

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT PERSEDIAAN PADA PT XYZ OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN

Disusun oleh:

NAURA ADENA EL KAVI

1804311005

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT PERSEDIAAN PADA PT XYZ OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program Diploma III
Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:
NAURA ADENA EL KAVI
1804311005

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2021



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

LEMBAR PERNYATAAN ORSINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian ataupun 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 : Naura Adena El Kavi

NIM : 1804311005

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

**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 PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Naura Adena El Kavi


NIM : 1804311005

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Persediaan Pada PT XYZ oleh
Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak
dan Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E.,AK,M.M. ()

Anggota Penguji : Taufikul Ichsan, S.E.,Ak.,M.M. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi




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

NIP.196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Naura Adena El Kavi
Nomir Induk Mahasiswa : 1804311005
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Persediaan Pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.

NIP. 195907221989031002

Pembimbing 2

Aminah, S.E., M.M.

NIP. 195909091990032001

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.

NIP. 198705142018031003

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 dan syukur kehadiran Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Prosedur Audit Persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan” dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan tugas akhir ini merupakan salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Dalam menyelesaikan penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis mendapatkan dukungan, doa dan motivasi dari berbagi pihak. Oleh karena itu tanpa mengurangi rasa hormat, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL., MT., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., selaku Kepala Program Studi DIII Akuntansi.
4. Bapak Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M selaku dosen pembimbing I yang meluangkan waktunya untuk pengarahan dan memberikan saran dalam penulisan Laporan Tugas Akhir.
5. Ibu Aminah, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk pengarahan teknis Laporan Tugas Akhir kepada penulis dengan sangat baik dan sabar.
6. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang sudah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat.
7. Kedua orang tua dan Miral yang selalu memberikan doa, semangat dan motivasi kepada penulis.
8. Tim Audit yang telah memberikan ilmu, pengalamanm, dan dukungan moril yang sangat baik kedepannya bagi penulis. Kak Cindy, Bang Dayat, Bang Grace, dan Bang John atas pengalaman dan cerita menarik selama menjadi auditor.



© 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

9. Bapak Poltak Situmorang, Bapak Imanta Tarigan dan seluruh staff di KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yang telah memberikan kesempatan, pengalaman dan pembelajaran yang berkesan kepada penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan (PKL).
10. Seluruh teman seperjuangan kelas AK 6B yang telah memberi memori yang berkesan selama perkuliahan, senantiasa memberikan doa, dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini.
11. Kepada Mita, Kei, Nuy, Ara, dan Rania selaku teman terdekat penulis yang selalu memberikan keceriaan dan semangat kepada penulis dalam suka maupun duka selama perkuliahan.
12. Seluruh teman-teman seperjuangan yang senantiasa mendoakan dan memberi dukungan kepada penulis selama praktik kerja lapangan
13. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas bantuan, doa, dan dukungan bagi penulis selama proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan. Penulis mengucapkan terima kasih sedalam – dalamnya dan meminta maaf apabila terdapat hal – hal yang kurang berkenan pada penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Depok, 31 Agustus 2021

Penulis



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Naura Adena El Kavi
NIM : 1804311005
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

"PROSEDUR AUDIT PERSEDIAAN PADA PT XYZ OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN"

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Depok, 31 Agustus 2021

Naura Adena El Kavi

Hak Cipta :

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

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

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

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

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

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

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

PROSEDUR AUDIT PERSEDIAAN PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI PITER POLTAK DAN REKAN

Naura Adena El Kavi

D3 Akuntansi

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk menjelaskan prosedur audit atas akun persediaan yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan pada tahun 2020. Tahap penulisan yang dilakukan untuk mengidentifikasi penyajian, proses perencanaan, pelaksanaan dan hasil kesimpulan audit atas persediaan pada PT XYZ. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara observasi dan studi kepustakaan. Hasil dari pelaksanaan audit atas akun persediaan PT XYZ yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan membuktikan bahwa persediaan PT XYZ telah disajikan secara wajar dan telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku serta tidak adanya penyimpangan dan salah saji yang material.

Kata Kunci: Audit, Persediaan, Prosedur Audit

INVENTORY AUDIT PROCEDURES AT PT XYZ BY THE PUBLIC ACCOUNTING OFFICE OF JOACHIM ADHI PITER POLTAK AND PARTNER

Naura Adena El Kavi

D3 Accounting

This Final Project Report aims to explain the audit procedures for inventory accounts carried out by KAP Joachim Adhi Piter Poltak and Partners in 2020. The writing stage was carried out to identify the presentation, planning process, implementation and results of the audit conclusions on inventory at PT XYZ. The process of collecting data is done by means of observation and literature study. The results of the audit of PT XYZ's inventory account conducted by KAP Joachim Adhi Piter Poltak and Partners prove that PT XYZ's inventory has been presented fairly and in accordance with applicable accounting principles and there are no deviations and material misstatements.

Keywords: Audit, Inventory, 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORSINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penulisan.....	1
1.2. Tujuan Penulisan.....	3
1.3. Manfaat Penulisan.....	3
1.4. Metodologi Penulisan.....	4
1.4.1 Metode penulisan.....	4
1.4.2 Jenis dan Sumber Data.....	4
1.4.3 Teknik Pengumpulan Data.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1. Deskripsi Persediaan.....	7
2.1.1. Pengertian Persediaan.....	7
2.1.2. Klasifikasi Persediaan.....	7
2.1.3. Metode Pencatatan Persediaan.....	8
2.1.4. Metode Penilaian Persediaan.....	9
2.1.5. Pengungkapan Persediaan.....	10
2.1.6. Prosedur Audit Persediaan.....	10
2.2. Pengertian Konsep Audit.....	12
2.2.1. Pengertian dan Jenis Audit.....	12
2.2.2. Tujuan Audit.....	15
2.2.3. Standar Audit.....	16



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

2.2.4. <i>Proses Audit</i>	18
2.2.5. <i>Bukti Audit</i>	19
2.2.6. <i>Dokumentasi Audit</i>	20
2.2.7. <i>Opini Audit</i>	21
BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI	23
3.1. <i>Profil Singkat KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan</i>	23
3.2. <i>Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan</i>	27
3.3. <i>Bidang Usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan</i>	29
3.4. <i>Profil Singkat dan Bidang Usaha PT XYZ (Auditee)</i>	30
BAB IV PEMBAHASAN.....	31
4.1. <i>Penyajian Persediaan pada PT XYZ</i>	31
4.2. <i>Tujuan dan Perencanaan Audit PT XYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan</i>	31
4.3. <i>Pelaksanaan Prosedur Audit Persediaan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan pada PT XYZ</i>	39
4.4. <i>Hasil Audit atas Persediaan PT XYZ</i>	51
BAB V PENUTUP.....	51
5.1. <i>Kesimpulan</i>	51
5.2. <i>Saran</i>	52
DAFTAR REFERENSI	53
LAMPIRAN.....	54

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Laporan Posisi Keuangan PT XYZ.....	31
Gambar 4. 2 Surat Pernyataan Tim Audit.....	35
Gambar 4. 3 Prosedur Analitik Pendahuluan PT XYZ.....	36
Gambar 4. 4 Penentuan Benchmark Berdasarkan Jenis Industri	37
Gambar 4. 5 Presentase Pengukuran Benchmark PT XYZ Tahun 2020	38
Gambar 4. 6 Perhitungan Tingkat Materialitas.....	38
Gambar 4. 7 Permintaan Data untuk Final Audit PT XYZ.....	40
Gambar 4. 8 Lead Schedule Akun Persediaan PT XYZ.....	42
Gambar 4. 9 Working Paper Inventory Listing and Test of Detail PT XYZ.....	43
Gambar 4. 10 Berita Acara Pemeriksaan KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.....	44
Gambar 4. 11 Kertas Stock Opname PT XYZ.....	45
Gambar 4. 12 Rekap Rincian Persediaan PT XYZ.....	46
Gambar 4. 13 Summary Purchase per Vendor PT XYZ.....	48
Gambar 4. 14 Rincian Transaksi Pembelian PT XYZ.....	49
Gambar 4. 15 Vouching Purchase PT XYZ.....	50
Gambar 4. 16 Opini Audit PT XYZ.....	51
Gambar 4. 17 Catatan Atas Laporan Keuangan PT XYZ.....	52

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. Surat Perikatan Audit.....	55
Lampiran 2. Pernyataan Tanggung Jawab Laporan Keuangan.....	58
Lampiran 3. Opini Audit.....	59
Lampiran 4. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1	61
Lampiran 5. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2	62





Hak Cipta :

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

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penulisan

Kegiatan operasional perusahaan merupakan kegiatan yang dijalankan dari seluruh fungsi-fungsi yang ada pada sebuah perusahaan agar dapat terlaksananya rencana strategis untuk mencapai tujuan perusahaan. Seluruh kegiatan ini saling mendukung dan melengkapi agar dapat menghasilkan produk yang optimal dalam lingkup kegiatan bisnis utama.

Jika ada salah satu kegiatan bisnis yang tidak terlaksana atau terlaksana dengan kurang baik, maka akan berpengaruh kepada kegiatan-kegiatan lainnya, sedangkan untuk melihat bagaimana kondisi perusahaan selama periode tertentu, perusahaan harus memiliki sumber data setiap transaksi yang tercatat dan akan menjadi bukti keabsahan transaksi dalam suatu periode. Ini merupakan salah satu alasan pentingnya laporan keuangan dibuat oleh perusahaan.

Laporan keuangan dikatakan berkualitas jika memenuhi syarat karakteristik kualitatif seperti dapat dipahami, relevan, memiliki keandalan dan dapat dibandingkan. Di dalam laporan keuangan tahunan, aset sebuah perusahaan menjadi poin penting bagi para investor, kreditur dan analis. Aset sendiri terbagi dua macam berdasarkan likuiditasnya, yakni aset lancar dan tidak lancar. Di dalam aset lancar terdapat akun persediaan yang merupakan jumlah barang yang belum terjual dan bernilai ekonomi.

Persediaan itu sendiri merupakan bahan atau barang yang disimpan yang akan digunakan untuk memenuhi tujuan tertentu. Setiap perusahaan yang melakukan kegiatan usaha umumnya memiliki persediaan. Keberadaannya tidak saja dianggap sebagai beban karena merupakan pemborosan, tetapi sekaligus juga dapat dianggap sebagai kekayaan yang dapat segera dicairkan dalam bentuk uang tunai. Ketika perusahaan memiliki persediaan, baik itu bahan baku ataupun barang jadi maka, perusahaan dapat terus menjalankan aktivitas usahanya dan tidak perlu bergantung dengan perusahaan lainnya yang bertindak sebagai penyuplai bahan baku.

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

Persediaan juga merupakan bagian dari aset perusahaan yang umumnya nilainya cukup material dan rawan oleh tindakan pencurian ataupun penyalahgunaan. Maka dari itu, akun persediaan harus diidentifikasi dan dihitung dengan benar, kemudian diungkapkan dengan jelas dalam catatan atas laporan keuangan. Untuk mendapatkan perhitungan yang benar dan daftar persediaan yang cermat, maka diperlukannya audit atas akun persediaan. Audit atas persediaan sangat penting untuk menilai kewajaran terhadap persediaan barang serta untuk mengurangi informasi-informasi yang mengandung risiko dan memperlihatkan kepada pengguna bahwa laporan keuangan telah diaudit oleh auditor yang independen.

Menurut Mulyadi (2014:58) yang dimaksud auditor independen adalah auditor yang memiliki sikap mental yang bebas dari pengaruh, tidak dikendalikan oleh pihak lain, dan tidak tergantung pada orang lain. Independensi juga berarti adanya kejujuran dalam diri auditor dalam mempertimbangkan fakta dan adanya pertimbangan yang obyektif tidak memihak dalam diri auditor dalam merumuskan dan menyatakan pendapatnya.

PT XYZ merupakan salah satu contoh perusahaan manufaktur yang bergerak pada produksi kabel serat optik di Indonesia yang memiliki kemampuan untuk menghasilkan berbagai kabel serat optik untuk pemakaian dalam (indoor) dan luar ruangan (outdoor). Perusahaan manufaktur itu sendiri merupakan perusahaan yang bergerak dalam perakitan bahan baku untuk dijadikan produk tertentu. Sehingga persediaan yang dihasilkan cukup banyak dan beragam jenisnya seperti persediaan bahan baku, persediaan barang dalam proses, dan persediaan barang jadi, maka dari itu selama penghitungan fisik persediaan, auditor harus memastikan pengendalian atas prosedur persediaan berlangsung sebagaimana mestinya.

Nilai persediaan didata keuangan PT XYZ pada tahun 2020, memperlihatkan akun persediaan secara keseluruhan mengalami kenaikan dibandingkan dengan tahun 2019 dengan nominal Rp.8.963.272.000 sedangkan menurut catatan atas laporan keuangan PT XYZ persediaan bahan baku mengalami penurunan sebesar Rp. 11.435.218.000 pada tahun 2020. Berdasarkan catatan atas laporan keuangan PT XYZ, bahan baku memiliki nominal paling besar jika dibandingkan dengan persediaan dalam proses maupun barang jadi dengan nominal sebesar Rp.

59.643.250.000 dari total persediaan PT XYZ pada tahun 2020 sebesar Rp. 131.154.154.000

Atas perhitungan analitis yang telah dilakukan auditor berdasarkan data keuangan PT XYZ, penulis menyadari akan pentingnya melakukan audit atas akun persediaan, karena nilai yang tersaji dalam data keuangan PT XYZ memiliki nominal kenaikan yang cukup besar.

Sebagai mahasiswa vokasi D3 Politeknik Negeri Jakarta penulis tertarik untuk menyusun laporan tugas akhir yang membahas audit pada akun persediaan dengan judul “Prosedur Audit Persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan”.

1.2. Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, terdapat beberapa tujuan yang ingin dicapai oleh penulis, diantaranya sebagai berikut:

- a. Mendeskripsikan penyajian akun persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan
- b. Mendeskripsikan prosedur perencanaan audit yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan pada PT XYZ
- c. Mendeskripsikan prosedur pelaksanaan audit atas persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
- d. Mendeskripsikan hasil audit atas akun persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

1.3. Manfaat Penulisan

Dari hasil pembahasan mengenai Prosedur Audit atas Persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan pada Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat kepada pihak-pihak yang terkait dalam penyelesaian tugas akhir ini serta para pembaca, diantaranya sebagai berikut:



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

1. Penulis dapat mengetahui mekanisme kerja pada instansi serta menambah wawasan dalam bidang audit khususnya audit atas persediaan dan meningkatkan kemampuan dalam menyusun tugas akhir.
2. Menambah perbendaharaan tugas akhir dan sumber referensi mengenai materi audit atas persediaan bagi Politeknik Negeri Jakarta, khususnya untuk jurusan akuntansi.
3. Laporan Tugas akhir ini dapat dijadikan sebagai tambahan wawasan dan referensi bagi pembaca khususnya mengenai materi audit atas persediaan.

1.4. Metodologi Penulisan

1.4.1 Metode penulisan

Metode penulisan yang digunakan untuk menyusun tugas akhir adalah metode deskriptif. Metode deskriptif merupakan metode yang dilakukan untuk mencari pemecahan masalah yang tengah berlangsung dengan cara mengungkapkan secara spesifik berdasarkan fakta yang ada. Hasil dari metode deskriptif ini kemudian diproses lebih lanjut dengan dasar-dasar teori yang telah dipelajari dan akan dipaparkan dalam bentuk kesimpulan atau laporan penelitian.

1.4.2 Jenis dan Sumber Data

Jenis dan sumber data digunakan untuk mengumpulkan data pendukung yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir ini, penulis memperoleh jenis dan sumber data sebagai berikut:

1. Sumber Data Primer

Sumber data primer mengacu pada data yang berasal dari kegiatan observasi langsung di lapangan. Penulis memperoleh data langsung dari PT XYZ berupa general ledger, list supplier, dan list pembelian.

2. Sumber Data Sekunder

Penulis memperoleh data pendukung dari KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan berupa *working paper* tahun-tahun sebelumnya dan dokumen yang berhubungan dengan PT XYZ.

1.4.3 Teknik Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang dipakai untuk mendapatkan informasi yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir, antara lain:

1. Studi Lapangan (Observasi)

Observasi merupakan suatu teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara mengadakan penelitian secara teliti, serta pencatatan secara sistematis (Gunawan,2013;143). Teknik pengumpulan data ini dilakukan penulis dengan cara meminta langsung data yang terkait dalam proses audit laporan keuangan PT XYZ yang dilakukan pada saat kegiatan praktik kerja lapangan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

2. Studi Kepustakaan

Teknik kepustakaan merupakan teknik pengumpulan data dengan tinjauan ke perpustakaan dan pengumpulan buku buku serta bahan referensi yang dapat digunakan sebagai landasan teori yang relevan untuk penulisan tugas akhir.

1.5. Sistematika Penulisan

Agar memudahkan pembaca untuk memahami materi yang ada dalam peulisan laporan tugas akhir, sistematika penulisan ini disusun secara sistematis dan dibagi menjadi lima bab yang saling berhubungan. Secara garis besar, isi dari semua bab yang ada adalah sebagai berikut:

Bab 1 adalah pendahuluan. Bab pendahuluan berisikan tentang latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan laporan tugas akhir, manfaat penulisan laporan tugas akhir, metode penulisan laporan tugas akhir dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Di dalam latar belakang penulis memaparkan hal hal yang menjadi dasar atau alasan kuat tentang alasan pemilihan bidang kajian laporan tugas akhir. Lalu di dalam tujuan penulisan, penulis mengungkapkan hal-hal yang ingin dicapai melalui penulisan laporan tugas akhir. Pada manfaat penulisan, penulis mengungkapkan manfaat yang akan diperoleh dari penulisan laporan tugas akhir, baik untuk penulis, Politeknik Negeri Jakarta dan juga untuk pembaca. Selanjutnya pada metode penulisan laporan tugas akhir berisikan metode kajian yang akan digunakan dan cara pengumpulan data yang dilakukan dalam menyusun laporan tugas akhir. Dan yang terakhir sistematika penulisan berisi penjabaran



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

secara deskriptif yang pada umumnya dinyatakan sebagai susunan bab beserta penjelasan singkat setiap isi bab yang menjadi bagian dari penulisan laporan tugas akhir secara menyeluruh.

Bab 2 adalah tinjauan pustaka. Bab tinjauan pustaka memuat teori-teori yang relevan yang akan digunakan sebagai dasar untuk melakukan kajian terhadap suatu permasalahan yang menjadi topik penulisan tugas akhir. Dalam bab ini berisikan gambaran konsep dasar persediaan dan konsep audit secara umum.

Bab 3 adalah gambaran umum institusi. Bab ini berisikan tentang gambaran secara umum KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan rekan berupa profil perusahaan, visi dan misi, struktur organisasi dan bidang usaha serta penulis juga menjelaskan profil singkat dan bidang usaha dari PT XYZ.

Bab 4 adalah pembahasan. Bab pembahasan membahas tentang prosedur audit persediaan pada PT XYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan. Pada bab ini dijelaskan, penyajian akun persediaan barang dagang pada PT XYZ, prosedur perencanaan audit yang diterapkan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, prosedur pelaksanaan audit atas persediaan barang dagang PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, dan hasil audit atas akun persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

Bab 5 adalah penutup. Bab penutup berisikan kesimpulan dan saran yang merupakan ringkasan dari setiap subbab pembahasan yang menjadi jawaban atas tujuan penulisan laporan tugas akhir yang berisikan tentang prosedur audit persediaan pada PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Joachim Adhi Piter Poltak dan 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

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya mengenai pelaksanaan audit akun persediaan pada PT XYZ oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, setelah melaksanakan audit tersebut, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa

1. Penyajian akun persediaan pada laporan keuangan PT XYZ telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku dan telah diungkap pada catatan atas laporan keuangan. Harga perolehan persediaan PT XYZ ditentukan dengan menggunakan metode rata-rata tertimbang.
2. Perencanaan audit atas akun persediaan PT XYZ telah dilakukan dengan cara memahami entitas dan lingkungan klien, membuat surat perikatan dengan klien (*engagement letter*), membuat tim untuk melaksanakan audit, melakukan prosedur analitik pendahuluan dan menentukan nilai materialitas. Tujuan audit atas akun persediaan yang dilakukan auditor adalah untuk melaksanakan lima asersi yaitu asersi kelengkapan, keberadaan atau keterjadian, penilaian, hak dan kewajiban serta penyajian dan pengungkapan.
3. Proses pelaksanaan audit atas akun persediaan PT XYZ dimulai dari mengajukan permintaan data mengenai persediaan kepada klien, membuat *lead schedule*, membuat kertas kerja pemeriksaan (*working paper*), melakukan *stock opname* pada persediaan, dan melakukan *vouching* dokumen dari kegiatan transaksi atas pembelian persediaan.
4. Hasil audit yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan dalam proses audit atas akun persediaan adalah auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan menyatakan bahwa auditor tidak menemukan adanya penyimpangan dan salah saji yang material pada akun persediaan barang. Persediaan PT XYZ telah disajikan secara wajar dan telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.

5.2. *Saran*

Berdasarkan kendala yang dialami penulis sebagai auditor yang mengaudit persediaan PT XYZ, diperlukan ketangkasan staff PT XYZ dalam mempersiapkan data agar kegiatan audit dapat berjalan dan selesai dengan tepat waktu, dikarenakan ketika proses permintaan data yang dilakukan auditor terhadap PT XYZ, auditor harus menunggu beberapa hari untuk mendapatkan data yang diminta.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



DAFTAR REFERENSI

- Agoes, Sukrisno. 2016. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku I*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. 2017. *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., dkk. 2015. *Jasa Audit dan Assurance Edisi 1: Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery. 2015. *Pengantar Akuntansi Comprehensive Edition*. Jakarta : PT Gasindo
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.23*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). 2016. *Standar profesional akuntan publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, Al.Haryono. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi II. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- KAP Joachim Adhi Piter Poltak Lian dan Rekan. 2020. *Sejarah dan Profil KAP JAPP*.
- Kieso, Donald E., dkk. 2015. *Accounting Principle Pengantar Akuntansi Edisi 7 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. 2014. *Auditing edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rahmat, Ratna. 2020. *Pemeriksaan Akuntansi 1 (Auditing 1) Edisi 1*. Jakarta: Kencana
- Warren, Reeve, Fess. 2016. *Pengantar Akuntansi Edisi 21*. Jakarta: Salemba Empat



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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Lampiran 1. Surat Perikatan Audit



Joachim Poltak Lian & Rekan
Registered Public Accountants

Graha Mandiri 94th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.lea-id.com
License No : 696/KM.1/2015

Ref. :
Re. : Audit Engagement Letter Per December 31, 2020

Jakarta, September 28, 2020

To :

Jakarta, 11480

Attn : _____ (President Director)

Dear Sir,

Thank you for your trust to us by giving us opportunities to discuss the requirements of our forthcoming Audit Engagement. This letter documents our agreed of the arrangements for the audit services described herein.

The Objective and Scope of the Audit

You have requested that our firm, KAP Joachim Poltak Lian & Rekan (member of the Leading Edge Alliance; KAP JPL) audit the financial statements of _____ (hereinafter stated as "Entity"), which comprise the statements of financial positions as of December 31, 2020, and the related statements of profit and loss and other comprehensive income, cash flows and changes in equity for the period nine months then ended. We are pleased to confirm our acceptance and our understanding of this audit engagement by means of this letter. Our audit will be conducted with the objective of our expressing an opinion on the financial statements.

The Responsibilities of the Auditor

We will conduct our audit in accordance with auditing standard, which established by the Indonesian Institute of Certified Public Accounting (IICPA). Those standards require that we comply with the Code of Professional Ethical requirements, and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement. An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgement, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

Because of the inherent limitations of an audit, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements may not be detected, even though the audit is properly planned and performed in accordance with Auditing Engagement Standards.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit (Lanjutan)



Joachim Poltak Lian & Rekan
Registered Public Accountants

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Inram Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.jea-ld.com
License No : 696/KM.1/2015

Page 2

In making our risk assessments, we consider internal control relevant to the Entity's preparation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. However, we will communicate to you in writing concerning any significant deficiencies in internal control relevant to the audit of the financial statements that we have identified during the audit.

The Responsibilities of the Management

Our audit will be conducted on the basis that management and where appropriate, those charged with governance acknowledge and understand that they have responsibility:

- a. For the preparation of the financial statements that gives a true and fair view in accordance with the Indonesian Financial Accounting Standards;
- b. For such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error; and
- c. To provide us with:
 - i. Access to all information of which the management are aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, documentation and other matters;
 - ii. Additional information that we may request from the management for the purpose of the audit; and
 - iii. Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain audit evidence.

As part of our audit process, we will request from management and, where appropriate, those charged with governance, written confirmation concerning representations made to us in connection with the audit.

We look forward to full cooperation from your staff during our audit.

Fee and Billings

Our fees for the services set forth in this letter will be [REDACTED] which we calculate based on the time required by the partners and our staffs assigned to the engagement, by hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skill required. This fee should be added with Out of Pocket Expenses (OPE) [REDACTED]

OPE consist of daily transportation allowance, telephone, delivery charges, faxes, copying, postage, etc. We hope that our audit fee and OPE should be settled soon after we have submitted our billings.

We will submit our billings as follows:

- 50% upon the signing the Audit Engagement Letter
- 30% upon our submission of the draft audit report
- 20% upon our submission of the final report
- OPE upon our submission of the final report

If the management of [REDACTED] terminates our audit engagement for any reason prior to completion and billing of audit services related to the Entity's financial statements as of December 31, 2020 year ended, we will bill for all services provided until the date of termination, including services over and above those set forth in this letter, at our standard rates for this type of work.

[Handwritten signature]
S
B



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit (Lanjutan)



Joachim Poltak Lian & Rekan
Registered Public Accountants

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.lea-id.com
License No : 696/NAK.15015

Page 3

Additional Fees

Of course circumstances may arise that will require us to do more work. Some of the more common circumstances include; changing requirements, incorrect accounting applications or errors in your records, failure of your staff to prepare information on a timely basis, unforeseen events. If it appears that the estimated fee will be exceeded, we will bring this to your attention and discuss with you and a change in the fee mutually agreed upon.

Reporting

We will issue our audit report on the financial statements in 5 (five) copies. If it is needed more, we will bill the additional printed cost on the additional copy [REDACTED]. The financial statements will be presented in Bilingual Language and Rupiah currency.

The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings.

Audit Documentation

The documentation for this service is the property of KAP JPL and constitutes confidential information. We have the responsibility to retain the documentation for a period of time sufficient to satisfy any applicable legal or regulatory requirements for records retention.

Others Costs

It is understood that our responsibility for the services included in this letter will encompass only periods covered by our audit and will not extend to any subsequent periods for which we are not engaged as auditors. Further, this engagement includes only those services specially described in this letter. Our engagement, such as subpoenas, testimony, or consultation involving private litigation, arbitration, industry or government regulatory inquiries whether made at the Entity's request or by subpoena, will be billed to the Entity separately.

Liability

With respect to the services, the liability of KAP JPL and its present and former partners, principals and employees for any claim, including but not limited to, KAP JPL negligence, shall not exceed the fees it receives for the portion of the work giving rise to such liability. Nor shall KAP JPL and its present and former partners, principals and employees be liable for any special, consequential, incidental or exemplary damages or loss (nor any lost profits, taxes, interest, tax penalties, savings or business opportunity).

Approval for Term and Condition of Engagement Letter

Please signing and return attached copy of this Audit Engagement Letter to indicate your acknowledgement of, and agreement with, the arrangements for our audit of the financial statements including our respective responsibilities.

Yours Faithfully,
KAP Joachim Poltak Lian & Rekan

Poltak Situmorang, CPA
Partner

Acknowledged and Agreed,

PT **XYZ**
[REDACTED]

Mr. [REDACTED]
President Director

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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


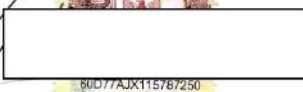


Lampiran 2. Pernyataan Tanggung Jawab Laporan Keuangan


© 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




SURAT PERNYATAAN DIREKSI TENTANG TANGGUNG JAWAB TERHADAP LAPORAN KEUANGAN _____ 31 DESEMBER 2020	DIRECTORS' STATEMENT LETTER REGARDING TO THE RESPONSIBILITY FOR FINANCIAL STATEMENTS _____ DECEMBER 31, 2020
Kami yang bertanda tangan di bawah ini: 1. Nama : Mr. _____ Alamat kantor : _____ _____ Alamat domisili : _____ _____ Nomor telepon : _____ Jabatan : Presiden Direktur	We, the undersigned below: 1. Name : Mr. _____ Office address : _____ _____ Residential address : _____ _____ Phone number : _____ Position : President Director
2. Nama : Ms. _____ Alamat kantor : _____ _____ Alamat domisili : _____ _____ Nomor telepon : _____ Jabatan : Direktur	2. Name : Ms. _____ Office address : _____ _____ Residential address : _____ _____ Phone number : _____ Position : Director
menyatakan bahwa : 1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan konsolidasian Entitas; 2. Laporan keuangan Entitas telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia; 3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Entitas telah dimuat secara lengkap dan benar; b. Laporan keuangan Entitas tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material; 4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Entitas.	declare that : 1. Responsible for the preparation and presentation of the Entity's consolidated financial statements; 2. The Entity's financial statements have been prepared and presented in accordance with Indonesian Financial Accounting Standard; 3. a. All information presented in the Entity's financial statements have been completely and properly disclosed; b. The Entity's financial statements do not contain any incorrect material information or fact nor omit any material information or fact; 4. Responsible for the internal control system of the Entity.
Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.	We certify that our statements are true.
Atas nama dan mewakili Direksi/For and on behalf of the Board of Directors Jakarta, 31 Maret 2021/March 31, 2021   80077AJX115787250 _____ Presiden Direktur/President Director _____ Direktur/Director	



ISO 14001:2015
 ISO 9001:2015
 ISO 45001:2018

Lampiran 3. Opini Audit

 leading edge alliance <small>integrity • quality • excellence</small>	Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan <small>Registered Public Accountant & Business Advisers</small>	Gedung Mandiri 94 th Floor Jl. Imman Boyolal No. 61 Jakarta Pusat 10310 Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436 Fax : (+6221) 392 7192 Website : www.les-id.com License No : 679/WM.1.0000
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN	INDEPENDENT AUDITORS' REPORT	
Laporan No. : <input type="text"/>	Report No. : <input type="text"/>	
Pemegang Saham dan Dewan Komisaris dan Direksi <input type="text"/>	The Shareholders and Board of Commissioners and Directors <input type="text"/>	
Kami telah mengaudit laporan keuangan PT xyz <input type="text"/> terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.	We have audited the accompanying financial statements of PT xyz <input type="text"/> which comprise the statement of financial position as of December 31, 2020, and the statements of profit and loss and other comprehensive income, changes in equity, and cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.	
Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan	Management's Responsibility for the Financial Statements	
Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh keurangan maupun oleh kesalahan.	Management is responsible for the preparation and fair presentation of such financial statements in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.	
Tanggung Jawab Auditor	Auditors' Responsibility	
Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi kodratun etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.	Our responsibility is to express an opinion on such financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.	


Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta
Hak Cipta :

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



Lampiran 3. Opini Audit (Lanjutan)



Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mancini 94th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10370
Telp : (+62 21) 391 6481, 391 6436
Fax : (+62 21) 392 7192
Website : www.les-ia.com
License No : 679/KM.1/2020

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT **XYZ** tanggal 31 Desember 2020, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditors consider internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

Opinion

*In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of PT **XYZ** as of December 31, 2020, and its financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.*

JAPP *****
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Poltak Situmorang, CPA
NRAP : AP 0380
31 Maret 2021 / March 31, 2021

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Lampiran 4. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1



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

Lembar Bimbingan

NIM : 1804311005
 Nama : Naura Adena El Kavi
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.
 Pembimbing Pertama

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
24 Juni 2021	Konsultasi Bab 1	
8 Juli 2021	Persetujuan Bab 1	
15 Juli 2021	Konsultasi Bab 2 s.d. 3	
21 Juli 2021	Persetujuan Bab 2 s.d. 3	
30 Juli 2021	Konsultasi Bab 4 s.d. 5	
3 Agustus 2021	Persetujuan Bab 4 s.d. 5	

Menyetujui, KPS DIII Akuntansi
 Depok, 31 Agustus 2021

(Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak)
 NIP. 198705142018031003

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



Lampiran 5. Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Sivabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864927, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORM-3 Lembar Bimbingan Pembimbing 2

Lembar Bimbingan

Nama : Naura Adena El Kavi
 NIM : 1804311005
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Aminah, S.E.,MM.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
1 Juli 2021	- Mengkonfirmasi surat penunjukan pembimbing TA - Mengirim BAB 1	
5 Juli 2021	- Revisi BAB 1 penulisan latar belakang	
12 Juli 2021	- Acc BAB 1 & Revisi BAB 2	
19 Juli 2021	- Acc BAB 2 & Revisi BAB 3	
26 Juli 2021	- Acc BAB 3 & Revisi BAB 4	
30 Juli 2021	- Acc BAB 4 & Revisi BAB 5	
2 Agustus 2021	- Revisi kata pengantar & Acc BAB 5	
5 Agustus 2021	- BAB 1-5 Lengkap Acc	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi
 Depok, 31 Agustus 2021

Ridwan Zulpi Agha, S.E.,M.Ak.
 NIP. 198705142018031003

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

