

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT
ATAS KAS DAN SETARA KAS
OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Melengkapi Sebagian Persyaratan
Menjadi Ahli Madya



OLEH :

YUANISA RACHMA

1018000009

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

**PENERAPAN PROSEDUR AUDIT
ATAS KAS DAN SETARA KAS
OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Melengkapi Sebagian Persyaratan
Menjadi Ahli Madya



OLEH :

YUANISA RACHMA

10180000009

**PROGRAM STUDI DIPLOMA-III AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2021**

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Penerapan Prosedur Audit Atas Kas dan Setara Kas Oleh KAP Heliantono & Rekan”** adalah karya saya sendiri dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber yang berasal ataupun dikutip dari karya penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka.

Jakarta, 06 Agustus 2021

Yuanisa Rachma

PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Yang menandatangani persetujuan pengesahan ini telah memeriksa dan menyatakan:

Judul TA : Penerapan Prosedur Audit Atas Kas dan Setara Kas Oleh KAP Heliantono & Rekan

Nama : Yuanisa Rachma

NPK : 10180000009

Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Pelaksanaan PKM : 06 Februari 2021 – 06 April 2021

Benar telah melaksanakan Praktek Kerja Magang selama 2 bulan di Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan di Jakarta.

Menyetujui,



Raimon, SE., M.Si., Ak, CA, QIA, CPA
Pembimbing Perusahaan

Mochamad Yusuf, S.E., M.Ak
Dosen Pembimbing

Flourien Nurul Ch., SE., Msi., Ak., CA.
Kaprod D3 Akuntansi

PENILAIAN LAPORAN TUGAS AKHIR



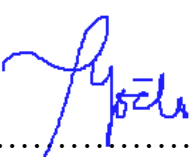
Laporan Tugas Akhir dengan Judul :

Penerapan Prosedur Audit Atas Kas dan Setara Kas

Oleh KAP Heliantono & Rekan

Telah dinilai oleh tim penguji Program Studi Diploma Tiga Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 09 September 2021 dan dinyatakan lulus dengan nilai A

Tim Penilai Laporan Tugas Akhir

1.  : Flourien Nurul Ch., SE., Msi., Ak., CA
(Kepala Program Studi D3 Akuntansi)
2.  : Mochamad Yusuf, S.E., M.Ak
(Dosen Pembimbing)
3.  : Rahmat Yuliansyah, S.E., M.Ak., CA
(Dosen Penguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas berkat karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Magang yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D-III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

LAPORAN TUGAS AKHIR (LTA) Magang ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini, penulis sampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta (YPFJ).
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
3. Ibu Flourien Nurul Ch., SE., Msi., Ak., CA selaku Kepala Program Studi D-III Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Bapak Mochamad Yusuf, S.E.,M.Ak selaku dosen pembimbing Magang atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan dalam membimbing Magang dan menyusun laporan LTA Magang.
5. Segenap Dosen di Program Studi D-III Akuntansi STEI atas ilmu yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan studi.
6. Bapak Raimon, SE., M.Si., Ak, CA, QIA, CPA selaku Pimpinan KAP Heliantono & Rekan yang sudah memberi penulis kesempatan untuk melaksanakan kegiatan magang di kantor tersebut. Seluruh tim audit KAP Heliantono & Rekan yang telah membimbing penulis selama magang.
7. Mama, Papa, Abang yang tiada henti selalu memberikan penulis doa, semangat dan motivasi selama penulis menempuh pendidikan dan sampai pada tahap akhir ini di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

8. Tante Hana yang telah memberikan rezekinya untuk penulis sehingga bisa menempuh pendidikan kuliah ini.
9. SNYD yang selalu menjadi keluarga kedua selama 16 tahun dalam menempuh kerasnya batu di kali.
10. Nyonya – nyonya Mamah Muda yang selalu memperlambat penulisan LTA .
11. Segenap grup Muka Susah yang tiada henti membebani penulis selama proses perkuliahan berlangsung.
12. Sahabat Muslim selaku geng dalam perjalanan avatar menembus tanah, air dan udara.
13. Teman – teman D3 Akuntansi 2018 yang juga selalu memberi semangat dan contekan kepada penulis selama menempuh pendidikan di STEI.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam menyusun Laporan LTA Magang ini masih terdapat banyak kekurangan/kelemahan. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk penyempurnaan penyusunan Laporan LTA Magang.

Jakarta, 05 Agustus 2021

Yuanisa Rachma
NPK 10180000009

DAFTAR ISI

	Halaman
JUDUL	i
PERNYATAAN	ii
PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
LEMBAR PENILAIAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Maksud dan Tujuan Magang	3
1.3. Metode Pelaporan Data	4
1.3.1. Tempat dan Waktu Magang	4
1.3.2. Teknik Pengumpulan Data	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori Audit	5
2.1.1. Definisi audit	5
2.1.2. Tujuan Audit.....	6
2.1.3. Standar Audit.....	7
2.1.4. Tahapan Auditing	9
2.1.5. Prosedur Audit.....	16
2.1.6. Bukti Audit	17

2.1.7. Pengendalian Internal.....	19
2.1.8. Komponen-Komponen Pengendalian Internal	20
2.2. Teori Audit atas Kas dan Setara Kas.....	21
2.2.1. Definisi Kas dan Setara Kas.....	21
2.2.2. Jenis – Jenis Kas	22
2.2.3. Karakteristik Kas	23
2.2.4. Pengawasan Kas	23
2.2.5. Internal Kontrol atas Kas	25
2.2.6. Tujuan Pemeriksaan Kas dan Setara Kas.....	26
2.2.7. Prosedur Audit Kas dan Setara Kas.....	26

BAB III GAMBARAN UMUM KAP HELIANTONO & REKAN DAN PT. XYZ

3.1. Gambaran Umum KAP Heliantono & Rekan	29
3.1.1. Profil Singkat KAP Heliantono & Rekan.....	29
3.1.2. Visi & Misi KAP Heliantono & Rekan	29
3.1.3. Status Perizinan	30
3.1.4. Jasa yang Diberikan.....	30
3.1.5. Daftar Perusahaan yang Menggunakan Jasa dari KAP Heliantono & Rekan.....	31
3.2. Gambaran Umum PT. XYZ	34
3.2.1. Pendirian PT. XYZ.....	34
3.2.2. Susunan Dewan Komisaris dan Dewan Direksi PT.XYZ	34
3.2.3. Bidang Usaha Perusahaan PT. XYZ	35

BAB IV PEMBAHASAN KEGIATAN MAGANG

4.1. Uraian Kegiatan Praktik Kerja Lapangan	36
4.2. Jenis dan Bidang Kegiatan	36
4.3. Skedul Program Praktek Kerja Lapangan	37
4.4. Tahap Penerimaan Perikatan Audit	37
4.4.1. Mengevaluasi Integritas Manajemen.....	38

4.4.2. Mengidentifikasi Kondisi Khusus dan Risiko yang Tidak Biasa	38
4.4.3. Menilai Kompetensi untuk Melaksanakan Audit	38
4.4.4. Mengevaluasi Independen	39
4.4.5. Membuat Keputusan Menerima atau Menolak Audit	39
4.4.6. Membuat Surat Perikatan Audit	39
4.5. Tahap Perencanaan Audit.....	40
4.5.1. Pemahaman Bisnis dan Industri Klien.....	40
4.5.2. Melaksanakan Prosedur Analitik.....	40
4.5.3. Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Awal.....	41
4.5.4. Memahami Pengendalian Intern Klien	42
4.6. Tahap Pelaksanaan Audit	45
4.6.1. Pengujian Analitik	46
4.6.2. Pengujian Pengendalian	47
4.6.3. Pengujian Substantif	48
4.7. Tahap Pelaporan Audit.....	53

BAB V KESIMPULAN

5.1. Kesimpulan.....	55
5.2. Saran	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. <i>Analytical Review</i>	46
2. Pengendalian Internal Kas dan Setara Kas.....	47
3. <i>Top Schedule</i> Kas dan Setara Kas	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Materialitas
2. Evaluasi Pengendalian Intern
3. Format Berita Acara Pemeriksaan Kas
4. Register Penutupan Kas
5. Konfirmasi Bank
6. *Working Balance Sheet*