



© 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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT YYZ

Disusun oleh:
ABHELIA NAFHAL ABIDIN
1904311037
POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JULI 2022



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



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT YYZ

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya
Akuntansi

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

ABHELIA NAFHAL ABIDIN

1904311037

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JULI 2022



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 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 ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Abhelia Nafhal Abidin

NIM : 1904311037

Tanda tangan :



Tanggal : 30 Juli 2022

**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 menggunakan 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 : Abhelia Nafhal Abidin

NIM : 1904311037

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan TA : “Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT YYZ”

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D-III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. ()

Anggota Penguji : Dr. Ali Masjono Muchtar, S.E., M.BIT. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 30 Juli 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E.,M.M.
NIP. 196404151990032002

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Abhelia Nafhal Abidin
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311037
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : “Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT YYZ”

Disetujui oleh,
Pembimbing



Ali Masjono Muchtar

Dr. Ali Masjono Muchtar, S.E., M.BIT.
NIP. 195909211989031002

Diketahui oleh,
KPS DIII-Akuntansi



Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

© 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 menggunakan 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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji dan syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Kas dan Setara Kas pada PT YYZ oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan”.

Dalam menyelesaikan laporan ini, penulis mendapatkan banyak dukungan, semangat, masukan, dan doa serta motivasi dari berbagai pihak. Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada:

1. Seluruh Jajaran Pimpinan Politeknik Negeri Jakarta
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi
4. Bapak Dr. Ali Masjono Muchtar, S.E., M.BIT. selaku dosen pembimbing yang dengan penuh semangat dan kesabaran telah memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan laporan ini berlangsung.
5. Kedua Orang tua, atas doa dan rasa semangat serta motivasi yang telah diberikan
6. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta, atas ilmu yang telah diberikan.
7. Ibu Nancy Rameli, CPA selaku Partner KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang telah memberikan kesempatan penulis untuk melakukan kegiatan praktik lapangan.
8. Tim audit di KAP PKF Paul Hadiwinata yaitu Ka Grace, Ka Luthfiana, dan Ka Wijdania yang telah membimbing dan memberi banyak pengalaman kepada penulis selama kegiatan PKL berlangsung.



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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

9. Staff KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama kegiatan PKL berlangsung.
10. Departemen Pemuda dan Olahraga Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi (HMJA) yang telah mengisi keseharian selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
11. Mutiara Fajrin Azzahra Prasha, Zharifa Aiman Nafisah, teman-teman butuh *healing* dan balon 20 ribu yang telah bersedia menjadi tempat penulis bercerita dan selalu memberikan dukungan, semangat serta saran yang tiada batasnya.
12. Seluruh teman-teman yang senantiasa mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis selama penyusunan laporan ini.
13. Diri saya sendiri yang mampu bertahan, berjuang, berusaha dengan kemampuan yang saya bisa selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa masih jauh dari kata sempurna, baik dari segi penyusunan, bahasa, maupun penulisannya dalam Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis membutuhkan kritik dan saran yang membangun dari semua pembaca guna menjadi acuan bagi penulis di kemudian hari. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Jakarta, 30 Juli 2022

Abhelia Nafhal Abidin



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 : Abhelia Nafhal Abidin

NIM : 1904311037

Program Studi : D3

Akuntansi Jurusan : Akuntansi

Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

“AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT YYZ”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, 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 : 30 Juli 2022

Yang menyatakan

Abhelia Nafhal Abidin
1904311037



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 satu 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

AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PT YYZ

Abhelia Nafhal Abidin

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir berikut ini menjelaskan audit kas dan setara kas PT YYZ yang membahas terkait perencanaan audit kas dan setara kas, pelaksanaan audit kas dan setara kas, serta menjelaskan hasil audit kas dan setara kas PT YYZ. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data adalah metode wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Berdasarkan hasil audit kas dan setara kas yang telah dilakukan, tidak ditemukan kesalahan material dan telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Prosedur Audit, PT YYZ, Kas dan Setara Kas

AUDIT OF PT YYZ'S CASH AND CASH EQUIVALENTS ACCOUNT

Abhelia Nafhal Abidin

Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRACT

This final report describes the audit of cash and cash equivalents of PT YYZ, which discusses the planning of the cash and cash equivalents audit, the implementation of the cash and cash equivalents audit, and explains the result from cash and cash equivalents of PT YYZ. Methods of data collecting include interview, observation, documentation, and literature review. Based on the audit cash and cash equivalents, the result found no material errors and was presented fairly.

Keywords: Audit Procedure, PT YYZ, Cash and Cash Equivalents



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 ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penelitian	4
1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir	4
1.4.1 Jenis Data Yang Digunakan	4
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data	5
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengertian dan Konsep Audit	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Jenis-jenis Audit	8
2.1.3 Tujuan Audit	9
2.1.4 Standar Audit	11
2.1.5 Prosedur Audit	12
2.2 Definisi dan Konsep atas Kas dan Setara Kas.....	14
2.2.1 Pengertian Kas	14
2.2.2 Tujuan dari Audit Kas dan Setara Kas.....	15



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

2.2.3 Jenis-Jenis Akun Kas	16
2.2.4 Pengendalian Internal Kas	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	20
3.1 Profil KAP PKF Hadiwinata	20
3.1.1 Sejarah dan Perkembangan	20
3.1.2 Struktur Organisasi	21
3.1.3 Jenis Layanan Jasa	23
3.2 Profil PT YYZ	25
BAB IV PEMBAHASAN	26
4.1 Gambaran Umum Kas dan Setara Kas PT YYZ	26
4.2 Audit Kas dan Setara Kas PT YYZ	27
4.2.1 Perencanaan Audit Kas dan Setara Kas PT YYZ	27
4.2.2 Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas PT YYZ	33
4.3 Hasil Audit Kas dan Setara Kas PT YYZ	50
BAB V PENUTUP	51
5.1 Kesimpulan	51
5.2 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	54

**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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Kas dan Setara Kas PT YYZ	26
Tabel 4.2 Prosedur Analitis akun Kas dan Setara Kas PT YYZ	29
Tabel 4.3 <i>Benchmark</i> Berdasarkan Jenis Industri	30
Tabel 4.4 Presentase <i>Overall Materiality</i> (OM).....	31
Tabel 4.5 Materialitas PT YYZ	32



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 kritis 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 GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi	21
Gambar 4.1 Program Audit Kas dan Setara Kas	33
Gambar 4.2 Asersi berdasarkan ISA 315.....	33
Gambar 4.3 <i>Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT YYZ	36
Gambar 4.4 <i>Test of Bank Reconciliation</i> PT YYZ.....	38
Gambar 4.5 <i>Cash Count</i> PT YYZ	39
Gambar 4.6 BAP <i>Cash Opname</i> PT YYZ	40
Gambar 4.7 <i>Recapitulation Cash Count</i>	42
Gambar 4.8 <i>Test of Details Strategy Petty Cash Mutations</i>	43
Gambar 4.9 <i>Test Petty Cash Mutation</i>	44
Gambar 4.10 <i>Bank Confirmation</i> PT YYZ.....	45
Gambar 4.11 <i>Confirmation Bank BNI</i>	46
Gambar 4.12 <i>Confirmation Bank Mizuho</i>	47
Gambar 4.13 <i>Confirmation Bank MUFG (BTMU)</i>	48
Gambar 4.14 Kurs berdasarkan BI <i>Middle Rate</i>	49
Gambar 4.15 <i>Test Translation of Foreign Currency</i>	50



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. <i>Independence Letter</i>	55
Lampiran 2. Lembar Bimbingan	56



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

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah hasil berasal dari penyajian kinerja perusahaan secara terstruktur. Dengan adanya laporan keuangan, maka perusahaan dapat memberikan informasi terkait keuangan perusahaan sehingga pihak-pihak yang berkepentingan dapat membuat sebuah keputusan. Pihak-pihak yang memerlukan laporan keuangan tidak hanya pihak internal, perusahaan pun memiliki pihak eksternal yang membutuhkan laporan keuangan yaitu para pemegang saham. Untuk membuat pemegang saham percaya dan yakin dengan laporan keuangan suatu perusahaan, maka perusahaan melakukan audit atas laporan keuangan. Tujuan dari audit ini yaitu untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan yang telah diperiksa telah disajikan secara wajar dan sudah sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku.

Dalam kegiatan operasional suatu perusahaan, transaksi yang terjadi dalam kegiatan tersebut selalu berkaitan dengan keuangan. Dimana, keuangan tersebut memiliki ikatan yang erat dengan proses keluar dan proses masuknya kas. Kas merupakan bagian dari aset lancar perusahaan yang mudah untuk digunakan, kas biasanya sering digunakan untuk transaksi yang ada di perusahaan seperti pembelian maupun penjualan. Dengan keberadaan sebuah kas sebagai aset yang mudah untuk digunakan maupun dicairkan pasti memerlukan perhatian yang tinggi. Karena dengan adanya kemudahan tersebut dapat menyebabkan timbulnya suatu permasalahan, jika dalam penggunaan dan pengelolaan kas tidak sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan dan diwajibkan oleh suatu manajemen perusahaan.

Oleh karena itu, untuk meminimalisir kejadian yang tidak sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan, dibutuhkan juga pengendalian secara internal perusahaan terhadap kas. Dengan adanya hal ini, perusahaan dapat mengendalikan

dan mengawasi hal-hal yang terkait dengan proses keluar dan proses masuknya kas agar uang tidak mudah untuk dipindahtangankan, tidak ada yang mengambil melebihi haknya, tidak ada yang menyelewengkan dan menyalahgunakan kas. Supaya pengendalian dilakukan secara efektif, perlu dilakukan sebuah perencanaan seperti mengadakan pengeluaran yang lebih kecil melalui dana kas kecil dan menggunakan jasa bank untuk menyimpan dana untuk transaksi yang lebih besar. Hal-hal tersebut dikenal dengan setara kas yang meliputi uang logam, uang kertas, seposito, cek, dan lain-lain. Perusahaan membagi kas menjadi dua yaitu kas yang terdapat pada kasir perusahaan (*cash on hand*) dan kas yang tersimpan di bank (*cash in bank*). Perusahaan juga tidak hanya menggunakan satu bank untuk menyimpan uang, tetapi beberapa bank yang berguna untuk mengoperasionalkan kegiatan yang ada di perusahaan agar tidak tercampur dan lebih muda untuk diakomodir oleh bagian keuangan perusahaan.

Pada pengendalian internal perusahaan atas kas dan setara kas diperlukan juga proses pemeriksaan dan pengujian untuk mengevaluasi apakah pengendalian yang dilakukan perusahaan sudah sesuai dengan ketentuan yang telah dibuat oleh manajemen perusahaan. Untuk menjalankan proses ini dibutuhkan lembaga profesional yang menyediakan layanan jasa audit yang tidak memiliki ikatan dalam kegiatan operasional perusahaan supaya dapat mengungkapkan apakah sudah wajar tidak ada salah saji dan ketentuan yang dibuat apakah telah dijalankan dengan baik dan benar atau terkait kas dan setara kas.

Audit merupakan evaluasi dan akumulasi dari bukti yang berisi informasi terkait untuk menentukan dan melaporkan tingkat kesuaian antara informasi yang disampaikan dengan kriteria yang telah ditetapkan oleh perusahaan (Arens, dkk. 2021). Dalam melakukan audit juga diperlukan orang yang memiliki tingkat kompeten dan independen. Pada laporan keuangan terutama kas dan setara kas, akan dilakukan audit sesuai dengan bukti-bukti yang ada dengan tujuan untuk mengetahui apakah terdapat kemungkinan salah saji atau tidak melihat peranan yang dimiliki oleh kas dan setara kas sangat penting dalam kegiatan operasional perusahaan. Hasil akhir dari audit itu sendiri adalah opini, opini yang akan

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



diberikan oleh auditor akan menjadi tolak ukur dalam mengetahui tingkat kewajaran dalam penyajian sebuah laporan keuangan dan opini tersebut juga akan memengaruhi tingkat ekonomi suatu perusahaan dalam mengambil sebuah keputusan, serta menjadi acuan likuiditas yang berikan oleh bank dengan tujuan untuk memberikan pinjaman dan memberikan jaminan untuk investor dalam perusahaan.

Untuk mendapatkan hasil opini yang tepat dibutuhkan yang berkompeten dan independen dalam melakukan audit, maka lembaga independen dan bertanggung jawab dikenal dengan Kantor Akuntan Publik (KAP). Salah satu KAP yang menyediakan jasa audit yaitu KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan atau yang biasa dikenal dengan KAP PKF Hadiwinata. KAP PKF Hadiwinata ini mempunyai kinerja yang profesional dalam bidang audit dan sesuai dengan karakteristik profesi akuntan publik. Salah satu yang di audit oleh KAP PKF Hadiwinata ini adalah PT. YYZ.

KAP PKF Hadiwinata diberikan kepercayaan dan kewenangan dalam melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan dan juga memberikan opini atas kewajaran yang ada pada laporan keuangan PT. YYZ. KAP PKF Hadiwinata bertanggung jawab penuh atas pemeriksaan dari laporan keuangan perusahaan terlebih pada pemeriksaan kas dan setara kas. Dimana, kas dan setara kas memiliki tingkat kelancaran yang paling lancar dan mempunyai kemungkinan terjadinya salah saji. Hal ini yang mendasari penulis memilih **“Prosedur Audit atas akun Kas dan Setara kas pada PT. YYZ”** sebagai judul materi penulisan Laporan Tugas Akhir.

1.2 Tujuan Penulisan

Berikut tujuan yang ingin dicapai dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini, sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahapan audit yang dilaksanakan di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.



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

2. Mendeskripsikan tatakelola kas dan setara kas di PT YYZ.
3. Memberikan opini terhadap pengelolaan kas dan setara kas di PT YYZ.

1.3 Manfaat Penelitian

Adapun beberapa manfaat yang diharapkan dapat didapatkan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini mempunyai manfaat yaitu dapat menerapkan ilmu audit yang telah dipelajari selama masa perkuliahan, dan dapat meningkatkan ilmu serta wawasan mengenai prosedur audit khususnya pada audit atas kas dan setara kas.

2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini mempunyai manfaat yaitu dapat menambahkan wawasan dan referensi dalam pencarian topik yang sama dalam bidang akuntansi yaitu terkait audit atas kas dan setara kas.

3. Bagi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini mempunyai manfaat yaitu sebagai sarana informasi dan bahan evaluasi kinerja bagi pihak manajemen dalam melihat dan menilai kualitas audit untuk kepentingan di masa yang akan datang.

1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir

1.4.1 Jenis Data Yang Digunakan

Berikut merupakan jenis data yang digunakan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir, sebagai berikut:

1. Data primer, data primer merupakan data yang diperoleh berdasarkan sumber data secara langsung. Dalam hal ini, penulis mendapatkan data dari



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



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

instansi terkait laporan keuangan dan dokumen-dokumen yang dibutuhkan sesuai topik yang dibahas.

2. Data sekunder, data sekunder merupakan data yang diperoleh dari berbagai sumber literasi baik media cetak maupun media internet.

1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Adapun teknik-teknik yang dilakukan penulis dalam mendapatkan dan mengolah data pada penulisan Laporan Tugas Akhir, sebagai berikut:

1. Wawancara yaitu penulis melakukan pengumpulan data berdasarkan hasil tanya jawab secara langsung seperti tatap muka maupun tidak langsung menggunakan alat komunikasi kepada pihak yang terkait dengan topik penulisan. Pihak-pihak yang terkait adalah senior auditor yang lebih berpengalaman ataupun dengan klien instansi terkait.
2. Observasi, yaitu penulis melakukan pengumpulan data berdasarkan pengamatan secara langsung dan ikut terlibat dalam kegiatan audit laporan keuangan khususnya audit atas kas dan setara kas pada KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.
3. Dokumentasi, yaitu penulis melakukan pengumpulan data dengan menggunakan cara mengumpulkan informasi berdasarkan dokumen-dokumen yang ada, nantinya dokumen tersebut akan dijadikan sebagai bukti pendukung pada Laporan Tugas Akhir.
4. Studi Pustaka, yaitu penulis melakukan pengumpulan data dengan cara mencari referensi yang berasal dari media cetak ataupun media internet berdasarkan topik yang sedang dibahas. Serta, melakukan teknik menganalisa data supaya tujuan tercapai.

1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir

Sistematika ini berguna untuk mempermudah pembaca dalam mengetahui dan memahami isi dari laporan tugas akhir ini. Laporan tugas akhir ini terdiri dari lima bagian, yaitu:

Bab I yang merupakan Pendahuluan. Dalam bab ini, terdapat lima subbab didalamnya yang terdiri dari latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulis. Latar belakang penulisan membahas tentang alasan kenapa penulis memilih dan membahas topik terkait audit kas dan setara kas pada Laporan Tugas Akhir ini. Tujuan penulisan membahas terkait hal yang dikaji dalam tugas akhir ini. Manfaat penulisan membahas tentang manfaat yang nantinya akan diterima baik untuk penulis, Politeknik Negeri Jakarta, dan KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Metode penulisan berisi bagaimana metode yang penulis gunakan dalam pengumpulan data selama penyusunan laporan tugas akhir. Sistematika penulisan berisi terkait struktur penulisan tugas akhir.

Bab II merupakan Daftar Pustaka. Dimana berisi tentang tinjauan terhadap audit dimulai dengan pengertian, jenis, tujuan, standar, hingga prosedur audit. Dalam bab ini juga akan membahas mengenai pengertian, tujuan, jenis, dan pengendalian internal terhadap akun kas dan setara kas sesuai dengan sumber berdasarkan buku referensi yang sesuai dengan standar yang telah ditetapkan.

Bab III merupakan Gambaran Umum Perusahaan, dalam bab ini penulis memberikan informasi terkait profil KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, tepat penulis melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan akan membahas secara singkat terkait profil PT. YYZ.

Bab IV merupakan Pembahasan, dalam bab ini penulis akan membahas mengenai inti dari topik tugas akhir ini, yang dimulai dari tahanan perencanaan, pelaksanaan, hingga hasil akhir dari prosedur audit kas dan setara kas milik PT YYZ oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

Bab V merupakan Penutup, dalam bab ini berisi pemaparan penulis terkait kesimpulan atas rangkuman yang terdapat dalam pembahasan dan saran dari topik yang dibahas dalam laporan tugas akhir ini.



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 kritis atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya terkait prosedur kas dan setara kas pada PT YYZ, memperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Tahapan audit yang dilaksanakan atas audit kas dan setara kas oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan terdiri dari 6 (enam) tahapan, yaitu penerimaan klien dan perencanaan audit awal, mendapatkan pemahaman mengenai bisnis dan bidang usaha yang dimiliki oleh klien, melakukan prosedur analitis, menetapkan nilai materialitas terhadap perusahaan klien, memahami pengendalian internal, dan terakhir melakukan penyusunan mengenai program audit yang akan dijalankan, seperti akun kas dan setara kas.
2. Tatakelola kas dan setara kas PT YYZ dilakukan pengujian berdasarkan program audit yang telah disusun. Pada pelaksanaan audit yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, auditor melakukan pengumpulan terhadap dokumen pendukung dan menguji sebagai dasar guna menilai kewajaran atas laporan keuangan PT YYZ per 31 Desember 2021 terutama terhadap kas dan setara kas. Dimulai dengan melakukan permintaan data kepada klien, mengerjakan skedul utama (*lead schedule*), melakukan pengujian terhadap rekonsiliasi bank (*test of bank reconciliation*), melakukan perhitungan fisik terhadap uang kas kecil (*cash count*), melakukan rekapitulasi atas perhitungan fisik uang kas kecil (*recapitulation cash count*), melakukan pengujian terhadap mutasi kas kecil (*test petty cash mutation*), melakukan pemeriksaan atas konfirmasi bank (*bank confirmation*), dan

melakukan uji atas konversi mata uang asing (*test translation of foreign currency*).

3. Setelah melakukan perencanaan dan menjalankan audit serta terpenuhinya dokumen-dokumen yang dibutuhkan, maka diberikan hasil atas audit yang disebut sebagai opini audit. Opini yang diberikan terhadap pengelolaan kas dan setara kas PT YYZ yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan adalah sebagai berikut, yaitu hasil atas audit kas dan setara kas PT YYZ tidak ditemukan salah saji yang material, menyimpulkan bahwa kas dan setara kas telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

5.2 Saran

Saran yang penulis ingin sampaikan kepada KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan setelah memberikan pengetahuan pembelajaran melalui panduan diharapkan terdapat pelatihan kepada para karyawan baru agar pelaksanaan kegiatan audit dapat berjalan dengan lebih efektif dan efisien.



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



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 PUSTAKA

Agoes, S. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S. Hogan, C. E., & Jones, J. C. (2021). *Auditing The Art and Science of Assurance Engagements* . Canada: Pearson.

Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo.

Hery. (2019). *Istilah-Istilah Akuntansi dan Auditing*. Jakarta: PT Grasindo .

Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) Edisi II*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

Martani. (2017). *Akuntansi Keuangan Lanjutan* . Jakarta: Salemba Empat.



**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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 1 - Independence Letter

Client : PT YYZ
 Audit Period : 31 December 2021



Audit Area : Independence Representation and Specimen Signature
 Objective : Completion of this form indicates all staff involved on the audit were independent of the client. Any doubts as to client independence must be address before commencement of any audit work.

- We confirm that we understand and comply to the independence requirements of :
 1. the IESBA code of Ethics,
 2. the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
 3. the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
 4. Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
 5. Public Accountant Law, and
 6. Other independence requirements applicable in Indonesia
- We confirm that we do not have any relationships, nor have entered into any transactions, with the firm's audit clients that are prohibited by regulations above.

POSITION	NAME	SIGNATURE
Signing Partner	NRL	
QR Partner		
Engagement Leader	MAR	
Manager in Charge	DRP	
Senior in Charge	GAM	
Team Member	LUK	
Team Member	WJD	
Team Member	ANA	
Team Member	AMS	

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

Lampiran 2 - Lembar Bimbingan



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jalan Prof. Dr. G.A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
Telepon (021) 7863537, 7270036 Hunting, Fax (021) 7270034, 7863537
Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

Nama : Abhelia Nafhal Abidin
NIM : 1904311037
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Dr. Ali Masjono Muchtar, S.E., M.BIT.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan
			Pembimbing
1	24 Mei 2022	Bimbingan Bab I Laporan Tugas Akhir	
2	27 Mei 2022	Revisi Bab I Laporan Tugas Akhir	
3	6 Juni 2022	Bimbingan Bab II Laporan Tugas Akhir	
4	7 Juni 2022	Revisi Bab II Laporan Tugas Akhir	
5	13 Juni 2022	Bimbingan Bab III Laporan Tugas Akhir	
6	30 Juni 2022	Bimbingan Bab IV dan V Laporan Tugas Akhir	
7	8 Juli 2022	Finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	
8	12 Juli 2022	Pembimbing <i>Approved</i> Laporan Tugas Akhir	

Menyetujui KPS D-III Akuntansi
Depok, 17 Juli 2022

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

© 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta