



**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 SNF OLEH  
KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Disusun oleh:

Nimas Ayu Nur Annisa

1904311059

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

AGUSTUS 2022



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 SNF OLEH  
KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya  
Program Diploma III Politeknik Negeri Jakarta

Disusun oleh:

Nimas Ayu Nur Annisa

1904311059

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

AGUSTUS 2022



**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 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 : Nimas Ayu Nur Annisa

NIM : 1904311059

Tanda tangan :



Tanggal : 28 Juli 2022

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



Hak Cipta :

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

## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nimas Ayu Nur Annisa  
NIM : 1904311059  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Kas dan Setara Kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Diploma III Akuntansi pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

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

Anggota Penguji : Hayati Fatimah, S.E., M.Ak. (  )

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 15 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nimas Ayu Nur Annisa  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311059  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Kas dan Setara Kas PT SNF oleh  
KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing

Hayati Fatimah, S.E., M.Ak.  
NIP. 197306152000032001

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**  
Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA.  
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 serta syukur kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, nikmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit atas Kas dan Setara Kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan” dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.) pada program studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan laporan ini tidak sedikit mengalami kesulitan dan hambatan yang dialami penulis. Maka dari itu penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam melancarkan penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Tanpa mengurangi rasa hormat penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Seluruh jajaran pimpinan 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 Studi Diploma III Akuntansi;
4. Ibu Hayati Fatimah, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan memberi arahan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir;
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberi ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta;
6. Para Staf Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan kemudahan dalam urusan administrasi bagi penulis;
7. Keluarga tercinta, Bapak, Ibu, dan juga Adik yang selalu mendoakan, memberi dukungan, dan juga kasih sayang kepada penulis;
8. Bapak Poltak Situmorang selaku *Partner* dan Bapak Imanta Tarigan selaku Manajer KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang telah memberikan kesempatan, pengalaman, dan pembelajaran yang sangat berkesan kepada penulis selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan;

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

9. Kak Cindy selaku pembimbing lapangan dan membantu penulis dalam mendapatkan data untuk penyusunan tugas akhir dan juga kakak senior lainnya yang telah membimbing dan membantu penulis selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan;
10. Kak Ana, Kak Ira, Karin, Anisa, Adisti, Kak Fajar, selaku teman magang yang selalu membantu penulis dengan penuh ikhlas selama menjalankan Praktik Kerja Lapangan;
11. Sabilah, Luthfiyah, Vinta, Syntia, Yunita, Sasa, sebagai teman keluh kesah, teman diskusi, teman berbagi canda tawa, dan teman yang selalu bersama dalam menjalankan perkuliahan;
12. Teman-teman kelas AK 6B yang telah memberikan memori yang berkesan selama masa perkuliahan;
13. Teman-teman UKM ANSOS PNJ terutama teman-teman SPI dan Departemen Akademik yang selalu membantu dan memberikan semangat serta motivasi kepada penulis;
14. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu, mendoakan, dan memberi dukungan kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir ini.

Penulis menyadari masih banyak sekali kekurangan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala kritik dan saran dari para pembaca. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat, khususnya bagi penulis dan bagi pembaca. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Depok, 28 Juli 2022

Nimas Ayu Nur Annisa



## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK

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

Nama : Nimas Ayu Nur Annisa  
NIM : 1904311059  
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 SNF OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & 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 : 28 Juli 2022

Yang menyatakan

Nimas Ayu Nur Annisa

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

## AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT SNF OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Nimas Ayu Nur Annisa

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan tahap perencanaan audit, tahap pelaksanaan audit, dan hasil audit atas kas dan setara kas pada PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Metode penulisan yang digunakan adalah deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data primer dilakukan dengan studi pustaka dan pengumpulan data sekunder dilakukan dengan cara wawancara dan observasi. Laporan ini membahas mengenai prosedur audit akun kas dan setara kas dan menunjukkan bahwa prosedur audit telah dilakukan sesuai standar audit yang telah ditetapkan. Berdasarkan hasil audit tidak terdapat temuan pada akun kas dan setara kas pada PT SNF.

Kata kunci:

Kas dan Setara Kas, Perencanaan Audit, Pelaksanaan Audit

### **CASH AND CASH EQUIVALENTS AUDIT OF PT SNF BY INDEPENDENT AUDITING FIRM JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN**

Nimas Ayu Nur Annisa

Associate Degree in Accounting, Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRACT

*This Final Report aims to describe the audit planning stage, the audit implementation stage, and the audit of cash and cash equivalents results at PT SNF by Independent Auditing Firm Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. The method writing used is descriptive with primary and secondary data. The primary data are collected from literature studies and the secondary data are collected from interviews and observations. This report discusses the audit procedures for cash and cash equivalent accounts and shows that the audit procedures have been carried out in accordance with established auditing standards. Based on the audit results, there are no finding on the cash and cash equivalent accounts at PT SNF.*

Keywords:

*Cash and Cash Equivalents, Audit Planning, Audit Implementation*



Hak Cipta :

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

## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIK.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Tujuan Penulisan .....	3
1.3 Manfaat Penulisan .....	3
1.4 Metode Penulisan .....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
2.1 Pengertian dan Konsep Audit.....	6
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Jenis-Jenis Audit .....	6
2.1.3 Tujuan Audit .....	8
2.1.4 Standar Audit .....	8
2.1.5 Bukti Audit.....	9
2.1.6 Prosedur Audit .....	10
2.2 Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas.....	12
2.2.1 Pengertian Kas dan Setara Kas .....	12
2.2.2 Jenis-Jenis Akun Kas .....	12
2.2.3 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas .....	13
2.2.4 Prosedur Audit Pemeriksaan Kas dan Setara Kas.....	14
2.2.5 Pengendalian Internal Kas.....	15
<b>BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI .....</b>	<b>18</b>
3.1 Profil KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	18



3.2	Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	21
3.3	Layanan Usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	24
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>		<b>26</b>
4.1	Gambaran Umum Kas dan Setara Kas PT SNF .....	26
4.2	Perencanaan Audit pada PT SNF .....	27
4.2.1	Penerimaan Perikatan.....	27
4.2.2	Pembentukan Tim Audit dan Pembuatan Jadwal Audit .....	29
4.2.3	Pemahaman Bisnis dan Penilaian Risiko Bisnis Klien .....	31
4.2.4	Penghitungan Materialitas Awal PT SNF.....	31
4.2.5	Pengendalian Internal Kas dan Setara Kas PT SNF.....	33
4.2.6	Penyusunan Program Audit Kas dan Setara Kas PT SNF .....	33
4.3	Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas pada PT SNF .....	35
4.3.1	Permintaan Data kepada PT SNF.....	35
4.3.2	Pembuatan <i>Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas .....	36
4.3.3	Pelaksanaan <i>Cash Opname</i> .....	38
4.3.4	Konfirmasi terhadap Semua Akun Bank .....	42
4.3.5	Rekonsiliasi Bank .....	45
4.3.6	Pemeriksaan <i>Bank Interest</i> .....	46
4.4	Hasil Audit Kas dan Setara Kas pada PT SNF.....	47
4.4.1	Laporan Posisi Keuangan PT SNF.....	47
4.4.2	Evaluasi Kesesuaian dengan Standar Audit.....	49
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>51</b>
5.1	Simpulan.....	51
<b>DAFTAR REFERENSI .....</b>		<b>52</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>53</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



**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 Evaluasi Kesesuaian dengan Standar Audit..... 49





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo LEA dan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	19
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan .....	22
Gambar 4. 1 Kas & Setara Kas PT SNF .....	27
Gambar 4. 2 Surat Tugas.....	30
Gambar 4. 3 <i>Benchmark</i> dan Persentase Materialitas .....	32
Gambar 4. 4 Perhitungan Materialitas Awal PT SNF.....	32
Gambar 4. 5 Program Audit Kas dan Setara Kas.....	34
Gambar 4. 6 <i>Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT SNF .....	37
Gambar 4. 7 <i>Cash Opname</i> Rupiah .....	40
Gambar 4. 8 <i>Cash Opname</i> Dollar .....	41
Gambar 4. 9 Rekap Konfirmasi Bank.....	44
Gambar 4. 10 Rekonsiliasi Bank.....	45
Gambar 4. 11 <i>Review of Bank Interest</i> .....	46
Gambar 4. 12 Rekapitulasi <i>Interest Income</i> .....	47
Gambar 4. 13 Potongan Laporan Keuangan PT SNF .....	48
Gambar 4. 14 Rincian Kas dan Setara Kas PT SNF .....	48

### 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

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Jadwal Pelaksanaan Audit .....	54
Lampiran 2 <i>Template</i> Surat Konfirmasi Bank .....	55
Lampiran 3 Balasan Konfirmasi Bank .....	56
Lampiran 4 Lembar Bimbingan Tugas Akhir .....	57



**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**

Dunia industri di Indonesia saat ini sudah semakin berkembang dan banyak mengalami kemajuan. Salah satunya pada industri logam, mesin, alat transportasi, dan elektronika (ILMATE). Dicatat oleh Kementerian Perindustrian bahwa sektor ILMATE mengalami pertumbuhan positif sebesar 9,86% pada kuartal I tahun 2022. Sektor industri logam dasar merupakan sektor yang mampu bertahan selama pandemi dan mencatat pertumbuhan positif sejak kuartal I tahun 2020. Pertumbuhan ini didorong oleh peningkatan permintaan dari luar negeri serta aktivitas konsumsi nasional di sektor industri besi dan baja.

Peran manajemen pada perusahaan menjadi sangat penting, yaitu untuk memastikan segala sesuatu yang berkaitan dengan pencapaian tujuan perusahaan dapat berhasil dilakukan sehingga perusahaan dapat semakin berkembang dan berkelanjutan. Untuk mencapai hal tersebut diperlukan manajemen keuangan yang baik agar pembukuan minim terjadi kesalahan dan juga untuk mengetahui sehat atau tidaknya kondisi keuangan perusahaan. Pembukuan merupakan proses pencatatan yang dilakukan secara teratur mengenai informasi keuangan yang meliputi aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan biaya yang kemudian ditutup dengan menyusun laporan keuangan.

Laporan keuangan adalah laporan yang berisi pencatatan uang dan transaksi yang terjadi dalam bisnis dalam satu periode tertentu yang dapat digunakan untuk menggambarkan situasi kinerja perusahaan. Suatu laporan keuangan harus mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Selain SAK, di Indonesia sendiri ada standar akuntansi dengan taraf internasional yang disebut IFRS yang merupakan singkatan dari *International Financial Accounting Standard*. Secara garis besar IFRS dan SAK tidak jauh berbeda, IFRS juga merupakan panduan dan prosedur dalam menyajikan laporan keuangan suatu perusahaan, hanya saja dengan standar internasional.

Salah satu komponen yang tersaji pada laporan keuangan yaitu kas, yang terdapat pada laporan posisi keuangan. Kas merupakan aset lancar perusahaan yang



## © 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

berupa uang tunai yang dipegang oleh perusahaan atau disimpan di bank dan dapat digunakan untuk pendanaan umum perusahaan. Dalam dunia bisnis, nilai kas suatu perusahaan menjadi salah satu indikator terkait performa perusahaan tersebut. Artinya, semakin tinggi nilai kas, maka performa perusahaan akan dinilai baik.

Kas merupakan aset yang sifatnya paling likuid, karena terus bermutasi seiring dengan pengeluaran dan pemasukan perusahaan. Sifat kas yang sangat likuid menjadi rawan untuk dimanipulasi atau disalahgunakan oleh karyawan perusahaan. Oleh karena itu, untuk memperkecil kemungkinan terjadinya kecurangan atau manipulasi, diperlukan adanya pemeriksaan dan penilaian kewajaran atas akun kas dan setara kas dengan dilakukannya audit.

*Auditing* merupakan proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai asersi tentang berbagai tindakan dan kejadian ekonomi untuk menentukan tingkat kesesuaian antara asersi dengan kriteria yang telah ditetapkan, serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak yang berkepentingan. Laporan keuangan yang tidak dilakukan audit tidak menutup kemungkinan bahwa laporan tersebut mengandung kesalahan, baik kesalahan yang disengaja maupun tidak disengaja. Oleh karena itu, laporan keuangan yang belum diaudit kurang dipercaya kewajarannya oleh pihak-pihak yang berkepentingan terhadap laporan keuangan tersebut.

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan badan usaha atau wadah bagi Akuntan Publik dalam memberikan jasanya. Salah satu KAP yang menyediakan jasa audit laporan keuangan adalah KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Salah satu perusahaan yang diaudit oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan adalah PT SNF yang bergerak di bidang industri mesin dan peralatan pengolahan logam.

Pada 31 Desember 2021 diketahui bahwa PT SNF memiliki nilai kas dan setara kas sebesar Rp13.219.564.307 yang tersebar dalam berbagai bentuk dan juga tersebar dari berbagai bank, baik rupiah maupun asing. Berdasarkan uraian tersebut, penulis menyadari pentingnya kewajaran nilai kas yang disajikan PT SNF. Oleh karena itu, penulis mengambil pembahasan tugas akhir ini dengan judul “Audit Atas Kas dan Setara Kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”.



## © 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

### 1.2 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan perencanaan audit kas dan setara kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
2. Mendeskripsikan pelaksanaan audit kas dan setara kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan
3. Mendeskripsikan hasil audit atas akun kas dan setara kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

### 1.3 Manfaat Penulisan

Dengan ditulisnya Laporan Tugas Akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi berbagai pihak, yaitu:

1. Bagi penulis, penyusunan laporan tugas akhir ini dapat melatih menulis karya ilmiah dan menambah ilmu pengetahuan dan wawasan tentang audit khususnya dalam audit kas dan setara kas.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, menambah koleksi karya tulis ilmiah di bidang akuntansi serta sebagai referensi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan tentang audit kas dan setara kas.
3. Bagi perusahaan, penulisan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat bagi perusahaan berupa sumbangan pemikiran dan saran oleh penulis serta sebagai sarana informasi Kantor Akuntan Publik terhadap pembaca.
4. Bagi pembaca, laporan tugas akhir ini diharapkan mempermudah para pembaca yang ingin mencari referensi mengenai proses audit kas dan setara kas dalam tugas mata kuliah *auditing*.

### 1.4 Metode Penulisan

Jenis data yang digunakan dan metode pengambilan data dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Jenis Data yang Digunakan

Terdapat dua jenis cara memperoleh data yang biasa digunakan dalam menyusun tugas akhir ini, yaitu:

- a. Data Primer, data yang dikumpulkan secara langsung dari sumber utama. Penulis memperoleh data dari PT SNF berupa laporan keuangan periode 2021 dan dokumen pendukung lainnya.
- b. Data Sekunder, data pendukung yang dikumpulkan atau tersedia dari pihak lain. Penulis memperoleh data PT SNF yang telah diolah oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

## 2. Metode Pengambilan Data

Terdapat tiga metode pengambilan data yang dilakukan penulis dalam menyusun tugas akhir ini, yaitu:

- a. Wawancara, metode pengambilan data dengan melakukan tanya jawab untuk mendapatkan informasi yang bertujuan mengumpulkan dan melengkapi data yang dicari.
- b. Observasi, metode pengambilan data dengan melakukan pengamatan dan pemahaman terhadap pelaksanaan kegiatan audit yang berlangsung di KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
- c. Studi Pustaka, metode pengambilan data dengan cara mencari data dan informasi melalui berbagai macam referensi seperti buku, jurnal, dan lain sebagainya untuk mempermudah dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

## 1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang tertulis pada laporan tugas akhir dan mendapat gambaran mengenai isi dalam setiap bab secara singkat. Berikut adalah sistematika penulisan laporan tugas akhir ini:

**BAB I PENDAHULUAN.** Bab pendahuluan berisi mengenai latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan. Latar belakang penulisan menjelaskan tentang alasan penulis memilih untuk membahas topik yang berhubungan dengan judul laporan ini. Tujuan penulisan menjelaskan tentang hal-hal yang akan dibahas dalam laporan ini. Manfaat penulisan menjelaskan tentang manfaat yang dapat diperoleh dari hasil laporan tugas akhir ini bagi penulis, Politeknik Negeri Jakarta, perusahaan, dan juga pembaca. Metode penulisan menjelaskan tentang sumber yang didapat untuk



### 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

menyusun laporan ini. Sistematika penulisan memberikan gambaran singkat mengenai bagian-bagian yang terdapat dalam laporan tugas akhir ini.

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA.** Bab ini berisi teori-teori mengenai pengertian konsep audit dengan sub babnya seperti pengertian audit, jenis-jenis audit, tujuan audit, standar audit, bukti audit, dan prosedur audit. Dilanjutkan dengan pembahasan mengenai pengertian dan konsep kas dan setara kas dengan penjabarannya seperti pengertian kas dan setara kas, jenis-jenis akun kas, prosedur audit pemeriksaan kas dan setara kas, tujuan audit kas dan setara kas, dan pengendalian internal kas.

**BAB III GAMBARAN UMUM INSTITUSI.** Bab ini berisi gambaran umum mengenai gambaran tentang KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan. Di dalam bab ini dibahas mengenai sejarah singkat, struktur organisasi, serta layanan usaha pada KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

**BAB IV PEMBAHASAN.** Bab pembahasan merupakan inti dari penulisan laporan tugas akhir. Di dalam bab ini dibahas mengenai gambaran umum kas dan setara kas PT SNF, perencanaan audit, pelaksanaan audit, hingga hasil audit kas dan setara kas pada PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

**BAB V PENUTUP.** Bab penutup merupakan bab terakhir yang berisikan kesimpulan dan saran dari laporan tugas akhir ini.

## 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



**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 Simpulan

Berdasarkan proses audit kas dan setara kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang telah dideskripsikan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Perencanaan audit kas dan setara kas PT SNF diawali dengan penerimaan perikatan yang mana PT SNF merupakan klien yang sebelumnya sudah pernah diaudit oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, kemudian perencanaan selanjutnya yaitu membentuk tim audit dan juga membuat jadwal audit, memahami bisnis dan menilai risiko bisnis klien, menghitung materialitas awal, memahami pengendalian internal, dan diakhiri dengan menyusun program audit. Hal tersebut telah sesuai dengan standar audit yang berlaku.
2. Pelaksanaan audit kas dan setara kas PT SNF dilakukan dengan beberapa tahapan, yaitu dimulai dengan melakukan permintaan data kepada PT SNF, kemudian dilanjutkan dengan membuat *lead schedule* kas dan setara kas yang digunakan untuk meringkas informasi pendukung untuk akun-akun yang berhubungan, selanjutnya melakukan *cash opname* yang bertujuan untuk menguji keberadaan fisik kas apakah sesuai dengan catatan perusahaan, tahap berikutnya adalah melakukan konfirmasi terhadap semua akun bank, kemudian rekonsiliasi bank, dan tahap terakhir yaitu memeriksa *bank interest*. Pelaksanaan tersebut telah sesuai dengan standar audit pelaksanaan lapangan yang berlaku.
3. Hasil audit kas dan setara kas PT SNF oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yaitu tidak ditemukan adanya penyimpangan dan kesalahan saji yang bersifat material, sehingga auditor menyimpulkan bahwa kas dan setara kas PT SNF telah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material. Hasil audit tersebut tertuang dalam laporan audit yang telah sesuai dengan standar audit pelaporan yang berlaku.

## DAFTAR REFERENSI

- Agoes, S. (2018). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 5*. Jakarta: Salemba Empat
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara
- Arens, A., Elder, R.J., Beasley, M.S., Hogen, C.E., & Jones, J.C. (2021). *Auditing: The Art and Science of Assurance Engagements (15th ed)*. Canada: Pearson Canada.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Grasindo
- Hery. (2019). *Istilah-Istilah Akuntansi dan Auditing*. Jakarta: PT Grasindo
- Hery. (2020). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: PT Grasindo
- Kementerian Perindustrian. (2022, Mei 27). *Kemenperin Catat Sektor ILMATE Tumbuh 9,86 Persen Kuartal I-2022*. Diakses 23 Juni 2022. URL:<https://kemenperin.go.id/artikel/23332/Kemenperin-Catat-Sektor-ILMATE-Tumbuh-9,86-Persen-Kuartal-I-2022>
- Standar Profesional Akuntan Publik, Standar Audit (“SA”) seksi 200 mengenai Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritis 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



## Lampiran 1 Jadwal Pelaksanaan 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

Gedung Prasadha 24<sup>th</sup> Floor  
 Jl. Pemuda No. 61  
 Jakarta Pusat 10310  
 Telp : (+6221) 391 6481, 391 6436  
 Fax : (+6221) 392 2199  
 Website : www.jea-id.com  
 License No : 67982A.1/2000

Jakarta, December 27, 2021

Engagement Audit Calendar Letter

Dear Sir,

This letter sets forth our understanding of the timetable and work plan for the audit of your Entity's Financial Statements for the year ended December 31, 2021.

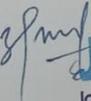
	Period / Date	Action by
Stocktaking for year ended	December 28, 2021	Entity & Auditor
Stocktaking reconciliation submitted to auditor	One week after stock taking	Entity
Submissions of Entity's Financial Statements as of December 31, 2021 including all supporting documents	January 28, 2022	Entity
Final audit fieldwork for the year ended December 31, 2021	January 31 - February 11, 2022	Auditor
Clearance Meeting	February 11, 2022	Entity & Auditor
First Draft Financial Statements sent to Client	February 18, 2022	Auditor
Final audited Financial Statements sent to Client	March 18, 2022	Auditor

Please note that to enable us to complete the audit report on time, we will require your assistance in providing us with the data as stated in Appendix on a timely basis. Any delay in the submission of this data could cause a delay on the finalization of the report.

Should you conents of this letter be in accordance with your understanding of tire arrangements made, please kindly acknowledge by signing this letter and remitting it to us.

Thank you for your assistance and please do not hesitate to contact us if you have any further queries.

Your Sincerely,  
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan



**JAPP**  
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan  
Imanta Tarjedi  
Manager Audit

Agreed and accepted

Director

## Lampiran 2 Template Surat Konfirmasi Bank



## Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, pennisan karya ilmiah, pennisan laporan, pennisan 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

Jakarta, January 26, 2022

**PT Bank Mandiri (Persero) Tbk**  
**Jl. MH. Thamrin No.1 Cibatu**  
**Cikarang Selatan – Bekasi, Jawa Barat 17530**

Dear Sirs,  
 Your completion of 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,

<b>KAP Joachim Adhi Piter Poltak &amp; Rekan,</b> <b>The Leading Edge Alliance</b> Graha Mandiri, 24th Floor Jalan Imam Bonjol No. 61 Jakarta 10310, INDONESIA Telp. : (021) 391-6421 Fax : Attn :	Yours faithfully,

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

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

Amount	Description of Accounts	Account Number	Interest Rate	Restriction on Withdrawals of account and other remarks

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 collaterals and other remarks
		Granted	Due		
	Overdrafts				
	Loans				
	Acceptances				
	Trust receipts				
	Others (specify)				

3. Other direct and /or contingent liabilities were :

Amount	Description of Account	Name of Maker	Date		Interest Rate	Remarks
			Granted	Due		
	Endorser of Notes Discounted					
	Guarantor of Note					
	Others (specify)					

4. Details of total unused letters of credit of said customer as at the above-mentioned date were as follow :

Description of Account	Amount	
	Foreign Currency	Rupiah
Import Letters of Credit		
Domestic Letters of Credit		
Others (Specify)		

5. Others accounts with the Bank on that date were (details attached) :

- a) Securities held for safekeeping
- b) Items held for collection
- c) Trust accounts
- d) Others (specify)

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

Yours faithfully,

Date ..... 2022

(Authorized signature)



## 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

## Lampiran 3 Balasan Konfirmasi Bank

Jakarta, January 26, 2022

PT Bank Mandiri (Persero) Tbk  
 Jl. MH. Thamrin No.1 Cibatu  
 Cikarang Selatan – Bekasi, Jawa Barat 17530

Dear Sirs,  
 Your completion of 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,

To : KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan,  
 The Leading Edge Alliance  
 Graha Mandiri, 24th Floor  
 Jalan Imam Bonjol No. 61  
 Jakarta 10310, INDONESIA  
 Telp. : (021) 391-6421  
 Fax :  
 Attn :

Yours faithfully,  
 [Redacted Signature]

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

1. At the close of business on **December 31, 2021** our records showed the following balance(s) to the credit of the above named customer. In the event that we could readily ascertain whether there were any balances to the credit of the customer not designated in (2)/(E)is request, the appropriate information is given below.

Amount	Description of Accounts	Account Number	Interest Rate	Restriction on Withdrawals of account and other remarks
Rp. 14.988.259,00	TAB BISNIS MANDIRI	156.0077787788	0,40%	Nil

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 collaterals and other remarks
		Granted	Due		
Nil	Overdrafts	Nil	Nil	Nil	Nil
Nil	Loans	Nil	Nil	Nil	Nil
Nil	Acceptances	Nil	Nil	Nil	Nil
Nil	Trust receipts	Nil	Nil	Nil	Nil
Nil	Others (specify)	Nil	Nil	Nil	Nil

3. Other direct and /or contingent liabilities were :

Amount	Description of Account	Name of Maker	Date		Interest Rate	Remarks
			Granted	Due		
Nil	Endorser of Notes Discounted	Nil	Nil	Nil	Nil	Nil
Nil	Guarantor of Note	Nil	Nil	Nil	Nil	Nil
Nil	Others (specify)	Nil	Nil	Nil	Nil	Nil

4. Details of total unused letters of credit of said customer as at the above-mentioned date were as follow :

Description of Account	Amount	
	Foreign Currency	Rupiah
Import Letters of Credit	Nil	Nil
Domestic Letters of Credit	Nil	Nil
Others (Specify)	Nil	Nil

5. Others accounts with the Bank on that date were (details attached) :

a) Securities held for safekeeping	Nil
b) Items held for collection	Nil
c) Trust accounts	Nil
d) Others (specify)	Nil

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

PT. BANK MANDIRI (PERSERO) Tbk.  
 CABANG BEKASI CIKARANG (15608)  
 Yours faithfully,  
 Date 09/02/2022  
 [Redacted Signature]  
 (Authorized signature)  
 Royy Dwiwibowo  
 Branch Manager

## Lampiran 4 Lembar Bimbingan Tugas Akhir



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**  
Jalan Prof. Dr. G.A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425  
Telepon (021) 7863537, 7270036 Hunting, Fax (021) 7270034, 7863537  
Laman : <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

## LEMBAR BIMBINGAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa	:	Nimas Ayu Nur Annisa
NIM	:	1904311059
Program Studi	:	D3-Akuntansi
Nama Pembimbing	:	Hayati Fatimah, S.E., M.Ak.

No	Tanggal	Kegiatan	Tanda Tangan Pembimbing
1	18 Mei 2022	Arahan bimbingan awal	
2	2 Juni 2022	Bimbingan Bab 1	
3	17 Juni 2022	Revisi Bab 1	
4	21 Juni 2022	Bimbingan tata cara penulisan Laporan Tugas Akhir	
5	22 Juli 2022	Bimbingan Bab 2, 3, dan 4	
6	25 Juli 2022	Bimbingan revisi LTA keseluruhan 1	
7	27 Juli 2022	Bimbingan revisi LTA keseluruhan 2	
8	28 Juli 2022	Finalisasi keseluruhan Laporan Tugas Akhir	

Menyetujui KPS D-III Akuntansi  
Depok,

(Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., CPIA)  
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 kritis 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

