

REVIEW JURNAL

REVIEWER

Nama : Rika Rahayu

NPM : 2313031052

Judul	Penyusunan dan Analisis KKP atas Akun Kas: Tinjauan Pengendalian Internal dan Prosedur Audit pada KAP
Nama Peneliti	Rhida Arsy Farah Diba, Gideon Setyo Budiwitjaksono
Nama Jurnal	JAMEK (Jurnal Akuntansi Manajemen Ekonomi dan Kewirausahaan)
Volume, No, dan Halaman	Vol 06, No 01, Hal. 88-94
Tahun	2026
ISSN	2774-809X (media online)

Latar Belakang	<p>Penelitian ini dilatarbelakangi oleh tingginya risiko salah saji dan kecurangan pada akun kas sebagai aset paling likuid dalam laporan keuangan. Laporan ICW 2023 mencatat sektor pengelolaan keuangan dan kas sebagai salah satu yang paling rawan penyimpangan. Banyak entitas juga memiliki pengendalian internal kas yang belum optimal, sebagaimana ditunjukkan oleh berbagai studi sebelumnya. Di era digital, transformasi teknologi memberikan peluang sekaligus tantangan bagi praktik audit, termasuk dalam penggunaan bukti elektronik. Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) menjadi instrumen kunci dalam mendokumentasikan prosedur dan temuan audit secara sistematis.</p>
Tujuan Penelitian	<ol style="list-style-type: none">1. Mendeskripsikan proses penyusunan KKP atas akun kas dalam praktik pemeriksaan akuntansi di Kantor Akuntan Publik (KAP).2. Menganalisis penerapan prosedur audit kas (pengumpulan bukti, pemeriksaan kas fisik, rekonsiliasi

	<p>bank, dan vouching) serta keterkaitannya dengan evaluasi pengendalian internal.</p> <p>3. Mengidentifikasi area kelemahan pengendalian internal kas yang muncul dalam praktik, khususnya pada aspek dokumentasi, otorisasi, dan penggunaan bukti elektronik.</p>
Metode Penelitian	<p>Penelitian menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif berbasis praktik kerja magang dan wawancara dengan auditor senior di Kantor Akuntan Publik. Pengumpulan data dilakukan melalui tiga metode: observasi langsung selama magang, wawancara informal dengan auditor senior, serta dokumentasi berupa penelaahan rekening koran, bukti transaksi, dan file KKP. Validitas data ditingkatkan melalui triangulasi teknik (membandingkan hasil observasi, wawancara, dan dokumentasi) serta triangulasi sumber (mencocokkan informasi auditor senior dengan bukti dokumen). Analisis data mencakup pengumpulan, reduksi, penyajian data, dan penarikan kesimpulan.</p>
Subjek dan Objek Penelitian	<p>Subjek dalam penelitian ini adalah auditor di Kantor Akuntan Publik yaitu Bambang, Sutjipto Ngumar & Rekan yang terlibat dalam pemeriksaan akun kas klien. Objek penelitiannya adalah proses penyusunan dan analisis Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) atas akun kas, meliputi prosedur audit, pengendalian internal, penggunaan bukti elektronik, dan integrasi akun kas dalam sistem akuntansi terpadu.</p>
Hasil Penelitian	<p>1. Prosedur audit kas dilakukan secara sistematis meliputi: (1) pengumpulan dokumen awal (rekening koran, konfirmasi bank), (2) pengujian kas fisik dan kas di bank, (3) penyusunan rekonsiliasi bank, (4) vouching bukti transaksi, dan (5) dokumentasi dalam KKP sesuai SA 230 dan SA 500.</p> <p>2. Tiga temuan utama kelemahan pengendalian internal: (1) dokumentasi transaksi tidak lengkap, bukti transfer hanya berupa tangkapan layar mobile banking tanpa</p>

	<p>dokumen pendukung; (2) selisih saldo kas kecil (petty cash) akibat keterlambatan pencatatan; (3) otorisasi pengeluaran kas yang lemah tanpa tanda tangan pihak berwenang.</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. Integrasi akun kas dalam sistem akuntansi terpadu memungkinkan auditor menelusuri keterkaitan dengan piutang usaha, pendapatan, beban operasional, dan utang usaha secara lintas siklus. 4. Implementasi audit digital masih bersifat parsial: spreadsheet dan PDF scanner sudah digunakan, namun sistem berbasis cloud belum diadopsi sepenuhnya
Kelebihan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Menggunakan pendekatan berbasis pengalaman lapangan nyata (magang di KAP), sehingga temuan yang dihasilkan bersifat praktis dan kontekstual. 2. Menghubungkan prosedur teknis audit kas dengan isu kontemporer seperti digitalisasi audit dan risiko fraud, memberikan perspektif yang komprehensif. 3. Triangulasi data (teknik dan sumber) meningkatkan kredibilitas temuan penelitian. 4. Penyajian tabel analisis (Tabel 1 dan Tabel 2) yang sistematis memudahkan pembaca memahami temuan dan komparasi dengan standar/literatur. 5. Membahas integrasi akun kas dalam sistem akuntansi terpadu, memperluas cakupan penelitian melampaui sekadar verifikasi saldo.
Kelemahan	<ol style="list-style-type: none"> 1. Penelitian hanya berbasis pada satu KAP (KAP Bambang, Sutjipto Ngumar & Rekan), sehingga generalisasi temuan ke KAP lain atau konteks yang lebih luas menjadi terbatas. 2. Pendekatan kualitatif deskriptif tidak mengukur efektivitas pengendalian internal secara kuantitatif, sehingga tingkat keparahan kelemahan yang ditemukan sulit dikuantifikasi.

	<p>3. Tidak ada pembahasan mendalam mengenai rekomendasi teknis implementasi sistem cloud atau digitalisasi yang lebih menyeluruh bagi KAP kecil.</p>
Saran	<p>Penelitian selanjutnya disarankan melibatkan lebih dari satu KAP agar temuan lebih representatif dan dapat digeneralisasikan, perlu penambahan pendekatan kuantitatif atau <i>mixed methods</i> untuk mengukur efektivitas pengendalian internal secara lebih terukur, disarankan menyertakan panduan teknis konkret mengenai tahapan implementasi audit digital berbasis cloud yang dapat diadopsi oleh KAP berskala kecil-menengah.</p>