



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

Disusun oleh:
ANDHIKA NESANSA NUGROHO
NIM: 1904311020

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



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

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Ahli Madya

Disusun oleh:

Andhika Nesansa Nugroho
1904311020

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2022



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Andhika Nesansa Nugroho

NIM : 1904311020

Tanda tangan : 

Tanggal : 28 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

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



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 : Andhika Nesansa Nugroho
NIM : 1904311020
Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Persediaan PT PQR Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M. ()
Anggota Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 11 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Andhika Nesansa Nugroho
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311020
Jurusan/Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Persediaan PT PQR Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

Disetujui oleh:

Pembimbing

Novitasari, S.Pd., M.Ak.
NIP: 198111262014042001

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Program Studi

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

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu 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 kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit Persediaan PT PQR oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan” dengan baik untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Selesainya Laporan Tugas Akhir ini tentu tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Ibu Novitasari, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
5. Seluruh staf pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat kepada penulis selama perkuliahan.
6. Ayah dan Ibu, adik, serta keluarga terdekat yang senantiasa dengan tulus mendoakan dan mendukung penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
7. KAP PKF Hadiwinata sebagai tempat penulis melaksanakan praktik kerja lapangan selama 4 bulan. Ibu Nancy Rameli selaku partner, Ibu Marlina selaku direktur, Mas Fahri, Ka Ayu, Ka Faza, Ka Elsa selaku senior auditor yang telah membimbing penulis selama praktik kerja lapangan dan menyusun Laporan Tugas Akhir.
8. Elvia Anggraeni A selaku *support system* yang selalu memberikan semangat, motivasi serta saran kepada penulis.
9. Adit, Ayunda, Puding selaku teman dekat penulis selama berkuliah di Politeknik Negeri Jakarta yang telah berjuang bersama dan saling memberikan dukungan.
10. Seluruh teman-teman AK 6A dan D3 Akuntansi angkatan 2019 yang tidak penulis sebutkan satu persatu selaku teman perjuangan dan saling memberikan dukungan satu sama lain selama perkuliahan dan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

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 mengummikan 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

1. *Last but not least, Thanks to me for being with me through all this hard time, and thanks for not giving up with these things even just a bit.*

Akhir kata, penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun akan penulis terima demi laporan yang lebih baik untuk masa yang akan datang.

Depok, 28 Juli 2022

Andhika Nesansa Nugroho
NIM. 1904311020





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 di bawah ini:

Nama : Andhika Nesansa Nugroho
NIM : 1904311020
Program Studi : D-III 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 PQR Oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini, Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 28 Juli 2022

Yang menyatakan,

Andhika Nesansa Nugroho

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**AUDIT PERSEDIAAN PT PQR OLEH KAP 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 mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Andhika Nesansa Nugroho
D-III Akuntansi

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan prosedur audit terhadap akun persediaan PT PQR oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan. Metode pengumpulan data dengan wawancara, observasi, dan studi pustaka. Pembahasan meliputi gambaran umum akun persediaan PT PQR, prosedur audit yang terdiri dari perencanaan serta pelaksanaan yang termasuk didalamnya menjelaskan prosedur untuk observasi fisik persediaan dan mengidentifikasi selisih perhitungan yang ditemukan pada persediaan PT PQR. Hasil dari penulisan laporan tugas akhir ini yaitu ditemukannya selisih nilai persediaan yang cukup material, tetapi penyebab dari selisih tersebut telah diidentifikasi sebagai kehilangan persediaan atas faktor alam dan dapat disimpulkan bahwa laporan keuangan PT PQR secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata kunci: Audit, Persediaan, Observasi Fisik

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

Andhika Nesansa Nugroho
D-III Akuntansi

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

ABSTRACT

This final report aims to describe the audit procedures for the inventory account of PT PQR by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Partners. Methods of collecting data by interview, observation, and literature study. The discussion includes an overview of PT PQR's inventory accounts, audit procedures consisting of planning and implementation which includes explaining procedures for physical observation of inventory and identifying calculation differences found in PT PQR's inventory. The result of writing this final report is the discovery of a material difference in the value of inventories, but the cause of the difference has been identified as a loss of inventory due to natural factors and it can be concluded that the financial statements of PT PQR as a whole have been presented fairly.

Keywords: Audit, Inventory, Physical Observation



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

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	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.....	2
1.3 Manfaat Penulisan	2
1.4 Metodologi Penulisan	3
1.4.1 Metode Penulisan	3
1.4.2 Jenis dan Sumber Data.....	3
1.4.3 Teknik Pengumpulan Data	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Pengertian Konsep Audit.....	6
2.1.1 Pengertian dan Jenis Audit.....	6
2.1.2 Tujuan Audit.....	7
2.1.3 Standar Audit	8
2.1.4 Prosedur Audit	9
2.1.5 Opini Audit	10
2.2 Deskripsi Persediaan	12
2.2.1 Pengertian Persediaan	12
2.2.2 Klasifikasi Persediaan	12
2.2.3 Metode Pencatatan Persediaan.....	13
2.2.4 Metode Penilaian Persediaan	14
2.2.5 Pengungkapan Persediaan.....	14
2.2.6 Prosedur Audit Persediaan	15



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

BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI.....	17
3.1 Profil Singkat KAP Paul Hadiwinata.....	17
3.1.1 Sejarah Singkat.....	17
3.1.2 Struktur Organisasi.....	18
3.1.3 Layanan Jasa.....	19
3.2 Profil PT PQR	20
BAB IV PEMBAHASAN	22
4.1 Persediaan pada PT PQR	22
4.2 Perencanaan Audit.....	23
4.2.1 Memahami Risiko Bisnis dan Menerima Perikatan Audit.....	23
4.2.2 Pembentukan Tim Audit	23
4.2.3 Melakukan Permintaan Data	24
4.2.4 Menentukan Materialitas	24
4.2.5 Membuat Program Audit	27
4.2.6 Melakukan Prosedur Analitis	28
4.3 Pelaksanaan Audit.....	29
4.3.1 Membuat Skedul Utama (Leadschedule).....	29
4.3.2 Membuat Agree Listing.....	30
4.3.4 Pelaksanaan Observasi Fisik.....	31
4.3.5 Validasi Mutasi (Validate Mutation)	34
4.3.6 Perhitungan Kembali (Trace Count).....	34
4.4 Hasil Audit dan Penilaian Kewajaran Persediaan PT PQR.....	35
BAB 5 PENUTUP	37
5.1 Kesimpulan.....	37
5.2 Saran	38
DAFTAR PUSTAKA	39
DAFTAR LAMPIRAN	40



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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP PKF Hadiwinata	18
Gambar 3.2 Struktur Organisasi.....	18
Gambar 4.1 Benchmark Materiality.....	25
Gambar 4.2 Persentase Acuan Overall Materiality (OM)	25
Gambar 4.3 Persentase Acuan Overall Materiality (OM)	26
Gambar 4.4 Asersi persediaan PT PQR	28
Gambar 4.5 Perbandingan Saldo Persediaan PT PQR.....	28
Gambar 4.6 Leadschedule.....	29
Gambar 4.7 Agree Listing.....	30
Gambar 4.8 Persediaan Batubara PT PQR	33
Gambar 4.9 Mutation Out	34
Gambar 4.10 Rollback Inventory PT PQR.....	35
Gambar 4.11 Ayat Jurnal Penyesuaian	35



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	41
Lampiran 2 Planning of Physical Inventories Observation.....	42
Lampiran 3 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir	43





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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Setiap perusahaan dagang, pasti memiliki persediaan barang sebagai aset yang diperdagangkan. Barang dagang tersebut biasanya disimpan di sebuah gudang sebelum akhirnya dapat terjual. Dalam operasinya, perusahaan biasanya melakukan pencatatan pada sebuah kartu yang disebut Kartu Persediaan. Hal tersebut bertujuan untuk mendata barang yang masuk dan keluar dari gudang. Namun meski begitu, perusahaan tetap meminta jasa pengauditan secara rutin untuk memastikan bahwa persediaan mereka telah dicatat sebenar-benarnya dan tidak ada kecurangan. Hal ini merupakan salah satu bentuk kontrol atas persediaan yang ada di gudang.

Menurut Hery (2017:10), Pengauditan didefinisikan sebagai suatu proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi (secara obyektif) bukti yang berhubungan dengan asersi tentang Tindakan-tindakan dan kejadian ekonomi, dalam rangka menentukan tingkat kepatuhan antara asersi dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Salah satu macam pengauditan adalah audit atas akun persediaan.

Menurut Mullis dan Orloff dalam Fishman (2022), Persediaan (juga disebut "barang dagangan") adalah barang dan produk yang bisnis memiliki untuk dijual kepada pelanggan dalam bisnis biasa. Dia mencakup hampir semua hal yang ditawarkan bisnis untuk dijual, kecuali *real estate*. Tidak ada bedanya apakah anda memproduksi barang sendiri atau membeli barang jadi untuk dijual kembali kepada pelanggan.

Persediaan merupakan aset yang sangat berharga, karena persediaan seperti roda penggerak untuk perusahaan tersebut dapat terus beroperasi. Meskipun begitu, sering ditemukan perbedaan nilai persediaan antara yang tertera pada laporan keuangan dengan nilai aktual di *warehouse* klien. Oleh karena itu, audit atas akun persediaan umum dilakukan oleh perusahaan.

PT PQR merupakan salah satu perusahaan pertambangan di Indonesia. Dalam kegiatan usahanya, perusahaan ini melakukan penambangan *raw material* batubara.



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

Pada 31 Desember 2021, PT PQR memiliki nilai persediaan sebesar Rp986.578.548 dengan jumlah material batubara 8.604 kg. Namun setelah dilakukan penelusuran, ditemukan *diff count* senilai Rp108.679.283 dan selisih jumlah material batubara sebesar 948 kg. Oleh karena itu, perusahaan ini memiliki penemuan yang menarik untuk dibahas lebih lanjut.

1.2 Tujuan Penulisan

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

- a. Mendeskripsikan perencanaan audit persediaan pada PT PQR oleh KAP PKF Hadiwinata.
- b. Mendeskripsikan pelaksanaan audit persediaan pada PT PQR oleh KAP PKF Hadiwinata.
- c. Mendeskripsikan hasil audit persediaan pada PT PQR oleh KAP PKF Hadiwinata.

1.3 Manfaat Penulisan

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai Prosedur Audit atas Persediaan pada PT PQR oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan pada Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat kepada para pembaca dan pihak-pihak yang terkait dalam penyelesaian tugas akhir ini, diantaranya sebagai berikut:

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



Hak Cipta :

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

1.4 Metodologi Penulisan

1.4.1 Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan dalam menyusun tugas akhir adalah metode deskriptif. Metode deskriptif merupakan metode yang dilakukan untuk mencari pemecahan masalah yang dihadapi dengan cara mendeskripsikan secara spesifik berdasarkan fakta. Hasil dari metode deskriptif ini lalu diolah lebih lanjut dengan dasar teori yang telah dipelajari dan dipaparkan dalam bentuk kesimpulan atau laporan penelitian.

1.4.2 Jenis dan Sumber Data

Jenis dan sumber data yang digunakan dalam penyusunan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Sumber Data Primer

Sumber data primer mengacu pada data yang didapat langsung dari PT PQR berupa hasil jawaban wawancara atas pengendalian internal yang ditanyakan oleh auditor.

2. Sumber Data Sekunder

Auditor memperoleh data pendukung dari KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan berupa *working paper* tahun-tahun sebelumnya dan dokumen yang berhubungan dengan PT PQR.

1.4.3 Teknik Pengumpulan Data

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

1. Wawancara

Wawancara merupakan teknik pengumpulan data dengan cara menanyakan langsung beberapa pertanyaan yang ingin diketahui jawabannya kepada narasumber. Auditor menanyakan langsung kepada kepala gudang untuk

mengetahui *internal control* dan jalannya operasional PT PQR yang berkaitan dengan persediaan.

1. Studi Lapangan (Observasi)

Observasi adalah cara mengumpulkan data dengan melakukan pengamatan langsung pada kejadian di lapangan dan kemudian dicatat secara sistematis. Untuk mengetahui keadaan sebenarnya, auditor melakukan observasi fisik persediaan PT PQR secara langsung di gudang klien.

2. Studi Kepustakaan

Teknik pengumpulan data kepustakaan yaitu dengan cara melakukan tinjauan ke perpustakaan dan pengumpulan referensi yang dapat digunakan sebagai landasan teori yang relevan dalam penulisan tugas akhir.

3. Dokumentasi

Auditor mengumpulkan dokumentasi berupa *Trial Balance*, Buku Besar, dan kartu persediaan, serta faktur-faktur dan *delivery order* dari perusahaan klien. Ada juga berupa gambar-gambar sebagai bukti penguat telah dilakukannya observasi dengan sebenar-benarnya.

1.5 Sistematika Penulisan

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

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisi latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan. Di dalam latar belakang juga dipaparkan hal yang menjadi dasar tentang alasan pemilihan bidang kajian laporan tugas akhir. Pada tujuan penulisan, diungkapkan maksud dan tujuan melalui penulisan laporan tugas akhir. Lalu di dalam manfaat penulisan berisi manfaat yang diperoleh dari penulisan laporan tugas akhir, baik



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 kritis 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

untuk mahasiswa, Politeknik Negeri Jakarta, maupun bagi pembaca. Selanjutnya pada metode penulisan laporan tugas akhir berisi metode kajian dan cara pengumpulan data yang digunakan. Yang terakhir sistematika penulisan berisi penjabaran susunan bab dengan penjelasan singkat.

BAB II TINJAUAN PUSAKA

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

BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI

Bab ini berisi tentang gambaran umum KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan berupa profil perusahaan, visi dan misi, dan struktur organisasi dan bidang usaha serta dijelaskan juga profil singkat dan bidang usaha dari PT PQR.

BAB IV PEMBAHASAN

Dalam bab ini membahas prosedur audit persediaan pada PT PQR oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Pada bab ini dijelaskan, audit atas akun persediaan secara general, prosedur pelaksanaan audit persediaan, prosedur *physical inventories observation*, identifikasi different count pada persediaan batubara oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

BAB V PENUTUP

Bab penutup berisi kesimpulan dan saran yang berupa ringkasan dari setiap subbab pembahasan yang menjadi jawaban atas tujuan penulisan laporan tugas akhir mengenai prosedur audit persediaan pada PT PQR 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 mengumumkan 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 PT PQR oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang telah dijelaskan di bab sebelumnya, maka didapatkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Agar pelaksanaan audit persediaan pada PT PQR dapat berjalan lancar, efektif, dan efisien, Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan melakukan perencanaan audit, yaitu memahami risiko bisnis dan menerima perikatan audit, membentuk tim audit, melakukan permintaan data, menentukan materialitas, membuat program audit, dan melakukan prosedur analitis.
2. Dalam pelaksanaan audit persediaan PT PQR, terdiri atas membuat skedul utama (*leadschedule*), menyesuaikan saldo neraca dengan *list prepared by client (agree listing)*, membuat perencanaan observasi fisik (*planning of physical inventories observation*), melaksanakan observasi fisik (*execution of physical inventories observation*), melakukan validasi mutasi (*validate mutation*) dan terakhir melakukan perhitungan kembali dengan mutasi yang sudah didapat (*trace count*).
3. Hasil audit akun persediaan PT PQR oleh Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan disimpulkan bahwa persediaan PT PQR mengalami *loss* yang bernilai material. Meskipun begitu, laporan keuangan perusahaan telah disajikan secara wajar dan telah memenuhi ketentuan umum yang berlaku.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

5.2 Saran

Ketika pelaksanaan observasi fisik, terlihat bahwa kurangnya proteksi untuk persediaan batubara pada PT PQR. Auditor menyarankan bahwa sebaiknya diberikan proteksi tambahan untuk persediaan batubara tersebut. Untuk menghindari batubara terkena air atau terbakar karena cahaya matahari yang terik, batubara yang disimpan di gudang sebaiknya ditutupi dengan terpal. Lalu untuk mengurangi jumlah batubara yang berkurang karena berjatuhan dan tercecer selama diangkut menggunakan *Wheel Loader*, sebaiknya batubara yang diangkut jangan terlalu memenuhi mesin pengangkut tersebut agar ada ruang untung getaran tanpa harus ada yang berjatuhan tercecer selama perjalanan.

Hak Cipta :

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





DAFTAR PUSTAKA

- Andi. (2019). *Akuntansi Keuangan*. TM Books.
- Ardianingsih, Arum. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Bumi Aksara. Jakarta.
- Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, M.S., & Higan, C.E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Edisi 16. Pearson.
- Fishman, Stephen (2022). *Inventories*. Nolo.
- Hayes, Rick, dkk. (2017). *Prinsip-prinsip Pengauditan International Standards on Auditing Edisi Ketiga*. Jakarta. Salemba Empat.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2014). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 14 (Revisi 2014)*. Diambil kembali dari website <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/sak-efektif-3-sak-efektif-per-1-januari-2017>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Audit 200*. Diambil kembali dari website <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20200/SA%20200.pdf>
- International Federation of Accountants. (2016). *International Standard On Auditing (Revised)*. Diambil kembali dari website https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISA-705-Revised_0.pdf
- Jumaiyah. (2022). *Modul Ajar Audit*. CV Mitra Cendekia Media.
- Masripah. (2020). *Pengantar Akuntansi*. Widina.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Deepublish.
- Weygandt, Kimmel, Kieso. (2018). *Accounting Principles*. Wiley

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



Lampiran 1 Prosedur Audit Persediaan KAP PKF Paul Hadiwinata

	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 <i>incharge</i> 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	√



© 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

NEGERI
JAKARTA



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2 Planning of Physical Inventories Observation

Conclusion

Inventory is located in

Stock opname procedures by the Company

Location : Kalimantan Tengah
 Date : 5 April 2022 - 6 April 2022
 Team allocation : Dhika dan Michael
 Coverage : 100%
 Freeze/Not : Freeze

Location	Material Desc	Amount
Kalimantan Tengah	Batu Bara	986.578.548,64

POPULATION	Total	%
Inventory Type		
Raw Material	986.578.549	100%

SAMPLE	Amount	% Population	% Sample	Total Item
Inventory Type				
Raw Material	986.578.549	100%	100%	1

**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 :

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

Lampiran 3 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir



POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Andhika Nesansa Nugroho
NIM	:	1904311020
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Novitasari, S.Pd., M.Ak.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	16 Mei 2022	Pengarahan awal teknis pengerjaan Laporan Tugas Akhir	
2	23 Mei 2022	Penyerahan BAB I	
3	27 Mei 2022	Revisi BAB I serta pengarahan untuk mengerjakan Cover, BAB II, dan BAB III	
4	7 Juli 2022	Penyerahan Cover, BAB I (<i>Revised</i>), BAB II, dan BAB III	
5	12 Juli 2022	Revisi BAB II dan BAB III	
6	26 Juli 2022	Penyerahan Cover, BAB I - BAB III (<i>Revised</i>), BAB IV dan BAB V	
7	27 Juli 2022	Revisi BAB IV dan BAB V dan penyerahan keseluruhan <i>draft</i> Laporan Tugas Akhir	
8	28 Juli 2022	Revisi tambahan BAB I - BAB III	
9	29 Juli 2022	Penyerahan keseluruhan <i>draft</i> Laporan Tugas Akhir	
10	30 Juli 2022	Finalisasi Laporan Tugas Akhir	

Depok, 28 Juli 2022
 Menyetujui KPS D-III Akuntansi

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPA)
 NIP. 196005211989031001