

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
PERSEDIAAN KARTU AKSES PADA
APARTEMEN OI**



SHAFSA SALSABILA

NRP 3205018024

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

2021

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
PERSEDIAAN KARTU AKSES PADA APARTEMEN OI



Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

SHAFSA SALSABILA

NRP 3205018024

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

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Shafa Salsabila

NRP : 3205018024

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik atas Persediaan Kartu Akses Apartemen OI” 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, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,



Shafa Salsabila

NRP. 3205018024

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Shafa Salsabila

NRP : 3205018024

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 atas Persediaan Kartu Akses pada Apartemen OI”.

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 menyantumkan 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, 19 Mei 2021

Yang menyatakan,



Shafa Salsabila

NRP. 3205018024

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik atas Persediaan Kartu Akses pada Apartemen OI” yang disusun oleh:

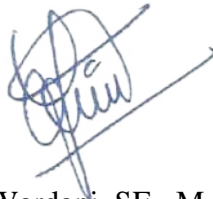
Nama :Shafa Salsabila

NRP : 3205018024

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 19 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



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

NIDN. 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik atas Persediaan Kartu Akses pada Apartemen OI” yang disusun oleh

Nama : Shafa Salsabila

NRP : 3205018024

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 09 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, 09 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



Radenrara Puruwita

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

NIDN 0727107805

Penguji II,

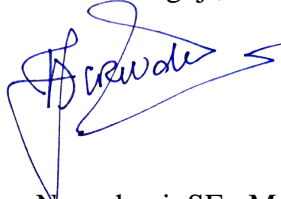


Thomas Aquinas

Wijanarko, S.Ak., M.Acc

NIDN 0728019301

Ketua Tim Penguji,



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

NIDN 0723087001


HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Shafa Salsabila 3205018024 dengan judul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik atas Persediaan Kartu Akses pada Apartemen OI” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 09 Juni 2021.

Dekan,

Indriana Lestari, S.Sos., M.A.
NIK. 411.99.0017

Ketua Program Studi,


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

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah Yang Maha kuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik atas Persediaan Kartu Akses Apartemen OI”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. 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.Sic., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Indrina Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan juga dosen pembimbing tugas akhir yang telah membimbing serta memberikan perhatian dalam penulisan tugas akhir ini.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan sosialisasi sebelum magang hingga pengerjaan tugas akhir.
5. Ibu Susana Hartanto, SE., MM, selaku dosen wali yang telah mendampingi selama perkuliahan.
6. Segenap dosen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu dan juga bimbingannya.
7. KAP Buntaran dan Lisawati beserta staff, yang telah mengizinkan melakukan praktik kerja lapangan dan telah memberikan bimbingannya.
8. Keluarga yang telah menemani dan mendukung selama penulis tugas akhir.
9. Sahabat, Furqanadya Pratiwi, yang selalu memberikan semangat dan dukungan penuh.

10. Teman-teman angkatan 2018 Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah berjuang bersama selama 3 tahun, memberikan saran dan saling menyemangati.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhirnya penulis berharap, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya, 19 Mei 2021

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a horizontal line and some additional scribbles.

Shafa Salsabila

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|----------|
| Sampul Dalam..... | i |
| Pernyataan Orisinalitas Karya..... | ii |
| Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah | iii |
| Halaman Persetujuan Laporan Tugas Akhir | iv |
| Halaman Pengesahan Dewan Penguji..... | v |
| Halaman Pengesahan | 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 Tugas Akhir..... | 3 |
| 1.5 Sistematika Penulisan..... | 3 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 5 |
| 2.1 Audit..... | 5 |
| 2.2 Prosedur Audit atas Persediaan | 6 |
| 2.3 Pemeriksaan Fisik..... | 7 |
| 2.4 Persediaan..... | 7 |
| 2.4.1 Pengertian persediaan | 7 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4.2 Jenis persediaan | 8 |
| BAB III GAMBARAN UMUM | 9 |
| 3.1 Gambaran Organisasi | 9 |
| 3.1.1 Sejarah Singkat KAP | 9 |
| 3.1.2 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik | 10 |
| 3.1.3 Deskripsi Tugas | 10 |
| 3.2 Pelaksanaan Kegiatan Magang | 11 |
| BAB IV PEMBAHASAN..... | 12 |
| 4.1 Prosedur Kerja | 12 |
| 4.2 Analisis Kerja | 12 |
| 4.2.1 Temuan Uji Persediaan | 13 |
| 4.3 Pembahasan | 14 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | 17 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 17 |
| 5.2 Saran | 17 |
| DAFTAR PUSTAKA | 18 |
| LAMPIRAN..... | 19 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 4.1 Contoh Kertas Kerja Perhitungan Persediaan..... | 15 |
| Tabel 4.2 Contoh Lampiran Data Berita Acara | 15 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-------------------------------------|---------|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi..... | 10 |

DAFTAR LAMPIRAN

| | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan..... | 19 |
| Lampiran 2 Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan..... | 26 |

ABSTRAK

Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik atas Persediaan Kartu Akses Apartemen OI; Shafa Salsabila; 3205018014; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam melakukan prosedur audit, auditor harus memilih bagaimana cara mereka mengumpulkan bukti audit yang dibutuhkan. Salah satu cara auditor untuk memperoleh bukti adalah dengan melakukan pemeriksaan fisik. Pemeriksaan fisik biasanya dilakukan pada persediaan, salah satu komponen aset tersebut sangat penting bagi perusahaan dagang karena menjadi sumber utama pendapatan. Untuk itu auditor harus melakukan audit lebih teliti karena persediaan memiliki nilai materialitas yang tinggi.

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mengetahui prosedur audit, khususnya pada pemeriksaan fisik atas persediaan kartu akses apartemen. Dari praktik kerja yang telah dilakukan, dapat diperoleh bagaimana prosedur pemeriksaan fisik di tempat magang dan cara penyelesaiannya saat ditemukan selisih. Hasil praktik kerja tersebut, ditemukan selisih saat perhitungan fisik kartu akses. Selisih tersebut harus ditelusuri oleh auditor dengan bertanya kepada karyawan yang bertanggung jawab dan melihat dokumen yang berkaitan dengan persediaan kartu akses. Hasil penelusuran menunjukkan bahwa selisih tersebut terjadi bukan akibat dari persediaan kartu akses yang hilang. Namun, karena karyawan yang bertanggung jawab belum menginput ke dalam sistem untuk pengeluaran kartu akses yang telah tercatat pada buku catatan kasir maka kejadian tersebut berimbas pada pengendalian internal perusahaan.

Kata Kunci: Audit, Pemeriksaan fisik, Persediaan.

ABSTRACT

Audit Procedure For Physical Inspection of Access Card Inventory at OI Apartement; Shafa Salsabila; 3205018014; Widya Mandala Surabaya Catholic University; 2021.

In performing audit procedures, auditors must choose how they will gather the required audit evidence. One of the ways the auditor can obtain evidence is by conducting a physical examination. Physical checks are usually carried out on inventory, one component of these assets is very important for a trading company because it is a major source of income. For this reason, the auditor must perform a more thorough audit because the inventory has a high materiality value.

This final report aims to determine the audit procedure, especially in the physical inspection of the apartment access card inventory. From the work practices that have been carried out, it can be obtained how the physical inspection procedure at the internship and how to solve it when discrepancies are found. As a result of this work practice, differences were found when calculating the physical access cards. The difference must be traced by the auditor by asking the responsible employee and looking at the documents related to the access card inventory. The results showed that the difference was not the result of a lost access card supply. However, this is because the responsible employee has not entered into the system for the issuance of the access card that has been recorded in the cashier's notebook, it has an impact on the company's internal control.

Keywords: Audit, Physical examination, Inventory.