

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK PERSEDIAAN PADA KOPERASI KARYAWAN PADI



**FRIDA SEPTIA IREL PUTRI
NRP 3205017036**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2020**

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK PERSEDIAAN PADA KOPERASI KARYAWAN PADI



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

**FRIDA SEPTIA IREL PUTRI
NRP 3205017036**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Frida Septia Irel Putri

NRP : 3205017036

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Persediaan pada Kopkar PADI” 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 mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 1 Mei 2020

Yang menyatakan,



Frida Septia Irel Putri

NRP 3205017036

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Frida Septia Irel Putri

NRP : 3205017036

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-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Persediaan pada Kopkar PADI”.

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 tekanan dan paksaan dari pihak mana pun.

Surabaya, 1 Mei 2020

Yang menyatakan,



Frida Septia Irel Putri

NRP 3205017036

HALAMAN PERSETUJUAN

“PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK PERSEDIAAN PADA
KOPERASI KARYAWAN PADI”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

Oleh:

FRIDA SEPTIA IREL PUTRI
3205017036

Telah disetujui dan diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Ariston Esa, SE., M.A., Ak., CPA., CA., BKP

NIDN. 0707047401

Tanggal: 08 Mei 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Frida Septia Irel Putri NRP: 3205017036 telah diuji pada tanggal 15 Mei 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



Benedicta D. Muljani,
S.Sos., M.AB
NIDN 0710047502

A handwritten signature in blue ink, which appears to be "Radenrara Puruwita Wardani".

Radenrara Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Persediaan pada Koperasi Karyawan PADI” yang disusun oleh

Nama : Frida Septia Irel Putri

NRP : 3205017036

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan diperhatikan di hadapan Dewan Pengujian pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada

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, 15 Juni 2020

Dewan Penguji:

Penguji I,



Rr. Puruwita Wardani, SE.,
MA., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0727107805

Penguji II,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE.,
M.A., Ak., CA., CPA
NIDN. 0707047401

Ketua Tim Penguji,



Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA

NIDN. 0723087001

PRAKATA

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Persediaan pada Koperasi Karyawan PADI”. Laporan ini disusun sebagai pemenuhan syarat kelulusan mata kuliah Tugas Akhir Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan ini bertujuan melaporkan segala sesuatu yang dilakukan mahasiswa selama melakukan kegiatan magang. Dengan selesainya penulisan laporan magang ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip. Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Benedicta D. Muljani, S.Sos, M.AB. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. Selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, SE., M.A., Ak., BAP. selaku dosen pembimbing laporan tugas akhir.
5. Ibu Crescentia Shelfina PS, S.E., M.Si., Ak., CA. yang telah meluangkan waktunya pula dalam memberikan masukan untuk perbaikan laporan dari awal hingga akhir.
6. Ibu Lisawati, S.E., Ak., CPA. selaku pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang memberikan kesempatan untuk penulis dapat melakukan praktik kerja lapangan dan memberikan pengalaman untuk penulis.
7. Ibu Wiwik Lestari, Mbak Laila, Mbak Chindra, Mbak Putri, Mbak Kiki, Ce Eny serta seluruh karyawan KAP Buntaran dan Lisawati yang telah

dengan sabar membimbing dan memberikan pengalaman yang baru bagi penulis.

8. Segenap dosen dan staf Tata Usaha Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
9. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan dan mendoakan tiada henti.
10. Meylva Anggraeni yang selalu menghibur di kala sedang merasa lelah dan bosan saat mengerjakan laporan tugas akhir.
11. Dyan Kusuma Putri, Vena Aurelia Callista, Nur Pita Hana Malau, Yenny Frestianawati, Febriana Dwi Lestari, Theresia Putri Aristiningtyas, Santynitas Monika Sancha dan Novi Kusumastuti yang selalu menemani suka dan duka saat perkuliahan hingga saat ini telah menyelesaikan tugas akhir.
12. Irinne Audriana Ayu yang selalu memberikan semangat dan selalu meminta *sharing* bagaimana rasanya magang dsb.
13. Imanuel Zefanya yang selalu mendengarkan keluh kesah dan memberikan semangat.
14. Teman-teman Akuntansi D-III yang telah menemani selama tiga tahun dan saling memberikan dukungan serta semangat.

Penulis menyadari dan meminta maaf sebesar-besarnya kepada pembaca apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam laporan tugas akhir ini. Akhir kata semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 1 Mei 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Pernyataan Orisinalitas Karya.....	ii
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah	iii
Halaman Persetujuan.....	iv
Halaman Pengesahan	v
Pengesahan Dewan Penguji	vi
Prakata.....	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
Abstrak.....	xiv
Abstract.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	3
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir.....	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1 Persediaan.....	6
2.1.2 Audit.....	8

2.1.3 Tujuan Audit terkait Pengujian Rincian Saldo	9
2.1.4 Prosedur Audit atas Persediaan	10
BAB III GAMBARAN UMUM	13
3.1 Gambaran Umum Organisasi	13
3.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	13
3.1.2 Sejarah Singkat KAP Buntaran & Lisawati	14
3.1.3 Struktur Organisasi	15
3.1.4 Deskripsi Tugas	15
3.2 Pelaksanaan Kegiatan PKL.....	17
BAB IV PEMBAHASAN.....	18
4.1 Prosedur Kerja	18
4.2 Analisis Pekerjaan	19
4.2.1 Temuan Uji Persediaan.....	19
4.3 Pembahasan Hasil.....	20
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	27
5.1 Simpulan.....	27
5.2 Saran	27
DAFTAR PUSTAKA.....	29
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Contoh Hasil <i>Stock Opname</i> Kopkar TPL	22
Tabel 4.2 Contoh Hasil <i>Stock Opname</i> Kopkar WPR	22
Tabel 4.3 Contoh Laporan Harian Penjualan Umum Kopkar TPL.....	24
Tabel 4.4 Contoh Laporan Harian Penjualan Anggota Kopkar TPL.....	25

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran dan Lisawati	15

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Daftar Hadir PKL

Lampiran 2. Formulir Laporan Kegiatan Harian PKL

ABSTRAK

Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Persediaan pada Koperasi Karyawan PADI; Frida Septia Irel Putri; 3205017036; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Tujuan dari penulisan laporan magang ini adalah untuk mengetahui dan menerapkan prosedur audit atas pemeriksaan fisik persediaan yang dilakukan pada Koperasi Karyawan PADI. Pemeriksaan fisik merupakan salah satu jenis bukti audit yang paling andal dan sebagai salah satu cara untuk memverifikasi keberadaan suatu aset. Beberapa contoh pemeriksaan fisik yang biasa dilakukan auditor adalah *cash opname* dan *stock opname*. Persediaan sebagai sumber pendapatan perusahaan sangat rentan terhadap terjadinya kerusakan, kehilangan dan kesalahan dalam menginput. Begitu banyak kasus yang terjadi terkait persediaan diantaranya persediaan fiktif, dll sehingga persediaan memerlukan pemeriksaan dan pengujian fisik karena merupakan salah satu akun dengan nilai terbesar dalam laporan keuangan dan memiliki peranan yang penting.

Kopkar PADI merupakan Kopkar dengan unit usaha menerima simpan pinjam, sewa menyewa *stand* kantin, penjualan barang sembako dan terdapat pula penitipan helm. Saat melakukan perhitungan fisik, auditor menemukan adanya selisih kuantitas persediaan pada kedua koperasi yang diaudit, yaitu Kopkar TPL dan WPR. Dari hasil pemeriksaan diketahui bahwa selisih tersebut dikarenakan pengendalian internal koperasi yang masih sangat lemah.

Kata Kunci : Persediaan, Perhitungan Fisik Persediaan, Selisih Persediaan.

ABSTRACT

Audit Procedures for Physical Inventory Inspections of PADI Employee Cooperatives; Frida Septia Irel Putri; 3205017036; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

The purpose of writing this internship report is to find out and implement an audit procedure for the physical inspection of inventory carried out at the PADI Employee Cooperative. Physical inspection is one of the most reliable types of audit evidence and is one way to verify the existence of an asset. Some examples of physical examinations that are commonly performed by auditors are cash opname and stock opname. Inventory as a source of company revenue is very vulnerable to damage, loss and error in inputting. So many cases that occur related to inventory including fictitious inventory, etc. Therefore, inventory requires physical inspection and testing because it is one of the accounts with the greatest value in financial statements and has an important role.

The PADI Kopkar is an employee cooperative with business units accepting savings and loans, renting a canteen stand, selling groceries and a helmet deposit. When carrying out physical calculations, the auditor found a difference in the quantity of inventory in the two audited cooperatives, namely Kopkar TPL and WPR. The examination revealed that the difference was due to the cooperative's internal control which was still very weak.

Keywords: Inventory, Physical Inventory Calculation, Inventory Difference.