

## LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PT SUA  
OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun oleh:

Susan Apriyanti

1904311004

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

AGUSTUS 2022

© 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





## 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 : Susan Apriyanti

NIM : 1904311004

Tanda tangan : 

Tanggal : 04 Agustus 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 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 mengemukakan 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 : Susan Apriyanti  
NIM : 1904311004  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA oleh  
KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno,  
Palilingan & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. (  )

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 04 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Susan Apriyanti  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311004  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA oleh  
KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno,  
Palilingan & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak.

NIP. 196302031990031001

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Ketua Program Studi

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

NIP. 197202221999031003

### 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 :**

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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan” dengan baik. Laporan Tugas Akhir ini ditulis berdasarkan kegiatan yang dilaksanakan selama magang di KAP PKF Hadiwinata sebagai staf audit. Laporan ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya di program studi D3 Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini tidak lepas dari kesulitan dan hambatan. Berkat bantuan dari berbagai pihak, penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Segenap pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak, selaku Dosen Pembimbing yang sudah memberikan arahan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
5. Ibu Nancy Ramely, selaku *partner* di KAP PKF Hadiwinata yang telah membimbing dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
6. Kak Dimer, Kak Fahri, dan Kak Ayu selaku senior yang telah membimbing dan memberikan ilmu serta pengalaman yang sangat berkesan bagi penulis.
7. Orang tua dan kakak penulis yang sudah memberikan kasih sayang dan selalu memanjatkan doa untuk penulis.
8. Sabilah Zulfa Walidain dan Raisa Rahmanti selaku teman terdekat penulis yang selalu memberikan semangat dan mengajari penulis bahwa kesederhanaan dan bersyukur adalah kunci kebahagiaan.
9. Teman-teman AK 6A dan seluruh teman seperjuangan yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah memberikan doa dan dukungan semangat.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna, kritik dan saran sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Depok, 04 Agustus 2022



Susan Apriyanti

NIM. 1904311004



## © 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 mengummumkan 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 : Susan Apriyanti  
NIM : 1904311004  
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:

“Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan laporan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan saya ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 04 Agustus 2022

Yang menyatakan

Susan Apriyanti

### 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 :

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

**PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PT SUA  
OLEH KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & REKAN**

Susan Apriyanti  
D3 Akuntansi

**ABSTRAK**

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk menjelaskan prosedur audit kas dan setara kas PT SUA oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Teknik pengumpulan data meliputi wawancara dan studi pustaka dengan metode penulisan yang digunakan adalah metode deskriptif. Tahap perencanaan terdiri dari pembuatan rencana audit awal seperti membentuk tim audit, memahami bisnis dan bidang usaha, menilai risiko, prosedur analitis, menetapkan tingkat materialitas, menilai risiko pengendalian dan menyusun program audit. Tahap pelaksanaan terdiri dari permintaan data, membuat skedul utama, melakukan *cash count*, *test of bank reconciliation*, dan *test of bank confirmation*. Hasil dari penulisan laporan tugas akhir ini dapat diperoleh informasi bahwa akun kas dan setara kas PT SUA telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Audit, bank, kas dan setara kas

**AUDIT PROCEDURES OF CASH AND CASH EQUIVALENT PT SUA  
BY KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO,  
PALILINGAN & PARTNERS**

Susan Apriyanti  
D3 Accountant

**ABSTRACT**

*This final report aims to explain the cash and cash equivalent audit procedures of PT SUA by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Partners. Data collection techniques include interviews and literature study with the writing method used is descriptive method. The planning stage consists of making an initial audit plan such as forming an audit team, understanding the business and line of business, assessing risk, analytical procedures, determining the level of materiality, assessing control risk and preparing an audit program. The implementation phase consists of requesting data, making the main schedule, conducting cash counts, test of bank reconciliation and test of bank confirmation. The results of writing this final report can be obtained information that the cash and cash equivalents of PT SUA have been presented fairly.*

*Keyword: Audit, bank, cash and cash equivalent*





**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 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 Penulisan.....	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	3
1.3 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Metode Penulisan.....	3
1.5 Sistematika Penulisan .....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian dan Konsep Audit .....	6
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Jenis-Jenis Audit.....	6
2.1.3 Standar Audit.....	7
2.1.4 Perencanaan Audit.....	8
2.1.5 Prosedur Audit.....	8
2.1.6 Bukti Audit.....	9
2.1.7 Kertas Kerja Audit.....	10
2.2 Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas .....	11



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

2.2.1	Pengertian Kas.....	11
2.2.2	Jenis-Jenis Kas .....	12
2.2.3	Tujuan Audit Kas dan Setara Kas .....	12
2.2.4	Pengendalian Internal Kas dan Setara Kas .....	13
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....		15
3.1	Profil KAP PKF Hadiwinata.....	15
3.1.1	Sejarah Singkat KAP PKF Hadiwinata .....	15
3.1.2	Struktur Organisasi.....	16
3.1.3	Layanan Jasa KAP PKF Hadiwinata.....	18
3.2	Gambaran Umum PT SUA .....	19
BAB IV PEMBAHASAN.....		20
4.1	Gambaran Umum dan Tujuan Audit Kas dan Setara Kas PT SUA.....	20
4.2	Perencanaan Audit Kas dan Setara Kas PT SUA .....	20
4.3	Pelaksanaan Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA.....	26
4.3.1	Permintaan Data .....	27
4.3.2	Membuat Skedul Utama ( <i>Leadsheet</i> ).....	28
4.3.3	Melakukan Perhitungan Fisik ( <i>Cash Count</i> ) .....	29
4.3.4	<i>Test of Bank Reconciliation</i> .....	32
4.3.5	<i>Test of Bank Confirmation</i> .....	34
4.4	Hasil Audit Kas dan Setara Kas PT SUA .....	37
BAB V PENUTUP.....		38
5.1	Kesimpulan .....	38
5.2	Saran.....	38
DAFTAR PUSTAKA.....		40
LAMPIRAN.....		41



**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 Jenis Industri dan <i>Benchmarknya</i> .....	23
Tabel 4. 2 Persentase <i>Overall Materiality</i> .....	23





**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

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata .....	16
Gambar 4. 1 Penentuan nilai materialitas PT SUA.....	24
Gambar 4. 2 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA.....	25
Gambar 4. 3 Lanjutan Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA .....	26
Gambar 4. 4 <i>Navigation Work Down</i> .....	26
Gambar 4. 5 <i>Client Assistance Package</i> .....	27
Gambar 4. 6 <i>Leadsheet</i> PT SUA.....	29
Gambar 4. 7 <i>Cash count</i> PT SUA.....	30
Gambar 4. 8 Berita Acara Pemeriksaan Uang Kas PT SUA.....	31
Gambar 4. 9 Rekening Koran PT SUA.....	32
Gambar 4. 10 <i>Test of Bank Reconciliation</i> PT SUA.....	33
Gambar 4. 11 Surat Konfirmasi PT SUA.....	35
Gambar 4. 12 Konfirmasi Bank PT SUA.....	36



**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 LAMPIRAN

Lampiran 1 <i>Independence Letter</i> .....	42
Lampiran 2 Lembar Bimbingan .....	43





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 Penulisan

Setiap perusahaan memiliki tujuan untuk menghasilkan keuntungan yang maksimal agar tetap hidup dan melanjutkan usaha. Sebagai bagian dari suatu kegiatan usaha, perusahaan memerlukan acuan untuk mengevaluasi dan mengelola kegiatan usahanya. Untuk meningkatkan kepercayaan pihak luar terhadap suatu perusahaan, diperlukan laporan keuangan yang dapat memberikan informasi tentang keadaan perusahaan secara keseluruhan.

Laporan keuangan adalah sarana utama yang digunakan perusahaan untuk mengkomunikasikan informasi keuangannya kepada pihak luar (Kieso, 2015). Tujuan utama laporan keuangan adalah menyediakan informasi bagi para pemangku kepentingan untuk mengambil keputusan (PSAK 1, 2009). Laporan keuangan harus disusun sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku, dan disajikan secara relevan, akurat, jelas, serta dapat dibandingkan dengan periode sebelumnya (PSAK 1, 2009). Terdapat lima jenis laporan keuangan yang sering disajikan yaitu Laporan Laba Rugi, Laporan Posisi Keuangan, Laporan Perubahan Modal, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan Keuangan (Kieso, 2015). Salah satu laporan yang digunakan untuk mengetahui kondisi aset, liabilitas dan ekuitas adalah Laporan Posisi Keuangan (Kieso, 2015). Aset merupakan sumber daya yang dikendalikan oleh perusahaan dengan harapan dapat memberikan manfaat di masa yang akan datang. Salah satu golongan Aset yaitu Kas (Ikatan Akuntan Indonesia).

Kas merupakan aset yang paling likuid dalam menunjang kegiatan operasional perusahaan, sehingga kas merupakan alat pembayaran yang mudah dan selalu siap digunakan baik transaksi penjualan maupun pembelian perusahaan. Kas dikelompokkan ke dalam beberapa bentuk yaitu Kas Besar (*Cash*), Kas Kecil (*Petty Cash*), dan setara kas. Kas terdiri atas kas di tangan (*cash on hand*) dan rekening giro (*demand deposits*). Sedangkan setara kas (*cash equivalent*) adalah investasi yang sifatnya sangat likuid, berjangka pendek, yang dengan cepat dapat dijadikan kas dalam

jumlah tertentu dan memiliki risiko perubahan nilai yang tidak signifikan (Sukanto, 2019).

Perusahaan harus memperhatikan penyajian kas dalam laporan keuangan, karena sifatnya yang likuid dan dapat dengan mudah diselewengkan, sehingga perlu dilakukan pemeriksaan (Fauziyah, 2019). Pemeriksaan terhadap kas dilakukan dengan melaksanakan prosedur audit kas dan setara kas oleh auditor independen. Auditor independen adalah anggota kantor akuntan publik yang bekerja secara eksternal untuk melayani masyarakat yang sedang membutuhkan jasa audit (Jusup, 2014).

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan badan usaha yang bergerak di bidang jasa, khususnya audit (Jusup, 2014). Salah satu Kantor Akuntan Publik adalah KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan (KAP PKF Hadiwinata). KAP PKF Hadiwinata merupakan KAP terbesar ke-8 di Indonesia yang telah memberikan jasa audit ke banyak perusahaan besar di Indonesia.

Salah satu perusahaan yang diaudit oleh KAP PKF Hadiwinata adalah PT SUA. PT SUA merupakan perusahaan yang bergerak di bidang gadai. Banyaknya sewa guna usaha terkait pergadai membuat perusahaan ini banyak mencatat transaksi yang berkaitan dengan kas. Pada 31 Desember 2021 diketahui bahwa PT SUA memiliki saldo kas dan setara kas sebesar Rp178.356.849 yang mengalami penurunan secara signifikan hingga 35% dari tahun sebelumnya, sehingga perlu dilakukan pemeriksaan untuk memastikan bahwa manajemen perusahaan telah menyajikan laporan keuangan secara wajar.

KAP PKF Hadiwinata akan melaksanakan audit kas dan setara kas pada PT SUA, sehingga diperlukan prosedur yang memadai untuk menghindari terjadinya kecurangan. Prosedur audit ini menjelaskan langkah-langkah pemeriksaan yang akan dilakukan auditor independen atas sajian perusahaan. Berdasarkan uraian di atas, penulis tertarik untuk membahas lebih lanjut dalam Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SUA oleh 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 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

## 1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan perencanaan audit kas dan setara kas PT SUA oleh KAP PKF Hadiwinata.
2. Mendeskripsikan pelaksanaan prosedur audit kas dan setara kas PT SUA oleh KAP PKF Hadiwinata.
3. Mendeskripsikan hasil dari pelaksanaan prosedur audit kas dan setara kas PT SUA oleh KAP PKF Hadiwinata.

## 1.3 Manfaat Penulisan

Manfaat yang diperoleh dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi penulis, penulisan laporan tugas akhir ini dapat memberikan wawasan tentang pelaksanaan prosedur audit khususnya yang berkaitan dengan audit kas perusahaan, dan sebagai wadah dalam menerapkan teori dan praktik mata kuliah akuntansi dan auditing selama perkuliahan.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, penulisan laporan tugas akhir ini dapat dimanfaatkan sebagai literatur dan bahan referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah pengetahuan mengenai audit kas.
3. Bagi pembaca, dapat memberikan pengetahuan dan informasi mengenai prosedur audit kas dan setara kas yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata.

## 1.4 Metode Penulisan

### a. Jenis Data yang Digunakan

Adapun jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut.

1. Data Primer, data yang diperoleh langsung dari sumber datanya yaitu PT SUA dan belum diolah. Data tersebut berupa berita acara pemeriksaan uang 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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Data Sekunder, data PT SUA yang diperoleh dari berbagai sumber dan telah diolah oleh KAP PKF Hadiwinata, seperti laporan keuangan dan kertas kerja audit.

b. Teknik Pengumpulan Data

Dalam proses penulisan laporan tugas akhir ini, langkah-langkah yang dilakukan dalam memperoleh data adalah sebagai berikut:

1. Wawancara

Pengumpulan data dilakukan dengan melakukan tanya jawab dengan senior auditor dan junior auditor untuk mendapatkan informasi dan pemahaman mengenai pelaksanaan audit.

2. Studi Pustaka

Pengumpulan data dilakukan dengan mengumpulkan data dan informasi dari sumber tertulis seperti buku, jurnal, artikel dan sumber lainnya yang berhubungan dengan teori dan kasus yang mendukung penulisan laporan tugas akhir ini.

c. Metode Pembahasan

Metode pembahasan yang digunakan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini adalah metode deskriptif. Metode deskriptif yaitu menggambarkan, menganalisis, dan meringkas kondisi dari berbagai data yang dikumpulkan dalam bentuk kata-kata atau kalimat.

### 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini disusun secara sistematis untuk memudahkan pembaca memahami materi ini. Sistematika ini terdiri dari 5 bab yang masing masing bab terdiri dari beberapa sub bab. Penjelasannya adalah sebagai berikut:

#### BAB 1 PENDAHULUAN

Bab ini terdiri dari latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Latar belakang penulisan menerangkan alasan penulis mengambil judul tentang prosedur audit kas sebagai topik dalam laporan tugas akhir. Tujuan penulisan menjelaskan hal-hal yang dibahas dalam tugas akhir. Manfaat penulisan menjelaskan tentang

manfaat yang diperoleh oleh penulis, Politeknik Negeri Jakarta, dan pembaca dari penulisan laporan tugas akhir ini. Sedangkan sistematika penulisan menjelaskan tentang hal-hal yang akan dibahas dalam setiap bab secara singkat.

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisi pemaparan mengenai landasan teori dan definisi istilah yang berkaitan dengan topik pembahasan. Dalam bab ini diuraikan mengenai definisi dan tujuan audit, jenis-jenis, standar audit, tujuan audit kas, dan pengendalian internal kas.

## BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menguraikan tentang sejarah singkat, struktur organisasi, dan layanan jasa tempat praktik lapangan yang dilakukan oleh penulis yaitu KAP PKF Hadiwinata serta menjelaskan secara singkat mengenai bidang usaha PT SUA.

## BAB IV PEMBAHASAN

Bab ini merupakan inti topik dari laporan tugas akhir, yang berisi tentang gambaran umum akun kas pada PT SUA, perencanaan audit kas dan setara kas, pelaksanaan prosedur audit kas dan setara kas, dan hasil dari audit kas dan setara kas terhadap PT SUA.

## BAB V PENUTUP

Bab ini merupakan bagian akhir dari Laporan Tugas Akhir yang berisi kesimpulan singkat yang diambil dari hasil audit yang telah dilaksanakan oleh KAP PKF Hadiwinata, dan memuat saran yang diharapkan dapat memberi masukan yang membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang.

### 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

## BAB V PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pelaksanaan prosedur audit kas dan setara kas yang telah dilakukan pada PT SUA, didapatkan beberapa kesimpulan, yaitu:

1. Tahapan perencanaan audit kas dan setara kas PT SUA meliputi penerimaan klien dan pembuatan rencana audit awal, memahami bisnis dan bidang usaha klien, menilai risiko bisnis klien, melakukan prosedur analitis pendahuluan, menetapkan tingkat materialitas, memahami pengendalian internal dan menilai risiko pengendalian, mengumpulkan informasi untuk menilai risiko kecurangan dan menyusun strategi audit keseluruhan serta program audit.
2. Tahapan pelaksanaan audit kas dan setara kas yang dilakukan oleh PT SUA adalah melakukan permintaan data kepada klien, membuat skedul utama (*leadsheet*), melakukan perhitungan fisik (*cash count*), *test of bank reconciliation* dan *test of bank confirmation*.
3. Hasil dari pelaksanaan audit pada akun kas dan setara kas yang disajikan oleh PT SUA telah diyakini wajar oleh KAP PKF Hadiwinata, dan opini untuk laporan keuangan secara keseluruhan adalah wajar tanpa pengecualian (*unqualified opinion*).

### 5.2 Saran

Berdasarkan kendala yang dialami selama melaksanakan audit kas dan setara kas, terdapat beberapa saran kepada KAP PKF Hadiwinata, diantaranya sebagai berikut:

1. Apabila terdapat data-data PT SUA yang belum lengkap, sebaiknya KAP PKF Hadiwinata melakukan *follow up* terkait permintaan data yang diperlukan terutama surat konfirmasi bank tahun 2021 yang dibutuhkan untuk melaksanakan prosedur rekapitulasi konfirmasi bank, sehingga dalam pelaksanaan audit kas dan setara kas tidak mengalami keterlambatan karena harus menunggu beberapa hari untuk mendapatkan kelengkapan dokumen yang diperlukan.

2. Pada saat mengerjakan kertas kerja, sebaiknya terdapat pembagian tugas dan *timeline* secara jelas supaya proses audit dapat berjalan dengan lancar dan tepat waktu.



## © 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





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, Sukrisno. (2017). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Mark S. Beasley, Randal J. Elder. (2017). *Auditing and Assurance Service: An Integrated Approach, 16th edition*. New Jersey: Pearson Education
- Ardianingsih, Arum. (2017). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Fauziah. (2019). *Auditing: Metode dan Kertas Kerja Audit*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Hayes, Rick., Philip Wallage, Hans Gortemaker. (2015). *Principles of Auditing: An Introduction to Internasional Standards on Auditing*. Edinburgh: Pearson Education.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans: Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: Grasindo.
- Jusup, Al Haryono. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) Edisi II*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- KAP PKF Hadiwinata. (2022). *Company Profile KAP PKF Hadiwinata*. Jakarta.
- Manoppo, R. (2013). *Analisis Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. Sinar Galesong Prima Cabang Manado*. Jurnal Unsrat. Vol. 1 No. 4 Desember 2013, Hal 1007-1015.
- Sukanto, Eman., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.



© 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 SUA  
 Audit Period : 31 Desember 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 :
  - the IESBA code of Ethics,
  - the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
  - the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
  - Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
  - Public Accountant Law, and
  - 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	MLA	
Manager in Charge		
Senior in Charge	MFA	
Team Member	AAL	
Team Member	SAN	
Team Member	RAR	
Team Member		

Hak Cipta :

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



## Lampiran 2 Lembar Bimbingan








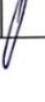


KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425  
Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034  
Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

## Lembar Bimbingan

NIM : 1904311004  
Nama : Susan Apriyanti  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Nama Dosen Pembimbing : Yusep Friya Purwa Setya S.E., M.Ak

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
12 Juli 2022	Bimbingan Bab 1 dan Bab 2	 Revisi
12 Juli 2022	Bimbingan Bab 3	 Revisi
14 Juli 2022	Revisi Bab 1, Bab 2 dan Bab 3	 Revisi
14 Juli 2022	ACC Bab 1, Bab 2 dan Bab 3	 ACC Bab 1, 2, 3
14 Juli 2022	Bimbingan Bab 4 dan Bab 5	 Revisi
15 Juli 2022	Revisi Bab 4	 Revisi
25 Juli 2022	Revisi Bab 5	 Revisi
25 Juli 2022	ACC Bab 4, Bab 5 dan Daftar Pustaka	 ACC Bab 4-5.

Menyetujui KPS D3 Akuntansi  
Depok, 26 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta