



© 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



AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS PADA PT PQR OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar ahli madya

Disusun Oleh :

LUTHFIYAH BANAFSAJ

1904311053

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

AGUSTUS 2022



LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian ataupun seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk dengan etika ilmiah.

Nama : Luthfiyah Banafsaj

NIM : 1904311053

Tanda Tangan :



Tanggal : 05 Agustus 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



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 PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Luthfiyah Banafsaj
NIM : 1904311053
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS
PT PQR OLEH KAP KANAKA PURADIREDA, SUHARTONO

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. ()
Anggota Penguji : Taufikul Ichsan, S.E., M.M. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 05 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



Hak Cipta :

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

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Luthfiyah Banafsaj
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311053
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan TA : AUDIT ATAS AKUN KAS DAN SETARA KAS
PT PQR OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Disetujui oleh :

Pembimbing

Taufikul Ichsan, S.E., M.M

NIP.195907221989031002

Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si

NIP.197202221999031003

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dengan segala keterbatasannya dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit atas Akun Kas & Setara Kas PT PQR Oleh KAP Kanaka Puradiredja , Suhartono” dengan tepat waktu. Shalawat serta salam tidak lupa penulis curahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW beserta keluarga dan sahabat beliau.

Dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapat bantuan, doa, serta bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Seluruh jajaran petinggi 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 D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
4. Bapak Taufikul Ichsan S.E, M.M selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran dan pengarahan dengan penuh kesabaran kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat selama perkuliahan.
6. Bapak Yoyo Sukaryo Djaenal, M.Ak., CA, CPA selaku partner di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
7. Seluruh karyawan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yang senantiasa memberikan ilmu dan mengarahkan penulis selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan berlangsung.

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

8. Bapak, Ibu, Adik – adik dan keluarga tercinta yang selalu memberikan dukungan, serta doa yang tiada henti mengalir kepada penulis.
9. Teman – teman AK 6B yang telah berjuang bersama dan saling memberi dukungan.
10. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan dukungan, doa, dan bantuan kepada penulis dalam pembuatan Laporan Tugas Akhir.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan Laporan Tugas Akhir ini. Penulis berharap Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Depok, 28 Juli 2022

Luthfiyah Banafsaj

**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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Luthfiyah Banafsaj
NIM : 1904311053
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 Noneklusif (Non-exclusive Royalty Free Right)** atas Tugas Akhir saya yang berjudul :

“ AUDIT ATAS AKUN KAS & SETARA KAS PT PQR OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO”

Dengan hak bebas royalti noneklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Depok, 28 Juli 2022

Luthfiyah Banafsaj



Hak Cipta :

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

AUDIT ATAS AKUN KAS & SETARA KAS PT PQR OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Luthfiyah Banafsaj

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan prosedur audit atas akun kas dan setara kas PT PQR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Metode penulisan yang digunakan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah metode deskriptif dengan cara pengumpulan data meliputi wawancara, observasi, dan studi pustaka. Pembahasan dalam laporan tugas akhir meliputi gambaran umum, penerimaan perikatan, perencanaan, pelaksanaan dan hasil audit kas dan setara kas PT PQR. Hasil audit menyatakan bahwa akun kas dan setara kas PT PQR disajikan secara wajar.

Kata Kunci : Audit, Prosedur, Kas dan Setara kas

AUDIT CASH AND CASH EQUIVALENT OF PT PQR BY KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Luthfiyah Banafsaj

Associate Degree of Accounting Study Program Jakarta State Polytechnic

ABSTRACT

This final report aims to describe the audit procedures of cash and cash equivalent accounts of PT PQR by KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. The writing method used in writing this final report is a descriptive method by collecting data including interviews, observations, and literature studies. The discussion in the final report includes an overview, acceptance of engagements, planning, implementation, and results of PT PQR cash and cash equivalents audit. The audit results state that PT PQR cash and cash equivalents account are fairly presented.

Keywords : Audit, Procedure, Cash and Cash Equivalent



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

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penulisan.....	1
1.2. Tujuan Penulisan	2
1.3. Manfaat Penulisan	2
1.4. Metode Penulisan	3
1.4.1. Jenis Data	3
1.4.2. Cara Pengumpulan Data.....	3
1.4.3. Metode Penulisan	3
1.5. Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Pengertian dan Konsep Audit.....	6
2.1.1. Pengertian Audit.....	6
2.1.2. Jenis – jenis Audit	6
2.1.3. Standar Audit	9
2.1.4. Tahapan Audit.....	10
2.1.5. Materialitas & Risiko Audit.....	13
2.1.6. Bukti Audit.....	15
2.1.7. Prosedur Audit	16
2.1.8. Kertas Kerja Pemeriksaan	16



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

2.1.9	Opini Audit	17
2.2.	Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas.....	18
2.2.1	Pengertian Kas	18
2.2.2	Jenis jenis kas	18
2.2.3	Tujuan Audit Kas dan Setara Kas	20
2.2.4	Prosedur Pemeriksaan Kas dan Setara Kas	21
2.2.5	Pengendalian Internal Kas.....	22
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....		23
3.1	Gambaran Umum KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	23
3.1.1	Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	23
3.1.2	Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	25
3.2	Gambaran Umum PT PQR.....	26
BAB IV PEMBAHASAN.....		28
4.1	Gambaran Umum Kas dan Setara Kas PT PQR.....	28
4.2	Penerimaan Perikatan Audit PT PQR	29
4.3	Perencanaan Audit PT PQR	30
4.4	Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas pada PT PQR.....	33
4.4.1	Mempelajari Audit Program Kas dan Setara Kas	33
4.4.2	Pembuatan <i>Lead</i> dan <i>Supporting Schedule</i> Kas dan Setara Kas... 34	
4.4.3	Melakukan Kas Opname (<i>Cash Count</i>)	37
4.4.4	Membuat Surat Konfirmasi Bank dan Rekap Konfirmasi Bank.....	37
4.4.5	Melakukan <i>Verification of Existence and Ownership Deposits</i>	39
4.4.6	Mencocokkan Saldo Rekening Koran dengan Saldo Buku Besar	39
4.4.7	Konversi Mata Uang ke Dalam Rupiah	40
4.5	Hasil Audit Kas dan Setara Kas	41
BAB V PENUTUP.....		42
5.1	Kesimpulan.....	42
5.2	Saran	43
DAFTAR PUSTAKA		44
LAMPIRAN.....		45



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 TABEL

Tabel 2. 1 <i>Audit Process Model</i>	11
Tabel 4. 1 Penentuan berdasarkan jenis perusahaan yang berorientasi laba.....	31
Tabel 4. 2 Tingkat Materialitas PT PQR.....	32





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	24
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	25
Gambar 4. 1 <i>Lead Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT PQR.....	28
Gambar 4. 2 Audit Program Kas dan Setara Kas.....	34
Gambar 4. 3 <i>Supporting Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT PQR.....	35
Gambar 4. 4 Rekap Konfirmasi Bank.....	38
Gambar 4. 5 Kertas Kerja <i>Verification of Existence and Ownership Deposits</i>	39
Gambar 4. 6 Mencocokkan Saldo Rekening Korang dengan Saldo Buku Besar ...	40
Gambar 4. 7 Kurs Tengah BI.....	41

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan 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 Surat Penugasan Audit.....	46
Lampiran 2 Berita Acara Pemeriksaan Kas Opname.....	47
Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank	49
Lampiran 4 Rekening Koran	58
Lampiran 5 Laporan Auditor Independen.....	60



Hak Cipta :

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

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penulisan

Sebuah perusahaan yang menjalankan kegiatan bisnisnya tentu memiliki beberapa tujuan yang ingin dicapai baik oleh pemilik maupun manajemen. Mendapatkan keuntungan yang maksimal merupakan salah satu tujuannya. Tingkat keuntungan yang baik tentunya dapat menjaga keberlangsungan usaha. Tingkat keuntungan juga dapat menjadi salah satu cara bagi pihak eksternal untuk menilai kinerja bisnis. Bagi perusahaan yang mengembangkan usahanya dengan tambahan modal dari *investor*, kinerja manajemen yang baik dapat meningkatkan kepercayaan *investor* dalam berinvestasi. Manajemen bertanggung jawab untuk mengelola modal dari *investor* dan laporan keuangan disusun sebagai bentuk pertanggungjawaban.

Laporan keuangan pada dasarnya merupakan hasil refleksi dari sekian banyak transaksi yang terjadi di perusahaan. Transaksi dan peristiwa keuangan dicatat, digolongkan, dan diringkaskan secara akurat dalam satuan uang. Laporan keuangan terdiri dari beberapa jenis antara lain laporan laba rugi, laporan perubahan modal, laporan posisi keuangan, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan posisi keuangan merupakan salah satu jenis laporan keuangan. Laporan ini berisi asset, liabilitas serta ekuitas perusahaan selama periode waktu tertentu. Asset merupakan harta yang dimiliki perusahaan baik yang berwujud maupun tidak berwujud dengan nilai manfaat di masa depan untuk perusahaan, salah satu bagian dari asset yaitu kas.

Kas merupakan akun yang bersifat sangat *liquid* dan berjangka pendek yang bebas dipergunakan untuk kegiatan operasional perusahaan. Banyak transaksi perusahaan yang menyangkut penerimaan dan juga pengeluaran kas sehingga membuat kas dan setara kas rentan terhadap penyalahgunaan. Oleh karena itu, perlu dilakukan pemeriksaan dan penilaian kewajaran atas akun kas dan setara kas melalui audit atas akun 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 mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Audit kas dan setara kas diperlukan untuk memastikan manajemen perusahaan telah menyusun dan menyajikan laporan keuangan secara wajar. Audit atas akun kas dan setara kas dilakukan oleh akuntan publik sebagai pihak yang independen. Audit atas akun kas dan setara kas juga diharapkan mampu meyakinkan bahwa laporan keuangan telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.

Berdasarkan uraian tentang pentingnya audit kas dan setara kas maka penulis bermaksud membahas hal tersebut dalam rangka penyusunan Laporan Tugas Akhir dengan judul “ Audit atas Akun Kas dan Setara Kas pada PT PQR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”.

1.2. Tujuan Penulisan

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

1. Mendeskripsikan tahap perikatan dan perencanaan audit kas dan setara kas pada PT PQR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
2. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit kas dan setara kas pada PT PQR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Mendeskripsikan hasil pelaksanaan audit kas dan setara kas pada PT PQR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

1.3 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat yang diharapkan dari penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut :

1. Bagi Penulis, penulisan laporan tugas akhir ini dapat memberikan pemahaman yang lebih baik kepada penulis mengenai prosedur audit akun kas dan setara kas.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta, adanya penulisan laporan tugas akhir ini dapat menambah perbendaharaan karya ilmiah di bidang akuntansi khususnya audit kas dan setara kas serta sebagai referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah pengetahuan mengenai audit 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

3. Bagi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, penulisan tugas akhir ini dapat bermanfaat berupa sumbangan pemikiran dan saran oleh penulis sebagai bahan evaluasi.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Jenis Data

1. Data Primer merupakan data yang diperoleh langsung dari sumbernya yang meliputi gambaran umum perusahaan, logo perusahaan, struktur organisasi perusahaan, dan lain – lain yang berkaitan dengan penelitian.
2. Data Sekunder merupakan data yang diperoleh tidak langsung dari sumbernya, sehingga dapat diperoleh dari berbagai sumber yang sudah ada seperti dari buku, artikel, jurnal, laporan dan lain sebagainya.

1.4.2 Cara Pengumpulan Data

1. Wawancara, yaitu pengumpulan data yang dilakukan berdasarkan hasil tanya jawab langsung kepada pihak – pihak yang terkait dengan objek penulisan. Pihak – pihak terkait adalah *Senior Auditor, Supervisor*, dan tim audit selama masa Praktik Kerja Lapangan.
2. Observasi, yaitu melakukan pengamatan secara langsung terhadap pelaksanaan proses audit kas dan setara kas yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Studi Pustaka, yaitu mengumpulkan data atau informasi dengan tinjauan Pustaka ke perpustakaan, bahan – bahan tertulis dari media cetak atau media internet, serta referensi – referensi yang berkaitan dengan penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

1.4.3 Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah metode deskriptif. Metode deskriptif ini tidak hanya sebatas mengumpulkan dan menyusun data, metode ini juga melakukan perbandingan. Dalam penulisan laporan tugas akhir ini, perbandingan dilakukan antara teori dan praktik langsung selama masa praktik kerja lapangan.



1.5 Sistematika Penulisan

Sistematika penulisan dibuat agar memudahkan dalam memahami materi yang dibahas dan mendapat gambaran menyeluruh mengenai isi dari setiap bab. Laporan Tugas Akhir ini disusun berdasarkan sistematika sebagai berikut.

BAB I Pendahuluan, bab ini menjelaskan latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penulisan dan sistematika penulisan. Latar belakang mendeskripsikan tentang alasan penulis memilih judul laporan tugas akhir. Tujuan penulisan menjelaskan hal hal yang ingin dicapai penulis melalui kajian yang dilakukan. Manfaat penulisan membahas tentang manfaat apa yang akan diperoleh bagi Penulis, Politeknik Negeri Jakarta, dan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dari penulisan laporan tugas akhir ini. Metode penulisan berisikan metode kajian yang digunakan oleh penulis dalam Menyusun laporan tugas akhir yang mencakup jenis data yang digunakan, cara pengumpulan data dan metode penulisan. Sistematika penulisan menjelaskan susunan bab beserta penjelasan secara singkat setiap isi bab.

BAB II Tinjauan Pustaka, berisi mengenai landasan teori yang relevan yang akan digunakan sebagai dasar untuk menyusun laporan tugas akhir yang diuraikan menjadi konsep ruang lingkup audit yang menjelaskan mengenai pengertian, jenis – jenis, standar, tahapan, materialitas, risiko, bukti, prosedur, dan opini. Dan ruang lingkup kas dan setara kas menjelaskan mengenai definisi, jenis – jenis, tujuan audit kas, prosedur, dan pengendalian internal kas.

BAB III Gambaran Umum Perusahaan, berisi gambaran umum tempat praktik kerja lapangan penulis yaitu KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yang didalamnya menguraikan mengenai sejarah, bidang usaha, serta struktur organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, dan profil singkat PT PQR.

BAB IV Pembahasan, bab ini merupakan inti dari laporan tugas akhir dan didalamnya mendeskripsikan mengenai gambaran umum kas dan setara kas PT PQR, tahap penerimaan perikatan audit kas dan setara kas PT PQR, perencanaan audit atas akun kas dan setara kas PT PQR, tahap pelaksanaan audit atas akun kas dan setara kas PT PQR, dan hasil atas audit atas akun kas dan setara kas PT PQR.

Hak Cipta :

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

BAB V Penutup, bab ini memuat kesimpulan dari laporan tugas akhir berupa rangkuman sesuai dengan tujuan dilakukannya penulisan laporan tugas akhir, serta saran yang berupa pendapat yang didasarkan pada kesimpulan yang diperoleh untuk penyempurnaan di masa yang akan datang.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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



Hak Cipta :

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

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Pada bab – bab sebelumnya telah dilakukan pembahasan mengenai audit kas dan setara kas pada PT PQR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, dan dapat disimpulkan beberapa hal sebagai berikut yaitu :

1. Penerimaan perikatan audit PT PQR dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dengan mempertimbangkan beberapa hal untuk menerima atau menolak perikatan dengan mengevaluasi integritas manajemen, mengidentifikasi kondisi khusus dan risiko yang tidak biasa, menilai kompetensi untuk melaksanakan audit, dan mengevaluasi independensi. Perencanaan audit PT PQR yang telah dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono diawali dengan menyusun tim audit, kemudian membuat jadwal audit, memahami entitas dan lingkungannya, memahami pengendalian internal, melakukan permintaan data dan menentukan tingkat materialitas.
2. Pelaksanaan audit kas dan setara kas pada PT PQR yang telah dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono yaitu mempelajari program audit kas dan setara kas, pembuatan *lead schedule* kas dan setara kas, membuat surat konfirmasi bank dan rekap konfirmasi bank, mencocokkan saldo rekening koran dengan saldo buku besar dan mengkonversi mata uang ke dalam Rupiah. Proses kas opname tidak dilakukan karena kasus covid-19 yang meningkat di lingkungan kantor PT PQR.
3. Hasil audit kas dan setara kas PT PQR oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono tidak ditemukan penyimpangan ataupun kesalahan yang bersifat material. Didapatkan kesimpulan bahwa akun kas dan setara kas PT PQR telah disajikan secara wajar dan sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia.



5.2 Saran

Saran yang dapat penulis berikan kepada KAP Kanaka Puradiredja Suhartono selama proses audit PT PQR adalah sebagai berikut :

1. Mengenai kas opname yang tidak dapat dilakukan karena meningkatnya kasus *covid- 19*, sebaiknya kas opname dilakukan secara daring melalui aplikasi *video conference* dengan tetap mempertimbangkan risiko kecurangan yang mungkin terjadi dengan dilakukannya kas opname secara daring.
2. Pembagian pekerjaan tiap anggota tim harus lebih jelas agar semua pekerjaan dapat selesai dengan lebih efektif dan efisien.
3. KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono harus lebih sering melakukan *follow up* ke PT PQR mengenai kekurangan data yang dibutuhkan dalam proses audit 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

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

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2019). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 5 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2021). *Praktikum Audit Buku 1 Edisi 4*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing & Jasa Assurance Jilid 1 : Pendekatan Terintegrasi*. Jakarta: Erlangga.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asurans* . Jakarta: Grasindo.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Sari, A. R., Nurbatin, D., & Setyowati, S. W. (2017). *Akuntansi Keuangan Berbasis PSAK*. Bogor: Mitra Wacana Media.
- Sari, R. P., Hastuti, S., & Ratnawati, D. (2021). *Pemeriksaan Akuntansi Berbasis International Standarts on Auditing (ISA)*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.



© 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 satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 1 Surat Penugasan Audit



KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
 Branch Jakarta Barat
 Branch licence No. 878/KM.1/2017
 Komplek Taman Meruya Blok M/60
 Jakarta 11620 - Indonesia
 P. 62 - 21 22542819 F. 62 - 21 22542819
 E. jakartabar@kanaka.co.id
 www.kanaka.co.id

SURAT PENUGASAN

Nomor : 110/KPS-YSD/SP/AU/XII/2021

Sesuai dengan proposal No Rev_139/YSD/AU-GA/XII/2021 pada tanggal 28 Desember 2021 yang telah disetujui oleh PT PQR, dengan ini kami menugaskan tim sebagai berikut:

Partner	: Yoyo Sukaryo Djenal, M.Ak., CA, CPA
Supervisor	: Satria Chandra, S.E, M.Ak
Anggota	: 1. Gusnella Putri, S. Tr., Ak 2. Farah Fadhillah, S.Tr.Ak

Untuk melakukan audit atas laporan keuangan PT PQR 2021, yaitu pada tanggal 4-5 Januari 2022

Per 31 Desember

Hormat Kami,

Jakarta, 31 Desember 2021

Yoyo Sukaryo Djenal, M.Ak., CA, CPA

Partner

MEMBER OF THE
 FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - © Kanaka Puradiredja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. © 2015 Nexia International Limited. All right reserved. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

Jakarta Pusat | Jakarta Barat | Jakarta Selatan | Medan | Surabaya | Semarang



Hak Cipta :

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

Lampiran 2 Berita Acara Pemeriksaan Kas Opname



KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services



A member of
Nexia
International

BERITA ACARA PEMERIKSAAN

Pada hari ini, Tanggal .. bulan 2022, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama :
Jabatan : Auditor

Telah melaksanakan pemeriksaan fisik *Petty Cash* PT. PQR yang dikelola oleh:

Nama :
Jabatan :

Dengan kondisi sebagai berikut:

Saldo menurut Pembukuan

- Rupiah	:	..
- USD	:	..
- Lainnya	:	..
-	:	..

Saldo Kas Opname

- Rupiah	:	..
- USD	:	..
- Lainnya	:	..

Selisih lebih (kurang) ..

Penjelasan selisih :

Staff Finance

Tim Auditor

Mengetahui



Hak Cipta :

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

Lampiran 2 Berita Acara Kas Opname (Lanjutan)



KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
Public Accountant, Tax and Business Advisory Services



A member of
Nexia
International

Tanggal penutupan kas:

URAIAN	MATA UANG	
	Lain	RUPIAH
Saldo fisik kas per tanggal/bulan/tahun		
Penerimaan kas		
Pengeluaran kas		
Saldo trace back kas		
Saldo awal kas per tanggal/bulan/tahun		
Selisih lebih (kurang)		

Saldo kas tersebut terdiri dari:

URAIAN	JUMLAH	TOTAL (Rp)
Uang kertas IDR:		
Rp100.000.-	Lembar	
Rp50.000.-	Lembar	
Rp20.000.-	Lembar	
Rp10.000.-	Lembar	
Rp5.000.-	Lembar	
Rp2.000.-	Lembar	
Rp1.000.-	Lembar	
Rp500.-	Lembar	
Rp100.-	Lembar	
Uang logam IDR:		
Rp1.000.-	Keping	
Rp500.-	Keping	
Rp200.-	Keping	
Rp100.-	Keping	
Rp50	Keping	
Rp25	Keping	
Saldo Kas Fisik		
Saldo Di Bank		
Bukti-bukti pengeluaran kas yg belum dipertanggungjawabkan		
Total		

Staff Finance

Tim Auditor

Mengetahui



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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank

PT Bank CIMB Niaga, Tbk
Cabang Kios Pasar Puri
Ruko Pasar Puri Blok A No. 9

Logo PT PQR
Alamat PT PQR
No Telepon PT PQR
Email PT PQR

Perihal : KONFIRMASI BANK

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan pemeriksaan laporan keuangan kami, sudilah kiranya Saudara menjawab konfirmasi mengenai saldo bank langsung pada auditor kami:

Kanaka Puradiredja Suhartono
Rukan Taman Meruya Blok M/60, Jakarta Barat 11620
Telp : 021 – 22542819
Email : gusnella.putri@nexia.id
UP. Gusnella Putri

Informasi -informasi yang diminta dalam bentuk konfirmasi bank terlampir.

Apabila jawaban untuk konfirmasi yang kami minta dalam bentuk tersebut di atas adalah "TIDAK ADA" mohon dengan jelas ditulis "TIDAK ADA" dan jangan dibiarkan kosong. Jika kolom yang disediakan tidak mencukupi, mohon sertakan informasi tersebut dalam lembar kertas terpisah.

Mohon jawaban konfirmasi tersebut juga disertai Copy dari rekening(-rekening) koran kami untuk bulan-bulan yang berakhir tanggal :

31 Desember 2021

Mengingat ketatnya jadwal penyelesaian audit atas laporan keuangan perusahaan kami, mohon agar jawaban konfirmasi dapat diterima oleh auditor kami selambat-lambatnya 7 hari setelah diterimanya surat ini.

Terima kasih atas bantuan Saudara

Hormat kami.

Tanda Tangan

Steven Setiatmaaja
Direktur



Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
PT. PQR

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :
31 Desember 2021

1. Saldo(-saldo) kredit (debet) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
8000 88 916800	Rp 2.312.371.634,-	(Biro Perusahaan)
800165595000	Rp 2.078.507,-	(Biro Perusahaan)

2. Nasabah yang samamemilikideposito(-deposito) sebagaiberikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA
5000 307106 400001	8.100 USD ✓	1 bulan (ARO)	ARO	0,15 %
5000 307106 400002	10.500 USD ✓	1 bulan (ARO)	ARO	0,15 %
5000 307106 400003	6.500 USD ✓	1 bulan (ARO)	ARO	0,15 %

3. Nasabahtersebutsecaralangsungberkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah _____ termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekaligus juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen,dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN
-	-	-
-	-	-
-	-	-



Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
PT. PQR _____

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :
31 Desember 2021 _____

1. Saldo(-saldo) kredit (debet) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
8001655 97400	Rp 10.196.111,- ✓	Fitra Perumahan
8001655 98600	Rp 4.269.237,- ✓	Fitri Perusahaan

2. Nasabah yang samamemilikideposito(-deposito) sebagaiberikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

3. Nasabahtersebutsecaralangsungberkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah _____ termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekaligus juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen,dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN
-	-	-
-	-	-
-	-	-

Dipindai dengan CamScanner



Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Surat konfirmasi ini adalah sesuai dengan pemoukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :
31 Desember 2021

1. Saldo(-saldo) kredit (debit) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
80016560200	Rp 4.893.426,- ✓	GIRO PERUSAHAAN
800165601900	Rp 6.169.813,- ✓	GIRO PERUSAHAAN

2. Nasabah yang samamemilikideposito(-deposito) sebagaiberikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA

3. Nasabahtersebutsecaralangsungberkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah _____ termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekaligus juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen,dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN

Dipindai dengan CamScanner



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
PT. PQR

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :
31 Desember 2021

1. Saldo(-saldo) kredit (debit) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
80016962600	Rp 9.565.246,- ✓	Ekspansi Perusahaan
80015603800	Rp 2.919.735,- ✓	Ekspansi Perusahaan

2. Nasabah yang sama memiliki deposito(-deposito) sebagai berikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA

3. Nasabah tersebut secara langsung berkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah _____ termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekali-gus juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen, dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN

Dipindai dengan CamScanner



Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
 PT. PQR _____

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :
 31 Desember 2021 _____

1. Saldo(-saldo) kredit (debit) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
800165609000	Rp. 1.013.998,- ✓	Giro Perusahaan
800165605200	Rp. 6.600.000,- ✓	Giro Perusahaan

2. Nasabah yang samamemilikideposito(-deposito) sebagaiberikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA

3. Nasabahtersebutsecaralangsungberkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah _____ termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekaligus juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen,dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN

Dipindai dengan CamScanner



Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
PT. PQR

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :
31 Desember 2021

1. Saldo(-saldo) kredit (debet) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
800088938740	USD 23.641,08 ✓	FIRO Perusahaan
800052219340	USD 42,62 ✓	FIRO Perusahaan

2. Nasabah yang samamemilikideposito(-deposito) sebagaibenkut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA

3. Nasabahtersebutsecaralangsungberkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah _____ termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekaliigus juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen,dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN



Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Sesuai dengan permintaan Saudara, di bawah ini kami berikan informasi mengenai nasabah kami:
PT. PQR

Data di bawah ini adalah sesuai dengan pembukuan kami pada saat penutupan kantor kami pada tanggal :
31 Desember 2021

1. Saldo(-saldo) kredit (debit) atas nama nasabah di atas dan rekening (-rekening) lain milik nasabah

NO. REKENING	SALDO	KETERANGAN
00008494230	Rp 69.000,00 ✓	Giro Perusahaan

2. Nasabah yang samamemilikideposito(-deposito) sebagai berikut:

NO. DEPOSITO	JUMLAH	JANGKA WAKTU	JATUH WAKTU	BUNGA

3. Nasabah tersebut secara langsung berkewajiban pada kami dalam bentuk hutang, aksep, dan lain-lain sejumlah _____ termasuk kewajiban kepada seluruh cabang kami di dalam maupun di luar negeri dengan perincian sebagai berikut. (sekali juga kami jelaskan keterangan mengenai jenis kewajiban, jaminan, penjamin, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan masing-masing kewajiban tersebut):

JUMLAH	HUTANG	JATUH WAKTU	BUNGA	KETERANGAN

4. Nasabah ini juga menanggung kewajiban bersyarat pada kami sebagai endoser dari aksep yang didiskontokan ataupun sebagai penjamin atas pinjaman pihak ketiga dalam jumlah sebagai berikut :

JUMLAH	AKSEP DARI	TANGGAL AKSEP	JATUH WAKTU	KETERANGAN

5. Kewajiban maupun saldo -saldo lain baik secara langsung maupun tidak langsung dari nasabah ini pada kami (dalam bentuk kewajiban bersyarat, open L/C beserta jaminannya, kontrak pembelian di muka valuta asing, kontrak swap, komitmen, dll.) adalah sbb.:

JENIS KEWAJIBAN	JUMLAH	KETERANGAN

Dipindai dengan CamScanner



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 3 Surat Konfirmasi Bank (Lanjutan)

Selain seperti yang disebutkan di atas, pada tanggal tersebut di atas nasabah yang bersangkutan tidak memiliki kewajiban lainnya ataupun tagihan apapun kepada kami.

Dikonfirmasikan oleh:

Nama	:	<u>Diyen Ayu</u>
Jabatan	:	<u>BSM</u>
Perusahaan	:	<u>Bank CIMB Niaga, Tbk</u>
Tempat&tanggal	:	<u>Jakarta, 16 Maret 2022</u>

Tanda Tangan


 Pejabat Business Manager

Dipindai dengan CamScanner



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 4 Rekening Koran



Laporan Transaksi

Account Statement

Kepada / To

PT. PQR
PURI NIAGA III BLOK M 8 NO.3 A
KEL.KEMBANGAN SELATAN KEC.KEMBANGAN
JAKARTA BARAT
002 007 11610
KEMBANGAN UTARA
KEMBANGAN
0393 WIL KOTA JAKARTA BAR



3112032003277001-0002-CUNCSJ2002

01655
00105
NCSJ

Tanggal Laporan : 31 DEC 2021
Statement Date
Tgl. Pembukaan : 01 APR 2020
Opening Date
Periode : 01 DEC 2021 - 31 DEC 2021
Period

No. Rekening / Account Number : 800165600200
Nama Produk / Product Name : Giro Perusahaan
Mata Uang / Currency : IDR
Nomor CIF / CIF Number : 11260000105551

Tgl. Txn Txn. Date	Tgl. Valuta Val. Date	Uraian Transaksi Description	No. Cek/BG Cheque No.	Debet Debit	Kredit Credit	Saldo Balance
		SALDO AWAL				3,052,517.00
01/12	01/12	MISCELLANEOUS CHARGES Biaya Statement Bulan November 2021 211201VDEP284157		20,000.00		3,032,517.00
01/12	01/12	CASH CHQ DR BDS CLEARING CIMB JKT TOMANG TOL 1107784 211201J595000008	1107784	1,900,000.00		1,132,517.00
14/12	14/12	OVERBOOKING FROM CA BizChannel TRF FR PETROTEC REKAYASA DI Kas Solo Nov II 2021 211214BI02327836			1,768,959.00	2,901,476.00
16/12	16/12	CASH CHQ DR BDS CLEARING CIMB JKT TOMANG TOL 1107785 211216J595000010	1107785	1,750,000.00		1,151,476.00
20/12	20/12	MONTHLY ADMIN FEE DD4400028000280		30,000.00		1,121,476.00
30/12	30/12	OVERBOOKING FROM CA BizChannel TRF FR PETROTEC REKAYASA DI Kas Solo Des I 2021 211230BI02483575			3,722,000.00	4,843,476.00
Total				3,700,000.00	5,490,959.00	
		SALDO AKHIR				4,843,476.00

Terima kasih atas kesetiaan dan kepercayaan Anda bersama CIMB Niaga
Thank you for your continued loyalty and trust with CIMB Niaga

Halaman / Page : 1

000209

CS | Bekerja dengan CamScanner



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

Lampiran 4 Rekening Koran (Lanjutan)



Kepada / To

PT. PQR
PURI NIAGA II BLOK M 8 NO.3 A
KEL. KEMBANGAN SELATAN KEC. KEMBANGAN
JAKARTA BARAT
002 007 11610
KEMBANGAN UTARA
KEMBANGAN
0393 WIL KOTA JAKARTA BAR



01656
00106
NCSJ

3112032003278001-0002-CUNCSJ2002

Laporan Transaksi

Account Statement

Tanggal Laporan : 31 DEC 2021
Statement Date
Tgl. Pembukaan : 01 APR 2020
Opening Date
Periode : 01 DEC 2021 - 31 DEC 2021
Period

No. Rekening / Account Number : 800165602600
Nama Produk / Product Name : Giro Perusahaan
Mata Uang / Currency : IDR
Nomor CIF / CIF Number : 11260000105551

Tgl. Txn Txn. Date	Tgl. Valuta Val. Date	Uraian Transaksi Description	No. Cek/BG Cheque No.	Debet Debit	Kredit Credit	Saldo Balance
		SALDO AWAL				13,547,817.00
01/12	01/12	MISCELLANEOUS CHARGES Biaya Statement Bulan November 2021 211201VDEP284160		20,000.00		13,527,817.00
09/12	09/12	CASH CHQ DR EDS CLEARING CIMB JKT TOMANG TOL 1345594 211209F332000002	1345594	12,500,000.00		1,027,817.00
09/12	09/12	DEBIT ADVICE 211209F332000003 OL - SUNDRY CREDITORS - SUNDRIES STAMP D BDSBY MATERAI BAD345594 800165602600 PET 211209F332000003		7,000.00		1,020,817.00
2	10/12	OVERBOOKING FROM CA BizChannel TRF FR PETROTEC REKAYASA DI kas SBY Nov I 2021 211210BI02594823			3,157,951.00	4,178,768.00
20/12	20/12	MONTHLY ADMIN FEE DD4400028000282		30,000.00		4,148,768.00
23/12	23/12	OVERBOOKING FROM CA BizChannel TRF FR PETROTEC REKAYASA DI Kas SBY Nov II 2021 211223BI02062298			5,416,478.00	9,565,246.00
Total				12,557,000.00	8,574,429.00	9,565,246.00
		SALDO AKHIR				9,565,246.00

Terima kasih atas kesetiaan dan kepercayaan Anda bersama CIMB Niaga
Thank you for your continued loyalty and trust with CIMB Niaga

Halaman / Page : 1

000211



Hak Cipta :

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

Lampiran 5 Laporan Auditor Independen



KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO
 Branch Jakarta Barat
 Firm Licence No.878/KM.1/2017
 Komplek Rukan Taman Meruya Blok M/60
 Jakarta 11620 - Indonesia
 P. 62 - 21 22542819 F. 62 - 21 22542819
 E. jakartabarat@kanaka.co.id
 www.kanaka.co.id

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Ref. : 00063/3.0354/AU.2/05/0584-4/1/IV/2022

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direktur
 PT PQR

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT PQR terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2021, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan ini sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung Jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan ini berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

MEMBER OF THE
 FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - Kanaka Puradirejja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. ©2019 Nexia International Limited. All rights reserved. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which include the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission, on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under licence. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

Jakarta Pusat | Jakarta Barat | Jakarta Selatan | Medan | Surabaya | Semarang



© 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 5 Laporan Auditor Independen (Lanjutan)



✉ KANAKA PURADIREDJA SUHARTONO

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT PQR tanggal 31 Desember 2021, kinerja keuangan, serta arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Yoyo Sukaryo Djenal, M.Ak., CA, CPA

NRAP. 0584

26 April 2022

Ref. : 00063/3.0354/AU.2/05/0584-4/1/IV/2022