

Lampiran 1
Formulir Pra Perikatan
Sumber : KAP Buntaran & Lisawati

PERUSAHAAN : PT IUZ	Dibuat oleh : []
TAHUN : 2012	Diperiksa oleh : []
FORMULIR PRA PERIKATAN	No. KKP : []
No. Form : AT-PA/A-01	

INSTRUKSI UMUM

Daftar pertanyaan ini terdiri dari 22 pertanyaan umum mengenai kondisi-kondisi yang berhubungan dengan risiko perikatan dan lingkungan pengendalian. Setiap jawaban “YA” pada kolom “Risiko Perikatan” maupun “Lingkungan Pengendalian” menunjukkan keberadaan risiko perikatan atau kondisi-kondisi lingkungan pengendalian yang memerlukan pertimbangan dan penjelasan lebih lanjut. Beberapa kondisi-kondisi berpengaruh baik terhadap penilaian risiko perikatan maupun pemahaman lingkungan pengendalian, namun beberapa kondisi mungkin hanya berhubungan dengan satu kondisi saja. Oleh karenanya, kotak tanggapan telah dihilangkan untuk beberapa pertanyaan guna menunjukkan bahwa kondisi tersebut hanya relevan terhadap risiko perikatan atau dengan lingkungan pengendalian saja.

Jawaban atas pertanyaan umum ini harus didasarkan atas tanya jawab (yang mungkin dapat didukung oleh pengamatan dan pemeriksaan), prosedur analitis dan pengamatan.

INFORMASI TAHUN LALU

Ketika menggunakan informasi tahun lalu auditor harus mengidentifikasi apakah telah terjadi perubahan penting yang relevan dengan penugasan tahun ini.

PENILAIAN RISIKO PERIKATAN DAN LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Apabila auditor merasa sangsi terhadap integritas manajemen, auditor harus melaporkan secepatnya kepada Partner Perikatan Audit.

Komentar menyangkut integritas manajemen bersifat rahasia.

A. KARAKTERISTIK DAN INTEGRITAS MANAJEMEN ATAU PEMILIK-PENGELOLA

Penerimaan Klien

Apakah pengecekan latar belakang telah dilakukan pada saat membuat keputusan menerima klien untuk suatu klien audit baru, atau ketika ada perubahan pada Pemilik untuk klien audit yang telah ada?

Berdampak pada:

Risiko	Lingku	Ref
Perikat	ngan	
an	Pengen	
	dalian	

Karateristik dan Integritas

1. Apakah auditor telah melakukan tanya jawab mengenai karakteristik atau integritas dari satu atau lebih anggota manajemen atau pemilik-pengelola sehingga setiap representasi manajemen atau pemilik-pengelola dapat dipercaya?

--	--	--

Keseluruhan Komitmen terhadap Laporan Keuangan yang Akurat

2. Apakah ada keraguan terhadap komitmen manajemen atau pemilik-pengelola atas pelaporan keuangan yang dapat dipercaya?

--	--	--

Komitmen untuk Merancang dan Memelihara suatu Proses Akuntansi dan Sistem Informasi yang dapat dipercaya

3. Apakah ada pertimbangan yang komitmen dari manajemen untuk proses akuntansi dan sistem informasi yang efektif?

--	--

B. ORGANISASI DAN STRUKTUR MANAJEMEN

Berdampak pada:

Risiko	Lingku	Ref
Perikata	gan	
n	Pengend	
	alian	

Struktur Organisasi

4. Apakah struktur organisasi tidak memadai dalam hubungannya dengan ukuran dan sifat dari bisnis?

--	--	--

Struktur Manajemen dan Proses Pengawasan, Supervisi dan Monitor

5. Apakah proses pengendalian manajemen tidak memadai untuk ukuran dan sifat bisnis, dan apakah ada keraguan mengenai kemampuan supervisi manajemen atau pemilik-pengelola dalam memonitor operasi secara efektif serta mengendalikan otoritas yang didelegasikan kepada orang lain?

--	--	--

Metoda pada saat mengalihkan otoritas dan tanggung jawab

6. Apakah metoda pada saat mengalihkan otoritas dan tanggung jawab tidak sesuai dengan ukuran dan sifat dari bisnis?

--	--

Metoda Pengendalian Manajemen Senior

7. Apakah auditor meragukan metoda pengendalian yang dilakukan oleh manajemen senior atau pemilik-pengelola?

--	--

Dampak dari Otomasi

8. Apakah sifat dan kegunaan otomasi secara luas tidak sesuai dengan ukuran dan sifat bisnis?

--	--

Aktivitas dari Penanggungjawab / Dewan Direktur atau Komite Audit

9. Apakah badan usaha ini mempunyai suatu komite audit atau penanggungjawab / dewan direktur yang tidak sesuai dengan ukuran dan sifat badan usaha tersebut?

--	--

C. PEMAHAMAN TERHADAP ENTITAS DAN LINGKUNGANNYA

Berdampak pada:

Risiko
Perikata
n
Lingku
ngan
Pengen
dalian
Ref

Sifat dari Bisnis

10. Apakah ada keraguan mengenai sifat bisnis badan usaha tersebut?

10a. Jika badan usaha ini merupakan suatu perusahaan induk di luar negeri, apakah legitimasinya dipertanyakan?

Lingkungan Bisnis

11. Adakah pengaruh eksternal di lingkungan bisnis yang mempengaruhi operasi badan usaha ini dan terhadap kelangsungan hidupnya secara berkelanjutan?

D. HASIL KEUANGAN

Berdampak pada:

Risiko
Perikata
n
Lingku
ngan
Pengen
dalian
Ref

Hasil Keuangan

12. Apakah manajemen atau pemilik-pengelola berada di bawah tekanan untuk

melaporkan hasil keuangan tertentu?

13. Apakah ada faktor yang menunjukkan bahwa badan usaha ini mungkin tidak dapat melanjutkan usahanya secara berkesinambungan pada masa yang akan datang?

E. SIFAT PERIKATAN AUDIT

Berdampak pada:

Risiko Perikatan
Lingkungan Pengu-
Ref dalian

14. Apakah ada pertimbangan yang harus diperhatikan mengenai kondisi-kondisi yang melingkupi perikatan audit?

15. Apakah ada alasan bahwa pelaksanaan audit yang sesuai dengan standard auditing yang berlaku secara umum akan ditanyakan?

16. Apakah ada isu-isu akuntansi yang signifikan yang mungkin dapat meningkatkan risiko perikatan menjadi lebih besar dari normal?

F. HUBUNGAN BISNIS DAN PIHAK-PIHAK LAIN YANG TERKAIT

17. Apakah ada keraguan bahwa auditor tidak mempunyai pemahaman yang mendalam dari sifat transaksi-transaksi signifikan dan hubungan bisnis antara badan usaha dengan badan usaha lain, terutama jika badan usaha lain tersebut disebut sebagai pihak ketiga, padahal sesungguhnya mereka adalah pihak-pihak yang terkait?

Hal ini dapat mempengaruhi kesimpulan mengenai integritas manajemen atau pemilik-pengelola.

- 17a. Jika ada hubungan yang tidak wajar antara karyawan dan pemasok, apakah ada keterbatasan review independen atas transaksi antara pihak-pihak seperti itu?

G. PENGETAHUAN DAN PENGALAMAN TERDAHULU

18. Apakah ada keraguan auditor mengenai pengalaman dengan, dan pengetahuan dari, klien yang terbatas?

19. Apakah ada keraguan bahwa personil yang kompeten (termasuk mereka yang mempunyai keahlian industri atau, ketika diperlukan, keahlian standar profesional asing) tidak akan tersedia?

19a. Apakah peran dan tanggung-jawab keuangan telah dipahami?

19b. Bagaimana peran dan tanggung-jawab keuangan dikomunikasikan oleh penanggungjawab entitas?

19c. Apakah ada petunjuk (manual) perusahaan yang menjelaskan informasi seperti itu?

H. KEMUNGKINAN PENYAJIAN KELIRU YANG DISENGAJA

20. Apakah ada faktor yang menunjukkan kemungkinan penipuan manajemen atau pemilik-pengelola?

I. KEMUNGKINAN PENIPUAN

21. Apakah keraguan terhadap faktor-faktor yang menjadi penyebab penipuan itu ada?

J. AKTIVITAS PENGENDALIAN

22. Apakah ada faktor-faktor yang menunjukkan manajemen mungkin belum menerapkan pengendalian yang memadai?

K. TANGGAPAN ATAS RISIKO YANG TELAH TERIDENTIFIKASI

PENILAIAN KESELURUHAN DAN TANGGAPAN TERHADAP RISIKO PERIKATAN

Penilaian Risiko Perikatan :	
-------------------------------------	--

Komentar dan kesimpulan untuk menerima risiko yang berhubungan dengan penunjukan atau penunjukan kembali sebagai auditor:

L. EVALUASI TERHADAP LINGKUNGAN PENGENDALIAN

Kesimpulan apakah lingkungan pengendalian sudah memadai bagi proses pelaporan keuangan yang dapat dipercaya dan pengawasan intern yang efektif. Perlu dicatat bahwa pengendalian intern yang efektif tidak dapat dipercaya.

Kesimpulan:

M. INDEPENDENSI DAN BENTURAN KEPENTINGAN

Auditor sudah berupaya terbaik untuk:

1. Apakah auditor sudah berupaya terbaik untuk mengidentifikasi keadaan atau hubungan yang mungkin dapat menciptakan ancaman terhadap independensi?
2. Sudahkah auditor berupaya terbaik untuk mempertimbangkan dampak entitas afiliasi (anak perusahaan, induk perusahaan dan/atau afiliasi entitas) terhadap Klien auditor pada saat mengevaluasi ancaman-ancaman terhadap independensi auditor berkenaan dengan audit terhadap Klien ini?

N. ROTASI PARTNER AUDIT

1. Apakah Partner Perikatan audit telah lama berasosiasi dengan klien, yang mungkin akan mempengaruhi independensi KAP?
2. Apakah partner lain atau staff professional lain telah lama berasosiasi dengan klien, yang mungkin mempengaruhi independensi KAP?

KESIMPULAN ATAS INDEPENDENSI DAN ETIKA

KESIMPULAN ATAS BENTURAN KEPENTINGAN

Kesimpulan atas Benturan Kepentingan	
---	--

Lampiran 2
Formulir Perencanaan
Sumber : KAP Buntaran & Lisawati

KAP LISAWATI

PT. IUZ

	Dibuat oleh	:[]
Perencanaan	Diperiksa oleh	:[]
No. Form : AT-PA/C-01	No. KKP	:[]

1. Lingkup Audit, Keberlanjutan & Independensi

1.1 Lingkup Audit

Catat lingkup penugasan beserta rencana penyelesaian. Cantumkan pula spesifik laporan yang telah dijanjikan pada Surat Perikatan Audit

1.2 Prosedur Penerimaan / Keberlanjutan Penugasan

Rincian proses dan kesimpulan untuk menerima atau melanjutkan suatu penugasan berdasarkan pengetahuan auditor akan bisnis klien termasuk industrinya.

1.3 Kepatuhan terhadap Etika dan Independensi

Catat kesimpulan auditor terhadap etika profesi:

- *Apakah auditor sudah memiliki kecakapan profesional untuk melakukan jasa yang ditawarkan*

- Apakah auditor memiliki prosedur untuk meyakinkan kerahasiaan informasi klien termasuk menjaga keamanan data selama audit

Pertimbangan mengenai independensi termasuk pemahaman apakah auditor sudah independen dalam fakta (in fact) maupun dalam penampilan (in appearance) yang meliputi hubungan bisnis, investasi, jasa-jasa non-audit, hubungan kerja dan fee profesional.

--

Dokumentasikan di bawah ini semua jasa-jasa non -audit yang diberikan pada klien selama 12 bulan yang lalu, dan proposal yang sedang berjalan.

Jenis jasa yang diberikan	Fee	Besaran Fee (apakah ada elemen kontinjen)	Surat Perikatan

Dokumentasikan di bawah ini segala hubungan antara auditor dengan klien dan entitas yang berhubungan yang mungkin akan mengganggu independensi partner maupun anggota tim

Deskripsi Hubungan (berikut nilai uang, bila ada)	Mengganggu Independensi? (Y/T)	Kalau ya, bagaimana penanganannya

2. Perubahan Penting pada Bisnis Klien

2.1 Risiko Bawaan, Risiko Signifikan dan Risiko Penyimpangan yang Berpengaruh terhadap Strategi Audit

Ringkas di bawah ini pengaruh perubahan utama pada entitas, bisnisnya, industri, faktor lingkungan dan stakeholders sebagaimana didokumentasikan pada templat Formulir Pengenalan Perusahaan.

Untuk setiap risiko bawaan, risiko signifikan dan risiko penyimpangan, identifikasikan pengaruhnya terhadap akun dan asersi laporan keuangan dan dokumentasikan faktor-faktor yang dapat memitigasi. Untuk faktor-faktor yang tidak dapat secara cukup memitigasi risiko, catat bagaimana prosedur audit untuk mengatasinya.

Risiko Bawaan/ Risiko Penyimpangan	Risiko Signifikan? Y/T	Akun dan Asersi Terkait	Faktor Mitigatsi	Strategi Audit

Karena risiko penyimpangan selalu merupakan risiko signifikan, perencanaan audit harus meliputi pemahaman dan evaluasi apakah ada pengendalian yang dapat mengungkapkan risiko penyimpangan dan menentukan apakah sudah dijalankan.

Risiko Signifikan:

Kesalahan yang mungkin terjadi:	
Pengendalian: • •	Workpaper ref.
Audit Prosedur:	Workpaper ref.

2.2 Hal Lainnya yang Berpengaruh terhadap Perencanaan

Ringkas di bawah ini hal-hal lainnya yang berpengaruh terhadap perencanaan audit

--

3.0 Pengendalian Intern pada Tingkat Entitas

Dokumentasikan kesimpulan mengenai pengendalian intern

Pengendalian Intern pada Tingkat Entitas

(Centang yang sesuai)

	Pengendalian Intern pada Tingkat Entitas adalah Efektif
	Pengendalian Intern pada Tingkat Entitas tidak Efektif

Jelaskan dasar untuk mencapai kesimpulan

--

4.0 Topik-topik Penting sehubungan dengan Audit, Akunting & Perpajakan Beserta Rencana Audit

Hal-hal penting berdasarkan pengalaman tahun lalu

--

Topik-topik Audit & Akunting

--

Aspek Legal dan Peraturan Perundangan yang Memerlukan Prosedur Tambahan

--

Transaksi dengan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa

Perpajakan

--

5.0 Prosedur Analitik

Dokumentasikan kesimpulan mengenai prosedur analitik yang sudah dilakukan.

--

6.0 Perubahan Penting terhadap Risiko dan Perencanaan Audit

Dokumentasikan di bawah ini perubahan yang terjadi berdasarkan pengalaman tahun lalu yang berpengaruh terhadap penilaian risiko dan hubungannya dengan perencanaan audit tahun ini.

--

7.0 Perencanaan Audit

Ringkas pada tabel di bawah ini rencana audit termasuk tingkat kepercayaan auditor terhadap pengendalian intern (test of control) dibandingkan dengan pendekatan substantif akan lebih efektif.

Akun Signifikan	Siklus Transaksi	Kesimpulan terhadap Siklus Transaksi	Waktu

7.1 Akun yang Signifikan

Dokumenasikan akun yang signifikan dan faktor risiko yang berhubungan:

Akun Signifikan	Aseri Laporan Keuangan	Faktor Risiko

7.2 Perpajakan

Dokumentasikan rencana auditor untuk melibatkan spesialis pajak

--

8.0 Pertimbangan Lainnya

--

9.0 Materialitas

Estimasi pendahuluan terhadap materialitas berdasarkan laporan keuangan per.....

Perhitungan Materialitas dan Toleransi Kesalahan

Materialitas	Toleransi Kesalahan	Nominal Penyesuaian
<i>(Jumlah)</i>	<i>(Jumlah)</i>	<i>(Jumlah)</i>
Dasar Penentuan Materialitas (mis 5% dari laba sebelum pajak)		

Dokumentasikan dasar penentuan materialitas

--

Dokumentasikan dasar penentuan toleransi kesalahan (50%-75% dari materialitas)

--

Lampiran 3
Formulir Konfirmasi Piutang Usaha
Sumber : KAP Buntaran & Lisawati

Messrs.
Kepada Yth.

PT. IUZ

Jl. Dukuh Kapasan RT.01/RW.02 No. 22

Kel./Kec. Sambu Kerep

Surabaya

CONFIRMATION REQUEST

Dear Sir,

Dengan Hormat,

This is request for confirmation of your accounts with us as shown below

Ini adalah pernyataan konfirmasi atas saldo rekening saudara kepada kami

Please answered this letter in the space provided.

Harap surat ini dijawab di kolom yang tersedia.

Please return this letter directly to our auditor BUNTARAN & LISAWATI

Jawaban agar dikirim langsung ke auditor kami, Kantor Akuntan Publik BUNTARAN & LISAWATI

Please note the date as of which request confirmation

Mohon diperhatikan tanggal yang tercantum untuk penegasan saldo konfirmasi

Transaction or payment with us between that date and the date

Transaksi-transaksi dan pembayaran-pembayaran diantara tanggal tercantum

You receive this letter are not to be considered

dan tanggal penerimaan surat ini tidak perlu diperhitungkan

Thank you for your cooperation

Terima kasih atas kerjasama saudara

Your faithfully,

Hormat kami,

(.....)

This is not a bill or a request of payment

Surat ini bukan permintaan pembayaran

✂.....
.....

Kantor Akuntan Publik

BUNTARAN & LISAWATI

Jl. Undaan Wetan 66

Telp. (031) 5471886, Fax.(031) 5343198

Surabaya

No. Konfirmasi : 02/II/HK/BPL/PI/2013

Dear Sir,
Dengan Hormat,

We confirm that our receivable / payable to **PT. IUZ**
Saldo Piutang / Hutang / kami kepada

As of
Pada Tanggal **31 Desember 2012**

Shown a balance US\$ -

jumlah **Rp 1.815.420.000,-**

.....

(_____)

Signature and Designation

Tanda tangan & Cap Perusahaan

Lampiran 4
Program Audit
Sumber : KAP Buntaran & Lisawati

Dalam program audit dibawah ini terdapat tick mark yang digunakan oleh auditor untuk memberi tanda :

O : Tidak berlaku

X : Tidak dikerjakan

No KKP CA 4 merupakan penomeran dari piutang usaha.

**KAP
LISAWATI**

No. Form
: AT-
PA/I-05

**PROGRAM PEMERIKSAAN PIUTANG USAHA
Periode Pemeriksaan : 31 Desember 2012**

KLIEN PT : IUZ	
No.	Prosedur
1.	Dapatkan daftar piutang (atau buat yang bersaldo material) disertai alamatnya dengan memperhatikan kelengkapan dan kebenaran nama debitor.

Dilaksanakan Oleh :	No. KKP	Tanggal dan Paraf
Ardyan	CA 5	2/28/2013

2.	Cocokkan saldo debitor dengan kartu piutang dan buku besarnya, lakukan reklasifikasi untuk yang bersaldo kredit dan bersifat non usaha.	Ardyan	CA 5	2/28/2013
3.	Kirim permintaan konfirmasi positif, catat alasannya bila pimpinan keberatan.	Ardyan	CA 5	2/28/2013
4.	Konfirmasi yang tidak diterima jawabannya periksa bukti-bukti pendukungnya atau nelunasan setelah tanggal	Ardyan	CA 5	2/28/2013
5.	Penerimaan jawaban konfirmasi : a. Cocokkan jawabannya dengan daftar piutang, sedangkan untuk yang selisih agar direkonsiliasi.	Ardyan	CA 5	2/28/2013

6.	Bahas dengan klien bila alamatnya tidak			
	b. dikenal.	O	O	O
	c. Buatlah Ikhtisar Jawaban Konfirmasi.	X	X	X
6.	Dapatkan dan telaah daftar			

	umur piutang, dan bahas dengan klien untuk piutang yang telah lama tidak dapat ditagih.	O	O	O
7.	Lakukan prosedur pisah batas selama 7 hari atas penjualan, retur penjualan dan penerimaan kas dengan memperhatikan kemungkinan penggeseran periode.	X	X	X
8.	Apabila terdapat piutang dalam mata uang asing yakinkan penggunaan kurs pada tanggal neraca yang dilakukan konsisten.	X	X	X
9.	Periksa perjanjian kredit, risalah rapat dan jawaban konfirmasi untuk menentukan bila terdapat piutang usaha yang dijamin pada pihak ketiga.	O	O	O
10.	Lakukan penilaian atas kewajaran/kecukupan penyisihan piutang ragu-ragu, bila telah layak dan konsisten dengan tahun lalu.	O	O	O

No.	Prosedur	Dilaksanakan Oleh :	No. KKP	Tanggal dan Paraf
11.	Khusus untuk cadangan piutang ragu-ragu, periksa bila telah sesuai dengan ketentuan perpajakan.	O	O	O
12.	Periksa kemungkinan adanya transaksi fiktif : Test kelengkapan bukti a. penjualan dan PPN. Kelayakan jurnal atau b. memo kredit.	X	X	X
		X	X	X
13.	Untuk piutang hubungan istimewa : a. Teliti kewajaran harga, jumlah barang yang dijual, syarat pembayaran dan lainnya. b. Pertimbangkan untuk menyajikan tersendiri dalam kelompok "Piutang dalam hubungan istimewa."	O	O	O
		O	O	O
14.	Bila memungkinkan lakukan pengujian arus piutang : Piutang awal tahun +	O	O	O
15.	Bilamana penjualan telah			

dicatat untuk barang-barang yang masih disimpan digudang klien, yakinkan bahwa perpindahan hak atas barang telah terjadi.

X	X	X

Catatan :

- Tick mark
- a. :
 - O : Tidak berlaku
 - X : Tidak dikerjakan
- Diisi dengan tinta, tanpa
- b. tipp-ex
- Kesimpulan dicantumkan
- c. pada KKP

Dibuat	Nama : Ardyan
	: 28
	Tanggal /02/2013
	Paraf :
Ditelaah	Nama :
	Tanggal :
	Paraf :