

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK KAS KECIL PADA PT XYZ



JENNIFER FLORENCIA SANTOSO

NRP 4205019005

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2022

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
KAS KECIL PADA PT XYZ**



*diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja
Lapangan*

JENNIFER FLORENCIA SANTOSO

NRP 4205019005

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III

FAKULTAS VOKASI

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

SURABAYA

2022

HALAMAN PERSEMBAHAN

Laporan Tugas Akhir ini penulis persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua yang selalu mendukung dan menyayangi penulis.
2. Kedua adik yang selalu mendukung dan menghibur penulis.
3. Kakek dan nenek yang senantiasa menghibur dan mendukung penulis.
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku dosen wali serta dosen pembimbing penulis yang dengan sabar membimbing penulis selama masa perkuliahan.
5. Ibu Radenrara Puruwita Wardhani, SE., M.A., Ak. CA.,CPA selaku wakil dekan fakultas vokasi serta dosen yang dengan tulus dan sabar mengajar penulis selama masa perkuliahan.
6. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. Selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Ibu Susanna Hartanto, S.E., MM selaku dosen pendamping yang dengan sabar mendampingi penulis pada saat mengerjakan proposal PKM.
8. Sahabat terbaik penulis semasa kuliah Michelle Saphira yang selalu mendengarkan keluh kesah, suka duka, selalu membantu serta mendukung penulis sampai akhir perkuliahan ini. Semoga sukses selalu dan segera dipertemukan dengan dia.
9. Sahabat-sahabat penulis semasa kuliah Aura Azzalea, Septiani Dwi, Stefani Maria, Ester Marina
10. Sahabat-sahabat terbaik Aura, Cindy, Jennifer, Kevin, Erick, Stephanie, Ricky, Alvin, Michael, Sugiharto yang selalu menemani dan menghibur penulis. Semoga sukses dan bahagia selalu.
11. Seluruh teman-teman terbaik D-3 Akuntansi angkatan 2019 yang selalu mendukung dan membantu penulis semasa perkuliahan.

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jennifer Florencia Santoso

NRP : 4205019005

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK KAS KECIL PADA PT XYZ” 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, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,



Jennifer Florencia Santoso

NRP: 4205019005

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jennifer Florencia Santoso

NRP : 4205019005

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 Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK KAS KECIL PADA PT XYZ”.

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, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,

A handwritten signature in blue ink is written over a yellow 1000 Rupiah meter stamp. The stamp features the Garuda Pancasila logo and the text 'METERAI TEMPEL' and 'E134EAJX818009230'.

Jennifer Florencia Santoso

NRP: 4205019005

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul "PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK KAS KECIL PADA PT XYZ" yang disusun oleh

Nama : Jennifer Florencia Santoso

NRP : 4205019005

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji

Surabaya, 27 Mei 2022

Mengetahui,

Dosen/Pembimbing



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc

NIDN 0728019301

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK KAS KECIL PADA PT XYZ” yang disusun oleh

Nama : Jennifer Florencia Santoso

NRP : 4205019005

Program Studi : D-III Akuntansi

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 6 Juni 2022

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, 6 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris,



Radenrara Puruwita Wardani,
SE., M.A., Ak. CA., CPA
NIDN 0727107805

Anggota,



Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc.
NIDN 0728019301

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 Jennifer Florencia Santoso 4205019005 dengan judul “PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK KAS KECIL PADA PT XYZ” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 6 Juni 2022

Dekan,



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

NIK. 411.99.0017

Ketua Progam Studi,



Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc.

NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur atas berkat dan penyertaan Tuhan Yesus Kristus sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan judul “Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Pada PT XYZ”. Tugas Akhir ini ditulis untuk memenuhi syarat kelulusan pada Program Studi D-III Akuntansi, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardhani, SE., M.A., Ak. CA.,CPA selaku wakil dekan fakultas vokasi serta dosen yang dengan tulus dan sabar mengajar penulis selama masa perkuliahan.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi dan juga dosen wali serta dosen pembimbing penulis yang dengan sabar membimbing penulis selama masa perkuliahan.
4. Ibu Susanna Hartanto, S.E., MM selaku dosen pendamping yang dengan sabar mendampingi penulis pada saat mengerjakan proposal PKM.
5. Sahabat terbaik penulis semasa kuliah Michelle Saphira yang selalu mendengarkan keluh kesah, suka duka, selalu membantu serta mendukung penulis sampai akhir perkuliahan ini. Semoga sukses selalu dan segera dipertemukan dengan dia.
6. Sahabat-sahabat penulis semasa kuliah Aura Azzalea, Septiani Dwi, Stefani Maria, Ester Marina
7. Sahabat-sahabat terbaik Aura, Cindy, Jennifer, Kevin, Erick, Stephanie, Ricky, Alvin, Michael, Sugiharto yang selalu menemani dan menghibur penulis. Semoga sukses dan bahagia selalu.
8. Seluruh teman-teman terbaik D-3 Akuntansi angkatan 2019 yang selalu mendukung dan membantu penulis semasa perkuliahan.

DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam	ii
Persembahan	iii
Pernyataan Orisinalitas Karya	iv
Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah	v
Persetujuan Laporan Tugas Akhir	vi
Halaman Pengesahan Dewan Penguji.....	vii
Halaman Pengesahan	viii
Prakata	ix
Daftar Isi	x
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
Ringkasan	xiv
<i>Abstract</i>	xv
BAB I 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 TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Landasan Teori	5
2.1.1 Pengertian Audit	5
2.1.2 Kas Kecil	5
2.1.3 Bukti Audit	6
2.1.4 Prosedur Audit atas Kas	8
2.1.5 Pemeriksaan Fisik atas Kas	9
BAB III GAMBARAN UMUM	10
3.1 Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan	10
3.1.1 Sejarah Singkat KAP Buntaran dan Lisawati	10

3.1.2 Struktur Organisasi KAP Buntaran dan Lisawati	11
3.1.3 Deskripsi Tugas	11
3.2 Pelaksanaan Kegiatan PKL	12
BAB IV PEMBAHASAN	13
4.1 Prosedur Kerja	13
4.2 Analisis Kerja	13
4.3 Pembahasan Hasil	14
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	20
5.1 Kesimpulan	20
5.2 Saran	20
DAFTAR PUSTAKA	21
LAMPIRAN	23

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati	11
Gambar 4.1 Alur Prosedur Pemeriksaan Fisik Kas Kecil di PT XYZ	14
Gambar 4.2 Berita Acara <i>Cash Opname</i>	16
Gambar 4.3 Rincian Bon-Bon Sementara Hasil Kas <i>Opname</i>	17
Gambar 4.4 Perincian Kas Maret 2022	17
Gambar 4.5 Bon Sementara	18
Gambar 4.6 Piutang Karyawan	18

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Laporan Kegiatan Harian PKL	23
Lampiran 2. Daftar Hadir PKL	31

RINGKASAN

Prosedur Audit Atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil Pada PT XYZ; Jennifer Florencia Santoso; 4205019005; 2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Tujuan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah untuk menjelaskan prosedur audit terkait pemeriksaan fisik atas kas kecil pada PT XYZ. Penulisan ini dibuat karena kas merupakan dasar dalam menghitung transaksi yang ada di dalam perusahaan dan menjadi salah satu bagian penting pada saat melakukan audit atas laporan keuangan. Terdapat beberapa prosedur yang dilakukan penulis sebelum melakukan pemeriksaan fisik atas kas kecil di PT XYZ yaitu meminta dokumen yang dibutuhkan, melakukan perhitungan fisik uang tunai, memeriksa bon sementara dan bon lain-lain, menuliskan berita acara dan rincian bon sementara, meminta pemegang kas serta direktur di PT XYZ untuk menandatangani berita acara dan rincian bon sementara. Melalui pemeriksaan fisik atas kas kecil yang telah dilakukan penulis, ditemukan bahwa pencatatan bon sementara pada PT XYZ masih kurang efektif. Hal tersebut dikarenakan kurangnya informasi dan otorisasi dari pihak yang bersangkutan dengan bon sementara tersebut. Selain itu, penulis mendapati bahwa PT XYZ tidak melampirkan bukti pembayaran atas bon sementara yang ditulis sehingga penulis tidak dapat memeriksa lebih lanjut terkait kebenaran dari bon sementara tersebut. Dari kesimpulan hasil pengamatan penulis pada saat melakukan pemeriksaan fisik atas kas kecil di PT XYZ, penulis memberikan saran agar PT XYZ lebih memperhatikan pencatatan transaksi atas bon sementara serta memastikan bahwa seluruh bon sementara yang ditulis harus didampingi dengan bukti pembayaran dan otorisasi dari pihak yang bersangkutan agar auditor dapat lebih mudah dalam memeriksa kebenaran atas bon sementara tersebut.

Kata Kunci: Kas Kecil, Prosedur Audit, Pemeriksaan Fisik

ABSTRACT

Audit Procedures on Physical Examination of Petty Cash at PT XYZ; Jennifer Florencia Santoso; 4205019005; 2022; Widya Mandala Surabaya Catholic University

The purpose of writing this Final Project is to explain audit procedures related to the physical examination of petty cash at PT XYZ. This writing was made because cash is the basis for calculating transactions within the company and is an important part when conducting an audit of financial statements. There are several procedures carried out by the author before carrying out a physical examination of petty cash at PT XYZ, asking for the required documents, performing physical cash calculations, checking temporary bills and other receipts, writing minutes and details of temporary bills, asking cash holders and directors at PT XYZ to sign the minutes and details of the temporary bill. Through a physical examination of petty cash that has been carried out by the author, it was found that the recording of temporary bills at PT XYZ is still not effective. This is due to the lack of information and authorization from the parties concerned with the temporary bill. In addition, the author found that PT XYZ did not attach proof of payment for the written temporary bill so that the author could not check further regarding the veracity of the temporary bill. From the conclusion of the author's observations when conducting a physical examination of petty cash at PT XYZ, the author suggests that PT XYZ pay more attention to recording transactions on temporary bills and ensure that all temporary bills written must be accompanied by proof of payment and authorization from the parties concerned so that the auditor can more easily check the correctness of the temporary bill.

Keywords: Petty Cash, Audit Procedures, Physical Examination