



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS
DAN SETARA KAS PT XXX OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO (NEXIA
KPS)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANNISA RIZKYANAH H.S

2010102031

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

2023



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS
DAN SETARA KAS PT XXX OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO (NEXIA
KPS)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

ANNISA RIZKYANAH H.S

2010102031

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA
2023**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto
NIM : 2010102031

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

Jakarta, 6 Juni 2023

Yang Menyatakan



(Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto
NIM : 2010102031
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PT XXX OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO (NEXIA KPS)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan 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 : 6 Juni 2023



Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS
DAN SETARA KAS PT XXX OLEH KAP KANAKA
PURADIREDDJA, SUHARTONO (NEXIA KPS)**

Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini membahas tentang Prosedur Pengujian Substantif oleh Saldo Kas dan Setara Kas PT XXX Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (NEXIA KPS). Pengujian substantif memiliki arti sebuah metode pengujian dan pemeriksa keakuratan saldo yang terdapat dalam laporan keuangan. Prosedur pengujian substantif antara lain membuat materialitas, kontrol konfirmasi saldo yang ada dibank terkait, vouching, membuat Working Paper. Pemeriksaan rinci atas kas dan rekening bank diperlukan untuk mengakui kewajaran dan keadilan pengungkapan presentasi situasi keuangan.

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

***SUBTANTIVE TESTING PROCEDURES FOR CASH AND CASH
EQUIVALENTS OF PT XXX BY KAP KANAKA PURADIREDDJA,
SUHARTONO (NEXIA KPS)***

Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto

ABSTRACT

This Final Project Report discusses the Procedure for Substantive Testing by Cash and Cash Equivalent Balances of PT XXX by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (NEXIA KPS). Substantive testing means a method of testing and checking the accuracy of the balances contained in the financial statements. The substantive testing procedures include making materiality, controlling confirmation of balances in the relevant bank, vouching, making working papers. A detailed examination of cash and bank accounts is required to recognize the fairness and fairness of the disclosure of financial situation presentations.

Keywords: *Cash and Cash Equivalents Cash, Audit , Substantive Testing*

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PT XXX OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO (NEXIA KPS)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

ANNISA RIZKYANAH HIBATULLAH SOEKAMTO
2010102031

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : Juni 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



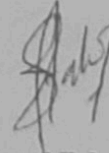
Munasiron Miftah, S.E., M.M., CRP

Ketua Penguji



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

Penguji I



Rahmasari Fahria, SE, MM, CA., CRM

Penguji II (Pembimbing)



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

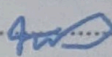
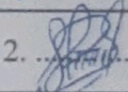
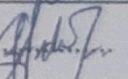
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 20 Juli 2023

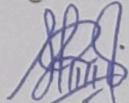
**LEMBAR PERBAIKAN UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
SEMESTER GENAP TA. 2022/2023**

1. NAMA MAHASISWA : Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto
2. NOMOR POKOK MAHASISWA : 2010102031
3. JUDUL TUGAS AKHIR
" Prosedur Pengujian Substantif atas Saldo Kas dan Setara Kas PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (Nexia KPS) "
4. PEMBIMBING : Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM
5. UJIAN HARI / TANGGAL : Jumat , 23 Juni 2023

Telah di Perbaiki Sesuai Lembar Perbaikan

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Ketua	1. 
2	Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota I	2. 
3	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota II **)	3. 

Jakarta, 23 Juni 2023
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprog. Akuntansi D-III


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

PRAKATA

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantif Atas Saldo Kas dan Setara Kas PT XXX Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (NEXIA KPS)** dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Laporan Tugas Akhir ini bertujuan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya dan syarat untuk memenuhi penyelesaian pendidikan Program Studi Akuntansi Program Diploma Tiga pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK. selaku Kepala Program Studi Akuntansi D3 dan Dosen Pembimbing Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM yang telah memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat untuk penulis.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Kak Bayu Pratama selaku pembimbing di tempat Praktik Kerja Lapangan di Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono (NEXIA KPS) yang sudah sangat membantu penulis selama kegiatan Praktik Kerja Lapangan berlangsung. Dan tentunya kedua orang tua yang selalu mendukung dan mendoakan penulis.

Akhir kata penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan laporan Tugas Akhir ini. Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat untuk banyak pihak. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih

Jakarta, 6 Juni 2023

Annisa Rizkyanah Hibatullah Soekamto

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
HALAMAN PENGESAHAN.....	vii
BERITA ACARA UJIAN.....	ix
PRAKATA.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	3
I.3.1 Secara Teoritis	4
I.3.2 Secara Praktis.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
II.1 Auditing (Pemeriksaan).....	5
II.1.1 Pengertian Auditing	5
II.1.2 Tujuan Audit	6
II.1.3 Jenis-Jenis Audit dan Auditor	8
II.1.4 Standar Audit	10
II.1.5 Bukti Audit.....	11
II.1.6 Materialitas.....	11
II.2 Kas dan Setara Kas	11
II.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas	11
II.2.2 Prosedur Pengujian Substantif Kas dan Setara Kas.....	12
II.2.3 Tujuan Audit Kas dan setara kas.....	14
BAB III METODE PENULISAN.....	15
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi	15

III.2 Pengolahan Data dan Informasi	15
BAB IV PEMBAHASAN	16
IV.1 Penerimaan Perikatan Audit	16
IV.2 Perencanaan Audit	16
IV.2.1 Membentuk Tim Audit	16
IV.2.2 Memahami Industri Klien	17
IV.2.3 Melakukan Permintaan Data	17
IV.3 Pelaksanaan Audit	18
IV.3.1 Menentukan Tingkat Materialitas	18
IV.3.2 Menyusun Audit Program	20
IV.3.3 Melakukan Prosedur Pengujian Substantif	21
IV.3.4 Membuat Surat Konfirmasi Bank	21
IV.3.5 Melakukan Permintaan Rekening Koran	22
IV.3.6 Membuat <i>Working Paper</i> (Kertas Kerja)	22
IV.3.7 Melakukan <i>Cash Count</i>	24
IV.3.8 Mengisi Lead Schedule	24
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	26
V.1 Simpulan	26
V.2 Saran	26
DAFTAR PUSTAKA	27
RIWAYAT HIDUP	28
LAMPIRAN	29

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Dokumentasi Perolehan Data	18
Gambar 2. Dasar Penentuan Materialitas.....	19
Gambar 3. Penentuan Matrealitas	19
Gambar 4. Audit Program	20
Gambar 5. Prosedur Pengujian Substantif	21
Gambar 6. <i>Confirmation Control</i>	23
Gambar 7. Melakukan Rekonsiliasi Bank.....	23
Gambar 8. Mengisi <i>Lead Schdule</i>	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Konfirmasi Bank
- Lampiran 2. Surat Balasan Konfirmasi Bank
- Lampiran 3. Rekening Koran
- Lampiran 4. Kartu Monitor
- Lampiran 5. Turnitin
- Lampiran 6. Turnitin Lanjutan
- Lampiran 7. Turnitin Lanjutan
- Lampiran 8. Turnitin Lanjutan
- Lampiran 9. Turnitin Lanjutan
- Lampiran 10. Turnitin Lanjutan