

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
KAS KECIL KOPERASI KARYAWAN PT. KJ



ANASTASIA PATRICIA SUGIJANTO
NRP 3205018004

AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
KAS KECIL KOPERASI KARYAWAN PT. KJ**



Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir

ANASTASIA PATRICIA SUGIJANTO
NRP 3205018004

AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2021

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anastasia Patricia Sugijanto

NRP : 3205018004

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul "*Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Koperasi Karyawan PT. KJ*" adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 2 Juli 2021

Yang menyatakan,



Anastasia Patricia Sugijanto

NRP 3205018004

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anastasia Patricia Sugijanto

NRP : 3205018004

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Vokasi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (Non-exclusive Royalty-FreeRight) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit Atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Koperasi Karyawan PT. KJ”. Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun

Surabaya, 15 Juni 2021

Yang menyatakan,



Anastasia Patricia Sugijanto

NRP 3205018004

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Koperasi Karyawan PT. KJ” yang disusun oleh:

Nama : Anastasia Patricia Sugijanto

NRP : 3205018004

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 21 Mei 2021

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Susanna Hartanto', is written over a light-colored background.

Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Koperasi Karyawan PT. KJ” yang disusun oleh:

Nama : Anastasia Patricia Sugijanto

NRP : 3205018004

Program Studi : Akuntansi D-III

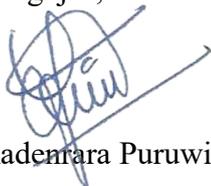
telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 8 Juni 2021.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 15 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



Radenrara Puruwita Wardani,

SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

Penguji II,



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104

Ketua Tim Penguji,



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

NIDN 0702047804

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Anastasia Patricia Sugijanto 3205018004 dengan judul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Koperasi Karyawan PT. KJ” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 8 Juni 2021



Dekan,

Indriana Lestari, S.Sos., M.A.

NIK 411.99.0017

Ketua Program Studi,

A blue ink handwritten signature, likely belonging to Thomas Aquinas Wijarnako.

Thomas Aquinas Wijarnako, S.Ak. M.Acc

NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji Syukur ke hadirat Allah Yang Maha Kuasa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Koperasi Karyawan PT. KJ”. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan pada Program Studi Akuntansi D-III di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip, Sc., Ph.D. sebagai Rektor dari Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ibu Indriana Lestari S.Sos., M.A. sebagai Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. sebagai Dosen yang telah mengajar serta membimbing penulis dengan sabar dari awal semester hingga akhir.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijarnako, SE., M.Acc. sebagai Dosen serta Ketua Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya saat ini yang telah mengajar dan membimbing penulis dengan sabar.
5. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. sebagai dosen pembimbing Laporan Tugas Akhir yang telah membimbing dan menuntun penulis dalam mengerjakan laporan hingga selesai.
6. Ibu Lisawati SE., Ak., CPA. sebagai pimpinan KAP Buntaran dan Lisawati yang memberikan pengalaman bagi penulis dalam melakukan Praktik Kerja Lapangan
7. Ibu Wiwik Lestari, Mbak Laila, Mbak Putri, Mas Ponco, Mbak Maria dan seluruh karyawan KAP Buntaran dan Lisawati dalam membimbing serta mengajar penulis dengan sabar dan tulus
8. Kedua orang tua serta saudara saya dalam menyemangati dan memberikan dukungan penuh
9. Seluruh teman-teman Diploma Tiga Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Akhirnya penulis berharap, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat.

Surabaya, 15 Juni 2021

Penulis

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMANPENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
RINGKASAN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I.....	1
PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	2
1.4 Manfaat Tugas Akhir.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II.....	5
TINJAUAN PUSTAKA.....	5

2.1 Audit.....	5
2.2 Kas.....	6
BAB III.....	8
GAMBARAN UMUM.....	8
2.1 Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan.....	8
2.2 Pelaksanaan Kegiatan PKL.....	10
BAB IV PEMBAHASAN.....	12
4.1 Prosedur Kerja.....	12
4.2 Analisis Kerja.....	12
4.3 Pembahasan Hasil.....	13
BAB V.....	17
KESIMPULAN DAN SARAN.....	17
5.1 Kesimpulan.....	17
5.2 Saran.....	17
DAFTAR PUSTAKA.....	18
LAMPIRAN.....	19

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Perbandingan antara Saldo Buku Besar dan <i>Cash Opname</i>	16

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran dan Lisawati.....	9
Gambar 4.1 Berita Acara <i>Cash Opname</i> Kas <i>Covid-19</i>	14
Gambar 4.2 Berita Acara <i>Cash Opname</i> Kas Kecil.....	15

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Bon Pengeluaran Koperasi Karyawan PT. KJ

Lampiran 2. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan

Lampiran 3. Laporan Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan

ABSTRAK

Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Koperasi Karyawan PT. KJ; Anastasia Patricia Sugijanto; 3205018004; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulisan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini bertujuan untuk menerapkan prosedur audit atas pemeriksaan fisik kas kecil pada Koperasi Karyawan PT. KJ. Pemeriksaan fisik atas kas ini merupakan suatu prosedur yang harus dilakukan untuk mengetahui apakah kas tersebut benar-benar ada dan sesuai dengan saldo akhir pada buku besar. Pemeriksaan fisik atas kas kecil ini dimulai dari (1) Menyiapkan berita acara; (2) melakukan perhitungan fisik kas tunai; (3) mengecek bukti pengeluaran yang terjadi di hari dilaksanakannya kas opname; (4) setelah selesai, meminta tanda tangan kepada pihak yang memegang kas, yang menyaksikan dan yang menghitung. Hasil dari Pemeriksaan Fisik atas Kas Kecil pada Koperasi Karyawan PT. KJ menunjukkan adanya selisih tetapi tidak material sehingga tidak perlu adanya tindakan lebih lanjut.

Kata Kunci: Kas Kecil, Prosedur atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil

ABSTRACT

Audit Procedure on Physical Examination of Petty Cash for Employee Cooperatives of PT. KJ; Anastasia Patricia Sugijanto; 3205018004; 2021; Widya Mandala Catholic University Surabaya.

The writing of this Field Work Practices Report aims to implement audit procedures on the physical examination of petty cash at the Employee Cooperative of PT. KJ. Physical examination of cash is a procedure that must be carried out to determine whether the cash really exists and is in accordance with the ending balance in the ledger. Physical examination of petty cash starts from (1) Preparing minutes; (2) perform physical cash cash calculations; (3) check evidence of expenditures that occur on the day of cash opname implementation; (4) after completion, ask for signatures from the party holding cash, witnessing and calculating. The results of the physical examination of petty cash at the PT. KJ shows the difference but it is not material so there is no need for further action.

Keywords: Petty Cash, Procedure for Physical Examination of Petty Cash