

PENERAPAN PROSES AUDIT PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS AKUN KAS DAN
SETARA KAS DI
PT. KDI



OLEH :
RADINAL RIZKI STYANTO
3205016025

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYAMANDALA
SURABAYA
2019

**PENERAPAN PROSES AUDIT PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS AKUN KAS DAN
SETARA KAS DI
PT. KDI**

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:
RADINAL RIZKI STYANTO
3205016025

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYAMANDALA
SURABAYA
2019

**PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : RADINAL RIZKI STYANTO

NRP : 3205016025

Judul : PENERAPAN PROSEDUR AUDIT PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS DI PT.KDI

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, 14 Mei 2019

Yang Menyatakan,



Radinal Rizki Styanto

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENERAPAN PROSES AUDIT PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS AKUN KAS DAN
SETARA KAS DI
PT. KDI**

**LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)**

Oleh:
RADINAL RIZKI STYANTO
3205016025

**Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE.,M.Si, Ak.
Tanggal: 13 Mei 2019

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI LAPORAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Radinal Rizki Styanto

NRP : 3205016025

Judul : "PENERAPAN PROSES AUDIT PENGENDALIAN
INTERNAL ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS DI
PT KDI "

Saya menyetujui bahwa karya tulis ini dipublikasikan di intrnet atau media lain (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buta dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Mei 2019

Yang Menyatakan,



Radinal Rizki Styanto

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh RADINAL RIZKI STYANTO NRP : 3205016025 telah diuji pada tanggal 22 Mei 2019 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji.

Ketua Tim Penguji,



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

Mengetahui :

Ketua Program Studi



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya serta karunia yang diberikan peserta magang dapat menyelesaikan praktik kerja lapangan di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan dan dapat menyelesaikan untuk penulisan laporan tugas akhir praktik kerja lapangan yang berjudul “Penerapan Proses Audit Pengendalian Internal Atas Akun Kas dan Setara Kas Di PT. KDI”

Peserta Magang mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dan mengikuti praktik kerja lapangan ini yaitu antara lain:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu Rr Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA selaku ketua program studi D-III Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak. Selaku dosen pembimbing Peserta magang yang telah membantu dan membimbing untuk penyelesaian tugas akhir laporan praktik kerja lapangan ini.
4. Bapak Arief Setyadi, SE, MSc. Acct, Ak., CA, CPA selaku partner di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno Palilingan & Rekan.

5. Bapak Ady Putera Setyo Pribadi, SE., MAk., AK., Ak., CA, CPA selaku partner sekaligus pembimbing peserta magang di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno Palilingan & Rekan.
6. Seluruh senior auditor di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang telah membantu dan membimbing penulis selama melakukan praktik kerja lapangan di KAP tersebut.
7. Keluarga yang telah memberikan motivasi, doa dan semangat dalam menghadapi masalah – masalah yang terjadi pada saat mengikuti dan menulis laporan tugas akhir praktik kerja lapangan ini.

Surabaya, 13 Mei 2019



Radinal Rizki Styanto

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Tujuan Laporan Magang.....	3
1.4 Manfaat Laporan Magang.....	4
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Kas dan Setara Kas.....	5
2.2 Pengendalian Internal.....	5
BAB III. GAMBARAN UMUM.....	12
3.1 Gambaran Umum Organisasi.....	12
3.2 Bidang Usaha.....	12
3.3 Deskripsi Pekerjaan.....	15
3.4 Bentuk Kegiatan.....	18
BAB IV. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	19
4.1 Prosedur Kerja.....	19
4.2 Analisis Pekerjaan.....	20
4.3 Pembahasan.....	25
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN.....	26
5.1 Simpulan.....	26
5.2 Saran.....	27
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

ABSTRAK

Pengendalian internal perusahaan adalah inti dari bagian pelaksanaan bisnis dalam perusahaan klien. Seorang auditor eksternal dapat mengetahui bagaimana proses bisnis klien berjalan dan apakah resiko bawaan dari bisnis klien tersebut terutama dalam mengaudit akun kas dan setara kas. Kas merupakan bagian terpenting bagi perusahaan bagaimana kita dapat melihat keadaan perusahaan saat ini, bila di titik dimana pengendalian internal tersebut masih mempunyai kelemahan dalam mengendalikan proses bisnis perusahaan maka akan adanya ketidakakuratan bagi pihak perusahaan dalam pencatatan saldo dalam laporan keuangan.

PT. KDI bergerak dibidang manufaktur yang memproduksi berbagai peralatan rumah tangga. Prosedur audit internal yang dilakukan adalah mengetahui dan mengenal bisnis perusahaan klien (*Understanding Client Business*), mengidentifikasi bukti- bukti yang berkaitan dengan proses audit pengendalian internal akun kas dan setara kas, *scanning bank* untuk semua bank yang bekerja sama dengan pihak klien untuk dikirimkan konfirmasi saldo di bank, memeriksa keapसान dan keakuratan bukti-bukti tersebut, dan melakukan *cash opname* pada hari yang telah ditentukan untuk periode dilaksanakannya audit.

Peserta magang melakukan audit atas saldo kas tersebut dengan cara berkoordinasi dengan pihak internal perusahaan klien dengan meminta bukti-bukti dan dokumen-dokumen, dokumen rekonsiliasi bank, rekening koran, dan buku besar atas penerimaan dan pengeluaran kas pada setiap transaksi yang terjadi pada periode dilaksanakannya audit. Bukti – bukti dan dokumen dokumen yang ada adalah bagian dari proses audit pengendalian internal atas akun kas dan setara kas di PT. KDI.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Kas dan Setara Kas

ABSTRACT

The company's internal control is the core of the business implementation part of the client company. An external auditor can find out how the client's business processes are running and whether the risk of carrying out the client's business is mainly in auditing cash and cash equivalents accounts. Cash is the most important part of the company how we can see the current state of the company, if at the point where the internal control still has weaknesses in controlling the company's business processes, there will be inaccuracies for the company in recording the balance in the financial statements.

PT. KDI is engaged in manufacturing producing various household appliances. The internal audit procedure that is carried out is knowing and analyzing the client company's business (Understanding Client Business), identifying evidence relating to the internal control audit process of cash and cash equivalents, bank scanning for all banks that work with the client to send a balance confirmation in the bank, check the availability and accuracy of the evidence, and conduct cash operations on the specified day for the period of the audit.

The apprentice conducts an audit of the cash balance by coordinating with the internal client company by requesting evidence and documents, bank reconciliation documents, checking accounts, and ledgers for cash receipts and disbursements in each transaction that occurs during the audit period. Existing evidence and document documents are part of the internal control audit process of cash and cash equivalents accounts at PT. KDI.

Keyword : Internal Control, Cash and Equivalent