



**PROSEDUR AUDIT FUNGSI PENERIMAN KAS DAN BANK
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**

LAPORAN TUGAS AKHIR

RASMAITA ULINA BR MUNTHER 1710102013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PROSEDUR AUDIT FUNGSI PENERIMAN KAS DAN BANK
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

RASMAITA ULINA BR MUNTHER 1710102013

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rasmaita Ulina Br Munthe

NIM : 170102013

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

Jakarta, 16 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Rasmaita Ulina)

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

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

Nama : Rasmaita Ulina Br Munthe
NIM : 1710102013
Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Diploma Tiga
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 Fungsi Penerimaan Kas dan Bank Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

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 : 16 Juni 2020

Yang menyatakan,



(Rasmaita Ulina Br Munthe)

**PROSEDUR AUDIT FUNGSI PENERIMAAN KAS DAN BANK OLEH
KAP KANAKA PURADIREDA, SUHARTONO**

Oleh

Rasmaita Ulina Br Munthe

ABSTRAK

Auditing adalah proses sistematis untuk mendapatkan serta melakukan evaluasi terhadap bukti secara objektif tentang pernyataan terkait aktivitas serta kejadian ekonomi. Tujuan dari audit ini yaitu untuk menentukan tingkat kesesuaian pernyataan tersebut terhadap kriteria yang sudah ditentukan. Audit dilaksanakan oleh pihak yang memiliki kompetensi serta independen, sementara hasil audit disampaikan pada pemangku kepentingan yang relevan. Laporan tugas akhir ini ditujukan untuk memahami peran fungsi penerimaan kas dan bank dalam perusahaan PT Xyz dalam mencapai tujuan perusahaan. Data dikumpulkan melalui wawancara dengan senior auditor dan dokumentasi. Dari hasil tersebut, dapat disimpulkan bahwa fungsi penerimaan kas dan bank PT Xyz telah berjalan efektif juga efisien, yang berdasarkan pada Standar Operasional Perusahaan yang berlaku.

Kata kunci : Auditing, Fungsi Penerimaan Kas dan Bank

**AUDIT PROCEDURE OF CASH AND BANK RECEIPT FUNCTION BY
KAP KANAKA PURADIREDA, SUHARTONO**

By

Rasmaita Ulina Br Munthe

ABSTRACT

Auditing is a methodical process that involves gathering and objectively evaluating evidence pertaining to economic activities and events. The main objective is to determine how well the statements align with the established criteria, while ensuring the competence and independence of the evaluators. Furthermore, the results are communicated to interested parties. The purpose of this thesis report is to analyze the role of cash and bank receipts in PT Xyz's business operations with the aim of achieving company objectives. Data was collected through interviews with senior auditors and documentation. Based on the findings, it can be concluded that PT Xyz's cash and bank receipt function is both effective and efficient, consistently adhering to the company's operational standards.

Keywords: *Auditing, Cash and Bank Receipt Functions*

**PROSEDUR AUDIT FUNGSI PENERIMAAN KAS DAN BANK
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO**

Dipersembahkan dan disusun oleh :

RASMAITA ULINA BR MUNTHE
17101020013

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 24 Juni 2020
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Ermawati S.E., M.Ak
Ketua Penguji

Masripah SE., M.S.Ak., CPSAK
Penguji 1

Wisnu Julianto SE., MM., SAS
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani SE., M.SI., CMA., CBV
Ketua Jurusan

Disahkan : Jakarta

Pada tanggal : 24 Juni 2020

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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2019/2020**

Hari ini Rabu, tanggal 24 Juni 2020, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Rasmaita Ulina Br Munthe

NIM : 1710102013

Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**PROSEDUR FUNGSI PENERIMAAN KAS DAN BANK OLEH
KAP KANAKA PURADIREJA, SUHARTONO**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus* / ~~*Tidak Lulus*~~ *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ermawati S.E.,M.Ak	Ketua	1.
2	Masripah SE.,M.S.Ak.,CPSAK	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto S.E.,M.M,SAS	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Juni 2020

Mengesahkan
Kepala Program Studi
Akuntansi D-III

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas Rahmat, dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan yang telah ditentukan.

Tugas Akhir ini berjudul **Prosedur Audit Fungsi Penerimaan Kas dan Bank Oleh KAP Kanaka Puradirejda, Suhartono** ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat lulus pendidikan Akuntansi Diploma III Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Tidak lupa penulis mengucapkan Terimakasih kepada pihak-pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini antara lain, yaitu:

- 1 Wisnu Julianto,SE,MM.,SAS selaku Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir yang telah memberikan arahan saran dalam menyusun laporan ini,
- 2 Dian Wicakasih Arieftiara,S.E.,Ak.,M.Ak.,CA. selaku Dekan FEB UPN Veteran Jakarta,
- 3 Masripah., S.E.,M.S.Ak.,CPSAK selaku ketua program studi akuntansi program Diploma Tiga,
- 4 Mega ayu puspita dan Eva Nor octania selaku pembimbing pada KAP Kanaka Puradiredja,Suhartono,
- 5 Kedua oraNg tua saya Jasirus Munthe dan Ranita Br Surbakti dan abang saya Efraim Olpina Siregar beserta keluarga dan teman teman saya tercinta baik di kampus maupun di luar kampus

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kesempurnaan, maka semua kritik dan saran akan diterima dengan lapang hati demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap laporan ini dapat dipahami dan bermanfaat bagi penulis maupun bagi pembaca.

Jakarta, 16 Juni 2020

(Rasmaita Ulina Br Munthe)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	3
I.3 Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Audit.....	4
II.1.1 Pengertian Audit.....	4
II.1.2 Jenis – jenis Audit	4
II.1.3 Tujuan Audit	5
II.1.4 Standart Audit	6
II.1.5 Bukti Audit.....	8
II.1.6 Resiko audit.....	9
II.1.7 Materialitas.....	10
II.2 Pengertian Fungsi Penerimaan Kas dan Bank	12
II.2.1 Pengertian Bank	12
II.2.2 Pengertian Kas.....	12

II.2.3	Pengertian Fungsi Penerimaan Kas dan Bank.....	13
II.3	Pengendalian Intern Kas	14
II.4	Pengujian Substantif Fungsi Penerimaan Kas dan Bank	15
II.5	Tujuan Fungsi Penerimaan Kas dan Bank	20
BAB III	PEMBAHASAN.....	22
III.1	Prosedur Pelaksanaan Audit Fungsi Penerimaan Kas Dan Bank Pada Pt Xyz.....	22
III.1.1	Bukti Audit.....	24
III.1.2	Melakukan Vouching	26
III.2	Pengujian Transaksi Audit Atas Fungsi Penerimaan Kas dan Bank	27
BAB IV	PENUTUP	29
IV.1	Simpulan	29
IV.2	Saran.....	29
DAFTAR PUSTAKA		30
RIWAYAT HIDUP		31
LAMPIRAN.....		32

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1: Surat Tugas Audit pada PT. Xyz.....	23
Gambar 2: surat konfirmasi bank PT Xyz.....	24
Gambar 3: Voching Kas PT Xyz	26

DAFTAR TABEL

Tabel 1: Susunan Pemegang Saham PTC Xyz	23
Tabel 2: Kontrol konfirmasi bank pt Xyz	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 List permintaan data	32
Lampiran 2 Transaksi Kas PT Zyz	33
Lampiran 3 Dokumentasi PKL KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	35
Lampiran 4 Surat Pengambilan Data	36
Lampiran 5 Surat Keterangan Magang	37
Lampiran 6 Formulir Persetujuan Judul.....	38
Lampiran 7 Kartu Monitoring.....	39