



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF TERHADAP AKUN
PERSEDIAAN PT ZA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TVC**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Muhammad Rizky Budi Ramada

1910102022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF TERHADAP AKUN
PERSEDIAAN PT ZA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TVC**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Muhammad Rizky Budi Ramada
1910102022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF TERHADAP AKUN
PERSEDIAAN PT ZA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TVC**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Muhammad Rizky Budi Ramada
1910102022**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF TERHADAP AKUN
PERSEDIAAN PT ZA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TVC**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

Muhammad Rizky Budi Ramada

1910102022

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2022**

LAPORAN TUGAS AKHIR

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBTANTIF TERHADAP AKUN
PERSEDIAAN PT ZA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK TVC**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**Muhammad Rizky Budi Ramada
1910102022**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 20 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Husnah Nur Laela Ermava S.E., M.M, Ak, CA., CGP
Ketua Penguji

Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji I

Ayunita Ajengtivas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com., CAAT
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi

Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 20 Juni 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama = Muhammad Rizky Budi Ramada

NIM = 1910102022

Bagaimana di kemudian hari diumumkan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan di proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Bekasi, 27 Mei 2022



Muhammad Rizky Budi Ramada

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Rizky Budi Ramada
NIM : 1910102022
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

**PENGUJIAN PROSEDUR SUBTANTIF TERHADAP AKUN PERSEDIAAN PT ZA OLEH KAP
TVC**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*Database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 27 Mei 2022

Yang Menyatakan,



Muhammad Rizky Budi Ramada



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmewati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Rabu , tanggal 08 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Muhammad Rizky Budi Ramada

No.Pokok Mahasiswa : 1910102022

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :
Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Akun Persediaan PT ZA Oleh Kantor Akuntan Publik TVC
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA.,CGP	Ketua	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Juni 2022

Mengesahkan

A.n DEKAN

Kaprodi Akuntansi D-III

Masripah, SE.,M.S.Ak,CPSAK

Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Akun Persediaan PT ZA

Oleh Kantor Akuntan Publik TVC

Oleh

Muhammad Rizky Budi Ramada

Abstrak

Karya tugas akhir ini membahas mengenai prosedur substantif audit atas akun persediaan yang dijalankan pada perusahaan PT ZA. Setiap perusahaan mempunyai persediaan yang digunakan dalam menunjang aktivitas perusahaan baik aktivitas operasi perusahaan maupun aktivitas produksi perusahaan. Dalam mencapai tujuan perusahaan, perusahaan juga perlu memperjuangkan keberlangsungan usaha dan kemajuannya supaya entitas perusahaan bisa berjalan dengan baik dan meningkatkan laba dari perusahaan tersebut. Untuk menunjang aktivitas persediaan perusahaan maka diperlukannya pengujian substantif oleh auditor untuk mengamati PT ZA dalam menghitung persediaan fisik dan mengetahui bahwa persediaan yang tercatat di neraca sudah sesuai dengan perhitungan persediaan fisik. Pembahasan dimulai dari gambaran umum mengenai perusahaan, dimana perusahaan bergerak di bidang perdagangan, perusahaan adalah perusahaan ritel dan mempunyai beberapa cabang di Indonesia. Kemudian pemahaman bisnis klien yang diperlukan dalam menentukan langkah awal strategi audit dan informasi mengenai informasi keuangan perusahaan. Penentuan strategi audit untuk menjalankan prosedur-prosedur substantif yang nanti akan digunakan untuk mengaudit perusahaan, hingga penjelasan mengenai prosedur substantif audit pada akun persediaan PT ZA. Terdapat temuan selisih saat melakukan *stock opname* namun tidak bersifat material. Secara keseluruhan, laporan keuangan telah disajikan secara wajar untuk semua hal yang bersifat material.

Kata Kunci : Prosedur substantif audit, persediaan, *stock opname*

***Procedures for Substantive Test of PT ZA Inventory Account by
TVC Public Accounting Firm***

By

Muhammad Rizky Budi Ramada

Abstract

This final project discusses the substantive audit procedures for inventory accounts carried out at PT ZA. Every company has inventory that is used to support company activities, both company operating activities and company production activities. In achieving company goals, companies also need to fight for business continuity and progress so that corporate entities can run well and increase profits from the company. The discussion starts from a general description of the company, where the company is engaged in trading, the company is a retail company and has several branches in Indonesia. Then the understanding of the client's business is needed in determining the initial steps of the audit strategy and information regarding the company's financial information. Determination of an audit strategy to carry out substantive procedures that will later be used to audit the company, to an explanation of substantive audit procedures on PT ZA's inventory account. There were findings of discrepancies during stock taking, but they were not material. Overall, the financial statements have been fairly presented in all material respects.

Keyword: Substantive audit procedure, inventory, stock opname

PRAKATA

Puji dan syukur dipanjatkan kehadiran Allah SWT yang selalu memberi rahmat dan segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik pada program studi Diploma Tiga Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Dengan ini penulis mengangkat judul dalam Laporan Tugas Akhir ini yaitu ***“Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Akun Persediaan PT ZA Oleh Kantor Akuntan Publik TVC”***. Pada Kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih atas bantuan dan bimbingan kepada beberapa pihak anatara lain :

1. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
2. Ibu Masripah, SE., M.S.AK., CPSAK Selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi
3. Ibu Ayunita Ajentiyas SM, S.E., MACCY, M.Com, CAAT selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.
4. Bapak Widyanto dan Ibu Anggraini selaku orang tua yang selalu memberikan semangat dalam proses pembuatan laporan tugas akhir ini.
5. Serta kepada teman-teman semua yang sudah membantu dalam proses pengerjaan laporan tugas akhir ini.

Penulis berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkannya.

Jakarta, Juni 2022



Muhammad Rizky Budi Ramada

DAFTAR ISI

PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Persediaan	5
II.1.1 Definisi Persediaan	5
II.1.2 Jenis Persediaan	5
II.1.3 Tujuan Persediaan.....	6
II.1.4 Pengakuan Persediaan.....	7
II.1.5 Metode Pencatatan Persediaan.....	8
II.2 Teori Audit.....	9
II.2.1 Definisi Audit.....	9
II.2.2 Jenis Audit	10
II.2.3 Tujuan Audit	11
II.2.4 Prosedur Audit	11
BAB III PEMBAHASAN	12
III.1 Gambaran Umum.....	12
III.2 Proses Pemahaman Bisnis Klien	13
III.3 Penentuan Strategi Audit	14
III.4 Prosedur Substantif	18
III.4.1 Pembuatan Kertas Kerja	18
III.5 Stock Opname.....	24
BAB IV PENUTUP	27
IV.1 Kesimpulan.....	27
IV.2 Saran.....	28
DAFTAR PUSTAKA.....	29
RIWAYAT HIDUP	31
LAMPIRAN	32
Lampiran 1 Hasil <i>Stock Opname Store PG</i>	32
Lampiran 2 Rincian Harga Jual Persediaan.....	33

Lampiran 3 Tracebackward Inventory.....	34
Lampiran 4 NRV Test	35
Lampiran 5 Supply Detail.....	36
Lampiran 6 Turnitin.....	37

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Dasar Perhitungan Materialitas.....	14
Gambar 2 Perhitungan EBITDA	15
Gambar 3 Perhitungan Overall Materiality	15
Gambar 4 Perhitungan Performance Materiality	16
Gambar 5 Perhitungan <i>Thereshold for Clearly Trivial</i>	16
Gambar 6 Rasio Inventory Turnover.....	20
Gambar 7 Rasio Average Inventory	20

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Lead schedule akun persediaan PT ZA per 31 Desember 2021	19
Tabel 2 Analytical Review Akun Persediaan PT ZA per 31 Desember 2021	21