

## LAMPIRAN

### © Hak Cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

#### Lampiran Bukti Lainnya

#### 1. Pertanyaan Wawancara

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

#### a) Independensi

- 1) Kualifikasi apa saja yang dimiliki auditor yang bekerja di KAP Tendy Wato & Ifen Tjhai?
- 2) Mengapa semua auditor pada setiap tingkat organisasi diwajibkan untuk mematuhi ketentuan independensi yang diatur IAPI?
- 3) Bagaimana cara auditor mempertahankan sikap independensi?
- 4) Apakah ada standar yang dibuat untuk menentukan bahwa karyawan independensi ?
- 5) Apakah ada hubungan KAP dengan Klien yang memengaruhi independensi ?  
(Lama Kerja, Keluarga, Karyawan, Finansial)

#### b) Pemekerjaan

- 1) Apa kualifikasi yang harus dimiliki auditor jika akan bekerja di KAP Tendy Wato & Ifen Tjhai?
- 2) Program atau pelatihan apa saja yang dirancang Kantor Akuntan Publik untuk memperoleh auditor berkemampuan? Anggaran?
- 3) Bagaimana Kantor Akuntan Publik menginformasikan kepada pelamar dan auditor baru mengenai semua kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh Kantor Akuntan Publik?



- 4) Bagaimana KAP Tendy Wato & Ifen Tjhai dalam menentukan dan memilih staff?

**C** Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

c) Pengembangan Profesional

- 1) Program apa saja yang dibutuhkan auditor dalam mengembangkan profesionalitas selama bekerja di Kantor Akuntan Publik? Apakah ada anggaran dari kantor untuk ini?
- 2) Bagaimana cara Kantor Akuntan Publik dalam mengembangkan profesional bagi auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik tersebut?
- 3) Pelatihan apa saja yang dilakukan di tempat kerja selama perikatan?
- 4) Bagaimana cara kantor akuntan memberikan informasi terkini dalam standar professional bagi auditor untuk terlibat dalam aktivitas pengembangan diri?

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

2. Hasil Wawancara

- a) Kualifikasi apa saja yang dimiliki auditor yang bekerja di KAP Tendy Wato & Ifen Tjhai?

- 1) Responden A: Minimal Pendidikan S1, mempunyai pengalaman sebagai auditor
- 2) Responden B: memiliki pengalaman kerja minimal 1 tahun, memiliki pelatihan teknis yang cukup
- 3) Responden C: Minimal Pendidikan S1 Akuntansi, menggunakan keahlian profesionalnya dengan baik sebagai auditor, memiliki sikap independen pada mentalnya.
- 4) Rangkuman: Kualifikasi auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik TWIT terdiri dari: memiliki minimal S1 Akuntansi, mempunyai pengalaman sebagai auditor kurang lebih 1 tahun, memiliki pelatihan teknis yang cukup sebagai

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



auditor, menggunakan keahlian profesionalnya sebagai auditor, memiliki sikap independen pada mentalnya.

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

b) Mengapa semua auditor pada setiap tingkat organisasi diwajibkan untuk mematuhi ketentuan independensi yang diatur IAPI?

- 1) Responden A: auditor harus mematuhi independensi yang diatur karena berkaitan dengan kode etik.
- 2) Responden B: saya mematuhi kode etik profesi akuntansi sebagai auditor yang bekerja dibawah aturan IAPI
- 3) Responden C: dalam memberikan jasa kita harus mengikuti prinsip dasar dan aturan etika profesi yang ditetapkan mengenai integritas, objektivitas dan kompetensi.
- 4) Rangkuman: Auditor pada setiap tingkat organisasi diwajibkan untuk mematuhi ketentuan tentang independensi yang diatur oleh IAPI karena jasa yang diberikan sebagai auditor harus mengikuti prinsip dasar yang ada dan mereka dituntut untuk mematuhi kode etik profesi akuntan publik tentang integritas, objektivitas, dan kompetensi untuk menghasilkan hasil yang baik

c) Bagaimana cara auditor mempertahankan sikap independensi?

- 1) Responden A: memakai pakaian yang rapi dan sopan, berupaya meningkatkan independensi di personal masing-masing
- 2) Responden B: auditor harus memiliki kecakapan yang baik dengan kecakapan ini diharapkan auditor dapat bertanggung jawab professional. Hal ini mempertunjukkan pelayanan yang professional untuk mendapatkan kemampuan auditor yang dimana sebagai kepentingan utama untuk pemberian jasa



- 3) Responden C: semua auditor harus tekun dalam melaksanakan tanggung jawab terhadap klien. Ketekunan membuat pelayanan yang tepat dan teliti. Auditor juga harus memperhatikan standar Teknik profesi dan etika. Memiliki kecakapan professional yang meminta auditor untuk pertanggung jawaban mereka, dan juga menggunakan pakaian rapi dan sopan pada setiap penugasan

Rangkuman: auditor mempertahankan sikap independensi dengan cara; auditor harus berpakaian rapi dan sopan, harus memperhatikan standar Teknik profesi dan etika, harus berupaya terus meningkatkan kemampuan independensi, memiliki kecakapan yang baik, ketekunan, dan kemampuan dari pengalaman

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

- d) Apakah ada standar yang dibuat untuk menentukan bahwa karyawan independensi ?
- 1) Responden A,B,C : Adanya pengisian checklist bahwa karyawan itu independensi sebelum penugasan dan sesudah penugasan.
- e) Apakah ada hubungan KAP dengan Klien yang memengaruhi independensi ? (Lama Kerja, Keluarga, Karyawan, Finansial)
- 1) Responden A : Ada hubungan audit dengan klien yang lebih dari 5 tahun.
- 2) Responden B : Adanya mantan karyawan yang sekarang bekerja pada perusahaan klien
- 3) Responden C : Tidak Ada.
- 4) Rangkuman : Adanya hubungan dengan klien lebih dari 5 tahun, mantan karyawan KAP yang bekerja pada Klien.
- f) Apa kualifikasi yang harus dimiliki auditor jika akan bekerja di Kantor Akuntan Publik TWIT?



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

- 1) Responden A: Pendidikan minimal D3/S1, mempunyai pengalaman kerja asisten audit minimal 1 tahun, memiliki pengetahuan yang cukup, dapat menjaga hubungan baik dengan klien
- 2) Responden B: Pendidikan minimal D3/S1 akuntansi, memiliki pengetahuan yang cukup memadai, memiliki pengalaman di bidang audit, mempunyai kemahiran dalam memimpin
- 3) Responden C: Pendidikan minimal D3/S1 Akuntansi, memiliki pengetahuan teknis yang cukup, memiliki pengalaman audit, memiliki kemampuan analitis, dapat berkomunikasi dengan baik
- 4) Rangkuman: kualifikasi di Kantor Akuntan Publik TWIT yaitu: Pendidikan minimal S1 akuntansi, memiliki pengetahuan teknis yang cukup memadai, mempunyai pengalaman dalam bidang audit, memiliki kemampuan analitis, dapat berkomunikasi dengan baik dan menjaga hubungan baik dengan kliennya, mempunyai kemahiran dalam memimpin.

g) Program atau pelatihan apa saja yang dirancang Kantor Akuntan Publik untuk memperoleh auditor berkemampuan? Apakah ada anggaran dari kantor untuk ini?

- 1) Responden A: pelatihan menggunakan *accurate accounting sistem*, kami diwajibkan memiliki SKP 40 jam, tetapi kadang kita harus mengikuti seminar secara mandiri
- 2) Responden B: pelatihan audit, perpajakan, dan audit intern juga seminar-seminar yang kadang diberikan dari kantor atau mencari dan mengikuti seminar secara mandiri

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



- 3) Responden C: ada pelatihan audit, menggunakan *software accounting*, perpajakan dan audit intern, untuk anggaran tidak ada anggaran yang ditetapkan jika ada pelatihan atau seminar baru dikeluarkan untuk itu
  - 4) Rangkuman: Pelatihan yang dirancang untuk mendapatkan auditor berkemampuan adalah pelatihan audit, perpajakan, dan audit intern. dan juga seminar-seminar yang ada tetapi beberapa harus mencari dan mengikuti seminar secara mandiri. Untuk anggaran tidak ada anggaran tetap yang ditentukan.
- h) Bagaimana Kantor Akuntan Publik menginformasikan kepada pelamar dan auditor baru mengenai semua kebijakan dan prosedur yang ditetapkan?
- 1) Responden A,B,C: Pada saat *interview* atau wawancara
  - 2) Rangkuman: Auditor baru dan pelamar memperoleh informasi mengenai kebijakan dan prosedur yang ditetapkan pada saat *interview* atau wawancara
- i) Bagaimana Kantor Akuntan Publik TWIT dalam menentukan dan memilih staff?
- 1) Responden A,B,C: staff ditentukan melalui wawancara.
  - 2) Rangkuman: Kantor Akuntan Publik TWIT dalam menentukan dan memilih staff melalui wawancara.
- j) Program apa saja yang dibutuhkan auditor dalam mengembangkan profesionalitas selama bekerja di Kantor Akuntan Publik?
- 1) Responden A,B: program pelatihan audit dan perpajakan yang paling penting untuk meningkatkan kemampuan
  - 2) Responden C: program pelatihan perpajakan, audit dan *accurate accounting sistem*.

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



3) Rangkuman: Program yang dibutuhkan auditor dalam mengembangkan profesionalitas adalah pelatihan perpajakan, pelatihan audit, sistem informasi, dan accurate accounting sistem

**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

k) Bagaimana cara Kantor Akuntan Publik dalam mengembangkan profesionalitas bagi auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik tersebut?

- 1) Responden A,B,C: lewat seminar dan pelatihan atau training
- 2) Rangkuman: Auditor yang bekerja diberi pelatihan dan seminar untuk mengembangkan profesionalitasnya.

l) Pelatihan apa saja yang dilakukan di tempat kerja (on the job training) selama pelaksanaan perikatan?

- 1) Responden A,B,C: pelatihan mengenai cara mengevaluasi integritas manajemen klien dan membuat surat perikatan audit.
- 2) Rangkuman: Pelatihan mengenai evaluasi integritas manajemen dan pelatihan pembuatan surat perikatan audit

m) Bagaimana cara kantor akuntan memberikan informasi terkini dalam standar professional bagi auditor untuk terlibat dalam aktivitas pengembangan diri?

- 1) Responden A,B,C: mengikuti seminar dan membaca buku.
- 2) Rangkuman: Kantor akuntan memberikan informasi terkini dengan cara mengikuti seminar dan membaca buku.



©

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

No	Unsur/Elemen	Tujuan	Kebijakan	Prosedur	Dokumen	Sesuai	Kurang Sesuai
1	<p>Independensi</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Surat pernyataan independensi</li> <li>• Form checklist independensi (Sebelum dan sesudah)</li> <li>• Hubungan dengan klien (Mantan karyawan, keluarga, finansial dan lainnya)</li> </ul>	<p>Menghasilkan hasil audit yang bebas dari intervensi yang dapat menghasilkan audit yang sesuai dengan standar yang ada.</p>	<p>Auditor harus independen dalam setiap penugasan. Adanya pernyataan independen. Form <i>checklist</i> independensi.</p>	<p>Menulis dan menandatangani pernyataan independen. Mengisi form independensi.</p>	<p>Gambar 4.1 dan 4.2</p>	<p>(1) Adanya Surat pernyataan independen. (2) Ada pengisian form <i>checklist</i> independen sebelum penugasan. (3) Adanya form independen Setelah Penugasan.</p>	<p>(1) Adanya Mantan Karyawan KAP yang bekerja di salah satu klien (2) Hubungan audit yang cukup lama terhadap salah satu klien</p>
2	<p>Pemekerjaan (<i>hiring</i>)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Karyawan yang bekerja sesuai standar yang ada.</li> <li>• Penyebaran lowongan rekrutmen.</li> </ul>	<p>Untuk meyakinkan bahwa semua karyawan atau orang yang dipekerjakan memiliki kualitas yang semestinya, sehingga dapat melakukan</p>	<p>KAP memiliki tenaga auditor yang memadai. Auditor yang di rekrut sesuai dengan persyaratan yang ada.</p>	<p>Rekrutmen melalui pengumuman.</p>	<p>Tidak Ada</p>	<p>(1) Hampir seluruh karyawan yang bekerja memenuhi persyaratan yang ada yang telah dibuat KAP.</p>	<p>(1) Ada beberapa karyawan yang tidak sesuai dengan persyaratan rekrutmen. (2) Rekrutmen tidak tersebar dengan baik.</p>

1. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



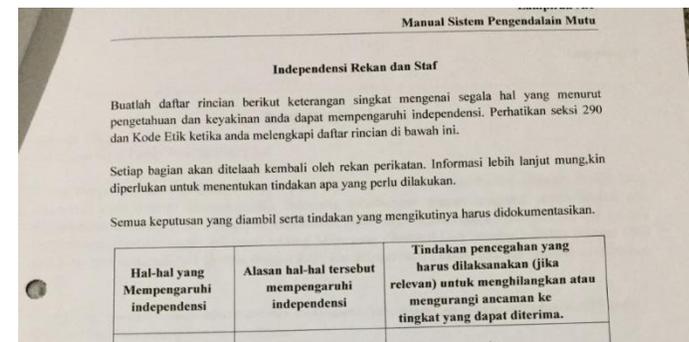
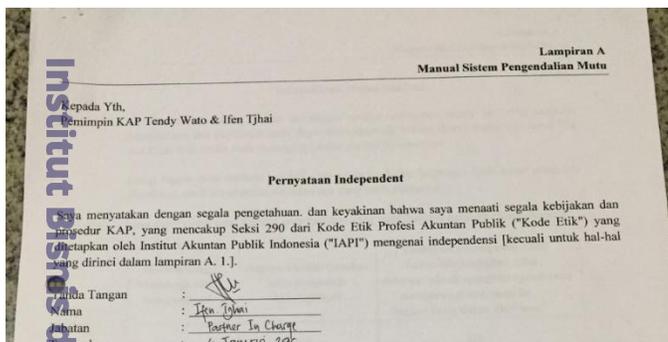
1	<p><b>© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)</b></p> <p><b>Pengembangan Profesional</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ada pelatihan yang diberikan oleh kantor</li> <li>• Seminar yang diberikan untuk karyawan</li> <li>• Adanya ketentuan mengikuti seminar dengan minimal jam.</li> </ul>	<p>penugasan dengan kompeten.</p>					
<p>1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber: a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah. b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG. 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.</p>	<p>Hak Cipta Ditindungi Undang-Undang</p>	<p>untuk menjelaskan bahwa setiap personel memiliki pengetahuan dan Pendidikan yang memadai sehingga dapat memenuhi tanggung jawabnya sebagai auditor begitu juga untuk memenuhi tanggung jawab auditor juga kemajuan karir untuk kedepannya.</p>	<p>Karyawan mendapatkan seminar dan pelatihan dari KAP</p>	<p>Surat Penugasan pelatihan dan seminar.</p>	<p>Gambar 4.3, 4.4, 4.5, 4.6, dan 4.7</p>	<p>(1) Adanya pelatihan dari KAP untuk <i>accounting software</i> (2) Seminar 3-4 kali dalam setahun.</p>	<p>(1) Seminar dari KAP hanya diberikan kepada Auditor Senior dan Partner. (2) Karyawan lainnya mengikuti seminar mandiri.</p>

Gambar 4.1

Surat Pernyataan Independensi

Gambar 4.2

Surat Pernyataan Independensi



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





Gambar 4.3

Sertifikat Pengembangan Profesional



Gambar 4.4

Sertifikat Pengembangan Profesional



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Gambar 4.5

Sertifikat Pengembangan Profesional



Gambar 4.6

Sertifikat Pengembangan Profesional



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Gambar 4.7

### Sertifikat Pengembangan Profesional



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Pada Kantor Akuntan Publik Tendy Wato & Ifen Tjhai seminar yang dilakukan dalam 1 tahun minimal 5 seminar.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran D  
Manual Sistem Pengendalian Mutu  
KAP Tedy Wato & Ifen Tjhai

**C Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Nama Klien: \_\_\_\_\_  
Periode Audit: \_\_\_\_\_

**PENUGASAN PERSONIL PADA PERIKATAN**

Ya	Tidak	Tidak dapat diterapkan	Komentar
----	-------	------------------------	----------

**Tahap Perencanaan yang harus dilakukan**

Permasalahan umum yang dihadapi oleh KAP adalah: ketersediaan waktu, banyaknya penyelesaian audit akhir tahun dalam waktu yang bersamaan, dan kurangnya tenaga ahli yang diperlukan. Ketika KAP mempertimbangkan penugasan personil pada suatu perikatan, sebaiknya pada saat yang bersamaan KAP mempertimbangan kebutuhan tenaga ahli dari luar KAP dan membuat pengaturan mengenai hal tersebut secara tepat waktu.

Tentukan pendekatan KAP dalam menugaskan rekan dan staf pada perikatan, dengan mempertimbangkan kebutuhan KAP dan kantor secara keseluruhan, serta pengukuran yang diterapkan untuk mencapai keseimbangan antara kebutuhan personil, keahlian, serta pengembangan dan pemanfaatan personil.

- a. Rencanakan kebutuhan personil secara keseluruhan

✓			Form PBT

1. Ditarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- b. Identifikasi sedini mungkin kebutuhan KAP untuk suatu perikatan tertentu. ✓
  - c. Siapkan periniungan waktu yang dibutuhkan pada suatu perikatan untuk menentukan kebutuhan personil dan jadwal kerja. ✓
  - d. Ketika menentukan kebutuhan personil serta penggunaan rekan dan staf, pertimbangkan besar dan kerumitan perikatan, ketersediaan personil, keahlian khusus yang dibutuhkan, jangka waktu pelaksanaan pekerjaan, keberlanjutan dan rotasi herkala atas personil, kerja. ✓
2. Tentukan rekan atau staf senior yang berpengalaman untuk bertanggung jawab terhadap penugasan personil pada suatu perikatan. Ketika memutuskan untuk setiap penugasan, pertimbangkan:
- a. Kebutuhan waktu dan staf untuk suatu perikatan tertentu; ✓
  - b. Evaluasi kualifikasi personil berkaitan dengan pengalaman, jabatan, latar belakang dan keahlian khusus; ✓
  - c. Luasnya rencana penyeliaan dan keterlibatan personil penyelia. ✓
  - d. Perkiraan ketersediaan waktu dari personil yang ditugaskan; ✓
  - f. Situasi yang kemungkinan menimbulkan terjadinya permasalahan independensi atau benturan ✓


Form PBH

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Lampiran C  
Manual Sistem Pengendalian Mutu  
KAP Tedy Wato & Ifen Tjhai

Nama Klien : \_\_\_\_\_  
Periode Audit : \_\_\_\_\_

EVALUASI PENERIMAAN DAN KEBERLANJUTAN HUBUNGAN  
DENGAN KLIEN

Hal-hal yang perlu dipertimbangkan selama proses evaluasi untuk menerima suatu perikatan tahun pertama dengan klien baru. Hasil evaluasi dapat dicatat dalam sebuah *checklist* (seperti contoh berikut), format kuesioner, atau diungkapkan dalam sebuah memorandum.

**Pendahuluan**

Apakah diskusi dengan klien sudah dilakukan sebelum menerima perikatan untuk mengetahui riwayat klien dan mendapatkan dokumen klien (seperti bagan organisasi, kinerja operasional dan keuangan dalam dua atau tiga tahun terakhir, perubahan manajemen, struktur operasi, dan segala sesuatu yang mempengaruhi perikatan)?

**Penerimaan Klien**

Ya	Tidak	Tidak dapat diterapkan	Komentar
----	-------	------------------------	----------

**Integritas dan Karakter calon klien**

1. Apakah anda, klien anda, atau rekan kerja anda mengenal calon klien tersebut?
2. Apakah anda yakin bahwa tidak ada hal-hal atau kondisi yang mengakibatkan diragukannya integritas pemilik, dewan pimpinan, atau manajemen calon klien? Khususnya, apakah anda mempunyai

Ya	Tidak	Tidak dapat diterapkan	Komentar
	✓		
✓			

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang**

keyakinan yang memadai bahwa hal-hal di bawah ini tidak terjadi pada calon klien?	✓			
a. Putusan atau sanksi hukum,	✓			
b. Dugaan adanya tindakan ilegal atau kecurangan,	✓			
c. Investigasi yang sedang berjalan,	✓			
d. Keanggotaan manajemen dalam organisasi profesional yang mempunyai reputasi kurang baik,	✓			
e. Publikasi negatif, dan	✓			
f. Kedekatan dengan pihak yang etikanya dipertanyakan.	✓			
3. Jelaskan metode yang digunakan untuk memperoleh bukti-bukti atas risiko tersebut, misalnya pencarian di internet. (Kata kunci untuk melakukan pencarian di internet dapat meliputi nama perusahaan, nama personil kunci, industri atau barang/jasa).				Pencarian di internet
Dokumentasikan semua bukti yang relevan untuk menelaah risiko tersebut.			✓	
Apabila ada auditor/akuntan lain yang menolak untuk memberikan jasa pada calon klien, atau apabila ada dugaan klien berusaha untuk mempengaruhi opini atau ada motivasi yang sejenis, apakah anda telah mendokumentasikan risiko yang mungkin terjadi dan mempertimbangkan secara hati-hati alasan untuk menerima	✓			

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Laporan Keuangan Sebelumnya				
6. Apakah anda telah menerima dan menelaah salinan:				
a. Laporan keuangan untuk periode sekurang-kurangnya dua tahun terakhir;	✓			
b. Berkas surat pemberitahuan dan ketetapan pajak yang terkait dalam dua tahun terakhir; dan	✓			
c. Surat rekomendasi kepada manajemen ( <i>management letter</i> ) dalam dua atau tiga tahun terakhir?		✓		
Penerimaan Klien				
7. Seandainya anda mendapatkan akses, apakah anda telah menelaah kertas kerja periode sebelumnya yang dibuat oleh auditor atau akuntan terdahulu, yang bertujuan untuk:				
a. Menilai kewajaran saldo akhir periode sebelumnya dengan menitikberatkan akun-akun yang signifikan, untuk menentukan perlu tidaknya dilakukan penyajian kembali;		✓		
b. Menentukan apakah auditor/akuntan terdahulu mengetahui adanya salah saji yang material;		✓		
c. Menentukan dampak salah saji yang tidak material yang tidak disesuaikan pada laporan keuangan tahun sebelumnya; dan		✓		
d. Menilai kelayakan sistem akuntansi manajemen dengan menelaah jumlah		✓		

7



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

penyesuaian dan surat rekomendasi kepada manajemen (*management letter*) yang dikeluarkan oleh auditor/akuntan terdahulu;

8. Apakah anda telah menentukan kebijakan akuntansi yang signifikan dan metode yang digunakan dalam laporan keuangan periode tahun sebelumnya dan mempertimbangkan apakah telah diterapkan secara tepat dan konsisten? Misalnya:

- a. Penilaian signifikan, seperti penyisihan untuk piutang tak tertagih, persediaan, dan investasi;
- b. Kebijakan dan tarif amortisasi;
- c. Estimasi signifikan; dan
- d. Lainnya (silakan mengidentifikasi).

	✓		
	✓		
	✓		
		✓	
			✓

9. Dalam pelaksanaan audit, apakah terdapat prosedur audit tambahan yang diperlukan yang terkait dengan transaksi pokok dan/atau saldo tahun sebelumnya untuk mengurangi risiko terjadinya salah saji pada saldo awal pembukuan? Jika ya, tambahkan rujukan kertas kerja untuk prosedur audit tambahan tersebut.

10. Apakah anda telah menentukan bahwa opini tidak menyatakan pendapat atas laporan keuangan tersebut akan dikeluarkan, sebagai akibat tidak diperolehnya keyakinan memadai pada saldo awal?

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- klien;
- c. Hubungan keluarga dan kedekatan pribadi dengan klien;
  - d. Fee yang jauh di bawah harga pasar (kecuali jika dokumentasi dapat membuktikan bahwa standar yang diterapkan telah terpenuhi);
  - e. Kepentingan keuangan pada klien;
  - f. Adanya hubungan ketenaga-kerjaan pada periode pemberian jasa *assurance* (atau adanya kemungkinan untuk bergabung dikemudian hari) dengan klien, sebagai pejabat, direktur atau pegawai yang mempunyai pengaruh signifikan;
  - g. Pinjaman dan jaminan kepada/dari klien;
  - h. Membuat jurnal atau klasifikasi akuntansi tanpa mendapat persetujuan terlebih dahulu dari manajemen;
  - i. Melaksanakan fungsi manajemen untuk klien; dan
  - j. Melaksanakan jasa *non-assurance* seperti jasa konsultasi keuangan, jasa bantuan hukum termasuk penyelesaian perselisihan, atau jasa penilaian yang mencakup penilaian hal-hal material dalam laporan keuangan.
- Apakah Anda yakin tidak terdapat laranganlarangan yang dapat menghalangi KAP atau staf untuk melakukan perikatan?

✓			
✓			
✓			
✓			
✓			
✓			
✓			
✓			
✓			

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- Ancaman kedekatan, yaitu ancaman yang terjadi ketika Praktisi terlalu bersimpati terhadap kepentingan pihak lain sebagai akibat dari kedekatan hubungannya; dan
  - Ancaman intimidasi, yaitu' ancaman yang terjadi ketika Praktisi dihalangi untuk bersikap objektif.
- b. Evaluasi dan dokumentasikan apakah ancaman-ancaman tersebut, baik secara individu maupun kelompok, secara jelas tidak signifikan.
- c. Untuk setiap ancaman yang secara jelas tidak signifikan, dokumentasikan pencegahan yang ada dalam entitas atau KAP dan bagaimana pencegahan tersebut dapat mengurangi ancaman ke tingkat yang dapat diterima. Pencegahan tersebut dapat mencakup standar profesi dan pemantauan, kebijakan KAP mengenai pendidikan berkelanjutan, praktik inspeksi, pengendalian mutu, persetujuan klien atas kiasifikasi dan jumul, serta pencegahan yang dimiliki klien seperti lingkungan pengendalian yang kuat dan penempatan personil klien yang kompeten.

✓	✓	✓	} Ancaman tidak signifikan
		✓	

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

d. Apakah anda yakin bahwa sudah ada pencegahan yang cukup, sehingga ancaman terhadap independensi dapat dihilangkan atau dikurangi ke tingkat yang dapat diterima?

✓				
---	--	--	--	--

**Penelaahan Risiko Perikatan**

16. Sudahkah anda menentukan bahwa risiko terkait dengan industri dan talon klien masih dapat diterima oleh KAP? Jelaskan risiko yang sudah diketahui atau diduga akan terjadi dan dampaknya terhadap perikatan yang akan dilaksanakan, termasuk:

- a. Pemilik yang dominan;
- b. Pelanggaran peraturan perundangan yang akan mengakibatkan denda atau penalty yang material;
- c. Permasalahan pembiayaan atau ketidakmampuan untuk menyelesaikannya;
- d. Perhatian media yang tinggi terhadap entitas atau manajemennya;
- e. Tren dan kinerja industri;
- f. Manajemen yang terlalu konservatif atau terlalu optimis;
- g. Partisipasi dalam bisnis berisiko tinggi;
- h. Risiko yang biasa terjadi pada suatu bisnis;
- i. Sistem akuntansi dan pencatatan yang buruk;

✓									
	✓								
		✓							
			✓						
				✓					
					✓				
						✓			
							✓		
								✓	
									✓

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

j. Transaksi yang tidak biasa atau dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa yang nilainya signifikan;	✓		
k. Struktur operasi/perusahaan yang tidak biasa atau remit;	✓		
l. Pengendalian dan manajemen yang lemah;	✓		
m. Lemahnya kebijakan pengakuan pendapatan;	✓		
n. Pengaruh signifikan perubahan teknologi terhadap usaha atau industri;	✓		
o. Potensi manfaat yang diterima manajemen yang sangat tergantung pada kinerja atau transaksi keuangan;	✓		
p. Isu kompetensi atau kredibilitas manajemen;	✓		
q. Perubahan terkini dalam manajemen, personil kunci, akuntan atau pengacara; dan	✓		
r. Kewajiban pelaporan entitas kepada public	✓		
17. Siapa yang umumnya menggunakan laporan keuangan?			
• Perbankan	✓		
• Direktorat Jenderal Pajak	✓		
• Regulator	✓		
• Manajemen	✓		
• Kreditur	✓		
• Calon investor/ pembeli	✓		
• Pemegang saham	✓		

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

• Lainnya				
Apakah ada perselisihan di antara para pemegang saham atau perselisihan lainnya yang diakibatkan oleh hasil perikatan?	✓			
Apakah ketergantungan para pengguna terhadap laporan yang diterbitkan menunjukkan risiko yang masuk akal?	✓			
18. Adakah bagian-bagiannya tertentu dari laporan keuangan atau akun-akun tertentu yang perlu mendapat perhatian lebih? Jika ya, dokumentasikan rincian nya.	✓			
19. Apakah auditor/akuntan terdahulu mengajukan banyak jurnal penyesuaian dan/atau mengidentifikasi banyak koreksi yang tidak material dan tidak perlu disesuaikan? Jika ya, dokumentasikan alasan dan dampaknya terhadap risiko perikatan.	✓			
20. Apakah anda yakin bahwa tidak ada keraguan yang signifikan terhadap kelangsungan usaha calon klien dalam waktu mendatang (sekurang-kurangnya satu tahun mendatang)?	✓			
21. Apakah anda yakin bahwa calon klien mau dan mampu membayar imbalan jasa profesional yang wajar?	✓			

**Pembatasan Ruang Lingkup**

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**Lain lain**

25. Apakah terdapat hal-hal lain berkaitan dengan penerimaan klien yang perlu dipertimbangkan, seperti penelaahan secara lebih detail yang terkait dengan independensi dan faktor-faktor lainnya yang berisiko? Jika ya, dokumentasikan hal-hal tersebut beserta penanganannya.

		✓		

26. Catatan lainnya.

**Kesimpulan rekan**

**Catatan Rekan**

Tidak ada resiko signifikan terkait perikatan ini.

Berdasarkan pengetahuan awal saya mengenai calon klien ini serta faktor-faktor yang telah disebutkan di atas, saya menilai bahwa calon klien ini :

Berisiko tinggi     Berisiko sedang     Berisiko rendah

1. Saya yakin bahwa tidak ada larangan-larangan yang dapat menghalangi KAP atau anggota tim perikatan untuk melakukan perikatan ini.
2. Apabila terdapat ancaman signifikan terhadap independensi, pencegahan untuk menghilangkan atau mengurangi ancaman tersebut ke tingkat yang dapat diterima dapat diterapkan.
3. Saya tidak mengetahui faktor-faktor lain yang dapat mempengaruhi independensi kami termasuk independensi dalam penampilan
4. Saya yakin bahwa kita telah mendapatkan informasi yang cukup untuk menilai apakah perikatan ini dapat diterima atau tidak.

Menurut pendapat saya, kita sebaiknya **menerima**  atau **menolak**  perikatan ini.

Tanda Tangan :       Tanda tangan :

Tanggal : 8/12/15      Tanggal : 8/12/15

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

7	Telaah prosedur yang berkaitan dengan kepatuhan pada peraturan perundang-undangan yang relevan, ketentuan pelaporan yang relevan, serta kriteria-kriteria yang digunakan (misalnya PSAK).	✓			
8	Telaah kelayakan pemilihan anggota tim perikatan.	✓			
9	Telaah surat perikatan.	✓			
10	Telaah surat representasi yang ditandatangani manajemen atau pihak yang bertanggungjawab atas tats kelola.	✓			
11	Telaah kesimpulan yang berkaitan dengan pertimbangan atas kemampuan entitas untuk mempertahankan kelangsungan usahanya.			✓	
12	Telaah bukti pelaksanaan penelaahan kertas kerja yang dilakukan oleh manajemen perikatan <i>assurance</i> .			✓	
13	Telaah laporan lain yang diterbitkan terkait dengan perikatan seperti laporan kepada badan pengatur untuk institusi keuangan.			✓	
14	Telaah tingkat jasa <i>non-assurance</i> yang diberikan kepada klien.			✓	
15	Telaah signifikan atau tidaknya serta tindak lanjut dari kesalahan yang dikoreksi maupun yang tidak dikoreksi yang diidentifikasi selama perikatan.	✓			
16	Telaah evaluasi yang dilakukan oleh tim perikatan atas independensi KAP dan personilnya, termasuk personil dan tenaga	✓			

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

- ahli dari jaringan KAP.
- 17 Telaah bukti dilakukannya konsultasi dengan rekan lain terkait dengan hal-hal yang rumit atau kontroversial dan perbedaan pendapat, serta kesimpulan yang dihasilkan adalah tepat dan telah diterapkan. ✓
  - 18 Telaah bukti dilakukannya konsultasi dengan rekan lain terkait dengan hal-hal yang rumit atau kontroversial dan perbedaan pendapat, serta kesimpulan yang dihasilkan adalah tepat dan telah diterapkan. ✓
  - 19 Telaah hal yang perlu dikomunikasikan kepada manajemen atau pihak yang bertanggungjawab atas tata kelola, dan jika diperlukan, kepada badan regulator. ✓
  - 20 Lakukan diskusi dengan rekan perikatan selama pelaksanaan penelaahan pengendalian mutu perikatan berkaitan dengan keputusan atas aspek yang kontroversial, sulit atau rumit dari perikatan Yang mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan. ✓
  - 21 Apabila rekomendasi penelaah mutu tidak diterima oleh rekan perikatan dan penyelesaian permasalahan tidak memuaskan penelaah, laporan perikatan tidak boleh diberi tanggal hingga permasalahan dapat diselesaikan sesuai dengan kebijakan KAP mengenai

		✓	
		✓	
		✓	
	✓		
		✓	

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

penyelesaian perbedaan pendapat.

--	--	--	--

*Handwritten signature:*  
Fahner

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

# SURAT PERNYATAAN

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

1. Nama : Yorera Grezy Christyan  
2. Jurusan : Akuntansi  
3. NIM : 37160379  
4. Alamat : Tangerang, Citra Raya, Taman Picarso  
5. Blok : Blok PG/ no 8  
6. Kode pos : 15710  
7. No. Telepon : -  
8. No. HP : 087773858564

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penerjemahan atau keperluan lain yang sah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBI KKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI KKG.

Menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa :

1. Keabsahan data dan hal-hal lain yang berkenaan dengan keaslian dalam penyusunan karya tulis ini merupakan tanggung jawab pribadi.
2. Apabila dikemudian hari timbul masalah dengan keabsahan data dan keaslian/originalitas karya tulis ini adalah di luar tanggung jawab Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie dan saya bersedia menanggung segala resiko sanksi yang dikeluarkan Institut Bisnis Dan Informatika Kwik Kian Gie dan gugatan yang oleh pihak lain yang merasa dirugikan.

Demikian agar yang berkepentingan maklum

Karta, Februari, 2024

Yang membuat pernyataan

Yorera Grezy C  
( Nama Lengkap )