

## **ABSTRAK**

### **Pelaksanaan Pengujian Substantif Akun Kas Dan Setara Kas Pada PT BP NAZ Tahun 2017 Oleh KAP KTM Kantor Jakarta**

Laporan tugas akhir mengenai audit dilatar belakangi oleh pentingnya laporan keuangan bagi para pemakai laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan. Laporan keuangan yang diterbitkan harus dapat dipercaya kebenarannya, sehingga dibutuhkan jasa audit laporan keuangan. Auditor eksternal sebagai pihak independen berkewajiban untuk menyediakan jasa pemeriksaan terhadap perusahaan. Pemeriksaan tersebut dilakukan untuk menyatakan kewajaran laporan keuangan yang dibuat oleh pihak manajemen perusahaan. Hal ini membantu para pemakai laporan keuangan untuk membuat keputusan ekonomi yang akurat, berdasarkan laporan keuangan yang handal dan kredibel. Tujuan dari laporan tugas akhir ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan pengujian substantif terhadap akun kas dan setara kas. Objek penulisan adalah prosedur pengujian substantif untuk akun kas dan setara kas dan didasarkan dari hasil program audit di Kantor Akuntan Publik “Kristianto, Tarigan & Margana” kantor Jakarta untuk audit PT BP NAZ. Akun kas dan setara kas PT BP NAZ disajikan sebesar Rp2.063.101.117,00 yang didalamnya terdapat saldo kas diperusahaan dan saldo kas di bank. Tahapan yang dilaksanakan untuk audit akun kas dan setara kas PT BP NAZ adalah prosedur audit awal, prosedur analitik, prosedur pengujian transaksi rinci, prosedur pengujian saldo akun rinci, dan prosedur verifikasi penyajian & pengungkapan. Kelima poin tersebut dijabarkan menjadi prosedur-prosedur dalam program audit yang harus dilaksanakan auditor untuk melaksanakan audit akun kas dan setara kas.

Kata kunci: Laporan keuangan, Audit, kas dan setara kas, prosedur audit, program audit.

## **ABSTRACT**

### **The Implementation of Substantive Test to Cash Account and Cash Equivalent on PT BP NAZ Year 2017 By KTM Public Accounting Firm, Jakarta Office**

The study is based on the importance of financial statements for users as the basis for decision making. The published financial statements must be reliable so that required financial statements audit service. The external auditor as an independent party is obliged to provide inspection services to the company. The examination is conducted to state the fairness of the financial statements made by the management company. This helps the users of financial statements to make accurate economic decisions based on reliable and credible financial statements. The objective of this study is to know the implementation of substantive tests of cash equivalents. The object of this study is the procedure of a substantive test for cash account and cash equivalents and is based on audit program result in Public Accounting Firm of "Kristianto, Tarigan & Margana" Jakarta Office for audit of PT BP NAZ. The cash account and cash equivalents of PT BP NAZ are presented at IDR2,063,101,117.00 in which there are cash balances in the company and cash balances in the bank. The implementation stages for the auditing cash account and cash equivalents of PT BP NAZ are the initial audit procedures, analytic procedures, detailed transaction testing procedures, detailed account balance testing procedures, and verification procedures for presentation and disclosure. These five points are spelled out to be procedures in the audit program that the auditor must audit the cash account and cash equivalents.

Keyword: Financial statements, Audit, cash and cash equivalents, audit procedures, audit programs.