

## Evaluasi Prosedur Audit Substantif atas Akun Kas dan Setara Kas PT MTR = Evaluation of Substantive Audit Procedure on Cash and Cash Equivalent Accounts of PT MTR

Afifah Fitri Ali, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20519279&lokasi=lokal>

---

### Abstrak

Laporan magang ini mengevaluasi prosedur audit substantif yang dilakukan oleh KAP PQR atas kas dan setara kas PT MTR untuk laporan keuangan periode yang berakhir pada 31 Desember 2021. PT MTR merupakan anak perusahaan Universitas SBM yang bertujuan untuk mengoptimalkan pengelolaan seluruh aset mencakup sarana, prasarana, dan sumber daya manusia yang dimiliki oleh Universitas SBM. Prosedur audit yang dilakukan adalah pengujian substantif, khususnya uji rinci, untuk menguji asersi eksistensi – keterjadian, kelengkapan – pisah batas, penilaian – keakurasian, dan hak dan kewajiban. Prosedur yang dilakukan meliputi penyusunan lead schedule, pelaksanaan konfirmasi eksternal, pengujian atas rekening koran, vouching penerimaan dan pengeluaran kas, pelaksanaan cash count, dan rekonsiliasi kas kecil. Berdasarkan hasil evaluasi, ditemukan bahwa bahwa prosedur audit yang dilakukan KAP PQR terhadap akun kas dan setara kas pada PT MTR telah sesuai dengan standar yang berlaku.

..... This internship report evaluates the substantive audit procedures by KAP PQR of PT MTR's cash and cash equivalent for the financial statements for the year ending December 31, 2021. PT MTR is a subsidiary of SBM University which aims to optimize the management of all assets including facilities, infrastructure, and human resources owned by SBM University. The audit procedure performed is the substantive tests, especially the test of detail, to test the assertions of existence – occurrence, completeness – cutoff, valuation – accuracy, and rights and obligations. These procedures consist of preparing lead schedule, performing external confirmation, testing bank statements, vouching of cash receipts and disbursements and, performing cash count, and reconciliation of cash on hand. The evaluation shows that the audit procedures performed by KAP PQR on PT MTR's cash and cash equivalent accounts are in accordance with references and applicable audit standards.