

PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBTANTIF
KAP BUNTARAN DAN LISAWATI
TERHADAP PERSEDIAAN
PT BABOX



OLEH :
DIANA NOVITA
3205016001

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBTANTIF
KAP BUNTARAN DAN LISAWATI
TERHADAP PERSEDIAAN
PT BABOX**

**Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi**

**OLEH :
DIANA NOVITA
3205016001**

**PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Diana Novita

NRP : 3205016001

Judul : PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN PENGENDALIAN
DAN SUBTANTIF KAP BUNTARAN DAN LISAWATI
TERHADAP PERSEDIAAN PT BABOX

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 14 Mei 2019

Yang menyatakan,



(Diana Novita)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Diana Novita

NRP : 3205016001

Judul : PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN PENGENDALIAN
DAN SUBTANTIF KAP BUNTARAN DAN LISAWATI
TERHADAP PERSEDIAAN PT BABOX

Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasi di internet atau media lain (*digital library*) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan persetujuan publikasi karya ilmiah saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 24 Juni 2019
Yang Menyatakan,



Diana Novita

HALAMAN PERSETUJUAN

**PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN
PENGENDALIAN DAN SUBTANTIF
KAP BUNTARAN DAN LISAWATI
TERHADAP PERSEDIAAN
PT BABOX**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

**OLEH :
DIANA NOVITA
3205016001**

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

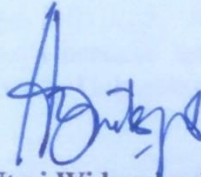


**Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA
Tanggal: 14 Mei 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Diana Novita NRP: 3205016001 telah diuji pada tanggal 22 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, Msi.Ak.

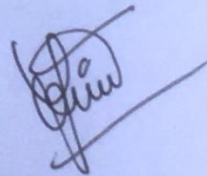
Mengetahui:

Dekan,

Ketua Program Studi,



Dr. Ludovicus Lasdi,
M.M., Ak., CA., CPA
NIK. 321.99.0370



Rr. Puruwita Wardani,
SE., MA., Ak., CA., CPA
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala kesempatan yang diberikan untuk menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “PROSEDUR AUDIT PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN SUBTANTIF KAP BUNTARAN DAN LISAWATI TERHADAP PERSEDIAAN PT BABOX” dengan baik dan tepat waktu.

Selama penyelesaian tugas akhir ini penulis mendapat banyak saran, kontribusi, dan doa dari orang-orang terdekat, untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang diberikan untuk menempuh pendidikan hingga penyelesaian tugas akhir ini.
2. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menimba ilmu.
3. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu kelancaran proses laporan tugas akhir magang ini.
4. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi dan Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan membantu dalam proses praktik kerja lapangan hingga penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Ibu Susanna Hartanto, SE., M.M. selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan serta memberikan saran atas mata kuliah yang ditempuh oleh penulis.
6. Bapak Ibu dosen yang sudah memberikan ilmu selama masa perkuliahan penulis.
7. Ibu Lisawati, S.E., Ak., CPA selaku pimpinan KAP Buntaran dan Lisawati selaku badan usaha yang sudah mengizinkan penulis untuk melakukan magang.
8. Ibu Kartiin dan Bapak Labbang selaku orang tua penulis yang sudah membiayai dan mempercayakan penulis untuk menempuh studi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

9. Bu Wiwik, Chindra, Wulandari, Maria dan semua auditor senior KAP Buntaran dan Lisawati yang sudah mempercayakan penulis untuk ikut berkontribusi dalam proses audit.
10. Dirgantara Madyawanta Putra selaku teman dekat penulis yang selalu memberikan semangat.
11. Sahabatku Janed Frisayah Rantumbanua, Feni Susanti, Windy Wijayanti, Maria Joanne Venesia, Novio Liyan, Florensia Ira, Natasya Ambarsari dan Nomen Klatika yang telah memberikan semangat.
12. Teman-teman akuntansi D-III angkatan 2016 yang sudah bersama-sama berjuang hingga penyelesaian tugas akhir ini.

Demikian kata pengantar dari penulis, harapan terakhir semoga Tuhan Yang Maha Esa memberikan balasan bagi orang-orang yang penulis sebutkan diatas. Akhir kata semoga laporan tugas akhir ini dapat berguna bagi pembaca dan pihak-pihak yang terkait.

Surabaya, 22 Mei 2019



Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|---------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN..... | ii |
| HALAMAN PERSETUJUAN..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR GAMBAR..... | ix |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | x |
| ABSTRAK..... | xi |
| ABSTRACT..... | xii |
| BAB 1 PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Ruang Lingkup..... | 2 |
| 1.3 Tujuan dan Manfaat..... | 3 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA..... | 4 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 4 |
| 2.1.1 Pengertian Audit..... | 4 |
| 2.1.2 Bukti Audit..... | 5 |
| 2.1.3 Keputusan Bukti Audit..... | 6 |
| 2.1.4 Jenis-jenis Pengujian Audit..... | 8 |
| 2.1.5 Pengertian dan Pencatatan Persediaan..... | 10 |
| BAB 3 GAMBARAN UMUM..... | 12 |
| 3.1 Gambaran Umum Organisasi..... | 12 |
| 3.1.1 Sejarah KAP Buntaran & Lisawati..... | 12 |
| 3.1.2 Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati..... | 13 |
| 3.1.3 Deskripsi Tugas KAP Buntaran & Lisawati..... | 14 |
| 3.1.4 Gambaran Umum PT BABOX..... | 15 |
| 3.2 Bentuk Kegiatan..... | 15 |
| BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL..... | 18 |
| 4.1 Prosedur Kerja..... | 18 |
| 4.2 Analisis Kerja..... | 20 |
| 4.3 Pembahasan..... | 21 |
| BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN..... | 26 |
| 5.1 Simpulan..... | 26 |

| | | |
|----------------|------------|----|
| 5.2 | Saran..... | 26 |
| DAFTAR PUSTAKA | | |
| LAMPIRAN | | |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran dan Lisawati | 12 |
| Gambar 4.1 Contoh Sampling Pembelian PT BABOX | 25 |
| Gambar 4.2 Contoh Sampling Penjualan PT BABOX | 26 |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Laporan Harian

ABSTRAK

Persediaan pada perusahaan manufaktur merupakan salah satu aset terpenting karena mencakup sebagian besar siklus perusahaan. Persediaan sangat rawan terjadi kesalahan pencatatan karena berhubungan dengan siklus-siklus lain, sehingga bisa disebut persediaan merupakan siklus yang kompleks. Maka dari itu persediaan perlu dilakukan audit untuk menilai apakah persediaan itu sendiri sudah disajikan secara wajar. Pengujian atas persediaan dapat dilakukan dengan menguji pengendalian dan substantif. Pengujian pengendalian dilakukan untuk menguji seberapa baik perusahaan menerapkan kebijakan dan prosedur pengendalian. Sedangkan pengujian substantif dilakukan untuk menilai salah saji moneter atas laporan keuangan. Pengujian pengendalian juga dilakukan untuk menentukan seberapa besar pengujian substantif yang akan dilakukan.

PT BABOX merupakan perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur *corrugated carton* atau karton/kardus kemasan. PT BABOX memiliki persediaan berupa bahan baku, bahan bantu, bahan kimia, dan barang jadi. Saat melakukan audit persediaan pada PT BABOX auditor melakukan cek terhadap siklus pembelian dan penjualan. Hal ini dilakukan karena siklus persediaan dimulai dari pembelian bahan bantu yang kemudian akan berakhir pada penjualan barang jadi. Dari hasil pengujian pembelian dan penjualan persediaan dapat disimpulkan bahwa PT BABOX sudah melaporkan laporan keuangan secara wajar. Selain itu auditor juga menguji *stock* fisik persediaan dengan melakukan *stock opname*. Dari pengujian stock fisik ini diketahui tidak ada selisih antara *stock* fisik dengan catatan akuntansi.

Kata Kunci : Persediaan, Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif

ABSTRACT

Inventory in manufacturing companies is one of the most important assets because it covers most of the company's cycle. Inventories are very vulnerable to recording errors because they relate to other cycles, so inventory can be called a complex cycle. So from that inventory needs to be carried out an audit to assess whether the inventory itself has been presented fairly. Testing of inventory can be done by testing controls and substantive. Control testing is done to test how well the company applies control policies and procedures. While the substantive testing is done to assess monetary misstatement of financial statements. Control tests are also carried out to determine how much substantive testing will be carried out.

PT BABOX is a company engaged in manufacturing corrugated carton or cardboard / cardboard packaging. PT BABOX has supplies in the form of raw materials, auxiliary materials, chemicals, and finished goods. When conducting an inventory audit at PT BABOX the auditor checks the buying and selling cycle. This is done because the inventory cycle starts from the purchase of auxiliary materials which will then end in the sale of finished goods. From the results of testing the purchase and sale of inventory, it can be concluded that PT BABOX has reported financial statements fairly. In addition, the auditor also tested the physical stock of inventory by conducting stock taking. From this physical stock test, it is known that there is no difference between physical stock and accounting records.

Keyword : Supplies, Test of Control, Substantive Control