

PROSEDUR AUDIT TERHADAP SALDO KAS PADA PRIMA DANARTA CREDIT UNION



OLEH:
YOHANA TALITHA
3205015007

PROGRAM STUDI D-III
AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**PROSEDUR AUDIT TERHADAP SALDO KAS PADA
PRIMA DANARTA CREDIT UNION**

**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:
YOHANA TALITHA
3205015007**

**PROGRAM STUDI D-III
AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN TUGAS AKHIR
DAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
PRAKTIK KERJA LAPANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yohana Talitha

NRP : 3205015007

Judul : Prosedur Audit Terhadap Saldo Kas Pada Prima Danarta
Credit Union

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. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan di internet atau media lainnya (digital library) Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang – Undang Hak Cipta. Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah saya.

Surabaya, 27 Mei 2018

Yang menyatakan,



Yohana Talitha

HALAMAN PERSETUJUAN

**PROSEDUR AUDIT TERHADAP SALDO KAS PADA
PRIMA DANARTA CREDIT UNION**

LAPORAN TUGAS AKHIR PRAKTIK KERJA LAPANGAN
(MAGANG)

OLEH:
YOHANA TALITHA
3205015007

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



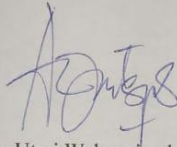
Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA.

Tanggal : 31 Mei 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh Yohana Talitha
NRP: 3205015007 telah diuji tanggal 29 Juni 2018 dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



Dr. Agnes Utari Wahyaningdyah, Msi, Ak, CA

Mengetahui

Dekan



Dr. Eudovicus Lasdi, M.M., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Program Studi



Puruwita Wardani, SE., MA., Ak
NIK. 321.12.0723

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul Prosedur Audit Terhadap Saldo Kas Pada Tahun Pengauditan di Prima Danarta Credit Union dengan baik dan selesai pada waktunya.

Tidak lupa saya juga ingin berterima kasih kepada Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yaitu Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA. Tidak lupa juga saya ingin berterima kasih kepada Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi dan selaku Dosen Pembimbing saya, yang sudah dengan sabar membantu dan memberikan banyak arahan terkait dengan pembuatan laporan ini.

Saya juga ingin berterima kasih kepada pihak Prima Danarta Credit Union yang sudah dengan baik menerima saya disana untuk melakukan Praktik Kerja Lapangan dan membuat saya mengenal credit union dengan baik. Saya juga berterima kasih kepada pihak-pihak lain yang telah mendukung saya.

Demikian kata pengantar dari saya, mohon maaf bila terdapat kesalahan dalam penulisan dan semoga laporan ini dapat membawa manfaat bagi para pembaca. Sekian dan terima kasih

Penulis,

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Laporan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori	6
BAB 3 GAMBARAN UMUM.....	15
3.1 Gambaran Umum Organisasi	15
3.1.1 Sejarah Prima Danarta Credit Union	15

3.1.2 Struktur Organisasi	20
3.1.3 Deskripsi Tugas Organisasi	22
3.2 Bentuk Kegiatan	28
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL	30
4.1 Prosedur Kerja	30
4.2 Pembahasan	32
4.2.1 Pengujian Pengendalian.....	33
4.2.2 Analisis Pengendalian Intern	34
4.2.3 Pengujian Substantif atas Transaksi	36
4.2.4 Prosedur Analitis	38
4.2.5 Pengujian Detil Saldo	40
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	42
5.1 Simpulan.....	42
5.2 Saran	44

DAFTAR TABEL

Tabel 4.2.1	32
Tabel 4.2.2	36

ABSTRAK

Prosedur audit terhadap saldo kas adalah untuk memperoleh bukti yang cukup dan tepat untuk memperoleh keyakinan bahwa saldo kas telah disajikan secara wajar sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum. Hal ini dilakukan dengan cara melakukan pengujian internal, pengujian substantif atas transaksi, prosedur analitis dan pengujian detil saldo. Selain itu, di dalam setiap prosedur audit terhadap saldo kas terdapat asersi audit yang harus di uji.

Prima Danarta Credit Union adalah perusahaan yang kegiatan sehari-harinya adalah simpan pinjam. Oleh karena itu selama 3 bulan magang, saya belajar untuk mengenal dan menguji prosedur-prosedur yang dibutuhkan untuk melakukan audit terhadap saldo kas secara benar dan tepat.

Kata kunci : Prosedur audit, Asersi audit, Saldo kas.

ABSTRACT

The audit procedure for cash balances is to obtain sufficient and appropriate evidence to gain confidence that the cash balance has been fairly presented in accordance with generally accepted accounting principles. This is done by means of test of control, substantive tests of transactions, analytical procedures and detailed balance tests. In addition, in every audit procedure to the cash balance there is an audit assertion that must be tested.

Prima Danarta Credit Union is a company whose daily activities are saving and loan. Therefore, during 3 months of internship, I learned to recognize and test the procedures needed to audit the cash balance correctly and appropriately.

Keywords: Audit procedures, Auditing assertions, Cash balance