

## LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT SSS OLEH KAP PKF PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN REKAN

Disusun Oleh:  
Elvia Anggraeni A  
1904311043

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





© 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 KAS DAN SETARA KAS PT SSS OLEH KAP PKF PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun Oleh:

Elvia Anggraeni A  
1904311043

PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
TAHUN 2022




## 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 : Elvia Anggraeni A

NIM : 1904311043

Tanda Tangan : 

Tanggal : 26 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 mengumumkannya 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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Elvia Anggraeni A  
Nim : 1904311043  
Program Studi : D-III Akuntansi  
Judul Laporan TA : Audit atas Kas dan Setara Kas PT SSS oleh KAP PKF 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 pada Program Studi D-III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak. (  )

Anggota Penguji : Dr., Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak, Ak. (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 6 Agustus 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

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

## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Elvia Anggraeni A  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311043  
Jurusan/Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan TA : Audit atas Kas dan Setara Kas PT SSS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan.

Disetujui Oleh:

Pembimbing

Dr., Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak, Ak

NIP. 196901111998022001

Ketua Program Studi

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

NIP. 197202221999031003



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit atas Akun Kas dan Setara Kas PT SSS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan” dengan baik guna memenuhi salah satu syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini tentu tidak lepas dari bantuan banyak pihak. Oleh karena itu, tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Sege nap jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E, M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Ibu Dr., Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak, Ak. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan arahan serta masukan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh staf pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat selama penulis melaksanakan perkuliahan.
6. Ayah dan Ibu, adik, serta keluarga tercinta yang senantiasa dengan tulus mendoakan dan mendukung penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
7. KAP PKF Hadiwinata sebagai tempat penulis melaksanakan praktik kerja lapangan selama 4 bulan. Ibu Nancy Rameli selaku *partner*, Ibu Marlina selaku direktur, Ka Yol an, Ka Feo, Ka Fegri, Ka Nabila, Ka Laras, Ka Iqbal, Ka Sigit selaku senior auditor yang senantiasa membimbing penulis selama praktik kerja lapangan dan menyusun Laporan Tugas Akhir
8. Andhika Nesansa Nugroho selaku *support system* yang selalu memberikan semangat, motivasi serta saran 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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

1. Aulia, Grace, Meita selaku teman selama berkuliah di Politeknik Negeri Jakarta yang berjuang bersama serta dan saling memberikan doa serta dukungan.
2. Agnes, Dinda, Fanny, Ghina, Monic, Muti, Namel yang selalu memberikan semangat serta dorongan kepada penulis.
3. Seluruh teman-teman AK 6B dan D3 Akuntansi angkatan 2019 yang tidak penulis sebutkan satu persatu selaku teman perjuangan dan saling memberikan dukungan satu sama lain selama perkuliahan dan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
4. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no days off, I wanna thank me for never quitting, I wanna thank me for just being me at all times.*

Akhir kata, penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik serta saran yang membangun akan penuli nantikan demi kesempurnaan Laporan Tugas Akhir yang lebih baik untuk di masa yang akan datang.

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Depok, 26 Juli 2022

Elvia Anggraeni A

NIM 1904311043



## © 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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Elvia Anggraeni A  
NIM : 1904311043  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

“Audit atas Kas dan Setara Kas PT SSS oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & 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/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 26 Juli 2022

Yang menyatakan

Elvia Anggraeni A





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

**AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT SSS OLEH KAP PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN DAN REKAN**

Elvia Anggraeni A

Program Studi D3 Akuntansi

**ABSTRAK**

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan gambaran umum akun kas dan setara kas PT SSS, prosedur audit dan hasil audit yang akan dilaksanakan oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan terhadap akun Kas dan Setara Kas pada PT SSS untuk periode 31 Desember 2021. Metode pengumpulan data dengan wawancara, observasi, dan studi pustaka. Pembahasan meliputi gambaran umum akun kas dan setara kas PT SSS. Prosedur audit terdiri dari perencanaan serta pelaksanaan proses audit pada PT SSS. Lalu hasil dari penulisan laporan tugas akhir ini berdasarkan proses audit yang telah dijalankan tidak ditemukan adanya salah saji yang material, maka dari itu dapat disimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT SSS secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci: Audit, Kas dan Setara Kas

**AUDIT FOR CASH AND CASH EQUIVALENT OF PT SSS BY KAP PAUL  
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN AND**

**PARTNERS**

Elvia Anggraeni A

*Diploma 3 of Accounting*

**ABSTRACT**

*This final report aims to describe the general description of the cash and cash equivalent accounts of PT SSS, audit procedures and audit results that will be carried out by KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Partners on the cash and cash equivalents account at PT SSS for the period December 31, 2021. Data collection methods are interviews, observation, and literature study. The discussion includes an overview of PT SSS's cash and cash equivalent accounts. The audit procedure consists of planning and implementing the audit process at PT SSS. Then the results of writing this final report based on the audit process that has been carried out did not find any material misstatements, therefore it can be concluded that the cash and cash equivalents of PT SSS as a whole have been presented fairly.*

*Keywords: Audit, Cash and Cash Equivalents*



## 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 TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penulisan .....	1
1.2 Tujuan Penulisan .....	2
1.3 Manfaat Penulisan .....	2
1.4 Metode Penulisan .....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1 Definisi dan Konsep Audit.....	6
2.1.1 Definisi Audit.....	6
2.1.2 Tujuan Audit .....	6
2.1.3 Standar Audit.....	7
2.1.4 Prosedur Audit.....	8
2.1.5 Pelaporan Hasil Audit .....	9
2.2 Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas.....	11
2.2.1 Pengertian Kas .....	11
2.2.2 Jenis-Jenis Kas .....	11
2.2.3 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas.....	12
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>14</b>
3.1 Gambaran Umum KAP PKF Hadiwinata.....	14
3.1.1 Sejarah Singkat KAP PKF Hadiwinata.....	14
3.1.2 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	15
3.1.3 Layanan Jasa .....	17

### Hak Cipta :

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



**Hak Cipta :**

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

3.2	Gambaran Umum PT SSS .....	18
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>		<b>19</b>
4.1	Gambaran Umum Kas dan Setara Kas PT SSS.....	19
4.2	Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT SSS .....	20
4.2.1	Perencanaan Audit PT SSS .....	20
4.2.1.1	Penerimaan Perikatan .....	21
4.2.1.2	Menentukan Tim Audit dan Rencana Kerja .....	21
4.2.1.3	Memahami Bisnis Klien dan Menilai Risiko Bisnis Klien.....	23
4.2.1.4	Melakukan Permintaan Data ke Klien .....	24
4.2.1.5	Menetapkan Nilai Materialitas.....	24
4.2.1.6	Membuat Program Audit .....	27
4.2.2	Pelaksanaan Audit PT SSS.....	27
4.2.2.1	Membuat Lead Schedule Kas dan Setara Kas .....	27
4.2.2.2	Membuat Rekonsiliasi Bank.....	29
4.2.2.3	Melakukan Cash Count.....	30
4.2.2.4	Membuat dan Merekap Surat Konfirmasi Bank.....	31
4.2.2.5	Melakukan Test Time Deposits .....	32
4.3	Hasil Audit Kas dan Setara Kas PT SSS.....	32
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>34</b>
5.1	Kesimpulan.....	34
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>35</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>36</b>



Hak Cipta :

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

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Jenis Industri dan Benchmark.....	25
Tabel 4.2 Persentase Overall Materiality (OM).....	25





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP PKF .....	15
Gambar 3.2 Struktur Organisasi.....	15
Gambar 4.1 Kas dan Setara Kas PT SSS.....	20
Gambar 4.2 Independence Letter KAP PKF Hadiwinata .....	22
Gambar 4.3 Job Allocation.....	23
Gambar 4.4 Kertas Kerja Materiality PT SSS.....	26
Gambar 4.5 Kertas Kerja Navigation Work Done .....	27
Gambar 4.6 Lead schedule akun Kas dan Setara Kas PT SSS.....	28
Gambar 4.7 Rekonsiliasi Bank PT SSS.....	29
Gambar 4.8 Cash Count PT SSS .....	30
Gambar 4.9 Rekap Konfirmasi Bank.....	31
Gambar 4.10 Kertas Kerja Test Time Deposits .....	32

### 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

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Rekening Koran .....	37
Lampiran 2 Berita Acara Pemeriksaan (BAP) Uang Kas.....	38
Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank .....	39
Lampiran 4 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir	40





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

## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Menurut Ikatan Akuntan Indonesia dalam PSAK No.1 (2019) dikemukakan bahwa laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja keuangan suatu entitas. Laporan keuangan merupakan bagian dari proses pelaporan keuangan. Laporan keuangan harus disajikan dengan relevan, akurat, jelas, wajar, serta dapat dipertanggung jawabkan. Dan laporan keuangan yang lazim dikenal salah satunya adalah laporan posisi keuangan.

Laporan posisi keuangan dapat diartikan sebagai ringkasan dari kondisi aset, liabilitas, dan ekuitas sebuah perusahaan. Aset adalah semua kekayaan yang dimiliki oleh orang pribadi atau kelompok yang berwujud atau tidak berwujud, yang memiliki nilai yang akan bermanfaat bagi semua orang atau perusahaan. Salah satu akun yang terdapat dalam laporan posisi keuangan adalah kas.

Setiap peristiwa ekonomi di dalam suatu perusahaan yang berkaitan dengan transaksi keuangan pasti juga erat kaitannya dengan proses penerimaan serta pengeluaran kas. Menurut Andi (2019:99) kas merupakan aset paling lancar (likuid) yang dipakai sebagai alat pembayaran dan sebagai dasar pengukuran seluruh item laporan keuangan lainnya. Sedangkan setara kas adalah investasi jangka pendek dan sangat lancar (likuid), berjangka pendek yang sangat mudah dikonversikan ke dalam bentuk kas.

Pada umumnya, perusahaan membagi kas menjadi uang yang tersedia untuk bagian keuangan perusahaan (*cash on hand*) dan juga yang tersimpan di bank (*cash in bank*). Dan juga biasanya, perusahaan memiliki lebih dari satu rekening bank. Untuk meminimalisir kemungkinan terjadinya kecurangan oleh perusahaan pada akun kas, perusahaan harus memperhatikan penyajian akun kas dan setara kas dalam laporan keuangan, sehingga akun kas dan setara kas dapat disajikan dengan wajar sesuai dengan standar yang berlaku umum. Maka dari itu, perlu dilakukan pemeriksaan. Pemeriksaan tersebut dapat dilakukan dengan melaksanakan prosedur audit pada akun kas dan setara kas.

Rick Hayes, Philip Wallage, Hans Gortmaker (2017:10) mendefinisikan audit adalah proses sistematis yang secara objektif bertujuan untuk memperoleh dan



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

mengevaluasi bukti terkait asersi-aseri mengenai kebijakan dan peristiwa ekonomi untuk memastikan tingkat kesesuaian antara asersi-aseri tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, dan mengkomunikasikan hasilnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Audit dilaksanakan untuk memberikan kredibilitas atas laporan keuangan.

Berdasarkan uraian di atas, dapat diketahui bahwa akun kas dan setara kas merupakan sesuatu yang sangat likuid dan akan menimbulkan kemungkinan kecurangan dan kesalahan di laporan keuangan baik yang disengaja ataupun tidak disengaja. Untuk memastikan manajemen perusahaan telah menyajikan laporan keuangan secara wajar, tentu diperlukan pelaksanaan prosedur audit kas dan setara kas. Prosedur audit tersebut akan menjelaskan langkah-langkah pemeriksaan yang dilakukan auditor eksternal atas hasil sajian perusahaan.

PT SSS merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang otomotif yang merupakan dealer resmi dari produk motor merk K dan memiliki beberapa cabang perusahaan di Indonesia. Pada 31 Desember 2021, PT SSS memiliki nilas kas dan setara kas sebesar Rp22.871.724.900. Selain itu, diketahui juga bahwa kas dan setara kas yang dimiliki oleh PT SSS tersebut terbagi ke dalam berbagai bentuk, berbagai bank, juga berbagai rekening. Kondisi tersebut menyebabkan KAP berpendapat bahwa akun kas dan setara kas PT SSS memiliki risiko salah saji.

### 1.1 Tujuan Penulisan

Berdasarkan latar belakang yang sudah diuraikan di atas, tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan gambaran umum kas dan setara kas PT SSS.
2. Mendeskripsikan prosedur audit kas dan setara kas PT SSS.
3. Mendeskripsikan hasil audit kas dan setara kas PT SSS.

### 1.2 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat yang diharapkan dari penulisan tugas akhir mengenai audit kas dan setara kas PT SSS adalah sebagai berikut:

1. Bagi mahasiswa, diharapkan dapat menambah wawasan serta pemahaman mengenai prosedur audit kas dan setara kas pada PT SSS dengan menerapkan teori serta praktek yang diperoleh pada saat menempuh pendidikan.





## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

1. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini dapat menambah karya tulis ilmiah di bidang akuntansi khususnya materi audit kas dan setara kas serta bisa menjadi sumber referensi bagi mahasiswa akuntansi.
2. Bagi Pembaca, diharapkan dapat menambah pengetahuan pembaca mengenai prosedur audit atas akun kas dan setara kas pada suatu perusahaan.

### 1.1 Metode Penulisan

#### a. Jenis Data yang Digunakan

1. Data Primer, yaitu data yang diperoleh langsung dengan izin dari sumber penelitiannya, seperti laporan keuangan dan dokumen-dokumen pendukung lainnya.
2. Data Sekunder, yaitu data yang diperoleh dari berbagai sumber. Data-data yang diperoleh berasal dari berbagai sumber literasi dan juga menggunakan data PT SSS yang telah diolah oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, & Rekan. Data-data yang diperoleh berupa *working paper*, *worksheet*, serta bukti-bukti yang mendukung pelaksanaan audit.

#### b. Metode Pengambilan Data

1. Wawancara, yaitu merupakan teknik pengambilan data yang dilakukan dengan cara berinteraksi secara langsung dengan melakukan tanya jawab kepada senior auditor dan tim audit terkait dengan proses audit yang sedang dilaksanakan.
2. Observasi, yaitu teknik pengambilan data yang dilakukan secara langsung dalam kegiatan praktik kerja lapangan di KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan dengan cara mengamati serta melakukan praktik bagaimana kegiatan proses audit yang dilakukan oleh KAP.
3. Studi Pustaka, yaitu teknik pengambilan data yang dilakukan dengan cara mengumpulkan data atau informasi yang diperoleh dari berbagai referensi baik buku, dokumen, artikel, dan lain sebagainya.

#### c. Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan dalam menyusun laporan tugas akhir ini merupakan metode deskriptif. Metode deskriptif adalah metode yang dilaksanakan untuk mencari penyelesaian suatu masalah yang sedang dihadapi

dengan cara mendeskripsikan secara spesifik berdasarkan fakta dan data yang tertera. Hasil dari metode ini lalu diolah lebih lanjut dengan dasar dan teori yang telah dipelajari untuk kemudian selanjutnya dipaparkan dalam bentuk kesimpulan atau laporan penelitian.

### 1.1 Sistematika Penulisan

Untuk lebih memudahkan pembaca dalam memahami materi yang ada dalam laporan tugas akhir ini, maka tugas akhir ini disusun secara sistematis. Berikut merupakan uraian dari sistematika penulisan yang terdiri atas 5 (lima) bab, yaitu:

#### BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini diuraikan tentang latar belakang penulisan, tujuan penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan menerangkan alasan pemilihan topik tentang audit kas dan setara kas dalam penulisan tugas akhir ini. Tujuan penulisan menjelaskan mengenai hal yang akan dikaji dalam tugas akhir. Manfaat penulisan berisi sesuatu yang dapat diberikan tugas akhir ini kepada mahasiswa, Politeknik Negeri Jakarta, dan juga pembaca. Metode penulisan berisi tentang jenis data, metode pengambilan data, serta metode penulisan yang digunakan dalam menyusun tugas akhir ini. Dan sistematika penulisan menjelaskan tentang struktur penulisan tugas akhir.

#### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini dibahas mengenai landasan teori serta konsep yang digunakan sebagai pedoman dalam penyusunan laporan tugas akhir ini. Dalam bab ini akan diuraikan mengenai audit mulai dari definisi, tujuan, standar, prosedur serta pelaporan audit. Dan juga akan diuraikan mengenai pengertian, tujuan, serta jenis-jenis akun kas dan setara kas.

#### BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab ini akan dibahas secara singkat mengenai gambaran umum KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan yang berisi tentang sejarah singkat, struktur organisasi, dan layanan jasa yang ditawarkan oleh perusahaan. Dalam bab ini juga akan dibahas mengenai gambaran umum PT SSS yang akan diaudit.



**Hak Cipta :**

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan merupakan inti dari laporan tugas akhir. Bab ini berisi tentang gambaran umum serta tujuan audit kas dan setara kas PT SSS, prosedur audit kas dan setara kas PT SSS yang dimulai dari perencanaan hingga pelaksanaan, serta hasil dari audit kas dan setara kas pada PT SSS oleh KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

### BAB V PENUTUP

Bab penutup merupakan bab terakhir dalam laporan tugas akhir ini yang berisi kesimpulan dari pembahasan yang sudah diuraikan di bab pembahasan sebelumnya dan juga berisi saran yang merupakan pendapat yang diharapkan bisa bermanfaat untuk perbaikan serta pengembangan ke depannya.

#### 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



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

Pada bab terakhir ini akan dibahas mengenai kesimpulan atas pembahasan yang sudah dijelaskan di bab sebelumnya.

### 5.1 Kesimpulan

Pada bab sebelumnya telah dibahas mengenai proses audit kas dan setara kas PT SSS yang dilaksanakan oleh KAP PKF Hadiwinata yang dapat disimpulkan bahwa:

1. Akun kas dan setara kas PT SSS terdiri dari *cash on hand* yang terdiri dari kas besar serta kas kecil, *cash in bank* yang saldonya tersebar di berbagai bank serta di berbagai rekening, dan juga saldo deposito. Total saldo kas dan setara kas PT SSS berjumlah senilai Rp22.871.724.900.
2. Perencanaan audit atas kas dan setara kas PT SSS yang dilaksanakan oleh KAP PKF Hadiwinata meliputi berbagai macam tahapan yaitu penerimaan perikatan, menentukan tim audit dan rencana kerja, memahami bisnis dan menilai risiko bisnis klien, melakukan permintaan data ke klien, menetapkan nilai materialitas, serta membuat program audit. Hal ini merupakan tahapan awal dalam melaksanakan audit.
3. Pelaksanaan audit kas dan setara kas PT SSS yang dilakukan oleh KAP PKF Hadiwinata yaitu dimulai dengan membuat *lead schedule*, melakukan tes rekonsiliasi bank, melakukan *cash count*, membuat serta merekap surat konfirmasi bank, serta melaksanakan *test time of deposits*. Proses-proses tersebut bertujuan agar pelaksanaan audit berjalan secara efektif guna meningkatkan keyakinan bagi para pengguna laporan keuangan.
4. Hasil audit kas dan setara kas PT SSS oleh KAP PKF Hadiwinata yaitu tidak ditemukannya salah saji yang material sehingga tidak dibutuhkan penyesuaian. Dan auditor menyimpulkan bahwa penyajian kas dan setara kas PT SSS dilakukan secara wajar dan juga sudah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.



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

- Agoes, Soekrisno. (2018). *Auditing*. Salemba Empat. Jakarta.
- Andi. (2019). *Akuntansi Keuangan*. TM Books.
- Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, M.S., & Higan, C.E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Edisi 16. Pearson.
- Hayes, Rick, dkk. (2017). *Prinsip-prinsip Pengauditan International Standards on Auditing Edisi Ketiga*. Jakarta. Salemba Empat
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). PSAK No.1 (*Penyajian Laporan Keuangan*). Diambil kembali dari website <http://iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-7-psak-1-penyajian-laporan-keuangan>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2014). *Standar Audit 200*. Diambil kembali dari website <http://spap.iapi.or.id/1/files/SA%20200/SA%20200.pdf>

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





## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Lampiran 1 Rekening Koran

rekening koran account statement		mandiri		
Kepada Yth / To 14608		No. Rekening/Account Number : 146-00-0100000-4		
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">PT SSS</div>		Nama Produk/Product Name : Giro Rupiah IDR-Cor		
		Valuta/Currency : Indonesia Rupiah		
		Periode/Period : 1/12/21 s/d 31/12/21		
		Cabang/Branch : KCP Sanggau		
		No. Kartu/Card Number :		
		No. NPWP/NPWP Number : 028249746016000		
				HAI AMAN: 1
Tgl. Date	Tgl. Val. Val.Date	Rincian Transaksi / No. Referensi Description / Reference No.	Debet / Kredit Debet / Credit	Saldo Balance
		Saldo Pemindahan		1,100,002.05
06/12	06/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	652,500.00	1,752,502.05
08/12	08/12	Tarik Tunai - CK 936199-CEK IL 936199	652,500.00 D	1,100,002.05
08/12	08/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	100,000.00	1,200,002.05
08/12	08/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	850,000.00	2,050,002.05
09/12	09/12	Tarik Tunai - CK 936200-CEK IL 936200	950,000.00 D	1,100,002.05
14/12	14/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	130,000.00	1,230,002.05
14/12	14/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	836,000.00	2,066,002.05
15/12	15/12	Tarik Tunai - CK 341001-CEK IN 341001	966,000.00 D	1,100,002.05
15/12	15/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	6,750,000.00	7,850,002.05
16/12	16/12	Tarik Tunai - CK 341002-CEK IN 341002	6,750,000.00 D	1,100,002.05
20/12	20/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	195,000.00	1,295,002.05
22/12	22/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	1,713,500.00	3,008,502.05
24/12	24/12	Tarik Tunai - CK 341003-CEK IN 341003	1,908,500.00 D	1,100,002.05
27/12	27/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	100,000.00	1,200,002.05
27/12	27/12	- PT SUPER SUKSES MOTOR Ltd - 013	300,000.00	1,500,002.05
28/12	28/12	Tarik Tunai - CK 341004-CEK IN 341004	400,000.00 D	1,100,002.05
31/12	31/12	Biaya Adm -	25,000.00 D	1,075,002.05
				1,100,002.05
Mutasi Kredit :				11,627,000.00 10
Mutasi Debet :				11,652,000.00 7
Saldo Akhir :				1,075,002.05
Status Biaya Statement Nasabah :		* END OF REPORT *		
		000		
FFO 018		MK / 2019		

#### Hak Cipta :

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



## Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

## Lampiran 2 Berita Acara Pemeriksaan (BAP) Uang Kas

Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan  
Registered Public Accountants  
Decree of the Finance Minister of Indonesia No.855/KM.1/2017

**PKF**  
Accountants & business advisers

**BERITA ACARA PEMERIKSAAN UANG KAS**

NAMA PERUSAHAAN : **PT SSS**  
DILAKUKAN PADA TANGGAL : **09 Januari 2022**  
PEMEGANG KAS : **TE**

DARI JAM **13.22** S/D **13.27**

**A. SISA UANG KAS MENURUT BUKU KAS**

1 SISA MENURUT BUKU KAS (FOL) pada tgl. **09 Januari 2022** Rp **23.615.800**

2 MUTASI DARI TGL, S/D \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_  
JUMLAH DEBIT \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_  
JUMLAH KREDIT \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_

3 SISA BUKU KAS PADA TGL \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_

4 PEMASUKAN UANG YANG BELUM DIBUKUKAN : \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_

5 PENGELUARAN UANG YANG BELUM DIBUKUKAN : \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_  
Bon senentara \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_

JUMLAH SISA UANG KAS MENURUT BUKU Rp **23.615.800**

**B. UANG DALAM KAS**

1 UANG TUNAI

a. UANG KERTAS

LEMBAR	@	Rp	=	
2		100.000	=	
7		50.000	=	100.000
25		20.000	=	140.000
4		10.000	=	280.000
48		5.000	=	35.000
6		2.000	=	90.000
		1.000	=	6.000
		500	=	
		100	=	
			=	

Rp **607.000**

b. UANG LOGAM

KOIN	@	Rp	=	
5		1.000	=	5.000
3		500	=	1.500
1		200	=	200
3		100	=	300
		50	=	
		25	=	
			=	

Rp **7.000**

2 SURAT BERHARGA (SECURITIES) \_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_

3 LAIN-LAIN (BON-BON YANG BELUM DIPERHITUNGKAN)  
**setor Bank** \_\_\_\_\_ Rp **23.001.800**  
\_\_\_\_\_ Rp \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Rp **23.001.800**

JUMLAH UANG DALAM KAS Rp **23.615.800**

**C. SELISIH UANG KAS** KELEBIHAN Rp \_\_\_\_\_  
(KEKURANGAN)

DIBUAT DAN DIPERIKSA :

A/N KAP PAUL HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

KASIR

MENGETAHUI DAN MENSETUJUI





## © 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 3 Surat Konfirmasi Bank

[Redacted] Jakarta, January 7<sup>th</sup> 2022

**Bank Mandiri**  
Jl. A. Yani Sanggau

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 Hadwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilngan & Rekan  
Registered Public Accountants  
Member firm of PKF International  
Konica Building 3<sup>rd</sup> floor  
Jl. Gunung Sahari Raya No. 78,  
Jakarta Pusat 10610  
Phone : (021) 422 3572  
Attn.: Marlina / Yolani Safitri  
Email : [marlina@pkfhadwinata.com](mailto:marlina@pkfhadwinata.com) / [yolani\\_safitri@pkfhadwinata.com](mailto:yolani_safitri@pkfhadwinata.com)

Your faithfully,  
[Redacted]  
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<sup>st</sup> 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. 1.075.000,00		1460001000004		Rp. 1.075.000,00

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, \_\_\_\_\_ 2022

Yours faithfully,  
PT. BANK MANDIRI (PERSERO) Tbk.  
CABANG SANGGAU  
[Redacted Signature]  
(Authorized signature)



**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

Lampiran 4 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing Laporan Tugas Akhir



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
RISET, DAN TEKNOLOGI

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425  
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035  
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting  
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

**LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR**

Nama Mahasiswa	:	Elvia Anggraeni A
NIM	:	1904311043
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Dr., Titi Suhartati, S.E., M.M., M.Ak, Ak

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	23 Mei 2022	Pengarahan awal mengenai teknis pengerjaan Laporan Tugas Akhir	
2	30 Mei 2022	Penyerahan BAB I	
3	12 Juni 2022	Revisi BAB I dan Bimbingan BAB II dan III	
4	30 Juni 2022	Penyerahan BAB I – III	
5	3 Juli 2022	Revisi BAB II dan III serta Bimbingan BAB IV	
6	24 Juli 2022	Penyerahan BAB IV dan Bimbingan BAB V	
7	26 Juli 2022	Penyerahan Revisi Bab IV dan V	
8	28 Juli 2022	Finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	

Depok, 28 Juli 2022  
Menyetujui KPS D-III Akuntansi

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA)  
NIP. 196005211989031001