



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS
DAN SETARA KAS PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
ACHSIN HANDOKO TOMO**

LAPORAN TUGAS AKHIR

SALSADELLA RIFANIYA

1710102043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS
DAN SETARA KAS PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
ACHSIN HANDOKO TOMO**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

SALSADELLA RIFANIYA

1710102043

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2020**

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Salsadella Rifaniya

NIM : 1710102043

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

Jakarta, 10 Juni 2020

Yang menyatakan,

A rectangular postage stamp with a perforated edge. The text on the stamp includes "MI TERAI TEMPEL" at the top, "6000" in large numbers in the center, and "Rp. 6000" at the bottom. There is a signature in black ink over the stamp.

(Salsadella Rifaniya)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Salsadella Rifaniya
Nim : 1710102043
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:

**Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Kas dan Setara Kas PT XYZ
Oleh Kantor Akuntan Ahsin Handoko Tomo**

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 : 10 Juni 2019

Yang menyatakan,



Salsadella Rifaniya

Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Kas dan Setara Kas PT XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Achsin Handoko Tomo

Salsadella Rifaniya

Abstrak

Pelaksanaan audit terhadap akun kas dan setara kas merupakan bagian terpenting yang wajib dilakukan oleh kantor akuntan publik (KAP) dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan. Penulis dalam pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) berkesempatan untuk mengaudit akun kas dan setara kas yang dimiliki PT XYZ yang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang tenaga uap dan gas. Tujuan dilaksanakannya audit atas akun kas dan setara kas adalah untuk meyakinkan bahwa saldo kas dan setara kas yang disajikan oleh perusahaan per tanggal neraca telah diungkapkan dengan wajar dengan jumlah yang sesuai. Pelaksanaan audit akun kas dan setara kas dilakukan mengikuti program audit yang telah dibuat. Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis membandingkan prosedur audit kas dan setara kas yang dipelajari di bangku perkuliahan dengan praktik langsung di lapangan yang dimana setelah dibandingkan penulis berkesimpulan bahwa prosedur atas pengujian substantif terhadap saldo kas dan setara kas PT XYZ sesuai dengan ilmu yang dipelajari selama di perkuliahan dan dari hasil pelaksanaan audit yang dilakukan menyatakan bahwa prosedur pengujian substantif terhadap saldo kas dan setara kas PT XYZ yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Achsin Handoko Tomo dinyatakan wajar dan bebas dari salah saji yang material.

Kata Kunci : Kas dan Setara Kas, Pengujian Substantif

***Substantive Testing Procedures for Cash and Cash Equivalents
PT XYZ by Public Accountants Achsin Handoko Tomo***

Salsadella Rifaniya

Abstract

Auditing the cash and equivalent accounts is the most important part required by the public accountants office to audit the company's financial statements. The writer in the practice of field work had an opportunity to audit the cash and cash equivalent accounts owned by PT XYZ, one of the companies that specialized in power plants. The purpose of auditing cash and the cash equivalent accounts is to ensure that the cash and cash equivalent balance presented by the company as of the balance sheet date have been disclosed appropriately with the appropriate amount. The audit cash and cash equivalent accounts is performed according to established auditing programs. In the drafting of this final assignment report, The writer compares the audit procedure of cash and cash equivalent learned in lectures with direct practice in the field in which after comparison the authors have concluded that the substantive testing procedure of cash and cash equivalent balance of PT XYZ in accordance with the knowledge learned during in the lectures and the results of the auditing results claim that substantive testing procedures for the balance of cash and cash equivalent of PT XYZ conducted by public accountant's office of Achsin Handoko Tomo was declared reasonable and free from material misstatement.

Keywords : Cash and Cash Equivalents, Substantive Testing

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF TERHADAP SALDO KAS
DAN SETARA KAS PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
ACHSIN HANDOKO TOMO**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

**SALSADELLA RIFANIYA
1710102043**

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 26 Juni 2020
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



**Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT
Ketua Penguji**



**Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Penguji I**



**Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Jurusan**



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



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

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 26 Juni 2020



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971
Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2019/2020**

Hari ini Jumat, tanggal 26 Juni 2020, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Salsadella Rifaniya

NIM 1710102043

Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut : Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo kas dan Setara Kas PT XYZ oleh Kantor Akuntan Publik Achsin Handoko Tomo

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Ketua	1. 
2	Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK	Anggota I	2. 
3	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota II **)	3. 

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 26 Juni 2020

Mengesahkan

A.n. Kaprodi

Akuntansi D-III



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK

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 2020 dengan judul **“Prosedur Pengujian Substantif Terhadap Saldo Kas dan Setara Kas PT XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Achsin Handoko Tomo”**. Pada kesempatan kali ini penulis menyampaikan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE.,Ak.,M.Ak.,CA.,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Praptiningsih, S.E., M.M selaku Dosen Akuntansi, Ibu Masripah, S.E., M.S.A.k., CPSAK selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 dan Bapak Wisnu Julianto, S.E.,M.M.,SAS selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberi arahan dan saran.

Di samping itu, ucapan terimakasih juga disampaikan kepada Tim MPG KAP Achsin Handoko Tomo yang banyak memberikan informasi dalam proses penyusunan laporan 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 Alfian yang telah dengan sabar mendengarkan segala keluh kesah penulis dan dukungan berupa makanan kebab serta kepada Annisa, Eka, Nabila, Rafi dan Mutiara yang telah membantu dalam penulisan laporan tugas akhir ini.

Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat. Terimakasih

Jakarta, 10 Juni 2020

Salsadella Rifaniya

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	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 Tujuan.....	3
I.3 Manfaat.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Auditing	6
II.1.1 Pengertian Auditing.....	6
II.1.2 Tujuan Audit.....	7
II.1.3 Jenis-Jenis Audit	8
II.1.4 Jenis-Jenis Auditor	10
II.1.5 Standar Auditing	11
II.1.6 Bukti Audit	12
II.1.7 Jenis Bukti Audit.....	12
II.1.8 Resiko Audit	13

II.1.9	Materialitas	14
II.2	Kas.....	14
II.2.1	Pengertian Kas	14
II.2.2	Jenis-jenis Akun Kas	14
II.2.3	Pengujian Substantif Saldo Kas dan Setara Kas	15
BAB III PEMBAHASAN.....		17
III.1	Persiapan Audit	17
III.2	Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas PT XYZ.....	18
III.2.1	Pembuatan Materialitas	19
III.2.2	Pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan	21
III.2.3	Melakukan Perhitungan <i>Cash Count</i>	29
III.2.4	Melakukan <i>Vouching</i>	32
BAB IV PENUTUP.....		34
IV.1	Kesimpulan	34
IV.2	Saran.....	35
DAFTAR PUSTAKA		36
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Tingkat Materialitas	19
Tabel 2. Materialitas Keseluruhan PT XYZ.....	20
Tabel 3. Materialitas Kinerja PT XYZ	20
Tabel 4. SAD <i>Nominal Amount</i> PT XYZ.....	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. <i>Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT XYZ	22
Gambar 2. <i>Test of Forex</i> PT XYZ	26
Gambar 3. <i>Bank Reconciliation</i> PT XYZ	27
Gambar 4. <i>Confirmation Control</i> PT XYZ	28
Gambar 5. <i>Cutt off Test</i> PT XYZ.....	29
Gambar 6. <i>Cash Count Report</i>	30
Gambar 7. <i>Petty Cash Roll Back</i> PT XYZ.....	31
Gambar 8. Surat Konfirmasi PT XYZ	32

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Audit Program Kas dan Setara Kas
- Lampiran 2. Memorandum Kas dan Setara Kas PT XYZ
- Lampiran 3. Surat Konfirmasi Bank
- Lampiran 4. *Bank Statement* PT XYZ
- Lampiran 5. Laporan Posisi Keuangan PT XYZ
- Lampiran 6. Daftar penilaian PKL
- Lampiran 7. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir
- Lampiran 8. Kartu Monitoring
- Lampiran 9. Hasil Turnitin