



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS DAN
SETARA KAS PT LRA OLEH KAP JEPHTA,
NASIB, DAN JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

LUTFIA REZIKA AMALIA

2110102057

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

2024



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS DAN
SETARA KAS PT LRA OLEH KAP JEPHTA,
NASIB, DAN JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

LUTFIA REZIKA AMALIA

2110102057

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

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Lutfia Rezika Amalia

NIM : 2110102057

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

Jakarta, 07 Juni 2024

Yang Menyatakan,



Lutfia Rezika Amalia

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

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

Nama : Lutfia Rezika Amalia
NIM : 2110102057
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 Audit Substantif Atas Akun Kas dan Setara Kas PT LRA oleh KAP
Jeptha, Nasib, dan Junihol**

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 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 : 07 Juni 2024
Yang menyatakan,



Lutfia Rezika Amalia

HALAMAN PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT SUBTANTIF ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PT LRA OLEH KAP JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

LUTFIA REZIKA AMALIA

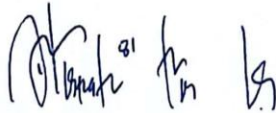
2110102057

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji tanggal : 13 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Suparna Wijaya, SE., MM., Ak

Ketua Penguji



Husnah Nur Laela Ermaya, SE., MM., Ak., CA., CTA., CGP., CAP

Penguji I



Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME,

M.P.P, BKP, CPA, CSRA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Amrie Firmansyah, SE., MM., MAk., ME, MA., MH, CSRS.

CSRA, CRP

Ketua Jurusan



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 Juni 2024

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. 2023/2024

Hari ini Kamis, tanggal 13 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : **Lutfia Rezika Amalia**

No.Pokok Mahasiswa : **2110102057**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PT LRA
OLEH KAP JEPHTHA, NASIB, DAN JUNIHOL
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)**

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	SUPARNA WIJAYA, SE.,MM.,Ak	Ketua	1.
2	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA.,CGP	Anggota I	2.
3	FERRY IRAWAN, SE, Ak, SST, SH, ME, MPP, BKP, CPA, CSRA	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

- *) Coret yang tidak perlu
- ***) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Juni 2024
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi D-III


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

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS DAN
SETARA KAS PADA PT LRA OLEH KAP JEPHTHA
NASIB, DAN JUNIHOLO**

Oleh :

Lutfia Rezika Amalia

ABSTRAK

Kas dan setara kas penting bagi suatu perusahaan, tetapi rentan adanya risiko kecurangan dan dimanipulasi baik dari lingkup internal maupun eksternal, oleh karena itu diperlukan untuk dilakukan pemeriksaan atau audit pada laporan keuangan. Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir yaitu untuk mengetahui prosedur audit substantif, pengelolaan dokumen, serta hasil audit atas akun kas dan setara kas pada PT LRA yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Jephtha, Nasib, dan Junihol. Metode pengumpulan data dan informasi laporan tugas akhir yaitu dengan menggunakan teknik studi literatur, observasi, wawancara, dan dokumentasi atas dokumen pendukung dalam pelaksanaan audit kas dan setara kas. Sedangkan metode pengelolaan data dan informasi yaitu deskriptif kualitatif dengan data sekunder. Hasil dari audit pada PT LRA, menyatakan bahwa akun kas dan setara kas sudah disajikan dan dicatat secara wajar, berdasarkan dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia, sehingga tidak perlu dibuat penyesuaian. Saran yang dapat diberikan yaitu dilakukan pengendalian atas kas dan setara kas secara berkala.

Kata Kunci : Audit, Prosedur, Kas dan Setara Kas

***SUBSTANTIVE AUDIT PROCEDURE ON CASH AND CASH
EQUIVALENTS ACCOUNTS PT LRA BY KAP JEPHTA
NASIB, AND JUNIHOL***

By :

Lutfia Rezika Amalia

ABSTRACT

Cash and cash equivalents are important for a company, but are vulnerable to the risk of fraud and manipulation both internally and externally, therefore it is necessary to conduct an audit or examination of financial statements. The purpose of writing this final project report is to find out the substantive audit procedures, document management, and audit results on cash and cash equivalent accounts at PT LRA conducted by the Jephtha, Nasib, and Junihol Public Accounting Firm. The method of collecting data and information in this final project report is by using literature study techniques, observation, interviews, and documentation of supporting documents in the implementation of cash and cash equivalents audits. While the data and information management method used is descriptive qualitative with secondary data. The audit results at PT LRA state that the cash and cash equivalent accounts have been presented and recorded fairly, based on financial accounting standards in Indonesia, so there is no need to make adjustments. Suggestions that can be given are to control cash and cash equivalents regularly.

Keywords : Audit, Procedure, Cash and Cash Equivalents

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT atas rahmat, nikmat, dan karunia-Nya, sehingga dapat menyelesaikan penulisan laporan tugas akhir tepat waktu dengan judul **“Prosedur Audit Substantif atas Akun Kas dan Setara Kas PT LRA oleh KAP Jeptha, Nasib, dan Junihol.”** Laporan tugas akhir disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan, dalam Program Studi Diploma Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Pada kesempatan kali ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Bapak Dr. Amrie Firmansyah, SE., MM., Mak., ME., MA., MH., CSRS, CSRA, CRP, selaku Kepala Jurusan Akuntansi.
3. Ibu Masripah SE., M.S. Ak., CPSAK., selaku Ketua Program Studi Diploma Akuntansi.
4. Bapak Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA., selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan arahan yang bermanfaat.
5. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, yang telah mengajarkan dan memberikan ilmu yang bermanfaat.
6. Bapak Junihol Malau, S.E., Ak., CA., CPA., Asean CPA., dan seluruh jajaran di KAP Jeptha, Nasib & Junihol yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melaksanakan PKL dan ilmu yang bermanfaat.
7. Bapak (Alm) Yuliono dan Ibu Septi selaku orang tua penulis yang telah mendidik, mendoakan, memberikan semangat dan dukungan sampai akhir perkuliahan, serta keluarga besar penulis.
8. Sahabat dan teman-teman yang telah menemani, memberikan semangat dan mendengarkan keluh kesah penulis.

Penulis menyadari dalam penulisan laporan tugas akhir ini, terdapat kekurangan, maka dari itu saran dan kritik dibutuhkan serta dapat bermanfaat bagi pembaca.

Jakarta, 06 Juni 2024

Lutfia Rezika Amalia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
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	3
I.3 Manfaat	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Auditing	4
II.1.1 Pengertian Auditing	4
II.1.2 Tujuan Audit.....	4
II.1.3 Jenis - Jenis Audit dan Auditor	5
II.1.4 Standar Audit	7
II.1.5 Bukti Audit	8
II.1.6 Materialitas.....	8
II.2 Kas dan Setara Kas.....	8
II.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas	8
II.2.2 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	9
II.2.3 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas	9
II.2.4 Prosedur Pengujian Substantif atas Akun Kas dan Setara Kas	10

BAB III METODE PENULISAN.....	12
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi.....	12
III.2 Pengolahan Data dan Informasi.....	13
BAB IV PEMBAHASAN.....	14
IV.1 Perencanaan Audit.....	14
IV.1.1 Menerima Perikatan Audit.....	15
IV.1.2 Membuat Tim Audit.....	15
IV.1.3 Menyusun Audit Program.....	15
IV.1.4 Mengajukan Permintaan Data Klien.....	16
IV.1.5 Menentukan Tingkat Materialitas.....	17
IV.2 Pelaksanaan Audit.....	19
IV.2.1 Menyusun Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP).....	19
IV.2.2 Membuat dan Mengirim Surat Konfirmasi ke Bank.....	20
IV.2.3 Melakukan Pemeriksaan Fisik Kas (<i>Cash Opname</i>).....	21
IV.2.4 Memeriksa Kurs Mata Uang Asing.....	21
IV.3 Penyelesaian Audit.....	22
IV.3.1 Membuat Hasil Evaluasi Audit.....	22
BAB V PENUTUP.....	23
V.1 Simpulan.....	23
V.2 Saran.....	23
DAFTAR PUSTAKA.....	24
RIWAYAT HIDUP.....	26
LAMPIRAN.....	27

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Audit Program Kas dan Setara Kas	16
Tabel 2. Acuan Tingkat Materialitas	18
Tabel 3. Perhitungan Tingkat Materialitas	18

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Ikhtisar Prosedur Audit Substantif Kas dan Setara Kas.....	14
Gambar 2. Daftar Permintaan Data Klien	17
Gambar 3. KKP atas Akun Kas dan Setara Kas PT LRA	19
Gambar 4. <i>List</i> Konfirmasi Bank.....	20
Gambar 5. Kurs Mata Uang Asing	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Independensi.....	27
Lampiran 2. Prosedur Pengujian Substantif Kas dan Setara Kas	28
Lampiran 3. Surat Konfirmasi Bank	29
Lampiran 4. Berita Acara Pemeriksaan Kas.....	30
Lampiran 5. Persetujuan Judul Laporan Tugas Akhir	33
Lampiran 6. Kartu Monitoring Laporan Tugas Akhir.....	34
Lampiran 7. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir	35