

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PERSEDIAAN PT DDY OLEH KAP
JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:
Dinda Oliana
1904311018

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 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 ATAS PERSEDIAAN PT DDDY OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:
Dinda Oliana
1904311018

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
AGUSTUS 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





© 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 mengummumkan 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 : Dinda Oliana

NIM : 1904311018

Tanda tangan : 

Tanggal : 28 Juli 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

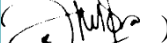
Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Dinda Oliana
NIM : 1904311018
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Persediaan PT DDY oleh KAP
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

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

DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Riky Rizki Junaidi, M.S. Ak ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 06 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Dinda Oliana
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311018
Jurusan/Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Persediaan PT DDY oleh KAP
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Riky Rizki Junaidi, M.S. Ak
NIP. 199101252022031006

Ketua Program Studi

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

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 dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini tepat pada waktu yang telah ditentukan dengan judul “Audit Atas Persediaan PT DDY oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan” dengan baik. Laporan tugas akhir merupakan salah satu persyaratan kelulusan bagi Program Pendidikan Diploma 3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, kritikan, saran, dan motivasi selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Segenap pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Ricky Rizki Junaidi, M.S. Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, saran dan motivasi kepada penulis selama penyusunan laporan tugas akhir.
5. Seluruh staff pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
6. Kedua orang tua dan abang yang senantiasa selalu mendoakan dan mendukung kepada penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.
7. *Partner* dan senior auditor yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat bergabung dalam tim audit di KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
8. Kak Feny Erliani selaku penyelia yang senantiasa membimbing dan mengajarkan penulis selama penyusunan laporan tugas akhir.
9. Kepada Annisa, Widya dan Rama selaku teman terdekat penulis yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan motivasi dalam suka maupun duka selama 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 mengumumkan 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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

10. Seluruh teman-teman AK 6B yang berjuang bersama dan saling memberikan dukungan satu sama lain dalam penyusunan laporan tugas akhir.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf dan mengaharapkan kritik & saran yang bersifat membangun demi terciptanya Laporan Tugas Akhir yang lebih baik untuk masa yang akan datang.

Depok, 28 Juli 2022

Dinda Oliana
NIM. 1904311018





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dinda Oliana
NIM : 1904311018
Program Studi : D3 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 Atas Persediaan PT DDY oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”

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/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : 28 Juli 2022

Yang menyatakan

Dinda Oliana

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

**AUDIT ATAS PERSEDIAAN PT DDY OLEH KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK & REKAN**

Dinda Oliana

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini mendeskripsikan tentang audit atas persediaan pada PT DDY oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Laporan tugas akhir ini bertujuan mendeskripsikan proses perencanaan audit persediaan, pelaksanaan dan hasil audit persediaan. Data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini diperoleh dengan cara wawancara, observasi dan studi pustaka. Berdasarkan proses perencanaan dan pelaksanaan audit atas persediaan yang telah dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dapat disimpulkan pelaporan audit tidak menunjukkan adanya temuan salah saji yang bersifat material.

Kata Kunci: Audit, Persediaan, Prosedur Audit

**AUDIT OF INVENTORY PT DDY BY KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN**

Dinda Oliana

Diploma III of Accounting Jakarta State Polytechnic

ABSTRACT

This final report describes the audit of inventory at PT DDY by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners. This final report aims to describe the inventory audit planning process, implementation and inventory audit results. The data used in writing this final report was obtained by means of interviews, observations and literature studies. Based on the planning process and implementation of the inventory audit that has been carried out by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Partners, it can be concluded that the audit report does not indicate any findings of material misstatements.

Keywords: Audit, Inventories, Audit Procedure



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 ISI

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
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penulisan.....	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	4
1.4.1 Jenis Data Yang Digunakan	4
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data	4
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian dan Konsep Dasar Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Tujuan Audit.....	6
2.1.3 Proses Audit.....	7
2.1.4 Prosedur Audit	9
2.1.5 Bukti Audit	10
2.1.6 Dokumentasi Audit.....	10
2.1.7 Pelaporan Hasil Audit	11
2.2 Pengertian dan Konsep Dasar Persediaan	12
2.2.1 Pengertian persediaan.....	12
2.2.2 Klasifikasi persediaan	13
2.2.3 Metode pencatatan persediaan	13



© 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

2.2.4	Metode penilaian persediaan.....	14
2.2.5	Tujuan Audit Persediaan.....	14
2.2.6	Prosedur Audit Persediaan.....	15
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....		17
3.1	Profil Singkat KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	17
3.2	Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	20
3.3	Bidang Usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	23
3.4	Profil Singkat dan Bidang Usaha PT DDY (<i>Auditee</i>)	25
BAB IV PEMBAHASAN.....		26
4.1	Gambaran Umum Persediaan PT DDY.....	26
4.2	Audit Persediaan PT DDY	27
4.2.1	Perencanaan Audit Persediaan PT DDY	27
4.2.2	Pelaksanaan Audit Persediaan PT DDY	34
4.2.3	Hasil Audit Persediaan PT DDY	41
BAB V PENUTUP.....		42
5.1.	Kesimpulan.....	42
5.2.	Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA.....		44
LAMPIRAN.....		45

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dan LEA Global.....	18
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	21
Gambar 4. 1 Catatan Atas Laporan Keuangan PT DDY	26
Gambar 4. 2 Surat Perikatan Audit PT DDY.....	29
Gambar 4. 3 Prosedur Analitik Pendahuluan PT DDY.....	30
Gambar 4. 4 Perhitungan Tingkat Materialitas PT DDY	32
Gambar 4. 5 Permintaan Data Audit PT DDY.....	35
Gambar 4. 6 Skedul Utama Persediaan PT DDY.....	36
Gambar 4. 7 Working Paper Inventory Listing and Test of Detail PT DDY	37
Gambar 4. 8 Berita Acara Pemeriksaan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	38
Gambar 4. 9 Stock Balance Report PT DDY	40
Gambar 4. 10 Laporan Posisi keuangan PT DDY <i>Unaudited</i>	41

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 Program Audit 45





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 Penulisan

Dalam dunia bisnis, persediaan antara satu entitas dengan entitas lain dapat berbeda-beda. Entitas perdagangan baik perusahaan ritel maupun perusahaan grosir mencatat persediaan sebagai persediaan barang dagang (*merchandise inventory*). Persediaan barang dagang ini merupakan barang yang dibeli oleh perusahaan perdagangan untuk dijual kembali dalam usaha normalnya. Berbeda dengan entitas perdagangan, entitas manufaktur mencakup persediaan barang jadi (*finished goods inventory*), persediaan barang dalam penyelesaian (*work in process inventory*), dan persediaan bahan baku (*raw material inventory*). Bagi entitas jasa, tidak memiliki persediaan barang untuk dipasarkan. Produk entitas ini terlihat berupa hasil jasa, biaya jasa yang belum diakui pendapatannya diklasifikasikan sebagai persediaan.

Menurut Martani et al, persediaan merupakan salah satu aset yang sangat penting bagi suatu entitas baik bagi perusahaan ritel, manufaktur, jasa, maupun entitas lainnya. PSAK 14 (revisi 2008) mendefinisikan persediaan sebagai aset yang; (i) tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha biasa; (ii) dalam proses produksi untuk penjualan tersebut; (iii) dalam bentuk bahan atau perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa. (2016, p. 245)

Berdasarkan definisi tersebut dapat dikatakan bahwa suatu aset diklasifikasikan sebagai persediaan tergantung pada *nature business* suatu entitas. Pada perusahaan properti misalkan, properti yang dimiliki seperti apartemen, perumahan, dan gedung yang dijual untuk kegiatan usahanya bukan penjualan properti. Namun, bagi entitas lain yang kegiatan usahanya bukan penjualan properti, kepemilikan atas properti tersebut tidak diklasifikasikan sebagai persediaan, melainkan dapat sebagai aset tetap atau properti investasi atau aset tidak lancar yang dipegang untuk dijual, tergantung pada tujuan kepemilikannya.

Metode penetapan biaya untuk penilaian persediaan sangat penting karena berdampak terhadap laba bersih dan penilaian aset. Kegunaan metode penetapan biaya persediaan untuk mendistribusikan beban pokok barang yang tersedia untuk dijual (persediaan awal ditambah pembelian neto) antara beban pokok penjualan



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

(pengurang laba) atau persediaan akhir (aset lancar). Biaya persediaan awalnya dimasukkan pada laporan posisi keuangan lalu saat terjual dipindahkan ke laporan laba rugi sebagai beban pokok penjualan. Biaya tidak dapat berada pada dua tempat saat bersamaan yaitu pada posisi laporan keuangan (sebagai beban masa depan) atau diakui saat ini pada laporan laba rugi dan mengurangi daya laba untuk dikaitkan dengan pendapatan penjualan.

Tujuan dilakukannya prosedur audit atas persediaan adalah untuk menilai kewajaran pada persediaan barang, memeriksa kesesuaian metode penilaian persediaan dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, dan mendapatkan kepercayaan dari para investor bahwa laporan keuangan perusahaan benar-benar sesuai dengan kenyataan yang ada. Selain itu, audit persediaan merupakan bagian dari aset perusahaan yang pada umumnya nilainya cukup material dan rawan oleh tindakan pencurian atau penyalahgunaan. Oleh karena itu, biasanya akun persediaan menjadi salah satu perhatian utama auditor dalam pemeriksaan atas laporan keuangan perusahaan.

Laporan keuangan perusahaan memberikan gambaran lengkap atas aset yang dimiliki perusahaan dan pembiayaan yang telah dilakukan dalam jangka waktu tertentu. Jika persediaan tidak diukur dan dilaporkan menurut dasar yang tepat dan benar maka dapat menyesatkan dalam mengambil keputusan mengenai laba, aset dan ekuitas perusahaan. Pemeriksaan dengan cermat atas persediaan perlu dilakukan karena persediaan merupakan komponen penting dalam aset operasi dan secara langsung memengaruhi penentuan laba.

PT DDY merupakan salah satu contoh perusahaan yang bergerak di bidang jasa. Pada perusahaan jasa, proses penjualan dan produksi jasa berlangsung ketika ada kesepakatan antara perusahaan dengan konsumen. Oleh karena itu, dari sudut pandang akuntansi hanya ada dua transaksi utama pada perusahaan jasa, yaitu transaksi administratif dan penjualan jasa. Pada kasus PT DDY, terjadi perbedaan antara jumlah persediaan yang tercatat dalam buku besar persediaan dengan jumlah fisik persediaan yang terdapat di gudang.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk mengangkat hal tersebut dengan judul “Audit Atas Persediaan PT DDY oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”.



© 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

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian mengenai latar belakang di atas, terdapat tujuan penulisan laporan tugas akhir ini, yaitu sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan prosedur perencanaan audit yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Jaochim Adhi Piter Poltak & Rekan.
2. Mendeskripsikan pelaksanaan prosedur audit atas persediaan pada PT DDY oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
3. Mendeskripsikan hasil audit atas persediaan pada PT DDY oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak, di antaranya sebagai berikut:

1. Manfaat teoritis

Secara teoritis laporan tugas akhir ini diharapkan dapat bermanfaat yaitu:

- a. Menambah karya tulis ilmiah khususnya di bidang Akuntansi terutama mengenai audit atas persediaan.
- b. Memberikan tambahan referensi laporan tugas akhir bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk memperluas wawasan mengenai prosedur audit persediaan.

2. Manfaat praktis

Secara praktis laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat sebagai berikut:

- a. Bagi Penulis

Menambah wawasan dan pengetahuan tentang audit terutama atas audit persediaan, perbandingan antara teori audit yang telah dipelajari pada masa perkuliahan dengan dunia kerja secara nyata, dan menerapkan ilmu pengetahuan penulis mengenai audit persediaan yang telah dipelajari selama masa perkuliahan.

- b. Bagi Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Membantu Kantor Akuntan Publik dalam menyelesaikan prosedur audit secara rinci, pekerjaan sehari-hari khususnya pada bidang audit dan menjalin kerja sama antara Kantor Akuntan Publik dengan Jurusan Akuntansi 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

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Jenis Data Yang Digunakan

Berdasarkan sumber perolehan data, data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Data Primer

Data yang diperoleh secara langsung dari sumber datanya. Penulis mendapatkan langsung dari KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan terkait informasi profil klien dan dokumen-dokumen yang berkaitan dengan topik yang dibahas.

2. Data sekunder

Data yang diperoleh dari pihak atau instansi tertentu yang merupakan sumber kedua atau data sudah diolah dan siap digunakan. Penulis mendapatkan data sekunder berupa laporan keuangan klien periode audit yang telah diaudit.

1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data yang digunakan untuk mendapatkan informasi yang diperlukan dalam penulisan laporan tugas akhir ini, di antaranya sebagai berikut:

1. Wawancara

Teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara tanya jawab langsung dengan senior auditor yang lebih berpengalaman.

2. Observasi

Teknik pengumpulan data dengan melakukan pengamatan serta terlibat dalam kegiatan audit guna pengumpulan data.

3. Dokumentasi

Teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan mengumpulkan data atau bukti yang menjadi pelengkap atas dilakukannya proses pelaksanaan audit.

4. Studi pustaka

Teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan mencari referensi teori yang berkaitan dengan topik yang dibahas dalam laporan tugas akhir ini.

1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir ini disusun secara sistematis untuk memudahkan pembaca dalam memahami isi laporan tugas akhir. Laporan tugas akhir terbagi menjadi lima bab yang saling berhubungan satu sama lain.



© 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

BAB 1 PENDAHULUAN

Pada bab ini memuat subbab yang terdiri dari latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan. Subbab latar belakang penulisan terdiri dari beberapa paragraf yang berisi alasan yang kuat penulis memilih dan membahas topik tugas akhir ini. Tujuan penulisan berisi hal-hal apa yang ingin dicapai oleh penulis melalui kajian yang dilakukan. Manfaat penulisan menyampaikan manfaat apa yang akan diperoleh dari penulisan laporan tugas akhir ini. Metode penulisan berisikan jenis data yang digunakan dan teknik pengumpulan data. Sistematika penulisan berisi penjabaran secara singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini.

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini memuat teori-teori yang relevan yang digunakan sebagai dasar untuk melakukan kajian terhadap suatu permasalahan yang menjadi topik penulisan tugas akhir. Bab ini berisi gambaran konsep audit secara umum dan konsep dasar persediaan.

BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini berisi pemaparan mengenai gambaran umum perusahaan yang terdiri dari profil KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dan PT DDY, struktur organisasi, dan bidang usaha PT DDY

BAB 4 PEMBAHASAN

Pada bab ini menjelaskan mengenai inti dari laporan tugas akhir ini yaitu gambaran umum persediaan PT DDY dan proses audit persediaan PT DDY oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak yang terdiri dari perencanaan audit, pelaksanaan prosedur audit, dan pelaporan hasil audit.

BAB 5 PENUTUP

Pada bab ini memuat kesimpulan yang merupakan ringkasan atau inti dari setiap subbab pembahasan sebelumnya dan saran yang diberikan oleh penulis berupa penyelesaian masalah atau perbaikan suatu kondisi berdasarkan hasil kajian yang 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 kritis atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan prosedur audit atas akun persediaan pada PT DDY yang telah dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pada tahap perencanaan audit atas akun persediaan PT DDY yang dilakukan yaitu penerimaan klien dan pembuatan rencana audit awal, memperoleh pemahaman tentang bisnis dan bidang usaha klien, menilai risiko bisnis klien, melaksanakan prosedur analitis pendahuluan, menetapkan tingkat materialitas, memahami pengendalian internal dan menilai risiko pengendalian, mengumpulkan informasi untuk menilai risiko kecurangan, serta menyusun program audit.
2. Pada tahap pelaksanaan prosedur audit persediaan pada PT DDY terdiri atas melakukan permintaan data kepada klien, membuat skedul utama, membuat *Inventory listing and test of detail*, melaksanakan observasi fisik (*stock opname*), membuat *Stock Balance Report* dan melakukan perhitungan kembali (*trace count*).
3. Hasil audit yang telah dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan atas akun persediaan pada PT DDY adalah auditor tidak menemukan adanya salah saji material dan penyimpangan pada akun persediaan sehingga laporan keuangan yang disajikan telah tersaji secara wajar dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.

5.2. Saran

Berdasarkan proses pada saat melaksanakan prosedur audit atas akun persediaan pada PT DDY oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, terdapat saran dari penulis yaitu pada pelaksanaan audit diketahui jika program audit yang terdapat pada perencanaan tidak terlaksana sepenuhnya pada saat pelaksanaan audit maka hal ini menjadi evaluasi bagi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dalam penyusunan program audit. Selain itu, PT DDY

seharusnya mengklasifikasikan akun persediaan komputer & peralatan kantor menjadi akun aset tetap seperti yang diketahui bahwa akun ini tidak termasuk ke dalam kriteria akun persediaan maka seharusnya auditor meminta manajemen untuk mengoreksi kesalahan tersebut. Koreksi oleh manajemen atas kesalahan, termasuk yang dikomunikasikan oleh auditor, memungkinkan manajemen untuk mempertahankan buku dan catatan akuntansi yang akurat. Jika manajemen menolak untuk mengoreksi kesalahan itu yang telah dikomunikasikan auditor, maka auditor harus memperoleh pemahaman tentang alasan manajemen menolak untuk mengoreksi.



© 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., & Trisnawati, E. (2021). *PRAKTIKUM AUDIT* (ke-4). Salemba Empat.
- Hery, S.E, M.Si., CRP., RSA, C. (2017). *AUDITING DAN ASURANS*. PT Grasindo.
- Hidayat Lubis, R., & Sari Dewi, R. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah I* (ke-1). PT CITRA ADITYA BAKTI.
- Jusup, A. H. (2014). *AUDITING* (ke-2). Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Martani, D., Siregar, S. V., Wardhani, R., Farahmita, A., & Tanujaya, E. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK* (ke-2). Salemba Empat.
- Pandiangan, R. (2019). *BUKU PINTAR AKUNTANSI & PENGENDALIAN USAHA* (D. Oryza Roshya (ed.); ke-1). Kaktus.
- Samrryn, L. M. (2016). *PENGANTAR AKUNTANSI Buku 2 Metode Akuntansi untuk Elemen Laporan Keuangan* (ke-2). PT RAJAGRAFINDO PERSADA.
- Subramanyam, K. R. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Salemba Empat.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *AUDITING BERBASIS AKUN LAPORAN KEUANGAN*.

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 mengumumikan 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 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 Program Audit


KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
 PT DDDY
 31 DESEMBER 2021
 Inventory Cycle - Audit Program

Prepared by	Date	Index
Reviewed by	Date	F.2

Assertion	Procedures	WP Reference	Initials & Date
Completeness	<ol style="list-style-type: none"> 1. Test the footings of accounts payable subsidiary ledger and agree with the general ledger. 2. Inquire of purchasing and accounting personnel as to the possibility of unrecorded liabilities and examine unmatched receiving reports and unprocessed invoices for unrecorded payables. 3. Inquire of accounting personnel as to the mailing of all checks that were drawn as of the year-end and before the books were closed and, if not mailed, consider reclassification to cash and liability accounts. 4. Search for unrecorded liabilities by scanning the cash disbursements journal for 45 days subsequent to the year-end, or to the end of fieldwork, for large or unusual entries. 5. Scan the detail of accounts payable at year-end for vendors with large purchase activity (major vendors) or balances, to reconcile to vendor statements, or to confirm. 6. Inquire and investigate returns of significant inventory after year-end. 7. Obtain the following year-end information : <ol style="list-style-type: none"> a. Last check number for all significant bank accounts. b. Last receiving report number (report used to indicate receipt of goods). c. Last inter-branch/inter-company transfer(s) or number(s). 8. Verify that the recording date of the last check was at or before year-end and that the check cleared the bank in a reasonable time. 9. Verify that the recording date of the next check was after the year-end 10. Using the last receiving report number as a reference : <ol style="list-style-type: none"> a. Scan the last few receiving reports for the year for significant receipt of goods. b. Verify that goods received were included in accounts payable. 11. Verify that inter-branch transfers of inventory were not excluded from inventory and not included more than once. 12. Scan the inventory purchasing balance sheet accounts in the general ledger for large or otherwise unusual entries at or near year end: <ol style="list-style-type: none"> a. Large amounts recorded. b. Large volume of transactions. c. Unusual posting sources. d. Large and non-standard journal entries. e. Investigate items noted and document findings. 13. For work in process : <ol style="list-style-type: none"> a. Determine, document in the permanent file, and evaluate for appropriateness the operation of the standard cost system. b. Scan the general ledger accounts relating to standard and actual costs and variances and perform the following : <ul style="list-style-type: none"> • Investigate and explain unusual items, including significant offsetting debits and credits included in the same variance account. • Identify items where new standards are used. • If new standards relate to significant inventory items, examine the general ledger variance accounts for a period subsequent to the physical inventory date. c. Determine that appropriate standard costs were used as follows : <ul style="list-style-type: none"> • Determine the number of items to test and create the Sample Size Workpaper. • Refer to the Sample Size Workpaper and select % S items. • Test the material standard cost component by comparing each item selected to the raw materials inventory previously tested or vendor price lists, as appropriate, for reasonableness. • Test the standard labor cost component by obtaining the client's computations and comparing labor rates and hours to payroll records. • Test the standard overhead cost component by obtaining the client's computations and comparing the expenses to actual costs during the period. • Determine that costs included in the standard overhead cost component are appropriate. • Discuss significant differences with appropriate client personnel. d. Determine that the proration of significant variances between inventory and costs of sales is reasonable. 		
Existence/ Occurrence	<ol style="list-style-type: none"> 1. Foot and extend the raw materials inventory as follows : <ol style="list-style-type: none"> a. Test the footings of selected page totals and the sum of all pages of the compilation of the complete inventory. b. Agree with the general ledger control. 2. Foot and extend the work-in-process inventory as follows : <ol style="list-style-type: none"> a. Test the footings of selected page totals and the sum of all pages of the compilation of the complete inventory. b. Agree to the general ledger control. 3. Foot and extend the finished good inventory as follows : <ol style="list-style-type: none"> a. Test the footings of selected page totals and the sum of all pages of the compilation of the complete inventory. b. Agree to the general ledger control. 4. Consider whether transactions may be occurring between our client and related parties that are : <ol style="list-style-type: none"> a. Not in the ordinary course of business. b. Unusual or that are not being given appropriate accounting recognition. 5. Consider whether balances or transactions that are large or unusual indicate the existence of a previously undisclosed related party. 6. Sample the perpetual <i>raw materials</i> inventory records at year-end for items to test count by performing the following : <ol style="list-style-type: none"> a. Use the Sample Size Calculator to determine the number of items to test count and create the Sample Size Workpaper. b. Refer to the Sample Size Workpaper and select % S items. c. Test count or observe the items identified. 		



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 1 Program Audit – Lanjutan

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

	<ol style="list-style-type: none"> 7. During the physical inventory observation of <i>raw materials</i> : <ol style="list-style-type: none"> a. Tour the facility to gain an understanding of the location and condition of inventory, specifically identifying : <ul style="list-style-type: none"> • Large value items. • Large quantities/ values. • Possible obsolete items. • Consignment items. • Damaged items. • Third party inventory. b. Obtain relevant cutoff information. c. Record last count sheet/tag number used during the count. 8. Sample the perpetual <i>finished goods</i> inventory records at year-end for items to test count by performing the following : <ol style="list-style-type: none"> a. Use the Sample Size Calculator to determine the number of items to test count and create the Sample Size Workpaper. b. Refer to the Sample Size Workpaper and select % S items. c. Test count each item selected in the sample. d. Trace test counts to the final perpetual inventory listing or file. e. Clear all exceptions with appropriate client personnel. 9. During the physical inventory observation of <i>finished goods</i> : <ol style="list-style-type: none"> a. Tour the facility to gain an understanding of the location and condition of inventory, specifically identifying: <ul style="list-style-type: none"> • Large value items. • Large quantities/values. • Possible obsolete items. • Consignment items. • Damaged items. • Third party inventory. b. Obtain relevant cutoff information. c. Record last count sheet/tag number used during the count. 10. Compare the quantities for items test counted during the physical inventory observation to the final inventory listing. <ol style="list-style-type: none"> a. Trace test counts to the final inventory listing. b. Clear exceptions with appropriate personnel. c. Project the effect of exceptions found. 11. Confirm or observe inventory held by others at outside locations. <ol style="list-style-type: none"> a. Select the locations for confirmation. b. Prepare confirmation requests and ensure that we mail them. c. Follow-up on quantities not confirmed at the client's request : <ul style="list-style-type: none"> • List the locations. • Conduct alternative verification procedures. • Assess the effect on the scope of our examination and the content of our audit report. d. Investigate confirmation requests which are returned undelivered, to determine whether the locations are valid. 12. Scan year-end inventory listing for significant inventory items not test counted during inventory observation and trace to physical inventory documents or observe the amounts on hand for reasonableness. 13. Scan the extended inventory for large items that were not observed during the observation procedures. <ol style="list-style-type: none"> a. Identify highly significant items that were not observed during our observation procedures. b. Observe their existence and reconcile quantities on hand to those at the stock date. 14. Analyze the trends in inventory purchasing over a reasonable period and compare to sales activity for the appropriate corresponding period. 15. Analyze the trends in the following ratios with prior periods and to expectations : <ol style="list-style-type: none"> a. Gross profit. b. Inventory turnover. c. Days cost of sales in inventory. d. Accounts payable turnover. 		
Valuation - Gross	<ol style="list-style-type: none"> 1. Inquire whether the method of inventory costing is appropriate and consistent with prior years. <ol style="list-style-type: none"> a. Review and document the basis of the client's method, including whether it is applied on a consistent basis. b. Determine that inventory items written down to net realizable value in prior periods were not subsequently reflected at a higher carrying value. c. Inquire as to the accounting treatment of freight, commodity taxes, discounts, rebates, and other such allowances. 2. Sample the inventory listings for raw materials and goods purchased for distribution and select items to price test as follows : <ol style="list-style-type: none"> a. Analyze the inventory listing and identify following key items : <ul style="list-style-type: none"> • Large amounts. • Significant change in prices. • New product items or types. • Items with negative quantities and/or costs. • Quantities on hand but zero costs. b. Test the pricing of the items identified in (a) above. <ul style="list-style-type: none"> • Clear all exceptions with the appropriate client personnel. • Summarize findings and record the aggregate difference, if any, as a PAJE. c. Select a sample from the remaining population as follows : <ul style="list-style-type: none"> • Use the Sample Size Calculator to determine the number of items to test and create the Sample Size Workpaper. • Refer to the Sample Size Workpaper and select % S items. • Test the pricing of each item selected in the sample. • Clear all exceptions with appropriate client personnel. • Project the errors to the population and complete the appropriate Sample Evaluation Workpaper. 3. Determine whether liabilities payable in foreign currency are stated at the proper amount. 		
Valuation - Net	<ol style="list-style-type: none"> 1. Test the client's application of the lower of cost or net realizable value method for raw materials and goods purchased is appropriate and consistent with prior's year. 2. Identify significant sales and purchase commitments, if any, and determine whether losses will be realized upon completion of the contracts. 3. Determine that inventory items written down to net realizable value in prior periods were not subsequently reflected at a higher carrying value or are included in the current year's general provision(s). 		



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 1 Program Audit – Lanjutan

	<p>4. Develop an estimate (or range) for inventory losses.</p> <ol style="list-style-type: none"> Review management's assumptions and calculations. Scan the year-end inventory listing, noting possible discontinued or obsolete products. Scan write-offs or adjustments subsequent to year-end and determine whether adjustments are required. Follow-up on information obtained during inventory observation on slow moving, obsolete, and damaged items. Using key items only or key items and a sample for inventory valuation-gross testing, examine subsequent selling price. Review findings with appropriate client personnel. Compare our estimate to the client's and record the appropriate amount, if any, between our estimate (or range) and the recorded amount as a PAJE. <p>5. Identify the following :</p> <ol style="list-style-type: none"> Obtain an electronic copy of the entity's inventory records. Analyze the inventory master file for items that potentially require an adjustment in value. Identify the following : <ul style="list-style-type: none"> Items with no recent sales activity (e.g., in the past year, month, etc.). Items with selling prices less than cost. Discontinued or obsolete products. Significant excesses of supplies. Age the inventory file (if necessary data elements are available). Follow-up on information obtained during inventory observation on slow moving, obsolete, and damaged items. Analyze subsequent selling prices of inventory items : <ul style="list-style-type: none"> Obtain an electronic copy of a file containing sales transactions after the year-end. Index (sort) the file by product number. Add inventory cost information from the year-end inventory master file (if cost information is not contained in the subsequent selling file). Extract items where subsequent selling price is less than cost. Correlate the results of the above findings and review with appropriate client personnel. Develop an estimate by summarizing findings. Compare our estimate to the client's and record the appropriate amount, if any, between our estimate (or range) and the recorded amount as a PAJE. 		
Right/ Obligation	<ol style="list-style-type: none"> Determine that goods consigned to the client are properly identified. Confirm consigned goods with its owners. Examine significant sales of consigned goods near year end and determine whether liabilities relating to such goods have been properly recorded. Determine whether inventories of raw materials and/or goods purchased for distribution are pledged as collateral for trade payables or bank financing. 		
Presentation/ Disclosure	<ol style="list-style-type: none"> Identify debit balances, if any, in accounts payable : <ol style="list-style-type: none"> Scan accounts payable listing for large or unusual debit balances. Determine and investigate their cause. Consider their collectibility. Consider reclassifying to accounts receivable. 		

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