

Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	PARE		Per Audit 31/12/2018
				Dr	Cr	
ASET						
Aset lancar						
Kas dan setara kas		67.695.350	47.430.324			
Investasi jangka pendek		1.200.000.000	1.715.000.000			
Piutang usaha		8.497.922.298	11.920.373.240			
Piutang lain-lain		65.000.000	89.000.000			
Persediaan		1.808.167.030	2.726.338.700			
Beban dibayar dimuka		40.000.000	80.000.000			
Total aset lancar		11.678.784.678	16.649.002.144			
Investasi pada entitas asosiasi		-	-			
Aset tetap						
Harga perolehan		4.403.670.000	6.409.759.000			
Akumulasi penyusutan		472.468.000	1.056.659.800			
Nilai buku		3.931.202.000	5.073.129.200			
Aset lainnya		386.573.000	6.758.500			
Total aset		15.996.559.678	22.947.530.344			

Klien PT SUGUS	Dibuat oleh:	Diperiksa oleh:	Indeks A2.1
--------------------------	--------------	-----------------	-----------------------

Skedul: Kertas Kerja Neraca	Tanggal:	Tanggal:	Periode: 31/12/2018
--------------------------------	----------	----------	------------------------

Keterangan	WP Ref.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	PARE		Per Audit 31/12/2018
				Dr	Cr	
KEWAJIBAN DAN EKUITAS						
Kewajiban jangka pendek						
Pinjaman bank & cerukan		200.000.000	200.000.000			
Utang usaha		1.068.203.500	1.264.116.100			
Utang lain-lain		29.185.800	191.193.048			
Utang pajak		133.753.747	652.137.695			
Biaya yang masih harus dibayar		5.787.490	162.088.480			
Utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun						
Utang bank		833.304.163	1.292.438.759			
Utang sewa pembiayaan-jangka pendek		30.720.000	-			
Total kewajiban jangka pendek		2.300.954.700	2.773.974.542			
Kewajiban jangka panjang						
Utang jangka panjang yang telah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam waktu 1 tahun						
Utang bank		8.235.352.644	10.175.357.444			
Utang sewa pembiayaan-jangka panjang		20.480.000	163.131.000			
Total kewajiban jangka panjang		8.255.832.644	10.278.491.444			
EKUITAS						
Modal saham - Rp2.200.000 per lembar		2.220.000.000	2.220.000.000			
Saldo laba		3.219.772.334	6.674.924.578			
Total ekuitas		5.439.772.334	8.894.924.578			
Total kewajiban dan ekuitas		15.996.559.678	27.947.930.984			

Klien
PT SUGUS

Dibuat oleh:

Diperiksa oleh:

Indeks
A2.2

Skedul:

Tanggal:

Tanggal:

Periode:
31/12/2018



Keterangan	WP Rel.	Per Audit 31/12/2017	Per Klien 31/12/2018	Naik (Turun)	
				Rp	%
ASET					
Aset lancar					
Kas dan setara kas		67.695.350	47.490.324	(20.205.026)	(29,8)
Investasi jangka pendek		1.200.000.000	1.715.000.000	515.000.000	(42,9)
Piutang usaha		8.497.922.298	11.940.975.243	3.443.052.945	41,1
Piutang lain-lain		65.000.000	75.000.000	10.000.000	30,8
Persediaan		1.808.167.030	3.776.538.700	1.968.371.670	508
Beban dibayar dimuka		40.000.000	30.000.000	(10.000.000)	(100)
Total aset lancar		11.678.784.678	16.665.002.263	4.986.217.585	42,8
Investasi pada entitas asosiasi		-	422.000.000	422.000.000	-
Aset tetap					
Perolehan		4.403.670.000	6.603.789.000	2.200.119.000	36,1
Amortisasi penyusutan		472.468.000	1.036.691.800	564.223.800	119,4
Perubahan		3.931.202.000	5.567.097.200	1.635.895.200	41,6
lainnya		386.573.000	6.754.920	(1.371.813.900)	(100)
Total aset		15.996.559.678	27.947.390.000	6.950.830.322	43,5

Dibuat oleh:

Diperiksa oleh:

Indeks

SUGUS

Tanggal:

Tanggal:

Periode:

APP

No. :
Hal : Proposal Audit

Kepada Yth.,
PT Sugus Utama
.....
.....
.....

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 *2018* 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 *70000000* (*Tujuh puluh juta*) 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:
.....
Da

(*Da*)
Tanggal: *18 Dec 2018*

Kantor Akuntan Publik
Krisanti dan Partner

Krisanti
(*Da Krisanti*)
Akuntan, Reg. Neg.