

PERTEMUAN : 9

Jenis Kas, Audit Program Kas dan Audit Account Kas

Yang disebut dengan kas adalah sejumlah uang bisa berupa kertas maupun logam yang ada di perusahaan dapat juga berupa bon atau kwitansi atas pengeluaran atau penerimaan sejumlah ataupun cek

Ketika akan melakukan audit atas kas, yang perlu diperhatikan

a. Staffing

Menentukan staf yang pantas untuk penugasan adalah penting untuk memenuhi standar auditing yang telah ditetapkan dan meningkatkan efisiensi audit. Pertimbangan yang mempengaruhi penyusunan staf adalah orang-orang yang disertai tugas harus akrab dengan bidang usaha klien.

b. Waktu pemeriksaan,

1. Waktu dimulainya suatu pemeriksaan
2. Berapa lama waktu pemeriksaan
3. *Dead Line*

c. Memperoleh surat penugasan

Tujuan dibuatnya surat penugasan adalah untuk mengurangi salah pengertian sehingga harus dibuat secara tertulis. Surat penugasan adalah kesepakatan antara KAP dengan klien, isi dari surat tersebut adalah menyatakan batasan dari penugasan, batas waktu, bantuan akan diberikan atau daftar rincian yang perlu disiapkan untuk auditor, serta honorarium.

Melaksanakan prosedur analitis pendahuluan dan Mengembangkan rencana dan program audit menyeluruh

Penting dilakukan karena keseluruhan kegiatan pemeriksaan dapat tergambar didalamnya, auditor harus melakukan wawancara, melakukan pemeriksaan dan meneliti keaslian bukti-bukti yang berkaitan dengan kas di perusahaan yang akan diaudit untuk account kasnya. Program audit membantu auditor dalam memberikan perintah kepada asisten mengenai pekerjaan yang harus dilakukan. Bentuk program audit dan tingkat kerinciannya sangat bervariasi".

CONTOH SOAL LATIHAN AUDIT ATAS ACCOUNT KAS

Maitsaa adalah auditor junior Kantor Akuntan Publik "Maftuh Rizky & Rekan", sedang melakukan pemeriksaan atas perkiraan kas kecil dari PT. UNIKOM. Laporan yang terakhir tanggal 31 Desember 2019 dengan mengadakan kas opname pada tanggal 2 Januari 2020 dari jam 8.00 s/d jam 9.00.

Penyelenggaraan Kas di PT. UNIKOM menggunakan system imprest fund, sedangkan kasir dipegang oleh Cuwit. Dari hasil pemeriksaan kas opname oleh Maitsaa mendapatkan keadaan-keadaan sebagai berikut :

	Satuan	Lembar/Keping	Jumlah
Uang Kertas	Rp. 10.000,00	8 lembar	Rp. 80.000,00
	Rp. 5.000,00	7 lembar	Rp. 35.000,00
	Rp. 1.000,00	9 lembar	Rp. 9.000,00
	Rp. 500,00	5 lembar	Rp. 2.500,00
Uang Logam	Rp. 100,00	95 keping	Rp. 9.500,00
	Rp. 50,00	70 keping	Rp. 3.500,00
	Rp. 25,00	140 keping	Rp. 3.500,00

Selain keadaan tersebut diatas, dari catatan PT. UNIKOM diketahui bahwa petty cash voucher sampai dengan tanggal kas opname adalah sebagai berikut :

PVC 121 Desember 30	Alat-alat tulis	Rp. 9.500,00
PVC 122 Desember 30	Perlengkapan kantor	Rp 1.250,00
PVC 123 Desember 31	Biaya telepon bulan desember	Rp. 15.410,00
PVC 124 Januari 2	Jamuan Pegawai	Rp. 4.390,00
PVC 125 Januari 3	Biaya transport & parkir	Rp. 3.000,00
PVC 126 Januari 4	Biaya alat-alat tulis	Rp. 750,00

Kesemua biaya tersebut dimasukan ke dalam kelompok biaya administrasi penjualan, selain PVC tersebut diatas terdapat pula bon-bon sementara sebagai berikut :

30 Desember	Bon tanda utang dari pegawai adm	Rp. 22.500,00
31 Desember	Bon utang pegawai bag penjualan	Rp. 47.500,00

Bukti-bukti tersebut diatas telah dilkakukan review oleh maitsaa, begitupun PVC dan bon-bon tersebut telah dicatat dengan benar pada tanggal 2 Januari 2020.

Selain dana kas kecil, kasir juga bertanggungjawab terhadap penerimaan-penerimaan check yang belum disetorkan ke bank terdiri dari :

Tanggal	No check	Bank	Pembayar	Jumlah
30 Des 2019	XZ 345678	BRI	Asep	Rp. 275.000,00
30 Des 2019	XX 430018	BNI	Edy	Rp. 300.000,00
31 Des 2019	AB 657456	MAYAPADA	Utomo	Rp. 412.500,00
31 Des 2019	AA 860002	JABAR	Wijaya	Rp. 1.517.500,00

Dan check-check mundur dari langganan yang baru akan disetorkan pada tanggal jatuh temponya yaitu terdiri dari :

Tanggal	No. check	Bank	Pembayar	Jumlah
3 Jan 2020	XY 675897	LIPPO	PT. A	Rp. 2.500.150,00
7 Jan 2020	BC 213232	MANDIRI	PT. B	Rp. 4.000.000,00
12 Jan 2020	BB 123231	CIMB NIAGA	PT. C	Rp. 1.400.750,00
20 Feb 2020	CC 222222	BNI	PT. D	Rp. 5.125.100,00
28 Feb 2020	DE 654567	SUMA	PT. UNI	Rp. 5.850.000,00
29 Mrt 2020	EE 323232	CITIBANK	PT. E	Rp. 1.275.000,00

Selanjutnya, diketahui pula bahwa jumlah saldo kas menurut catatan UNIKOM berjumlah Rp. 247.300,00. Dari semua keterangan tersebut diatas, diminta untuk menyiapkan kertas kerja pemeriksaan kas secara lengkap termasuk jurnal-jurnal koreksi bila dianggap perlu

Jawab

P.T UNIKOM
Kertas Kerja Utama – Patty Cash Fund
Per 31 Desember 2019

Saldo Per books 31/12/2019	Rp. 247.300,00 ∅
AJE 1. Mengeluarkan Biaya Adm & Penjualan	(Rp. 34.300,00) √
2. mengeluarkan bon-bon sementara	<u>(Rp. 70.000,00) √</u>
Saldo Per Audit 31/12/2019	Rp. 143.000,00
	∩

∅ cocokan dengan buku besar kas
√ troce ke bukti pengeluaran kas
∩ cek kebenaran pengurangan kebawah

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja Perhitungan Kas Kecil
Per 31 Desember 2019

Perusahaan : PT. UNIKOM Jenis Dana : Petty Cash Fund Tanggal : 2/1/2020

Keterangan	Satuan	Lembar/keping	Jumlah	Total
Uang Kertas	Rp. 10.000,00	8 lembar	Rp. 80.000,00	
	Rp. 5.000,00	7 lembar	Rp. 35.000,00	
	Rp. 1.000,00	9 lembar	Rp. 9.000,00	
	Rp. 500,00	5 lembar	Rp. 2.500,00	
Total Uang Kertas				Rp. 125.000,00
				∩
Uang Logam	Rp. 100,00	95 keping	Rp. 9.500,00	
	Rp. 50,00	70 keping	Rp. 3.500,00	
	Rp. 25,00	140 keping	Rp. 3.500,00	
Total Uang Logam				Rp. 16.500,00
				∩
Dana Lain-Lain				
- Biaya Administrasi & Penjualan			Rp. 34.300,00	
- Bon-bon Sementara			Rp. 70.000,00	
				<u>Rp. 104.300,00</u>
			Amount per count	Rp.247.300,00 ∩
			Amount per books	<u>Rp. 247.300,00∅</u>
			Average (shortage)	0

Dengan ini saya menyatakan bahwa jumlah kas sebesar Rp. 247.300,00 telah dihitung dihadapan saya oleh Saudara Maitsaa, Auditor Junior dari kantor akuntan public "Maftuh Rizky & Rekan" pada tanggal 2 Januari 2020 dari pukul 08.00 s/d 09.00 WIB, dan telah dikembalikan kepada saya seluruhnya segera setelah penghitungan

dilakukan. Tidak ada dana lain dibawah tanggungjawab saya terhadap PT. UNIKOM maupun pihak lainnya kecuali:

Dana (dihitung pada waktu yang sama)	Jumlah
- Cek yang belum disetor	Rp. 2.505.450,00
- Cek mundur	Rp. 20.151.000,00

∅ cocokan dengan buku besar kas

∩ cek penjumlahan kebawah

TTD

TTD

Maitsaa

Cuwit

Pengecekan pengeluaran kas yang belum diganti atau reimbused

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja – Biaya Administrasi & Penjualan
Per 31 Desember 2019

Tanggal	Nomor	Keterangan	Jumlah
30 Desember 2019	PVC 121	Alat-alat Tulis	Rp. 9.500,00 √
30 Desember 2019	PVC 122	Perlengkapan Kantor	Rp. 1.250,00 √
31 Desember 2019	PVC 123	Jamuan Pegawai	Rp. 4.350,00 √
1 Januari 2020	PVC 124	Transport & Parkir	Rp. 3.000,00 √
2 Januari 2020	PVC 125	Alat-alat Tulis	Rp. 750,00 √
3 Januari 2020	PVC 126	Biaya Telepon Bulan Desember	<u>Rp. 15.410,00</u> √
	Jumlah		Rp. 34.500,00 ∩

√ periksa ke bukti pengeluaran kas

∩ cek kebenaran penjumlahan kebawahnya (footing)

Pengecekan pengeluaran kas melalui bon sementara

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja – Bon-bon Sementara
Per 31 Desember 2019

Tanggal	Keterangan	Jumlah
30 Desember 2019	Bon tanda utang dari pegawai administrasi	Rp. 22.500,00 √
31 Desember 2019	Bon tanda utang dari bag penjualan	<u>Rp. 47.500,00</u> √
	Jumlah	Rp. 70.000,00 ∩

√ periksa ke bukti pengeluaran kas

o cek kebenaran penjumlahan kebawahnya (footing)

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja – Cek-cek yang belum disetor
Per 31 Desember 2019

Tanggal	No. Check	Bank	Pembayar	Jumlah
30 Desember 2019	XZ 345678	B.R.I	Asep S	Rp. 275.000,00 ✓
30 Desember 2019	XX 430018	BNI	Eddie	Rp. 300.450,00 ✓
31 Desember 2019	AB 657456	MAYAPADA	Utomo	Rp. 412.500,00 ✓
31 Desember 2019	AA 860002	JABAR	Wijaya	<u>Rp. 1.517.500,00 ✓</u>
	Jumlah			Rp. 2.505.450,00 o

✓ sesuai dengan pemeriksaan fisik

o cek kebenaran penjumlahan kebawahnya (footing)

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja – Cek-cek mundur
Per 31 Desember 2019

Tanggal	No. Check	Bank	Pembayar	Jumlah
3 Januari 2020	XY 675897	LIPPO	P.T. A	Rp. 2.500.150,00 ✓
7 Januari 2020	BC 213232	MANDIRI	P.T. B	Rp. 4.000.000,00 ✓
12 Januari 2020	BB 123231	CIMB NIAGA	P.T.C	Rp. 1.400.750,00 ✓
20 Februari 2020	CC 222222	BNI	P.T. D	Rp. 3.125.100,00 ✓
28 Februari 2020	DE 654567	SUMA	P.T. UNIK	Rp. 5.850.000,00 ✓
29 Maret 2020	EE 323232	CITIBANK	PT. E	<u>Rp. 1.275.500,00 ✓</u>
	Jumlah			Rp. 18.151.500,00 o

✓ sesuai dengan pemeriksaan fisik

o cek kebenaran penjumlahan kebawah (footing)

P.T. UNIKOM
Kertas Kerja Adjustement – Petty Cash
Per 31 Desember 2019

AJE	1. Biaya Administrasi & Penjualan	Rp. 34.300,00	
	Petty Cash Fund		Rp. 34.300,00
	(AJE ini kami usulkan untuk mencatat/mengeluarkan biaya administrasi dan penjualan)		
	2. Piutang Pegawai	Rp. 70.000,00	
	Petty Cash Fund		Rp. 70.000,00
	(AJE ini kami usulkan untuk mengeluarkan biaya/bon-bon sementara dari Petty Cash Fund)		

LATIHAN SOAL

Dhea adalah auditor junior Kantor Akuntan Publik "Meong & Rekan", sedang melakukan pemeriksaan atas perkiraan kas kecil dari PT Juwita. Laporan yang terakhir tanggal 31 Desember 2017 dengan mengadakan kas opname pada tanggal 3 Januari 2018 dari jam 9.00 s/d jam 10.00.

Penyelenggaraan Kas di PT. Juwita menggunakan system imprest fund, sedangkan kasir dipegang oleh Dasim. Dari hasil pemeriksaan kas opname oleh Maitsaa mendapatkan keadaan-keadaan sebagai berikut :

	Satuan	Lembar/Keping	Jumlah
Uang Kertas	Rp. 50.000,00	5 lembar	Rp. 250.000,00
	Rp. 20.000,00	6 lembar	Rp. 120.000,00
	Rp. 10.000,00	8 lembar	Rp. 80.000,00
	Rp. 5.000,00	4 lembar	Rp. 20.000,00
Uang Logam	Rp. 1.000,00	90 keping	Rp. 90.000,00
	Rp. 500,00	80 keping	Rp. 40.000,00
	Rp. 100,00	140 keping	Rp. 14.000,00

Selain keadaan tersebut diatas, dari catatan PT Juwita diketahui bahwa petty cash voucher sampai dengan tanggal kas opname adalah sebagai berikut :

PVC 121 Desember 30	Alat-alat tulis	Rp. 59.500,00
PVC 122 Desember 31	Perlengkapan kantor	Rp 100.250,00
PVC 123 Desember 31	Biaya telepon bulan desember	Rp. 150.410,00
PVC 124 Januari 3	Jamuan Pegawai	Rp. 475.390,00
PVC 125 Januari 4	Biaya transport & parkir	Rp. 30.000,00
PVC 126 Januari 5	Biaya alat-alat tulis	Rp. 75.500,00

Kesemua biaya tersebut dimasukan ke dalam kelompok biaya administrasi penjualan, selain PVC tersebut diatas terdapat pula bon-bon sementara sebagai berikut :

30 Desember	Bon tanda utang dari pegawai adm Nona Ica	Rp. 222.500,00
31 Desember	Bon tanda utang bag penjualan	Rp. 875.500,00

Bukti-bukti tersebut diatas telah dilkakukan review oleh dhea, begitupun PVC dan bon-bon tersebut telah dicatat dengan benar pada tanggal 5 Januari 2018.

Selain dana kas kecil, kasir juga bertanggungjawab terhadap penerimaan-penerimaan check yang belum disetorkan ke bank terdiri dari :

Tanggal	No check	Bank	Pembayar	Jumlah
30 Des 2017	XZ 345678	BRI	Dina	Rp. 1. 500.000,00
30 Des 2017	XX 256544	BNI	Tyo	Rp. 1. 300.000,00
31 Des 2017	AB 657456	MAYAPADA	Samy	Rp. 1. 200.500,00
31 Des 2017	AA 435678	JABAR	Chandra	Rp. 1.170.500,00

Dan check-check mundur dari langganan yang baru akan disetorkan pada tanggal jatuh temponya yaitu terdiri dari :

Tanggal	No. check	Bank	Pembayar	Jumlah
3 Jan 2018	XY 675897	LIPPO	PT. A	Rp. 3.000.000,00
7 Jan 2018	BC 342675	MANDIRI	PT. B	Rp. 4.000.000,00
12 Jan 2018	BB 123231	CIMB NIAGA	PT. C	Rp. 5.000.000,00
20 Feb 2018	CF 654398	BNI	PT. D	Rp. 3.250.000,00
28 Feb 2018	DE 654567	SUMA	PT. UNI	Rp. 2.000.000,00
29 Mrt 2018	EE 543765	CITIBANK	PT. E	Rp. 1.200.000,00

Selanjutnya, diketahui pula bahwa jumlah saldo kas menurut catatan PT Juwita berjumlah Rp. 2.203.050. Dari semua keterangan tersebut diatas

Diminta untuk menyiapkan kertas kerja pemeriksaan kas secara lengkap termasuk jurnal-jurnal koreksi bila dianggap perlu