

KATA PENGANTAR

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Alhamdulillah dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**ANALISIS PENERAPAN *RISK BASED AUDIT* ATAS SIKLUS PERSEDIAAN PADA PT INDAH KIAT PULP & PAPER TBK. (INKP)**” dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan penulisan ini guna memenuhi syarat kelulusan Strata Satu Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan berkat dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa hormat dan terimakasih kepada:

- 1) Ibu Dra. Gracia Shinta S. Ugut., M.B.A., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pelita Harapan.
- 2) Ibu Dra. Wijaya Triwacananingrum, S.E., M.A., Ak., CA, CMA, CSP., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan.
- 3) Bapak Eduard Ary Binsar Naibaho, S.E., M.M., MBA., CMA., CIBA, CIFM selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan, bantuan serta memberikan pengarahan kepada penulis.
- 4) Seluruh jajaran dosen yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dalam berbagai aspek selama berkuliah di Universitas Pelita Harapan.

- 5) Seluruh staf karyawan Universitas Pelita Harapan yang telah membantu penulis selama kuliah.
- 6) Bapak Muhammad Iqbal dan bapak Arif Firman Nurhakim selaku pihak perusahaan PT Indah Kiat Serang yang sangat membantu dalam memperoleh data yang dibutuhkan penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir.
- 7) Ayahanda Drs. Arif Roikhan M,Si yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, motivasi dan kesempatan selama menjalani perkuliahan.
- 8) Almarhumah Ibunda Puji Astuti yang semasa hidup selalu memberikan kasih sayang, mendukung dan selalu mendoakan penulis dalam setiap langkah. Selesaiannya skripsi ini merupakan salah satu doa yang dipanjatkan beliau agar anaknya ini dapat lulus tepat waktu.
- 9) Mama Vinna Amir yang memberikan kasih sayang, mendukung, membantu proses penyusunan skripsi, dan mendoakan hingga dapat menyelesaikan skripsi.
- 10) Adik HafiiZh Cahya Rachmadhan dan Valerie Ayasha yang selalu memberikan semangat dan keceriaan ketika penat dalam mengerjakan skripsi.
- 11) Mbak Herni, Mas Anggi dan Mas Yayok yang selalu memberi dukungan dan support dalam menjalani perkuliahan.
- 12) Keluarga besar di Jogja yang selalu memberikan doa dan semangat dalam mengerjakan skripsi.

- 13) Neizar Albar Muttaqien yang selalu ada kapanpun untuk support, memotivasi, mendengarkan berbagai keluhan dan berbagai hal suka dan duka selama hampir 2 tahun bersama.
- 14) Nisrina Dhia Ufaira dan Sabila Rosyada yang selalu ada dan rela mendengarkan curhatan berjam-jam mengenai keluhan semasa kuliah hingga persoalan kehidupan.
- 15) David Eurico yang telah membantu dalam setiap mata kuliah dan selalu bersedia direpotkan dalam segala hal.
- 16) Marcellina Hilfan Yulistin, Khoirunnisa Baiduri, Christina Putri, Ashhabul Kahfi, Fawad Ahmad Aldrin, Muhammad Rifky Reynaldy, Akhmad Farrkhan Farrabi Azra, yang selalu support, memberikan semangat dan motivasi agar tetap optimis menyelesaikan skripsi.
- 17) Dwinanda Tsania Lailaturrahmah, Muhammad Faqih Asy-Syauqi dan Maghfira Nur Aulia yang memberikan bantuan dan semangat dalam penyusunan skripsi.
- 18) Ci Michelle Fanuel, Ci Melvania Vilionna dan Ci Lysandra Aminta yang selalu membimbing dan berbagi pengalaman ketika menjalani kuliah di UPH.
- 19) Morlia Hindriani, Fitria Ramadhani, Sri Ashfia Dewi, Amalia Farhan, Naufalda, Fadianthy, Ainaya, Dwi Fitri yang memberikan semangat dan support dalam menjalani perkuliahan.

- 20) Vanessa Crystal, Violin Meidy dan Axel yang selalu berbagi ilmu untuk mengajarkan berbagai materi mata kuliah untuk mengejar mata kuliah ketika cuti.
- 21) Tim Banker's 86 (Aldo Albert Afendy, Jennifer, Juan Adhitya Fatah, Tiffany Lawrance Chou) yang selalu memberikan dukungan dengan cara-cara unik tetapi selalu memberikan informasi yang sangat membantu dalam menjalankan perkuliahan.
- 22) Febri, Fina, Namira, Phoebe, Gege, Chelsy, Gaby Mooy, Gabriella Tantomi, Vanessa Zhao, Jorgy, Sidharta, Tania, Bene, Leo, Virya yang menjadi teman berjuang bersama dalam perkuliahan.
- 23) Teman-teman ecsodus (Yahya, Ariq, Fachran, Zaki, Bagas, Arfi, Leny, Regina, Shanshan, kojek) yang selalu memotivasi untuk giat dalam menjalani perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca akan bermanfaat bagi penulis.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Tangerang, 6 Desember 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Pembahasan.....	5
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Teori Dasar.....	7
2.1.1 Teori Keagenan.....	7
2.1.2 Auditing Secara Umum.....	10
2.1.2.1 Pengertian Auditing.....	10
2.1.2.2 Tujuan dan Manfaat.....	11
2.1.2.3 Pengertian Standar Auditing.....	12
2.1.3 Audit Berbasis Risiko.....	14
2.1.3.1 Pengertian Audit Berbasis Risiko.....	14

2.1.3.2 Risiko Audit dan Materialitas.....	16
2.1.3.3 Tahap-Tahap Audit Berbasis Risiko.....	22
2.1.4 Pengendalian Internal.....	23
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	23
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	24
2.1.4.3 Komponen Pengendalian Internal.....	25
2.1.5 Persediaan.....	30
2.1.5.1 Pengertian Persediaan.....	30
2.1.5.2 Metode Penilaian Persediaan.....	35
2.1.5.3 Metode Pencatatan Persediaan.....	36
2.1.5.4 Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	39
2.1.6 Tahap-Tahap Audit Berbasis Risiko Atas Persediaan.....	44

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Studi Kasus.....	51
3.1.1 Profil Perusahaan.....	51
3.1.1 Struktur Organisasi.....	53
3.2 Tahapan Studi Kasus.....	53
3.2.1 Jenis Penelitian.....	53
3.2.2 Tahapan Penelitian Studi Kasus.....	53
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	56
3.4 Teknik Analisis / Evaluasi Studi Kasus.....	57

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

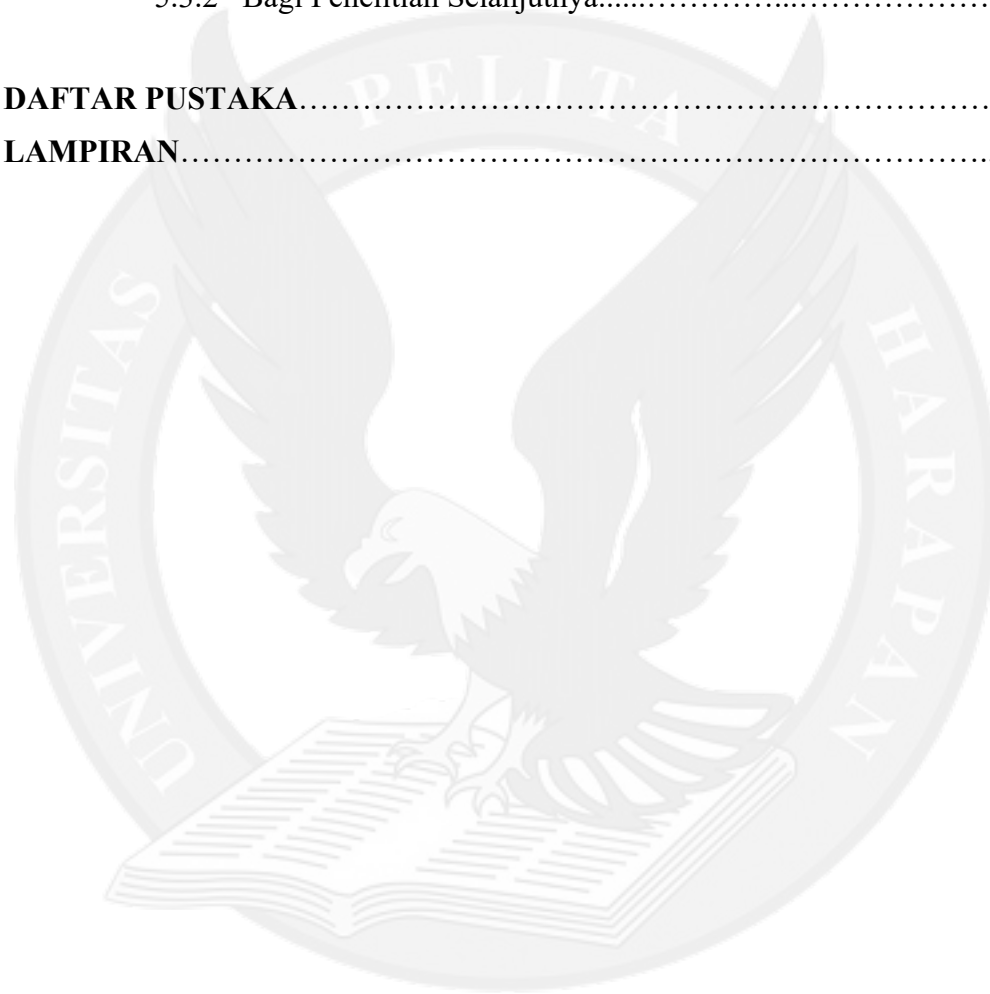
4.1 Kebijakan Perusahaan Terkait Dengan Persediaan.....	58
4.1.1 Prosedur Penilaian Bahan Baku.....	58
4.1.2 Prosedur Produksi.....	58
4.1.1 Prosedur Pencatatan Barang Jadi.....	61
4.2 Siklus Persediaan PT Indah Kiat.....	63
4.3 Analisis Risiko Atas Persediaan PT Indah Kiat.....	71
4.4 Pengendalian Internal Atas Persediaan PT Indah Kiat Berdasarkan COSO <i>Framework</i>	96
4.5 Pengujian Atas Transaksi dan Akun Persediaan PT Indah Kiat.....	105
4.6 Hasil Analisa Dari Pengujian Atas Transaksi dan Akun Persediaan.....	116

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....129
5.2 Keterbatasan..... 130
5.3 Saran.....131
 5.3.1 Bagi Perusahaan..... 131
 5.3.2 Bagi Penelitian Selanjutnya..... 131

DAFTAR PUSTAKA.....132

LAMPIRAN..... 135



DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 2.1 Hubungan antara auditor, <i>client</i> dan <i>external users</i>	9
Gambar 2.2 Proses <i>Risk-based audit</i>	23
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Indah Kiat Pulp & Paper Tbk, Serang Mill.	53
Gambar 4.1 Diagram Alir Perencanaan Produksi.....	63
Gambar 4.2 Diagram Alir Aktivitas Produksi.....	64
Gambar 4.3 Diagram Alir Pengadaan Material.....	66
Gambar 4.4 Diagram Alir Penerimaan dan Penyimpanan <i>Finished Goods</i> di Gudang.....	68
Gambar 4.5 Diagram Alir Pengiriman <i>Finished Goods</i>	69
Gambar 4.6 Barcode Persediaan Barang Jadi <i>White Paper</i>	75
Gambar 4.7 Tampilan <i>form login</i> sistem Persediaan PT Indah Kiat.....	76
Gambar 4.8 Tampilan aplikasi WMS PT Indah Kiat.....	87
Gambar 4.9 Tampilan <i>vendor registration</i> PT Indah Kiat.....	91

DAFTAR TABEL

halaman

Tabel 2.1 <i>Matrix Approach</i> untuk menentukan <i>Detection Risk</i> (DR).....	18
Tabel 2.2 Daftar risiko pada siklus produksi.....	19
Tabel 4.1 Kode Material dan Deskripsi Material.....	77
Tabel 4.2 RPK <i>White Paper</i> bulan September 2021.....	105
Tabel 4.3 Daftar Kebutuhan Produk <i>White Paper</i> jenis DA gramatur 350.....	107
Tabel 4.4 Nota Transaksi Bahan Baku (NTB) Tanggal 8 September 2021.....	108
Tabel 4.5 <i>Goods Receipt Raw Material</i> Tanggal 4 September 2021.....	109
Tabel 4.6 Hasil <i>Stock Opname</i> Tanggal 8 September 2021.....	110
Tabel 4.7 Hasil <i>Daily Stock</i> Atas <i>Raw Materials</i> Tanggal 8 September 2021...	111
Tabel 4.8 <i>Goods Receipt Production</i> Tanggal 8 September 2021.....	112
Tabel 4.9 <i>White Grade Warehouse Sect. Daily Report</i> Tanggal 22 September 2021.....	114

DAFTAR LAMPIRAN

	halaman
Lampiran 1 Permohonan Izin Studi Lapangan.....	135
Lampiran 2 Surat Jawaban Permohonan Izin Studi Lapangan.....	136
Lampiran 3 Standard Operating Procedures (SOP).....	137
Lampiran 4 MRP Consumption Based Planning.....	138
Lampiran 5 Alur Proses Produksi.....	142
Lampiran 6 Diagram Alur Perencanaan Produksi.....	143
Lampiran 7 Diagram Alur Aktivitas Produksi.....	144
Lampiran 8 Diagram Pengadaan Material.....	144
Lampiran 9 Diagram Alur Penerimaan dan Prnyimpanan <i>Finished Goods</i> di Gudang.....	145
Lampiran 10 Pengiriman <i>Finished Goods</i>	145
Lampiran 11 Prosedur Penyimpanan Bahan Baku.....	146
Lampiran 12 Cara Penggabungan Roll.....	151
Lampiran 13 Batch Numbering <i>Finished Goods</i>	151
Lampiran 14 RPK White Paper Bulan September 2021.....	152
Lampiran 15 Spesifikasi Produk DA.....	153
Lampiran 16 Nota Permintaan Bahan Baku Tanggal 8 September 2021.....	154
Lampiran 17 Nota Transaksi Bahan Baku (NTB) Tanggal 8 September 2021...	154
Lampiran 18 Bind Card Material.....	155
Lampiran 19 Request for Unblock Purchase.....	157
Lampiran 20 <i>Purchase Requisition</i> (PR).....	158
Lampiran 21 <i>Purchase Order</i> (PO).....	159
Lampiran 22 <i>Form Goods Receipt of Material</i>	160
Lampiran 23 <i>SAP Goods Receipt Raw Material</i>	161
Lampiran 24 <i>Schedule Stock Opname Raw Material</i> Bulan September 2021....	162
Lampiran 25 Berita Acara <i>Stock Opname Raw Material Warehouse</i> Tanggal 8 September 2021.....	163

Lampiran 26 <i>Daily Stock of Raw Material</i> Tanggal 4 September 2021.....	164
Lampiran 27 <i>Daily Stock of Raw Material</i> Tanggal 8 September 2021.....	165
Lampiran 28 <i>SAP Goods Receipt Production</i>	166
Lampiran 29 <i>Unit Change – Production Planning and Control System</i>	167
Lampiran 30 <i>Form Goods Receipt of Finished Goods</i>	168
Lampiran 31 <i>Daily Report White Paper</i> Tanggal 22 September 2021.....	169
Lampiran 32 <i>Picking List</i>	169
Lampiran 33 <i>Berita Acara Perhitungan Persediaan Raw Material</i> dari KAP Tanggal 31 Desember 2020.....	170
Lampiran 34 <i>Berita Acara Perhitungan Persediaan Finished Goods</i> dari KAP Tanggal 31 Desember 2020.....	172
Lampiran 35 <i>Dokumentasi Data Pendukung</i>	174
Lampiran 36 <i>Gudang Raw Material</i>	187
Lampiran 37 <i>Gudang Finished Goods</i>	189
Lampiran 38 <i>Dokumentasi Kegiatan Stock Opname</i>	190
Lampiran 39 <i>Dokumentasi Penerimaan Bahan Baku</i>	192
Lampiran 40 <i>Dokumentasi Pengiriman Finished Goods</i>	192
Lampiran 41 <i>Dokumentasi Proses Wawancara</i>	193
Lampiran 42 <i>Dokumentasi Dengan Karyawan PT Indah Kiat Serang</i>	196
Lampiran 43 <i>Struktur Organisasi Perusahaan dari Seksi Raw Material</i> <i>Warehouse</i>	201
Lampiran 44 <i>Struktur Organisasi Perusahaan dari Seksi Finished Goods</i> <i>Warehouse</i>	201
Lampiran 45 <i>Data Pertanyaan & Hasil Wawancara</i>	202