

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PERSEDIAAN PT MDN

OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN

Disusun :

MELIDINI  
1804311009  
**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT PERSEDIAAN PT MDN

OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program Diploma III

Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun :

MELIDINI

1804311009

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

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

## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis 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 : Melidini

NIM : 1804311009

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 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 : Melidini

NIM : 1804311009

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan tugas Akhir : Audit Persediaan PT MDN

Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono,  
Retno, Palilingan & Rekan

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

### DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Yusep Friya PS, SE, M.Ak, VRQ, CTA, CAAT, CPIA  
(  )

**DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI**

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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



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

## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Melidini  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311009  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Persediaan PT MDN

Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono,  
Retno, Palilingan & Rekan

Disetujui oleh :

Pembimbing 1,

Pembimbing 2,

Yusep Friya PS, SE, M.Ak, VRO, CTA, CAAT, CPIA

Hafiduddin, S.Ag., M.Ag.

NIP. 196302031990031001

NIP. 196606191998021001

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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit Persediaan PT MDN oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”. Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat kelulusan Program Pendidikan Diploma III Politeknik Negeri Jakarta. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terimakasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, doa, kritik, serta motivasi selama penyusunan tugas akhir ini baik secara langsung maupun tidak langsung.

1. Keluarga penulis untuk semua dukungan, doa, perhatian dan kasih sayang yang tiada henti.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E,M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.selaku ketua Program Studi Diploma III Akuntansi.
4. Bapak Yusep Friya PS, SE, M.Ak, VRQ, CTA, CAAT, CPIA selaku dosen pembimbing 1 yang telah memberikan arahan, bantuan, saran dan motivasi selama proses penyusunan hingga terselesaikannya Tugas Akhir ini.
5. Bapak Hafiduddin, S.Ag., M.Ag. selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan arahan dan saran dalam penulisan Tugas Akhir ini.
6. *Partner* dan Direktur KAP PKF Hadiwinata yang telah memberikan kesempatan kepada penulis sehingga penulis dapat bergabung dalam tim audit KAP PKF Hadiwinata.
7. Ka Diny, Ka Sintia, Ka Afifah, Ka Okta dan seluruh teman teman di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang telah memberikan ilmu, dukungan selama penulis menjalankan program Praktek Kerja Lapangan di KAP PKF Hadiwinata.
8. Ghina, Tiara Rizki, Putri, Listya, Silvi dan seluruh teman teman kelas AK 6B yang telah menemani penulis selama 3 tahun kuliah di Politeknik Negeri Jakarta.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

9. Aini, Sakinah, Maya selaku sahabat penulis yang selalu setia memberikan tumpangan kos selama penulis mengerjakan Tugas Akhir.
10. Terimakasih juga penulis ucapkan kepada ka Isma dan Iman yang selalu memberi semangat selama proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
11. Teman teman BEM PNJ Kabinet Giliran Kita yang selalu memberikan semangat dan *support* kepada penulis.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terimakasih untuk semua bantuan dan dukungan yang di berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Akhir kata penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, saran dan kritik diharapkan demi perbaikan di masa mendatang.

Depok, 31 Agustus 2021

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Melidini



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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Melidini  
NIM : 1804311009  
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 :

“AUDIT PERSEDIAAN PT MDN  
OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN”

Dengan hak bebas *royalty noneksklusif* ini Politeknik negeri Jakarta berhak  
menyimpan, mengalih media 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

Melidini





**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

**AUDIT PERSEDIAAN PT MDN OLEH KAP PAUL HADIWINATA,  
HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Melidini

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

**ABSTRAK**

Laporan tugas akhir ini memuat mengenai proses audit yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (KAP PKF Hadiwinata) pada PT MDN. Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah untuk mendeskripsikan mengenai perencanaan, pelaksanaan, dan hasil pemeriksaan atas akun persediaan PT MDN tersebut oleh KAP PKF Hadiwinata. Sumber data diperoleh penulis saat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP PKF Hadiwinata (data primer), dan data sekunder diperoleh penulis dari buku, literatur, jurnal dan lain sebagainya.

Kata Kunci :

Perencanaan Audit, Pelaksanaan Audit, Persediaan

**AUDIT OF INVENTORY PT MDN BY KAP PAUL HADIWINATA,  
HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Melidini

*Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta*

*This final report contains the audit process carried out by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan (KAP PKF Hadiwinata) at PT MDN. The purpose of writing this final project is to describe audit planning, implementation and audit result of the Inventory PT MDN by KAP PKF Hadiwinata. While the source of data is obtained by the author when fieldwork practices in KAP PKF Hadiwinata (primary data), and data secondary obtained by authors from books, literature, journals and so forth.*

Keywords :

*Audit Planning, Audit Implementation, Inventory*



**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 .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penulisan.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Penulisan .....	4
1.3 Manfaat Penulisan .....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	6
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Teori dan Konsep Audit .....	8
2.1.1 Pengertian Audit .....	8
2.1.2 Jenis jenis audit.....	9
2.1.3 Fungsi Audit .....	10
2.1.4 Prosedur Audit .....	11
2.1.5 Pengertian Audit Persediaan.....	13
2.1.6 Jenis Audit Persediaan.....	13
2.1.7 Tujuan Audit.....	14
2.1.8 Metode Pencatatan Persediaan.....	16
<b>BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>18</b>
3.1 Sejarah Singkat KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	18



**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

3.2 Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan .....	19
3.3 Profil PT MDN .....	21
<b>BAB 4 PEMBAHASAN .....</b>	<b>22</b>
4.1 Persediaan pada PT MDN .....	22
4.2 Perencanaan Audit.....	24
4.2.1 Menerima Perikatan Audit.....	24
4.2.2 Perencanaan Audit Persediaan PT MDN.....	26
4.3 Pelaksanaan Audit Persediaan PT MDN.....	35
4.3.1 Permintaan Data Audit persediaan PT MDN.....	35
4.3.2 Membuat Skedul Utama ( <i>Leadshedule</i> ) Persediaan .....	36
4.3.3 Membuat <i>Agree Listing</i> .....	38
4.3.4 Persiapan Observasi Fisik ( <i>Planning of Physical Inventories Observation</i> ) .....	39
4.3.7 Perhitungan Kembali ( <i>Trace Count</i> ).....	47
4.4 Hasil Audit dan Penilaian Kewajaran Persediaan PT MDN .....	49
<b>BAB 5 PENUTUP.....</b>	<b>51</b>
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Saran .....	52
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>53</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>54</b>





**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR TABEL**

Tabel 4. 1 Jurnal Pembelian .....	23
Tabel 4. 2 Jurnal Retur Pembelian .....	23
Tabel 4. 3 Jurnal Penjualan .....	23
Tabel 4. 4 Jurnal Retur Penjualan .....	24
Tabel 4. 5 Data yang dibutuhkan auditor .....	35
Tabel 4. 6 Rumus Rollback .....	48





**Hak Cipta :**

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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP PKF Hadiwinata.....	18
Gambar 3. 2 Struktur organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	19
Gambar 4. 1 Rapat Perencanaan Audit PT MDN .....	25
Gambar 4. 2 Jadwal audit PT MDN .....	27
Gambar 4. 3 Asersi persediaan PT MDN .....	28
Gambar 4. 4 Perbandingan saldo persediaan PT MDN .....	29
Gambar 4. 5 Patokan dalam menentukan materialitas .....	30
Gambar 4. 6 Persentase patokan nilai materialitas.....	31
Gambar 4. 7 Laporan Laba Rugi PT MDN.....	32
Gambar 4. 8 Laporan Keuangan PT MDN .....	33
Gambar 4. 9 Perkalian dalam menentukan Nilai material PT MDN .....	33
Gambar 4. 10 Nilai Materialitas PT MDN.....	34
Gambar 4. 11 Skedul Utama Persediaan PT MDN.....	36
Gambar 4. 12 Agree Listing .....	38
Gambar 4. 13 Dokumentasi barang gudang PT MDN.....	41
Gambar 4. 14 Cut off persediaan PT MDN .....	42
Gambar 4. 15 Dokumentasi gudang PT MDN.....	42
Gambar 4. 16 Vouching barang masuk.....	44
Gambar 4. 17 PBC masuk PT MDN .....	45
Gambar 4. 18 Sample barang keluar .....	45
Gambar 4. 19 BT Barang keluar .....	46
Gambar 4. 20 BT barang keluar .....	46
Gambar 4. 22 Trace count perhitungan PT MDN.....	48
Gambar 4. 23 Barang rusak dan expired di gudang PT MDN.....	50
Gambar 4. 24 Opini audit PT MDN.....	50



**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	Prosedur Audit Persediaan .....	54
Lampiran 2	Planning STO .....	55
Lampiran 3	Listing persediaan PT MDN 1 .....	55
Lampiran 4	BAP PT MDN .....	55
Lampiran 5	PBC Inventory outgoing .....	55
Lampiran 6	Trace Count PT MDN 1 .....	55
Lampiran 7	Lembar Bimbingan Dosen pemimbing 1 .....	55
Lampiran 8	Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2 .....	55





Hak Cipta :

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

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

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

## BAB 1 PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Laporan Keuangan suatu perusahaan menjadi gambaran tentang kondisi serta menentukan langkah yang akan di buat oleh perusahaan di masa mendatang, oleh karena itu Laporan Keuangan menjadi hal yang sangat penting untuk perusahaan. Kepentingan tersebut tentunya tidak hanya untuk pihak *internal*, tetapi juga untuk pihak *eksternal*. Karena menurut Sugiono & Untung (2016, p. 1) “Laporan Keuangan tersebut digunakan sebagai alat untuk berkomunikasi dengan pihak pihak yang berkepentingan dengan data keuangan perusahaan yang sering disebut sebagai *language of business*”. Laporan keuangan tersebut harus melalui proses *auditing* untuk memastikan tidak terjadinya penyelewengan dan laporan yang disajikan sesuai dengan seharusnya atau sewajarnya. Pada umumnya proses *auditing* dilakukan oleh pihak *eksternal*, seperti Akuntan Publik sebagai tenaga ahli yang kompeten, objektif dan independen. Karena dengan adanya pihak yang Independen ini masyarakat, investor dan kreditor berharap mendapatkan penilaian Laporan Keuangan yang yang tidak memihak pada pihak manapun.

Menurut Hidayat, R. dan Dewi R.S (2020, p. 18)

“Profesi Akuntan Publik menghasilkan berbagai jasa bagi masyarakat yaitu (1) *Jasa Assurance*, yang merupakan jasa professional independen yang meningkatkan mutu informasi bagi pengambilan keputusan, (2) *jasa atestasi*, yang merupakan suatu pernyataan pendapat pertimbangan orang independen dan kompeten tentang apakah asersi suatu entitas sesuai dalam semua hal yang material dengan kriteria yang telah di tetapkan dan (3) *jasa Non-Assurance*, merupakan jasa yang di hasilkan oleh akuntan publik yang di dalamnya ia tidak memberikan suatu pendapat, keyakinan negative, ringkasan temuan, dan bentuk lain keyakinan”

Dalam melaksanakan tugasnya, Akuntan Publik termasuk di dalamnya auditor sebagai profesi yang melakukan proses *auditing* terhadap laporan keuangan suatu entitas harus berpedoman pada Prinsip Akuntansi Berterima Umum (PABU) dan menurut Priyadi,I.H. (2020, p. 8) “auditor juga bertanggung jawab untuk

mematuhi standar audit yang berterima umum (*Generally Accepted Auditing Standard*)”.

Selain Prinsip dan Standar, auditor juga perlu memahami dan melaksanakan tugasnya sesuai dengan prosedur audit. Prosedur audit diartikan sebagai sebuah metode atau teknik yang digunakan auditor untuk mengumpulkan dan mengevaluasi bahan bukti selama proses audit. Menurut Halim, D. H. (2017, p. 10) “Bukti audit merupakan semua data atau informasi yang dapat dipakai oleh auditor untuk mendukung temuannya. Bukti audit yang di peroleh juga harus cukup, kompeten dan relevan untuk mendukung penyusunan”. Relevansi, objektivitas, ketepatan waktu, dan juga bukti lain menjadi penguat dalam kesimpulan audit dan juga berpengaruh pada kompetensi bukti. Bukti audit mencakup informasi yang persuasif (sangat meyakinkan) seperti perhitungan auditor atas sekuritas yang dapat di perjual belikan dan informasi yang kurang persuasif (kurang meyakinkan) seperti tanya jawab dengan karyawan klien. Menurut Jusup, A.H. (2014, p. 229) ”Dalam memutuskan prosedur Audit mana yang akan digunakan, auditor dapat memilih dari kategori bukti yang di sebut tipe bukti, yaitu: Inspeksi, Observasi, konfirmasi *eksternal*, penghitungan ulang, pelaksanaan kembali, prosedur analitis, dan permintaan keterangan”. Menurut Priyadi, I.H. (2020, p. 5) “ terdapat 5 (lima) laporan keuangan yang harus di periksa, yaitu: (1) laporan posisi keuangan, (2) laporan perubahan modal, (3) laporan laba rugi, (4) laporan arus kas, dan (5) catatan atas laporan keuangan”.

Istilah Neraca pada tahun 2012, sesuai dengan penerapan IFRS (*International Financial Reporting System*) di Indonesia berubah menjadi laporan posisi keuangan. Meskipun namanya berubah, laporan ini tetap menyajikan isi yang sama. Menurut Wahyudiono, B. (2014, p. 23) “Laporan posisi keuangan merupakan bentuk laporan keuangan yang menyajikan kekayaan perusahaan, utang dan kewajiban, serta modal perusahaan pada suatu saat tertentu”. Dan laporan ini bisa di sajikan dalam bentuk bulanan, triwulan, semesteran atau tahunan. Dalam penerapannya, salah satu bagian penting dari laporan posisi keuangan adalah akun persediaan. Persediaan diartikan sebagai suatu aktiva yang di miliki perusahaan untuk disediakan dalam hal keperluan atau konsumsi pada

**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 :**

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

perusahaan industri atau dagang. Audit Persediaan dilakukan untuk mengetahui apakah terdapat *internal control* yang baik dan sesuai dengan standar yang seharusnya atas akun persediaan. Selain itu, persediaan pun menjadi salah satu jenis aktiva yang menjadi sumber pendapatan utama apabila dijual kepada pihak lain.

Persediaan barang menjadi hal yang terpenting juga untuk PT MDN. Sebagai salah satu perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan reagen dan alat kesehatan, *maintenance* dan juga *internal control* menjadi prioritas guna menjaga agar produk yang nantinya dijual kepada pihak lain selalu dalam keadaan yang baik. Menurut PSAK 14 Persediaan merupakan aset yang tersedia untuk di jual dalam kegiatan usaha biasa, dalam proses produksi penjualan tersebut atau dalam bentuk bahan atau dalam bentuk perlengkapan untuk digunakan dalam proses produksi atau pembelian jasa. Persediaan meliputi barang yang dibeli dan disimpan untuk dijual kembali, misalnya barang dagang dibeli oleh pengecer untuk dijual kembali, atau pengadaan tanah dan properti lainnya untuk dijual kembali. Biaya persediaan meliputi semua biaya pembelian, biaya konversi dan biaya lain yang timbul sampai persediaan berada dalam kondisi dan tempat yang siap untuk dijual atau dipakai.

Dalam praktiknya, masih sering terdapat perbedaan antara jumlah persediaan yang terdapat pada catatan perusahaan dengan jumlah yang ada di Gudang (fisik). Hal ini bisa disebabkan karena kurangnya pengecekan *stock* secara berkala (*continues*), atau bisa juga disebabkan karena pengecekan barang yang masih menggunakan sistem manual sehingga kemungkinan terjadinya *human eror* pun besar, tidak hanya soal perhitungan yang akan mendapat dampak buruk melainkan juga akan berpengaruh pada kualitas produk yang di jual.

Berdasarkan uraian di atas, maka diperlukan adanya pemeriksaan pada akun persediaan. Mengingat kemungkinan salah saji tersebut, dibuatlah tugas akhir ini dengan judul “Audit Persediaan PT MDN oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”.

**Hak Cipta :**

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

## 1.2 Maksud dan Tujuan Penulisan

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

1. Mendeskripsikan penyajian akun Persediaan pada PT MDN yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
2. Mendeskripsikan prosedur perencanaan audit yang di terapkan oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
3. Mendeskripsikan pelaksanaan prosedur audit atas persediaan pada PT MDN oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
4. Mendeskripsikan hasil audit atas akun persediaan pada PT MDN oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

## 1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan tugas akhir ini diharapkan akan memberikan manfaat terhadap beberapa pihak terkait dan pembaca. Adapun beberapa manfaat penulisan laporan tugas akhir dapat dijelaskan sebagai berikut :

1. Bagi penulis manfaat penulisan ini adalah menerapkan ilmu pengetahuan penulis mengenai audit persediaan yang telah dipelajari selama masa perkuliahan, meningkatkan pengetahuan penulis mengenai prosedur audit dan ruang lingkup audit terutama dalam audit persediaan dan juga sebagai pembanding antara teori audit yang dipelajari saat masa perkuliahan dengan yang terjadi di dunia kerja.
2. Bagi civitas akademika manfaat penulisan ini adalah menambah pembendaharaan karya ilmiah penelitian di bidang akuntansi terutama

mengenai audit persediaan dan menjadi referensi untuk menambah wawasan mengenai audit persediaan.

#### 1.4 Metodologi Penulisan

Penulisan tugas akhir ini tidak terlepas dari keberadaan data yang dijadikan sebagai bahan baku informasi dalam penulisan. Adapun metode pengumpulan data yang digunakan penulis adalah sebagai berikut :

1. Wawancara, yaitu sistem tanya jawab yang dilakukan baik secara langsung (tatap muka) ataupun tidak langsung (menggunakan alat sebagai media komunikasi) yang dilakukan oleh penulis dengan narasumber yang mana dalam hal ini merupakan pihak klien dari PT MDN selama melaksanakan audit di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
2. Observasi, yaitu melakukan pengamatan serta terlibat dalam kegiatan audit guna pengumpulan data.
3. Dokumentasi, yaitu cara yang dilakukan untuk mengumpulkan informasi/ data menggunakan dokumen dokumen yang ada dan dokumen tersebut yang nantinya akan digunakan sebagai bukti pendukung dalam penulisan tugas akhir.
4. Studi Pustaka, yaitu salah satu cara dalam pengumpulan data/informasi dengan cara mencari referensi yang berkaitan dengan topik bahasan baik itu menggunakan buku, ataupun internet.



#### 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

## 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan tugas akhir ini dilakukan dengan cara sistematis guna memudahkan pembaca dalam memahami Laporan Tugas Akhir ini. Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat yang terbagi ke dalam lima bagian.

### BAB 1 PENDAHULUAN

Bab pendahuluan memuat informasi tentang latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi alasan penulis dalam memilih dan membahas mengenai judul laporan tugas akhir. Tujuan penulisan membahas tentang ruang lingkup yang akan di bahas di dalam laporan ini. Manfaat penulisan membahas tentang manfaat yang dapat diambil dari penulisan menjelaskan secara singkat mengenai bagian bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini.

### BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

Bab Tinjauan Pustaka menjabarkan informasi mengenai konsep audit yaitu berupa pengertian audit, jenis jenis audit, fungsi audit, prosedur audit, pengertian audit persediaan. Selain itu di bab ini penulis juga membahas tentang jenis audit persediaan, tujuan audit persediaan, dan metode pencatatan persediaan.

### BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab gambaran umum perusahaan memberikan informasi mengenai profil dari perusahaan yang di audit oleh penulis dalam hal ini yaitu PT MDN. Selain itu, pada bab ini juga memuat informasi mengenai struktur dan tempat Praktik Kerja Lapangan penulis yaitu di Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

### BAB 4 PEMBAHASAN

Bab pembahasan menjelaskan mengenai inti dari laporan tugas akhir ini yaitu proses audit persediaan PT MDN oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Pada bab ini menjelaskan informasi

#### 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

mengenai gambaran umum persediaan pada PT MDN dan juga perencanaan audit seperti penerimaan perikatan, risiko bisnis PT MDN, penentuan materialitas, prosedur analitis. Tidak hanya itu, di bab ini juga di bahas mengenai pelaksanaan audit persediaan pada PT MDN mulai dari permintaan data audit, uji *sampling*, pencocokan saldo audit persediaan pada buku stok, pelaporan hasil temuan audit persediaan dan juga hambatan selama melaksanakan audit persediaan di klien.

## BAB 5 PENUTUP

Bab Penutup merupakan bab terakhir dalam tugas akhir ini dan pada bagian ini terdapat pemaparan mengenai informasi terkait kesimpulan yang di peroleh dari bab bab sebelumnya, selain itu di bab ini juga penulis memberikan saran agar proses audit persediaan pada PT MDN oleh Kantor Akuntan Publik Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan.

### Hak Cipta :

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



## BAB 5 PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan prosedur audit persediaan pada PT MDN oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang telah dijelaskan di bab bab sebelumnya, maka dapat di simpulkan sebagai berikut :

1. Pada pelaksanaan prosedur audit persediaan PT MDN terdapat beberapa *item* barang yang jumlahnya selisih, akan tetapi jumlah nilai barang tersebut dikategorikan sebagai barang tidak material dan juga dalam penyajian akun persediaan telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia.
2. Agar pelaksanaan audit persediaan pada PT MDN dapat berjalan secara efektif dan efisien, Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan melakukan perencanaan audit, yaitu yang pertama melakukan penerimaan perikatan audit, lalu membuat perencanaan audit untuk akun persediaan, menentukan tim pelaksana audit, memahami dan menilai risiko bisnis klien, membuat *time table*, menyusun program audit, melakukan prosedur analitis dan yang terakhir menentukan nilai materialitas.
3. Dalam pelaksanaan audit persediaan pada PT MDN, terdiri atas permintaan data kepada klien, kemudian membuat skedul utama (*leadschedule*), menyesuaikan saldo neraca (*agree listing*), membuat perencanaan *observasi* fisik (*planning of physical inventories observation*), melakukan *observasi* fisik (*execution of physical inventories observation*), melakukan validasi pada mutasi (*validate mutation*) dan yang terakhir melakukan perhitungan kembali dengan mutasi yang sudah di dapat (*trace count*)
4. Hasil audit akun persediaan pada PT MDN oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan menyatakan bahwa laporan keuangan yang di sajikan telah tersaji secara wajar

#### Hak Cipta :

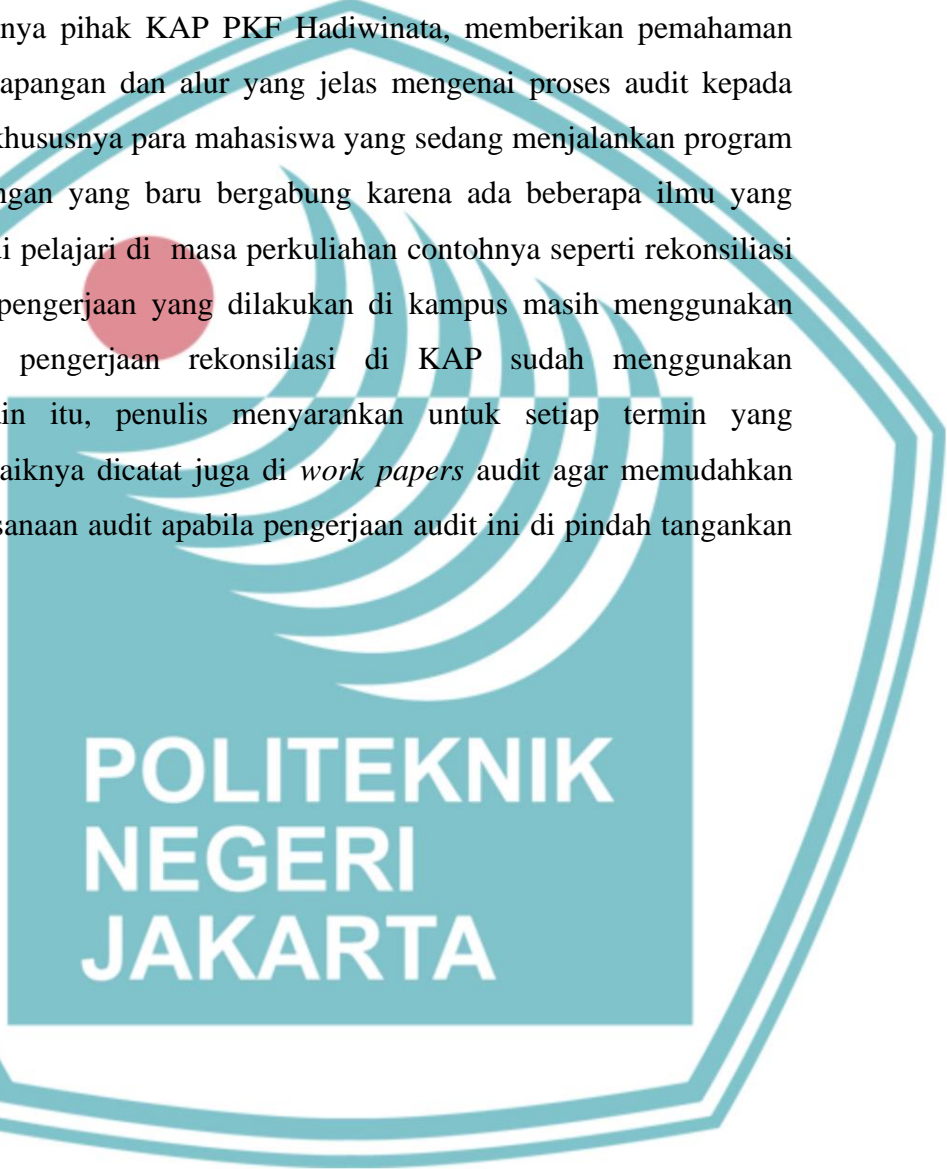
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan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

## 5.2 Saran

Ketika pelaksanaan *observasi* auditor sempat mengalami kendala dalam mendapatkan informasi mengenai *listing update* dari klien. Adapun saran dari penulis yaitu sebaiknya pihak KAP PKF Hadiwinata, memberikan pemahaman mengenai keadaan lapangan dan alur yang jelas mengenai proses audit kepada para *junior auditor* khususnya para mahasiswa yang sedang menjalankan program Praktik Kerja Lapangan yang baru bergabung karena ada beberapa ilmu yang sebelumnya belum di pelajari di masa perkuliahan contohnya seperti rekonsiliasi bank yang dimana pengerjaan yang dilakukan di kampus masih menggunakan manual sedangkan pengerjaan rekonsiliasi di KAP sudah menggunakan komputerisasi. Selain itu, penulis menyarankan untuk setiap termin yang digunakan klien sebaiknya dicatat juga di *work papers* audit agar memudahkan auditor dalam pelaksanaan audit apabila pengerjaan audit ini di pindah tangankan ke auditor lain.

### 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 PUSTAKA

- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan* (B. S. Fatmawati (ed.); 1st ed.). PT Bumi Aksara.
- Dito Aditia Darma Nasution, Puja Rizqy Ramadhan, & Mika Debora Br.Barus. (2019). *AUDIT SEKTOR PUBLIK - Google Books* (Nuga Aditia Dharma (ed.)). Uwais Inspirasi Indonesia. [https://www.google.co.id/books/edition/AUDIT\\_SEKTOR\\_PUBLIK/WjW2DwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=fungsi+audit+laporan+keuangan&pg=PA4&printsec=frontcover](https://www.google.co.id/books/edition/AUDIT_SEKTOR_PUBLIK/WjW2DwAAQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=fungsi+audit+laporan+keuangan&pg=PA4&printsec=frontcover)
- Halim, D. H. (2017). *CARA PRAKTIS MEMAHAMI&MENYUSUN LEGAL AUDIT DAN LEGAL OPINI* (A. Murmawati (ed.)). KENCANA.
- Hidayat, R., & Dewi, R. S. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi* (1st ed.). Kencana.
- Jusup, A. H. (2014). *AUDITING (Pengauditan berbasis ISA)* (F. N (ed.)). Bagian penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Priyadi, I. H. (2020). *AUDITING Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi oleh Akuntan Publik* (A. Wafi (ed.)). Duta Media Publishing.
- Sugiono, A., & Untung, E. (2016). *PANDUAN PRAKTIS DASAR ANALISA LAPORAN KEUANGAN* (A. Pramono (ed.)). PT Grasindo.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing berbasis akun Laporan Keuangan* (1st ed.). CV Budi Utama.
- Wahyudiono, B. (2014). *Mudah Membaca Laporan Keuangan* (Andriansyah (ed.)). Raihan Asa Sukses.
- Wullur, R. A. M. L., Karamoy, H., & Pontoh, W. (2016). Analisis Penerapan Akuntansi Persediaan Berdasarkan Psak No.14 Pada Pt. Gatraco Indah Manado. *Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi*, 11(1), 1–9. <https://doi.org/10.32400/gc.11.1.10552.2016>

### 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 :

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

### Lampiran 1 Prosedur Audit Persediaan

PKF		PROSEDUR AUDIT PERSEDIAAN	
Nama klien : PT MDN		Diperiksa : KIW	
Periode : 31 Oktober 2020			
Dibuat oleh: DRP			
	Deskripsi	Indeks	
a	Siapkan gambaran utama mengenai persediaan atau perkiraan perkiraan buku besar ( <i>Lead schedule</i> )	110.202	√
b	Lakukan pengujian kesesuaian saldo tercatat pada neraca saldo dengan listing yang diberikan klien ( <i>agree listing</i> )	110.203	√
c	Membuat persiapan stock opname dan dapatkan daftar terperinci mengenai lokasi, waktu, type persediaan ( <i>Planning of physical inventories observation</i> )	110.204	√
d	Amati jumlah inventaris fisik dan ajukan beberapa pertanyaan selama melakukan stock opname serta siapkan BAP dan minta tanda tangan incharge perusahaan ( <i>Execution of physical inventories observation</i> )	110.205	√
e	Meminta mutasi persediaan dari tanggal stock opname hingga akhir tahun dan lakukan vouching atas dokumen pendukung ( <i>Validation of rollforward/rollback mutation</i> )	110.206	√
f	Melakukan proses rollback untuk mengetahui saldo pertahun tutup buku akuntansi ( <i>trace count</i> )	110.207	√

Lampiran 2 *Planning STO*

		<b>PKF</b>	
<b>Client's name</b>	<b>: <u>PT MDN</u></b>		
<b>Period</b>	<b>: <u>31 October 2020</u></b>		
<b>Audit Area</b>	<b>: <u>Planning of physical Inventories Observation</u></b>		
Inquired with Mrs D			
Stock opname procedure by the Company			
<b>Locatian 1</b>			
<b>Location:</b>	Kawasan PT XYZ Bekasi		
<b>Date:</b>	15-Jan-21		
<b>Team allocation:</b>	Melidini		
<b>Coverage:</b>	Full Check		
<b>Freeze/Not:</b>	Freeze		
<b>Control applied by</b>	Mrs. D		
<b>(IDR)</b>	<b>Location</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
<b>Inventory Type</b>	<b>Loc 1</b>		
Alat Kesehatan	Kawasan PT XYZ Bekasi		100%
Reagen	Kawasan PT XYZ Bekasi		100%
Sparepart			
<b>Team allocation</b>	<b>Client</b>	<b>Date</b>	
Loc1	Mrs. D	15-Jan-21	

**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 Listing persediaan PT MDN 1

**PT MDN**  
31 October 2020

PKF

PKF  
KEMENDIS

No	Item Code	Item Name	Item Number	Part ID	Netto	Qty of Client	PKF Count	Diff	Remarks
1	0114-000	PocketChem A1c		5D0124		1	1	-	
2	0114-000	PocketChem A1c		5D0125		1	1	-	
3	0114-000	PocketChem A1c		5D0126		1	1	-	
4	0114-000	PocketChem A1c		5D0127		1	1	-	
5	0114-000	PocketChem A1c		5D0128		1	1	-	
6	0114-000	PocketChem A1c		5D0129		1	1	-	
7	0114-000	PocketChem A1c		5D0130		1	1	-	
8	0114-000	PocketChem A1c		5D0131		1	1	-	
9	0114-000	PocketChem A1c		5D0132		1	1	-	
10	0114-000	PocketChem A1c		5D0133		1	1	-	
11	0114-000	PocketChem A1c		5D0134		1	1	-	
12	135	PocketChem A1c Control Kit	CS67C			9	9	-	
13	100170	SPOTCHEM II Amy-Wide (INT-IVD)	ELOJ38			3	2	1	Sold
14	100806	GLUCOCARD S Basic(Asia LA mg)	1908212			200	200	-	
15	101074	GLUCOCARD S Test Strips(50s) Asia LA	3AE2022			499	499	-	
17	101352	thinka RT-4010(INT)		61903006		1	1	-	
18	101352	thinka RT-4010(INT)		61903022		1	1	-	
19	101352	thinka RT-4010(INT)		61903023		1	1	-	
20	101352	thinka RT-4010(INT)		61903024		1	1	-	
21	101352	thinka RT-4010(INT)		61903025		1	1	-	
22	101352	thinka RT-4010(INT)		61903026		1	1	-	
23	101562	thinka Urine Test Strip 10UB	0UB9J79			11	10	1	Belum cek
24	101562	thinka Urine Test Strip 10UB	0UB9M80			5	3	2	Belum cek

PT MDN  
31 October 2020

PKF

PKF  
KEMENDIS

Handwritten signature: *[Signature]*  
Mardiana

JTD pihak PT MDN

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 *Listing* Persediaan PT MDN 2

25	101622	ADAMS A1c Lite HA-8380V (INT-IVD)		61906016		1	1	1	-
26	101622	ADAMS A1c Lite HA-8380V (INT-IVD)		61910002		1	1	1	-
30	101714	CALIBRATOR Lite(INT-IVD)	G119K43		Current 3	4	5	5	send
31	10191	CUVETTE SERUM 500PC PACK (SP-4410)	181HS1652			5	5	5	-
32	10191	CUVETTE SERUM 500PC PACK (SP-4410)	181HS1423			2	2	2	-
34	10192	CUVETTE BLOOD 500PC PACK (SP-4410)	181HS1757			5	5	5	-
35	10192	CUVETTE BLOOD 500PC PACK (SP-4410)	181HS1792			3	3	3	-
36	10202	CUVETTE BLOOD 100PC PACK (S181-017)	181HS1764			5	5	5	-
37	10202	CUVETTE BLOOD 100PC PACK (S181-017)	181HS1769			5	5	5	-
39	102595	AUTION Sticks 10V (IVD-ELEVEN AE-4020)	10VDF51		Current 125	410	410	410	send
40	102676	AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)		61906006		1	1	1	-
41	102676	AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)		61906007		1	1	1	-
42	102076	AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)		61810010		1	1	1	-
43	102676	AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)		61810011		1	1	1	-
44	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)		61812009		1	0	0	Keluar di cek
45	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)		61812010		1	1	1	-
46	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)		61812011		1	1	1	-
47	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)		61812012		1	1	1	-
48	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)		61812013		1	1	1	-
49	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)		61812014		1	1	1	-

Handwritten signature and stamp: "Handwritten signature" and "Metidini".

Stamp: "PT MDN" with handwritten text "Handwritten signature" and "Metidini".


**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 Listing Persediaan PT MDN 3

50	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
51	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
52	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
53	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
54	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
55	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
56	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
57	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
58	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
59	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
60	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
61	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
62	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
63	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
64	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
65	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
66	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
67	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			
68	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)				1			1			

JTD pihak PT MDN

*[Signature]*

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

Lampiran 3 Listing Persediaan PT MDN 4

69	102678	PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)		61902004		1	1	-	
70	102723	SPOTCHEM II Cre2 25strips (IVD)	GJOA52			5	5	-	
71	102723	SPOTCHEM II Cre2 25strips (IVD)	GJOJ60			3	3	-	
72	102724	SPOTCHEM II Kidney-3 25strips (IVD)	QQOG42			2	2	-	
75	104683	BG Sensor (50s) INT	20AA302			199	199	-	
76	104684	PocketChem BG Control L (INT)	PBL0B10			48	48	-	
77	104685	PocketChem BG Control N (INT)	PBN0B10			48	48	-	
78	104686	PocketChem BG Control H (INT)	PBH0B10			48	48	-	
79	104791	PocketChem BG (INT mg)	434346			18	18	-	
80	105256	thinka BS-7110 (INT)-A2	1804281			22	22	-	
81	105257	thinka BS-SENSOR (50s) (INT)-A2	A119J01			20	20	-	
82	10712	SPOTCHEM CENTRIFUGE CUP (S183-109)	0000272342		Current 5	10	5	-5	
83	10712	SPOTCHEM CENTRIFUGE CUP (S183-109)	0000272353			9	9	-	
84	10712	SPOTCHEM CENTRIFUGE CUP (S183-109)	0000272358			10	10	-	
85	10743	PIPETTE TIP(EZ) 500PC PACK	471056			5	5	-	
86	18306	SPOTCHEM EZ SP-4430 (INT)IVD		51911005		1	1	-	
87	18306	SPOTCHEM EZ SP-4430 (INT)IVD		51912029		1	1	-	
89	20503	PocketChem BA PA-4140(INT-IVD)		41410008		1	1	-	
90	46002	GLUCOCARD Σ KIT(IVD-mg)	L391001			199	99	-100	80um dL cek

TTD pihak PT MDN

*[Handwritten signatures and initials]*

- 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 3 Listing Persediaan PT MDN 6

131	77184	SPOTCHEM II PANEL-1 25strips(IVD)	QC0J18			4	2	- 2	Belum di cek
132	77170	SPOTCHEM II GPT 25strips(IVD)	FR0B19	Current 2		2	2	-	selesai
133	77171	SPOTCHEM II LDH 25strips(IVD)	GA0C52			2	2	-	
134	77172	SPOTCHEM II CPK 25strips(IVD)	FF0H14			1	0	- 1	Belum di cek
135	77174	SPOTCHEM II AMY 25strips(IVD)	EQ0H20			2	1	-	
136	77175	SPOTCHEM II GGT 25strips(IVD)	GD9J92			5	5	-	
137	77175	SPOTCHEM II GGT 25strips(IVD)	GD9K93			5	5	-	
138	77175	SPOTCHEM II GGT 25strips(IVD)	GD9G90			2	2	-	
139	77175	SPOTCHEM II GGT 25strips(IVD)	GD9H91			5	5	-	
141	77176	SPOTCHEM II ALP 25strips(IVD)	FG0D04			5	4	- 1	Belum di cek
142	77177	SPOTCHEM II CRE 25strips(IVD)	GE0D49			3	3	-	
143	77177	SPOTCHEM II CRE 25strips(IVD)	GE0H54			5	5	-	
144	77178	SPOTCHEM IIFRA 25strips(IVD)	FEM005			1	0	- 1	Belum cek
146	77179	SPOTCHEM II IP 25strips(IVD)	GG0H64			3	3	-	
147	77180	SPOTCHEM II MG 25strips(IVD)	GH0E18			3	3	-	
148	77180	SPOTCHEM II MG 25strips(IVD)	GH0D17			2	2	-	
149	77181	SPOTCHEM II HDL-CD 25strips(IVD)	FH0H39			1	1	-	
150	77187	SPOTCHEM II KIDNEY-2 25strips(IVD)	QN0C81			1	3	+ 2	Belum cek
151	77187	SPOTCHEM II KIDNEY-2 25strips(IVD)	QN0D82			1	1	-	

JTD pihak PT MDN

*[Signature]*  
M. Hidayat  
M. Hidayat



Lampiran 4 BAP PT MDN

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

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan  
Registered Public Accountants  
Decree of the Finance Minister of Republic of Indonesia No 855/KM 1/2017

**PKF**  
Accountants & business advisers

**BERITA ACARA PEMERIKSAAN  
PERSEDIAAN**

Nama Perusahaan : **PT MDN**

Inventaris fisik dilakukan : Hari : Jumat Tgl: 15 / 01 / 2021 Jam: 10.15

Lokasi : **Bekasi**

Jenis persediaan : Reagen dan Alkes

Staf perusahaan yang melaksanakan :  

- Mr. A
- Mrs. D
- Mr. SS
- Mrs. Dh

Auditor yang menyaksikan : Melidini

Hasil pemeriksaan fisik persediaan terlampir

A/N KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Staf Perusahaan yang melaksanakan

Mengetahui dan Menyetujui

( Melidini )


**TTD & Cap pihak PT MDN**

Lampiran 4 BAP PT MDN 2

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

**Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan**  
Registered Public Accountants  
Decree of the Finance Minister of Republic of Indonesia No 855/KM 1/2017




**PKF**  
Accountants & business advisers

**BERITA ACARA PEMERIKSAAN (DETAIL)**  
**PERSEDIAAN**


Pada hari Jumat, 15 Januari 2021 telah dilaksanakan Stock Opname yang dilakukan oleh Melidinar selaku perwakilan auditor yang didampingi oleh Pak [redacted] ah selaku perwakilan dari [redacted] PT MDN Berdasarakan Stock Opname dapat diketahui beberapa temuan diantaranya :

- kondisi gudang dalam keadaan bersih disertai pendingin untuk menjaga stock tetap dalam keadaan aman dan kondisi gudang juga dalam keadaan aman dari gangguan hujan.
- Penyimpanan stock tertertapan dengan tidak terstruktur, sehingga penyusunan stock barang tidak sesuai dengan list stock barang yang ada di catatan.
- keadaan kardus masih terlihat bagus dan bersih.
- Terdapat selisih pada item number :
  - 1) 0114-000 sesuai spocis di listing 1, tetapi pada fisik 0 item (barang sudah terjual)
  - 2) 101562 pada listing 11, sedangkan pada fisik terdapat 10 item (pihak perusahaan belum mengecek update terbaru di perusahaan)
  - 3) Item nomor 135 di listing 9 sedangkan di fisik 8 (di perusahaan belum dicek)
  - 4) 10070 di listing 3 sedangkan fisik 2 (terjual)
  - 5) Item number 102018 pada listing 1, dan pada fisik 0 (belum di cek kembali di perusahaan)
  - 6) pada item number 40002 pada fisik terdapat 99 item sedangkan pada listing terdapat 199 item (Belum di cek kembali di perusahaan)
  - 7) pada item number 77124 pada listing 4 dan di fisik 2 (Belum di cek kembali di perusahaan)
  - 8) Item number 77172 di listing 1 dan di fisik 0 (Belum di cek kembali di perusahaan)
  - 9) Item number 77176 di listing 5, di fisik 4 (belum di cek kembali di perusahaan)
  - 10) Item number 77178 di listing 1, di fisik 0 dari item number 77178 di listing 1 di fisik 3 (belum dicek)


A/N KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

(  )  
Melidinar

Staf Perusahaan yang melaksanakan

(  )

Mengetahui dan Menyetujui

(  )

**Tanda tangan & Cap pihak perusahaan**

**Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta**

Lampiran 5 PBC Inventory outgoing

ItemName	Klasifikasi	DistNumber	In Date	Exp Date	Quantity/Stock (31032020)	Incoming	Outgoing	Stock STO
PocketChem A1c	Alkes & Reagen	5D0124			1	-	1	-
PocketChem A1c HbA1c Reagent Kit	Alkes & Reagen	25783	04/08/2020	05/06/2021	1	-	1	-
PocketChem A1c Control Kit	Alkes & Reagen	C563C	16/10/2019	21/03/2020	1	-	1	-
PocketChem A1c Control Kit	Alkes & Reagen	C567C	10/02/2020	23/01/2021	9	-	1	8
SPOTCHEM II Amy-Wide (INT-IVD)	Alkes & Reagen	EL0138	12/11/2020	30/09/2021	-	3	1	2
GLUCOCARD 5 Test Strips(50s) Asia LA	Alkes & Reagen	3AF1901	31/07/2019	31/12/2020	500	-	500	-
GLUCOCARD 5 Test Strips(50s) Asia LA	Alkes & Reagen	3AE2022	04/08/2020	30/11/2021	500	-	1	499
thinka RT-4010(INT)	Alkes & Reagen	61903005			1	-	1	-
thinka Urine Test Strip 10UB	Alkes & Reagen	OUB9M80	02/09/2020	31/12/2021	5	-	2	3
thinka Urine Test Strip 10UB	Alkes & Reagen	OUB9I79	14/04/2020	30/09/2021	1	-	1	-
HEMOLYSIS WASHING SOLUTION Lite H(INT)	Alkes & Reagen	0E2121	02/09/2020	31/05/2021	3	-	3	-
HEMOLYSIS WASHING SOLUTION Lite H(INT)	Alkes & Reagen	0A2121	14/04/2020	31/01/2021	1	-	1	-
HEMOLYSIS WASHING SOLUTION Lite H(INT)	Alkes & Reagen	9L2121	10/02/2020	31/12/2020	1	-	1	-
CALIBRATOR Lite(INT-IVD)	Alkes & Reagen	C119F41	14/04/2020	31/07/2021	1	-	1	-
CALIBRATOR Lite(INT-IVD)	Alkes & Reagen	C119K43	08/07/2020	31/08/2021	4	-	1	3
CUVETTE BLOOD 500PC PACK (5P-4410)	Alkes & Reagen	181H51665	06/09/2019	30/04/2021	1	-	1	-
thinka BS-7110 (INT)	Alkes & Reagen	246038	01/02/2018		15	-	15	-
AUTION Sticks 10V	Alkes & Reagen	10V0D90	04/08/2020	30/04/2022	13	-	13	-
AUTION Sticks 10V	Alkes & Reagen	10V0F91	04/08/2020	30/06/2022	410	-	285	125
AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)	Alkes & Reagen	61810020			1	-	1	-
AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)	Alkes & Reagen	61906006			1	-	1	-
AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)	Alkes & Reagen	61906007			1	-	1	-
AUTION ELEVEN AE-4020 (IVD-10V-230V)	Alkes & Reagen	61906008			-	1	1	-
PocketChem UA PU-4010 (IVD-10V-230V)	Alkes & Reagen	61812009			1	-	1	-
PIPETTE TIP 1000PC PACK (SE)	Alkes & Reagen	413482	10/01/2020		10	-	10	-
PIPETTE TIP 1000PC PACK (SE)	Alkes & Reagen	414665	16/06/2020		8	-	8	-
BG Sensor (50s) INT	Alkes & Reagen	19GA301	21/08/2019	31/01/2021	179	-	179	-
PocketChem BG(INT_mg)	Alkes & Reagen	434346	25/11/2019		19	-	1	18
thinka BS-7110 (INT)-A2	Alkes & Reagen	1804281	30/05/2018		23	-	1	22
thinka BS-SENSOR (50s) (INT)-A2	Alkes & Reagen	A119J01	19/11/2019	31/03/2021	21	-	1	20
SPOTCHEM CENTRIFUGE CUP (S183-109)	Alkes & Reagen	272342	18/12/2020	31/03/2022	10	-	5	5
SPOTCHEM CENTRIFUGE CUP (S183-109)	Alkes & Reagen	272353	26/10/2020	30/06/2022	10	-	1	9
SPOTCHEM E2 SP-4430 (INT)IVD	Alkes & Reagen	51808012			1	-	1	-
PocketChem BA PA-4140(INT-IVD)	Alkes & Reagen	41410007			1	-	1	-
GLUCOCARD I KIT(IVD-mg)	Alkes & Reagen	L391001	05/12/2019		199	-	100	99
SPOTCHEM ELISE-1520 TWIN-PIPETTE1) IVD	Alkes & Reagen	12004015			1	-	1	-
SPOTCHEM ELISE-1520 TWIN-PIPETTE1) IVD	Alkes & Reagen	12001008			1	-	1	-
SPOTCHEM ELISE-1520 TWIN-PIPETTE1) IVD	Alkes & Reagen	12001009			1	-	1	-
Sigma Test Strips INT-general 50s	Alkes & Reagen	A36723E	28/05/2020	31/08/2021	660	-	660	-
Sigma Test Strips INT-general 50s	Alkes & Reagen	A37301E	28/05/2020	31/10/2021	410	-	410	-
Sigma Test Strips INT-general 50s	Alkes & Reagen	A38411E	08/10/2020	31/03/2022	414	-	414	-
Sigma Test Strips INT-general 50s	Alkes & Reagen	A38412E	08/10/2020	31/03/2022	216	-	216	-
Sigma Test Strips INT-general 50s	Alkes & Reagen	A38413E	08/10/2020	31/03/2022	397	-	395	2
Sigma Test Strips INT-general 50s	Alkes & Reagen	B38410E	08/10/2020	31/03/2022	683	-	10	673
Sigma Test Strips INT-general 50s	Alkes & Reagen	A37302E	28/05/2020	31/10/2021	1	-	1	-
COLUMN UNIT 80 (INT-IVD)	Alkes & Reagen	9I232U	10/12/2019	31/10/2020	1	-	1	-
COLUMN UNIT 80 (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0H	30/09/2020	31/08/2021	1	-	1	-
COLUMN UNIT 80 (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0G	19/08/2020	31/07/2021	3	-	3	-
ELUENT 80A (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0F1102	19/08/2020	30/06/2021	20	-	13	7
ELUENT 80A (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0G1101	02/09/2020	31/07/2021	10	-	1	9
ELUENT 80A (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0C1102	07/10/2020	31/03/2021	14	-	13	1
ELUENT 80A (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0E1101	07/07/2020	31/05/2021	1	-	1	-
ELUENT 80B (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0B1111	14/04/2020	28/02/2021	7	-	7	-
ELUENT 80B (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0J1111	16/12/2020	31/10/2021	-	5	5	-
CONTROL DILUTION SET 80 (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0C1131	14/04/2020	31/03/2021	3	-	3	-
CONTROL DILUTION SET 80 (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0G1131	19/08/2020	31/07/2021	1	-	1	-
ELUENT 80CV (INT-IVD)	Alkes & Reagen	0E1401	19/08/2020	31/05/2021	1	-	1	-
extendSURE HbA1c CtrI (HB7105BAr)	Alkes & Reagen	7102	04/08/2020	31/08/2021	4	-	4	-
extendSURE HbA1c CtrI (HB7105BAr)	Alkes & Reagen	7094	19/11/2019	31/12/2020	1	-	1	-
AUTION CHECK Plus	Alkes & Reagen	36160	16/06/2020	31/03/2021	2	-	2	-
AUTION CHECK Plus	Alkes & Reagen	36140	17/09/2019	31/10/2020	1	-	1	-
AUTION STICKS 10EA(IVD)	Alkes & Reagen	0EA0E29	04/08/2020	31/05/2022	270	-	240	30
AUTION STICKS 10EA(IVD)	Alkes & Reagen	0EA0D21	08/07/2020	30/04/2022	216	-	216	-
AUTION STICKS 10EA(IVD)	Alkes & Reagen	0EA0B05	04/05/2020	28/02/2022	10	-	10	-
AUTION SCREEN MICRO-ALB CRE (25S)	Alkes & Reagen	ASC9H05	23/09/2019	31/08/2021	96	-	96	-
BLOOD AMMONIA TEST KIT 2 50T PK(IVD)	Alkes & Reagen	9G85	23/09/2019	31/01/2021	3	-	2	1
BLOOD AMMONIA TEST KIT 2 50T PK(IVD)	Alkes & Reagen	9C80	23/05/2019	30/09/2020	2	-	2	-
SPOTCHEM E-PLATE(IVD)	Alkes & Reagen	A9M53	10/03/2020	31/12/2020	1	-	1	-
SPOTCHEM E-PLATE(IVD)	Alkes & Reagen	A0C62	04/08/2020	31/03/2021	20	-	20	-
SPOTCHEM E-PLATE(IVD)	Alkes & Reagen	A0D63	02/09/2020	30/04/2021	81	-	81	-
SPOTCHEM II GLU 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	EA9K67	10/01/2020	31/10/2020	2	-	2	-
SPOTCHEM II GLU 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	EA9L69	25/02/2020	30/11/2020	3	-	3	-
SPOTCHEM II T-CHO 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	ECA99	04/05/2020	31/07/2021	4	-	3	1
SPOTCHEM II BUN 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FK9M03	25/02/2020	31/12/2020	1	-	1	-
SPOTCHEM II BUN 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FK0B05	04/05/2020	28/02/2021	3	-	1	2
SPOTCHEM II BUN 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FK0A04	07/07/2020	31/01/2021	5	-	1	4
SPOTCHEM II T-BIL 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FLOF80	04/08/2020	31/12/2021	3	-	1	2
SPOTCHEM II T-BIL 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FLOD78	05/06/2020	31/10/2021	1	-	1	-
SPOTCHEM II ALB 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	EJ0D69	08/07/2020	31/10/2021	2	-	1	1
SPOTCHEM II GPT 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FR0B19	04/05/2020	31/08/2021	5	-	2	3
SPOTCHEM II CPK 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FF9J02	04/11/2019	30/09/2020	1	-	1	-
SPOTCHEM II ALP 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FG9L98	10/12/2019	30/11/2020	3	-	3	-
SPOTCHEM II ALP 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FG9M99	25/02/2020	31/12/2020	4	-	4	-
SPOTCHEM II ALP 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FG0D04	08/07/2020	30/04/2021	5	-	1	4
SPOTCHEM IIFRA 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FE9D01	18/06/2019	31/10/2020	1	-	1	-
SPOTCHEM II IP 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	GG9F50	21/08/2019	31/12/2020	1	-	1	-
SPOTCHEM II HDL-CD 25strips(IVD)	Alkes & Reagen	FH9C24	23/04/2019	30/09/2020	6	-	6	-

Lampiran 6 Trace Count PT MDN 1

41.49

No.	Item Code	Item Name	Dist Number	Qty as of 14 Jan	PMF Count	Diff	Reason	Net Difference	Price per Unit	Exposure	Instr	Link	Remarks	In Date	Exp Date	In	Out	Stock 31/10/2020
	0114-000	ProcedChem A/c	500124	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500125	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500126	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500127	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500128	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500129	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500130	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500131	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500132	1	1				9.643.128									1
	0114-000	ProcedChem A/c	500133	1	1	(1)			9.643.128		110.205-1		110.205-1, Sbd					1
	0114-000	ProcedChem A/c	500134	1	1				9.643.128									1
	138	ProcedChem A/c Control Kit	C367C	8	8	(1)			1.299.425		110.205-5		110.205-5, Sbd	10-Feb-20	23-Jun-21			1
	135	ProcedChem A/c Control Kit	C616C						1.299.425					16-Oct-19	21-Mar-21			1
	138	ProcedChem A/c Control Kit	C511B	1	1				1.299.425					02-Dec-20	18-Nov-21	5		(4)
	10070	SPOT-CHEM II Amp-Wide (INT-IND)	ELJ138	3	2	(1)			5.370.658		110.205-8		110.205-8, Sbd	12-Nov-20	30-Sep-21	3		1
	10070	SPOT-CHEM II Amp-Wide (INT-IND)	ELM300						5.370.658					30-Jun-20	31-May-20			
	100006	GLUCOCARD S Back(Aka)_LA	1908212	200	200				205.281					05-Dec-19				200
	101074	GLUCOCARD S Test Strip(S03)_Aka_LA	34627022	488	488				80.610					04-Aug-20	30-Nov-21			500
	101074	GLUCOCARD S Test Strip(S03)_Aka_LA	34615901						80.610					31-Jul-19	31-Dec-20			500
	101352	linhka RT-4010(INT)	61903005						6.537.845									1
	101352	linhka RT-4010(INT)	61903006	1	1				6.537.845									1
	101352	linhka RT-4010(INT)	61903022	1	1				6.537.845									1
	101352	linhka RT-4010(INT)	61903023	1	1				6.537.845									1
	101352	linhka RT-4010(INT)	61903024	1	1				6.537.845									1
	101352	linhka RT-4010(INT)	61903025	1	1				6.537.845									1
	101352	linhka RT-4010(INT)	61903026	1	1				6.537.845									1
	101352	linhka Urine Test Strip 10x18	0165179	11	10	(1)			582.264		110.205-4		110.205-4, Sbd	14-Apr-20	30-Sep-21			11
	101652	linhka Urine Test Strip 10x18	0165180	5	3	(2)			582.264		110.205-4 dan 110.205-7		110.205-4, Sbd	02-Sep-20	31-Dec-21			5
	101622	ADAMAS A/c Lin HA-330V (INT-IND)	61905016	1	1				122.586.761				110.205-7					1
	101622	ADAMAS A/c Lin HA-330V (INT-IND)	61910002	1	1				122.586.761									1
	101714	CALIBRATOR (INT-IND)	C15943	3	3				1.133.457					08-Jun-20	31-Aug-21			4
	101910	CALIBRATOR (INT-IND)	C15941						1.133.457					14-Apr-20	31-Jul-21			1
	101910	CALIBRATOR (INT-IND)	16161542	5	5				1.170.380					06-Sep-19				5
	101910	CALIBRATOR (INT-IND)	16161543	2	2				1.170.380					31-Aug-18				2

**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 6 WP Trace Count 2

#### 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 mengizinkan atau memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta


11	10192 CUJETTE BLOOD 500PC PACK (SP-4410)	181HS1665	5					1	174.491	06-Sep-19	30-Apr-21				1
	10192 CUJETTE BLOOD 500PC PACK (SP-4410)	181HS1707	5						174.491	31-Jul-20					
	10192 CUJETTE BLOOD 500PC PACK (SP-4410)	181HS1792	3						174.491	02-Sep-20	31-Jul-20				5
12	10202 CUJETTE BLOOD 100PC PACK (S181-017)	181HS1764	5						346.002	07-Jun-20	29-Feb-22				5
	10202 CUJETTE BLOOD 100PC PACK (S181-017)	181HS1768	5						346.002	02-Sep-20	31-Mar-20				5
	10202 CUJETTE BLOOD 100PC PACK (S181-017)	10X00500	0						114.204	04-Aug-20	30-Apr-22				13
13	102366 AUCTION Sinks 10V	10W0931	125	125					114.204	04-Apr-20	30-Jun-22				410
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	61905006							24.316.250						1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	61905020							24.316.250						1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	61906008							24.316.250	01-Dec-20					1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	61906009	1						24.316.250	01-Dec-20					1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	63006010	1						24.316.250						1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	62007001	1						24.316.250						1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	61909007							24.316.250						1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	61910010	1						24.316.250						1
	102078 AUCTION ELEVEN AE 4020 (VD-10V-230V)	61810011	1						24.316.250						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812009	1						4.763.093	110.005-1					1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812010	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812011	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812012	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812013	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812014	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812016	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812017	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812018	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812019	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812020	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812021	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812022	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812023	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812024	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812025	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812026	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812027	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812028	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812029	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812030	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61812031	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61902001	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61902002	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61902003	1						4.763.093						1
	102078 PoceChem UA PU-4010 (VD-10V-230V)	61902004	1						4.763.093						1
	102723 SPOT-CHEM II Crag 25mlpp (VD)	GJ0ASZ	5	5					161.568						5
	102723 SPOT-CHEM II Crag 25mlpp (VD)	GJ0B02	3	3					161.568						3
17	102724 SPOT-CHEM II Kobra's 25mlris (VD)	O00G42	2	2					338.736	30-Sep-20	31-Jul-21				2
	104683 BG Smzor 50g NT	19A3A01							107.837	21-Aug-19	31-Jan-21				179
18	104883 BG Smzor 50g NT	20AA302	188	188					107.837	08-Oct-20	31-Jul-21				188
	PBL0810 PoceChem BG Control L (KIT)	PBL0810	48	48					87.785	14-Apr-20	30-Sep-21				48
20	104885 PoceChem BG Control L (KIT)	PBL0810	48	48					87.785	14-Apr-20	30-Sep-21				48



**Hak Cipta :**

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

Lampiran 7 Lembar Bimbingan Dosen pemimbing 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](mailto:humas@pnj.ac.id)


---

**LEMBAR BIMBINGAN**

Nama Mahasiswa : Melidini  
NIM : 1804311009  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Nama Dosen Pembimbing : Yusep Friya PS.,SE.,M.Ak.,VRQ., CTA., CPIA  
Pertama

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
06 Juli 2021	Bimbingan Outline Tugas Akhir	
14 Juli 2021	Bimbingan Laporan Tugas Akhir Bab 1	
19 Juli 2021	Bimbingan Laporan Tugas Akhir Bab 2 dan 3	
07 Agustus 2021	Acc Laporan Tugas Akhir Bab 1,2 dan 3	
08 Agustus 2021	Bimbingan Laporan Tugas Akhir Bab 4 dan 5	
09 Agustus 2021	Review Laporan Tugas Akhir Bab 4 dan 5	
10 Agustus 2021	Revisi Laporan Tugas Akhir Bab 4 dan 5	
11 Agustus 2021	ACC Laporan Tugas Akhir Bab 4 dan 5	

Menyetujui KPS DIII Akuntansi  
Depok, 31 Agustus 2021




Ridwan Zulpi Agha., 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 8 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2

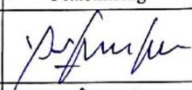
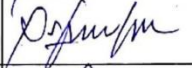
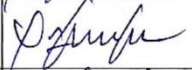

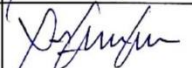
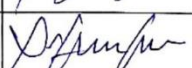


**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN**  
**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**  
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425  
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034  
 Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)


---

**LEMBAR BIMBINGAN**

Nama Mahasiswa : Melidini  
 NIM : 1804311009  
 Program Studi : D3 Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing Dua : Hafiduddin, S.Ag., M.Ag

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
08 Agustus 2021	Bimbingan Bab 1-5 Tugas Akhir	
08 Agustus 2021	Bimbingan Laporan Tugas Akhir Bab 1	
12 Agustus 21	Bimbingan Laporan Tugas Akhir Bab 2, 3, 4 dan 5	
12 Agustus 21	Review Laporan Tugas Akhir Bab 1, 2, 3, 4 dan 5	
12 Agustus 21	Revisi Review Laporan Tugas Akhir Bab 1, 2, 3, 4 dan 5	
12 Agustus 21	Acc Laporan Tugas Akhir Bab 1, 2, 3, 4 dan 5	

Menyetujui KPS DIII Akuntansi  
 Depok, 31 Agustus 2021



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