



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIVE TERHADAP AKUN
KAS DAN SETARA KAS PT.ABC OLEH KAP HLB**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MAULANA MUHAMMAD YUSUF

1910102061

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA

2022



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIVE TERHADAP AKUN
KAS DAN SETARA KAS PT.ABC OLEH KAP HLB**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Ahli Madya

MAULANA MUHAMMAD YUSUF

1910102061

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM 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 : Maulana Muhammad Yusuf

NIM : 1910102061

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

Jakarta, 26 Mei 2022

Yang Menyatakan,



Maulana Muhammad Yusuf

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Maulana Muhammad Yusuf
NIM : 1910102061
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 Akuntansi
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 SUBSTANTIVE TERHADAP AKUN KAS DAN
SETARA KAS PT.ABC OLEH KAP HLB HADORI, SUGIARTO, ADI &
REKAN**

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 Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi

Pada Tanggal : 26 Mei 2022

Yang Menyatakan,



Maulana Muhammad Yusuf

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIVE TERHADAP AKUN KAS DAN SETARA KAS PT.ABC OLEH KAP HLB

Oleh

Maulana Muhammad Yusuf

Abstrak

Kantor Akuntan Publik HLB merupakan salah satu badan usaha yang memberikan layanan dibidang jasa untuk mengevaluasi laporan keuangan. PT.ABC merupakan klien KAP HLB yang bergerak di bidang manufaktur. Prosedur pengujian *substantive* merupakan prosedur audit yang bertujuan untuk mendeteksi ketidakwajaran pada penyajian laporan keuangan. Kas merupakan aset jangka pendek yang bisa digunakan pada setiap transaksi yang terjadi dalam perusahaan baik penerimaan atau pengeluaran. Oleh karena itu, perlu dilakukan pemeriksaan terhadap akun kas dan setara kas agar dapat menilai kewajaran pada penyajian laporan keuangan. Penulisan laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan prosedur pengujian *substantive* pada akun kas dan setara kas pada PT. ABC yang dilakukan oleh KAP HLB. Berdasarkan hasil audit menunjukkan bahwa semua pencatatan kas dan setara kas telah dilakukan secara wajar dalam semua hal yang bersifat material.

Kata Kunci: Prosedur Audit, Prosedur Pengujian *Substantive*, Kas.

SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURE ON CASH AND CASH EQUIVALENT ACCOUNTS OF PT.ABC BY KAP HLB

By

Maulana Muhammad Yusuf

Abstract

HLB Public Accounting Firm is a business entity that provides services in the field of services to evaluate financial reports. PT. ABC is a client of KAP HLB which is engaged in manufacturing. Substantive testing procedures are audit procedures that aim to detect irregularities in the presentation of financial statements. Cash is a short-term asset that can be used in every transaction that occurs in the company, both receipts and disbursements. Therefore, it is necessary to examine the cash and cash equivalent accounts in order to assess the fairness of the presentation of financial statements. The writing of this final report aims to determine the implementation of substantive testing procedures on cash and cash equivalent accounts at PT. ABC conducted by KAP HLB. Based on the audit results, it is shown that all cash and cash equivalents have been recorded fairly in all material respects.

Keywords: *Audit Procedures, Substantive Testing Procedures, Cash.*

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIVE TERHADAP AKUN KAS DAN SETARA KAS PT. ABC OLEH KAP HLB


Dipersiapkan dan disusun oleh:

MAULANA MUHAMMAD YUSUF
1910102061

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 07 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Masripah, SE., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji I



Ranti Nugraheni S.Si., M.Ak
Penguji II (Pembimbing)



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 07 Juni 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022**

Hari ini Selasa, tanggal 07 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Maulana Muhammad Yusuf



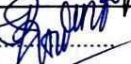
No.Pokok Mahasiswa : 1910102061

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Prosedur Pengujian Substantive Terhadap Akun Kas dan Setara Kas PT. ABC Oleh KAP HLB
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Ketua	1. 
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2. 
3	Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak	Anggota II (**)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 07 Juni 2022
Mengesahkan
A.n DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi D-III


Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunianya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan April sampai dengan Juli 2022 dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantive Terhadap Akun Kas dan Setara Kas PT.ABC Oleh KAP HLB”**. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada ibu Ranti Nugraheni selalu dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah, ibu serta adik saya yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Abel, Fikri, Teguh, Patni yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta teman teman yang telah membantu dalam penulisan usulan penelitian ini.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 26 Mei 2022

Maulana Muhammad Yusuf

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
II.1 Pengertian Auditing.....	5
II.1.2 Jenis Jenis Audit.....	5
II.1.3 Tujuan Audit.....	6
II.1.4 Auditor.....	7
II.1.5 Standar Auditing.....	8
II.1.6 Bukti Audit.....	9

II.1.7 Resiko Audit.....	10
II.1.8 Pengujian Substantive.....	11
II.1.9 Materialitas.....	11
II.2 Kas dan Setara Kas.....	12
II.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas.....	12
II.2.2 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas.....	12
II.2.3 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas.....	13
BAB III PEMBAHASAN.....	15
III.1. Tahap Perencanaan Audit.....	15
III.2. Tahap Pekerjaan Lapangan.....	24
III.3. Tahap Pelaporan Audit.....	33
BAB IV PENUTUP.....	34
IV.1. Simpulan.....	34
IV.2. Saran.....	35
DAFTAR PUSTAKA.....	36
RIWAYAT HIDUP.....	38
LAMPIRAN.....	40

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Audit Program Akun Kas PT.ABC.....	17
Tabel 2. Contoh <i>Internal Control Questionnaires</i> KAP HLB.....	24

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Flowchart Prosedur Audit KAP HLB.....	14
Gambar 2 Materiality.....	19
Gambar 3 Tingkat Materialitas Per Akun.....	21
Gambar 4 Table Of Risk Factor KAP HLB.....	23
Gambar 5 Contoh Compliance Test KAP HLB.....	29
Gambar 6 Kertas Kerja Pemeriksaan Kas dan Setara Kas PT.ABC.....	32

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Contoh Surat Pernyataan Independensi.....	40
Lampiran 2 Contoh Surat Perikatan Audit.....	41
Lampiran 3 Contoh Surat Permintaan Data.....	46
Lampiran 4 Contoh KKP Working Balance Sheet.....	48
Lampiran 5 Hasil Turnitin.....	49
Lampiran 6 Kartu Monitoring	53