



**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN KAS DAN
SETARA KAS PT DEF OLEH DELTA SOLUSI
KONSULTAMA GLOBAL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

INNEKE KHANSA FAHIRA

2110102073

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

2024



LAPORAN TUGAS AKHIR

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

INNEKE KHANSA FAHIRA

2110102073

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN
JAKARTA**

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Inneke Khansa Fahira

NIM : 2110102073

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

Jakarta, 4 Juni 2024

Yang Menyatakan,



(Inneke Khansa Fahira)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Inneke Khansa Fahira
NIM : 2110102073
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma
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:

TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN KAS DAN SETARA KAS PT DEF OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA GLOBAL

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 : 04 Juni 2024

Yang menyatakan,


Inneke Khansa Fahira

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN KAS DAN SETARA KAS PT DEF OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA GLOBAL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

INNEKE KHANSA FAHIRA
2110102073

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 24 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak
Ketua Penguji



Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak, SAS.

Penguji I



Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H
Ketua Jurusan



Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE,
M.Acc., M.Com., CAAT.
Penguji II (Pembimbing)



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 24 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 Senin , tanggal 24 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Inneke Khansa Fahira

No.Pokok Mahasiswa : 2110102073

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Tinjauan Atas Prosedur Audit Pada Akun Kas dan Setara Kas PT DEF Oleh Delta Solusi Konsultama Global

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji


No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak	Ketua	1.
2	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Anggota I	2.
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com.,CAAT	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 24 Juni 2024
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi D-III


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

**TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN KAS DAN
SETARA KAS PT DEF OLEH DELTA SOLUSI
KONSULTAMA GLOBAL**

Oleh:

INNEKE KHANSA FAHIRA

ABSTRAK

Audit adalah serangkaian proses pemeriksaan terhadap laporan keuangan dengan mengumpulkan serta melakukan evaluasi bukti yang telah diperoleh terkait informasi yang digunakan sebagai bahan acuan untuk menilai kewajaran atas laporan keuangan. Kas dan setara kas termasuk akun dengan likuiditas yang tinggi, sehingga keberadaan akun tersebut sangat berpengaruh terhadap kinerja suatu perusahaan, karena bersifat krusial. Untuk menghindari risiko salah saji dan mengetahui kewajaran atas laporan saldo kas dan setara kas, maka perlu dilakukan pemeriksaan oleh seorang auditor yang independen dari Delta Solusi Konsultama Global. Penulisan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mengetahui tinjauan yang dilakukan terhadap prosedur audit kas dan setara kas PT DEF. Prosedur yang diterapkan oleh Delta Solusi Konsultama Global saat melaksanakan proses audit pada semua akun laporan keuangan PT DEF, salah satunya adalah akun kas dan setara kas, dapat disimpulkan bahwa kas dan setara kas PT DEF telah disajikan secara wajar dan tidak ditemukan salah saji yang material, karena isi dari laporan telah sesuai dengan PSAK dan SA yang berlaku.

Kata Kunci: Audit, Kas dan Setara Kas, Prosedur, Tinjauan

***REVIEW OF AUDIT PROCEDURES ON CASH AND CASH
EQUIVALENTS PT DEF BY DELTA SOLUSI KONSULTAMA
GLOBAL***

By:

INNEKE KHANSA FAHIRA

ABSTRACT

Audit is a series of examination processes on financial statements by collecting and evaluating evidence that has been obtained related to information used as a reference material to assess the fairness of financial statements. Cash and cash equivalents include accounts with high liquidity, so the existence of these accounts is very influential on the performance of a company, because it is crucial. To avoid the risk of misstatement and determine the fairness of the cash and cash equivalents balance report, it is necessary to be examined by an independent auditor from Delta Solusi Konsultama Global. The writing of this Final Project aims to determine the review carried out on PT DEF's cash and cash equivalent audit procedures. The procedures applied by Delta Solusi Konsultama Global when carrying out the audit process on all accounts of PT DEF's financial statements, one of which is the cash and cash equivalents account, can be concluded that PT DEF's cash and cash equivalents have been presented fairly and no material misstatements have been found, because the contents of the report are in accordance with the applicable PSAK and SA.

Keywords: *Audit, Cash and Cash Equivalents, Procedures, Review*

PRAKATA

Puji dan Syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan Laporan Tugas Akhir dengan judul **“TINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT PADA AKUN KAS DAN SETARA KAS PT DEF OLEH DELTA SOLUSI KONSULTAMA”**. Penulis dengan penuh kesadaran mengakui bahwa menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik dan tepat waktu tidaklah mungkin tanpa dukungan dari berbagai pihak yang terlibat. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengungkapkan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
2. Ibu Masripah, S.E, M.S.Ak, CPSAK selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
3. Ibu Ayunita Ajengtyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.com., CAAT selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberikan saran yang bermanfaat bagi penulis dalam proses pengerjaan Laporan Tugas Akhir ini.
4. Kedua orang tua dan saudara yang selalu mendoakan serta memberikan dukungan moril maupun materil secara penuh.
5. Teman-teman yang selalu mendukung dan memberikan semangat saat menyusun Laporan Tugas Akhir, terutama untuk Putri, Manisa, Monicha, Rizka, Saffina, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis berharap semoga Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang terlibat dalam membantu penulis untuk menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini. Dalam penyusunannya, penulis menyadari bahwa penulisan laporan ini masih terdapat kekurangan. Oleh sebab itu, penulis menerima dengan terbuka setiap kritik dan saran yang bersifat membangun.

Jakarta, 2 Juni 2024

Inneke Khansa Fahira

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR 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
I.3.1 Manfaat Teoritis.....	3
I.3.2 Manfaat Praktis	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
II.1 Laporan Keuangan	5
II.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	5
II.1.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	5
II.2 Auditing.....	5
II.2.1 Definisi Auditing.....	5
II.2.2 Tipe Audit Berdasarkan Tujuan.....	6
II.2.3 Tujuan Audit	7
II.2.4 Standar Audit	8
II.2.5 Prosedur Audit	10
II.2.6 Risiko Audit	11
II.2.7 Syarat Bukti Audit	12
II.3 Kas dan Setara Kas.....	12
II.3.1 Definisi Kas dan Setara Kas.....	12
II.3.2 Prosedur Pengujian Substantif atas Kas dan Setara Kas.....	13

II.3.3	Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	15
BAB III	METODOLOGI ILMIAH	16
III.2	Pengolahan Data dan Informasi.....	17
BAB IV	PEMBAHASAN.....	18
IV. 1	Gambaran Umum Terkait PT DEF.....	18
IV.2	Penerimaan Perikatan Audit PT DEF.....	18
IV.3	Perencanaan Audit atas Kas dan Setara Kas PT DEF.....	19
IV.3.1	Membentuk Tim Audit.....	19
IV.3.2	Memahami Industri Klien.....	19
IV.3.3	Melakukan Permintaan Data	20
IV.4	Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas	20
IV.4.1	Menetapkan Tingkat Materialitas	20
IV.4.2	Menyusun <i>Audit Program</i>	22
IV.4.3	Melakukan Prosedur Pengujian Substantif	23
IV.4.3.1	Membuat Surat Konfirmasi Bank	24
IV.4.3.2	Melakukan Permintaan Rekening Koran	24
IV.4.3.3	Melakukan Verifikasi atas Kesesuaian Kurs Mata Uang Asing ..	25
IV.4.3.4	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (<i>Working Paper</i>)	26
IV.4.3.5	Melakukan <i>Cash Opname</i>	28
IV.4.3.6	Melakukan Pengisian <i>Lead Schedule</i>	32
BAB V	KESIMPULAN	34
V. 1	Simpulan.....	34
V. 2	Saran	35
DAFTAR	PUSTAKA	36
RIWAYAT	HIDUP.....	36
LAMPIRAN	39

DAFTAR TABEL

Tabel 1. <i>Audit Program</i> Akun Kas dan Setara Kas PT DEF.....	23
Tabel 2. Perhitungan Konversi Mata Uang Asing PT DEF.....	25

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Dasar Penentuan Materialitas	21
Gambar 2. Materialitas PT DEF.....	21
Gambar 2. <i>Confirmation control (CC Bank)</i>	27
Gambar 3. <i>Confirmation control (Ringkasan CC)</i>	27
Gambar 4. Rekonsiliasi Bank PT DEF.....	28
Gambar 5. Berita Acara Kas Kecil – Kantor Pusat PT DEF.....	29
Gambar 6. Berita Acara Kas Kecil – Kantor Pusat PT DEF (Lanjutan).....	30
Gambar 7. Berita Acara Kas Kecil – Site PT DEF	31
Gambar 8. Berita Acara Kas Kecil – Site PT DEF (Lanjutan)	32
Gambar 9. <i>Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT DEF	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit.....	39
Lampiran 2. Laporan Keuangan PT DEF	44
Lampiran 3. <i>General Ledger</i> PT DEF.....	45
Lampiran 4. Balasan Surat Konfirmasi Bank Mandiri.....	46
Lampiran 5. Rekening Koran PT DEF.....	47
Lampiran 6. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	51
Lampiran 7. Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	52
Lampiran 8. Lembar Pengesahan Tugas Akhir.....	53
Lampiran 9. Hasil Turnitin Tugas Akhir	54