

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT *CASH OPNAME***  
**PADA PT M di JAKARTA**



**MARIA DITRIANI HEPI**  
**NRP 4205021020**

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

**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT *CASH OPNAME***  
**PADA PT M di JAKARTA**



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

**MARIA DITRIANI HEPI**  
**NRP 4205021020**

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Maria Ditriani Hepi

NRP : 4205021020

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul "Penerapan Prosedur Audit *Cash Opname* pada PT M di Jakarta" 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, 20 Mei 2024

Yang menyatakan,



Maria Ditriani Hepi

NRP 4205021020

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Maria Ditriani Hepi

NRP : 4205021020

Sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Bisnis, 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 "Penerapan Prosedur Audit *Cash Opname* pada PT M di Jakarta"

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, 20 Mei 2024



Maria Ditriani Hepi

NRP 4205021020

## PERNYATAAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul "Penerapan Prosedur Audit *Cash Opname* pada PT M di Jakarta" yang disusun oleh

Nama : Maria Ditriani Hepi

NRP : 4205021020

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 20 Mei 2024

Mengetahui,  
Dosen Pembimbing



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

NIDN 0727107805

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul "Penerapan Prosedur Audit *Cash Opname* pada PT M di Jakarta" yang disusun oleh

Nama : Maria Ditriani Hepi

NRP : 4205021020

Program studi : Akuntansi D-III


telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 15 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 Mandala Surabaya


Surabaya, 15 Juni 2024

Dewan Penguji

Sekretaris Penguji,

  
Susana Hartanto, SE., MM.,  
ML.S. Int. Tax  
NIDN 0731058104

Anggota Penguji,

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

Ketua Tim Penguji,

  
Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak. CA., CPA  
NIDN 0727107805

## HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Maria Ditriani Hepi 4205021020 dengan judul "Penerapan Prosedur Audit *Cash Opname* pada PT M di Jakarta" telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 15 Juni 2024

Dekan,



Ketua Program Studi,



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

## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan pertolongannya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Cash Opname Pada PT M di Jakarta”. 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 Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA., CFP., QWP sebagai dekan fakultas bisnis yang telah memberikan bimbingan dan informasi.
2. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.acc sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang selalu memberikan dukungan dan arahan selama masa perkuliahan.
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA sebagai dosen wali dan dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan perhatian selama menulis melakukan penulisan Tugas Akhir ini dan membimbing penulis selama menjalani perkuliahan.
4. Bapak Drs. Frans P. Iskandar, CPA sebagai managing partner yang telah memberikan kesempatan penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan di KAP Beny, Tonny, Frans & Daniel.
5. Bapak Iwansyah C. Iskandar, CA, CPA sebagai pimpinan KAP Beny, Tonny, Frans & Daniel yang telah memberikan kesempatan dan bimbingan kepada penulis selama melakukan Praktik Kerja Lapangan.
6. Bapa, Mama, Kakak Yersin, Kakak Ani, Kakak Ir selaku keluarga tercinta yang selalu mendukung dalam doa dan memberikan semangat selama penulis berkuliah hingga akhir penyusunan Tugas Akhir.
7. Seluruh dosen dan tenaga kependidikan yang membantu penulis selama penulis menjalani perkuliahan.



8. Seluruh teman-teman Akuntansi D-III Angkatan 2021 yang telah berjuang bersamam selama masa PKL dan penyusunan Tugas Akhir.

Dengan demikian, penulis sampaikan terima kasih dan harapan agar Laporan Tugas Akhir ini dapat dimanfaatkan dengan baik oleh semua pihak yang berkepentingan. Penulis juga bersedia menerima kritik dan saran terkait Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 16 Mei 2023

Penulis

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| LAPORAN TUGAS AKHIR .....                          | i    |
| PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA .....                | ii   |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH..... | iii  |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....    | iv   |
| HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....              | v    |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                            | vi   |
| PRAKATA.....                                       | vii  |
| DAFTAR ISI .....                                   | ix   |
| DAFTAR GAMBAR .....                                | xi   |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                              | xii  |
| RINGKASAN .....                                    | xiii |
| ABSTRACT.....                                      | xiv  |
| BAB 1 PENDAHULUAN .....                            | 1    |
| 1.1 Latar Belakang .....                           | 1    |
| 1.2 Ruang Lingkup.....                             | 2    |
| 1.3 Tujuan Tugas Akhir .....                       | 2    |
| 1.4 Manfaat Tugas Akhir .....                      | 2    |
| 1.5 Sistematika Penulisan.....                     | 2    |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....                      | 4    |
| 2.1 Landasan Teori .....                           | 4    |
| 2.1.1 Kas. ....                                    | 4    |
| 2.1.2 Kas kecil .....                              | 4    |
| 2.1.3 Audit.....                                   | 5    |
| 2.2 Prosedur Audit <i>Cash Opname</i> .....        | 5    |
| BAB III GAMBARAN UMUM .....                        | 6    |
| 3.1 Gambaran Umum Perusahaan .....                 | 6    |
| 3.2 Struktur Organisasi.....                       | 7    |
| 3.3 Deskripsi Tugas .....                          | 7    |
| 3.4 Pelaksanaan Kegiatan PKL .....                 | 9    |
| BAB IV PEMBAHASAN.....                             | 10   |

|                                |                      |    |
|--------------------------------|----------------------|----|
| 4.1                            | Prosedur Kerja ..... | 10 |
| 4.2                            | Analisis Kerja ..... | 10 |
| 4.3                            | Pembahasan .....     | 12 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN ..... |                      | 13 |
| 5.1                            | Simpulan.....        | 13 |
| 5.2                            | Saran.....           | 13 |
| DAFTAR PUSTAKA .....           |                      | 14 |
| LAMPIRAN.....                  |                      | 16 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|  |    |
|--|----|
| Gambar 3. 1 Bagan Struktur Organisasi KAP Benny, Tony, Frans, & Daniel ..... | 7  |
| Gambar 4. 1 Tampilan Berita Acara Cash Opname .....                          | 11 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|   |    |
|---|----|
| Lampiran 1 Daftar Hadir dan Kegiatan Harian Praktik Kerja Lapangan..... | 16 |
|---|----|

## RINGKASAN

**Penerapan Prosedur Audit *Cash Opname* pada PT M di Jakarta;** Maria Ditriani Heki; 4205021020; 2024; Universitas Katolik Widya Mandala, Surabaya

Kas merupakan jenis aset lancar yang paling likuid yang artinya paling mudah digunakan untuk transaksi. Oleh karena itu keberadaan kas sangat penting bagi sebuah perusahaan. Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk memahami prosedur audit *cash opname* PT M yang merupakan salah satu klien KAP Beny, Tonny, Frans & Daniel yang bergerak di bidang jasa perdagangan besi dan logam. Pengambilan topik ini berdasarkan latar belakang dari prosedur audit *cash opname*. Tujuan dari PKL ini adalah untuk mengetahui dan mempelajari prosedur audit yang dilakukan KAP untuk mengetahui keberadaan kas pada PT M. Seorang auditor harus memeriksa transaksi penerimaan dan pengeluaran kas untuk memastikan bahwa informasi penerimaan dan pengeluaran benar. Prosedur audit *cash opname* menjadi salah satu prosedur audit untuk meyakinkan keberadaan, kelengkapan, dan akurasi dari kas kas itu sendiri. Hasil dari audit *cash opname* pada PT M adalah auditor tidak menemukan adanya selisih antara perhitungan mutasi dengan saldo kas 31 Desember 2023 dari hasil perhitungan klien.

Kata Kunci: kas, *cash opname*, audit

## **ABSTRACT**

**Implementation of Cash Opname Audit Procedure at PT M in Jakarta;** Maria Ditriani Hepi; 4205021020; 2024; Widya Mandala Surabaya Catholic University

Cash is the most liquid type of current asset and is easiest to use for transactions. Therefore, the existence of cash is very important for a company. This Final Project Report was created to understand the cash opname audit procedure of PT M, which is one of the clients of KAP Beny, Tonny, Frans & Daniel which operates in the field of iron and metal trading services. This topic is based on the background of the cash taking opname audit procedure. The purpose of this PKL is to find out and study the audit procedures carried out by KAP to find out the existence of cash at PT M. An auditor must check cash receipt and disbursement transactions to ensure that the receipt and expenditure information is correct. The cash opname audit procedure is one of the audit procedures to ensure the existence, completeness and accuracy of the cash register itself. The results of the cash opname audit at PT M were that the auditor did not find any difference between the mutation calculation and the cash balance for December 31 2023 from the client's calculation results.

Keywords: cash, cash opname, audit