

## BAB IV

### RINGKASAN

Penjualan adalah salah satu dari beberapa bagian terpenting dari operasi perusahaan karena merupakan inti dari bisnis perusahaan, dimana hasil produksi atau pembelian didistribusikan kepada pelanggan atau konsumen untuk dijual dan diakui sebagai pendapatan. Kegiatan penjualan ini berawal dari penjualan kepada pelanggan, lalu pada proses penagihan hingga sampai pengakuan pendapatan perusahaan. Pengakuan pendapatan yang dimiliki oleh perusahaan harus sesuai dengan peraturan yang berlaku yaitu PSAK No. 23 (Revisi 2010).

PT ABA merupakan salah satu perusahaan *tour and travel* yang sudah lama berdiri di Indonesia dan memberikan jasa penjualan tiket pesawat dan tour ke luar negeri. PT ABA itu sendiri usaha utamanya adalah menjual tiket pesawat *Uzbekistan Airlines (HY)*, *Mihinlanka Airlines*, serta *Srilanka Airlines* secara langsung dan menjual jasa tour domestik dan mancanegara melalui penjualan *settlement* atau sebagai agen dari penerbangan tersebut. Audit yang dilakukan pada PT ABA meliputi proses *substantive test* yang didalamnya termasuk *confirmation control*, *lead schedule*, *analytical review*, *test of detail*, *cut off*, *subsequent data* dan *test of detail*.

PT ABA sebagai klien yang sudah lama ditangani oleh KAP AAJ *Associates*, sudah melakukan pencatatan dengan rapi sehingga memudahkan auditor dalam hal audit laporan keuangan. Selama pelaksanaan audit, PT ABA menunjukkan profesionalitas kerja dengan melayani permintaan pemeriksaan dari auditor dengan baik. PT ABA juga dapat bekerja sama dengan baik antara karyawannya dengan auditor yang ditugaskan oleh KAP AAJ *Associates*.

Semua audit yang dilakukan terhadap PT ABA dilakukan berdasarkan *Audit Guide* yaitu SMART yang dikeluarkan oleh KAP AAJ *Associates* (RSM Indonesia). Sehingga selama penugasan, auditor dapat melaksanakan audit sesuai prosedur yang

telah diberikan, mulai tahap perencanaan, *substantive test*, dokumentasi, pengungkapan, sampai dengan pelaporan.

Setelah melakukan pengujian *substantive test* dari *lead schedule*, *analytical review*, *test of detail*, *cut off*, sampai dengan *test of control* terhadap akun penjualan keagenan pada PT ABA dapat disimpulkan bahwa akun penjualan telah disajikan secara wajar tanpa pengecualian atau salah saji yang material.