

**LAPORAN TUGAS AKHIR  
PROSEDUR AUDIT ATAS KAS PADA PT XY**



**SANTI NILASARI  
3205018029**

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

# **PROSEDUR AUDIT ATAS KAS PADA PT XY**



*Diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir*

**SANTI NILASARI  
3205018029**

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Santi Nilasari

NRP : 3205018029

Menyatakan dengan sebenarnya jika Tugas Akhir dengan topik “Prosedur Audit atas Kas pada PT XY” merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada universitas manapun dan bukan karya duplikat. Saya bertanggung jawab sepenuhnya 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 tidak benar.

Surabaya, 28 Mei 2021

Yang Menyatakan,



Santi Nilasari

NRP 3205018029

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Santi Nilasari

NRP : 3205018029

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 pada PT XY”

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimoan, 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 mencamtukan 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, 28 Mei 2022

Yang menyatakan,



Santi Nilasari

NRP 3205018029

## PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan berjudul “Prosedur Audit atas Kas pada PT XY” yang disusun oleh:

Nama : Santi Nilasari

NRP : 3205018029

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 28 Mei 2022

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 pada PT XY" yang disusun oleh:

Nama : Santi NilaSari  
NRP : 3205018029  
Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada 10 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, 10 Juni 2022

Dewan Penguji:


Sekretaris,

  
Susanna Hartanto, SE., MM.  
NIDN 0731058104

Anggota

  
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 Santi Nilasari 3205018029 dengan judul “Prosedur Audit atas Kas pada PT XY” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 10 Juni 2022.

Dekan,  
  
Indriana Lestari, S.Sos., MA  
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 Kuasa, atas segala berkat dan rahmt karunia-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Kas pada PT XY”. Laporan ini disusun untuk melengkapi persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir Program Studi Akuntansi Diploma III Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Laporan ini merupakan hasil yang dilakukan mahasiswa selama kegiatan Praktik Kerja Lapangan. Penyusun Tugas Akhir ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G.Dip.Sc., Ph.D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Ibu Indriana Lestari, S.Sos., M.A. selaku Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA. selaku Wakil Dekan Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku dosen pembimbing laporan tugas akhir yang membimbing penulis dengan baik
4. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas ilmu yang telah diberikan
5. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM. Selaku Dosen Wali Program Studi Akuntansi Diploma Tiga Fakultas Vokasi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang membantu penulis dan memberi masukan dalam urusan akademik
6. Ibu Lisawati selaku Pimpinan Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan



7. Segenap staf Kantor Akuntan Publik Buntaran dan Lisawati yang dengan sabar membimbing dan membantu pengalaman bagi penulis
8. Segenap dosen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberi ilmu serta pengetahuan
9. Untuk orang tua saya dan kakek nenek saya yang memberikan dukungan, doa dan semangat
10. Ainun Prima Isyafullah yang menemani dalam suka dan duka hingga saat ini telah menyelesaikan tugas akhir
11. Nasya Anggita, Debora Natasya yang memberikan semangat dan mendengarkan keluh kesah
12. Vilda Intan Permatasari, Anggita Dwi Yusvi Putri yang memberikan semangat
13. Teman-teman Akuntansi D-III yang berjuang bersama dari awal kuliah hingga lulus dan saling memberikan dukungan

Penulis menyadari Laporan Tugas Akhir ini jauh dari kata sempurna. Penulis juga mengharapkan kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Surabaya, 28 Mei 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
PROSEDUR AUDIT ATAS KAS PADA PT XY.....	i
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 TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
RINGKASAN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	2
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	2
1.4 Manfaat Laporan Tugas Akhir.....	2
1.5 Sistematis Penulisan.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	4
2.1 Kas.....	4
2.2 Audit.....	5
BAB III GAMBARAN.....	8
3.1 Gambaran Umum Organisasi/Perusahaan.....	8
3.1.1 Sejarah KAP Buntaran & Lisawati.....	8
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati.....	8
3.2 Pelaksanaan Kegiatan PKL.....	10

BAB IV PEMBAHASAN.....	12
4.1 Prosedur Kerja.....	12
4.2 Analisis Kerja.....	12
4.3 Pembahasan.....	16
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	20
5.1 Kesimpulan.....	20
5.2 Saran.....	20
DAFTAR PUSTAKA.....	21
LAMPIRAN.....	22

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Pengujian Pengendalian Internal.....	14
Tabel 4.2 Pengujian Substantif.....	15
Tabel 4.3 Jurnal Reklasifikasi .....	19

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi KAP Buntaran & Lisawati.....	9
Gambar 4.1 Berita Acara Cash Opname.....	15

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Formulir Daftar Hadir dan Kegiatan PKL.....	20
Lampiran 2. Laporan Kegiatan Harian PKL.....	22

## **RINGKASAN**

### **Prosedur Audit atas Kas pada PT XY; Santi Nilasari; 3205018029; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya**

Kas merupakan aset yang paling likuid, sehingga rentan untuk digelapkan dan dicuri. Audit atas kas perlu dilaksanakan dengan baik. Tujuan dari penulisan laporan ini adalah untuk menguji prosedur audit atas kas pada PT XY. Pengujian audit atas kas merupakan pengujian pengendalian, pengujian substantif, prosedur analitis dan detil saldo yang bisa dikatakan wajar dan tidak ditemukan salah saji material. Pada pengujian pengendalian penulis menemukan bukti kas keluar yang tidak diotorisasi dengan lengkap dan salah pengklasifikasian akun. Tujuan dilakukan audit adalah untuk memperoleh bukti yang signifikan yang berkaitan dengan transaksi, saldo kas.

Berdasarkan hasil pengujian pengendalian, pengujian substantif, prosedur analitis, detil saldo kas pada PT XY dapat dikatakan wajar. Saat melakukan pengujian pengendalian auditor menemukan bukti yang tidak diotorisasi namun jumlahnya tidak material dan salah pengklasifikasian akun. Dalam mengatasi hal tersebut auditor menyarankan kepada PT XY untuk memperbaiki klasifikasi akun agar menjadi wajar.

Kata Kunci: Kas kecil, pengujian pengendalian, pengujian substantif

## **ABSTRACT**

### **Audit Procedure on Cash at PT XY; SantiNilasari; 3205018029; Widya Mandala Catholic University Surabaya**

Cash is the most liquid asset, making it vulnerable to embezzlement and theft. Audit of cash needs to be carried out properly. The purpose of writing this report is to test the audit procedures on cash at PT XY. The audit test of cash is a test of controls, substantive tests, analytical procedures and details of balances that can be said to be fair and there are no material misstatements found. In testing controls, the authors found evidence of completely unauthorized cash outflows and misclassification of accounts. The purpose of the audit is to obtain significant evidence relating to transactions, cash balances.

Based on the results of tests of controls, substantive tests, analytical procedures, details of cash balances at PT XY can be said to be reasonable. When performing tests of controls, the auditor finds unauthorized but immaterial evidence and misclassification of accounts. In overcoming this, the auditor suggested to PT XY to improve the account classification to make it fair.

Keywords: Petty cash, tests of control, substantive tests