

Lampiran 1

Contoh Surat Pernyataan Independensi



PERNYATAAN BEBAS BENTURAN KEPENTINGAN & KERAHASIAAN

Memenuhi ketentuan dalam SPAP tentang independensi dan profesionalisme, kami:

Nama KAP : Jeptha Nasib & Junihol (JNJ)
Alamat KAP : Menara Hijau Lt.9 Jl. MT. Haryono Kav. 33 Jakarta
Telepon Kantor : +6221 79198808

telah mengadakan perikatan kerja dengan :

Nama Perusahaan : PT. SAMPEL
Alamat : Jl. In Aja dulu
Nomor & tanggal perikatan :
Lingkup Pekerjaan : Audit Umum Laporan Keuangan tahun 2018

Menyatakan bahwa JNJ dan semua anggota tim yang ditugaskan untuk perikatan kerja tersebut di atas secara independen dan profesional akan menjalankan fungsi kami sebagai independen auditor yang bebas dari segala benturan kepentingan (*conflict of interest*), kami juga akan menjamin kerahasiaan data Perusahaan selama melakukan pekerjaan pemeriksaan maupun untuk masa yang akan datang.

Sebagai auditor independen, kami menyatakan dan menjamin bahwa hasil *audit* yang dikeluarkan oleh JNJ merupakan opini yang valid dan bebas dari segala unsur benturan kepentingan (*conflict of interest*). Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan bahwa telah terjadi suatu benturan kepentingan maupun kebocoran rahasia perusahaan, maka Perusahaan berhak mengakhiri penunjukan kami sebagai independen auditor terhitung sejak terjadinya benturan kepentingan dimaksud.

Demikian pernyataan kami buat dengan penuh rasa tanggung jawab.

Jakarta,

Kami yang membuat pernyataan,

1.	Partner	1. _____
2.	Ketua team	2. _____
3.	Pemeriksa	3. _____
4.	Pemeriksa	4. _____

Head Office:
Menara Hijau Lt. 9 Jl. MT. Haryono Kav. 33 Jakarta 12770
Telp. (021) 79198808 Fax. (021) 7985891
Email: info@kapjni.com www.kapjni.com www.gan.or.id

" *Memberikan Solusi Terbaik* "

Branch Office:
Komp. Ruko Puri Kencana Blok. II No. 2
Jl. Mistika Sari Raya, Pengasman, Rawalumbu, Bekasi 17157
Telp. (021) 82409059 Fax. (021) 82402556
Email: info_cabbekasi@kapjni.com www.kapjni.com www.gan.or.id

Lampiran 2 Contoh Surat Perikatan Audit

PERSETUJUAN

Jakarta, 08 Februari 2019

No.

Kepada Yth.,
PT. SAMPEL
Jl. MT. Haryono Kav. 33
Jakarta Selatan

Up : Direktur Utama

Dengan hormat,

Saudara telah meminta kepada Kantor Akuntan Publik **JEPHTA NASIB & JUNIHOL ("JNJ" atau "kami")** untuk melakukan audit umum (*general audit*) atas laporan keuangan **PT. SAMPEL** ("Perusahaan") yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2018, serta laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut. Kami ingin menegaskan penerimaan dan pemahaman kami atas perikatan audit tersebut di atas melalui surat ini. Audit kami dilaksanakan dengan tujuan untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut.

Kami memahami bahwa tidak ada akuntan publik lain yang ditunjuk atau telah ditunjuk untuk melaksanakan audit umum yang sama atas laporan keuangan untuk periode yang sama dengan yang disebutkan di atas dan untuk tujuan menyatakan opini atas laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia.

Tanggung jawab auditor

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi Kode Etik Profesi serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penaksiran atas risiko kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Audit juga mencakup penilaian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan memadainya estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Oleh karena adanya keterbatasan inheren dari suatu audit, bersama dengan keterbatasan inheren atas pengendalian internal, terdapat risiko yang tidak dapat dihindari kemungkinan tidak terdeteksinya penyajian material, meskipun audit telah direncanakan dan dilaksanakan berdasarkan standar audit.

Dalam melakukan penilaian risiko, kami mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dalam penyusunan laporan keuangan Perusahaan untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisi yang bersangkutan, namun tidak bertujuan untuk menyatakan opini atas efektivitas pengendalian internal Perusahaan. Namun kami akan mengkomunikasikan defisiensi signifikan pada pengendalian internal yang relevan dengan audit atas laporan keuangan, yang kami identifikasi dalam pelaksanaan audit.

Lampiran 2 (Lanjutan) **Contoh Surat Perikatan Audit**

Opini yang akan kami berikan dan kalimatnya sangat tergantung pada fakta dan kondisi pada tanggal laporan kami. Bila terdapat hal-hal yang menyebabkan kami tidak dapat menyelesaikan audit atau tidak dapat atau tidak memberikan opini, kami dapat menolak untuk memberikan opini atau menolak untuk menerbitkan laporan atas perikatan ini. Apabila kami tidak dapat menyelesaikan audit atau bila diperlukan modifikasi atas laporan auditor, kami akan mendiskusikan hal tersebut kepada manajemen Perusahaan. Apabila hal tersebut tidak dapat diselesaikan secara musyawarah, kami memiliki hak untuk mengundurkan diri dari perikatan ini.

Identifikasi kerangka penyusunan laporan keuangan yang berlaku

Penyusunan dan penyajian laporan keuangan adalah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia yang meliputi pernyataan dan interpretasi yang diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

Tanggung jawab manajemen

Audit akan kami lakukan berdasarkan fakta bahwa manajemen mengakui dan memahami bahwa mereka bertanggung jawab atas:

- (a) Penyusunan dan penyajian laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik di Indonesia;
- (b) Pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik karena kecurangan maupun kesalahan; dan
- (c) Memberikan kepada kami:
 - a. Akses terhadap semua informasi yang manajemen sadari bahwa informasi tersebut relevan dalam penyusunan laporan keuangan seperti catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya;
 - b. Informasi tambahan yang mungkin kami minta dari manajemen untuk tujuan audit; dan
 - c. Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam Perusahaan yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

Kegagalan manajemen untuk memberikan kami, secara tepat waktu, informasi yang disebutkan di atas atau akses kepada individu-individu dalam Perusahaan dapat mengakibatkan kami terlambat menerbitkan laporan, memodifikasi prosedur kami, atau mengakhiri perikatan kami.

Manajemen juga bertanggung jawab untuk menyesuaikan laporan keuangan untuk mengoreksi kesalahan penyajian.

Sebagai bagian dari proses audit, kami menerima konfirmasi tertulis dari manajemen tentang representasi yang dibuat dalam hubungannya dengan audit. Kami juga akan meminta penegasan tertulis lainnya untuk mengonfirmasikan beberapa pernyataan yang dibuat oleh manajemen kepada kami selama proses audit kami, termasuk representasi manajemen bahwa kesalahan penyajian yang tidak dicatat adalah tidak material, secara sendiri-sendiri maupun total, terhadap laporan keuangan Perusahaan secara keseluruhan. Tanggapan manajemen atas tanya jawab kami dan perolehan pernyataan tertulis dari manajemen sebagaimana diharuskan oleh standar auditing di Indonesia adalah bagian dari bukti audit yang akan kami andalkan dalam memberikan opini atas laporan keuangan.

Lampiran 2 (Lanjutan) Contoh Surat Perikatan Audit

Karena pentingnya surat pernyataan manajemen tersebut, Perusahaan setuju untuk membebaskan dan mengganti rugi kepada **Jeptha Nasib & Junihol (JNJ)** dan personelnya atas segala tuntutan, kewajiban, dan biaya-biaya yang akan dikeluarkan, sebagai akibat dari kesalahan pernyataan manajemen sehubungan dengan jasa audit yang kami berikan sesuai dengan surat perikatan ini.

Kami mengharapkan kerja sama penuh dari Direksi dan staf Perusahaan selama proses audit kami, termasuk penyediaan daftar dan analisis akun-akun. Kami akan menyampaikan dalam surat terpisah mengenai data-data yang kami perlukan tersebut sebelum dimulainya audit. Kami yakin bahwa personel Perusahaan akan memberikan catatan, dokumentasi, dan informasi lain yang diperlukan sehubungan dengan audit kami.

Dalam hal terdapat pemeriksaan terhadap Perusahaan atau permintaan klarifikasi oleh otoritas pengatur, termasuk kantor pajak, terkait dengan laporan keuangan yang telah diterbitkan atau data tertentu dalam laporan keuangan tersebut, maka manajemen Perusahaan memberikan ijin kepada kami untuk menyampaikan langsung kertas kerja audit yang dibutuhkan kepada otoritas pengatur, apabila otoritas pengatur tersebut meminta kepada kami.

Independensi

Sehubungan dengan penugasan ini, kami meyakini dan menegaskan bahwa seluruh team audit adalah independen dan tidak ada benturan kepentingan (*conflict of interest*). Manajemen akan berkoordinasi dengan JNJ untuk memastikan bahwa independensi JNJ tidak terganggu dengan merekrut mantan partner atau partner atau staf profesional JNJ untuk posisi tertentu di Perusahaan.

Jangka waktu pekerjaan

Proposal ini disusun dengan asumsi jangka waktu penugasan 20 (dua puluh) hari kerja dan data-data yang dibutuhkan telah tersedia dan kami terima. Rencana dan jadwal penugasan akan kami sampaikan setelah surat perikatan ini disetujui dan ditandatangani oleh kedua belah pihak.

Pelaporan

Kami akan menyerahkan laporan audit atas laporan keuangan dalam Bahasa Indonesia sebanyak 3 (tiga) eksemplar.

Honorarium

Honorarium kami untuk perikatan ini sebesar Rp _____ (_____ juta Rupiah), tidak termasuk Pajak Pertambahan Nilai (PPN). Honorarium tersebut akan ditagih sebagai berikut:

- Termin 1 sebesar Rp xxx.000.000,- pada saat penugasan dimulai.
- Termin 2 sebesar Rp xxx.000.000,- pada saat penyelesaian laporan final.

Sesuai dengan peraturan pajak, Perusahaan wajib memotong dan membayar kepada Kas Negara PPh Pasal 23 sebesar 2% dari tagihan kami tersebut. Atas pemotongan PPh tersebut, Perusahaan wajib menerbitkan Bukti Potong PPh Pasal 23 sebesar 2% untuk selanjutnya diserahkan kepada kami. NPWP kami adalah No. 73.536.795-5.061.000, KAP JEPHTHA NASIB & JUNIHOL. Kami saat ini belum terdaftar sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) sehingga kami tidak memungut Pajak Pertambahan Nilai (PPN).

Lampiran 2 (Lanjutan)

Contoh Surat Perikatan Audit

Biaya-biaya *out-of-pocket (OPE)* seperti transportasi, akomodasi, perangko, fotokopi, komunikasi, tambahan eksemplar laporan, biaya penerjemahan dokumen, dan lainnya, akan kami tagih terpisah sebesar biaya sesungguhnya.

Penggunaan laporan JNJ atau merujuk kepada JNJ dalam dokumen lain atau file elektronik

Bila Perusahaan bermaksud mempublikasikan atau mereproduksi laporan kami atas laporan keuangan, atau merujuk nama JNJ dalam dokumen yang berisi informasi lain selain laporan keuangan (misalnya, dalam laporan berkala kepada regulator, dalam dokumen penawaran surat berharga utang atau ekuitas, atau dalam memorandum penempatan privat), sehingga mengasosiasikan JNJ dengan dokumen tersebut, Perusahaan menyetujui bahwa Perusahaan akan memberikan kepada kami draft dokumen tersebut untuk dibaca dan mendapatkan persetujuan kami untuk memasukkan laporan kami atau merujuk nama JNJ, dalam dokumen tersebut sebelum dokumen dicetak dan didistribusikan.

Apabila Perusahaan menerima permintaan informasi atau komunikasi lainnya dari OJK atau personelnnya atau badan regulasi lainnya sehubungan dengan perikatan ini, Perusahaan setuju bahwa manajemen akan segera memberitahukan dan memberikan salinan seluruh permintaan atau komunikasi tersebut kepada kami. Sebelum mengirimkan tanggapan atau komunikasi tertulis lainnya kepada OJK atau personelnnya atau badan regulasi lainnya, yang merujuk nama JNJ, jasa yang diberikan oleh JNJ, atau setiap laporan yang diterbitkan oleh JNJ, Perusahaan menyetujui bahwa manajemen Perusahaan akan memberikan usulan tanggapan atau komunikasi tertulis tersebut kepada kami dan memberikan kami waktu yang cukup untuk menelaah usulan tanggapan atau komunikasi tertulis tersebut serta mengizinkan kami memberikan komentar atas keakuratannya.

Syarat dan kondisi lainnya

Kami memahami tanggal waktu pelaporan Perusahaan dan persyaratan lainnya sehubungan dengan pekerjaan audit yang disebutkan dalam surat perikatan ini. Oleh karena itu, kami menginformasikan bahwa kami akan memulai prosedur audit segera setelah manajemen Perusahaan menyetujui Surat Perikatan ini dan kami akan menyelesaikan sesuai jadwal yang telah ditetapkan. Mohon diperhatikan bahwa kewajiban kami untuk memenuhi tenggat waktu dan persyaratan lainnya sangat tergantung kepada ketersediaan data dan kualitas informasi yang kami perlukan yang disediakan oleh manajemen Perusahaan.

Pembatasan kewajiban dan ganti kerugian

Perusahaan setuju bahwa JNJ dan personelnnya tidak mempunyai kewajiban kepada Perusahaan atas tuntutan, kewajiban, atau biaya-biaya lainnya sehubungan dengan perikatan ini melebihi jumlah honorarium yang telah dibayar Perusahaan kepada JNJ untuk perikatan ini.

Perusahaan menjamin dan membebaskan sepenuhnya JNJ dan personelnnya dari semua tuntutan, kewajiban, dan biaya apapun, yang dialami oleh Perusahaan ataupun pihak ketiga, yang timbul secara langsung atau tidak langsung dari jasa yang diberikan dalam surat perikatan ini.

Lampiran 2 (Lanjutan) Contoh Surat Perikatan Audit

Anti korupsi

Kami memahami bahwa Perusahaan mungkin harus tunduk pada Undang-Undang yang melarang penyuapan dan/atau pemberian sesuatu yang berharga kepada pejabat pemerintah dengan maksud untuk mempengaruhi tindakan pejabat tersebut untuk kepentingan Perusahaan. JNJ mungkin harus tunduk pada Undang-Undang serupa dan kode etik profesi dan memiliki kebijakan serta prosedur internal yang melarang perilaku ilegal atau tidak etis. Dalam memberikan Jasa, kami tidak akan menawarkan, menjanjikan, ataupun memberikan keuntungan finansial atau kenikmatan lainnya kepada pihak lain dengan maksud untuk mempengaruhi pihak tersebut agar berbuat sesuatu yang tidak seharusnya ataupun memberi imbalan atas perbuatan yang tidak seharusnya untuk kepentingan Perusahaan.

Hukum dan yurisdiksi yang berlaku

Perjanjian ini tunduk kepada hukum yang berlaku di Indonesia dan apabila terjadi perselisihan, maka akan diselesaikan dalam yurisdiksi Pengadilan Negeri Jakarta Selatan. Jika perselisihan yang timbul sehubungan dengan perikatan ini tidak dapat diselesaikan secara musyawarah, perselisihan tersebut akan diselesaikan melalui Institut Akuntan Publik Indonesia.

Silahkan menandatangani dan mengembalikan kopi terlampir surat perikatan ini sebagai pengakuan dan kesepakatan Saudara atas pengaturan tentang audit atas laporan keuangan tersebut diatas, termasuk tanggung jawab kita masing-masing.

Hormat kami,

KAP JEPHTA NASIB & JUNI HOL

Diterima dan disetujui oleh,

PT. SAMPEL

Partner

Nama : _____

Jabatan : _____

Tanggal : _____

Lampiran 3 Permintaan Data ke Klien

Jeptha Nasib & Junihol
Registered Public Accountants
License: KMK No. 743/KM.1/2015
Menara HJau Lt. 9
Jl. M.T. Haryono Kav. 33
Jakarta 12770

Jakarta, 01 Februari 2020

Kepada Yth,

PT. ABC

U.P : Bpk. XXXX

Alamat Perusahaan

Hal : Permintaan Data Audit Tahun 2020.

Dengan hormat,

PT. XYZ (selanjutnya disebut "Perusahaan") telah menunjuk KAP. Jeptha Nasib & Junihol sebagai auditor untuk mengaudit laporan keuangan Perusahaan tahun 2020. Sehubungan dengan hal tersebut, kami mohon bantuan manajemen Perusahaan dapat mempersiapkan data-data berikut ini:

No.	Keterangan	Diserahkan oleh / Tgl.	Diterima oleh / Tgl.
	UMUM		
1.	Akta Notaris Pendirian Perusahaan dan perubahan-perubahannya sampai saat ini (jika ada perubahan).		
2	Surat Keputusan Menteri Hukum dan HAM mengenai pendirian Perusahaan dan perubahan-perubahannya (jika ada)		
3	Anggaran Dasar dan Anggaran Rumah Tangga (jika ada perubahan)		
4	Lembaran Berita Negara Republik Indonesia,		
5	Susunan pengurus Perusahaan (Direksi dan Komisaris) per 31 Desember 2019 dan 2020		
6	Struktur organisasi Perusahaan tahun 2019 dan 2020		
7	Akta notaris Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) tahun 2019 dan tahun 2020.		
8	<ul style="list-style-type: none">• Surat Keterangan Terdaftar (SKT) Pajak• Surat Pengukuhan Pengusaha Kena Pajak• Nomor Pokok Wajib Pajak Perusahaan (NPWP)		
9	Surat Tanda Daftar Perusahaan (TDP)		
10	Surat Ijin Usaha Perusahaan (SIUP)		

Lampiran 3 (Lanjutan) Contoh Permintaan Data ke Klien

1.	Laporan keuangan (<i>home statement</i>) <ul style="list-style-type: none"> • tahun 2019 • tahun 2020 		
2.	Neraca saldo (<i>Trial Balance</i>) tahun 2020		
3.	Buku besar (<i>general ledger</i>) dan buku besar pembantu (sub general ledger) tahun 2020		
4.	Kas dan setara kas Rekening koran dan rekonsiliasi bank tahun 20XX <ul style="list-style-type: none"> a. Bank Central Asia b. Bank Panin 		
5.	Piutang Usaha: Daftar rincian piutang usaha per 31 Desember 2019 dan 2020 <ul style="list-style-type: none"> a. Piutang usaha per pelanggan (termasuk pihak hubungan istimewa atau pihak ketiga) b. Piutang usaha per jenis mata uang c. Piutang usaha berdasarkan umur piutang (<i>Aging schedule</i>) 		
6.	Piutang lain-lain Daftar rincian piutang lain-lain per 31 Desember 2019 dan 2020.		
7.	Aset tetap : <ul style="list-style-type: none"> a. Daftar rincian aset tetap (harga perolehan, penyusutan dan akumulasi penyusutan) per 31 Desember 2019 dan 2020. b. Rincian pembelian aset tetap (penambahan) dan penjualan aset (pengurangan) aset tetap tahun 2019 dan 2020. c. Daftar rincian aset tetap per 31 Desember 2019 dan 2020 yang dijaminkan dan polis asuransi (jika ada); d. Perjanjian leasing (jika ada) 		
8.	Utang Lain-lain: Daftar rincian utang lain-lain per 31 Desember 2019 dan 2020: <ul style="list-style-type: none"> a. Rincian utang lain-lain per pelanggan (Pihak hubungan istimewa dan pihak ketiga) b. Rincian utang lain-lain per jenis mata uang (jika ada mata uang asing) 		
9.	Biaya Masih Harus Dibayar: Daftar rincian Biaya masih harus dibayar per 31 Desember 2019 dan 2020.		
10.	PENDAPATAN Rincian pendapatan usaha tahun 2019 dan 2020		
12.	BEBAN USAHA <ul style="list-style-type: none"> a. Daftar rincian pembayaran gaji karyawan 2020 b. Daftar rincian beban insentif transport project 2020 		

Lampiran 3 (Lanjutan) Contoh Permintaan Data ke Klien

12.	BEBAN USAHA a. Daftar rincian pembayaran gaji karyawan 2020 b. Daftar rincian beban insentif transport project 2020 c. Daftar rincian beban out source project 2020		
13.	PERPAJAKAN: a. SPT Badan tahun pajak 2020 b. Surat Pemberitahuan (SPT) Masa, Surat Setoran Pajak (SSP), Bukti Penerimaan Surat (Bukti pelaporan), bukti bayar (penerimaan negara) bulan Januari sampai Desember 20XX: <ul style="list-style-type: none"> • PPh pasal 4 (2) • PPh pasal 21 • PPh pasal 23 • PPh pasal 25 • PPh pasal 26 c. Rincian dan perhitungan pajak tahun 2019 dan 2020 d. Rekonsiliasi fiskal tahun 2019 dan 2020 e. Surat Ketetapan Pajak (SKP) yang diterima dalam tahun 2019 dan 2020 (jika ada) f. Data-data sehubungan dengan Tax Amnesty (Pengampunan pajak), jika perusahaan mengikuti program tax amnesty.		
14.	Daftar alamat lengkap untuk keperluan pengiriman konfirmasi: a. Pemegang saham (konfirmasi modal) <ul style="list-style-type: none"> • Tn. XZXZX • Tn. ZZZZ • Tn. XYXYXY • Tn. ZVZVZVZ • Tn. CZCZCZ b. Konfirmasi Bank <ul style="list-style-type: none"> • Bank Central Asia • Bank Panin 		
15.	Daftar rincian perjanjian dan/atau kontrak signifikan tahun 2020.		
16.	Lainnya		

Untuk dokumen pendukung dan data-data lainnya yang kami perlukan tetapi belum tercantum dalam daftar permintaan di atas, kami akan sampaikan pada saat audit.

Atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih.

KAP JEPHTA NASIB & JUNIHOL

Audit Team

Lampiran 4
Fraud Risk Assessment Checklist

PT ABC
FAKTOR-FAKTOR RESIKO KECURANGAN YANG TERCANTUM DALAM STANDAR PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK PSA 70 TENTANG PERTIMBANGAN ATAS KECURANGAN DALAM AUDIT TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

Mohon identifikasi faktor-faktor resiko yang ada saat ini pada perusahaan:	YA	TIDAK
Faktor-faktor resiko yang berkaitan dengan salah saji sebagai akibat kecurangan dalam pelaporan keuangan	_____	_____
a. Karakteristik dan pengaruh manajemen terhadap lingkungan pengendalian		
1. Manajemen mempunyai motivasi untuk melakukan kecurangan dalam pelaporan keuangan, karena:		
(a) Bagian signifikan kompensasi manajemen yang diwujudkan dalam bonus atau insentif lain, nialinya tergantung pada kemampuan perusahaan dalam mencapai target yang terlalu agresif.	_____	_____
(b) Kepentingan berlebihan manajemen dalam mempertahankan atau meningkatkan harga saham atau trend laba perusahaan melalui penggunaan praktik-praktik akuntansi yang agresif.	_____	_____
(c) Praktik oleh manajemen dalam memberikan komitmen kepada analis, kreditur atau pihak ketiga untuk mencapai prakiraan yang tampak terlalu agresif atau secara jelas tidak realistis.	_____	_____
(d) Kepentingan manajemen dalam menepuh cara yang tidak semestinya untuk meminimumkan laba yang dilaporkan berdasarkan alasan pajak.	_____	_____
2. Manajemen gagal untuk menyajikan dan mengkomunikasikan sikap yang semestinya tentang pengendalian yang intern dan proses pelaporan keuangan, karena:		
(a) Cara yang digunakan tidak efektif untuk mengkomunikasikan dan mendukung nilai atau etika perusahaan baik yang semestinya maupun tidak semestinya.	_____	_____
(b) Dominasi manajemen oleh seorang individu atau kelompok kecil tanpa adanya pengendalian memadai atas kondisi tersebut seperti pengawasan oleh dewan komisaris atau komite audit.	_____	_____
(c) Pemantauan yang tidak mencukupi terhadap unsur pengendalian yang signifikan.	_____	_____
(d) Kegagalan manajemen untuk memberitalkan pada waktu yang tepat kondisi yang dilaporkan dan yang sudah diketahui.	_____	_____
(e) Penetapan target dan harapan keuangan yang terlalu agresif oleh manajemen terhadap personel operasi.	_____	_____

Lampiran 4 (Lanjutan)
Fraud Risk Assessment Checklist

PT ABC

FAKTOR-FAKTOR RESIKO KECURANGAN YANG TERCANTUM DALAM STANDAR PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK PSA 70 TENTANG PERTIMBANGAN ATAS KECURANGAN DALAM AUDIT TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

	YA	TIDAK
(f) Ketidakpedulian yang signifikan terhadap badan pengatur yang diperlihatkan oleh manajemen.	_____	_____
(g) Mempekerjakan secara terus menerus staf akuntansi, teknologi informasi dan auditor intern yang tidak efektif.	_____	_____
3. Partisipasi dan fokus berlebihan manajemen nonkeuangan terhadap pemilihan prinsip akuntansi atau penentuan estimasi signifikan.	_____	_____
4. Tingkat perputaran yang tinggi anggota manajemen senior, penasihat dan dewan komisaris.	_____	_____
5. Hubungan yang tegang antara manajemen dengan auditor sekarang atau auditor pendahulu, karena:		
(a) Perbedaan pendapat yang sering terjadi dengan auditor sekarang atau auditor pendahulu tentang akuntansi, auditing dan pelaporan.	_____	_____
(b) Permintaan yang tidak masuk akal kepada auditor, termasuk batasan waktu yang tidak masuk akal untuk menyelesaikan audit atau penerbitan laporan audit.	_____	_____
(c) Pembatasan remi atau tidak resmi terhadap auditor sehingga membatasi akses ke orang atau informasi atau kemampuan auditor untuk melakukan komunikasi secara efektif dengan dewan komisaris atau dewan komite audit.	_____	_____
(d) Dominasi perilaku manajemen dalam berhubungan dengan auditor, terutama yang menyangkut usaha untuk mempengaruhi lingkup pekerjaan auditor.	_____	_____
6. Riwayat yang diketahui tentang pelanggaran aturan atau tuntutan kepada perusahaan atau manajemen seniornya yang dituduh melakukan kecurangan atau pelanggaran undang-undang.	_____	_____
a. Kondisi Industri		
1. Terdapat prinsip akuntansi baru, undang-undang atau persyaratan peraturan yang dapat menghancurkan stabilitas keuangan atau profitabilitas perusahaan.	_____	_____
2. Tingginya tingkat kompetisi atau kejenuhan pasar, yang disertai dengan menurunnya laba.	_____	_____
3. Menurunnya industri dengan meningkatkan kegagalan bisnis dan menurunnya permintaan customer.	_____	_____

Lampiran 4 (Lanjutan)
Fraud Risk Assessment Checklist

PT ABC

FAKTOR-FAKTOR RESIKO KECURANGAN YANG TERCANTUM DALAM STANDAR PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK PSA 70 TENTANG PERTIMBANGAN ATAS KECURANGAN DALAM AUDIT TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

	<u>YA</u>	<u>TIDAK</u>
4. Perubahan yang pesat dalam industri, seperti kerentanan terhadap perubahan teknologi atau keusangan produk yang cepat.	_____	_____
b. Karakteristik operasi dan stabilitas keuangan		
1. Perusahaan tidak mampu untuk menghasilkan arus kas dari operasi, tetapi melaporkan laba dan labanya mengalami pertumbuhan.	_____	_____
2. Tekanan signifikan untuk memperoleh tambahan modal untuk mempertahankan daya saing dengan mempertimbangkan posisi keuangan perusahaan – termasuk kebutuhan dana untuk riset dan pengembangan atau pengeluaran modal.	_____	_____
3. Aktiva, utang, pedapatan, atau biaya berbasis pada estimasi signifikan yang mencakup perkembangan subjektif yang tidak biasa atau sangat rentan terhadap perubahan signifikan terhadap jangka pendek dengan cara kemungkinan berdampak mengacaukan keuangan perusahaan seperti dapat tertagih atau tidaknya piutang, saat pengakuan pendapatan, kemungkinan direalisasikan atau tidaknya instrumen keuangan pembayaran yang sulit kembali untuk ditaksir atau penangguhan pembebanan biaya yang berjumlah signifikan.	_____	_____
4. Transaksi signifikan anatar pihak yang memiliki hubungan istimewa yang tidak dalam kegiatan bisnis normal atau dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa yang tidak diaudit atau diaudit oleh kantor akuntan publik lain.	_____	_____
5. Transaksi signifikan tidak biasa atau sangat kompleks terutama yang terjadi menjelang akhir tahun, yang banyak menimbulkan pertanyaan tentang “Subtansi diatas formalitas (<i>Substance over form</i>)”.	_____	_____
6. Rekening bank signifikan, atau operasi anak perusahaan di wilayah yang menawarkan keringanan pajak (<i>tax-haven</i>) yang tampaknya tidak dilandasi oleh pertimbangan bisnis yang jelas.	_____	_____
7. Struktur organisasi yang sangat kompleks yang terdiri dari legal, garis wewenang manajerial, atau perjanjian kontrak yang berbagai macam dan tidak biasa tanpa tujuan bisnis yang nyata.	_____	_____
8. Kesulitan dalam menentukan organisasi atau individu yang mengendalikan perusahaan.	_____	_____
9. Pertumbuhan profitabilitas yang sangat pesat terutama dibandingkan dengan perusahaan lain dalam industri yang sama.	_____	_____
10. Sangat rentan terhadap perubahan suku bunga.	_____	_____

Lampiran 4 (Lanjutan)
Fraud Risk Assessment Checklist

PT ABC

FAKTOR-FAKTOR RESIKO KECURANGAN YANG TERCANTUM DALAM STANDAR PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK PSA 70 TENTANG PERTIMBANGAN ATAS KECURANGAN DALAM AUDIT TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

	YA	TIDAK
11. Sangat tergantung pada utang atau kemampuan rendah untuk memenuhi persyaratan pembayaran kembali utang dan perjanjian utang yang sulit untuk dipenuhi.	_____	_____
12. Penjualan atau program insentif atas keuntungan yang agresif dan sangat tidak realistis.	_____	_____
13. Ancaman kebangkrutan atau penyitaan yang akan terjadi segera atau pengambilan alihan perusahaan secara paksa (hostel takeover).	_____	_____
14. Konsekuensi merugikan dari transaksi signifikan yang ditunda, seperti penggabungan usaha atau pemberian kontrak, jika dilaporkan adanya hasil keuangan yang buruk.	_____	_____
15. Posisi keuangan yang buruk atau meurun bila manajemen memiliki utang perusahaan dalam jumlah yang signifikan yang dijamin secara pribadi.	_____	_____
Faktor-faktor yang berkaitan dengan salah saji yang disebabkan oleh perlakuan tidak semestinya terhadap aktiva.		
a. Kecurangan terjadinya perlakuan tidak semestinya terhadap aktiva.		
1. Jumlah kas ditangan yang sangat besar.	_____	_____
2. Karakteristik persediaan seperti ukuran kecil, nilai tinggi atau permintaan tinggi.	_____	_____
3. Aktiva yang mudah diubah seperti obligasi atas unjuk (bearer bond), berlian atau computer chip.	_____	_____
4. Karakteristik aktiva tetap seperti ukuran kecil mudah dijual atau tidak adanya identifikasi kepemilikan.	_____	_____
b. Pengendalian Internal		
1. Kurangnya pengendalian oleh manajemen (seperti contoh lokasi yang jauh atau kurang diawasi atau dipantau).	_____	_____
2. Kurangnya prosedur penyaringan pelamar pekerjaan untuk karyawan yang memiliki akses ke aktiva yang dicurigai rentan terhadap perlakuan tidak semestinya.	_____	_____
3. Tidak memadainya penyelenggaraan catatan untuk aktiva yang dicurigai rentan terhadap perlakuan yang tidak semestinya.	_____	_____
4. Kurangnya pemisahan tugas atau pengecekan secara independen.	_____	_____

Lampiran 4 (Lanjutan)
Fraud Risk Assessment Checklist

PT ABC
FAKTOR-FAKTOR RESIKO KECURANGAN YANG TERCANTUM DALAM STANDAR PROFESIONAL AKUNTAN PUBLIK PSA 70 TENTANG PERTIMBANGAN ATAS KECURANGAN DALAM AUDIT TERHADAP LAPORAN KEUANGAN

	YA	TIDAK
5. Kurangnya sistem otoritas dan pengesahan transaksi (sebagai contoh dalam pembelian).	_____	_____
6. Pejianjian fisik yang buruk terhdap kas, investasi persediaan atau aktiva tetap.	_____	_____
7. Kurangnya pendokumentasian semestinya dan tepat waktu terhadap transaksi (sebagai contoh pengreditan atas retur barang dagangan).	_____	_____
8. Kurangnya pengambilan liburan wajib bagi karyawan yang melaksanakan fungsi pengendalian kunci.	_____	_____
c. Tekanan keuangan bagi karyawan		
1. Pemutusan hubungan kerja yang diperkirakan akan terjadi telah diketahui lebih dulu oleh karyawan.	_____	_____
2. Karyawan yang memiliki akses ke aktiva yang dicurigai rentan terhadap perlakuan tidak semestinya, telah diketahui tidak puas terhadap perusahaan.	_____	_____
3. Perubahan yang telah diketahui yang bersifat luar biasa dalam perilaku atau gaya hidup karyawan yang memiliki akses ke aktiva yang dicurigai rentan terhadap perlakuan tidak semestinya.	_____	_____
4. Tekanan keuangan pribadi karyawan yang memiliki akses ke aktiva yang dicurigai rentan terhadap perlakuan tidak semestinya.	_____	_____

Jakarta, 10 Februari 2021

PT ABC

XXX
Direktur

Lampiran 5 Audit Program Piutang Usaha



KANTOR AKUNTAN PUBLIK
JEPHTHA NASIB & JUNIHOLO
Audit, Tax, Acc.service and Management Consultant

Model Audit Program (MAP)
Nama Peru : **PT. ABC**
Periode Au: 31 Desember 2020
Akun : Piutang Usaha

Tujuan Audit	Asersi				
	E	K	HK	PA	PP
Terdapat Internal Control yang baik atas Piutang dagang					
Semua piutang dagang adalah sah dan hak perusahaan	X		X		
Semua piutang dagang telah dicatat dengan benar.		X			
Semua piutang dagang telah dinilai sesuai jumlah yang bisa diperoleh kembali (realizable value).				X	
Semua piutang dagang telah disajikan dan diungkapkan dengan benar dalam laporan keuangan.					X

(E=Eksistensi, K=Kelengkapan, HK=Hak dan Kewajiban, PA=Penilaian dan Alokasi, PP=Penyajian dan Pengungkapan)

Asersi	Prosedur Pengujian Substantif	Ref	Oleh
E, K, PP	Dapatkan daftar Rincian piutang dagang		
	Cocokkan saldonya dengan buku besar piutang. Periksa akun yang tidak biasa (misalnya bersaldo kredit, tidak ada mutasi, dll)		
E, K	Dapatkan penjelasan dari manajemen atas perbedaan saldo dan akun yang tidak biasa.		
PA	Dapatkan daftar umur piutang. Uji akurasi umur piutang dengan memeriksa tanggal jatuh temponya.		
E	konfirmasi atas saldo piutang :		
	a. tentukan dasar pemilihan sample untuk pengiriman konfirmasi		
	b. Tentukan apakah akan digunakan konfirmasi positif atau negatif		
	c. Periksa Jawaban surat konfirmasi yang diterima		
	d. Dapatkan keterangan dari manajemen atas perbedaan saldo perbook dengan hasil konfirmasi		
	e. Periksa alasan-alasan perbedaan dari jawaban konfirmasi. Uji perbedaan yang material untuk memastikan alasannya benar.		
	f. Kirim konfirmasi ke-dua untuk konfirmasi yang belum dijawab.		
	g. Lakukan prosedur alternatif untuk konfirmasi yang tidak dijawab (memeriksa bukti pelunasan piutang pada tanggal neraca, dan rekening koran bank)		
	h. Update list surat konfirmasi		
PA	Evaluasi kecukupan penyisihan piutang ragu-ragu		
	a. Evaluasi kebijakan dan proses penentuan penyisihan piutang ragu-ragu.		
	b. Berdasarkan daftar umur piutang (yang sudah diuji), periksa akun yang melebihi batas periode pembayaran. Minta penjelasan manajemen (manajer kredit, bagian penagihan dll) alasannya.		
	c. Periksa penerimaan setelah tanggal neraca atas akun tersebut.		
	d. Uji kecukupan penyisihan piutang ragu-ragu.		
E, K	Uji pengiriman barang [5-10] hari sebelum dan sesudah tanggal neraca (penutupan buku). Pastikan piutang dagang dan penjualan telah dibukukan pada periode yang benar.		

Lampiran 5 (Lanjutan) Audit Program Piutang Usaha

E	Periksa pengiriman barang yang tidak lazim (jumlahnya, pelanggan baru, pihak terkait dll) di bulan terakhir penutupan buku. Minta penjelasan manajemen dan lakukan investigasi untuk memastikan keabsahannya.		
E	Periksa debit memo, reversing jurnal, retur yang terjadi sesudah tanggal neraca untuk memastikan validitasnya.		
PP	Melalui review atas perjanjian kredit, hasil konfirmasi pinjaman, tanya-jawab dengan manajemen, periksa apakah ada piutang dagang yang dijaminan atau dijual (factoring).		
K	Periksa notes receivable (piutang promes). Pastikan akrual bunga sudah dihitung dengan benar.		
PP	Periksa pelanggan utama apakah ada konsentrasi resiko kredit yang harus diungkapkan dalam laporan keuangan.		
E, HK, PP	Periksa notulen rapat, jawaban surat konfirmasi bank, surat perjanjian. Apakah ada piutang yang dijadikan sebagai jaminan.		
PP	Periksa apakah penyajian piutang di Neraca sudah sesuai dengan PSAK yang berlaku umum di Indonesia		
PP	Buat kesimpulan mengenai kewajaran saldo piutang yang diperiksa		

Catatan Reviewer:

Dilaksanakan Oleh :

Auditor

Lampiran 6
Surat Konfirmasi Piutang Usaha

Ref. No.01/AR/ABC/JNJ-JM/XII/20

Tangerang, 12 Februari 2021

Kepada Yth,

[Redacted]

Dengan Hormat,

Auditor kami, Jeptha Nasib & Junihol, dalam rangka audit mereka ingin mendapatkan pernyataan dari Bapak/Ibu mengenai kebenaran piutang Bapak/Ibu pada kami, pada tanggal 31 Desember 2020 yaitu sebesar:

Account Receivable : IDR 65.000.000

Surat ini bukan suatu penagihan dan pembayaran sesudah tanggal di atas harus diabaikan untuk keperluan surat ini.

Sudilah Bapak/Ibu kiranya mengisi pernyataan dibawah ini dan mengembalikannya langsung ke alamat Auditor kami atau melalui fax no. [Redacted] dan email [Redacted] ditujukan kepada Bapak [Redacted] sebelum tanggal 26 Februari 2021.

Apabila ada pertanyaan harap diajukan kepada mereka.

Bantuan Bapak/Ibu dalam hal ini sangat kami hargai.

Dear Sirs or Madams,

Our auditors, Jeptha Nasib & Junihol have requested, as part of their regular examination, that confirmation be obtained from you of the amount appearing in our records as owing by your receivables to us, at December 31, 2020 amounting of:

This letter is not a request for payment and payments after that date should be ignored for the purpose of this letter.

Would you kindly complete the certificate at the foot of this letter that should then be sent directly to Auditors or by fax no. [Redacted] and email [Redacted] attn. [Redacted] before Februari 26 , 2021

Any queries should also be addressed to them.

Your assistance in this matter will be gratefully appreciated.

Hormat kami / Sincerely yours

[Redacted]
Departement Accounting

JEPHTA NASIB & JUNIHOL
Gd. Menara Hijau Lt. 9 Ruang 908
Jl. MT. Haryono Kav. 33
Jakarta Selatan 12770

Ref. No.01/AR/ABC/JNJ-JM/XII/20

Pernyataan:

Saldo piutang kami pada Bapak/Ibu pada tanggal 31 Desember 2020 sejumlah:

.....
.....

Tanggal

Tanda Tangan

Confirmation :

The amount appearing in our records as owing by us to you at December 31, 2020 of:

.....
.....

Date

Signed

Lampiran 6 (Lanjutan) Surat Konfirmasi Piutang

Ref. No.01/AR/ABC/JNJ-JM/XII/20

Tangerang, 12 Februari 2021

Kepada Yth,

[Redacted]

Dengan Hormat,

Auditor kami, Jeptha Nasib & Junihol, dalam rangka audit mereka ingin mendapatkan pernyataan dari Bapak/Ibu mengenai kebenaran piutang Bapak/Ibu pada kami, pada tanggal 31 Desember 2020 yaitu sebesar:

Account Receivable : IDR 3.000.000

Surat ini bukan suatu penagihan dan pembayaran sesudah tanggal di atas harus diabaikan untuk keperluan surat ini.

Sudilah Bapak/Ibu kiranya mengisi pernyataan dibawah ini dan mengembalikannya langsung ke alamat Auditor kami atau melalui fax no. [Redacted] dan email [Redacted] ditujukan kepada Bapak [Redacted] sebelum tanggal 26 Februari 2021.

Apabila ada pertanyaan harap diajukan kepada mereka.

Bantuan Bapak/Ibu dalam hal ini sangat kami hargai.

Hormat kami / Sincerely yours

[Redacted]
Departement Accounting

Dear Sirs or Madams,

Our auditors, Jeptha Nasib & Junihol have requested, as part of their regular examination, that confirmation be obtained from you of the amount appearing in our records as owing by your receivables to us, at December 31, 2020 amounting of:

This letter is not a request for payment and payments after that date should be ignored for the purpose of this letter.

Would you kindly complete the certificate at the foot of this letter that should then be sent directly to Auditors or by fax no. [Redacted] and email [Redacted] altn. [Redacted] before Februari 26 , 2021

Any queries should also be addressed to them.

Your assistance in this matter will be gratefully appreciated.

JEPHTA NASIB & JUNIHOL
Gd. Menara Hijau Lt. 9 Ruang 906
Jl. MT. Haryono Kav. 33
Jakarta Selatan 12770

Ref. No.01/AR/ABC/JNJ-JM/XII/20

Pernyataan:

Saldo piutang kami pada Bapak/Ibu pada tanggal 31 Desember 2020 sejumlah:

.....
.....

Tanggal

Tanda Tangan

Confirmation :

The amount appearing in our records as owing by us to you at December 31, 2020 of:

.....
.....

Date

Signed

Lampiran 7 Laporan Audit Independen

Laporan Auditor Independen

Pemegang saham, Dewan Komisaris, dan Direksi
PT ABC

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT ABC terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020, serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntan signifikan dan informasi penjas lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan ini sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung jawab auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan opini atas laporan keuangan ini berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas resiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian resiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT ABC tanggal 31 Desember 2020, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

JEPHTA NASIB & JUNIHOL

Izin Akuntan Publik No. [REDACTED]

Lampiran 8
Kartu Monitoring Tugas Akhir



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman: www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

KARTU MONITOR

NAMA : Mutiara Qalsum
NIM : 1810102010
PROGRAMSTUDI : Akuntansi Program Diploma Tiga
KONSENTRASI : Auditing
DOSEN PEMBIMBING : Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M
JUDUL : Prosedur Atas Akun Piutang Usaha Pada PT ABC Oleh KAP Jephtha Nasib & Junihol

NO	TANGGAL	POKOKBAHASAN	PARAFPEMBIMBING
1	6 Mei 2021	Pembahasan BAB I laporan TA	
2	7 Mei 2021	Revisi BAB I	
3	28 Mei 2021	Pembahasan dan revisi BAB II	
4	8 Juni 2021	https://drive.google.com/file/d/1ZZqMpTu8YMxz8k7itUijLBezA7yPPwl/view Pembahasan dan revisi BAB III dan BAB IV	
5	16 Juni 2021	Pembahasan keseluruhan Laporan Tugas Akhir dan Pengesahan	
6	17 Juni 2021	Acc bab 1 s/d IV siap ujian sidang	
7			
8			
9			
10			

Catatan

- Kartu monitor agar dilampirkan pada waktu Skripsi/PKL
Diajukan kepada Kepala Program pada saat pendaftaran ujian
Proposal/Skripsi/PKL
- Judul Skripsi/PKL hanya berlaku 1 (satu) tahun sejak
Pengambilan Skripsi/PKL saat pengisian KRS (Berlaku sampai dengan
31Maret/31Oktober 20.....)*

*)coretyangtidakperlu

Jakarta, 17 Juni 2021

Setuju untuk digandakan
Dosen Pembimbing

(Noegrahini Lastiningsih, S.E.,M.M)

Lampiran 9 Hasil Turnitin

Tugas Akhir

ORIGINALITY REPORT

27% SIMILARITY INDEX	24% INTERNET SOURCES	8% PUBLICATIONS	13% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	---------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Kookmin University Student Paper	3%
2	repository.upnvj.ac.id Internet Source	3%
3	id.scribd.com Internet Source	2%
4	ejournal.stiepancasetia.ac.id Internet Source	2%
5	inkiku.blogspot.com Internet Source	1%
6	lib.ui.ac.id Internet Source	1%
7	repository.unmuha.ac.id Internet Source	1%
8	paridoartikel.blogspot.com Internet Source	1%
9	Submitted to Forum Perpustakaan Perguruan Tinggi Indonesia Jawa Timur Student Paper	1%

10	wandi-ar-rayyan.blogspot.com Internet Source	1 %
11	www.scribd.com Internet Source	1 %
12	Submitted to Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Student Paper	1 %
13	doku.pub Internet Source	1 %
14	pt.scribd.com Internet Source	1 %
15	zh.scribd.com Internet Source	1 %
16	danielstephanus.wordpress.com Internet Source	<1 %
17	Submitted to Universitas Negeri Jakarta Student Paper	<1 %
18	Submitted to Universitas Pamulang Student Paper	<1 %
19	arvantc40s.blogspot.com Internet Source	<1 %
20	de.scribd.com Internet Source	<1 %
21	akuntansiut.wordpress.com Internet Source	<1 %

		<1 %
22	Submitted to Sriwijaya University Student Paper	<1 %
23	catatanakuntasi.blogspot.com Internet Source	<1 %
24	aspirasiyovi.wordpress.com Internet Source	<1 %
25	repository.dharmawangsa.ac.id Internet Source	<1 %
26	www.slideshare.net Internet Source	<1 %
27	mastahbisnis.com Internet Source	<1 %
28	mynewikshanhasantgm.blogspot.com Internet Source	<1 %
29	Submitted to Universitas Sultan Ageng Tirtayasa Student Paper	<1 %
30	Submitted to Universitas Nasional Student Paper	<1 %
31	eprints.polsri.ac.id Internet Source	<1 %
32	indrabongoh.blogspot.com Internet Source	

		<1 %
33	kuliahdiawangawang.blogspot.com Internet Source	<1 %
34	widuri.raharja.info Internet Source	<1 %
35	eprints.undip.ac.id Internet Source	<1 %
36	Ribka Josevira Logor, Harijanto Sabijono, Stanly W. Alexander. "EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PIUTANG TAK TERTAGIH PADA PT. ANGKASA PURA I (PERSERO) CABANG MANADO", GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2020 Publication	<1 %
37	fe-akuntansi.unila.ac.id Internet Source	<1 %
38	islamicmarkets.com Internet Source	<1 %
39	adoc.pub Internet Source	<1 %
40	akmalhwk.blogspot.com Internet Source	<1 %
41	dspace.uii.ac.id Internet Source	<1 %

42	edoc.site Internet Source	<1 %
43	ejurnal.poltekpos.ac.id Internet Source	<1 %
44	es.scribd.com Internet Source	<1 %
45	smkarjunadepok.gosch.id Internet Source	<1 %
46	www.coursehero.com Internet Source	<1 %
47	www.idx.co.id Internet Source	<1 %
48	www.nurmawanone.com Internet Source	<1 %
49	diploma4stan.wordpress.com Internet Source	<1 %
50	idiotsbrain.wordpress.com Internet Source	<1 %
51	merahkuning.wordpress.com Internet Source	<1 %
52	www.dosenpendidikan.co.id Internet Source	<1 %
53	Ahmad Zakie Mubarrok, Almer Reyhan Islam. "THE EFFECT OF MANAGEMENT CHANGE,	<1 %

AUDIT OPINION, COMPANY SIZE, FINANCIAL
DISTRESS AND AUDITOR REPUTATION ON
AUDITOR SWITCHING", ACCRUALS
(Accounting Research Journal of Sutaatmadja),
2020
Publication

54	dwiermayanti.wordpress.com Internet Source	<1 %
55	materiaccountin.blogspot.com Internet Source	<1 %
56	repository.uin-suska.ac.id Internet Source	<1 %

Exclude quotes On

Exclude matches < 3 words

Exclude bibliography On

Pengelola Turnitin D3 Akuntansi



Bunga Novitasari, S.Ak

Minggu, 18 Juli 2021