



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS, REKSADANA
DAN OBLIGASI PADA YAYASAN ABC OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK MAURICE GANDA NAINGGOLAN & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

DAFA RAMADHANI RACHMAN

2310102026

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
2026**



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS, REKSADANA
DAN OBLIGASI PADA YAYASAN ABC OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK MAURICE GANDA NAINGGOLAN & REKAN**

LAPORAN KAJIAN ILMIAH

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

DAFA RAMADHANI RACHMAN

2310102026

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2026

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan tugas akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Dafa Ramadhani Rachman

NIM : 2310102026

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

Jakarta, 12 Juni 2026

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a red revenue stamp. The stamp is rectangular and contains the text '1000' in large digits, 'Rp 1000' below it, and 'METERAI TEMPEL' at the bottom. There is also a small circular emblem on the left side of the stamp.

(Dafa Ramadhani Rachman)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dafa Ramadhani Rachman
NIM : 2310102026
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
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:

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA YAYASAN ABC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK MAURICE GANDA NAINGGOLAN & 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 : 12 Juni 2026

Yang menyatakan,



Dafa Ramadhani Rachman

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS
PADA YAYASAN ABC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
MAURICE GANDA NAINGGOLAN & REKAN**

By:

Dafa Ramadhani Rachman

ABSTRACT

This final task discusses the implementation of audit procedures for cash and cash equivalents at Yayasan ABC by KAP Maurice Ganda Nainggolan. The purpose of this final task is to understand the audit procedures carried out on cash and cash equivalents, mutual funds and bonds, and their application in the audit process of the foundation's financial reports. The method used was descriptive, through observation and interviews with the auditor, KAP Maurice Ganda Nainggolan. The audit procedures carried out included planning, execution and the presentation or completion stage. Based on the results of the discussion, the implementation of the cash and cash equivalents audit procedures at Yayasan ABC was carried out in accordance with the applicable audit standards, thus helping the auditor to evaluate the fairness of the cash and cash equivalents, reksadana and obligasi balances in the organisation's financial statements.

Keywords: *Audit Procedure, Cash and Cash Equivalents, Mutual Funds, Bond, Examination, Financial Report*

PENERAPAN PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA YAYASAN ABC OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK MAURICE GANDA NAINGGOLAN & REKAN

Oleh:

Dafa Ramadhani Rachman

ABSTRAK

Tugas akhir ini membahas penerapan prosedur audit kas dan setara kas pada Yayasan ABC oleh KAP Maurice Ganda Nainggolan. Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini adalah untuk mengetahui prosedur audit yang dilakukan terhadap akun kas dan setara kas, reksadana dan obligasi serta penerapannya dalam proses audit laporan keuangan yayasan. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif melalui observasi dan wawancara auditor KAP Maurice Ganda Nainggolan. Prosedur audit yang dilakukan meliputi perencanaan audit, pelaksanaan audit, hingga tahap penyajian atau penyelesaian audit Berdasarkan hasil pembahasan, penerapan prosedur audit kas dan setara kas pada Yayasan ABC telah dilaksanakan sesuai dengan standar audit yang berlaku sehingga dapat membantu auditor dalam menilai kewajaran saldo kas dan setara kas, reksadana dan obligasi pada laporan keuangan yayasan.

Kata kunci: Prosedur Audit, Kas dan Setara Kas, Reksadana, Obligasi Pemeriksaan, Laporan Keuangan

LAPORAN TUGAS AKHIR
PENERAPAN PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS,
REKSADANA DAN OBLIGASI PADA YAYASAN ABC OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK MAURICE GANDA NAINGGOLAN & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DAFA RAMADHANI RACHMAN

2310.102.026

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 23 Juni 2026
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Munasiron Miftah, SE, MM., CRP
Ketua Penguji



Rahmiyatus Syukra, SE., M.Ak.
Penguji II (Pembimbing)



Rahmasati Fahria, SE, MM., CHRP
Penguji I



Dr. Anri Firmanasyah, SE, MM,
M.Ak, ME, MA, MH, CSRS, CSRA,
CSP, CRP
Ketua Jurusan Akuntansi



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Juni 2026

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul **"Penerapan Prosedur Audit Kas dan Setara Kas, Reksadana dan Obligasi pada Yayasan ABC oleh Kantor Akuntan Publik Maurice Ganda Nainggolan"** dengan baik. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada program studi yang sedang penulis tempuh. Dalam penyusunan Tugas Akhir ini, penulis memperoleh banyak bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan doa, dukungan, serta motivasi kepada penulis.
2. Ibu Rahmiyatus Syukra, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan selama penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Teman-teman yang telah memberikan semangat, bantuan serta dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan di masa yang akan datang. Penulis berharap Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun pembaca.

Jakarta, 12 Juni 2026

Dafa Ramadhani Rachman

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
ABSTRACT.....	v
ABSTRAK.....	vi
HALAMAN PENGESAHAN.....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I.....	1
PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	3
BAB II.....	4
TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1 Laporan Keuangan	4
II.1.1 Pengertian Laporan Keuangan	4
II.1.2 Tujuan Laporan Keuangan	5
II.2 Auditing.....	5
II.2.1 Pengertian Auditing.....	5
II.2.2 Tujuan Auditing	6
II.2.3 Standar Audit.....	8
II.2.4 Risiko Audit	10
II.3 Kas dan Setara Kas.....	12
II.3.1 Pengertian Kas dan Setara Kas.....	12
II.3.2 Karakteristik Kas dan Setara Kas	12
II.3.3 Manfaat Kas dan Setara Kas	12
II.3.4 Prosedur Akun Kas dan Setara Kas.....	13
II.4 Prosedur Akun Reksadana.....	14
II.5 Prosedur Akun Obligasi	15

BAB III	17
METODE PENULISAN.....	17
III.1 Pemilihan Kasus.....	17
III.2 Sumber Data.....	17
III.3 Pengolahan Data	18
BAB IV	20
PEMBAHASAN	20
IV.1 Penerimaan Perikatan Audit	20
IV.2 Perencanaan Audit	21
IV.2.1 Pembentukan Tim Audit.....	21
IV.2.2 Pemahaman Bisnis Klien	21
IV.2.3 Permintaan Data Kepada Klien.....	22
IV.3 Pelaksanaan Audit	23
IV.3.1 Perhitungan Tingkat Materialitas.....	23
IV.3.2 Melakukan Prosedur Pengujian Substantif	24
IV.3.3 Penyusunan Working Balance Sheet	25
IV.3.4 Melakukan Prosedur Movement Rekening Koran.....	26
IV.3.5 Prosedur Konfirmasi Saldo	27
IV.3.6 Prosedur Kas Opname	31
IV.3.7 Penyusunan Kertas Kerja Audit.....	32
IV.3.8 Solusi dan Rekomendasi.....	33
BAB V	35
KESIMPULAN.....	35
V.1 Simpulan	35
V.2 Saran	35
RIWAYAT HIDUP	39
LAMPIRAN.....	41

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Dasar Penentuan Materialitas.....	23
Gambar 4. 2 Materialitas Yayasan ABC.....	23
Gambar 4. 3 Working Balance Sheet Kas dan Setara Kas.....	25
Gambar 4. 4 Working Balance Sheet Reksadana.....	25
Gambar 4. 5 Working Balance Sheet Obligasi	26
Gambar 4. 6 Working Paper Movement RK.....	27
Gambar 4. 7 Kontrol Konfirmasi Bank.....	28
Gambar 4. 8 Kontrol Konfirmasi Deposito.....	29
Gambar 4. 9 Kontrol Konfirmasi Reksadana.....	30
Gambar 4. 10 Kontrol Konfirmasi Obligasi.....	31
Gambar 4. 11 Kertas Kerja Audit	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Working Balance Sheet Yayasan ABC	41
Lampiran 2. Laporan. Posisi Keuangan Yayasan ABC	42
Lampiran 3. Laporan Laba Rugi Yayasan ABC	43
Lampiran 4. Lembar Pengesahan Tugas Akhir.....	44
Lampiran 5. Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	45
Lampiran 6. Hasil Turnitin Tugas Akhir.....	46
Lampiran 7. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	47
Lampiran 8. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	48
Lampiran 9. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	49
Lampiran 10. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	50
Lampiran 11. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	51
Lampiran 12. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	52
Lampiran 13. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	53
Lampiran 14. Hasil Turnitin Tugas Akhir (Lanjutan).....	54