



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS KAS PT XYZ OLEH KAP
HENDRAWINATA, HANNY, ERWIN & SUMARGO**

LAPORAN TUGAS AKHIR

RAFLI NUR HIDAYAT

1910102024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS KAS PT XYZ OLEH KAP
HENDRAWINATA, HANNY, ERWIN & SUMARGO**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar

Ahli Madya

RAFLI NUR HIDAYAT

1910102024

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINILITAS

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

Nama : Rafli Nur Hidayat

NIM : 1910102024

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

Jakarta, 25 Mei 2022

Yang menyatakan,



(Rafli Nur Hidayat)

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

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

Nama : Rafli Nur Hidayat
NIM. : 1910102024
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 Atas Kas PT XYZ Oleh KAP Hendrawinata, Hanny,
Erwin & Sumargo”**

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 : 25 Mei 2022

Yang menyatakan,



(Rafli Nur Hidayat)

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS KAS PT XYZ OLEH KAP
HENDRAWINATA, HANNY, ERWIN & SUMARGO**

RAFLI NUR HIDAYAT

ABSTRAK

Prosedur audit merupakan salah satu komponen terpenting yang wajib dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) dalam mengaudit laporan keuangan perusahaan. Penulis dalam melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) berkesempatan untuk mengaudit akun kas dan setara kas yang dimiliki PT XYZ yang bergerak di bidang Manufaktur. Dan penulis akan membahas lebih dalam khususnya akun kas. Tujuan dilaksanakannya audit atas akun kas dan setara kas adalah untuk memastikan bahwa saldo kas yang disajikan oleh perusahaan per tanggal neraca telah diungkapkan dengan wajar dengan jumlah yang sesuai. Penerapan prosedur audit dilakukan mengikuti program audit yang telah dibuat dan sesuai dengan standar audit yang berlaku di Indonesia. Dalam melaksanakan audit di PT XYZ dapat disimpulkan bahwa penerapan prosedur audit atas kas PT XYZ yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Hendrawinata, Hanny, Erwin & Sumargo dinyatakan wajar dan bebas dari salah saji yang material.

Kata Kunci : Kas, Prosedur Audit, Audit.

**IMPLEMENTATION OF AUDIT PROCEDURES CASH ON PT XYZ BY KAP
HENDRAWINATA, HANNY, ERWIN & SUMARGO**

RAFLI NUR HIDAYAT

ABSTRACT

The audit procedure is one of the most important components that must be carried out by the public accounting firm (KAP) in auditing the company's financial statements. The author in carrying out field work practices (PKL) has the opportunity to audit cash accounts and cash equivalents owned by PT XYZ engaged in manufacturing. And the author will discuss more in particular the Cash Account. The purpose of conducting an audit of cash and cash equivalents is to ensure that the cash balance presented by the company as of the balance sheet date has been reasonably disclosed to the appropriate amount. The implementation of audit procedures is carried out following the audit program that has been made and in accordance with the audit standards in force in Indonesia. In conducting an audit at PT XYZ, it can be concluded that the application of audit procedures on the cash of PT XYZ conducted by the public accounting firm Hendrawinata, Hanny, Erwin & Sumargo is declared reasonable and free from material misstatements.

Keyword : Kas, Audit procedures, audits.

LAPORAN TUGAS AKHIR

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT ATAS KAS PT XYZ OLEH KAP
HENDRAWINATA, HANNY, ERWIN & SUMARGO**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RAFLI NUR HIDAYAT

1910102024

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal: 08 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Andy Setiawan, S.Pd. M.AK

Ketua Penguji



Shinta Widvastuti, SE., Ak., M.Acc

Penguji I



Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Ariefiara, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 08 Juni 2022



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. 2021/2022**

Hari ini Rabu , tanggal 08 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Rafli Nur Hidayat

No.Pokok Mahasiswa : 1910102024

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Penerapan Prosedur Audit Atas Kas PT XYZ Oleh KAP Hendrawinata, Hanny, Erwin & Sumargo
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus* *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Ketua	1.
2	Shinta Widyastuti, SE., Ak., M.Acc	Anggota I	2.
3	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Anggota II (**)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 08 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprosdi. Akuntansi D-III

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

PRAKATA

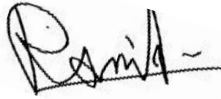
Dengan memanjatkan segala Puji dan Syukur Kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga laporan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan dengan baik tepat dengan waktu yang telah ditentukan. Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilaksanakan sejak bulan Desember sampai Maret 2022 dengan Judul laporan **“Penerapan Prosedur Audit Atas Kas PT XYZ Oleh Kantor Akuntan Publik Hendrawinata, Hanny, Erwin & Sumargo”**.

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini, bertujuan guna untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.) untuk Diploma III Akuntansi, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta. Dalam proses penulisan Tugas Akhir ini banyak berbagai hal-hal yang dihadapi oleh penulis, bersyukur alhamdulillah Laporan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan tak lain karena adanya pihak-pihak yang senantiasa membantu penulis dalam proses penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini. Maka dari itu, ungkapan rasa terimakasih penulis sampaikan kepada:

1. Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Masripah ,SE.,M.S.Ak,CPSAK selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi.
3. Ibu Ratna Hindria Dyah Pita Sari, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing yang sudah mengarahkan begitu baik dan penuh sabar kepada penulis untuk dapat terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini.
4. Seluruh dosen Program Studi DIII Akuntansi, Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan di Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.
5. Bapak Zulbadri selaku Partner, Bapak Hendra selaku Manajer, Kak Subkhan, Kak Jamal, Kak Adnan , Kak Rafki, Kak Yoga ,Kak Annisa dan Kak Ghea selaku Senior Auditor di Kantor Akuntan Publik Hendrawinata, Hanny, Erwin & Sumargo.
6. Keluarga dan khususnya kepada teman saya Dimas Aditya yang selalu memberikan semangat yang tiada hingga kepada penulis, terimakasih atas segala do’a, dukungan, bantuan dan perhatian yang selalu diberikan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa didalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan didalamnya. Maka dari itu, sangat diharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun dari seluruh pihak agar hasil yang didapatkan menjadi lebih baik, dan dapat dijadikan sebagai bahan pembelajaran bagi penulis. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat serta menambah wawasan ilmu pengetahuan bagi Penulis dan Pembaca. Mengutarakan terimakasih banyak serta permohonan maaf penulis jika terdapat sesuatu yang kurang berkenan.

Jakarta, 25 Mei 2022

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rafli Nur Hidayat', with a horizontal line underneath.

Rafli Nur Hidayat

1910102024

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINILITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
LEMBAR PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan	2
I.3 Manfaat	2
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.....	6
II.1.4 Standar Audit.....	7
II.1.5 Bukti Audit	8
II.1.6 Prosedur Audit.....	9
II.1.7 Opini Audit.....	10
II.1.8 Materialitas	11
II.1.9 Client Representation Letter	11

II.2	Teori Kas	12
II.2.1	Pengertian Kas	12
II.2.2	Tujuan Audit Pemeriksaan Kas	12
BAB III PEMBAHASAN		14
III.1	Pengujian Pengendalian Internal	14
III.2	Permintaan Data	14
III.3	Melakukan Prosedur Analitis	14
III.4	Menentukan Tingkat Materialitas	15
III.5	Pengujian Substantif.....	17
BAB IV PENUTUP		22
IV.1	Kesimpulan	22
IV.2	Saran	22
RIWAYAT HIDUP		24

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Prosedur Analitis.....	15
Tabel 2 Perhitungan Overall Materiality.....	16
Tabel 3 Performance Materiality awal.....	16

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Lead Schedule Kas Perusahaan.....	17
Gambar 2 Daftar Kas Perusahaan	18
Gambar 3 Rekonsiliasi Bank.....	19
Gambar 4 Sheet Confirmation Control	20
Gambar 5 Cash Opname PT XYZ	21

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Tugas Pengauditan	25
Lampiran 2. Form Permintaan Data	26
Lampiran 3. Surat Konfirmasi.....	27
Lampiran 4. Berita Acara Pemeriksaan	29
Lampiran 5. Kartu Monitor Laporan TA	30
Lampiran 6. Surat Keterangan Magang	31
Lampiran 7. Hasil Turnitin Laporan TA.....	32