

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
AUDIT OPERASIONAL ATAS PEMBELIAN BAHAN
BAKU PADA PT XYZ.

Diajukan oleh :

NAMA : MARLIANDA SIDABALOK

NIM : 1732230018

JAKARTA

(2020)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Marlianda Sidabalok
NIM : 1732230018
Program Studi : DIPLOMA III Akuntansi
Judul LPKL : **“AUDIT OPERASIONAL ATAS PEMBELIAN BAHAN
BAKU PADA PT XYZ.”**

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran

Jakarta, 26 September 2020

Pembimbing Materi,



Fenny Monica Hasugian, SE.,MSi

Pembimbing Teknis,



Desideria Regina, SE.,MM

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

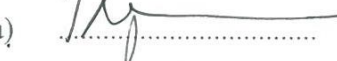


PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Marlianda Sidabalok
NIM : 1732230018
Program Studi : DIPLOMA III Akuntansi
Judul LPKL : **“AUDIT OPERASIONAL ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU PADA PT XYZ.”**

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 26 September 2020

Panitia Penguji

Fharel M. Hutajulu, SE.,MM.,Ak.,Ca	(Ketua)	
Frangky Yosua Sitorus, SE.,M.M.,Ak.,Ca	(Sekretaris)	
Fenny Monica Hasugian, SE., M.Si	(Anggota)	



(Juaniva Sidharta, SE.,MSi)

Mengetahui,

Ketua Program Studi,

(Frangky Yosua Sitorus, SE.,M.M.,Ak.,Ca)

PERNYATAAN KEASLIAN

Nama : Marlianda Sidabalok

NIM : 1732230018

Program Studi : D-III, Jurusan Diploma III Akuntansi

Judul LPKL : **“AUDIT OPERASIONAL ATAS PEMBELIAN BAHAN BAKU
PADA PT XYZ.”**

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan Laporan Praktik Kerja Lapangan (LPKL) ini merupakan hasil karya sendiri. Demikian pernyataan ini dibuat dan apabila dikemudian hari terdapat kesalahan, penulis bersedia dikenakan sanksi yang berlaku di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia:

Jakarta, 26 September 2020

Hormat Saya,


F0A9ALX068811952
(Marlianda Sidabalok)

KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Anugerah dan berkat-Nya yang senantiasa menjaga dan memberi kesehatan kepada Penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan Program Diploma III Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Indonesia. Dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini berbagai pihak telah memberikan banyak dukungan doa, motivasi, fasilitas dan waktu serta kesediaan hati dan tenaga untuk membina, membantu dan membimbing Penulis, untuk itu besar rasa terimakasih Penulis haturkan khususnya kepada:

1. Bapak dan Mama selaku orangtua yang memberikan Penulis banyak nasihat dan motivasi serta yang selalu mendoakan Penulis setiap saat sehingga Penulis bisa tetap bertahan dalam situasi apapun selama proses mengerjakan dan menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan lancar. Tak banyak kata-kata indah yang bisa menggambarkan rasa syukur dan terimakasih Penulis untuk segala kasih sayang dan pengorbanan yang diberikan kepada Penulis tapi Penulis berharap Bapak dan Mama selalu bahagia dan bisa tersenyum setiap saat. Penulis sangat menyayangi Bapak dan Mama, tetap jaga kesehatan yaa..

2. Keluarga beserta Adek-adek Penulis yang tidak bosan-bosan menyemangati setiap saat supaya Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Ibu Juaniva Sidharta SE.,MSi selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang memberikan wejangan dan arahan agar Penulis mampu melaksanakan proses tahap akhir ini dengan baik
4. Bapak Frangky Yosua Sitorus SE.,MM.Ak selaku Kaprodi DIII Jurusan Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing Akademik yang membantu Penulis dalam menemukan tempat PKL dan yang membimbing supaya segala sesuatunya dapat Penulis tangani tanpa rasa kecemasan dan mampu berjuang sampai titik akhir penyelesaian Tugas Akhir ini.
5. Ibu Fenny M. Hasugian SE.,MSi selaku Dosen Pembimbing I yang banyak memberikan bimbingan selama menyusun Tugas Akhir ini. Terimakasih untuk bimbingannya bu.
6. Ibu Desideria Regina SE., MM, selaku dosen Pembimbing II juga banyak membantu dan membimbing Penulis selama menyusun Tugas Akhir ini.
7. Teman-teman Penulis selama melaksanakan PKL yaitu Yesica dan Putri yang sudah banyak membantu kesulitan Penulis mulai dari hari pertama Penulis melaksanakan Praktek Kerja Lapangan sampai hari terakhir dan selalu pergi dan pulang bareng dari KAP Robert Ricker.
8. Sahabatku Winarti, Rika, Roma dan kak Dita paling tua diantara kami namun sudah kuanggap seperti sahabatku sendiri terimakasih sudah mau

jadi partner dalam suka dan duka serta terimakasih untuk kebersamaannya selama 3 tahun ini, semoga kita selalu bahagia.

9. Untuk teman-teman D3 Akuntansi angkatan 2017 yang menjadi bagian dari keluarga Penulis selama melaksanakan kegiatan perkuliahan di kelas dan teman-teman diluar Jurusan di Universitas Kristen Indonesia yang memberikan dorongan dan tak henti-hentinya menyemangati agar Tugas akhir ini berjalan dengan baik.
10. Bapak Robert Ricker, SE.,Ak.,M.M.,CPA selaku pemilik Kantor Akuntan Publik (KAP RR) yang mengizinkan Penulis untuk dapat melakukan Prakter Kerja Lapangan (PKL) di tempat beliau dan belajar banyak tentang pentingnya pemahaman Akuntansi dalam pencapaian Audit.
11. Kakak – kakak senior Auditor di KAP Robert Ricker yang mengajari dan memberikan respon yang baik selama melaksanakan program magang.
12. Kepada Teman-teman sepermainan dimana pun berada yang tidak bisa Penulis sebutkan satu per satu karena turut mendoakan dan memberikan dorongan kepada Penulis agar dapat kuat dan tegar dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kelemahan dan kekurangan dalam pembuatan Tugas Akhir ini namun kritik dan saran yang positif mampu membantu Penulis untuk memperbaiki karya akhir ini untuk menjadi lebih baik lagi.

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	I
LEMBAR PENGESAHAN	II
PERNYATAAN KEASLIAN	III
KATA PENGANTAR	IV
DAFTAR ISI	V
DAFTAR TABEL	VI
DAFTAR GAMBAR	VII
DAFTAR LAMPIRAN	VIII
BAB I PENDAHULUAN	
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan Penulisan Laporan PKL	4
I.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	6
I.4 Manfaat Penulisan dan Tujuan Laporan PKL.....	8
I.5 Metodologi Penulisan.....	9
I.6 Waktu dan Lokasi Pelaksanaan PKL.....	10
BAB II URAIAN TEORITIS	
2.1 Pengertian Sistem dan Prosedur.....	11
2.1.1 Pengertian Sistem Akuntansi	12
2.2 Sistem Akuntansi Pembelian.....	16
2.2.1 Pengertian Pembelian.....	19.
2.2.2 Tujuan Pembelian.....	24

2.2.3 Fungsi Pembelian.....	30
2.2.4 Jenis-jenis Transaksi Pembelian.....	35
2.2.5 Prosedur Sistem Akuntansi Pembelian.....	37
2.2.6 Dokumen Sistem Akuntansi Pembelian.....	37
2.2.7 Tujuan Pemeriksaan pada Pembelian.....	37
2.3 Bahan Baku	
2.3.1 Pengertian Bahan Baku.....	38
2.3.2 Jenis-jenis Bahan Baku.....	40
2.3.3 Tujuan Pemeriksaan pada Persediaan Bahan Baku.....	41
2.3.4 Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pembelian Bahan Baku.....	42
2.4 Auditing	
2.4.1 Pengertian Audit.....	45
2.4.2 Bukti Audit.....	46
2.4.3 Jenis-jenis Audit.....	48
2.5 Audit Operasional	
2.5.1 Pengertian Audit Operasional.....	49
2.5.2 Tujuan Audit Operasional.....	50
2.5.3 Manfaat Audit Operasional.....	50
2.5.4 Jenis-jenis Audit Operasional.....	51
2.5.5 Tahap-tahap Audit Operasional.....	51
2.5.6 Teknik-teknik Audit Operasional.....	52

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Gambaran Umum Lokasi Praktik Kerja Lapangan.....	53
3.1.1 Sejarah Singkat.....	54

3.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	56
3.1.3 Jasa Pelayanan.....	57
3.1.4 Sarana dan Prasarana.....	57
3.2 Gambaran Umum PT XYZ	
3.2.1 Sejarah Perusahaan.....	58
3.2.2 Bidang Usaha.....	58
3.2.3 Manajemen dan Pemegang Saham.....	58
3.2.4 Lokasi Perusahaan.....	59
3.2.5 Kebijakan Akuntansi.....	59

BAB IV PEMBAHASAN PKL

4.1 Uraian Kerja	60
4.2 Uraian pelaksanaan PKL.....	60
4.3 Aktivitas Perencanaan.....	61
4.3.1 Prosedur Awal Audit.....	61
4.3.2 Mengidentifikasi risiko.....	61
4.3.3 Membangun Strategi Audit.....	61
4.4 Proses Audit Operasional atas Pembelian.....	62
4.4.1 Program Audit	62
4.4.2 Kebijakan Pembelian.....	63
4.4.3 Sistem Pembelian Bahan Baku pada PT XYZ.....	63
4.4.4 Rencana pengujian Prosedur Pembelian Bahan Baku pada PT XYZ	
4.4.5 Pengujian Substantif Golongan Transaksi.....	65
4.4.6 Prosedur Pengendalian Bahan Baku.....	65
4.5 Perbandingan Teoritik dan Praktek Akuntansi di KAP RR	

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan70

HALAMAN DAFTAR PUSTAKA71

HALAMAN LAMPIRAN.....72

DAFTAR RIWAYAT HIDUP73

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	SUSUNAN PENGURUS PERUSAHAAN
Tabel 3.2	PEMEGANG SAHAM
Tabel 4.1	PENILAIAN RISIKO <i>CLIENT</i>
Tabel 4.2	PENILAIAN RISIKO PENUGASAN
Tabel 4.3	LAPORAN NERACA PT XYZ PER TANGGAL 31 DESEMBER 2019 DENGAN ANGKA PERBANDINGAN 2018
Tabel 4.4	LAPORAN KEUANGAN KOMPREHENSIF PT XYZ LAPORAN LABA RUGI
Tabel 4.5	KELANGSUNGAN USAHA
Tabel 4.6	PERHITUNGAN TINGKAT MATERIALITAS AWAL
Tabel 4.7	PROGRAM AUDIT SIKLUS PEMBELIAN

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1 PROSEDUR SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN
- Gambar 3.1 STRUKTUR ORGANISASI KAP ROBERT RICKER
- Gambar 3.2 STRUKTUR ORGANISASI PT XYZ
- Gambar 4.1 SIKLUS PEMESANAN PEMBELIAN BAHAN BAKU
- Gambar 4.2 PROSES LAPORAN PENERIMAAN BAHAN BAKU
- Gambar 4.3 BUKTI ORDER PEMBELIAN (PO) PT XYZ
- Gambar 4.4 BUKTI INVOICE PT XYZ
- Gambar 4.5 BUKTI INVOICE PT XYZ
- Gambar 4.6 BUKTI ORDER PENGELUARAN KAS

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	SURAT KETERANGAN MAGANG DARI KAP ROBERT RICKER
Lampiran 2	KONFIRMASI KONTROL PT XYZ
Lampiran 3	SURAT KONFIRMASI UTANG PT XYZ
Lampiran 4	DAFTAR VOUCHING CUT OFF PT XYZ
Lampiran 5	LAPORAN KEGIATAN MAGANG DI KAP ROBERT RICKER