

LAPORAN PROJECT
PROSEDUR PEMERIKSAAN KAS DAN SETARA KAS TAHUN
BUKU 2024 PADA PT XYZ OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK TRI BOWO YULIANTI SEMARANG



Disusun untuk memenuhi persyaratan mata kuliah
Project Profesi

Oleh:
Yumna Atanta Daniswara
12030124210019

PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS DIPONEGORO
TAHUN 2025

Kata Pengantar

Puji dan syukur atas kehadiran Tuhan YME yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Project yang berjudul **“Prosedur Pemeriksaan Kas dan Setara Kas Tahun Buku 2024 pada PT XYZ oleh KAP Tri Bowo Yulianti Semarang”**. Laporan project ini untuk memenuhi mata kuliah Project Profesi dalam Pendidikan Profesi Akuntansi Universitas Diponegoro Semarang. Pada kesempatan kali ini penulis juga mengucapkan terimakasih kepada :

1. Orang tua yang telah memberikan doa dan dukunganya.
2. Kantor Akuntan Publik Tri Bowo Yulianti yang telah mengarahkan dan membimbing selama Project Profesi ini berlangsung.
3. Seluruh Bapak/Ibu dosen Pendidikan Profesi Akuntansi yang telah memberikan ilmu bermanfaat selama Project Profesi ini berlangsung.

Penulis menyadari bahwa laporan ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat dan wawasan, khususnya dalam bidang audit kas dan setara kas.

Semarang , 25 Mei 2025

Yumna Atanta Daniswara

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	ii
DAFTAR ISI	iii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Tujuan Project	1
1.3. Manfaat Project	2
1.4. Sistematika Penulisan	2
BAB 2 PROFIL ENTITAS PROJECT	4
2.1. Sejarah Entitas Project	4
2.2. Struktur Organisasi Entitas Project	4
2.3. Visi dan Misi Entitas Project	6
2.4. Kegiatan dan Bidang	6
BAB 3 PELAKSANAAN PROJECT	11
3.1. Kegiatan <i>Project</i> yang Dilakukan	11
3.2. Output Kegiatan	21
3.3. Analisis	22
BAB 4 KESIMPULAN DAN REKOMENDASI	25
4.1. Kesimpulan	25
4.2. Rekomendasi	26
DAFTAR PUSTAKA	27
LAMPIRAN	28

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Kas dan setara kas merupakan salah satu unsur aset lancar yang memiliki tingkat likuiditas paling tinggi dan sering digunakan dalam aktivitas operasional perusahaan sehari-hari. Oleh karena itu, akun ini memiliki risiko yang tinggi terhadap terjadinya kesalahan pencatatan maupun kecurangan (fraud). Pemeriksaan atas akun kas dan setara kas menjadi penting untuk memastikan kewajaran penyajian akun tersebut dalam laporan keuangan perusahaan.

Dalam rangka memenuhi kewajiban untuk mengikuti program Pendidikan Profesi Akuntansi (PPAk), penulis melaksanakan kegiatan praktik kerja profesi (project) di Kantor Akuntan Publik (KAP) Tri Bowo Yulianti. Salah satu penugasan yang dilakukan oleh penulis selama praktik kerja adalah pemeriksaan atas akun kas dan setara kas milik klien PT XYZ untuk tahun buku 2024. Pemeriksaan ini dilakukan sebagai bagian dari audit laporan keuangan tahunan yang dilaksanakan oleh KAP Tri Bowo Yulianti dengan tujuan umum.

Ruang lingkup pemeriksaan meliputi prosedur pemeriksaan fisik kas kecil (cash opname), pengujian atas saldo bank dan rekonsiliasinya, serta konfirmasi bank kepada pihak ketiga. Selain itu, penulis juga dilibatkan dalam penyusunan kertas kerja pemeriksaan sebagai bagian dari dokumentasi audit.

1.2 Tujuan Project

Project merupakan implementasi mahasiswa dalam menuangkan *softskill* nya serta melakukan praktek yang sesungguhnya, adapun tujuan dari project yaitu:

1. Mengetahui prosedur pemeriksaan kas dan setara kas pada audit atas laporan keuangan PT XYZ Tahun Buku 2024 oleh KAP Tri Bowo Yulianti.
2. Mendeskripsikan prosedur pemeriksaan kas dan setara kas pada audit atas laporan keuangan PT XYZ Tahun Buku 2024 oleh KAP Tri Bowo Yulianti.

3. Mengetahui data dan dokumen yang ada dalam proses audit atas laporan keuangan PT. XYZ Tahun Buku 2021 oleh KAP Tri Bowo Yulianti.

1.3. Manfaat Project

Project bagi mahasiswa merupakan implementasi teori selama kuliah dijadikan dalam praktek yang sesungguhnya, project memiliki banyak manfaat untuk mahasiswa diantaranya yaitu:

1. Bagi penulis, memberikan pengalaman dan pemahaman praktis dalam pelaksanaan audit atas kas dan setara kas.
2. Bagi institusi pendidikan, laporan ini menjadi bukti hasil implementasi pembelajaran profesi akuntansi di dunia kerja.
3. Bagi pihak lain yang berkepentingan, laporan ini dapat memberikan gambaran umum mengenai proses audit atas akun kas dan setara kas di lingkungan Kantor Akuntan Publik.

1.4. Sistematika Penulisan

Adapun sistematika laporan project ini adalah sebagai berikut :

BAB 1 PENDAHULUAN

Dalam bab I akan menjelaskan terkait latar belakang kegiatan project, tujuan project dan manfaat project.

BAB 2 PROFIL ENTITAS PROJECT

Dalam bab II akan menjelaskan Sejarah Entitas Project, Struktur Organisasi Entitas Project, Visi dan Misi Entitas Project, Kegiatan/Bidang Usaha

BAB 3 PELAKSANAAN PROJECT

Dalam bab III akan menjelaskan Kegiatan Project yang dilakukan selama project, Output Kegiatan, Analisis kegiatan Project.

BAB 4 KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

Dalam bab IV akan menjelaskan tentang kesimpulan dan rekomendasi akan berisi mengenai penjelasan terkait kesimpulan dan rekomendasi berdasarkan hasil pembahasan pelaksanaan project yang telah dilakukan.

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN (Dokumentasi, Contoh Output, dan Sebagainya)

BAB 2

PROFIL ENTITAS PROJECT

2.1. Sejarah Entitas Project

KAP Tri Bowo Yulianti didirikan untuk memberikan jasa profesional dibidang akuntan publik dan memberikan dukungan bagi dunia usaha. Dunia usaha sangat membutuhkan dukungan berupa informasi keuangan yang memadai dan tepat waktu dalam pengambilan keputusan. Dengan dukungan tenaga yang berkompeten dan berintegritas, KAP Tri Bowo Yulianti siap melayani klien dengan profesional dan memuaskan. KAP Tri Bowo Yulianti juga merupakan kelanjutan usaha dari KAP Tri Purwanto, di Tangerang Selatan (Izin Usaha No.244/KM.1/2014) dan KAP Yulianti SE BAP., di Semarang (Izin Usaha No.KEP.324/KM.17/1999)

2.2. Struktur Organisasi Entitas Project

Partners:

1. Tri Purwanto, SE., Ak., CA., CPA., BKP

Akuntan Register Negara D.50-323, Izin Praktek AP: 114/KM.1/2014 Lahir di Sragen, 12 Agustus 1982. Menyelesaikan program diploma di Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (STAN) tahun 2003 dan program sarjana di Universitas Indonesia (UI) tahun 2006. Beliau juga konsultan pajak yang terdaftar di Direktorat Jenderal Pajak. Beliau menjalani profesi di bidang akuntan publik sejak tahun 2004 di beberapa kantor akuntan publik, dan yang terakhir sebagai partner di KAP Tri Purwanto.

Beliau berpengalaman sebagai auditor di beberapa perusahaan swasta, BUMN, BUMD, entitas nirlaba, dana pensiun, koperasi maupun sektor lainnya. Spesialisasi beliau adalah organisasi nirlaba, dana pensiun dan koperasi. Selain memberikan jasa dibidang akuntan publik, beliau juga sebagai trainer dan pengajar di Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (STAN).

2. Bowo Priyatno, Ak., CA., CPA

Akuntan Register Negara D.25-135, Izin Praktek AP: 834/KM.1/2014
Lahir di Banjarmasin, 28 Mei 1972. Menyelesaikan program diploma di Sekolah Tinggi Akuntansi Negara (STAN) tahun 1999, dengan akuntan register negara D.25-135. Beliau menjalani profesi di bidang akuntan publik sejak tahun 1998 di beberapa kantor akuntan publik.

Beliau berpengalaman sebagai auditor di beberapa perusahaan swasta, BUMN, BUMD, entitas nirlaba, dana pensiun, koperasi maupun sektor lainnya. Selain itu, beliau juga berpengalaman dalam menyusun sistem akuntansi, manajemen keuangan, pengembangan organisasi perusahaan (*corporate development*). Selain memberikan jasa dibidang akuntan publik, beliau juga sebagai trainer dan pengajar di STAN.

3. Yulianti, S.E., M.B.A., M.Si., C.A.,C.P.A., B.K.P.

Akuntan Register Negara D.10-053, Izin Praktek AP: 1337/KM.1/2011
Lahir di Wonosobo, 31 Juli 1966. Menyelesaikan Sarjana Ekonomi dan Pasca Sarjana di Universitas Diponegoro tahun 1991 dan 2008. Beliau juga konsultan pajak yang terdaftar di Direktorat Jenderal Pajak (Kementerian Keuangan). Beliau menjalani profesi di bidang akuntan publik sejak tahun 1991, dan yang terakhir sebagai Pemimpin di KAP Yulianti, SE., BAP.

Beliau berpengalaman sebagai auditor di beberapa perusahaan swasta, bank perkreditan rakyat (BPR), entitas nirlaba, dana pensiun, koperasi, laporan dana kampanye, maupun sektor lainnya. Spesialisasi beliau adalah BPR dan koperasi. Selain memberikan jasa di bidang akuntan publik, beliau juga sebagai trainer dan pengajar di Universitas Semarang.

2.3. Visi dan Misi Entitas Project

2.3.1. Visi

Menjadi Kantor Akuntan Publik yang profesional dan bermanfaat bagi masyarakat

2.3.2. Misi

1. Memberikan jasa profesional akuntan publik dengan kompetensi tinggi, integeritas, obyektif dan sesuai standar profesional yang berlaku.
2. Memberikan jasa profesional akuntan publik dengan kompetensi tinggi, integeritas, obyektif dan sesuai standar profesional yang berlaku.
3. Merekrut, mengembangkan dan mempertahankan staf profesional yang kompeten, integritas tinggi dan komunikatif.
4. Memberikan nilai tambah bagi klien dan pemakai laporan keuangan.

2.4. Kegiatan dan Bidang

Audit Umum

Audit umum mencakup perolehan dan pengevaluasian bukti-bukti atas laporan keuangan entitas yang menjadi dasar untuk menyatakan pendapat mengenai apakah laporan keuangan telah disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi keuangan. Selain pendapat auditor, kami juga memberikan rekomendasi dalam bentuk *management letter*.

Audit Ketaatan

Audit kepatuhan mencakup perolehan dan pengevaluasian bukti-bukti untuk menentukan apakah aktivitas keuangan atau aktivitas operasi suatu entitas tertentu telah sesuai dengan persyaratan, peraturan dan perundang-undangan spesifik.

Audit Operasional

Audit operasional mencakup perolehan dan pengevaluasian bukti-bukti mengenai efisiensi dan efektivitas dari aktivitas operasi suatu entitas dalam kaitannya dengan tujuan spesifik.

Review Laporan Keuangan

Pemeriksaan ini dilakukan untuk memperoleh keyakinan bahwa tidak terdapat modifikasi material yang harus dilakukan atas laporan keuangan. Memastikan bahwa laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi keuangan atau sesuai dengan basis akuntansi komprehensif yang lain.

Prosedur Yang Disepakati Bersama (*Agreed Upon Procedures*)

Perikatan dengan prosedur yang disepakati pada dasarnya adalah melaksanakan prosedur yang telah disepakati antara akuntan publik dan entitas pemberi kerja, serta pihak lain yang berpartisipasi (selanjutnya disebut “pihak yang bersepakat”) dan melaporkan temuan (*finding*) dari pelaksanaan prosedur tersebut.

Jasa Akuntansi

Jasa akuntansi merupakan jasa penyusunan laporan keuangan yang terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas serta catatan atas laporan keuangan, sesuai dengan standar akuntansi keuangan, berdasarkan dokumen, catatan dan informasi keuangan lainnya yang diberikan perusahaan.

Jasa perpajakan merupakan jasa untuk membantu pemenuhan kewajiban perpajakan klien sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku. Ruang lingkupnya antara lain :

1. Tax planning.
2. Penyelesaian kewajiban pajak masa (PPh dan PPN).
3. Penyelesaian kewajiban PPh badan.
4. Pendampingan proses pemeriksaan pajak.

5. Pendampingan proses keberatan pajak.
6. Pendampingan proses banding.
7. Penyusunan dokumen transfer pricing.
8. Memberikan saran dan konsultasi di bidang perpajakan.

Jasa Pengembangan Sistem

Sebagai konsekuensi semakin meningkatnya kompleksitas permasalahan perusahaan seiring dengan perubahan teknologi dan keinginan konsumen, maka diperlukan suatu sistem yang dapat mengakomodir hal tersebut. Dengan demikian perusahaan dituntut untuk selalu dapat memberikan yang terbaik dan salah satu yang dapat dilaksanakan untuk mencapai hal tersebut adalah dengan jalan menyusun sistem yang tepat dan sesuai dengan kebutuhan yang ada. Untuk itu kami dapat membantu anda untuk membuat sistem yang sesuai dengan kebutuhan anda demi menjamin kepuasan pelanggan anda. Dengan sumber daya yang ahli di bidangnya, kami menyediakan sistem informasi akuntansi untuk industri:

1. Perusahaan dagang.
2. Perusahaan jasa.
3. Koperasi.
4. Dana pensiun.
5. Desa.
6. Yayasan pendidikan (sekolah dan perguruan tinggi).
7. Organisasi nirlaba

Jasa Pelatihan

Dunia usaha yang terus berkembang dan ketatnya persaingan menuntut perusahaan untuk selalu meningkatkan dan mengembangkan mutu sumber daya manusia. Untuk memenuhi kebutuhan ini kami menyelenggarakan beberapa pelatihan antara lain yaitu:

1. Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Entitas.
2. Pelatihan Akuntansi dan Pengelolaan Keuangan Dana Pensiun.

3. Pelatihan Akuntansi dan Pengelolaan Keuangan Organisasi Nirlaba, Sekolah & Perguruan Tinggi.
4. Pelatihan Akuntansi dan Pengelolaan Desa.
5. Pelatihan Akuntansi Biaya.
6. Pelatihan Pengelolaan dan Penyusunan Laporan Keuangan Dana Kampanye.
7. Program Pengembangan Manajemen

Jasa Atestasi

Merupakan jasa yang berkaitan dengan penerbitan laporan keuangan yang memuat suatu kesimpulan tentang keandalan asersi (pernyataan) tertulis yang menjadi tanggung jawab pihak lain, dilaksanakan melalui pemeriksaan, review dan prosedur yang disepakati bersama. Asersi yang menjadi obyek dalam penegasan atestasi dapat berupa Proyeksi dan Perkiraan Keuangan (Laporan Keuangan Prospektif, Perkiraan Keuangan dan Proyeksi Keuangan), Pelaporan Informasi Keuangan Proforma, Pelaporan tentang Struktur Pengendalian Intern atas laporan keuangan tersebut berdasarkan Standar Atestasi dalam standar profesional akuntan publik (SPAP).

Jasa Kompilasi Laporan Keuangan

Kami dapat melakukan kompilasi laporan keuangan berdasarkan catatan data keuangan serta informasi lainnya yang diberikan manajemen suatu entitas ekonomi. Dengan kompilasi ini, kami tidak memberikan pernyataan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan atas suatu keyakinan apapun terhadap laporan tersebut. Pelaksanaan kompilasi laporan dilakukan berdasarkan Standar Jasa Akuntansi dan Review yang terdapat dalam SPAP.

Jasa Konsultasi

Meliputi berbagai bentuk dan bidang sesuai dengan kompetensi akuntan publik yang bervariasi mulai dari jasa konsultasi umum kepada manajemen, Perancangan sistem dan implementasi sistem akuntansi, penyusunan proposal

keuangan dan studi kelayakan proyek, penyelenggaraan pendidikan dan latihan, pelaksanaan seleksi dan rekrutmen pegawai, sampai pemberian berbagai jasa konsultasi lainnya, termasuk konsultasi dalam pelaksanaan merger dan akuisisi berdasarkan standar jasa konsultasi dalam SPAP.

BAB 3

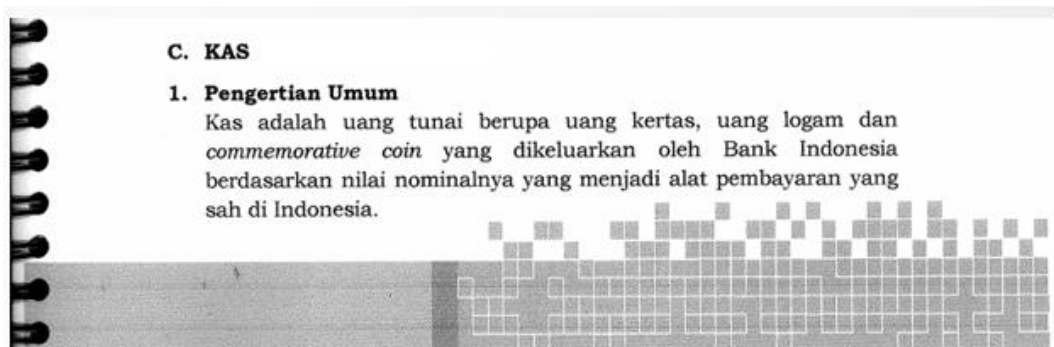
PELAKSANAAN PROJECT

3.1. Kegiatan *Project* yang Dilakukan

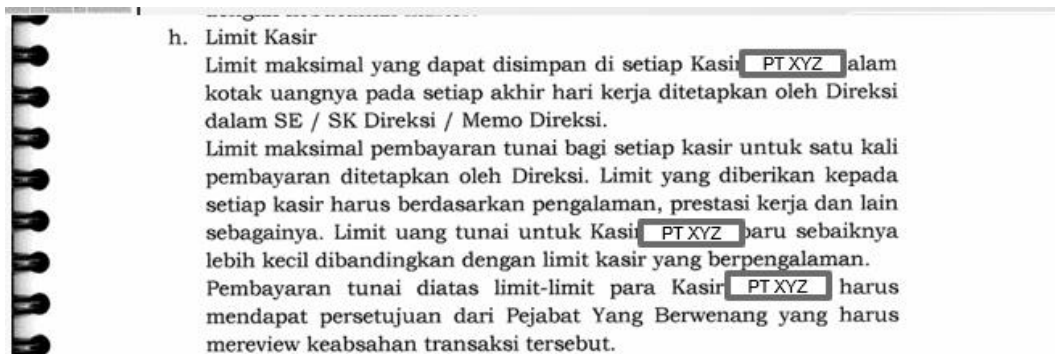
Selama berada di Kantor Akuntan Publik (KAP) Tri Bowo Yulianti, penulis memperoleh kesempatan untuk terlibat dalam proses audit atas laporan keuangan PT XYZ untuk tahun buku 2024, khususnya dalam prosedur pemeriksaan akun kas dan setara kas. Prosedur audit yang dilakukan oleh penulis dapat dijabarkan sebagai berikut:

3.1.1 Memahami Pengendalian Internal Terkait Kas dan Setara Kas

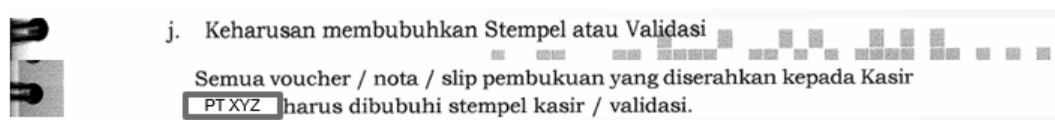
Penulis memulai kegiatan audit dengan mempelajari pengendalian internal yang diterapkan oleh PT XYZ terhadap kas dan setara kas. Pemahaman ini dilakukan melalui permintaan dan telaah terhadap dokumen SOP (Standard Operating Procedure) perusahaan. Langkah ini bertujuan untuk menilai efektivitas sistem pengendalian internal perusahaan dalam mencegah dan mendeteksi kesalahan atau kecurangan (*fraud*), sebagaimana dianjurkan oleh SA 315.



Gambar 3.1 Ilustrasi 1 SOP Kas PT XYZ



Gambar 3.2 Ilustrasi 2 SOP Kas PT XYZ



Gambar 3.3 Ilustrasi 3 SOP Kas PT XYZ

3.1.2 Mempersiapkan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)

Penulis menyusun KKP untuk akun kas dan setara kas dengan mengacu pada data historis dan informasi terkini. Untuk nilai saldo awal digunakan data dari laporan audit tahun sebelumnya dan buku besar awal tahun 2024 milik PT XYZ. Untuk saldo berjalan digunakan data dari General Ledger (GL) tahun berjalan. Penyusunan KKP ini mencakup identifikasi sub-akun, pengujian saldo, dan dokumentasi prosedur yang akan dilakukan.

KAP TRI BOWO YULIANTI SEMARANG
KERTAS KERJA PEMERIKSAAN TAHUN 2024
PT XYZ

Index
A

KAS DAN SETARA KAS

No.	Rincian	Per buku 2024 Rp	Penyesuaian/Reklasifikasi		Per Audit 2024 Rp	Per Audit 2023 Rp
			Debet Rp	Kredit Rp		
A	KAS DAN SETARA KAS					
A1	Kas					
-	Kas Kecil Semarang	500.000			500.000	
-	Kas Kecil Jakarta	317.500			317.500	546.000
-	Kas Kecil Surabaya	2.500.000			2.500.000	2.500.000
-	Kas Kecil Cilegon	2.730.200			2.730.200	1.222.000
-	Kas Kecil Tuban	-			-	2.000.000
-	Kas Kecil Cikarang	900.000			900.000	-
-	Kas Kecil Palimanan	1.330.500			1.330.500	5.000.000
-	Kas Kecil Citeureup	2.175.000			2.175.000	3.000.000
-	Kas Kecil Repo	12.520.000			12.520.000	2.274.790
-	Kas Kecil Cikarang 1	7.529.500			7.529.500	6.044.500
A2	Bank-Giro :					
-	PT Bank Central Asia, Tbk	17.213.501.261			17.213.501.261	2.368.780.840
-	PT Bank CIMB Niaga, Tbk	14.124.745			14.124.745	30.898.379
-	PT Bank Mayapada International, Tbk	4.595.017			4.595.017	3.882.870.391
-	PT Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk	42.135.152			42.135.152	107.925.312
-	PT Bank Mandiri (Persero), Tbk	311.261.131			311.261.131	170.880.415
-	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero), Tbk	825.000			825.000	-
-	PT Bank JTrust Indonesia, Tbk	37.493.366			37.493.366	4.474.897.651
-	PT BPD Jawa Tengah	53.475.000			53.475.000	32.025.000
-	PT Bank Permata, Tbk	272.668.940			272.668.940	142.830.042
-	PT Bank DKI	37.710.096			37.710.096	47.527.858
A3	Deposito :					
-	PT Bank Mayapada International, Tbk	8.000.000.000			8.000.000.000	11.000.000.000
-	PT Bank Central Asia, Tbk (USD)	-			-	-
-	PT Bank JTrust Indonesia, Tbk	17.000.000.000			17.000.000.000	26.000.000.000
-	PT Bank KB Bukopin, Tbk	-			-	-
-	PT BPR Adli Jaya Artha	1.000.000.000			1.000.000.000	1.000.000.000
-	PT Bank China Construction Bank Indonesia, Tbk	-			-	3.000.000.000
-	PT Bank Capital Indonesia, Tbk	3.000.000.000			3.000.000.000	-
	JUMLAH KAS DAN SETARA KAS	47.018.292.408			47.018.292.408	52.281.223.178

Prosedur:

1. Bandingkan saldo Kas dan Setara Kas dalam daftar rincian dengan buku besar.
2. Periksa penjumlahan ke bawah dan total rincian.
3. Menelusuri saldo akun ke buku besar dan kertas kerja tahun lalu.
4. Periksa ringkasan untuk mengetahui adanya kemungkinan kesalahan.

Kesimpulan:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

TO. WBS

Prepared By Yumna Atanta D	
Reviewed 1 By Mr. X	Reviewed 2 By
Tgl :14 /03/2025	

Gambar 3.4 Ilustrasi Working Paper Kas dan Setara Kas PT XYZ

Catatan Atas Laporan Keuangan**Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023***(Disajikan Dalam Rupiah Penuh Dengan Angka Pembanding Tahun 2022)***3. PENJELASAN POS NERACA DAN LAPORAN LABA RUGI****31 Desember 2023***Audited***3.1 Kas dan Setara Kas****52.281.223.179**

Jumlah tersebut merupakan saldo kas & setara kas berupa uang tunai dan rekening bank per 31 Desember 2023 dan 2022 dengan rincian berikut:

Kas dan Giro :

1) Kas	22.587.290
2) Bank-Giro	11.258.635.889

Jumlah Kas & Giro**11.281.223.179****Surat Berharga :**

3) Deposito	41.000.000.000
4) Bank-Garansi	75.000.000
5) Surat Berharga	47.457.997.031

Jumlah Surat Berharga**88.532.997.031****Saldo Kas per 31 Desember 2023 dan 2022 terdiri dari :**

1) Kas Kecil Semarang	-
2) Kas Kecil Semarang - Terboyo	-
3) Kas Kecil Jakarta	546.000
4) Kas Kecil Surabaya	2.500.000
5) Kas Kecil Tuban	1.222.000
6) Kas Kecil Palimanan	2.000.000
7) Kas Kecil Cikarang	-
8) Kas Kecil Cilegon	5.000.000
9) Kas Kecil Citeureup	3.000.000
10) Kas Kecil Repo	2.274.790
11) Kas Kecil Cikarang I	6.044.500
Jumlah Kas	22.587.290

Gambar 3.5 Ilustrasi Laporan Audit Tahun Lalu PT XYZ

KAP TRI BOWO YULIANTI SEMARANG KERTAS KERJA PEMERIKSAAN TAHUN 2024 PT XYZ						Index A
KAS DAN SETARA KAS						
No.	Rincian	Per buku 2024 Rp	Penyesuaian/Reklasifikasi		Per Audit 2024 Rp	Per Audit 2023 Rp
			Debet Rp	Kredit Rp		
A	KAS DAN SETARA KAS					
A1	Kas					
-	Kas Kecil Semarang	500.000			500.000	-
-	Kas Kecil Jakarta	317.500			317.500	317.500
-	Kas Kecil Surabaya	2.500.000			2.500.000	2.500.000
-	Kas Kecil Cilegon	2.730.200			2.730.200	1.222.000

Ledger statement by Main account set								
PT. ADIL JAYA								
PT XYZ								
11/11/2024	CIB24/11/H3330013	COH SEMARANG - 2	IDR	0,00	2.756.500,00	0,00	2.756.500,00	0,00
11/13/2024	COH24/11/7		IDR	131.000,00	0,00	131.000,00	0,00	131.000,00
11/14/2024	CIB24/11/7		IDR	0,00	131.000,00	0,00	131.000,00	0,00
11/16/2024	COH24/11/7		IDR	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
12/30/2024	CIB24/12/2		IDR	0,00	194.500,00	0,00	194.500,00	0,00
12/30/2024	COH24/12/2		IDR	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
12/31/2024								500.000,00

Ledger statement by Main account set								
PT. ADIL JAYA								
PT XYZ								
Main account set								
11010102 Kas Kecil Semarang								
Date	Voucher	Description	Currency	Amount in transaction currency		Amount in accounting currency		Accumulated
				Debit	Credit	Debit	Credit	
1/1/2024		Opening balance						0,00
1/13/2024	COH24/01/K00001	ANGS.DENDA BAN HILANG /	IDR	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00

Gambar 3.6 Ilustrasi Buku Besar (GL) Kas PT XYZ

3.1.3 Pemeriksaan Fisik Kas dan Pengiriman Surat Konfirmasi Bank

Setelah KKP disiapkan, dilakukan prosedur lapangan. Untuk akun kas, penulis terlibat dalam pelaksanaan pemeriksaan fisik (stock opname) bersama auditor tim. Hasil pemeriksaan dituangkan dalam berita acara yang ditandatangani oleh kasir PT XYZ dan auditor.

Untuk akun setara kas (rekening giro, tabungan, atau deposito), penulis turut serta dalam pengiriman surat konfirmasi ke bank-bank terkait. Tujuan dari prosedur ini adalah untuk memperoleh bukti audit eksternal yang andal sebagaimana diatur dalam SA 505.

BERITA ACARA PEMERIKSAAN KAS																																																																											
<p>Berdasarkan ketentuan-ketentuan yang tercantum dalam Undang-Undang No.7 tahun 1992 dan perubahannya Undang-Undang No. 10 tahun 1998 tentang Pokok-Pokok Perbankan dan Undang-Undang No.23 tahun 1999 tentang Bank Indonesia, maka pada hari Senin, 21 April 2025, kami yang bertanda tangan di bawah ini :</p> <p>1. Mr. Y</p> <p>2. Yumna Atanta Daniswara, S. Ak.</p> <p>masing - masing adalah pemeriksa dari KAP. Tri Bowo Yulianti telah melakukan pemeriksaan kas pada PT XYZ dengan disaksikan oleh :</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>adalah Kasir pada bank tersebut.</p> <p>Adapun hasil pemeriksaan itu adalah sebagai berikut :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Kopur</th> <th>Lbr/Kopur</th> <th>Nominal</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3">Uang Kertas</td> </tr> <tr> <td>- Rp 100.000,00</td> <td>24</td> <td>Rp 2.400.000,00</td> </tr> <tr> <td>- Rp 75.000,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 50.000,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 20.000,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 10.000,00</td> <td>2</td> <td>Rp 20.000,00</td> </tr> <tr> <td>- Rp 5.000,00</td> <td>1</td> <td>Rp 5.000,00</td> </tr> <tr> <td>- Rp 2.000,00</td> <td>1</td> <td>Rp 2.000,00</td> </tr> <tr> <td>- Rp 1.000,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 500,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 100,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Uang logam</td> </tr> <tr> <td>- Rp 1.000,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 500,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 200,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 100,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 50,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 25,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 10,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>- Rp 5,00</td> <td>-</td> <td>Rp -</td> </tr> <tr> <td>Jumlah</td> <td></td> <td>Rp 2.427.000,00</td> </tr> </tbody> </table>			Kopur	Lbr/Kopur	Nominal	Uang Kertas			- Rp 100.000,00	24	Rp 2.400.000,00	- Rp 75.000,00	-	Rp -	- Rp 50.000,00	-	Rp -	- Rp 20.000,00	-	Rp -	- Rp 10.000,00	2	Rp 20.000,00	- Rp 5.000,00	1	Rp 5.000,00	- Rp 2.000,00	1	Rp 2.000,00	- Rp 1.000,00	-	Rp -	- Rp 500,00	-	Rp -	- Rp 100,00	-	Rp -	Uang logam			- Rp 1.000,00	-	Rp -	- Rp 500,00	-	Rp -	- Rp 200,00	-	Rp -	- Rp 100,00	-	Rp -	- Rp 50,00	-	Rp -	- Rp 25,00	-	Rp -	- Rp 10,00	-	Rp -	- Rp 5,00	-	Rp -	Jumlah		Rp 2.427.000,00	<p>Setelah/Sebelum kas dibuka/ditutup tgl 21 April 2025</p> <table border="0"> <tr> <td>Jumlah Kas</td> <td>Rp 2.427.000,00</td> </tr> <tr> <td>Jumlah menurut catatan harian kas dan neraca tgl 21 April 2025</td> <td>Rp 2.427.000,00</td> </tr> <tr> <td>Selisih</td> <td>Rp 0,00</td> </tr> </table> <p>Keterangan Selisih :</p> <p>PEMERIKSA</p> <p>Nama Mr. Y ACPA</p> <p>1. Mr. Y ACPA</p> <p>2. Yumna Atanta Daniswara, S. Ak.</p> <p>SAKSI</p> <p>Nama</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>Tanda Tangan</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>Tanda Tangan</p> <p>1.</p> <p>2.</p> <p>Semarang, 21 April 2025</p> <p>PT XYZ</p> <p>Kasir</p>	Jumlah Kas	Rp 2.427.000,00	Jumlah menurut catatan harian kas dan neraca tgl 21 April 2025	Rp 2.427.000,00	Selisih	Rp 0,00
Kopur	Lbr/Kopur	Nominal																																																																									
Uang Kertas																																																																											
- Rp 100.000,00	24	Rp 2.400.000,00																																																																									
- Rp 75.000,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 50.000,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 20.000,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 10.000,00	2	Rp 20.000,00																																																																									
- Rp 5.000,00	1	Rp 5.000,00																																																																									
- Rp 2.000,00	1	Rp 2.000,00																																																																									
- Rp 1.000,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 500,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 100,00	-	Rp -																																																																									
Uang logam																																																																											
- Rp 1.000,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 500,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 200,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 100,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 50,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 25,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 10,00	-	Rp -																																																																									
- Rp 5,00	-	Rp -																																																																									
Jumlah		Rp 2.427.000,00																																																																									
Jumlah Kas	Rp 2.427.000,00																																																																										
Jumlah menurut catatan harian kas dan neraca tgl 21 April 2025	Rp 2.427.000,00																																																																										
Selisih	Rp 0,00																																																																										

Catatan : Minta copy transaksi harian kas sehari sebelum dan sesudah cash-opname.

Gambar 3.7 Ilustrasi Berita Acara Cash Opname pada PT XYZ

KOP PERUSAHAAN

Kepada Yth.
PT Bank Central Asia, Tbk.

Semarang, 15 April 2025

Perihal : **KONFIRMASI BANK**

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan laporan keuangan kami, sudilah kiranya Saudara menjawab konfirmasi mengenai saldo bank kami langsung pada auditor kami:

KAP Tri Bowo Yulianti
Jl. Gemah Jaya II No. 345, Kinijaya, Semarang
Telepon/Faks. 081228330334
e-mail: kaphysmg11@gmail.com

Informasi - informasi yang diminta dalam bentuk konfirmasi bank terlampir.

Apabila jawaban untuk konfirmasi yang kami minta dalam bentuk tersebut diatas adalah "TIDAK ADA" mohon dengan jelas ditulis "TIDAK ADA" dan jangan dibiarkan kosong. Jika kolom yang disediakan tidak mencukupi, mohon sertakan informasi tersebut dalam lembar kertas terpisah.

Mohon jawaban konfirmasi tersebut juga disertai Copy dari rekening (-rekening) koran kami untuk bulan yang berakhir tanggal :

31 Desember 2024

Saldo : Rp17.213.501.261,-

Mengingat ketatnya jadwal penyelesaian audit atas laporan keuangan perusahaan kami, mohon agar jawaban konfirmasi dapat diterima oleh auditor kami selambat-lambatnya 7 (tujuh) hari setelah diterimanya surat ini. Balasan atas konfirmasi Bank dapat juga dikirimkan via email yang tersedia

Terima kasih atas bantuan Saudara..

Hormat kami,

.....
Finance PT. XYZ

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
PT XYZ

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :

1. Saldo(-saldo) kredit(debet) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
XXXXXXXXXX	Rp17.213.501.261,-	

2. Nasabah yang sama memiliki deposito(-deposito) sebagai berikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA

3. Nasabah tersebut secara langsung berkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan rincian sebagai berikut. (sekalius juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ke tiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen,dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN

Selain seperti yang disebutkan diatas, pada tanggal tersebut diatas nasabah yang bersangkutan tidak memiliki kewajiban lainnya ataupun tagihan apapun kepada kami.

Dikonfirmasikan oleh:

Nama : _____

Jabatan : _____

Perusahaan : _____

Tempat & tanggal : _____

Tanda tangan


MATERAI

Gambar 3.8 Ilustrasi Surat Konfirmasi Pihak Ketiga (bank) pada PT XYZ

3.1.4 Rekonsiliasi Saldo Kas dan Setara Kas per Tanggal Neraca

Setelah hasil pemeriksaan kas fisik dan surat konfirmasi diterima, dilakukan rekonsiliasi terhadap saldo kas dan setara kas per tanggal 31 Desember 2024. Untuk kas, dilakukan penelusuran transaksi dari tanggal pemeriksaan fisik hingga akhir tahun guna memastikan tidak ada selisih atau penyimpangan. Untuk setara kas, dilakukan penyesuaian berdasarkan hasil konfirmasi bank dan data rekening koran per akhir tahun.

KAP TRI BOWO YULIANTI SEMARANG
KERTAS KERJA PEMERIKSAAN TAHUN 2024
PT XYZ

 **BANK MAYAPADA**
Melayani Dengan Komitmen

Mayapada Tower
Jl. Jendral Sudirman Kav. 28
Jakarta 12920 - Indonesia
P: 021-521 2288
F: 021-521 1985

KAS DAN SETARA KAS

No.	Rincian	Per buku 2024
		Rp
A KAS DAN SETARA KAS		
A1 Kas		
-	Kas Kecil Semarang	500.000
-	Kas Kecil Jakarta	317.500
-	Kas Kecil Surabaya	2.500.000
-	Kas Kecil Cilegon	2.730.200
-	Kas Kecil Tuban	-
-	Kas Kecil Cikarang	900.000
-	Kas Kecil Palmanan	1.330.500
-	Kas Kecil Ctesureup	2.175.000
-	Kas Kecil Repo	12.520.000
-	Kas Kecil Cikarang 1	7.529.500
A2 Bank-Giro :		
-	PT Bank Central Asia, Tbk	17.213.501.261
-	PT Bank CIMB Niaga, Tbk	4.595.017
-	PT Bank Mayapada Internasional, Tbk	43.435.182
-	PT Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk	311.261.131
-	PT Bank Mandiri (Persero), Tbk	825.000
-	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero), Tbk	37.493.366
-	PT BPD Jawa Tengah	53.475.000
-	PT Bank Permata, Tbk	272.668.940
-	PT Bank DKI	37.710.096
A3 Deposito :		
-	PT Bank Mayapada Internasional, Tbk	8.000.000.000
-	PT Bank Central Asia, Tbk (USD)	17.000.000.000
-	PT Bank KB Bukopin, Tbk	-
-	PT BPR Adli Jaya Artha	1.000.000.000
-	PT Bank China Construction Bank Indonesia, Tbk	-
-	PT Bank Capital Indonesia, Tbk	3.000.000.000
	JUMLAH KAS DAN SETARA KAS	47.018.292.408

Prosedur :

1. Bandingkan saldo Kas dan Setara Kas dalam daftar rincian dengan buku besar.
2. Periksa penjumlahan ke bawah dan total rincian.
3. Menelusuri saldo akun ke buku besar dan kertas kerja tahun lalu.
4. Periksa ringkasan untuk mengetahui adanya kemungkinan kesalahan.

Kesimpulan :

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

SURAT KETERANGAN

No.002/BMI/SMG/II/2025

Bersama ini kami menerangkan bahwa :

Nama : PT
Alamat : Jl. PT XYZ
Se

Adalah benar nasabah PT Bank Mayapada Internasional dengan data rekening per 31 Desember 2024 sebagai berikut :

Jenis Rekening	No. Rekening	Nominal
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.000.000,-
Deposito	5	Rp.1.000.00

Gambar 3.9 Ilustrasi Rekonsiliasi Setara Kas (Deposito dan Giro) PT XYZ

KAP TRI BOWO YULIANTI SEMARANG
KERTAS KERJA PEMERIKSAAN TAHUN 2024
PT XYZ

KAS DAN SETARA KAS		
No.	Rincian	Per buku 2024
		Rp
A	KAS DAN SETARA KAS	
A1	Kas	
-	Kas Kecil Semarang	500.000
-	Kas Kecil Jakarta	317.500
-	Kas Kecil Surabaya	2.500.000
-	Kas Kecil Cilegon	2.730.200
-	Kas Kecil Tuban	-
-	Kas Kecil Cikarang	900.000
-	Kas Kecil Palimanan	1.330.500
-	Kas Kecil Citeureup	2.175.000
-	Kas Kecil Repo	12.520.000
-	Kas Kecil Cikarang 1	7.529.500
A2	Bank-Giro :	
-	PT Bank Central Asia, Tbk	17.213.501.261
-	PT Bank CIMB Niaga, Tbk	14.124.745
-	PT Bank Mayapada International, Tbk	4.595.017
-	PT Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk	42.135.152
-	PT Bank Mandiri (Persero), Tbk	219.244.435
-	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero), Tbk	825.000
-	PT Bank Jtrust Indonesia, Tbk	37.493.366
-	PT BPD Jawa Tengah	53.475.000
-	PT Bank Permata, Tbk	272.668.940
-	PT Bank DKI	37.710.096
A3	Deposito :	
-	PT Bank Mayapada International, Tbk	8.000.000.000
-	PT Bank Central Asia, Tbk (USD)	-
-	PT Bank Jtrust Indonesia, Tbk	17.000.000.000
-	PT Bank KB Bukopin, Tbk	-
-	PT BPR Adi Jaya Artha	1.000.000.000
-	PT Bank China Construction Bank Indonesia, Tbk	-
-	PT Bank Capital Indonesia, Tbk	3.000.000.000
	JUMLAH KAS DAN SETARA KAS	47.018.292.408

Prosedur :

1. Bandingkan saldo Kas dan Setara Kas dalam daftar rincian dengan buku besar.
2. Periksa penjumlahan ke bawah dan total rincian.
3. Menelusuri saldo akun ke buku besar dan kertas kerja tahun lalu.
4. Periksa ringkasan untuk mengetahui adanya kemungkinan kesalahan.

Kesimpulan :

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

BNI							
Account Information							
ACCOUNT STATEMENT							
AD/ PT XYZ				PT(IDR)			
JL PT XYZ				Period : 01-Dec-24 - 31-Dec-24			
PT XYZ				Page : 1			
Posting Date	Effective Date	Branch	Journal	Transaction Description	Amount	DB/CR	Balance
Ledger Balance:							
06/12/2024 14.03.33	06/12/2024 14.03.33	DIVISI TRANSACTI ONAL BANKING SERVICES (TBS)	912		1,332,000.00	D	48,539,238.00
17/12/2024 11.08.22	17/12/2024 11.08.22	DIVISI TRANSACTI ONAL BANKING SERVICES (TBS)	912		5,060,666.00	D	42,146,572.00
31/12/2024 08.00.00	31/12/2024 08.00.00	INTERNAL BRANCH	922		16,975.00	K	42,163,547.00
31/12/2024 08.00.00	31/12/2024 08.00.00	INTERNAL BRANCH	922		3,395.00	D	42,160,152.00
31/12/2024 08.00.00	31/12/2024 08.00.00	INTERNAL BRANCH	922		25,000.00	D	
Ending Balance :							42,135,152.00
Total Debet :					4	6,421,061.00	
Total Credit :					1	16,975.00	

Gambar 3.10 Ilustrasi Rekonsiliasi Rekening Bank PT XYZ

3.1.5 Penyelesaian Kertas Kerja Pemeriksaan

Setelah seluruh prosedur lapangan telah dilakukan, penulis melakukan penyelesaian terhadap kertas kerja pemeriksaan (KKP) atas akun kas dan setara kas. Langkah ini mencakup pengecekan kembali kelengkapan dokumentasi seperti berita acara kas opname, bukti konfirmasi bank yang telah diterima, dan hasil rekonsiliasi bank. Selain itu, penulis juga mengisi bagian kesimpulan atas kewajaran saldo akun kas dan setara kas berdasarkan bukti audit yang diperoleh. Proses ini penting agar reviewer di KAP dapat melakukan penelaahan dan memastikan bahwa prosedur telah dilaksanakan sesuai standar yang berlaku.

Penyelesaian kertas kerja dilakukan dengan mengacu pada ketentuan dokumentasi audit sesuai SA 230 (Dokumentasi Audit), yang menekankan bahwa dokumentasi harus cukup lengkap untuk memungkinkan auditor independen lainnya memahami pekerjaan yang telah dilakukan dan dasar dari kesimpulan audit yang diambil.

KAP TRI BOWO YULIANTI SEMARANG KERTAS KERJA PEMERIKSAAN TAHUN 2024 PT XYZ						Index A
KAS DAN SETARA KAS						
No.	Rincian	Per buku 2024	Penyesuaian/Reklasifikasi		Per Audit 2024	Per Audit 2023
		Rp	Debet Rp	Kredit Rp	Rp	Rp
A	KAS DAN SETARA KAS					
A1	Kas					
-	Kas Kecil Semarang	500.000			500.000	-
-	Kas Kecil Jakarta	317.500			317.500	546.000
-	Kas Kecil Surabaya	2.500.000			2.500.000	2.500.000
-	Kas Kecil Cilegon	2.730.200			2.730.200	1.222.000
-	Kas Kecil Tuban	-			-	2.000.000
-	Kas Kecil Cikarang	900.000			900.000	-
-	Kas Kecil Palimanan	1.330.500			1.330.500	5.000.000
-	Kas Kecil Citeureup	2.175.000			2.175.000	3.000.000
-	Kas Kecil Repo	12.520.000			12.520.000	2.274.790
-	Kas Kecil Cikarang 1	7.529.500			7.529.500	6.044.500
A2	Bank-Giro :					
-	PT Bank Central Asia, Tbk	17.213.501.261			17.213.501.261	2.368.780.840
-	PT Bank CIMB Naga, Tbk	14.124.745			14.124.745	30.898.379
-	PT Bank Mayapada International, Tbk	4.595.017			4.595.017	3.882.870.391
-	PT Bank Negara Indonesia (Persero), Tbk	42.135.152			42.135.152	107.925.312
-	PT Bank Mandiri (Persero), Tbk	311.261.131			311.261.131	170.880.415
-	PT Bank Rakyat Indonesia (Persero), Tbk	825.000			825.000	-
-	PT Bank Jtrust Indonesia, Tbk	37.493.366			37.493.366	4.474.897.651
-	PT BPD Jawa Tengah	53.475.000			53.475.000	32.025.000
-	PT Bank Permata, Tbk	272.668.940			272.668.940	142.830.042
-	PT Bank DKI	37.710.096			37.710.096	47.527.858
A3	Deposito :					
-	PT Bank Mayapada International, Tbk	8.000.000.000			8.000.000.000	11.000.000.000
-	PT Bank Central Asia, Tbk (USD)	-			-	-
-	PT Bank Jtrust Indonesia, Tbk	17.000.000.000			17.000.000.000	26.000.000.000
-	PT Bank KB Bukopin, Tbk	-			-	-
-	PT BPR Adji Jaya Artha	1.000.000.000			1.000.000.000	1.000.000.000
-	PT Bank China Construction Bank Indonesia, Tbk	-			-	3.000.000.000
-	PT Bank Capital Indonesia, Tbk	3.000.000.000			3.000.000.000	-
	JUMLAH KAS DAN SETARA KAS	47.018.292.408			47.018.292.408	52.281.223.178

Prosedur :

1. Bandingkan saldo Kas dan Setara Kas dalam daftar rincian dengan buku besar.
2. Periksa penjumlahan ke bawah dan total rincian.
3. Menelusuri saldo akun ke buku besar dan kertas kerja tahun lalu.
4. Periksa ringkasan untuk mengetahui adanya kemungkinan kesalahan.

Kesimpulan :

1. Telah dibandingkan saldo Kas dan Setara Kas dalam daftar rincian dengan buku besar dan hasilnya tidak ada selisih.
2. Telah diperiksa penjumlahan ke bawah dan hasilnya benar.
3. Telah ditelusuri saldo akun ke buku besar dan kertas kerja tahun lalu dan hasilnya benar.
4. Telah diperiksa ringkasan dan terbukti tidak terdapat kesalahan.

TO. WBS

Prepared By Yumna Azanta D	Reviewed 1 By
Mr. X	Mr. Y
Tgl : 05/03/2025	Tgl : 15/04/2025

Gambar 3.11 Working Paper yang Telah Selesai untuk PT XYZ

3.2. Output Kegiatan

Output dari kegiatan project profesi yang dilakukan selama di Kantor Akuntan Publik Tri Bowo Yulianti adalah serangkaian dokumen dan hasil pemeriksaan yang mendukung kesimpulan auditor terhadap kewajaran saldo akun kas dan setara kas PT XYZ untuk tahun buku 2024. Adapun output kegiatan tersebut meliputi:

3.2.1 Kertas Kerja Pemeriksaan (Working Paper)

Penulis menyusun dan mengisi kertas kerja pemeriksaan (KKP) untuk akun kas dan setara kas, yang mencakup perincian sub-akun, saldo awal dan akhir tahun, serta dokumentasi atas hasil prosedur audit yang telah dilakukan. Penyusunan ini mengacu pada data buku besar tahun berjalan dan laporan keuangan tahun sebelumnya. KKP ini menjadi dokumen utama yang merekam seluruh tahapan audit dan mendukung temuan serta kesimpulan auditor (SA 230).

3.2.2 Berita Acara Pemeriksaan Kas (BAP)

Hasil dari prosedur cash opname dituangkan dalam berita acara pemeriksaan kas, yang ditandatangani oleh auditor dan pihak kasir PT XYZ. Dokumen ini mencatat hasil fisik perhitungan kas dan membandingkannya dengan saldo pembukuan pada saat pemeriksaan dilakukan.

3.2.3 Surat Konfirmasi dan Bukti Balasan dari Bank

Untuk akun setara kas berupa rekening bank, penulis turut membantu proses pengiriman surat konfirmasi saldo kepada pihak bank. Bukti balasan konfirmasi dari pihak bank menjadi salah satu dasar validasi saldo yang tercatat oleh klien. Prosedur ini dilakukan untuk memenuhi ketentuan dalam SA 505 (Konfirmasi Eksternal).

3.2.4 Kertas Kerja Rekonsiliasi Bank

Penulis menyusun rekonsiliasi bank dengan membandingkan saldo bank menurut catatan PT XYZ dan saldo menurut konfirmasi pihak ketiga maupun rekening koran tanggal 31 Desember 2024. Rekonsiliasi ini penting untuk memastikan bahwa selisih saldo dapat dijelaskan secara wajar dan bukan disebabkan oleh kesalahan atau fraud.

3.2.5 Dokumentasi SOP Pengelolaan Kas dan Setara Kas

Penulis juga mempelajari dan mendokumentasikan Standard Operating Procedure (SOP) terkait pengelolaan kas dan setara kas PT XYZ untuk memahami lingkungan pengendalian internal klien. Pemahaman ini digunakan sebagai dasar dalam perencanaan dan pelaksanaan audit, sesuai prinsip dalam SA 315 (Identifikasi dan Penilaian Risiko Salah Saji Material melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya).

3.2.6 Kesimpulan atas Pemeriksaan Akun Kas dan Setara Kas

Berdasarkan bukti audit yang diperoleh, penulis turut serta dalam menyusun kesimpulan atas kewajaran saldo kas dan setara kas pada laporan posisi keuangan PT XYZ per 31 Desember 2024. Kesimpulan ini akan menjadi bagian dari penilaian akhir auditor dalam menentukan opini atas laporan keuangan.

3.3 Analisis

Pelaksanaan audit atas akun kas dan setara kas PT XYZ untuk tahun buku 2024 mencerminkan penerapan prosedur audit yang sistematis dan sesuai dengan standar profesional akuntan publik. Berdasarkan kegiatan yang telah dilakukan, terdapat beberapa aspek penting yang dapat dianalisis sebagai berikut:

3.3.1 Relevansi Prosedur yang Dilakukan dengan Standar Audit

Prosedur audit yang dilaksanakan selama project profesi mencerminkan pemenuhan standar auditing yang berlaku, seperti:

- a) **Pemahaman atas pengendalian internal (SA 315):** Penulis mempelajari dokumen SOP kas dan setara kas PT XYZ sebagai dasar untuk menilai sejauh mana pengendalian internal perusahaan dapat diandalkan.
- b) **Konfirmasi eksternal (SA 505):** Penulis membantu dalam pengiriman dan tindak lanjut konfirmasi saldo bank kepada pihak ketiga, yang

bertujuan untuk memperoleh bukti audit yang relevan dan andal dari sumber independen.

- c) **Dokumentasi audit (SA 230):** Semua prosedur yang dilakukan selama audit didokumentasikan secara lengkap dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) yang disusun dan diperiksa oleh auditor pembimbing.
- d) **Prosedur analitis dan pengujian substantif (SA 520 dan SA 330):** Prosedur seperti rekonsiliasi bank dan cash count merupakan bentuk pengujian substantif atas saldo akun kas dan setara kas.

3.3.2 Efektivitas Pengendalian Internal Klien

Berdasarkan pengamatan dan dokumentasi SOP, pengendalian internal PT XYZ atas kas dan setara kas cukup memadai. Terdapat prosedur yang baku terkait penyimpanan kas kecil, pencatatan transaksi bank, dan pelaporan saldo kas harian. Namun demikian, masih terdapat potensi risiko human error yang harus dimitigasi melalui audit yang menyeluruh.

3.3.3 Tingkat Kewajaran Saldo Akun Kas dan Setara Kas

Berdasarkan hasil pemeriksaan fisik kas (cash opname), saldo kas kecil sesuai dengan pencatatan. Tidak ditemukan selisih antara jumlah fisik dan pembukuan. Sementara itu, dari hasil konfirmasi bank dan rekonsiliasi atas rekening bank per 31 Desember 2024, tidak ditemukan perbedaan material antara saldo menurut PT XYZ dan saldo pihak ketiga.

3.3.4 Pentingnya Proses Audit Terhadap Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas termasuk akun yang rawan penyalahgunaan karena sifatnya yang sangat likuid. Oleh karena itu, keterlibatan penulis dalam seluruh tahapan pemeriksaan memberikan pemahaman nyata bahwa audit atas akun ini membutuhkan ketelitian tinggi, skeptisisme profesional, serta pemahaman menyeluruh terhadap sistem pengendalian internal.

3.3.5 Penguatan Kompetensi Profesional

Melalui keterlibatan langsung dalam penyusunan KKP, pemeriksaan kas, konfirmasi bank, dan rekonsiliasi, penulis memperoleh pengalaman praktis yang memperkuat pemahaman terhadap prosedur audit riil di lapangan. Selain itu, kegiatan ini meningkatkan kemampuan komunikasi profesional, dokumentasi, serta kerja sama tim dalam lingkungan profesional.

BAB 4

KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

4.1. Kesimpulan

Berdasarkan kegiatan praktik kerja profesi yang telah dilakukan di Kantor Akuntan Publik (KAP) Tri Bowo Yulianti pada periode 1 April hingga 30 Mei 2024, penulis telah melaksanakan prosedur pemeriksaan atas akun kas dan setara kas milik PT XYZ untuk tahun buku 2024. Prosedur yang dilakukan meliputi:

- a) Pemahaman atas pengendalian internal klien terkait pengelolaan kas dan setara kas.
- b) Penyusunan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP).
- c) Pemeriksaan fisik kas kecil (cash opname) dan penyusunan berita acara.
- d) Pengiriman dan tindak lanjut surat konfirmasi kepada bank.
- e) Pemeriksaan rekonsiliasi bank berdasarkan saldo pada tanggal neraca.
- f) Penyelesaian dan dokumentasi kertas kerja kas dan setara kas.

Seluruh kegiatan tersebut dilakukan berdasarkan arahan auditor pembimbing dan sesuai dengan standar audit yang berlaku, khususnya SA 230, SA 315, SA 330, SA 505, dan SA 520. Hasil dari prosedur menunjukkan bahwa saldo kas dan setara kas PT XYZ disajikan secara wajar dan tidak ditemukan penyimpangan material antara catatan akuntansi dengan bukti audit

4.2. Rekomendasi

Berdasarkan pengalaman selama melaksanakan project profesi, penulis memberikan rekomendasi sebagai berikut:

4.2.1 Bagi PT XYZ:

- a) Tetap mempertahankan dan meningkatkan sistem pengendalian internal terkait kas dan setara kas, khususnya dalam dokumentasi transaksi dan pelaporan kas harian.
- b) Melakukan rekonsiliasi bank secara berkala, tidak hanya pada akhir periode, untuk memastikan saldo kas yang akurat dan tepat waktu.

4.2.2 Bagi KAP Tri Bowo Yulianti:

- a) Memberikan kesempatan lebih luas kepada peserta praktik kerja profesi untuk memahami metodologi audit secara menyeluruh, termasuk perencanaan audit dan penyusunan program audit.
- b) Menyediakan pembekalan awal berupa briefing sistematis mengenai pendekatan audit dan penggunaan software audit yang digunakan di KAP.

4.2.3 Bagi Mahasiswa PPAk:

- a) Disarankan untuk aktif bertanya, mencatat setiap tahapan audit yang dilakukan, dan memahami konteks audit atas akun tertentu secara komprehensif untuk menunjang kesiapan sebagai auditor profesional di masa mendatang.

DAFTAR PUSTAKA

Data primer PT. XYZ oleh KAP Tribowo Yulianti.

PPAk - Universitas Diponegoro, Pedoman Project. Semarang: Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro, 2022.

KAP KAP Tri Bowo Yulianti. (2022). Company Profile KAP Tri Bowo Yulianti. Semarang: KAP Tri Bowo Yulianti.

Standar Audit (SA) 210 Tentang Persetujuan Atas Ketentuan Perikatan Audit Institute Akuntan Publik Indonesia

Standar Audit (SA) 300 Tentang Pemerolehan Bukti Institut Akuntan Publik Indonesia

Standar Audit (SA) 700 Tentang Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan

LAMPIRAN