



© 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



PROSEDUR AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT OLU
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**
Disusun oleh:
BAYU TITO HENDRAWAN
1804311002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
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 ataupun 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 : Bayu Tito Hendrawan

NIM : 1804311002

Tanda Tangan :



Tanggal : 10 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan 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 : Bayu Tito Hendrawan
Nim : 1804311002
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Atyanto Mahatmyo, S.E., Ak., M.M. ()
Anggota Penguji : Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi




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

NIP.196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Bayu Tito Hendrawan
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311002
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA :

“Prosedur Audit Atas Akun Kas Dan Setara Kas
Pada PT OLU Oleh KAP Kanaka Puradiredja,
Suhartono”

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.
NIP. 195907221989031002

Mia Andika Sari, S.Hum., M.M.
NIP. 9222016020919820803

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 mengumumkan 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 rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul Prosedur Audit Atas Akun Kas Dan Setara Kas Pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk melengkapi salah satu syarat kelulusan Program Pendidikan Diploma III Politeknik Negeri Jakarta. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, saran, kritikan, serta motivasi selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing, HTL, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., Ak., M.M. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M. dan Ibu Mia Andika Sari, S.Hum., M.M. selaku dosen pembimbing I dan pembimbing II, yang telah meluangkan waktunya dengan penuh kesabaran memberikan arahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
5. Bapak Tan Siddharta, S.E., Ak., M.M., CA, CPA, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dalam melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
6. Bapak Rio Dewangkara, selaku senior manajer Tim I di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
7. Bapak Andri Wijaya, selaku senior auditor II Tim I di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

8. Kakak Aep Saepudin, Kakak Zikri, selaku senior penulis di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
9. Ayah dan Ibu, yang telah memberikan dukungan dalam bentuk moril dan materil dalam melakukan kegiatan magang dan mengerjakan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini.
10. Teman – teman penulis yang telah memberikan semangat.

Penulis memohon maaf dan menyadari bahwa apabila terdapat kekurangan dalam penulisan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu penulis berharap mendapatkan kritik dan saran sehingga penulis dapat membuat lebih baik lagi di masa mendatang. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan memberikan dampak yang positif ke semua pihak.

Depok, 10 Agustus 2021

Bayu Tito Hendrawan

**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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Bayu Tito Hendrawan
NIM : 1804311002
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 Tugas Akhir saya yang berjudul:

“Prosedur Audit Atas Akun Kas Dan Setara Kas Pada PT OLU Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Depok, 10 Agustus 2021

Bayu Tito Hendrawan



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

Nama : Bayu Tito Hendrawan
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul : Prosedur Audit Atas Akun Kas Dan Setara Kas Pada PT OLU Oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

Laporan tugas akhir ini bertujuan mendeskripsikan audit atas akun kas dan setara kas pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Metode penulisan menggunakan metode deskriptif dengan Teknik pengumpulan data meliputi observasi, wawancara, dan studi kepustakaan. Pembahasan meliputi gambaran umum kas dan tujuan audit kas PT OLU dan proses audit mencakup perencanaan, pelaksanaan, dan hasil akhir audit. Saat dilakukan audit data rekening koran bank UOB tidak terlihat jelas sehingga auditor membutuhkan dikirimkan kembali untuk rekonsiliasi. Hasil audit menyimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT OLU disajikan secara wajar.

Kata kunci: Audit, Prosedur, 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

Name : Bayu Tito Hendrawan
Study Program's : Diploma III Accounting
Title : "Procedure Audit for Cash and Cash Equivalent of PT OLU by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono"

This final report describes the audit of cash and cash equivalent accounts at PT OLU by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. The writing method uses descriptive methods with data collection techniques including observations, interviews, and literature studies. The discussion includes an overview of PT OLU cash and cash audit objectives and the audit process includes planning, implementation, and final audit results. During the audit, the data on UOB bank statement was not clearly visible, so the auditor needed to send it back for reconciliation. The audit results concluded that PT OLU cash and cash equivalent accounts were fairly presented.

Keywords: Audit, Procedure, Cash, 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.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vi
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
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 Definisi Audit.....	6
2.1.2 Standar Audit.....	9
2.1.3 Tahapan Audit	10
2.1.4 Materialitas dan Risiko Audit.....	13
2.1.5 Bukti Audit.....	15
2.1.6 Prosedur Audit/Audit Teknik (<i>Audit Procedures</i>).....	16
2.1.7 Kertas Kerja Pemeriksaan	17
2.1.8 Opini Audit.....	18
2.2 Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas	18
2.2.1 Pengertian Kas.....	18
2.2.2 Jenis-Jenis Kas.....	19



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

2.2.3	Prosedur Audit Pemeriksaan Kas dan Setara Kas	21
2.2.4	Tujuan Audit Kas dan Setara Kas.....	22
2.2.5	Pengendalian Internal Kas.....	23
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		25
3.1	Gambaran Umum KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	25
3.1.1	Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	25
3.1.2	Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	26
3.2	Gambaran Umum PT OLU	30
BAB IV PEMBAHASAN.....		32
4.1	Gambaran Umum Kas dan Tujuan Audit Kas dan Setara Kas PT OLU	32
4.2	Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT OLU	33
4.2.1	Penerimaan Audit PT OLU	33
4.2.2	Perencanaan Audit pada PT OLU.....	34
4.3	Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas pada PT OLU	37
4.3.1	Mempelajari Prosedur Pemeriksaan Audit Kas.....	38
4.3.2	Pembuatan <i>lead schedule</i> Kas dan Setara Kas	40
4.3.3	Melakukan Perhitungan Fisik (<i>Cash Count</i>).....	45
4.3.4	Membuat Surat Konfirmasi Bank.....	46
4.3.5	Melakukan Permintaan Rekening Koran	49
4.3.6	Rekonsiliasi Bank	51
4.3.7	Konversi Mata Uang ke dalam Rupiah.....	52
4.4	Hasil Audit Kas dan Setara Kas pada PT OLU	54
BAB V PENUTUP		55
5.1	Kesimpulan.....	55
5.2	Saran	55
DAFTAR PUSTAKA		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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 <i>Audit Process Model</i>	11
Tabel 4.1 Kurs Bank Indonesia	33
Tabel 4.2 Penentuan <i>benchmark</i> berdasarkan jenis perusahaan berorientasi laba	36
Tabel 4.3 Penentuan <i>benchmark</i> berdasarkan jenis perusahaan nirlaba	36
Tabel 4.4 Penentuan <i>benchmark</i> berdasarkan jenis perusahaan pasar modal	36
Tabel 4.5 Jurnal Penyesuaian Kurs	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 GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	25
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	26
Gambar 4.1. Kas dan setara kas PT OLU	30
Gambar 4.2. Tabel Materialitas	35
Gambar 4.3 Tujuan dan prosedur Audit Kas dan Setara Kas	37
Gambar 4.4 <i>Template Lead Schedule</i> Audit Kas dan Setara Kas	38
Gambar 4.5 <i>Lead Schedule</i> Audit Kas dan Setara Kas (isi)	40
Gambar 4.6 Konfirmasi Bank	46
Gambar 4.7 Rekening Koran Bank	48
Gambar 4.8 Rekonsiliasi Bank	49
Gambar 4.9 Kertas Kerja Perhitungan Kurs	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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Tugas KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	59
Lampiran 2 Opini Audit PT OLU	60
Lampiran 3 Konfirmasi Bank	62
Lampiran 4 Kertas Kerja <i>Cash Count</i>	63





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 I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Pada umumnya setiap perusahaan menjadikan tingkat keuntungan sebagai tujuan utama dalam menjalankan kegiatan usaha. Selain untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidup usaha, tingkat keuntungan merupakan salah satu cara bagi pihak eksternal untuk mengukur seberapa baik pihak manajemen dalam menjalankan bisnisnya. Manajemen yang baik dapat meningkatkan kepercayaan pihak eksternal untuk menanamkan modalnya yang dapat digunakan untuk melakukan pengembangan bisnis. Apabila perusahaan memutuskan untuk menggunakan modal *investor* untuk mengembangkan bisnisnya, maka pihak manajemen bertanggung jawab atas pengelolaan modal tersebut. Untuk itu, pihak manajemen perlu membentuk laporan keuangan sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada pihak yang berkepentingan.

Laporan keuangan merupakan cerminan dari kinerja keuangan sebuah perusahaan. Laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas perusahaan yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan harus disajikan secara relevan, akurat, jelas, wajar dan dapat dipertanggung jawabkan. Adapun laporan keuangan terdiri dari beberapa jenis, salah satu diantaranya adalah Laporan Posisi Keuangan.

Laporan Posisi Keuangan merupakan laporan keuangan yang terdiri dari aset, liabilitas dan ekuitas. Aset (*Asset*) merupakan sumber daya yang dikendalikan oleh suatu perusahaan sebagai akibat peristiwa atau merupakan sumber ekonomi masa lalu dan dapat diperoleh atau dikendalikan oleh entitas tertentu serta diharapkan bermanfaat pada masa yang akan datang sebagai transaksi masa lalu, adapun salah satu jenis aset adalah kas.

Kas (*Cash*) akun yang diklasifikasikan atau termasuk unsur dari dalam golongan Aset (*Asset*). Dalam entitas dikelompokkan dalam beberapa bentuk yakni kas kecil (*Petty Cash*), kas besar (*Cash*), dan setara kas. Kas merupakan



akun yang memiliki tingkat kelancaran yang paling lancar, artinya kas merupakan aset perusahaan yang siap digunakan kapan pun dalam kegiatan operasional perusahaan baik transaksi atas penjualan ataupun pembelian perusahaan. Perusahaan harus memperhatikan penyajian kas dan setara kas dalam laporan keuangan, sehingga kas dan setara kas dapat disajikan secara wajar dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Penggunaan kas dalam kegiatan operasional perusahaan memiliki nilai yang vital dan sewaktu-waktu dapat diselewengkan, maka dari itu perlu dilakukan pemeriksaan.

Pemeriksaan terhadap kas dan setara kas dilakukan dengan melaksanakan prosedur audit atas akun kas dan setara kas. Akun kas dan setara kas penting untuk diaudit oleh lembaga yang independen karena kas merupakan akun yang paling likuid dan terus mengalami aktivitas seiring dengan adanya pengeluaran dan pemasukan serta aktivitas operasional maupun non-operasional perusahaan. Hal demikian yang menimbulkan adanya risiko yang tinggi pada akun kas dan setara kas yang mudah diselewengkan. Perusahaan harus memperhatikan penyajian kas dan setara kas dalam laporan keuangan, sehingga kas dan setara kas dapat disajikan secara wajar dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku. Oleh karena itu, dibutuhkan audit atas kas dan setara kas untuk meningkatkan keyakinan bahwa tidak ada penyelewengan dan data yang disajikan secara wajar serta dapat dipertanggung jawabkan.

Berdasarkan uraian di atas, untuk memastikan manajemen perusahaan telah mengelola dan menyajikan laporan keuangan secara wajar tentu diperlukan adanya pelaksanaan prosedur audit kas. Prosedur audit ini menjelaskan langkah-langkah pemeriksaan yang akan dilakukan auditor eksternal atas sajian perusahaan. Penulis menyadari pentingnya kewajaran pada akun kas dan setara kas dalam laporan keuangan.

Hal demikian lah yang mendasari penulis memilih judul “**Prosedur Audit atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono**” sebagai judul materi untuk penulisan Laporan Tugas Akhir.

1.2 Tujuan Penulisan

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



Penulisan laporan tugas akhir yang dibuat penulis memiliki tujuan, yakni sebagai berikut.

1. Mendeskripsikan gambaran kas dan tujuan audit kas pada PT OLU.
2. Mendeskripsikan perikatan dan perencanaan audit kas pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Mendeskripsikan pelaksanaan audit kas pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
4. Mendeskripsikan hasil dari pelaksanaan prosedur audit kas pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

1.3 Manfaat Penulisan

1. Bagi penulis, menambah pemahaman penulis dalam penerapan materi dan teori audit yang telah dipelajari selama perkuliahan dan wawasan baru mengenai prosedur audit kas.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, penulisan ini menjadi tambahan referensi dalam dunia akademisi khususnya materi audit.
3. Bagi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, penulisan ini sebagai bahan evaluasi untuk prosedur audit atas kas pada perusahaan tersebut.
4. Bagi Pembaca, meningkatkan pengetahuan pembaca mengenai audit serta memahami prosedur dan teknik audit atas kas pada perusahaan.

1.4 Metode Penulisan

- a. Jenis Data yang Digunakan
 1. Data Primer, data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Penulis mendapatkan data langsung dari PT OLU berupa Laporan Keuangan, Surat Keputusan dan dokumen pendukung lainnya.
 2. Data Sekunder, data yang didapatkan dari berbagai sumber. Penulis menggunakan data PT OLU yang telah diolah oleh KAP Kanaka Puradiredja Suhartono. Data sekunder yang didapatkan yaitu *lead schedule*, *working paper*, dan Laporan Audit KAP Kanaka Puradiredja Suhartono.
- b. Metode Pengambilan Data

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. Wawancara, yaitu pengumpulan data yang dilakukan berdasarkan hasil tanya jawab langsung kepada pihak-pihak yang terkait dengan objek penulisan. Pihak-pihak terkait adalah Senior auditor dan tim audit selama masa praktik kerja lapangan.
2. Observasi, yaitu penulis melakukan pengamatan terhadap pelaksanaan kegiatan proses audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja Suhartono.
3. Studi Pustaka, yaitu penulis mengumpulkan data atau informasi yang diperoleh dari berbagai referensi seperti buku dan sumber lainnya untuk mendapatkan landasan teori tugas akhir ini.

c. Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan dalam Menyusun laporan tugas akhir ini adalah metode deskriptif. Metode deskriptif ini tidak hanya sebatas mengumpulkan dan Menyusun data, metode ini juga melakukan perbandingan. Dalam penulisan laporan tugas akhir ini, perbandingan dilakukan antara teori dan praktik langsung selama masa praktik kerja lapangan.

1.5 Sistematika Penulisan

Laporan tugas akhir mengenai prosedur audit kas ini agar lebih mudah dipahami secara menyeluruh ditulis dengan sistematika penulisan yang terbagi menjadi lima bab.

Pada Bab I pendahuluan dijabarkan dalam latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan menerangkan mengapa penulis mengangkat judul Prosedur Audit Kas sebagai topik tugas akhir oleh penulis. Tujuan penulisan menjelaskan hal-hal yang ingin dikaji penulis dalam tugas akhir. Manfaat penulisan menjelaskan sesuatu yang dapat diberikan tugas akhir kepada penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dan pembaca. Metode penelitian menjelaskan tentang penulis menggunakan metode penelitian kualitatif. Sedangkan sistematika penulisan menjelaskan struktur penulisan tugas akhir.



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

Pada Bab II tinjauan pustaka membahas mengenai landasan teori dan konsep yang digunakan sebagai pedoman dalam menyusun laporan tugas akhir yang akan diuraikan menjadi konsep ruang lingkup audit dan ruang lingkup kas, serta menjelaskan landasan teori mengenai yang diuraikan menjadi pengertian, jenis-jenis, tahapan, materialitas, risiko, bukti, prosedur dan opini audit. Dalam bab ini diuraikan mengenai definisi, jenis-jenis, tujuan audit kas, dan pengendalian internal kas.

Pada Bab III Bab gambaran umum perusahaan dimana dalam bab ini menguraikan mengenai sejarah KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, struktur organisasi, layanan jasa, dan profil singkat mengenai PT OLU.

Pada Bab IV pembahasan merupakan inti laporan tugas akhir. Bab ini berisi tentang gambaran umum atas kas pada PT OLU, tujuan audit atas kas PT OLU, perencanaan audit atas kas PT OLU, dan hasil audit atas kas PT OLU.

Pada Bab V penutup di mana dalam bab ini berisi kesimpulan singkat yang dapat diambil dari hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya serta memuat saran yang berupa pendapat yang didasarkan pada kesimpulan yang diperoleh untuk penyempurnaan dan pengembangan di masa mendatang.



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 V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Setelah pembahasan yang dilakukan pada bab sebelumnya yaitu mengenai audit atas kas dan setara kas pada PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Gambaran umum tentang kas dan setara kas PT OLU yang secara fungsionalnya menggunakan mata uang asing, serta bekerja sama dengan beberapa bank sebagai tempat penyimpanan dana. Dan tujuan audit kas dan setara kas agar tidak ada penyelewengan dana terhadap kas yang dimiliki PT OLU serta benar saldo yang disajikan.
2. Perencanaan audit atas kas pada PT OLU yang telah dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dimulai dengan penerimaan perikatan, kemudian melaksanakan prosedur audit kas sebagaimana untuk mengaudit akun kas dan setara kas PT OLU.
3. Pelaksanaan audit yang telah dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terdapat kendala dalam melakukan *cash opname* dikarenakan PT OLU menolak untuk melakukan hal tersebut dengan alasan pandemik covid-19. Serta terdapat selisih kurs sebesar USD 165.
4. Hasil audit kas dan setara kas PT OLU oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yaitu tidak ditemukannya perbedaan atau salah saji yang material pada akun kas dan setara kas PT OLU, sehingga opini yang dikeluarkan bahwa akun kas dan setara kas PT OLU telah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material dan telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia.

5.2 Saran

Saran yang dapat penulis berikan selama proses kegiatan audit yang dilakukan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, beberapa saran sebagai berikut:

1. Karena KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono tidak diperbolehkan melakukan *cash opname*, PT OLU seharusnya memberikan bukti berupa

video atau melakukan tatap muka secara daring pada saat melakukan *cash opname*.

2. PT OLU perlu melakukan penyesuaian, karena terdapat selisih kurs yang diakui dalam penghasilan komprehensif lain pada tahun berjalan.
3. Memberikan pengarahan sebelum mengaudit klien mengenai prosedur dan program audit yang jelas agar meminimalisir kesalahan komunikasi terhadap tim audit.
4. Perlu adanya penambahan dan peremajaan teknologi *scanner portable* pada setiap tim audit agar pelaksanaan lebih mudah dan cepat dalam mengumpulkan bukti.



© 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



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2019. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 5 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. 2019. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 5 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, Arum. 2018. *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, Alvin A., dkk. 2015. *Jasa Audit dan Assurance Jilid 1: Pendekatan Terintegrasi (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., dkk. 2015. *Jasa Audit dan Assurance Jilid 2: Pendekatan Terintegrasi (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hayes, Rick, dkk. 2017. *Prinsip-prinsip Pengauditan International Standards on Auditing Edisi Ketiga*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. 2017. *Auditing dan Assurance*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. 2018. *Modern Internal Auditing*. Jakarta: Grasindo.
- KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, tahun 2020 kertas kerja audit kas dan setara kas. Jakarta
- Mulyadi. 2014. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, Ati Retna, dkk. 2017. *Akuntansi Keuangan Berbasis PSAK*. Jakarta: Mitra Wacana Media.



© 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 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



Lampiran 1 Surat Tugas KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono



KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO
Branch Jakarta Selatan
Branch Licence No. 1165/KM.1/2017
18 Office Park Tower A, 20th floor
Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu
Jakarta 12520 - Indonesia
P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299
E. office18@kanaka.co.id
www.kanaka.co.id

Jakarta, 10 Februari 2021

Kepada Yth :
PT Osaga Mas Utama
Jl. Kamal Muara 3 No.2
Kelurahan Kapuk
Jakarta

SURAT TUGAS
Ref: 120/GN/AW/KPS/II/21

Sehubungan dengan penugasan audit kepada kami, dengan ini kami menugaskan :

- Nama : 1. Sdr. Andri Wijaya
2. Sdr. Aep Saefudin
3. Sdr. Bayu Tito Hendrawan

Untuk melaksanakan General Audit untuk periode 31 Desember 2020 atas **PT OLU** mulai tanggal 15 s/d 26 Februari 2021.

Bertindak selaku Associate Manager audit adalah Sdr. Aris Mukhtar dan Senior Manager audit adalah Sdr. Rio Dewangkara.

Demikian surat tugas ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya, dan kami mengharapkan kerjasama yang baik agar penugasan ini dapat diselesaikan sesuai dengan rencana.

Hormat kami,

Adeyana Widjaja
Partner

FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - © Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. ©2015 Nexia International Limited. All right reserved. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International Network (including those members which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the conclusion of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firm, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

Jakarta Pusat | Jakarta Barat | Jakarta Selatan | Medan | Surabaya | Semarang

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


Lampiran 2 Opini Audit PT OLU

© 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



KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
 Branch Jakarta Selatan
 Branch licence No. 1165/KM.1/2017
 18 Office Park Tower A, 20th floor
 Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu
 Jakarta 12520 - Indonesia
 P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299
 E. office18@kanaka.co.id
 www.kanaka.co.id

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No.: 00142/3.0357/AU.1/04/0128-4/1/II/2021

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi
 PT OLU

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT OLU terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020, serta laporan laba atau 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 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 tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan 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 basis bagi opini audit kami.

FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. ©2019 Nexia International Limited. All rights reserved. Nexia International Limited does not deliver service to its non member or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International Network (including those members which include the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omitted on the basis of the content in this document or any documentation and related thereto provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may require. For more information visit www.nexia.com

Jakarta Pusat | Jakarta Barat | Jakarta Selatan | Medan | Surabaya | Semarang

Lampiran 2 Opini Audit PT OLU (Lanjutan)

	
	LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
<p>Laporan No.: 00142/3.0357/AU.1/04/0128-4/1/II/2021</p>	
<p>Opini</p>	
<p>Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT OLU tanggal 31 Desember 2020, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.</p>	
<p style="text-align: center;">KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO</p>	
	
<p style="text-align: center;">Drs. Sugito Wibowo Ak., CPA AP.0128</p>	
<p style="text-align: center;">5 Maret 2021</p>	
	


© 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 milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Public Accountants, Tax and Business Advisory Services



Client : PT OLU	Materiality	USD 189.418
Period : 31-Dec-20	Performance Materiality	USD 113.651
F/S Are : Bank Confirmation	Nominal Presentation	USD 9.471

D-2.2

NO	Descriptions	No Rekening	Address	Send Date	Reply Date	Amount on T/B		Amount in IDR	Amount from Bank		Notes
						USD	IDR		IDR	IDR	
Bank Rupiah :											
1	PT BCA Giro	-	KC Pembantu kama No. 1A Blok DEF, Jakarta Utara								See Folder D-2.2
2	PT BCA Giro	-	KC Pembantu kama No. 1A Blok DEF, Jakarta Utara								See Folder D-2.2
3	PT Bank Permata	-	Jl. Pluit Kencana Raya No. 41-43, Jakarta Utara								See Folder D-2.2
4	PT Bank Permata Giro	-	Jl. Pluit Kencana Raya No. 41-43, Jakarta Utara								See Folder D-2.2
5	PT Bank DBS	-	DBS Bank Tower, Ciputra World 1, Jl. Prof. Dr. Satrio, Jakarta								See Folder D-2.2
6	PT UOB Buana Giro	-	Gedung Graha Kencana Lantai Dasar, Jl Perjuangan No. 88, Kebun Jeruk, Jakarta Barat								belum mendapatkan
Bank USD											
1	PT Bank Permata	-	Jl. Pluit Kencana Raya No. 41-43, Jakarta Utara								See Folder D-2.2
2	PT BCA	-	KC Pembantu kama No. 1A Blok DEF, Jakarta Utara								See Folder D-2.2
3	PT Maybank Indonesia, Tbk	-	KC Bukit Golf Mediterania, PIK, Jakarta Utara								See Folder D-2.2
4	PT Bank DBS Indonesia	-	DBS Bank Tower, Ciputra World 1, Jl. Prof. Dr. Satrio, Jakarta								See Folder D-2.2
5	PT Bank UOB Buana TAB	-	Gedung Graha Kencana Lantai Dasar, Jl Perjuangan No. 88, Kebun Jeruk, Jakarta Barat								belum mendapatkan

Lampiran 4 Kertas Kerja Cash Count



KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO
Public Accountants, Tax and Business Advisory Services

A member of
Nexia
International

Client : PT OLU
Period : 31 Desember 2020
F/S Area : Cash Opname

Initial
Date

Prepared by
Reviewed by

D-1.1

Nama Klien : PT OLU
Schedule : Cash Opname
Jenis : Kas Kecil
Tanggal :
Tempat :

1	Uang Kertas	Lembar	Jumlah
	Rp100.000		
	Rp50.000		
	Rp20.000		
	Rp10.000		
	Rp5.000		
	Rp2.000		
	Rp1.000		
	Sub total	-	-
2	Uang Logam	Keping	Jumlah
	Rp1.000		
	Rp500		
	Rp200		
	Rp100		
	Rp50		
	Rp25		
	Sub total	-	-
	Jumlah	-	-

Pengeluaran yang belum direimburst (terlampir) -

Bon sementara (terlampir) -

Setoran dalam perjalanan (terlampir) -

Sub total -

Total -

Saldo per Januari 2020 -

Selisi lebih / (kurang) -

Auditor

Pemegang Kas



© 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



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



Client	PT OLU	Prepared by	Reviewed by
Period	31-Dec-2020	Initial Date	D-1.2
F/S Area	Roll-Back Cash		

* Rincian Cash : PT OLU

Jumlah uang fisik yang ada tanggal
Saldo per
Selisih lebih/ (kurang)

Account Description	WP Ref	Balance	Description
Balance per cash count dated Desember 10, 2019	A-1	-	
-/- Disbursement		-	
+/+Receipt cash		-	
Balance petty cash per Audit Desember 31, 2019		-	
Balance petty cash per book Desember 31, 2019		-	
Difference		-	