

LAMPIRAN

EVALUASI KEBERLANJUTAN KLIEN		
1	Lakukan evaluasi klien, pada akhir periode tertentu atau pada saat terjadinya peristiwa khusus, untuk menentukan apakah hubungan dengannya perlu dilanjutkan:	Tidak ada peristiwa khusus
	a. Berakhirnya jangka waktu tertentu misal ketentuan Menteri Keuangan.	Tidak ada
	b. Perubahan signifikan sejak evaluasi terakhir, termasuk perubahan besar pada satu atau lebih hal berikut ini: <ul style="list-style-type: none"> • Manajemen • Pengawas • Keanggotaan • Penasihat Hukum • Kondisi Keuangan • Status perkara pengadilan • Jenis usaha klien • Lingkup perikatan 	Tidak ada
	c. Keberadaan kondisi yang akan menyebabkan KAP menolak klien apabila kondisi tersebut telah ada pada saat penerimaan klien untuk pertama kalinya.	Tidak ada
	d. Kesimpulan apakah dapat diterima dan diteruskan?	Diterima dan diteruskan

Contoh Program Audit

Program Audit

Kas di Tangan

Nama Klien : XXXXXXXXXX
 Tahun Buku : 2022

No.	Prosedur Audit	Reff KKP	Paraf Audit or
1.	<i>Hentikan kegiatan kas sementara waktu dan Lakukan Opname Kas Kasir / Bendahara :</i> <ul style="list-style-type: none"> - Hitung semua uang tunai di depan Teller / Kasir. - Masukkan Perhitungan dalam Kertas Kerja / Berita secara rinci. - Minta tanda tangan teller / kasir serta saksi-saksi. 	A₁	
2.	<i>Lakukan penelusuran ke tanggal neraca, jika opname kas dilakukan sesudah / sebelum tanggal neraca.</i>	A₂	
3.	<i>Lakukan pencocokan antara hasil pemeriksaan uang tunai (setelah penelusuran ke tanggal neraca) dengan saldo menurut buku harian kasir / teller serta saldo menurut buku besar / format sejenis.</i>	A₁ A_{1.c}	
4.	<i>Lakukan pencocokan saldo awal yang melekat pada buku besar / format sejenis dengan saldo menurut laporan tahun lalu (per audit jika dilakukan audit).</i>	A₁	
5.	<i>Lakukan pemeriksaan terhadap mutasi kas dan bukti – bukti pemasukan dan pengeluaran kas pada bulan tertentu dengan menggunakan lembar vouching.</i>		
6.	<i>Periksa kemungkinan adanya kas khusus / kas lain yang kemungkinan tersembunyi dengan sample vouching.</i>		
7.	<i>Buatlah Usulan Jurnal Koreksi yang diperlukan</i>		
8.	<i>Buatlah Kesimpulan dan Komentar Hasil Pemeriksaan</i>		

Kesimpulan / Komentar :

Kas Ditangan disajikan secara wajar dan cukup baik

Dibuat oleh:	Nama: Paraf: Tanggal:	Diperiksa oleh:	Nama: Paraf: Tanggal:
--------------	-----------------------------	-----------------	-----------------------------

Contoh Skedul Utama

KANTOR AKUNTAN PUBLIK
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan Yang Diaudit : XXXXXXXXXX

Tahun Buku : 2022

Obyek Yang Diaudit : KAS DI TANGAN

Account	Ref	PER BOOK 31-12-2022 (Rp)	KOREKSI		PER AUDIT 31-12-2022 (Rp)
			DEBET	KREDIT	
Kas Di Tangan		32.219.400,00			32.219.400,00
Jumlah		32.219.400,00			32.219.400,00

^

to KKN

Keterangan:
 ^ : Telah dicek kebenaran penjumlahan dibawah

Kesimpulan:
 Akun / Perkiraan ini disajikan secara wajar

Dibuat Oleh :		Direviu Oleh :	
Tanggal :	Paraf :	Tanggal:	Paraf:

Index
A

Contoh Berita Acara Kas

BERITA ACARA PERHITUNGAN KAS

Jenis Mata Uang	Satuan	Banyaknya	Jumlah
01. Uang kertas	Rp. 100.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 50.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 20.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 10.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 5.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 2.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 1.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 500,00	lembar	Rp.
02. Uang Logam	Rp. 1.000,00	lembar	Rp.
	Rp. 500,00	Lembar	Rp.
	Rp. 200,00	Lembar	Rp.
	Rp. 100,00	Lembar	Rp.
	Rp. 50,00	Lembar	Rp.
	Rp. 25,00	Lembar	Rp.
03. Surat Berharga			
a.	(lampiran :)		Rp.
b.	(lampiran :)		Rp.
c.	(lampiran :)		Rp.

Jumlah kas dan setara kas yang ada	Rp.
Saldo menurut buku (s/d Bukti KM / KK)	Rp.
Selisih Lebih (kurang)	Rp.
Bukti penerimaan yang belum dibuku (lampiran)	Rp.
Bukti pengeluaran yang belum dibuku (lampiran)	Rp.
Lain-lain (lampiran)	Rp.

Dengan ini saya menyatakan bahwa uang dan surat berharga tersebut diatas dihitung didepan saya oleh selaku auditor dari KAP Inaresjz Kemalawarta pada tanggal dan telah dikembalikan seluruhnya kepada saya. Uang tersebut adalah milik Selain itu tidak ada lagi yang dipercayakan kepada saya yang belum saya beritahukan.

Yogyakarta ,

2023

Pemegang kas

Yang menyaksikan :

1. _____ ()

2. _____ ()

N a m a

tanda tang

()

PENELUSURAN KAS PADA TANGGAL NERACA

.....

Kas Pada Tanggal pemeriksaan Kas Rp.

DITAMBAH :

Pengeluaran dari tutup buku s/d Rp. -----
Pemeriksaan

Jumlah : Rp.

DIKURANGI :

Penerimaan dari dari tutup buku s/d Rp. -----
Pemeriksaan

Saldo Kas pada tanggal Neraca Rp.

Yogyakarta, 2023

SUPERVISOR

AUDITOR PELAKSANA

1. ()
2. ()
3. ()