



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### Audit Kas dan Setara Kas PT NAF pada KAP Heliantono dan Rekan

Disusun Oleh:  
NURUL AYCHA FATIAH  
1904311008

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI D III AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

**AGUSTUS 2022**





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

**Hak Cipta :**

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### Audit Kas dan Setara Kas PT NAF pada KAP Heliantono dan Rekan

#### Tugas Akhir

Disusun sebagai salah satu syarat untuk gelar Diploma III  
Politeknik Negeri Jakarta

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Disusun Oleh:  
**NURUL AYCHA FATIAH**  
1904311008

**PROGRAM STUDI D III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
AGUSTUS 2022**



**Hak Cipta :**

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

NIM : 1904311008

Tanda Tangan :



Tanggal : 5 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nurul Aycha Fatiah  
NIM : 1904311008  
Proram Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Kas dan Setara Kas PT NAF pada KAP Heliantono dan Rekan

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

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Lia Ekowati S.Sos., MPA

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

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok  
Tanggal : 5 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



## LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nurul Aycha Fatiah  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311008  
Jurusan/ Program Studi : Akuntansi/Diploma III Akuntansi  
Judul Laporan : Audit Kas dan Setara Kas PT NAF pada KAP Heliantono dan Rekan

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing

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

NIP. 197306152000032001

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Kepala Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si

NIP. 197202221999031003

### Hak Cipta :

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



## KATA PENGANTAR

Puji serta syukur kehadirat Allah Subhanahu Wa Ta'ala atas segala rahmat, nikmat serta karunia-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit Kas dan Setara Kas PT NAF pada KAP Heliantono dan Rekan” dapat diselesaikan dengan baik. Laporan Tugas Akhir ini ditulis sebagai salah satu syarat kelulusan Program Pendidikan Diploma III Politeknik Negeri Jakarta.

Selama masa penulisan Laporan Tugas Akhir, berbagai rintangan telah penulis hadapi. Penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan, semangat, saran, doan dan motivai dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, diantaranya kepada :

1. Kedua Orang Tua saya yang senantiasa memberikan dorongan serta mendukung dan mendoakan saya;
2. Bu Hayati Fatimah, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing;
3. Bapak Dr. Sc. H., Zainal Nur Arifin, Dipl-Ing. HTL., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta;
4. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
5. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
6. Ibu Ita Sembiring Pandia CPA selaku partner audit di KAP Heliantono dan Rekan serta Pak Deny yang telah membimbing dan memberikan masukan-masukan selama pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan (PKL);
7. Kak Lala, Kak Salsa, Kak Irfan selaku senior Audit yang selalu membantu saya dalam mengerjakan tugas tugas yang diberikan;
8. Sahabat-Sahabat saya 5 Srikandi dan Ka Mertha, Fitri, Estu, Dian, Arum, Erni, Yoga, Wari, Riki, Melita, Syifa yang selalu menghibur saya dan membantu saya dalam segala hal;
9. Teman-teman AK 6B 2019 telah bersama berjuang selama 3 tahun

### 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 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

10. NCT, Seventeen, SKZ, terlebih lagi Lee Hechan, Lee Jenso, Kim Mingyu, DK dan lagu lagu mereka yang selalu menghibur saya saat melewati hari yang berat;

11. Serta berbagai pihak yang sudah berkontribusi dalam penyusunan laporan ini yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa laporan yang Penulis buat masih jauh dari kata sempurna. Karena keterbatasan pengetahuan maupun pengalaman penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun pembaca. Semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Depok, 5 Agustus 2022

Nurul Aycha Fatiah







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

## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nurul Aycha Fatiah  
NIM : 1904311008  
Program Studi : DIII Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, meyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

### AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT NAF PADA KAP HELIANTONO DAN REKAN

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformat, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 5 Agustus 2022

Yang Menyatakan

Nurul Aycha Fatiah



**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

## **AUDIT KAS DAN SETARA KAS PT NAF PADA KAP HELIANTONO & REKAN**

Nurul Aycha Fatiah

Program Studi D-III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### **ABSTRAK**

Laporan Tugas Akhir ini bertujuan untuk menjelaskan kas dan setara kas PT NAF. Pembahasan yang dilakukan meliputi gambaran umum akun kas dan setara kas PT NAF. Menjelaskan prosedur audit kas dan setara kas untuk periode 31 Desember 2021 yang dilakukan di KAP Heliantono dan Rekan. Prosedur audit yang diawali dengan tahap penerimaan perikatan, penugasan auditor, permintaan data dan penetapan materialitas. Menjelaskan pelaksanaan audit kas dan setara kas. Pelaksanaan audit kas dilakukan dengan pengujian substantif, pembuatan kertas kerja, kas opname, pembuatan dan rekap surat konfirmasi dan rekonsiliasi bank. Menjelaskan hasil audit kas dan setara kas PT NAF yang dilaksanakan di KAP Heliantono dan Rekan. Berdasarkan hasil dari audit kas dan setara kas yang telah dilakukan oleh KAP Heliantono dan Rekan, tidak terdapat adanya kesalahan saji yang material atau laporan keuangan kas dan setara kas sudah disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku. Mengevaluasi standar audit dan dilakukan KAP Heliantono dan Rekan

Kata Kunci: Laporan Keuangan, PT NAF, Kas dan Setara Kas.

**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

## **AUDIT FOR CASH AND CASH EQUIVALENT PT NAF BY KAP HELANTONO & PARTNERS**

Nurul Aycha Fatiah

Jakarta State Polytechnic Accounting D-III Study Program

### **ABSTRACT**

*This Final Project Report aims to explain the cash and cash equivalents of PT NAF. The discussion includes an overview of PT NAF's cash and cash equivalent accounts. Explain the cash and cash equivalent audit procedures for the period December 31, 2021, which were carried out at KAP Heliantono and Partners. The audit procedure begins with the engagement acceptance stage, the assignment of the auditor, the request for data and the determination of materiality. Explain the implementation of cash and cash equivalent audits. The cash audit was carried out by substantive testing, making working papers, cash count, preparation and recap of confirmation letters and bank reconciliations. Explaining the results of PT NAF's cash and cash equivalent audit conducted at KAP Heliantono and Partners. Based on the results of the cash and cash equivalent audit conducted by KAP Heliantono and Partners, there were no material misstatements or the cash and cash equivalents financial statements have been prepared in accordance with applicable financial accounting standards. Evaluating audit standards and conducted by KAP Heliantono and Partners*

*Keyword: Financial Statements, PT NAF, Cash and Cash Equivalents.*

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penulisan .....	1
1.2 Tujuan Penulisan.....	4
1.3 Manfaat Penulisan.....	4
1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir.....	5
1.4.1 Jenis Data Berdasarkan Sifatnya .....	5
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data .....	5
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
2.1 Pengertian dan Dasar Konsep Audit .....	8
2.1.1 Komponen-komponen dari Definisi Audit.....	8
2.1.2 Jenis Pengauditan .....	9
2.1.3 Tujuan Pengauditan.....	10
2.1.4 Standar Akuntansi dan Pengauditan Internasional .....	10
2.1.5 Standar Auditing.....	12
2.1.6 Bukti Audit.....	14
2.2 Pengertian dan Konsep Kas dan Setara Kas .....	18
2.2.1 Pengertian Kas dan Setara kas.....	18
2.2.2. Jenis-Jenis Akun Kas dan Instrumen Keuangan.....	20
2.2.3. Tujuan Pemeriksaan Kas dan Setara Kas.....	21
2.2.4. Prosedur Audit Kas dan Setara Kas .....	22
2.2.5. Sifat dan Bentuk Kas dan Setara Kas .....	22
2.2.6 Pengendalian Internal Kas .....	23
<b>BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....</b>	<b>26</b>
3.1 Profil KAP Heliantono dan Rekan.....	26
3.1.1 Sejarah Singkat .....	26
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Heliantono dan Rekan .....	28
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>31</b>
4.1 Kas dan Setara Kas PT NAF.....	31
4.2 Prosedur Audit Kas dan Setara Kas PT NAF .....	32
4.2.1 Penerimaan Perikatan .....	33
4.2.2 Penugasan Auditor.....	34

### Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta

2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



**Hak Cipta :**

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

4.2.3 Penetapan Lingkup Audit Serta Mamahami Pengendalian Internal.	34
4.2.4 Permintaan Data	35
4.2.5 Penetapan Materialitas	36
4.3 Pelaksanaan Audit Kas dan Setara Kas pada PT NAF	37
4.3.1 Pengujian Substantif Audit Kas	37
4.3.2 Pembuatan Kertas kerja ( <i>Lead Schedule</i> ) Kas dan Setara Kas	39
4.3.3 Perhitungan Fisik Uang Kas ( <i>Cash Count</i> )	42
4.3.4 Pembuatan Surat Konfirmasi Bank dan Rekap Konfirmasi Bank	44
4.3.5 Rekonsiliasi Bank	48
4.4 Hasil Audit Kas dan Setara Kas pada PT NAF	49
4.5 Evaluasi Prosedur Audit	49
BAB V PENUTUP	53
5.1 Kesimpulan	53
5.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN	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

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Tabel Evaluasi..... 49





**Hak Cipta :**

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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Heliantono dan Rekan .....	27
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Heliantono & Rekan.....	29
Gambar 4. 1 Kas dan Setara Kas PT NAF .....	32
Gambar 4. 2 Surat Permintaan data Klien .....	35
Gambar 4. 3 Tingkat Materialitas .....	36
Gambar 4. 4 Prosedur Kas dan Setara Kas .....	37
Gambar 4. 5 Template Lead Schedule Kas dan Setara Kas.....	39
Gambar 4. 6 Lead Schedule Audit Kas dan Setara Kas (isi) .....	40
Gambar 4. 7 Cash Opname.....	42
Gambar 4. 8 Surat Konfirmasi Bank.....	44
Gambar 4. 9 Surat Konfirmasi Bank (Sambungan) .....	45
Gambar 4. 10 Rekap Konfirmasi Bank .....	47
Gambar 4. 11 Rekonsiliasi Bank.....	47
Gambar 4. 12 Hasil Audit Kas dan Setara Kas .....	48





**Hak Cipta :**

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

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit.....	55
Lampiran 2 Surat Tugas .....	56
Lampiran 3 Cash Opname.....	57
Lampiran 4 Cash Opname Lanjutan .....	58







**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 I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

Menurut kepala Badan Kebijakan Fiskal (BKF) kementerian keuangan Perekonomian di Indonesia saat ini sudah semakin membaik, seiring terkendalinya pandemi covid-19 di Indonesia. Salah satu yang membuat berkembangnya perekonomian di Indonesia yaitu pada sistem pertambangan nya. Menurut Badan Pusat Statistik, Pertambangan merupakan kegiatan pengambilan endapan bahan galian berharga dan bernilai ekonomis dari dalam kulit bumi, baik secara mekanis maupun manual, pada permukaan bumi, di bawah permukaan bumi dan di bawah permukaan air. Pada kegiatan ini menghasilkan, minyak dan gas bumi, batubara, pasir besi, biji timah, bijih nikel, bijih bauskit, bijih tembaga, bijih emas, perak dan bijih mangan.

Menurut Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral, pertambangan mineral dan batubara (minerba) merupakan kegiatan ekstraksi yang mengolah sumber daya alam tidak terbarukan berupa tambang dari perut bumi. Peran pertambangan dalam pembangunan nasional merupakan sumber penerimaan negara dan devisa (misi sektoral). Secara sektoral, sebagai sektor primer, pertambangan memberikan kontribusi dan memiliki peran penting bagi perkeonomian dan pembangunan nasional. Selain karena hal tersebut pertambangan memiliki peran/misi kewilayahan, yaitu meningkatkan kesenjangan kemajuan antar daerah, memperluas kesempatan kerja dan berusaha, serta pengembangan masyarakat.

Besarnya potensi perekonomian di Indonesia, terlebih lagi di sektor pertambangan, membuat investor dalam dan luar negeri antusias untuk menanamkan modalnya di industri ini. Menurut Badan Koordianasi Penanaman Modal (BKPM) Semakin tinggi pembangunan dan pertumbuhan ekonomi suatu negara biasanya investasi yang dimiliki oleh negara itu memiliki angka yang tinggi. Para investor asing banyak yang melakukan dan menanamkan investasi di Indonesia karena memiliki potensi yang sangat besar untuk mendapatkan keuntungan. Semakin banyaknya minat dari investor asing untuk menanamkan

dananya di Indonesia menuntut adanya penyesuaian pada pelaporan keuangan yang ada di Indonesia. Pada saat ini banyak negara yang menggunakan *International Financial Reporting Standard* (IFRS) sehingga Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) harus melakukan penyesuaian terhadap pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) menuju IFRS.

Pada amandemen PSAK No. 1 Revisi 2019 tentang penyajian Laporan Keuangan dan Amandemen PSAK 25 tentang kebijakan akuntansi perubahan estimasi akuntansi dan kesalahan tentang definisi material, tampak bahwa IAI telah menyesuaikan PSAK dengan *International Accounting Standard* (IAS) 1 tentang *Presentation of Financial Statement* dan Amandemen IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors* per 1 Januari 2020 dengan penerapan ini diperkenankan. Secara umum, laporan keuangan merupakan catatan informasi keuangan suatu perusahaan pada suatu periode akuntansi untuk menjelaskan kinerja perusahaan tersebut. Laporan keuangan merupakan tanggungjawab dari manajemen perusahaan, Sementara auditor bertanggungjawab atas laporan keuangan yaitu untuk memberikan kredibilitas atas laporan keuangan tersebut.

Menurut Hayes, Wallage, & Gortemaker, audit merupakan proses sistematis secara objektif bertujuan untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti terkait asersi-asersi mengenai kebijakan dan peristiwa ekonomi untuk memastikan tingkat kesesuaian antara asersi-asersi tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, dan mengomunikasikan hasilnya bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Berdasarkan standar audit, sebelum melakukan auditnya, auditor harus merancang dan melakukan prosedur-prosedur audit untuk membantu auditor dalam mengambil kesimpulan secara menyeluruh dalam mengaudit laporan keuangan.

Dalam upaya merancang prosedur audit untuk menentukan apakah laporan keuangan memiliki salah saji material, auditor mempertimbangkan risiko pada dua tingkatan. Satu tingkatan risiko adalah bahwa seluruh laporan keuangan mungkin memiliki salah saji. Risiko kedua adalah salah saji dalam kaitannya dengan pengelompokan transaksi, saldo akun dan pengungkapan. Prosedur audit terhadap kas dan setara kas secara umum adalah memeriksa apakah penyajian kas di neraca sudah sesuai dengan prinsip akuntansi.

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

Pada pelaporan keuangan yang disajikan oleh perusahaan mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia (SAK), yang mencakup pernyataan dan interpretasi yang dikeluarkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK-IAI). Laporan keuangan perusahaan disusun berdasarkan basis kesinambungan usaha dan biaya historis. Laporan keuangan juga disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas. Aset keuangan utama perusahaan meliputi kas dan setara kas yang dibatasi penggunaannya.

Kas adalah aset paling lancar, yang merupakan media pertukaran standar dan dasar pengukuran serta akuntansi untuk semua pos-pos lainnya. Kas terdiri dari uang logam, uang kertas, dan dana yang tersedia pada deposito di Bank. Sedangkan, Setara kas adalah investasi yang sifatnya likuid, berjangka pendek, dan yang dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah tertentu tanpa menghadapi risiko perubahan nilai yang signifikan. Setara kas terdiri dari cek, giro, deposito, dan lainnya.

Kantor Akuntan Publik (KAP) merupakan badan usaha yang telah mendapatkan izin dari menteri sebagai wadah bagi Akuntan Publik dalam memberikan jasanya. Salah satu KAP yang menyediakan jasa audit laporan keuangannya yaitu KAP Heliatono dan Rekan. KAP Heliatono dan Rekan memiliki akuntan terpilih yang professional dan bergerak dalam bidang jasa asuransi, akuntansi, jasa keuangan, dan jasa manajemen. Saat ini KAP Heliatono sudah memiliki banyak klien (perusahaan) untuk di audit laporan keuangannya. Salah satu perusahaan yang di audit oleh KAP Heliatono dan Rekan adalah PT NAF.

Sebagai perusahaan yang berjalan pada industri jasa pertambangan, dalam bentuk pemindahan lapisan penutup, ekstraksi batubara dan dalam jasa pengangkutan hasil tambang yang berpengaruh besar pada perekonomian Indonesia, pada 31 Desember 2021 PT NAF memiliki saldo akhir kas dan setara kas senilai 4.495.287.155 yang tersebar di satu bank dalam nomor rekening yang berbeda dan kas kecil yang ada di kantor admin serta kantor pusat. Kondisi inilah yang menyebabkan KAP Helintono dan Rekan berpendapat bahwa akun kas dan setara kas memiliki risiko salah saji. Maka dari itu, judul yang penulis pilih dalam

penulisan tugas akhir yaitu “AUDIT ATAS KAS DAN SETARA KAS PT NAF OLEH KAP HELIANTONO DAN REKAN”. Oleh karena itu, penulis akan mengkaji dan mengetahui lebih lanjut audit kas dan setara yang dilakukan di KAP Heliantono dan Rekan.

### 1.2 Tujuan Penulisan

Tujuan dari penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

1. Menjelaskan kas dan setara kas PT NAF.
2. Menjelaskan prosedur audit kas dan setara kas yang dilakukan di KAP Heliantono dan Rekan.
3. Menjelaskan pelaksanaan audit kas dan setara kas yang dilakukan di KAP Heliantono dan Rekan.
4. Menjelaskan hasil audit kas dan setara PT NAF yang dilaksanakan di KAP Heliantono dan Rekan.
5. Mengevaluasi standar audit yang dilakukan KAP Heliantono dan Rekan.

### 1.3 Manfaat Penulisan

Laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan banyak manfaat kepada:

1. Bagi penulis  
Penulisan tugas akhir ini diharapkan agar penulis lebih memahami dan bertambahnya wawasan tentang prosedur audit pada akun kas dan setara kas di PT NAF serta menerapkan teori dan praktik yang telah diterima selama masa perkuliahan.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta  
Laporan tugas akhir ini dapat menambah karya tulis ilmiah di bidang Akuntansi serta dapat menjadi referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan tentang audit kas dan setara kas.
3. Bagi KAP Heliantono dan Rekan  
Penulisan tugas akhir ini dapat digunakan sebagai sumber sarana informasi terkait proses pengauditan yang dilakukan oleh KAP Heliantono dan 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 menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



## 1.4 Metode Penulisan Tugas Akhir

### 1.4.1 Jenis Data Berdasarkan Sifatnya

Penulis menggunakan dua jenis data menurut sifatnya yaitu data kualitatif dan data kuantitatif

1. Data Kualitatif dapat diartikan sebagai data-data yang hadir atau dinyatakan dalam bentuk kata, kalimat, ungkapan, narasi, dan gambar.

Contoh data kualitatif yaitu draft hasil audit PT NAF akhir periode 2021

2. Data Kuantitatif adalah data dinyatakan dalam bentuk angka yang diperoleh dari lapangan, atau dapat disebut juga data-data kualitatif yang dinyatakan dalam bentuk angka yang diperoleh dengan mengubah nilai-nilai kuantitatif.

Contoh data kuantitatif yaitu laporan keuangan PT NAF

### 1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

Laporan tugas akhir ini dibuat berdasarkan data-data yang berhasil dikumpulkan dengan beberapa metode yaitu:

1. Observasi

Observasi merupakan teknik pengumpulan data yang sangat lazim dalam metode penelitian kualitatif. Hasil observasi berupa aktivitas, kejadian, peristiwa, objek, kondisi atau suasana tertentu dan perasaan emosi seseorang. Observasi dilakukan untuk memperoleh gambaran riil suatu peristiwa atau kejadian untuk menjawab pertanyaan penelitian. Penulis melakukan pengamatan terkait bagaimana Langkah-langkah audit yang dilaksanakan KAP Heliantono dan Rekan.

2. Wawancara

Wawancara ialah proses komunikasi atau interaksi untuk mengumpulkan informasi dengan cara tanya jawab antara peneliti dengan informan atau subjek penelitian. Penulis melakukan interaksi tanya jawab ini kepada manager dan senior auditor yang memiliki banyak pengalaman dalam melakukan auditnya.

3. Dokumen

#### 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

Dokumen adalah bentuk fakta yang tersimpan dalam bentuk surat, catatan harian, arsip foto, hasil rapat, cenderamata, jurnal kegiatan dan sebagainya. Data yang penulis peroleh seputar kas dan setara kas adalah *worksheet*, Buku besar, rekening koran, bukti kas masuk, serta laporan keuangan akhir tahun 2021.

4. Studi literatur

Studi literatur adalah cara yang dipakai untuk menghimpun data-data atau sumber-sumber yang berhubungan dengan topik yang diangkat dalam suatu penelitian. Penulis menggunakan metode studi literatur dengan cara mencari referensi dari beberapa buku terkait audit dan kas dan setara kas.

### 1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir

Untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang terdapat dalam Laporan Tugas Akhir ini, maka tugas akhir ini disusun secara sistematis yang terdiri dalam 5 (lima) bab, agar pembaca dapat memahaminya dengan mudah:

**BAB 1 PENDAHULUAN** dalam bab ini berisi latar belakang penulisan yang topiknya berisi secara singkat tentang laporan keuangan, auditing, serta kas dan setara kas yang akan di bahas pada pembahasan nanti. Terdapat tujuan penulisan menjelaskan sesuatu yang akan dikaji dalam tugas akhir. Manfaat penulisan laporan tugas akhir berisi bagaimana tugas akhir ini akhirnya berguna bagi penulis, pembaca, serta pihak lain yang terkait. Metode penulisan berisi cara pengumpulan data penulis dan sumber data yang digunakan. Sistematika penulisan berisi penjelasan singkat dari hasil laporan tugas akhir.

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA** dalam bab ini penulis akan menjelaskan secara lebih rinci mengenai audit seperti pengertian, tujuan, standar, prosedur audit hingga bukti audit. Dalam bab ini juga akan di uraikan mengenai kas dan setara kas, mulai dari pengertian, tujuan dan prosedur pemeriksaan kas, serta sifat dan contoh kas dan setara kas.

**BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN** bab ini berisi profil KAP Heliantono dan Rekan tempat penulis melakukan praktik kerja lapangan yang di latar belakang dengan sejarah singkat perusahaan, visi misi, struktur organisasi, dan bidang usaha yang di tawarkan oleh KAP Heliantono dan Rekan.

BAB IV PEMBAHASAN dalam bab ini akan diuraikan terkait langkah-langkah dari prosedur audit kas dan setara kas dan hasil audit kas dan setara kas yang dilakukan di KAP Heliantono dan Rekan.

BAB V PENUTUP bab ini merupakan bagian terakhir dari Laporan Tugas Akhir ini yang berisi kesimpulan berdasarkan dari apa yang penulis jabarkan terkait topik yang sudah penulis ambil serta saran terhadap pihak-pihak terkait dengan penelitian ini.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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

## BAB V PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Telah dijelaskan pada bab sebelumnya mengenai audit Kas dan Setara Kas pada PT NAF pada KAP Heliantono dan Rekan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Laporan keuangan PT NAF disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas. Pembukuan perusahaan menggunakan mata uang rupiah. Sedangkan transaksi dalam mata uang asing dijabarkan dalam rupiah kurs tunai (*Spote Rate*) pada saat terjadinya transaksi. PT NAF memiliki saldo kas sebesar Rp 4.495.287.155, terbagi atas kas kecil senilai Rp 2.871.063 dan kas bank perusahaan Rp 4.492.416.092 yang tersimpan dalam Bank Mandiri dengan nomor rekening yang berbeda-beda.
2. Hal pertama yang dilakukan dalam pelaksanaan audit laporan keuangan PT NAF yaitu KAP Heliantono dan Rekan membuat perencanaan audit terlebih dahulu. Dalam perencanaan audit ini KAP Heliantono melakukan penerimaan perikatan, pembagian tugas kepada auditor, menetapkan ruang lingkup audit, melakukan permintaan data, melihat nilai materialitas, serta melakukan prosedur analitis.
3. Pelaksanaan audit kas dan setara kas yang dilakukan KAP Heliantono dan Rekan yaitu diawali dengan mempelajari program audit, lalu pembuatan lead schedule, cash opname, membuat konfirmasi saldo kas dan setara kas, rekap konfirmasi bank, memeriksa bank rekonsiliasi. Hal tersebut dilakukan agar pelaksanaan audit berjalan efektif dan efisien dan sesuai dengan standar audit yang ditetapkan.
4. Hasil audit kas dan setara kas tidak ditemukan adanya salah saji yang material. Saldo kas dan setara kas sebelum dan sesudah audit adalah sebesar Rp 4.495.287.155. Berdasarkan prosedur yang dijalankan sudah memenuhi tujuan

audit dengan menghasilkan bukti yang cukup memadai dan disimpulkan bahwa PT NAF telah dinyatakan wajar dan sesuai dengan prinsip dan standar akuntansi yang berlaku.

5. Dalam melaksanakan auditnya, KAP Heliantono dan Rekan sudah melakukan semua prosedur audit sesuai dengan standar audit menurut Standar Perikatan Akuntan (SAP).

### 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka saran yang dapat penulis berikan yaitu KAP Heliantono dan Rekan diharapkan agar mengikuti perkembangan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku di Indonesia, karena Standar Akuntansi Keuangan akan selalu berubah-ubah sesuai dengan peraturan yang berlaku.

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

## DAFTAR PUSTAKA

- A.Arens, R.J.Elder, & M.S.Beasley. (2020). *Auditing dan Jasa Assurance* (15 ed.). (G. Gania, & T. Perti, Trans.) Jakarta: Erlangga.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Badan Pusat Statistik. (n.d.). Retrieved Juli 2022, from <https://www.bps.go.id/subject/10/pertambangan.html>
- Hayes, Wallage, & Gortemaker. (2017). *Prinsip-Prinsip Pengauditan* (3 ed.). (Sopana, Nia, Feri, & Elsy, Trans.) Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2017). *Auditing dan Asuransi Pemeriksaan Akuntansi Berbasis Standar Audit Internasional*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2020). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hidayat, R., & Dewi, R. S. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi 1 (Auditing 1)*. Jakarta: Kencana.
- Kementrian Keuangan. (2022, Mei Jumat). *Kondisi Perekonomian Indonesia Semakin Membaik*. Retrieved Juli 2022, from Kementerian Keuangan: <https://www.kemenkeu.go.id/publikasi/berita/kondisi-perekonomian-indonesia-semakin-membaik/>
- Kieso, Weygandt, & Warfield. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah, Volume 1 Edisi IFRS*. (N. P. Sari, & M. Rifai, Trans.) Jakarta: Salemba Empat.
- Murifal, B., & dkk. (2021). *Pemeriksaan Akuntansi Teori dan Kasus*. Yogyakarta: Expert.
- Sari, Hastuti, & Ratnawati. (2020). *Pemeriksaan Akuntansi Berbasis International Standards on Auditing (ISA)*. Surabaya: Scopindo.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.

**Hak Cipta :**

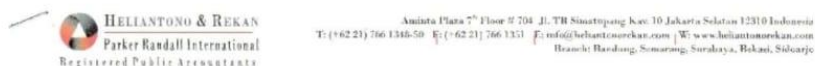
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan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



### SURAT PERIKATAN

Jakarta, 5 November 2021

No. 048-22/2.0459/KAP-EL/01/XI/2021

Kepada yang terhormat  
Direktur Utama

Nama dan Alamat Perusahaan

Up. [REDACTED] Direktur Utama

Dengan hormat,

Perihal: Audit Umum atas Laporan Keuangan PT [REDACTED] untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2021.

Surat ini menegaskan kesepakatan kami dan PT [REDACTED] (Perusahaan) mengenai sifat dan lingkup jasa yang akan kami berikan, keterlibatan dan kerjasama Saudara dalam pelaksanaan penugasan kami, imbal jasa dan berbagai hal berkenaan dengan pelaksanaan penugasan untuk menjamin tercapainya tujuan. Perjanjian ini tetap berlaku sampai dengan diperbaharui, secara tertulis oleh kedua belah pihak.

#### Ruang Lingkup

Kami akan mengaudit laporan keuangan Perusahaan, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2021, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas (SAK) di Indonesia.

Tujuan dari audit adalah pernyataan opini atas laporan keuangan. Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan 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,

List of offices and partner's name are available at the above address. Heliantono & Rekan is a Registered Public Accountants in Indonesia licensed No. KEP-003/KM/2001. Heliantono & Rekan is a member of Parker Randall International a worldwide association of independent accounting firms and business advisors. Parker Randall

CS Dipindai dengan CamScanner

Lampiran 2 Surat Tugas

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



Aminta Plaza 7<sup>th</sup> Floor # 704 Jl. TB Simatupang Kav. 10 Jakarta Selatan 12310 Indonesia  
 T: (+62 21) 766 1348-50 E: info@heliantonorekan.com W: www.heliantonorekan.com  
 Branch: Bandung, Semarang, Surabaya, Bekasi, Sidoarjo

### SURAT TUGAS No. 005/XI/21/GA

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ita Sembiring Pandia  
 Jabatan : Partner

Dengan ini menerangkan bahwa :

Nama	: Deny	EQCR/Manager In Charge
	: Irvan Dwi Nugroho	Senior Associate
	: Salsabila	Associate
	: Latifa Nuraini	Associate

Pergi menjalankan tugas Audit Umum (General Audit)

Tujuan : PT ~~PT [REDACTED]~~  
 Tanggal : 8 November 2021 s/d selesai

Demikian surat ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 8 November 2021



Ita Sembiring Pandia  
 Partner

List of offices and partner's name are available at the above address. Heliantono & Rekan is a Registered Public Accountants in Indonesia licensed No. KEP-093/KM.6/2001. Heliantono & Rekan is a member of Parker Randall International a worldwide association of independent accounting firms and business advisers. Parker Randall International refers to the network of independent members firms of Parker Randall International Limited, each of which is a separated and legal entity.

Dipindai dengan CamScanner

## Lampiran 3 Cash Opname

HILHANTONO & REKAN	
Partner Nasional Internasional	
Registered Public Accountants	

---

HASIL PEMERIKSAAN KAS			
Klien :	PT NAF	Perhitungan tanggal:	03-Jan-22
			Jam: 11.00 WIB
<b>UANG KERTAS RUPIAH</b>		<b>UANG LOGAM RUPIAH</b>	
2 lembar Rp 100.000 = Rp	200.000,00	keping @ Rp 1.000 = Rp	...
5 lembar Rp 50.000 = Rp	...	10 keping @ Rp 500 = Rp	5.000,00
20 lembar Rp 20.000 = Rp	...	10 keping @ Rp 200 = Rp	2.000,00
10 lembar Rp 10.000 = Rp	100.000,00	14 keping @ Rp 100 = Rp	1.400,00
5 lembar Rp 5.000 = Rp	25.000,00	keping @ Rp 50 = Rp	...
2 lembar Rp 2.000 = Rp	4.000,00	keping @ Rp 25 = Rp	...
1 lembar Rp 1.000 = Rp	1.000,00		
500 = Rp	...		
200 = Rp	...		
100 = Rp	...		
<b>Rp</b>	<b>244.000,00</b>	<b>Rp</b>	<b>8.400</b>
<b>UANG ASING (USD)</b>		<b>BON SEMENTARA</b>	
100 = US\$	...	TGL	NAMA
50 = US\$	...		
25 = US\$	...		
20 = US\$	...		
10 = US\$	...		
5 = US\$	...		
2 = US\$	...		
1 = US\$	...		
<b>US\$</b>	<b>...</b>		
Total Pemeriksaan Akhir Kas		252.400,00	
<b>HASIL:</b>			
Saya, pemegang kas dan surat-surat berharga di atas menyatakan bahwa perhitungan telah dilakukan dengan benar.			
Pemegang Kas	Mengetahui	Auditor	

# JAKARTA

**Hak Cipta :**

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



