

## LAPORAN TUGAS AKHIR



PENINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA  
PT IBI OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Disusun oleh:

Dwi Yoga Utama

1804311006

PROGRAM STUDI D-III AKUNTANSI  
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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LAPORAN TUGAS AKHIR



PENINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA  
PT IBI OLEH KAP KANAKA PURADIREJKA, SUHARTONO

Tugas Akhir

Disusun untuk Melengkapi Salah Satu

Syarat Kelulusan Program Diploma III

Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Disusun oleh:

Dwi Yoga Utama

1804311006

PROGRAM STUDI AKUNTANSI KEUANGAN  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
AGUSTUS 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 mengumunkan 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 : Dwi Yoga Utama

NIM : 1804311006

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 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 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 : Dwi Yoga Utama

NIM : 1804311006

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan TA :

“Peninjauan atas Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT IBI oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”

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 : Taufikul Ikhsan, S.E., M.M (  )

Anggota Penguji : Rodiana Listiawati, S.E., 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



**© 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

**LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Nama : Dwi Yoga Utama  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311006  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA :  
“Peninjauan atas Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT IBI oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”

Disetujui Oleh:

Pembimbing 1

Hayati Fatimah, SE., M.M  
NIP. 197306152000032001

Pembimbing 2

Rodiana Listiawati, S.E., M.M  
NIP. 196106111988032002

Ketua Program Studi:

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.M  
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 berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Peninjauan atas Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT IBI oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono” 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 Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi,
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, SE., M.Ak, selaku ketua program studi D3 Akuntansi
4. Ibu Hayati Fatimah, S.E., M.M dosen pembimbing 1 dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan serta koreksi dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Ibu Rodiana Listiawati, S.E., M.M selaku dosen pembimbing 2 dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan serta koreksi dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.
6. Keluarga tercinta yaitu Mama, Bapak, Ida, Kakek, dan Nenek yang senantiasa mendoakan serta memberikan semangat kepada penulis selama penyusunan.
7. Bapak Agus Sulistiyo selaku penyelia penulis selama praktik kerja lapangan yang selalu memberikan motivasi dan ilmu yang bermanfaat. Kak Meyliza, Kak Wildan, dan Milen yang turut membimbing dan memberikan *support* selama praktik kerja lapangan dan penyusunan tugas akhir ini.
8. Teman-teman D3 Akuntansi, Reyhan, Anggi, Rifqi, Daniel, dan *partner* selama kegiatan praktik kerja lapangan, Yusuf, yang selalu bersama-sama saling memberikan kekuatan untuk menyelesaikan tugas-tugas.



## © 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

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, sehingga penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap apa yang disajikan dalam laporan ini dapat berguna bagi pembaca dan pihak yang membutuhkannya.

Depok, 31 Agustus 2021

Dwi Yoga Utama





## © 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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Dwi Yoga Utama

NIM :1804311006

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:

“Peninjauan atas Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT IBI oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”

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,

Dwi Yoga Utama





**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

## ABSTRAK

Nama : Dwi Yoga Utama  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Peninjauan atas Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT IBI oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan dan meninjau tentang prosedur audit, pelaksanaan audit, dan hasil audit yang akan dilaksanakan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terhadap akun kas dan setara kas pada PT IBI untuk periode berakhir 31 Desember 2020. Metode dalam pengumpulan data dilakukan dengan observasi, wawancara, dan studi pustaka. Berdasarkan hasil penelitian mengenai prosedur audit dan pengendalian interal, dapat disimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT IBI secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata kunci: Prosedur Audit, Kas dan Setara Kas, PT IBI



**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:* Dwi Yoga Utama

*Major:* Accounting

*Title:* Review of Cash and Cash Equivalent Audit Procedures of PT IBI by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

*The final project report aims to describe and review the audit procedures, audit implementation, and audit results that will be carried out by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono on cash and cash equivalent accounts at PT IBI for the period ending December 31, 2020. The method of data collection is done by observation, interview, and literature. Based on the research of audit procedures and internal controls that has been carried out, it can be concluded that the cash and cash equivalents of PT IBI have been fairly presented.*

*Keyword:* audit procedures, cash and cash equivalent, PT IBI



**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

## 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
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 <i>Latar Belakang Penulisan</i> .....	1
1.2 <i>Tujuan Penulisan</i> .....	4
1.3 <i>Manfaat Penulisan</i> .....	4
1.4 <i>Metode Penulisan</i> .....	5
1.5 <i>Sistematika Penulisan</i> .....	5
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 <i>Pengertian dan Konsep Audit</i> .....	7
2.1.1 <i>Definisi Audit</i> .....	7
2.1.2 <i>Jenis-jenis Audit</i> .....	9
2.1.3 <i>Tujuan Audit</i> .....	11
2.1.4 <i>Asersi Manajemen</i> .....	12
2.2 <i>Audit Akun Kas dan Setara Kas</i> .....	15
2.2.1 <i>Pengertian Kas dan Setara Kas</i> .....	15
2.2.2 <i>Jenis-jenis Akun Kas dan Setara Kas</i> .....	15
2.2.3 <i>Tujuan Audit Kas dan Setara Kas</i> .....	17
2.2.4 <i>Prosedur Audit Kas dan Setara Kas</i> .....	17
2.2.5 <i>Pengendalian Internal Kas dan Setara Kas</i> .....	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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

<b>BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b> .....	21
3.1 <i>Gambaran Umum KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono</i> .....	21
3.1.1 <i>Sejarah Singkat KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono</i> .....	21
3.1.2 <i>Deskripsi Perusahaan</i> .....	22
3.1.3 <i>Struktur Organisasi</i> .....	24
3.2 <i>Profil Perusahaan PT IBI</i> .....	26
<b>BAB 4 PEMBAHASAN</b> .....	27
4.1 <i>Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT IBI oleh KAP Kanaka Puradiredja Suhartono</i> .....	27
4.1.1 <i>Akun Kas dan Setara Kas PT IBI</i> .....	27
4.1.2 <i>Perencanaan Audit Kas dan Setara Kas</i> .....	27
4.1.3 <i>Pelaksanaan Audit</i> .....	34
4.1.4 <i>Hasil Aduit Kas dan Setara Kas PT IBI</i> .....	45
4.2 <i>Pemeriksaan Pengendalian Internal</i> .....	49
<b>BAB 5 PENUTUP</b> .....	50
5.1 <i>Kesimpulan</i> .....	50
5.2 <i>Saran</i> .....	51
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	52
<b>LAMPIRAN</b> .....	53

**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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Kas dan Setara Kas PT IBI.....	27
Gambar 4. 2 Tujuan Audit .....	33
Gambar 4. 3 Prosedur Pengujian.....	34
Gambar 4. 4 Lead Schedule .....	35
Gambar 4. 5 Detail Financial Statement .....	39
Gambar 4. 6 Rekap Rekening Koran .....	40
Gambar 4. 7 Tracing Rekening Koran .....	40
Gambar 4. 8 Konversi Matauang Asing.....	41
Gambar 4. 9 Berita Acara Cash Opname .....	43
Gambar 4. 10 Register Penutupan Kas .....	44
Gambar 4. 11 Ilustrasi Surat Balasan Konfirmasi Bank .....	45
Gambar 4. 12 WP Kas dan Setara Kas.....	46
Gambar 4. 13 Vouching .....	49
Gambar 4. 14 Kriteria Vouching.....	50
Gambar 4. 15 Bukti Pengeluaran Kas .....	51
Gambar 4. 16 Bukti Transfer .....	51

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Perhitungan Nilai Materialitas .....	31
Tabel 4. 2 Evaluasi Penerapan Audit Kas dan Setara Kas .....	46



© 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 LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Keterangan Praktik Kerja Lapangan.....	54
Lampiran 2: Rekening Giro.....	55
Lampiran 3: Ilustrasi Surat Konfirmasi Bank.....	56
Lampiran 4: Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1.....	58
Lampiran 5: Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2.....	59



© 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 :

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

## BAB 1 PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Aset lancar merupakan salah satu komponen yang tidak dapat terpisahkan dari kegiatan operasional perusahaan, baik perusahaan dagang maupun jasa. Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) menyebutkan bahwa, kas dapat menjadi sebuah investasi jangka pendek yang mampu memenuhi kebutuhan dana dalam jumlah tertentu dengan waktu yang relatif cepat tanpa harus menghadapi resiko atas perubahan nilai yang signifikan. Weygandt, Kimmel, & Kieso (2014), menyebutkan bahwa kas merupakan aset lancar yang sifatnya sangat *liquid*. Selain itu banyak transaksi-transaksi ekonomi yang menyangkut penerimaan dan pengeluaran kas. Kas dapat berupa saldo kas dan setara kas. Dalam pengelompokannya, kas harus siap digunakan sebagai alat pertukaran yang bebas dari ikatan kontraktual yang membatasi penggunaannya.

Setara kas memiliki tujuan untuk memenuhi komitmen kas jangka pendek, bukan difungsikan untuk investasi atau tujuan lain. Namun, investasi dapat dikualifikasikan sebagai setara kas apabila investasi tersebut dapat dikonversikan menjadi kas dalam jumlah yang dapat ditentukan dan memiliki risiko perubahan nilai yang tidak signifikan. Maka dari itu, investasi umumnya diklasifikasikan sebagai setara kas hanya jika akan segera jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal perolehan.

Beberapa bentuk aset lancar yang biasa digolongkan sebagai kas dan setara kas antara lain kas kecil (*petty cash*) dalam rupiah maupun mata uang asing, saldo rekening giro bank dalam rupiah maupun mata uang asing, bon sementara, bon-bon kas kecil yang belum di-reimbursed, dan cek tunai yang akan di depositokan.

Kas yang bersifat *liquid* memiliki resiko penyelewengan dan penyalahgunaan yang besar jika tidak ada pengendalian internal yang menjaga penggunaan kas sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan oleh manajemen. Pengendalian internal dapat membantu manajemen untuk melakukan pengawasan terhadap





**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

pengendalian kas. Pengendalian ini dapat menjadi suatu bentuk pertanggung jawaban atas siapa saja yang berhubungan dengan pemasukan dan pengeluaran kas.

Pengendalian internal atas kas dan setara kas pada dasarnya bertujuan untuk mengoptimalkan penggunaan dan menyajikan informasi saldo nominal kas dan setara kas yang wajar pada laporan keuangan. Pengendalian internal yang dilakukan oleh manajemen selanjutnya diperlukan proses pemeriksaan dan pengujian untuk mengevaluasi apakah pengendalian internal yang dilakukan telah berjalan sesuai dengan standar ketetapan yang dibuat oleh manajemen. Pada proses pemeriksaan dan pengujian dibutuhkan lembaga independen yang menyediakan jasa audit yang tidak terikat dan terbebas dari kegiatan operasional perusahaan agar dapat mengungkapkan mengenai salah saji atau kewajaran saldo nominal kas dan setara kas.

Sifat kas dan setara kas yang *liquid* serta sangat berpengaruh dalam pengeluaran dan pemasukan kas menjadi pertimbangan untuk memperhatikan penyajian kas dan setara kas dalam laporan keuangan dengan dilakukan proses audit oleh auditor dari lembaga eksternal yang independen. Jusup (2014) mengartikan audit sebagai suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti yang berhubungan dengan asersi tentang tindakan-tindakan dan kejadian-kejadian ekonomi secara objektif untuk menentukan tingkat kepatuhan antara asersi dengan kriteria yang telah ditetapkan dan mengomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak yang berkepentingan. Jika saldo nominal kas dan setara kas dalam laporan keuangan mengalami salah saji, maka akan timbul kemungkinan kesalahan manajemen dalam mengambil keputusan ekonomi dan dapat mengancam kelangsungan kegiatan operasional perusahaan. Pengaruh yang sangat signifikan tersebut, maka laporan keuangan harus disajikan dengan baik tanpa kesalahan.

Proses audit atas kas dan setara kas yang dilakukan oleh auditor dapat mempengaruhi opini atas laporan keuangan perusahaan. Opini audit menjadi tolak ukur untuk mengemukakan kewajaran dalam penyajian laporan keuangan. Opini audit dapat dipertanggungjawabkan karena dilakukan oleh auditor independen yang memiliki kompetensi dibidang audit dan akuntansi.

Laporan keuangan khususnya kas dan setara kas, memiliki peranan yang sangat penting dalam keberlangsungan kegiatan sebuah perusahaan. Opini yang diberikan



**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

oleh auditor pada laporan keuangan perusahaan dapat memberikan kejelasan bagi manajemen perusahaan saat akan mengambil keputusan ekonomi, dapat menjadi acuan likuiditas bagi bank dalam memberikan pinjaman, dan dapat memberikan jaminan *capital gain* untuk investor. Pihak-pihak yang menggunakan hasil dari proses audit memberikan kepercayaannya pada opini audit karena proses audit dilakukan oleh auditor yang tidak terikat dan tidak berhubungan dengan kegiatan operasional perusahaan.

Kepercayaan yang diberikan oleh pihak terkait atas opini auditor tentang kas dan setara kas didasari oleh penilaian pengendalian internal perusahaan atas kas dan setara kas yang telah dijalankan dengan baik sesuai dengan ketentuan yang berlaku di perusahaan. Kepercayaan juga didasari oleh fakta setelah proses audit bahwa penyajian nominal saldo kas dan setara dalam laporan keuangan disajikan dengan nominal yang benar dan terbebas dari salah saji.

Pada laporan tugas akhir ini, penulis bermaksud untuk meninjau mengenai kas dan setara kas pada laporan keuangan PT IBI yang bergerak pada bidang produksi *chemical* terkemuka di Indonesia. PT IBI merupakan perusahaan manufaktur dalam operasi utamanya, sering sekali menggunakan kas dan setara kas untuk mendukung kegiatan operasionalnya. PT IBI memiliki kas bank (*cash in bank*) dalam beberapa rekening bank seperti Bank BCA dan Bank Mega dengan mata uang rupiah dan mata uang asing. Selain kas bank (*cash in bank*) PT IBI juga memiliki kas kecil (*petty cash*) yang dipergunakan sebagai pengeluaran yang relatif kecil. Dalam pengelolaan kas dan setara kas, PT IBI memiliki tiga cabang dengan cabang utama di Jakarta, dan cabang lainnya berada di Merak dan Pasuruan. PT IBI membagi kas dan setara kas menjadi tiga bagian berdasarkan wilayah operasional. Oleh karena itu dibutuhkan pemeriksaan atas kas dan setara kas untuk memastikan transaksi yang berkaitan dengan akun tersebut dapat berjalan dengan semestinya.

Dalam memberikan pemeriksaan atas kas dan setar kas PT IBI, maka dibutuhkan prosedur yang berisi langkah-langkah yang akan dilakukan auditor untuk membuat sebuah opini penilaian apakah pengendalian internal yang telah PT IBI lakukan sudah sesuai dengan ketentuan manajemen. Sesuai dengan tujuan audit tersebut, maka diperlukan lembaga independen yang dapat memberikan jasa audit. KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono merupakan sebuah lembaga independen yang



**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

menyediakan jasa audit yang sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK). KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono menyediakan jasa keuangan, meliputi *Assurance, Tax Service, Advisory & Transaction Service*, dan *Internal Audit & Risk Management*.

KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono telah diberi kepercayaan untuk mengaudit laporan keuangan PT IBI yang bergerak pada bidang produksi surfaktan anionik terkemuka di Indonesia.

Bedasarkan latar belakang yang telah dijabarkan, penulis ingin mengingatkan betapa pentingnya proses audit terhadap laporan keuangan perusahaan, khususnya pada akun kas dan setara kas. Oleh karena itu, maka tugas akhir ini dibuat dengan judul **“PENINJAUAN ATAS PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT IBI OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO”** sebagai gambaran prosedur yang dilakukan oleh auditor terhadap pemeriksaan kas dan setara kas dan mengenai pengendalian internal kas dan setara kas PT IBI.

### 1.2 Tujuan Penulisan

Penulisan laporan tugas akhir mengenai audit kas dan setara kas adalah sebagai berikut:

1. Menjelaskan prosedur audit kas dan setara kas pada PT IBI yang disusun oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono
2. Menjelaskan mengenai pengendalian internal kas dan setara kas PT IBI.

### 1.3 Manfaat Penulisan

Penulis berharap penulisan laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat untuk banyak pihak yang membutuhkan, khususnya untuk beberapa pihak yang diantaranya:

1. Bagi penulis, penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat menjadi sebuah wadah untuk melatih penulisan karya ilmiah dan memberikan wawasan yang lebih dalam mengenai proses audit kas dan setara kas.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat menabuh perbendaharaan karya ilmiah dalam bidang akuntansi untuk menjadi sumber referensi bagi mahasiswa yang membutuhkannya.



**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

3. Bagi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat menjadi wadah untuk penulis memberikan pemikiran serta saran yang mampu mengevaluasi kinerja KAP.

#### 1.4. Metode Penulisan

Metode penulisan menggunakan proses observasi, wawancara, dan studi pustaka dalam mengumpulkan informasi mengenai prosedur audit dan pengendalian internal kas dan setara kas. Adapun data yang digunakan adalah sebagai berikut:

1. Data Primer, data yang diperoleh langsung dengan izin dari sumber penelitian yang berisi tentang laporan keuangan serta bukti-bukti pendukungnya.
2. Data Sekunder, data yang diperoleh dari berbagai sumber literasi yang berhubungan dengan pembahasan audit kas dan setara kas.

#### 1.5. Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pemahaman dalam pembahasan, penulisan laporan tugas akhir akan disusun secara sistematis dengan membagi setiap pembahasan kedalam beberapa bab sebagai berikut:

**BAB 1: PENDAHULUAN**, Pada bab ini penulis membahas mengenai latar belakang pemilihan judul tugas akhir, tujuan penulisan laporan tugas akhir, manfaat penulisan laporan tugas akhir, metode penulisan tugas akhir, dan sistematika penulisan laporan tugas akhir.

**BAB 2: LANDASAN TEORI**, didalam bab ini penulis menjelaskan teori audit dan akuntansi yang relevan dengan topik audit atas kas dan setara kas yang dikutip dari beberapa sumber seperti, buku referensi maupun standar profesi yang meliputi; Standar Akuntan Publik (SAP) dan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK).

**BAB 3: GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**, Penulis Membahas mengenai deskripsi secara singkat mengenai perusahaan yang meliputi profil perusahaan, latar belakang berdirinya perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan bidang usaha yang dijalankan oleh perusahaan.

**BAB 4: PEMBAHASAN**, Membahas inti laporan tugas akhir mengenai penerapan prosedur audit kas dan setara kas pada PT IBI yang disusun oleh KAP



## © 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

Kanaka Puradiredja, Suhartono yang disusun berdasarkan data-data yang telah diperoleh.

BAB 5: PENUTUP, Merupakan bab terakhir dalam laporan tugas akhir ini yang berisikan kesimpulan dari hasil pembahasan pada bab sebelumnya serta saran dan masukan berdasarkan pada kesimpulan pembahasan yang diharapkan dapat bermanfaat untuk perbaikan dan pengembangan.





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 5 PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan prosedur audit yang telah dilaksanakan oleh tim audit, penulis mengambil kesimpulan bahwa KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono telah melakukan proses audit, terhadap laporan keuangan PT IBI untuk periode 2020, sesuai dengan standar akuntansi dan audit yang berlaku umum di Indonesia.:

1. Proses audit yang dilakukan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono untuk laporan keuangan khususnya akun kas dan setara kas PT IBI dilakukan oleh auditor yang memiliki kompetensi dan independensi. Sebelum auditor melakukan proses audit, ada beberapa tahapan yang harus dipersiapkan. Diawali dari pembuatan surat perikatan karena adanya permintaan audit dari PT IBI dengan beberapa hal yang menjadi pertimbangan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono untuk bersedia mengaudit laporan keuangan PT IBI, kemudian dilanjutkan dengan penugasan auditor melalui surat tugas yang dibuat oleh bagian administrasi dengan persetujuan manajer tim audit.
2. Pada proses audit, auditor mengawalinya dengan pemahaman mengenai sektor yang dijalankan perusahaan klien dan memahami prosedur audit yang telah ditetapkan. Prosedur audit dimulai dari pembuatan *lead schedule*, membuat konfirmasi bank, pencocokan saldo, pemeriksaan rekening koran, konversi mata uang asing kedalam rupiah, hingga melakukan *cash opname*. Prosedur dilakukan untuk mendapat bukti audit yang cukup sebagai dasar pemberian opini.
3. Pada akun kas dan setara kas PT IBI semua temuan dianggap tidak material dan telah diketahui penyebab dari temuan tersebut sehingga prosedur yang dijalankan telah memenuhi tujuan audit dan menghasilkan bukti audit yang cukup memadai untuk menyimpulkan bahwa kas dan setara kas PT IBI telah disajikan secara wajar, tidak mengalami salah saji yang material, dan telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
4. Pengendalian internal atas akun kas dan setara kas PT IBI dilakukan dengan penerbitan bukti transaksi utama dan pendukung sesuai dengan bagian-bagian

yang berkepentingan. Pemberian kode-kode khusus juga dapat mempermudah pelacakan bukti transaksi jika sewaktu-waktu ada penyelewengan. Setiap bukti transaksi memuat informasi yang lengkap tentang transaksi yang sedang dilakukan dan ditandatangani oleh pihak yang bertanggungjawab. Dari hasil vouching yang dilakukan auditor, dapat ditarik kesimpulan bahwa pengendalian internal PT IBI telah sesuai dengan standar yang ditetapkan, dimana setiap divisi mampu melengkapi bukti transaksi sebagai bentuk keterikatan.

## 5.2 *Saran*

Saran yang dapat penulis berikan untuk KAP Kanaka Puradiredja Suhartono adalah sebagai berikut, yaitu:

1. Perlunya menginstruksikan auditor untuk fokus menyelesaikan proses audit per klien sebelum mengerjakan proses audit untuk klien lain agar menghindari tugas yang belum terselesaikan dan miskomunikasi antar tim auditor.
2. Lebih baik menggunakan sistem software audit sendiri dibandingkan dengan mengerjakan dengan secara manual (excel) atau menyeragamkan format table yang digunakan. Hal ini diperlukan untuk memperjelas tujuan prosedur yang sedang dilakukan, terutama dalam melakukan pengujian audit.



### 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

Weygandt, Kimmel, Kieso. (2015). *Accounting Principles*. 12<sup>th</sup> Ed. Hoboken, New Jersey: John Wiley & Sons

Arens, Alvin A., Randal J. Elder, Mark S. Beasley, Chris E. Hogan. (2017). *Auditing and Assurance Services (an integrated approach)*. 16<sup>th</sup> Ed. Harlow: Pearson Education.

Ikatan Akuntan Indoneisa (IAI). Penyesuaian 2014. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 2: Laporan Arus Kas. Jakarta: IAI

Jusup, Al. Haryono. (2014). *Auditing* (Pengauditan Berbasis ISA). Yogyakarta : Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN

Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Agoes, Sukrisno. (2017). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Hery. (2016). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Grasindo.



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





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

## Lampiran 1: Surat Keterangan Magang



**Nexia  
KPS**

**KANAKA PURADIREJJA, 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 22108292 F. 62 - 21 22708299  
 E. office18@kanaka.co.id  
 www.kanaka.co.id

**SURAT KETERANGAN MAGANG**  
 042/SKM/RFT/KPS/III/21


Dengan ini menerangkan bahwa Mahasiswa tersebut di bawah ini :

Nama : Dwi Yoga Utama

Telah menyelesaikan program magang di perusahaan **KAP KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO** terhitung mulai tanggal 4 Januari - 31 Maret 2021

Demikian surat ini kami buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 31 Maret 2021



**Rudy Franclin Tampubolon**  
 HR & GA Manager

MEMBER OF THE  
**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 service 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 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 omission on the basis of the content in this document or any documents 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 firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

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



## © 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

## Lampiran 2: Rekening Giro

**REKENING GIRO**

KCP CILEGON II  
RUKO CILEGON CITY SQUARE JL.RAYA  
CILEGON PCI BLOK A NO.1-3 & BLOK C1\*\*\*HOLD\*\*\* 028120

**PT IBI**

SERANG 42455  
INDONESIA

NO. REKENING :  
HALAMAN : 1 / 2  
PERIODE : 30-11-20 S/D 31-12-20  
MATA UANG : IDR 2472863

**CATATAN**  
• Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.  
• BCA berhak setiap saat melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
30/11	SALDO AWAL		17,280,500.00 DB	
01/12	TARIKAN TUNAI		4,000,000.00	
01/12	TRSF E-BANKING CR			
01/12	TRSF E-BANKING CR			
01/12	TRSF E-BANKING CR		600,000.00	7,716,082.00
01/12	TRSF E-BANKING CR			
02/12	TRSF E-BANKING CR		1,298,800.00	
02/12	TRSF E-BANKING CR			
02/12	TRSF E-BANKING CR		1,250,000.00	10,264,882.00
03/12	TARIKAN TUNAI		9,148,800.00 DB	
04/12	TRSF E-BANKING CR		150,000.00	
08/12	TRSF E-BANKING CR		2,645,873.00	
08/12	TRSF E-BANKING CR			9,752,055.00
10/12	TARIKAN TUNAI		5,990,100.00 DB	
10/12	BYR VIA E-BANKING		760,657.00 DB	
10/12	BYR VIA E-BANKING		55,910.00 DB	
10/12	BYR VIA E-BANKING		1,829,306.00 DB	1,116,082.00

*Bersambung ke Halaman berikut*  
SE & O

Dipindai dengan CamScanner



© 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

Lampiran 3: Ilustrasi Surat Konfirmasi Bank

PT IBI

Kepada Yth,  
PT Bank Central Asia Tbk

KCU MENARA BCA  
Menara BCA Lt. 28 – Grand Indonesia  
Jl. MH Thamrin No.1  
Jakarta – 10310

Perihal : KONFIRMASI BANK

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan laporan keuangan PT Indo Sukses Sentra Usaha, sudilah kiranya Saudara menjawab konfirmasi mengenai saldo bank kami langsung pada auditor kami:

**KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO**  
Registered Public Accountant  
18<sup>th</sup> Office Park, Tower A Lt. 20  
Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu  
Jakarta Selatan 12520  
Telp: (021)-22708292  
Attn: Agus Sulistiyono  
Email : agus\_sulistiyono@nexia.id

Informasi -informasi yang diminta dalam bentuk konfirmasi bank terlampir.

Apabila jawaban untuk konfirmasi yang kami minta dalam bentuk tersebut diatas adalah "TIDAK ADA" mohon dengan jelas ditulis "TIDAK ADA" dan jangan dibiarkan kosong. Jika kolom yang disediakan tidak mencukupi, mohon sertakan informasi tersebut dalam lembar kertas terpisah.

Mohon jawaban konfirmasi tersebut juga disertai Copy dari rekening koran kami untuk bulan yang berakhir tanggal :

31 Desember 2020

Mengingat ketatnya jadwal penyelesaian audit atas laporan keuangan perusahaan kami, mohon agar jawaban konfirmasi dapat diterima oleh auditor kami selambat-lambatnya 7 hari setelah diterimanya surat ini.

Terima kasih atas bantuan Saudara..

Hormat kami,

  
Direktur

  
Presiden Direktur

Plant Site:

Jl. Keputran No. 88, Desa Bakalan KM 2,5, Purwosari - Pasuruan, Jawa Timur 67162 - Indonesia  
Phone : +62-343 - 614967 Fax : +62-343 - 614968  
Kp. Pengoreng Ds. Mangunreja, Kec. Pulo Ampel Kab. Serang - Banten 42455 - Indonesia  
Phone : +62-254 - 8495229 Fax : +62-254 - 8495253



## © 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

# PT IBI

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada tanggal :  
31 Desember 2020

1. Saldo kredit/ debit atas nama nasabah di atas dan rekening lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
205-I		
450-I		
316-I		
6520		

2. Nasabah yang sama memiliki deposito sebagai berikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA

3. Nasabah tersebut secara langsung berkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekalius juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ke tiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN

5. Kewajiban maupun saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen, dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN

Selain seperti yang disebutkan diatas, pada tanggal tersebut diatas nasabah yang bersangkutan tidak memiliki kewajiban lainnya ataupun tagihan apapun kepada kami.

Dikonfirmasikan oleh:

Nama : \_\_\_\_\_  
 Jabatan : \_\_\_\_\_  
 Perusahaan : \_\_\_\_\_  
 Tempat & tanggal : \_\_\_\_\_

Tanda tangan

Plant Site:

Jl. Keputran No. 88, Desa Bakalan KM 2,5, Purwosari - Pasuruan, Jawa Timur 67162 - Indonesia  
 Phone : +62-343 - 614967 Fax : +62-343 - 614968  
 Kp. Pengoreng Ds. Mangunreja, Kec. Pulo Ampel Kab. Serang - Banten 42455 - Indonesia  
 Phone : +62-254 - 8495229 Fax : +62-254 - 8495253



© 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

Lampiran 4: Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**  
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425  
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034  
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

**FORM-3 Lembar Bimbingan Pembimbing 1**

Lembar Bimbingan

Nama : Dwi Yoga Utama  
 NIM : 1804311006  
 Program Studi : D-III Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Hayati Fatimah, SE., M.M

No.	Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
1	9 Maret 2021	Bimbingan 1 (Bab 1)	<i>hy</i>
2	14 Juli 2021	Bimbingan 2 (Teknik Penulisan)	<i>hy</i>
3	28 Juli 2021	Revisi BAB 1 LTA	<i>hy</i>
4	10 Agustus 2021	Revisi Full BAB LTA	<i>hy</i>
5	11 Agustus 2021	Revisi Full BAB LTA	<i>hy</i>
6	12 Agustus 2021	Revisi Full BAB LTA	<i>hy</i>

Menyetujui KPS D-III Akuntansi  
 Depok, 12 Agustus 2021

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.  
 NIP. 198705142018031003



© 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

Lampiran 5: Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**  
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425  
 Telepon (021) 7270036, Hunting, Fax (021) 7270034  
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

**FORM-4 Lembar Bimbingan Pembimbing 2**

Lembar Bimbingan

NIM : 1804311006  
 Nama : Dwi Yoga Utama  
 Program Studi : D-III Akuntansi  
 Nama Dosen Pembimbing : Rodiana Listiawati, S.E., M.M  
 Pembimbing Pertama : Hayati Fatimah, SE., M.M

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
10 Agustus 2021	Bimbingan Full LTA	
12 Agustus 2021	Revisi full LTA	

Menyetujui KPS D-III Akuntansi  
 Depok, 12 Agustus 2021

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.  
 NIP. 198705142018031003