

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN
SUBSTANTIF UNTUK MENILAI KEWAJARAN KAS
KELUAR PADA PT GSDC**



IYUL MELINA NAINGGOLAN
NRP 4205021012

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2024

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENGUJIAN PENGENDALIAN DAN PENGUJIAN
SUBSTANTIF UNTUK MENILAI KEWAJARAN KAS
KELUAR PADA PT GSDC**



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

**IYUL MELINA NAINGGOLAN
NRP 4205021012**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2024**

MOTTO

Jangan berdoa hanya karena butuh sesuatu, tetapi karena kamu punya banyak hal yang bisa kamu syukuri¹ .

¹ Lembaga Alkitab Indonesia (2022)

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Iyul Melina Nainggolan

NRP : 4205021012

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Kas Keluar pada PT GSDC” 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, 22 Mei 2024

Yang menyatakan,



Iyul Melina Nainggolan

NRP.4205021012

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Iyul Melina Nainggolan

NRP : 4205021012

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Kas Keluar pada PT GSDC”

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, 22 Mei 2024

Yang menyatakan,



Iyul Melina Nainggolan

NRP. 4205021012

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Kas Keluar pada PT GSDC” yang disusun oleh

Nama : Iyul Melina Nainggolan

NRP : 4205021012

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 22 Mei 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA

NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Kas Keluar pada PT GSDC” yang disusun oleh

Nama : Iyul Melina Nainggolan

NRP : 4205021012

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 14 Juni 2024

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, 14 Juni 2024

Dewan Penguji:

Sekretaris Penguji,

Thomas Aquinas Wijanarko,

S.Ak., M.Acc.

NIDN 0728019301

Anggota Penguji,

Susanna Hartanto,

SE., MM., M.L.S. Int. Tax

NIDN 0731058104

Ketua Tim Penguji,

Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA


NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir yang ditulis oleh Iyul Melina Nainggolan 4205021012 dengan judul “Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Kas Keluar pada PT GSDC” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 14 Juni 2024

Dekan,

Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA.
NIK. 321.15.0887

Ketua Program Studi,

Thomas Aquinas W., S.Ak., M.Acc.
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas kasih karuniaNya penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini. Maksud dan tujuan penulisan tugas akhir ini untuk menyelesaikan Pendidikan dari Program Studi D-III Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Tugas akhir ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA., CFP., QWP sebagai dekan fakultas bisnis yang telah memberikan bimbingan dan informasi selama berkuliah di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
2. PT GSDC sebagai tempat dilaksanakannya tempat Praktik Kerja Lapangan;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc sebagai ketua program studi akuntansi D-III yang selalu memberi nasehat, dukungan, dan arahan;
4. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA sebagai dosen wali dan dosen pembimbing yang dengan sabar memberi nasehat, arahan, dan dukungan selama perkuliahan serta bimbingan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini;
5. Bapak dan Ibu dosen serta karyawan di Fakultas Bisnis yang telah mendidik serta membantu saya selama proses pembelajaran perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
6. Mama saya selaku orang tua saya yang telah mendukung saya dalam doa, memenuhi kebutuhan saya, menjaga saya dan merawat saya dari lahir sampai sekarang;
7. Om dan tante saya, selaku orang tua saya di Surabaya ini yang mendukung saya dalam proses pengerjaan tugas akhir ini

8. Teman-teman mahasiswa Akuntansi D-III angkatan 2021 terkhusus kepada Kamilia, Romo, Vera, Kinan, Rakhelita, Ivana, Lisbeth, dan Junus yang telah banyak membantu dengan bekerjasama, saling tolong menolong, gotong royong demi mencapai tujuan kita bersama yaitu bersama-sama lulus dari Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan menjadi orang yang sukses;

Surabaya, April 2024

Penulis

RINGKASAN

Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif untuk Menilai Kewajaran Kas Keluar pada PT GSDC; Iyul Melina Nainggolan; 4205021012; 2024; Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya

Kas merupakan aset yang paling mudah untuk dicuri dan disalahgunakan. Oleh karena itu, setiap perusahaan perlu melakukan pengendalian internal terhadap kas. Pengendalian internal kas pada setiap perusahaan biasanya efektif sehingga auditor perlu melakukan pengujian atas efektivitas pengendalian internal perusahaan tersebut. Salah satu langkah penting dalam menguji kewajaran kas keluar adalah untuk memperoleh bukti yang kompeten. Bukti yang kompeten dapat diperoleh melalui pengujian pengendalian dan pengujian substantif terhadap kas keluar. Praktik Kerja Lapangan dilakukan di KAP Buntaran dan Lisawati Kantor Cabang Surabaya. Tujuan dari PKL ini adalah untuk mengetahui prosedur audit yang dilakukan KAP untuk menilai kewajaran kas keluar PT GSDC. PT GSDC merupakan salah satu klien yang bergerak dibidang kesehatan dan PT GSDC memiliki kepentingan yang besar dalam menjaga keandalan dan kepatuhan informasi keuangan, termasuk saldo kasnya. Hasil dari pengujian pengendalian dan pengujian substantif terhadap kas keluar atas akun kas kecil pada PT GSDC yaitu bahwa sistem pengendalian internal perusahaan berjalan dengan baik dan efektif. Dokumen yang disediakan telah diotorisasi dengan benar sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan. Hasil dari pengujian substantif adalah dokumen telah lengkap, perhitungan telah akurat dan transaksi telah di klasifikasikan dengan tepat.

Kata Kunci: kas keluar, pengujian pengendalian, pengujian substantif, audit.

ABSTRACT

Control Tests and Substantive Tests to Assess the Responsibility of Cash Out at PT GSDC; Iyul Melina Nainggolan; 4205021012; 2024; Widya Mandala Catholic University, Surabaya

Cash is the easiest asset to steal and misuse. Therefore, every company needs to carry out internal control over cash. Internal cash controls in each company are usually effective so that auditors need to test the effectiveness of the company's internal controls. One of the important steps in testing the reasonableness of cash out is to obtain competent evidence. Competent evidence can be obtained through control testing and substantive testing of cash out. Field Work Practices are carried out at KAP Buntaran and Lisawati Surabaya Branch Office. The purpose of this PKL is to find out the audit procedures carried out by KAP to assess the fairness of PT GSDC's cash out. PT GSDC is one of the clients engaged in the health sector and PT GSDC has a great interest in maintaining the reliability and compliance of financial information, including its cash balance. The results of control testing and substantive testing of cash out on petty cash accounts at PT GSDC are that the company's internal control system is running well and effectively. The documents provided have been properly authorized in accordance with established procedures. The results of substantive testing are that the documents are complete, the calculations are accurate and the transactions have been classified appropriately.

Keywords: cash out, test of control, substantive test, audit.

DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
MOTTO	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	v
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	viii
PRAKATA.....	viii
RINGKASAN	x
ABSTRACT.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan Laporan Tugas Akhir	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir	2
1.4.1 Bagi Penulis.....	2
1.4.2 Bagi Perusahaan Tempat PKL.....	3
1.4.3 Bagi Program Studi	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	4
2.1 Pengertian Kas.....	4
2.2 Jenis – jenis Kas	4
2.3 Pengendalian Internal	5
2.3.1 Pengujian Pengendalian atas Kas.....	6
2.3.2 Pengujian Substantif atas Kas	7
BAB III GAMBARAN UMUM	9

3.1	Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan.....	9
3.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan	9
3.1.2	Struktur Perusahaan	10
3.1.3	Deskripsi Tugas.....	10
3.2	Pelaksanaan Kegiatan PKL	11
BAB IV ANALISIS DAN HASIL PEMBAHASAN		13
4.1	Prosedur Kerja.....	13
4.2	Analisis Kerja	13
4.2.1	Analisis Pengujian Pengendalian	15
4.2.2	Analisis Pengujian Substantif	15
4.3	PEMBAHASAN	16
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		17
5.1	Simpulan.....	17
5.2	Saran.....	17
DAFTAR PUSTAKA		19

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kertas Kerja Sampling kas PT GSDC	14
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Perusahaan.....	10
-------------------------------------	----