



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN
SETARA KAS PT YZ OLEH KAP JAPP**

LAPORAN TUGAS AKHIR

RIZQI ADICANDRA

2010102012

PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA TIGA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA
KAS PT YZ OLEH KAP JAPP**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

RIZQI ADICANDRA

2010102012

PROGRAM STUDI AKUNTANSI DIPLOMA TIGA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORSINALITAS

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

Nama : Rizqi Adicandra

NIM : 2010102012

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

Jakarta, 05 Juni 2023

Yang menyatakan,



(Rizqi Adicandra)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Rizqi Adicandra
Nim : 2010102012
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Diploma III 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 Reight) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS
PT YZ OLEH KAP JAPP**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/format, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasi Tugas Akhir 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 : 31 Mei 2023

Yang menyatakan,



Rizqi Adicandra

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PT YZ OLEH KAP JAPP

Dipersiapkan dan disusun oleh :

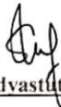
Rizqi Adicandra
2010102012

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 09 Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



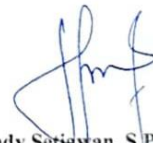
Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak., CRM., CAAT.

Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, SE., M.Acc

Penguji I



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Ketua Program Studi

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 09 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 09 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Rizqi Adicandra

No.Pokok Mahasiswa : 2010102012

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PT YZ OLEH KAP JAPP

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM.,CAAT.	Ketua	1.
2	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2.
3	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 09 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi D-III


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

PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PT YZ OLEH KAP JAPP

Oleh :

Rizqi Adicandra

Abstrak

Audit merupakan suatu proses yang dilakukan oleh orang yang kompeten dan mandiri dalam mengumpulkan dan mengevaluasi bukti informasi terukur mengenai keuangan perusahaan. Kas merupakan aset lancar yang paling likuid, dapat digunakan sewaktu-waktu dan hampir setiap transaksi perusahaan dengan pihak lain dapat mempengaruhi kas. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui prosedur substantif kas dan setara kas dan pelaporan hasil audit kas dan setara kas di KAP JAPP. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu deskriptif kualitatif berdasarkan hasil penelitian, prosedur substantif pada akun kas dan setara kas dapat dilakukan oleh auditor dengan tujuan mengumpulkan bukti yang memadai dan cukup terkait keakuratan dan kelengkapan jumlah, rincian, dan pengungkapan yang terdapat dalam laporan keuangan. KAP JAPP memberikan opini bahwa laporan keuangan perusahaan PT. YZ telah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material sudah sesuai dengan kebijakan standar akuntansi keuangan di Indonesia. Sehingga Auditor tidak melakukan adjustment. Saran penulis untuk PT. YZ adalah untuk kedepannya buku kas cabang itu harus lebih sering di update datanya.

Kata Kunci : Prosedur, Pengujian Substantif, Kas dan Setara kas

SUBSTANTIVE AUDIT PROCEDURE OF THE BALANCE OF PT XYZ'S CASH AND CASH EQUIVALENTS BY KAP JAPP

By :

Rizqi Adicandra

Abstract

Audit is a process carried out by a competent and independent person in collecting and evaluating evidence of measurable information regarding the company's finances. Cash is the most liquid current asset, can be used at any time and almost every company transaction with other parties can affect cash. The purpose of this study was to determine the substantive procedures for cash and cash equivalents and the reporting of cash and cash equivalents audit results at KAP JAPP. The method used in this study is descriptive qualitative based on research results, substantive procedures on cash and cash equivalent accounts can be carried out by the auditor with the aim of gathering sufficient and sufficient evidence regarding the accuracy and completeness of the amounts, details and disclosures contained in the financial statements. KAP JAPP gave an opinion that the company's financial statements PT. YZ has been presented fairly in all material respects in accordance with the policies of financial accounting standards in Indonesia. So the Auditor does not make adjustments. Author's suggestion for PT. YZ is that in the future the branch's cash book should be updated more frequently.

Keyword : Procedures, Substantive Testing, Cash and Equivalent

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat melaksanakan serta menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Prosedur Audit Substantif Atas Saldo Kas dan Setara Kas PT YZ Oleh KAP JAPP”**.

Laporan Tugas Akhir ini dibuat dalam rangka memenuhi persyaratan kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Selama melaksanakan dan menyusun laporan Tugas Akhir, penulis mendapat dukungan serta bantuan dari beberapa pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga besar yang telah memberikan doa, serta dukungan moril maupun materil.
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
3. Ibu Masriyah SE.,M.S.Ak.,CPSAK. selaku Koordinator Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
4. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.
5. Segenap dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis duduk diperkuliahan.
6. Senior saya yaitu kak Putri yang sudah membimbing dan membantu dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.

7. Rekan – rekan D3 Akuntansi 2020 yang telah memberikan dukungan saat pelaksanaan maupun pembuatan Laporan Tugas Akhir.

Penulis menyadari bahwa laporan ini telah diusahakan agar dapat dibuat sebaik mungkin, namun adanya keterbatasan yang penulis miliki menyebabkan segala kekurangan, dan ketidaksempurnaan dalam laporan ini tidak dapat dihindari. Karena itu, kritik dan saran sangat penulis harapkan untuk terciptanya perbaikan di masa mendatang. Semoga laporan ini bermanfaat dan dapat memberikan hal yang positif.

Jakarta, 05 Juni 2023

Rizqi Adicandra

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vi
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	2
I.3 Manfaat	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Auditing	4
II.1.1 Pengertian Audit.....	4
II.1.2 Jenis-Jenis Audit	5
II.1.3 Pengujian Substantive	6
II.1.4 Materialitas.....	6
II.2. Kas dan Setara Kas	6
II.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas	6
II.2.2 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas	8
II.2.3 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	9
II.2.4 Prosedur Pengujian Substantif Audit Kas dan Setara Kas	10
BAB III METODELOGI PENELITIAN	11
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi	11

III.2 Pengolahan Data dan Informasi	11
BAB IV PEMBAHASAN	11
IV.1 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas di KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan.....	11
IV.1.1 Menyusun Program Audit	11
IV.1.2 Menentukan Angka Materialitas	12
IV.1.3 Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan	12
IV.1.4 Melakukan Cash Count	12
IV.1.5 Melakukan Vouching	12
IV.1.6 Mengisi <i>Lead Schedule</i>	11
IV.2 Pelaporan hasil Audit Kas dan Setara Kas di KAP JAPP	12
BAB V PENUTUP	21
V.1. Simpulan.....	21
V.2. Saran	21
DAFTAR PUSTAKA	21
RIWAYAT HIDUP	21
LAMPIRAN	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tolak Ukur Materialitas pada Laporan Keuangan.....	12
Gambar 2. Nilai Materialitas.....	11
Gambar 3. Confirmation Circularization Summary.....,	11
Gambar 4. Rekonsiliasi Bank PT YZ.....	12
Gambar 5. Berita Acara Pemeriksaan.....	11

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Program Audit Kas dan Setara Kas.....	11
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Konfirmasi Bank.....	21
Lampiran 2. Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan).....	21
Lampiran 3. Rekening Koran.....	21
Lampiran 4. Rekening Koran (Lanjutan).....	21
Lampiran 5. Bukti Wawancara.....	21
Lampiran 6. Bukti Wawancara (Lanjutan).....	21
Lampiran 7. Kartu Monitor.....	21
Lampiran 8. Persetujuan Judul Laporan Tugas Akhir.....	29
Lampiran 9. Hasil Plagiarisme.....	30