# ANALISIS *CUT OFF* PENYAJIAN PERSEDIAAN UNTUK MEMBANTU PROSEDUR PEMERIKSAAN PADA PT.JAYA KERTAS KERTOSONO

**SKRIPSI**

DiajukanUntukMemenuhiSebagianSyaratGuna
MemperolehGelarSarjanaPendidikan (S.Pd) Pada Program Studi
PendidikanEkonomiAkuntansi FKIP UNP Kediri

Oleh :

**SITI MAULINA MUGHNI**
NPM: 12.1.01.04.0035

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN EKONOMI AKUNTANSI**
**FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI**
**2016**

Skripsi oleh :

**SITI MAULINA MUGHNI**

NPM : 12.1.01.04.0035

Judul :

**ANALISIS *CUT OFF* PENYAJIAN PERSEDIAAN UNTUK MEMBANTU PROSEDUR PEMERIKSAAN PADA PT.JAYA KERTAS KERTOSONO**

Telah disetujui untuk diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi Prodi PE-Akuntansi
FKIP UNP Kediri

Tanggal : 6 Agustus 2016

Telah Disetujui Oleh

| Pembimbing I | Pembimbing II |
|---|---|
| Dr.M.ANAS, S.E.,M.M.,M.Si | Drs.ZAINAL ARIFIN,M.M. |
| NIDN. 0028106601 | NIDN. 0023086809 |

ii

Skripsi oleh:

**SITI MAULINA MUGHNI**

NPM: 12.1.01.04.0035

Judul:

**ANALISIS *CUT OFF* PENYAJIAN PERSEDIAAN UNTUK MEMBANTU PROSEDUR PEMERIKSAAN (Studi Kasus Pada PT.JAYA KERTAS KERTOSONO)**

Telah dipertahankan di depan panitia Ujian/Sidang Skripsi
Prodi Pendidikan Ekonomi (PE) Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan
Universitas Nusantara PGRI Kediri
Pada tanggal: 6 Agustus 2016

**Dan Dinyatakan Telah Memenuhi Persyaratan**

Panitia Penguji

1. Ketua : **Dr. M. Anas, SE., MM, M. Si**
2. Penguji I : **Dr. M. Muchson, S.E,M.M**
3. Penguji II : **Drs. Zainal Arifin, M.M**

Mengetahui
Dekan FKIP

**Dr. Hj. Sri Panca Setyawati, M.Pd.**
NIDN.0716046202

iii

# ANALISIS *CUT OFF* PENYAJIAN PERSEDIAAN UNTUK MEMBANTU PROSEDUR PEMERIKSAAN PADA PT.JAYA KERTAS KERTOSONO

SITI MAULINA MUGHNI
12.1.01.04.0035
FKIP – PENDIDIKAN EKONOMI
email
Dr.M.ANAS, S.E.,M.M.,M.SidanDrs.ZAINAL ARIFIN,M.M.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

## ABSTRAK

**SITI MAULINA MUGHNI** : Analisis *Cut Off* penyajian persediaan untuk membantu prosedur pemeriksaan PT.Jaya Kertas Kertosono.

Penelitian ini dilatarbelakangiuntukmengetahuisejauhmanapenentuan*cut off*persediaandapatmembantukelancaranpelaksanaanpemeriksaangunamemperolehketepatannilaipersediaan yang disajikandalamlaporankeuangansecarawajarPT.Jaya Kertas Kertosono.

PermasalahanPenelitian ini adalah bagaimana cut off dapat membantu kelancaran pelaksanaan pemeriksaan persediaan untuk penyajian laporan keuangan secara wajar pada PT.Jaya Kertas Kertosono.

Penellitian ini menggunakan metode Cut Off ( verifikasi pisah batas) dengan menggunakan pendekatan kualitatif untuk tahun 2011-2015 pada PT.Jaya Kertas Kertosono

penelitian ini di ambil dari PT.Jaya Kertas Kertosono adapun langkah-langkah *cut off* dengan menelusuri dokumen-dokumen sumber dan pendukung yang berkaitan dengan aktivitas pembelian dan penjualan tahun 2014 dan 2016 yang diakui sebagai transakski pembelian dan penjualan tahun 2015. Bukti-bukti tersebut adalah fisik persediaan, order pembelian, bukti penerimaan barang, faktur pembelian, order penjualan, bukti pengiriman barang, faktur penjualan. Dari hasil penelusuran bukti-bukti tersebut Peneliti kemudian membuat jurnal koreksi. Dari jurnal koreksi dapat diketahui hasil-hasil yang berbeda dari laporan keuangan periode 31 desember 2015.

Berdasarkan hasil penelitian maka dapat diambil kesimpulan *cut off*dalampemeriksaanpersediaansangatpentingdalammembantukelancaranpelaksanaanpemeriksaanuntukmengetahuiadanyatransaksipembeliandanpenjualansetiapperiodeakuntansi yang dapatdigunakanuntukmengetahuiketepatannilaipersediaan yang disajikandalamneracasertaakandiketahuisaldo-saldoakuntansimana yang akanmengalamiperubahansetelahditetapkannya*cut off*persediaan tersebut.

Kata kunci : CUT Off penyajian persediaan,
pemeriksaan kelancaran

## I. LATAR BELAKANG

Laporankeuangandisusunolehmanajemensebagaipertanggungjawabanhasilpekerjaanselamasatuperiodeperludiperiksaolehpihaklain yang ahlidanindependen. Hal inidimaksudkan, agar pendapatataupenilaian yang diberikanakuntandilaksanakansecaraprofesional.Bebasdaripengaruhpihak yang memberikantugassehubungandenganjasaprofesisehinggapendapat yang diberikanobyektifsesuaidengankeadaannya. Hal inidisebabkanAkuntan Internbawahanmanajementertinggitidakindependen. Pemeriksaanlaporankeuanganharusmemeriksasemuasaldoakuntansisetiaprekening, salahsatunyaadalahrekeningpersediaan. Persediaanmerupakanrekening yang rawanterhadappenyelewengan.Karenaituprofesiakuntandalamperusahaanditunttutuntukmemahamisistemakuntansi, pengendalian intern, danprosedur audit dalamtransaksipersediaan.Jadiuntukmengevaluasiapakahadapenyelewenganterhadappersediaanmakasalahsatucaraadalahmemeriksasaldopersediaandalamlaporankeuangansecarabenardansesuaidengan SPAP 2013 (StandarProfesionalAkuntanPublik).

Prosedurpemeriksaanpersediaansalahsatunyaadalahmenentukan*cut off* (pisahbatas). Tujuannyaadalahuntukmengetahuiapakahadatransaksipenjualandanpembelianpersediaansebelumtanggal*cut off*dansesudahtanggal*cut off*. Mulyadi (2013:202) menyatakan yang dimaksuddenganverifikasipisahbatasadalahuntukmembuktikanapakahperusahaanmenggunakan*cut off* yang konsistendalammemperhitungkantransaksipembelian, penjualan, danpemakaianpersediaantermasukdalamtahun yang diperiksadibandingdengantahunsebelumnya.

Jikaperusahaantidakkonsistendalammenggunakantanggal*cut off*, makaperhitunganlaporankeuangantahun yang diperiksaakanberpengaruh. Akibatnyatransaksipembelian, penjualan, danpemakaianpersediaandicatatolehperusahaansebagaipendapatanataubiayadalamtahun yang diperiksa.Dilainpihak, transaksipembelian, penjualan, danpemakaianpersediaandalamtahun yang diperiksadapatdiakuiolehperusahaansebagaipendapatanataubiayatahunberikutnya.

*Cut off*diperlukanuntukmemenuhisalahsatus

yaratdalammencapaitujuanpemeriksaan. Tujuanpemeriksaanadalahuntukmenyatakanpendapatataskewajarandalamsemuahal yang material, posisikeuangandanhasilusahasertaaruskassesuaidenganStandar Profesional Akuntan Publik (SPAP) 2013.Untukmencapaitujuanini, Auditor perlumenghimpunbuktikompeten yang cukup. Auditor perlumengidentifikasikandanmenyusunsejumlahtujuan audit spesifikuntuksetiapsaldoakuntansilaporankeuangan. Denganmelihattujuan audit spesifiktersebut, Auditor akandapatmengidentifikasikanbuktiapa yang dapatdihimpundanbagaimanacaramenghimpun.

Perusahaan Jaya Kertas Kertosono merupakan salah satu bentuk badanusaha yang disusunsebagaiusahabersamaberdasarkanasaskekeluargaan. Secarategasdanstrategismenetapkanpilihanusaha yang mendukungdalampembuatan kertas, Olehkarenaitu, PT kertas jaya kertosono mempunyaiperan yang sangatpentingbagimasyarakatdanaspekkehidupan lain. Pengembangankertas berpeluangcukupbaikuntukjangkamenengahmaupunjangkapanjang.Hal ini, terkaitdenganpemenuhankebutuhanpokokmasyarakat.Untukmengantisipasinya perlupenanganan yang seriusmulaitingkatpengelolaan, perdagangan, bahkan yang terpentingfaktorsumberdayamanusia.

Dalam UU No.10tahun2012dinyatakan perusahaan adalahbadanusaha yang beranggotakan orang seorangataubadanhukumdenganmelandaskankegiatannyaberdasarkanekonomirakyat yang berlandaskanatasasaskekeluargaan.Menyadaribahwa perusahaan, baiksebagaigerakanekonomirakyatmaupunsebagaibadanusahasertamewujudkan masyarakat yang maju, adil, danmakmurberlandaskanpancasiladan UUD 45 dalamtataperekonomiannasional yang disusunnyasebagaiusahabersamaberdasaratasasaskekeluargaan, untukituperusahaan perlulebihmembangundirinyasertadibangunmenjadikuatdanmandiri

PT Jaya Kertas Kertosono melayanisegala jenis kertas.Aktivitasperdagangan di PT Jaya Kertas Kertosono Inibisadilihatdarijumlahjenisbarang yang dijualdanpeningkatanpenjualan.

Untukmengetahuiketepatanpencatatanpersediaanmakamemerlukanadanya prosedurpemeriksaan,

salahsatunyaadalahmenentukanpisahbatas*(cut off)*. Dimanadenganadanya*cut off*persediaandiharapkandapatmengetahuiadanyatransaksipembeliandanpenjualansetiapperiodeakuntansi yang akhirnyadapatdiketahuiketepatannilaipersediaan yang disajikandidalamNeracadankosbarangterjualpadalaporanlabarugi. Dan jugauntukmengetahuisaldo-saldoakuntansimana yang akanmengalamiperubahansetelahditetapkannya*cut off*ataspersediaantersebut.

Berdasarkan dari latar belakang masalah diatas maka penulis mengambil judul : "Analisis *cut off* penyajian persediaan untuk membantu prosedur pemeriksaan pada PT.Jaya Kertas Kertosono".

## II. METODE

Dalam metode penelitian ini menggunakan metode "eksplanatori" yang menurut Umar (2012:3), "eksplanatori" adalah penelitian yang bertujuan untuk menganalisis hubungan-hubungan antara satu variabel denagn vaeriabel lainnya / bagaimana suatu variabel mempengaruhi variabel lainnya.kesimpulan bahwa peneliian kualitatif akan menghasilkan data deskriptif, yaitu berupa tulisan yang dicermati oleh peneliti untuk memperoleh fakta yang sebenarnya dan hasil yang diperoleh lebih ditekankan pada makna daripada generalisasi.

## III. HASIL DAN KESIMPULAN

### 1. Permasalahan

Dalamsuatuperusahaanapabilamengalamipermasalahan, makaakanmenghambattujuanperusahaan yang ingindicapai. Dari hasilpenelitian yang dilakukan, Penulismenemukanmasalahyaitubahwadalam*cut off* penyajian persediaanuntuk membantu prosedur pemeriksaan belum dilaksanakan secara konsisten dan belum dibuat aturan yang tegas dan sistematis yang mengatur mengenai transaksi-transaksi penerimaan dan pengeluaran barang dagangan sehubungan dengan cut off untuk periode yang bersangkutan dengan periode berikutnya.

### 2. Sebab masalah

Adapun sebab-sebab yang menimbulkan permasalahan adalah:

a. Pada PT.Jaya kertas belum menetapkan cut off atas persediaan
b. Kebijakan yang ditetapkan masih bersifat umum, dalam arti belum ada petunjuk pelaksanaan yang lebih rinci dan jelas
c. Belum dibuat kebijakan yang mengatur tentang transaksi-transaksi pengeluaran barang dagangan sehubungan dengan cut off atas persediaan pada periode yang bersangkutan dengan periode berikutnya.

**3. AkibatMasalah**

Bertitiktolakdaripermasalahan yang adasertauraiansebab-sebabmasalah yang telahdikemukakandiatas, makauntukselanjutnyaPenulismenguraikanakibat yang ditimbulkandaripermasalahantersebut yang manaakanmempengaruhiprosedur pemeriksaan pada PT.Jaya Kertas Kertosono.prosedur penerimaan barang pada PT.Jaya Kertas Kertosono untuk penerimaan barang dilakukan secara pesanan.

**4. BuktiMasalah**

Penulismenemukanpermasalahanset elahmenelusuribukti-bukti mulai dari struktur pengendalian, bukti fisik, catatan akuntansi,konfirmasi, bukti dokumen, bukti lisan,bukti analitis.

Buktipengirimanuntukbarangdalamperjalanan

SetelahPenulismencocokkandanmenghubungkanantaradokumensumberdengandokumenpendukung, semuatransaksitelahtercatatakantetapiperiodepencatatanakuntansidengan faktur berbedaperiodedanpengakuannya setelahdimasukkandalamneraca.

**KESIMPULAN**

Pada PT.Jaya Kertas Kertosono mengenai Analisis*cut off* penyajian persediaandapatmembantuprosedur

pemeriksaanuntukmengetahuiadanya transaksipembeliandanpenjualansetiapperiodeakuntansi yang dapatdigunakanuntukmegetahuiketepatannilaipersediaan yang disajikandalamneraca belum dilaksanakan secara konsisten dan belum dibuat aturan yang tegas dan sistematis,sertaakandiketahuiperubahansaldo-saldoakuntansisetelahadanyapisahbatas*(cut off)*tersebut. PT.Jaya Kertas belummenetapkanpisahbatasataspersediaanuntukpenerimaandanpengeluaranbarangsehinggasaatpengakuanpenerimaandanpengeluaranbarangtidakdiakuisecarabersamaanpadasetiapperiodeakuntansi. Saldo-saldoPT.Jaya kertas yang mengalamiperubahansetelahadanya*cut off.*

## IV. DAFTAR PUSTAKA

Munawir.2013. *Auditing Modern*. Yogyakarta: BPFE.

Sukanto2010. *Auditing Modern*. Yogyakarta: BPFE.

Mulyadi. 2013. *Auditing;* Edisisembilan. Jakarta: SalembaEmpat.

KiesodanWeygandt.*Akuntansi Intermediate;*Edisisembilan.Terjemahanoleh Herman Wibowo.2013. Jakarta: BinarupaAksara.

IkatanAkuntan Indonesia.PSAK 14. *StandarAkuntansiKeuanganPer 1 April 2013*. Jakarta: SalembaEmpat.

Syam, Dhaniel. 2013.*AkuntansiPengantar 2: Prinsip, Metode, danProsedur*. Malang: UMM Press.

Agoes, Sukrisno. 2012. *Auditing: PemeriksaanAkuntanOleh Kantor AkuntanPublik*; EdisiKedua. Jakarta: LembagaPenerbitFakultasEkonomi Universitas Indonesia.

Ayunani, Sabrina. 2012. *Pentingnya Cut OffDalamPemeriksaanPersediaandanPengaruhnyaTerhadapLaporanKeuanganPada UD. Mustika Jaya Tuban;*JurusanAkuntansi STIESIA.Surabaya. TidakDipublikasikan.

Baridwan, Zaki. 2000. *Intermediate Accounting*. Yogyakarta: BPFE.

Halim, Abdul. 2013.*Auditing :Dasar-Dasar Audit LaporanKeuangan;* EdisiKeduaRevisi. Yogyakarta: UPP AMP YKPN..

IkatanAkuntan Indonesia.PSAK 14.*StandarAkuntansiKeuanganPer 1 April 2002*. Jakarta: SalembaEmpat.

Syam.*Auditing (Pengauditan);*Buku 1. Yogyakarta: STEI YKPN.

Jusuf, AL Haryono. 2013. *Auditing (Pengauditan);*Buku 1. Yogyakarta: STEI YKPN.

KiesodanWeygandt.*Akuntansi Intermediate;*Edisiketujuh.Terjemahanoleh Herman Wibowo.2013. Jakarta: BinarupaAksara.

Mulyadidan Kanaka Puradiredja.2012. *Auditing*. Jakarta: SalembaEmpat.

Mulyadi. 2010. *Auditing;* EdisiEnam. Jakarta: SalembaEmpat.

Mutmainah, IinArisatul. 2009. PentingnyaCut *Off*DalamPemeriksaanPersediaanTerhadapLaporanKeuanganpada UD. Union Ngawi.JurusanAkuntansi UMM. Malang. TidakDipublikasikan.

Suwardjono. 2013. *AkuntansiPengantar:ProsesPenciptaan Data PendekatanSistem;*EdisiKetiga. Yogyakarta: BPFE.