



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI
ASET TETAP PADA PT KLM OLEH KAP KKSP & REKAN
JAKARTA (KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI
AND PARTNERS)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

NUR INDAH FITRIANI

1810102024

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



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI
ASET TETAP PADA PT KLM OLEH KAP KKSP & REKAN
JAKARTA (KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI
AND PARTNERS)**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

NUR INDAH FITRIANI

1810102024

**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 : Nur Indah Fitriani

NIM : 1810102024

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

Jakarta, 19 Juni 2021

Yang menyatakan,

A handwritten signature in black ink is written over a colorful 10000 Rupiah postage stamp. The stamp features a portrait of a man and the text '10000', 'METRAI TEMPEL', and 'Rp 074A1X00-12480'.

Nur Indah Fitriani

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

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

Nama : Nur Indah Fitriani
NIM : 1810102024
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D III Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

**Prosedur Pengujian Substantif Atas Transaksi Aset Tetap Pada PT KLM Oleh KAP KKSP
& Rekan Jakarta (Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji And Partners Jakarta)**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan) Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/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 : 19 Juni 2021

Yang Menyatakan,


(Nur Indah Fitriani)

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI ASET TETAP PADA PT KLM OLEH KAP KKSP & REKAN JAKARTA (KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI *AND PARTNERS*)

Dipersiapkan dan disusun oleh :

NUR INDAH FITRIANI

1810102024

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji
pada tanggal : 28 Juni 2021
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



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

Ketua Penguji



Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.

Penguji I



Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT

Penguji II (Pembimbing)



Akhmad Saebani, SE., M.Si., CMA, CBV

Ketua Jurusan



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

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Juni 2021



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

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450, Telepon 021-7656971

Laman : www.upnvj.ac.id, e-mail : febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2020/2021**




Hari ini Jum'at tanggal 28 Juni 2021, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Nur Indah Fitriani
NIM : 1810102024
Program Studi : Akuntansi Program Diploma

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut : Prosedur Pengujian Substantif Atas Transaksi Aset Tetap Pada PT KLM Oleh KAP KKSP & Rekan Jakarta (Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji *And Partners*)

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / ~~Tidak Lulus~~* *)

Penguji

No.	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Noegrahini Lastiningsih, S.E., M.M.	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak.	Anggota I	
3	Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT	Anggota II **)	

Keterangan :

- *) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 28 Juni 2021

Mengesahkan
Kepala Program Studi
Akuntansi Program Diploma



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

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS TRANSAKSI
ASET TETAP PADA PT KLM OLEH KAP KKSP & REKAN
JAKARTA (KUMALAHADI, KUNCARA, SUGENG PAMUDJI
AND PARTNERS JAKARTA)**

Oleh

Nur Indah Fitriani

Abstrak

Dalam Kantor Akuntan Publik melakukan pengujian pemeriksaan laporan keuangan dengan menggunakan pengujian substantif. Pengujian Substantif adalah prosedur atau tata cara yang disusun untuk menguji kebenaran dan meminimalisasikan kesalahan yang terjadi yang dapat mempengaruhi total saldo laporan keuangan. Aset Tetap adalah asset berwujud yang dimiliki oleh perusahaan dengan masa manfaat lebih dari satu tahun yang digunakan untuk operasi perusahaan dan tidak dapat dijual belikan, akun asset tetap sangat rentan terhadap pengakuan atas pencatatan fisik asset tetap. Ketika ingin melakukan pengujian substantif harus didukung dengan memenuhi asersi-aseri audit sesuai dengan bukti yang ada. Pelaksanaan pengujian substantif atas transaksi asset tetap dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji & Rekan Jakarta terhadap PT KLM yang merupakan perusahaan bergerak dalam bidang perdagangan impor mesin, suku cadang dan perlengkapan. Pelaksanaan pengujian dilakukan secara teratur dimulai dengan melakukan perencanaan, menentukan materialitas dan resiko, serta menyusun audit program sesuai dengan asersi yang harus dipenuhi. Audit program yang disusun ada beberapa asersi yang harus dipenuhi yaitu kelengkapan, Akurat dan penilaian alokasi sesuai dengan hasil pelaksanaan prosedur pengujian substantif. Sehingga dapat disimpulkan bahwa aset tetap selama tahun 2020 telah disajikan secara wajar dengan memenuhi asersi audit dan tidak ada salah saji material.

Kata Kunci : Pengujian Substantif, Aset Tetap, Asersi.

**THE PROCEDURE FOR SUBSTANTIVE TEST OF
TRANSACTIONS FIXED ASSETS AT PT KLM BY KAP KKSP
& JAKARTA PARTNERS (KUMALAHADI, KUNCARA,
SUGENG PAMUDJI AND JAKARTA PARTNERS)**

By

Nur Indah Fitriani

Abstract

In the Public Accountant Firm, the audit of financial statements is tested by using substantive testing. Substantive Testing is a procedure or procedure designed to test the truth and minimize errors that occur that can affect the total balance of the financial statements. Fixed Assets are tangible assets owned by companies with a useful life of more than one year that are used for company operations and cannot be traded, fixed asset accounts are very vulnerable to recognition of the physical recording of fixed assets. When you want to perform substantive testing, it must be supported by fulfilling audit assertions in accordance with the available evidence. The implementation of substantive testing on fixed asset transactions was carried out by the Public Accountant Office of Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji & Partners Jakarta on PT KLM, which is a company engaged in the import trade of machinery, spare parts and equipment. Tests are carried out regularly, starting with planning, determining materiality and risk, and compiling an audit program in accordance with the assertions that must be met. The audit program that has been prepared has several assertions that must be met, namely completeness, accuracy and the assessment of allocations in accordance with the results of the implementation of substantive testing procedures. So it can be concluded that fixed assets during 2020 have been presented fairly by meeting the audit assertions and there is no material misstatement.

Keywords: Substantive Testing, Fixed Assets, Assertions.

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya sehingga Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Mei sampai dengan Juni 2021 dengan judul "Prosedur Pengujian Substantif Atas Transaksi Aset Tetap Pada PT KLM Oleh KAP KKSP & Rekan Jakarta (Kumalahadi, Kuncara, Sugeng Pamudji *And Partners Jakarta*)". Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Ibu Ayunita Ajengtiyas Saputri Mashuri, S.E., M.Accy., M.Comm., CAAT selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing dan banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat. Di samping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Bapak & Ibu yang tidak henti-hentinya memberikan semangat serta hiburan dan doa kepada penulis. Penulis juga tidak lupa untuk berterimakasih kepada Auditor & Staff KAP KKSP yang menerima dan membimbing penulis serta memberikan solusi dan semangat selama Praktik Kerja Lapangan.

Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Bang Bani Akbar Khatami yang telah dengan sabar mendengarkan keluh kesah & memberikan solusi kepada penulis serta teman-teman D3 Akuntansi UPN Veteran Jakarta 2018 yang telah memberikan semangat terutama untuk teman seperjuangan saya Milna, Devita, Nurul, Pingkan, Nabila, Mutiara, Erika, Riska dan Nadia yang selalu mengingatkan dan membantu selama perkuliahan berlangsung hingga sampai penulisan Tugas Akhir ini. Serta untuk teman-teman diluar kampus UPN yang selalu memberikan semangat ,menghibur dikala penulis sedang pusing dan memberikan dukungan hingga akhir. Penulis menyadari ada banyak kekurangan dan ketidaksempurnaan dalam laporan ini dan penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang membangun untuk memperbaiki penulisan.

Semoga Laporan Tugas Akhir ini bermanfaat.

Jakarta, 28 Juni 2021

Nur Indah Fitriani

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	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	5
II.1. Auditing	5
II.1.1. Pengertian Auditing.....	5
II.1.2. Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	6
II.1.3. Tanggung Jawab Auditor dan Manajemen	7
II.1.4. Standar Auditing	7
II.1.5. Jenis-jenis Audit dan Auditor.....	9
II.1.6. Materialitas.....	10
II.1.7. Bukti Audit.....	10
II.1.8. Perencanaan Audit dan Prosedur Audit.....	12
II.2. Aset Tetap	12

II.2.1. Pengertian Aset Tetap.....	12
II.2.2. Klasifikasi Aset Tetap.....	13
II.2.3. Harga Perolehan & Penyusutan (Depresiasi).....	13
II.3. Pengujian Substantif.....	15
II.3.1. Pengertian Pengujian Substantif.....	15
II.3.2. Pengujian Substantif Atas Transaksi.....	15
II.3.3. Prosedur Pengujian Substantif Atas Transaksi Aset Tetap.....	16
BAB III PEMBAHASAN.....	17
III.1. Melakukan Perencanaan Audit.....	17
III.2. Tahap Persiapan & Pelaksanaan <i>Field Work</i> Pengujian Substantif.....	19
III.2.1. Melakukan <i>Kick-off Meeting</i>	19
III.2.2. Menentukan Materialitas.....	20
III.2.3. Menyusun Audit Program.....	22
III.2.4. Melakukan Prosedur Pengujian Substantif.....	22
III.2.5. Bukti Dokumen Pengujian Substantif Aset Tetap.....	31
III.2.6. Bagan Alir (<i>Flowchart</i>) Pelaksanaan Audit.....	32
BAB IV PENUTUP.....	34
IV.1. Simpulan.....	34
IV.1. Saran.....	35
DAFTAR PUSTAKA.....	36
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Asersi Manajemen Untuk Setiap Kategori Asersi.....	7
Tabel 2.	Hubungan Materialitas dengan Jenis Pendapat.....	10
Tabel 3.	<i>Timesheet</i> Audit dengan PT KLM.....	19
Tabel 4.	Pedoman Perhitungan Materialitas.....	20
Tabel 5.	Tarif Penyusutan Aset Tetap.....	27
Tabel 6.	Perhitungan Penyusutan (depresiasi) th 2019 s/d 2020.....	28
Tabel 7.	Tarif Penyusutan <i>Equipment</i>	29
Tabel 8.	Tarif Penyusutan <i>Vehicle</i>	30

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Tingkat Materialitas PT KLM	21
Gambar 2.	Audit program Aset Tetap PT KLM.....	22
Gambar 3.	Bukti Kepemilikan Aset Tetap PT KLM	24
Gambar 4.	<i>Vehicle</i> Aset Tetap PT KLM	24
Gambar 5.	Bukti Pembayaran <i>Vehicle</i>	25
Gambar 6.	<i>Top Schedule</i> Aset Tetap.....	26
Gambar 7.	Prosedur Perencanaan Audit	32
Gambar 8.	Prosedur Pengujian Substantif Atas Transaksi Aset tetap	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Contoh Surat Perikatan Audit
Lampiran 2	Surat Independensi Auditor
Lampiran 3	Perhitungan Materialitas KAP KKSP
Lampiran 4	<i>Supporting Schedule</i> Aset Tetap
Lampiran 5	Berita Acara Pemeriksaan Fisik
Lampiran 6	<i>General Ledger</i> penambahan Aset Tetap
Lampiran 7	<i>Sample</i> Rincian Aset Tetap
Lampiran 8	Laporan Posisi Keuangan PT KLM
Lampiran 9	Laporan Laba Rugi PT KLM
Lampiran 10	Audit Program akun Aset Tetap
Lampiran 11	Kartu Monitoring Tugas Akhir
Lampiran 12	Surat Pernyataan Menjaga Kerahasiaan
Lampiran 13	Hasil Turnitin