

LAPORAN TUGAS AKHIR



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

Disusun Oleh:

Desy Rachmawati

1904311003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PENDIDIKAN TINGGI 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 DRH OLEH KAP PKF PAUL
HADIWINATA, HIDAJAT, ARSONO, RETNO, PALILINGAN & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar A.Md.Ak

Disusun Oleh:
Desy Rachmawati
1904311003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PENDIDIKAN TINGGI 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 : Desy Rachmawati

NIM : 1904311003

Tanda Tangan :



Tanggal : 18 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 mengumunkan 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 : Desy Rachmawati

NIM : 1904311003

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Kas dan Setara Kas PT DRH 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 Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Nedsal Sixpria, S.E., Ak., M.M ()

Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI
JAKARTA

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 28 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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Desy Rachmawati
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311003
Program Studi : D-III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Kas dan Setara Kas PT DRH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan.

Disetujui oleh:

Pembimbing

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

NIP. 198705142018031003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Ketua Program Studi

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

NIP. 197202221999031003



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit atas Kas dan Setara Kas PT DRH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan” dengan tepat waktu sesuai pedoman yang berlaku.

Laporan Tugas Akhir bertujuan sebagai salah satu syarat kelulusan sebagai Ahli Madya Akuntansi program studi D-III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta. Tidak dapat dipungkiri Laporan Tugas Akhir ini dapat terselesaikan atas bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak 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.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E, M.Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi sekaligus dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan laporan ini.
4. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi D-III Akuntansi.
5. Seluruh dosen dan staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.
6. Ibu Nancy Rameli, M.Ak., CPA, CA, FMVA. selaku *partner* di KAP PKF Paul, Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
7. Kak Fatimah Fathie Fath, Kak Eni Rahmawati, Kak Nafisy Chaerani, Kak Aisha Amaraneyssa, Kak Janice Angela selaku supervisor, senior, dan junior auditor yang telah membimbing, memberikan ilmu serta pengalaman yang sangat berharga selama Praktik Kerja Lapangan berlangsung.

Hak Cipta :

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



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

8. Kedua orang tua dan keluarga besar Hj.Hasani yang senantiasa mendoakan dan mendukung penulis di setiap keadaan.
9. Seluruh teman-teman AK 6B khususnya Siti Khofifah dan Atia Mutiara Saputri yang sudah memberikan doa dan semangat selama perkuliahan hingga laporan tugas akhir ini selesai.

Penulis menyadari dalam penulisan Laporan Tugas Akhir masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan demi terciptanya laporan yang lebih baik di masa yang akan datang. Penulis berharap semoga Laporan Tugas Akhir dapat bermanfaat bagi pembaca dan menjadi referensi bagi mahasiswa Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Depok, 18 Juli 2022

Desy Rachmawati
NIM.1904311003

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



© 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 : Desy Rachmawati
NIM : 1904311003
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 Kas dan Setara Kas PT DRH 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 : 18 Juli 2022

Yang menyatakan,

Desy Rachmawati

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

Desy Rachmawati

Program Studi Diploma III Akuntansi

“Audit atas Kas dan Setara Kas PT DRH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk menguraikan tahapan penilaian risiko, menanggapi risiko dan pelaporan yang akan dilaksanakan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan terhadap akun kas dan setara kas pada PT DRH untuk periode yang berakhir 31 Desember 2021. Metode pengumpulan data dilakukan dengan observasi, wawancara, dan studi pustaka. Pembahasan yang dilakukan meliputi gambaran umum PT DRH dan prosedur audit yang diawali dengan tahapan penilaian risiko, tahapan menanggapi risiko dan tahapan pelaporan. Berdasarkan prosedur audit yang telah dilaksanakan dapat disimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT DRH telah disajikan dengan wajar.

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

Desy Rachmawati

Major Diploma III Accounting

“Audit for Cash and Cash Equivalent of PT DRH by KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”

ABSTRACT

This final report aims to describe the stages of risk assessment, risk response and reporting that will be carried out by KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Partners on cash and cash equivalent accounts of PT DRH for the period ended December 31, 2021. Method of data collected through observation, interview, and literature study. The discussion includes an overview of PT DRH and audit procedures starting with the risk assessment stage, the risk response stage and the reporting stage. Based on the audit procedures that have been carried out, it can be concluded that the cash and cash equivalents of PT DRH have been fairly presented.

Keywords: Audit procedure, PT DRH, Cash and Cash Equivalent.



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
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penulisan.....	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir	2
1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir	3
1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian dan Tujuan Audit	6
2.2 Risiko Audit	7
2.3 Tahapan Audit Berbasis ISA	8
2.4 Prosedur Audit	8
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	11
3.1 Gambaran Umum KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	11
3.1.1 Profil dan Sejarah singkat KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	11
3.2 Struktur organisasi KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	12
3.3 Bidang Usaha KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.....	14

Hak Cipta :

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



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

BAB IV PEMBAHASAN	17
4.1 Tahapan Penilaian Risiko (<i>Risk Assessment</i>) atas akun kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Hadiwinata	17
4.1.1 Gambaran Umum PT DRH	17
4.1.2 Penerimaan Perikatan Audit oleh PT DRH	18
4.1.3 Perencanaan Audit Kas dan Setara Kas PT DRH	22
4.2 Tahapan Menanggapi Risiko (<i>Risk Response</i>) atas akun kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Hadiwinata.....	27
4.2.1 Program Audit	27
4.2.2 Pekerjaan Lapangan Audit.....	28
4.2.2.1 Membuat Leadsheet atau Lead Schedul Kas dan Setara Kas	28
4.2.2.2 Membuat Rekonsiliasi Bank.....	31
4.2.2.3 Melakukan <i>Cash Count</i>	33
4.2.2.4 Membuat Surat Konfirmasi Bank dan Rekap Konfirmasi Bank .	35
4.2.2.5 Membuat Test Time Deposits.....	38
4.2.2.6 Membuat Summary Bank Guarantee	40
4.2.2.7 Membuat Test Translation of Foreign Currency	41
4.2.2.8 Membuat Presentation and Disclosure	42
4.3 Tahapan pelaporan atas akun kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Hadiwinata.	43
BAB V PENUTUP	46
5.1 Kesimpulan	46
5.2 Saran.....	47
DAFTAR REFERENSI	48
LAMPIRAN	49



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 Final Timeline Audit PT DRH	23
Tabel 4. 2 Prosedur Audit Kas PT DRH	24
Tabel 4. 3 Tabel Penetapan Jenis Usaha dan Tolak Ukur	25
Tabel 4. 4 Persentase Pengukuran Materialitas	25
Tabel 4. 5 Kertas Kerja Rekonsiliasi Bank PT DRH	31
Tabel 4. 6 Tarik Mundur Perhitungan Petty Cash	35
Tabel 4. 7 Rekap Konfirmasi Bank	37
Tabel 4. 8 Perhitungan Kurs	42





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP PKF Hadiwinata	11
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP PKF Hadiwinata.....	12
Gambar 4. 1 Kas & Setara Kas PT DRH	17
Gambar 4. 2 Independent Auditor's Report per 31 Desember 2020.....	19
Gambar 4. 3 Independence Confirmation KAP PKF Hadiwinata.....	21
Gambar 4. 4 Kertas Kerja Materiality PT DRH.....	26
Gambar 4. 5 Kertas Kerja Navigation Work Done	28
Gambar 4. 6 Kertas Kerja Leadsheet PT DRH.....	28
Gambar 4. 7 Kurs Transaksi BI per 31 Desember 2021	32
Gambar 4. 8 Jurnal Penyesuaian Rekonsiliasi Bank PT DRH	32
Gambar 4. 9 Berita Acara Pemeriksaan Uang Kas	34
Gambar 4. 10 Bank Confirmation	36
Gambar 4. 11 Konfirmasi Bank Time Deposits	38
Gambar 4. 12 Kertas Kerja Test Time Deposits.....	39
Gambar 4. 13 Summary Bank Guarantee	40
Gambar 4. 14 Kertas Kerja Leadsheet	41
Gambar 4. 15 Kertas Kerja PnD.....	43
Gambar 4. 16 Independent Auditor's Report per 31 Desember 2021	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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Pandemi *covid-19* yang terjadi di Indonesia bahkan di seluruh dunia dalam kurun waktu kurang lebih dua tahun menimbulkan dampak multisektor, termasuk pertumbuhan ekonomi banyak negara. Kondisi ini mengakibatkan mobilitas penduduk dunia terganggu sehingga mengharuskan masyarakat untuk melakukan berbagai aktivitas di rumah, menjaga jarak bahkan melakukan pekerjaan dari rumah. Hal ini lah yang menjadi ancaman bagi perekonomian dunia dan negara-negara terdampak termasuk Indonesia. Negara Indonesia memiliki ancaman resesi, dalam kurun waktu dua tahun berturut-turut pertumbuhan ekonomi nasional mengalami kontraksi hingga 5,32% (Nasution et al (2020)). Penurunan nilai ekonomi ini mempengaruhi perubahan kurs yang akan berdampak pada laporan keuangan.

Laporan keuangan menjadi sumber utama dalam memberikan informasi terkait posisi keuangan dan kinerja suatu perusahaan. Kualitas laporan keuangan perlu ditingkatkan untuk menjaga kepercayaan dari berbagai pengguna suatu laporan keuangan baik pihak internal maupun pihak eksternal. Bagi pihak eksternal, laporan keuangan berguna untuk mempelajari aktivitas bisnis suatu perusahaan sehingga dalam pengambilan keputusan dapat tepat sesuai apa yang telah direncanakan. Maka dari itu, laporan keuangan perusahaan perlu disajikan dengan benar dan wajar.

Faktor penting dalam memastikan sebuah laporan keuangan telah disajikan dengan benar, wajar serta terpercaya adalah dengan dilaksanakannya audit laporan keuangan oleh auditor independen. Audit memberikan kredibilitas independen atas laporan keuangan yang digunakan oleh pemangku kepentingan sebagai dasar untuk membuat keputusan alokasi modal (Alves,2013). Dalam hal ini, auditor independen yang dimaksud adalah Kantor Akuntan Publik (KAP) sebagai penilai atas kewajaran penyajian laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.



© 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

KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan merupakan firma jasa akuntansi & profesional terbesar ke-8 di Indonesia yang memberikan jasa audit berkualitas tinggi dengan berpedoman kepada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). KAP PKF Paul Hadiwinata sudah melayani jasa audit ke berbagai macam bidang perusahaan mulai dari perusahaan dagang, perusahaan jasa, dan perusahaan manufaktur. Salah satu klien KAP PKF Paul Hadiwinata yang menggunakan jasa auditnya sebagai pengendalian eksternal yaitu PT DRH yang bergerak di bidang jasa penyewaan gudang. PT DRH memiliki saldo kas dan setara kas yang tersebar dalam berbagai bentuk mulai dari kas kecil, deposito, tabungan, giro yang terdapat dalam berbagai mata uang asing di 10 bank.

Pada 31 Desember 2021 saldo kas dan setara kas PT DRH meningkat 13% dari tahun 2020. Peningkatan ini melebihi nilai materialitas yang telah ditetapkan KAP PKF Paul Hadiwinata sehingga menjadi salah satu akun yang fokus untuk diaudit. Materialitas adalah besarnya informasi akuntansi yang apabila terjadi penghilangan atau salah saji, dilihat dari keadaan yang melingkupinya, mungkin atau mengubah atau mempengaruhi pertimbangan orang yang meletakkan kepercayaan atas informasi tersebut (Agoes 2014). Penulis tertarik untuk membahas audit kas dan setara kas ini karena pada akta *report* PT DRH mengharuskan penggunaan *currency* USD sehingga bank yang menggunakan *currency* IDR harus disesuaikan ke dalam USD serta terdapat bank garansi untuk tujuan *security deposit for rental DB building*. Berdasarkan uraian di atas, penulis akan membahas lebih lanjut mengenai audit kas dan setara kas pada Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit atas Kas dan Setara Kas PT DRH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan”.

1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan latar belakang yang telah dijabarkan sebelumnya, tujuan yang ingin dicapai dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini sebagai berikut:

1. Menguraikan tahapan penilaian risiko (*risk assesstment*) atas akun kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Hadiwinata.



© 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

2. Menguraikan tahapan menanggapi risiko (*risk response*) atas akun kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Hadiwinata.
3. Menguraikan tahapan pelaporan atas akun kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Hadiwinata.

1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Manfaat yang diharapkan dari penulisan Laporan Tugas Akhir mengenai audit kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan adalah sebagai berikut:

1. Bagi penulis, diharapkan dapat menambah pengetahuan mengenai prosedur audit pada akun kas dan setara kas PT DRH serta mengimplementasikan teori yang telah di dapatkan pada bangku perkuliahan ke dalam dunia kerja.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, dapat menambah karya tulis dalam bidang audit dan menjadi bahan acuan bagi mahasiswa akuntansi Politeknik Negeri Jakarta terkait audit atas kas dan setara kas.
3. Bagi Kantor Akuntan Publik, diharapkan dapat menjadi sumber informasi, masukan dan bahan evaluasi terkait prosedur audit yang dilakukan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

1.4 Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

Data yang digunakan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir adalah kualitatif dan kuantitatif. Data kualitatif berupa sejarah, struktur organisasi, dan bidang usaha yang dijalankan oleh KAP PKF Hadiwinata dan data kuantitatif berupa laporan keuangan PT DRH per 31 Desember 2021 yang telah diperoleh dari KAP PKF Hadiwinata.

Pengumpulan data dilakukan dengan tiga cara, yaitu observasi, wawancara, dan studi pustaka.

1. Observasi, dilakukan dengan cara pengamatan dan melakukan praktik langsung seperti melakukan *cash count* untuk menghitung uang kas fisik yang ada di PT DRH pada tanggal 8 Maret 2022 oleh pemegang kas PT DRH berinisial VN melalui *google meeting*.



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

2. Wawancara, dilakukan dengan cara berinteraksi dan tanya jawab secara langsung mengenai pengumpulan data kepada bagian keuangan PT DRH berinisial MN dan tanya jawab seputar proses audit kepada junior auditor KAP PKF Paul Hadiwinata berinisial NAC.
3. Studi pustaka, dilakukan dengan cara memperoleh informasi melalui buku, artikel, jurnal, catatan yang berkaitan dengan penulisan Laporan Tugas Akhir. Penulisan dilakukan secara sistematis dan terstruktur sehingga menggambarkan keadaan yang sesungguhnya agar menghasilkan penulisan yang mudah dipahami oleh para pembaca.

1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir

Tugas akhir disusun secara sistematis dan terorganisir untuk memudahkan para pembaca dalam memahami materi yang akan disampaikan dalam Laporan Tugas Akhir ini. Berikut adalah sistematika penulisan Laporan Tugas Akhir:

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini berisi gambaran keseluruhan isi dari Laporan Tugas Akhir yang terdiri dari: latar belakang, menjelaskan alasan pemilihan bidang kajian Tugas Akhir serta menguraikan keadaan yang sesungguhnya berdasarkan teori. Tujuan penulisan, berisi hal-hal yang ingin dicapai dalam penulisan terkait sesuatu yang akan dikaji dalam Laporan Tugas Akhir. Manfaat penulisan, berisi manfaat yang akan diperoleh oleh beberapa pihak seperti penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP PKF Hadiwinata dari penyusunan laporan ini. Metode penulisan, berisi tentang data yang digunakan, cara pengumpulan data serta metode yang digunakan dalam menyusun tugas akhir. Sistematika penulisan, menjabarkan secara deskriptif tentang pengorganisasian penulisan tugas akhir.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menguraikan teori yang menjadi dasar studi dalam penulisan laporan seperti pengertian, tujuan, prosedur audit dan juga menjelaskan landasan teori mengenai pengertian, tujuan, pengendalian internal akun kas dan setara kas.



BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Pada bab gambaran umum perusahaan akan diuraikan sejarah singkat, profil perusahaan, struktur organisasi serta bidang usaha yang dijalankan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan & Rekan.

BAB IV PEMBAHASAN

Bab pembahasan merupakan inti dari Laporan Tugas Akhir yang berisi tentang uraian tahapan penilaian risiko, tahapan menanggapi risiko dan tahapan pelaporan atas audit kas dan setara kas pada PT DRH oleh KAP PKF Hadiwinata.

BAB V PENUTUP

Bab penutup merupakan bagian terakhir dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang berisi kesimpulan dari pembahasan yang telah diuraikan pada bab sebelumnya serta saran yang membangun diberikan agar dapat menghasilkan kualitas yang lebih baik di masa yang akan datang berkaitan dengan Laporan Tugas Akhir.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

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



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

Pada bab sebelumnya telah dibahas mengenai audit kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan dapat disimpulkan bahwa:

1. Tahapan penilaian risiko (*risk assessment*) atas akun kas dan setaras kas yang dilakukan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan meliputi gambaran umum PT DRH, penerimaan perikatan audit, serta perencanaan audit kas dan setara kas PT DRH yang terdiri dari pembuatan *timeline* audit, membuat prosedur audit, melakukan permintaan data klien sebagai bukti data yang relevan, dan menentukan nilai materialitas. Hal ini dilakukan sebagai tahapan awal dalam melakukan audit untuk menunjang proses audit yang akan dilaksanakan.
2. Tahapan menanggapi risiko (*risk response*) atas akun kas dan setara kas yang dilakukan oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan terdiri dari dua bagian yaitu program audit dan pekerjaan lapangan. Program audit terdiri dari membuat *leadsheet* atau *lead schedule*, membuat rekonsiliasi bank, melakukan *cash count* atau perhitungan kas, membuat surat konfirmasi bank dan rekap konfirmasi bank, membuat *test time deposits*, membuat *summary bank guarantee* dan melakukan *test translation of foreign currency* serta pekerjaan lapangan dilakukan sesuai dengan program audit yang telah direncanakan. Semua prosedur ini dilakukan guna meningkatkan keyakinan akan laporan keuangan dibuat secara wajar.
3. Tahapan pelaporan atas akun kas dan setara kas PT DRH oleh KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan dengan bukti yang cukup memadai dapat dinyatakan tidak ditemukan salah saji material dan dianggap wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

5.2 Saran

Pada bab empat bagian perencanaan audit yaitu pembuatan *timeline* audit tertera bahwa target *release* opini pada tanggal 31 Maret 2022 tetapi pada kenyataannya opini audit diterbitkan pada tanggal 6 April 2022 seperti yang tercantum dalam gambar 4.16. Hal tersebut menyebabkan kemunduran selama 6 hari dari waktu yang telah ditentukan. Maka dari itu, saran yang dapat penulis berikan kepada KAP PKF Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Palilingan & Rekan untuk menghindari keterlambatan penerbitan opini dan dapat menjalankan pelaksanaan audit sesuai *timeline* yang telah ditentukan, yaitu: membuat perencanaan yang lebih matang seperti penetapan anggota tim audit bisa ditambahkan agar pembagian tugas dapat maksimal, mengingatkan kembali kepada klien terkait permintaan data agar dalam proses pelaksanaan audit dapat berjalan sesuai waktu yang ditentukan.

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

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



DAFTAR REFERENSI

- Jusup, A.H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Edisi II. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Tuanakotta, M.T. (2013). *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, Alvin A., Randal J.Elder., Mark S. Beasley. (2015). *Auditing & Jasa Assurance (Pendekatan Terintegrasi)*. Edisi 15 Jilid 1. Diterjemahkan oleh Herman Wibowo dan Tim Perti. Jakarta: Erlangga.
- Agoes, S. (2012). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2019). *Auditing (Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi)*. Jakarta: Grasindo.
- Hayes, R., Wallage, P., Gortemaker, H. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pkf.com. Tentang KAP PKF Hadiwinata. Diakses pada 6 April 2022, dari <https://www.pkf.com/pkf-firms/asia-pacific/indonesia/pkf-hadiwinata-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

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



LAMPIRAN

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 :

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 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, 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			
LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR			
Nama Mahasiswa	:	Desy Rachmawati	
NIM	:	1904311003	
Program Studi	:	D3-Akuntansi	
Nama Pembimbing	:	Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.	
No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	9 Mei 2022	Konsultasi tema judul Tugas Akhir	
2	17 Mei 2022	Penetapan judul Tugas Akhir	
3	24 Mei 2022	Bimbingan BAB I dan BAB II	
4	7 Juni 2022	Penyerahan revisi BAB I dan BAB II	
5	16 Juni 2022	Bimbingan BAB III dan BAB IV	
6	24 Juni 2022	Penyerahan revisi BAB III dan BAB IV serta Bimbingan BAB V	
7	12 Juli 2022	Penyerahan revisi BAB IV dan BAB V	

Lampiran 1 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing - Lanjutan

 <p style="text-align: center;">KEMENTERIAN PENDIDIKAN, 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</p>			
8	18 Juli 2022	Finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	



© 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

