

IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT UJI
PENGENDALIAN TERHADAP
AKUN KAS
(Studi Praktik Kerja pada KAP Buntaran & Lisawati)



OLEH:
AJENG KRISTIANINGTIAS
3203009356

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT UJI
PENGENDALIAN TERHADAP
AKUN KAS
(Studi Praktik Kerja pada KAP Buntaran & Lisawati)**

**MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
AJENG KRISTIANINGTIAS
3203009356**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ajeng Kristianingtias

NRP : 3203009356

Judul Magang : Implementasi Prosedur Audit Uji Pengendalian Terhadap Akun Kas

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (Studi Praktik Kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Juli 2016
Yang Menyatakan,



(Ajeng Kristianingtias)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**IMPLEMENTASI PROSEDUR AUDIT UJI
PENGENDALIAN TERHADAP
AKUN KAS
(Studi Praktik Kerja pada KAP Buntaran & Lisawati)**

Oleh:
AJENG KRISTIANINGTIAS
3203009356

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

Dosen Pembimbing,



Ariston Esa, SE., MA., Ak., BAP., CA.
Tanggal : 14 Juli 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Kerja yang ditulis oleh: Ajeng Kristianingtias NRP
3203009356

Telah diuji pada tanggal 28 Juli 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

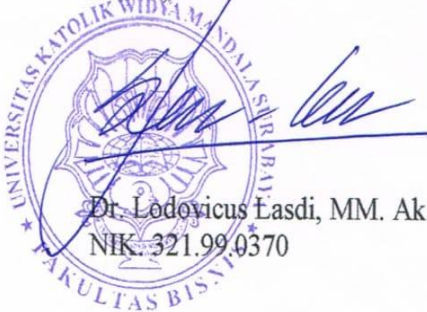
Ketua Tim Penguji:



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM. Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., Ak., BAP., CA.
NIK. 321.03.0566

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Sesuatu yang belum dikerjakan,
seringkali tampak mustahil, kita baru yakin
kalau kita telah berhasil melakukannya dengan baik

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK :

- Kedua orang tua dan adik – adikku tersayang.
- Seluruh keluarga besar, sahabat-sahabat dan rekan saya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kepada Allah SWT atas nikmat dan karunianya yang diberikan kepada penulis selama menulis studi praktik kerja ini, sehingga studi praktik kerja dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan studi praktik kerja ini penulis banyak mendapatkan bimbingan dan bantuan dari segala pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini tidak lupa penulis menyampaikan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. Ak. sebagai Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., Ak., BAP. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, dan sebagai dosen pembimbing yang telah banyak membantu memberikan bimbingan, waktu, saran, dan semangat selama penulisan studi prsaktik kerja.
3. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah membekali ilmu pengetahuan selama masa studi.
4. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak membantu dalam mengurus surat-surat yang penulis perlukan.
5. Papa, Mama, dan adik penulis Ardha dan Argian yang telah memberikan semangat, dukungan moril dan materil serta

senantiasa mendoakan penulis selama masa kuliah dan pengerjaan skripsi.

6. Keluarga besar yang sudah memberikan semangat, dukungan, serta mendoakan penulis.
7. One Nursetiyono yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan doa kepada penulis.
8. Sahabat seperjuangan Yunita dan Maria yang sedang bersama-sama mengerjakan studi praktik kerja, semangat dalam mengerjakan dan sukses selalu.
9. Rekan-rekan di KAP Buntaran & Lisawati, Bunda Yuliana, Mbak Eva, Mbak Eliyah, Mbak yuli, Mbak Silvi, Mbak In, Mbak Menik, Mbak Ria, Mbak Eni, Wulan, Mbak Wuri, Simon, Adit, serta Ibu Lisawati, SE., Ak., CPA yang telah memberikan saran, bantuan, semangat, motivasi, dan doa kepada penulis selama pengerjaan skripsi.
10. Rekan-rekan di Remas (Remaja Masjid) Al-Ikhlas Makarya Binangun dan Rekan-rekan Kartar (Karang Taruna) RW 03 Makarya Binangun, terima kasih atas doa dan semangatnya selama ini.
11. Semua teman-teman Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya tahun angkatan 2009-2014 yang tidak dapat saya sebutkan satu-persatu. Terima kasih atas dukungannya.
12. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu, yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir penulisan

skripsi ini. Terima kasih banyak atas segala doa, baik dukungan dan semangatnya kepada penulis.

Atas segala keterbatasan dalam penulisan skripsi ini, maka saran dan kritik akan diterima dengan lapang dada, sehingga diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, 14 Juli 2016
Penulis

DAFTAR ISI

	HALAMAN
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	
KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	4
1.3 Tujuan.....	5
1.4 Manfaat.....	5
1.5 Sistematika Penulisan	6

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.2 Rerangka Berpikir	37
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Desain Penelitian.....	38
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	38
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	38
3.4 Objek Magang.....	39
3.5 Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.6 Prosedur Analisis Data	40
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Sejarah Singkat Perusahaan Y.....	41
4.2 Jadwal Pelaksanaan	42
4.3 Kegiatan Magang	42
4.4 Deskripsi Data.....	43
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .	66
5.1 Simpulan	66
5.2 Keterbatasan.....	67
5.3 Saran.....	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Prosedur Audit Kas	59
------------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	37
-----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Internal Control Questionnaire* Saldo Kas
- Lampiran 2. *Internal Control Questionnaire* Pengeluaran Kas
- Lampiran 3. *Internal Control Questionnaire* Penerimaan Kas
- Lampiran 4. Test Transaksi Kas Kecil Pabrik
- Lampiran 5. Test Transaksi Kas Pusat
- Lampiran 6. Pengujian Pengendalian Pengeluaran Kas
- Lampiran 7. Pengujian Pengendalian Penerimaan Kas
- Lampiran 8. Perhitungan Materialitas
- Lampiran 9. Penentuan Batas Materialitas
- Lampiran 10. Mutasi
- Lampiran 11. *Working Paper*
- Lampiran 12. *Top Schedule*
- Lampiran 13. Lembar Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Kas merupakan aset keuangan yang paling mudah digunakan untuk membayar kewajiban perusahaan atau sebagai alat pembayaran yang sah untuk kepentingan perusahaan. Proses penerimaan dan pengeluaran kas di dalam suatu perusahaan harus dapat berfungsi dengan baik untuk mencegah terjadinya penyalahgunaan atau kecurangan terhadap kas. Manajemen terhadap kas juga bertanggung jawab terhadap pembuatan perencanaan, melakukan prosedur serta menetapkan dan mengawasi suatu kegiatan melalui pengendalian internal. Pengendalian internal yang efektif atas kas merupakan suatu keharusan agar melindungi kas dan menjamin keakuratan catatan akuntansi. Untuk mengetahui apakah transaksi pada buku besar benar ada dan dimiliki oleh perusahaan, maka suatu perusahaan harus perlu diaudit. Agar perusahaan juga bisa waspada jika ada penyalahgunaan kas yang dilakukan oleh orang yang tidak bertanggung jawab.

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti yaitu berupa buku besar dan bukti-bukti pendukung yang dimiliki oleh PT Y.

Dari hasil implementasi prosedur audit kas tidak ditemukannya kesalahan, PT Y sudah melakukan pengendalian kas secara benar menurut prosedur audit kas yang sudah ditentukan oleh KAP Buntaran dan Lisawati.

Kata Kunci : Uji pengendalian internal, kas, prosedur audit, *Sampling*, TOC

ABSTRACT

Cash is financial assets the most striking used to pay company is or as the means of payment valid corporate interests. The process of income and expenditures cash in a company must be able to function properly to prevent the abuse or cheating on cash. Management of cash also responsible for making planning, perform a procedure and determining and monitor an activity through internal control. An internal control over the effective is a necessity to protect cash and guarantee the accuracy the accounting records. As to whether the transaction in ledgers are and owned by the company, hence a companies should need to the audit. Company to can also alert if any abuse cash the irresponsible.

Secondary data is a source of lab data obtained researchers in the form of ledgers and supporting evidence owned by PT Y.

From the implementation of audit procedures cash not found error, PT Y have done control cash in was right in audit procedures cash that had been determined by KAP Buntaran and Lisawati.

Keywords : The internal control , cash , auditing procedure, sampling , TOC