



© 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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT FI OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk
Memperoleh Gelar Ahli Madya Akuntansi

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Disusun oleh :

Anisa Putri Ardhyani

1904311016

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA 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 mengemukakan 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 : Anisa Putri Ardhyani

NIM : 1904311016

Tanda Tangan :



Tanggal : 26 Juli 2022

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Anisa Putri Ardhyani
NIM : 1904311016
Program Studi : Diploma III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT FI 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 Akuntansi pada Program Studi Diploma III Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Utami Puji Lestari, S.E., Ak., M. Ak., Ph.D, CA. ()

Anggota Penguji : Riky Rizki Junaidi, M.S. Ak. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di: Depok

Tanggal: 6 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Anisa Putri Ardhyani
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311016
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / Diploma III Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT FI 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., 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul “Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT FI oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan” dengan baik dan tepat pada waktunya.

Dalam peyusunan laporan tugas akhir ini, penulis medapatkan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak – pihak yang telah membantu dalam menyusun laporan tugas akhir, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya 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 studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak. selaku dosen pembimbing laporan tugas akhir yang dengan penuh kesabaran memberikan arahan kepada penulis selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
5. Bapak Poltak Situmorang, CPA selaku partner KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan.
6. Staff KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan yang telah membimbing dan memberikan arahan kepada penulis selama kegiatan Praktik Kerja Lapangan berlangsung.
7. Bapak Suharto dan Ibu Sri Rahayu selaku orang tua yang selalu mendoakan dan memberikan motivasinya.
8. Aisyah dan Adit, adik dari penulis dan keluarga yang telah memberikan doa serta dukungannya.

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

9. Ian Rachman Dana dan keluarga selaku kerabat dekat yang sudah memberikan doa serta dukungannya.
10. Seluruh teman-teman yang senantiasa mendukung dan memberikan motivasi kepada penulis selama penyusunan laporan ini.

Dalam penyusunan laporan tugas akhir ini, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan. Oleh karena itu, penulis berharap mendapatkan saran dan kritik yang membangun sehingga penulis dapat lebih baik lagi kedepannya.



Depok, 26 Juli 2022

Anisa Putri Ardhyani

NIM. 1904311016



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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Anisa Putri Ardhyani
NIM : 1904311016
Program Studi : Diploma III 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:

“Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT FI 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 skripsi 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 : 6 Agustus 2022

Yang menyatakan

Anisa Putri Ardhyani

1904311016



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

PROSEDUR AUDIT KAS DAN SETARA KAS PADA PT FI OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN

Anisa Putri Ardhyani

Program Studi Diploma III Akuntansi

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan prosedur audit atas akun kas dan setara kas pada PT FI yang dilaksanakan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan mulai dari perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan hasil audit untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2021. Metode penulisan yang digunakan yaitu menggunakan data primer dan data sekunder sebagai jenis data yang digunakan dengan observasi dan studi pustaka sebagai metode pengumpulan data. Pembahasan meliputi gambaran umum kas dan setara kas PT FI dan proses audit yang diawali dengan tahap perencanaan, pelaksanaan, serta hasil audit. Berdasarkan proses audit yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa akun kas dan setara kas PT FI secara keseluruhan telah disajikan secara wajar.

Kata Kunci : Prosedur Audit, PT FI, 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**PROCEDURE AUDIT FOR CASH AND CASH EQUIVALENTS OF PT FI
BY KAP JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN**

Anisa Putri Ardhyani

Diploma III of Accounting

ABSTRACT

This final project report aims to describe the audit procedures for cash and cash equivalents accounts at PT FI performed by KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan starting from audit planning, auditing, and final audit results for the period ending on December 31, 2021. The writing method used the primary data and secondary data as the type of data used by observations and literature studies as a data collection method. The discussion included a general description of the cash and cash equivalents account of PT FI and the auditing process starts from planning, auditing, and final audit results. Based on the process that has been carried it can be concluded that cash and cash equivalents account of PT FI overall has been presented fairly.

Keywords : Audit Procedures, PT FI, Cash and Cash Equivalents.

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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL LAPORAN TUGAS AKHIR.....	i
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
ABSTRACT.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
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
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian dan Konsep Audit.....	6
2.1.1 Definisi Audit.....	6
2.1.2 Tujuan Audit	7
2.1.3 Proses Audit	7
2.1.4 Bukti Audit.....	11
2.1.5 Prosedur Audit	12
2.1.6 Kertas Kerja Audit.....	13
2.1.7 Pelaporan Hasil Audit.....	14
2.2 Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas.....	15
2.2.1 Pengertian Kas	15
2.2.2 Jenis-Jenis Kas	15
2.2.3 Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	16
2.2.4 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas	17



Hak Cipta :

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

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	19
3.1 Gambaran Umum KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	19
3.1.1 Profil Perusahaan	19
3.1.2 Struktur Organisasi Perusahaan	21
3.1.3 Layanan Jasa Perusahaan	23
3.2 Gambaran Umum PT FI	24
BAB IV PEMBAHASAN	25
4.1 Gambaran Umum Kas dan Setara Kas PT FI	25
4.2 Audit Kas dan setara Kas PT FI	26
4.2.1 Perencanaan Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas PT FI	26
4.2.2 Pelaksanaan Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT FI	32
4.2.3 Pelaporan Hasil Audit Kas dan Setara Kas PT FI	42
BAB V PENUTUP	44
5.1 Kesimpulan	44
5.2 Saran	45
DAFTAR REFERENSI	46
LAMPIRAN	47

**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 Kurs Bank Indonesia 26





Hak Cipta :

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

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Joachim Adhi Piter Poltak dan Rekan	20
Gambar 3.2 Struktur Organisasi.....	22
Gambar 4.1 Kas dan Setara Kas PT FI	25
Gambar 4.2 Surat Tugas Audit	29
Gambar 4.3 Time Table Audit	30
Gambar 4.4 Surat Permintaan Data Audit.....	31
Gambar 4.5 Perhitungan Materialitas	32
Gambar 4.6 Laporan Posisi Keuangan PT FI	33
Gambar 4.7 Lead Schedule Kas dan Setara Kas	35
Gambar 4.8 Lead Schedule Kas dan Setara Kas	36
Gambar 4.9 Cash Count	38
Gambar 4.10 Rekap Konfirmasi Bank	40
Gambar 4.11 Rekonsiliasi Bank.....	41
Gambar 4.12 Konversi Mata Uang Asing.....	42





Hak Cipta :

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit.....	47
Lampiran 2 Surat Konfirmasi Bank	50
Lampiran 3 Rekening Koran	51
Lampiran 4 Review of Bank Interest	52
Lampiran 5 Laporan Hasil Audit	54
Lampiran 6 Lembar Bimbingan	56





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 menggunakan 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 merupakan salah satu dokumen penting perusahaan yang tidak dapat dilewatkan. Setiap perusahaan menggunakan laporan keuangan untuk melihat bagaimana kondisi perusahaan selama periode tertentu. Sebagaimana didefinisikan pada PSAK No. 1 (2015), laporan keuangan merupakan hasil akhir dari proses akuntansi yang menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas perusahaan yang bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan dalam pengambilan keputusan. Laporan keuangan harus disajikan secara relevan, akurat, jelas, wajar, dan dapat dipertanggungjawabkan. Demi meningkatkan kualitas laporan keuangan yang dihasilkan, maka perlu dilakukan audit atas laporan keuangan oleh pihak-pihak yang independen. Laporan keuangan yang diaudit akan memberikan informasi mengenai tingkat kewajaran laporan keuangan, berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku.

Menurut PSAK No. 1 (2015) laporan posisi keuangan merupakan salah satu dari lima komponen laporan keuangan. Laporan posisi keuangan merupakan laporan keuangan yang terdiri dari aset, liabilitas, dan ekuitas. Aset (*Asset*) merupakan sumber daya yang dikuasai oleh perusahaan sebagai akibat dari kejadian yang terjadi pada masa lalu dan mendatangkan manfaat ekonomis di masa depan bagi perusahaan. Komponen aset yang paling lancar adalah kas. PSAK No. 2 (2014) menyebutkan bahwa, harta perusahaan yang berfungsi sebagai alat tukar dan dapat memberikan dasar bagi pemahaman akuntansi. Kas merupakan aset lancar perusahaan yang mudah untuk digunakan, selain itu banyak transaksi perusahaan yang menyangkut penerimaan dan pengeluaran kas. Begitu mudahnya uang dialihkan atau dipindahtangankan, umumnya pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan terhadap kas dan setara kas sangat ketat, karena jenis aset ini mudah sekali digelapkan, dan merupakan jenis aset yang menjadi incaran penyelewengan. Maka daripada itu, perlu dilakukan audit terhadap kas dan setara

kas untuk memastikan kewajaran atas saldo yang disajikan dalam laporan posisi keuangan. Perusahaan pada umumnya membagi kas menjadi dua, yaitu *cash on hand* (kas di tangan) dan *cash in bank* (kas di bank). Sedangkan hal yang dimaksud dengan setara kas meliputi uang logam, uang kertas, cek, deposito, dan lain-lain.

Proses audit atas kas dan setara kas yang dilakukan oleh auditor dapat memengaruhi opini atas laporan keuangan perusahaan. Opini audit menjadi tolak ukur untuk mengemukakan kewajaran dalam penyajian laporan keuangan. Opini audit yang diberikan oleh auditor dapat memberikan kejelasan bagi manajemen perusahaan saat akan mengambil keputusan ekonomi, menjadi acuan likuiditas bagi bank dalam memberikan pinjaman, dan memberikan kepercayaan kepada pihak-pihak yang menggunakan hasil dari proses audit.

Pada laporan tugas akhir ini, penulis bermaksud untuk meninjau mengenai kas dan setara kas pada laporan keuangan PT FI yang bergerak pada bidang perkakas tahan pakai berbahan disemen karbida. PT FI sering kali menggunakan kas dan setara kas untuk mendukung kegiatan operasionalnya. Pada 31 Desember 2021 diketahui bahwa PT FI memiliki nilai kas dan setara kas sebesar Rp19.043.265.925,00. PT FI memiliki kas di bank (*cash in bank*) dalam beberapa rekening bank dengan mata uang rupiah dan mata uang asing. Selain kas di bank (*cash in bank*) PT FI juga memiliki kas di tangan (*cash on hand*) yang dipergunakan untuk pengeluaran yang relatif kecil. Kondisi ini menyebabkan pemeriksaann atas kas dan setara kas harus dilakukan untuk memastikan transaksi yang berkaitan dengan akun tersebut tidak terdapat salah saji.

Berdasarkan latar belakang yang telah dijabarkan, penulis tertarik untuk membahasnya lebih lanjut dalam Laporan Tugas Akhir dengan judul “Prosedur Audit Kas dan Setara Kas pada PT FI oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan”.

Hak Cipta :

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

1.2 Tujuan Penulisan

Adapun tujuan penulisan laporan tugas akhir mengenai prosedur audit kas dan setara kas adalah sebagai berikut:

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

1.3 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat penulisan laporan tugas akhir mengenai prosedur audit kas dan setara kas adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Praktis
 - a. Bagi penulis, diharapkan agar laporan tugas akhir ini dapat meningkatkan pengetahuan tentang pemrosesan audit kas dan setara kas mulai dari tahap perikatan audit, tahap perencanaan audit, pelaksanaan audit, sampai dengan tahap pelaporan audit dengan menerapkan teori dan praktik selama kuliah.
 - b. Bagi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, laporan tugas akhir ini dapat menjadi wadah untuk penulis memberikan pemikiran serta saran yang mampu mengevaluasi kinerja KAP terkait audit kas dan setara kas.

2. Manfaat Teoritis

Bagi Politeknik Negeri Jakarta, laporan tugas akhir ini dapat menambah pembendaharaan karya tulis ilmiah dan referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta terkait audit kas dan setara kas.

1.4 Metode Penulisan

Dalam penulisan laporan tugas akhir ini, metode penulisan yang digunakan oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Jenis data yang digunakan

Jenis data digunakan untuk mengumpulkan data pendukung yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir adalah sebagai berikut:

a. Data Primer

Data primer yaitu data yang diperoleh langsung dengan izin dari sumber penelitian pada kegiatan observasi di lapangan. Dalam hal ini penulis memperoleh data langsung dari PT FI berupa berita acara pemeriksaan *cash count*.

b. Data Sekunder

Data sekunder yaitu data yang diperoleh tidak langsung dari sumber penelitian. Dalam hal ini penulis memperoleh data yaitu laporan keuangan PT FI yang telah diaudit. Penulis juga memperoleh data pendukung dari KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan berupa *working paper*, general ledger tahun-tahun sebelumnya dan dokumen yang berhubungan dengan PT FI.

2. Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang dilakukan untuk mendapatkan informasi yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir adalah sebagai berikut:

- Studi Lapangan (Observasi), penulis mengamati prosedur audit yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
- Studi Pustaka, penulis mengumpulkan data dari sumber-sumber yang relevan yang mendukung proses penulisan laporan tugas akhir ini.

1.5 Sistematika Penulisan

Untuk mempermudah pembaca dalam memahami pembahasan yang terdapat dalam laporan tugas akhir, penulisan laporan tugas akhir disusun secara sistematis yang terdiri dari 5 (lima) bab, yaitu:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini penulis membahas mengenai pemaparan dari beberapa hal yang berfungsi dalam penulisan karya tulis ilmiah diantaranya, latar belakang

masalah mengenai alasan diangkatnya topik audit kas dan setara kas yang penulis ambil, tujuan penulisan berisi hal-hal yang ingin dicapai dalam penulisan laporan tugas akhir ini, manfaat penulisan yang berisi tentang hal-hal yang menjelaskan kepada siapa serta apa saja manfaat penulisan tugas akhir ini, metode penulisan dalam penulisan tugas akhir ini, serta sistematika penulisan yang memaparkan ringkasan singkat mengenai daftar isi dalam setiap bab secara deskriptif yang bertujuan untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang disampaikan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini akan diuraikan mengenai teori-teori yang relevan dengan topik penulisan tugas akhir yaitu tentang audit kas dan setara kas.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini membahas mengenai latar belakang perusahaan yang menguraikan secara garis besar KAP Joahim Adhi Piter Poltak & Rekan berupa sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan bidang usaha perusahaan. Penulis juga menjelaskan profil singkat dan bidang usahan dari PT FI.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis akan membahas tentang prosedur audit kas dan setara kas pada PT FI oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang disusun berdasarkan data-data yang telah diperoleh.

BAB V PENUTUP

Bab penutup merupakan bab terakhir dalam laporan tugas akhir ini yang berisikan kesimpulan dari hasil pembahasan pada bab sebelumnya.

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

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan yang dilakukan pada bab sebelumnya mengenai audit atas akun kas dan setara kas pada PT FI oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, maka dapat disimpulkan bahwa audit atas akun kas dan setara kas PT FI terkait perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit adalah sebagai berikut :

1. Perencanaan audit kas dan setara kas pada PT FI oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dimulai dengan menerima perikatan audit dan membentuk *staff* audit yang terdiri dari *partner*, *senior manager*, *senior auditor*, dan *junior auditor*, kemudian menyusun *time table* serta melakukan permintaan data untuk keperluan audit kepada klien. Setelah auditor memperoleh data atas kas dan setara kas, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan melakukan perhitungan untuk menentukan nilai materialitas atas laporan keuangan PT FI. Kemudian menyusun program audit yang berisi kumpulan prosedur audit yang akan dilaksanakan.
2. Pelaksanaan audit kas dan setara kas pada PT FI oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan diantaranya, mempelajari program audit dan membuat *lead schedule* yang berisi ringkasan informasi dari skedul pendukung untuk akun terkait kas dan setara kas. Kemudian auditor melakukan perhitungan fisik (*cash count*) atas akun *cash on hand* PT FI, setelah itu melakukan permintaan data rekening koran, dilanjutkan dengan membuat surat konfirmasi bank dan rekap konfirmasi bank, membuat rekonsiliasi bank, dan melakukan konversi atas mata uang asing kedalam rupiah.
3. Hasil audit kas dan setara kas PT FI oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan adalah tidak ditemukannya salah saji yang material, sehingga auditor menyimpulkan bahwa penyajian kas dan setara kas pada PT FI telah dilakukan dengan wajar dalam semua hal yang material dan telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia.

5.2 Saran

Berdasarkan proses audit yang telah dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, saran yang dapat penulis berikan yaitu:

1. KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan perlu memberikan pengarahan sebelum mengaudit klien mengenai prosedur dan program audit yang jelas agar meminimalisir kesalahan komunikasi tim audit.
2. PT FI perlu lebih teliti dalam melakukan konversi kurs mata uang asing ke rupiah agar tidak terdapat selisih saldo antara perhitungan auditor dengan *general ledger* PT FI.

Hak Cipta :

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



DAFTAR REFERENSI

- Jusup, Al Haryono. (2014). *Auditing*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- Arens, Alvin A., dkk. (2015). *Jasa Audit dan Assurance Jilid 1: Pendekatan Terintegrasi (Adaptasi Indonesia)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Sari, Ati Retna, dkk. (2017). *Akuntansi Keuangan Berbasis PSAK*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans*. Jakarta: Grasindo.
- Ardianingsih, Arum. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hery. (2018). *Modern Internal Auditing*. Jakarta: Grasindo.
- Agoes, Sukrisno. (2019). *Praktikum Audit Berbasis SAK-ETAP Edisi 4 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, Sukrisno. (2019). *Praktikum Audit Berbasis SAK-ETAP Edisi 4 Buku 2*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: Grasindo.
- Dewi, Ratna Sari & Lubis, Rahmat Hidayat. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1 (Auditing 1)*. Jakarta: Kencana.
- Sari, Rida Perwita, dkk. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi Berbasis ISA*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.

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



LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit



Graha Mandiri 24th Floor
 Jl. Imam Bonjol No. 61
 Jakarta Pusat 10310
 Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
 Fax : (+6221) 392 71 92
 Website : www.lea-id.com
 License No : 679/KM.1/2020

Ref. : 070/JAPP-HQ/FI-Au/IX/2021
 Re. : Audit Engagement Letter Per December 31, 2021

Jakarta, September 16, 2021

To :

PT FI

Attn : _____ (President 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; KAP JAPP) audit the financial statements of PT _____ (hereinafter stated as "Entity"), which comprise the statements of financial position as of December 31, 2021, and the related statements of profit and loss and other comprehensive income, cash flows and changes in equity for the period nine months 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.

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

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit (Lanjutan)



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

Graha Mandiri 24th Floor
Jl. Inam Borjoi No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fax : (+6221) 392 7199
Website : www.les-id.com
License No : 679/KM.1/2020

Page 2

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.

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 Rp 90.500.000 (Ninety Million And Five Hundred Thousand Rupiah), 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 including Out of Pocket Expenses and should be added with VAT at 10%.

OPE consist of daily transportation allowance, telephone, delivery charges, faxes, copying, postage, etc. We hope that our audit fee and OPE 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
- 30% upon our submission of the draft audit report
- 20% upon our submission of the final report
- OPE upon our submission of the final report

If the management of PT 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.

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit (Lanjutan)



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

Galuh Mandiri 94th Floor
Jl. Imam Bonjol No. 61
Jakarta Pusat 10310
Telp : (+6221) 391 6421, 391 6436
Fax : (+6221) 392 7192
Website : www.lea-id.com
License No : 679/KM.1/2020

Page 3

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.

Reporting

We will issue our audit report on the financial statements in 5 (five) 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 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 KAP JAPP 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 KAP JAPP and its present and former partners, principals and employees for any claim, including but not limited to, KAP JAPP negligence, shall not exceed the fees it receives for the portion of the work giving rise to such liability. Nor shall KAP JAPP 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

JAPP
Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

Poltak Situmorang, CPA
Partner

Acknowledged and Agreed,
P

PT FI
President Director

Hak Cipta :

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





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

Lampiran 2 Surat Konfirmasi Bank

PT FI

Karawang, January 6, 2022

PT Bank Mandiri (Persero), Tbk
Cabang Galuh Mas
Ruko Grand Plaza Jl. Galuh Mas Raya No.26-27
Karawang, Jawa Barat 41361

Dear Sirs,
Your completion of following report will be sincerely appreciated. IF THE ANSWER TO ANY ITEM IS "NONE" PLEASE SO STATE.

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 : (021) 392-7192 Attn : Poltak Situmorang / Imanta Tarigan	Yours faithfully, PT FI
---	---------------------------------------

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.

10. 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
	Rp			
Rp 7.389.212.304	Saving Account	1730003486880	2,75 %	
Rp 1.000.000.000	Deposito	173020018A563	2,25 %	
Rp 1.000.000.000	Deposito	173020018A5A8	2,25 %	
Rp 1.000.000.000	Deposito	173020017A416	8,25 %	

11. 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)	-	-	-	-

12. 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)

Lampiran 3 Rekening Koran


**Rekening Koran
(Account Statement)**

Periode : From 01 December 2021
To 31 December 2021
Account No : 1730003488880 -
Currency : IDR
Branch : KK Karawang Galuh Mas

PT FI

Date & Time	Value Date	Description	Reference No.	Debit	Credit	Balance
30/12/2021 11:48:38	30/12/2021	MIYUKI INDONESIA, PT - 042 Trf Inw CN MUFG BANK, LTD-		0.00	2,308,000.00	7,378,689,399.40
30/12/2021 14:16:45	30/12/2021	MCM InhouseTrf DARI ASTOM INDONESIA		0.00	6,000,000.00	7,384,689,399.40
30/12/2021 14:26:44	30/12/2021	UBP60215001201FFFFF62021120031 2469		5,655,000.00	0.00	7,379,034,399.40
31/12/2021 23:59:00	31/12/2021	Bunga		0.00	12,722,380.97	7,391,756,780.37
31/12/2021 23:59:00	31/12/2021	Pajak		2,544,476.19	0.00	7,389,212,304.18

No of Credit 32
Total Amount Credited 3,112,293,904.51
No of Debit 144
Total Amount Debited 2,570,760,584.44
Closing Balance 7,389,212,304.18

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

Lampiran 4 Review of Bank Interest



KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

PT FI
December 31, 2021
Review of Bank Interest

Prepared by APA	Date 17-Jan-22	Index D.4-1
Reviewed by	Date	

PT Bank Sumitomo Mitsui Indonesia (IDR) - 1011690101

Date	Description	Bank Rate	Curr	Adm.	Interest	Taxes	Net
4-Jan-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	52,688.00	10,538.00	42,150.00
1-Feb-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	80,947.00	16,189.00	64,758.00
1-Mar-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	100,737.00	20,147.00	80,590.00
1-Apr-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	126,849.00	25,370.00	101,479.00
3-May-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	29,837.00	5,967.00	23,870.00
2-Jun-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	43,037.00	8,607.00	34,430.00
1-Jul-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	58,974.00	11,795.00	47,179.00
2-Aug-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	71,810.00	14,362.00	57,448.00
1-Sep-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	88,755.00	17,751.00	71,004.00
1-Oct-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	86,759.00	17,352.00	69,407.00
1-Nov-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	126,077.00	25,215.00	100,862.00
1-Dec-21	Interest Earned	1.00	IDR	500,000.00	132,825.00	26,565.00	106,260.00
					999,295.00	199,858.00	799,437.00

PT Bank Sumitomo Mitsui Indonesia (USD) - 1011690102

Date	Description	Bank Rate	Curr	Adm.	Interest	Taxes	Net
4-Jan-21	Interest Earned	1.00	USD		0.78	0.16	0.62
1-Feb-21	Interest Earned	1.00	USD		0.78	0.16	0.62
1-Mar-21	Interest Earned	1.00	USD		0.70	0.14	0.56
1-Apr-21	Interest Earned	1.00	USD		0.78	0.16	0.62
3-May-21	Interest Earned	1.00	USD		0.75	0.15	0.60
2-Jun-21	Interest Earned	1.00	USD		0.78	0.16	0.62
1-Jul-21	Interest Earned	1.00	USD		0.75	0.15	0.60
2-Aug-21	Interest Earned	1.00	USD		0.78	0.16	0.62
1-Sep-21	Interest Earned	1.00	USD		0.78	0.16	0.62
1-Oct-21	Interest Earned	1.00	USD		0.75	0.15	0.60
1-Nov-21	Interest Earned	1.00	USD		0.78	0.16	0.62
1-Dec-21	Interest Earned	1.00	USD		0.75	0.15	0.60
					9.16	1.86	7.30

PT Bank Mandiri (persero) Tbk - 1730003488880

Date	Description	Bank Rate	Curr	Adm.	Interest	Taxes	Net
30-Jan-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	6,580,306.04	1,316,061.21	5,264,244.83
28-Feb-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	6,752,083.33	1,350,416.67	5,401,666.66
31-Mar-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	7,057,239.93	1,411,447.99	5,645,791.94
30-Apr-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	7,574,435.88	1,514,887.18	6,059,548.70
31-May-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	8,522,251.61	1,704,450.32	6,817,801.29
30-Jun-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	8,932,845.39	1,786,569.08	7,146,276.31
31-Jul-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	9,098,514.01	1,819,702.80	7,278,811.21
31-Aug-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	10,645,583.61	2,129,116.72	8,516,466.89
30-Sep-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	10,111,739.26	2,022,347.85	8,089,391.41
29-Oct-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	10,880,436.83	2,176,087.37	8,704,349.46
30-Nov-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	12,203,645.38	2,440,729.08	9,762,916.30
31-Dec-21	Interest Earned	1.00	IDR	12,500.00	12,722,380.97	2,544,476.19	10,177,904.78
					111,081,462.24	22,216,292.46	88,865,169.78

PT Bank Mizuho Indonesia (IDR) - 3094920151

Date	Description	Bank Rate	Curr	Adm.	Interest	Taxes	Net
29-Jan-21	Interest Earned	1.00	IDR		57,129.00	11,426.00	45,703.00
26-Feb-21	Interest Earned	1.00	IDR		26,532.00	5,306.00	21,226.00
31-Mar-21	Interest Earned	1.00	IDR		112,199.00	22,440.00	89,759.00
30-Apr-21	Interest Earned	1.00	IDR		20,161.00	4,032.00	16,129.00
31-May-21	Interest Earned	1.00	IDR		40,081.00	8,016.00	32,065.00
30-Jun-21	Interest Earned	1.00	IDR		26,998.00	5,400.00	21,598.00



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

Lampiran 4 Review of Bank Interest (Lanjutan)

30-Jul-21	Interest Earned	1.00	IDR		54,037.00	10,807.00	43,230.00
31-Aug-21	Interest Earned	1.00	IDR		42,209.00	8,442.00	33,767.00
30-Sep-21	Interest Earned	1.00	IDR		71,158.00	14,232.00	56,926.00
29-Oct-21	Interest Earned	1.00	IDR		31,178.00	6,236.00	24,942.00
30-Nov-21	Interest Earned	1.00	IDR		41,886.00	8,377.00	33,509.00
31-Dec-21	Interest Earned	1.00	IDR		61,250.00	12,250.00	49,000.00
					584,818.00	116,964.00	467,854.00

PT Bank Mizuho Indonesia (USD) - 3094920201							
Date	Description	Bank Rate	Curr	Adm.	Interest	Taxes	Net
29-Jan-21	Interest Earned	1.00	USD		3.16	0.63	2.53
26-Feb-21	Interest Earned	1.00	USD		2.89	0.58	2.31
31-Mar-21	Interest Earned	1.00	USD		3.20	0.64	2.56
30-Apr-21	Interest Earned	1.00	USD		3.10	0.62	2.48
31-May-21	Interest Earned	1.00	USD		3.20	0.64	2.56
30-Jun-21	Interest Earned	1.00	USD		3.10	0.62	2.48
31-Jul-21	Interest Earned	1.00	USD		3.20	0.64	2.56
31-Aug-21	Interest Earned	1.00	USD		3.25	0.65	2.60
30-Sep-21	Interest Earned	1.00	USD		3.15	0.63	2.52
29-Oct-21	Interest Earned	1.00	USD		3.25	0.65	2.60
30-Nov-21	Interest Earned	1.00	USD		3.15	0.63	2.52
31-Dec-21	Interest Earned	1.00	USD		3.25	0.65	2.60
					37.90	7.58	30.32

Recapitulation of Interest Income

PT Bank Sumitomo Mitsui Indones	799,437.00	
PT Bank Sumitomo Mitsui Indones	104,706.50	
PT Bank Mandiri (persero) Tbk	88,865,169.78	
PT Bank Mizuho Indonesia (IDR)	467,854.00	
PT Bank Mizuho Indonesia (USD)	434,946.81	
TOTAL	<u>90,672,114.09</u>	
Audited	90,672,114.09	
TB	<u>90,671,848.00</u>	
Diff	<u>266.09</u>	Immaterial

Notes:

Conclusion:

- The company has been recorded interest income and taxes are nett off.
- Not all banks provide interest income and taxes.

Lampiran 5 Laporan Hasil Audit

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

No. : 00039/2.1318/AU.1/04/0380-5/1/III/2022

The Board of Directors and Stockholders

PT FI

We have audited the accompanying financial statements of PT FI which comprise the statement of financial position as of December 31, 2021, and the statement of profit and loss and other comprehensive income, statement of changes in equity, and statement of cash flows for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on the financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants. Those standards require that we comply with 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. In making those risk assessments, the auditors considers internal control relevant to the Entity's preparation and fair presentation 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. 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.

We believe that audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

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



Lampiran 5 Laporan Hasil Audit (Lanjutan)

Opinion

In our opinion, the financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of PT as of December 31, 2021 and its financial performance and cash flows for the year then ended in conformity with the Indonesian Financial Accounting Standards.

Emphasis of Matters

The accompanying financial statements have been prepared assuming that the Entity will continue to operate as a going concern. As described in Note 29 to the financial statements, for the year ended December 31, 2021, the Entity recorded net loss current year amounted to Rp 1,962,021,715 cause the Entity suffer a significant accumulated deficits amounting to Rp 39,521,945,334. These conditions raise substantial doubt about the Entity's ability to continue as a going concern. Management's plans and letter of financial support from shareholders of the Entity regarding to these matters are also described in Note 29 to the financial statements. The accompanying financial statements do not include any adjustments that might result from these uncertainties.



Poltak Situmorang, CPA
NRAP : AP.0380

March 18, 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 6 Lembar Bimbingan



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

NIM : 1904311016
Nama : Anisa Putri Ardhyani
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Riky Rizki Junaidi, M.S.Ak.



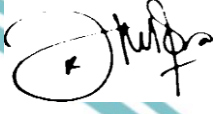

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
21 Maret 2022	Penjelasan teknis bimbingan Penugasan pembuatan outline LTA	
27 Maret 2022	Bimbingan BAB I	
24 April 2022	Revisi Bab 1 Bimbingan BAB II dan BAB III	
28 April 2022	Persetujuan BAB I	
21 Mei 2022	Bimbingan BAB IV	
18 Juli 2022	Revisi BAB II, BAB III dan BAB IV	

© 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



21 Juli 2022	Persetujuan BAB II dan BAB III Bimbingan BAB V	
22 Juli 2022	Persetujuan BAB IV dan BAB V	
25 Juli 2022	Revisi Draft Laporan Tugas Akhir	
27 Juli 2022	Persetujuan Lapora Tugas Akhir	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi

Depok, 27 Juli 2022



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

NIP. 197202221999031003

© 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



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA