



© 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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT ZAC OLEH KAP
PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN
REKAN

Disusun oleh:
Sabilah Zulfa Walidain
1904311045
**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JULI 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT ZAC OLEH KAP
PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN
REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:
Sabilah Zulfa Walidain
1904311045

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JULI 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan 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 : Sabilah Zulfa Walidain

NIM : 1904311045

Tanda Tangan :



Tanggal : 29 Juli 2022

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

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



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Sabilah Zulfa Walidain
NIM : 1904311045
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT ZAC
oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono,
Retno, Palilingan dan Rekan

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 : Utami Puji Lestari, S.E., M.Ak. Ph.D ()
Anggota Penguji : Novitasari, S.Pd., M.Ak ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 29 Juli 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

Hak Cipta :

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




LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR


Nama Penyusun : Sabilah Zulfa Walidain
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311045
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT ZAC
oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono,
Retno, Palilingan dan Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing


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

Ketua Program Studi


Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003

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



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT ZAC oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan” dengan baik. Sholawat serta salam tidak lupa penulis curahkan kepada Baginda Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh Jajaran Pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Dr. Sabar Warsini, S.E.,M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho,S.E.,M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta
4. Ibu Novitasari, S.Pd,M.Ak selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
5. Bunda dan Ayah serta keluarga besar, atas kasih sayang, doa, dukungan moril maupun materiil yang telah diberikan kepada penulis.
6. Pimpinan dan seluruh staff yang telah memberikan kesempatan dan dukungan selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan khususnya Kak Okta selaku *Senior in Charge*, Kak Hena, Kak Elsa, Kak Faza, Kak Yana, dan Kak Vira yang telah membimbing penulis selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan.
7. Audrey Alvania, Birgitta Hilda, Liani Purwanti, dan Eva Damayanti yang telah banyak membantu penulis dari awal perkuliahan sampai penyusunan tugas akhir ini selesai serta selalu memberikan dukungan dan semangat kepada penulis.

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

8. Raisa Rahmanti dan Susan Apriyanti yang telah banyak membantu penulis semasa perkuliahan, menjadi tempat bercerita, dan telah mewarnai hari-hari penulis selama masa perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
9. Nawang Berkah, Abhelia Nafhal, Safa Naila, dan Zahra Calista yang telah banyak membantu penulis di masa perkuliahan serta memberikan kritik dan saran untuk penulis selama penyusunan laporan ini.
10. Aisyah, Avda, Febriyan, Karlina, Melina, dan Raida yang selalu membantu penulis, menjadi tempat bercerita, dan telah menghibur penulis lewat obrolan di media sosial maupun saat bertemu langsung.
11. Keluarga Besar Anjangsana Sosial khususnya Rumika, Nimas, Upi, Fidyah, Reza, Ragiell, Kak NJ, Kak Afdhol, Kak Ucon yang selalu *sharing* ilmu, menghibur penulis dan senantiasa memberikan semangat kepada penulis.
12. Iqlima, Santi, Vinnida, Yola, Tarrysa, dan Cindy yang telah menjadi tempat bercerita, menghibur dan mengisi hari-hari penulis selama ini.
13. Sahabat dan orang-orang terdekat penulis yang telah memberikan semangat serta dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan ini serta teman-teman AK 6A yang namanya tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis berharap saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga laporan ini bermanfaat bagi semua pihak. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Depok, 29 Juli 2022

Sabilah Zulfa Walidain



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Sabilah Zulfa Walidain
NIM : 1904311045
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT ZAC oleh KAP Paul hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan”

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/penipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 29 Juli 2022

Yang Menyatakan,

Sabilah Zulfa Walidain



Hak Cipta :

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

**AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT ZAC OLEH
KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN
& REKAN**

Sabilah Zulfa Walidain

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk menjelaskan mengenai prosedur audit akun kas dan setara kas PT ZAC oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah dengan wawancara, observasi dan studi pustaka. Laporan tugas akhir ini berisi gambaran umum dari akun kas dan setara kas, prosedur dan hasil audit kas dan setara kas PT ZAC. Berdasarkan Proses yang telah dijalankan dapat disimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT ZAC disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Prosedur, Audit, PT ZAC, Kas dan Setara Kas

**AUDIT OF PT ZAC'S CASH AND CASH EQUIVALENTS BY
INDEPENDENT AUDITING FIRM PAUL HADIWINATA, HIDAJAT,
ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN**

Sabilah Zulfa Walidain

Diploma III Accounting Study Program Jakarta State Polytechnic

ABSTRACT

This final report aims to provide explanation about the procedure for audit of ZAC's cash and cash equivalents by Independent Auditing Firm Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan. Data collection methods used are observation, interview, and literature study. This final report presents an overview of cash and cash equivalent, procedure for audit of PT ZAC's cash and cash equivalents, and the results. Based on the audit results, there are no finding on the PT ZAC's cash and cash equivalent.

Keywords: Procedure, Audit, PT ZAC, Cash and Cash Equivalent



Hak Cipta :

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

DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1 Pengertian dan Konsep Audit.....	7
2.1.1 Definisi Audit.....	7
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	8
2.1.3 Tujuan Audit	9
2.1.4 Standar Audit	9
2.1.5 Prosedur Audit	10
2.2 Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas.....	12



© 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

2.2.1	Pengertian Kas dan Setara Kas	12
2.2.2	Jenis-jenis Akun Kas.....	12
2.2.3	Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	13
2.2.4	Pengendalian Internal Kas.....	14
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN		17
3.1	Profil KAP Paul Hadiwinata, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	17
3.1.1	Sejarah Singkat KAP Paul Hadiwinata.....	17
3.1.2	Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata.....	18
3.1.3	Layanan Jasa KAP Paul Hadiwinata	19
3.2	Profil PT ZAC	21
BAB IV PEMBAHASAN.....		23
4.1	Gambaran Umum Kas dan Setara Kas PT ZAC	23
4.2	Perencanaan Audit Kas dan Setara Kas PT ZAC	23
4.3	Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas PT ZAC	29
4.4	Hasil Audit Kas dan Setara Kas PT ZAC.....	41
BAB V PENUTUP.....		42
5.1	Kesimpulan.....	42
5.2	Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA		44
LAMPIRAN.....		45



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP Paul Hadiwinata, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan..	17
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata, Arsono, Retno.....	18
Gambar 4. 1 Prosedur Analitis Kas dan Setara Kas PT ZAC	26
Gambar 4. 2 Jenis Industri dan Benchmark-nya	27
Gambar 4. 3 Persentase Overall Materiality (OM)	27
Gambar 4. 4 Perhitungan Nilai Materialitas PT ZAC.....	27
Gambar 4. 5 Program Audit Kas dan Setara Kas PT ZAC	29
Gambar 4. 6 Asersi ISA 315	29
Gambar 4. 7 Lead Schedule Kas dan Setara Kas PT ZAC 31 Desember 2021	31
Gambar 4. 8 Tabel (parsial) rincian kas ditangan PT ZAC.....	34
Gambar 4. 9 Tabel cash count PT ZAC	34
Gambar 4. 10 Tabel Test of Bank Reconciliation PT ZAC	37
Gambar 4. 11 Tabel Rekap Konfirmasi Bank.....	39
Gambar 4. 12 Tabel konversi mata uang PT ZAC.....	40
Gambar 4. 13 Hasil audit kas dan setara kas PT ZAC pada disclosure	41

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. BAP Cash Opname PT ZAC	46
Lampiran 2. Template Kosong Surat Konfirmasi Bank	47
Lampiran 3. Balasan Surat Konfirmasi Bank	48
Lampiran 4. Independence Letter	49
Lampiran 5. Lembar Bimbingan	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



Hak Cipta :

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pada umumnya setiap perusahaan yang didirikan memiliki tujuan untuk memperoleh laba. Jika perusahaan memperoleh laba yang maksimal, perusahaan dapat mempertahankan kelangsungan usahanya agar tetap berjalan dan semakin berkembang. Selain itu, tingkat laba yang diperoleh perusahaan dapat menjadi salah satu alat ukur seberapa baik pihak manajemen dalam menjalankan usahanya. Hal ini juga dapat meningkatkan kepercayaan pihak eksternal untuk menanamkan modalnya sehingga dapat berguna untuk pengembangan bisnis. Laba yang dihasilkan perusahaan pada umumnya berasal dari transaksi penjualan dan pembelian. Transaksi yang terjadi akan berpengaruh terhadap laporan keuangan perusahaan tersebut.

Berdasarkan pendapat dari Sugiono dan Untung (2016), Laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses transaksi finansial yang mencerminkan kinerja dan kondisi keuangan perusahaan. Laporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, serta perubahan posisi keuangan yang dapat bermanfaat bagi pihak-pihak berkepentingan untuk mengambil keputusan. Laporan keuangan yang dibuat harus disajikan secara relevan, akurat, jelas, dan wajar. Akan tetapi, masih banyak terjadi masalah pada perusahaan mengenai pencatatan yang dapat menyebabkan ketidaksesuaian antara laporan keuangan dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku.

Menurut Mulyadi (2014), hal yang perlu dilakukan untuk menghasilkan laporan keuangan yang wajar dan terhindar dari kesalahan pencatatan yang mungkin terjadi, yaitu dengan melakukan pemeriksaan atau biasa disebut dengan audit laporan keuangan. Pemeriksaan dilakukan dengan mengacu pada pedoman Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP). Audit yang dilakukan oleh auditor ini bertujuan untuk menilai kewajaran atau kelayakan penyajian laporan keuangan yang dibuat oleh perusahaan. Audit dilakukan untuk memperkecil kemungkinan terjadinya penyelewengan dalam sebuah perusahaan terutama pada akun kas dan setara 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 mengumumkkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Kas dan setara kas merupakan aset lancar yang dimiliki oleh perusahaan dan memegang peranan yang penting. Setiap transaksi keuangan yang terjadi di perusahaan memiliki kaitan erat dengan proses keluar dan masuknya kas. Perusahaan harus memperhatikan penyajian kas dan setara kas dalam laporan keuangan agar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku. Namun, sifatnya yang likuid dan mudah dipindahtangankan ini menimbulkan terjadinya penyelewengan dan penyalahgunaan terhadap akun kas. Oleh sebab itu, diperlukan adanya pengawasan dan pengendalian dalam perusahaan.

Menurut Hery (2019), peran audit sangat penting sebagai alat untuk memantau dan mengawasi jalannya kegiatan operasional perusahaan sehingga dapat meminimalisir kecurangan yang mungkin terjadi. Akun kas dan setara kas memiliki risiko yang tinggi untuk mudah diselewengkan. Hal ini disebabkan karena kas merupakan akun yang terus digunakan untuk segala aktivitas operasional maupun non-operasional. Prosedur audit atas akun kas dan setara kas dapat meningkatkan keyakinan bahwa tidak ada penyelewengan sehingga data yang disajikan dapat dipertanggungjawabkan.

PT ZAC merupakan salah satu perusahaan yang diaudit oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan. PT ZAC adalah sebuah pabrik tekstil berskala internasional. Artinya, kas dan setara kas yang dimiliki oleh PT ZAC tersebar dalam berbagai bank baik dalam mata uang rupiah maupun mata uang asing. Kondisi ini yang menyebabkan KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan memiliki pendapat bahwa akun kas dan setara kas milik PT ZAC memiliki risiko salah saji, dan harus dilakukan pemeriksaan melalui prosedur audit kas dan setara kas.

Berdasarkan uraian diatas, penulis tertarik untuk membahas lebih lanjut prosedur audit terhadap akun kas dan setara kas sebuah perusahaan yang diaudit oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan. Penulis menyadari betapa pentingnya prosedur audit kas dan setara kas yang mana akun ini memiliki resiko yang tinggi untuk disalahgunakan dan risiko salah saji yang besar. Maka dari itu, penulis mengusung judul “**Audit Atas Akun Kas dan Setara Kas**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

pada PT ZAC oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan” untuk penulisan Laporan Tugas Akhir.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang penulisan di atas, adapun tujuan dari penyusunan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan perencanaan audit kas dan setara kas PT ZAC
2. Mendeskripsikan pelaksanaan audit kas dan setara kas PT ZAC
3. Mendiskripsikan hasil audit kas dan setara kas PT ZAC

1.3 Manfaat Penulisan

Dengan ditulisnya laporan tugas akhir ini, diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak. Berikut manfaat dari penulisan tugas akhir yang diharapkan oleh penulis:

1. Bagi Penulis, penyusunan tugas akhir ini diharapkan dapat meningkatkan pengetahuan dan wawasan mengenai audit khususnya pada akun kas dan setara kas sehingga dapat diimplementasikan ketika terjun ke dunia industri yang sesungguhnya.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini dapat menambah karya tulis ilmiah dan sebagai sumber referensi bagi mahasiswa di bidang akuntansi khususnya ruang lingkup audit kas dan setara kas.
3. Bagi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan, laporan tugas akhir ini dapat menjadi saran dan bahan evaluasi mengenai proses audit atas kas dan setara kas.
4. Bagi Pembaca, laporan tugas akhir ini dapat meningkatkan pengetahuan mengenai audit khususnya prosedur audit atas akun kas dan setara kas yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan.

Hak Cipta :

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



1.4 Metode Penulisan

Metode yang digunakan untuk laporan tugas akhir ini adalah metode penelitian deskriptif. Metode penelitian deskriptif dilakukan dengan mendeskripsikan suatu keadaan dengan rinci, apa adanya dan difokuskan pada masalah yang dibahas sehingga pada akhirnya dapat ditarik sebuah kesimpulan. Adapun jenis data dan metode pengambilan data yang dilakukan oleh penulis, yaitu sebagai berikut:

1. Jenis Data yang digunakan
 - a. Data Primer, data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Dalam hal ini penulis mendapatkan data berupa *BAP Cash Opname* yang mana merupakan hasil catatan auditor saat melakukan perhitungan fisik kas ditangan milik klien.
 - b. Data Sekunder, data yang diperoleh dari pihak lain yang merupakan data yang sudah diolah dan siap digunakan. Dalam hal ini, penulis mendapatkan data dari PT ZAC berupa laporan keuangan dan dokumen pendukung lainnya seperti buku besar dan *worksheet*. Selain itu, penulis juga mendapatkan data PT ZAC yang telah diolah oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan seperti *working paper* yang didalamnya sudah terdapat *lead schedule* dan Laporan Audit KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan.
2. Metode Pengambilan Data
 - a. Wawancara, yaitu teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan mengajukan pertanyaan secara langsung kepada pihak yang terkait dengan objek penulisan. Dalam hal ini, pihak terkait yang dimaksud adalah senior auditor dan tim audit lainnya.
 - b. Observasi, yaitu teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan melakukan pengamatan serta ikut terlibat secara langsung dalam kegiatan audit laporan keuangan khususnya pada akun kas dan setara kas.
 - c. Studi Pustaka, yaitu teknik pengumpulan data yang diperoleh dari referensi seperti buku, jurnal dan sumber lainnya yang berkaitan dengan penulisan tugas akhir ini.

Hak Cipta :

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



1.5 Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pembaca dalam memahami isi laporan tugas akhir ini, penulis membuat sistematika penulisan. Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat yang terdiri atas lima bagian yang saling berhubungan antara bab satu dengan bab yang lainnya. Berikut adalah sistematika penulisan tugas akhir ini:

BAB I PENDAHULUAN

Pada Bab ini berisi latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan laporan tugas akhir, manfaat penulisan laporan tugas akhir, metode penulisan laporan tugas akhir serta sistematika penulisan laporan tugas akhir ini. Latar belakang penulisan laporan tugas akhir ini menjelaskan hal yang mendasari penulis untuk membahas topik yang berhubungan dengan judul laporan ini yaitu audit atas kas dan setara kas. Tujuan penulisan menjelaskan tentang hal-hal yang ingin penulis capai dalam penulisan laporan ini. Manfaat penulisan menjelaskan tentang hal-hal yang berguna bagi penulis dan pihak-pihak lain terkait topik yang dibahas. Metode penulisan menjelaskan sumber yang didapat untuk menyusun laporan ini. Dan yang terakhir sistematika penulisan yang memberikan gambaran singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada Bab ini penulis akan membahas mengenai landasan teori dan konsep yang digunakan sebagai pedoman dalam menyusun tugas akhir. Dalam bab ini, akan membahas audit seperti pengertian, tujuan, standar, dan prosedur audit. Selain itu, dalam bab ini juga akan dipaparkan mengenai definisi, jenis-jenis, tujuan, dan pengendalian dari kas dan setara kas.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada Bab ini penulis akan memberikan informasi mengenai sejarah singkat, struktur perusahaan, serta layanan jasa yang diberikan Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan. Selain itu, dalam Bab ini akan dipaparkan mengenai gambaran singkat PT ZAC yang menjadi sumber penulis dalam penyusunan laporan ini.

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

BAB IV PEMBAHASAN

Pada Bab ini, penulis akan membahas mengenai inti pembahasan dari topik laporan tugas akhir ini. Bab ini akan memaparkan rangkaian pembahasan terkait langkah-langkah prosedur audit kas dan setara kas pada PT ZAC yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan.

BAB V PENUTUP

Pada Bab ini, penulis akan memberikan kesimpulan dari laporan tugas akhir ini berupa rangkuman yang mengacu pada tujuan disusunnya laporan tugas akhir ini. Selain itu, bab ini akan berisi saran berupa pendapat guna 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 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 V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Menurut pembahasan pada bab sebelumnya mengenai prosedur audit akun kas dan setara kas pada PT ZAC yang dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, dapat disimpulkan sebagai berikut:

- a. Perencanaan audit kas dan setara kas PT ZAC yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan terdapat enam tahap, yaitu penerimaan klien dan perencanaan audit awal, memahami bisnis dan bidang usaha klien, melaksanakan prosedur analitis, menetapkan materialitas, memahami pengendalian internal, dan yang terakhir adalah membuat program audit.
- b. Pelaksanaan audit kas dan setara kas PT ZAC yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan dimulai dengan melakukan permintaan data kepada klien termasuk bukti audit, lalu membuat kertas kerja yang mana skedul utama adalah hal pertama yang harus dibuat. Selanjutnya melakukan perhitungan fisik terhadap kas ditangan milik PT ZAC, melakukan *test of bank reconciliation* dan *test of bank confirmation*. Dan yang terakhir adalah melakukan *test translation of foreign currency* untuk mengetahui kebenaran kurs yang digunakan oleh klien.
- c. Hasil audit kas dan setara kas PT ZAC yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan tidak ditemukan salah saji yang material, sehingga auditor menyimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT ZAC telah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material dan telah disajikan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia.

5.2 Saran

Berdasarkan pelaksanaan audit yang telah dilakukan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan, penulis dapat memberikan saran untuk KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan

& Rekan. Dalam pelaksanaannya, saat auditor mengirim permintaan data PT ZAC disampaikan auditor dengan mengirim *CAP (Client Assistance Package)*, auditor perlu melakukan *follow up* atas permintaan data yang dibutuhkan secara berkala kepada PT ZAC dan tidak hanya fokus untuk mengaudit perusahaan lain saja. Hal ini dapat mengefisiensikan waktu pengerjaan audit.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R.J., Beasley, M.S., Hogan, C.E., & Jones, J.C. (2021). Auditing: The Art and Science of Assurance Engagement. Canada. Pearson.
- Ardianingsih, Arum. (2018). Audit Laporan Keuangan. Jakarta: Bumi Aksara
- Fauziyah. (2019). Auditing, Metodologi Dan Kertas Kerja Audit. Sidoarjo: Indomedia Pustaka
- Hery. (2019). Auditing Dan Asuransi, Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2019). Istilah-Istilah Akuntansi dan Auditing. Jakarta: PT Grasindo
- KAP PKF Hadiwinata. (2021). *Company Profile*. Jakarta
- Mulyadi. (2014). Auditing: Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat
- Prihadi, T. (2019). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama
- Sari, Rida Prawita, Sri, H, & Dyah, R. (2020). Pemeriksaan Akuntansi Berbasis International Standars on Auditing (ISA). Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Sugiono, Arief & Untung, Edy. (2016). Panduan Praktis Dasar Analisa Laporan Keuangan . Jakarta: PT Gramedia.
- Sukanto, Eman, & Widaryanti. (2019). Auditing Berbasis Laporan Keuangan. Yogyakarta: CV Budi Utama.
- Thian, Alexander. (2021). Dasar-Dasar Auditing, Integrated and Comprehensive Edition. Yogyakarta: CV Andi Offset.

Hak Cipta :

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



© 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. BAP Cash Opname PT ZAC



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Paillingan & Rekan
Registered Public Accountants
Decree of the Finance Minister of Republic of Indonesia No 819/KM 1/2015

PKF

BERITA ACARA PEMERIKSAAN UANG KAS.

NAMA PERUSAHAAN : [REDACTED]
DILAKUKAN PADA TANGGAL : 31 Dec 2021 DARI JAM 18.35 S/D 18.49
PEMANGGAS KAS : Indah

A. SISA UANG KAS MENURUT BUKU KAS

1 SISA MENURUT BUKU KAS (FOL) pada tgl. 31 Dec 2021 Rp 6.750.159
2 MUTASI DARI TGL. S/D
JUMLAH DEBIT Rp
JUMLAH KREDIT Rp
3 SISA BUKU KAS PADA TGL
4 PEMASUKAN UANG YANG BELUM DIBUKUKAN : Rp
5 PENGELUARAN UANG YANG BELUM DIBUKUKAN : Rp
JUMLAH SISA UANG KAS MENURUT BUKU Rp

B. UANG DALAM KAS

1 UANG TUNAI

a. UANG KERTAS					
99	LEMBAR	@	Rp	100.000 =	5.000.000
3	LEMBAR	@	Rp	50.000 =	150.000
4	LEMBAR	@	Rp	20.000 =	80.000
32	LEMBAR	@	Rp	10.000 =	320.000
54	LEMBAR	@	Rp	5.000 =	170.000
21	LEMBAR	@	Rp	2.000 =	42.000
126	LEMBAR	@	Rp	1.000 =	126.000
6	LEMBAR	@	Rp	500 =	8.000
2	LEMBAR	@	Rp	100 =	200

Rp 6.790.200

B. UANG LOGAM

	KOIN	@	Rp		
		@	Rp	1.000 =	
		@	Rp	500 =	
		@	Rp	200 =	
		@	Rp	100 =	
		@	Rp	50 =	
		@	Rp	25 =	

Rp

2 SURAT BERHARGA (SECURITIES) Rp
3 LAIN-LAIN (BON-BON YANG BELUM DIPERHITUNGAN) Rp
JUMLAH UANG DALAM KAS Rp 6.790.200

C. SELISIH UANG KAS

	KELEBIHAN (KEKURANGAN)	Rp
		31.000

DIBUAT DAN DIPERIKSA :
A/N KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PAILLINGAN & REKAN KASIR
MENGETAHUI DAN MENYETUJUI



© 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 satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 2. Template Kosong Surat Konfirmasi Bank

(Bank name) Jakarta, Date of Letter
(Bank address)

Dear Sirs/Madam,

Yours completion of the following report will be sincerely appreciated. IF THE ANSWER TO ANY ITEM IS 'NONE' PLEASE SO STATE. Use the enclosed envelope to return the original directly to our auditors,

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Pallingan &
Rekan
Registered Public Accountants
Member firm of PKF International
Konica Building 3rd floor
Jl. Gunung Sahari Raya No. 78,
Jakarta Pusat 10610
Phone : (021) 422 3572
Attn.: DIC' Name / SIC's Name
Email : DIC's email/ SIC's email

Your faithfully,
PT xxx (Client's Name)

(name Director or specimen signature)
Director

Note : If the space below is inadequate, please enter totals hereon and attach a statement giving full details as called for by columnar headings below.

1. At the close of business on Month Date, 20xx (Date of Balance), our records showed the following balance to the credit of the above named customer. In the event that we could readily ascertain whether there were any balances to the credit of the customer not designated in this request, the appropriate information is given below.

Amount	Description of Account	Account Number	Interest Rate	Restriction on withdrawal of account and other remark

2. The above mentioned customer was directly liable to us in respects of loans, acceptances, overdrafts, etc. at the close of business on that date as below:

Amount	Description of Liability	Date		Interest Rate	Description of Collateral And Other remarks
		Granted	Due		
	Overdrafts				
	Loans				
	Acceptances				
	Trust receipts				
	Others (specify)				

3. Others direct and/or contingent liabilities were:

Amount	Description of Account	Name of Marker	Date		Interest Rate	Remarks
			Granted	Due		
	Endorser of notes discounted					
	Guarantor of notes					
	Other specify					

Detail of total unused letter of credit of said customers as at the above mentioned date were as follows:		Others accounts with the Bank on that date were (detail attached):
Description of accounts	Amount (US\$/Rp)	

4. The treasury operations were:

Descriptions	Details
Balances of accounts (deposits &Advances), securities held	
Forward Rate Agreements (FRAs)	
Foreign Currency Contracts	
Interest rate swaps	
Options (interest, currency, and commodities)	
Treasury Future Contracts	
Netting (offset) arrangements	
Other contractual arrangements	

Except as stated above, according to our records, said customer had no other account with us as of above mentioned date.

Jakarta, _____ 2021

Yours faithfully,

(Authorized signature)

Lampiran 3. Balasan Surat Konfirmasi Bank



© 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 satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PT KEB Hana Indonesia Jakarta, January 21th 2022
 Jl. Pandanaran No.60, Pekunden, Kec. Semarang Tengah,
 Kota Semarang, Jawa Tengah 50134

Dear Sirs/Madam,

Yours completion of the following report will be sincerely appreciated. **IF THE ANSWER TO ANY ITEM IS 'NONE' PLEASE SO STATE.** Use the enclosed envelope to return the original directly to our auditors,

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan
 Registered Public Accountants
Member firm of PKF International
 Konica Building 3rd floor
 Jl. Gunung Sahari Raya No. 78,
 Jakarta Pusat 10610
 Phone: (021) 422 3572
 Attn.: Oktaviani
 Email : audit_gs3@pkfhadiwinata.com

Your faithfully,

 Senior Director

Note: If the space below is inadequate, please enter totals hereon and attach a statement giving full details as called for by columnar headings below.

1. At the close of business on **December 31, 2021**, our records showed the following balance to the credit of the above named customer. In the even that we could readily ascertain whether there were any balances to the credit of the customer not designated in this request, the appropriate information is given below.

Amount	Description of Account	Account Number	Interest Rate	Restriction on withdrawal of account and other remark
Rp. 197.147.910,05	IDR		-	-
USD 229.600,15	USD		-	-

2. The above mentioned customer was directly liable to us in respects of loans, acceptances, overdrafts, etc. at the close of business on that date as below:

Amount	Description of Liability	Date		Interest Rate	Description of Collateral And Other remarks
		Granted	Due		
	Overdrafts				
	Loans				
	Acceptances				
	Trust receipts				
	Others (specify)				

3. Others direct and/or contingent liabilities were:

Amount	Description of Account	Name of Marker	Date		Interest Rate	Remarks
			Granted	Due		
	Endorser of notes discounted					
	Guarantor of notes					
	Other specify					

Detail of total unused letter of credit of said customers as at the above mentioned date were as follows:		Others accounts with the Bank on that date were (detail attached) :
Description of accounts	Amount (US\$/Rp)	

Except as stated above, according to our records, said customer had no other account with us as of above mentioned date.

Yours faithfully,

 (Authorized signature)

Semarang, 31 - 1 - 2022 2022

nisa.acct

Lampiran 4. Independence Letter

Client : [REDACTED]
 Audit Period : 31 December 2021

Audit Area : Independence Representation and Specimen Signature
 Objective : Completion of this form indicates all staff involved on the audit were independent of the client.
 Any doubts as to client independence must be address before commencement of any audit work.



- We confirm that we understand and comply to the independence requirements of :
 - the IESBA code of Ethics,
 - the Bapepam (the Indonesian Capital Market Supervisory Board) rules,
 - the ethical requirements of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants,
 - Decree of the Minister of Finance (MoF) of Republic of Indonesia,
 - Public Accountant Law, and
 - Other independence requirements applicable in Indonesia
- We confirm that we do not have any relationships, nor have entered into any transactions, with the firm's audit clients that are prohibited by regulations above.

POSITION	NAME	SIGNATURE
Signing Partner	[REDACTED]	[REDACTED]
QR Partner	[REDACTED]	[REDACTED]
Engagement Leader	Ma [REDACTED]	[REDACTED]
Manager in Charge	Di [REDACTED]	[REDACTED]
Senior in Charge	Ok [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Si [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Fa [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Eis [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Fa [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Sy [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Z [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Saf [REDACTED]	[REDACTED]
Team Member	Sabilah Zulfa Walidain	[REDACTED]



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 satu 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

Lampiran 5. Lembar Bimbingan



© 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 satu 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



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
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

Lembar Bimbingan

NIM : 1904311045
Nama : Sabilah Zulfa Walidain
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Novitasari, S.Pd., M.Ak.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
27 Mei 2022	Bimbingan Bab 1	
6 Juni 2022	Revisi Bab 1	
19 Juni 2022	Persetujuan Bab 1 Bimbingan Bab 2 dan Bab 3	
23 Juni 2022	Revisi Bab 2 dan Bab 3	
26 Juni 2022	Persetujuan Bab 2 Bimbingan dan Revisi Bab 3	
1 Juli 2022	Persetujuan Bab 3	
12 Juli 2022	Bimbingan Bab 4 dan 5	
13 Juli 2022	Persetujuan Bab 4 dan Bab 5	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi
Depok, 18 Juli 2022

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 197202221999031003