



© 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 KAS DAN SETARA KAS PADA PT YS  
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL

POLITEKNIK  
NEGERI  
Disusun Oleh:  
NURHARIYANTI

1804311039

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

2021



© 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 KAS DAN SETARA KAS PT YS

OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun Oleh:

NURHARIYANTI

1804311039

PROGRAM STUDI DIPLOMA DIII AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

2021



**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 : Nurhariyanti

NIM : 180431103

Tanda Tangan : 

Tanggal : 31 Agustus 2021

**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, pennisan 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 : Nurhariyanti  
NIM : 1804311039  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Kas Dan Setara Kas pada PT YS oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Diploma III pada Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

**DEWAN PENGUJI**

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., (  )  
Anggota Penguji : Yusep Friya PS, SE., M.Ak., (  )

**DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI**

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



  
Dra. Sabar Warsini, SE., MM.,

NIP.19611222198902001



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 satu 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 PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama : Nurhariyanti  
NIM : 1804311039  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Kas Dan Setara Kas pada PT YS oleh Kantor Akuntansi Publik Suryadi & Rizal

Disetujui Oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Yusep Friya PS., SE, M.Ak.,  
NIP.196302031990031001

Rodiana Listiawati, SE, MM.,  
NIP.196106111988032002

Kepala Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, SE, M.Ak.  
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

Dengan memanjatkan segala Puji dan Syukur Kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga proses penulisan Tugas Akhir yang berjudul **“Audit Kas Dan Setara Kas pada PT YS oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal”** dapat terselesaikan dengan baik tepat dengan waktu yang sudah ditentukan.

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini bertujuan guna untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.) untuk Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Dalam proses penulisan Tugas Akhir ini banyak berbagai hal-hal yang dihadapi oleh penulis, bersyukur alhamdulillah Tugas Akhir ini dapat terselesaikan tak lain karena adanya pihak-pihak yang senantiasa membantu penulis dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini. Maka dari itu, ungkapan rasa terimakasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Dr, sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing,HTL,M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dra. Sabar Warsini, SE, MM., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, SE, M.Ak., CPIA. selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Yusep Friya P.S., SE, M.Ak., CPIA, CAAT, CTA, VRQ. selaku dosen pembimbing I yang sudah mengarahkan begitu baik dan penuh sabar kepada penulis untuk dapat terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini.
5. Ibu Rodiana Listiawati, SE, MM. selaku dosen pembimbing II yang sudah memberikan penulis arahan dengan sangat baik dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir.
6. Seluruh dosen Program Studi DIII Akuntansi, Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan di Politeknik Negeri Jakarta.
7. Bapak Suryadi, SE, MM, CA., CPA. selaku Manajer Auditor Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal yang telah memberikan kesempatan serta izin kepada



**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

penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di instansi yang beliau pimpin.

8. Bapak Nurhafid, S.Ak., ACPA selaku Senior Auditor Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.
9. Keluarga serta partner yang selalu memberikan semangat yang tiada hingga kepada penulis, terimakasih atas segala do'a, dukungan, bantuan dan perhatian yang selalu diberikan kepada penulis.
10. Teman-teman seperjuangan D3 Akuntansi angkatan tahun 2018 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Menyadari bahwa didalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini masih terdapat banyak kekurangan didalamnya. Oleh karena itu, sangat diharapkan adanya kritik dan saran yang bersifat membangun agar hasil yang didapatkan menjadi lebih baik, dan tidak ada yang penulis harapkan selain harapan agar Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat serta menambah wawasan ilmu pengetahuan bagi semua pihak. Ucapan terimakasih serta permohonan maaf penulis sampaikan apabila didalam Laporan Tugas Akhir ini terdapat sesuatu hal yang kurang berkenan.

Depok, 31 Agustus 2021

Penulis,

Nurhariyanti

1804311039



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 : Nurhariyanti  
NIM : 1804311039  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

### AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT YS OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK SURYADI & RIZAL.

Dengan hak bebas royalti non eksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis atau pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan

(Nurhariyanti)





**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

**ABSTRAK**

Audit Kas dan Setara Kas Pada PT YS Oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi &

Rizal

Nurhariyanti

D3 Akuntansi

Laporan Tugas Akhir ini memuat pendeskripsian perihal pemrosesan audit kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP SR. Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk menguraikan serangkain tahapan perikatan audit, mengilustrasikan tahap perencanaan audit, tahap pelaksanaan audit, dan tahap pelaporan audit kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP SR. Dalam penulisan tugas akhir ini membahas mengenai gambaran umum audit kas dan setara kas pada PT YS. Untuk dapat tercapainya tujuan penulisan tugas akhir ini digunakan beberapa serangkaian metode dengan proses pengambilan data seperti wawancara, observasi, dan studi pustaka. Rekan perikatan audit menyimpulkan bahwa opini atas laporan keuangan PT YS untuk tahun buku 2020 dinyatakan secara wajar tanpa pengecualian.

Kata kunci : Audit, Kas, Setara Kas

**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

**ABSTRACT**

*Audit of Cash and Cash Equivalents at PT YS By Public Accounting Firm Suryadi*

*& Rizal*

*Nurhariyanti*

*D3 Accounting*

*This Final Task Report contains a description of the processing of cash audits and cash equivalents at PT YS by KAP SR. The writing of this final task aims to outline the series of audit engagement stages, illustrating the audit planning stage, the audit implementation stage, and the reporting stage of cash audit and cash equivalents at PT YS by KAP SR. In writing this final task discusses the overview of cash audits and cash equivalents at PT YS. To be able to achieve the goal of writing this final task is used several series of methods with the process of data retrieval such as interviews, observations, and literature studies. The audit engagement partner concluded that the opinion on PT YS's financial statements for fiscal year 2020 was reasonably stated without exception.*

*Keywords: Audit, Cash, Cash Equivalents*

**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

**DAFTAR ISI**

DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	2
1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4.1 Jenis Data Menurut Sifatnya .....	4
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1. Audit.....	7
2.1.1 Pengertian Audit.....	7
2.1.2 Tahap-Tahap Audit .....	7
2.1.3 Jenis-jenis Audit.....	9
2.1.4 Asersi Manajemen dan Tujuan Audit .....	10
2.1.5 Bukti Audit.....	12
2.1.6 Kertas Kerja Audit .....	12
2.1.7 Audit Kas dan Setara Kas .....	13
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....	16



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

3.1	Profil PT YS ( <i>Auditee</i> ) .....	16
3.1.1	Sejarah Singkat PT YS ( <i>Auditee</i> ).....	16
3.1.2	Susunan Pengurus Perusahaan PT YS: .....	17
3.1.3	Struktur Organisasi PT YS.....	17
3.1.4	Bidang Usaha PT YS .....	17
3.2	Profil Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.....	18
3.2.1	Sejarah Singkat Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal .....	18
3.2.2	Struktur Organisasi KAP Suryadi & Rizal .....	20
3.2.3	Layanan Jasa pada KAP Suryadi & Rizal.....	23
BAB 4 PEMBAHASAN.....		26
4.1	Tahap Penerimaan Perikatan Audit.....	26
4.2	Tahap Perencanaan Audit.....	36
4.2.1	Pemahaman mengenai bisnis klien .....	36
4.2.2	Menentukan tingkat materialitas.....	39
4.2.3	Prosedur analitis .....	42
4.3	Tahap Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas PT YS .....	43
4.3.1	Tujuan Audit Kas dan Setara Kas PT YS .....	43
4.3.2	Pengujian Pengendalian Internal ( <i>Test of Control</i> ).....	43
4.3.3	Pengujian Substantif .....	44
4.3.4	Bukti Pendukung Audit Kas dan Setara Kas.....	46
4.3.5	Kertas Kerja Pemeriksaan .....	47
4.4	Tahap Pelaporan.....	50
4.4.1	<i>Me-review</i> Kertas Kerja Pemeriksaan dan Bukti Audit.....	50
4.4.2	Pembuatan <i>Draft</i> Laporan Audit.....	50



## © 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 mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4.4.3	<i>Representation Letter</i> .....	51
4.4.4	Penerbitan Laporan Auditor Independen .....	51
BAB 5 PENUTUP .....		52
DAFTAR PUSTAKA .....		53
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		54





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

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Susunan Pengurus PT YS .....	17
Tabel 4.1 Penilaian Independensi KAP Suryadi & Rizal .....	29
Tabel 4.2 Susunan Pemegang Saham PT YS .....	37
Tabel 4.3 Susunan Tim Audit KAP Suryadi & Rizal .....	38
Tabel 4.4 Tabel <i>Cash Opname</i> .....	45





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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT YS.....	17
Gambar 3.2 Logo KAP Suryadi & Rizal .....	18
Gambar 3.3 Struktur Organisasi KAP Suryadi & Rizal.....	21
Gambar 4.1 Perhitungan Nilai Materialitas PT YS.....	40
Gambar 4.2 Prosedur Analitis.....	42
Gambar 4.3 Konfirmasi Bank PT YS .....	47
Gambar 4.4 Kertas Kerja Pemeriksaan ( <i>Working Balance Sheet</i> ).....	48
Gambar 4.5 Skedul Utama ( <i>Top Schedule</i> ).....	49
Gambar 4.6 Perincian Neraca PT YS.....	50



**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

**DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Resiko Penugasan
- Lampiran 2 Surat Pernyataan Penugasan
- Lampiran 3 Surat Independensi KAP Suryadi & Rizal
- Lampiran 4 Surat Perikatan Audit
- Lampiran 5 Berita Acara Pemeriksaan Kas (*Cash Count*)
- Lampiran 6 Rekening Koran
- Lampiran 7 Laporan Auditor Independen







**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

Umumnya pada setiap perusahaan berkeinginan untuk mendapatkan suatu keuntungan yang cukup besar agar kelangsungan hidup suatu perusahaan dapat terus berjalan. Secara universal setiap perusahaan mempunyai tujuan yaitu mendapatkan laba yang dihasilkan dari setiap transaksi-transaksi seperti penjualan, pembelian, yang dijalankan suatu perusahaan dimana dari setiap transaksi-transaksi yang perusahaan lakukan akan berpengaruh terhadap laporan keuangan perusahaan tersebut.

Laporan keuangan merupakan suatu indikasi terstruktur mengenai informasi keuangan terkait pencatatan atas posisi keuangan suatu perusahaan. Laporan keuangan yang disusun suatu perusahaan baik pihak internal maupun pihak external yang telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) perlu disajikan dengan sangat baik mengenai tingkat kewajaran dan keabsahannya, meski begitu, masih kerap terjadi masalah disetiap perusahaan mengenai salah pencatatan yang dapat menyebabkan ketidakesuaiannya laporan keuangan dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang telah berlaku umum di Indonesia, dimana hal tersebut mendorong adanya pengendalian internal yang diterapkan suatu perusahaan.

Untuk menghasilkan laporan keuangan yang dapat terhindar dari kesalahan-kesalahan pencatatan yang mungkin dapat terjadi, perlu dilakukan adanya pemeriksaan atau dengan kata lain audit laporan keuangan oleh pihak-pihak yang independen atau ahli dibidangnya yang mengacu pada pedoman Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) yang mana hal ini berguna bagi para pengguna laporan keuangan dalam proses pengambilan suatu keputusan. Kegiatan audit yang dilakukan bertujuan agar informasi yang diberikan dapat seakurat mungkin sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) terkait laporan keuangan perusahaan agar



**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

dapat ditentukan secara wajar tanpa adanya kesalahan pencatatan terutama pada akun kas dan setara kas.

Kas dan setara kas adalah aset yang sangat penting bagi setiap perusahaan. Kas dan setara kas merupakan akun yang sifatnya likuid dengan jangka waktu yang pendek dan yang paling sering terjadi hampir setiap hari bahkan bisa terjadi setiap waktu untuk dipergunakan dalam kegiatan umum perusahaan baik tunai maupun non tunai. Maka dari itu, judul yang penulis pilih dalam proses penyusunan tugas akhir ini yaitu “AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT YS OLEH KAP SURYADI & RIZAL” dikarenakan penulis sangat berantusias untuk dapat mengulas lebih dalam mengenai audit atas akun kas dan setara kas yang dilakukan oleh KAP Suryadi & Rizal karena kas juga merupakan hal yang sangat menarik untuk dibahas yang mana kas ini termasuk aset lancar perusahaan dimana angka perputaran disetiap bulannya sering berubah-ubah. Selain itu, akun ini juga memiliki risiko kecurangan dan salah saji yang besar jika kontrol dari suatu perusahaan tidak baik, maka hal ini perlu adanya pengujian pengendalian suatu perusahaan terhadap akun kas dan setara kas yang dilakukan oleh KAP Suryadi & Rizal.

Prosedur untuk melakukan suatu pengauditan dapat berbeda-beda antar perusahaan tergantung kebijakan dari masing-masing perusahaan, adapun tahapan proses audit kas yang dilakukan oleh KAP Suryadi & Rizal ini diantaranya, tahap penerimaan perikatan audit yang diperlukan untuk mengadakan suatu ikatan perjanjian antara auditor dengan manajemen perusahaan, tahapan audit berikutnya, tahap perencanaan audit yang auditor lakukan dalam proses pengembangan strategi menyeluruh, tahap selanjutnya auditor dapat melakukan tahap pelaksanaan audit, setelah semua langkah dalam proses pelaksanaan audit sudah dilakukan, maka tahap terakhir yaitu tahap pelaporan yang berisi opini audit yang auditor independen berikan setelah dilakukannya proses pemeriksaan atas laporan keuangan suatu perusahaan.

## **1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir**

Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

**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. Mendeskripsikan tahap perikatan audit kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal.
2. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal.
3. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal.
4. Mendeskripsikan tahap pelaporan audit kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal.

### 1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Adapun manfaat yang penulis harapkan dari penyusunan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi penulis, diharapkan agar penulis dapat memperluas wawasan serta ilmu pengetahuan terkait pemrosesan audit kas dan setara kas yang dilakukan melalui beberapa tahap audit, mulai dari tahap perikatan audit, tahap perencanaan audit, pelaksanaan audit sampai dengan tahap pelaporan audit.
2. Bagi politeknik negeri jakarta, laporan tugas akhir ini dapat menambah kompilasi karya tulis ilmiah dan sebagai sumber bahan referensi bagi mahasiswa bidang akuntansi terkait audit kas dan setara kas.
3. Bagi KAP Suryadi & Rizal, laporan tugas akhir ini dapat menjadi saran dan informasi terkait bagaimana pemrosesan audit yang dilakukan KAP Suryadi & Rizal.
4. Bagi pembaca, dapat memperluas wawasan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi sebuah informasi terkait pemrosesan audit kas dan setara kas yang telah KAP Suryadi & Rizal lakukan.

### 1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

Adapun metode yang penulis gunakan dalam penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

**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

#### 1.4.1 Jenis Data Menurut Sifatnya

Penulis menggunakan dua jenis data menurut sifatnya yaitu data kualitatif dan data kuantitatif.

1. Data kualitatif, yaitu data yang bentuknya bukan angka tetapi data yang digunakan dalam bentuk verbal dalam penjelasannya terkait sesuatu hal yang pada umumnya tidak dapat dihitung. Data yang dimaksud didalam perusahaan tempat praktik kerja penulis seperti struktur organisasi , visi misi dan lain sebagainya.
2. Data kuantitatif, yaitu jenis data yang bentuknya bilangan atau angka pasti terkait sesuatu hal yang pada umumnya dapat dihitung, diukur serta dijelaskan dengan menggunakan angka.

#### 1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Dalam proses penulisan tugas akhir ini, teknik pengumpulan data yang penulis gunakan sebagai bahan pembantu dalam penulisan tugas akhir adalah sebagai berikut:

1. Wawancara  
Wawancara merupakan teknik pengumpulan data dengan cara berinteraksi secara langsung terkait informasi yang akan penulis bahas diambil dengan cara melakukan beberapa pertanyaan-pertanyaan kepada senior auditor berdasarkan pengalaman yang telah dijalaninnya.
2. Observasi  
Observasi merupakan teknik pengumpulan data yang penulis lakukan secara langsung dalam kegiatan praktik kerja lapangan di KAP Suryadi & Rizal . Penulis melakukan pengamatan terkait bagaimana proses kegiatan audit dengan beberapa langkah-langkah audit yang dijalankan KAP Suryadi & Rizal.
3. Studi Pustaka  
Studi Pustaka merupakan teknik pengumpulan data untuk memperoleh informasi yang cukup komplit mengenai informasi yang berkaitan dengan penulisan tugas akhir ini. Didapatkan dari beberapa media perantara seperti buku, dokumen, artikel dan lain sebagainya.

**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

## 1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir

Dalam penulisan tugas akhir ini diperlukan adanya gambaran mengenai sistematika penulisan yang berisi lima bab yang saling berhubungan diantara bab satu dengan bab lainnya. Berikut adalah uraian dari sistematika penulisan tugas akhir terkait masing-masing bab agar pembaca dapat dengan mudah untuk lebih memahaminya:

BAB I PENDAHULUAN, bab ini membahas terkait pemaparan dari beberapa hal yang berfungsi dalam penulisan karya tulis ilmiah diantaranya, latar belakang masalah mengenai alasan dari topik audit kas dan setara kas yang penulis ambil, tujuan penulisan berisi mengenai hal-hal dan tujuan penting yang ingin penulis capai, manfaat penulisan berisi tentang hal-hal yang berguna baik untuk penulis, pembaca maupun pihak lain yang terkait, metode penulisan yang secara garis besar berisi tentang data-data penting yang diperoleh serta digunakan penulis dalam penulisan tugas akhir, dan sistematika penulisan yang dalam penulisan tugas akhir ini dibutuhkan gambaran yang jelas terkait isi dari laporan penulisan tugas akhir itu sendiri.

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA, bab ini membahas tentang penguraian yang disajikan mengenai pembahasan dari teori-teori yang digunakan serta analisis yang dijalankan dalam penyusunan tugas akhir ini.

BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN, bab ini berisi pemaparan terkait gambaran umum perusahaan yang dilatar belakangi dengan sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan, visi dan misi perusahaan dan bidang usaha perusahaan, dimana perusahaan tempat penulis melaksanakan praktik kerja lapangan di Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.

BAB 4 PEMBAHASAN, bab ini berisikan rangkaian pembahasan terkait langkah-langkah dari pemrosesan audit kas dan setara kas pada PT YS oleh Kantor Akuntan Publik Suryadi & Rizal.

BAB 5 PENUTUP, bab ini yaitu bagian paling terakhir dari proses penyusunan tugas akhir yang memuat kesimpulan berdasarkan dari apa yang telah penulis jabarkan terkait topik yang sudah penulis ambil.



## © 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





**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

## BAB 5

### PENUTUP

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya, penulis dapat menyimpulkan bahwa:

1. Tahap penerimaan perikatan audit atas akun kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal dalam melakukan pemeriksaan terhadap laporan keuangan PT YS, auditor mengevaluasi penerimaan dan keberlanjutan hubungan dengan klien dengan cara melakukan survei pendahuluan, mengevaluasi integrasi manajemen. Selama proses evaluasi, hal-hal tersebut perlu dipertimbangkan oleh auditor untuk menerima suatu perikatan tahun pertama dengan klien baru yaitu PT YS. Lalu hasil evaluasi dapat dicatat dalam sebuah format kuesioner, atau dapat diungkapkan dalam sebuah memorandum.
2. Tahap perencanaan audit atas akun kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal adalah menentukan penugasan audit, memahami bisnis klien, membuat time plan audit, melakukan permintaan data kepada pihak klien, menentukan tingkat materialitas dan melaksanakan prosedur analitis.
3. Tahap pelaksanaan audit atas akun kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal adalah dengan melakukan pengendalian internal (test of control), pengujian substantive serta bukti-bukti atau data audit yang sesuai tanpa adanya rekayasa yang sudah didapatkan auditor yang mendukung proses berjalannya pengauditan atas kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal.
4. Tahap pelaporan audit atas akun kas dan setara kas pada PT YS oleh KAP Suryadi & Rizal yaitu auditor *me-review* kertas kerja pemeriksaan dan bukti audit, melakukan pembuatan *draft* laporan audit, membuat *representation letter*, dan menerbitkan laporan auditor independen yang dilakukan oleh auditor KAP Suryadi & Rizal dalam memberikan opini bahwa akun kas dan setara kas telah disajikan secara wajar.



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 PUSTAKA

- Agoes, Soekrisno. (2017). Auditing. Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Buku 1, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A.A. (2012). Jasa Audit dan Assurance. Edisi Kelima belas Jilid 1: Pendekatan Terintegrasi. Jakarta: Erlangga.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). PSAK No.2 (*Laporan Arus Kas*). Diambil kembali dari website <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-8-psak-2-laporan-arus-kas>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. 2013. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, H.A. (2013). AUDITING: Pengauditan Berbasis ISA. Edisi 2. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- KAP Suryadi dan Riza. 2021. Profil KAP Suryadi dan Rizal. Diakses Pada Tanggal 15 April 2021 <http://www.kap-sr.com/>
- Kieso, Donald E., Jerry J. Terry D. Warfield. (2011). *Intermediate Accounting Volume I IFRS Edition*. United States of America: Quad/Graphic, Inc.
- Mulyadi. (2014). Auditing. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.
- Prawiro, M. (17 Juli 2018). Pengertian Audit Secara Umum, Tujuan, Jenis, dan Standar Audit. 27 Juli 2021. Diambil dari website <https://www.maxmanroe.com/vid/finansial/akuntansi/pengertian-audit.html>
- Standar Profesional Akuntan Publik, Standar Audit (“SA”) seksi 200 mengenai Tujuan Keseluruhan Auditor Independen Dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit.





## LAMPIRAN-LAMPIRAN

© 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






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

Lampiran 1 Risiko Penugasan



**S&R** KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
SURYADI & RIZAL  
Nomor Izin Usaha KAP : 442/KM.1/2018

**CLIENT CONTINUANCE MEMO (CCM)**

<b>Calon Client</b>	: PT YS
<b>Jasa yang diminta</b>	: (audit/non-audit)
<b>Period</b>	: 31 Desember 2019
<b>Bidang usaha</b>	: <b>Manufaktur</b>
<b>Listed / Non Listed</b>	: go publik / non go publik
<b>Risiko Audit sebelumnya</b>	: <b>High</b>
<b>Survey pendahuluan</b>	: tanggal 12 November 2019 (hasil survey terlampir) – See C.1
<b>Pengendalian Internal</b>	: (kuat/sedang/lemah)
<b>Integritas Manajemen</b>	: (baik/tidak baik)
<b>Keputusan</b>	: <input checked="" type="checkbox"/> Dilanjutkan <input type="checkbox"/> Ditolak <input type="checkbox"/> Diarahkan ke jasa lain
<b>Penetapan risiko penugasan</b>	: (High/Moderate/Low) – Pertimbangan : Standar akuntansi yang digunakan SAK-UMUM IFRS Sehingga menjadi high.
<b>Persetujuan Pimpinan/Partner</b>	: <b>Suryadi</b> 




© 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

Lampiran 2 Surat Pernyataan Penugasan

  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
**S&R** SURYADI & RIZAL  
Nomor Izin Usaha KAP : 442/KM.1/2018

Depok, 26 November 2019

Nomor : 49.A/ADM-SY/XI/2019  
Hal : Surat Tugas

Kepada Yth.  
**PT YS**  
Kp Rawahingdik RT 04/01 Ds Limusnunggal  
Cileungsi, Bogor 16820  
Jawa Barat

**Up. Mr Kim Jin Duk**

Dengan hormat,  
Sesuai dengan Surat Perikatan Audit Nomor : 49/ADM-SY/XI/2019 tanggal 26 November 2019, berikut ini nama Tim Perikatan yang akan melaksanakan Audit atas Laporan Keuangan **PT YS** untuk tahun yang berakhir 31/12/2019 :

Nama dan Jabatan dalam Penugasan :


1. Suryadi (Partner)
2. Rizal Yahya (Manager)
3. Nurhafid (Ketua Tim)
4. Anggun Pradila (Anggota)
5. Herry Azis Abdulloh (Anggota)

Adapun Tim tersebut diatas akan melaksanakan perikatan selama 30 hari kerja yang dimulai tanggal 26/11/2019 hingga 28/02/2020.

Kami mengharapkan kerja sama dan dukungan agar pelaksanaan perikatan dapat dilaksanakan sesuai dengan rencana.

Atas perhatian dan kerjasamanya, kami mengucapkan terima kasih.

Hormat kami,  
KAP Suryadi & Rizal

  
Suryadi & Rizal  
Kantor Akuntan Publik


**Suryadi.,CPA**  
(Pimpinan KAP)



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

Lampiran 3 Surat Independensi KAP Suryadi & Rizal

 **KANTOR AKUNTAN PUBLIK**  
**SURYADI & RIZAL**  
 Nomor Izin Usaha KAP : 442/KM.1/2018

**SURAT PERNYATAAN MEMPERTAHANKAN**  
**SIKAP INDEPENDENSI DAN MENJAGA KERAHASIAAN**

Pada Tanggal 26 November 2019, kami yang bertanda tangan dibawah ini, yakni :  
 Nama dan Jabatan dalam penugasan

1. Suryadi (Partner)
2. Tony (Quality Control)
3. Nurhafid (Supervisor)
4. Anggun Pradila (Ketua Tim)
5. Herry Azis Abdulloh (Anggota Tim)

Nama klien : **PT YS**  
 Kp Rawahingdik RT 04/01 Ds Limusnunggal

Alamat klien : Cileungsi, Bogor 16820  
 Jawa Barat

Telp/Fax : 021 8230580


Aktivitas utama klien : Manufaktur dan Perdagangan


Jenis jasa profesi yang diberikan : General Audit


Periode pelaksanaan perikatan : 1 Januari 2019 s/d 31 Desember 2019


Dalam pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan tersebut diatas, kami senantiasa mempertahankan sikap independen kami sebagaimana diatur oleh aturan etika Institut Akuntan Publik Indonesia. Dan menjaga kerahasiaan atas data dan informasi yang kami terima.


Demikianlah Surat Pernyataan ini kami buat dengan sebenarnya.

Suryadi : 

Tony : 

Nurhafid : 

Anggun Pradila : 

Herry Azis Abdulloh : 



**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

Depok, 23 November 2020

No : 29/ADM-SY/XI/2020

Hal : Proposal Audit Laporan Keuangan

Kepada Yth.

**PT YS**

Kampung Rawa Hingkek RT.004/RW.001

Desa Limusnunggal Cilengsi

Bogor 16820

Dengan hormat,

**Tujuan dan Ruang Lingkup Audit**

Saudara meminta kepada kami untuk mengaudit laporan keuangan **PT YS** (Perusahaan) yang terdiri dari laporan posisi keuangan yang berakhir per 31 Desember 2020 dan laporan laba rugi dan pendapatan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, serta laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut serta ringkasan kebijakan akuntansi yang signifikan dan informasi penjelasan lain untuk Perusahaan. Kami ingin menegaskan penerimaan dan pemahaman kami atas perikatan audit tersebut di atas melalui surat ini. Audit kami dilaksanakan dengan tujuan untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut.

**Tanggung Jawab Auditor**

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi etika serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan.

Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penaksiran atas risiko kesalahan penyajian material, baik yang diakibatkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit juga mencakup penilaian atas ketepatan kebijakan



**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

akuntansi yang digunakan dan memadainya estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Oleh karena adanya keterbatasan inheren dari suatu audit, bersama dengan keterbatasan inheren pengendalian internal, terdapat risiko yang tidak dapat dihindari kemungkinan tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan Standar Perikatan Audit (SA).

Dengan melakukan penilaian risiko, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisi yang bersangkutan, namun tidak bertujuan untuk menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal entitas. Namun, kami akan mengomunikasikan secara tertulis defisiensi signifikan pada pengendalian internal yang relevan dengan audit atas laporan keuangan, yang kami identifikasi dalam pelaksanaan audit.

Lampiran 4 Surat Perikatan Audit (Lanjutan)

**Tanggung Jawab Manajemen**

Audit akan kami lakukan berdasarkan bahwa manajemen perusahaan mengakui dan memahami bahwa mereka bertanggung jawab atas :

- (a) Penyusunan dan penyajian laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan;
- (b) Pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik karena kecurangan maupun kesalahan; dan
- (c) 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
  - (iii) Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam entitas yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

Sebagai bagian dari proses audit, kami menerima konfirmasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola tentang representasi yang dibuat dalam hubungannya dengan audit.

Kami mengharapkan kerja sama penuh dari staf Saudara selama proses audit 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

**Honorarium Jasa Audit dan Tata Cara Penagihan serta Jangka Waktu**

**Pelaksanaan**

- Imbalan jasa kami untuk jasa yang diurai di atas sebesar Rp. 55.000.000 (Lima Puluh Lima Juta Rupiah) tanpa Pajak Pertambahan Nilai
- Waktu Pembayaran :
  - Pada saat pekerjaan dimulai 50%
  - Pada saat laporan akhir di serahkan 50%

Pembayaran dapat transfer ke Mandiri KCP Depok Tengah dengan Rekening No. 157-00-6790000-2 atas nama Kantor Akuntan Publik Suryadi dan Rizal.

Biaya perjalanan, OPE dan akomodasi untuk pekerjaan yang dilakukan di luar kota Jakarta yang dibutuhkan menjadi beban Perusahaan dan akan ditagihkan atas dasar biaya sesungguhnya (reimbursement).

Besaran imbalan jasa profesional kami atas jasa yang diuraikan di atas ditentukan berdasarkan tingkat tanggung jawab dan keahlian yang diperlukan serta waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan pekerjaan. Kami memperkirakan waktu yang untuk menyelesaikan pekerjaan ini selama **30** hari kerja terhitung dari data akuntansi Perusahaan yang telah tersedia secara lengkap.

**Penerbitan Laporan Auditor Independen**

Sebagaimana yang kami sebutkan diatas, laporan auditor independen atas Laporan keuangan perusahaan untuk periode 31 Desember 2020, akan kami sampaikan sebanyak 5 eksemplar (dalam bahasa Inggris dan Indonesia) kepada Saudara setelah kami menerima surat representasi dan surat pernyataan tanggung jawab dari manajemen. Bentuk dan isi laporan kami mungkin perlu diubah sesuai dengan temuan audit kami.

**Kerahasiaan**

Kami memahami dan menyetujui bahwa setiap informasi yang berkaitan dengan Perusahaan yang kami terima selama pelaksanaan perikatan ini (dengan pengecualian informasi yang telah diketahui publik) akan diperlakukan sebagai informasi yang bersifat **rahasia**. Kami dapat atau akan mengungkapkan informasi tersebut kepada pihak ketiga atau dengan persetujuan Perusahaan atau jika diwajibkan oleh hukum atau disyaratkan pemerintah atau Asosiasi Profesi.



**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

Kertas kerja dalam perikatan ini adalah milik KAP Suryadi dan Rizal. Dalam hal sehubungan dengan panggilan pengadilan atau proses hukum lainnya KAP Suryadi dan Rizal diminta untuk memperlihatkan dokumen-dokumen miliknya yang berkaitan dengan perikatan ini untuk keperluan Perusahaan dalam proses atau administrasi pengadilan dimana KAP Suryadi dan Rizal bukan merupakan pihak dalam perkara, Perusahaan akan membayar penggantian kepada KAP Suryadi dan Rizal dengan tarif tagihan standar atas waktu dan biaya profesional, termasuk imbalan jasa yang wajar atas jasa pengacara yang timbul sehubungan dengan permintaan tersebut.

**Permasalahan Hukum**

Perjanjian ini dibuat dan diatur menurut hukum di Indonesia, dan seluruh perselisihan yang timbul sebagai akibat atau dari perikatan ini hanya tunduk pada yuridiksi Pengadilan negeri sesuai domisili Perusahaan.

**Lain-lain**

Sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), kami akan menarik diri dari perikatan ini bilamana terdapat perbedaan yang sangat prinsipil yang tidak terselesaikan dengan Perusahaan yang berkaitan dengan penerapan Standar Akuntansi Keuangan dalam pembukuan Perusahaan dan Standar Auditing atau hal-hal lain yang menyebabkan sikap Independen kami sebagai auditor tidak dapat kami pertahankan. Jika hal tersebut terjadi, Perusahaan membebaskan kami dari segala tuntutan apapun, termasuk tuntutan untuk mengembalikan bagian fee pekerjaan yang telah kami terima.

Perusahaan setuju bahwa KAP Suryadi dan Rizal dan staf tidak mempunyai kewajiban kepada perusahaan atas segala tuntutan ganti rugi yang timbul melebihi jumlah fee pekerjaan yang telah diterima oleh KAP Suryadi dan Rizal sehubungan dengan perikatan ini.

Silahkan menandatangani dan mengembalikan *copy* surat perikatan audit ini sebagai pengakuan dan kesepakatan Saudara atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut di atas, termasuk tanggung jawab kita masing-masing.

Hormat kami,  
Menyetujui

Menerima dan





© 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

KAP Suryadi dan Rizal  
INDONESIA

PT CRESYN

  
  
Suryadi, CPA  
Pimpinan

Nama : \_\_\_\_\_

Jabatan \_\_\_\_\_





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 Berita Acara Pemeriksaan Kas (Cash Count)

Keterangan	Jenis Uang	Quantity	Total
UANG KERTAS	100.000	807	80.700.000
	50.000	10	500.000
	20.000	100	2.000.000
	10.000	100	1.000.000
	5.000	401	2.005.000
	2.000	103	206.000
	1.000		
COIN	1.000		
	500	10	5.000
	200	1	200
	100		
	50		
	25		
<b>TOTAL UANG TUNAI</b>			<b>86.416.200</b>
<b>LAIN-LAIN</b>			
Cek-cek dan pos wesel untuk disetor			
Cek-cek mundur			
Bukti pengeluaran kas kecil			
Uang muka pegawai			
Lain-lain bon-bon			
<b>TOTAL LAIN-LAIN</b>			
<b>JUMLAH DANA YANG DIHITUNG</b>			<b>86.416.200</b>
<b>MENURUT PEMBUKUAN</b>			<b>86.416.005</b>
<b>SELISIH LEBIH (KURANG)</b>			<b>195</b>

Dengan ini saya menyatakan bahwa dana diatas kepunyaan PT YS telah terhitung oleh saya di depan wakil dari KAP SURYADI DAN RIZAL, tanggal 05 Januari 2021 dari jam 08.30 s/d 08.40 DAN TELAH DIKEMBALIKAN DALAM KEADAAN SEPERTI SEMULA. Tidak ada dana lain yang dipercayakan Perusahaan pada saya yang belum saya beritahukan (lihat bawah).

Dana lain (dihitung pada waktu yang sama) AUDITOR

<del>_____</del>	<del>_____</del>
------------------	------------------

PEMEGANG KAS  
 \_\_\_\_\_ tanda tangan  
 RENA . N . H.



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

Lampiran 6 Rekening Koran



Account Statement

Tanggal Download : 05-Jan-2021  
No. Rekening : 150933001524  
Nama : PT YS  
Mata Uang : IDR  
Jenis Rekening : Tabungan  
Periode : 01-Dec-2020 s/d 04-Jan-2021

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo
02/12/2020	Dormant Account Fee	5,000.00	0.00	130,689.11



Account Statement

Tanggal Download : 05-Jan-2021  
No. Rekening : 100933009526  
Nama : PT YS  
Mata Uang : USD  
Jenis Rekening : Tabungan  
Periode : 01-Dec-2020 s/d 04-Jan-2021

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo
18/12/2020		71.75	0.00	1,051.83



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

Lampiran 7 Rekening Koran

Bogor, 07 Januari 2021

PT Bank Woori Saudara Indonesia 1906 Tbk

Dengan hormat,  
 Sehubungan dengan pemeriksaan akuntan (audit) atas laporan keuangan kami, dengan ini kami kirimkan formulir konfirmasi Bank untuk dapat Saudara isi selengkapnya.  
 "Apabila jawaban atas suatu pertanyaan adalah "nihil" harap tuliskan kata tersebut pada kolom yang telah disediakan". Setelah diisi harap kirimkan lembar kesatu formulir ini langsung ke alamat Auditor kami, Kantor Akuntan Kantor Akuntan Suryadi dan Rizal, Jatijajar D 18 No. 1 – 2 Depok 16466, Email: [suryadi\\_ay3@yahoo.com](mailto:suryadi_ay3@yahoo.com)...  
 Atas perhatian dan kerjasama Saudara kami ucapkan terima kasih.

CATATAN : Apabila kolom jawaban yang tersedia tidak mencukupi, harap tuliskan jumlah keseluruhannya dalam kolom tersebut dan lampirkan perinciannya/penjelasannya sesuai dengan pengelompokan/judul yang digunakan dalam kolom-kolom jawaban dibawah ini.

Hormat kami,  
  
 Tanda tangan yang berwenang

Kantor Akuntan  
 Suryadi dan Rizal  
 Perum Jatijajar Blok D 18 No. 1-2  
 Depok 16466

LEMBAR KEDUA  
 Untuk Bank

01/CR/II/2021

Dengan hormat,

1. Dengan ini kami menerangkan bahwa pada penutupan tanggal 31 Desember 2020, buku kami menunjukkan bahwa saldo rekening atas nama PT Cresyn Indonesia sebagai berikut :

Saldo	Jenis Rekening	Satuan mata uang	Nomor Rekening	Suku Bunga	Pembatasan atas penarikan rekening dan lain-lain keterangan
1.051,83	Rekening giro	USD	100975009526		
130.689,11	Rekening giro	DR	150933001524		
	Deposito berjangka	-	-	-	-
	Lain-lain (sebutkan)				

2. Dilain pihak, nasabah yang kami sebut diatas secara langsung berhutang kepada kami dalam hubungan kredit (PMK), aksep, overdraft, dll. pada tanggal yang sama sebagai berikut :

Saldo	Bentuk Pinjaman	Jangka Waktu		B u n g a		Perincian jaminan gadai dan lain-lain keterangan
		dari tgl.	s/d tgl.	%	Jumlah terhutang	
	Overdraft					
	Kredit jangka pendek					
	Kredit jangka panjang					
	Aksep					
	Lain-lain (sebutkan)					

3. Lain-lain hutang langsung dan/atau contingent liabilities adalah sebagai berikut :



Lampiran 7 Rekening Koran (Lanjutan)

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

3. Lain-lain hutang langsung dan/atau contingent liabilities adalah sebagai berikut :

Saldo	Klasifikasi	Nama penarik Wesel	Jangka Waktu		Tingkat Bunga	Keterangan
			Dari tgl.	S/d. tgl.		
	Mengendorse wesel pihak ketiga					
	Menjamin wesel pihak ketiga					
	Lain-lain (sebutkan)					

4. Perincian "letters of credit" yang masih terbuka atas nasabah yang kami sebut di atas pada tanggal yang sama adalah sebagai berikut :

Klasifikasi	Jumlah	
	Valuta Asing	Rupiah
Import Letters of Credit		
Domestic Letters of Credit		
Lain-lain (sebutkan)		

5. Hubungan lain dengan bank kami pada tanggal tersebut adalah (perincian terlampir)

a) Surat - surat berharga yang disimpan pada Bank
b) Transaksi untuk ditagihkan
c) Lain - lain (sebutkan)

Selain yang kami jelaskan di atas, pada tanggal tersebut nasabah yang bersangkutan tidak mempunyai rekening/hubungan lain dengan Bank kami.

Tanggal 16 FEBRUARI 20 21

Hormat kami,  
Bank  
Oleh

WOORI SAUDARA INDONESIA  
 NOPY DWI SETJODRINI  
 (Tanda/Tangan) (Jabatan)  
 PCP CIBUBUR






**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

Lampiran 8 Laporan Auditor Independen

**LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**

**No. 00004/2.1219/AU.1/04/1471-2/1/III/2021**

***Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi PT YS***

*Kami telah mengaudit laporan keuangan PT YS ("Perseroan"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan 31 Desember 2020, 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.*

***Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan***

*Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan 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.*

***Tanggung jawab auditor***

*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. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.*



**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

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, auditor 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 yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami

**Opini**

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan **PT YS** tanggal 31 Desember 2020 serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

**KAP SURYADI DAN RIZAL**

**Suryadi, MM. CA. CPA**

License/NIAP : 1471

Depok, March 19, 2021/19 Maret 2021