



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN ASET TETAP
PT RTZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA,
NASIB, DAN JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

RIZKY AHMAD FAUZAN

1810102040

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN ASET TETAP
PT RTZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA,
NASIB, DAN JUNIHOL**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Ahli Madya**

RIZKY AHMAD FAUZAN

1810102040

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2021**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rizky Ahmad Fauzan

NIM : 1810102040

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 23 Juni 2021

Yang menyatakan,



Rizky Ahmad Fauzan

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rizky Ahmad Fauzan
NIM : 1810102040
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi D-III
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN ASET TETAP PT RTZ
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN JUNIOL**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 23 Juni 2021

Yang menyatakan,



Rizky Ahmad Fauzan

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN ASET TETAP
PT RTZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA,
NASIB, DAN JUNIHOL**

Rizky Ahmad Fauzan

ABSTRAK

Pengujian Substantif merupakan sebuah prosedur audit yang sudah dirancang dan dibuat oleh auditor untuk menguji serta mendeteksi kesalahan salah saji material yang dapat mempengaruhi kebenaran atas saldo-saldo di dalam laporan keuangan. Aset tetap merupakan peralatan yang dipergunakan oleh perusahaan dalam menunjang operasionalnya untuk menghasilkan pendapatan. Pengujian Substantif terhadap akun aset tetap ini dilaksanakan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Jephtha, Nasib, dan Junihol terhadap PT. RTZ yang merupakan sebuah perusahaan yang bergerak di bidang jasa pelayanan dan pemeliharaan jalan. Laporan ini bertujuan untuk memberitahukan bagaimana proses prosedur pengujian substantif terhadap akun aset tetap itu dilaksanakan. Pelaksanaan pengujian substantif ini dilakukan secara tersistematis dimulai dari perencanaan audit, melakukan pengujian pengendalian internal perusahaan, dan melaksanakan pengujian substantif sesuai dengan program audit yang sudah ada. Di dalam program audit terdapat pula beberapa kegiatan yang dilaksanakan, seperti melakukan prosedur analitis, melakukan cek fisik aset tetap, memeriksa otorisasi aset tetap, dan melakukan perhitungan penyusutan aset tetap. Dari beberapa kegiatan diatas dapat disimpulkan bahwa akun aset tetap PT RTZ tahun 2020 sudah disajikan secara wajar dan tidak ditemukan salah saji yang material.

Kata Kunci: pengujian substantif, aset tetap, program audit

***SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURE OF PT RTZ FIX ASSET
ACCOUNTS BY THE JEPHTA, NASIB, AND JUNIHOLO PUBLIC
ACCOUNTANT OFFICE***

Rizky Ahmad Fauzan

ABSTRACT

Substantive Testing is an audit procedure that has been designed and made by the auditor to test and detect material misstatements that can affect the truth of the balances in the financial statements. Fixed assets are equipment used by the company in supporting its operations to generate revenue. The Substantive Testing of this fixed asset account was carried out by the Public Accounting Firm (KAP) of Jephtha, Nasib, and Junihol on PT. RTZ which is a company engaged in the service and maintenance of roads. This report aims to inform how the process of substantive testing procedures for fixed asset accounts is carried out. The implementation of this substantive test is carried out systematically starting from audit planning, testing the company's internal controls, and carrying out substantive tests in accordance with the existing audit program. In the audit program there are also several activities carried out, such as carrying out analytical procedures, performing physical checks on fixed assets, checking authorization for fixed assets, and calculating depreciation of fixed assets. From some of the activities above, it can be concluded that the fixed asset accounts of PT RTZ in 2020 have been presented fairly and no material misstatements were found.

Keywords: *substantive test, fixed Assets, audit program*

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN ASET TETAP PT RTZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RIZKY AHMAD FAUZAN
1810102040

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 23 Juni 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.

Ketua Penguji



Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT
Penguji I



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak
Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV
Ketua Jurusan



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 23 Juni 2021



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
laman : www.feb.upnvj.ac.id , e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TA. 2020/2021




Pada hari ini Rabu, 23 Juni 2021 telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Rizky Ahmad Fauzan
Nomor Induk Mahasiswa : 1810102040
Program Studi : Akuntansi Program Diploma
Dengan Judul Tugas Akhir sebagai berikut :

**“PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN ASET TETAP PT RTZ OLEH
KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOL”**

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Tim Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua	1. 
2.	Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak., CAAT	Anggota I	2. 
3.	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota II **)	3. 

Catatan: Jakarta, 23 Juni 2021

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 23 Juni 2021
Mengesahkan
Kepala Program Studi
Akuntansi Program Diploma



Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Februari sampai dengan April 2021 dengan Judul **“PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF AKUN ASET TETAP PT RTZ OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK JEPHTA, NASIB, DAN JUNIHOL”**.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Terima kasih tak lupa juga penulis sampaikan kepada Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK selaku Kepala Program Studi Akuntansi D-III. Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak Gamal Farid Fachreza dan Ibu Siti Anansah, serta seluruh keluarga yang tidak henti-hentinya memberikan semangat, doa, dan juga motivasinya kepada penulis. Penulis juga menyampaikan terima kasih teman-teman Himpunan Mahasiswa D-III Akuntansi yang telah memberikan *supportnya* dan doanya dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat.

Jakarta, 23 Juni 2021

Rizky Ahmad Fauzan

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
PENGESAHAN	vii
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan	4
I.3 Manfaat	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
II.1 Auditing	6
II.1.1 Pengertian Auditing	6
II.1.2 Tujuan Audit.....	7
II.1.3 Jenis-Jenis Audit dan Auditor.....	7
II.1.4 Standar Auditing	8
II.1.5 Asersi Manajemen	9
II.1.6 Materialitas	10
II.1.7 Bukti Audit	11
II.1.8 Prosedur Audit	13
II.2 Aset Tetap.....	14
II.2.1 Pengertian Aset Tetap.....	14

II.2.2 Tujuan Pemeriksaan Aset Tetap	14
II.2.3 Pengakuan Aset Tetap	15
II.2.4 Pengukuran Aset Tetap Saat Pengakuan	15
II.2.5 Pengukuran Aset Tetap Setelah Pengakuan	16
II.2.6 Penyusutan Aset Tetap	17
II.2.7 Pengungkapan Aset Tetap	18
II.2.8 Risiko Kecurangan Terhadap Aset Tetap	18
II.3 Pengujian Substantif	19
II.3.1 Pengertian Pengujian Substantif	19
BAB III PEMBAHASAN	20
III.1 Melakukan Perencanaan Audit	20
III.2 Melakukan Pengujian Pengendalian Internal	25
III.3 Melakukan Pengujian Substantif	25
BAB IV PENUTUP	34
IV.1 Kesimpulan	34
IV.2 Saran	34
DAFTAR PUSTAKA	35
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Klasifikasi Asersi Manajemen	9
Tabel 2. Tingkatan Materialitas	10
Tabel 3. Pedoman Menentukan Materialitas.....	21
Tabel 4. Materialitas PT RTZ	22
Tabel 5. Tujuan Audit Aset Tetap.....	23
Tabel 6. Program Audit Pengujian Substantif Aset Tetap	24
Tabel 7. Prosedur Analitis Aset Tetap	26
Tabel 8. Tarif Penyusutan Aset Tetap.....	29
Tabel 9. Perhitungan Penyusutan Aset Tetap PT RTZ	30
Tabel 10. Pengujian Penyusutan Aset Tetap.....	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Grafik Aset Tetap PT RTZ.....	2
Gambar 2. Berita Acara Pemeriksaan Fisik Aset Tetap.....	27
Gambar 3. Penambahan dan Pangurangan Aset Tetap	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Perikatan Audit

Lampiran 2. Surat Pernyataan Bebas Benturan Kepentingan dan Kerahasiaan

Lampiran 3. Surat Permintaan Data Kepada Klien

Lampiran 4. Contoh Dokumen Pembelian Aset Tetap

Lampiran 5. Kartu Monitor Tugas Akhir

Lampiran 6. Hasil Turnitin