

PERTEMUAN : 12

PERSEDIAAN

PENDAHULUAN

Persediaan terbagi atas 3 macam yaitu persediaan bahan baku, persediaan barang setengah jadi dan persediaan barang jadi. Persediaan merupakan asset perusahaan yang harus dijaga keberadaannya karena memiliki nilai nominal yang cukup besar dengan tujuan untuk diputar agar menjadi keuntungan bagi perusahaan. Persediaan dapat dikatakan sebagai asset yang menganggur karena akan dilakukan pemrosesan atau ada yang menunggu untuk dijual kembali apapun bentuknya dan berapapun nilai nominalnya.

Untuk itulah, maka asset tersebut perlu dilakukan pengontrolan agar terjaga keamanannya, pengontrolan persediaan bisa dihitung langsung ke gudang atau bisa juga dilakukan audit melalui serangkaian aktivitas yang dilakukan oleh auditor ekstern untuk memastikan keberadaannya atas persediaan tersebut

CONTOH KASUS

Sehubungan dengan pemeriksaan atas perkiraan persediaan PT. Unikom. Per 31 Desember 2017, maka pada tanggal tersebut Maitsaa sebagai auditor dari kantor Akuntan Publik “Maftuh” dan Co melakukan observasi perhitungan fisik persediaan bahan baku yang dilakukan secara “test-check” berdasarkan nilai materiality dari jenis persediaan tersebut. Maitsaa mendapatkan bahwa hasil observasi tersebut cukup memuaskan (tidak ada perbedaan – perbedaan yang cukup material) kecuali terdapat beberapa jenis persediaan yang selama tahun 2017 tidak digunakan Methyl Salicylate karena barang tidak diproduksi lagi, kecuali sebesar Rp 576.126,1 masuk ke dalam catatan nenoyl untuk Nenoyl yang telah daluarsa, begitupun dengan Nenoyl Vanillylamide yang ternyata bahan baku tersebut telah daluarsa. Untuk itu perusahaan mempunyai kebijaksanaan terhadap barang di atas dengan menilai sebesar 60%. Cut-off Saudara lakukan tanggal 30 Desember 2017 dan Maitsaa mencatat sebagai berikut :

Dokumen	Nomor	Tanggal
Receiving Report	525/RR/XII/2017	28 – 12 – 2017
Issuance Slip	6254/IS/XIII/2017	28 – 12 – 2017

Perusahaan menetapkan nilai persediaanya berdasarkan metode FIFO dan “Cost or Lower of market”. Pengujian atas nilai persediaan Saudara lakukan secara test-check untuk jenis persediaan yang bernilai lebih dari Rp. 1.650.000,00.

(Untuk keperluan ini Maitsaa diberikan kutipan dari beberapa mutasi kartu persediaan).

Daftar persediaan bahan baku yang saudara terima dari perusahaan menunjukkan keadaan sebagai berikut:

PT. Unikom
DAFTAR PERSEDIAAN – BAHAN BAKU
PER 31 DESEMBER 2017

Nomor	Jenis Persediaan	Kwantitas	Jumlah
RM 001	Calcium Carbazochrome	82.138,1 Kg	Rp. 3.377.926,2
RM 002	Lidrochrine HCL	89.292,5 Kg	Rp. 2.458.145,8
RM 003	Neomycine Sulfate	38.216,2 Kg	Rp. 1.054.268,6
RM 004	Acetoaminiphenol	93.142,5 Kg	Rp. 1.294.064,2
RM 005	Promatazine HCL	74.222,5 Kg	Rp. 1.248.775
RM 006	Diltiazem HCL	111.401,4 Kg	Rp. 2.206.077,5
RM 007	Alumino Nippas Calcium	124.236,2 Kg	Rp. 3.440.674,6
RM 008	Hydrocortizone Base	24.337,5 Kg	Rp. 984.768,4
RM 009	C.T.M	46.123 Kg	Rp. 1.096.836,4
RM 010	Tipemedium Bromide	57.957,4 Kg	Rp. 1.494.693,2
RM 011	Trimeto Quinoll HCL	67.740,2 Kg	Rp. 1.734.290,8
RM 012	Monothio Ethylene Glycol	56.330,7Kg	Rp. 2.654.581,6
RM 013	Piridoxine HCL Vit. B.6	80.986,4 Kg	Rp. 2.884.483,8
RM 014	MPA – RE	82.424,5 Kg	Rp. 3.307.283,8
RM 015	Typepidine Hybenzate	40.089,5 Kg	Rp. 1.308.222,3
RM 016	Methyl Salicylate	20.724 Kg	Rp. 665.780,5
RM 017	Nonoyl Vanilyamide and Others	11.282,7 Kg	Rp. 576.126,1
			Rp. 3.997.990,7
		Jumlah	Rp. 35.784.998,7

Berdasarkan data-data tersebut diatas Saudara diminta :

Membuat kertas kerja pemeriksaan persediaan bahan baku yang lengkap dengan prosedur prosedurnya dan adjusment yang diusulkan bila ada

Rincian Kartu persediaan

R.M. 001. CALCIUM CARBAZOCHROME

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
16.11.81	328/RR/XI/81	71.500	41,125	2.940.437,5	-	3.448.894,9
21.11.81	350/RR/XI/81	17.077,5	41,225	704.019,8	-	4.152.914,7
06.12.81	5214/IS/XII/81	18.840,8)	-	-	774.988,5	3.377.926,2
06.01.82	5234/IS/I/82	22.572)	-	-	928.273,5	2.449.652,7

R.M. 002. LIDROCRINE HCL

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
22.11.81	328/RR/IX/81	55.000	27,524	1.513.820	-	2.148.657,5
27.11.81	5202/IS/IX/81	28.847,5	-	-	788.300,7	1.360.356,8
03.12.81	475/RR/XII/81	39.847,5)	27,550	1.097.798,9	774.988,5	3.377.926,2

R.M. 007. ALUMINO NIPPAS CALCIUM

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
04.12.81	399/RR/XII/81	77.000	27,695	2.132.515	-	3.275.649,3
14.12.81	504/RR/XII/81	52.723	27,700	1.460.427,1	-	4.736.076,4
24.12.81	523/IS/XII/81	46.763,2	-	-	1.295.401,8	3.440.674,6
06.01.82	525/RR/I/82	22.000	27,750	610.500	-	4.051.176,6

R.M. 012. MONOTHYO ETHYLENE GLYSOL

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
30.11.81	448/RR/XI/81	33.550	48,492	1.626.906,6	-	2.270.389,9
08.12.81	5222/IS/XII/81	19.274,2	-	-	453.292,95	1.817.094,95
26.12.81	527/RR/XII/81	17.771,6	47,125	837.486,65	-	2.654.581,60

R.M. 006. DILTIAZEM HCL

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
24.11.81	472/RR/XI/81	49.995	19,750	987.401,25	-	1.210.688,05
29.11.81	5213/IS/XI/81	20.372	-	-	422.965,4	787.722,65
03.12.81	5213/IS/XII/81	10.037,50	-	-	198.240,63	589.482,03
10.12.81	5227/IS/XII/81	5.908,10	-	-	453.292,95	472.797,05
28.11.81	525/RR/XII/81	86.447,90	20,050	1.733.280,45	-	2.206.077,50

R.M. 011. TRIMETO QUINOLL HCL

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
06.12.81	501/RR/XII/81	83.072	25,602	2.126.817,66	-	2.899.829,56
20.12.81	6234/IS/XII/81	35.791,8	-	-	913.250,8	1.734.290,80
25.12.81	6237/IS/XII/81	9.853,8	-	-	252.277,96	1.734.290,80
06.01.82	526/RR/I/82	14.437,2	26,520	421.162,50	-	2.155.453,30

R.M. 013. PYRODOXINE HCL VIT B6

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
28.11.81	482/RR/IX/81	88.275	35,625	3.144.796,9	-	3.2876.417,87
04.12.81	500/RR/XII/81	28.325	35,617	1.008.851,52	-	4.885.269,4
06.12.81	6225/IS/XII/81	28.077,5	-	-	1.000.625,4	3.884.617
12.01.82	6230/IS/XII/81	28.077,5	-	-	1.000.133,2	2.884.483,8

R.M. 014. MPA-RE

Date	Reference	Quantity Kg	Unit Cost Rp/Kg	Debit	Credit	Balance
17.11.81	1135/RR/XI/81	83.050	41,250	3.425.812,5	-	3.769.700
25.11.81	6192/IS/XI/81	41.937,5	-	-	1.328.167,77	2.441.532,23
20.12.81	519/RR/XII/81	55.000	40.125	2.206.875	-	4.648.407,23
28.12.81	6254/IS/XII/81	41.097,10	-	-	1.341.124,13	3.307.283,10
07.01.82	6256/IS/I/82	16.781,60	-	-	682.815,10	2.624.468

JAWAB

PT. Unikom
Bahan Baku
31 Desember 2017

No	Jenis Prsediaan	Kwantitas	Unit Cost	Jumlah
R.M 001	Calcium Carbozochrome	82.138,1 kg	/√ 41,125	∠3.377.926,2
R.M 002	Lidocrime HCL	89.292,5 kg	/√ 27,529	∠2.458.145,8
R.M 003	Neomycine Sulfate	38.216,2 kg	/ 27,515	∠1.054.268,6
R.M 004	Acetoamimophenol	93.142,5 kg	/ 13,893	∠1.294.064,2
R.M 005	Promnetazime HCL	74.222,5 kg	/ 16,824	∠1.248.775
R.M 006	Diltiazem HCL	111.401,4 kg	/√ 19,803	∠2.206.077,5
R.M 007	Alupmino Nippas Calcium	124.236,2 kg	/√ 27,695	∠3.440.674,6
R.M 008	Hydrocortizone Base	24.337,5 kg	/ 40,463	∠ 984.768,4
R.M 009	C.T.M	46.123 kg	/ 23,780	∠ 1.096.836,4
R.M 0010	Timnepedium Bromide	57.957,4 kg	/ 25,791	∠1.494.693,2
R.M 0011	Trimneto Quinoll HCL	67.740,2 kg	/√ 25,602	∠1.734.290,8
R.M 0012	Monothyo Ethylene Glycol	56.330,7 kg	/√ 47,126	∠2.654.581,6
R.M 0013	Piridoxime HCL vit B6	80.986,4 kg	/√ 35,617	∠2.884.483,8
R.M 0014	MPA - RE	82.424,5 kg	/√ 40,125	∠3.307.283,1
R.M 0015	Typepidine Hybenzote	40.089,5 kg	/ 32,633	∠1.308.222
R.M 0016	Methyl Salicylate	20.724 kg	/ 27,800	∠576.126,1
R.M 0017	Nonoyl Vanillylamide	11.282,7 kg	/√ 354,347	∠3.997.990,7
Saldo Per Book 31/12/2017				Rp.35.784.998,7φ
AJE 1.Kelebihan peilaian atas Methyl.S (Rp. 230.450,44) ⊕				
2.Kelebihan penilaian atas Monoyl (Rp. 1.599.196,00) ⊕				
				(Rp.1.829.646,4)
As Adjusted 31/12/2017				<u>Rp. 33.955.352,3</u>

/ Trace ke kartu persediaan.

∠Checked ke Supplier Invoice .

√Lakukan verifikasi secara phisik.

]Cek kebenaran penjatahan dan peng-uangan kebawah.

⊕ Periksa kebijaksanaan perusahaan mengenai persediaan yang tidak digunakan lagi.

φ Cocokkan dengan buku besarnya.

PT. Unikom
Inventory
31 Desember 2017

No	Type of Inventory	Per Book 31/12/81	Net Adjustment		As Adjusted 31/12/2017
			Additional	Deduction	
1.	Bahan Baku E	Rp. 35.784.998,7	φ	(Rp.1.829.646,4)	Rp. 33.955.352,3
<hr/>					
Total		<u>Rp. 35.784.998,7</u> }	-	(Rp.1.829.646,4) }	Rp. 33.955.352,3 }

φ Cocokkan dengan Buku Besarnya

]Cek Kebenaran penjumlahan dan penguranganya.

PT. Unikom
Bahan Baku
31 Desember 2017

1. Loss on Inventory	Rp. 230.450,44
Inventory	Rp. 230.450,44

(AJE ini kami usulkan untuk mencatat kerugian perusahaan atas persediaan yang sudah tidak digunakan lagi (Methyl Salicylate) sebesar Rp. 230.450,44 , sesuai dengan kebijakan yang hanya akan menilai sebesar 60% atas persediaan yang tidak digunakan lagi.) **perhitungan 0.4 x 576.126,1**

2. Loss on Inventory	Rp. 1.599.196
Inventory	Rp. 1.599.196

(AJE ini kami usulkan untuk mencatat kerugian perusahaan atas persediaan yang sudah tidak digunakan lagi (Nonoyl) sebesar Rp. 230.450,44 , sesuai dengan kebijakan yang hanya akanmenilai sebesar 60% atas persediaan yang tidak digunakan lagi.) **perhitungan 0.4 x 3.997.940,7**