

**PROSEDUR PENGINPUTAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN KAS SETARA KAS
BERBASIS MICROSOFT EXCEL MELALUI LAPORAN KEUANGAN DAN BUKU
BESAR PADA KAP XYZ**

LAPORAN MAGANG

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Mata Kuliah



Oleh :

WILHELMINA FRIESCHA LAMOREN

232821033

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI

BEKASI

2026

LEMBAR PENGESAHAN

**PROSEDUR PENGIMPUTAN KERTAS KERJA PEMERIKSAAN KAS DAN
SETARA KAS BERBASIS MICROSOFT EXCEL MELALUI LAPORAN
KEUANGAN DAN BUKU BESAR PADA KAP XYZ**

Oleh

Wilhelmina Friescha Lamoren

232821033

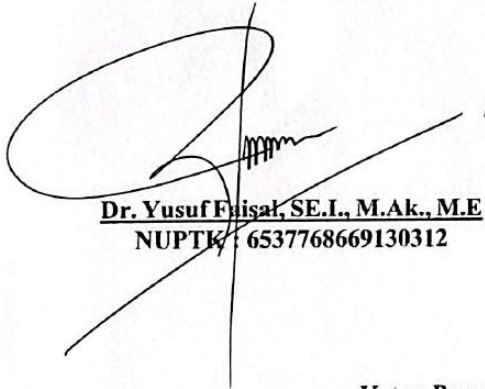
LAPORAN MAGANG

Untuk memenuhi salah satu syarat mata kuliah

Telah disetujui oleh Tim Penguji pada tanggal seperti tertera di bawah ini

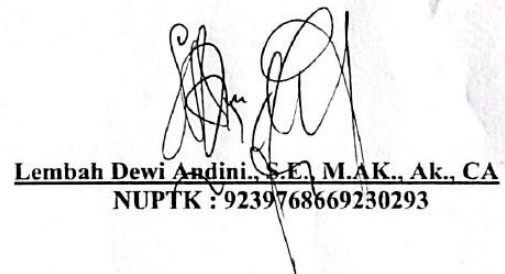
Bekasi, 20 Juli 2026

Ketua Penguji



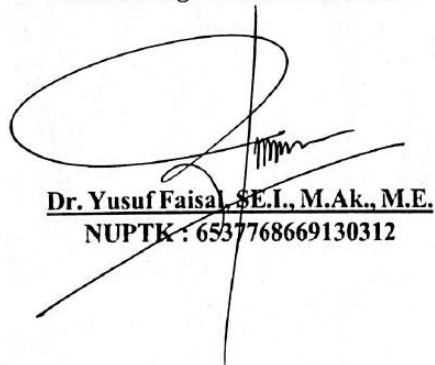
Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E
NUPTK : 6537768669130312

Anggota Penguji



Lembah Dewi Andini, S.E., M.Ak., Ak., CA
NUPTK : 9239768669230293

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK : 6537768669130312



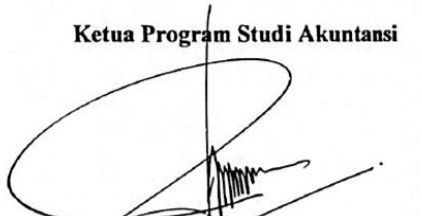
TANDA PERSETUJUAN LAPORAN MAGANG

Nama : **WILHELMINA FRIESCHA LAMOREN**
NIM : **232821033**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Bidang Studi : **S1 AKUNTANSI**
Judul Laporan : **PROSEDUR PENGINPUTAN KERTAS KERJA
PEMERIKSAAN KAS DAN SETARA KAS BERBASIS
MICROSOFT EXCEL MELALUI LAPORAN KEUANGAN
DAN BUKU BESAR PADA KAP XYZ**

Laporan magang tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan dalam memenuhi salah satu syarat mata kuliah pada jurusan Akuntansi, STIE Tri Bhakti.

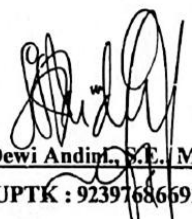
Bekasi, 03 Juli 2026

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal, SE.I., M.Ak., M.E.
NUPTK : 6537768669130312

Dosen Pembimbing



Lembah Dewi Andini, S.E., M.AK., Ak., CA
NUPTK : 9239768669230293

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN MAGANG PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

- i. Karya tulis saya, Laporan Praktik kerja Lapangan ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelara akademik Ahli Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
- ii. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
- iii. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
- iv. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Bekasi, 06 Juli 2026

Yang membuat pernyataan



Wilhelmina Friescha Lamoren

NIM : 232821033

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DARI
KEPENTINGAN AKADEMIK**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama Lengkap : JAMMY SINAGA
Jabatan : MANAGING PARTNER
Nama Perusahaan : KAP XYZ

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "Prosedur Penginputan Kertas Kerja Pemeriksaan Kas dan Setara Kas Berbasis Microsoft Excel Melalui Laporan Keuangan dan Buku Besar Pada KAP XYZ", beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database), dan menampilkan atau mempublikasikannya di jurnal, repository, internet atau media lain untuk kepentingan akademis. Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Bekasi, 20 Juli 2026



Jammy Sinaga
Managing Partner

**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIK**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama Lengkap : WEILHELMINA FRIESCHA LAMOREN
NIM : 232821033
Perguruan Tinggi : STIE TRI BHAKTI
Program Studi : AKUNTANSI

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul "Prosedur Penginputan Kertas Kerja Pemeriksaan Kas dan Setara Kas Berbasis Microsoft Excel Melalui Laporan Keuangan dan Buku Besar pada KAP XYZ", beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (database). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikan nya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Bekasi, 06 Juli 2026
Yang Membuat Pernyataan



Wilhelmina Friescha Lamoren
232821033

ABSTRAK

Wilhelmina Friescha Lamoren, Laporan magang Program Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti berjudul “Prosedur Penginputan Kertas Kerja Pemeriksaan Kas Setara Kas Berbasis Microsoft Excel Melalui Laporan Keuangan dan Buku Besar pada KAP XYZ”. Tujuan dibuatnya laporan magang yaitu untuk mengetahui bagaimana prosedur penginputan kertas kerja pemeriksaan khususnya akun kas dan setara kas. Penelitian ini dilakukan di KAP XYZ yang merupakan kantor akuntan publik yang bergerak di bidang akuntansi, perpajakan, *auditing*, dan konsultan manajemen. Teknik pengumpulan data yang digunakan meliputi Studi Lapangan dan Studi Kepustakaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penginputan kertas kerja pemeriksaan akun kas setara kas dilakukan setelah dokumen-dokumen pendukung seperti laporan keuangan, buku besar, serta rekening koran. Prosedur tersebut melibatkan senior auditor selaku pemberi tugas serta dokumen-dokumen pendukung kepada junior auditor. Meskipun prosedur telah disusun secara sistematis, masih terdapat berbagai kendala seperti jaringan server yang tidak stabil hingga dokumen pendukung yang tidak/kurang lengkap.

Kata Kunci: Prosedur, Kertas Kerja Pemeriksaan, Kas dan Setara Kas

ABSTRACT

Wilhelmina Friescha Lamoren, *Internship Report, Accounting Study Program, Tri Bhakti College of Economics (Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti), entitled "The Procedure for Inputting Audit Working Papers for Cash and Cash Equivalents Based on Microsoft Excel through Financial Statements and General Ledgers at KAP XYZ."* The purpose of this internship report is to determine the procedure for inputting audit working papers, particularly for the cash and cash equivalents account. This research was conducted at KAP XYZ, a public accounting firm engaged in accounting, taxation, auditing, and management consulting services. The data collection techniques used consisted of field studies and literature studies. The results of the research indicate that the input of audit working papers for the cash and cash equivalents account is carried out after supporting documents—such as financial statements, general ledgers, and bank statements—have been obtained. This procedure involves the senior auditor, who assigns tasks and supporting documents to the junior auditor. Although the procedure has been systematically arranged, several obstacles remain, such as unstable server networks and incomplete or insufficient supporting documents.

Keywords: *Procedure, Audit Working Papers, Cash and Cash Equivalents*

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis hadiratkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan tugas mata kuliah metodologi penelitian dengan baik.

Penulisan ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah pada Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Adapun judul yang diajukan penulis yaitu “Prosedur Penginputan Kertas Kerja Pemeriksaan Kas dan Setara Kas Berbasis Microsoft Excel Melalui Laporan Keuangan dan Buku Besar pada KAP XYZ”. Penyusunan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan, bimbingan, saran, motivasi dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.Ikom selaku ketua STIE Tri Bhakti.
2. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE,I., M.k., selaku Ketua Program Studi Akuntansi
3. Ibu Lembah Dewi Andini, S.E., M.Ak., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan pengetahuan, pengarahan, masukan serta motivasi kepada penulis. Terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bimbingan serta arahan yang ibu berikan kepada penulis.
4. Bapak/Ibu selaku Ketua Penguji pada saat sidang laporan magang.
5. Keluarga besar KAP XYZ yang telah memberi izin kepada penulis untuk melaksanakan magang di KAP XYZ dan telah memberikan ilmu kepada penulis selama kegiatan magang berlangsung.
6. Papa dan Mama tercinta, serta Kakak dan kedua Adik tersayang, yang senantiasa memberikan doa serta dukungan baik moral maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan metodologi penelitian ini dengn baik.
7. Diri sendiri yang selalu tak henti bersyukur dan pantang menyerah dalam menghadapi segala tantangan dalam penulisan laporan magang ini. Terima kasih karena tetap memilih bertahan menghadapi semuanya hingga berhasil sampai ke tahap ini.
8. 8 sahabat seperjuangan Nayla, Lusy, Yuni, Elcye, Arsa, Annisa, Zahra, dan Stevi, yang selalu turut membantu serta memberikan motivasi kepada penulis. Kehadiran serta bantuan kalian yang tulus tanpa pamrih menjadi penyemangat tersendiri bagi penulis.
9. Agnes, Lois, dan Marselo penulis ucapkan terima kasih karena selalu ada untuk menyemangati penulis dan mendengarkan setiap keluh kesah penulis.

Penulis menyadari bahwa Laporan Magang ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, kritik dan saran penulis harapkan untuk melengkapi tulisan ini. Semoga laporan magang ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, khususnya bagi penulis, bagi KAP XYZ, serta para pembaca pada umumnya. Semoga Tuhan membalas segala kebaikan

Bekasi, 16 Juli 2026
Penulis

Wilhelmina Friescha Lamoren
232821033

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN LAPORAN MAGANG PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH DARI KEPENTINGAN AKADEMIK	iv
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan	4
1.4. Manfaat Magang.....	4
1.5. Teori Relevan.....	4
1.5.1. Prosedur	4
1.5.2. Audit.....	5
1.5.3. Laporan Keuangan dan Buku Besar	6
1.5.4. Kas dan Setara Kas.....	7
1.5.5. Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP).....	7
1.5.6. Microsoft Excel.....	8
1.6. Metode Pengumpulan Data.....	8
1.6.1. Studi Lapangan	8
1.6.2. Studi Kepustakaan.....	9
BAB II GAMBARAN UMUM PEMBAHASAN.....	10
2.1. Profil Perusahaan.....	10
2.2. Struktur Organisasi	10
2.3. Kegiatan Perusahaan.....	13
2.3.1 Jasa Audit	13
2.3.2 Jasa Perpajakan	14

BAB III URAIAN DESKRIPSI TUGAS DAN PEMBAHASAN.....	15
3.1 Penempatan dan Jadwal Magang.....	15
3.1.1 Penempatan Magang	15
3.1.2. Jadwal Magang	15
3.2 Uraian Deskripsi Tugas	16
3.3. Pembahasan.....	18
BAB IV PENUTUP	24
4.1. Simpulan	24
4.2. Saran	24
DAFTAR PUSTAKA	26
LAMPIRAN.....	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi KAP XYZ.....	11
Gambar 3.2 – Buku Besar.....	20
Gambar 3.3 – Laporan Keuangan (Balance Sheet).....	21
Gambar 3.4 – Kertas Kerja Akun Kas dan Setara Kas.....	22

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Jam Operasional Kerja	16
Tabel 3.2 Daftar Hari Libur.....	16

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 – Surat Izin Magang	28
Lampiran 2 – Daftar Kegiatan Mingguan Magang	29
Lampiran 3 - Laporan Penilain Pelaksana Praktik Magang.....	30
Lampiran 4 – Dokumentasi Magang	31
Lampiran 5 – Daftar Riwayat hidup	32
Lampiran 6 – Kartu Konsultasi Magang.....	33
Lampiran 7 – Formulir Saran Dan Perbaikan Magang.....	34