

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**



**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

**PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT KREASI  
KOTAK MEGAH (PT KKM) OLEH KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK (KAP) RICHARD RISAMBESSY & REKAN**

**Diajukan oleh :**

**ERAWATI SIAGIAN**

**NIM :1532230010**

**JAKARTA**

**2019**

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**




**PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nama : Erawati Siagian  
NIM : 1532230010  
Program D-III, Jurusan : Akuntansi  
Judul LPKL : PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS  
PADA PT KREASI KOTAK MEGAH (PT KKM)  
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
RICHARD RISAMBESSY & REKAN

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 14 Agustus 2019

**Panitia Penguji**

1. Dr. Melinda Malau, SE., MM., CPA., CBV., CFA., CFRM (Ketua)  .....
2. Fharel M. Hutajulu, SE., AK., MM (Sekretaris)  .....
3. Frangky Yosua Sitorus, SE., AK., MM (Anggota)  .....

Mengetahui,

Dekan

(Juaniva Sidharta, SE., MSi)

Ketua Program Studi

(Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak)

**UNIVERSITAS KRISTEN INDONESIA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**




**PENGESAHAN LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nama : Erawati Siagian  
 NIM : 1532230010  
 Program D-III, Jurusan : Akuntansi  
 Judul LPKL : PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS  
 PADA PT KREASI KOTAK MEGAH (PT KKM)  
 OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
 RICHARD RISAMBESSY & REKAN

Diterima dan disahkan untuk memenuhi salah satu persyaratan guna memperoleh gelar Ahli Madya.

Jakarta, 14 Agustus 2019

**Panitia Penguji**

- |  |              |  |
|--|--------------|--|
| 1. Dr. Melinda Malau,SE.,MM.,CPA.,CBV.,CFA.,CFRM | (Ketua )     | .....<br> |
| 2. Fharel M. Hutajulu, SE., AK.,MM               | (Sekretaris) | .....<br> |
| 3. Frangky Yosua Sitorus, SE., AK.,MM            | (Anggota)    | .....<br> |

Mengetahui,

Dekan

(Juaniva Sidharta,SE.,MSi)



Ketua Program Studi

(Frangky Yosua Sitorus,SE.,MM.,Ak)



## PERNYATAAN KEASLIAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Erawati Siagian  
NIM : 1532230010  
Program D-III, Jurusan : Akuntansi  
Judul LPKL : PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS  
PADA PT KREASI KOTAK MEGAH (PT KKM)  
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)  
RICHARD RISAMBESSY & REKAN

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulis benar-benar telah melaksanakan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini dan merupakan hasil karya sendiri. Demikian pernyataan ini dibuat dan apabila dikemudian hari terdapat kesalahan, penulis bersedia bila akan dikenakan sanksi dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.

Jakarta, 14 Agustus 2019

Hormat saya



Erawati Siagian

## **RINGKASAN**

ERAWATI SIAGIAN, Prosedur Audit Kas Dan Setara Kas Pada PT Kreasi Kotak Megah (PT KKM) Oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Richard Risambessy & Rekan.

Tugas akhir ini bertujuan untuk mengetahui gambaran mengenai prosedur audit atas kas dan setara kas pada PT Kreasi Kotak Megah (PT KKM) serta tahap perikatan yang dilakukan dengan Kantor Akuntan Publik (KAP) Richard Risambessy & Rekan.

Prosedur audit kas dan setara kas yaitu membandingkan saldo kas dan setara kas yang ada di neraca dengan saldo akhir buku besar. Menghitung kembali saldo akhir buku besar dan membuat berita acara pemeriksaan kas.

Kantor Akuntan Publik Richard Risambessy dan Rekan didirikan oleh Drs. Richard Izzac Risambessy, Ak.,Ms.,CPA. pada tahun 1990, dijalankan dengan konsep *Partnership*. Dan PT KKM Ruang lingkup kegiatan usaha PT KKM adalah dalam bidang industri kertas dan kemasan dari kertas karton.

Tiga tahap pengujian yang akan dilakukan atas kas dan setara kas, yaitu Auditor memeriksa saldo yang terdapat pada laporan keuangan perusahaan dengan bukti pencatatan kas kecil (*petty cash*) yang diterima dari bagian *finance* perusahaan.

Kesimpulan yang dapat ditarik, hasil audit atas laporan keuangan terhadap audit kas dan setara kas terdiri dari tiga tahap, mengevaluasi hasil pemeriksaan, membuat draf laporan auditor independen, setelah itu baru dibuat laporan auditor

draf laporan auditor independen, setelah itu baru dibuat laporan auditor independen.

Opini yang diberikan atas laporan keuangan adalah wajar tanpa pengecualian.

Saran penulis untuk PT KKM, dapat mempertahankan keefektifitasan pengendalian *intern* untuk meningkatkan efektifitas pengelolaan kas dan setara kas.

Jakarta, 14 Agustus 2019

Pembimbing materi,



(Dr. Melinda Malau, SE., MM., CPA., CBV., CFA., CFRM)

Penulis



(Erawati Siagian)

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia dan berkat kemurahan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan LPKL ini dengan baik. Banyak hal yang penulis alami selama proses penyelesaian LPKL ini. Namun, tidak menghambat penulis dalam menyelesaikan LPKL yang berjudul PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PT KREASI KOTAK MEGAH (PT KKM) OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) RICHARD RISAMBESSY & REKAN berisikan tentang bagaimana prosedur audit kas dan setara kas yang diterapkan oleh KAP Richard Risambessy & Rekan pada PT KKM.

Dalam penyusunan LPKL ini, penulis mengalami berbagai kesulitan. Akan tetapi, semua dapat diatasi berkat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Juaniva Sidharta, SE., MSi, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
2. Bapak Frangky Yosua Sitorus, SE., MM., Ak, selaku kepala Program Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia.
3. Ibu Dr. Melinda Malau, SE., MM., CPA., CBV., CFA., CFRM, selaku dosen pembimbing materi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun LPKL.

4. Ibu Ganda T. Hutapea, SE., MBM, selaku dosen pembimbing teknis, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis secara teknis penulisan LPKL.
5. Seluruh dosen, staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kristen Indonesia yang telah mendukung penulis dalam perkuliahan.
6. Segenap staf administrasi dan perpustakaan Universitas Kristen Indonesia yang telah membantu penulis selama kuliah maupun proses penyusunan LPKL.
7. Keluarga besar tercinta khususnya Bapak, Mamak, Papa Aldion, Mama Aldion, Mama Alvaro, Papa Alvaro, Kakak Esra, Kakak Elister, Abang Sitorus, Togap, Aldion, Alvaro, Nexson, Aleeza, dan Jocelyn yang menjadi sumber semangat. Kedua orang tua yang selalu mencukupkan kebutuhan penulis selama kuliah, tidak pernah berhenti memberikan nasihat, perhatian, dan doa bagi penulis.
8. Rekan se-pelayanan di PM FEB UKI: Egi, Elfrida, Winarti, Dorisda, Revis, Mona, Jedia, Ajen, Robin dan teman-teman pelayanan lainnya yang selalu memberikan sukacita, semangat dan dukungan dalam doa. Senior terkasih: Kakak Sherlly, Kakak Erika, Kakak Mona yang selalu memberikan waktu untuk mendengar keluh kesah penulis, memberikan motivasi, saran masukan dan setia mendukung dalam doa. Adik kelompok kecil yang terkasih: Putri, Monic, dan adik tutorial: Firman, Valen, Riki Ando, Ricky, Fernando, Sakeus, David, Fandi, Alex, Gio, Luis, Sakeus, Mario, Wiliam, Bimo, Nico yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam doa.



9. Sahabat, dan teman-teman UKI terkhusus D3 Akuntansi 2016 dan D3 Akuntansi 2016 yang selalu mendukung dalam doa dan memberikan semangat bagi penulis.
10. Bapak Drs. Salmon Sihombing, Abang Herbin, Abang Sudung, Ibu Thety, Kakak Monic, Nova dan seluruh senior di KAP Richard Risambessy & Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk magang di KAP tersebut, dan membantu penulis dalam mengumpulkan data yang dibutuhkan.

Walaupun penulis telah menerima banyak dukungan dan bantuan, namun penulis menyadari masih banyak kekurangan, karena terbatasnya kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis meminta maaf jika ada kesalahan dalam penulisan dan segala kesalahan dalam LPKL ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis.

Jakarta, 14 Agustus 2019

Erawati Siagian

## DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN .....	iii
RINGKASAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Pemilihan Judul .....	1
B. Tujuan dan Manfaat Penulisan LPKL .....	3
C. Ruang Lingkup Pembahasan .....	5
D. Metodologi Penyusunan LPKL .....	5
E. Sistematika Pembahasan.....	6
<b>BAB II URAIAN TEORITIS</b>	
A. Kas dan Setara Kas .. ..	9
1. Pengertian kas ....	9
2. Karakteristik kas.....	10
3. Jenis-jenis kas .....	10
B. Pengendalian Internal Kas .....	11
1. Pengendalian internal atas penerimaan kas.....	12

2. Pengendalian internal atas pengeluaran kas.....	12
C. Audit .....	12
1. Pengertian audit.....	12
2. Jenis-jenis audit.....	14
3. Standar audit.....	16
4. Tujuan audit atas laporan keuangan.....	18
5. Bukti audit.....	20
6. Perencanaan audit.....	21
7. Kertas kerja audit .....	22
8. Pelaporan audit.....	23
9. Tujuan pengujian substantif terhadap kas .....	26
D. Prosedur Audit atas Kas dan Setara Kas.....	26
1. Prosedur audit atas kas dan setara kas.....	26
2. Prosedur audit kas kecil .....	27
3. Prosedur audit kas bank .....	27

**BAB III GAMBARAN UMUM KAP RICHARD RISAMBESSY & REKAN DAN PT KKM**

A. Gambaran Umum KAP Richard Risambessy & Rekan .....	29
1. Sejarah singkat KAP Richard Risambessy & Rekan.....	29
2. Lingkup layanan usaha.....	30
3. Struktur organisasi KAP Richard Risambessy & Rekan .....	30
4. Pengalaman dan jasa layanan.....	33
B. Gambaran Umum Perusahaan PT KKM.....	35
1. Aktivitas perusahaan .....	36

2. Dewan komisaris dan direksi .....	36
<b>BAB IV PENERAPAN PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PT KKM OLEH KAP RICHARD RISAMBESSY &amp; REKAN</b>	
A. Perikatan Audit yang Dilakukan KAP Richard Risambessy & Rekan	38
1. Tahap perikatan.....	38
B. Proses dan Prosedur Audit KAP atas Akun Kas dan Setara Kas....	40
1. Perencanaan audit.....	40
2. Pengujian dan pengumpulan bukti audit.....	42
3. Penyelesaian audit.....	43
4. Pelaporan hasil audit .....	43
C. Tahap Pengujian yang Dilakukan atas Kas dan Setara Kas PT KKM	47
1. Pemeriksaan terhadap kas kecil pada PT KKM.....	47
2. Pemeriksaan terhadap kas yang ditempatkan di bank.....	48
3. Konfirmasi atas saldo kas dan setara kas .....	48
D. Proses Pelaporan Audit.....	50
1. Evaluasi hasil pemeriksaan .....	50
2. Draf laporan audit independen .....	50
3. Laporan audit independen .....	51
<b>BAB V PENUTUPAN</b>	
A. Simpulan.....	52
B. Saran .....	53
DAFTAR PUSTAKA .....	54
<b>LAMPIRAN</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
TABEL IV-1 TUJUAN AUDIT .....	46
TABEL IV-2 PROSEDUR PENGUJIAN .....	47
TABEL IV-3 DAFTAR KAS KECIL.....	50
TABEL IV-4 PROSEDUR PENGUJIAN .....	51

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
GAMBAR III-1 STRUKTUR ORGANISASI KAP .....	33
GAMBAR III-2 STRUKTUR ORGANISASI PT KKM.....	39