



**PROSEDUR PENGUJIAN
SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA
KAS PADA PT ABC OLEH KAP KRESTON INDONESIA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

MUHAMAD RAXEL CHALIQ

2110102045

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2024**



**PROSEDUR PENGUJIAN
SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA
KAS PADA PT ABC OLEH KAP KRESTON INDONESIA**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Ahli Madya

Muhamad Raxel Chaliq

2110102045

**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 : Muhamad Raxel Chaliq

NIM : 2110102045

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

Jakarta, 29 Mei 2024

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian Rupiah banknote is shown with a signature written over it. The signature is in black ink and appears to be 'Raxel Chaliq'. The banknote features the Garuda Pancasila emblem and the text 'REPUBLIK INDONESIA' and 'DIPERUNTUKAN UNTUK MELAKUKAKAN TRANSFER'.

Muhamad Raxel Chaliq

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Muhamad Raxel Chaliq
NIM : 2110102045
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma III
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 PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA PT ABC OLEH KAP KRESTON INDONESIA

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 : 29 Mei 2024

Yang menyatakan,



Muhamad Raxel Chaliq

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA PT ABC OLEH KAP KRESTON INDONESIA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Muhamad Raxel Chaliq
2110102045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 11 Juni 2024
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Ferry Irawan, SE, Ak, S.S. T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Ketua Penguji



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



**Dr. Antrie Firmansyah, SE., M.M.,
M.Ak., M.A., M.H., CSRS., CSRA**
Ketua Jurusan



Suparna Wijaya, SE., MM., Ak
Penguji II (Pembimbing)



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

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 11 Juni 2024

BERITA ACARA UJIAN



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.uprvj.ac.id> Email : puskom@uprvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2023/2024

Hari ini Selasa, tanggal 11 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : **Muhamad Raxel Chaliq**

No.Pokok Mahasiswa : **2110102045**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :
**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA KAS
PADA PT ABC OLEH KAP KRESTON INDONESIA**
Dinyatakan yang bersangkutan (Lulus / Tidak Lulus *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua	1.
2	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Anggota I	2.
3	SUPARNA WIJAYA, SE.,MM.,Ak	Anggota II (**)	3.

Keterangan:
*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Juni 2024
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprodik. Akuntansi D-III

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

**PROSEDUR PENGUJIAN
SUBSTANTIF ATAS SALDO KAS DAN SETARA
KAS PADA PT ABC OLEH KAP KRESTON INDONESIA**

Oleh:

Muhammad Raxel Chaliq

ABSTRAK

Audit adalah suatu pemeriksaan secara sistematis yang dilakukan oleh pihak independen terhadap sebuah laporan keuangan yang sudah disusun oleh manajemen dan catatan-catatan, bukti-bukti pendukungnya dengan tujuan agar dapat memberikan hasil mengenai kewajaran laporan pada keuangan tersebut. Laporan keuangan wajib memiliki karakteristik yang relevan agar dapat dipercaya tanpa menggunakan jasa akuntan publik manajemen perusahaan tidak akan dapat meyakinkan pihak luar bahwa laporan keuangan yang disajikan manajemen perusahaan berisi informasi yang handal dan dapat dipercaya. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui informasi tentang prosedur substantif kas dan setara kas. Metode yang digunakan dalam penelitian ini yaitu deksriptif 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 Kreston Indonesia memberikan opini bahwa laporan keuangan perusahaan PT ABC 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 ABC untuk kedepannya buku kas itu harus lebih di update datanya.

Kata Kunci: Indenpendensi, pengalaman, Audit, prosedur pengujian substantif kas dan setara kas.

TESTING PROCEDURE
SUBSTANTIVE OF THE BALANCE OF CASH AND EQUIVALENTS
CASH AT PT ABC BY KAP KRESTON INDONESIA

By:
Muhammad Raxel Chaliq

ABSTRACT

An audit is a systematic examination carried out by an independent party of a financial report that has been prepared by management and the notes and supporting evidence with the aim of providing results regarding the fairness of the financial report. Financial reports must have relevant characteristics so that they can be trusted. Without using the services of a public accountant, company management will not be able to convince outside parties that the financial reports presented by company management contain reliable and trustworthy information. This research aims to find out information about substantive procedures for cash and cash equivalents. The method used in this research is qualitative descriptive based on the results of research on substantive procedures on cash and cash equivalent accounts which can be carried out by auditors with the aim of collecting adequate and sufficient evidence regarding the accuracy and completeness of the number of details and disclosures contained in the financial reports of KAP Kreston Indonesia. opinion that the financial statements of the PT ABC company have been presented fairly in all material respects in accordance with standard financial accounting policies in Indonesia so that the Auditor does not make adjustments. The author's suggestion to PT ABC is that in the future the cash book should have more updated data.

Keywords: *Independence, experience, audit, substantive testing procedures for cash and cash equivalents*

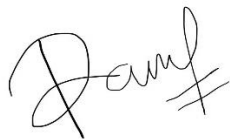
PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan Mei 2024 dengan judul “Prosedur Pengujian Substantif atas Saldo Kas dan Setara Kas pada PT ABC oleh Kantor Akuntan Publik Hendrawinata Hanny Erwin dan Sumargo”. Pada Kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Suparna Wijaya, SE,AK, MM selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat.

Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada ayah, ibu dan pacar saya serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat dan doa kepada penulis.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, 29 Mei 2024



Muhamad Raxel Chaliq

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang	1
I.2 Tujuan	2
I.3 Manfaat Tugas Akhir	2
I.3.1 Manfaat Teoritis	2
I.3.2 Manfaat Praktis	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	3
II.1 Landasan Teori.....	3
II.1.1 Pengertian Auditing	3
II.1.2 Jenis-Jenis Auditing	4
II.1.3 Pengujian Substantif.....	4
II.1.4 Materialitas.....	5
II.2 Kas dan Setara Kas.....	5
II.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas	5
II.2.2 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas	6
II.2.3 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	7
II.2.4 Prosedur Pengujian Substantif Audit Kas dan Setara Kas	7
BAB III METODE PENULISAN	9
III.1 Pengumpulan data dan Informasi.....	9
III.1.1 Objek Penulisan	9

III.1.2.	Jenis data	10
III.1.3.	Sumber data.....	10
III.2	Pengolahan Data dan Informasi	10
III.2.1	Teknik pengumpulan data	10
III.2.2	Teknik analisis data.....	11
BAB IV PEMBAHASAN	.....	12
IV.1	Prosedur Pengujian Substantif Audit Kas dan Setara Kas di KAP KRESTON INDONESIA	12
IV.1.1	Menyusun Program Audit	12
IV.1.2	Menentukan Angka Materialitas	13
IV.1.3	Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan.....	14
IV.1.4	Melakukan Cash Count	17
IV.1.5	Melakukan Vouching	18
IV.1.6	Mengisi Lead Schedule	19
IV.2	Pelaporan hasil Audit Kas dan Setara Kas di KAP Kreston Indonesia.	19
BAB V PENUTUP	.....	20
V.1	Simpulan	20
V.2	Saran.....	20
DAFTAR PUSTAKA	.....	21
RIWAYAT HIDUP	.....	22
LAMPIRAN	.....	23

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Program audit kas dan setara kas	13
Gambar 2. Materialitas.....	14
Gambar 3. Confirmation Control	16
Gambar 4. Rekonsiliasi Bank PT ABC.....	17
Gambar 5. Berita acara pemeriksaan	18

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Konfirmasi Bank	23
Lampiran 2. Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)	24
Lampiran 3. Rekening Koran	25
Lampiran 4. Rekening Koran (Lanjutan)	26
Lampiran 5. Bukti Wawancara	27
Lampiran 6. Bukti Wawancara (Lanjutan).....	28
Lampiran 7. Formulir Persetujuan Judul.....	29
Lampiran 8. Kartu Monitoring	30