

Pengujian Substantif Akun Kas, Penempatan Pada Bank Lain, dan Kredit Yang Diberikan Pada PT BPR TB MAKMUR Tahun 2018 Oleh KAP KTM Kantor Jakarta

Oleh:  
Jati Pamungkas  
5150111170

Laporan tugas akhir ini tentang pengujian substantif yaitu pengujian untuk menemukan adanya salah saji dalam laporan keuangan yang secara langsung dapat mempengaruhi kewajaran saldo-saldo terhadap laporan keuangan tersebut. Tujuan dari penulisan ini adalah untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan pengujian substantif terhadap akun kas, penempatan pada bank lain, dan kredit yang diberikan pada PT BPR TB MAKMUR tahun 2018 oleh KAP KTM Kantor Jakarta. Pengujian dilakukan pada ketiga akun ini dikarenakan akun ini memiliki jumlah transaksi yang begitu tinggi dan bersifat likuid (dapat diubah menjadi uang tunai), sehingga memiliki risiko yang tinggi terhadap salah saji antara lain, kesalahan pencatatan, manipulasi transaksi, sampai penggelapan uang yang berasal dari transaksi yang melibatkan ketiga akun diatas. Tahapan pengujian substantif pada ketiga akun tersebut terdiri dari 5 tahapan yaitu prosedur audit awal, prosedur analitik, prosedur rinci saldo, prosedur rinci transaksi serta verifikasi penyajian dan pengungkapan. Auditor melakukan proses pengujian yang telah sesuai dengan program audit serta prosedur audit yang dibentuk pada KAP KtM sesuai dengan SPAP (Standar Profesional Akuntak Publik). Evaluasi yang dilakukan oleh penulis dalam tugas akhir ini untuk melihat apakah proses pelaksanaan pengujian substantif pada akun kas, penempatan pada bank lain, dan kredit yang diberikan pada PT BPR TB MAKMUR 2018 telah dilakukan sesuai program auditnya dan auditor telah melaksanakan audit sesuai dengan program yang telah disusun oleh KAP KTM Kantor Jakarta.

Kata Kunci: Audit, Kas, Penempatan Pada Bank Lain, Kredit Yang Diberikan, Pengujian Substantif, Prosedur Audit, Program Audit.

Substantive Test to Cash Account, Deposits at Other Banks, and Loans Given in PT  
BPR TB MAKMUR in 2018 by KAP KTM Jakarta Office

Jati Pamungkas  
5150111170

This final project paper is about substantive test, that is testing to find misstatements found in financial statements that can affect the fairness of balances to the financial statements. The purpose of this paper is to find out the substantive test of cash accounts, deposits at other banks, and loans given to PT BPR TB MAKMUR in 2017 done by KTM Public Accounting Firm Jakarta Office. Testing is done on these three accounts because these accounts have a number of high risk and liquid transactions (can be converted into cash), so that they have a risk of being susceptible to misstatement. Among other of the risks are errors in recording, manipulation of transactions, and embezzlement of money from transactions involving all three accounts above. The stages of substantive testing on the three accounts consist of five stages: initial audit procedures, analytical procedures, procedures for detailed account balances, procedures for detailed transactions and verification of presentation and disclosure. The auditor conducts the testing process that is in accordance with the audit program as well as the audit procedures that have been established in KTM Public Accounting Firm which is in accordance with SPAP (Professional Standard for Public Accountants). Assessment conducted by the author in this final project is to see whether the substantive test processes on cash accounts, deposits at other banks, and loans given to PT BPR TB MAKMUR in 2018 have been carried out according to the audit program and the auditor has carried out an audit in accordance with the audit program prepared by KTM Public Accounting Firm Jakarta Office.

Keywords: Audit, Cash, Deposits at Other Bank, Loans Given, Substantive Test, Audit Procedures, Audit Program.