

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PADA PT FGH

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun Oleh:

Widya Indri Lestari/1904311054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PENJUALAN PADA PT FGH

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun Oleh:

Widya Indri Lestari/1904311054

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN 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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis 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 : Widya Indri Lestari

NIM : 1904311054

Tanda Tangan :



Tanggal : 25 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© 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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Widya Indri Lestari
NIM : 1904311054
Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Penjualan Pada PT FGH

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak ()

Anggota Penguji : Dr. Ali Masjono, S.E., M.BIT ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 12 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi




Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.
NIP. 196404151990032002

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama Penyusun : Widya Indri Lestari
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311054
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Penjualan Pada PT FGH

Disetujui Oleh:

Pembimbing



Ali Masjono Muchtar

Dr. Ali Masjono, S.E., M.BIT.
NIP. 195909211989031002

Diketahui Oleh:

Ketua Program Studi



Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

© 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





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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit Penjualan Pada PT FGH” sesuai dengan pedoman dan waktu yang telah ditetapkan. Shalawat serta salam semoga senantiasa terlimpah kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, para sahabat, dan umatnya. Penulisan Laporan Tugas Akhir ini ditujukan untuk memenuhi syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi Program Studi D-III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

Sehubungan dengan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung atas bimbingan dan dorongan yang diberikan selama penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Terkhusus penulis sampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL, M.T. selaku Direktur 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 Kepala Program Studi D-III Akuntansi.
4. Bapak Ali Masjono, S.E, M.BIT., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan serta arahan dalam penulisan laporan ini.
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama perkuliahan.
6. Partner dan direktur KAP PKF Hadiwinata yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP PKF Hadiwinata.
7. Kak Sintia, Kak Eni, dan Kak Nafisyah selaku senior dan junior auditor yang telah membimbing dan memberikan pengalaman yang sangat berharga.
8. Orang tua dan keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan kasih sayang, doa, dan dukungan.
9. Shafira, Safa, Vely, Hanifa, Silvi, Julietha, Ambar, Annisa, Dinda, Rama dan teman-teman seperjuangan AK 6B yang telah memberikan semangat dan dukungan penuh serta selalu menemani dalam suka maupun duka.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan selama ini.

Penulis mengakui bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kesempurnaan. Maka penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk menambah kelengkapan isi dari laporan ini. Semoga isi laporan ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Depok, 25 Juli 2022

Widya Indri Lestari
NIM. 1904311054



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Widya Indri Lestari
NIM : 1904311054
Program Studi : D-III Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan 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 FGH

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada tanggal : 25 Juli 2022

Yang menyatakan

Widya Indri Lestari

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



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

AUDIT PENJUALAN PADA PT FGH

Widya Indri Lestari

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini menjelaskan audit penjualan PT FGH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan yang membahas tentang perencanaan audit penjualan, pelaksanaan audit penjualan, dan menjelaskan hasil audit penjualan pada PT FGH. Metode penulisan dalam laporan ini menggunakan metode deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data tersebut dengan cara wawancara, observasi partisipasi, dan studi pustaka. Berdasarkan hasil audit, tidak ditemukan salah saji yang material pada penjualan PT FGH.

Kata Kunci: Audit, penjualan, pendapatan

AUDIT OF SALES PT FGH

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Widya Indri Lestari

DIII Accounting Jakarta State Polytechnic

ABSTRACT

This final report describes the sales audit of PT FGH by KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Partners which discusses sales audit planning, sales audit implementation, and explains the results of sales audit at PT FGH. The writing method in this report uses a descriptive method with primary and secondary data types. The process of collecting data by means of interviews, participatory observation, and literature study. Based on the audit results, no material misstatements were found in the sales of PT FGH.

Keywords: Audit, sales, revenue



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penulisan	2
1.4 Metode Penulisan	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Konsep dan Pengertian Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	6
2.1.3 Tujuan Audit	8
2.1.4 Prosedur Audit	12
2.1.5 Standar Audit	14
2.1.6 Bukti Audit.....	15
2.1.7 Opini Audit	16
2.2 Deskripsi Penjualan	19
2.2.1 Pengertian Penjualan.....	19
2.2.2 Tujuan Penjualan.....	19
2.2.3 Jenis dan Bentuk Penjualan.....	20
2.2.4 Pengakuan Pendapatan	22
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	23
3.1 Profil KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan	23
3.2 Struktur Organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	24
3.3 Layanan Jasa KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	26
BAB IV PEMBAHASAN	29
4.1 Tahap Perencanaan Audit Penjualan PT FGH.....	29
4.1.1 Penerimaan Klien dan Perencanaan Audit Awal	29
4.1.2 Menganalisis Risiko Bisnis dan Gambaran Umum Klien.....	30
4.1.3 Melakukan Prosedur Analitis (<i>Analytical Procedure</i>).....	31
4.1.4 Menetapkan Nilai Materialitas	32

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 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

4.1.5	Memahami dan Mempertimbangkan Pengendalian Internal	34
4.1.6	Merancang Program Audit.....	35
4.2	Tahap Pelaksanaan Audit Penjualan PT FGH	35
4.2.1	Permintaan Data Klien	36
4.2.2	Membuat <i>Lead Schedule</i>	36
4.2.3	Melakukan <i>Agree Listing</i>	39
4.2.4	Melakukan Pengujian <i>Test of Detail (ToD)</i>	39
4.2.5	Melakukan Pengujian <i>Test of Control (ToC)</i>	44
4.2.6	Melakukan Uji Pisah Batas (<i>Cut Off</i>).....	47
4.3	Hasil Audit Penjualan PT FGH	49
BAB V PENUTUP.....		50
5.1	Kesimpulan.....	50
5.2	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA		52
LAMPIRAN.....		53





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 Jenis Industri dan <i>Benchmark</i>	32
Tabel 4.2 Persentase <i>Overall Materiality</i> (OM)	33





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP PKF Hadiwinata.....	23
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	24
Gambar 4.1 Prosedur Analitis Penjualan PT FGH	31
Gambar 4.2 Perhitungan Nilai Materialitas PT FGH.....	34
Gambar 4.3 Program Audit Pendapatan	35
Gambar 4.4 Asersi Berdasarkan ISA 315	35
Gambar 4.5 Laporan Keuangan Akun Penjualan PT FGH.....	37
Gambar 4.6 <i>Lead Schedule</i> Penjualan PT FGH.....	37
Gambar 4.7 <i>Agree Listing</i> Penjualan PT FGH.....	39
Gambar 4.8 <i>Template</i> Penentuan Jumlah Sampel.....	40
Gambar 4.9 <i>Test of Detail</i> Penjualan PT FGH.....	42
Gambar 4.10 <i>Test of Detail</i> Penjualan PT FGH (Lanjutan).....	43
Gambar 4.11 <i>Test of Control</i> Penjualan PT FGH	45
Gambar 4.12 <i>Test of Control</i> Penjualan PT FGH (Lanjutan)	46
Gambar 4.13 <i>Test Cut Off Before</i> PT FGH.....	48
Gambar 4.14 <i>Test Cut Off After</i> PT FGH.....	48

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



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 LAMPIRAN

Lampiran 1. <i>Independence Letter</i>	54
Lampiran 2. Lembar Bimbingan oleh Dosen Pembimbing	55





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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan catatan informasi keuangan suatu perusahaan yang dapat digunakan untuk menggambarkan kinerja perusahaan. Oleh sebab itu, laporan keuangan suatu perusahaan diharapkan dapat memberikan informasi terkait perusahaan secara akurat, relevan serta dapat dipertanggung jawabkan kebenarannya. Pada umumnya, laporan keuangan terdiri dari laporan posisi keuangan (neraca), laporan laba rugi, laporan perubahan modal, laporan arus kas dan catatan laporan keuangan. Laporan keuangan yang menyajikan besarnya keuntungan atau kerugian suatu perusahaan yaitu laporan laba rugi. Dalam laporan laba rugi terdapat beberapa elemen, salah satunya adalah pendapatan dan salah satu cara untuk memperoleh pendapatan yakni kegiatan penjualan.

Penjualan merupakan aktivitas bisnis dalam menjual produk atau jasa untuk memperoleh pendapatan yang berhubungan langsung dengan operasional. Salah satu sumber pendapatan bagi PT FGH ialah dengan melakukan kegiatan penjualan. Arus penjualan yang terjadi pada perusahaan ini berkisar pada Rp. 58.117.443.976, dengan banyaknya transaksi ini dapat menimbulkan risiko kecurangan ataupun salah saji. Kesalahan dapat terjadi lebih saji (*overstatement*) atau kurang saji (*understatement*). Kesalahan yang terjadi dapat disebabkan oleh kecurangan dari pihak manajemen dan sebagainya. Oleh karena itu, diperlukan kegiatan audit laporan keuangan supaya laporan keuangan perusahaan tersebut dapat memberikan informasi yang akurat, relevan dan dapat dipertanggung jawabkan kebenarannya.

Audit ini bertujuan untuk memberikan suatu opini yang dinyatakan oleh auditor dalam laporan keuangan, apakah laporan keuangan perusahaan tersebut telah disajikan secara wajar, sesuai dengan kerangka kerja akuntansi yang berlaku. Dalam kegiatan audit laporan keuangan diperlukan pihak yang independent, karena pihak independent merupakan pihak yang dianggap mempunyai pandangan yang objektif, akurat dan kritis. Audit independen bertanggung jawab memeriksa laporan keuangan yang telah disiapkan oleh manajemen perusahaan. Selama kegiatan proses audit berlangsung terdapat kesepakatan antara perusahaan dan jasa audit untuk mengetahui semua data perusahaan dan dapat menjaga kerahasiaannya. Hal



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

ini bertujuan untuk memudahkan auditor selama melakukan pemeriksaan laporan keuangan.

Berdasarkan uraian di atas, maka diperlukan adanya pemeriksaan pada akun penjualan PT FGH. Kegiatan ini telah selesai dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Oleh karena itu, penulis memutuskan untuk membuat tugas akhir dengan judul “**AUDIT PENJUALAN PADA PT FGH**”

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang penulisan tugas akhir di atas, penulisan tugas akhir ini mempunyai tujuan sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahapan perencanaan audit penjualan.
2. Mendeskripsikan tahapan pelaksanaan audit penjualan.
3. Mendeskripsikan hasil audit atas akun penjualan.

1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir yang membahas tentang Audit Penjualan PT FGH oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan diharapkan dapat memperoleh manfaat bagi berbagai pihak, yaitu:

- a. Penulis
Penulis dapat menambah wawasan dan pengetahuan mengenai audit pada akun penjualan serta sebagai sarana untuk menerapkan teori dan praktik ke dalam lingkungan kerja.
- b. Politeknik Negeri Jakarta
Dapat dijadikan sebagai tambahan pembendaharaan karya tulis ilmiah dan penelitian di bidang akuntansi khususnya audit.
- c. KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan
Pada bagian saran, dapat dijadikan bahan pertimbangan untuk evaluasi mengenai proses audit atas penjualan yang dilakukan oleh KAP 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



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

d. Pembaca

Laporan ini diharapkan dapat menjadi sumber referensi bagi pembaca untuk menambah wawasan tentang audit atas akun penjualan yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

1.4 Metode Penulisan

Adapun metode penulisan yang digunakan dalam penulisan tugas akhir adalah sebagai berikut.

1. Jenis Data yang Digunakan

- a. Data primer, data yang diperoleh dari sumber data langsung, dan dikumpulkan oleh penulis untuk bahan penulisan tugas akhir. Data yang dibutuhkan adalah data yang belum dapat diperoleh publik. Pengambilan data tersebut dilakukan dengan berbagai cara seperti wawancara atau diskusi.
- b. Data sekunder, data yang diperoleh dari pihak lain seperti studi kasus atau buku referensi yang berkaitan dengan pembahasan yang akan diteliti.

2. Cara Pengumpulan Data

Dalam pengumpulan data, terdapat beberapa cara yang dilakukan penulis yakni sebagai berikut.

- a. Wawancara, yaitu pengumpulan data yang dilakukan secara tatap muka melalui tanya jawab antara penulis dengan pihak yang terkait seperti staff accounting klien dan senior auditor.
- b. Observasi, yaitu melakukan pengamatan dan pencatatan secara sistematis mengenai pelaksanaan kegiatan audit yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
- c. Studi Pustaka, yaitu pengumpulan data yang diarahkan kepada pencarian data dan informasi melalui buku referensi, tugas akhir tahun sebelumnya, dan laman perusahaan yang terkait dengan pembahasan penelitian.



1.5 Sistematika Penulisan

Laporan tugas akhir ditulis secara sistematis guna memudahkan pembaca dalam memahami pembahasan yang terdapat di dalam laporan tugas akhir ini. Berikut sistematika penulisan yang dibuat sebagai gambaran singkat laporan tugas akhir yang terdiri atas lima bagian:

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan merupakan bagian yang terdapat gambaran yang melatarbelakangi keseluruhan isi dari laporan tugas akhir. Bab ini berisi latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi tentang pemaparan hal-hal yang menjadi dasar atau alasan yang kuat tentang pemilihan bahasan yang dijadikan penelitian dalam laporan tugas akhir. Tujuan penulisan berisi tentang hal-hal yang dapat dicapai oleh penulis melalui laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan berisi penyampaian manfaat yang apa yang akan diperoleh bagi penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP PKF Hadiwinata, dan pembaca dari penulisan laporan tugas akhir. Metode penulisan berisi pemaparan metode yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir. Sistematika penulisan berisi penjabaran deskriptif tentang pengorganisasian penulisan laporan tugas akhir yang pada umumnya dinyatakan sebagai susunan bab beserta penjelasan singkat tiap isi bab.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan Pustaka berisi informasi teori yang mengenai konsep audit meliputi pengertian audit, jenis audit, tujuan audit, tahapan-tahapan audit, prosedur audit, bukti audit serta opini audit. Selain itu, bab ini juga terdapat teori mengenai konsep penjualan yang meliputi pengertian penjualan, pengakuan penjualan dalam akuntansi sesuai pedoman, serta teori audit atas penjualan yang dipaparkan sesuai prosedur audit penjualan, tujuan audit penjualan, dan hasil audit penjualan.

BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI

Bab gambaran umum institusi terdapat informasi mengenai tempat praktik kerja lapangan yang dilaksanakan oleh penulis yaitu KAP PKF Hadiwinata yang

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

berupa profil perusahaan, sejarah singkat, struktur organisasi, dan bidang usaha atau layanan jasa yang ditawarkan.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan terdiri atas beberapa subbab yang merupakan penjelasan dari setiap tujuan dari penulisan laporan tugas akhir. Penjelasan tersebut meliputi perencanaan audit pada PT FGH, pelaksanaan audit atas penjualan pada PT FGH, serta hasil audit atas akun penjualan pada PT FGH oleh KAP PKF Hadiwinata.

BAB V PENUTUP

Bab penutup merupakan bagian akhir dari penulisan laporan akhir yang terdapat subbab kesimpulan dan saran. Kesimpulan merupakan ringkasan/inti dari setiap pembahasan yang menjadi jawaban atas tujuan penulisan laporan tugas akhir, dan saran merupakan bagian yang bersifat tentative yang diberikan penulis sebagai hasil kajian yang telah dilakukan.

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

**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 mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

PT FGH merupakan perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur yang memproduksi karet dan plastik yang dimana hasil produksi tersebut sebagai sumber pendapatan dari PT FGH. Metode yang digunakan PT FGH dalam mencatat pendapatan yaitu *accrual basis*.

Berdasarkan uraian pada bab sebelumnya mengenai proses audit penjualan pada PT FGH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Tahap perencanaan audit yang dilaksanakan oleh KAP PKF Hadiwinata dalam audit atas penjualan PT FGH terdiri atas penerimaan klien dan perencanaan audit awal, menganalisis risiko bisnis dan gambaran umum klien, melakukan prosedur analitis, menetapkan nilai materialitas, memahami dan mempertimbangkan pengendalian internal, serta membuat program audit.
2. Tahap pelaksanaan audit penjualan PT FGH oleh KAP PKF Hadiwinata merupakan tahap pengumpulan bukti-bukti audit dan mengevaluasinya guna menilai apakah laporan keuangan PT FGH periode tahun 2021 telah disajikan secara wajar, diawali dengan melakukan permintaan data klien, membuat *lead schedule*, melakukan *agree listing*, melakukan pengujian *test of detail* (ToD), pengujian *test of control* (ToC), dan uji pisah batas (*cut off*).
3. Tahap terakhir yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata dalam audit pada PT FGH yaitu pelaporan atas hasil audit penjualan. Yang pada awalnya dilakukan dengan membuat *draft report* dan mendiskusikannya dengan PT FGH, lalu membuat *final audit report*. Dan tidak ditemukan salah saji material atas pendapatan pada laporan keuangan PT FGH periode tahun 2021 sehingga auditor memberikan opini wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*).

5.2 Saran

Selama auditor KAP PKF Hadiwinata melaksanakan proses audit atas pendapatan PT FGH masih terdapat beberapa kekurangan di antaranya adalah

terjadi beberapa kali kekurangan dalam penyerahan dokumen sehingga auditor harus meminta kembali dokumen yang belum diserahkan tersebut kepada bagian akuntansi PT FGH.

Berdasarkan kekurangan di atas, penulis memberikan saran sebaiknya PT FGH khususnya bagian akuntansi hendaknya melakukan pengecekan kembali apakah dokumen yang diminta oleh auditor telah lengkap atau belum agar tidak terjadi pekerjaan yang dilakukan secara berulang sehingga pelaksanaan audit ini menjadi lebih efektif dan efisien.



© 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





DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Sinar Grafika Offset.
- Fauziyah. (2019). *Auditing Metodologi dan Kertas Kerja Audit*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi.
- PKF Hadiwinata. (2022). *PKF Hadiwinata - Public Accounting Firm in Indonesia*. Retrieved from <https://www.pkfhadiwinata.com/>
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.
- Sumiyati, & Nafi'ah, Y. (2019). *Akuntansi Keuangan*. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Swastha, B. (2010). *Manajemen Penjualan Edisi 3*. Yogyakarta: BPFE.

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

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



© 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 satu 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 1. Independence Letter

Client : PT FGH
 Audit Period : 31 December 2021

Audit Area : Independence Representation and Specimen Signature
 Objective : Completion of this form indicates all staff involved on the audit were independent of the client.
 Any doubts as to client independence must be address before commencement of any audit work.



- We confirm that we understand and comply to the independence requirements of :
 - the IESBA code of Ethics,
 - the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
 - the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
 - Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
 - Public Accountant Law, and
 - Other independence requirements applicable in Indonesia
- We confirm that we do not have any relationships, nor have entered into any transactions, with the firm's audit clients that are prohibited by regulations above.

POSITION	NAME	SIGNATURE
Signing Partner	RN	
QR Partner		
Engagement Leader		
Manager in Charge	SM	
Senior in Charge	RE	
Team Member	JN	
Team Member	CN	
Team Member	Widya Indri Lestari	
Team Member		

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Lampiran 2. Lembar Bimbingan oleh Dosen Pembimbing



KEMENTERIAN PENDIDIKAN,
KEBUDAYAAN RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Widya Indri Lestari
NIM	:	1904311054
Program Studi	:	D3 Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Dr. Ali Masjono S.E., M.BIT.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	6 Juni 2022	Outline Tugas Akhir	
2	13 Juni 2022	Bimbingan BAB I	
3	20 Juni 2022	Revisi BAB I dan Bimbingan BAB II	
4	27 Juni 2022	Revisi BAB II dan Bimbingan BAB III	
5	11 Juli 2022	Revisi BAB III dan Bimbingan BAB IV	
6	18 Juli 2022	Revisi BAB IV dan Bimbingan BAB V	
7	21 Juli 2022	Revisi BAB IV dan Revisi BAB V	
8	25 Juli 2022	Finalisasi Tugas Akhir	

Depok, 25 Juli 2022
Menyetujui
KPS D3 Akuntansi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA
NIP. 196005211989031001

Hak Cipta :

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

