



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF SALDO KAS DAN
BANK OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TANUBRATA SUTANTO FAHMI
BAMBANG DAN REKAN**

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

DETA CHAEREINY HASNATI

1610102004

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA**

2019



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF SALDO KAS DAN
BANK OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TANUBRATA SUTANTO FAHMI
BAMBANG DAN REKAN**

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

**DETA CHAEREINY HASNATI
1610102004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Deta Chaereiny Hasnati

NIM : 1610102004

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

Jakarta, 11 Juni 2019

Yang menyatakan,



Deta Chaereiny Hasnati

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Deta Chaereiny Hasnati
Nim : 1610102004
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D3
Jenis Karya : Laporan Praktik Kerja Lapangan

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 Saldo Kas dan Bank Oleh Kantor Akuntan
Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang 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 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 : 11 Juni 2019

Yang menyatakan,



Deta Chaereiny Hasnati

Prosedur Pengujian Substantif Saldo Kas dan Bank Oleh Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan

Deta Chaereiny Hasnati

Abstrak

Pentingnya kebijakan audit kas untuk meyakinkan kas dan mencerminkan semua jumlah kas perusahaan pada tanggal neraca dan dicatat dengan wajar, serta untuk meyakinkan kas sudah dinyatakan dan diklarifikasikan dengan wajar dan pengungkapannya pada laporan keuangan. Pengujian substantif saldo kas ini dilaksanakan pada salah satu perusahaan yang bergerak dibidang penyediaan jasa sewa. Tujuan dilakukannya pengujian substantif saldo kas adalah untuk membuktikan kewajaran penyajian dan pengungkapan kas di neraca. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan semua data dengan menggunakan metode wawancara dengan senior auditor dan dokumentasi. Hasil penelitian ini adalah pelaksanaan prosedur pengujian substantif saldo kas dan bank yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan sudah dilakukan secara sesuai dengan standar audit yang berlaku umum di Indonesia.

Kata Kunci: Audit, Kas, dan Pengujian substantif atas saldo

***Substantive Testing Procedures for Cash and Bank Balances by
Public Accountants Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan***

Deta Chaereiny Hasnati

Abstract

The importance of cash audit policies to ensure cash and reflect all the company's cash amounts at balance sheet date and properly recorded, and to ensure that cash has been properly stated and clarified and disclosed in financial statements. Substantive testing of cash balances is carried out at one of the companies engaged in the provision of rental services. The purpose of the substantive testing of cash balances is to prove the fairness of the presentation and disclosure of cash in the balance sheet. The method used to collect all data using interview methods with senior auditors and documentation. The results of this research are the implementation of substantive testing procedures for cash and bank balances carried out by the Public Accounting Firm Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang and Rekan which have been carried out in accordance with generally accepted audit standards in Indonesia.

Keywords: Audit, Cash, and Substantive testing of balances

LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF SALDO KAS DAN BANK
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK TANUBRATA SUTANTO
FAHMI BAMBANG DAN REKAN**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

DETA CHAEREINY HASNATI
1610102004

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 11 Juni 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Avunita Ajengtivias Saputri Mashuri, S.E., M.Acc., M.Comm
Ketua Penguji



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

Dr. Ni Puji Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Ketua Jurusan Akuntansi



Wisnu Julianto, S.E., M.M
Penguji II (Pembimbing)



Praptiningsih, S.E., M.M
Ketua Program Studi Akuntansi D3

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal Ujian : 11 Juni 2019



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: priskom@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2018/2019**

Hari ini Selasa, tanggal 11 Juni 2019, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : **DETA CHAEREINY HASNATI**

No Pokok Mahasiswa : **1610102004**

Program : **Akuntansi D-III**

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :
Prosedur Pengujian Substantif Saldo Kas Dan Bank Oleh Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang Dan Rekan
Dinyatakan yang bersangkutan **Lulus / Tidak Lulus ***

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, SE, M.Acc., M.Com	Ketua	1.
2	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Anggota I	2.
3	Wisnu Julianto, SE, MM	Anggota II	3.

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



Jakarta, 11 Juni 2019
Mengesahkan
Dekan
Fakultas Akuntansi D-III

Dipptingst, SE, MM

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga tugas akhir ini berhasil diselesaikan. Praktik kerja Lapangan ini dilaksanakan sejak bulan Januari hingga Maret 2019 dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantif Saldo Kas dan Bank Oleh Kantor Akuntan Publik Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan”**. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M selaku Plt. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih, S.E., M.M., selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 dan Bapak Wisnu Julianto, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberi arahan dan saran.

Di samping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada Tim JM KAP Tanubrata Sutanto Fahmi Bambang dan Rekan yang banyak memberikan informasi dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Tidak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada orang tua dan seluruh keluarga yang selalu memberikan dukungan dan doa kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terimakasih kepada Ricky yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis serta kepada Feliza, Susy, Casey, Salma, Putu, Tatap dan teman-teman HIMADA 2016 yang telah membantu dalam penulisan tugas akhir ini. Semoga Laporan Praktik Kerja Lapangan ini bermanfaat.

Jakarta, 11 Juni 2019

Deta Chaereiny Hasnati

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN	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 Ruang Lingkup Praktik	3
I.3 Tujuan	3
I.4 Sejarah Organisasi.....	3
I.5 Struktur Organisasi	6
I.6 Kegiatan Organisasi	8
I.7 Manfaat Peninjauan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
II.1 Auditing	9
II.1.1 Pengertian Auditing	9
II.1.2 Tujuan Audit	9
II.1.3 Jenis-jenis Audit dan Auditor	9
II.1.4 Standar Auditing	12
II.1.5 Bukti Audit.....	14
II.1.6 Materialitas.....	15

II.2	Kas	15
II.2.1	Pengertian Kas	15
II.2.2	Jenis-jenis Akun Kas.....	15
II.2.3	Pengendalian Kas	17
II.3	Pengujian Substantif Saldo Kas dan Bank.....	19
II.3.1	Tujuan Pengujian Substantif Saldo Kas dan Bank.....	20
BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN		22
III.1	Gambaran Umum Praktik Kerja Lapangan.....	22
III.2	Persiapan Audit.....	23
III.3	Pelaksanaan Audit.....	24
III.3.1	Pembuatan Tingkat Materialitas	24
III.3.2	Perhitungan <i>Cash Count</i>	28
III.3.3	Melakukan <i>Vouching</i>	30
III.3.4	Kertas Kerja Pemeriksaan Kas.....	32
BAB IV PENUTUP		36
IV.1	Kesimpulan	36
DAFTAR PUSTAKA		37
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tujuan Pengujian Substantif Terhadap Saldo Kas	20
Tabel 3.1	Penentuan Persentase Materialitas Keseluruhan	25
Tabel 3.2	Penentuan Persentase Materialitas Kinerja.....	27

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Materialitas PT X.....	24
Gambar 3.2	Berita Acara Pemeriksaan Uang Kas	30
Gambar 3.3	Konfirmasi	31
Gambar 3.4	<i>Leadschedule Cash and Banks</i> PT. X.....	33
Gambar 3.5	<i>Bank Reconciliation</i> PT. X	34
Gambar 3.6	<i>Confirmation Control and Monitoring</i> PT. X	35

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Konfirmasi
- Lampiran 2 Rekening Koran Bank
- Lampiran 3 Laporan Keuangan PT X Tahun 2018
- Lampiran 4 Laporan Keuangan PT X Tahun 2017
- Lampiran 5 Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 6 Daftar Penilaian Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 7 Foto Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 8 *Logbook* Kegiatan Praktik Kerja Lapangan
- Lampiran 9 Hasil Turnity