



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO  
KAS DAN SETARA KAS PT TDP OLEH KAP PKF  
HADIWINATA**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Ahli Madya**

**TITANIA DEA PUTRI**

**1910102047**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN  
JAKARTA**

**2022**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Titania Dea Putri

NIM : 1910102047

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 27 Mei 2022

Yang menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a rectangular official stamp. The stamp is yellow and white, featuring the Garuda Pancasila emblem of Indonesia. The text on the stamp includes 'UNIVERSITAS INDONESIA' at the top, 'MENARA' and 'KEMPEL' in the middle, and a unique identification number 'A05AJX88219661' at the bottom.

Titania Dea Putri

## **ABSTRAK**

Nama : Titania Dea Putri  
Progam Studi : D3 Akuntansi  
Judul : PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP  
SALDO KAS DAN SETARA KAS PT TDP OLEH KAP  
PKF HADIWINATA

Audit kas dan setara kas merupakan salah satu prosedur audit yang wajib dilakukan oleh auditor. Dalam melaksanakan program magang, penulis berkesempatan untuk mengaudit akun kas dan setara kas untuk laporan keuangan tahunan PT TDP. Penulis diberikan tanggung jawab untuk mengaudit beberapa jenis kas yang dimiliki PT TDP, seperti kas umum, kas di bank, kas kecil, dan deposito.

Dengan mengikuti prosedur audit, penulis menemukan beberapa temuan untuk dibahas. Sebagai contoh, terdapat saldo rekening bank yang tidak tercantum di rekening koran. Dalam laporan ini, penulis juga membahas pengujian audit yang lazim dilakukan dalam pelaksanaan audit kas dan setara kas, seperti uji pengendalian dan uji substantif atas transaksi.

Setelah penulis membandingkan konsep dan praktek, penulis berkesimpulan bahwa prosedur audit kas dan setara kas pada laporan keuangan tahunan PT TDP tidak terlalu berbeda dengan konsep yang penulis pelajari selama kuliah. Dengan menerapkan prosedur audit tersebut, hasil audit atas kas dan setara kas PT TDP dinyatakan wajar dan bebas dari salah saji material.

Kata kunci :

Kas dan setara kas, prosedur audit, uji pengendalian, pengujian substantif

## ***ABSTRACT***

*Name* : Titania Dea Putri  
*Study Program* : D3 Accounting  
*Title* : *SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURE ON  
CASH BALANCES AND CASH EQUIVALENTS  
OF PT TDP BY KAP PKF HADIWINATA*

*The audit of cash and cash equivalents is one of the audit procedures that must be carried out by the auditor. In carrying out the internship program, the author had the opportunity to audit the cash and cash equivalent accounts for PT TDP's annual financial statements. The author was given the responsibility to audit several types of cash owned by PT TDP, such as general cash, cash in banks, petty cash, and time deposits.*

*By following the audit procedure, the writer found some findings to be discussed. For example, there is a bank account balance that is not listed in the checking account. In this report, the author also discusses audit tests that are commonly carried out in conducting cash and cash equivalent audits, such as tests of controls and substantive tests of transactions.*

*After the authors compare concepts and practices, the authors conclude that the audit procedures for cash and cash equivalents in PT TDP's annual financial statements are not too different from the concepts the authors learned during college. By applying these audit procedures, the audit results of PT TDP's cash and cash equivalents are declared fair and free from material misstatement.*

*Keywords :*

*Cash and cash equivalents, audit procedures, tests of controls, substantive tests*

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Titania Dea Putri  
NIM : 1910102047  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi Diploma  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

### Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Kas dan Setara Kas PT TDP oleh KAP PKF HADIWINATA

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan laporan saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Mei 2022

Yang menyatakan,



Titania Dea Putri

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA KAS PT TDP OLEH KAP PKF HADIWINATA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**TITANIA DEA PUTRI**  
1910102047

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji  
pada tanggal : 7 Juni 2022  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



**Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS**  
Ketua Penguji



**Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak., CRM**  
Penguji I



**Drs. Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP .**  
Penguji II (Pembimbing)



**Dr. Dianwicakasih Ariectiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS**  
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK**  
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 07 Juni 2022

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena hanya dengan rahmat-Nyalah penulis akhirnya bisa menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA KAS PT TDP OLEH KAP PKF HADIWINATA” yang merupakan salah satu persyaratan akademik untuk menyelesaikan studi akademik program Diploma Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Penulis menyadari bahwa banyak pihak yang turut serta dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Sebab tanpa bantuan banyak pihak, laporan tugas akhir ini tidak akan selesai tepat waktu. Maka di kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ungkapan terimakasih kepada :

1. Kedua orang tua dan adik-adik yang memberikan dukungan moral dan material sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini.
2. Ibu, selaku Kepala Departemen Akuntansi.
3. Ibu, selaku Ketua Prodi D3 Akuntansi.
4. Bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M. selaku dosen pembimbing yang telah menyempatkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam pembuatan laporan tugas akhir ini.
5. Seluruh partner, manajer, asistem manajer dan staff di divisi audit yang telah bekerjasama dengan penulis.
6. Sahabat-sahabat penulis terutama vidiani aulia yang selalu mendukung dan membantu saya dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

Susunan laporan tugas akhir ini telah dibuat dengan sebaik-baiknya, namun penulis menyadari bahwa di dalam laporan yang telah disusun ini masih terdapat banyak kesalahan serta kekurangan. Sehingga penulis mengharapkan saran serta masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap agar ini bisa memberikan banyak manfaat bagi pembaca

Jakarta, 9 Maret 2022



Penulis

## DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	iii
<i>ABSTRACT</i> .....	v
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xi
BAB I.....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.3    Manfaat Tugas Akhir.....	2
BAB II.....	3
TINJAUAN PUSTAKA .....	3
2.1 DEFINISI .....	3
2.1.1 Pengertian Prosedur .....	3
2.1.2 Pengertian Pengujian Substantif.....	3
2.1.3 Pengertian Auditing.....	4
2.4.1 Akun Kas dan Setara Kas .....	11
2.4.2 Jenis Akun Kas dan Setara Kas .....	12
2.4.3    Tujuan Pemeriksaan Audit atas Akun kas dan Setara Kas.....	12
BAB III .....	13
PEMBAHASAN .....	13
3.1    Audit atas Kas dan Setara Kas .....	13
3.2 <i>Audit cash on hand</i> .....	13
3.3    Audit Kas di Bank .....	15
3.3.1    Prosedur Leadsheet .....	15
3.3.2 Prosedur C200.2 – <i>Cash in Bank</i> .....	15
3.3.3    Prosedur C200.2-Valuation.....	16
3.4    Deposito.....	17
3.4.1 Prosedur Leadsheet.....	17



3.4.2	Prosedur C200.4-Valuation .....	17
3.4.3	Prosedur C200.3-Rekalkulasi Bunga Deposito .....	18
3.5	Pengujian Kas Umum dan Kas di Bank .....	19
4.5.1	Uji Pengendalian ( <i>Test of Control</i> ) .....	19
3.5.2	Uji Pengendalian atas Pendapatan ( <i>Test of Control Revenue</i> ) .....	19
3.5.3	Uji Pengendalian atas Pembelian .....	20
BAB IV	.....	22
PENUTUP	.....	22
4.1	Kesimpulan.....	22
4.2	Saran.....	23
RIWAYAT HIDUP	.....	23
DAFTAR PUSTAKA	.....	28

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Ilustrasi pengerjaan leadsheet pada cash on hand .....	14
Gambar 2 Ilustrasi pengerjaan leadsheet pada cash in bank .....	15
Gambar 3 Ilustrasi prosedur C200.2-Kas di Bank .....	16
Gambar 4 Ilustrasi pengerjaan leadsheet pada deposito .....	17
Gambar 5 Ilustrasi prosedur C200.4-Deposito.....	18
Gambar 6 Ilustrasi pengerjaan rekalkulasi pada saldo deposito .....	19
Gambar 7 Ilustrasi gambaran konfirmasi bank .....	22