

Surabaya, 16 Januari 2023

Kepada,

**CV. Pasific Citra Jaya**

Di Tempat

**Up. Bapak Wenas**

Bersama surat ini kami ingin memperkenalkan perusahaan kami yang bergerak di bidang konsultan keuangan yang meliputi konsultasi manajemen, perpajakan & audit perpajakan, audit internal, penyusunan sistem keuangan, pembuatan *software* dan Sistem Manajemen Mutu ( ISO 9001: 2015), Lingkungan (ISO 14001: 2015) dan Keselamatan Kerja (OHSAS 18001 :2007).

Sehubungan dengan tindak lanjut dari pertemuan yang telah kami lakukan sebelumnya, maka bersamaan dengan ini kami ingin mengajukan penawaran jasa sebagai berikut :

### **1. Audit Internal**

- **Audit Operasional.**

Permeriksaan sehubungan dengan operasional perusahaan. Outputnya adalah rekomendasi atas hasil temuan yang disertai bukti pendukung (apabila ada) atas kegiatan operasional perusahaan.

- Memeriksa siklus penjualan seperti : *Sales Order* , *Delivery Order* , *Invoice*, Rekap Penjualan, dan Piutang Usaha.
  - Penomoran Dokumen.
  - *Approval*.
  - Kelengkapan Dokumen.

- Memeriksa siklus pembelian seperti : *Purchase Order*, Rekap Pembelian, Laporan Penerimaan Barang, dan Utang Usaha.
  - Penomoran Dokumen.
  - *Approval PO*.
  - Pembayaran Utang.
  - Retur.
- *Scope Keuangan*.

Pemeriksaan sehubungan dengan laporan keuangan yang sudah dibuat oleh tim *Accounting* pihak kedua. *Outputnya* adalah rekomendasi atas hasil temuan yang disertai bukti pendukung (apabila ada) atas kegiatan pencatatan laporan keuangan.

  - Observasi.
  - Kesepakatan *COA*.
  - Cek Mutasi Kas & Bank.
    - Cek Mutasi Kas & Bank dengan detail transaksi.
    - Cek *Validasi Approval*.
    - Membandingkan LKH dan LBH/Rekening Koran.
  - Memeriksa siklus penjualan seperti : *Invoice*, Rekap Penjualan, dan Piutang Usaha.
    - Memeriksa *Invoice* VS Rekap Piutang VS Rekap Penjualan.
    - Memeriksa Piutang Lama.
  - Memeriksa siklus pembelian seperti : *Purchase Order*, Rekap Pembelian, Laporan Penerimaan Barang, dan Utang Usaha.
    - Kelengkapan Dokumen.
    - Pembayaran sesuai dengan *Invoice* dan *PO*.
    - Pembayaran Utang.
    - Memeriksa Utang Lama.
  - Memeriksa siklus GL (*General Ledger*) seperti : Kas, Bank dan Beban, Supervisi *Cash*, *Stock*, dan Asset Opname berkala.

Memeriksa GL dan Kesesuaiannya dengan *Chart of Account*, dengan data Lapangan.

## 2. Analisa Laporan Keuangan.

- Analisa Laba Rugi.
  - Analisa Horizontal.
  - Analisa Vertical.
- Analisa Penjualan.
  - Tren Penjualan.
  - Penjualan terbesar.
  - Customer Terbesar.
  - Barang Terlaris.
  - Piutang terlama.
- Analisa Biaya.
  - Biaya Produksi.
  - Biaya Operasional.
  - Biaya Marketing.
  - *Fixed & Variable Cost.*
  - *Break Even Point Analysis.*
- Analisa Rasio.
  - *Liquidity Ratio.*
  - *Activity Ratio.*
  - *Capital Structure & Solvency Ratio.*
  - *Profitability Ratio.*
  - *Asset Utilization Ratio.*
  - *Market Value Ratio.*
- *Budgeting.*
  - Penentuan *Budget* di awal tahun.
- Kertas kerja untuk supervisi / *control* per-periode nya.

### 3. Tax Review

Tujuan jasa Tax Review ini adalah untuk membantu Perusahaan memahami aspek-aspek perpajakan yang terkait dengan transaksi dan kegiatan Perusahaan selama tahun pajak 2022 serta menghitung potensi perpajakan yang timbul. Untuk mencapai tujuan tersebut, kami melakukan penugasan dengan ruang lingkup pekerjaannya sebagai berikut :

- Mengumpulkan data.
- Memahami *nature of transactions*.
- Menelaah objek PPh dan objek PPN pada pos-pos laporan keuangan (buku besar).
- Membuat kertas kerja Ekualisasi PPh.
- Membuat kertas kerja Ekualisasi PPN.
- Menelusuri temuan-temuan kepada buku besar dan dokumen pendukung terkait (*sampling*).
- Menghitung ulang potensi pajak-pajak yang seharusnya masih terhutang oleh Perusahaan dan membuat *Management Letter* kepada Perusahaan.

**\*\*.** *Management Letter yang telah ditanda tangani oleh Partner incharge merupakan Informasi yang resmi dari perusahaan.*

- *Review* kesiapan badan usaha dalam hal menghadapi kemungkinan akan terjadinya pemeriksaan pajak.
- Konsultasi hal - hal yang berkaitan dengan perpajakan.

#### 4. Pembuatan SPT Badan

- SPT Tahunan
  - Menyiapkan rekonsiliasi fiskal.
  - Menghitung penyusutan menurut fiskal, pajak terutang, pajak masih harus dibayar, dan angsuran PPh Pasal 25 tahun berikutnya.
  - Menandingkan omzet penjualan yang akan dilaporkan dalam SPT dengan penyerahan yang telah dilaporkan dalam SPT Masa PPN bulan Januari-Desember.
  - Mengomunikasikan perhitungan pajak ke Perusahaan untuk ditindaklanjuti dengan penyetoran pajak terutang.
  - Menyiapkan SPT dan melaporkannya ke kantor pajak.

#### 5. Biaya Konsultasi

Seluruh pembiayaan pekerjaan adalah merupakan tanggung jawab klien. Oleh karena itu, untuk pengerjaan jasa-jasa yang telah disebutkan di atas, kami mengajukan penawaran harga sebagai berikut:

- *Audit Internal* : Rp. 5.000.000,-/Bulan
- Analisa Laporan Keuangan : Rp. 5.000.000,-/Tahun
- *Tax Review* : Rp. 4.000.000,-/Bulan
- Pembuatan SPT Badan : Rp. 4.000.000,-/Tahun
- Jasa Ini dapat dilakukan jika Laporan Keuangan Internal telah terbit
- Harga diatas belum termasuk PPN sebesar 11%.
- Sesuai dengan peraturan perpajakan, PPh pasal 23 sebesar 2% dapat dipotongkan dari total professional fee kami sebelum ditambah dengan PPN.

- Biaya Perjalanan Dinas
  - Biaya perjalanan akan di *reimburse* seperti *budget* Mobil/Kereta/Pesawat(sesuai Estimasi), dan Hotel.
  - Biaya makan siang akan di tagihkan sebesar Rp.35.000 untuk tim konsultan jika tidak disediakan.
  - Biaya *out of town* (perjalanan keluar kota) akan dikenakan biaya perjalanan sebesar Rp.250.000/perorang/perhari untuk tim konsultan dan Rp.400.000/perorang/perhari untuk manager dan partner.

#### 6. Alokasi Waktu dan Sumber Daya yang Dibutuhkan :

- Jadwal bisa disesuaikan sesuai dengan kebutuhan berdasarkan konfirmasi dari kedua belah pihak.
- Diharapkan pihak internal badan usaha sudah dapat menyajikan Laporan Keuangan badan usaha secara *valid*.
- Dibutuhkan kerjasama yang baik agar dapat berjalan dengan baik dan semestinya.
- Tanggung jawab pihak konsultan terbatas pada data-data yang diberikan oleh Wajib Pajak ke pihak konsultan.

Demikian proposal penawaran jasa yang kami ajukan. Akhir kata, kami mengucapkan terima kasih atas kesediaannya untuk membaca proposal ini dan kesempatan yang telah diberikan kepada kami. Apabila ada hal-hal yang kurang jelas, bisa didiskusikan lebih lanjut dengan menghubungi *contact person* yang telah tersedia. Sekian dan terima kasih.

Menyetujui,

Hormat kami,



**Ibu Tjeng Ing Hui**

**Albertinus Poedjiyanto, SE., Ak., CA., BKP.**  
**ALS Accounting, Tax & Management**