

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT ASH OLEH KAP JOACHIM, ADHI, PITER, POLTAK & REKAN

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:
Aulia Shafa Salsabila
1904311041

**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



LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT ASH OLEH KAP JOACHIM, ADHI, PITER, POLTAK & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh:

Aulia Shafa Salsabila

1904311041

**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





LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplak 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 : Aulia Shafa Salsabila
NIM : 1904311041
Tanggal : 25 Juli 2022
Tanda tangan :



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





LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Aulia Shafa Salsabila
NIM : 1904311041
Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Kas dan Setara Kas PT
ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak
& Rekan

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

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., M.M ()
Anggota Penguji : Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : Sabtu, 6 Agustus 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 mengumumikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Aulia Shafa Salsabila
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311041
Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit atas Kas dan Setara Kas PT
ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak
& Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak

NIP. 199101252022031006

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



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Prosedur Audit atas Kas dan Setara Kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan” dengan baik. Shalawat dan salam semoga tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan para sahabatnya.

Adapun tujuan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini sebagai salah satu syarat kelulusan Program Studi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Penulis menyadari dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini berjalan dengan baik dengan adanya dorongan dan bantuan dari semua pihak. Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. sc. H. Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua program D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak selaku dosen pembimbing yang penuh kesabaran memberikan arahan kepada penulis selama penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh staff pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang sudah memberikan banyak ilmu pengetahuan dan wawasan yang bermanfaat bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Mama, Papa, Adziima dan keluarga tercinta yang senantiasa tulus mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis, serta memberikan dukungan dan fasilitas dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.
7. Ananda Viga dan Lintang Hanum yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat untuk penulis dalam membuat Laporan Tugas Akhir ini.
8. KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan, sebagai tempat Praktik Kerja Lapangan (PKL) penulis selama 3 bulan. Bapak Ryanto Piter selaku *Partner*, Kak Tesya, Kak Yeni, Ka Ghina selaku *Senior Auditor* dan staff auditor lainnya

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 mengumumikan 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

yang telah membimbing penulis selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dan memberikan saran kepada penulis selama proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini.

9. Teman-teman AK6B yang telah memberikan dukungan, kritik, dan saran sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan baik dan tepat waktu.
10. Grace, Meita dan Elvia yang mendukung dan menemani penulis dalam berbagai situasi selama perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
11. Semua pihak yang telah membantu proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan penulis mohon maaf apabila dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat berantusias menerima saran dan kritik yang membangun demi kesempurnaan laporan ini.

Depok, 25 Juli 2022

Penulis,

Aulia Shafa Salsabila

NIM. 1904311041



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Aulia Shafa Salsabila
NIM : 1904311041
Program Studi : D-III 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:

“Prosedur Audit atas Kas dan Setara Kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau memformatkan, 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.

Ditetapkan di : Depok
Pada Tanggal : 25 Juli 2022

Yang menyatakan,

Aulia Shafa Salsabila

- 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



PROSEDUR AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT ASH OLEH KAP JOACHIM, ADHI, PITER, POLTAK & REKAN

Aulia Shafa Salsabila
D-III Akuntansi

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan proses perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan hasil audit terhadap kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan dengan menggunakan metode pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan studi pustaka. Tahap perencanaan terdiri dari penerimaan perikatan audit, pembagian tugas auditor, menetapkan lingkup audit serta memahami pengendalian internal, permintaan data klien, dan menetapkan tingkat materialitas. Tahap pelaksanaan uji audit terdiri dari mempelajari program audit yang telah ditetapkan oleh partner dan manajer, membuat *lead schedule* atas kas dan setara kas, membuat prosedur analitik atas kas dan setara kas, melakukan *cash opname*, membuat surat konfirmasi bank yang ditujukan kepada beberapa bank yang bekerja sama dengan PT ASH, dan membuat rekonsiliasi bank. Hasil dari penulisan tugas akhir ini dapat disimpulkan bahwa Laporan Keuangan PT ASH telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.

Kata Kunci: Audit, Akuntansi, Kas dan Setara Kas

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 PROCEDURE FOR PT ASH'S CASH AND CASH EQUIVALENTS BY KAP JOACHIM, ADHI, PITER, POLTAK & PARTNERS

Aulia Shafa Salsabila
D-III Accounting

ABSTRACT

This final project report aims to describe the process of planning, implementing, and reporting the results of an audit of PT ASH's cash and cash equivalents by KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan using data collection methods through interviews, observations, documentation, and literature studies. The planning stage consists of accepting the audit agreement, dividing the duties of the auditor, establishing the scope of the audit as well as understanding internal controls, requesting client data, and establishing the level of materiality. The audit test phase consists of studying the audit program that has been set by partners and managers, making a lead schedule on cash and cash equivalents, making analytical procedures on cash and cash equivalents, conducting cash-taking, making bank confirmation letters addressed to several banks that cooperate with PT ASH, and making bank reconciliations. The results of this final task can be concluded that the Financial Report of PT ASH have been presented fairly and in accordance with established accounting principles.

Keywords: Audit, Accounting, Cash and Cash Equivalents

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	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Tujuan Penulisan	2
1.3 Manfaat Penulisan	2
1.4 Metode Penulisan	3
1.4.1 Jenis Data yang Digunakan.....	3
1.4.2 Metode Pengumpulan Data.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1.2 Tujuan Audit	7
2.1.3 Proses Audit	8
2.1.4 Bukti Audit.....	9
2.1.5 Prosedur Audit	10
2.1.6 Kertas Kerja Audit	11
2.1.7 Pelaporan Hasil Audit	12
2.2 Teori dan Konsep Kas dan Setara Kas	13
2.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas	13
2.2.2 Jenis-Jenis Kas	14
2.2.3 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas.....	14
2.2.4 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas	15
BAB III GAMBARAN UMUM	17
3.1 Gambaran Umum Perusahaan	17
3.1.1 Sejarah Singkat KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan.....	17
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan.....	19

Hak Cipta :

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



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

3.1.3 Layanan Jasa KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan.....	21
3.1.4 Profit PT ASH.....	21
BAB IV PEMBAHASAN.....	23
4.1 Gambaran Kas dan Setara Kas PT ASH	23
4.2 Audit Kas dan Setara Kas PT ASH.....	24
4.2.1 Perencanaan Audit Kas dan Setara Kas PT ASH	24
4.2.2 Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas PT ASH.....	30
4.2.3 Pelaporan Hasil Audit Kas dan Setara Kas PT ASH.....	40
BAB V PENUTUP.....	42
5.1 Kesimpulan.....	42
5.2 Saran.....	42
DAFTAR PUSTAKA	43
LAMPIRAN.....	44



DAFTAR GAMBAR`

Gambar 3.1 Logo KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	18
Gambar 3.2 Logo LEA Global.....	19
Gambar 3.3 Struktur Organisasi.....	20
Gambar 4.1 Kas dan Setara Kas PT ASH.....	23
Gambar 4.2 Prosedur Analitik Kas dan Setara Kas PT ASH.....	28
Gambar 4.3 Perhitungan Materialitas	30
Gambar 4.4 Program Audit.....	31
Gambar 4.5 <i>Template Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas	34
Gambar 4.6 <i>Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT ASH.....	35
Gambar 4.7 Berita Acara Pemeriksaan Kas	37
Gambar 4.8 Surat Konfirmasi Bank.....	38
Gambar 4.9 Tabel Rekapitulasi Bank	39
Gambar 4.10 Tabel Rekonsiliasi Bank.....	40
Gambar 4.11 Opini Auditor pada Laporan Hasil Audit.....	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 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 :

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 Perikatan Audit PT ASH.....44





Hak Cipta :

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan adalah suatu penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan kinerja suatu entitas. Tujuan dari laporan keuangan ini untuk kepentingan umum adalah memberi informasi mengenai posisi keuangan (*financial position*), kinerja keuangan (*financial performance*) dan arus kas (*cash flow*) yang bermanfaat untuk membuat keputusan ekonomi bagi pengguna laporan keuangan, (Standar Akuntansi Keuangan, 2015). Dengan kata lain, laporan keuangan merupakan representasi terstruktur atas informasi keuangan perusahaan untuk menggambarkan kondisi sumber daya aset atau kewajiban suatu perusahaan pada periode tertentu. Laporan keuangan juga merupakan salah satu indikator dalam membuat keputusan ekonomi sehingga laporan keuangan harus disajikan dengan baik sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Adapun banyak kesalahan pada pencatatan yang menyebabkan adanya ketidaksesuaian laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku di Indonesia, hal tersebut menggambarkan adanya pengendalian internal yang tidak cukup baik pada suatu perusahaan.

Untuk mendapatkan laporan keuangan yang disusun dengan baik mengenai tingkat kewajaran dan keabsahannya sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK), perlu adanya pemeriksaan dengan kata lain audit laporan keuangan oleh pihak independen atau ahli di bidangnya. Kegiatan audit terdapat beberapa tahap, yaitu tahap perikatan, tahap perencanaan, tahap pelaksanaan, dan tahap pelaporan hasil audit. Pemeriksaan atau kegiatan audit pada laporan keuangan bertujuan agar informasi yang diberikan terhindar dari kesalahan saji yang disengaja ataupun tidak sengaja, dan tingkat kewajaran dan keabsahan laporan keuangan dapat akurat sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) terutama pada akun kas dan setara kas.

Kas dan setara kas adalah akun yang bersifat *liquid* sehingga terdapat banyak transaksi perusahaan menyangkut penerimaan dan pengeluaran kas setiap waktu. Pada umumnya kas terbagi menjadi dua klasifikasi, yaitu uang yang tersedia di perusahaan (*cash on hand*) dan uang yang tersimpan di bank (*cash in bank*). 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

dan setara kas merupakan aset lancar perusahaan yang sangat mudah untuk disalahgunakan dan diselewengkan. Oleh karena itu untuk memperkecil terjadinya kecurangan yang disengaja atau tidak disengaja dan penyelewengan pada akun kas dan setara kas, perlu adanya pengendalian internal yang baik. Bentuk pengendalian pada akun kas dan setara kas seperti membuat dana kas kecil, dan menggunakan jasa bank untuk menyimpan uang. Pentingnya audit kas dan setara kas untuk menilai kewajaran dan keakuratan pada suatu aset perusahaan yang bersifat *liquid*, yang mana dari proses pengauditan akan meningkatkan kualitas laporan keuangan, dan laporan keuangan tersebut dapat lebih dipercaya oleh pengguna laporan keuangan, serta laporan keuangan atas kas dan setara kas merupakan akun rill yang akan berpengaruh terhadap pencatatan periode selanjutnya sehingga dengan adanya proses audit laporan keuangan lebih mudah dalam pencatatan periode selanjutnya.

PT ASH adalah salah satu perusahaan yang bergerak di bidang jasa, dan menawarkan sebuah produk yang bersifat tidak berwujud tapi manfaatnya dapat dirasakan. Pada PT ASH terjadi ketidakcocokan pada akun kas dan setara kas, dengan kata lain *petty cash* perusahaan berjumlah minus dan terdapat selisih pada rekonsiliasi bank. Berdasarkan uraian tersebut, penulis sangat berantusias untuk membahasnya lebih lanjut dalam laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit atas Kas dan Setara Kas PT ASH oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan”.

1.2 Tujuan Penulisan

Tujuan yang ingin dicapai dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
2. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
3. Mendeskripsikan tahap pelaporan atau hasil dari audit kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Manfaat yang diharapkan penulis dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Manfaat praktis:

1. Bagi penulis
Laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memperluas wawasan dan menambah ilmu pengetahuan mengenai prosedur audit kas dan setara kas pada PT ASH dengan menerapkan teori yang telah diperoleh semasa perkuliahan.
1. Bagi Kantor Akuntan Publik
Laporan tugas akhir ini diharapkan dapat menambah referensi serta menjadi saran dan informasi terkait bagaimana proses audit yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan mengenai permasalahan akun kas dan setara pada suatu perusahaan.

Manfaat teoritis:

1. Bagi *Civitas Academica*
Laporan tugas akhir ini diharapkan dapat menambah referensi dalam penulisan laporan tugas akhir dengan topik yang sama yaitu prosedur audit atas kas dan setara kas.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Jenis Data yang Digunakan

Jenis data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Data primer adalah data yang diperoleh langsung dari sumber datanya. Dalam hal ini mendapatkan langsung dari PT ASH terkait informasi profil perusahaan serta dokumen-dokumen yang dibutuhkan sesuai topik yang dibahas.
2. Data sekunder adalah data yang diperoleh dari berbagai pihak tertentu yang menjadi sumber kedua atau data sudah diolah dan siap digunakan. Dalam hal ini mendapatkan data sekunder berupa laporan keuangan klien.

1.4.2 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang dilakukan dalam penulisan laporan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Wawancara terhadap pihak yang berkepentingan terutama kepada bagian keuangan yang berwenang dalam pencatatan laporan keuangan untuk memperoleh data secara langsung seperti pada pelaksanaan *cash opname*.



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

2. Observasi dilakukan oleh auditor KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan dalam pengamatan terhadap pengendalian internal PT ASH.
3. Dokumentasi merupakan cara mengumpulkan data yang dilakukan dengan cara mengumpulkan informasi dari dokumen yang ada akan dijadikan sebagai bukti pendukung seperti laporan posisi keuangan, buku besar kas dan setara kas, daftar alamat kantor bank yang bekerjasama dengan PT ASH untuk mengirimkan surat konfirmasi, balasan surat konfirmasi, dan rekening koran.
4. Studi Pustaka merupakan cara mengumpulkan data yang dilakukan dengan cara mencari referensi yang berkaitan dengan topik yang dibahas.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pembaca dalam memahami materi pada laporan tugas akhir ini, maka penulis membuat laporan tugas akhir secara sistematis yang disusun menjadi lima bagian.

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini terdapat sub bab yang terdiri dari latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan berisi tentang alasan penulis membahas topik laporan tugas akhir ini. Tujuan penulisan berisi tentang ruang lingkup serta tujuan yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan berisi tentang manfaat yang bisa dikutip dan diharapkan kepada penulis, pihak Politeknik Negeri Jakarta, pihak KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan, dan pembaca. Metode penulisan berisi tentang sumber data dan metode yang digunakan penulis dalam penulisan laporan tugas akhir ini. Sistematika penulisan berisi tentang penjelasan singkat mengenai struktur dalam penulisan laporan tugas akhir ini.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini medeskripsikan mengenai konsep audit yaitu pengertian audit, tujuan audit, prosedur dan tahap-tahap audit, bukti-bukti audit, kertas kerja dan laporan hasil audit. Dan juga mendeskripsikan mengenai konsep akun kas dan setara kas yaitu pengertian, tujuan, standar akuntansi keuangan pada akun kas dan setara kas, dan pengendalian internal atas akun kas dan setara kas.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

BAB III GAMBARAN UMUM

Pada bab ini menjelaskan tentang latar belakang, sejarah singkat perkembangan, struktur organisasi, dan layanan jasa yang diberikan KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan. Pada PT ASH menjelaskan tentang latar belakang, profil singkat dan bidang usaha.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini mendeskripsikan tahap perikatan, tahap perencanaan, tahap pelaksanaan hingga tahap pelaporan hasil audit kas dan setara kas pada PT ASH oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.

BAB V PENUTUP

Pada bab ini terdapat kesimpulan yang merupakan gagasan akhir dari pembahasan audit akun kas, dan saran yang membangun dari topik yang dibahas dalam laporan tugas akhir ini.

Hak Cipta :

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

5.1 Kesimpulan

Hasil dari pembahasan mengenai prosedur audit atas kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan dapat disimpulkan bahwa:

1. Perencanaan prosedur audit atas kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan diantaranya melakukan penerimaan perikatan audit, pembagian tugas auditor, menetapkan lingkup audit serta memahami pengendalian internal, permintaan data klien, membuat prosedur analitik atas kas dan setara kas, dan menetapkan tingkat materialitas.
2. Pelaksanaan prosedur audit atas kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan meliputi mempelajari program audit yang telah ditetapkan oleh partner dan manajer, membuat *lead schedule* atas kas dan setara kas, melakukan *cash opname*, membuat surat konfirmasi bank yang ditujukan kepada beberapa bank yang bekerja sama dengan PT ASH, dan membuat rekonsiliasi bank.
3. Pelaporan hasil audit atas kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan tidak ditemukan salah saji ataupun penyimpangan pada pengendalian internal. Laporan keuangan disajikan dengan wajar dan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku.

5.2 Saran

Berdasarkan kendala yang dihadapi pada saat pelaksanaan prosedur audit atas kas dan setara kas PT ASH oleh KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan, penulis menyarankan kepada pihak PT ASH untuk lebih siap dalam pelaksanaan *cash opname* baik secara langsung ataupun secara virtual, dan lebih kooperatif saat pelaksanaan perhitungan uang kas dengan menunjukkan fisik uang ke arah *camera video* agar memperlancar auditor dalam melakukan *cash opname* dan selesai tepat waktu.



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik (5th ed.)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S. (2017). *Auditing and Assurance Service (6th ed.)*. Harlow, Essex, United Kingdom: Pearson.
- Donald E. Kieso; Jerry J. Weygandt; dan Terry D. Warfield. (2011). *Intermediate Accounting*. Jakarta: Erlangga.
- Donald E. Kieso; Jerry J. Weygandt; dan Paul D. Kimmel. (2017). *Financial Accounting (10th ed.)*. Jakarta: Erlangga.
- Effendi, R. (2013). *Accounting Principles* “Prinsip-Prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP”. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2001). *Standar Profesional Akuntan Publik – per 1 Januari 2001*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2012). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (SAK)*. [PSAK 2 Laporan Arus Kas \(iaiglobal.or.id\)](http://iaiglobal.or.id)
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (SAK)*. [PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan \(iaiglobal.or.id\)](http://iaiglobal.or.id)
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA (3rd ed.)*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ekonomi YKPN.
- Kantor Akuntan Publik Joachim, Adhi, Piter, Poltak, & Rekan. (2022). *Company Profile KAP Joachim, Adhi, Piter, Poltak, & Rekan*. Jakarta. [KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan \(lea-id.com\)](http://lea-id.com)

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

LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit dengan PT ASH



leading edge alliance
member • client • excellence

Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Gedda Mandiri 9th Floor
Jl. Imam Bonjol 41
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 392 7200, 830 102
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.iaa-id.com
License No. : 679/PM.1/2000

Ref. : 042/JAPP-HO/SOS/IV/2021
Re. : Audit Engagement Letter Per December 31, 2021

Jakarta, April 28, 2021

To :

**Gedung Graha Dinamika Lt. 3
Jl. Tanah Abang II
Jakarta 10160**

U.p : Finance Director

Dear Sir,

Thank you for your trust to us by giving us opportunities to discuss the requirements of our forthcoming Audit Engagement. This letter documents our agreed of the arrangements for the audit services described herein.

The Objective and Scope of the Audit
You have requested that our firm, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan (member of the Leading Edge Alliance; LEA) audit the financial statements of (hereinafter stated as "Entity"), which comprise the statements of financial position as of December 31, 2021, and the related statements of comprehensive income, cash flows and changes in equity for the year then ended. We are pleased to confirm our acceptance and our understanding of this audit engagement by means of this letter. Our audit will be conducted with the objective of our expressing an opinion on the financial statements.

The Responsibilities of the Auditor
We will conduct our audit in accordance with auditing standard, which established by the Indonesian Institute of Certified Public Accounting (IICPA). Those standards require that we comply with the Code of Professional Ethical requirements, and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement. An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgement, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

Because of the inherent limitations of an audit, together with the inherent limitations of internal control, there is an unavoidable risk that some material misstatements may not be detected, even though the audit is properly planned and performed in accordance with Auditing Engagement Standards.


In making our risk assessments, we consider internal control relevant to the Entity's preparation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. However, we will communicate to you in writing concerning any significant deficiencies in internal control relevant to the audit of the financial statements that we have identified during the 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Setiabudi No. 10210
Jakarta Pusat 10210
Telp. : (+6221) 899 7908, 830 10
Fax : (+6221) 272 7178
Website : www.lea-id.com
License No. : 07910A.1.02020

Page 2

The Responsibilities of the Management
Our audit will be conducted on the basis that management and where appropriate, those charged with governance acknowledge and understand that they have responsibility:

- a. For the preparation of the financial statements that gives a true and fair view in accordance with the Indonesian Financial Accounting Standards;
- b. For such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the financial report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error; and
- c. To provide us with:
 - i. Access to all information of which the management are aware that is relevant to the preparation of the financial statements such as records, documentation and other matters;
 - ii. Additional information that we may request from the management for the purpose of the audit; and
 - iii. Unrestricted access to persons within the entity from whom we determine it necessary to obtain audit evidence.

As part of our audit process, we will request from management and, where appropriate, those charged with governance, written confirmation concerning representations made to us in connection with the audit.

We look forward to full cooperation from your staff during our audit.

Fee and Billings
Our fees for the services set forth in this letter will be _____
Consists of:

1. PT
2. PT
3. PT
4. PT
5. P1
6. P1
7. P1
8. PT

which we calculate based on the time required by the partners and our staffs assigned to the engagement, by hourly rates vary according to the degree of responsibility involved and the experience and skill required. This fee should be added with **VAT at 10%**.

We hope that our audit fee should be settled soon after we have submitted our billings.
We will submit our billings as follows:

- 50% upon the signing the Audit Engagement Letter
- 50% upon our submission of the final report

If the management of _____ terminates our audit engagement for any reason prior to completion and billing of audit services related to the Entity's December 31, 2021 year ended, we will bill for all services provided until the date of termination, including services over and above those set forth in this letter, at our standard rates for this type of work.


Additional Fees
Of course circumstances may arise that will require us to do more work. Some of the more common circumstances include; changing requirements, incorrect accounting applications or errors in your records, failure of your staff to prepare information on a timely basis, unforeseen events. If it appears that the estimated fee will be exceeded, we will bring this to your attention and discuss with you and a change in the fee mutually agreed upon.



© 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



Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
Registered Public Accountant & Business Advisers

Graha Mandiri 24th Floor,
Jl. MH Thamrin No. 1 D3
Jakarta Pusat 10310
Telp. : (+6221) 395 7806, 830 100
Fax. : (+6221) 395 7199
Website : www.jas-k3.com
Sikad No. Pa. : 079/PA/1/2020

Page 3

Reporting
We will issue our audit report on the financial statements in 6 (Six) copies. If it is needed more, we will bill the additional printed cost on the additional copy @ Rp 500,000. The financial statements will be presented in Bilingual (Bahasa and English) and Rupiah currency.

The form and content of our report may need to be amended in the light of our audit findings.

Audit Documentation
The documentation for this service is the property of LEA and constitutes confidential information. We have the responsibility to retain the documentation for a period of time sufficient to satisfy any applicable legal or regulatory requirements for records retention.


Others Costs
It is understood that our responsibility for the services included in this letter will encompass only periods covered by our audit and will not extend to any subsequent periods for which we are not engaged as auditors. Further, this engagement includes only those services specially described in this letter. Our engagement, such as subpoenas, testimony, or consultation involving private litigation, arbitration, industry or government regulatory inquiries whether made at the Entity's request or by subpoena, will be billed to the Entity separately.

Liability
With respect to the services, the liability of LEA and its present and former partners, principals and employees for any claim, including but not limited to, LEA negligence, shall not exceed the fees it receives for the portion of the work giving rise to such liability. Nor shall LEA and its present and former partners, principals and employees be liable for any special, consequential, incidental or exemplary damages or loss (nor any lost profits, taxes, interest, tax penalties, savings or business opportunity).

Approval for Term and Condition of Engagement Letter
Please signing and return attached copy of this Audit Engagement Letter to indicate your acknowledgement of, and agreement with, the arrangements for our audit of the financial statements including our respective responsibilities.

Yours Faithfully,
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Acknowledged and Agreed,



Managing Partner

Finance Director