



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
II TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Pengertian Audit	3
2.2 Tujuan Audit	3
2.3 Jenis-Jenis Audit	3
2.4 Asersi Manajemen	4
2.5 Tahapan Audit	6
2.6 Bukti Audit	7
2.7 Prosedur Audit	8
2.8 Materialitas dan Risiko Audit	8
2.8.1 Materialitas	8
2.8.2 Risiko Audit	9
2.9 Kertas Kerja Audit	9
2.10 ATLAS (<i>Audit Tool and Linked Archive System</i>)	10
2.11 Opini Audit	10
2.12 Audit atas Persediaan	10
2.12.1 Pengertian Persediaan	10
2.12.2 Tujuan Audit atas Persediaan	11
2.12.3 Prosedur Audit atas Persediaan	12
III METODE	14
3.1 Lokasi dan Waktu PKL	14
3.2 Teknik Pengumpulan Data	14
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	15
4.1 Sejarah Umum KAP Hendrik dan Rekan	15
4.2 Visi dan Misi KAP Hendrik dan Rekan	15
4.2.1 Visi	15





4.2.2 Misi	15
4.3 Jasa profesi KAP Hendrik dan Rekan	15
4.3.1 <i>Accounting and Audit Service</i>	15
4.3.2 <i>Tax Service</i>	16
4.3.3 <i>Management Consulting Service</i>	16
4.3.4 <i>Emerging Business Services</i>	16
4.4 Struktur Organisasi KAP Hendrik dan Rekan	16
4.5 Fungsi dan Tanggungjawab	17
4.6 Pendirian Usaha Klien	17
V HASIL DAN PEMBAHASAN	18
5.1 Siklus Persediaan pada PT XXX	18
5.1.1 Fungsi yang terkait siklus persediaan PT XXX	18
5.1.2 Dokumen yang terkait siklus persediaan pada PT XXX	18
5.1.3 Catatan yang digunakan atas siklus persediaan pada PT XXX	19
5.1.4 Prosedur siklus persediaan pada PT XXX	20
5.2 Penilaian Risiko (<i>Risk Assessment</i>)	24
5.2.1 Menjalankan Prosedur atas Penerimaan Klien	24
5.2.2 Perencanaan Audit	26
5.2.3 Penilaian Risiko	29
5.3 Pelaksanaan Audit atau Menanggapi Risiko (<i>Risk Response</i>)	30
5.3.1 Memahami tujuan audit dan asersi manajemen persediaan	30
5.3.2 Pengujian Pengendalian	31
5.3.3 Pengujian Substantif	31
5.3.4 Mendokumentasikan Pekerjaan Audit	36
5.4 Pelaporan (<i>Reporting</i>)	38
5.4.1 Mengevaluasi Bukti Audit	38
5.4.2 Membuat Laporan Auditor Independen	38
VI SIMPULAN DAN SARAN	40
6.1 Simpulan	40
6.2 Saran	41
LAMPIRAN	43
RIWAYAT HIDUP	77



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

DAFTAR TABEL

1	Asersi tentang transaksi dan peristiwa	4
2	Asersi tentang saldo akun	5
3	Asersi tentang penyajian dan pengungkapan	6
4	Bukti audit	7
5	Jurnal yang digunakan untuk mencatat adanya penjualan barang jadi	19
6	Jurnal untuk mencatat pembelian bahan baku jika transaksi dibayar secara tunai atau utang	19
7	Jurnal pembelian jika pembayaran menggunakan uang muka	20
8	Jurnal pembelian saat pelunasan	20
9	<i>Overall Materiality</i>	27
10	<i>Performance Materiality</i>	27
11	<i>Summary Audit Difference (SAD)</i>	28
12	Susunan Tim Audit PT XXX	28
13	Susunan Jadwal Audit PT XXX	28
14	Tujuan audit atas persediaan dan asersi manajemen	30

DAFTAR GAMBAR

1	Struktur Organisasi KAP Hendrik dan Rekan	16
2	<i>Flowchart</i> prosedur pembelian bahan baku (data olah)	21
3	<i>Flowchart</i> prosedur pembelian bahan baku (lanjutan)	22
4	<i>Flowchart</i> prosedur penjualan barang jadi	23
5	<i>Flowchart</i> prosedur penjualan barang jadi (lanjutan)	24
6	<i>Analytical test</i>	31
7	Perhitungan Ringkasan Valuasi Persediaan	32
8	Perhitungan Analisa Matematis- Auditor	33
9	GL Uang Muka Pembelian	34
10	Bukti Pengeluaran Bank	34
11	<i>Proforma Invoice</i>	34
12	Data Persediaan klien Bahan Baku (data olah)	35
13	Detail Penjualan	35
14	Faktur Penjualan dan Surat Jalan	35



15	Data Persediaan klien jenis Bahan Jadi (data olah)	36
16	Top Schedule	38

DAFTAR LAMPIRAN

1	Surat Perikatan Audit/Proposal	44
2	Audit Program atas persediaan	48
3	Kuisisioner atas pengendalian internal	51
4	Rincian Daftar Persediaan atas Bahan Baku	53
5	Perhitungan Analisa Matematis Auditor	54
6	Permintaan Data	55
7	<i>General Ledger</i>	55
8	<i>Trial Balance</i>	56
9	Berita Acara Pemeriksaan Fisik	57
10	Dokumen terkait dengan transaksi	68
11	<i>Work Sheet</i>	71
12	<i>Supporting schedule</i>	75
13	Laporan Auditor Independen	76

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
- Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

