

**KEPUTUSAN**  
**MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**  
**NOMOR: 423/KMK.06/2002**  
**Tanggal 30 September 2002**

**TENTANG**  
**JASA AKUNTAN PUBLIK**

**KEPUTUSAN**  
**MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**  
**NOMOR: 423/KMK.06/2002**  
**Tanggal 30 September 2002**

**TENTANG**  
**JASA AKUNTAN PUBLIK**

Menimbang:

- a. Bahwa untuk mengatur mengenai Jasa Akuntan Publik, Menteri Keuangan telah menetapkan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 43/KMK.017/1997 (**BN No. 5971 hal.5B-7B**) tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 470/KMK.017/1999 (**BN No. 6377 hal. 1B-3B**);
- b. Bahwa sejalan dengan tujuan Pemerintah untuk meningkatkan perekonomian nasional dan perlindungan kepentingan umum, maka diperlukan Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik yang profesional dan handal melalui pengaturan, pembinaan dan pengawasan yang efektif dan berkesinambungan.
- c. Bahwa untuk menciptakan pengaturan, pembinaan dan pengawasan yang efektif dan berkesinambungan, dipandang perlu mengganti Keputusan Menteri Keuangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a;
- d. Bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, b, dan c, perlu menetapkan Keputusan Menteri Keuangan tentang Jasa Akuntan Publik.

Mengingat:

1. Undang-undang Nomor 34 Tahun 1954 tentang Pemakaian Gelar Akuntan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1954 Nomor 103; Tambahan Lembaran Negara Nomor 705);
2. Keputusan Presiden Nomor 102 Tahun 2001 (**BN No. 6696 hal. 9B-19B**) tentang Kedudukan, Tugas, Fungsi, Kewenangan, Susunan Organisasi dan Tata Kerja Departemen;
3. Keputusan Presiden Nomor 109 Tahun 2001 (**BN No. 6738 hal. 5B-13B**) tentang Unit Organisasi dan Tugas Eselon 1 Departemen;
4. Keputusan Presiden Nomor 228/M Tahun 2001 (**BN No. 6650 hal. 11B**);
5. Keputusan Menteri Keuangan Nomor 2/KMK.01/2001 (**BN No. 6746 hal. 13B-20B dst.**) tentang Organisasi dan Tata Kerja Departemen Keuangan sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 64/KMK.01/2002 (**BN No. 6746 hal. 3B-12B**).

**MEMUTUSKAN**

Menetapkan: **KEPUTUSAN MENTERI KEUANGAN TENTANG JASA AKUNTAN PUBLIK**

## **BAB I KETENTUAN UMUM**

### **Pasal 1**

Dalam Keputusan Menteri Keuangan ini yang dimaksud dengan:

1. Akuntan adalah seseorang yang berhak menyandang gelar atau sebutan akuntan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
2. Akuntan Publik adalah akuntan yang telah memperoleh izin dari Menteri untuk memberikan jasa sebagaimana diatur dalam Keputusan Menteri Keuangan ini.
3. Kantor Akuntan Publik atau disingkat dengan KAP, adalah badan usaha yang telah mendapatkan izin dari Menteri sebagai wadah bagi Akuntan Publik dalam memberikan jasanya.
4. Cabang Kantor Akuntan Publik atau disingkat Cabang KAP adalah kantor yang didirikan oleh KAP untuk memberikan Jasa Akuntan Publik yang dipimpin oleh salah satu Rekan KAP yang bersangkutan.
5. Kantor Akuntan Publik Asing atau disingkat dengan KAPA adalah badan usaha jasa profesi di luar negeri yang memiliki izin dari otoritas di negara yang bersangkutan untuk melakukan kegiatan usaha sekurang-kurangnya dibidang audit umum atas laporan keuangan.
6. Organisasi Audit Asing atau disingkat dengan OAA adalah organisasi di luar negeri yang didirikan berdasarkan peraturan perundang-undangan di negara yang bersangkutan, yang anggotanya terdiri dari badan usaha jasa profesi yang melakukan kegiatan usaha sekurang-kurangnya dibidang audit umum atas laporan keuangan.
7. Atestasi adalah suatu pernyataan pendapat atau pertimbangan orang yang independen dan kompeten tentang apakah asersi suatu entitas sesuai, dalam semua hal yang material, dengan kriteria yang telah ditetapkan.
8. Laporan Auditor Independent adalah laporan yang ditandatangani oleh Akuntan Publik yang memuat pernyataan pendapat atau pertimbangan Akuntan Publik tentang apakah asersi suatu entitas sesuai, dalam semua hal yang material, dengan kriteria yang ditetapkan.
9. Audit Kinerja adalah penilaian secara independen, obyektif dan koperhensif atas suatu entitas atau bagian dari suatu entitas, yang dilaksanakan oleh pihak di luar entitas yang diaudit berdasarkan standar audit kinerja dan bertujuan untuk memperoleh gambaran utuh tentang tingkat efisiensi, keekonomisan dan efektifitas entitas atau bagian dari entitas dimaksud.
10. Audit Khusus adalah audit atas bagian-bagian tertentu dari laporan keuangan yang dilakukan berdasarkan prosedur pemeriksaan yang disepakati bersama, audit atas laporan keuangan yang disusun berdasarkan suatu basis akuntansi komperhensif selain prinsip akuntansi yang berlaku umum dan audit atas informasi keuangan untuk tujuan yang berlaku umum dan audit atas informasi keuangan untuk tujuan tertentu, yang dilakukan berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik.
11. Ikatan Akuntan Indonesia, selanjutnya disebut IAI, adalah organisasi profesi Akuntan yang diakui Pemerintah.

12. Pemimpin atau Pemimpin Rekan adalah Akuntan Publik yang bertindak sebagai pimpinan pada KAP.
13. Pemimpin Cabang KAP adalah Akuntan Publik yang bertindak selaku pimpinan Cabang KAP.
14. Rekan adalah Akuntan Publik atau seseorang yang bertindak selaku sekutu/serikat pada KAP berbentuk usaha persekutuan.
15. Domisili adalah tempat kedudukan KAP dalam suatu wilayah Kota atau Kabupaten.
16. Menteri adalah Menteri Keuangan Republik Indonesia.
17. Direktur Jenderal adalah Direktur Jenderal Lembaga Keuangan, Direktorat Jenderal Lembaga Keuangan.
18. Direktur adalah Direktur Pembinaan Akuntan dan Jasa Penilai, Direktorat Jenderal Lembaga Keuangan.

## **BAB II AKUNTAN PUBLIK**

### **Bagian Pertama Perizinan**

#### **Pasal 2**

1. Menteri Memberikan izin kepada Akuntan untuk dapat menjadi Akuntan Publik.
2. Direktur Jenderal atas nama Menteri menetapkan izin sebagaimana dimaksud dalam ayat (1).

#### **Pasal 3**

1. Untuk mendapatkan izin sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 ayat (1), Akuntan mengajukan permohonan tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan memenuhi persyaratan sebagai berikut:
  - a. Tidak pernah dikenakan sanksi pencabutan izin Akuntan Publik;
  - b. Berdomisili di wilayah Republik Indonesia yang dibuktikan dengan Kartu Tanda Penduduk (KTP) atau bukti lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku;
  - c. Memiliki nomor Register Negara untuk Akuntan;
  - d. Anggota IAI dan IAI-Kompartemen Akuntan Publik yang dibuktikan dengan kartu anggota atau surat keterangan dari organisasi yang bersangkutan.;
  - e. Lulus Ujian Sertifikasi Akuntan Publik (USAP) yang diselenggarakan oleh IAI.
  - f. Memiliki pengalaman kerja dibidang audit umum atas laporan keuangan sekurang-kurangnya 1.000 (seribu) jam dalam 5 (lima) tahun terakhir dan

sekurang-kurangnya 500 (lima ratus) jam diantaranya memimpin dan mensupervisi perikatan audit umum, yang disahkan oleh Pemimpin KAP tempat bekerja atau pejabat setingkat eselon I Instansi Pemerintah yang berwenang dibidang audit umum, g. melengkapi formulir AP-I sebagaimana terlampir dalam Keputusan Menteri Keuangan ini.

2. Persyaratan lulus Ujian Sertifikasi Akuntan Publik (USAP) sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) huruf e, dikecualikan bagi Akuntan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) dengan memenuhi persyaratan sebagai berikut:
  - a. Diberhentikan dengan hormat dari Pegawai Negeri Sipil (PNS) pada saat pengajuan permohonan izin Akuntan Publik dan berusia minimal 50 (lima puluh) tahun;
  - b. Mempunyai masa kerja minimal 20 (dua puluh) tahun dengan reputasi baik;
  - c. Memperoleh surat rekomendasi bebas USAP yang ditetapkan oleh Kepala BPKP.
  - d. Permohonan izin diterima selambat-lambatnya tanggal 31 Desember 2003.

#### **Pasal 4**

1. Izin menjadi Akuntan Publik diterbitkan dalam jangka waktu 20 (dua puluh) hari kerja sejak permohonan izin diterima secara lengkap dan benar.
2. Permohonan dinyatakan tidak lengkap melalui pemberitahuan tertulis, dalam jangka waktu 10 (sepuluh) hari kerja sejak permohonan diterima.
3. Permohonan ditolak apabila pemohon tidak memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 ayat (1) atau (2), melalui pemberitahuan tertulis.
4. Apabila permohonan ditolak, pemohon dapat mengajukan kembali permohonan baru setelah memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 ayat (1) dan atau (2).

#### **Pasal 5**

1. Akuntan Publik wajib mempunyai KAP untuk dapat memberikan jasanya.
2. Kewajiban sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) harus dipenuhi paling lambat 6 (enam) bulan sejak izin Akuntan Publik diterbitkan.
3. Akuntan Publik yang mengundurkan diri dari KAP wajib mempunyai KAP paling lambat 6 (enam) bulan sejak pengunduran diri.
4. Dalam hal kewajiban Direktur Jenderal atas nama Menteri mengenakan sanksi pencabutan izin terhadap Akuntan Publik yang bersangkutan.

**Bagian Kedua  
Bidang Jasa**

**Pasal 6**

1. Bidang Jasa Akuntan Publik dan KAP meliputi atestasi, termasuk audit umum dan review atas laporan keuangan sebagaimana tercantum dalam Standar Profesional Akuntan Publik dan Audit Kinerja serta Audit Khusus.
2. Akuntan Publik dan KAP dapat memberikan jasa dalam bidang non atestasi, setelah memenuhi persyaratan sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.
3. Jasa dalam bidang non atestasi sebagaimana dimaksud dalam ayat (2), mencakup kegiatan seperti jasa konsultasi, jasa kompilasi, jasa perpajakan, dan jasa-jasa yang berhubungan dengan akuntansi dan keuangan.
4. Pemberian jasa audit umum atas laporan keuangan dari suatu entitas dapat dilakukan oleh KAP paling lama untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut dan oleh seorang Akuntan Publik paling lama untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut.

**BAB III  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)**

**Bagian Pertama  
Bentuk Usaha**

**Pasal 7**

1. KAP dapat berbentuk usaha:
  - a. Perseorangan, atau
  - b. Persekutuan
2. Persekutuan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) huruf b adalah persekutuan perdata atau persekutuan firma.
3. KAP yang berbentuk usaha perseorangan hanya dapat didirikan dan dijalankan oleh seorang Akuntan Publik yang sekaligus bertindak sebagai Pemimpin.
4. KAP yang berbentuk usaha persekutuan hanya dapat didirikan dan dijalankan apabila sekurang-kurangnya 75% dari seluruh sekutu adalah Akuntan Publik, dimana masing-masing sekutu merupakan Rekan dan salah seorang sekutu bertindak sebagai Pemimpin Rekan.
5. Pemimpin Rekan sebagaimana sebagaimana dimaksud dalam ayat (4) adalah Akuntan Publik.

## **Bagian Kedua Perizinan**

### **Pasal 8**

1. Menteri memberikan izin usaha KAP.
2. Direktur Jenderal atas nama Menteri menetapkan izin sebagaimana dimaksud dalam ayat (1).

### **Pasal 9**

1. Untuk mendapatkan izin usaha KAP sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 ayat (1) yang berbentuk usaha perseorangan, Akuntan Publik yang akan bertindak sebagai Pemimpin KAP mengajukan permohonan tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan:
  - a. Copy surat izin Akuntan Publik;
  - b. Daftar nama sekurang-kurangnya 3 (tiga) orang tenaga pemeriksa tetap dengan tingkat pendidikan formal bidang akuntansi yang serendah-rendahnya berijazah setara Diploma III;
  - c. Copy Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) KAP;
  - d. Rancangan Sistem Pengendalian Mutu (SPM) KAP yang memenuhi Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP) sekurang-kurangnya mencakup aspek kebijakan atas seluruh unsur pengendalian mutu.
  - e. Tanda bukti domisili Pemimpin KAP.
  - f. Tanda bukti kepemilikan atau sewa kantor, dan denah kantor yang menunjukkan kantor terisolasi dari kegiatan lain;
  - g. Formulir KAP-I sebagaimana terlampir dalam Keputusan Menteri Keuangan ini yang telah dilengkapi.
2. Untuk mendapatkan izin usaha KAP sebagaimana dimaksud dalam Pasal 8 ayat (1) yang berbentuk usaha persekutuan, Pemimpin Rekan KAP mengajukan permohonan tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan:
  - a. Persyaratan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) huruf b, c, d, f, dan g.
  - b. Perjanjian kerja sama yang disahkan oleh notaris bagi KAP yang berbentuk persekutuan yang sekurang-kurangnya memuat:
    - i. Pihak-pihak yang melakukan persekutuan;
    - ii. Alamat para sekutu;
    - iii. Bentuk persekutuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 7 ayat (2);
    - iv. Nama dan domisili KAP;
    - v. Hak dan kewajiban para pihak/sekutu;

- vi. Sekutu yang berhak mengadakan perikatan, untuk dan atas nama KAP, dengan pihak ketiga berkaitan dengan jasa yang diberikan;
  - vii. Penyelesaian sengketa dalam hal terjadi perselisihan;
- c. Copy surat izin Akuntan Publik bagi Pemimpin Rekan dan Rekan yang Akuntan Publik.
  - d. Surat persetujuan dari seluruh Rekan KAP mengenai penunjukan salah satu Rekan menjadi Pemimpin Rekan.
  - e. Tanda bukti domisili Pemimpin Rekan dan Rekan KAP.
3. Direktur Jenderal atas nama menteri dapat menunjuk pejabat atau petugas untuk melakukan penelitian fisik langsung terhadap permohonan izin usaha yang diajukan.

#### **Pasal 10**

1. Izin usaha KAP diterbitkan dalam jangka waktu 20 (dua puluh) hari kerja sejak permohonan izin diterima secara lengkap dan benar.
2. Permohonan dinyatakan tidak lengkap melalui pemberitahuan tertulis, dalam jangka waktu 10 (sepuluh) hari kerja sejak permohonan diterima.
3. Permohonan ditolak apabila pemohon tidak memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 9 ayat (1) dan atau (2), melalui pemberitahuan tertulis.
4. Apabila permohonan ditolak, pemohon dapat mengajukan kembali permohonan baru setelah memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 9 ayat (1) dan atau (2).

#### **Bagian Ketiga Cabang KAP**

#### **Pasal 11**

1. Cabang KAP hanya dapat dibuka oleh KAP yang berbentuk usaha persekutuan dengan nama yang sama dengan nama KAP .
2. Cabang KAP dipimpin oleh seorang Akuntan Publik yang merupakan Rekan KAP yang bersangkutan.
3. Cabang KAP dapat dibuka di seluruh wilayah Republik Indonesia..

## **Pasal 12**

1. Menteri memberikan izin pembukaan Cabang KAP.
2. Izin sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) ditetapkan oleh Direktur Jenderal atas nama Menteri.

## **Pasal 13**

1. Untuk mendapatkan izin pembukaan Cabang KAP sebagaimana dimaksud dalam pasal 12 ayat (1), Pemimpin Rekan KAP mengajukan permohonan tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan:
  - a. Surat persetujuan dari seluruh Rekan KAP mengenai penunjukan salah satu Rekan yang Akuntan Publik menjadi Pemimpin Cabang;
  - b. Copy izin Akuntan Publik yang akan menjadi Pemimpin Cabang;
  - c. Tanda bukti domisili Pemimpin Cabang yang sesuai dengan domisili Cabang KAP yang bersangkutan;
  - d. Daftar nama sekurang-kurangnya 2 (dua) orang tenaga pemeriksa tetap dengan tingkat pendidikan formal bidang akuntansi yang serendah-rendahnya berijazah setara Diploma III;
  - e. Tanda bukti kepemilikan atau sewa kantor dan denah kantor yang menunjukkan kantor terisolasi dari kegiatan lain;
  - f. Formulir KAP-I, sebagaimana terlampir dalam Keputusan Menteri Keuangan ini yang telah dilingkapi;
2. Direktur Jenderal atas nama Menteri Keuangan dapat menunjuk pejabat atau petugas untuk melakukan penelitian fisik langsung terhadap permohonan izin pembukaan Cabang KAP yang diajukan.

## **Pasal 14**

1. Izin pembukaan Cabang KAP diterbitkan dalam jangka waktu 20 (dua puluh) hari kerja sejak permohonan izin diterima secara lengkap dan benar.
2. Permohonan dinyatakan tidak lengkap melalui pemberitahuan tertulis, dalam jangka waktu 10 (sepuluh) hari kerja sejak permohonan diterima.
3. Permohonan ditolak apabila pemohon tidak memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 13 ayat (1) melalui pemberitahuan tertulis.
4. Apabila permohonan ditolak, pemohon dapat mengajukan kembali permohonan baru setelah memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 13 ayat (1).

## **Bagian Keempat Penggunaan Nama Kantor**

### **Pasal 15**

1. KAP menggunakan nama Akuntan Publik yang bersangkutan dan tidak boleh menggunakan nama singkatan.
2. Bagi KAP yang berbentuk usaha persekutuan penambahan kata “& Rekan” di belakang nama KAP sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) hanya dapat diperkenankan apabila jumlah Akuntan Publik pada KAP yang bersangkutan lebih banyak dari jumlah Akuntan Publik yang namanya tercantum sebagai nama KAP.
3. Dalam hal anggota persekutuan mengundurkan diri sebagai Akuntan Publik atau meninggal dunia dan nama anggota persekutuan yang bersangkutan digunakan sebagai nama KAP, maka nama KAP yang bersangkutan dapat dipertahankan sepanjang mendapat persetujuan tertulis dari anggota persekutuan yang mengundurkan diri tersebut atau dari ahli waris bagi Akuntan Publik yang meninggal dunia.
4. KAP dilarang menggunakan nama dari Akuntan Publik yang dikenakan sanksi pencabutan izin.

### **Pasal 16**

1. KAP dan Cabang KAP wajib memasang nama lengkap kantor pada bagian depan kantor.
2. KAP dan Cabang KAP wajib mencantumkan pada kepala surat sekurang-kurangnya nama lengkap kantor, alamat kantor, dan nomor izin usaha.

## **BAB IV PENGUNAAN NAMA KAPA ATAU OAA**

### **Pasal 17**

1. KAP hanya dapat mencantumkan nama KAPA atau OAA pada nama kantor, kepala surat, dan dokumen-dokumen lainnya, bersama-sama dengan nama KAP dengan persetujuan Direktur Jenderal.
2. Persetujuan pencantuman nama KAPA atau OAA sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) hanya diberikan apabila memenuhi ketentuan sebagai berikut:
  - a. melakukan perjanjian kerja sama dengan satu KAPA atau OAA yang tidak melakukan perjanjian kerja sama dengan KAPA lain;
  - b. kerja sama bersifat berkelanjutan yaitu tidak terbatas hanya untuk suatu penugasan tertentu, yang dinyatakan dalam perjanjian kerja sama;
  - c. terdapat review mutu secara periodik oleh KAPA atau OAA, yang dinyatakan dalam perjanjian kerja sama;
  - d. kerja sama sekurang-kurangnya mencakup bidang jasa audit umum atas laporan keuangan, yang dinyatakan dalam perjanjian kerja sama;

3. Permohonan untuk mendapatkan persetujuan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) diajukan secara tertulis oleh Pemimpin atau Pemimpin Rekan kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan:
  - a. profil KAPA atau OAA;
  - b. copy perjanjian kerja sama sebagaimana dimaksud dalam ayat (2);
4. Perjanjian kerja sama sebagaimana dimaksud dalam ayat (3) huruf b. sekurang-kurangnya memuat:
  - a. Para pihak-pihak yang melakukan perjanjian;
  - b. Sifat dan ruang lingkup kerja sama sebagaimana dimaksud dalam ayat (2) huruf b dan d;
  - c. Hak dan kewajiban masing-masing pihak yang melakukan perjanjian kerja sama;
  - d. Penyelesaian sengketa dalam hal terjadi perselisihan;
  - e. Kewajiban review mutu secara periodik oleh KAPA atau OAA;
5. Persetujuan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dapat dibatalkan apabila KAP tidak lagi memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam ayat (2).

## **BAB V PEMBINAAN DAN PENGAWASAN**

### **Pasal 18**

1. Menteri melakukan pembinaan dan pengawasan terhadap Akuntan Publik dan KAP
2. Pelaksanaan pembinaan dan pengawasan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dilakukan oleh Direktur Jenderal.
3. Dalam melaksanakan pembinaan dan pengawasan sebagaimana dimaksud dalam ayat (2), Direktur Jenderal dapat meminta pendapat atau masukan dari IAI dan atau IAI-Kompartemen Akuntan Publik.

### **Pasal 19**

1. Dalam melakukan pembinaan dan pengawasan Direktur Jenderal melakukan pemeriksaan secara berkala dan atau sewaktu-waktu terhadap Akuntan Publik atau KAP.
2. Pemeriksaan berkala sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dilakukan untuk menilai ketaatan Akuntan Publik, dan atau KAP terhadap ketentuan dalam Keputusan Menteri Keuangan ini dan peraturan pelaksanaannya.
3. Pemeriksaan berkala sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dilakukan berdasarkan rencana pemeriksaan tahunan yang ditetapkan oleh Direktur Jenderal.
4. Pemeriksaan sewaktu-waktu sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dilakukan apabila:

- a. hasil pemeriksaan berkala memerlukan tindak lanjut;
  - b. terdapat pengaduan masyarakat, atau
  - c. terdapat informasi yang layak ditindaklanjuti;
5. Dalam melaksanakan fungsi pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1), Direktur Jenderal dapat meminta pendapat atau masukan dari dewan review mutu IAI-Kompartemen Akuntan Publik.

#### **Pasal 20**

1. Direktur Jenderal dapat menunjuk dan menugaskan seseorang sebagai pemeriksa untuk melakukan pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam pasal 19.
2. Dalam melaksanakan tugasnya pemeriksa wajib memperlihatkan surat tugas kepada Akuntan Publik dan atau Pemimpin atau Pemimpin Rekan atau Pemimpin Cabang KAP yang diperiksa.
3. Pemeriksa tidak diperkenankan membawa ke luar kertas kerja Akuntan Publik dari KAP.
4. Pemeriksa wajib merahasiakan hal-hal atau informasi yang diperoleh selama pemeriksaan maupun hasil pemeriksaan kepada pihak lain yang tidak berhak dan tidak berwenang.

#### **Pasal 21**

1. Akuntan Publik dan atau KAP yang diperiksa dilarang menolak atau menghindar dilakukannya pemeriksaan dan menghambat kelancaran pemeriksaan.
2. Akuntan Publik dan atau KAP yang diperiksa wajib memperlihatkan dan meminjamkan kertas kerja, laporan dan dokumen lainnya serta memberikan keterangan yang diperlukan dalam pemeriksaan kepada pemeriksa.
3. Akuntan Publik dan atau KAP dianggap menghindar dilakukannya pemeriksaan dan menghambat kelancaran pemeriksaan apabila:
  - a. tidak memperlihatkan dan meminjamkan kertas kerja, laporan dan dokumen lainnya yang diperlukan;
  - b. tidak memberikan keterangan yang diperlukan;
  - c. memperlihatkan dan meminjamkan kertas kerja, laporan dan dokumen lainnya maupun memberikan keterangan yang palsu atau dipalsukan seolah-olah benar, atau;
  - d. tidak memenuhi panggilan;

#### **Pasal 22**

1. Pemeriksa wajib membuat berita acara pemeriksaan.

2. Berita acara pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) wajib ditandatangani oleh pemeriksa, Akuntan Publik, dan atau Pemimpin atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa.
3. Dalam hal Akuntan Publik dan atau Pemimpin atau Pemimpin Rekan KAP yang diperiksa tidak bersedia menandatangani berita acara pemeriksaan, maka yang bersangkutan harus membuat surat pernyataan penolakan beserta alasan dan bukti pendukungnya.
4. Surat pernyataan penolakan dapat dipertimbangkan dalam menetapkan hasil pemeriksaan.

### **Pasal 23**

1. Sebelum pemeriksaan berakhir, pemeriksa membuat kesimpulan sementara pemeriksaan selambat-lambatnya 3 (tiga) hari kerja sebelum berakhirnya surat tugas pemeriksaan, untuk disampaikan kepada Akuntan Publik dan atau Pemimpin atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa.
2. Akuntan Publik dan atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa dapat memberikan tanggapan tertulis atas kesimpulan sementara sebagaimana dimaksud dalam ayat (1)
3. Dalam hal Akuntan Publik dan atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa tidak memberikan tanggapan tertulis sampai dengan berakhirnya pemeriksaan, maka kesimpulan sementara sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dianggap telah disetujui oleh yang bersangkutan.
4. Dalam hal Akuntan Publik dan atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa menolak sebagian atau seluruh kesimpulan sementara pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) maka penolakan tersebut harus disertai dengan bukti pendukung.
5. Sebelum laporan hasil pemeriksaan diterbitkan, pemeriksa dan Akuntan Publik dan atau Pemimpin atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa melakukan pembahasan akhir atas kesimpulan akhir pemeriksaan.
6. Hasil pembahasan akhir sebagaimana dimaksud dalam ayat (5) dituangkan dalam risalah pembahasan hasil pemeriksaan yang ditandatangani oleh pemeriksa Akuntan Publik dan atau Pemimpin atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa.
7. Pemeriksa menyimpulkan hasil pemeriksaan secara sepihak apabila Akuntan Publik dan atau Pemimpin atau Pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa tidak bersedia menandatangani risalah pembahasan hasil pemeriksaan.
8. Direktur Jenderal menyampaikan laporan hasil pemeriksaan kepada Akuntan Publik dan atau Pemimpin atau pemimpin Rekan dari KAP yang diperiksa.

### **Pasal 24**

1. Dalam memberikan jasanya, Akuntan Publik dan KAP wajib mematuhi:
  - a. Standar profesional Akuntan Publik yang ditetapkan IAI.
  - b. Kode etik IAI dan aturan etika akuntan IAI-Kompartemen Akuntan Publik dan.

- c. Peraturan perundang-undangan yang berlaku, yang berhubungan dengan bidang jasa yang diberikan.
2. Akuntan Publik dan KAP dalam melaksanakan penugasan audit kinerja wajib mematuhi standar audit kinerja yang disepakati antara Akuntan Publik dan KAP dengan pemberi kerja.

#### **Pasal 25**

Akuntan Publik wajib menandatangani Laporan Auditor Independen, Laporan Audit Kinerja, dan Laporan Audit Khusus dengan mencantumkan nomor izin Akuntan Publik yang bersangkutan.

#### **Pasal 26**

1. Akuntan Publik dilarang merangkap sebagai pejabat negara, pimpinan atau pegawai pada instansi pemerintah, badan usaha milik negara atau daerah atau swasta, atau badan hukum lainnya.
2. Larangan merangkap jabatan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dikecualikan bagi Akuntan Publik yang merangkap jabatan sebagai dosen perguruan tinggi yang tidak menduduki jabatan struktural dan atau komisaris atau komite yang bertanggung jawab kepada komisaris atau pimpinan usaha konsultasi manajemen.
3. Akuntan Publik yang dikecualikan dari ketentuan larangan merangkap jabatan sebagaimana dimaksud dalam ayat (2), wajib melaporkan secara tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur paling lambat 1 bulan sejak terjadinya perangkapan jabatan dimaksud.

#### **Pasal 27**

1. Akuntan Publik wajib berdomisili di wilayah Republik Indonesia.
2. Akuntan Publik wajib menjadi anggota IAI dan IAI-Kompartemen Akuntan Publik.
3. Direktur Jenderal atas nama Menteri mengenakan sanksi pencabutan izin terhadap Akuntan Publik yang tidak memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud ayat (1) dan atau (2).

#### **Pasal 28**

1. Akuntan Publik wajib mengikuti Pendidikan Profesional Berkelanjutan (PPL) yang diselenggarakan dan atau yang diakui oleh IAI dan atau Direktur Jenderal dengan jumlah Satuan Kredit PPL (SKP) sekurang-kurangnya 30 (tiga puluh) SKP setiap tahun.
2. Akuntan Publik yang dalam waktu 1 (satu) tahun tidak melakukan audit umum atas laporan keuangan, wajib mengikuti PPL dibidang auditing dan akuntansi sekurang-kurangnya sebanyak 15 (lima belas) SKP pada tahun berikutnya, yang merupakan bagian dari jumlah SKP sebagaimana dimaksud pada ayat (1).

## **Pasal 29**

Akuntan Publik wajib melaporkan secara tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur apabila:

- a. menjadi Rekan KAP dengan melampirkan:
  - i. perjanjian kerja sama yang disahkan oleh notaris;
  - ii. kesempatan mengenai tanggung jawab pemeliharaan laporan auditor independen dan kertas kerja pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam pasal 35 ayat 2, dalam hal tanggung jawab pemeliharaan dimaksud dialihkan kepada KAP yang bersangkutan;
- b. mengundurkan diri dari KAP;

selambat-lambatnya dalam waktu 1 (satu) bulan sejak terjadinya peristiwa tersebut.

## **Pasal 30**

1. Izin Akuntan Publik dinyatakan tidak berlaku apabila yang bersangkutan meninggal dunia.
2. Dalam hal Akuntan Publik sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) memiliki KAP bentuk usaha perseorangan, maka izin usaha KAP yang bersangkutan dinyatakan tidak berlaku lagi.
3. Direktur Jenderal atas nama menteri mencabut izin usaha KAP yang berbentuk bentuk usaha perseorangan apabila izin Akuntan Publik yang bersangkutan dicabut.

## **Pasal 31**

1. Pengunduran diri Akuntan Publik wajib mendapatkan izin Menteri.
2. Direktur Jenderal atas nama Menteri Keuangan menetapkan izin sebagaimana dimaksud dalam ayat (1).
3. Permohonan pengunduran diri Akuntan Publik disampaikan secara tertulis oleh Akuntan Publik yang bersangkutan kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan:
  - a. surat pernyataan yang ditandatangani oleh Akuntan Publik yang bersangkutan tentang pengunduran dirinya;
  - b. surat pernyataan mengenai penyelesaian perikatan profesional antara Akuntan Publik dengan kliennya, yang ditandatangani oleh Akuntan Publik yang bersangkutan;
  - c. asli surat izin Akuntan Publik;
4. Direktur Jenderal dapat menolak permohonan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1), apabila yang bersangkutan:

- a. sedang diperiksa oleh Direktur Jenderal atau diadukan oleh pihak lain yang layak ditindaklanjuti;
- b. telah dikenakan sanksi peringatan sebanyak 2 (dua) kali dalam jangka waktu 48 (empat puluh delapan) bulan terakhir terhitung saat permohonan disampaikan secara lengkap dan benar;
- c. sedang menjalani kewajiban yang harus dilakukan berdasarkan rekomendasi Direktur Jenderal;
- d. sedang menjalani sanksi pembekuan izin;

### **Pasal 32**

1. Dalam hal-hal tertentu, Direktur Jenderal dapat memberikan persetujuan penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu atas permintaan sendiri kepada Akuntan Publik.
2. Permohonan untuk memperoleh persetujuan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) diajukan oleh Akuntan Publik yang bersangkutan secara tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan:
  - a. surat rekomendasi dari KAP bagi Akuntan Publik yang menjadi Rekan pada KAP;
  - b. alamat lengkap selama menjalani penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu;
  - c. jangka waktu selama menjalani penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu yang dimohonkan bagi Akuntan Publik yang mengikuti pendidikan formal lanjutan apabila jangka waktu yang dimohonkan lebih dari 5 (lima) tahun;
  - d. pernyataan dari IAI dan IAI-Kompartemen Akuntan Publik bahwa:
    - i. yang bersangkutan tidak sedang menjalani review oleh IAI atau IAI-Kompartemen Akuntan Publik;
    - ii. yang bersangkutan sudah menyelesaikan kewajiban keanggotaan IAI atau IAI-Kompartemen Akuntan Publik;
    - iii. IAI atau IAI Kompartemen Akuntan Publik tidak menerima pengaduan dari pihak lain yang layak ditindaklanjuti, yang berkaitan dengan jasa yang telah diberikan oleh yang bersangkutan;
    - iv. Yang bersangkutan tidak sedang menjalani sanksi dari IAI atau IAI-Kompartemen Akuntan Publik;
3. Jangka waktu penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu atas permintaan sendiri sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) berlaku paling lama 5 (lima) tahun, kecuali bagi Akuntan Publik yang mengikuti pendidikan formal lanjutan.
4. Direktur Jenderal dapat menolak permohonan sebagaimana dimaksud dalam ayat (2), apabila yang bersangkutan:

- a. tidak melampirkan persyaratan sebagaimana dimaksud dalam ayat (2);
- b. sedang diperiksa oleh Direktur Jenderal atau diadukan oleh pihak lain yang layak ditindaklanjuti;
- c. telah dikenakan sanksi peringatan sebanyak 2 (dua) kali dalam jangka waktu 48 (empat puluh delapan) bulan terakhir terhitung saat permohonan disampaikan secara lengkap dan benar;
- d. yang bersangkutan tidak sedang menjalani kewajiban yang harus dilakukan berdasarkan rekomendasi Direktur Jenderal;
- e. sedang menjalani sanksi pembekuan izin;

### **Pasal 33**

1. Akuntan Publik yang akan mengakhiri masa penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu sebagaimana dimaksud dalam pasal 32 ayat (1), wajib mengajukan permohonan secara tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan bukti-bukti telah mengikuti PPL sebagaimana dimaksud dalam pasal 23 yang disahkan oleh IAI.
2. Dalam hal Akuntan Publik yang menjalani penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu untuk mengikuti pendidikan formal lanjutan, wajib mengikuti PPL sebanyak 30 (tiga puluh) SKP dibidang auditing dan akuntansi dalam waktu 12 (dua belas) bulan terakhir sebelum mengakhiri masa penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu.
3. Akuntan Publik yang tidak mengajukan permohonan mengakhiri masa penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) sampai dengan masa penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu sebagaimana dimaksud dalam pasal 32 ayat (3), Direktur Jenderal atas nama menteri mencabut izin Akuntan Publik yang bersangkutan.
4. Permohonan persetujuan untuk penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu atas permintaan sendiri dapat diajukan kembali sekurang-kurangnya 5 (lima) tahun sejak berakhirnya persetujuan tidak menjalankan profesi sementara waktu sebelumnya.

### **Pasal 34**

1. Kewajiban domisili sebagaimana dimaksud dalam pasal 27 ayat (1) tidak berlaku bagi Akuntan Publik yang menjalani masa penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu atas permintaan sendiri.
2. Dalam hal Akuntan Publik yang bertindak selaku Pemimpin pada KAP berbentuk usaha perseorangan, selama menjalani masa penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu, KAP yang bersangkutan dilarang untuk memberikan jasa sebagaimana dimaksud dalam pasal 6.
3. Akuntan Publik yang menjalani masa penghentian pemberian Jasa Akuntan Publik untuk sementara waktu dilarang menjadi Pemimpin Rekan atau Pemimpin Cabang KAP.

### **Pasal 35**

1. KAP wajib memelihara Laporan Auditor Independen, Kertas Kerja Pemeriksaan dari Akuntan Publik yang bersangkutan, dan dokumen lainnya selama 10 (sepuluh) tahun.
2. Dalam hal KAP menutup atau ditutup kegiatan usahanya, maka kewajiban memelihara Laporan Auditor Independen dan kertas kerja pemeriksaan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) menjadi tanggung jawab Akuntan Publik yang bersangkutan.

### **Pasal 36**

KAP yang mempekerjakan tenaga asing wajib menyampaikan laporan kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur yang sekurang-kurangnya memuat nama, izin kerja tenaga asing yang diterbitkan oleh instansi yang berwenang, kewarganegaraanm keahlian, rencana kerja dan jangka waktu penugasan, selambat-lambatnya 1 (satu) bulan sejak tenaga asing yang bersangkutan dipekerjakan.

### **Pasal 37**

KAP wajib menyampaikan laporan kegiatan usaha, laporan keuangan, realisasi PPL, dan realisasi program tenaga kerja asing untuk tahun takwin sebelumnya, selambat-lambatnya pada akhir bulan April tahun berikutnya kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur.

### **Pasal 38**

KAP dan Cabang KAP wajib:

- a. mempunyai sekurang-kurangnya 3 (tiga) orang untuk KAP dan 2 (dua) orang untuk Cabang KAP tenaga pemeriksa tetap dengan tingkat pendidikan formal bidang akuntansi yang serendah-rendahnya berijazah setara diploma III.
- b. mempunyai nomor pokok wajib pajak (NPWP).
- c. mempunyai kantor yang terisolasi dari kegiatan lain.
- d. melaksanakan system pengendalian mutu sesuai dengan SPAP.
- e. menyelenggarakan dan memelihara catatan mengenai jam kerja setiap tenaga pemeriksa termasuk Akuntan Publik dalam penugasan audit umum atas laporan keuangan dan atau atestasi.

### **Pasal 39**

Cabang KAP wajib dipimpin oleh Pemimpin Cabang yang berdomisili sesuai dengan Cabang KAP yang bersangkutan.

### **Pasal 40**

1. Setiap perubahan nama, bentuk usaha atau domisili KAP dan atau domisili Cabang KAP wajib mendapat izin dari Menteri.

2. Kewajiban mendapatkan izin dari Menteri untuk perubahan domisili sebagaimana dimaksud dalam ayat (1), dikecualikan untuk wilayah Bekasi, Jakarta dan Tangerang dan daerah-daerah lain yang ditetapkan Direktur Jenderal.
3. Izin sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) ditetapkan oleh Direktur Jenderal atas nama Menteri.
4. Untuk mendapatkan izin sebagaimana dimaksud dalam ayat (1), Pemimpin atau Pemimpin Rekan KAP wajib mengajukan permohonan tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan memenuhi persyaratan sebagaimana dimaksud dalam pasal 9 ayat (1) atau (2) dan atau pasal 13 ayat (1) serta melampirkan surat izin asli yang ditetapkan sebelumnya.
5. Dengan diberikannya surat izin usaha yang baru sebagaimana dimaksud dalam ayat 1 surat izin yang telah diterbitkan sebelumnya dinyatakan tidak berlaku.

#### **Pasal 41**

1. Pemimpin Rekan dilarang merangkap sebagai Pemimpin Cabang KAP
2. KAP dilarang membuka kantor dalam bentuk lain, kecuali bentuk kantor Cabang

#### **Pasal 42**

KAP wajib melaporkan secara tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur paling lambat 1 (satu) bulan sejak terjadinya:

- a. perubahan susunan Rekan dengan melampirkan perjanjian kerja sama yang disahkan oleh notaris;
- b. perubahan Pemimpin Rekan dan atau Pemimpin Cabang KAP dengan melampirkan bukti domisili dan surat persetujuan dari seluruh Rekan mengenai perubahan tersebut;
- c. perubahan alamat dengan melampirkan tanda bukti kepemilikan atau sewa kantor dan denah yang menunjukkan kantor terisolasi dari kegiatan lain;
- d. perubahan dan atau berakhirnya kerjasama dengan KAPA atau OAA;

#### **Pasal 43**

1. Penutupan KAP dan atau Cabang KAP wajib mendapatkan izin Menteri.
2. Direktur Jenderal atas nama Menteri Keuangan menetapkan izin sebagaimana dimaksud dalam ayat (1).
3. Permohonan penutupan KAP dan atau Cabang KAP disampaikan secara tertulis oleh pimpinan atau pimpinan Rekan kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur dengan melampirkan:
  - i. surat pernyataan yang ditandatangani oleh Pemimpin KAP untuk KAP berbentuk usaha perseorangan atau oleh seluruh Rekan KAP bagi KAP berbentuk usaha persekutuan, tentang penutupan KAP atau Cabang KAP;

- ii. surat pernyataan yang ditandatangani oleh Pemimpin KAP untuk KAP berbentuk usaha perseorangan atau seluruh Rekan KAP bagi KAP berbentuk usaha perseorangan atau oleh seluruh Rekan KAP bagi KAP berbentuk usaha persekutuan, mengenai penyelesaian perikatan professional antara KAP dan atau Cabang KAP dengan kliennya;
  - iii. asli surat izin usaha KAP atau Cabang KAP
4. Izin Cabang KAP
- i. dibekukan apabila izin usaha KAP yang bersangkutan dibekukan;
  - ii. dicabut apabila izin usaha KAP yang bersangkutan dicabut;
  - iii. dicabut apabila KAP yang bersangkutan menutup kegiatan usahanya;
  - iv. dicabut apabila KAP menutup kegiatan Cabang KAP yang bersangkutan;

#### **Pasal 44**

1. Akuntan Publik dan atau KAP bertanggungjawab atas seluruh jasa yang diberikan.
2. Akuntan Publik dan atau KAP dilarang mencantumkan namanya pada dokumen atau komunikasi tertulis yang memuat laporan keuangan atau bagian-bagian dari suatu laporan keuangan, kecuali Akuntan Publik dan atau KAP yang bersangkutan telah melakukan audit atau kompilasi atau review atas laporan keuangan atau bagian-bagian dari laporan keuangan tersebut.

#### **Pasal 45**

Izin Akuntan Publik dan izin usaha KAP atau izin Cabang KAP berlaku diseluruh wilayah Republik Indonesia.

#### **Pasal 46**

1. Akuntan Publik yang telah bekerja pada koperasi jasa audit dianggap telah memenuhi ketentuan pasal 5 ayat (1) dan melakukan pekerjaannya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku tentang koperasi jasa audit.
2. Koperasi jasa audit sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) merupakan koperasi yang dibentuk oleh gerakan koperasi dan beranggotakan badan hukum koperasi yang melakukan audit terhadap koperasi.

## **BAB VI SANKSI**

### **Pasal 47**

1. Pelanggaran terhadap Keputusan Menteri Keuangan ini dan peraturan pelaksanaannya dikenakan sanksi peringatan, pembekuan izin, atau pencabutan izin.
2. Menteri mengenakan sanksi sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) kepada:
  - a. Akuntan Publik;
  - b. KAP, atau
  - c. Cabang KAP;
3. Sanksi sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) ditetapkan oleh Direktur Jenderal atas nama Menteri;
4. Sanksi sebagaimana dimaksud dalam ayat (1), tidak harus dikenakan secara berurutan.
5. Sanksi berlaku sejak tanggal ditetapkan.

### **Pasal 48**

1. Pengenaan sanksi sebagaimana dimaksud dalam pasal 47 ayat (1) dilakukan berdasarkan berat ringannya pelanggaran, yaitu:
  - a. sanksi peringatan dikenakan terhadap pelanggaran ringan;
  - b. sanksi pembekuan izin dikenakan terhadap pelanggaran berat;
  - c. sanksi pencabutan izin dikenakan terhadap pelanggaran sangat berat;
2. Sanksi sebagaimana dimaksud dalam ayat (1), dikenakan juga kepada Akuntan Publik apabila memenuhi ketentuan pasal 55 ayat (1).
3. Pelanggaran ringan adalah pelanggaran yang memenuhi kriteria sebagai berikut:
  - a. pelanggaran yang bersifat administratif sebagaimana dimaksud dalam pasal 6 ayat (2), 7, 11, 16, 17, 21, 25, 26, 28, 29, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 54, 55 ayat (1) huruf a, 59 ayat (2) atau 3 atau 60 huruf d, atau
  - b. pelanggaran terhadap ketentuan pasal 24 dalam penugasan sebagaimana dimaksud dalam pasal 6 yang tidak berpengaruh terhadap laporan Auditor Independen dan atau hasil dalam bentuk lainnya dari penugasan yang bersangkutan.
4. Pelanggaran berat adalah pelanggaran yang memenuhi kriteria sebagai berikut:
  - a. pelanggaran terhadap ketentuan pasal 24 dalam penugasan sebagaimana dimaksud dalam pasal 6 yang tidak berpengaruh terhadap laporan auditor independen dan atau hasil dalam bentuk lainnya dari penugasan yang bersangkutan.

- b. memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 43 ayat (4) huruf a.
  - c. pelanggaran terhadap ketentuan pasal 6 ayat (4) atau pasal 59 ayat (5) atau (6) atau;
  - d. pelanggaran yang memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 49 ayat (2) dan atau pasal 55 ayat (1) huruf b.
5. Pelanggaran sangat berat adalah pelanggaran yang memenuhi criteria sebagai berikut:
- a. pelanggaran terhadap ketentuan pasal 24 dalam penugasan sebagaimana dimaksud dalam pasal 6 yang tidak berpengaruh terhadap laporan auditor independen dan atau hasil dalam bentuk lainnya dari penugasan yang bersangkutan.
  - b. memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 43 ayat (4) huruf b atau c atau d.
  - c. pelanggaran yang memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 50 ayat (3) atau;
  - d. pelanggaran terhadap pasal 5 ayat (1) atau (2) atau (3) dan atau pasal 27 ayat (1) atau (2) dan atau pasal 33 ayat (3) dan atau pasal 52 dan atau pasal 53 dan atau pasal 55 ayat (1) huruf c dan atau pasal 58 ayat (3)

#### **Pasal 49**

1. Sanksi peringatan sebagaimana dimaksud dalam pasal 47 ayat (1) diberikan paling banyak 3 (tiga) kali dalam jangka waktu paling lama 48 (empat puluh delapan) bulan terakhir.
2. Akuntan Publik dan atau KAP yang telah dikenakan sanksi peringatan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dikenakan sanksi pembekuan izin atas pelanggaran ringan berikutnya.

#### **Pasal 50**

1. Sanksi pembekuan izin dikenakan setinggi-tingginya 24 (dua puluh empat) bulan dan selama pembekuan izin Akuntan Publik dilarang memberikan jasa sebagaimana dimaksud dalam pasal 6.
2. Sanksi pembekuan izin sebagaimana dimaksud dalam pasal 47 ayat (1) diberikan paling banyak 1 (satu) kali.
3. Dalam hal Akuntan Publik dan atau KAP telah dikenakan sanksi sebagaimana dimaksud dalam ayat (2) maka terhadap pelanggaran berikutnya dikenakan sanksi pencabutan izin.

#### **Pasal 51**

KAP yang berbentuk usaha perseorangan dibekukan izin usahanya apabila izin Akuntan Publik yang bersangkutan dibekukan.

## **Pasal 52**

Akuntan Publik yang dikenakan sanksi pembekuan izin dilarang:

- a. Memberikan jasa sebagaimana dimaksud dalam pasal 6.
- b. Menjadi Pemimpin Rekan atau Pemimpin Cabang.

## **Pasal 53**

KAP yang dikenakan sanksi pembekuan izin dilarang memberikan jasa sebagaimana dimaksud dalam pasal 6.

## **Pasal 54**

Akuntan Publik yang dikenakan sanksi pembekuan izin:

- a. Tetap wajib memenuhi ketentuan mengikuti PPL sebagaimana dimaksud dalam pasal 28 ayat (1) dan (2); dan
- b. Tidak dibebaskan dari tanggung jawab atas jasa-jasa yang telah diberikan sebagaimana dimaksud dalam pasal 6.

## **Pasal 55**

1. Akuntan Publik dapat pula dikenakan:
  - a. Sanksi peringatan apabila Akuntan Publik yang bersangkutan mendapat sanksi peringatan dari IAI dan atau IAI-Kompartemen Akuntan Publik.
  - b. Sanksi pembekuan izin apabila akuntan yang bersangkutan mendapat sanksi pembekuan keanggotaan dari IAI dan atau IAI-Kompartemen Akuntan Publik.
2. Pengenaan sanksi sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) tidak menghapuskan kewenangan menteri untuk melakukan pemeriksaan terhadap Akuntan Publik yang bersangkutan apabila terdapat keberatan dari masyarakat terhadap sanksi yang dikenakan dan atau terdapat informasi yang layak untuk ditindaklanjuti.

## **Pasal 56**

1. Pelanggaran oleh Cabang KAP terhadap ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 38 huruf a atau huruf b atau huruf c atau huruf e dikenakan sanksi sebagaimana dimaksud pasal 47 ayat (1) kepada Cabang KAP yang bersangkutan.
2. Pelanggaran oleh cabang KAP terhadap ketentuan sebagaimana dimaksud pasal 24 atau pasal 35 ayat (1) dan atau pasal 38 huruf d dikenakan sanksi sebagaimana dimaksud pasal 47 ayat (1) kepada KAP yang bersangkutan.

#### **Pasal 57**

1. Sanksi pembekuan izin dan pencabutan izin Akuntan Publik, KAP atau Cabang KAP diumumkan kepada masyarakat.
2. Sanksi peringatan terhadap Akuntan Publik, KAP atau Cabang KAP dapat diumumkan kepada masyarakat.

#### **Pasal 58**

1. Akuntan Publik, kantor Akuntan Publik, dan Cabang kantor Akuntan Publik yang telah memiliki izin pada saat berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini dinyatakan telah memperoleh izin berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan ini.
2. Permohonan izin Akuntan Publik, izin usaha KAP dan atau izin Cabang KAP yang telah diajukan dan belum memperoleh izin wajib diajukan kembali sesuai dengan persyaratan yang diatur dalam ketentuan Keputusan Menteri Keuangan ini.
3. Akuntan Publik yang telah memperoleh izin berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 43/KMK.017/1997 tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor 470/KMK.017/1999 tetap berlaku ketentuan bahwa dalam jangka waktu 1 (satu) tahun sejak izin ditetapkan wajib mempunyai KAP.

#### **Pasal 59**

1. KAP yang telah bekerja sama dengan KAPA dan menggunakan KAPA yang bersangkutan pada saat Keputusan Menteri Keuangan ini mulai berlaku wajib memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam pasal 17 paling lambat 6 (enam) bulan sejak berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini.
2. KAP yang tidak memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) dilarang menggunakan nama KAPA atau OAA.
3. KAP yang berbentuk usaha kerja sama berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan nomor 43/KMK.017/1997 tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor 470/KMK.017/1999 wajib memenuhi ketentuan sebagaimana dimaksud dengan pasal 9 ayat (2) huruf b Keputusan Menteri Keuangan ini paling lambat 6 (enam) bulan sejak berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini.
4. Penenaan sanksi pembekuan izin terhadap Akuntan Publik, KAP dan atau Cabang KAP yang dikenakan berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan nomor 43/KMK.017/1997 tentang jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor 470/KMK.017/1999 dikecualikan dari ketentuan pasal 50 ayat (2) Keputusan Menteri Keuangan ini.
5. KAP yang telah memberikan jasa audit umum untuk 5 (lima) tahun buku berturut-turut atau lebih dan masih mempunyai perikatan audit umum untuk tahun buku berikutnya atas laporan keuangan dan suatu entitas pada saat berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini, hanya dapat melaksanakan perikatan dimaksud untuk 1 (satu) tahun buku berikutnya.
6. Akuntan Publik yang telah memberikan jasa audit umum untuk 3 (tiga) tahun buku berturut-turut atau lebih dan masih mempunyai perikatan audit umum untuk tahun buku berikutnya atas laporan keuangan dan suatu entitas pada saat berlakunya Keputusan

Menteri Keuangan ini, hanya dapat melaksanakan perikatan dimaksud untuk 1 (satu) tahun buku berikutnya.

### **Pasal 60**

Dengan berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini:

- a. Pemeriksaan terhadap Akuntan Publik, KAP dan atau Cabang KAP yang sedang berlangsung tetap dapat diteruskan dan selanjutnya tunduk kepada ketentuan dalam Keputusan Menteri Keuangan ini.
- b. Pengenaan sanksi terhadap Akuntan Publik, KAP, dan atau Cabang KAP yang didasarkan atas hasil pemeriksaan yang dilaksanakan sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor 43/KMK.017/1997 tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor 470.KMK.017/1999, tunduk terhadap ketentuan Keputusan Menteri Keuangan ini.
- c. Semua sanksi peringatan yang telah dikenakan kepada Akuntan Publik, KAP dan atau Cabang KAP dinyatakan sah dan berlaku dan untuk selanjutnya tunduk kepada ketentuan pasal 49 ayat (1) dalam Keputusan Menteri Keuangan ini.
- d. Akuntan Publik yang telah merangkap jabatan yang dikecualikan berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan nomor 43/KMK.017.1997 tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor 470/KMK.017/1999 wajib melaporkan secara tertulis kepada Direktur Jenderal u.p. Direktur paling lambat 6 (enam) bulan sejak berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini.

## **BAB VIII KETENTUAN PENUTUP**

### **Pasal 61**

1. Dengan berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini, semua pihak dilarang memberikan jasa sebagaimana dimaksud dalam ketentuan pasal 6 apabila tidak memenuhi ketentuan dalam Keputusan Menteri Keuangan ini.
2. Larangan sebagaimana dimaksud dalam ayat (1) tidak berlaku bagi lembaga tinggi negara atau instansi Pemerintah yang memiliki kewenangan memberikan jasa sebagaimana dimaksud dalam ketentuan pasal 6 berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

### **Pasal 62**

Dengan berlakunya Keputusan Menteri Keuangan ini, Keputusan Menteri Keuangan nomor 43/KMK.017/1997 tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah dengan Keputusan Menteri Keuangan nomor 470/KMK.017/1999 dinyatakan tidak berlaku lagi.

### **Pasal 63**

Ketentuan yang diperlukan dalam pelaksanaan Keputusan Menteri Keuangan ini diatur dengan Keputusan Direktur Jenderal.

**Pasal 64**

Keputusan Menteri Keuangan ini mulai berlaku pada tanggal ditetapkan.

Agar setiap orang mengetahuinya memerintahkan pengumuman Keputusan menteri keuangan ini dengan penempatannya dalam berita negara Republik Indonesia.

**Ditetapkan di Jakarta  
Pada tanggal 30 September 2002  
MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**

**Ttd.**

**BOEDIONO**