



**PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN
SETARA KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Lutfi Muzhaffar Syakir

2010102044

**PROGRAM AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2023



**PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN
SETARA KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,
PALILINGAN & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

Lutfi Muzhaffar Syakir

2010102044

**PROGRAM AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2023

PERNYATAAN ORSINALITAS

PERNYATAAN ORSINALITAS

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

Nama : Lutfi Muzhaffar Syakir

NIM : 2010102044

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

Jakarta, 13 Juni 2023

Yang menyatakan,

The image shows a handwritten signature in black ink over a rectangular stamp. The stamp contains the text 'METERAI' and 'Rp. 10.000'.

(Lutfi Muzhaffar Syakir)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Lutfi Muzhaffar Syakir
NIM : 2010102051
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & 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 : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Juni 2023

Yang menyatakan, materai

Lutf
E
Lutfi Muzhaffar Syakir



LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Lutfi Muzhaffar Syakir
2010102044

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP

Ketua Penguji



Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM.,CAAT

Penguji I



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dewi Darmastuti, SE., M.S.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Masripah,S.E.,M.S.Ak.,CPSAK

Ketua Program Studi

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 16 Juni 2023

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR



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. 2022/2023

Hari ini Jumat , tanggal 16 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Lutfi Muzhaffar Syakir

No.Pokok Mahasiswa : 2010102044

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Ketua	1.
2	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM.,CAAT.	Anggota I	2.
3	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 16 Juni 2023

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprod. Akuntansi D-III

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

**PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA
KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA,
HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Lutfi Muzhaffar Syakir

ABSTRAK

Test of Control (TOC) adalah suatu prosedur yang digunakan untuk mengevaluasi efektivitas dan keandalan pengendalian internal dalam sebuah organisasi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memahami konsep dan pentingnya TOC dalam menjaga integritas dan kehandalan sistem pengendalian internal. Melakukan TOC pada akun kas dan setara kas merupakan suatu hal yang penting bagi Kantor Akuntan Publik, oleh karena itu dalam proses pengujian pengendalian (*test of control*) harus terlebih dahulu menciptakan perencanaan TOC agar tercapai pelaksanaan pengujian pengendalian yang baik sesuai dengan regulasi professional auditor. Dalam kegiatan pengujian pengendalian atas saldo akun kas dan setara kas penulis berkesempatan melakukan pengujian audit terhadap PT MPS yang merupakan klien dari KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan yang bergerak dibidang manufaktur. Prosedur pengujian pengendalian dari PT MPS antara lain membuat asersi tabel terkait TOC, mengidentifikasi dan pemahaman dari pengendalian internal, pengujian dokumentasi, melakukan wawancara dengan personel terkait, melakukan vouching terhadap TOC akun kas dan setara kas. Dengan melakukan *test of control*, auditor dapat mengevaluasi apakah pengendalian internal yang diimplementasikan oleh entitas efektif atau tidak, dan apakah mereka dapat menangani risiko yang ada dengan efektif atau tidak. Dalam hal ini, auditor dapat menentukan metode audit yang tepat dan juga menentukan sampai sejauh mana pengendalian internal dapat menghasilkan informasi akuntansi yang benar dan dapat diandalkan. Hasil dari *test of control* ini akan digunakan oleh auditor untuk merencanakan tindakan audit selanjutnya, termasuk tindakan pengujian substantif.

Kata Kunci : Pengujian Pengendalian , Kas dan Setara Kas , Audit

**PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA
KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA,
HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Lutfi Muzhaffar Syakir

ABSTRACT

Test of Control (TOC) is a procedure used to evaluate the effectiveness and reliability of internal controls in an organization. The purpose of this study is to understand the concept and importance of TOC in maintaining the integrity and reliability of the internal control system. Performing TOC on cash and cash equivalent accounts is an important matter for the Public Accounting Firm, therefore in the process of testing controls (Test of Control) it must first create a TOC plan to achieve good implementation of control tests in accordance with professional auditor regulations. In testing the controls for cash and cash equivalent account balances, the authors had the opportunity to conduct audit tests on PT MPS, which is a client of KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Partners engaged in manufacturing. Procedures for testing controls of PT MPS include preparing table assertions related to TOC, identifying, and understanding internal controls, testing documentation, conducting interviews with relevant personnel, vouching for TOC cash and cash equivalent accounts. By conducting a test of control, the auditor can evaluate whether the internal controls implemented by the entity are effective or not, and whether they can deal with existing risks effectively or not. In this case, the auditor can determine the appropriate audit method and determine the extent to which internal control can produce correct and reliable accounting information. The results of this test of control will be used by the auditor to plan further audit actions, including substantive testing.


Keywords: Test of Control, Cash and Cash Equivalents, Audit

PRAKATA

Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia- Nya sehingga laporan tugas akhir ini berhasil diselesaikan, Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan April 2023 dengan judul **PROSEDUR TEST OF CONTROL TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA KAS PT MPS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN.** Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dewi Darmastuti SE, MS. Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ibu serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Mbak Linda selaku *Manager in Charge*, Bang Ryan selaku senior dan teman-teman yang lain di tim audit yang telah membantu dalam usulan dan saran dalam penulisan penelitian ini. Semoga laporan tugas akhir ini bermanfaat.

Jakarta, 12 Juni 2023



Lutfi Muzhaffar Syakir

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORSINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2. Tujuan	2
I.3 Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II. Kas dan Setara Kas.....	4
II. 1 Definisi Kas dan Setara Kas.....	4
II. 1. 2 Tujuan Kas dan Setara Kas.....	4
II. 2. Sistem Penerimaan dan Pengeluaran Kas	5
II. 3 Pengujian Pengendalian (Test of Control)	6
II. 3.1 Ruang Lingkup Pengujian Pengendalian.....	6
II. 3. 2 Tahapan Pengujian Pengendalian.....	7
II. 4 Asersi Atas Laporan Keuangan.....	8
II. 5. Risiko Tes Kontrol Audit.....	11
BAB III METODE PENULISAN	13
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi.....	13
III.2 Pengolahan Data dan Informasi	13
BAB IV PEMBAHASAN	14
IV. 1 Prosedur Test of Control Kas Setara Kas	14

IV. 2 Tahapan Tes Control Audit.....	15
IV. 2. 1 Pemeriksaan Buku Besar	16
IV. 2. 2 Pemeriksaan Rekening Koran	16
IV. 2. 3 Pemeriksaan Atribut TOC.....	17
IV. 3 Dokumen PT MPS.....	18
IV. 4 Verifikasi Tes Kontrol	20
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	26
V.1 Kesimpulan	26
V.2 Saran	26
DAFTAR PUSTAKA	28
RIWAYAT HIDUP	29
LAMPIRAN	30

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Asersi tabel dari PT MPS.....	11
Tabel 2. WP TOC bank masuk PT MPS.....	20

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Buku Besar PT MPS.....	16
Gambar 2. Rekening Koran PT MPS	16
Gambar 3. Invoice PT MPS.....	18
Gambar 4. Faktur Pajak	19

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kartu Monitoring	30
Lampiran 2 : Lembar Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	31
Lampiran 3: Turnitin.....	32
Lampiran 3: Turnitin (Lanjutan)	33
Lampiran 3: Turnitin (Lanjutan)	34
Lampiran 3: Turnitin (Lanjutan)	35
Lampiran 3: Turnitin (Lanjutan)	36