



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA KAP XYZ





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA KAP XYZ





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir / Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir / Skripsi ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Rivanni Br Peranginangin
NIM : 2304321004
Program Studi : D3 Keuangan Dan Perbankan

Depok, 10 Juni 2026

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Rivanni Br Peranginangin

NIM.2304321004



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Rivanni Br Peranginangin

NIM : 2304321004

Program Studi : D3 Keuangan Dan Perbankan

Judul Laporan TA : Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada KAP XYZ

Telah Berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang perlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Keuangan dan Perbankan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Rika Lisnawati, S.E., M. Tr. E

Anggota Penguji : Novitasari, S.Pd., M. Ak

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 30 Juni 2026

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Bambang Wulayyo, S.E., Ak., CA., M.Si.
NIP. 197009131999031002



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama : Rivanni Br Peranginangin
Nomor Induk Mahasiswa : 2304321004
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Keuangan Dan Perbankan
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada KAP XYZ

Disetujui oleh:

Dosen Pembimbing

Novitasari, S.Pd., M. Ak
NIP 198111262014042001

Diketahui oleh:

KPS D3 Keuangan dan Perbankan

Heti Suryani Fitri, S.S.T., M.M.
NIP. 199004252024062002



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan karunia-Nya Penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan Judul "Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada KAP XYZ" dengan sebaik mungkin terselesaikan tepat pada waktunya.

Tujuan dari penyusunan Laporan Tugas Akhir ini adalah untuk memenuhi persyaratan bagi mahasiswa/i untuk dapat menyelesaikan Pendidikan Diploma Tiga Program Studi Keuangan dan Perbankan Politeknik Negeri Jakarta. Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini, banyak bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dr. Syamsurizal, S.E., M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Dr. Bambang Waluyo, S.E., Ak., CA., M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Heti Suryani Fitri, S.S.T., M.M., selaku Ketua Program Studi Diploma Tiga Keuangan dan Perbankan Politeknik Negeri Jakarta yang senantiasa memberikan dukungan dan bimbingan kepada penulis selama masa mengajar.
4. Novitasari, S.Pd., M.Ak. selaku dosen pembimbing Laporan Tugas Akhir yang senantiasa memberikan saran dan masukan kepada penulis, dan juga sabar menghadapi penulis selama masa bimbingan.
5. Seluruh Dosen Pengajar, Staf, dan Karyawan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
6. Join Berasta Pinem, SE., selaku pembimbing di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama pelaksanaan praktek kerja lapangan hingga pembuatan Laporan Tugas Akhir.
7. Kepada Alm ibu saya tercinta Ibu Murni Yenti Sembiring. Penulisan tugas akhir ini saya persembahkan kepada beliau. Dari beliau penulis belajar banyak hal mulai dari gigih dan terus semangat menggapai cita-cita walaupun beliau tidak bisa menempuh pendidikan sampai jenjang perkuliahan tapi selalu mendorong dan memberikan penulis semangat. Dan penulis berjanji kepada beliau untuk menyelesaikan tanggung jawab penulis sebagai mahasiswa.
8. Kepada Ayah dan adik penulis mengucapkan banyak terimakasih karena mereka selalu mencukupkan keperluan dan kebutuhan penulis hingga pada saat ini. Mereka selalu memberikan penulis motivasi dan mendoakan penulis sehingga bisa menyelesaikan perkuliahan ini tepat waktu
9. Kepada abang, kakak ipar, dan kedua keponakan penulis mengucapkan terimakasih karena selalu memberi penulis semangat, doa, dan meyakinkan penulis. Dan kepada kedua keponakan penulis terimakasih sudah selalu menghibur penulis ketika sedang sedih dan capek.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

10. Kepada sahabat penulis sekaligus saudara ichy, ica, liasta dan kak inka terimakasih sudah selalu mengingatkan penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir dan Proposal magang penulis dan selalu setia menemani penulis.
11. Kepada sahabat saya selama perkuliahan penulis mengucapkan banyak terimakasih karena sudah selalu mengingatkan dan saling memberi semangat untuk menyelesaikan semua perkuliahan ini.





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rivanni Br Peranginangin
NIM : 2304321004
Program Studi : D3 Keuangan Dan Perbankan
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada KAP XYZ”

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, 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 : Depok

Tanggal : 10 Juni 2026

Yang menyatakan

Rivanni Br Peranginangin



PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA KAP XYZ

Rivanni Br Peranginangin

Program Studi Diploma Tiga Keuangan dan Perbankan, Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Jakarta

E-mail: rivanni.br.perangin.angin.ak23@stu.pnj.ac.id

ABSTRAK

Audit kas dan setara kas merupakan bagian penting dalam audit laporan keuangan karena memiliki tingkat likuiditas yang tinggi serta berisiko terhadap kesalahan pencatatan dan penyalahgunaan. Tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan prosedur audit kas dan setara kas yang diterapkan pada KAP XYZ serta mengidentifikasi temuan dan permasalahan yang muncul selama proses audit. Metode yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi selama kegiatan Praktik Magang. Hasil penulisan menunjukkan bahwa prosedur audit kas dan setara kas di KAP XYZ dilaksanakan melalui tahapan, yaitu perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit. Pada tahap pelaksanaan dilakukan prosedur rekonsiliasi bank, *vouching*, konfirmasi bank, *cash opname*, dan penyusunan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP). Selain itu, ditemukan beberapa permasalahan, yaitu belum dilaksanakannya *cash opname* secara berkala, kesalahan rekonsiliasi bank, ketidakakuratan pencatatan dan pelaporan keuangan, serta belum adanya divisi audit internal pada perusahaan klien. Hasil penelitian ini memberikan kontribusi berupa rekomendasi untuk memperkuat pengendalian internal dan meningkatkan efektivitas pelaksanaan audit kas dan setara kas.

Kata Kunci: Audit, Prosedur Audit, Kas dan Setara Kas, Rekonsiliasi Bank.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This Final Project Report aims to describe the cash and cash equivalent audit procedures applied to the XYZ Public Accounting Firm (KAP). Cash and cash equivalents are one of the components of assets that have a high level of liquidity, so in the audit process, strict procedures are needed to minimize the risk of errors and fraud. Through a series of audit procedures that have been carried out on prospective clients, the author finds several significant problems, including the lack of regular cash taking procedures or physical examinations, errors in the bank reconciliation process, and inaccuracies in recording and financial reporting activities. In addition, the company also does not have an internal audit division which causes the internal control system to be weak. These various problems have an impact in the form of an increased risk of cash balance errors and delays in providing the information needed during the audit process. Based on the problems found, the author provides several recommendations as an effort to improve. The company is expected to implement regular and scheduled cash withdrawal and bank reconciliation procedures so that cash balances can be properly monitored. In addition, companies also need to improve the accuracy in recording transactions by ensuring that each transaction is supported by valid documents. The use of an integrated financial recording system and the establishment of an internal audit division are also indispensable to strengthen the company's internal control system. With the implementation of these various improvements, it is hoped that the cash and cash equivalents audit process can run more effectively, efficiently, and accurately so as to produce quality audit reports that can be trusted by interested parties.

Keywords: *Audit Procedures, Cash and Cash Equivalents, Internal Control.*



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	1
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	v
KATA PENGANTAR	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	viii
ABSTRAK.....	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	3
1.3 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Metode Penulisan.....	4
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Prosedur	6
2.2 Audit.....	7
2.3 Kas Dan Setara Kas	8
2.4 Prosedur Audit Terhadap Kas Dan Setara Kas.....	9
BAB III GAMBARAN UMUM	12
3.1 Profil Perusahaan	12
3.2 Struktur Organisasi Perusahaan	13
3.3 Bidang Usaha Perusahaan.....	17
BAB IV PEMBAHASAN.....	19
4.1 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada KAP XYZ.....	19
.....	27
4.2 Asersi Audit Kas dan Setara Kas	27
4.3 Temuan Dan Permasalahan dalam Audit Kas Dan Setara Kas.....	28

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4.4 Solusi untuk Mempermudah Proses Audit Kas dan Setara Kas	32
BAB V	34
PENUTUP	34
5.1 Simpulan	34
5.2 Saran	35
DAFTAR PUSTAKA	36
LAMPIRAN	38





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo Nexia.....	13
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi Perusahaan	14
Gambar 3. 3 Hierarki Jabatan Audit.....	16
Gambar 4. 1 Permintaan data dan Surat Tugas	21
Gambar 4. 2 Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	24
Gambar 4. 3 Rekonsiliasi Bank.....	24
Gambar 4. 4 <i>Vouching</i>	25
Gambar 4. 5 Opini Dan <i>Draft Report</i>	27





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Hasil Wawancara Mengenai Audit Kas Dan Setara Kas	29
--	----





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Wawancara	43
Lampiran 2 Dokumentasi Wawancara	46
Lampiran 3 Permintaan Data Dan Surat Tugas.....	47





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam kegiatan operasionalnya, perusahaan menyusun laporan keuangan untuk menggambarkan posisi keuangan serta kinerja yang telah dicapai dalam periode tertentu. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2024) Informasi yang tersaji dalam laporan tersebut dimanfaatkan oleh berbagai pihak, baik internal maupun eksternal perusahaan, sebagai dasar pertimbangan dalam pengambilan keputusan ekonomi. Oleh sebab itu, diperlukan pihak independen untuk memastikan bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Laporan keuangan harus melalui pengecekan untuk memenuhi standar serta menjamin kepercayaan atau akuntabilitas. Menurut Arens (2020), salah satu lembaga profesional yang menyediakan jasa audit adalah Kantor Akuntan Publik (KAP), yang bertugas memeriksa dan menilai laporan keuangan perusahaan guna memastikan kesesuaiannya dengan standar akuntansi yang berlaku serta meningkatkan tingkat kepercayaan terhadap informasi keuangan yang disajikan. Saat melakukan audit laporan keuangan, auditor memeriksa semua akun secara rinci, khususnya fokus pada akun kas dan setara kas. Hal ini terjadi karena uang tunai dan bentuk tabungan yang setara dengan uang tunai memiliki tingkat likuiditas tertinggi, sehingga lebih mudah terjadi penyalahgunaan atau tindakan kecurangan dibandingkan jenis rekening atau bentuk uang lainnya yang biasa disebut dengan rekening deposito, rekening giro, dan rekening tabungan. Bentuk uang lainnya seperti uang tunai, uang elektronik dan saldo pembayaran digital.

Menurut Irsutami, dkk (2020) menyebutkan bahwa kas adalah kas kecil (*petty cash*) baik dalam mata uang rupiah maupun dalam mata uang asing yang mencakup uang tunai, saldo bank, cek, serta instrumen lain yang dapat segera digunakan untuk menunjang aktivitas operasional perusahaan. Sementara itu, setara kas adalah jenis investasi jangka pendek yang sangat likuid, dapat dikonversi menjadi kas dalam jumlah tertentu, serta memiliki risiko perubahan nilai yang relatif kecil. Umumnya, instrumen ini memiliki jangka waktu tidak lebih dari tiga bulan sejak tanggal perolehan. Oleh karena karakteristik tersebut,



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

pemeriksaan atas kas dan setara kas menjadi salah satu fokus utama dalam audit laporan keuangan.

Kas dan setara kas menjadi fokus penulisan tugas akhir karena merupakan aset yang paling likuid dan memiliki peran penting dalam mendukung seluruh aktivitas operasional perusahaan. Selain itu, akun ini memiliki tingkat risiko yang relatif tinggi terhadap kesalahan pencatatan, penyalahgunaan, maupun kecurangan sehingga memerlukan prosedur audit yang memadai untuk memastikan keberadaan, kelengkapan, dan kewajaran penyajiannya dalam laporan keuangan. Oleh karena itu, audit atas kas dan setara kas menjadi salah satu area penting dalam pemeriksaan laporan keuangan dan menarik untuk dikaji lebih lanjut dalam tugas akhir ini.

Menurut Arens dkk. (2017), menjelaskan bahwa audit adalah proses yang dilakukan secara terstruktur untuk mendapatkan dan mengevaluasi bukti dengan objektif mengenai klaim manajemen tentang kebenaran isi laporan keuangan dan peristiwa ekonomi guna memastikan kesesuaian tingkat antara laporan keuangan tersebut dengan kriteria-kriteria yang sudah ditetapkan sebelumnya, serta mengkomunikasikan hasil-hasil yang diperoleh kepada pihak yang berkepentingan.

Selama melakukan magang di kantor Akuntan Publik XYZ, penulis diberi kesempatan untuk mengamati secara langsung bagian akun kas dan setara kas. Penulis terlibat dalam berbagai tahap audit, mulai merencanakan, mengumpulkan buktipenerimaan dan pengeluaran uang yang diperlukan, hingga menyusun laporan hasil pemeriksaan. Berdasarkan pengalaman tersebut, penulis ingin menjelaskan lebih lanjut mengenai prosedur pemeriksaan terhadap akun kas dan setara kas yang dilakukan di KAP XYZ.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.2 Tujuan Penulisan

1. Mendeskripsikan langkah - langkah audit atas kas dan setara kas yang dilakukan pada KAP XYZ
2. Mendeskripsikan temuan dan pemasalahan dalam pelaksanaan audit kas dan setara kas oleh KAP XYZ

1.3 Manfaat Penulisan

Melalui penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis memperoleh berbagai manfaat, baik yang bersifat praktis maupun teoritis.

1. Manfaat Teoritis

Manfaat teoritis dapat memberikan kontribusi pada pengembangan pengetahuan dalam bidang akuntansi dan audit, baik untuk penulis maupun pembaca, khususnya dalam memperkaya kajian akademis. Selain itu, laporan akhir ini diharapkan bisa menjadi referensi tambahan mengenai audit kas dan setara kas bagi pihak pihak yang membutuhkannya.

2. Manfaat Praktis

Manfaat praktis dapat memberikan pengalaman kerja langsung bagi penulis dengan terlibat dalam kegiatan pemeriksaan kas dan setara kas, memperdalam pemahaman tentang prosedur audit yang diterapkan di lapangan, membangun sikap dan perilaku profesional, serta memberikan kontribusi sebagai tenaga pendukung di bagian *auditing* perusahaan.

Selain itu, hasil dari pembuatan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat yang nyata bagi perusahaan sebagai bahan pertimbangan dalam pelaksanaan audit kas dan setara kas, serta mendukung peningkatan efektivitas pengendalian internal. Untuk pihak kampus, kegiatan ini memberikan manfaat praktis berupa penerapan ilmu pengetahuan mahasiswa di dunia nyata dan memperkuat kerjasama antara institusi pendidikan dengan perusahaan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.4 Metode Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir ini menggunakan metode pendekatan kualitatif dengan teknik deskriptif, yaitu dengan mengumpulkan dan menjelaskan data yang diperoleh selama kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP XYZ dalam pemeriksaan kas dan setara kas yang diterapkan di KAP XYZ. Sumber data yang dipakai terdiri dari data primer dan sekunder.

Teknik pengumpulan data dalam penulisan laproan tugas akhir ini menggunakan teknik observasi, dimana penulis terlibat langsung dalam pemeriksaan kas dan setara kas pada klien di KAP XYZ. Selain itu juga digunakan wawancara dan dokumentasi. Wawancara dilakukan kepada auditor senior dan *supervisor* sementara dokumentasi dilakukan dengan mengumpulkan data dari laporan-laporan, dan referensi yang terkait dengan audit kas dan setara kas.

Untuk sumber data primer didapatkan secara langsung melalui kegiatan praktik kerja lapangan di KAP XYZ, yaitu dari hasil observasi proses pemeriksaan kas dan setara kas serta wawancara dengan pihak pihak terkait seperti auditor senior atau *supervisor*. Sedangkan data sekunder diperoleh melalui penelusuran dokumen dan literatur dengan mempelajari laporan, buku, jurnal ilmiah, dan referensi lain yang berkaitan dengan pemeriksaan kas dan setara kas serta profesi akuntan publik.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir

Sistematika penulisan laporan tugas akhir ini terdiri dari lima bab.

Bab I yang berjudul pendahuluan, mencakup latar belakang, rumusan masalah, tujuan penulisan, metode yang digunakan, serta struktur penulisan.

Bab II menyajikan deskripsi umum tentang Kantor Akuntan Publik XYZ dan kajian teori yang berkaitan dengan kas dan setara kas, serta prosedurnya.

Bab III menjelaskan gambaran umum perusahaan yang memuat informasi profil perusahaan, struktur organisasi, dan bidang usaha perusahaan.

Bab IV membahas hasil dari pelaksanaan pemeriksaan atas kas dan setara kas, serta bukti bukti pendukung dalam proses audit.

Bab V berfungsi sebagai penutup, yang menyajikan kesimpulan dan rekomendasi.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan penulis dalam melakukan kegiatan magang di KAP XYZ, dapat disimpulkan bahwa proses audit kas dan setara kas meliputi tiga tahap utama, yaitu tahap perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit. Pada tahap perencanaan, auditor menerima perikatan audit, mengumpulkan data yang diperlukan, mengedifikasi risiko yang ada, serta menentukan tingkat materialitas. Kemudian pada tahap pelaksanaan, auditor menjalankan berbagai prosedur audit seperti rekonsiliasi bank, *vouching*, konfirmasi bank, perhitungan kas fisik (*cash opname*), dan pembuatan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP). Sementara itu, pada tahap pelaporan audit, auditor mengevaluasi seluruh bukti audit yang telah dikumpulkan untuk menentukan opini audit mengenai kewajaran laporan keuangan klien. Melalui penerapan prosedur audit tersebut, auditor dapat memperoleh bukti audit yang cukup menilai kewajaran saldo kas dan setara kas yang disajikan dalam laporan keuangan perusahaan.

Selain itu, dalam pelaksanaan audit ditemukan pula beberapa permasalahan yang dapat menurunkan efektivitas proses audit kas dan setara kas, di antaranya adalah belum dilaksanakannya perhitungan kas secara fisik (*cash opname*) secara berkala, adanya kesalahan dalam melakukan rekonsiliasi bank, ketidakakuratan dalam pencatatan dan pelaporan keuangan, serta belum adanya divisi audit internal pada perusahaan klien. Permasalahan-permasalahan tersebut menimbulkan dampak berupa meningkatnya risiko kesalahan pencatatan transaksi, tertundanya penyediaan informasi yang diperlukan, serta potensi terjadinya kecurangan dalam pengelolaan kas perusahaan. Oleh karena itu, perusahaan perlu memperkuat sistem pengendalian internal, melaksanakan rekonsiliasi bank dan *cash opname* secara teratur, lebih teliti dalam mencatat setiap transaksi, dan membentuk divisi audit internal agar proses audit dapat berjalan lebih efektif dan efisien.



5.2 Saran

Hasil pelaksanaan audit kas dan setara kas KAP XYZ, penulis menyampaikan beberapa rekomendasi yang dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan bagi pihak-pihak terkait.

1. Untuk perusahaan

Perusahaan klien memperkuat sistem pengendalian internal terutama dalam pengelolaan kas dan setara kas. Perusahaan perlu menjalankan prosedur *cash opname* secara teratur dan terjadwal, melaksanakan rekonsiliasi bank secara berkala, serta teliti dalam mencatat setiap transaksi keuangan guna menghindari perbedaan saldo dan kesalahan pencatatan. Selain itu, perusahaan juga disarankan untuk menggunakan sistem pencatatan yang terintegrasi dan membentuk divisi audit internal demi meningkatkan pengawasan terhadap aktivitas keuangan serta meminimalkan risiko terjadinya kecurangan atau penyimpangan.

2. Untuk KAP XYZ

KAP XYZ diharapkan dapat terus menjaga profesionalisme dan independensi auditor dalam menjalankan prosedur audit kas dan setara kas sesuai dengan standar audit yang berlaku. Selain itu, KAP XYZ juga diharapkan dapat meningkatkan koordinasi dengan klien terkait kelengkapan data dan audit sehingga proses pemeriksaan dapat berjalan lebih efektif dan efisien.

3. Untuk Penulis Selanjutnya

Penulis selanjutnya diharapkan dapat memperluas kajian mengenai audit kas dan setara kas dengan menggunakan objek penelitian yang berbeda atau membahas mengenai penerapan teknologi dalam proses audit. Dengan demikian, penelitian selanjutnya dapat memberikan wawasan yang lebih luas mengenai pelaksanaan audit di Kantor Akuntan Publik

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes. (2018). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Alamiyanti., Santoso, B., & Kartika, R. (2023). *Akuntansi Keuangan: Dasar-Dasar dan Penerapan*. Jakarta: Penerbit Akademi Nusantara.
- Arens. (2017). *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach, Sixteenth Edition*. New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Aulia. (2021). *Manajemen Organisasi dan Tata Kelola*. Bandung: Penerbit Media Sains Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2024). *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Irsutami, Riadi, S., Irianto, D., & Faisal, M. A. (2020). *Audit Laporan Keuangan Berbasis Akun: Konsep, Prosedur, dan Studi Kasus*. Yogyakarta: Deepublish.
- KAP XYZ. (2026). *Dokumen Internal dan Data Audit yang Diolah Penulis* (Tidak Dipublikasikan).
- KPS Nexia Indonesia. (2026). Website Resmi KPS Nexia Indonesia. Jakarta: KPS Nexia Indonesia.
- Miradji, M. A., Maulana, R., Ummah, N., & Kurniawan, S. A. (2024). *Peranan Audit dalam Mengoptimalkan Pengendalian Internal terhadap Laporan Arus Kas*.
- Mulyadi. (2017). *Auditing* (Edisi ke-6). Jakarta: Salemba Empat
- Putri & Suryaningrum. (2024). *Audit Management: Konsep dan Aplikasi*. Jakarta: Penerbit Akademi.
- Sholihah. (2020). *Pengantar Metodologi Penelitian*. Malang: UB Press.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Sudibyo. (2021). *Pengelolaan Kas, Persediaan, Aktiva Tetap dan Piutang* (Vol. 11). Semarang: Yayasan Prima Agus Teknik.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LAMPIRAN

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novitasari S.Pd.,M.Ak

NIP : 198111262014042001

Adalah dosen tetap atau dosen yang ditunjuk oleh Jurusan Akuntansi PNJ menyatakan bersedia sebagai pembimbing laporan tugas akhir untuk:

Nama : Rivanni Br Peranginangin

NIM : 2304321004

Program Studi : D3 Keuangan dan Perbankan

Dengan ketentuan sebagai berikut:

1. Meluangkan waktu minimal sekali dalam seminggu untuk membimbing mulai dari diterimanya surat penunjukan, hingga minimal 8 kali bimbingan.
2. Membuat kesepakatan waktu bimbingan dengan mahasiswa.
3. Menyesuaikan jadwal bimbingan tugas akhir sesuai dengan kalender akademik.
4. Apabila saya tidak melaksanakan tugas tersebut maka saya bersedia digantikan oleh dosen lain.
5. Demikian surat pernyataan ini saya sampaikan, atas perhatiannya saya ucapkan terima kasih.

Depok, 10 Juni 2026

Pembuat Pernyataan

Novitasari S.Pd.,M.Ak

NIP: 198111262014042001



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

SURAT PERNYATAAN PENGGUNAAN GENERATIVE AI DALAM TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

- Nama : Rivanni Br Peranginangin
- NIM : 2304321004
- Program Studi : D3 Keuangan Dan Perbankan
- Judul Tugas Akhir : Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada KAP XYZ

menyatakan dengan sebenarnya terkait penggunaan alat *Generative AI* (seperti ChatGPT, Gemini, Claude, dll) dalam penyusunan tugas ini

Status Penggunaan (Pilih salah satu):

- ☐ Tidak Menggunakan AI: Saya tidak menggunakan alat AI generatif dalam bagian mana pun dari tugas ini.
- ☐ Menggunakan AI secara Terbatas: Saya menggunakan AI hanya untuk tujuan pendukung (seperti perbaikan tata bahasa, pencarian ide, atau struktur outline).
- ☒ Menggunakan AI secara Signifikan: Saya menggunakan AI untuk menghasilkan sebagian konten dengan verifikasi dan pengolahan kembali oleh saya sendiri.

B. Rincian Penggunaan (Jika menggunakan): Jika Anda mencentang opsi penggunaan AI, jelaskan bagian mana yang dibantu oleh AI dan bagaimana Anda memverifikasinya:

Artificial Intelligence Disclosure (AID) Statement:

Artificial Intelligence Tool: [deskripsi alat yang digunakan]; **[Heading]:** [deskripsi penggunaan AI]; **[Human Verifications]:** (Contoh: Saya telah melakukan pengecekan ulang terhadap data/referensi yang diberikan AI dan memastikan kebenarannya melalui sumber literatur asli).

C. Pernyataan Integritas: Saya menyadari bahwa penggunaan AI tanpa deklarasi yang jujur atau penggunaan AI untuk menggantikan proses berpikir kritis saya sepenuhnya dapat dikategorikan sebagai tindakan pelanggaran etika akademik/plagiarisme. Saya bertanggung jawab penuh atas seluruh isi tugas ini.

Depok, 10 Juni 2026

Mahasiswa,

Rivanni Br Peranginangin



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI,
SAINS, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN AKUNTANSI
Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR REVISI SIDANG TUGAS AKHIR – PEMBIMBING

- | | |
|----------------------|--|
| 1. Nama Mahasiswa | : Rivanni Br Peranginangin |
| 2. NIM | : 2304321004 |
| 3. Program Studi | : D3 Keuangan Dan Perbankan |
| 4. Judul Tugas Akhir | : Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada KAP XYZ |
| 5. Dosen Pembimbing | : Novitasari, S.Pd., M.Ak |

No.	Revisi	Hasil Revisi	Keterangan *)
1	Tambahkan penjelasan Asersi	Selk ditambahkan.	Acc
2	Perbaiki margin. owh	selk diperbaiki	Acc
3	opname		
4			
5			

Catatan:

Revisi diisi Dosen Pembimbing

Hasil Revisi diisi mahasiswa apa saja yang sudah di perbaiki

Keterangan diisi Dosen dan ditulis kata ACC bila hasil revisi telah sesuai

Depok, Tanggal Bulan Tahun Sidang Tugas Akhir
Dosen Pembimbing

Novitasari, S.Pd., M.Ak
NIP. 198111262014042001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI,

SAINS, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JURUSAN AKUNTANSI

Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR REVISI SIDANG TUGAS AKHIR – PENGUJI

1. Nama Mahasiswa : Rivanni Br Peranginangin
2. NIM : 2304321004
3. Program Studi : D3 Keuangan Dan Perbankan
4. Judul Tugas Akhir : Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada KAP XYZ.....
5. Dosen Penguji : Rika Lisnawati, S.E., M.Tr.E

No.	Revisi	Hasil Revisi	Keterangan *)
1	Pada halaman cover hmdari penomoran pada daftar isi bagian BAB 5 dibuat seppar	Sudah ok	ACC
2	Daftar gambar terlalu bergarak & ada error	Sudah ok	ACC
3	BAB 1 halaman 1 paragraf 1.2.2 cantumkan referensi.	Sudah ok	ACC
4	"Referensi, apabila diuraikan format acuan Menurut" dan konsistensi apakah dkk atau et al	Sudah ok	ACC
5	BAB 1: tambahkan "4" paragraf 4 alasan mengapa akus kas & setara kas menjadi fokus Ia	Sudah ok	ACC
6	BAB 2: halaman 6 silahkan perbaiki	Sudah ok	ACC
7	BAB 2: Pd prosedur kas jelaskan mengenai poin 2 yg ditan dai di halaman 8	Sudah ok	ACC
8	SA 315 - SA 505 bisa dijelaskan singkat saja terkait / mengenai apa	Sudah ok	ACC
9	BAB 2: tambahkan teori terkait 3 tahap prosedur audit dg detail	Sudah ok	ACC
10	BAB 3 perbaiki penulisan BAB 4: halaman 18 revisi SA yg digunakan	Sudah ok	ACC

Catatan: Sesuaikan Daftar Pustaka dibuat sesuai abjad

Revisi diisi Dosen Penguji

Hasil Revisi diisi mahasiswa apa saja yang sudah di perbaiki

Keterangan diisi Dosen dan ditulis kata ACC bila hasil revisi telah sesuai

Depok, 18 Juni 2026

Dosen Penguji

Rika

Rika Lisnawati, S.E., M.Tr.E

NIP. 199704032024062001



Lampiran 1 Hasil Wawancara

Hari/Tanggal : Kamis, 9 April 2026
 Waktu : 10.00 – 10.45
 Tempat : Ruang Kerja KAP XYZ
 Narasumber : Bapak Gilang Noor Fauzi – SPV Tim Bang Join
 Pewawancara : Rivanni Br Peranginangin

Pewawancara: Bagaimana proses audit kas dan setara kas yang dilakukakn oleh KAP XYZ?

Narasumber: proses audit kas dan setara kas yang dilakukan di KAP XYZ pada dasarnya mengikuti standar audit yang berlaku. Sebelum melakukan pemeriksaan, auditor terlebih dahulu melakukan tahap perencanaan audit. Pada tahap ini auditor memahami kondisi perusahaan klien, mempelajari jenis usaha yang dijalankan, serta mengidentifikasi risiko -risiko yang mungkin terjadi pada akun kas dan setara kas. Selain itu auditor juga menentukan tingkat materialitas yang akan digunakan selama pemeriksaan. Tingkat materialitas yang akan digunakan selama pemeriksaan. Tingkat materialitas biasanya ditentukan berdasarkan persentase tertentu dari total aset lancar dan mempertimbangkan risiko salah saji material yang mungkin terjadi pada laporan keuangan perusahaan. Setelah tahap perencanaan selesai, auditor melaksanakan berbagai prosedur audit seperti dokumen penerimaan dan pengeluaran kas, rekonsiliasi bank, konfirmasi saldo kepada pihak bank, pemeriksaan fisik kas atau *cash opname*, serta penyusunan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP). Seluruh prosedur tersebut dilakukan untuk memperoleh bukti audit yang cukup dan memadai sehingga auditor dapat memberikan kesimpulan mengenai kewajaran saldo kas dan setara kas yang disajikan oleh perusahaan.

Pewawancara: Mengapa auditor perlu menentukan tingkat materilitas dalam audit kas dan setara kas?

Narasumber: Materilitas sangat penting karena menjadi dasar auditor dalam menentukan fokus pemeriksaan. Pada akun kas dan setara kas, materilitas biasanya ditentukan berdasarkan total aset lancar serta mempertimbangkan tingkat risiko yang dimiliki perusahaan. Dengan adanya materilitas, auditor dapat menentukan transaksi atau saldo mana yang perlu mendapatkan perhatian lebih besar selama proses audit. Selain itu, materilitas membantu auditor dalam menilai apakah suatau kesalahan atau perbedaan saldo dapat memengaruhi keputusan pengguna laporan keuangan. Jika suatu kesalahan dianggap material, maka auditor perlu melakukan pemeriksaan tambahan untuk memastikan bahwa laporan keuangan tetap disajikan secara wajar.

Pewawancara: Apa dampak yang terjadi apabila terdapat permasalahan pada akun kas dan setara kas?

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Narasumber: Kas merupakan aset yang paling likuid sehingga rentan terhadap kesalahan maupun penyalahgunaan. Apabila terdapat permasalahan pada akun kas dan setara kas, maka laporan keuangan terdapat mengandung kekeliruan penyajian. Selain itu perusahaan juga berisiko mengalami kerugian keuangan akibat kesalahan pencatatan, kehilangan kas, maupun tindakan kecurangan. Permasalahan pada kas juga dapat memengaruhi keandalan laporan keuangan yang digunakan oleh manajemen, investor, kreditur, maupun pihak lain dalam pengambilan keputusan. Oleh karena itu auditor memberikan perhatian yang cukup besar terhadap akun ini selama proses pemeriksaan.

Pewawancara: Siapa yang bertanggung jawab melakukan perbaikan apabila ditemukan kelemahan dalam pengelolaan kas dan setara kas?

Narasumber: Tanggung jawab utama berada pada manajemen perusahaan, khususnya manajer keuangan dan bagian yang menangani penerimaan serta pengeluaran kas. Mereka bertanggung jawab memperbaiki sistem pengelolaan kas, meningkatkan pengawasan, dan memastikan seluruh transaksi dicatat dengan benar. Apabila perusahaan telah memiliki audit internal, maka divisi tersebut juga berperan dalam melakukan pengawasan serta memberikan rekomendasi perbaikan. Dalam beberapa kondisi perusahaan juga dapat bekerja sama dengan bagian teknologi informasi untuk mengembangkan sistem pencatatan dan pengendalian kas yang lebih baik sehingga risiko kesalahan maupun kecurangan dapat diminimalkan.

Pewawancara: Di bagian mana perusahaan perlu meningkatkan pengawasan terhadap kas dan setara kas?

Narasumber: Berdasarkan hasil audit yang dilakukan, pengawasan perlu ditingkatkan terutama pada bagian keuangan dan kasir. Kedua bagian tersebut merupakan pihak yang berhubungan langsung dengan penerimaan, penyimpangan, dan pengeluaran kas perusahaan. Selain itu pengawasan juga perlu dilakukan terhadap proses pencatatan transaksi, penyimpangan dokumen pendukung, serta pelaksanaan rekonsiliasi bank. Pengendalian yang baik pada area tersebut dapat membantu perusahaan mendeteksi kesalahan lebih awal dan mengurangi risiko terjadinya penyimpangan.

Pewawancara: Kapan biasanya permasalahan kas dan setara kas dapat diketahui oleh auditor?

Narasumber: Permasalahan kas biasanya mulai terlihat ketika auditor melakukan rekonsiliasi bank antara saldo kas yang tercatat dalam buku besar perusahaan dengan saldo yang terdapat pada rekening koran bank. Pada saat proses tersebut auditor sering meneukan adanya perbedaan saldo yang disebabkan oleh transaksi yang belum dicatat, kesalahan pencatatan, atau transaksi yang masih dalam proses. Selain itu permasalahan juga dapat diketahui saat auditor melakukan pemeriksaan dokumen pendukung dan *cash opname*. Dari prosedur tersebut



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

auditor dapat mengetahui apakah saldo kas yang disajikan dalam laporan keuangan benar – benar sesuai dengan kondisi yang sebenarnya

Pewawancara: Mengapa sering terjadi perbedaan antara saldo kas perusahaan dengan saldo rekening koran bank?

Narasumber: perbedaan tersebut dapat terjadi karena berbagai faktor. Salah satunya adalah adanya transaksi yang belum di catat oleh perusahaan atau oleh pihak bank. Contohnya adalah setoran dalam perjalanan, cek yang masih beredar, biaya administrasi bank yang masih beredar, biaya administrasi bank yang belum dibekukan, maupun kesalahan pencatatan transaksi. Apabila rekonsiliasi bank tidak dilakukan secara rutin, maka perbedaan tersebut dapat terus berlanjut dan menyebabkan saldo kas yang disajikan dalam laporan keuangan menjadi tidak akurat. Oleh karena itu auditor selalu menekankan pentingnya pelaksanaan rekonsiliasi bank secara berkala.

Pewawancara: Apa saja permasalahan yang ditemukan selama audit kas dan setara kas pada perusahaan klien?

Narasumber: Berdasarkan hasil pemeriksaan, ditemukan beberapa permasalahan utama. Pertama, perusahaan belum melaksanakan *cash opname* secara rutin dan terjadwal sehingga kesesuaian antara saldo kas fisik dan saldo kas dalam pembukuan tidak dapat dipastikan secara berkala. Kedua, masih ditemukan kesalahan dalam proses rekonsiliasi bank yang menyebabkan perbedaan antara catatan perusahaan dan rekening koran bank. Ketiga, terdapat kelemahan dalam pencatatan dan pelaporan keuangan sehingga auditor harus melakukan pemeriksaan tambahan untuk memastikan kebenaran data yang disajikan. Selain itu, perusahaan juga belum memiliki divisi audit internal yang berfungsi melakukan pengawasan independen terhadap aktivitas keuangan perusahaan. Kondisi tersebut menyebabkan sistem pengendalian internal perusahaan menjadi kurang optimal.

Pewawancara: Bagaimana rekomendasi yang diberikan KAP XYZ untuk memperbaiki permasalahan tersebut?

Narasumber: Kami merekomendasikan agar perusahaan melakukan pencatatan kas secara lebih tertib dan tepat waktu serta melaksanakan rekonsiliasi bank secara rutin setiap periode. Selain itu perusahaan perlu menerapkan prosedur *cash opname* secara berkala untuk memastikan kesesuaian antara saldo kas fisik dengan catatan akuntansi. Perusahaan juga disarankan memperkuat sistem pengendalian internal, menggunakan sistem pencatatan yang terintegrasi, dan membentuk divisi audit internal sebagai bagian dari upaya pengawasan. Dengan adanya audit internal, berbagai kesalahan maupun indikasi kecurangan dapat dideteksi lebih awal sebelum menimbulkan dampak yang lebih besar terhadap perusahaan.

Pewawancara: Kapan rekomendasi audit tersebut sebaiknya diterapkan oleh perusahaan?



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Narasumber: rekomendasi audit sebaiknya diterapkan sesegera mungkin setelah laporan hasil audit diterima oleh manajemen. Semakin cepat rekomendasi diterapkan, maka semakin kecil kemungkinan permasalahan yang sama akan terulang pada periode berikutnya. Selain memperbaiki kelemahan yang ditemukan, penerapan rekomendasi juga dapat membantu perusahaan meningkatkan kualitas laporan keuangan, memperkuat sistem pengendalian internal, dan memperlancar proses audit pada tahun – tahun berikutnya.

Lampiran 2 Dokumentasi Wawancara



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3 Permintaan Data Dan Surat Tugas

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LAMPIRAN DAFTAR PERMINTAAN DATA

Tanggal : 03 Desember 2025
Perusahaan : PT. [REDACTED]
To : Divisi Keuangan/Akuntansi

Sehubungan dengan penugasan Interim Audit atas Laporan Keuangan [REDACTED] untuk periode yang berakhir pada 31 Oktober 2025, maka bersama ini kami mohon bantuan dan kerjasamanya dalam mempersiapkan data yang kami perlukan, yaitu sebagai berikut:

NO.	Description	Remarks			
		Soft copy	Hard copy	Revised data	PT Audit
1	Struktur organisasi Perusahaan beserta Job description-nya (awal dan terupdate)				
2	Akta Pendirian dan Anggaran dasar Perusahaan akta Pendirian Perusahaan, Surat Pengesahan dari Menteri Kehutanan dan Berita Negara sehubungan dengan pendirian Perusahaan dan perubahan anggaran dasar Perusahaan (jika ada perubahan).				
3	Standard Operasional Prosedur seluruh Divisi (jika ada perubahan)				
4	Minute of meeting Board of Directors dan Board of Commissioner sampai dengan 31 Oktober 2025 yang berpengaruh terhadap Laporan Keuangan.				
5	Hasil RUPS (Rapat Umum Pemegang Saham) dan RULBPS (Rapat Umum Luar Biasa Pemegang Saham) tahun 2025 (sampai penugasan audit)				

Kas dan Setara Kas					
14	Kas dan Setara Kas				
a.	Rekening Koran Bank per 31 Oktober 2025				
b.	Rekonsiliasi Bank per 31 Oktober 2025				
c.	Rincian Bank per 31 Oktober 2025				
d.	Daftar bank menyngkut: nama, alamat dan No. Rekening				
e.	Laporan kasir bulanan/tahunan				
f.	Rincian dan perhitungan rekening bank yang dibatasi penggunaannya (jika ada)				



Kas dan Setara Kas (lanjutan)					
14	Kas dan Setara Kas (lanjutan)				
g.	Summary atas status hukum yang menyngkut saldo kas dan setara kas Perusahaan (jika ada)				
h.	Bilyet deposito dan bukti pencairan				



Jakarta, 09 Februari 2026

Kepada Yth :
Wisma Nengjaga Internasional Tbk
Wisma DMS Lt.5, Jl. Arjuna Selatan No.75, RT 002/RW 012
Kel. Kuningan Barat, Kec. Kuningan Barat, DKI Jakarta - 12580

SURAT TUGAS
Nomor : 116/ST/FO/KPS-SUD/11/2026

Sehubungan dengan penugasan audit kepada kami, dengan ini kami menugaskan :

1. Krian Raj
2. Else Juli Indah Siltempul
3. Silva Natalia Patulak
4. Rivantri Br Peranginangin

Untuk melaksanakan General Audit periode 31 Desember 2025, yang dimulai tanggal 10 Februari sampai dengan 27 Februari 2026.

Bertindak sebagai Manager In Charge Join Berasta Pinem dan Engagement Quality Control Review Bonardo Sihombing.

Demikian Surat Tugas ini dibuat dengan sebenar-benarnya agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya dan kami mengharapkan kerja sama yang baik agar penugasan ini dapat diselesaikan sesuai dengan rencana.

Hormat Kami,



[REDACTED]
Partner

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**