



**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PERSEDIAAN PT XYZ
PADA KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

NOVIA FITRIANI GINOGA

2110102074

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAKARTA

2024



**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PERSEDIAAN PT XYZ
PADA KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

NOVIA FITRIANI GINOGA

2110102074

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN

JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Novia Fitriani Ginoga

Nim : 2110102074

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 06 Juni 2024

Yang menyatakan,



Novia Fitriani Ginoga

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

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Novia Fitriani Ginoga
NIM : 2110102074
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Diploma-III Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

**Prosedur Audit Atas Akun Persediaan PT XYZ Pada KAP
Ribka Aretha dan Rekan.**

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 : Jakarta
Pada tanggal : 06 Juni 2024

Yang Menyatakan, materai



Novia Fitriani Ginoga

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PERSEDIAAN PT XYZ PADA KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

NOVIA FITRIANI GINOGA
2110102074

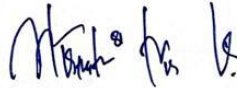
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji tanggal : 12 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV., CertDA, CIISA
Ketua Penguji



Drs. Munasiron Miftah, M.M., CRP
Penguji I



Husnah Nur Laela SE., MM., Ak., CA., CTA., CGP., CAP
Penguji I (Pembimbing)



**Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M.,
M.Ak., M.A., M.H., CSRS., CSRA**
Ketua Jurusan



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

Disahkan : Jakarta
Pada Tanggal : 12 Juni 2024



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

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

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2023/2024**

Hari ini Rabu , tanggal 12 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Novia Fitriani Ginoga

No.Pokok Mahasiswa : 2110102074

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Audit Atas Akun Persediaan PT XYZ Pada KAP Ribka Aretha dan Rekan
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV., CertDA, CIISA	Ketua	1.
2	Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP.	Anggota I	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA., CGP	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Juni 2024
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi D-III

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

PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PERSEDIAAN PT XYZ PADA KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN

Oleh:

Novia Fitriani Ginoga

ABSTRAK

Persediaan perusahaan adalah kumpulan aset perusahaan, yang meliputi barang dalam proses produksi, barang jadi yang siap dijual, dan bahan baku. Untuk mendukung operasi dan penjualan bisnis, inventaris harus dikelola dengan baik untuk meminimalkan biaya penyimpanan dan mencegah kekurangan komoditas. Proses audit persediaan merupakan aspek krusial dalam memastikan keakuratan dan integritas laporan keuangan perusahaan. Prosedur audit yang dilakukan antara lain memahami sistem dan pengendalian internal perusahaan, mengumpulkan informasi dan dokumen terkait inventaris, serta melakukan inspeksi fisik. Selain itu, pengujian substantif dan analitis dilakukan untuk memverifikasi transaksi pembelian dan penjualan, mengevaluasi metode penilaian persediaan, dan memastikan tidak adanya penyimpangan. Hasil audit ini diharapkan dapat memberikan keyakinan bahwa akun persediaan PT XYZ dilaporkan secara wajar dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku, serta mengidentifikasi area yang memerlukan perbaikan untuk meningkatkan pengelolaan persediaan.

Kata kunci: Audit, Persediaan, Prosedur Audit

AUDIT PROCEDURES ON PT XYZ INVENTORY ACCOUNT
AT KAP RIBKA ARETHA AND PARTNERS

By:
Novia Fitriani Ginoga

ABSTRACT

Company inventory is a collection of company assets, which includes goods in the production process, finished goods ready for sale, and raw materials. To support business operations and sales, inventory must be properly managed to minimize storage costs and prevent commodity shortages. The inventory audit process is a crucial aspect in ensuring the accuracy and integrity of a company's financial statements. Audit procedures include understanding the company's internal systems and controls, collecting information and documents related to inventory, and conducting physical inspections. In addition, substantive and analytical testing is performed to verify purchase and sales transactions, evaluate inventory valuation methods, and ensure there are no irregularities. The results of this audit are expected to provide assurance that PT XYZ's inventory accounts are reported fairly and in accordance with applicable accounting principles, as well as identify areas that require improvement to improve inventory management.

Keywords: Auditing, Inventory, Audit Procedures

PRAKATA

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas nikmat dan karunia-nya sehingga penulis menyelesaikan Laporan Tugas Akhir berjudul “**PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN PERSEDIAAN PT XYZ PADA KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN**”. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih yang tak terhingga kepada Ibu Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi, Ibu Husnah Nur Laela Ermaya.,SE.,MM.,Ak.,CA.,CTA.,CGP.,CAP selaku pembimbing yang senantiasa memberikan dukungan serta bimbingan dalam menyelesaikan Laporan ini, serta Bapak Drs. Salmon Sihombing dan senior-senior lainnya selaku pembimbing penulis selama menjalankan Praktek Kerja Lapangan di KAP Ribka Aretha dan Rekan.

Terima kasih juga kepada Bapak KombesPol. Harries Budiharto SIK.M.si dan keluarga yang senantiasa selalu mendoakan, mendukung, serta membantu penulis selama kuliah. Selain itu, terima kasih juga kepada kedua orang tua penulis yang selalu mendoakan penulis menjadi teladan yang baik bagi setiap orang, serta teman-teman penulis terkhusus Ivory, Nabila, Lutfia, Nisa, Dinda selaku sahabat penulis yang selalu membantu dan selalu bersama penulis selama masa perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun, agar penulis dapat menghasilkan laporan yang lebih baik untuk kedepannya. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, 06 Juni 2024

Novia Fitriani Ginoga

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang.....	1
I.2. Maksud dan Tujuan Penulisan.....	3
I.3. Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1. Auditing.....	4
II.1.1. Pengertian Auditing	4
II.1.2. Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	4
II.1.3. Jenis-Jenis Audit	6
II.1.4. Standar Auditing	7

II.1.5.	Materialitas.....	8
II.1.6.	Prosedur Audit	9
II.1.7.	Bukti Audit.....	10
II.2.	Persediaan.....	11
II.2.1.	Pengertian Persediaan	11
II.2.2.	Metode Pencatatan Persediaan	12
II.2.3.	Penilaian Persediaan.....	12
II.2.4.	Tujuan Pemeriksaan Persediaan.....	13
II.3.	Prosedur Pemeriksaan Audit Persediaan	13
II.3.1.	Secara Umum	13
II.3.2.	Pengujian Substantif Persediaan	14
BAB III	METODOLOGI ILMIAH.....	16
III.1.	Pengumpulan Data dan Informasi	16
III.2.	Pengelolaan Data dan Informasi.....	16
BAB IV	PEMBAHASAN.....	17
IV.1.	Penerimaan Perikatan	17
IV.1.1.	Survei Pendahuluan	17
IV.1.2.	Komunikasi dengan Auditor Lama	18
IV.1.3.	Keputusan Terkait Penerimaan Klien	18
IV.1.4.	Penyusunan Tim Audit.....	18
IV.1.5.	Penyusunan Jadwal Audit	19
IV.1.6.	Pembuatan Surat Perikatan	19
IV.2.	Perencanaan Audit.....	20
IV.2.1.	Pemahaman Bisnis Klien	20

IV.2.2. Pengendalian Internal.....	20
IV.2.3. Permintaan Data Klien	21
IV.2.4. Materialitas Awal	21
IV.3. Pelaksanaan Audit	23
IV.3.1. Melakukan Pengujian Pengendalian Persediaan.....	23
IV.3.2. Melakukan Pengujian Substantif Persediaan	23
IV.3.3. Kertas Kerja Pemeriksaan Akun Persediaan.....	25
IV.3.4. Penyelesaian Audit.....	27
BAB V PENUTUP	29
V.1. KESIMPULAN	29
V.2. SARAN.....	30
DAFTAR PUSTAKA	31
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	33
LAMPIRAN	34

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Jadwal Audit.....	19
Gambar 2. Materialitas.....	23
Gambar 3. <i>Working Balance Sheet</i>	24
Gambar 4. <i>Top Schedule</i>	26
Gambar 5. <i>Work Sheet</i>	27

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit.....	34
Lampiran 2. Surat Permintaan Data	37
Lampiran 3. BAP Stock Opname Oleh Internal Perusahaan	38
Lampiran 4. Surat Tugas Stock Opname	39
Lampiran 5. Contoh Daftar Rincian Barang SO	40
Lampiran 6. Gudang Pemeriksaan Pemersediaan.....	41
Lampiran 7. Contoh Persediaan PT XYZ	43
Lampiran 8. Contoh Surat Permintaan Barang	44
Lampiran 9. Berita Acara Pemeriksaan	45
Lampiran 10. Hasil Audit.....	46
Lampiran 11. Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	47
Lampiran 12. Kartu Monitoring.....	48
Lampiran 13. Hasil Turnitin.....	49