|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **20.01** | **SURVEI PENDAHULUAN** | |
| Nama Klien | | CV Puspa Sari |
| Tahun Buku | | 31 Desember 2022 |

|  |
| --- |
| **Petunjuk:**   1. Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien. 2. Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini. 3. Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya. 4. Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-*review* data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-*review* formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-*review* oleh Partner sebelum penugasan dimulai. |

Nama Klien Sesuai Hukum : CV Puspa Sari

Alamat : Komplek Bukit Sejahtera (POLIGON) Blok BS No. 5

Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan.

Telepon dan Fax :

E-mail :

Pejabat Penghubung : Farida Yanuarita

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Disiapkan oleh | Yasinta Gita Elysia | Tanggal | 02/05/2023 |
| Diperiksa oleh | Alpiden Hutapea | Tanggal | 05/05/2023 |
| Disetujui oleh | Palti Raja Nainggolan | Tanggal | 10/05/2023 |

# I. MEMBANGUN PEMAHAMAN AWAL DENGAN CALON KLIEN ATAS JASA YANG DIBERIKAN

Standar Auditing Seksi 310 mewajibkan auditor untuk membangun pemahaman dengan (calon) klien tentang jasa yang akan dilaksanakan untuk setiap perikatan. Pemahaman dilakukan dengan cara berdiskusi dengan (calon) klien mengenai hal-hal tertentu yang nantinya akan dimasukkan ke dalam Surat Perikatan.

Berikut ini hal-hal yang harus disepahamkan dengan klien:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Cakupan Pemahaman** | **Pembahasan** | |
| **Oleh** | **Tanggal** |
| 01 | Tujuan audit adalah untuk menyatakan suatu pendapat atas laporan keuangan. | AH | 05/05/2023 |
| 02 | Tanggung jawab manajemen adalah untuk :   * Membangun dan mempertahankan pengendalian intern yang efektif untuk memastikan kehandalan laporan keuangan. * Mengidentifikasi dan menjamin bahwa entitas telah mematuhi peraturan perundangan yang berlaku dalam setiap aktivitasnya. * Manajemen yang melakukan pengawasan kepatuhan atas penerapan PMPJ (Prinsip Mengenali Pengguna Jasa) * Membuat semua catatan keuangan dan informasi yang berkaitan tersedia bagi auditor. * Menyediakan suatu surat bagi auditor yang menegaskan representasi tertentu yang dibuat selama audit berlangsung. | AH | 05/05/2023 |
| 03 | Tanggung jawab auditor untuk melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia. | AH | 05/05/2023 |
| 04 | Pengaturan mengenai pelaksanaan perikatan (sebagai contoh, waktu, bantuan klien berkaitan dengan pembuatan skedul dan penyediaan dokumen). | AH | 05/05/2023 |
| 05 | Pengaturan tentang keikutsertaan spesialis atau auditor intern, jika diperlukan. | AH | 05/05/2023 |
| 06 | Pengaturan tentang keikutsertaan auditor pendahulu. | AH | 05/05/2023 |
| 07 | Pengaturan tentang fee dan penagihan. | AH | 05/05/2023 |
| 08 | Adanya pembatasan atau pengaturan lain tentang kewajiban auditor atau klien, seperti ganti rugi kepada auditor untuk kewajiban yang timbul dari representasi salah yang dilakukan dengan sepengetahuan manajemen kepada auditor. | AH | 05/05/2023 |
| 09 | Kondisi yang memungkinkan pihak lain diperbolehkan untuk melakukan akses ke kertas kerja auditor. | AH | 05/05/2023 |
| 10 | Jasa tambahan yang disediakan oleh auditor berkaitan dengan pemenuhan persyaratan badan pengatur. | AH | 05/05/2023 |
| 11 | Pengaturan tentang jasa lain yang harus disediakan oleh auditor dalam hubungannya dengan perikatan. | AH | 05/05/2023 |
| 12 | Pengaturan tentang koordinasi dengan auditor lain dalam hal KAP melakukan audit terhadap laporan keuangan konsolidasi | AH | 05/05/2023 |
| 13 | Penegasan bahwa pemeriksaan oleh KAP tidak meliputi pemeriksaan sebagaimana yang akan dilakukan oleh Direktorat Jenderal Pajak, sehingga pemeriksaan tersebut sebaiknya tidak dijadikan dasar untuk mendeteksi seluruh penyimpangan yang mungkin akan diketemukan oleh pemeriksa dari Direktur Jenderal Pajak. | AH | 05/05/2023 |
| 14 | Penegasan bahwa klien tidak menugaskan auditor independen lain untuk melaksanakan audit untuk tahun buku yang sama. | AH | 05/05/2023 |

# II DATA KLIEN

Berikut ini data klien yang harus diperoleh. Isilah pada tempat yang telah disediakan, dan apabila diperlukan, dapat menggunakan kertas tambahan.

## Latar Belakang dan Bisnis Klien

1. Jelaskan secara singkat bisnis klien (bidang usaha, tahun berdiri, anak perusahaan, total pendapatan dan aset dua tahun berturut-turut, dsb)

CV. Puspa Sari ("Perseroan Komanditer") berkedudukan di Palembang didirikan berdasarkan Akta No. 19 tanggal 21 Juli 1981, Notaris Henny Jeanne Pattinama, SH di Palembang. Akta pendirian perusahaan telah terdaftar di Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia dengan No. AHU-0073249-AH.01.15 Tahun 2019 tanggal 04 September 2019.

Anggaran dasar perusahaan telah beberapa kali mengalami perubahan terakhir berdasarkan Akta No. 05 tanggal 10 Oktober 2022, oleh Notaris Zulkifli Rusdi, SH., di Palembang, dan telah mendapat pengesahan dari Kementerian Hukum dan Hak Asasi Manusia No. AHU-0051431-AH.01.16 Tahun 2022 tanggal 14 Oktober 2022.

Sesuai dengan pasal 2 yaitu maksud dan tujuan dari perusahaan adalah bergerak dalam bidang konstruksi. Pendapatan per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021; Rp. 14.454.714.586,- dan Rp. 8.241.486.142,- Aset per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021; Rp1.976.948.206,- dan Rp 1.918.800.644,-.

1. Jumlah pemilik (perkiraan): 2 orang

Daftar pemilik utama dan keaktifan dalam kepengurusan usaha:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nama** | **%**  **Kepemilikan** | **Aktif** | | **Jabatan** |
| **Ya** | **Tidak** |  |
| Nyonya Nurbaya | 50 | √ |  | Direktur |
| Nyonya Liza Ferasintani Syahlim | 50 | √ |  | Persero Komanditer |

1. Pengurus perusahaan:

|  |  |
| --- | --- |
| Jabatan | **Nama** |
| **Persero Pengurus** |  |
| * Direktur | Nyonya Nurbaya |
| * Wakil Direktur I | Tuan Arman Hamka Suryansyah |
| * Wakil Direktur II | Nyonya Siti Rahmaika |
|  |  |
| **Persero Komanditer** |  |
| * Persero Komanditer | Nyonya Liza Ferasintani Syahlim |

1. Sebutkan adanya hubungan keluarga diantara pemilik dan pengurus

NA\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Jelaskan secara ringkas lokasi usaha klien (kantor pusat, pabrik, dan kantor cabang) dan jumlah pegawai pada setiap lokasi:

Komplek Bukit Sejahtera (POLIGON) Blok BS No. 5, Kota Palembang, Provinsi Sumatera Selatan.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Jelaskan secara ringkas sumber pendapatan utama perusahaan dan metode pemasarannya.

Sumber pendapatan utama perusahaan berasal dari pendapatan jasa konstruksi

1. Jelaskan apakah sudah dikomunikasikan dengan pengguna jasa bahwa akan ada perosedur dan data yang disampaikan kepada pusat pelaporan dan analisa transaksi keuangan (PPATK),setelah pengguna jasa setuju untuk menerapkan PMPJ.

Pengguna jasa setuju untuk mengikuti prosedur PMPJ. Berdasarkan komunikasi kami dengan manajemen dan penerapan prosedur PMPJ dapat kami simpulkan pengguna jasa termasuk dalam kategpri PMPJ beresiko rendah.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Untuk setiap pelanggan yang membeli lebih dari 10% hasil penjualan tahunan, jelaskan apakah ada ketergantungan ekonomi? Uraikan pelanggan utama dan % penjualannya.

Tidak ada.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Jelaskan sumber pembiayaan perusahaan.

- Pendapatan dari jasa konstruksi

- Modal

1. Kategori perusahaan (termasuk kategori bisnis kecil atau tidak)

Berdasarkan kuesioner yang terdapat pada lampiran 1, calon klien ini:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Termasuk |  | √ | tidak termasuk |

dalam kategori bisnis besar dan untuk tujuan audit mengikuti tender

## Identifikasi Anak Perusahaan dan Auditor

1. Jika calon klien merupakan induk perusahaan, uraikan secara ringkas hal-hal yang berkenaan dengan anak (anak) perusahaan yang meliputi: nama anak perusahaan, alamat lengkap, bidang usaha, total pendapatan, total aset dan auditor independen yang ditunjuk untuk mengaudit.

Perusahaan ini tidak memiliki anak perusahaan ataupun induk perusahaan.

## Jasa Yang Akan Diberikan

1. Jenis jasa yang dibutuhkan klien:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Jenis Jasa** | **Tahun Buku** | | | |
| **2019** | **2020** | **2021** | **2022** |
| 01 | Audit laporan keuangan |  |  |  | √ |
| 02 | Audit kepatuhan |  |  |  |  |
| 03 | Penyampaian laporan ke Deperindag |  |  |  |  |
| 04 | Audit kinerja |  |  |  |  |
| 05 | Audit PUKK |  |  |  |  |
| 06 | Lainnya (sebutkan): |  |  |  |  |

1. Laporan dan Tenggat Waktu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| No | **Jenis Laporan** | Tanggal |
| 01 | Laporan auditor independen | 09/06/2023 |
| 02 | Management Letter |  |
| 03 | Laporan ke Deparindag |  |
| 04 | Laporan audit kepatuhan |  |
| 05 | Laporan evaluasi kinerja |  |
| 06 | Laporan PUKK |  |
| 07 | Lainnya |  |

## Auditor Pendahulu dan Alasan Penggantian

1. Sebutkan:

Nama KAP pendahulu : KAP Abdul Aziz Fiby Ariza\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Pimpinan kantor : Abdul Aziz, CPA\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Partner in-charge : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Alamat : Komplek Perumahan Bumi Malaka Asri 3\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Jl. Flamboyan Raya H 1/9\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Malakasari, Duren Sawit, Jakarta Timur

1. Sebutkan alasan penggantian auditor

Terkait Kebijakan Management dan Independensi auditor

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Kemungkinan bantuan auditor pendahulu

Tidak perlu\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## Risiko Penugasan

1. Sebutkan alasan klien untuk diaudit

Hasil laporan audit untuk kepentingan Manajemen dan mengikuti tender

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Apakah klien mempunyai bagian yang berfungsi sebagai *Internal Auditor* (ya/tidak)? Tidak melainkan hanya supervisi di setiap bagian.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Uraikan kedudukan fungsi audit intern ini di dalam Perusahaan.

Tidak dilakukan audit interim.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Rinci setiap peraturan perundangan yang utama yang mempunyai pengaruh langsung pada laporan keuangan perusahaan.

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_UU Ketenaga kerjaan No.13 tahun 2013\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Uraikan, jika ada, masalah-masalah yang menyangkut hukum yang sedang dihadapi oleh klien (misalnya: tuntutan karyawan, tuntutan kreditor dan pemeriksaan pihak yang berwajib)

Tidak ada\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Uraikan, jika ada, masalah-masalah yang berpotensi untuk menjadi masalah hukum.

Tidak ada\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Penilaian kelangsungan hidup klien

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Ya |  | Tidak |  | N/A |
| 1) | Apakah aliran kas (cash flow) tidak cukup untuk memenuhi kewajiban saat ini? |  |  | √ |  |  |
| 2) | Apakah penjualan, laba kotor dan laba bersih menunjukkan penurunan yang tajam pada tahun-tahun belakangan? |  |  | √ |  |  |
| 3) | Apakah terdapat utang yang besar yang mengindikasikan kemungkinan adanya ketidakmampuan membayar dikemudian hari? |  |  | √ |  |  |
| 4) | Apakah ada penghapusan atau ketidakmampuan membayar utang? |  |  | √ |  |  |
| 5) | Apakah terdapat perubahan dalam kondisi ekonomi yang dapat merugikan atau mempengaruhi usaha klien? |  |  | √ |  |  |
| 6) | Apakah terdapat kasus hukum yang sedang dihadapi klien yang berdampak material terhadap keuangan klien? |  |  | √ |  |  |

Kesimpulan penilaian kelangsungan hidup

Perusahaan menunjukkan setiap tahunnya menghasilkan laba yg cukup significant dan perusahaan secara ekonomi cukup sehat.

## Akuntansi dan Laporan Keuangan

1. Apakah klien mempunyai buku pedoman akuntansi atau semacamnya (ya/tidak)? Ya
2. Uraikan cara klien mengolah data akuntansinya, yaitu apakah diolah sendiri atau menggunakan jasa pihak lain, penggunaan perangkat lunak dsb.

Data akuntansi diolah sendiri dimulai dari pembuatan voucher dengan bukti pendukungnya, membuat jurnal dan input ke dalam buku besar kemudian menghasilkan neraca saldo dan laporan keuangan.

1. Penilaian dapat/tidaknya klien diaudit.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Ya |  | Tidak |  | N/A |
| 1) | Apakah klien mampu menyusun neraca dan laporan laba/rugi secara periodik? | √ |  |  |  |  |
| 2) | Apakah neraca selalu menunjukkan saldo yang seimbang (balance)? | √ |  |  |  |  |
| 3) | Apakah bukti disimpan secara memadai (rapi) dan lengkap? | √ |  |  |  |  |
| 4) | Apakah ada rincian untuk setiap akun? | √ |  |  |  |  |

Kesimpulan penilaian dapat/tidaknya diaudit

Klien dapat diaudit berdasarkan data penilaian diatas.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Jelaskan secara ringkas masalah kinerja, akuntansi dan pajak yang harus kita perhatikan. Misalnya, jumlah persediaan yang sangat besar (jika kurang, lampirkan dalam kertas tersendiri).

\_\_\_\_\_NA\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

## Konsultasi dan/atau Penggunaan Spesialis dan Bantuan Klien

1. Uraikan, jika ada, perlunya konsultasi dan/atau penggunaan spesialis dalam penugasan ini dan identifikasi jenis spesialis yang diperlukan.

Tidak perlu\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Bantuan dari klien yang diharapkan (isilah daftar pada Lampiran)

Permintaan data sudah dikirimkan ke klien utk segera di followup.

## Prakiraan Kontrak dan Jadwal Pembayaran

1. Prakiraan nilai kontrak Rp15.000.000,- (di luar PPN dan *out of pocket cost*).
2. Prakiraan tingkat pengembalian (*recovery rate*) 10%.
3. Apabila tingkat pengembalian di bawah standar yang telah ditetapkan, uraikan alasan untuk tetap menerima calon klien ini

Dipertimbangkan Kembali.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. Jadwal penagihan

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ke** | **Tanggal/Kejadian** | **%** |
| 1 | Uang muka dibayarkan saat proposal di acc | 50 |
| 2 | Pada saat laporan final telah diserahkan | 50 |
| 3 |  |  |
| 4 |  |  |
| 5 |  |  |

# III PENILAIAN INTEGRITAS MANAJEMEN

KAP berkepentingan untuk mengevaluasi integritas manajemen, agar KAP mendapatkan keyakinan bahwa manajemen klien dapat dipercaya. Berikut ini hal-hal yang dapat dijadikan tolok ukur untuk menilai integritas manajemen.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **Ya** |  | **Tidak** |
| A. | Standar Etika | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah klien mempunyai kebijakan tentang standar etika dan "codes of conduct", baik yang tertulis maupun yang dikomunikasikan dengan cara lain? | √ |  |  |
|  | 2. | Apakah standar etika dan "codes of conduct" telah dikomunikasikan dan dipraktikkan? | √ |  |  |
|  |  | |  |  |  |
| B. | Pengalaman / Kompetensi Manajemen | |  |  |  |
|  | 3. | Apakah pengetahuan dan pengalaman manajemen memadai untuk menjalankan usaha? | √ |  |  |
|  | 4. | Apakah pengendalian manajemen dan administratif cukup kuat? | √ |  |  |
|  | 5. | Apakah sistem informasi manajemen yang ada telah memadai dan diterapkan? | √ |  |  |
|  |  | |  |  |  |
| C. | Perubahan-perubahan Manajemen | |  |  |  |
|  | 6. | Apakah terdapat perputaran (*turn over*) yang tinggi pada posisi-posisi kunci, terutama pada fungsi keuangan dan akuntansi? |  |  | √ |
|  | 7. | Apakah perputaran tersebut mempunyai pengaruh negatif terhadap operasi klien? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| D. | Pengaruh Manajemen | |  |  |  |
|  | 8. | Apakah ada kondisi yang memungkinkan manajemen dalam posisi dapat melangkahi pengendalian yang ada? |  |  | √ |
|  | 9. | Apakah ada tekanan terhadap manajemen untuk memanipulasi hasil operasi (yaitu mengurangi pajak atau meningkatkan bonus)? |  |  | √ |
|  | 10. | Apakah ada potensi risiko terhadap penyajian laporan keuangan yang mungkin timbul karena usaha manajemen untuk merespon expektasi dan kebutuhan pihak-pihak yang berpengaruh yang tidak realistik, mengandung benturan kepentingan dan tidak sesuai dengan kebijakan perusahaan? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| E. | Terdapatnya Kesalahan atau Kekeliruan | |  |  |  |
|  | 11. | Apakah pernah terjadi kesalahan dan kekeliruan yang material dalam laporan keuangan? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| F. | Pelanggaran Terhadap Hukum atau Peraturan | |  |  |  |
|  | 12. | Apakah pernah terjadi pelanggaran hukum dan peraturan yang dilakukan klien atau pejabat klien? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| G. | Transaksi Dengan Pihak Yang Terkait Yang Tidak Diungkapkan | |  |  |  |
|  | 13. | Apakah ada transaksi material dengan pihak yang terkait yang belum diungkapkan dalam laporan keuangan? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |

Kesimpulan penilaian integritas manajemen

Dari hasil evaluasi yang kami lakukan atas integritas manajemen kami yakin bahwa manajemen klien dapat di percaya.

# IV PENILAIAN INDEPENDENSI KANTOR

Sesuai dengan standar umum kedua, auditor harus mempertahankan independensi sikap mental dalam semua hal yang berhubungan dengan perikatan. Berikut ini tolok ukur yang dapat dipakai untuk menilai independensi KAP.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **Ada** |  | **Tidak** |
| A | Hubungan keuangan dengan klien | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah KAP mempunyai utang yang signifikan kepada klien dengan persyaratan kredit yang melampaui batas-batas kenormalan? |  |  | √ |
|  | 2. | Apakah ada partner atau staf KAP yang mempunyai piutang atau utang kepada/dari klien? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| B. | Kedudukan Dalam Entitas Klien | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah ada karyawan klien yang menjadi pegawai atau partner pada KAP? |  |  | √ |
|  | 2. | Apakah ada partner atau staf KAP yang mempunyai saham atau investasi lainnya pada klien? |  |  | √ |
|  | 3. | Apakah ada partner KAP yang pada saat ini bertindak sebagai penasihat klien? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| C. | Keterlibatan Dalam Usaha Yang Tidak Sesuai Dan Tidak Konsisten | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| D. | Pelaksanaan Jasa Lain Untuk Klien Audit | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah ada jasa lainnya yang dilaksanakan oleh KAP terhadap klien yang berpotensi konflik (misalnya sebagai penasihat keuangan)? |  |  | √ |
|  | 2. | Apakah ada penilaian unsur laporan keuangan yang dilakukan oleh spesialis yang merupakan perusahaan "asosiasi" KAP yang berpotensi konflik? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| E. | Hubungan Keluarga Dan Pribadi | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah *engagement partner* atau staf KAP mempunyai hubungan famili (secara garis lurus satu tingkat) atau personal dengan klien dan karyawan kunci? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| F. | Imbalan Atas Jasa Profesional | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah fee profesional untuk jasa audit dan jasa lainnya yang dibayar oleh klien melampaui 10% total pendapatan kantor? |  |  | √ |
|  | 2. | Apakah fee profesional untuk jasa audit ini tergantung dari hasil penugasan? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| G. | Penerimaan Barang Atau Jasa Dari Klien | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah ada partner atau staf KAP menerima barang atau jasa dalam nilai yang relatif tinggi dengan persyaratan yang menguntungkan dari klien? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |
| H. | Pemberian Barang Atau Jasa Kepada Klien | |  |  |  |
|  | 1. | Apakah partner atau staf KAP memberikan barang atau jasa dalam nilai yang relatif tinggi dengan persyaratan yang menguntungkan kepada klien? |  |  | √ |
|  |  |  |  |  |  |

Kesimpulan penilaian independensi kantor

Dari hasil penilaian independensi kantor kami yakin bahwa KAP bisa mempertahankan\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ independensinya.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

# V LAIN-LAIN

1. Nama Partner/Staf KAP yang mengintroduksi klien: Alpiden Hutapea\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Sumber referensi:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Jenis | Nama Sumber |
| 1) | Pendekatan pribadi | Farida Yanuarita |
| 2) | Klien lain |  |
| 3) | Pengacara/notaris |  |
| 4) | Bank |  |
| 5) | Agen asuransi |  |
| 6) | Lainnya \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |

1. Prosedur-prosedur lainnya:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Oleh |  | Tanggal |
| 1) | Memberi nomor klien | - |  | - |
| 2) | Menambahkan klien dalam daftar alamat | - |  | - |
| 3) | Mengirimkan surat ucapan terima kasih atas referensi | - |  | - |
| 4) | Mencatat nama staf/pihak yang berhak memperoleh referral fee, jika ada, di bagian Administrasi | - |  | - |

Diperiksa oleh: Alpiden Hutapea\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Tanggal 05/05/2023\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Auditor

**Lampiran 1**

PENENTUAN SEBUAH ENTITAS TERMASUK KATEGORI BISNIS KECIL

Tujuan penentuan sebuah entitas sebagai bisnis kecil adalah untuk membantu auditor dalam menilai risiko audit. Bisnis kecil biasanya tidak mempunyai struktur pengendalian intern yang memadai sehingga tidak memungkinkan auditor untuk menilai efektivitas pengendalian intern untuk tujuan audit. Dengan demikian biasanya pendekatan audit untuk bisnis kecil adalah pendekatan substantif. Auditor harus hati-hati dalam melihat risiko audit dengan tidak adanya struktur pengendalian yang memadai.

Berikut ini kuesioner untuk menentukan apakah sebuah entitas termasuk dalam kategori bisnis kecil atau tidak.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No** | **Pertanyaan** | **Ya** | **Tdk** | **NA** | **Komentar** |
| 1. | Apakah pemilik dan anggota manajemen hanya terdiri dari beberapa orang? | √ |  |  |  |
| 2. | Apakah terdapat perangkapan beberapa fungsi pengendalian utama? |  | √ |  |  |
| 3. | Apakah perangkat lunak yang digunakan untuk pembukuan masih sederhana? | √ |  |  |  |
| 4. | Apakah jenis produk/jasa yang dihasilkan perusahaan sedikit? |  | √ |  |  |
| 5. | Apakah volume transaksi penjualan sedikit? | √ |  |  |  |
| 6. | Apakah lokasi penjualan tidak di banyak tempat? |  |  | √ |  |
| 7. | Apakah perusahaan tidak dibawah regulasi peraturan tertentu? |  | √ |  |  |
| 8. | Apakah pertumbuhan usaha perusahaan stabil? | √ |  |  |  |
| 9. | Apakah tidak terdapat ekspansi yang besar-besaran? |  | √ |  |  |
| 10. | Apakah ekspektasi terhadap jasa auditor hanya terbatas pada laporan auditor independen? | √ |  |  |  |
| 11. | Apakah prakiraan jam kerja audit tidak melebihi 200 jam? | √ |  |  |  |

KESIMPULAN:

Berdasarkan kuesioner tersebut di atas, maka klien berikut ini:

Nama Klien : CV Puspa Sari\_\_\_\_\_\_\_

Jenis Penugasan : General Audit\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Tahun Buku / Periode : 2022\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

tidak termasuk \*) dalam kategori bisnis kecil untuk tujuan audit.

\*) Coret yang tidak perlu

**Lampiran 2**

### KEMUNGKINAN BANTUAN KLIEN

Daftar berikut dapat dipakai untuk mengidentifikasi kemungkinan bantuan yang bisa diberikan klien, terutama dalam penyediaan daftar-daftar.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| No | **Transaksi** | **Ya** | **Tdk** | **Keterangan** |
|  | UMUM |  |  |  |
| 1. | Neraca percobaan (trial balance) | √ |  |  |
|  | ASET |  |  |  |
| 2. | Rincian kas dan bank | √ |  |  |
| 3. | Rekonsiliasi setiap rekening bank | √ |  |  |
| 4. | Daftar saldo antar bank aset | √ |  |  |
| 5. | Daftar saldo kredit yang diberikan | √ |  |  |
| 7. | Daftar saldo aset tetap | √ |  |  |
|  | KEWAJIBAN |  |  |  |
| 10. | Daftar saldo kewajiban segera dibayar | √ |  |  |
| 11. | Daftar saldo tabungan | √ |  |  |
| 12. | Daftar saldo deposito berjangka | √ |  |  |
| 13. | Daftar saldo antar bank pasiva | √ |  |  |
| 14. | Daftar saldo pinjaman yang diterima | √ |  |  |
|  | EKUITAS |  |  |  |
| 17. | Daftar pemegang saham | √ |  |  |
|  |  |  |  |  |