

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT XYZ OLEH KAP ASEP RAHMANSYAH MANSHUR & SUHARYONO

Disusun oleh:

SHALFA RESNO KIRANA

1804311003

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 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 mengumumkannya 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT XYZ OLEH KAP
ASEP RAHMANSYAH MANSHUR & SUHARYONO

Tugas Akhir

Disusun Untuk Melengkapi Salah Satu
Syarat Kelulusan Program Diploma III
Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:
SHALFA RESNO KIRANA

1804311003

PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021



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 : Shalfa Resno Kirana

NIM : 1804311003

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, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengummumkan 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 : Shalfa Resno Kirana
NIM : 1804311003
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : "Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT XYZ
Oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur &
Suharyono"

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M. ()

Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, SE., M.Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

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 : Shalfa Resno Kirana Nomor Induk
Mahasiswa : 1804311003
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : “Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada
PT XYZ Oleh KAP Asep Rahmansyah
Manshur & Suharyono”

Disetujui oleh

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Ridwan Zulpi Agha, SE., M.Ak.
NIP. 198705142018031003

Tika DwiAriyanti, M.Psi., Psikolog
NIP. 199102162018032001

Ketua 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit atas Kas dan Setara Kas pada PT, XYZ oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono” tepat pada waktunya. Sholawat dan salam tidak lupa penulis curahkan kepada baginda nabi Muahammad SAW.

Selama proses pembuatan Laporan Tugas Akhir penulis mendapatkan banyak dukungan, semangat, saran, doa, dan motivasi dari banyak pihak. Maka penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta,
2. Ibu R. Elly Mirati, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi,
3. Bapak Ridwan Zulfi Agha, SE., M.Ak. selaku Kepala Program Studi Akuntansi dan dosen pembimbing I yang senantiasa membimbing dengan penuh kesabaran memberi arahan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini serta selalu memberikan semangat yang membangun bagi penulis,
4. Ibu Tika DwiAriyanti, M.Psi., Psikolog selaku dosen pembimbing II yang senantiasa membimbing dengan penuh kesabaran memberi arahan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini,
5. Seluruh pengajar jurusan akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat,
6. Bapak Surio A. Wikana selaku Manager, Bapak Andi Asmar Anugrah selaku Supervisor dan seluruh pegawai di KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono yang telah membimbing penulis selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL),
7. Keluarga Tercinta yaitu Mama, Papa, Aulia, Kakek, Nenek yang senantiasa mendoakan serta memberikan semangat kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini,

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 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

8. Keluarga Inti Harmonis yang senantiasa memberikan semangat serta menghibur penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir,
9. Departemen Kominfo Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi (HMJA) yang telah mengisi waktu dan keseharian penulis selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta,
10. Muhammad Mulia yang telah sabar memberikan kritik dan saran selama Penyusunan Laporan Tugas Akhir,
11. Misye Berlianti Muryadi, Ananda Aisyah, Hilwa Mubarak, Farah Nur Khaliza yang telah menjadi tempat bercerita dan selalu memberikan dukungan serta semangat yang tiada hentinya kepada penulis,
12. Teman-teman Barisan yaitu Dinna Tasya Rayhanna, Bella Dwiyantri, Ghina Salsabila, Khairunnisa Muthiah Wibowo, Gilang Wisnu Wardana, Khadafi Al Mufid, Bayu Tito yang telah mewarnai hari-hari penulis selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta, memberikan dukungan, semangat, kritik serta saran selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini,
13. Diri saya sendiri yang mau dan mampu bertahan, berjuang, berusaha sekuat tenaga yang saya bisa selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

Akhir kata penulis memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir, saran dan kritik diharapkan demi perbaikan di masa mendatang.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Bogor, 01 Juli 2021

Penulis



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Shalfa Resno Kirana
NIM : 1804311003
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 Noneksklusif (Non-exclusive
Royalty- Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PADA PT, XYZ OLEH KAP ASEP
RAHMANSYAH MANSUR & SUHARYONO”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan

Shalfa Resno Kirana

1804311003

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



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT XYZ OLEH KAP ASEP RAHMANSYAH MANSUR & SUHARYONO

Shalfa Resno Kirana

Program studi D3 Akuntansi

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan hasil audit yang akan dilaksanakan oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono terhadap akun kas dan setara kas pada PT XYZ untuk periode berakhir 31 Desember 2019. Metode pengumpulan data dengan observasi, wawancara, dan studi pustaka. Pembahasan yang dilakukan meliputi gambaran umum akun kas dan setara kas PT XYZ dan proses audit yang diawali dengan tahap perencanaan, pelaksanaan, serta hasil audit. Berdasarkan proses yang telah dijalankan dapat disimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT XYZ secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Prosedur Audit, PT XYZ, Kas dan 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



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

**AUDIT FOR CASH AND CASH EQUIVALENT OF PT XYZ BY KAP ASEP
RAHMANSYAH MANSUR & SUHARYONO**

Shalfa Resno Kirana

Diploma III of Accounting

ABSTRACT

The final project report aims to describe an audit procedure performed by KAP Asep Rahmansyah Mansur & Suharyono toward cash and cash equivalent account of PT XYZ for the accounting period ended on December 31, 2019. The data have collected through observation, interviews, and literature review. The discussion covers a general description of the cash and cash equivalent account of PT XYZ and the auditing process starts from planning, auditing, and producing audit results. Based on the process that has been carried it can be concluded that cash and cash equivalent account of PT XYZ overall has been presented fairly.

Keywords: Audit procedure, PT XYZ, Cash and Cash Equivalent

**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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penulisan.....	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	2
1.3 Manfaat Penulisan.....	3
1.4 Metode Penulisan.....	3
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian dan Konsep Audit	6
2.1.1 Pengertian dan Jenis-Jenis Audit	6
2.1.2 Tujuan Audit	9
2.1.3 Standar Audit.....	11
2.1.4 Prosedur Audit.....	12
2.2 Pengertian dan Konsep dari Kas dan Setara Kas	14
2.2.1 Pengertian Kas.....	14
2.2.2 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	14
2.2.3 Jenis-jenis Akun Kas.....	15
2.2.4 Pengendalian Internal Kas.....	17
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	19
3.1 Gambaran Umum KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono.....	19
3.1.1 Sejarah Singkat KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono.....	19
3.1.2 Bidang Usaha KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono	20
3.1.3 Stuktur Organisasi KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono	22
3.1.4 Profil Perusahaan PT XYZ.....	24
BAB IV PEMBAHASAN.....	26
4.1 Memahami Kas dan Setara Kas PT XYZ	26
4.2 Perencanaan Audit Kas dan Setara Kas pada PT XYZ	28
4.2.1 Penerimaan perikatan.....	28
4.2.2 Penugasan auditor	29
4.2.3 Menetapkan lingkup audit serta memahami pengendalian internal.....	31
4.2.4 Permintaan data pada klien.....	32
4.2.5 Menetapkan materialitas	34
4.3 Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas pada PT XYZ.....	35
4.3.1 Mempelajari Program Audit.....	35
4.3.2 Membuat <i>lead schedule</i> kas dan setara kas	37
4.3.3 Membuat Prosedur Analitik Kas dan Setara kas	41
4.3.4 Melakukan <i>cash opname</i>	44
4.3.5 Membuat surat konfirmasi bank dan rekap konfirmasi bank.....	46



4.3.6 Membuat Rekonsiliasi Bank.....	50
4.3.7 Melakukan Konversi Mata Uang kedalam Rupiah.....	52
4.4 Hasil Audit Kas dan Setara Kas pada PT XYZ.....	53
BAB V PENUTUP.....	55
5.1 Kesimpulan	55
5.2 Saran	55
DAFTAR REFERENSI	57
LAMPIRAN.....	58



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

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Bagian Tabel Rekap Konfirmasi Bank	49
Tabel 4.2 Bagian Tabel Rekonsiliasi Bank.....	51
Tabel 4.3 Tabel Perhitungan Kurs	53





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 Logo IEC Net	20
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP ARMS	22
Gambar 4.1 Kas PT XYZ.....	27
Gambar 4.2 Surat Permintaan Data Klien.....	33
Gambar 4.3 Perhitungan Materialitas	34
Gambar 4.4 Program Audit	36
Gambar 4.5 Template Lead Schedule kas dan setara kas	38
Gambar 4.6 Potongan Lead Schedule kas dan setara kas	39
Gambar 4.7 Potongan Prosedur Analitik	42
Gambar 4.8 <i>Cash Opname</i>	45
Gambar 4.9 Bank Konfirmasi.....	47





DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Opini Audit.....	59
-----------------------------	----



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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Laporan keuangan adalah suatu representasi terstruktur atas informasi keuangan yang bertujuan untuk mengomunikasikan sumber daya ekonomi atau kewajiban entitas pada suatu tanggal pelaporan keuangan. Laporan keuangan merupakan salah satu indikator untuk pengambilan keputusan sehingga laporan keuangan perlu diaudit. Laporan keuangan yang diaudit akan memberikan informasi mengenai tingkat kewajaran penyajian laporan keuangan, berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku.

Suatu kejadian ekonomi dalam perusahaan berkaitan dengan transaksi keuangan yang erat hubungannya dengan proses keluar dan masuknya kas. Kas merupakan harta lancar perusahaan yang menarik dan mudah untuk digunakan, selain itu banyak transaksi perusahaan yang menyangkut penerimaan dan pengeluaran kas. Begitu mudahnya uang dialihkan atau dipindahtangankan, maka kas merupakan aktiva yang cenderung diselewengkan atau disalahgunakan oleh karyawan. Oleh karena itu, untuk memperkecil kemungkinan terjadinya kecurangan atau penyelewengan perusahaan, diperlukan adanya pengendalian internal yang baik atas kas dan setara kas. Sebagai bentuk pengendalian kas, ada beberapa hal yang perlu dilakukan yaitu merancang pengendalian itu sendiri, menyelenggarakan dana kas kecil, dan menggunakan jasa bank untuk menyimpan dananya. Hal yang dimaksud dengan setara kas meliputi uang logam, uang kertas, cek, deposito, dan lain-lain. Perusahaan pada umumnya membagi kas menjadi dua kelompok, yaitu uang yang tersedia di kasir perusahaan (*cash on hand*) dan uang yang tersimpan di bank (*cash in bank*). Pada kenyataannya, perusahaan tidak hanya memiliki satu rekening bank saja tetapi beberapa rekening bank sekaligus pada saat yang bersamaan. Beberapa rekening bank ini dibuat khusus oleh perusahaan dengan tujuan untuk mengakomodir masing-masing keperluan yang berbeda.

Audit adalah proses sistematis untuk memperoleh dan meninjau kembali



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

bukti objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan (Mulyadi, 2002). Audit harus dilakukan oleh orang yang kompeten dan independen. Laporan keuangan perusahaan sebaiknya diaudit dengan tujuan untuk mencari dan menemukan kecurangan serta kesalahan dalam perusahaan. Apabila proses audit tidak dilakukan maka akan menimbulkan kemungkinan laporan keuangan tersebut mengandung kesalahan baik disengaja maupun tidak disengaja. Hal ini akan menyebabkan laporan keuangan kurang dipercaya kewajarannya oleh pihak yang berkepentingan.

Kantor Akuntan Publik (KAP) adalah badan usaha yang telah mendapat izin dari Menteri Keuangan sebagai wadah bagi akuntan publik dalam memberikan jasanya. Salah satu KAP yang menyediakan jasa audit laporan keuangan yaitu KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono. KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono adalah kantor pelayanan jasa audit professional serta memiliki program prosedur audit dengan tolak ukur Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang berlaku umum di Indonesia. Salah satu perusahaan yang diaudit oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono adalah PT XYZ.

Pada 31 desember 2020 diketahui bahwa PT XYZ memiliki nilai kas dan setara kas sebesar Rp30.096.010.002,00. Selain itu, diketahui bahwa kas dan setara kas tersebut tersebar dalam berbagai bentuk dan juga tersebar dalam berbagai bank baik rupiah maupun asing. kondisi inilah yang menyebabkan KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono berpendapat bahwa akun kas dan setara kas PT XYZ memiliki risiko salah saji. Berdasarkan uraian tersebut, penulis tertarik untuk membahasnya lebih lanjut dalam Laporan Tugas Akhir dengan judul **“Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT XYZ oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono”**.

1.2 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:



© 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

1. Menggambarkan perencanaan audit kas dan setara kas PT XYZ.
2. Menggambarkan pelaksanaan audit kas dan setara kas PT XYZ.
3. Menggambarkan hasil audit kas dan setara kas PT XYZ.

1.3 Manfaat Penulisan

Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada:

1. Bagi penulis

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat menambah ilmu pengetahuan dan wawasan penulis mengenai prosedur audit yang dilakukan pada akun kas di PT XYZ dengan menerapkan teori dan praktik yang telah diperoleh selama masa perkuliahan.

2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta

Laporan Tugas Akhir ini dapat menambah karya tulis ilmiah di bidang Akuntansi serta dapat menjadi wawasan baru sekaligus sumber acuan bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta mengenai audit atas akun kas.

3. Bagi Kantor Akuntan Publik

Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat menjadi tambahan referensi serta masukan untuk KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono mengenai rawannya manipulasi terhadap akun kas yang dilakukan oleh perusahaan.

1.4 Metode Penulisan

Metode yang digunakan penulis dalam melakukan pengumpulan data pada penyusunan Laporan Tugas Akhir adalah dengan observasi, wawancara, dan studi pustaka. Metode observasi dan wawancara penulis gunakan untuk mendapatkan data primer yaitu jenis data yang didapatkan dari hasil wawancara maupun observasi secara langsung. Observasi yaitu dengan melakukan pengamatan secara langsung dan melakukan praktik terhadap kegiatan dan prosedur kerja pada KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono. Wawancara yaitu mengumpulkan data dengan melakukan tanya jawab secara langsung terhadap narasumber atau pihak-pihak terkait yang berhubungan dengan penulisan Laporan Tugas Akhir, dalam hal ini wawancara dilakukan kepada auditor di KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono.



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

Metode studi pustaka penulis gunakan untuk mendapatkan data sekunder yaitu data yang diperoleh secara tidak langsung. Studi pustaka yaitu mengumpulkan data dan bahan yang bertujuan untuk memenuhi data yang dibutuhkan dalam penyelesaian penulisan Laporan Tugas Akhir. Melalui metode ini, penulis akan mengumpulkan data dari berbagai sumber yang berhubungan dengan Laporan Tugas Akhir ini. Data sekunder ini diperoleh dari narasumber terkait, yaitu berupa laporan keuangan PT XYZ, seperti buku besar perusahaan dan data transaksi lainnya yang telah diberikan kepada KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono sebagai kelengkapan data audit.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang terdapat pada Laporan Tugas Akhir, maka tugas akhir ini disusun secara sistematis yang terdiri dari 5 (lima) bab, yaitu sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang berisi alasan diangkatnya topik tugas akhir oleh penulis. Tujuan penulisan menjelaskan sesuatu yang dikaji dalam tugas akhir. Manfaat penulisan berisi sesuatu yang dapat diberikan dari tugas akhir ini baik kepada penulis, KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono, maupun Politeknik Negeri Jakarta. Metode penulisan berisi mengenai teknik yang digunakan dalam pengumpulan data dalam menyusun tugas akhir. Sistematika penulisan berisikan struktur penulisan tugas akhir.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai audit mulai dari pengertian, tujuan, standar, hingga prosedur audit. Dalam bab ini juga akan diuraikan mengenai pengertian, tujuan, standar hingga pengendalian internal atas akun kas dan setara kas.

BAB III GAMBARAN UMUM

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai latar belakang KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono dan latar belakang PT XYZ. Pada latar

belakang KAP Asep Rahmasyah Manshur & Suharyono juga berisi sejarah, perkembangan yang dialami oleh KAP Asep Rahmasyah Manshur & Suharyono, struktur organisasi KAP Asep Rahmasyah Manshur & Suharyono, dan bidang usaha KAP Asep Rahmasyah Manshur & Suharyono. Pada latar belakang PT XYZ berisikan profil singkat dan bidang usaha PT XYZ.

BAB IV PEMBAHASAN

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai gambaran umum, perencanaan, pelaksanaan, hingga hasil audit kas dan setara kas pada PT XYZ.

BAB V PENUTUP

Bab ini merupakan bab terakhir yang berisikan kesimpulan dan saran. Dalam sub bab kesimpulan akan memuat gagasan akhir dari pembahasan audit kas yang telah dibahas di bab iv dan dalam sub bab saran akan memuat anjuran membangun yang berkaitan dengan Laporan Tugas Akhir.

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



BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Setelah pembahasan yang dilakukan pada bab sebelumnya yaitu mengenai audit atas kas dan setara kas pada PT XYZ oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono, dapat disimpulkan bahwa:

1. Perencanaan yang telah dilakukan oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono dimulai dengan melakukan penerimaan perikatan, kemudian penugasan auditor yang dilakukan dengan mempertimbangkan berbagai aspek, kemudian menetapkan lingkup audit serta memahami pengendalian internal. Selanjutnya yaitu auditor melakukan permintaan data kepada klien yang akan berguna untuk proses pengauditan laporan keuangan. Auditor juga menetapkan tingkat materialitas pada tahap perencanaan ini.
2. Pelaksanaan audit yang telah dilakukan oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono ini meliputi beberapa tahapan, yaitu diawali dengan mempelajari program audit. Dilanjutkan dengan pembuatan *lead schedule*, *analytical procedure*, *cash opname*, membuat konfirmasi bank, rekap konfirmasi bank, rekonsiliasi bank, dan konversi mata uang kedalam rupiah. Proses tersebut bertujuan agar pelaksanaan audit dapat berjalan dengan efektif dan efisien, sehingga dapat tercapainya tujuan audit yaitu meningkatkan keyakinan pengguna laporan keuangan.
3. Hasil audit kas dan setara kas PT XYZ oleh KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono yaitu tidak ditemukan salah saji yang material, sehingga auditor menyimpulkan bahwa penyajian atas kas dan setara kas pada PT XYZ telah dilakukan dengan wajar serta sudah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.

5.2 Saran

Saran yang dapat penulis berikan untuk KAP Asep Rahmansyah Manshur & Suharyono adalah sebagai berikut, yaitu:

1. Perlu adanya pelatihan terlebih dahulu bagi para anggota praktik kerja

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

- lapangan di KAP Asep Rahmasyah Manshur & Suharyono, sehingga kegiatan pelaksanaan audit akan berjalan lebih efektif dan efisien.
2. Peningkatan kualitas *management* kantor sehingga kegiatan yang berlangsung di KAP Asep Rahmasyah Manshur & Suharyono dapat terorganisir dengan baik.
 3. Perlu adanya penambahan sumber daya manusia pada setiap tim audit agar pelaksanaan audit dapat terlaksana dengan lebih mudah.
 4. Proses pengiriman surat konfirmasi bank sebaiknya dilakukan oleh klien, bukan oleh auditor KAP Asep Rahmasyah Manshur & Suharyono.



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



DAFTAR REFERENSI

- Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance (Pendekatan Terintegrasi)*. Edisi 15 Jilid 1. Diterjemahkan oleh Herman Wibowo dan Tim Perti. Jakarta: Erlangga.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2014). *Praktikum Audit: Berbasis SAK ETAP*. Jakarta: Salemba Empat.
- Al Haryono Jusup. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YPKN.

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



Jakarta, 28 Mei 2021

KAP ASEP RAHMANSYAH MANSUR & SUHARYONO
 Member Firm of IECnet Network
 Gedung Senatama Lantai 4^o, Ruang 404 & 406
 Jl Kwitang Raya No. 8
 Jakarta 10420 - Indonesia

Up : Tubagus Manshur, S.E., Ak., M.Si., BKP., CA., CPA

Dengan hormat,

Kami memberikan surat representasi ini sehubungan dengan audit Saudara atas Laporan Posisi Keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2020 serta Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut yang ditujukan untuk menyatakan pendapat apakah laporan keuangan telah menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan, laba rugi dan penghasilan komprehensif lainnya dan arus kas sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Kami menegaskan bahwa kami bertanggung jawab dalam penyusunan dan penyajian wajar posisi keuangan, hasil usaha, dan arus kas dalam laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Representasi tertentu dalam surat ini dijelaskan terbatas pada hal-hal yang material. Sesuatu dipandang material, tanpa melihat besarnya, jika sesuatu tersebut menyangkut penghilangan atau salah saji informasi akuntansi yang material, dengan mempertimbangkan keadaan yang melingkupinya, menjadikan pertimbangan orang yang berpikiran wajar yang meletakkan kepercayaan pada informasi tersebut akan berubah atau terpengaruh oleh penghilangan atau salah saji tersebut.

Kami menegaskan, berdasarkan keyakinan dan pengetahuan terbaik kami, pada tanggal 28 Mei 2021, representasi berikut ini telah kami buat kepada Saudara selama audit Saudara :

1. Laporan keuangan yang disebut di atas telah disusun dan disajikan secara wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia.
2. Kami telah menyediakan kepada Saudara semua:
 - a. Catatan akuntansi dan data lain yang berkaitan
 - b. Notulen rapat pemegang saham, dan dewan komisaris, atau ringkasan dari keputusan yang belum dibuat notulennya.
3. Tidak terdapat komunikasi dari badan pengatur mengenai ketidakpatuhan atau kelemahan dalam praktik pelaporan keuangan.
4. Tidak terdapat transaksi material yang tidak secara semestinya dicatat dalam catatan akuntansi yang melandasi laporan keuangan.



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

5. Tidak ada:
 - a. Kecurangan yang melibatkan manajemen atau karyawan yang memiliki peran penting dalam pengendalian intern.
 - b. Kecurangan yang melibatkan karyawan lain yang dapat berdampak material terhadap laporan keuangan.
6. Perusahaan tidak memiliki rencana atau maksud yang dapat berdampak material terhadap nilai berjalan atau klasifikasi aset dan utang.
7. Kami telah menyiapkan dan bertanggung jawab atas perhitungan pajak penghasilan badan, pajak penghasilan pasal 21, 23, 25, 26, 4 ayat 2 serta PPn. Semua pajak tersebut telah dilaporkan ke fiskus dan dibayar serta diakui secara memadai.
8. Hal-hal berikut telah dicatat atau diungkapkan dalam laporan keuangan secara memadai.
 - a. Transaksi antar pihak yang memiliki hubungan istimewa, termasuk penjualan, pembelian, jaminan, dan jumlah piutang kepada atau utang dari pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa.
 - b. Jaminan, lisan atau tertulis, yang dapat menjadikan perusahaan memiliki kewajiban bersyarat.
 - c. Estimasi signifikan dan pemusatan material yang diketahui oleh manajemen yang harus diungkapkan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
9. Tidak terdapat:
 - a. Kemungkinan unsur tindakan pelanggaran atau unsur tindakan pelanggaran terhadap hukum dan peraturan yang berdampak yang harus dipertimbangkan untuk diungkapkan dalam laporan keuangan atau sebagai dasar untuk mencatat rugi bersyarat.
 - b. Utang lain yang material atau laba atau rugi bersyarat yang diharuskan untuk dicatat atau diungkapkan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
10. Perusahaan telah mematuhi semua aspek perjanjian kontrak yang akan mempunyai dampak material terhadap laporan keuangan.
11. Penunjukan hanya satu Kantor Akuntan Publik untuk tahun buku yang bersangkutan.
12. Perusahaan tidak sedang dalam kondisi dipailitkan.
13. Tidak terdapat transaksi derivatif selain yang telah diungkapkan dalam laporan keuangan.
14. Kami telah melakukan perhitungan Cadangan Kerugian Penurunan Nilai yang sudah disesuaikan dengan kondisi dan kemampuan Perusahaan di tahun berjalan.