



ANJ

**Laporan Hasil Evaluasi Komite Audit terhadap
Pelaksanaan Pemberian Jasa Audit atas
Informasi Keuangan Historis Tahunan oleh Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik
PT Austindo Nusantara Jaya Tbk. (Perusahaan)**

Sehubungan dengan pelaksanaan pemberian jasa audit atas informasi keuangan historis tahunan oleh Akuntan Publik Budi Susanto dan/atau Kantor Akuntan Publik Siddharta Widjaja & Rekan, kami telah melakukan evaluasi terhadap pelaksanaan jasa dimaksud. Berdasarkan hasil evaluasi, maka dapat disampaikan hal-hal sebagai berikut:

1. Kesesuaian pelaksanaan audit oleh Akuntan Publik (AP) dan/atau Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan Standar Audit (SA) yang berlaku

Audit dilakukan terhadap laporan keuangan konsolidasian Perusahaan yang terdiri dari laporan posisi keuangan konsolidasian tanggal 31 Desember 2017 serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Audit dilaksanakan berdasarkan SA yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan auditor untuk memenuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

2. Kecukupan waktu pekerjaan lapangan

Sebelum dimulainya pekerjaan lapangan, perencanaan audit dipersiapkan dengan mempertimbangkan antara lain waktu pelaksanaan pekerjaan lapangan, susunan anggota tim audit, risiko audit yang signifikan serta standar akuntansi yang berlaku efektif di tahun 2017. Pelaksanaan pekerjaan lapangan audit dilaksanakan dalam dua tahapan utama yaitu pada bulan Oktober sampai November 2017 dan dimutakhirkan dengan pekerjaan lapangan pada bulan Januari sampai Februari 2018.

Kami menilai bahwa kecukupan waktu dalam pekerjaan lapangan audit telah sesuai dengan perencanaan audit dan telah memadai dengan mempertimbangkan cakupan audit dan risiko audit yang signifikan.

3. Pengkajian cakupan jasa yang diberikan dan kecukupan uji petik

Audit dilakukan dengan melaksanakan prosedur audit untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan Perusahaan. Sebelum memilih prosedur audit, maka auditor melakukan pengecekan pengendalian internal untuk mendukung penyusunan dan penyajian laporan keuangan Perusahaan yang wajar.

Uji petik dilakukan sebagai salah satu prosedur pengujian substantif untuk akun-akun seperti pendapatan, beban serta prosedur pemeriksaan penambahan aset tanaman dan aset tetap dan

peristiwa setelah tanggal neraca. Uji petik dilakukan berdasarkan pertimbangan auditor dengan mempertimbangkan tingkat risiko salah saji terhadap keseluruhan populasi yang ada.

Auditor juga mengevaluasi kebijakan akuntansi Perusahaan serta penyajian laporan keuangan secara keseluruhan. Berdasarkan kajian kami, kami tidak menemukan indikasi bahwa auditor tidak melakukan pengumpulan bukti audit yang memadai untuk mendukung opini audit yang diberikan atas laporan keuangan konsolidasian Perusahaan tahun 2017.

4. Rekomendasi perbaikan yang diberikan AP dan/atau KAP

Jurnal penyesuaian yang ditemukan telah dikomunikasikan dengan manajemen Perusahaan selama audit berlangsung dan Perusahaan telah mencatat jurnal penyesuaian yang diperlukan.

Kelemahan-kelemahan yang ditemukan selama proses audit yang mencakup pengendalian internal dan tata kelola Perusahaan telah didiskusikan dengan manajemen dan akan diberikan tertulis dalam bentuk *Management Letter*. Rekomendasi yang diberikan oleh auditor akan ditindaklanjuti oleh Perusahaan secara berkala.

5. Lainnya

Sebagai bagian dari proses pengawasan, Komite Audit telah melakukan pertemuan secara berkala dengan Manajemen dan Auditor Eksternal untuk memantau pelaksanaan tanggung jawab Auditor Eksternal atas audit laporan keuangan konsolidasian dan menelaah temuan-temuan audit serta tindak lanjut atas temuan Auditor tahun sebelumnya.

Demikian hasil evaluasi ini kami sampaikan.

Jakarta, 9 Mei 2018.

**Hormat kami,
Komite Audit PT Austindo Nusantara Jaya Tbk.**

**Darwin Cyril Noerhadi
(Ketua Komite Audit)**

**Muljawati Chitro
(Anggota)**

**Danrivanto Budhijanto
(Anggota)**