

SA Seksi 300

STANDAR PEKERJAAN LAPANGAN

Penunjukan auditor independen; perencanaan dan supervisi; risiko audit dan materialitas dalam pelaksanaan audit; pengujian substantif sebelum tanggal neraca; penentuan risiko dan pengendalian intern-pertimbangan dan karakteristik sistem informasi komputer; komunikasi antara auditor pendahulu dengan auditor pengganti; pertimbangan atas kecurangan dalam audit laporan keuangan; unsur tindakan pelanggaran hukum oleh klien; pemahaman bisnis klien; pertimbangan atas pengendalian intern dalam audit laporan keuangan; laporan atas pengolahan transaksi oleh organisasi jasa; surat perikatan audit; pertimbangan fungsi audit intern; perikatan audit tahun pertama; komunikasi masalah yang berhubungan dengan pengendalian intern yang ditemukan dalam audit; bukti audit; teknik audit berbantuan komputer; prosedur analitik; proses konfirmasi; sediaan; auditing investasi; representasi manajemen; pihak yang memiliki hubungan istimewa; auditing dalam lingkungan sistem informasi komputer; penggunaan pekerjaan spesialis; kertas kerja; pertimbangan auditor atas kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya; audit atas estimasi akuntansi; lingkungan sistem informasi komputer-komputer mikro berdiri sendiri; lingkungan sistem informasi komputer-sistem komputer on-line; lingkungan sistem informasi komputer-database system; sampling audit; komunikasi dengan komite audit; dan pertimbangan atas prosedur yang tidak dilaksanakan setelah tanggal laporan auditor.

DAFTAR ISI

Seksi	Paragraf
310	Penunjukan Auditor Independen 01 - 08
	Pendahuluan01 - 02
	Penunjukan Auditor Independen03
	Penunjukan Auditor Independen Mendekati atau Setelah Tanggal Akhir Periode04
	Membangun Pemahaman dengan Klien05 - 07
	Tanggal Berlaku Efektif08
311	Perencanaan dan Supervisi 01 - 15
	Pendahuluan01 - 02
	Perencanaan03 - 10
	Supervisi11-14
	Tanggal Berlaku Efektif 15
312	Risiko Audit dan Materialitas dalam Pelaksanaan Audit 01- 41
	Pendahuluan01-11
	Perencanaan Audit 12 - 26
	Pertimbangan pada Tingkat Laporan Keuangan .. : 13 - 23
	Pertimbangan pada Tingkat Saldo Akun atau Golongan Transaksi24 - 33
	Evaluasi Temuan Audit 34 - 40
	Tanggal Berlaku Efektif 41
313	Pengujian Substantif Sebelum Tanggal Neraca 01-11
	Pendahuluan 01 -
	03 Faktor-faktor yang Dipertimbangkan Sebelum Penerapan Pengujian Substantif yang Utama atas Rincian Akun Neraca pada Tanggal Interim 04 -
	07
	Perluasan Kesimpulan Audit ke Tanggal Neraca 08 - 09
	Pengkoordinasian Waktu Pelaksanaan Prosedur Audit 10
	Tanggal Berlaku Efektif 11

314	Penentuan Risiko dan Pengendalian Intern-Pertimbangan dan Karakteristik Sistem Informasi Komputer	01-12
	Pendahuluan	01
	Struktur Organisasi	02
	Sifat Pengolahan	03
	Aspek Desain dan Prosedur	04
	Pengendalian Intern dalam Lingkungan SIK	05
	Pengendalian Umum SIK	06 - 07
	Pengendalian Aplikasi SIK	08
	Review atas Pengendalian Umum SIK	09
	Review atas Pengendalian Aplikasi SIK	10
	Evaluasi	11
	Tanggal Berlaku Efektif	12
315	Komunikasi antara Auditor Pendahulu dengan Auditor Pengganti	01-11
	Pendahuluan	01 - 02
	Perubahan Auditor	03 - 06
	Komunikasi Sebelum Auditor Pengganti Menerima Perikatan	07 - 10
	Komunikasi Lain	11
	Penggunaan Komunikasi Auditor Pengganti	12 - 13
	Audit atas Laporan Keuangan yang Sebelumnya Telah Diaudit	14 - 20
	Penemuan Tentang Salah Saji yang Mungkin Terjadi dalam Laporan Keuangan yang Dilaporkan oleh Auditor Pendahulu	21 - 22
	Tanggal Berlaku Efektif	23
	Lampiran A: Contoh Izin dan Surat Pengakuan Klien	24
	Lampiran B: Contoh Surat Pengakuan Auditor Pengganti	25
316	Pertimbangan atas Kecurangan dalam Audit Laporan Keuangan	01-34
	Pendahuluan	01 - 02
	Gambaran dan Karakteristik Kecurangan	03 - 10
	Penaksiran Risiko Salah Saji Material Sebagai Akibat dari Kecurangan ...	11-
	Faktor Risiko yang Berkaitan dengan Salah Saji yang Timbul dari Kecurangan dalam Pelaporan Keuangan	16 - 17
	Faktor Risiko yang Berkaitan dengan Salah Saji yang Disebabkan oleh Perlakuan Tidak Semestinya Terhadap Aktiva	18 - 20
	Pertimbangan atas Faktor Risiko Dalam Penaksiran Risiko Salah Saji Material yang Disebabkan oleh Kecurangan	21 - 25
	Tanggapan Auditor Terhadap Hasil Penaksiran	26

	Pertimbangan Menyeluruh	27 - 28
	Pertimbangan pada Tingkat Saldo Akun, Golongan Transaksi, dan Asersi 29 Tar dalam Pelaporan Keuangan	30
	Tanggapan Khusus-Salah Saji yang Disebabkan dari Perlakuan Tidak Semestinya Terhadap Aktiva	31 - 32
	Evaluasi atas Hasil Pengujian Audit	33 - 36
	Dokumentasi Penaksiran Risiko dan Tanggapan Auditor 37 Komunikasi tentang Komite Audit, dan Pihak Lain	38 - 41
	Tanggal Berlaku Efektif	42
317	Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum oleh Klien	01 - 25
	Pendahuluan	01
	Pengertian Unsur Tindakan Melanggar Hukum	02
	Ketergantungan atas Pertimbangan Hukum	03
	Hubungan dengan Laporan Keuangan	04 - 06
	Pertimbangan Auditor atas Kemungkinan Adanya Unsur Pelanggaran Hukum	7
	Prosedur Audit dalam Kondisi Tanpa Adanya Indikasi Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum	8
	Informasi Spesifik tentang Adanya Kemungkinan Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum	9
	Prosedur Audit dalam Menanggapi Kemungkinan Adanya Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum	10-11
	Respon Auditor terhadap Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum yang Berhasil Dideteksi	12
	Pertimbangan Auditor atas Dampak Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum terhadap Laporan Keuangan	13 - 15
	Implikasi Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum terhadap Audit	16
	Komunikasi dengan Komite Audit	17
	Dampak Unsur Tindakan Pelanggaran Hukum atas Laporan Auditor	18 - 21
	Pertimbangan-Pertimbangan Lain dalam Audit yang Dilakukan Berdasarkan Standar Auditing yang Ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia	22 - 23
	Tanggung Jawab Auditor dalam Kondisi Lain	24
	Tanggal Berlaku Efektif	25

318	Pemahaman atas Bisnis Klien	01 -
14		
	Pendahuluan	01 - 03
	Pemerolehan Pengetahuan	04 - 08
	Penggunaan Pengetahuan	09 - 12
	Tanggal Berlaku Efektif	
	Dipertimbangkan	14
319	Pertimbangan atas Pengendalian Intern dalam Audit Laporan Keuangan ..	01
	- 84 Pendahuluan	01 - 05
	Definisi Pengendalian Intern	06 - 07
	Hubungan Antara Tujuan dan Komponen	08 - 09
	Tujuan Pelaporan Keuangan	10
	Tujuan Operasi dan Kepatuhan	11-12
	Penjagaan Aktiva	13
	Penerapan Komponen Terhadap Audit Laporan Keuangan	14 - 15
	Keterbatasan Pengendalian Intern Entitas	16 - 18
	Pertimbangan Pengendalian Intern dalam Perencanaan Audit	19 - 22
	Pemahaman Terhadap Pengendalian Intern	23 - 24
	Lingkungan Pengendalian	25 - 27
	Penaksiran Risiko	28 - 31
	Aktivitas Pengendalian	32 - 33
	Informasi dan Komunikasi	34 - 36
	Pemantauan	37 - 39
	Penerapan Terhadap Entitas Kecil dan Menengah	40
	Prosedur Untuk Memperoleh Pemahaman	41 - 43
	Dokumentasi Pemahaman 44	
	Pertimbangan Atas Pengendalian Intern dalam Penaksiran Risiko Pengendalian	45 - 56
	Pendokumentasian Tingkat Risiko Pengendalian Taksiran	57
	Hubungan Pemahaman dengan Penaksiran Risiko Pengendalian	58 - 60
	Pengurangan Lebih Lanjut Tingkat Risiko Pengendalian Taksiran	61 - 63
	Bukti yang Mendukung Tingkat Risiko Pengendalian Taksiran	64 - 65
	Tipe Bukti Audit	66 - 67
	Sumber Bukti Audit	68 - 69
	Ketepatan Waktu Bukti Audit	70 - 73
	Keterkaitan Bukti Audit	74 - 78
	Hubungan Antara Risiko Pengendalian dengan Risiko Deteksi	79 - 82
	Tanggal Berlaku Efektif	83
	Lampiran A	84

323	Perikatan Audit Tahun Pertama-Saldo Awal	01-18
	Pendahuluan	01 - 03
	Prosedur Audit terhadap Saldo Awal	04 - 11
	Pertimbangan Pelaporan	12 - 15
	Tanggal Berlaku Efektif	16
	Lampiran 1: Contoh Pendapat Wajar dengan Pengecualian Karena Batasan Terhadap Luas Audit atas Saldo Awal, Namun Tidak Material dan Tidak Berdampak Luas	17
	Lampiran 2: Contoh Pernyataan Tidak Memberikan Pendapat Karena Batasan Terhadap Luas Audit atas Saldo Awal yang Material dan Berdampak Luas	18
324	Pelaporan Atas Pengolahan Transaksi oleh Organisasi Jasa	01 - 59
	Pendahuluan	01 - 04
	Pertimbangan Auditor Pemakai tentang Dampak Organisasi Jasa terhadap Pengendalian Intern Organisasi Pemakai dan Tersedianya Bukti Audit	05 - 16
	Dampak Suatu Organisasi Jasa terhadap Pengendalian Intern Organisasi Pemakai	06
	Perencanaan Audit	07 - 10
	Penentuan Risiko Pengendalian di Organisasi Pemakai	11-16
	Bukti Audit dari Prosedur Audit Substantif yang Dilaksanakan oleh Auditor Jasa.....	17
	Pertimbangan dalam Penggunaan Laporan Auditor Jasa	18 - 21
	Tanggung Jawab Auditor Jasa	22 - 24
	Laporan tentang Pengendalian yang Dioperasikan	25 - 40
	Laporan Atas Pengendalian yang Dioperasikan dan Pengujian atas Efektivitas Operasi.....	41 - 58
	Tanggal Berlaku Efektif	59
325	Komunikasi Masalah yang Berhubungan dengan Pengendalian Intern yang Ditemukan dalam Suatu Audit 01 - 21	
	Pendahuluan	01
	Kondisi yang dapat Dilaporkan	02 - 03
	Identifikasi Kondisi yang dapat Dilaporkan	04 - 06
	Kriteria yang Disepakati	07 - 08
	Pelaporan-Bentuk dan Isi	09 -19
	Tanggal Berlaku Efektif 20 Lampiran A: Contoh yang Mungkin Merupakan Kondisi yang Dapat Dilaporkan	21

	Bukti Audit	01-27	
	Pendahuluan	- 02	
	Sifat Asersi	- 08	
	Penggunaan Asersi dalam Merumuskan Tujuan Audit dandalam		
	Merancang Pengujian Substantif	- 14	
	Sifat Bukti Audit	- 20	
	Kompetensi Bukti Audit	21	
	Cukup atau Tidaknya Bukti Audit	22 - 24	
	Penilaian Bukti Audit	25	
	Tanggal Berlaku Efektif 26 Lampiran: Asersi Laporan Keuangan, Contoh Tujuan		
	Audit, dan Contoh Pengujian Substantif	27	
327	Teknik Audit Berbantuan Komputer	01 - 25	
	Pendahuluan	01 - 03	
	Gambaran Teknik Audit Berbantuan Komputer (TABK)	04 - 06	
	Perangkat Lunak Audit	05	
	Data Uji (Test Data)	06	
	Manfaat TABK	07	
	Pertimbangan dalam Penggunaan TABK	08 - 16	
	Tersedianya TABK dan Kesesuaian Fasilitas Komputer	10-11	
	Ketidakpraktisan Pengujian Manual	12	
	Efektivitas dan Efisiensi	13 - 14	
	a tu	: 15-16	
	Penggunaan TABK	17 - 23	
	Pengendalian Penerapan TABK	18 - 21	
	Dokumentasi	22 - 23	
	Penggunaan TABK dalam Lingkungan Komputer Bisnis Kecil	24	
	Tanggal Berlaku Efektif	25	
329	Prosedur Analitik	01 - 23	
	Pendahuluan	01 - 05	
	Prosedur Analitik dalam Perencanaan Audit	06 - 08	
	Prosedur Analitik yang Digunakan sebagai Pengujian Substantif	09 - 11	
	Sifat Asersi 12 C' Kelayakan dan Kemampuan untuk Memprediksikan suatu		
	Hubungan 13 -14 c' Ketersediaan dan Keandalan Data	15 -16	T!
	Ketepatan Harapan.....	17 -19	ei
	Penyelidikan dan Evaluasi Perbedaan yang Signifikan	20- 21	I

	Prosedur Analitik yang Digunakan dalam Review yang	
	Menyeluruh	22
	Tanggal Berlaku Efektif	23
330	Proses Konfirmasi	01 -
36		
	Pendahuluan dan Penerapan	01 -
	03	
	Definisi Proses Konfirmasi	04
	Hubungan Prosedur Konfirmasi dengan Penaksiran	
	Risiko Audit oleh Auditor	05 -
	10	
	Asersi yang Dituju dengan Konfirmasi	11-14
	Proses Konfirmasi	15
	Pendesainan Permintaan Konfirmasi	16
	Bentuk Permintaan Konfirmasi	17 -
	22	
	Pengalaman Sebelumnya	23
	Sifat Informasi yang Dikonfirmasi	24 - 25
	Responden	26 - 27
	Pelaksanaan Prosedur Konfirmasi	28 - 30
	Prosedur Alternatif	31 - 32
	Penilaian terhadap Hasil Prosedur Konfirmasi	33
331	Sediaan	01-10
	Pendahuluan	01 - 02
	Pengamatan terhadap Penghitungan Fisik Sediaan	03 - 07
	Sediaan yang Ada di Gudang Umum	08
	Dampak terhadap Laporan Audit	09
	Tanggal Berlaku Efektif	10
332	Auditing Investasi	01 -
34		
	Pendahuluan dan Penerapan	01
	Tujuan dan Pendekatan Audit	02 - 03
	Keberadaan, Kepemilikan, dan Kelengkapan	04
	Ketepatan Kebijakan Akuntansi	05- 06
	PSAK No. 50.....	07 -
	11	
	Investasi Organisasi Nirlaba	12
	Investasi yang Diperlakukan dengan Menggunakan Metode Ekuitas ..	13 - 22
	Pengukuran dan Penyajian	23 - 33
	Harga Pemerolehan	23

	Nilai Wajar	24 - 30
	Penurunan Nilai	31 - 33
	Tanggal Berlaku Efektif	34
333	Representasi Manajemen	01-14
	Pendahuluan	01
	Kepercayaan atas Representasi Manajemen	02 - 03
	Pemerolehan Representasi Tertulis	04 - 10
	Pembatasan Lingkup	11-12
	Tanggal Berlaku Efektif	13
	Lampiran: Contoh Surat Representasi Klien	14 -18
334	Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa	01 - 13
	Pendahuluan	01
	Pertimbangan Akuntansi	02 - 03
	Prosedur Audit	04 - 06
	Penentuan Keberadaan Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa	07
	Identifikasi atas Transaksi Antarpihak yang Memiliki Hubungan Istimewa	08
	Pemeriksaan atas Transaksi Antarpihak yang Memiliki Hubungan Istimewa yang Berhasil Diidentifikasi	09 -10
	Pengungkapan	11
	- 12	
	Tanggal Berlaku Efektif	13
335	Auditing dalam Lingkungan Sistem Informasi Komputer	01 - 11
	Pendahuluan	01 - 03
	Keterampilan dan Kompetensi	04 - 05
	Pekerjaan yang Dilaksanakan oleh Pihak Lain	06
	Perencanaan	07 - 08
	Sistem Akuntansi dan Pengendalian Intern	09
	Bukti Audit	10
	Tanggal Berlaku Efektif	11
336	Penggunaan Pekerjaan Spesialis	01-17
	Pendahuluan dan Keterterapan.....	01- 05
	Keputusan untuk Menggunakan Pekerjaan Spesialis	06 - 07
	Kualifikasi dan Pekerjaan Spesialis	08 - 09

	Penggunaan Temuan Spesialis	12
	Dampak Pekerjaan Spesialis terhadap Laporan Auditor	13 - 14
	Pengacuan ke Spesialis dalam Laporan Auditor	15 - 16
	Tanggal Berlaku Efektif	17
337	Permintaan Keterangan dari Penasihat Hukum Klien tentang Litigasi, Maim, dan Penaksiran	1-15
	Pertimbangan Audit	4
	Prosedur Audit	5-7
	Permintaan Keterangan Kepada Penasihat Hukum Klien	8-11
	Batasan Atas Lingkup Jawaban Penasihat Hukum.....	12 - 13
	Batasan Lain Atas Jawaban Penasihat Hukum	14
	Tanggal Berlaku Efektif	15
339	Kertas Kerja	01-09
	Pendahuluan	01
	Fungsi dan Sifat Kertas Kerja	02 - 04
	Isi Kertas Kerja	05
	Pemilikan dan Penyimpanan Kertas Kerja.....	06 - 08
	Tanggal Berlaku Efektif	09
341	Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya	01-20
	Pendahuluan	01
	Tanggung Jawab Auditor	02 - 04
	Prosedur Audit	05
	Pertimbangan atas Kondisi dan Peristiwa	06
	Pertimbangan atas Rencana Manajemen	07 - 09
	Informasi Kelangsungan Hidup	
	Entitas terhadap Laporan Auditor	10 - 17
	Tanggal Berlaku Efektif	18
	Lampiran	19
9341	Laporan Auditor Independen tentang Dampak Memburuknya Kondisi Ekonomi Indonesia terhadap Kelangsungan Hidup Entitas: Interpretasi PSA No. 30.01	

342	Audit atas Estimasi Akuntansi	01-16
	Pendahuluan	01 - 04
	Pengembangan Estimasi Akuntansi 05 Pengendalian Intern yang Berkaitan d	
	Estimasi Akuntansi	06
	Evaluasi terhadap Estimasi Akuntansi	07
	Pengidentifikasian Keadaan yang Memerlukan Estimasi	
	Akuntansi	08
	Evaluasi Kepantasan (Reasonableness)	09 - 14
	Tanggal Berlaku Efektif	15
	Lampiran: Contoh Estimasi Akuntansi	16

343

	Konfigurasi Komputer Mikro	05 - 09
	Karakteristik Komputer Mikro	10 - 12
	Pengendalian dalam Lingkungan Komputer Mikro	13 -
Otorisasi Manajemen untuk Mengoperasikan Komputer Mikro		15
	Pengamanan Fisik-Ekuipmen	16 - 17
	Pengamanan Fisik-Media yang dapat Diambil dan yang	
	Tidak Dapat Diambil	18 - 20
	Pengamanan Program dan Data	21 - 27
	Integritas Perangkat Lunak dan Data.....	28 - 31
	Dampak Komputer Mikro terhadap Sistem	
	Akuntansi dan Pengendalian Intern Terkait	33 - 34
	Pengendalian SIK Umum dan Pemisahan Tugas	35
	Pengendalian Aplikasi SIK	36
	Dampak Komputer Mikro terhadap Prosedur Audit	37 - 41
	Tanggal Berlaku Efektif	42

344 **Lingkungan Sistem Informasi Komputer-**

	On-Line Computer System	01-29
	Pendahuluan	0
	Sistem Komputer On-line	02-
	Tipe Sistem Komputer On-line	07 - 1
	On-Line/Real Time Processing	0
	On-Line/Batch Processing	

	On-Line/Memo Update (dan Pengolahan Selanjutnya)	10
	On-Line/Inquiry	11
	On-Line Downloading/Uploading Processing	12
	Karakteristik Sistem On-line	12 - 17
	Pengendalian dalam Sistem Komputer On-line 18 - 19 Dampak Sistem Komputer On-line terhadap Sistem Akuntansi dan Pengendalian Intern Terkait	20 - 23
	Dampak Sistem Komputer On-line terhadap Prosedur Audit	24 - 28
	Tanggal Berlaku Efektif	29
345	Lingkungan Sistem Informasi Komputer-Database System	01 -
31		

	Pendahuluan	0
	Database System	0
	Karakteristik Database System	0
	Data Sharing	0
	Independensi Data dari Program Aplikasi	0
	Kamus Data (Data Dictionary)	1
	Pengelolaan Database	1
	Pengendalian dalam Lingkungan Database	1:
	Pendekatan Baku untuk Pengembangan dan Pemeliharaan Program Aplikasi	17
	Kepemilikan Data	18
	Akses ke Database	19 - 20
	Pemisahan Tugas	21
	Dampak Database terhadap Sistem Akuntansi dan Pengendalian Intern yang Berkaitan	22 - 24
	Dampak Database terhadap Prosedur Audit	25 - 30
	Tanggal Berlaku Efektif	31
	Sampling Audit	01 - 48
	Pendahuluan	01 - 06
	Ketidakpastian dan Sampling Audit	07 - 14
	Risiko Sampling	12 - 14
	Sampling dalam Pengujian Substantif atas Rincian	15 - 30
	Perencanaan Sampel	15 - 23
	Pemilihan Sampel	24
	Kinerja dan Penilaian	25 - 30
	Sampling dalam Pengujian Pengendalian	31 - 43
	Perencanaan Sampel	31 - 38

	Pemilihan Sampel	
.....	39Ki	
nerja dan Penilaian	40 -	
43Sampel dengan Tujuan Ganda	44	
Pemilihan Pendekatan Sampling	45 -	
.....	46Tanggal Berlaku Efektif	
.....	46L	
ampiran: Pengaitan Risiko Keliru Menerima untukPengujian Substantif atas		
Rincian dengan SumberKeyakinan Audit yang Lain	48	
360	Komunikasi dengan Manajemen	01-24
	Pendahuluan	01 - 03
	Persyaratan Hukum dan Profesional	04 - 05
	Pertimbangan Etika	04 - 05
	Syarat-syarat dalam Perikatan Audit	06 - 11
	Representasi Manajemen	10-11
	Komunikasi dengan Manajemen Selama Masa Audit	12 - 15
	Komunikasi dengan Manajemen Pada Akhir Audit	16 - 23
	Komunikasi tentang Pengendalian Intern	19 - 23
Tanggal Berlaku Efektif	24
380	Komunikasi dengan Komite Audit	01-15
	Pendahuluan	01 - 05
	Masalah yang Dikomunikasikan Tanggung Jawab Auditor Berdasarkan	06 - 14
	Standar	
	Auditing yang Ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia	06
	Kebijakan Akuntansi Signifikan	07
	Pertimbangan Manajemen dan Estimasi Akuntansi	08
	Penyesuaian Audit Signifikan	09
	Informasi Lain dalam Dokumen yang Berisi Laporan	
	Keuangan Auditan	10
	Ketidaksepakatan dengan Manajemen	11
	Konsultasi dengan Akuntan Lain	12
	Isu Besar yang Dibicarakan dengan Manajemen sebelum	
	Keputusan Mempertahankan Auditor	13
	Kesulitan yang Dijumpai dalam Pelaksanaan Audit	14
	Tanggal Berlaku Efektif	15

390	Pertimbangan atas Prosedur yang Tidak Dilaksanakan Setelah Tanggal Laporan Audit	01- 08
	Pendahuluan	01
	Tanggung Jawab Auditor.....	02
	Pertimbangan yang Dibuat dan Prosedur yang Dilaksanakan Auditor.....	03- 07
	Tanggal Berlaku Efektif.....	08