

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

1. Belum adanya SOP yang dibakukan oleh perusahaan terkait dengan pelaksanaan operasional komputerisasi termasuk komputerisasi akuntansi.
2. Tidak adanya pengendalian internal yang baik terhadap semua kriteria pengendalian komputerisasi di perusahaan, baik pengendalian umum maupun pengendalian aplikasi komputer akuntansi, sedangkan sebagian kekuatan yang dimiliki terhadap kriteria pengendalian komputerisasi perusahaan, hanya karena bawaan dari baiknya kategori pengendalian internal lain, selain itu juga merupakan inisiatif dari Biro TI itu sendiri, serta merupakan hasil *review* Kantor Akuntan Publik setiap tahunnya.
3. Tidak adanya pengendalian internal yang baik dapat mengabaikan tujuan utama dari pengendalian internal itu sendiri tidak dapat maksimal, seperti:
  - a. Pengamanan aktiva perusahaan.
  - b. Keandalan informasi keuangan.
  - c. Efektifitas dan efisiensi operasional.
  - d. Ketaatan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku.
4. Otorisasi Biro TI sebagai *administrator* PDE adalah besar dan tidak dapat dicegah karena ini merupakan resiko bawaan (*inherent risk*) yang

tidak dapat dihindari, sehingga perlu adanya satuan pengawasan yang lebih terfokus terhadap pengendalian komputerisasi tersebut.

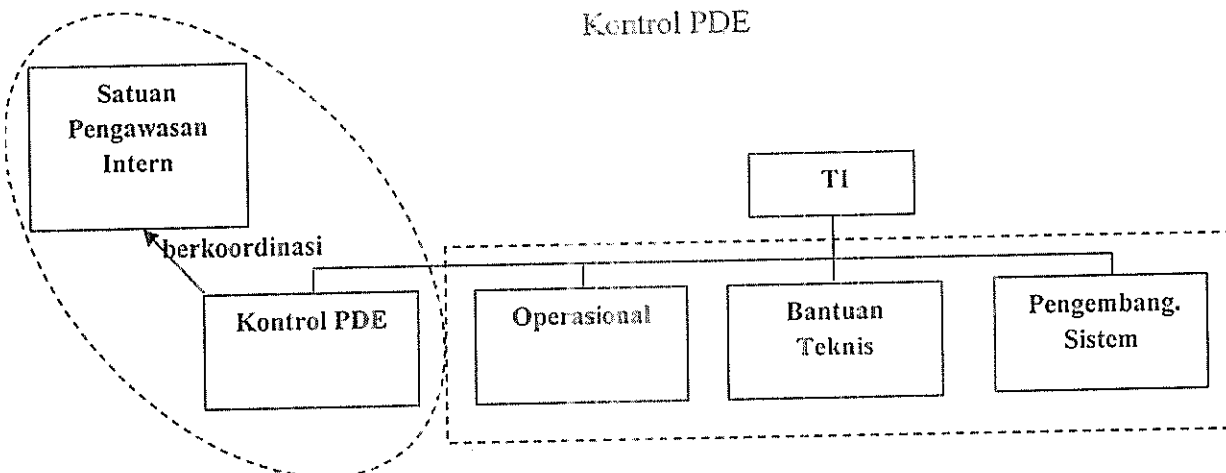
5. IFS itu sendiri masih dikategorikan baik, karena masih dapat memenuhi kebutuhan operasional perusahaan yang berbasis ERP, walaupun belum dilakukan pembaharuan (*diupdate*) sejak tahun 1999.

## 5.2 Saran

1. Dibuatkannya SOP terkait operasional komputerisasi agar panduan yang ada sifatnya tidak hanya turun-temurun saja (*parsial*).
2. SPI harus lebih berperan aktif untuk melakukan pengendalian dalam semua kriteria pengendalian komputerisasi dengan mensupervisi personil yang kompeten, atau dibuatkan *control* PDE yang secara khusus dan masih di dalam struktur Biro TI, namun tetap independen (tidak terpengaruh oleh personil TI itu sendiri), yang berkoordinasi aktif dengan Satuan Pengawasan Intern, agar semua klasifikasi pengendalian komputerisasi dapat dilaksanakan, dapat digambarkan sebagai berikut:

Gambar 5.1

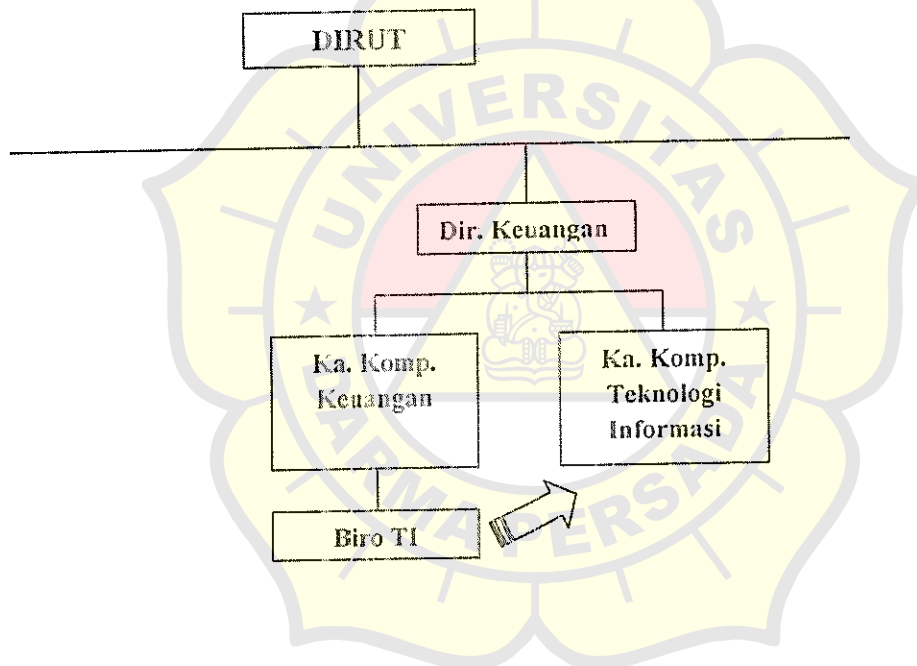
Kontrol PDE



3. Pemisahan struktur organisasi harus lebih terpisah, dengan komposisi personil yang sesuai dengan kebutuhan, dengan alasan: kebebasan personil TI dari pengaruh kepentingan negatif pihak *user*, dan menyesuaikan dengan kebutuhan era teknologi informasi. PT Pupuk Kujang ideal pemisahan fungsinya dapat digambarkan sebagai berikut :

Gambar 5.2

Pemisahan Organisasi TI menjadi Kompartemen Teknologi Informasi



## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A. dan James K. Loebbecke, *Auditing*, edisi revisi 1996. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall, Inc., 2003.
- Basalamah, Anies S.M., *Auditing Proses Data Elektronik Dengan Standar IAI*, edisi ketiga. Depok: Usaha Kami, 2003.
- Baskoro, Yudhi Arie, *365 Trik Registry Windows XP Mengoptimalkan Windows Sesuai Keinginan Sendiri*, cetakan pertama. Jakarta: Mediakita, 2007.
- Bodnar, George H. dan Willian S. Hopwood, *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information Systems)*, edisi kedelapan. Upper Saddle River, New Jersey: Prentice-Hall International, Inc., 2001.
- Hall, James A.; Tommie Singleton, *Audit Teknologi Informasi Dan Asuransi (Information Technology Auditing And Assurance)*, edisi kedua. Thomson, 2007.
- [Http://www.prenhall.com/bodnar](http://www.prenhall.com/bodnar), Juni 2008.
- [Http://www.pupukkujang.co.id](http://www.pupukkujang.co.id), Juni 2008.
- [Http://www.wikipedia.co.id](http://www.wikipedia.co.id), Juni 2008.
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Profesional Akuntan Publik*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia, Januari 2001.
- , *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia, April 2002.
- Purwono, Edi, *Apa Yang Harus Diketahui Oleh Analist Sistem*. Yogyakarta: Andi, 2002.
- , *Aspek-aspek EDP Audit Pengendalian Internal Pada Komputerisasi*. Yogyakarta: Andi, 2004.

Putranto, Hardian Dwi, *Audit Pengembangan Sistem Informasi Akuntansi Pada PT Kliring Berjangka Indonesia*. Skripsi Mahasiswa, Jakarta: Bina Nusantara, 2004.

Sawyer, Lawrence B.; Mortimer A. Dittenhofer dan James H. Scheiner, *Audit Internal (Internal Auditing)*, buku satu, edisi kelima. 247 Maitland Avenue, Altamonte Springs, Florida: The Institute of Internal Auditors, 2003.

S'to, *Seni Internet Hacking*. [www.jasakom.com](http://www.jasakom.com), 2004.



LAMPIRAN -- LAMPIRAN





# UNIVERSITAS DARMA PERSADA

Jl. Radin Inten II (Terusan Casablanca) Pondok Kelapa - Jakarta 13450  
Telp. (021) 8649051, 8649053, 8649057 Fax. (021) 8649052  
E-Mail : [humas@unsada.ac.id](mailto:humas@unsada.ac.id) Home page : <http://www.unsada.ac.id>

Nomor : 42/RISET/FE-UNSADA/IV/2008  
Temp. : --  
Perihal : Permohonan Riset.

18 April 2008

Kepada Yth.  
1. Biro Diklat  
2. Pupuk Kujang (persero)  
3. Jend. A. Yani No. 39  
Kampek

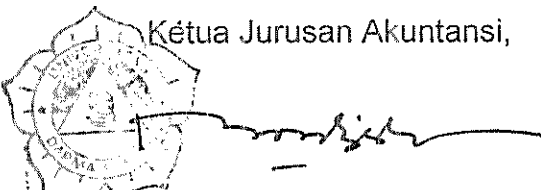
Dengan ini kami mohon bantuan Bapak/Ibu, kiranya dapat diijinkan dan diberi kesempatan kepada Mahasiswa/wi kami untuk mengadakan riset/ mengumpulkan data Instansi/ Perusahaan yang Bapak/Ibu pimpin sebatas keperluan melengkapi proses penulisan skripsi sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studinya pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada kepada :

Nama Mahasiswa : Angga Mulya Prasepda  
N I M : 03420015  
Program Studi : Akuntansi (auditing)  
Tema Skripsi : Pengendalian Teknologi Informasi Pada Sistem Pengolahan Data Elektronik Akuntansi Terhadap Efektivitas dan Efisiensi Dalam Kewajaran Penyajian Laporan Keuangan PT. X

Perlu kami informasikan bahwa sebagai lembaga pendidikan akan menjamin kearahasaan data yang diberikan sesuai Kode Etik Perguruan Tinggi.

Demikian atas ijin dan bantuan Bapak/Ibu kami ucapkan terima kasih.

Kétua Jurusan Akuntansi,



Dis. Baedi Setyo Hartono, Ak, MM



# UNIVERSITAS DARMA PERSADA

Jl. Radin Inten II (Terusan Casablanca) Pondok Kelapa - Jakarta 13450

Telp. (021) 8649051, 8649053, 8649057 Fax. (021) 8649052

E-Mail : [humas@unsada.ac.id](mailto:humas@unsada.ac.id) Home page : <http://www.unsada.ac.id>

mor : 52/FE-UNSADA/IV/2008  
np : 1 (satu) lembar  
ihal : Pembimbing Skripsi Mahasiswa

2 April 2008

pada Yth,  
s. **Drs. Boedi S. Hartono, Ak, MM**  
sen Fakultas Ekonomi  
iversitas Darma Persada

Jakarta

ngan hormat,

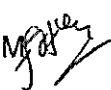
lam rangka penyusunan Skripsi Mahasiswa Fakultas Ekonomi kami mohon bantuan dan kesediaan pak/ibu agar dapat bertindak selaku pembimbing kepada :

N I M	:	03420015
Nama Mahasiswa	:	Angga Mulya Prasepda
Program Studi	:	Akuntansi
Peminatan	:	Auditing
Judul SKripsi	:	Evaluasi Pengendalian Teknologi Informasi Pada Sistem Pengolahan Data Elektronik Akuntansi Terhadap Efektifitas Dan Efisiensi Dalam Kewajaran Penyajian Laporan Keuangan PT. Pupuk Kujang
Mulai Bimbingan	:	Semester Genap 2007/2008

lanjutnya penetapan tema/judul tersebut kami serahkan sepenuhnya kepada Bapak/Ibu sebagai mbimbing.







mikian atas kesediaan Bapak kami ucapkan terima kasih.

Kajur Akuntansi,  


PAKU Drs. Boedi S. Hartono, Ak, MM 

**LEMBAR KEGIATAN PENYUSUNAN SKIRPSI**

NAMA MAHASISWA : Angga Mulya P  
 NIM : 03420015  
 DOSEN PEMBIMBING : Drs. Baedi S. Hartono, Ak, MM

KONSULTASI KE	TANGGAL KONSULTASI	MATERI YANG DIBAHAS	PARAF PEMBIMBING
I	2/4 '08	Pengajuan Proposal, latar belakang, judul, Identifikasi, Pembatasan Perumusan, tujuan, metode penelitian	
II	30/4 '08	Revisi Bab I, latar belakang, judul, Identifikasi, Pembatasan Perumusan, tujuan, metode penelitian	
III	15/5 '08	Revisi Bab I, Bab II Perubahan dan Pengurangan landasan teor.	
IV	16/7 '08	Acc. Bab I, Bab II, Bab III Mengerjakan kerangka berpikir	
V	25/7 '08	Revisi Bab III, Bab IV, Bab V Perubahan SOB Perusahaan	
VI	4/8 '08	Acc. Bab IV, Bab V	

Tanggal mulai bimbingan : 2 April 2008

Tanggal selesai bimbingan : 4 Agustus 2008

**CATATAN :**

Tanggal mulai bimbingan dicantumkan sejak dikeluarkannya surat ini.

th : Bapak Kiki Lukmanulhakim  
i : Akuntansi  
: Konfirmasi Kesediaan Menjadi Pembimbing

format,  
ini kami hadapkan Siswa/Mahasiswa, atas nama 1. Angga Mulya P

Pendidikan : Univ. Darma Persada  
: Akuntansi ( Auditing )

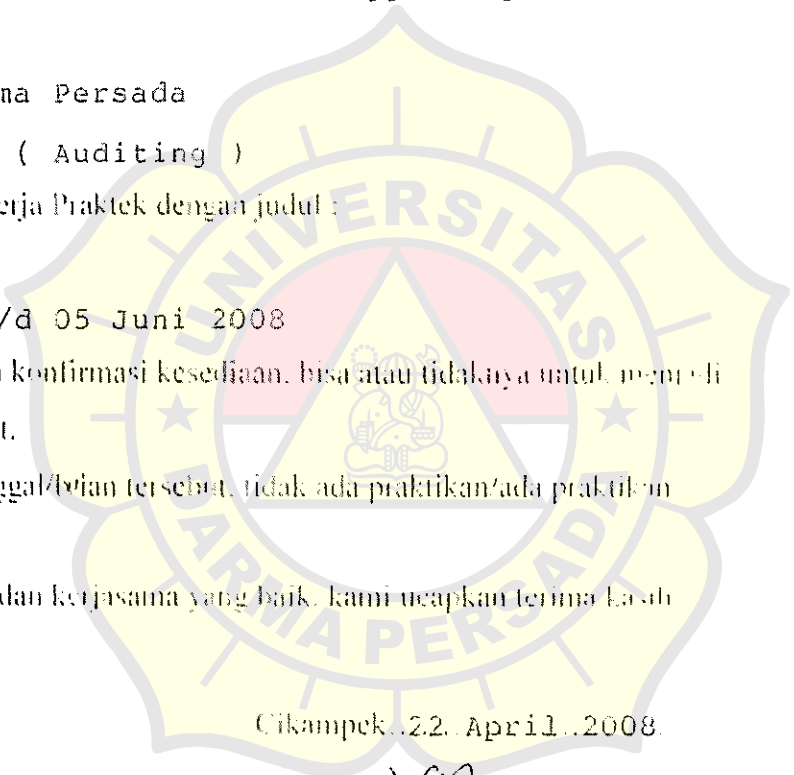
an permohonan Penelitian/Kerja Praktek dengan judul :

mulai tanggal : 05 Mei s/d 05 Juni 2008

an hal tersebut diatas, mohon konfirmasi kesediaan, bisa atau tidaknya untuk membimbing Siswa-Mahasiswa tersebut.

ini sampaikan bahwa pada tanggal/bulan tersebut, tidak ada praktikan/ada praktikan  
..... Orang.

disampaikan, atas perhatian dan kerjasama yang baik, kami ucapkan terima kasih



Cikampek, 22 April 2008.

*[Signature]*  
Martuli S. Hutason, ST  
Kabag. Pelaksanaan Diklat

m yang telah diisi dengan jawaban Konfirmasi di bawah ini dikembalikan ke Biro Diklat  
in *Itmas Jadual ke Campir*

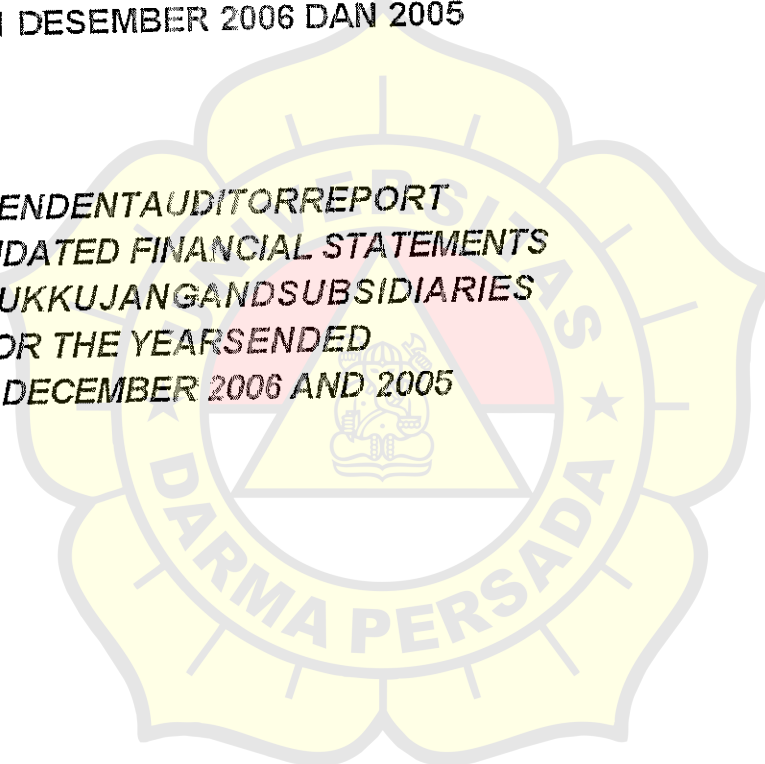
Cikampek, 22 April 2008

*[Signature]*  
Endang Mulyana



**LAPORANAUDITOR INDEPENDEN  
ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI  
PT PUPUK KUJANG DAN ANAK PERUSAHAAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR  
PADA 31 DESEMBER 2006 DAN 2005**

**INDEPENDENTAUDITORREPORT  
OF CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
OF PT. PUPUKKUJANGANDSUBSIDIARIES  
FOR THE YEARENDED  
ON 31 DECEMBER 2006 AND 2005**



# PT PUPUK KUJANG



Kantor Pusat:  
Jl. Jenderal A. Yani No. 39  
Cikampek-41373, Jawa Barat-Indonesia  
P. O. Box 4 Cikampek  
☎ (0264) 316141, 317007 (Hunting);  
☎ (0264) 314235, 314335

Kantor Jakarta:  
Gedung Umawar Lt. II & III  
Jl. Kapten P. Tendean No. 28  
Jakarta Selatan-12710, Indonesia  
P. O. Box. 1371 Jakarta  
☎ (021) 5204225, 5204229  
☎ (021) 5204233



Cert. No: DSC 90010



Cert. No: EMS 10912

DATAPERNYATAANDIREKSI  
ITANG  
GGUNGJAWABATASLAPORANKEUANGAN  
HUNBUKU2006  
PUPUKKUJANG-CIKAMPEK

STATEMENT LETTER OF BOARD OF DIRECTORS  
FOR FINANCIAL REPORT  
ON YEARBOOK 2006  
PT PUPUK KUJANG-CIKAMPEK

nyang bertandatangan dibawah ini:

We undersigned here:

Nama : Drs. Aas Asikin Idat, Ak, MM.  
Alamat Kantor : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po. Box. 39  
Alamat Domisili : Dawuan-Cikampek 41373  
Perumahan PTPupukKujang B-14  
Kalihurip-Cikampek 41373.  
Nomor Telepon : 0264-313455  
Jabatan : Direktur Utama

1 Name : Drs. Aas Asikin Idat, Ak, MM.  
Office Address : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po. Box. 39  
Home Address : Dawuan-Cikampek 41373  
PTPupukKujang Housing B-14  
Kalihurip-Cikampek 41373  
Telephone : 0264-313455  
Position : President Director

Nama : Drs. A. Tossin Sutawikara, Ak, MM.  
Alamat Kantor : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po. Box. 39  
Alamat Domisili : Dawuan-Cikampek 41373  
Perumahan PTPupukKujang B-11  
Kalihurip-Cikampek 41373  
Nomor Telepon : 0264-312629  
Jabatan : Direktur Keuangan

2 Name : Drs. A. Tossin Sutawikara, Ak, MM.  
Office Address : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po. Box. 39  
Home Address : Dawuan-Cikampek 41373  
PTPupukKujang Housing B-11  
Kalihurip-Cikampek 41373  
Telephone : 0264-312629  
Position : Finance Director

nyatakan bahwa:

I declare hereby:

Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan.  
Laporan Keuangan perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum;  
a. Semua informasi dalam laporan keuangan perusahaan telah dimuat secara lengkap dan benar;  
b. Laporan keuangan perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;  
Bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam perusahaan.

1. Take the responsible for the compilation and presentation of Company's Financial Report
2. The Financial Report has compiled and presented according to the general accounting principles.
3. a. All information in Company's Financial Report has been issued completely and correct.  
b. The Company's Financial Report do not contain untrue or misleading information/material fact.
4. Holding responsible on Company's Internal Control System.

Thus, this statement is issued truthfully

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya

Direktur Keuangan / Financial Director,



Drs. Aas Asikin Idat, Ak, MM.

Drs. A. Tossin Sutawikara, Ak, MM.



Cor: 02A/KAP-IA/LAI/2007

**OPINIAUDITORINDEPENDEN**

ada Yth.  
Direktur Saham, Komisaris dan Direksi  
PT Pupuk Kujang  
Jl. Jendral Ahmad Yani No. 39  
Cikampek

telah mengaudit neraca konsolidasian PT Pupuk Kujang dan Anak Perusahaan tanggal 31 Desember 2006 dan 2005, laporan laba-rugi, laporan perubahan ekuitas, dan laporan sk konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut. Laporan keuangan adalah tanggung jawab manajemen perusahaan. Tanggung jawab kami terletak pada pernyataan pendapat atas laporan keuangan berdasarkan audit ini. Laporan Keuangan tahun 2005 diaudit oleh Joemarma, Wahyudin & Rekan dengan pendapat wajar tanpa pengecualian.

tidak mengaudit Laporan Keuangan PT Kawasan Industri Cikampek (KIKC), yakni suatu anak perusahaan yang pemilikannya oleh PT Pupuk Kujang sebesar Rp 3.282.000.000,00 atau 96,19% dari modal disetor, yang dalam laporan keuangannya melaporkan jumlah aktiva sebesar Rp 19.359.597.020,00 pada tanggal 31 Desember 2006 dan total pendapatan sebesar Rp 16.519.860.970,00. Laporan keuangan tersebut diaudit oleh Auditor Independen lain dengan pendapat wajar tanpa pengecualian, yang laporannya telah diserahkan kepada kami, dan menurut kami sejauh yang berkaitan dengan jumlah-jumlah untuk PT Kawasan Industri Cikampek (KIKC), semata-mata hanya didasarkan atas laporan auditor lain tersebut.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia dan Standar Audit Pemerintah yang diterbitkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga meliputi penilaian prinsip akuntansi yang digunakan dan stimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian terhadap penyajian laporan keuangan secara keseluruhan. Kami yakin audit kami memberikan dasar memadai untuk menyatakan pendapat.

**INDEPENDENT AUDIT REPORT**

Shareholders, Commissioners and the Board of Directors  
of PT Pupuk Kujang  
Jl. Jendral Ahmad Yani No 39  
Cikampek

We have audited the consolidated balance sheet of PT. Pupuk Kujang and its Subsidiary Companies per 31st December 2006 and 2005, the statements of income, the statements of changes in equity and the consolidated cash flow statements for the year ended on these dates. The financial statements are the responsibility of the Company's Management. Our responsibility is to state the statement of opinion on the financial statements based on our audit. The financial statements of 2005 were audited by Public Accountant Office Joemarma, Wahyudin and Partners with an unqualified opinion.

We did not audit the financial statements of PT Kawasan Industri Cikampek (KIKC), i.e., a subsidiary company where PT Pupuk Kujang's shareholding is Rp 3.282.000.000.00, or 96.19% of the fully paid capital, which reported total assets of Rp 19,359,597,020.00 on 31st December 2006 and total income of Rp. 16,519,860,970.00. The above-mentioned financial statements were audited by another Independent Auditor with an unqualified opinion, the report of which has been delivered to us. The amounts/figures related to PT. Kawasan Industri Cikampek (KIKC) are stated based on the report of this another auditor.

We conducted the audit based on the auditing standard established by IAI (Indonesia's Accountants Association) and the Government Administration Auditing Standard issued by BPK (Supreme Audit Agency). These standards require us to plan and carry out the audit in order to obtain sufficient confidence that the financial statements are free from any material misstatement. An audit includes verification based on the examination of evidence/documents that support the amounts and revelation in the financial statements. An audit also includes evaluation of the accounting principles used and the significant estimates made by the Management, and the evaluation of financial statements presentation as a whole.

# KANTOR AKUNTAN PUBLIK ILYA AVIANTI dan REKAN

urut pendapat kami, laporan keuangan konsolidasian yang disebut diatas menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT Pupuk Kujang dan Anak usahanya per 31 Desember 2006 dan 2005, dan hasil operasinya, serta arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Laporan keuangan terlampir telah disusun dengan anggapan bahwa perusahaan akan melanjutkan usahanya secara terus-menerus. Seperti yang diuraikan dalam Catatan No. 4 dan 6 atas laporan keuangan, dalam tahun 2007 perusahaan akan menghadapi kesulitan dalam pasokan gas dan modal kerja. Rencana manajemen untuk mengatasi masalah ini telah tercantum dalam Catatan 4 dan 6, yang menurut pertimbangan kami rencana tersebut dapat secara efektif dilaksanakan.


Untuk kami laksanakan dengan tujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan pokok secara keseluruhan, informasi tambahan terlampir disajikan untuk tujuan analisis tambahan terhadap laporan keuangan dan bukan merupakan bagian dari laporan keuangan pokok yang diharuskan. Informasi tersebut telah menjadi obyek prosedur audit yang diterapkan dalam audit atas laporan keuangan dan menurut pendapat kami, disajikan secara wajar dalam semua hal yang material berkaitan dengan laporan keuangan pokok secara keseluruhan.

*In our opinion, the consolidated financial statements we stated above present fairly in all material aspects, the financial position of PT Pupuk Kujang and its Subsidiaries Companies per 31st December 2006 and 2005, the earnings and cash flow for the years ended on these dates, in accordance with the principles of accounting generally applied in Indonesia.*

*The enclosed financial statements were prepared with an assumption that the Company would carry on its business on a continuous basis. As described in the Notes No. 4 and No. 6 on such financial statements, in 2007 the Company will encounter difficulties in the supply of gas and working capital. The Management's plan to overcome this problem is set forth in the Notes No. 4 and No. 6, which, in our opinion, can be implemented effectively.*

*We carried out the audit with the purpose of expressing an opinion on the main financial statements as a whole. The enclosed additional information is presented for the purpose of making an additional analysis of the financial statements, and does not constitute a part of the main financial statements required. Such information has been the object of the audit procedure we applied on the audit to the financial statements, which are, in our opinion, presented fairly in all material aspects related to the main financial statements as a whole.*

KAP ILYA AVIANTI dan Rekan  
PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE ILYA AVIANTI and Partners  
Managing Partner / Managing Partner,

  
Roebiani Soemantri, SE, MSI, Ak.

NIAP 98.10497  
NIUPKAP: 98.2.0239

19 Januari 2007 / 19 January 2007

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN  
ATAS  
LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI  
PT PUPUK KUJANG

UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR  
PADA 31 DESEMBER 2007 DAN 2006

INDEPENDENT AUDITOR REPORT  
OF  
CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS  
OF PT PUPUK KUJANG

FOR THE YEARS ENDED ON  
DECEMBER 31, 2007 AND 2006

# PT PUPUK KUJANG



Kantor Pusat :  
Jl. Kenteni A. Yani No. 39  
Cikampek - 41373, Jawa Barat - Indonesia  
P.O. Box 4 Cikampek  
☎ (0264) 316141, 317067 (Hunting)  
☎ (0264) 314233, 314335

Kantor Jakarta :  
Gedung Umawar Lt. II & III  
Jl. Kapten P. Tendean No. 38  
Jakarta Selatan - 12710, Indonesia  
P.O. Box 1371 Jakarta  
☎ (021) 520-0225, 5204229  
☎ (021) 5204233



Company No. 002 (1997)



Company No. 001 (1997)

**SURAT PERNYATAAN DIREKSI  
TENTANG  
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN  
TAHUN BUKU 2007  
PT PUPUK KUJANG - CIKAMPEK**

**STATEMENT LETTER OF BOARD OF DIRECTORS  
FOR FINANCIAL REPORT  
ON YEAR BOOK 2007  
PT PUPUK KUJANG - CIKAMPEK**

Kami yang bertandatangan di bawah ini :

*We undersigned here :*

1. Nama : Drs. As Asikin Idd, Ar, MM  
Alamat Kantor : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po.Box. 39  
Alamat Domisili : Dawuan - Cikampek 41373  
Perumahan PT Pupuk Kujang B-11  
Kalihrup - Cikampek 41373  
Nomor Telepon : 0264-31455  
Jabatan : Direktur Utama
2. Nama : Drs. A. Tosin Sutawikara, Ak, MM  
Alamat Kantor : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po.Box. 39  
Alamat Domisili : Dawuan - Cikampek 41373  
Perumahan PT Pupuk Kujang B-11  
Kalihrup - Cikampek 41373  
Nomor Telepon : 0264-312629  
Jabatan : Direktur Keuangan

1. Name : Drs. As Asikin Idd, Ar, MM  
Office Address : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po.Box. 39  
Home Address : Dawuan - Cikampek 41373  
PT Pupuk Kujang Housing B-11  
Kalihrup - Cikampek 41373  
Telephone : 0264-31455  
Position : President Director
2. Name : Drs. A. Tosin Sutawikara, Ak, MM  
Office Address : Jl. Jend. A. Yani no. 39 Po.Box. 39  
Home Address : Dawuan - Cikampek 41373  
PT Pupuk Kujang Housing B-11  
Kalihrup - Cikampek 41373  
Telephone : 0264-312629  
Position : Finance Director

Menyatakan bahwa :

*Declares hereby :*

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan.
2. Laporan Keuangan perusahaan telah disusun dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan perusahaan telah dibuat secara lengkap dan benar;  
b. Laporan keuangan perusahaan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam perusahaan.

1. Take the responsible for the compilation and presentation of Company's Financial Report.
2. The Financial Report has compiled and presented according to the general accounting principles.
3. a. All information in Company's Financial Report has been issued completely and correct.  
b. The Company's Financial Report do not contain untrue nor eliminate the information in detail fact.
4. Holding responsibility on Company's Internal Control System.

*Thus, this statement is issued truthfully.*

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Cikampek, 02 Januari 2008  
Cikampek, January 20<sup>th</sup>, 2008



Drs. As Asikin Idd, Ar, MM.

Direktur Keuangan / Financial Director

Drs. A. Tosin Sutawikara, Ak, MM.



LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

Kepada Yth.  
Pemegang Saham, Komisaris dan Direksi  
PT Pupuk Kujang  
Jl. Jenderal Ahmad Yani No. 39  
Dauwan Cikampek 41373

To:  
Shareholders, Commissioners, and  
Directors  
PT Pupuk Kujang  
Jl. Jenderal Ahmad Yani No. 39  
Dauwan Cikampek 41373

Kami telah mengaudit neraca konsolidasian PT Pupuk Kujang dan Anak Perusahaan tanggal 31 Desember 2007 dan 2006, serta laporan laba-rugi konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian, dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut. Laporan keuangan adalah tanggung jawab manajemen perusahaan. Tanggung jawab kami terletak pada pernyataan pendapat atas laporan keuangan berdasarkan audit kami.

We have audited the accompanying consolidated balance sheet of PT Pupuk Kujang and its subsidiary as of December 31, 2007 and 2006, respectively, and the related consolidated statements of income, changes in shareholders' equity and cash flows for the years then ended. These financial statements are the responsibility of the Company's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements.

Kami tidak mengaudit Laporan Keuangan PT Kawasan Industri Kujang Cikampek (KIKC), yakni anak perusahaan yang kepemilikannya oleh PT Pupuk Kujang sebesar Rp3.282.000.000,00 atau 98,19% dari modal disetor, yang laporan keuangannya melaporkan jumlah aktiva sebesar Rp22.167.658.512,00 pada tanggal 31 Desember 2007 dan total pendapatan sebesar Rp14.234.508,00. Laporan keuangan tersebut diaudit oleh Auditor Independen lain dengan pendapat wajar tanpa pengecualian, yang laporannya telah diserahkan kepada kami, dan menurut kami sejauh yang berkaitan dengan jumlah-jumlah untuk PT Kawasan Industri Kujang Cikampek (KIKC), semata-mata hanya didasarkan atas laporan auditor lain tersebut.

We did not audit the financial statements of PT Kawasan Industri Kujang Cikampek (KIKC), the subsidiary company where PT Pupuk Kujang holds 98,19% of its issued and fully paid stocks or equivalent to Rp3.282.000.000,00. This subsidiary company reported its total assets of Rp22.167.658.512,00 as of December 31, 2007. The statement of income reported its total revenue of Rp14.234.508,00 for the year then ended. The financial statements were audited by other independent auditor with an unqualified opinion which report has been delivered to us and provided that amounts related to PT Kawasan Industri Kujang Cikampek (KIKC), merely based on the auditor's report.

Kami melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan Ikatan Akuntan Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar kami memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga meliputi penilaian prinsip akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian terhadap penyajian laporan keuangan secara keseluruhan. Kami yakin audit kami memberikan dasar memadai untuk menyatakan pendapat

We conducted our audit in accordance with Auditing Standards established by Indonesian Institute of Accountants. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statements presentation. We believe that our audit provides reasonable basis for our opinion.

Menurut pendapat kami, laporan keuangan konsolidasian yang kami sebut di atas menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT Pupuk Kujang dan Anak Perusahaannya tanggal 31 Desember 2007 dan 2006, dan hasil usaha, serta arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal tersebut, sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

In our opinion, the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, the financial position of PT Pupuk Kujang and subsidiary as of December 31, 2007 and 2006, and the results of its operations and its cash flows for the years then ended in conformity with generally accepted accounting principles in Indonesia.

## KANTOR AKUNTAN PUBLIK ILYA AVIANTI dan REKAN

Laporan keuangan terlampir telah disusun dengan anggapan perusahaan akan melanjutkan usahanya secara berkesinambungan. Seperti yang diuraikan dalam Catatan No. 4 dan 6 atas laporan keuangan

The financial statements are prepared by the assumption of going concern as stated in the note 4 and 6 of the notes to financial statements attached.

Audit kami dilaksanakan dengan tujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan pokok secara keseluruhan. Informasi tambahan terlampir disajikan untuk tujuan analisis tambahan terhadap laporan keuangan dan bukan merupakan bagian dari laporan keuangan pokok yang diharuskan. Informasi tersebut telah menjadi objek prosedur audit yang kami terapkan dalam audit atas laporan keuangan dan menurut pendapat kami, disajikan secara wajar dalam semua yang material berkaitan dengan laporan keuangan pokok secara keseluruhan.

Our audit was conducted for the purpose of giving an opinion on the main financial statements taken as a whole. Additional statements attached are presented for the purpose of additional analysis and are not required as parts of the main financial statements. The information has been an object to audit procedures applied and in our opinion the financial statements referred to above present fairly, in all material respects, regarding the main financial statements taken as a whole.

KAP ILYA AVIANTI dan Rekan /  
PUBLIC ACCOUNTANT OFFICE ILYA AVIANTI and Partners  
Managing Partner,



Roebisandini Soemantri, SE., MSI., Ak.

NIKAP: 98.1.0497

NILAI KAP: 96.2.0239

25 Januari 2008 / January 25, 2008