

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP SISTEM
PENGENDALIAN INTERN PENGELUARAN KAS PADA
PT XYZ

LAPORAN TUGAS AKHIR



OLEH :

SAFIRA AMALIA PUTRI
10170000007

PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2020

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir yang berjudul “ **Audit Kepatuhan terhadap Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas PT XYZ** “ Adalah karya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber Informasi yang berasal atau dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan di dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka

Jakarta, 21 Agustus 2020



Safira Amalia Putri

(10170000007)

PENILAIAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir dengan judul:

Audit Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Intern

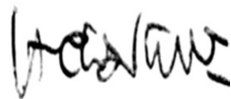
Pengeluaran Kas Pada PT XYZ

Telah dinilai oleh tim penguji Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 24 Agustus 2020 dan dinyatakan lulus dengan nilai A

Tim Penilai Laporan Tugas Akhir



1.....: Dr.Dahlifah,SE.,M.Si.,CSRS.,CSRA.,CADE.,CAAT
(Kepala Program Studi D3 Akuntansi)



2.....: Apri Linda Diana S.E., M.A.k
(Pembimbing)



3.....: Dr.Dahlifah,SE.,M.Si.,CSRS.,CSRA.,CADE.,CAAT
(Anggota Penguji)

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Yang menandatangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan:

Judul KTA : Audit Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada PT XYZ

Nama : Safira Amalia Putri

NPK : 10170000007

Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Pelaksanaan PKM: 02 Februari 2020 – 30 Maret 2020

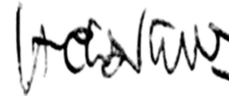
Benar telah melaksanakan Praktek kerja Magang selama 2 bulan di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas Suharsono Wirawan & Rekan

Menyetujui,



Sutrisnawati

Pembimbing Perusahaan



Apri Linda Diana S.E., M.A.k

Dosen Pembimbing



Dahlifah, SE., M.Si., CSRS., CSRA., CAAT., CADE

Kaprodi D3 Akuntansi

2020

Kata Pengantar

Syukur *Alhamdulillah* penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala dan hidayah-Nya yang selalu dilimpahkan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan proses studi di Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia dan dapat terselesaikannya penyusunan Tugas Akhir yang berjudul: “**Audit Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas pada PT XYZ**”. Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat penyelesaian studi Diploma III Fakultas Akuntansi Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia untuk meraih gelar Ahli Madya (A.Md).

Dalam penyusunan Tugas Akhir ini penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan baik dari segi isi maupun sistematika penyusunan. Oleh karena itu penulis sangat terbuka dalam kritik dan saran untuk perbaikan selanjutnya.

Penyusunan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan pembimbing dan berbagai pihak. Untuk itu maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan rasa terimakasih yang mendalam kepada :

- Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
- Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia.
- Ibu Dahlifah, S.e., M.Si., CSRS., CSRA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia

- Ibu Apry Linda Diana, S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bantuan, petunjuk dan motivasi kepada penulis dalam penulisan Tugas Akhir ini.
- Ibu Sutrisnawati selaku pembimbing di Kantor Akuntan Publik Drs Thomas yang senantiasa meluangkan waktunya dan memberikan motivasi dalam penulisan tugas akhir ini.
- Bapak dan Ibu Dosen, Karyawan dan Karyawati Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia.
- Keluarga yang selalu memberikan support : Ayah, Bunda, Tante, Nenek, Kakek dan Sepupu.
- Kerabat terkasih : Rekan Radio Tiara Fm, Nida, Hanif, Aslamiah, Pasya, Kak Angel, Yana, Bu lenny yang selalu memberikan semangat dan motivasi.

Jakarta, 21 Agustus 2020



Safira Amalia Putri

1017000007

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENILAIAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR LAMPIRAN	viii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Tujuan Magang.....	4
1.3. Metode Pelaporan Data	5
1.3.1. Tempat dan Waktu Magang.....	5
1.3.2. Metode Pengumpulan Data.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Audit.....	6
2.2. Audit Kepatuhan	8
2.2.1. Pengertian Audit kepatuhan	8
2.2.2. Tahap Audit Kepatuhan	8
2.3. Pengertian Kas	9
2.4. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	9
2.4.1. Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek	10
2.4.2. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas dengan Kas Kecil.....	13
2.5. Sistem Pengendalian Internal	17
2.5.1. Tujuan Pengendalian Intern	17
2.5.2. Komponen Pengendalian Intern	18
2.5.3. Aktivitas Pengendalian Intern	19
2.5.4. Unsur Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas	20

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN INSTANSI	
3.1. Profil dan Sejarah Perusahaan	24
3.2. Susunan Pengurus Perusahaan.....	25
3.3. Bidang Usaha Perusahaan	27
BAB IV PEMBAHASAN KEGIATAN MAGANG.....	
4.1. Kegiatan Praktek Kerja Magang.....	28
4.2. Jenis dan Bidang Kegiatan	33
4.3. Skedul Program Praktek Kerja Magang.....	34
4.4. Hasil Laporan Magang.....	35
4.4.1. Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada PT XYZ.....	35
4.4.2. Audit Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada PT XYZ	38
4.4.3. Hasil dan Pembahasan	44
4.4.4. Perlindungan dan Pengamanan terhadap Kas Pada PT XYZ	53
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan.....	54
5.2. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Hasil Wawancara	58
2. Nota Pembelian	59
3. Nota Permintaan Pembelian Barang	60
4. Bukti Pembayaran	61
5. Faktur Penjualan	62
6. Laporan Buku Besar	63