

**PROSES PENGAUDITAN ATAS PENERIMAAN
KAS, PENGELUARAN KAS, DAN PENGENDALIAN
INTERNAL KAS PADA GEREJA X**



OLEH :

RESTUNING EKA SARI

3205015026

**PROGRAM STUDI D-III AKUTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

**PROSES PENGAUDITAN ATAS PENERIMAAN KAS DAN
PENGELUARAN KAS PADA GEREJA X**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan (Magang)
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Kelulusan
Program Studi D-III Akuntansi

OLEH :
RESTUNING EKA SARI
3205015026

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : RESTUNING EKA SARI

NRP : 3205015026

Judul : PROSES PENGAUDITAN ATAS PENERIMAAN KAS
DAN PENGELUARAN KAS PADA GEREJA X

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 23 November 2018
Yang Menyatakan



(Restuning Eka Sari)

HALAMAN PERSETUJUAN

“PROSESPENGAUDITAN ATAS PENERIMAAN KAS
DAN PENGELUARAN KAS PADA GEREJA X”

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

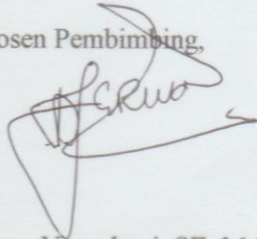
Oleh:

RESTUNING EKA SARI

3205015026

Telah Disetujui dan Diterima untuk diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Bernadetta', is written over a faint, stylized rectangular stamp or box.

Bernadetta Diana Nugraheni, SE.,M.Si.,QIA

Tanggal: 23 November 2018

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Restuning Eka Sari

NRP : 3205015026

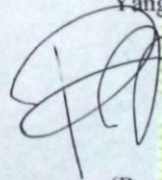
Judul : Proses Pengauditan Atas Penerimaan Kas, Pengeluaran
Kas, Dan Pengendalian Internal Kas Pada Gereja X

Menyatakan bahwa laporan tugas akhir praktik kerja lapangan (magang) ini adalah karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 23 November 2018

Yang menyatakan,



(Restuning Eka Sari)

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Restuning Eka Sari
NRP: 3205015026 telah diuji pada tanggal 12 Desember 2018 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji

Dr. Agnes Utari Widyaningdyah., M.Si., Ak.

Mengetahui,

Ketua Program Studi,

Dekan,

aka

Dr. Lodovikus Ladi MM, AK, CA.

NIK. 321.99.0370

Rr. Purwita Wardani, SE, MA, Ak, CA.

NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan, karena berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan (magang) dan laporan praktik kerja lapangan yang berjudul “Proses Pengauditan Atas Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas Pada Gereja X”.

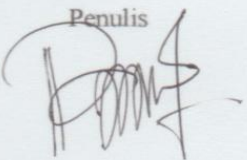
Terima kasih penulis ucapkan kepada pihak-pihak yang sudah membantu dalam pembuatan laporan ini, para pihak yang terlibat antara lain:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M.,Ak.,CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah memperbolehkan penulis untuk membuat laporan magang.
2. Bernadetta Diana Nugraheni, SE.,MSi.,QIA. selaku dosen pembimbing dan Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi yang telah memberikan kesempatan penulis dalam menyelesaikan Program Studi Diploma Tiga Akuntansi dan yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan kontribusi besar bagi laporan penulis
3. Keluarga yang memberikan penulis doa, semangat dan motivasi dalam menghadapi masalah dalam pembuatan laporan.

4. Sahabat-sahabat yang penulis cintai karena sudah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga selesai.
5. Bapak Frans selaku pimpinan kantor yang memberikan penulis kesempatan untuk melakukan praktik kerja lapangan dan memberikan pengalaman baru untuk penulis.
6. KAP BTFD yang sudah banyak membantu penulis selama praktik kerja lapangan dan memberikan banyak masukan dan motivasi yang sangat berguna untuk penulis.

Akhir kata penulis berharap Allah S.W.T berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penyelesaian tugas akhir ini. Semoga laporan tugas akhir ini memberi manfaat bagi penulis, Unika Widya Mandala Surabaya, dan para pembacanya. Atas dukungannya penulis ucapkan terima kasih.

Surabaya, 23 November 2018

Penulis


(Restuning Eka Sari)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan Laporan.....	5
1.4 Manfaat Laporan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Audit.....	7
2.1.2 Proses Audit	8

2.1.3	Prosedur Audit	11
2.1.4	Uji Transaksi	12
2.1.5	Standar Audit.....	13
2.1.6	Bukti Audit	15
2.1.7	Asersi Manajemen	15
2.1.8	Penerimaan Kas	16
2.1.9	Pengeluaran Kas	17
BAB 3. GAMBARAN UMUM.....		19
3.1	Gambaran Umum Organisasi.....	19
3.1.1.	Sejarah Singkat KAP	19
3.1.2	Profil Pendiri	21
3.1.3	Bidang Usaha Perusahaan	21
3.1.4	Semboyan, Tujuan dan Budaya KAP	22
3.1.5	Arti Lambang Dan Simbol KAP	23
3.1.6	Jenis Usaha dan Kebijakan Akutansi KAP	24
3.1.7	Kantor-Kantor Cabang KAP	25
3.1.8	Struktur Organisasi dan Job Descreption	26
3.2	Gambaran Umum Gereja X	29
3.2.1	Sejarah Gereja GKI Darmo	29
3.2.2	Struktur Organisasi Gereja X.....	32
3.3	Bentuk Kegiatan	32
3.4	Ikhtisar Kegiatan	33
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL		35
4.1	Prosedur Kerja	35
4.2	Analisis Pekerjaan.....	37

4.2.1	Jenis Transaksi	38
4.2.2	Tes Transaksi Asersi Manajemen	41
4.2.3	Temuan Uji Transaksi.....	42
4.3	Kendala Yang Dihadapi	43
4.4	Pembahasan	44
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN		45
5.1	Simpulan	45
5.2	Saran	46
DAFTAR PUSTAKA		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Kantor Akuntan Publik BTFD.....	25

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2 Alur Transaksi Penerimaan dan Pengeluaran Kas	11
Gambar 3.1 Simbol dan Lambang KAP BTFD.....	23
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP BTFD.....	26
Gambar 3.3 Struktur Organisasi Gereja X.....	32
Gambar 4.1 langkah prosedur audit	36
Gambar 4.2 Alur pengecekan bukti.....	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Harian Praktik Kerja Lapangan.

ABSTRAK

Pengujian transaksi merupakan Tes transaksi terhadap bukti-bukti pembukuan yang dicatat gereja atau perusahaan untuk mengetahui apakah setiap transaksi sudah disajikan dengan sistem atau prosedur asersi manajemen. Tujuan dari dilakukannya tes transaksi tersebut adalah untuk memastikan keakuratan proses transaksi dan prosesnya harus sesuai prosedur manajemen.

Gereja X yang berlokasi di Surabaya mempunyai kelemahan pada bukti penerimaan dan pengeluaran kas. Salah satunya otorisasi bukti penerimaan dan pengeluaran kas yang belum lengkap, kelengkapan bukti fisik atau nota yang tidak dicantumkan, perhitungan nominal dan terlambatnya pengumpulan laporan bulanan.

Kantor Akuntan Publik (KAP) ditunjuk untuk melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan yang telah dibuat oleh Gereja X. Auditor melakukan proses audit yaitu pemeriksaan bukti fisik dan transaksi penerimaan dan pengeluaran kas. Teknik vouching harus ditentukan untuk mempertimbangkan waktu dan biaya yang dihabiskan dalam pemeriksaan yang dilakukan dalam audit.

Kata kunci: Proses Audit, Tes Transaksi, Penerimaan Kas (Cash Receipt Voucher), Pengeluaran Kas (Cash Disbursements Voucher)

ABSTRACT

Transaction testing is a test transaction against the bookkeeping evidence note the company to find out if any transaction is already presented with the system and procedure of definitive assertions about management. The purpose of doing the transactions undertaken by the company (Church X).cash receipt voucher and cash outlay voucher has a number of transaction and the process must match the procedure of definitive assertions about the management.

Church X located in Surabaya have a little weakness in the cash receipt voucher and cash outlay voucher evidence. One of them is the authorization of proof of cash disbursements that have not been disclosed. Completeness of physical evidence, calculation of the nominal and collection of monthly reports.

Public Accountant (KAP) was appointed to conduct an examination of the financial statements that have been made by the church or company. The auditor conducts an audit process that is examining physical evidence and cash receipt voucher transactions and cash disbursements. Vouching techniques must be determined costs that are passed in the audit carried out in the audit

Keywords: Audit process. Test transactions, Cash receipts voucher and cash disbursemen