

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**AUDIT ATAS PENJUALAN DAN PENGUMPULAN PIUTANG**

**PADA PT CSA UNTUK PERIODE TAHUN 2019**

Diajukan oleh :

**PUTRI NOVITA**  
**1732230003**

**JAKARTA**  
**2020**

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PERSYARATAN KEASLIAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Putri Novita

N.I.M : 1732230003

Program Studi D-III : Akuntansi

Judul : **AUDIT ATAS PENJUALAN DAN  
PENGUMPULAN PIUTANG PADA PT CSA  
UNTUK PERIODE TAHUN 2019**

Menyatakan bahwa sesungguhnya penulis benar-benar telah melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini adalah hasil karya sendiri.

Demikian pernyataan ini dibuat dan apabila di kemudian hari ditemukan adanya kesalahan, penulis bersedia menerima sanksi dalam bentuk apapun dari Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia

Jakarta, Agustus 2020  
  
Putri Novita

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

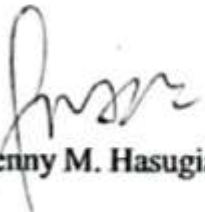
**PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nama : Putri Novita  
N.I.M : 1732230003  
Program Studi D-III : Akuntansi  
Judul : **AUDIT ATAS PENJUALAN DAN  
PENGUMPULAN PIUTANG PADA PT CSA  
UNTUK PERIODE TAHUN 2019**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran

Jakarta, Agustus 2020

**Pembimbing Materi**

  
(Fenny M. Hasugian, SE., M.Si)

**Pembimbing Teknis**

  
(Swanto Sirait, SE., M, Ak)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nama : Putri Novita  
N.I.M : 1732230003  
Program Studi D-III : Akuntansi  
Judul : **AUDIT ATAS PENJUALAN DAN  
PENGUMPULAN PIUTANG PADA PT CSA  
UNTUK PERIODE TAHUN 2019**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, Agustus 2020

**Panitia Penguji**

Fharel M. Hutajulu, SE., MM., Ak

(Ketua)



Frangky Y. Sitorus, SE., MM., Ak

(Sekretaris)



Fenny M. Hasugian, SE., M.Si

(Anggota)



Mengetahui,



Ketua Program Studi,

(Frangky Y. Sitorus, SE., MM., Ak)



## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat serta karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan membuat Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) yang berjudul “AUDIT ATAS PENJUALAN DAN PENGUMPULAN PIUTANG PADA PT CSA UNTUK PERIODE TAHUN 2019”. Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Studi Diploma III Akuntansi Universitas Kristen Indonesia. Penulis menyadari bahwa terlaksananya kegiatan PKL dan penulisan Laporan PKL ini dapat diselesaikan berkat doa, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat :

1. Ibu Juaniva Sidharta, S.E.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Fenny B.N.L. Tobing, SE., MM, selaku wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Bapak Frangky Yosua Sitorus, SE., MM.Ak, selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia, yang telah memberikan dukungan, arahan, dan nasihat sampai pada diselesaikannya penulisan laporan praktik kerja lapangan ini.
4. Ibu Fenny Monica Hasugian SE., M.Si, selaku dosen pembimbing materi yang telah memberikan bimbingan serta masukan yang sangat berharga kepada penulis pada saat penyusunan laporan praktik kerja lapangan.
5. Bapak Swanto Sirait, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing teknis yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis.

6. Bapak Robert Ricker Sianipar, S.E., Ak., M.M., CPA dan keluarga besar KAP Robert Ricker atas kesempatan dan bantuan yang diberikan selama kegiatan praktik kerja lapangan berlangsung, serta mengizinkan pengambilan data dan memberikan informasi kepada penulis.
7. Keluarga terkasih, terutama bapak dan mama atas doa, nasihat, dan motivasi yang diberikan kepada penulis. Kepada kakak, dan adik-adik yang penulis cintai, terima kasih atas dukungan yang tiada henti agar penulis dapat menyelesaikan studi dengan sebaik mungkin.
8. Sahabat yang telah mewarnai masa perkuliahan penulis yaitu Yesica, Lydia, Desry, Michelle, Monic, Apri, Anggi, dan Anna untuk kebersamaannya selama masa perkuliahan dan telah mengukir kenangan, sehingga perkuliahan yang dijalani terasa lebih ringan dan menyenangkan.
9. Seluruh mahasiswa D3 Akuntansi 2017 yang telah penulis anggap sebagai keluarga, terimakasih telah menyemangati satu sama lain dan telah berjuang bersama menyelesaikan laporan praktik kerja lapangan.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan doa dan dukungan kepada penulis.

Akhir kata, penulis berharap laporan praktik kerja lapangan ini dapat bermanfaat, dan penulis terbuka atas kritik dan saran yang membangun agar laporan ini layak sebagai Laporan Praktik Kerja Lapangan.

Jakarta, Agustus 2020

Penulis

Putri Novita

## DAFTAR ISI

### HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSYARATAN KEASLIAN.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN LPKL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii

### BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang .....	1
B. Tujuan Penulisan LPKL .....	3
C. Ruang Lingkup dan Batasan Kerja PKL .....	4
D. Waktu Pelaksanaan PKL.....	4

### BAB II URAIAN TEORITIS

A. Penjualan .....	6
1. Pengertian Penjualan.....	6
2. Fungsi yang Terkait.....	7
3. Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	9
4. Dokumen yang Digunakan.....	12

B. Piutang .....	13
1. Pengertian Piutang .....	13
2. Klasifikasi Piutang .....	14
3. Pengendalian Internal atas Piutang .....	15
C. Auditing.....	16
1. Pengertian Auditing .....	16
2. Jenis-jenis Audit.....	17
3. Tujuan Audit atas Laporan Keuangan.....	17
4. Standar Audit .....	19
5. Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik..	21
6. Bukti Audit.....	23
D. Prosedur Audit atas Penjualan dan Pengumpulan Piutang.....	26

### **BAB III GAMBARAN UMUM KAP ROBERT RICKER DAN PT CSA**

A. Gambaran Umum KAP Robert Ricker.....	36
1. Sejarah singkat KAP Robert Ricker.....	36
2. Struktur Umum Organisasi KAP Robert Ricker.....	37
3. Jasa Pelayanan.....	39
B. Gambaran Umum PT CSA.....	40
1. Sejarah singkat PT CSA.....	40
2. Kepemilikan dan Manajemen PT CSA.....	42



## **BAB IV AUDIT ATAS PENJUALAN DAN PENGUMPULAN PIUTANG PT**

### **CSA OLEH KAP ROBERT RICKER**

- A. Deskripsi Umum Kegiatan PKL ..... 44
- B. Pelaksanaan Audit atas Penjualan dan Pengumpulan Piutang ..... 45

## **BAB V PENUTUP**

- A. Kesimpulan..... 75

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Judul dari Isi Standar Audit yang diberlakukan oleh IAASB .....	20
Tabel II.2	Judul-judul dari Isi SAK ETAP .....	23
Tabel II.3	Golongan Transaksi, Akun-akun, Fungsi Bisnis, Dokumen dan Catatan Siklus Penjualan dan Pengumpulan Piutang.....	27
Tabel III.1	Kepemilikan Modal Saham PT CSA Tahun 2019 .....	43
Tabel III.2	Susunan Direksi PT CSA .....	43
Tabel IV.1	Neraca PT CSA.....	46
Tabel IV.2	Laporan Laba Rugi PT CSA .....	47
Tabel IV.3	Tujuan Audit Golongan Transaksi untuk Penjualan dan Penerimaan Kas.....	48
Tabel IV.4	Tujuan Audit Saldo Akun Piutang Usaha .....	49
Tabel IV.5	Tujuan Audit Penyajian dan Pengungkapan .....	49
Tabel IV.6	Program Audit.....	50
Tabel IV.7	Hasil <i>Vouching</i> Penjualan PT CSA Tahun 2019.....	60
Tabel IV.8	Jurnal Khusus Penjualan PT CSA.....	62
Tabel IV.9	Hasil <i>Vouching</i> Penerimaan Kas PT CSA .....	63
Tabel IV.10	Prosedur Analitis Rasio Tingkat Perputaran Piutang Usaha.....	66
Tabel IV.11	Prosedur Analitis Rasio Piutang Usaha dengan Total Aset .....	67
Tabel IV.12	Prosedur Analitis Rate of Return on Net Sales .....	68
Tabel IV.13	Daftar Piutang Usaha PT CSA Tahun 2109.....	69
Tabel IV.14	Jawaban Konfirmasi Piutang Usaha.....	72

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Kartu Piutang .....	10
Gambar II.2	Kartu Persediaan .....	11
Gambar II.3	Kartu Gudang.....	11
Gambar II.4	Metodologi untuk Perancangan Pengujian Pengendalian Pemahaman Pengendalian Internal - Penjualan.....	29
Gambar III.1	Sruktur Organisasi KAP Robert Ricker .....	38
Gambar IV.1	Invois Penjualan .....	53
Gambar IV.2	Bukti Pengiriman Barang.....	54
Gambar IV.3	Bukti Barang Keluar Gudang .....	55
Gambar IV.4	Buku Besar Akun Penjualan .....	56
Gambar IV.5	Surat Konfirmasi Bank .....	58
Gambar IV.6	Pencatatan Penerimaan Kas .....	59
Gambar IV.7	Buku Besar Piutang Usaha PT Kotobukiya .....	70
Gambar IV.8	Surat Konfirmasi Piutang.....	72
Gambar IV.9	Penyajian Akun Piutang Usaha PT CSA .....	74
Gambar IV.10	Pengungkapan Piutang Usaha PT CSA.....	75

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Keterangan Magang