

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**SISTIM PELAKSANAAN STOCK OPNAME AUDIT INTERNAL PERSEDIAAN DI
PT. OPTIK MELAWAI PRIMA**

Disusun Oleh :

PENI RETNO PALUPI

NIM : 1532230001

JAKARTA

2018

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERSETUJUAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Peni Retno Palupi
NIM : 1532230001
Program/Jurusan : D-III Akuntansi
Judul PKL :SISTIM PELAKSANAAN STOCK OPNAME
AUDIT INTERNAL PERSEDIAAN DI PT. OPTIK
MELAWAI PRIMA

Disetujui untuk diajukan kepada sidang ujian pendadaran.

Jakarta, Juli 2018

Pembimbing Materi,

Pembimbing Teknis,

(Jean P. Manurung,SE.,MM.,M.Ak.,CPA.,CA)

(Fenny BNL Tobing,SE.,MMA)

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan ini, saya :

Nama : Peni Retno Palupi

NIM : 1532230001

Program Jurusan : D-III Akuntansi

Judul LPKL : SISTIM PELAKSANAAN STOCK OPNAME
AUDIT INTERNAL PERSEDIAAN DI PT. OPTIK
MELAWAI PRIMA

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya benar-benar telah melaksanakan Praktik Kerja Lapangan dan Laporan Praktik Kerja Lapangan yang saya buat ini adalah kerja sendiri. Demikian pernyataan ini saya buat, apabila di kemudian hari ternyata salah, saya bersedia di kenakan sanksi yang berlaku pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, Juli 2018

Hormat saya,

Peni Retno Palupi

UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PENGESAHAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Nama : Peni Retno Palupi
NIM : 1532230001
Program Jurusan : D-III Akuntansi
Judul LPKL :SISTIM PELAKSANAAN STOCK OPNAME
AUDIT INTERNAL PERSEDIAAN DI PT. OPTIK
MELAWAI PRIMA

Diterima dan disajikan untuk memenuhi salah satu prasyarat guna memperoleh gelar ahli madya.

Jakarta, Juli 2018

Panitia Penguji

Dr. Suzanna Josephine Tobing,SE.,MS (Ketua)

Melinda Malau,SE.,MM.,CPAI.,CBV (Sekretaris)

Frangky Yosua Sitorus,SE.,Ak.,MM (Anggota)

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi,

(Dr. Suzanna Josephine Tobing,SE.,MS) (Melinda Malau,SE.,MM.,CPAI.,CBV)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas segala berkat dan AnugrahNya sehingga penulis mampu menghadapi segala hambatan dan dapat menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan di Kantor Pusat PT. Optik Melawai Prima dengan baik dan tepat waktu. Laporan PKL ini disusun sebagai melengkapi persyaratan akademis program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md). Judul yang diambil oleh penulis dalam penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini adalah Sistim Pelaksanaan *Stock Opname* Di PT. Optik Melawai Prima.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini dapat diselesaikan berkat adanya doa, bantuan, bimbingan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, perkenankanlah penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Dr. Suzanna Josephine Tobing,SE.,MS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Ibu Melinda Malau,SE.,MM.,CPAI.,CBV selaku Kaprodi Diploma III Akuntansi yang bersedia memberikan fasilitas kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Kristen Indonesia.

3. Bapak Jean P. Manurung,SE.,MM.,M,Ak.,Ak.,CPA.,CA selaku Dosen Pembimbing LPKL yang telah berkenan memberikan bimbingan, pengarahan, dan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan baik.
4. Ibu Fenny BNL Tobing, SE.,MMA., selaku dosen Teknis yang memberikan arahan dalam penulisan Tugas Akhir ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan selama penulis menempuh kuliah.
6. Orang tua yang terkasih, terima kasih untuk kasih sayangmu dan semua pengorbanan serta ketulusan hati kalian yang dengan tulus mengasuh, membimbing, memberikan semangat hingga sampai pada detik ini, semoga selalu diberi kesehatan dan umur panjang oleh Tuhan Yesus Kristus.
7. Sahabat terdekat Grecy Enjelita Sirait dari D3 Manajemen Perpajakan selaku adik tercinta yang sama-sama berjuang menyusun Tugas Akhir.
8. Teman teman seperjuangan D3 Akuntansi 2015, Ivan, Widya, Ishak, Era, Novita, Retna, Ronny, Atsura atas segala support dan kerjasamanya selama masa perkuliahan, sangat berkesan berteman dengan kalian.

9. Bapak Rudi selaku kepala divisi Audit dari PT. Optik Melawai Prima, yang telah bersedia meluangkan waktu sehingga penulis dapat melakukan penelitian di PT Optik Melawai Prima dan memperoleh data-data yang diperlukan guna menyelesaikan penelitian ini.
10. Segenap karyawan divisi Audit PT. Optik Melawai Prima yang telah meluangkan waktunya untuk menjawab pertanyaan yang telah diberikan oleh penulis selama dalam waktu penelitian.
11. Seluruh keluarga besar yang telah mendukung penulis selama menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini. Terima Kasih.
12. Semua pihak yang turut membantu dan mendukung penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu. Terima kasih untuk dukungan, perhatian, dan bantuannya.

Terlepas dari semua itu ,penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kelemahan atau kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan dari semua pihak. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan salam sejahtera dalam Kasih Tuhan Yesus Kristus.

Jakarta, Juli 2018

Penulis,

Peni Retno Palupi

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Pemilihan Judul.....	1
B. Tujuan Penulisan Laporan Praktek Kerja Lapangan.....	4
C. Ruang Lingkup Pembahasan.....	5
D. Metodologi Penyusunan Laporan Praktik Kerja Laporan.....	5
E. Sistimatika Pembahasan.....	6

BAB II URAIAN TEORITIS

A.	Pengertian Audit	8
B.	Audit Internal	9
	1. Pengertian Audit Internal.....	9
	2. Fungsi Audit Internal.....	10
C.	<i>Stock Opname</i>	12
	1. Pengertian <i>Stock Opname</i>	12
	2. Tujuan <i>Stock Opname</i>	13
	3. Manfaat <i>Stock Opname</i>	13
	4. Langkah – langkah <i>Stock Opname</i>	14
D.	Pengendalian <i>Intern</i>	15
	1. Pengendalian <i>Intern</i>	15
	2. Unsur-unsur Pengendalian <i>Intern</i>	18
	3. Manfaat Pengendalian <i>Intern</i>	20
E.	Persediaan.....	21
	1. Pengertian Persediaan.....	21
	2. Klasifikasi Persediaan.....	22

BAB III TINJAUAN UMUM PADA PT. OPTIK MELAWAI PRIMA

A.	Sejarah Singkat Perusahaan	32
1.	Sejarah Perusahaan.....	32
2.	Visi PT. Optik Melawai Prima.....	33
3.	Misi PT. Optik Melawai Prima.....	33
4.	Struktur Organisasi PT. Optik Melawai Prima.....	34
5.	Tugas dan Fungsi.....	36

BAB IV PELAKSANAAN STOCK OPNAME AUDIT INTERNAL PERSEDIAAN DI PT. OPTIK MELAWAI PRIMA

A.	Hasil Praktik Kerja Lapangan	49
1.	Hasil Pelaksanaan Audit Internal Pada PT. Optik Melawai Prima.....	49
2.	Tujuan Audit Internal.....	50
3.	Program Kerja Audit Internal.....	50
4.	Pelaksanaan Audit Internal.....	50
B.	Pembahasan.....	51
1.	Analisa Pelaksanaan <i>Stock Opname</i> Audit Internal.....	52
2.	Peranan Audit Internal Persediaan Di PT. Optik Melawai Prima.....	58
C.	Deskripsi Kegiatan.....	59

BAB V PENUTUP

A.	Kesimpulan	60
B.	Saran	60

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel IV-1	HASIL STOCK OPNAME	57
------------	--------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Halaman

GAMBAR III-1	Struktur Organisasi PT. Optik Melawai Prima	35
---------------------	--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran-1 Berita Acara Hasil <i>Stock Opname Outlet</i>	62
Lampiran-2 <i>Report Stock</i>	63
Lampiran-3 Nota Transfer Antar Cabang.....	64
Lampiran-4 Surat Keterangan Kerja.....	65