



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO  
KAS DAN SETARA KAS PADA PT XXX OLEH KAP PKF  
HADIWINATA**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**PATRICK RUBY BONGGAL**

**2110102049**

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

**2024**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO  
KAS DAN SETARA KAS PADA PT XXX OLEH KAP PKF  
HADIWINATA**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**Ahli Madya**

**PATRICK RUBY BONGGAL**

**2110102049**

**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 : Patrick Ruby Bonggal

NIM : 2110102049

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

Jakarta, 6 Juni 2024

Yang menyatakan,



Patrick Ruby Bonggal

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

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

Nama : Patrick Ruby Bonggal  
NIM : 2110102049  
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 TERHADAP SALDO KAS DAN  
SETARA KAS PADA PT XXX OLEH KAP PKF HADIWINATA**

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.

Jakarta, 24 Juni 2024

Yang menyatakan,



Patrick Ruby Bonggal

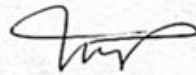
**LAPORAN TUGAS AKHIR**  
**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS DAN**  
**SETARA KAS PADA PT XXX OLEH KAP PKF HADIWINATA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**PATRICK RUBY BONGGAL**

**2110102049**

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



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



Praptiningsih, SE., MM  
Penguji I



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



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

Disahkan di : Jakarta  
Pada tanggal : 24 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](mailto: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 : Patrick Ruby Bonggal

No.Pokok Mahasiswa : 2110102049

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS  
DAN SETARA KAS PADA PT XXX OLEH KAP PKF HADIWINATA**

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

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Munasiron Miftah, S.E.,M.M.,CRP.	Ketua	1.
2	Praptiningsih, SE, MM	Anggota I	2.
3	SUPARNA WIJAYA, SE.,MM.,Ak	Anggota II **)	3.

Keterangan :

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

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

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

# **PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA PT XXX OLEH KAP PKF HADIWINATA**

**Oleh :**

**Patrick Ruby Bonggal**

## **ABSTRAK**

Kas merupakan aset finansial yang dimanfaatkan untuk mendukung operasional suatu perusahaan. Sebagai aset paling liquid, kas memiliki kegunaan utama dalam pembayaran kewajiban perusahaan. Hal ini meliputi uang tunai yang disimpan di perusahaan, saldo rekening bank, dan investasi likuid lainnya yang mudah dicairkan. Perusahaan PT XXX termasuk dalam perusahaan sektor publik. Audit atas kas dan setara kas merupakan salah satu langkah audit yang dilakukan oleh auditor. Saat menjalani program magang di KAP PKF HADIWINATA, penulis diberikan kesempatan untuk mengaudit akun kas dan setara kas pada laporan keuangan tahunan PT XXX untuk periode berakhir pada 31 Desember 2023. Proses pengolahan data dan informasi dilakukan menggunakan metode analisis deskriptif yaitu menggambarkan dan menjelaskan secara detail dan terperinci data sekunder. Proses ini dimulai dengan tahap perencanaan, pelaksanaan, dan hasil audit, yang melibatkan pemahaman mendalam tentang akun kas dan setara kas PT XXX. Tujuan dari audit ini yaitu memeriksa saldo kas di bank dan seluruh transaksi yang mempengaruhi kas apakah terdapat salah pencatatan atau tidak. Hasil audit menyimpulkan bahwa secara keseluruhan akun kas dan setara kas PT XXX auditor memberikan opini yaitu wajar tanpa pengecualian.

**Kata Kunci:** kas dan setara kas, laporan keuangan, audit

***SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURES OF CASH  
BALANCE AND CASH EQUIVALENTS AT PT XXX BY KAP PKF  
HADIWINATA***

***By :***

**Patrick Ruby Bonggal**

***ABSTRACT***

*Cash is a financial asset that is used to support the operations of a company. As the most liquid asset, cash has the main use in paying company obligations. This includes cash held with the company, bank account balances, and other liquid investments that are easy to cash out. The PT XXX company is included in the public sector company. Auditing cash and cash equivalents is one of the audit steps carried out by auditors. While undergoing an internship program at KAP PKF HADIWINATA, the author was given the opportunity to audit the cash and cash equivalent accounts in PT XXX's annual financial report for the period ending 31 December 2023. The data and information processing process was carried out using the descriptive analysis method, namely describing and explaining in detail and detailed secondary data. This process begins with the planning, implementation and audit results stages, which involve an in-depth understanding of PT XXX's cash and cash equivalent accounts. The purpose of this audit is to check the cash balance at the bank and all transactions affecting cash whether there is a misrecording or not. The results of the audit concluded that overall the cash and cash equivalent accounts of PT XXX auditors gave an unqualified opinion.*

***Key: cash and cash equivalents, financial reports, audits***



## PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-nya sehingga diberi kemampuan untuk menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Kas dan Setara KAS Pada PT XXX Oleh KAP PKF HADIWINATA”**.

Dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN Veteran Jakarta.
2. Bapak Suparna Wijaya, SE,AK, MM selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing serta memberikan masukan untuk menyelesaikan laporan ini.
3. Kedua orang tua, kakak, dan adik yang telah memberikan doa serta dukungan baik secara moril maupun materil kepada penulis.
4. Teman – teman seperjuangan D3 Akuntansi Angkatan 2021. Serta seluruh pihak yang terlibat dalam membantu penulis untuk menyelesaikan laporan tugas akhir ini.

Dalam penulisan laporan Tugas Akhir ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mohon atas kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulisan untuk masa yang akan datang. Akhir kata, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat digunakan sebagaimana mestinya dan bermanfaat untuk pembaca.

Jakarta, 20 Mei 2024

Patrick Ruby Bonggal

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>v</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1 Latar Belakang .....	1
I.2 Tujuan .....	2
I.3 Manfaat .....	2
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>4</b>
II.1 Auditing .....	4
II.1.1 Pengertian Auditing .....	4
II.1.2 Tujuan Auditing .....	4
II.1.3 Bukti Audit .....	5
II.1.4 Konsep Materialitas .....	6
II.2 Kas dan Setara Kas .....	7
II.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas .....	7
II.2.2 Prosedur Pengujian Substantif Kas dan Setara Kas .....	8
II.2.3 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas .....	8
II.2.4 Prosedur Audit Kas .....	8
<b>BAB III METODOLOGI PENULISAN</b> .....	<b>10</b>

III.1 Pengumpulan Data dan Informasi .....	10
III.2 Pengolahan Data dan Informasi .....	10
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>12</b>
IV.1 Perencanaan Tahapan Audit.....	12
IV.1.1 Menyusun Tim Audit .....	12
IV.1.2 Penerimaan Perikatan Audit oleh PT XXX .....	12
IV.2 Proses Audit Kas .....	13
IV.2.1 Uji Ketaatan .....	13
IV.2.2 Menentukan Angka Materialitas .....	13
IV.2.3 Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan atau <i>Lead Schedule</i> .....	15
IV.2.4 Melakukan Perhitungan Kas Fisik ( <i>Cash Count</i> ).....	17
IV.2.5 Melakukan Vouching .....	19
IV.2.6 Penyelesaian Audit Saldo Kas dan setara Kas .....	19
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>21</b>
V.1 Kesimpulan.....	21
V.2 Saran .....	21
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>22</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>23</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>24</b>

## **DAFTAR TABEL**

Table 1: Penetapan Jenis Usaha .....	13
Table 2 : Perhitungan Persentase Materialitas .....	14

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1 : Lead Schedule Kas dan Bank.....	16
Gambar 2 : Rekonsiliasi Saldo Bank .....	17
Gambar 3 : BAP Cash Count .....	18

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Surat Penugasan.....	24
Lampiran 2. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	25
Lampiran 3. Kartu Monitoring Tugas Akhir .....	26
Lampiran 4. Hasil Turnitin.....	27
Lampiran 5. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	28
Lampiran 6. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	29
Lampiran 7. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	30
Lampiran 8. Hasil Turnitin (Lanjutan).....	31