

**PROSEDUR AUDIT PEMERIKSAAN FISIK ATAS
PERSEDIAAN PT IU**



**LYANA VALENCYA LOVINA PUTRI
3205018033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

PROSEDUR AUDIT PEMERIKSAAN FISIK ATAS PERSEDIAAN PT IU



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**LYANA VALENCYA LOVINA PUTRI
3205018033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021**

LAPORAN TUGAS AKHIR INI PENULIS PERSEMBAHKAN UNTUK

1. Alm. Papa Handoko tercinta yang telah membesarkan dan menyayangi penulis hingga akhir hayat.
2. Mama Monica Yuni Lestari tercinta yang telah membesarkan, menyayangi, mendidik, dan selalu mendukung penulis.
3. Eyang Sri Sundari tersayang yang telah merawat penulis.
4. Saudara-saudara tersayang Dony, Melany, Eric & Arum yang telah menghibur dan menyemangati penulis.
5. Keluarga besar yang telah memberi dukungan.
6. Teman-teman terbaik Irinne, Erditha, Intani dan Angel yang selalu menghibur dan menemani penulis.
7. Almamater Akuntansi D-III UKWMS.

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lyana Valencya Lovina Putri

NRP : 3205018033

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul "*Prosedur Audit Pemeriksaan Fisik atas Persediaan PT IU*" adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 18 Mei 2021

Yang menyatakan,



Lyana Valencya Lovina Putri

NRP 3205018033

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lyana Valencya Lovina Putri

NRP : 3205018033

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (Non-exclusive Royalty-FreeRight) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit Pemeriksaan Fisik Atas Persediaan PT IU”. Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun

Surabaya, 18 Mei 2021

Yang menyatakan,



Lyana Valencya Lovina Putri

NRP 3205018033

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit Pemeriksaan Fisik atas Persediaan PT IU” yang disusun oleh

Nama : Lyana Valencya Lovina Putri

NRP : 3205018033

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 18 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Rr. Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit Pemeriksaan Fisik atas Persediaan PT IU” yang disusun oleh

Nama : Lyana Valencya Lovina Putri

NRP : 3205018033

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada Selasa, 08 Juni 2021.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 08-06-2021

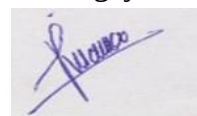
Dewan Penguji:

Penguji I,



Rr. Puruwita Wardani,
SE., M.A., Ak. CA., CPA.
NIDN 0727107805

Penguji II,



Susanna Hartanto,
SE., MM.
NIDN 0731058104

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si., Ak.
NIDN 0702047804

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Lyana Valencya Lovina Putri 3205018033 dengan judul “Prosedur Audit Pemeriksaan Fisik atas Persediaan PT IU” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim penguji Pada Selasa, 08-06-2021.


Dekan,
Indriana Lestari, S.Sos., MA.
NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,


Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc
NIK 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Yang Maha Kuasa, sebab berkat dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Pemeriksaan Fisik atas persediaan PT IU”. Laporan ini disusun untuk melengkapi persyaratan dalam menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan ini merupakan hasil yang dilakukan mahasiswa selama kegiatan magang. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
2. Ibu Indrina Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi UKWMS;
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi UKWMS sekaligus dosen pembimbing penulis yang senantiasa meluangkan tenaga, waktu dan pikiran dalam memberikan masukan dan motivasi sehingga Laporan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi UKWMS sekaligus dosen yang memberikan bimbingan serta pengetahuan dengan sabar kepada penulis.
5. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Wali Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi UKWMS sekaligus dosen yang senantiasa meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan bimbingan serta pengetahuan selama perkuliahan.
6. Segenap dosen UKWMS yang telah memberi ilmu serta pengetahuan.
7. Ibu Lisawati, S.E., Ak., CPA. Selaku pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan praktik kerja lapangan.

8. Ibu Wiwik Lestari, Mbak Putri, Mbak Maria, Ce Irene, Mas Ponco serta seluruh karyawan KAP Buntaran dan Lisawati yang telah sabar memberikan bimbingan dan pengetahuan.
9. Kedua orang tua tercinta yang tiada henti dalam mendoakan dan memberi dukungan.
10. Agnes Tabitha, Lufia, Eden, Shafa dan Kak Frida yang selalu menemani dan membantu penulis hingga menyelesaikan tugas akhir.
11. Teman-teman Akuntansi D-III yang berjuang bersama dari awal kuliah hingga lulus.

Penulis menyadari Laporan Tugas Akhir ini jauh dari kata sempurna. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 18 Mei 2021

Penulis

DAFTAR ISI

Sampul Dalam	i
Halaman Persembahan	ii
Pernyataan Orisinalitas Karya	iii
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah	iv
Halaman Persetujuan Laporan Tugas Akhir	v
Halaman Pengesahan Dewan Penguji	vi
Halaman Pengesahan	vii
Prakata	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Ringkasan	xv
Abstract	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang lingkup	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir	2
1.5 Sistematika Penulisan	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Landasan Teori	4
2.1.1 Audit	4
2.1.2 Persediaan	4
2.1.3 Tujuan Pemeriksaan Terhadap Persediaan	5
2.1.4 Prosedur Audit atas Persediaan	5
2.1.5 Pemeriksaan fisik	6

BAB III GAMBARAN UMUM	7
3.1 Gambaran Umum Organisasi	7
3.1.1 Sejarah Singkat KAP Buntaran dan Lisawati	7
3.1.2 Struktur Organisasi	8
3.1.3 Deskripsi Tugas.....	8
3.2 Pelaksanaan Kegiatan PKL	9
BAB IV PEMBAHASAN.....	10
4.1 Prosedur kerja.....	10
4.2 Analisis pekerjaan	10
4.3 Pembahasan hasil	11
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	14
3.1 Kesimpulan.....	14
3.2 Saran	14
DAFTAR PUSTAKA	15
LAMPIRAN.....	16

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Contoh Stok Persediaan Bahan Pembantu sebelum Pemeriksaan Fisik	11
Tabel 4.2 Contoh Hasil Rekap Perhitungan Fisik Persediaan Bahan Pembantu	12

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi	8
--------------------------------------	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Hadir PKL	16
Lampiran 2 Laporan Kegiatan Harian PKL	19

ABSTRAK

Prosedur Audit Pemeriksaan Fisik atas Persediaan PT IU; Lyana Valencya Lovina Putri; 3205018033; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Maksud dari penulisan laporan praktik kerja lapangan ini adalah untuk mengetahui dan melaksanakan prosedur audit pemeriksaan fisik atas persediaan PT IU. Bukti audit merupakan pendukung laporan audit, salah satu bukti audit adalah observasi seperti pemeriksaan fisik. Pemeriksaan fisik merupakan bukti audit yang andal dalam memberikan informasi mengenai keberadaan dan kondisi suatu aset. Pemeriksaan fisik umumnya digunakan untuk memeriksa saldo kas dan persediaan. Pada perusahaan manufaktur persediaan merupakan aset yang paling banyak dalam neraca, karena perusahaan manufaktur bergantung pada penjualan aset tersebut. Persediaan juga sering mengalami berbagai kesalahan dan kecurangan, maka dari itu persediaan perlu diperhatikan betul. Persediaan memiliki peran yang penting, sehingga diperlukannya pemeriksaan fisik terhadap aset tersebut. PT IU merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang penjualan karton dan sejenisnya. Pada saat melakukan pemeriksaan fisik auditor menemukan selisih pada persediaan bahan pembantu, selisih tersebut merupakan pengeluaran persediaan yang terjadi selama proses produksi dan telah sesuai dengan mutasi yang didukung dengan bukti keluarnya barang dan kartu stok. Dari hasil pemeriksaan fisik persediaan yang telah dilakukan, penulis memberi saran agar selalu melakukan pengendalian internal terhadap gudang persediaan dengan melakukan pemeriksaan rutin.

Kata kunci: Bukti Audit, Pemeriksaan Fisik, Persediaan

ABSTRACT

Audit Procedure for Physical Examination of PT IU Inventories. Lyana Valencya Lovina Putri, 3205018033. Widya Mandala Surabaya Catholic University. 2021.

The purpose of writing this field work practice report is to identify and carry out physical inspection audit procedures of PT IU inventories. *Audit evidence* supports the audit report. One of the audit evidence is an observation such as a *physical examination*. *Physical examinations* are reliable audit evidence in providing information about the whereabouts and condition of an asset. Physical checks are generally used to check cash and *inventory* balances. In manufacturing companies, *inventory* is the largest asset on the balance sheet, because manufacturing companies depend on the sale of these assets. *Inventory* also often experiences various errors and frauds, therefore *inventory* needs to be paid attention to properly. Inventories have an important role, so it is necessary to have a *physical examination* of these assets. PT IU is a manufacturing company engaged in the sale of cartons and the like. When conducting a *physical examination*, the auditor finds a difference in the inventory of supporting materials, the difference is an inventory expenditure that occurs during the production process and is in accordance with the mutation supported by evidence of goods issued and stock cards. From the results of the physical inspection of the *inventory* that has been carried out, the authors suggest that they always carry out internal control of the *inventory* warehouse by conducting routine checks.

Keywords: Audit Evidence, Physical Examination, Inventory