

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
KAS KECIL PT.A



ARWIN
NRP 4205019033

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
KAS KECIL PT.A



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

ARWIN

NRP 4205019033

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS VOKASI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Arwin

NRP : 4205019033

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul "*Prosedur Audit Atas Kas Kecil PT A*" 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, 21 Mei 2022

Yang menyatakan,



Arwin

NRP 4205019033

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama :Arwin

NRP :4205019033

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 atas karya ilmiah saya yang berjudul "*Prosedur Audit Atas Kas Kecil PT.A*". Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data, mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasi 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. 21Mei 2022

Yang menyatakan



Arwin

NRP 4205019033

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul "*Prosedur Audit Atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil PT.A*" yang disusun oleh:

Nama : Arwin

NRP : 4205019033

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji

Surabaya, 21 Mei 2022

Mengetahui,
Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, SE., MM.

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK KAS KECIL PT.A” yang disusun oleh:

Nama : Arwin
NRP : 4205019033
Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada tanggal 07 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, 07 Juni 2022

Dewan Penguji:

Sekretaris,



Susanna Hartanto,
SE.,MM.

NIDN 0731058104

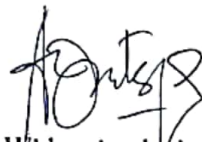
Anggota,



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

NIDN 0728019301

Ketua Dewan Penguji



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si.Ak.

NIDN 0702047804


HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Arwin
4205019033 berjudul "PROSEDUR AUDIT ATAS PEMERIKSAAN FISIK
KAS KECIL PT.A" telah diuji dan dinyatakan lulus oleh tim penguji pada
tanggal 07 Juni 2022

Dekan,

Indriana 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 kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Kas Kecil PT.A”. 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 yang selalu mendukung anak didiknya dalam menempuh perkuliahan.
2. Ibu Radenrara Puruwita Wardani, SE., M.A., Ak. CA., CPA selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi yang telah mengajarkan dari awal saya masuk perkuliahan.
3. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang selalu membimbing selama masa perkuliahan
4. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah menyediakan waktu dan tenaga dalam membimbing penulis menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
5. Bapak Robby Setiawan, SE., Ak., CPA selaku Pimpinan Cabang Surabaya dari KAP Heliantono & Rekan yang telah menerima penulis untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan.
6. Kak Gusti, Mas Nugroho, Kak Ezra, Kak Mei, Kak Jovan, Kak Cia, Kak Been dan Kak Nadia selaku Senior di KAP Heliantono & Rekan yang membantu penulis saat melakukan proses Praktik Kerja Lapangan.
7. Semua keluarga dari penulis yang telah motivasi dan semangat selama penulis menempuh perkuliahan.
8. Seluruh teman penulis yang telah selalu ada saat dibutuhkan.

Penulis menerima segala kritik dan saran dari semua pihak untuk menyempurnakan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap laporan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 21 Mei 2022

Penulis

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iii
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 I.....	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.....	3
BAB II.....	4
2.1 Definisi Audit	4
2.2 Pengertian Kas kecil	5
2.3 Pengertian Prosedur Audit.....	6
BAB III	7
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	7
3.1.1 Sejarah Singkat KAP Heliantono dan Rekan	7

3.1.2 Struktur Organisasi	8
3.1.3 Deskripsi Tugas	8
3.2 Kegiatan PKL	10
BAB IV	11
4.1 Prosedur Kerja	11
4.2 Analisis Kerja	11
4.3 Pembahasan Hasil.....	12
BAB V.....	16
KESIMPULAN DAN SARAN.....	16
5.1 Kesimpulan.....	16
5.2 Saran	16
Daftar Pustaka	17
LAMPIRAN	18
Lampiran I Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan	18
Lampiran II Laporan Kegiatan Harian PKL	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1.2 Struktur Organisasi.....	8
Gambar 4.2 Langkah-langkah <i>cash opname</i>	12
Gambar 4.3 Berita Acara <i>cash opname</i>	14

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Formulir Daftar Hadir PKL	18
Lampiran 2. Formulir Laporan Kegiatan Harian PKL	21

RINGKASAN

Prosedur Audit atas Pemeriksaan Fisik Kas Kecil PT.A; Arwin; 4205019033;
2022; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

Kas adalah salah satu komponen yang perlu diaudit karena bersifat *liquid* atau mudah digunakan. Kas terdiri menjadi 2 yaitu kas besar dan kas kecil, kas besar digunakan untuk pengeluaran yang jumlahnya relatif besar sedangkan kas kecil digunakan pengeluaran yang jumlahnya kecil biasanya untuk operasional. Alasan adanya prosedur audit atas audit adalah untuk mengecek pengendalian internal perusahaan berjalan dengan baik atau tidak. PT.A adalah perusahaan yang bergerak di bidang bahan bangunan yang berada di Banjarmasin. Penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah untuk menjelaskan prosedur audit atas kas kecil yang dilakukan di PT.A. Tujuan dilakukan prosedur audit atas kas kecil adalah untuk memeriksa apakah saldo kas secara fisik sudah sesuai dengan yang dicatat. Prosedur audit atas kas kecil dimulai dari menentukan waktu melakukan *cash opname*, lalu melakukan perhitungan fisik kas kecil, mengecek bukti pengeluaran berupa bon, melakukan evaluasi dan mengembalikan uang tunai kepada kasir. Pemeriksaan fisik kas kecil tidak terdapat selisih yang material tetapi terdapat kelemahan dalam pengendalian internal PT.A

Kata Kunci: Kas Kecil, Prosedur Audit, *Cash opname*

ABSTRACT

Audit Procedure on Physical Examination of Petty Cash at PT.A; Arwin;
4205019033; 2022; Widya Mandala Catholic University Surabaya

Cash is one of the components that need to be audited because it is liquid or easy to use. Cash consists of 2, large cash and petty cash, large cash is used for expenses that are relatively large in number while petty cash is used for expenses that are usually small in number for operations. The reason for the existence of audit procedures on audits is to check whether the company's internal controls are running well or not. PT.A is a company engaged in the field of building materials located in Banjarmasin. The purpose of writing this final report is to explain the petty cash audit procedures carried out at PT.A. The purpose of audit procedures on petty cash is to check whether the physical cash balances are in accordance with those recorded. The audit procedure for petty cash starts with determining the time to do a cash opname, then performs a physical count of petty cash, checks for proof of expenditure in the form of receipts, evaluates and returns cash to the cashier. Physical examination of petty cash showed no material differences but there were weaknesses in PT.A's internal control

Keywords: Petty Cash, Audit Procedure, Cash Opname