

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT CIA OLEH KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO & REKAN

DISUSUN OLEH:

SYNTIA NURUL AENI  
1904311012

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

AGUSTUS 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT CIA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program  
Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:

SYNTIA NURUL AENI

1904311012

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

TAHUN 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Syntia Nurul Aeni

NIM : 1904311012

Tanda Tangan :



Tanggal : 3 Agustus 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Syntia Nurul Aeni  
NIM : 1904311012  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Piutang Usaha pada PT CIA oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Indianik Aminah, S.E., M.M.

Anggota Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak.

**DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 26 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.  
NIP. 196404151990032002

**Hak Cipta :**  
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta  
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Syntia Nurul Aeni  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311012  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Piutang Usaha pada PT CIA oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Novitasari S.Pd., M.Ak.  
NIP. 198111262014042001

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**  
Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.  
NIP. 198705142018031003

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Allah SWT atas berkat dan rahmat-Nya yang telah memberikan pintu rahmat dan kesabaran kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul “Audit Atas Piutang Usaha pada PT CIA oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan” dengan baik.

Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat untuk mengikuti sidang dan memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi D3 Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta. Pada kesempatan ini ijin penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan, bimbingan, doa, saran serta motivasi kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Ibu Novitasari S.Pd., M.Ak selaku Pembimbing yang telah memberikan pengarahan materi dengan sangat baik dan sabar kepada penulis dalam menyelesaikan laporan Tugas Akhir.
5. Pengajar dan seluruh staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta atas ilmu yang diberikan kepada penulis.
6. Ibu Ita Sembiring Pandia CPA selaku Partner dan Bapak Deny Agustin selaku Manajer Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan yang telah memberikan kesempatan, pengalaman, dan pelajaran yang berkesan selama pelaksanaan praktik kerja lapangan.
7. Tim Audit terkhusus Kak Irvan, Kak Latifa, Kak Salsa yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan dukungan moril yang sangat baik ke depannya bagi penulis.
8. Aycha, Kak Amelia, Kak Ginetta, Fidiya, Adenia yang telah menjadi rekan magang yang baik selama di Kantor Akuntan Heliantono & Publik

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

9. Ibu, Bapak, dan Adik serta saudaraku yang telah memberikan dukungan, doa, dan motivasi kepada penulis.
10. Teman-teman Jurusan Akuntansi tahun angkatan 2019
11. Seluruh teman-teman seperjuangan AK 6B dan D3 AK yang senantiasa mendoakan dan memberikan motivasi bagi penulis dan terutama Desy sebagai ketua kelas yang selalu sabar memberikan arahnya.
12. Teruntuk Adenia, Yunita, Luthfiah, Vinta yang telah memberikan dukungan saat penyusunan laporan tugas akhir
13. Teruntuk sahabat dekat SMA ku Vindy, Erni, Hilda, Yulia, Api, Zahra yang selalu memberikan ku semangat dalam keadaan suka maupun duka
14. Teruntuk sahabat ternyaman ku Nimas, Ainun, Kak Lulu, Kak Sari yang selalu sabar memberikan saran dan mendengar keluh kesah penulis
15. Teruntuk teman-teman SD, SMP, SMA, Pramuka ambalan K.H Noer Ali Malahayati, BIRU, Sinchan, Fosma, Liqo kak Ike yang memberikan semangat untuk penulis saat penyusunan laporan tugas akhir
16. Teruntuk teman-teman Formadiksi, LDK Fikri.
17. Teruntuk Bagoes sebagai orang tersayang yang memberikan energi positif, motivasi dan semangat bagi penulis
18. Dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu namanya, terima kasih telah memberikan semangat, dukungan, serta bantuan kepada penulis selama proses penulisan tugas akhir ini.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini Penulis menyadari masih banyak kekurangan, kesalahan, dan jauh dari kata sempurna karena keterbatasan kemampuan penulis, untuk itu sebelumnya penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan penulisan Tugas Akhir ini. Demikian Tugas Akhir ini disusun, penulis berharap semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang membacanya dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Depok, 3 Agustus 2022

Syntia Nurul Aeni



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademis Politeknik Negeri Jakarta, Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Syntia Nurul Aeni  
NIM : 1904311012  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Non-exclusive Royalty Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT CIA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO & REKAN”

Dengan hak bebas royalti noneklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok  
Pada Tanggal : 3 Agustus 2022

Yang menyatakan

Syntia Nurul Aeni



## AUDIT ATAS PIUTANG USAHA PADA PT CIA OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK HELIANTONO & REKAN

Syntia Nurul Aeni

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini memuat mengenai prosedur audit atas piutang usaha pada PT CIA oleh KAP Heliantono & Rekan. Tujuan audit piutang usaha telah disajikan secara tepat dalam laporan keuangan sesuai dengan aturan yang berlaku. KAP Heliantono & Rekan menggunakan tiga tahapan audit yaitu: tahap penilaian risiko, tahap menanggapi risiko, dan tahap pelaporan audit. Proses audit tersebut telah dilakukan oleh auditor secara keseluruhan dan penyajian piutang dalam laporan keuangan telah dinilai dengan tepat berdasarkan laporan keuangan 31 Desember 2021 dengan opini auditor wajar tanpa pengecualian.

Kata Kunci:

Prosedur Audit, Piutang Usaha, Laporan Keuangan

### **AUDIT OF ACCOUNT RECEIVABLE PT CIA BY HELIANTONO & REKAN PUBLIC ACCOUNTING FIRM**

Syntia Nurul Aeni

Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRACT

*This final report contains audit procedures for accounts receivable at PT CIA by KAP Heliantono & Rekan. The audit objective of accounts receivable has been properly presented in the financial statements in accordance with applicable regulations. KAP Heliantono & Rekan uses three audit stages, namely: the risk assessment stage, the risk response stage, and the audit reporting stage. The audit process has been carried out by the auditor as a whole and the presentation of receivables in the financial statements has been assessed appropriately on the financial statements of December 31, 2021 with an unqualified auditor's opinion.*

Keywords:

*Audit Procedure, Account Receivable, Financial Statement*

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH .....	viii
KEPENTINGAN AKADEMIS.....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB 1 .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Penulisan .....	1
1.2 Tujuan Penulisan .....	3
1.3 Manfaat Penulisan .....	3
1.4 Metodologi Penulisan .....	4
1.5 Sistematika Penulisan .....	5
BAB 2 .....	7
TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Landasan Teori Audit.....	7
2.1.1 Definisi Audit.....	7
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	7
2.1.3 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen .....	8
2.1.4 Proses Audit .....	9
1. <i>Risk Assesment</i> (Penilaian Risiko).....	9
2. <i>Risk Response</i> (Menanggapi Risiko) .....	11
3. <i>Reporting</i> (Melaporkan) .....	13
2.1.5 Materialitas.....	14
2.1.6 Risiko Audit .....	16
2.1.7 Bukti Audit.....	17
2.1.8 Kertas Kerja Pemeriksaan .....	18
2.2 Audit Terhadap Piutang .....	18

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2.2.1 Pengertian Piutang .....	18
2.2.2 Tujuan Pemeriksaan Piutang .....	18
2.2.3 Prosedur Audit atas Piutang .....	19
<b>BAB 3 .....</b>	<b>21</b>
<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>21</b>
3.1 Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan .....	21
3.1.1 Gambaran Umum Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan .....	21
3.1.2 Visi dan Misi KAP .....	21
3.1.3 Kegiatan Umum KAP Heliantono dan Rekan .....	22
3.1.4 Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan .....	26
3.1.5 Fungsi dan Tujuan .....	28
3.2 Profil Perusahaan .....	29
3.2.1 Profil Singkat Perusahaan .....	29
3.2.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	29
3.2.3 Identitas Perusahaan .....	29
3.2.4 Kegiatan Umum Perusahaan .....	30
3.2.5 Tujuan Perusahaan .....	31
<b>BAB 4 .....</b>	<b>32</b>
<b>PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
4.1 Tahap Penilaian Risiko Audit atas akun Piutang Usaha pada PT CIA .....	32
4.1.1 Tahap Penerimaan Perikatan .....	32
4.1.2 Tahap Perencanaan Audit .....	40
4.2 Tahap Menanggapi Risiko Audit atas Piutang Usaha pada PT CIA .....	46
4.2.1 Tujuan Audit atas Piutang Usaha .....	46
4.2.2 Pengujian Pengendalian .....	48
4.2.3 Pengujian Substantif .....	49
4.2.4 Bukti Audit .....	53
4.2.5 Kertas Kerja Pemeriksaan .....	55
4.3 Tahap Pelaporan Audit .....	57
4.3.1 Pemeriksaan Hasil Audit .....	57
4.3.2 Penyusunan <i>Draft</i> Laporan Audit .....	57
4.3.3 Penerbitan <i>Management Letter</i> .....	58
4.3.4 <i>Management Representation Letter</i> .....	58
4.3.5 Persetujuan <i>Draft</i> .....	59
4.3.6 Laporan Auditor Independen .....	60



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5 .....	61
PENUTUP .....	61
5.1 Kesimpulan .....	61
5.2 Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN .....	64



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Rencana Kerja Audit .....	37
Tabel 4.2 Hubungan antara Asersi Manajemen dan Tujuan Audit .....	46
Tabel 4.3 Perbandingan saldo Audit piutang Usaha .....	48
Tabel 4.4 Rumus rasio yang relevan pada Piutang Usaha .....	48

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 3.1 Logo KAP Heliantono & Rekan.....	21
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Heliantono & Rekan.....	26
Gambar 4.1 Analisis penentuan keberlanjutan hubungan dengan klien .....	33
Gambar 4.2 Daftar rincian data yang diperlukan .....	38
Gambar 4.3 Penentuan <i>Inherent Risk</i> .....	42
Gambar 4.4 ROMM ( <i>Risk Of Material Misstatement</i> ) .....	42
Gambar 4.5 Prosedur Analitik Laporan Neraca .....	43
Gambar 4.6 Perhitungan dan Penentuan Materialitas.....	44
Gambar 4.7 Rasio Piutang Usaha.....	50
Gambar 4.8 Rincian Umur Piutang Usaha PT CIA .....	51
Gambar 4.9 Surat Konfirmasi .....	52
Gambar 4.10 <i>Top Schedule</i> .....	54
Gambar 4.11 <i>Supporting Schedule</i> .....	54
Gambar 4.12 <i>Draft</i> laporan keuangan final yang telah disetujui pihak klien.....	57

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Permintaan Data ( <i>Data Request</i> ) .....	63
Lampiran 2 Surat Keterangan Magang.....	64
Lampiran 3 Laporan Posisi Keuangan .....	65
Lampiran 4 Surat Perikatan Audit .....	66
Lampiran 5 Surat PMPJ .....	73
Lampiran 6 Surat Tugas .....	74
Lampiran 7 <i>Representation Letter</i> .....	75
Lampiran 8 Surat Pernyataan Direksi .....	76



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB 1 PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Prospek perkembangan suatu perusahaan dimasa yang akan datang akan terkait kepada perkembangan laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan merupakan proses akhir dalam proses akuntansi yang mempunyai peranan penting bagi pengukuran dan penilaian kinerja sebuah perusahaan. Laporan keuangan yang baik dan tepat sangat diharapkan oleh semua perusahaan, baik perusahaan jasa, dagang dan manufaktur. Jika laporan keuangan perusahaan tidak benar, kecurangan yang terjadi tidak dapat diketahui oleh manajemen perusahaan terkait kesalahan yang benar-benar ada pada laporan keuangan. Laporan keuangan yang baik memiliki tujuan yang akan memberikan informasi tentang keadaan posisi keuangan, hasil yang diterima, arus kas dan kinerja perusahaan yang bermanfaat bagi sebagian kalangan pengguna laporan dalam rangka membuat keputusan-keputusan ekonomi.

Laporan keuangan merupakan output dalam siklus akuntansi yang mendasar bagi manajemen untuk mengambil keputusan serta sebagai laporan pertanggung jawab. Laporan keuangan ini harus disajikan secara cermat dan tepat guna, serta terhindar dari kesalahan. Untuk itu perusahaan perlu melakukan kegiatan pemeriksaan terhadap laporan keuangan. Pemeriksaan laporan keuangan disebut juga dengan istilah audit yang dilakukan oleh auditor sebagai pihak yang independen. Hasil akhir dari pemeriksaan tersebut dituangkan ke dalam laporan auditor independen yang berisi pendapat mengenai kewajaran atas laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan adalah suatu informasi yang digunakan oleh pihak yang membutuhkan. Informasi tersebut disusun dan disajikan perusahaan dalam bentuk laporan posisi keuangan (neraca), laporan laba rugi, laporan perubahan modal (ekuitas), laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan.

Laporan posisi keuangan merupakan laporan keuangan yang sangat penting karena terdapat beberapa informasi mengenai akun- akun aktiva dalam laporan ini. Laporan posisi keuangan memiliki tujuan yaitu untuk mengetahui kondisi keuangan dalam sebuah perusahaan. Piutang usaha adalah sejumlah tagihan yang akan diterima perusahaan yang umumnya dalam bentuk kas dari pihak lain, dan



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Sebagian besar piutang timbul dari penyerahan barang dan jasa secara kredit kepada pelanggan. Piutang timbul akibat adanya penjualan barang dan jasa secara kredit, bisa juga melalui pemberian pinjaman serta piutang merupakan akun yang tidak dapat dipisahkan dalam sebuah laporan keuangan. Adanya piutang menunjukkan terjadinya penjualan secara kredit yang dilakukan perusahaan sebagai salah satu upaya perusahaan dalam meningkatkan penjualan. Piutang diharapkan dapat dikonversi menjadi kas dalam waktu satu tahun atau dalam satu periode akuntansi sehingga menambah pendapatan perusahaan. Sehingga laporan keuangan perusahaan itu sendiri menjadi lebih baik.

Seperti akun-akun lain, piutang mengandung risiko yang melekat sehingga piutang harus di audit karena untuk mencegah salah saji terhadap piutang usaha. Oleh sebab itu, perlu adanya pemeriksaan atas laporan keuangan tersebut. Standar yang dipakai dalam melakukan pemeriksaan salah satunya adalah International Standard on Auditing (ISA). Pemeriksaan laporan keuangan yang dilakukan oleh seorang auditor dalam mencari adanya suatu risiko harus memiliki pengetahuan yang luas, terutama pada akun piutang usaha yang berkaitan dengan penjualan kredit yang selalu terjadi dalam perusahaan, yaitu perusahaan manufaktur, dagang, dan jasa. Risiko yang timbul tidak dapat dihilangkan ataupun dihindari tetapi hanya bisa dikendalikan agar berada dalam batas wajar. Tujuan audit atas piutang usaha yaitu untuk kewajaran penyajian atas saldo piutang usaha dan untuk memeriksa apakah dalam penyajian piutang usaha, laporan keuangan sesuai dengan standar yang berlaku umum di Indonesia. Dalam upaya mencapai tujuan atas piutang tersebut perusahaan membutuhkan jasa dari Kantor Akuntan Publik salah satunya adalah Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan.

Pada tahun 2020 saldo piutang usaha PT CIA sebesar Rp 10.683.973.606, sedangkan pada tahun 2021 sebesar Rp4.419.194.047 jadi PT CIA mengalami penurunan piutang usaha dari tahun 2020 ke tahun 2021 sebesar 58,6% atau Rp 6.264.779.559. Perubahan tersebut dianggap wajar karena adanya peningkatan penjualan secara tunai. Oleh karena itu, perlu dilakukan pemeriksaan atau audit atas akun piutang usaha PT CIA untuk menguji kewajaran nilai aset tetap yang disajikan. Atas dasar pemikiran di atas penulis tertarik untuk menyusun laporan tugas akhir tentang audit piutang usaha pada PT CIA dengan judul **“Audit Atas Piutang Usaha pada PT CIA oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan”**



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## 1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan di atas, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir ini sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahap menilai risiko audit piutang pada PT CIA
2. Mendeskripsikan tahap menanggapi risiko audit piutang pada PT CIA
3. Mendeskripsikan tahap melaporkan dan hasil audit piutang pada PT CIA

## 1.3 Manfaat Penulisan

Laporan Tugas Akhir yang baik adalah yang dapat memberikan manfaat. Adapun manfaat dari penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Penulis
  - a. Menyelesaikan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Ahli Madya (A.Md.) pada Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
  - b. Menambah wawasan dan pengetahuan serta memperoleh gambaran langsung terkait bagaimana proses audit atas piutang usaha.
  - c. Meningkatkan keterampilan audit atas teori dan praktik yang telah didapatkan selama perkuliahan.
2. Politeknik Negeri Jakarta
  - a. Menambah sumber referensi dan perbendaharaan karya tulis ilmiah bagi mahasiswa mengenai audit atas akun piutang usaha.
3. KAP Heliantono & Rekan
  - a. Menjadi peluang untuk mengevaluasi kinerja perusahaan terhadap pemberian jasa audit yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan.
  - b. Menjadi sarana saran dan informasi.
4. Pembaca Umum
  - a. Menambah pengetahuan dan wawasan mengenai audit atas piutang usaha.
  - b. Dapat dijadikan sebagai acuan penelitian atau bahan referensi bagi penulis selanjutnya.

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- c. Memberikan informasi mengenai proses audit atas piutang usaha yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan.

#### 1.4 Metodologi Penulisan

Dalam penulisan tugas akhir ini metode penulisan yang digunakan oleh penulis yaitu pendekatan deskriptif kualitatif. Metodologi ini adalah sebuah proses, yang nantinya penulis bisa mendapatkan sebuah data informasi yang akurat. Berdasarkan sumbernya, data yang dikumpulkan oleh penulis adalah sebagai berikut:

##### 1. Jenis Data yang Digunakan

###### a. Data Primer

Data primer adalah sumber data yang diperoleh penulis secara langsung pada saat praktik kerja lapangan di Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan yaitu pada klien PT CIA. Data tersebut berupa surat perikatan audit, bukti audit, dokumen audit, hasil audit, dan lain sebagainya.

###### b. Data Sekunder

Data sekunder adalah data yang diperoleh secara tidak langsung dari sumbernya, data sekunder dapat diperoleh melalui studi pustaka atau dari berbagai sumber meliputi:

1. Profil Perusahaan (Sejarah dan Visi & Misi)
2. Data-data dari perusahaan yang diperlukan KAP berhubungan dengan audit dan lain sebagainya

##### 2. Teknik Pengumpulan Data

- a. Observasi, pengumpulan data dilakukan dengan cara melakukan pengamatan langsung terhadap pelaksanaan kegiatan yang berlangsung di Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan dalam kegiatan praktik kerja lapangan.
- b. Studi Pustaka, pengambilan data atau informasi dengan melihat berbagai



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

referensi seperti buku bacaan, maupun referensi lainnya yang bersifat tertulis.

- c. Wawancara, pengumpulan data dilakukan melalui tatap muka dan tanya jawab langsung seperti melakukan wawancara kepada senior tim audit.

### 1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan tugas akhir ini terbagi menjadi lima bab yang disusun secara sistematis, saling berhubungan antara bab satu dengan bab lainnya untuk memudahkan pembaca dalam memahami laporan tugas akhir ini. Penjelasan mengenai masing-masing bab dijelaskan sebagai berikut:

#### BAB I PENDAHULUAN

Bab I Pendahuluan berisi gambaran umum topik yang akan membahas mengenai latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metodologi penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi mengenai alasan mengangkat topik audit piutang usaha oleh penulis. Tujuan penulisan berisi mengenai hal-hal penting, ruang lingkup masalah, dan bahasan dalam penulisan laporan tugas akhir. Manfaat penulisan berisi mengenai kegunaan tugas akhir bagi penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Heliantono & Rekan, dan pembaca umum, metodologi penulisan berisi mengenai pengumpulan data yang digunakan penulis dalam penyusunan tugas akhir, dan bagian akhir dari bab ini adalah sistematika penulisan yang berisi mengenai penjabaran secara deskriptif dari isi laporan tugas akhir agar pembaca dapat memahami dengan mudah.

#### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab II Tinjauan pustaka berisi mengenai kerangka teoritis, konsep dasar untuk pembahasan, pengertian dan analisis yang akan dilakukan dalam penyusunan laporan tugas akhir mengenai audit atas akun piutang usaha.

#### BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Bab III Gambaran umum perusahaan berisi mengenai gambaran umum profil KAP Heliantono & Rekan, visi misi KAP Heliantono & Rekan, struktur organisasi KAP Heliantono & Rekan, Tugas kepengurusan KAP Heliantono & Rekan, Bidang usaha KAP Heliantono & Rekan, Proses kegiatan umum tempat penulis melakukan praktik kerja lapangan yaitu KAP Heliantono & Rekan serta penjelasan singkat mengenai gambaran umum perusahaan serta produk atau layanan perusahaan yang menjadi sumber objek dalam penulisan tugas akhir,

#### BAB IV PEMBAHASAN

Bab IV ini berisi prosedur audit mengenai pembahasan topik dari tugas akhir yaitu perihal proses audit atas akun piutang usaha pada PT CIA oleh Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan. Bab ini memaparkan Penilaian Risiko Audit atas Piutang Usaha oleh KAP Heliantono & Rekan yang terdiri dari Tahap Penerimaan Perikatan dan Tahap Perencanaan Audit, memaparkan Tahapan Menanggapi Risiko Audit atas Piutang Usaha PT CIA yang langkah-langkahnya terdiri dari Tujuan Audit atas Piutang Usaha, Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif, Bukti Audit, Kertas Kerja Pemeriksaan serta Tahap pelaporan Audit.

#### BAB V PENUTUP

Bab V Penutup merupakan bagian akhir dari laporan tugas akhir yang memuat kesimpulan dan saran. Kesimpulan menjelaskan uraian, ringkasan atau inti berdasarkan pembahasan yang telah dijabarkan dari proses pembuatan tugas akhir dan Saran menjelaskan perbaikan atau penyelesaian masalah berdasar hasil kajian yang dilakukan.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumpulkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## BAB 5 PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penulisan laporan tugas akhir kegiatan audit yang telah dilakukan penulis untuk mengaudit atas piutang usaha pada PT CIA oleh KAP Heliantono & Rekan, kesimpulan penulisan dapat diambil sebagai berikut:

1. Pada tahap penilaian risiko atas laporan keuangan PT CIA telah dilakukan atas dua bagian pada tahap ini yaitu tahap penerimaan audit dan tahap perencanaan audit oleh KAP Heliantono & Rekan. Pada penilaian risiko ini, auditor melakukan pertimbangan serta kesepakatan untuk melaksanakan pekerjaan audit dengan klien atau menolak dengan segala pertimbangan yang ada. Kemudian apabila auditor memutuskan untuk melanjutkan pemberian jasa pekerjaan audit dengan klien maka KAP Heliantono & Rekan mengajukan dengan membuat surat perikatan audit yang berisi ketentuan-ketentuan. Setelah melaksanakan penerimaan perikatan, auditor selanjutnya melakukan perencanaan audit dengan cara memahami bisnis dan industri klien, ruang lingkup penugasan, penyusunan tim audit, menentukan risiko bawaan (*inherent risk*), melakukan prosedur analitik (*analytical procedure*), menentukan tingkat materialitas awal dan risiko audit.
2. Pada tahap menanggapi risiko audit, KAP Heliantono & Rekan melaksanakan beberapa tahap yaitu: tujuan audit atas piutang usaha, melakukan pengujian pengendalian, melakukan pengujian substantif, mengumpulkan bukti audit, dan membuat kertas kerja pemeriksaan atas piutang usaha.
3. Pada tahap akhir yaitu tahap pelaporan pada proses audit yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan, tahap pelaporan yang dilakukan pada PT CIA berupa pemeriksaan hasil audit, penyusunan *draft* laporan audit, penerbitan *management letter*, *management representation letter*, persetujuan *draft* serta yang terakhir yaitu penerbitan laporan auditor independen. Penyajian pada akun piutang usaha dalam laporan keuangan telah dinilai dengan wajar dan laporan keuangan 31 Desember 2021 dengan pendapat auditor adalah wajar tanpa pengecualian.



**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## 5.2 Saran

Berdasarkan proses audit yang telah dilakukan dan dilaksanakan oleh KAP Heliantono & Rekan, penulis ingin memberikan saran sebagai berikut:

1. Pelaksanaan audit yang dimulai dari pengumpulan bukti audit hingga sampai pembuatan laporan audit lebih baik dilakukan di tempat klien atau *audit field work*, agar pengambilan data dan bukti yang cukup serta akurat dengan mudah diperoleh para staf auditor yang melakukan pekerjaan audit.
2. Auditor mengharapkan Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan memberikan penjelasan teori serta praktik mengenai *working paper* piutang usaha, hal ini bertujuan agar penulis dapat melakukan dan melaksanakan proses audit dengan baik dan benar.





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Buku 1 Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Praktikum Audit Buku 1* (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arsip Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan. (2019). *Tentang kita*. <https://heliantonorekan.com/>
- Hery. (2017). *Auditing and Assurance Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit International*. Jakarta: PT GRASINDO.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo, Anggota Ikapi.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan per efektif 1 Januari 2015*. Jakarta: IAI.
- Marliah, E. (2016). Pengaruh Kompetensi, Independensi, dan Profesionalisme Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Skripsi. Fakultas Ekonomi Unpas*.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyawan, V.K. dan R.O. (2018). *Aplikasi ATLAS Menambah Dua Fitur Baru*
- Sunyoto, D. (2014). *Auditing Pemeriksaan Akuntansi*. Yogyakarta: Center of Academic Publishing Service.
- Tuanakotta, TM. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standarts on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





## DATA REQUEST

Client	:	[REDACTED]	Prepared by	:	TEAM	Date	:	13/01/22
Period	:	December 2021	Reviewed by	:	DNY	Date	:	13/01/22

Berikut adalah data sementara yang Kami butuhkan untuk audit Laporan Keuangan per 31 Desember 2021:

No	Description	Ref	Requested	Received
1	<p><b>GENERAL</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Perubahan Akta pendirian perusahaan selama tahun 2021 (jika ada)</li> <li>Laporan Keuangan Desember 2021 (Softcopy lengkap dengan rincian atas laporan keuangan)</li> <li>Trial Balance per 31 Desember 2021 (Softcopy)</li> <li>General Ledger per 1 Januari - 31 Desember dan 2021 (Softcopy lengkap dengan rincian atas laporan keuangan)</li> <li>Rincian transaksi (hutang-piutang) yang berhubungan dengan pihak afiliasi (2021 TIDAK ADA)</li> <li>Hasil Rapat Direksi, Komisaris, RUPS selama tahun dan 2021 (jika ada)</li> <li>Rencana manajemen tahun 2022</li> <li>Perjanjian dengan pihak ketiga dan pihak-pihak yang memiliki hubungan istimewa seperti:               <ol style="list-style-type: none"> <li>Perjanjian hutang dengan bank, institusi keuangan, lessor dan lainnya.</li> <li>Perjanjian dengan supplier, pelanggan, distributor, dll.</li> <li>Perjanjian untuk Pemasaran, Produksi, Pengendalian Mutu dll.</li> </ol> </li> <li>Akta Notaris Terakhir (mengenai perubahan jml saham, pemegang saham, anggaran dasar)</li> <li>Scan surat tanda daftar perusahaan perseroan terbatas (TDP)</li> <li>Scan surat izin usaha perdagangan (SIUP)</li> <li>Scan surat keterangan domisili perusahaan</li> <li>Scan NPWP perusahaan</li> <li>Scan SHM (tanah)</li> <li>Scan BPKP (Kendaraan)</li> <li>Akta Pendirian PT</li> <li>Struktur Organisasi Perusahaan</li> </ol>			
2	<p><b>CASH AND BANK</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>SCAN Rekening Koran Desember 2021</li> <li>Rincian posisi kas dan setara kas CASH OPNAME PETTY CAH</li> <li>Rekonsiliasi Bank (jika ada selisih saldo RK Bank vs saldo TB)(TIDAK SELISIH)</li> <li>Alamat-alamat Bank (Untuk keperluan konfirmasi)</li> <li>Jawaban Konfirmasi</li> </ol>			

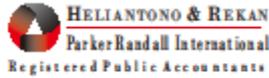
**Hak Cipta :**

- Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
- Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## Lampiran 2 Surat Keterangan Magang



Aminta Plaza 7<sup>th</sup> Floor #704 Jl. TB Simatupang Kav. 10 Jakarta Selatan 12310 Indonesia  
T: (+62 21) 766 1348-50 F: (+62 21) 766 1351 E: info@heliantonorekan.com W: www.heliantonorekan.com  
Branch: Bandung, Semarang, Surabaya, Bekasi, Sidoarjo

### SURAT KETERANGAN MAGANG No. 004/HNR-GL/III/22

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ita Sembiring Pandia  
Jabatan : Partner Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan  
Alamat : Aminta Plaza 7<sup>th</sup> Floor #704, Jl. TB Simatupang Kav. 10  
Jakarta Selatan 12310  
Telp : (021) 74867946  
E-mail : ita.pandia@heliantonorekan.com

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama : Syntia Nurul Aeni  
Jabatan : Associate (Magang)

Saudara tersebut diatas telah melaksanakan Magang Kerja di Kantor Akuntan Publik Heliantono dan Rekan yang dimulai pada tanggal 3 Januari 2022 dan berakhir pada 31 Maret 2022.

Demikian surat keterangan ini kami buat, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 Maret 2022  
KAP Heliantono dan Rekan



Ita Sembiring Pandia  
Partner

List of offices and partner's name are available at the above address. Heliantono & Rekan is a Registered Public Accountants in Indonesia licensed No. KEP-093/PM/5/2001. Heliantono & Rekan is a member of Parker Randall International a worldwide association of independent accounting firms and business advisers. Parker Randall International refers to the network of independent members firms of Parker Randall International Limited, each of which is a separate and legal entity.

Lampiran 3 Laporan Posisi Keuangan

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumpukan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

CATATAN POSISI KEUANGAN		STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION	
Per 31 Desember 2021		As of December 31, 2021	
(Dalam Rupiah Penuh, kecuali Dinyatakan Lain)		(In Full Rupiah, unless Otherwise Stated)	
	Catatan	2021 Rp	2020 Rp
<b>ASSET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas dan Bank	3	1.533.975.115	1.290.697.063
Piutang Usaha	4		
Pihak Ketiga		926.690.937	10.207.499.605
Piutang Lain-lain	5		
Pihak Berelasi		3.100.000.000	-
Pihak Ketiga		392.503.110	396.474.001
Pelebaran Dalam Pelaksanaan	6	1.383.829.799	615.079.429
Uang Muka dan Biaya Dibayar di Muka	7	200.367.332	71.056.507
Pajak Dibayar Dimuka	11a	-	7.966.325
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>7.537.388.393</b>	<b>12.088.772.830</b>
<b>Aset Tidak Lancar</b>			
Aset Tetap	8	127.840.043	88.083.796
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>7.665.228.436</b>	<b>12.176.856.626</b>
<b>LIABILITAS DAN EKUITAS</b>			
<b>Liabilitas Jangka Pendek</b>			
Utang Usaha - Pihak Ketiga	9	277.167.170	2.928.163.251
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	10	283.119.691	4.804.833.745
Utang Lain-lain - Pihak Ketiga		69.477.805	45.500.834
Utang Pajak	11b	70.827.108	639.079.670
Utang Muka Pelanggan	12	1.744.783.500	1.030.891.039
<b>Jumlah Liabilitas Jangka Pendek</b>		<b>2.445.375.274</b>	<b>9.448.468.539</b>
Liabilitas Jangka Panjang			
Liabilitas Imbalan Pensiun	13	279.561.173	330.665.279
<b>JUMLAH LIABILITAS</b>		<b>2.724.936.447</b>	<b>9.779.133.818</b>
<b>EKUITAS</b>			
<b>Modal Saham -</b>			
Nilai Nominal Rp1.000 per Saham			
Modal Dasar -			
2.000.000 saham			
Modal Ditempatkan dan Disetor Penuh -			
500.000 Saham	14	500.000.000	500.000.000
Tambahan Modal Disetor	14	55.700.000	55.700.000
Saldo Laba		4.200.137.807	2.399.445.646
Ekuitas Lainnya		184.432.682	22.577.282
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>4.940.270.489</b>	<b>2.977.722.908</b>
<b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>		<b>7.665.228.436</b>	<b>12.176.856.626</b>

Catatan tertampir merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

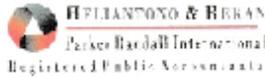
The accompanying notes form an integral part of these financial statements



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 4 Surat Perikatan Audit



Andono Plaza 7<sup>th</sup> Floor # 704 Jl. TB Simatupang Kav. 10 Jakarta Selatan 12010 Indonesia  
T: (+62 21) 7561348-50 F: (+62 21) 796 0351 E: info@heliandonoheran.com W: www.heliandonoheran.com  
Pusat: Bandung, Semarang, Surabaya, Bekasi, Sidoarjo

**SURAT PERIKATAN**

Jakarta, 17 November 2021

No. 050-22/2.0459/KAP-EL/01/XI/2021

Kepada yang terhormat  
Direktur Utama  
**PT Cahaya Inti Andalan**  
Komplek Fatmawati Mas, Jl. R3 Fatmawati Blok B5 Kav. 200  
[Redacted]  
Jakarta Selatan - 12430

Up. **Bpk. Stephen Budi – Direktur Utama**

Denga [Redacted]

Perihal: Audit Umum atas Laporan Keuangan PT Cahaya Inti Andalan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2021.

Surat ini menegaskan kesepakatan kami dan PT Cahaya Inti Andalan (Perusahaan) mengenai sifat dan lingkup jasa yang akan kami berikan, keterlibatan dan kerjasama Saudara dalam pelaksanaan penugasan kami, imbal jasa dan berbagai hal berkenaan dengan pelaksanaan penugasan untuk menjamin tercapainya tujuan. Perjanjian ini tetap berlaku sampai dengan diperbaharui, secara tertulis oleh kedua belah pihak.

**Ruang Lingkup**

Kami akan mengaudit laporan keuangan Perusahaan, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2021, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas (SAK) di Indonesia.

Tujuan dari audit adalah pernyataan opini atas laporan keuangan. Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut,

List of offices and partners: [www.heliandonoheran.com](http://www.heliandonoheran.com) Details of this office address: Heliandono S. Teken is a Registered Public Accountant in Indonesia (No. 99990 AC, KEP-023/KM.0/2001). Heliandono S. Heran is a member of PricewaterhouseCoopers, a worldwide association of independent member firms affiliated with the PricewaterhouseCoopers network of independent member firms affiliated with the PricewaterhouseCoopers network of independent member firms, each of which is a separate legal entity.

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



HELIANTONO & REKAN  
Pekerja Independen Internasional  
Registered Public Accountants

kami akan mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami akan mengumpulkan bukti audit yang membuat kami yakin bahwa bukti audit yang kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

**Tanggung Jawab Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan (KAP HR atau Auditor)**

Tanggung Jawab Secara Umum

Tanggung jawab kami adalah melakukan pemeriksaan, menyusun dan menyajikan opini kami dengan penuh seksama dan cermat.

Prosedur audit kami meliputi, antara lain, pemeriksaan atas dokumen/ bukti pendukung atas transaksi-transaksi yang tercatat pada akun, pemeriksaan fisik keberadaan atas aset tetap, dan melakukan konfirmasi piutang serta aset dan liabilitas tertentu, yang dilakukan melalui korespondensi kepada pelanggan, pemasok, penasihat hukum dan bank yang dipilih.

Pemeriksaan yang akan kami lakukan meliputi penelaahan atas sistem akuntansi dan pengendalian intern Perusahaan, dan pelaksanaan pengujian dan pemeriksaan akan dilakukan apabila menurut kami diperlukan pada kondisi tersebut. Pengujian dan pemeriksaan tersebut akan dilakukan pada kegiatan operasional sehari-hari selama periode audit, dan untuk menentukan validasi aset dan liabilitas pada akhir periode. Sifat dan lingkup pemeriksaan audit ini berbeda tergantung atas penilaian kami terhadap sistem pengendalian intern Perusahaan. Audit kami tidak meliputi audit atas sejumlah besar transaksi individual, seperti yang umumnya dilakukan dalam penugasan khusus dalam rangka pengungkapan penggelapan atau ketidak-beresan lainnya.

Pada akhir audit kami, kami akan meminta representasi tertulis dari Perusahaan sehubungan dengan laporan keuangan dan hal-hal lain yang terkait.

Tanggung Jawab dalam Pendeteksian Kecurangan (Fraud)

Audit kami tidak terlepas dari keterbatasan bawaan bahwa beberapa kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, termasuk fraud dan penggelapan, jika ada, mungkin tidak akan terdeteksi. Kami akan mewaspadai kemungkinan adanya perbuatan melanggar hukum, namun tidak memberikan keyakinan bahwa perbuatan melanggar hukum tersebut, jika ada, akan terdeteksi kecuali apabila perbuatan melanggar hukum tersebut memiliki dampak yang langsung dan signifikan terhadap laporan keuangan. Kami akan menginformasikan kepada Perusahaan tentang kesalahan dan ketidakberesan atau perbuatan melanggar hukum yang kami temukan dalam audit kami.

Tanggung Jawab dalam Mendeteksi Ketidakepatan terhadap Peraturan Perundang-undangan

Lebih lanjut, prosedur audit kami juga tidak akan meliputi pengujian dan pemeriksaan atas peristiwa masa lalu dan peristiwa potensial di masa yang akan datang menyangkut ketidakepatan

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Perusahaan terhadap peraturan pemerintah yang relevan untuk industri yang bersangkutan, dalam hal pengarsipan, pelaporan, pencapaian rasio, atau hal-hal lain. Walaupun prosedur audit kami meliputi aspek tertentu yang menyangkut kepatuhan Perusahaan terhadap peraturan yang berlaku, hal tersebut tidak dimaksudkan untuk mendeteksi semua masalah ketidakpatuhan yang mungkin teridentifikasi oleh badan atau lembaga yang berwenang. Tanggung jawab untuk meyakinkan bahwa Perusahaan telah taat pada peraturan yang berlaku tetap berada pada manajemen Perusahaan.

Tanggung Jawab dalam Pemeriksaan Suburgan dengan Pajak

Prosedur audit kami tidak akan meliputi pengujian dan pemeriksaan seperti yang lazim dilakukan dalam pelaksanaan audit pajak yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak. Walaupun prosedur audit kami meliputi juga beberapa aspek perpajakan, hal tersebut tidak dimaksudkan untuk mendeteksi semua masalah yang mungkin teridentifikasi dalam pelaksanaan audit pajak oleh Direktorat Jenderal Pajak.

Tanggung Jawab atas Pengendalian Internal

Sebagai bagian dari pelaksanaan audit, kami akan melakukan pemahaman mengenai pengendalian intern Perusahaan sesuai dengan standar auditing yang berlaku sebagai dasar penentuan sifat, waktu, dan luas prosedur audit yang perlu dilakukan untuk dapat menyatakan pendapat mengenai laporan keuangan, Laporan keuangan dan perancangan dan penerapan pengendalian intern Perusahaan adalah tanggung jawab manajemen Perusahaan.

Sebagai bagian dari pemahaman kami mengenai pengendalian internal Perusahaan, kami akan memberikan informasi kepada Perusahaan tentang kelemahan signifikan yang kami temukan dalam rancangan ataupun penerapan pengendalian intern dalam surat terpisah kepada manajemen (management letter) untuk membantu Perusahaan melakukan perbaikan pengendalian intern dan kegiatan usaha. Surat kepada manajemen Perusahaan ini digunakan hanya untuk keperluan internal Perusahaan dan tidak diperkenankan untuk digunakan oleh pihak ketiga tanpa adanya persetujuan tertulis dari kami. Persetujuan tersebut akan diberikan dengan dasar bahwa surat tersebut dibuat hanya untuk kepentingan Perusahaan, bukan untuk kepentingan pihak lain, dan oleh karena itu kami tidak bertanggung jawab atau mempunyai kewajiban kepada pihak lain tersebut.

Jika diperlukan, atas permintaan Perusahaan, kami dapat melakukan pemeriksaan yang lebih dalam atas pengendalian intern Perusahaan dan melaporkan temuan dan rekomendasi kami atau melakukan pemeriksaan atas efektivitas pengendalian intern Perusahaan dalam penugasan yang terpisah.

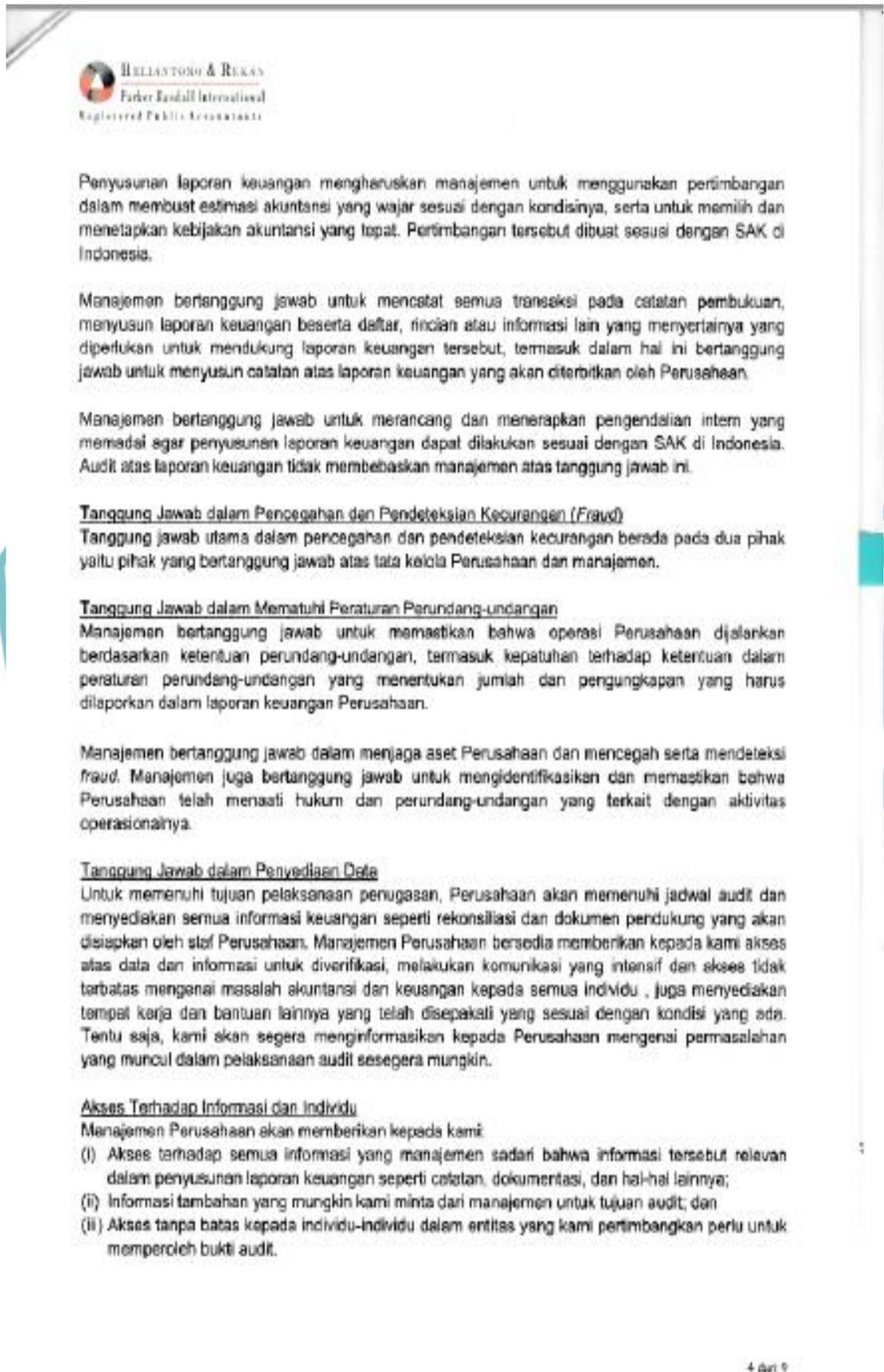
Tanggung Jawab Manajemen

Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan dan Pengendalian Internal

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan sesuai dengan SAK di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**HELLASTONO & REKAN**  
Parker Esdall International  
Registered Public Accountants

Penyusunan laporan keuangan mengharuskan manajemen untuk menggunakan pertimbangan dalam membuat estimasi akuntansi yang wajar sesuai dengan kondisinya, serta untuk memilih dan menetapkan kebijakan akuntansi yang tepat. Pertimbangan tersebut dibuat sesuai dengan SAK di Indonesia.

Manajemen bertanggung jawab untuk mencatat semua transaksi pada catatan pembukuan, menyusun laporan keuangan beserta daftar, rincian atau informasi lain yang menyertainya yang diperlukan untuk mendukung laporan keuangan tersebut, termasuk dalam hal ini bertanggung jawab untuk menyusun catatan atas laporan keuangan yang akan diterbitkan oleh Perusahaan.

Manajemen bertanggung jawab untuk merancang dan menerapkan pengendalian intern yang memadai agar penyusunan laporan keuangan dapat dilakukan sesuai dengan SAK di Indonesia. Audit atas laporan keuangan tidak membebaskan manajemen atas tanggung jawab ini.

Tanggung Jawab dalam Pencegahan dan Pendeteksian Kecurangan (Fraud)  
Tanggung jawab utama dalam pencegahan dan pendeteksian kecurangan berada pada dua pihak yaitu pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola Perusahaan dan manajemen.

Tanggung Jawab dalam Memenuhi Peraturan Perundang-undangan  
Manajemen bertanggung jawab untuk memastikan bahwa operasi Perusahaan dijalankan berdasarkan ketentuan perundang-undangan, termasuk kepatuhan terhadap ketentuan dalam peraturan perundang-undangan yang menentukan jumlah dan pengungkapan yang harus dilaporkan dalam laporan keuangan Perusahaan.

Manajemen bertanggung jawab dalam menjaga aset Perusahaan dan mencegah serta mendeteksi fraud. Manajemen juga bertanggung jawab untuk mengidentifikasi dan memastikan bahwa Perusahaan telah menaati hukum dan perundang-undangan yang terkait dengan aktivitas operasionalnya.

Tanggung Jawab dalam Penyediaan Data  
Untuk memenuhi tujuan pelaksanaan penugasan, Perusahaan akan memenuhi jadwal audit dan menyediakan semua informasi keuangan seperti rekonsiliasi dan dokumen pendukung yang akan disiapkan oleh staf Perusahaan. Manajemen Perusahaan bersedia memberikan kepada kami akses atas data dan informasi untuk diverifikasi, melakukan komunikasi yang intensif dan akses tidak terbatas mengenai masalah akuntansi dan keuangan kepada semua individu, juga menyediakan tempat kerja dan bantuan lainnya yang telah disepakati yang sesuai dengan kondisi yang ada. Tentu saja, kami akan segera menginformasikan kepada Perusahaan mengenai permasalahan yang muncul dalam pelaksanaan audit sesegera mungkin.

Akses Terhadap Informasi dan Individu  
Manajemen Perusahaan akan memberikan kepada kami:  
(i) Akses terhadap semua informasi yang manajemen sadari bahwa informasi tersebut relevan dalam penyusunan laporan keuangan seperti catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya;  
(ii) Informasi tambahan yang mungkin kami minta dari manajemen untuk tujuan audit; dan  
(ii) Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam entitas yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

4 dari 9

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Representasi Manajemen**

Pada akhir audit, manajemen Perusahaan akan menyediakan pernyataan tertulis kepada kami, yang diantaranya menyangkut penegasan dari manajemen mengenai tanggung jawab manajemen atas isi dan penyusunan laporan keuangan beserta catatan atas laporan keuangan sesuai dengan SAK di Indonesia, penyediaan catatan keuangan dan data-data yang berhubungan, kelengkapan dan penyediaan seluruh risalah rapat manajemen dan ketiadaan kesalahan atau ketidakberesan yang dilakukan oleh manajemen atau staf Perusahaan yang memegang peranan penting dalam struktur pengendalian.

**Pelaporan**

Laporan Auditor Independen yang disertai dengan laporan keuangan auditan akan diterbitkan masing-masing sebanyak 3 (tiga) buku dalam Bahasa Indonesia dan Bahasa Inggris (Bilingual) dan diutamakan kepada Direksi Perusahaan.

Jadwal dan data yang diperlukan, kami sajikan dalam Lampiran 1 dan Lampiran 2.

**Imbal Jasa dan Penagihan**

Imbal jasa untuk penugasan ini diusulkan sebesar Rp [REDACTED] (Rp [REDACTED] Rupiah). Imbal jasa ini belum termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN) 10%. Penagihan dan pembayaran akan dilakukan sesuai dengan jadwal di bawah ini:

- Pembayaran I : 50% pada saat surat penugasan disetujui/ditandatangani
- Pembayaran II : 50% pada saat finalisasi laporan

Disamping itu biaya yang langsung berhubungan dengan penugasan ini (out of pocket expenses) seperti biaya akomodasi, transportasi, dan alat tulis akan ditagih secara terpisah sejumlah pengeluaran aktual selama audit berlangsung. Apabila penugasan dilakukan di luar kota selain Jakarta, Perusahaan menyediakan akomodasi dan transportasi. Out of pocket expenses untuk penugasan di luar kota untuk biaya makan, dan lain-lain akan dibebankan sejumlah pengeluaran aktual sebagai bagian dari out of pocket expenses. Untuk penambahan buku LAI dikenakan penggantian biaya cetak sebesar Rp 500.000 per buku.

Jika diperlukan suatu prosedur yang harus dilakukan pada akun-akun lain atau entitas lain diluar ruang lingkup pekerjaan atau diminta untuk melakukan pekerjaan tambahan, karena dampak perubahan ruang lingkup, kami akan melakukan estimasi pengaruhnya terhadap waktu dan imbal jasa dan diperlukan persetujuan Perusahaan sebelum hal tersebut dilakukan.

**Tanggung Jawab atas Distribusi secara Elektronik atas Laporan Auditor Independen (Opini) dari KAP Hellantono & Rekan**

Jika Perusahaan ingin melakukan publikasi atau mencetak Laporan Auditor Independen beserta laporan keuangan secara elektronik (misalnya dari Internet atau Website) atau membuat acuan kepada kantor kami atas suatu dokumen yang memuat informasi, manajemen setuju untuk menyampaikan draft dokumen tersebut untuk kami pelajari dan kami setuju, sebelum dokumen

**Hak Cipta :**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



tersebut diselesaikan dan didistribusikan. Bilamana Laporan Auditor Independen dicetak kembali dalam bentuk apapun, laporan keuangan beserta catatan atas laporan keuangan harus dilampirkan.

#### **Komunikasi Secara Elektronik**

Selama perkataan, dari waktu ke waktu kami mungkin berkomunikasi dengan saudara secara elektronik. Namun, seperti kita ketahui, transmisi informasi secara elektronik tidak dapat dijamin aman atau bebas dari kesalahan, dan informasi tersebut dapat tercegat, rusak, hilang, hancur, datang terlambat atau tidak lengkap atau dapat merugikan terkena atau tidak aman untuk digunakan. Oleh karena itu, sementara kami menggunakan prosedur yang wajar untuk memeriksa virus yang paling umum dikenal sebelum mengirim informasi secara elektronik, kami tidak memiliki tanggung jawab kepada saudara yang timbul dari atau sehubungan dengan komunikasi informasi elektronik untuk saudara. Kecuali saudara memberitahu kami secara tertulis, kami menganggap saudara menerima surat perkataan ini termasuk persetujuan saudara untuk penggunaan komunikasi secara elektronik dan sebagai persetujuan saudara untuk membebaskan kami dari kewajiban apapun atas setiap kerugian atau kerusakan yang diderita dari pengiriman dokumen melalui komunikasi elektronik.

#### **Kepemilikan atas Kertas Kerja**

Kertas kerja dan semua dokumen yang kami buat selama penugasan ini, termasuk didalamnya dokumen elektronik, adalah milik KAP Helianton & Rekan.

#### **Pembebasan dan Ganti Rugi**

Mengingat pentingnya representasi manajemen baik secara lisan maupun tertulis untuk efektivitas audit, Perusahaan membebaskan KAP HR beserta stafnya dari setiap dan seluruh tuntutan, liabilitas dan biaya-biaya yang disebabkan oleh representasi yang keliru dari pihak manajemen.

Dalam hal apapun KAP Helianton & Rekan beserta stafnya tidak bertanggung jawab atas segala tuntutan, apakah klaim dalam gugatan, kontrak atau sebaliknya, yang secara tidak langsung menimbulkan kerugian sehubungan dengan jasa yang dilakukan dalam surat perkataan ini, kecuali bahwa hal tersebut pada akhirnya telah ditetapkan disebabkan oleh kesalahan yang tercela yang disengaja atau perilaku tidak semestinya dari KAP HR sehubungan dengan jasa tersebut.

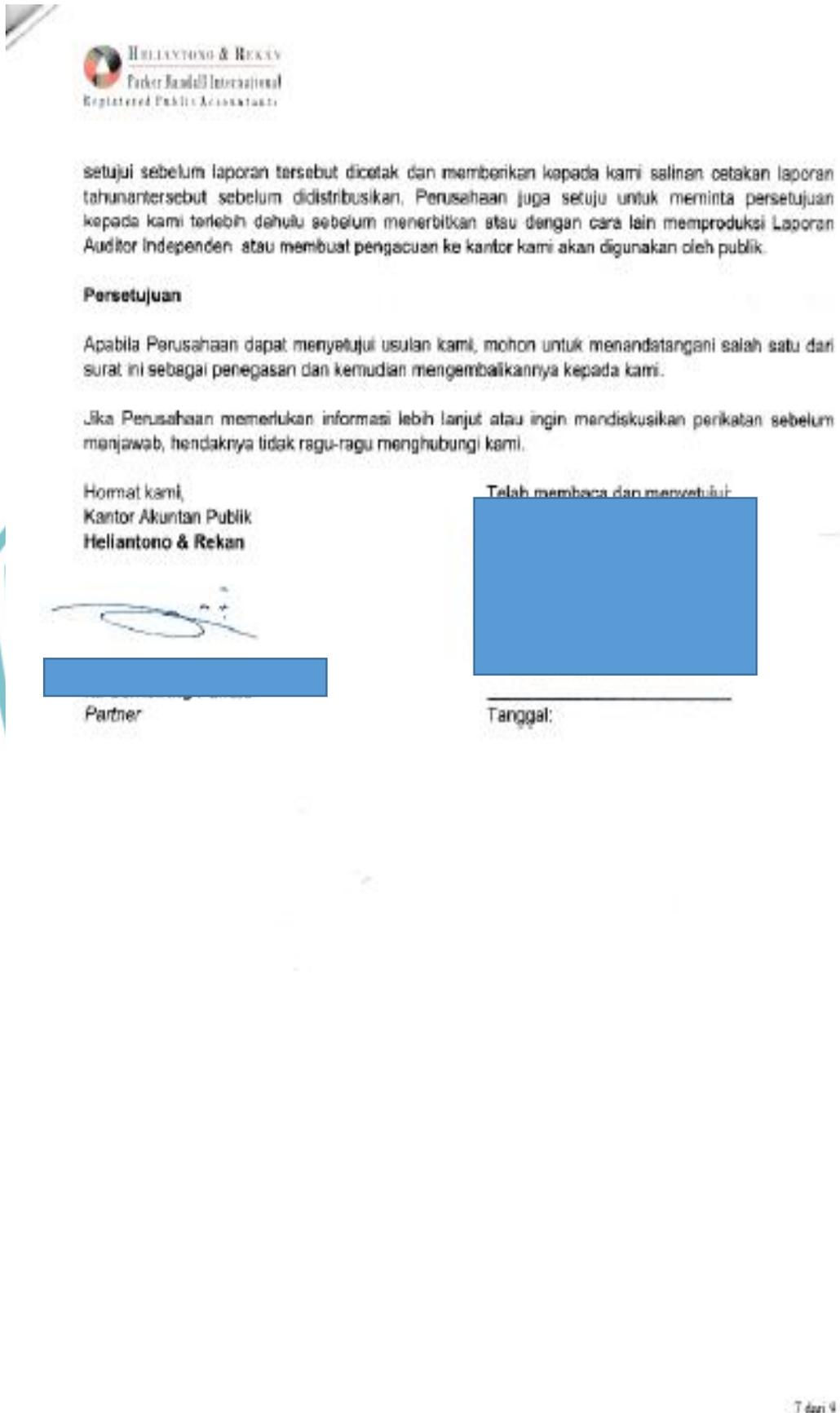
#### **Pembatasan Tanggung Jawab**

Kami akan menerapkan keahlian kami dalam memberikan jasa seperti yang tercantum dalam proposal ini. Jika kami tidak dapat memenuhi komitmen kami tersebut maka keseluruhan tanggung jawab KAP HR beserta stafnya tidak akan melebihi dari jumlah imbal jasa yang disepakati. Pembatasan tanggung jawab ini mencakup penugasan yang tercantum dalam proposal ini dan tuntutan yang terjadi akibat adanya wanprestasi atas kontrak, pengingkaran atau hal lainnya.

Jika Perusahaan bermaksud untuk memasukkan Laporan Auditor Independen kami dalam laporan tahunan kepada para pemegang saham atau membuat pengacuan ke kantor kami, Perusahaan setuju untuk memberikan bukti pencetakan kepada kami untuk dapat kami review dan dapat kami

**Hak Cipta :**

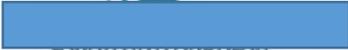
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## Lampiran 5 Surat Pernyataan Persetujuan Prinsip Mengenali Pengguna Jasa (PMPJ)



**SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN**  
No. 001/CIA/2021

Kami yang bertandatangan dibawah ini :

Nama 

Jabatan 

Dengan ini menyatakan bahwa kami setuju untuk melaksanakan PMPJ sesuai Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia (PMK 55/2017; PMK 155/2017; SE 07/2019).  
Demikian surat pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 17 November 2021  
Yang memberikan pernyataan

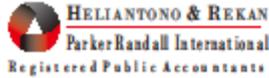


  
Jl. Kemang Selatan III No. 58 RT/5W. 05/02, K.L. Bangka,  
Kec. Mampang Prapatan – Jakarta Selatan 12730 – Indonesia  
[www.pnجا.اا](http://www.pnجا.اا)



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
    - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
    - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
  2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## Lampiran 6 Surat Tugas



Aminta Plaza 7<sup>th</sup> Floor #704 Jl. TB Simatupang Kav 10 Jakarta Selatan 12310 Indonesia  
T: (+62 21) 766 1348-50 F: (+62 21) 366 1351 E: info@heliantonorekan.com W: www.heliantonorekan.com  
Branch: Bandung, Semarang, Surabaya, Bekasi, Sidoarjo

### SURAT TUGAS No. 006/XI/21/GA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ita Sembiring Pandia  
Jabatan : Partner

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama	: Deny	EQCR/Manager In Charge
	: Irvan Dwi Nugroho	Senior Associate
	: Salsabila	Associate
	: Latifa Nuraini	Associate

Pergi menjalankan tugas Audit Umum (General Audit)

Tujuan : P[REDACTED]  
Tanggal : 18 November 2021 s/d selesai

Demikian surat ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 17 November 2021



Ita Sembiring Pandia  
Partner

## Lampiran 7 Representation Letter



### © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

#### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



CAHAYA INTI ANDALAN

April 18, 2022

To

Kantor Akuntan Publik  
Hellentono & Rakan  
Plaza Amirta, 7th Floor

u.p. Mrs Ita Sembiring Pan da

This representation letter is provided in connection with your audit of the financial statements of PT Cahaya Inti Andalan for the year ended December 31, 2021 for the purpose of expressing an opinion as to whether the financial statements are presented fairly, in all material respects, in accordance with Indonesian Financial Reporting Standards.

We confirm that, (to the best of our knowledge and belief, having made such inquiries as we considered necessary for the purpose of appropriately informing ourselves):

#### Financial Statements

- We have fulfilled our responsibilities, as set out in the terms of the audit engagement dated November 23, 2021, for the preparation of the financial statements in accordance with Indonesian Financial Reporting Standards; in particular the financial statements are fairly presented in accordance therewith.
- Significant assumptions used by us in making accounting estimates, including those measured at fair value, are reasonable.
- Related party relationships and transactions have been appropriately accounted for and disclosed in accordance with the requirements of Indonesian Financial Reporting Standards.
- All events subsequent to the date of the financial statements and for which Indonesian Financial Reporting standards require adjustment or disclosure have been adjusted or disclosed.
- The effects of uncorrected misstatements are immaterial, both individually and in the aggregate, to the financial statements as a whole.
- We are responsible for the fairness of the presentation of financial statements on financial position, results of operation and cash flows in accordance with Indonesian Financial Accounting Standard which were consistently adopted.
- We are not aware of any legal matters that require adjustments or disclosures in accordance with Indonesian Financial Accounting Standard.
- There were no:
  - Breach or potential breach of law and regulations which requires disclosure in the financial statements or provides the basis for the Company to recognize contingent loss.
  - Other significant liabilities, or contingent gain or loss which requires adjustments or disclosures in the financial statements.
- We have fulfilled our responsibilities in any contracts we entered into which otherwise would have had material impact to the financial statements.
- There were no:
  - Fraud involving management or employees having significant role in the internal control structure.
  - Fraud involving other employees which would have had material impact to the financial statements.

PT. CAHAYA INTI ANDALAN  
Management Office  
Jl. Kemang Selatan III No. 58 RT/RW. 05/02, Kcl. Bangko,  
Kec. Mampang Prapatan – Jakarta Selatan 12730 – Indonesia  
[www.ptcia.co.id](http://www.ptcia.co.id)



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 8 Surat Pernyataan Direksi



**SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN  
KEUANGAN 31 DESEMBER 2021  
DAN UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA  
TANGGAL 31 DESEMBER 2021**

Kami yang ber tanda tangan di bawah ini:

1. Nama / Name  
Alamat Kantor / Office Address  
Jabatan / Position
2. Nama / Name  
Alamat Kantor / Office Address  
Jabatan / Position

Menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan;
2. Laporan keuangan Perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perusahaan telah diujai secara lengkap dan benar.  
b. Laporan Keuangan Perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal Perusahaan.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Jakarta, 18 April 2022 / April 18, 2022  
PT Cahaya Inti Andalan

[Signature]  
Direktur Utama / President Director

**DIRECTORS' STATEMENT LETTER  
RELATING TO THE RESPONSIBILITY ON THE  
FINANCIAL STATEMENTS  
DECEMBER 31, 2021  
AND FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021**

We, the undersigned:

1. Name / Name  
Office Address  
Position
2. Name / Name  
Office Address  
Position

Declar that:

1. We are responsible for the preparation and presentation of the Company's financial statements;
2. The Company's financial statements have been prepared and presented in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards;
3. a. All information in the Company's financial statements has been disclosed in a complete and truthful manner.  
b. The Company's financial statements do not contain any incorrect information or material facts, nor do they omit information or material facts;
4. We are responsible for the Company's internal control systems.

Thus this statement is made truthfully.

PT. CAHAYA INTI ANDALAN  
Management Office :  
Jl. Raya Keayoran Lama No. 8A RT 004 RW 010 Kelurahan Grook Utara  
Kecamatan Keayoran Lama - Jakarta Selatan 12210 - Indonesia  
P. +6221 5305747 | T. +6221 5308746  
www.ptris.co.id



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

