



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS SETARA
KAS PT. TMN OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

NAZALIA SALSABILA

2110102078

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

2024



**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS SETARA
KAS PT. TMN OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

NAZALIA SALSABILA

2110102078

**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 : Nazalia Salsabila

Nim : 2110102078

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

Jakarta, 3 juni 2024

Yang menyatakan.

The image shows a handwritten signature in blue ink over a red official stamp. The stamp is rectangular and contains the text 'MEMERAI TEMPEL' and a unique identification number '27AAKX738439107'. The signature is written in a cursive style.

Nazalia Salsabila

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nazalia Salsabila
NIM : 2110102078
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Diploma-III 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 SETARA KAS PT. TMN OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN.

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 : 03 Juni 2024

Yang Menyatakan

METERAI
TEMPEL
67AAV0738439107
Nazalia Salsabila

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS SETARA KAS PT. TMN OLEH
KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN.**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Nazalia Salsabila
2110102078

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

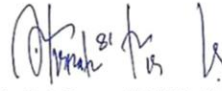


Suparna Wijaya, S.E., AK, MM
Ketua Penguji



Rahmasari Fabria, S.E., MM

Penguji I



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

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Amrie Firmansyah, SE., MM, M.Ak, ME, MA,
MH, CSRS, CSRA

Ketua Jurusan



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 13 Juni 2024



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 : Nazalia Salsabila

No.Pokok Mahasiswa : 2110102078

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Prosedur Audit Substantif Atas Akun Kas Setara Kas PT. TMN Oleh KAP Ribka
Aretha dan Rekan**

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

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	SUPARNA WIJAYA, SE.,MM.,Ak	Ketua	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2.
3	Husnah Nur Laela Ermaya, SE, MM., Ak., CA.,CGP	Anggota II **)	3.

Keterangan :

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

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

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

PROSEDUR AUDIT SUBSTANTIF ATAS AKUN KAS SETARA KAS PT. TMN OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN.

Oleh:

Nazalia Salsabila

ABSTRAK

Kantor Akuntan Publik Ribka Aretha dan Rekan merupakan KAP yang sudah mendapatkan izin oleh Menteri Keuangan dan terdaftar di Otoritas Jasa Keuangan (OJK) untuk memberikan jasa audit umum seperti audit laporan keuangan dan salah satu klien dari KAP Ribka Aretha dan Rekan yaitu PT. TMN yang bergerak di bidang industri semen. Kas dan setara kas merupakan aset yang bersifat likuid dan hampir digunakan setiap transaksi. Oleh karena itu, kas dan setara kas sangat penting bagi perusahaan. Sesuai sifatnya maka membuat kas dan setara kas memiliki potensi disalahgunakan. Adanya auditor dapat memeriksa terhadap kas dan setara kas yang telah disajikan dalam laporan keuangan. Laporan ini bertujuan untuk mengetahui prosedur audit kas dan setara kas pada PT. TMN. Berdasarkan hasil audit terungkap bahwa prosedur audit kas dan setara kas telah dicatat dengan benar.

Kata kunci : Audit, Prosedur Audit, Kas dan Setara Kas.

***SUBSTANTIVE AUDIT PROCEDURES ON CASH EQUIVALENT
ACCOUNT OF PT. TMN BY KAP RIBKA ARETHA DAN
PARTNERS.***

By:
Nazalia Salsabila

ABSTRACT

Public Accounting Firm Ribka Aretha and Partners is a KAP that has been licensed by the Minister of Finance and registered with the Financial Services Authority (OJK) to provide general audit services such as financial statement audits and one of the clients of KAP Ribka Aretha and Partners is PT. TMN which is engaged in the cement industry. Cash and cash equivalents are liquid assets and are almost used in every transaction. Therefore, cash and cash equivalents are very important for the company. According to its nature, it makes cash and cash equivalents have the potential to be misused. The existence of auditors can examine cash and cash equivalents that have been presented in the financial statements. This report aims to determine the audit procedures for cash and cash equivalents at PT TMN. Based on the audit results, it is revealed that the audit procedures for cash and cash equivalents have been recorded correctly.

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

PRAKATA

Puji dan syukur kami haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat-Nya, sehingga laporan magang di KAP Ribka Aretha dan Rekan, Kota Jakarta dapat disusun dan terselesaikan dengan tepat waktu. Sekaligus, Saya ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Husnah Nur Laela Ermaya.,SE.,MM.,Ak.,CA.,CTA.,CGP.,CAP yang telah menjadi pembimbing utama sekaligus pembimbing dalam penyusunan laporan magang ini. Beliau selalu menunjukkan kesabaran dan responsivitasnya dalam memberikan arahan selama proses penyusunan laporan magang. Saya juga ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang turut serta, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam membantu dan memberikan semangat selama proses pengerjaan laporan magang ini.

Dengan penuh kesadaran, Saya mengakui bahwa laporan magang ini masih memiliki kekurangan dan kelemahan yang perlu diperbaiki. Oleh karena itu, setiap masukan, saran, dan kritik sangat saya hargai dan saya terima dengan senang hati. Semoga hal ini dapat menjadi bahan evaluasi untuk perbaikan di masa mendatang, sehingga laporan magang di lain waktu dapat menjadi lebih baik. Saya berharap bahwa laporan magang di KAP Ribka Aretha dan Rekan ini bukan hanya sekedar dokumen yang terdapat di rak perpustakaan, tetapi dapat memberikan manfaat bagi para pembaca yang melibatkan diri dalam pemahaman dan peningkatan kualitas di bidang terkait.

Terima kasih atas perhatian dan kerjasama semua pihak yang telah berkontribusi dalam kelancaran penyusunan laporan magang ini. Semoga karya ini dapat bermanfaat dan memberikan kontribusi positif bagi perkembangan dan kemajuan di bidang yang bersangkutan.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	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 Auditing	4
II.1.1 Pengertian Auditing	4
II.1.2 Tujuan Audit	4
II.1.3 Jenis-Jenis Audit	5
II.1.4 Jenis-Jenis Auditor.....	6
II.1.5 Standar Audit	7
II.1.6 Tanggungjawab Auditor Eksternal.....	7
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	10
BAB III METODE PENULISAN	11
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi	11

III.2 Pengolahan Data dan Informasi.....	11
BAB IV PEMBAHASAN.....	13
IV. 1 Perikatan Audit	13
IV.1.1 Gambarann Umum Perusahaan Klien	13
IV.1.2 Penerimaan Perikatan Audit	14
IV.1.3 Jadwal Audit	14
IV.2 Perencanaan Audit	15
IV.2.1 Membentuk Tim Audit.....	15
IV.2.2 Melakukan Permintaan Data.....	15
IV.2.3 Menentukan Tingkat Materialitas	15
IV.2.4 Membuat Audit Program	16
IV.3. Prosedur Pengujian Substantif Atas Kas dan Setara Kas.....	17
IV.3.1 Menyiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP).....	17
IV.3.2 Melakukan Konfirmasi Bank.....	19
IV.3.3 Melakukan <i>Cash Opname</i>	22
IV.3.4 Melakukan Rekonsiliasi Bank	25
IV.4 Pelaporan Hasil Audit	26
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	27
V.1 Simpulan	27
V.2 Saran.....	27
DAFTAR PUSTAKA.....	28
RIWAYAT HIDUP	29
LAMPIRAN.....	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Pemegang Saham	13
Gambar 2. Jadwal Audit PT. TMN.....	14
Gambar 3. Tingkat Materialitas PT. TMN	16
Gambar 4. KKP Akun Kas dan Setara Kas PT. TMN	18
Gambar 5. Surat Konfirmasi Bank.....	20
Gambar 6. Balasan Surat Konfirmasi Bank	21
Gambar 7. List Konfirmasi Bank.....	22
Gambar 8. Berita Acara Pemeriksaan Kas PT. TMN.....	23
Gambar 9. Berita Acara Pemeriksaan Kas PT. TMN (lanjutan)	24
Gambar 10. Surat Pernyataan Kas PT. TMN	25
Gambar 11 .Rekonsiliasi Bank PT. TMN.....	26

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Audit Program atas Akun Kas dan Setara Kas KAP RAR.....	17
--	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Perusahaan	30
Lampiran 2 Susunan Tim Audit	31
Lampiran 3 Lembar Komunikasi Perikatan Audit	32
Lampiran 4 Surat Pernyataan Kerahasiaan	33
Lampiran 5 Surat Pernyataan Independensi.....	34
Lampiran 6 Lembar Konsultasi Perikatan Audit.....	35
Lampiran 7 Persetujuan Judul Tugas Akhir	36
Lampiran 8 Kartu Monitor	37
Lampiran 9 Hasil Turnitin.....	38
Lampiran 10 Hasil Turnitin (lanjutan)	39
Lampiran 11 Hasil Turnitin (lanjutan)	40
Lampiran 12 Hasil Turnitin (lanjutan)	41
Lampiran 13 Hasil Turnitin (lanjutan)	42