audit Penjualan pada PT ERIS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini sasya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok  
Pada Tanggal : 02 Agustus 2022

Yang menyatakan

Atia Mutiara Saputri





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**AUDIT PENJUALAN PADA PT ERIS OLEH KAP PKF PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Atia Mutiara Saputri

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**ABSTRAK**

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan akun penjualan, perencanaan audit, proses pelaksanaan audit, dan hasil audit penjualan di PT ERIS. Metode penulisan memanfaatkan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses Pengumpulan data dilakukan melalui observasi, wawancara, dan studi pustaka. Laporan ini membahas tujuan audit penjualan, perencanaan audit, prosedur audit, dan hasil audit oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan. Tujuan audit ini ialah untuk memastikan keberadaan, kebenaran, dan kelengkapan akun penjualan. Berdasarkan proses audit, dapat disimpulkan bahwa prosedur dan perencanaan audit telah memenuhi standar audit yang berlaku. Tidak terdapat temuan material pada akun penjualan, sehingga laporan keuangan disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Penjualan, tujuan audit, perencanaan audit, prosedur audit, hasil audit, disajikan wajar.

**AUDIT PENJUALAN PADA PT ERIS OLEH KAP PKF PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Atia Mutiara Saputri

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**ABSTRAK**

*This report aims to describe sales account, audit procedure, and explained the audit result from sales of PT ERIS. The writing method being used are a descriptive approach with primary and secondary data types. The process of collecting data is done by observation, interviews and literature study. This report discuss the sales account, purpose of sales, audit procedure and the audit result by KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. The Purpose of this audit is to ensure the existence, correctness and completeness of the sales account. Based on the process of audit can be concluded that the audit planning and audit procedur in accordance with applicable accounting standards. The result of the audit are not findings materiality on the sales so that the financial statements are presented fairly.*

*Keywords: Sales, purpose of audit, audit planning, audit procedure, audit result, presented fairly*



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR .....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penulisan .....	1
1.2. Tujuan Penulisan .....	3
1.3. Manfaat Penulisan .....	4
1.4. Metode penulisan .....	4
1.4.1. Jenis Data.....	4
1.4.2. Pengumpulan Data.....	5
1.4.3. Metode Kajian atau Pembahasan.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Deskripsi Audit.....	7
2.1.1 Pengertian Audit .....	7
2.1.2 Jenis Audit .....	8
2.1.3 Tujuan Audit.....	9
2.1.4 Materialitas .....	10
2.1.5 Risiko Audit.....	14
2.1.6 Tahapan Audit Berbasis ISA .....	15
2.1.7 Opini Audit .....	15
2.2 Deskripsi Penjualan .....	17
2.2.1 Pengertian Penjualan.....	17
2.2.2 Tujuan Penjualan .....	18
2.2.3 Jenis dan Bentuk Penjualan .....	18





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.2.4 Pengakuan Pendapatan .....	19
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>20</b>
3.1 Gambaran Umum KAP PKF Paul Hadiwinata & Rekan .....	20
3.2 Struktur KAP PKF Paul Hadiwinata & Rekan Gunung Sahari .....	21
3.3 Jasa yang Diberikan KAP PKF Paul Hadiwinata & Rekan.....	23
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>28</b>
4.1 Deskripsi Akun Penjualan Pada PT ERIS .....	28
4.2 Perencanaan Audit Pada PT ERIS.....	29
4.2.1 Menganalisis Risiko Penerimaan dan Gambaran Umum Klien .....	29
4.2.2 Pemahaman Entitas dan Lingkungan.....	30
4.2.3 Menganalisis isu keuangan dan menilai integritas manajemen.....	31
4.2.4 Menentukan Kompetensi, Ketersediaan Waktu dan Independensi ..	31
Personal KAP.....	31
4.2.5 Membuat Surat Perikatan.....	32
4.2.6 Pembuatan Jadwal Audit ( <i>Time Table</i> ).....	33
4.2.7 Melakukan Permintaan Data.....	37
4.2.8 Menentukan Tingkat Materialitas .....	38
4.3 Pelaksanaan Audit Penjualan Pada PT ERIS .....	41
4.3.1 Membuat <i>Lead Schedule</i> Penjualan.....	41
4.3.2 Melakukan <i>Sampling</i> Data Audit.....	44
4.3.3 Melakukan Uji Pengendalian ( <i>Test of Control</i> ).....	48
4.3.4 Melakukan Uji Terinci atas Saldo Penjualan ( <i>Test of Detail</i> ) .....	56
4.3.5 Melakukan <i>Subsequent Test</i> .....	64
4.3.6 Melakukan <i>Test of Sales Return</i> .....	71
4.4 Hasil Laporan Audit Penjualan Pada PT ERIS .....	74
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>75</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP PKF Paul Hadiwinata.....	20
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata Gunung Sahari.....	22
Gambar 4. 1 Akun Penjualan PT ERIS .....	28
Gambar 4. 2 Prosedur Audit Penjualan.....	36
Gambar 4. 3 Perhitungan Materialitas PT ERIS .....	40
Gambar 4. 4 <i>Lead Schedule</i> Penjualan.....	42
Gambar 4. 5 Metode Pengambilan Sampel Audit Test of Detail.....	45
Gambar 4. 6 Perhitungan Pengambilan Sampel Test of Detail.....	45
Gambar 4. 7 Metode Pengambilan Sampel Audit pada sales return.....	46
Gambar 4. 8 Perhitungan Pengambilan Sampel Sales Return .....	47
Gambar 4. 9 Metode Pengambilan Sampel Pada Sales Service.....	47
Gambar 4. 10 Perhitungan Pengambilan Sampel Sales Service .....	48
Gambar 4. 12 Lanjutan Kertas Kerja Test Of Control Penjualan .....	52
Gambar 4. 13 Lanjutan Kertas Kerja Test Of Control Penjualan .....	53
Gambar 4. 15 Transaksi Test of Detail .....	61
Gambar 4. 16 Perhitungan Penyesuaian Penjualan.....	63
Gambar 4. 19 Uji pisah batas dan kelengkapan .....	70
Gambar 4. 20 Kertas Kerja Test Of Sales Return .....	72
Gambar 4. 21 Hasil Audit Penjualan Pada Disclosure.....	74

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**DAFTAR TABEL**

Tabel 4. 1 Jadwal Audit .....	34
Tabel 4. 2 Jenis Perusahaan dan Tolak Ukur .....	38
Tabel 4. 3 Presentasi Tolak Ukur Materialitas.....	39
Tabel 4. 4 Tolak Ukur Materialitas PT ERIS.....	39
Tabel 4. 5 Materialitas PT ERIS .....	40
Tabel 4. 6 Jurnal Penjualan .....	62
Tabel 4. 7 Daftar Penjualan Pada Tokopedia Selama Bulan Mei.....	63
Tabel 4. 8 Pengambilan Sampel Pisah Batas Penjualan .....	65





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing ..... 77







Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1. Latar Belakang Penulisan

Kemajuan teknologi telah menyebabkan terjadinya pergeseran perilaku konsumen di seluruh dunia, termasuk Indonesia yang salah satunya ditandai dengan peningkatan signifikan pada *e-commerce* di seluruh dunia. Hal ini menunjukkan bahwa orang-orang di seluruh dunia mulai beralih dari belanja *offline* ke *online*. Kebutuhan berbelanja dipenuhi oleh banyaknya situs *e-commerce* yang bermunculan, mulai dari Shopee, Tokopedia, dan Blibli. Situs perdagangan elektronik antara lain Bukalapak, Lazada, JD. id, dan masih banyak lagi.

Menurut Jony Wong (2010) *E-Commerce* merupakan pembelian (buying), penjualan (selling) serta pemasaran (marketing) barang dan jasa melalui sistem elektronik seperti televisi, radio, serta jaringan komputer maupun internet. Dikutip dari laman kompas.com, “Pemerintah yakin *e-commerce* akan menjadi penggerak ekonomi di masa depan. Sejumlah situs web penjualan online telah membuktikan dengan terus tumbuh dan berkembang.”

Dikutip dari lama detik.com “*E-commerce* pertama kali muncul pada tahun 1960-an dan pertama kali dikembangkan di Indonesia pada tahun 1994.” Bersumber pada informasi, Databoks, katadata.co.id. Lembaga studi asal Inggris, Marchan Machine, merilis catatan sepuluh negara dengan pertumbuhan *ecommerce* tercepat di dunia. Indonesia memimpin jajaran negara-negara tersebut dengan pertumbuhan 78% pada 2018. Jumlah pengguna internet di Indonesia yang lebih dari 100 juta pengguna sebagai salah satu kekuatan yang mendorong pertumbuhan *e-commerce*.

*E-commerce* menyederhanakan proses pembelian dan penjualan dengan mempertemukan pembeli dan penjual tanpa bertatap muka secara langsung sehingga mereka dapat melakukan transaksi dimanapun dan kapanpun. *E-commerce* juga membuat promosi dan periklanan menjadi lebih mudah dengan beriklan dengan biaya rendah dan manfaat mudah diakses. Dikutip dari lama bppk.kemenkeu.go.id “Peningkatan jumlah anggota online shop membuat nilai transaksi *e-commerce* di Indonesia mengalami peningkatan dimana pada tahun

2018 lalu mencapai Rp 77,766 triliun. Angka ini meroket 151% dibandingkan tahun sebelumnya yang mencapai Rp 30,942 triliun. Hal ini membuktikan bahwa bisnis melalui e-commerce semakin menjanjikan.”

Menurut (Nurhaya, 2016) audit e-commerce memiliki defenisi yaitu: “Audit E-commerce adalah audit yang dilakukan untuk memberikan assurance kepada pihak-pihak yang berkepentingan akan tingkat keamanan yaitu bahwa seluruh data yang dikirim via internet hanya dapat diakses oleh orang-orang yang berhak untuk bertransaksi secara online pada suatu perusahaan e-commerce dan bahwa system transaksi e-commerce tersebut berjalan dengan baik”.

Dalam lingkungan bisnis e-commerce yang sepenuhnya berbasis sistem teknologi informasi dan tidak adanya bukti fisik berupa kertas membawa dampak pada perubahan dari proses audit. Sistematika pelaksanaan audit menjadi lebih rumit dan sulit pada bisnis *e-commerce*, mengingat sebagian besar kegiatan pengolahan data berlangsung menggunakan (program) komputer, yang secara fisik tidak dapat dilihat pelaksanaannya. Demikian juga halnya dengan data-data yang tersimpan di dalam komputer, yang memang memerlukan keahlian dan teknik dalam proses auditnya (Islahuzzaman, 2006).

Pentingnya audit pada akun penjualan telah dibuktinya dengan beberapa penulisan yang dilakukan pada tahun sebelumnya. Pada salah satu penulisan ditemukan bahwa terdapat perbedaan antara bukti pembayaran di biaya promosi dan iklan (Tiara, 2021). Pada penulisan lain ditemukan selisih antara *cash receipt* dengan *bank statement* walaupun tidak material karena pembulatan yang dilakukan auditor (Sinta, 2021). Hal tersebut membuktikan bahwa audit penjualan tidak terlepas dari salah saji.

Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan merupakan salah satu Kantor Akuntan Publik yang memberikan jasa pemeriksaan laporan keuangan (KAP PKF). KAP PKF adalah perusahaan jasa akuntansi dan profesional TOP 8 di Indonesia, serta anggota dari firma hukum independen PKF International. Auditor eksternal melakukan beberapa prosedur yang mengacu pada standar auditing yang berlaku umum dalam kegiatan KAP PKF yang dilakukan oleh tenaga ahli independen. Dalam melaksanakan audit dilakukan

**Politeknik Negeri Jakarta**



melalui beberapa tahapan, dimulai dengan pembukaan rapat audit dan diakhiri dengan verifikasi audit.

PT ERIS merupakan salah satu perusahaan yang mempercayakan kredibilitas laporan keuangannya kepada KAP PKF Paul Hadiwinata. PT ERIS adalah perusahaan yang mengimpor dan mendistribusikan peralatan medis dari Korea ke konsumen Indonesia. PT ERIS bekerjasama dengan website *home shopping* seperti *shopee*, *tokopedia*, dan *dusdusan*. Perusahaan dagang ini menganggap penjualan sebagai komponen penting dari keberlangsungan perusahaan, sehingga perusahaan memanfaatkan setiap peluang dan peluang dalam melakukan promosi dan penjualan. Namun, total penjualan PT ERIS pada 2021 turun hampir 11% dibandingkan 2020. Ini ironis karena meningkatnya wabah covid-19 pada tahun 2021. Dikutip dari laman detik.com “Kasus Corona naik kembali pada Juli 2021 akibat varian Delta. Puncaknya, pada 15 Juli 2021 Indonesia mencatatkan rekor 56.757 kasus baru COVID-19. Pasien aktif saat itu ada sebanyak 480.199 orang. Pemerintah mengklaim ini sebagai puncak pertama Corona.”

Berdasarkan uraian di atas, penulis tertarik untuk membahas audit penjualan PT ERIS sebagai bagian dari laporan tugas akhir berjudul “AUDIT PENJUALAN PADA PT ERIS OLEH KAP PKF PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN”

## 1.2. Tujuan Penulisan

Berdasarkan hal di atas tersebut, maka tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir atas audit penjualan pada PT ERIS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan akun penjualan pada PT ERIS.
2. Mendeskripsikan proses perencanaan audit di PT ERIS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
3. Mendeskripsikan pelaksanaan audit penjualan di PT ERIS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
4. Mendeskripsikan hasil laporan audit KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





### 1.3. Manfaat Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir mengenai audit atas penjualan PT ERIS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak, yaitu:

- a. Penulis  
Penulis dapat memperoleh pengetahuan tentang audit penjualan serta menerapkan teori dan praktik yang diperoleh semasa kegiatan pembelajaran di kampus ke dalam dunia kerja.
- b. Politeknik Negeri Jakarta  
Sebagai narasumber bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan tentang prosedur audit penjualan dan menambah karya tulis di bidang akuntansi, khususnya audit.
- c. KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan  
Menjadikan laporan tugas akhir ini menjadi bahan evaluasi bagi kegiatan perusahaan sekaligus sebagai media informasi KAP PKF kepada para pembaca.
- d. Pembaca  
Meningkatkan pengetahuan dan pemahaman audit pembaca tentang prosedur dan teknik audit penjualan.

### 1.4. Metode penulisan

#### 1.4.1. Jenis Data

Data dalam tulisan ini dibagi menjadi dua jenis yaitu data primer dan data sekunder. Data primer diperoleh dari KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, yaitu seperti *invoice*, *delivery order*, dan *bank statement*. Data primer juga diperoleh dari wawancara penulis dengan auditor sehubungan dengan data yang diperoleh.

Data sekunder adalah informasi yang melengkapi data primer yang diperoleh dari KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, seperti sejarah, struktur organisasi, dan bidang jasa yang dijalankan. Data sekunder diperoleh dari buku-buku audit, serta bahan tambahan yang diperoleh dari studi literatur.

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

#### 1.4.2. Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data dilakukan dengan tiga cara, antara lain:

1. Wawancara, penulis melakukan wawancara dengan mengajukan dan menjawab pertanyaan dari pihak-pihak yang terlibat dalam proses penulisan. Seperti akuntan dari PT ERIS dan PKF adalah contohnya.
2. Dokumentasi, yang dilakukan dengan mengumpulkan dokumen transaksi untuk audit penjualan yaitu *invoice*, *delivery order*, *purchase order*, dan *bank statement*.
3. Studi pustaka, yakni suatu metode pengumpulan data dengan melakukan penelaahan terhadap buku-buku, literatur, dan catatan-catatan yang berkaitan dengan objek tulisan.

#### 1.4.3. Metode Kajian atau Pembahasan

Metode penulisan yang digunakan oleh penulis yaitu dengan metode deskriptif. Metode deskriptif dilakukan dengan cara menjelaskan dan menggambarkan secara lengkap tentang satu fenomena, dengan memaparkan teori yang telah dipelajari serta menyesuaikan dengan praktik secara langsung atas data yang diperoleh sesuai dengan topik yang dibahas. Sehingga dapat menghasilkan tulisan yang mudah dipahami oleh pembaca.

### 1.5 Sistematika Penulisan

Agar materi dalam Laporan Tugas Akhir ini lebih mudah dipahami oleh para pembaca. Maka, sistematika dibagi menjadi lima bab, yang masing-masing secara singkat menggambarkan garis besar penulisan.

#### BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan merangkum keseluruhan isi laporan tugas akhir. Bab ini membahas tentang latar belakang penulisan, manfaat menuliskan, tujuan menuliskan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Alasan penulis membahas judul ini mengarah pada pentingnya komponen dan terkait dengan perkembangan zaman dan kondisi yang terjadi. Tujuan penulisan mencakup topik yang dibahas dalam laporan ini. Keuntungan penulisan ini memaparkan manfaat yang dapat diperoleh beberapa pihak dari penyusunan laporan ini, antara lain penulis, Politeknik Negeri Jakarta,

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, dan para pembaca. Metode penulisan meliputi jenis data yang digunakan serta metode penulisan penelitian. Sistematika penulisan menjelaskan secara rinci bagian-bagian dari laporan tugas akhir.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka membahas landasan teori dan konsep yang akan digunakan sebagai pedoman dalam penyusunan laporan tugas akhir yang akan membahas tentang audit, yang terbagi atas pengertian dan jenis audit, tujuan audit, prosedur audit, dan risiko audit. Selain itu, menjelaskan landasan teori penjualan, seperti pengertian penjualan dan pengakuan penjualan dalam akuntansi sesuai dengan pedoman. Serta teori audit penjualan yang dijabarkan ke dalam prosedur audit penjualan, tujuan audit penjualan, dan hasil audit penjualan.

## BAB III GAMBARAN UMUM

Bab gambaran umum perusahaan menjelaskan tentang sejarah KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan., struktur organisasi, jasa pelayanan, dan praktek kerja lapangan yang telah dilaksanakan pada bab ini.

## BAB IV PEMBAHASAN

Inti dari laporan tugas akhir dibangun pada bab ini. Bab ini memberikan gambaran umum tentang audit penjualan di PT ERIS, dimulai dengan deskripsi perikatan, perencanaan, pelaksanaan, dan diakhiri dengan pelaporan hasil atau opini audit.

## BAB V PENUTUP

Bab terakhir, yang dalam bab ini berisi kesimpulan singkat yang dapat ditarik dari hasil pembahasan bab sebelumnya, serta saran untuk perbaikan dan pengembangan di masa mendatang yang berupa pendapat berdasarkan kesimpulan yang diperoleh.

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB V

### PENUTUP

Berdasarkan penjelasan pada bab sebelumnya mengenai audit penjualan KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan di PT ERIS, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Akun penjualan pada PT ERIS terkait dengan beberapa akun yaitu *sales-merchandise*, *sales-return*, *sales-services*, dan *sales-others*.
2. Perencanaan audit penjualan pada PT ERIS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan meliputi menganalisis risiko penerimaan dan gambaran umum, pemahaman entitas dan lingkungan, menganalisis isu keuangan dan menilai integritas manajemen, menentukan kompetensi, ketersediaan waktu dan independensi personal KAP, membuat surat perikatan, pembuatan jadwal audit, melakukan permintaan data, dan menentukan tingkat materialitas.
3. Pelaksanaan audit penjualan PT ERIS berpedoman oleh prosedur audit yang telah dibuat auditor, yang dimulai dengan membuat skedul utama, mengambil data sampel, melakukan uji pengendalian dan rincian saldo penjualan, dan melakukan uji retur penjualan. Dalam proses pelaksanaan ini auditor menguji tujuan audit yakni akurasi, kelengkapan, keterjadian, dan uji pisah batas. Auditor melakukan wawancara pada PT ERIS, memeriksa dan menguji dokumen, arsip, dan catatan, meninjau operasi perusahaan, dan menerapkan kembali aktivitas dan sistem penjualan perusahaan dengan melakukan *vouching* transaksi penjualan sebagai bagian dari audit penjualan.
4. Hasil audit penjualan PT ERIS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan ditemukan perbedaan nominal penjualan antara bank statement dengan invoice karena terjadi penggabungan pembayaran di bank statement, kemudian auditor melakukan penyesuaian sampai tidak terjadi selisih. Sehingga akun penjualan disajikan secara wajar.



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat
- Amelia, Sinta. 2021. *Audit Penjualan Pada PT XXX Oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan Dan Rekan*.
- Ardianingsih, A. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara
- Arens, Alvin A., dkk. 2015. *Audit dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Edisi 15 Jilid 2*. Jakarta: Erlangga
- Arens, Elder Randal J, Beasley Mark S, Amir Abadi Jusuf. 2015. *Auditing dan Jasa Assurance. Jilid 1*. Edisi Keduabelas. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*. PSAK. No. 23: Pendapatan. Jakarta: Salemba Empat
- Institut Akuntan Publik. 2011. *Pernyataan Standar Audit No. 2 Seksi 110*. Jakarta: Dewan Standar Profesional Akuntan Publik.
- Islahuzzaman. 2012. *Istilah-istilah Akuntansi & Auditing. Edisi Kesatu*. Jakarta: Bumi Aksara
- Mardiana, Tiara. 2021. *Audit Penjualan Pada PT MEI Oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan Dan Rekan*.
- Mulyadi. 2014. *Auditing Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat

## Lampiran 1 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**  
Jalan Prof. Dr. G.A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425  
Telepon (021) 7863537, 7270036 Hunting, Fax (021) 7270034, 7863537  
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

## LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Atia Mutiara Saputri
NIM	:	1904311040
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Nedsal Sixpria, S.E., M.M.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	28 Juni 2022	Bimbingan BAB I	
2	06 Juli 2022	Penyerahan revisi BAB I	
3	13 Juli 2022	Penyerahan BAB II dan BAB III	
4	19 Juli 2022	Bimbingan BAB II dan BAB III	
5	20 Juli 2022	Penyerahan BAB IV dan BAB V	
6	26 Juli 2022	Bimbingan BAB IV dan BAB V	
7	28 Juli 2022	Penyerahan revisi BAB IV dan BAB V	
8	02 Agustus 2022	Bimbingan dan finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	

## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

## Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta