

Keterangan	WP Rel.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	PARE		Per Audit 31/12/2018
				Dr	Cr	
PENUALAN - NETO		30.621.597.850	42.584.824.000			
BEBAN POKOK PENUALAN		24.883.531.468	53.210.197.259			
LABA BRUTO		5.738.066.382	9.374.626.741			
BEBAN USAHA		1.858.952.040	2.630.624.255			
LABA USAHA		3.879.114.342	6.743.992.486			
(PENDAPATAN) DAN BEBAN LAIN-LAIN			- 2.500.000			
(Labra) / rugi aset tetap		105.300.600	120.500.600			
(Labra) / rugi valuta asing		(8.654.500)	(9.606.765)			
Pendapatan bunga		1.886.400.000	2.101.607.415			
Beban bunga						
BEBAN LAIN-LAIN-NETO		1.983.046.100	4.530.090.536			
LABA SEBELUM PAJAK		1.896.068.242	1.074.877.852			
BEBAN PAJAK PENGHASILAN		437.336.772	1.074.877.852			
LABA NETO		1.458.731.470	3.215.124.419			

Klien

PT SUGUS

Dibuat oleh:

Diperiksa oleh:

Indeks

93.1

Skedul

Tanggal:

Tanggal:

Periode:

No. : 001/1/KA/2018
 Hal : Proposal Audit

Kepada Yth.
PT. SUGUS
Jl. CANTON NO. 89
BEKASI
JAWA BARAT

Dengan hormat,
 Sehubungan dengan rencana penunjukan akuntan publik untuk memeriksa laporan keuangan dari PT SUGUS tahun buku 2018, bersama ini kami sampaikan *Proposal Audit* untuk mendapatkan persetujuan dan konfirmasi dari Bapak.

1. Kami akan memeriksa laporan keuangan PT SUGUS untuk tahun buku _____. Pemeriksaan tersebut akan kami lakukan sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik dan mencakup evaluasi terhadap pengendalian internal, tes terhadap catatan pembukuan beserta bukti pendukungnya dan prosedur audit lainnya yang kami pandang perlu, seperti observasi atas *stock opname*, konfirmasi utang, piutang, pemeriksaan notulen rapat, kontrak-kontrak, dan lain-lain.

Tujuan pemeriksaan tersebut adalah untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran dari laporan keuangan yang telah disusun oleh Manajemen.

Pemeriksaan kami bukan ditujukan untuk mencari adanya kecurangan-kecurangan (*fraud*), tetapi seandainya kami menemukan hal-hal tersebut atau hal-hal yang perlu mendapat perhatian Manajemen, kami akan memberitahukan kepada Manajemen.

2. Agar pemeriksaan kami dapat berjalan lancar, kami sangat mengharapkan kerja sama yang baik dari seluruh Manajemen dan staf perusahaan serta kami mengharapkan agar perusahaan menyiapkan neraca saldo serta perincian-perincian yang diperlukan.

Selain itu sebelum laporan audit diserahkan, kami meminta supaya Direksi bersedia menandatangani "Surat Pernyataan Klien" (*Client Representation Letter*) seperti yang dinyatakan dalam Standar Profesional Akuntan Publik.

3. *Audit fee* untuk tugas-tugas tersebut di atas, kami ajukan sebesar Rp 10.000.000 (10.000.000) ditambah PPN 10% yang akan kami tagih sebagai berikut:

30% pada saat proposal disetujui

50% pada saat penyerahan konsep laporan audit

20% pada saat penyerahan final laporan audit

PPH 23 sebesar 2% bisa dipotong dari jumlah *fee* tersebut

Seandainya usulan kami bisa disetujui, mohon agar salinan surat ini ditandatangani dan dikembalikan kepada kami. Terima kasih atas kepercayaan yang diberikan kepada kantor kami dan semoga kita dapat membina kerja sama yang baik.

Disetujui oleh:

Kantor Akuntan Publik

(_____) _____
 Tanggal: _____

(_____) _____
 Akuntan, Reg. Neg _____

Keterangan	WP Rel.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	PARE		Per Audit 31/12/2018
				Dr	Cr	
KEMAJUBAN DAN EKUITAS						
Kewajiban jangka pendek		200.000.000	200.000.000			
Pinjaman bank & cerukan		1.068.203.500	1.068.116.100			
Utang usaha		29.185.800	101.03.050			
Utang lain-lain		133.753.747	662.137.645			
Utang pajak		5.787.490	142.080.980			
Biaya yang masih harus dibayar						
Utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun						
Utang bank		833.304.163	1.209.428.54			
Utang sewa pembiayaan-jangka pendek		30.720.000				
Total kewajiban jangka pendek		2.300.954.700	3.773.674.542			
Kewajiban jangka panjang						
Utang jangka panjang yang telah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun						
Utang bank		8.235.352.644	10.175.387.444			
Utang sewa pembiayaan-jangka panjang		20.480.000	103.034.000			
Total kewajiban jangka panjang		8.255.832.644	10.278.421.444			
EKUITAS						
Modal saham - Rp2.200.000 per lembar		2.220.000.000	2.220.000.000			
Saldo laba		3.219.772.334	1.414.074.078			
Total ekuitas		5.439.772.334	8.034.074.078			
Total kewajiban dan ekuitas		15.996.559.678	22.017.590.614			
Klien				Dibuat oleh:	Diperiksa oleh:	Indeks
PT SUGUS						22.2

	Saldo Awal	Saldo Akhir	Saldo Awal	Saldo Akhir
Rebutan dibayar dimuka	40.000.000	1.808.167.030	80.000.000	2.726.538.789
Total aset lancar	11.678.784.678	16.645.002.269	422.500.000	
Investasi pada entitas asosiasi				
Aset tetap				
Harga perolehan	4.403.670.000	6.909.789.000		
Akumulasi penyusutan	472.468.000	1.096.659.800		
Nilai buku	3.931.202.000	5.813.129.200		
Aset lainnya	386.573.000	615.500		
Total aset	15.996.559.678	22.947.380.644		

Klien

PT SUGUS

Dibuat oleh:

Diperiksa oleh:

Indeks

121

12. JASA AKUNTAN

Pemeriksaan umum atas laporan keuangan untuk dapat memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan.

13. BIAYA PEMERIKSAAN

Rp ~~70.000.000~~ (10.000.000), ditambah PPN, dikurangi PPh 23.

14. WAKTU

Pemeriksaan lapangan dimulai/selesai	: 13 Desember 2018 s/d 12 Maret 2019
Pemeriksaan stok fisik/kas	: 1 Januari 2019 s/d 18 Januari 2019
Evaluasi pengendalian internal	: 19 Desember 2018 s/d 18 Desember 2019
Penyerahan laporan akuntan	: 25 Maret 2019
Pelaksanaan <i>stock opname</i>	: Ita, Anda (pembaca), Rinto, Handy dan Karsono