

Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	PAPE		Per Audit 31/12/2018
				Dr	Cr	
ASET						
Aset lancar						
Kas dan setara kas		67.695.350	44.490.204			
Investasi jangka pendek		1.200.000.000				
Piutang usaha		8.497.922.298	11.038.215.200			
Piutang lain-lain		65.000.000	27.000.000			
Persediaan		1.808.167.030	3.226.228.000			
Beban dibayar dimuka		40.000.000	30.222.000			
Total aset lancar		11.678.784.678	16.992.769.404			
Investasi pada entitas asosiasi						
Aset tetap						
Harga perolehan		4.403.670.000	6.309.283.000			
Akumulasi penyusutan		472.468.000	1.326.522.800			
Nilai buku		3.931.202.000	4.982.760.200			
Aset lainnya		386.573.000	6.259.129.200			
Total aset		15.996.559.678	28.251.898.604			
Klien				Dibuat oleh:	Diperiksa oleh:	Indeks
PT SUGUS						A2.1
Skedul:				Tanggal:	Tanggal:	Periode:
Kertas Kerja Neraca						31/12/2018

Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	PAJE		Per Audit 31/12/2018
				Dr	Cr	
KERAJAAN DAN EKUITAS						
Kewajiban jangka pendek						
Piutang bank & cekoran		200.000.000	200.000.000			
Utang usaha		1.068.203.500	1.203.119.100			
Utang lain-lain		29.185.800	591.195.000			
Utang pajak		133.763.747	651.134.000			
Biaya yang masih harus dibayar		5.787.490	142.844.000			
Utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun						
Utang bank		600.304.160	1.405.000.000			
Utang sewa pembiayaan-jangka pendek		99.700.000	-			
Total kewajiban jangka pendek		2.330.954.700	4.399.294.000			
Kewajiban jangka panjang						
Utang jangka panjang yang telah diselesaikan bagian yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun						
Utang bank		8.235.352.844	16.310.300.000			
Utang sewa pembiayaan-jangka panjang		20.480.000	185.100.000			
Total kewajiban jangka panjang		8.255.832.844	16.495.400.000			
EKUITAS						
Modal saham - Rp2.000.000 per lembar		2.220.999.000	8.220.000.000			
Saldo laba		3.219.772.334	6.271.214.500			
Total ekuitas		5.440.771.334	14.491.214.500			
Total kewajiban dan ekuitas		10.995.889.874	28.990.508.500			
Klien			Dibuat oleh:	Diperiksa oleh:		Indeks
PT SUGUS						A2.2
Skedul:			Tanggal:	Tanggal:		Periode:
Kantor Kerja Niwasa						31/12/2018

No. 1 - Akun Klien (Klien) - Kantor Kerja (Kantor Kerja) - Surat Perikatan (Surat Perikatan)

Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	PARE		Per Audit 31/12/2018
				Dr	Cr	
PENJUALAN - NETO		30.621.597.850	112.546.604.000			
BEBAN POKOK PENJUALAN		24.883.531.468	55.26.114.959			
LABA BRUTO		5.738.066.382	57.281.489.041			
BEBAN USAHA		1.858.952.040	2.836.601.355			
LABA USAHA		3.879.114.342	53.925.887.686			
(PENDAPATAN) DAN BEBAN LAIN-LAIN						
(Laba) / rugi aset tetap			(2.500.000)			
(Laba) / rugi valuta asing		105.300.000	225.500.000			
Pendapatan bunga		(8.654.500)	(9.200.000)			
Beban bunga		1.886.400.000	2.105.000.000			
BEBAN LAIN-LAIN-NETO		1.983.046.100	2.289.700.000			
LABA SEBELUM PAJAK		1.896.068.242	4.736.187.686			
BEBAN PAJAK PENGHASILAN		437.336.772	1.071.000.000			
LABA NETO		1.458.731.470	3.665.187.686			
Klien			Dibuat oleh:	Diperiksa oleh:		Indeks
PT SUGUS						A3.1
Shibul			Tanggal:	Tempat:		Revisi:
Kantor Kerja Loka Korp						



Revisi 2018

Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	Naik (Turun)	
				Rp	%
ASET					
Aset lancar					
Kas dan setara kas		87.095.350	49.496.314	(37.599.036)	50 %
Investasi jangka pendek		1.200.000.000	1.395.650.000	195.650.000	16 %
Piutang usaha		8.497.922.298	11.995.925.218	3.498.002.920	41 %
Piutang lain-lain		65.000.000	85.000.000	20.000.000	30 %
Persediaan		1.808.167.038	2.926.535.928	1.118.368.890	62 %
Beban dibayar dimuka		40.000.000	80.000.000	40.000.000	100 %
Total aset lancar		11.678.784.678	16.945.052.268	5.266.267.590	
Investasi pada entitas asosiasi		-	-	-	-
Aset tetap					
Harga perolehan		4.400.670.000	6.909.385.000	2.508.715.000	57 %
Akumulasi penyusutan		472.468.000	1.056.650.800	584.182.800	123 %
Nilai buku		3.931.202.000	5.852.734.200	1.921.532.200	49 %
Aset lainnya		386.573.000	6.359.950	(380.213.050)	98 %
Total aset		15.996.559.678	23.305.159.468	7.308.600.000	
Klien		Dibuat oleh:	Diperiksa oleh:	Indeks	
PT SUGUS				ARPI.1	
Skedul:		Tanggal:	Tanggal:	Periode:	
Prosedur Pemelaksanaan Analitis Neraca				31/12/2018	

1/1/2019



Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	Naik (Turun)	
				Rp	%
KEWAJIBAN DAN EKUITAS					
Kewajiban jangka pendek					
Pinjaman bank & cerukan		200.000.000	200.000.000	0	0
Utang usaha		1.068.203.500	1.269.116.100	200.912.600	18%
Utang lain-lain		29.185.800	191.193.058	162.007.258	5,55%
Utang pajak		133.753.747	652.124.645	518.370.898	3,89%
Biaya yang masih harus dibayar		5.787.490	162.488.980	156.701.490	2,70%
Utang bank		833.304.163	1.259.428.753	426.124.590	51%
Utang sewa pembiayaan		30.720.000	-		
Total kewajiban jangka pendek		2.300.954.700	5.975.994.542	3.675.039.842	
Kewajiban jangka panjang					
Utang bank		8.235.352.644	10.195.352.444	2.043.158.800	25%
Utang sewa pembiayaan		20.480.000	103.124.000		
Total kewajiban jangka panjang		8.255.832.644	10.298.476.444		
EKUITAS					
Modal saham - nilai nominal Rp 2.200.000 per saham		2.220.000.000	2.200.000.000	0	-
Saldo laba		3.219.772.334	6.674.924.936	3.455.152.644	1,07%
Total ekuitas		5.439.772.334	8.874.924.936	3.435.152.644	63%
Total kewajiban dan ekuitas		15.996.559.678	21.549.350.924		
Klien		Dibuat oleh:	Diperiksa oleh:	Indeks	
PT SUGUS				ARPI.2	
Skedul:		Tanggal:	Tanggal:	Periode:	
<i>Prosedur Penelaahan Analitis Neraca</i>				31/12/2018	

Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	Naik (Turun)	
				Rp	Persentase (%)
PENJUALAN - NETO		30.621.597.850	42.586.874.000	11.965.276.150	40%
BEBAN POKOK PENJUALAN		24.883.531.468	33.216.197.959	8.332.666.491	33%
LABA BRUTO		5.738.066.382	9.370.676.041	3.632.609.659	63%
BEBAN USAHA		1.858.952.040	2.630.684.255	771.742.215	41%
LABA USAHA		3.879.114.342	6.739.981.786	2.860.867.444	73%
PENDAPATAN DAN BEBAN LAIN-LAIN		-	(2.900.000)		
Laba / rugi aset tetap		105.300.600	120.500.600	15.200.000	14%
Laba / rugi valuta asing		(8.654.500)	(9.676.765)	1.042.265	12%
Pendapatan bunga		1.886.400.000	2.101.607.415	215.207.415	11%
Beban bunga					
BEBAN LAIN-LAIN-NETO		1.983.046.100	2.209.911.250	226.865.150	11%
LABA SEBELUM PAJAK		1.896.068.242	4.530.030.536	(1.443.037.306)	20%
BEBAN PAJAK PENGHASILAN		437.336.772	1.094.897.892	657.561.120	1145%
LABA NETO		1.458.731.470			

Dibuat oleh: _____ Diperiksa oleh: _____ Indeks: **ARPL.3**

Tanggal: _____ Tanggal: _____

Klien: **PT SUGUS**

Skedul: _____

Prosedur: *Penetration Analysis Laba Rugi*

APRIL 2019

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

Kepada Yth.,
 Pemegang Saham
 Komite = direktur
 PT SUGUS
 Jl. Pahlawan No. 09 BEKASI

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 70.000.000 (.....) 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:
 PT SUGUS

Kantor Akuntan Publik
 Kristanto & Rekan

(.....)
 Tanggal:

(.....)
 Akuntan, Reg. Neg.

12. JASA AKUNTAN

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

13. BIAYA PEMERIKSAAN

Rp. 30.000.000 (tiga puluh miliar tiga ratus), ditambah PPN, dikurangi PPh 23.

14. WAKTU

Pemeriksaan lapangan dimulai/selesai	: 13 DEK 18	s/d	12 MARE 19
Pemeriksaan stok fisik/Kas	: 13 DEK 18	s/d	18 JAN 19
Evaluasi pengendalian internal	: 13 DEK 18	s/d	15 DEK 18
Penyerahan laporan akuntan	: 25 Maret 2019		
Pelaksanaan stock opname	: Ita, Anda (pembaca), Rinto, Handy dan Karsono.		