

PERANCANGAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN DAN PANDUAN TERTULIS UNTUK PROGRAM AUDIT KAS DAN PERSEDIAAN PADA KAP XYZ

AFIFAH



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Perancangan Kertas Kerja Pemeriksaan dan Panduan Tertulis untuk Program Audit Kas dan Persediaan pada KAP XYZ” adalah karya saya dengan arahan dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, 14 Juni 2025

Afifah
J0314211363



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

AFIFAH. Perancangan Kertas Kerja Pemeriksaan dan Panduan Tertulis untuk Program Audit Kas dan Persediaan pada KAP XYZ. Dibimbing oleh AGUNG FAJAR ILMIYONO.

Penelitian ini dilakukan di salah satu kantor cabang KAP XYZ. Proses audit yang dilakukan masih kurang terstruktur, dengan kertas kerja pemeriksaan (KKP) yang bervariasi dan ketiadaan panduan tertulis yang baku, terutama dalam pemeriksaan langsung akun kas dan persediaan. Penelitian ini bertujuan merancang KKP dan panduan tertulis guna meningkatkan efisiensi dan konsistensi audit kas dan persediaan. Metode yang digunakan adalah deskriptif kualitatif melalui analisis dokumen audit, wawancara dengan auditor, dan observasi. KKP disusun dalam format berbasis Excel agar fleksibel dan sesuai dengan kebiasaan auditor. Panduan tertulis dirancang untuk memberikan arahan yang lebih jelas dalam audit kas dan persediaan sesuai standar audit.

Dengan hasil ini, KAP XYZ diharapkan dapat meningkatkan akurasi audit, mengurangi risiko kesalahan, dan memperkuat kualitas serta profesionalisme dalam pelaksanaan audit.

Kata Kunci: Aset Tetap, Kas, Kertas Kerja, Panduan Audit, Persediaan

ABSTRACT

AFIFAH. Design of Audit Working Papers and Written Guidelines for the Cash and Inventory Audit Program at KAP XYZ. Supervised by AGUNG FAJAR ILMIYONO.

This research was conducted at a branch office of XYZ Public Accounting Firm. The audit process remains unstructured, with varying audit working papers (AWP) and a lack of standard written guidelines, particularly for direct audits of cash and inventory accounts. This research aims to design a AWP and written guidelines to improve the efficiency and consistency of cash and inventory audits. The method used is descriptive qualitative through audit document analysis, auditor interviews, and observation. The AWP is prepared in an Excel-based format for flexibility and to suit auditors' practices. The written guidelines are designed to provide clearer direction in cash and inventory audits in accordance with auditing standards.

With these results, XYZ Public Accounting Firm is expected to improve audit accuracy, reduce the risk of errors, and strengthen the quality and professionalism of audits.

Keyword: Audit Guidelines, Cash, Fixed Assets, Inventory, Working Papers



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2025
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.



PERANCANGAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN DAN PANDUAN TERTULIS UNTUK PROGRAM AUDIT KAS DAN PERSEDIAAN PADA KAP XYZ

AFIFAH

Laporan Proyek Akhir
Sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Judul Proyek Akhir : Perancangan Kertas Kerja Pemeriksaan dan Panduan Tertulis untuk Program Audit Kas dan Persediaan pada KAP XYZ

Nama : Afifah
NIM : J0314211363

Disetujui oleh

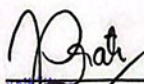
Pembimbing:
Dr. Agung Fajar Ilmiyono, S.E., M.Ak., AWP., C.F.A., CAP.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI: 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP: 196607171992031003





Tanggal Ujian: 14 Juni 2025

Tanggal Lulus:



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PRAKATA

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah *subhanahu wa ta'ala* atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga laporan proyek akhir ini berhasil diselesaikan. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan proyek bulan Januari 2025 sampai bulan Maret 2025 ini ialah Pengauditan, dengan judul “Perancangan Kertas Kerja Pemeriksaan dan Panduan Tertulis untuk Program Audit Kas dan Persediaan pada KAP XYZ”.

Dalam penyusunan laporan ini, penulis mendapatkan banyak arahan, dukungan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
2. Ibu Ratih Pratiwi, SE, M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
3. Ibu Lesia Fatma Ginoga, S.E., M.Si selaku Sekretaris dan Dosen Pembimbing Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Bapak Dr. Agung Fajar Ilmiyono., S.E.,M.Ak.,AWP.,C.F.A.,CAP sebagai dosen pembimbing yang telah membimbing serta memberikan saran dan masukan.
5. Keluarga tercinta, ibu, ayah, kakak, dan adik-adik saya yang telah memberikan dukungan berupa kasih sayang, semangat, doa dan motivasi serta kesabaran yang luar biasa kepada penulis.
6. Bapak Hamonangan Sianipar, SE., Ak., CA., M.Ak., CPA selaku Pimpinan Kantor Jasa Akuntan Hamonangan Sianipar sekaligus Manager Audit di Kantor Akuntan Publik Jamaludin, Ardi, Sukimto, dan Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menjalankan program magang ini.
7. Sulistyo Puspito Jati S.E., Ak dan Upinius selaku pembimbing lapangan yang telah memberi dukungan dan bantuan serta ilmu selama program berlangsung.
8. Seluruh teman-teman baik di Institut Pertanian Bogor dan Kantor Jasa Akuntan ini yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dan doa serta saran kepada penulis.

Penulis menyadari penyusunan laporan proyek akhir ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan keterbatasan kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki penulis. Kritik dan saran yang membangun penulis harapkan untuk perbaikan di masa yang mendatang. akhir kata, penulis berharap laporan ini dapat bermanfaat dan menjadi tambahan ilmu bagi rekan mahasiswa dan pihak yang membutuhkan.

Bogor, 14 Juni 2025

Afifah



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
1.5 Ruang Lingkup	4
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Audit	5
2.2 Prosedur Audit Kas dan Persediaan	5
2.3 Panduan Tertulis dalam Audit	6
2.4 Audit pada Akun Kas dan Persediaan	7
2.5 Kertas Kerja Audit (KKA)	8
2.6 Standar Audit	8
2.7 Risiko Salah Saji Material	9
2.8 Penelitian Terdahulu	9
2.9 Kerangka Berpikir	11
III METODE	13
3.1 Objek Proyek	13
3.2 Lokasi dan Waktu Proyek	13
3.3 Jenis Data	15
3.4 Teknik Pengumpulan Data	16
3.5 Teknik Analisis Data	17
IV PEMBAHASAN	21
4.1 Evaluasi KKP Audit Kas dan Persediaan di KAP XYZ	21
4.2 Perancangan Kertas Kerja Pemeriksaan	37
4.2 Perancangan Panduan Tertulis Audit Kas dan Persediaan	46
4.4 Uji Coba Penerapan KKP Baru dan Penilaian Efektivitasnya	65
V SIMPULAN DAN SARAN	69
5.1 Simpulan	69
5.2 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN	75
RIWAYAT HIDUP	81



DAFTAR TABEL

1	Penelitian Terdahulu	9
2	Jadwal Kegiatan Proyek	14
3	Ringkasan Evaluasi dan Rencana Perbaikan	38
4	Kuesioner Penilaian Efektivitas KKP	66

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	12
2	Struktur Organisasi Objek Penelitian	13
3	Kertas Kerja Permintaan Data	22
4	Kertas Kerja Audit – Kas dan Setara Kas	23
5	Kertas Kerja Pemeriksaan – Kas dan Setara Kas	24
6	Kertas Kerja Pemeriksaan – Kas dan Setara Kas (Lanjutan)	24
7	KKP Kas – Pencocokan dengan Saldo Rekening Koran	25
8	Rekening Koran untuk Rekonsiliasi Saldo Kas	26
9	Kertas Kerja – <i>Test</i> Transaksi Kas	27
10	Contoh Bukti Kuitansi Klien	27
11	Contoh Bukti Nota Kredit Klien	27
12	Kertas Kerja Audit – Persediaan	29
13	Kertas Kerja Pemeriksaan – Persediaan	30
14	Kertas Kerja Pemeriksaan – Persediaan (Lanjutan)	30
15	Kertas Kerja <i>Stock</i> Opname	31
16	Contoh Daftar Persediaan – Klien	32
17	Rancangan Rekapitulasi Kas Kecil	40
18	Rancangan Rekapitulasi Hasil Konfirmasi Bank	41
19	Rancangan Rekapitulasi Hasil Konfirmasi Bank	41
20	Rancangan <i>Tracing</i> Kas Kecil	42
21	Rancangan Daftar Persediaan	44
22	Rancangan <i>Tracing</i> Persediaan	44
23	Rancangan Uji <i>Cut-Off</i> Persediaan	45
24	Kertas Kerja Permintaan Data	47
25	Kertas Kerja Neraca	48
26	Kertas Kerja Pemeriksaan – <i>Lead Schedule</i>	50
27	Kertas Kerja Rekapitulasi Kas Kecil	53
28	Kertas Kerja Rekapitulasi Rekening Koran	54
29	Kertas Kerja Surat Konfirmasi Bank	55
30	Kertas Kerja Rekapitulasi Konfirmasi Bank	56
31	Kertas Kerja <i>Test</i> Transaksi	57
32	Kertas Kerja <i>Stock</i> Opname	61
33	Kertas Kerja <i>Tracing</i> Persediaan	62
34	Kertas Kerja Uji <i>Cut-Off</i> Persediaan	64



DAFTAR LAMPIRAN

1	Kertas Kerja <i>Cash Opname</i>	76
2	Kertas Kerja Konfirmasi Bank	77
3	Contoh <i>Stock Opname</i> Internal Klien	78
4	Contoh Bukti Invoice Klien	79
5	Kertas Kerja <i>Cash Opname</i>	80