



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA

**PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT ABC
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOSASIH,
NURDIYAMAN, MULYADI, TJAHO, DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Rachma Cesar Agustiana

1702043020

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA
2020



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF.DR.HAMKA

**PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT ABC
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOSASIH,
NURDIYAMAN, MULYADI, TJAHO, DAN REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR
Rachma Cesar Agustiana
1702043020

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JAKARTA 2020
**PERSETUJUAN LAPORAN
TUGAS
AKHIR**

HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

JUDUL : **PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS
PADA PT ABC OLEH KANTOR AKUNTAN
PUBLIK KOSASIH, NURDIYAMAN,
MULYADI, TJAHJO DAN REKAN**

NAMA : **RACHMA CESAR AGUSTIANA**

NIM : **1702043020**

PROGRAM STUDI : **D3 AKUNTANSI**

FAKULTAS : **EKONOMI DAN BISNIS**
TAHUN AKADEMIK : **2019/2020**

Jakarta, 21 Agustus 2020

Mengetahui,
Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc)

**PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT ABC OLEH
KANTOR AKUNTAN PUBLIK KOSASIH, NURDIYAMAN, MULYADI,
TJAHJO, DAN REKAN**

Oleh:

Nama : Rachma Cesar Agustiana

NIM : 1702043020

Program Studi : Diploma Tiga Akuntansi

Telah dievaluasi dan disahkan oleh Tim Evaluasi Program Diploma Tiga Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, Jakarta.

Pada tanggal : 27 Agustus 2020

Ketua, merangkap Anggota



(H. Enong Muiz, S.E., M.Si.)

Anggota,



(Rito, S.E., Ak., M.Si., CA.)

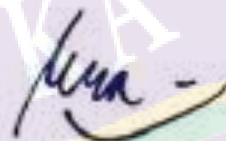
Mengetahui,

Ketua Program Studi D3 Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Melita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M.)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. tidak lupa shalawat serta salam tercurah kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabat beliau. Berkat ridho orang tua, keluarga, serta temanteman yang selalu memberikan dukungan dan semangat sekaligus doa kepada saya sehingga laporan tugas akhir yang berjudul **“Prosedur Audit Kas dan**

Setara Kas pada PT ABC oleh Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan” dapat terselesaikan.

Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk menyelesaikan mata kuliah tugas akhir dan menyelesaikan Program Studi Diploma III Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA yang merupakan syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md).

Selama proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini saya banyak mendapatkan bantuan baik berupa saran, kritik, dukungan dan semangat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini saya mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Gunawan Suryoputro., M.Hum selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
2. Bapak Dr. Nuryadi Wijiharjono., S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.

3. Bapak Dr. Zulpahmi., S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta., S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
5. Bapak Tohirin., S.H.I., M.Pd selaku Wakil Dekan III dan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
6. Ibu Meita Larasati., S.E., M.Sc selaku Ketua Program Studi Diploma Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA.
7. Bapak Daram Heriansyah., SE., M.Si selaku dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikirannya untuk memberikan bimbingan selama menyusun Laporan Tugas Akhir ini.
8. Ibu Ummi Kumiati sebagai *Managing Partner* Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan.
9. Seluruh Staff Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan Kak Andyka Zulhijriani, Kak Arine dan Kak Ayub atas bantuan dan bimbingannya selama kegiatan magang berlangsung.
10. Terima kasih kepada Orang Tua saya yang selalu mendukung, memberi motivasi, semangat, serta doa yang tiada henti-hentinya untuk saya.
11. Ketiga kakak saya yaitu Dewi Rachma Aryati, Rachma Fitriana, Try Bayu Fajarrianto yang selalu mengingatkan saya untuk cepat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini serta memberi semangat dan dukungannya.

12. Orang-orang terdekat saya yaitu Muhammad Tegar, Jihan Zakyyah, Komala Dewi, Risma Dianty, Halimah Natasya, dan Maulida atas dukungan semangat dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini.

13. Teman-teman sekelas D3 Akuntansi yang selalu bersama memberikan keseruan selama hampir 3 tahun dalam kelas dan telah memberikan dukungan semangat satu sama lain.

14. Dan terima kasih atas bantuan dan dukungan semangat dari semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu baik secara langsung maupun tidak langsung. Semoga Allah SWT membalas kebaikan yang telah kalian berikan

Saya menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu saya mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi pembuatan laporan yang lebih baik lagi kedepannya. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat khususnya bagi saya dan juga bagi semua pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 22 Agustus 2020

Rachma Cesar Agustiana

NIM : 1702043020

DAFTAR ISI

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	i
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Pokok Permasalahan	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	6
1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan	6
1.3.1 Tujuan Penulisan	6
1.3.2 Manfaat Penulisan	7
1.4 Metode Penelitian	7

BAB II		
8	TINJAUAN	PUSTAKA
.....	8	
2.1 Tinjauan Pustaka		8
2.1.1 Pengertian Prosedur		8
2.1.2 Pengertian Auditing		9
2.1.3 Jenis Audit		10
2.1.4 Standar Auditing		12
2.1.5 Tujuan Audit		13
2.1.6 Jenis-Jenis Opini Audit		15
2.1.7 Proses Audit		17
2.1.8 Pengertian Kas		19
2.1.9 Pengertian Setara Kas.....		20
2.1.10 Macam-Macam Kas dan Setara Kas		21
2.1.11 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas		22
2.1.12 Prosedur Pemeriksaan Kas dan Setara Kas		23
BAB III		
26		
HASIL DAN PEMBAHASAN		
26		
3.1 Hasil		26

3.1.1	Sejarah KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan	26
3.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	27
3.1.3	Struktur Organisasi Perusahaan	28
3.2	Pembahasan	29
3.2.1	Internal Control Questionnaires Kas dan Setara Kas	29
3.2.2	Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT ABC yang diterapkan oleh KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan	32
3.2.2.1	Prosedur Audit Substantif	38
3.2.3	Hasil Audit Kas dan Setara Kas	47
BAB IV	49
KESIMPULAN DAN SARAN	49
4.1	Kesimpulan	49
4.2	Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Tabel Internal Questionnaires Penerimaan Kas/Bank	29
2.	Tabel Internal Questionnaires Pengeluaran Kas/Bank	31

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Struktur Organisasi	28
2.	<i>Checklist for Determining Materiality</i>	34
3.	<i>Overall Materiality</i>	35
4.	<i>Performance Materiality</i>	36
5.	<i>Analytical Review Cash Count</i>	38
6.	<i>Template Working Paper Lead Schedule Kas dan Setara Kas</i>	41
7.	<i>Template Working Paper Analytical Review</i>	42
8.	Memo Berita Acara <i>Cash Count</i>	44
9.	<i>Template Working Paper Konfirmasi Bank</i>	46
10. ★	<i>Working Paper Foreign Exchange Rate Test</i>	47

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Formulir Pengajuan Judul Laporan Tugas Akhir	1/4
2.	Lembar Konsultasi Laporan Tugas Akhir	2/4
3.	Lembar Evaluasi Laporan Tugas Akhir	3/4
4.	Lembar Tim Evaluasi Laporan Tugas Akhir	4/4



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan output dari proses akuntansi yang menyediakan informasi mengenai kondisi finansial perusahaan pada periode tertentu yang berguna untuk pengambilan keputusan oleh berbagai pihak. Laporan keuangan tersusun dari laporan posisi keuangan (neraca), laporan laba rugi, laporan perubahan modal, laporan arus kas, dan laporan atas laporan keuangan. Informasi tersebut nantinya akan digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan seperti pihak manajemen, kreditur, investor dan pemerintah untuk menilai kinerja perusahaan tersebut.

Laporan keuangan dapat digunakan para calon investor untuk mengambil keputusan apakah ingin menanamkan modalnya di perusahaan tersebut. Oleh karena itu, laporan keuangan seringkali menjadi target kecurangan oleh oknum-oknum yang tidak bertanggung jawab. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Yossi Septriani dan Desi Handayani (2018) kecurangan pada laporan keuangan bisa disebabkan karena adanya motivasi dan dorongan dari banyak pihak, baik dari dalam perusahaan, ataupun luar perusahaan. Dorongan tersebut agar laporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan terlihat baik dan menarik bagi investor dan calon investor, sehingga beberapa oknum akan berusaha melakukan berbagai cara untuk menyajikan laporan keuangan yang baik.

Menurut penelitian dari Maria Yulia, Maria, Budiasih, Ary Wirajaya, dan Herkulanus (2019) penipuan laporan keuangan sering terjadi di perusahaan atau organisasi pemerintah. Kerugian perusahaan akibat penipuan pada akhirnya dapat mengganggu stabilitas perusahaan dalam jangka panjang, bahkan dapat menyebabkan kebangkrutan. Salah satu kasus penipuan yang terjadi di sektor keuangan di Indonesia adalah kasus di PT SNP *Finance*. Ada dugaan bahwa SNP *Finance* telah merugikan 14 bank di Indonesia hingga 14 triliun. Berdasarkan investigasi perusahaan diduga menggunakan dokumen palsu, penggelapan, dan penipuan.

Saat ini perusahaan yang *go public* diharuskan untuk menyerahkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh akuntan publik. Laporan keuangan harus dapat memenuhi keinginan pemakai atau pembaca laporan keuangan. Laporan keuangan harus memiliki karakteristik kualitatif dari laporan keuangan yang telah ditentukan oleh Ikatan Akuntan Indonesia. (Arifuddin, Kartini Hanafi, Asri Usman, 2017). Kerangka dasar dalam penyusunan laporan keuangan harus memenuhi empat karakteristik kualitatif, yaitu dapat dimengerti, relevan, dapat diandalkan, dan sebanding.

Demi meningkatkan keyakinan pemakai laporan keuangan terhadap kualitas laporan keuangan yang dihasilkan, maka diperlukan sebuah penilaian dari auditor. Auditor ini akan menerbitkan laporan yang berisi tentang seberapa efektif pengendalian internal yang sudah diterapkan oleh perusahaan serta pendapat terhadap kewajaran dari sebuah laporan keuangan yang dikeluarkan oleh perusahaan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berterima umum di Indonesia.

Menurut penelitian Khalil Abu Saleem (2018) laporan audit merupakan alat atau sarana komunikasi auditor untuk menyampaikan hasil auditnya dan penilaiannya terhadap bukti serta menyatakan pendapat profesionalnya atas validitas dan integritas penyajian laporan keuangan kepada pemangku kepentingan entitas.

Agar kualitas audit yang dihasilkan baik, auditor harus menjalankan pekerjaannya sesuai dengan standar auditing yang telah ditentukan, yaitu Standar

Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang diterapkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia (IAPI), terdiri dari Standar umum, standar pekerjaan lapangan, dan standar pelaporan (Ruchmawati, Jenny Morasa, Meily, 2016). Pada standar umum mencerminkan kualitas pribadi yang harus dimiliki oleh auditor dalam menjalankan proses audit. Sedangkan standar pekerjaan lapangan dan standar pelaporan mengatur kegiatan auditor dalam mengumpulkan informasi untuk melakukan audit serta auditor diwajibkan untuk menyusun suatu laporan keuangan sesuai hasil audit secara keseluruhan.

Menurut penelitian Dody Hapsoro dan Tulus Suryanto (2017) berdasarkan Standar Auditing, auditor diperbolehkan menerbitkan opini yang berisi uraian tentang keraguan auditor atas kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan hidupnya. Pendapat ini dikenal dengan Opini *Going Concern* (GCO).

Penelitian tentang GCO biasanya berfokus pada : (1) pertimbangan auditor dalam menentukan apakah auditor perlu memodifikasi audit pendapat dengan memberikan penjelasan tentang kelangsungan hidup. (2) kesalahan yang mungkin terjadi pada saat penerbitan GCO. (3) konsekuensi GCO individu untuk perusahaan yang menerima GCO. (4) konsekuensi GCO untuk perusahaan lain di industri yang sama.

Umumnya setiap perusahaan besar ataupun kecil pasti memiliki kas yang digunakan untuk memenuhi kewajiban dan kegiatan operasional perusahaan, baik dalam jumlah yang besar maupun dalam jumlah yang kecil. Kas mempunyai peranan yang penting dalam menjaga kelancaran operasional. Kas dan setara kas merupakan elemen dari aset lancar yang sangat penting, karena digunakan untuk membayar kewajiban, beban perusahaan dan pembelian aset baru (Irwan Rutlan Atmadireja, Yenia Endriastuty, Daryanto, 2018).

Menurut penelitian yang dilakukan oleh Ferdinan Ahli Akbar (2018), kas sangat berperan penting dan merupakan salah satu aset yang perlu dilakukan pengawasan, karena kas sangat mudah untuk diselewengkan. Hal ini terjadi karena sifat kas sangat likuid dan mudah dipindahtangankan, oleh karena itu pengendalian kas dalam perusahaan sangat diperlukan, sebab dengan adanya pengendalian dalam penerimaan kas maupun dalam pengeluaran kas akan mempengaruhi tingkat kecurangan kas dalam perusahaan.

Menurut penelitian Ricky Agusiady (2017) pentingnya pengendalian internal dalam perusahaan menjadi suatu metode yang dapat mengurangi bentuk kecurangan dan penyelewengan yang bisa menimbulkan kerugian bagi entitas. Supaya pengendalian bisa berjalan dengan efektif dan efisien, dibutuhkan suatu bagian yang bertugas mengawasi dan mengevaluasi efektivitas dan efisiensi pengendalian internal. Bagian yang menangani tugas tersebut ialah audit internal.

Selain itu, pengendalian atas kas perusahaan juga dapat dilakukan dengan pemeriksaan kas dan setara kas oleh pihak akuntan publik yang independen atau dikenal dengan audit eksternal.

Berdasarkan penjelasan di atas, maka dapat ditarik pembahasan lebih dalam terkait dengan audit atas saldo kas dan setara kas yang dilakukan oleh KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan mengingat pentingnya mengaudit kas bagi perusahaan karena kas dan setara kas merupakan hal yang sangat mudah

dengan tindakan penyelewengan. Oleh karena itu, judul untuk laporan tugas akhir ini adalah “**Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT ABC oleh Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan**”.

1.2 Permasalahan

Pada saat penulisan Laporan posisi Tugas Akhir ini pastilah ada suatu permasalahan yang akan dibahas. Adapun permasalahan yang akan dibahas di bawah ini :

1.2.1 Pokok Permasalahan

Berdasarkan latar belakang yang telah dibahas sebelumnya, maka terdapat beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas secara lebih mendalam antara lain :

1. Bagaimana *Internal Control Questionnaires* Kas dan Setara Kas pada PT ABC yang menjadi bahan rujukan dalam mengaudit ?
2. Bagaimana Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT ABC yang diterapkan oleh KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan ?
3. Bagaimana Hasil Audit Kas dan Setara Kas PT ABC oleh KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan ?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapat suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka akan dibatasi pembahasan pada penerapan Audit Kas dan Setara kas pada PT ABC untuk saldo buku per 31 Desember 2019 oleh KAP

Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan.

1.3 Tujuan dan Manfaat Penulisan

1.3.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan rumusan masalah yang akan dibahas, maka penulisan ini mempunyai beberapa tujuan antara lain :

- 1 Untuk mengetahui *Internal Control Questionnaires* Kas dan Setara Kas pada PT ABC yang menjadi bahan rujukan untuk mengaudit.
- 2 Untuk mengetahui Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT ABC yang diterapkan oleh KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan.
- 3 Untuk mengetahui Hasil Audit Kas dan Setara Kas pada PT ABC oleh KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan.

1.3.2 Manfaat Penulisan

Adapun dalam penyusunan Laporan posisi Tugas Akhir ini memiliki manfaat sebagai berikut :

- 1 Bagi Penulis
Dengan Laporan posisi Tugas Akhir ini, dapat menambah pengetahuan, wawasan serta pengalaman dari pengaplikasian teori-teori terkait auditing yang didapatkan di perkuliahan dengan prakteknya langsung di dunia kerja.
- 2 Bagi KAP Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan
Mendapatkan sumbangan pemikiran berupa saran atau masukan yang didasarkan atas studi hasil ilmiah yang berguna untuk mengoreksi apabila terdapat kekurangan pada Kantor Akuntan Publik.
- 3 Bagi FEB UHAMKA

Dapat menambah koleksi literatur perpustakaan dan menjadi bahan referensi serta menambah pengetahuan bagi mahasiswa yang akan melakukan

penelitian dibidang akuntansi khususnya terkait prosedur audit kas dan setara kas.

1.4 Metode Penelitian

Untuk memperoleh data yang diperlukan dalam melakukan penyusunan laporan tugas akhir ini, beberapa pengamatan telah dilakukan, yaitu dengan cara sebagai berikut :

1 Tinjauan Lapangan

Tinjauan lapangan dilakukan untuk mengumpulkan data yang diperoleh dari Kantor Akuntan Publik Kosasih, Nurdiyaman, Mulyadi, Tjahjo, dan Rekan terkait dengan permasalahan yang akan dibahas. Salah satunya audit kas dan setara kas.

2 Tinjauan Kepustakaan

Tinjauan kepustakaan (*library research*) dilakukan dengan mencari referensireferensi dari berbagai sumber mengenai landasan teori kas dan setara kas sebagai dasar pemikiran dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

Arens, Alvin A., Mark S. Beasley, dan Randal J. Elder. (2015). *Jasa Audit dan Assurance* (Edisi 15). Jakarta : Salemba Empat.

Dody Hapsoro, Tulus Suryanto. (2017). “*Consequences of Going Concern Opinion for Financial Reports of Business Firms and Capital Markets with Auditor Reputation as a Moderation Variable: An Experimental Study*”. *European Research Studies Journal*. Vol.20 No.2A.

Effendi, Rizal. (2015). *Accounting Principles: Prinsip-Prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP*. Jakarta : PT. Rajagrafindo

Hery. (2017). *Auditing dan Asurans Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta : PT Grasindo.

Khalil Abu Saleem. (2018). “*The Impact of the Requirements of International Audit Standard No (300): Planning for Auditing Financial Statements on the Quality of The Audit Report*”. *International Journal of Economics and Finance*. Vol. 10 No. 12.

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Ikatan Akuntansi Indonesia.

Martani, Dwi., dkk. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK* (Edisi 2 buku 1). Jakarta : Salemba Empat.

Mulyadi. (2017). *Auditing*. Jakarta : Salemba Empat.
Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.

Muhammad Nuh., Suhajar Wiyoto. (2019). *Accounting Principles*. Jakarta : Lentera Ilmu.

Ricky Agusiady. (2017). “*Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Intern Kas*”. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*. Vol.8 No. 2.

Ruchmawati, Jenny, dan Meily. (2016). “*Analisis Perencanaan Audit Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik (Studi Kasus pada KAP Ariesman Auly)*”. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*. Vol. 16

No.03.

Samryn. (2015). *Pengantar Akuntansi* (Buku 2). Depok : PT Rajagrafindo

