

**LAPORAN TUGAS AKHIR  
PROSEDUR AUDIT ATAS KAS KECIL GEREJA G**



**ABIGAEL EDEN SUPARNO  
NRP 3205018013**

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

**LAPORAN TUGAS AKHIR  
PROSEDUR AUDIT ATAS KAS KECIL GEREJA G**



*Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir*

**ABIGAEL EDEN SUPARNO  
NRP 3205018013**

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Abigael Eden Suparno

NRP : 3205018013

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul” Prosedur Audit Atas Kas Kecil Gereja G” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi manapun 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, 17 Mei 2021

Yang menyatakan,



Abigael Eden Suparno

NRP 3205018013

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Abigael Eden Suparno

NRP : 3205018013

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-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Audit atas Kas Kecil Gereja G”.

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, 21 Mei 2021

Yang menyatakan,



Abigael Eden Suparno

NRP 3205018013

## **PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit Atas Kas Kecil Gereja G” yang disusun oleh

Nama : Abigael Eden Suparno

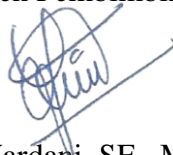
NRP : 3205018013

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 17 Mei 2021

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



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

NIDN 0727107805

## HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Audit Atas Kas Kecil Gereja G” yang disusun oleh

Nama : Abigael Eden Suparno  
NRP : 3205018013  
Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 11 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, 11 Juni 2021

Dewan Penguji:

Penguji I,



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

Penguji II,



Ariston Oki Apriyanta Esa,  
SE., M.A., Ak., BAP  
NIDN 0707047401

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 Abigael Eden Suparno 3205018013 dengan judul “Prosedur Audit Atas Kas Kecil Gereja G” telah dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 11 Juni 2021

Dekan,  
  
Ineriana Lestari, S.Sos., M.A.  
NIK. 411.99.0017



Ketua Program Studi,  
  
Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc  
NIK. 321.19.1034

## PRAKATA

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus, atas segala kemurahan dan berkatnya-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Atas Kas Kecil Gereja G” dengan lancar. 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. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. Selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya;
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. Selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya sekaligus Dosen Wali dan juga Dosen Pembimbing yang selalu mendukung, memberi semangat, memberikan waktu, tenaga dan masukan untuk penulis dalam menyusun Tugas Akhir;
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang selalu memberi semangat dan masukan bagi mahasiswa Akuntansi D-III;
4. Bapak Drs. Frans P. Iskandar, CPA. Selaku *Managing Partner* KAP Benny, Tony, Frans dan Daniel yang mengizinkan penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan ditempat;
5. Bapak Iwansyah C. Iskandar, CA., CPA. Selaku *Junior Patner* KAP sekaligus pembimbing penulis dalam KAP yang selalu memberikan masukan dan ilmu baru bagi penulis;
6. Papah Andreas, Mamah Supiyati, Kakak Tius, Kakak Tina, dan Adek Gracia. Selaku keluarga penulis yang selalu memberikan motivasi, semangat dan doa kepada penulis untuk selalu maju dan pantang meyerah dalam menyelesaikan Tugas Akhir;



7. Len-len, Cici, Agnes, Fany, dan Nadia. selaku teman seperjuangan serta rekan KAP yang selalu menghibur dalam suka maupun duka, memberikan dorongan, dan membantu penulis dalam menyusun Tugas Akhir;
8. Kakak Jessica Pierre, Kakak Jessica Santoso, Kakak David, dan Kak Veve, selaku rekan kerja penulis yang selalu memberikan dukungan dan ilmu baru dalam penulis dapat menyusun Tugas Akhir;
9. Serta pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan.

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, 17 Mei 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
Sampul Dalam.....	i
Halaman Pernyataan Orisinalitas Karya.....	ii
Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Karya Ilmiah.....	iii
Halaman Persetujuan Laporan Tugas Akhir.....	iv
Halaman Pengesahan Dewan Penguji.....	v
Halaman Pengesahan.....	vi
Halaman Prakata.....	vii
Halaman Daftar Isi.....	ix
Halaman Daftar Tabel.....	xi
Halaman Daftar Gambar.....	xii
Halaman Daftar Lampiran.....	xiii
Ringkasan.....	xiv
Abstract.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	2
1.4 Manfaat Tugas Akhir.....	2
1.4.1 Manfaat Praktik bagi Penulis.....	2
1.4.2 Manfaat Akademik.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	3
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>4</b>
2.1 Landasan Teori.....	4
2.1.1 Pengertian Audit.....	4
2.1.2 Bukti Audit.....	4
2.1.3 Kas.....	5

2.1.4 Jenis-Jenis Pengujian Audit.....	6
2.1.5 Kas Kecil.....	8
BAB III GAMBARAN UMUM.....	10
3.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik.....	10
3.1.1 Sejarah Singkat KAP.....	10
3.1.2 Struktur Organisasi.....	10
3.2 Bentuk Kegiatan.....	12
BAB IV PEMBAHASAN.....	13
4.1 Prosedur Kerja.....	13
4.2 Analisis Kerja.....	14
4.3 Pembahasan.....	15
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	23
DAFTAR PUSTAKA.....	24

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Contoh perbedaan Metode dana tetap dan berubah.....	9

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP BTFD.....	11
Gambar 4.1 Contoh bukti kas keluar tanpa bukti pendukung.....	17
Gambar 4.2 Contoh Jurnal Umum.....	18
Gambar 4.3 Contoh Buku Besar.....	19
Gambar 4.4 Contoh Bukti kas keluar beserta pendukungnya.....	20
Gambar 4.5 Contoh Jurnal umum dengan akun salah.....	20
Gambar 4.6 Contoh Jurnal umum dengan akun yang benar.....	21
Gambar 4.7 Contoh Bukti pendukung yang sudah pudar.....	22

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Hadir PKL.....	25
Lampiran 2 Laporan Harian Kegiatan PKL.....	27

## RINGKASAN

**Prosedur Audit Atas Kas Kecil Gereja G; Abigael Eden Suparno; 3205018013; 2021; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.**

Laporan ini bertujuan untuk melaporkan hasil audit atas kas kecil Gereja G. Topik yang diangkat dalam laporan ini ialah prosedur audit atas kas kecil. Topik ini dipilih karena kas kecil merupakan aktiva lancar yang sering digunakan untuk jalannya aktivitas operasional Gereja G. sifat kas yang lancar tersebut, membuat kas tergolong dalam aset yang paling mudah untuk di curi dan disalah gunakan. Oleh karena itu, diperlukan adanya pengendalian internal yang efektif guna mencegah terjadinya kecurangan. Prosedur audit yang digunakan untuk memeriksa kewajaran atas kas kecil Gereja G, yaitu dengan pengujian pengendalian internal atas saldo kas dan pengujian substantif atas transaksi. Dari hasil audit atas kas kecil Gereja G, dapat dilihat bahwa Gereja G belum efektif dalam pengendalian internalnya. Pada saat dilakukannya pengujian substantif atas transaksi untuk menguji asersi keakuratan, Gereja G juga belum tepat dalam melakukan pencatatan sehingga terjadi salah saji pada pencatatan nominal di jurnal dan buku besar. Pengujian substantif transaksi atas asersi klasifikasi, Gereja G juga masih kurang tepat dalam pengklasifikasian akunnya, hal tersebut dapat berdampak adanya salah saji dalam laporan keuangan Gereja G. Saran yang dapat diberikan kepada Gereja G adalah agar Gereja G selalu memperhatikan sistem kontrolnya untuk dapat memperbaiki pengendalian internal atas kasnya. Gereja G juga harus selalu melakukan *cross check* untuk meminimalisir adanya salah saji pada laporan keuangannya.

Kata Kunci: Auditting, Kas Kecil, Pengendalian Internal, Pengujian Substantif

## **ABSTRACT**

**Audit Procedures of Petty Cash On the Church G;** Abigael Eden Suparno; 3205018013; Widya Mandala Surabaya Catholic University.

This report is for reporting the results of the Audit of Petty Cash on the Church G. The topic of this report is the audit procedures for petty cash. This topic was chosen because petty cash is a current asset that is often used for the Church G's operational activities. The nature of cash is current, making it easiest asset to steal and misuse. Therefore, it is necessary to have effective internal controls to prevent fraud. The audit procedure used to check the reasonableness of Church G's petty cash is by testing internal control over cash balances and substantive tests of transactions. From the results of the audit on Church G's petty treasury, it can be seen that Church G has not been effective in its internal control. At the time when the substantive test of transaction was carried out to test the accuracy assertion, Church G was also not correct in recording it so that there was a misstatement of nominal recording in journals and ledgers. Substantive testing of transactions on the classification assertion, Church G is also still inaccurate in the classification of its accounts, this can result in misstatements in Church G's financial statements. Suggestion that can be given to Church G is always pay attention to its control system in order to improve internal control over its cash. Church G must also always cross check to minimize misstatements in financial statements.

**Keywords:** Auditing, Petty Cash, Internal Control, Substantive testing.