



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN  
ASET TETAP PT. XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN,  
MUMAJAD & SAYUTI**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ASTRID DIVA AZ-ZAHRA**

**2010102054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2023**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN  
ASET TETAP PT. XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN,  
MUMAJAD & SAYUTI**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**ASTRID DIVA AZ-ZAHRA**

**2010102054**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA  
2023**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Astrid Diva Az-zahra

NIM : 2010102054

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

Jakarta, 29 Mei 2023

Yang menyatakan,



(Astrid Diva Az-zahra)

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

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

Nama : Astrid Diva Az-zahra  
NIM : 2010102054  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi D3  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

**Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Aset Tetap PT. XYZ Oleh Kantor  
Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad dan Sayuti**

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 TA saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta sebagai pemilik hal cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 20 Mei 2023

  
(Astrid Diva Az-zahra)

**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN ASET  
TETAP PT. XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD  
& SAYUTI**

**Astrid Diva Az-zahra**

**Abstrak**

Prosedur Audit merupakan serangkaian uji atas saldo akun di pelaporan keuangan yang dijadikan acuan untuk menguji kesesuaian serta memberikan opini apabila pelaporan keuangan telah dilaporkan dengan wajar. Aset tetap adalah objek dengan wujud yang suatu instansi miliki untuk mendukung aktivitas operasional suatu instansi. Pelaporan tersebut memiliki tujuan guna menjabarkan hasil auditan atas akun aset tetap di PT. XYZ yang dilakukan oleh KAP BAMS. Pokok pembahasan yang dipilih di studi ini merupakan prosedural audit terhadap aktiva tetap. Pembahasan tersebut dipilih sebab audit aktiva tetap merupakan contoh aspek yang terpenting terutama ketika menyajikan saldo di pelaporan keuangan sebuah instansi. Adapun, prosedural audit dilaksanakan dengan terstruktur dari perikatan audit, perencanaan audit hingga pelaksanaan dan pelaporan audit. Berdasarkan hasil pengujian substantif audit akun aset tetap dapat ditarik simpulan bahwasanya KAP BAMS sudah melaksanakan sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan auditor tidak menemukan kesalahan penyajian atau pengungkapan atas saldo aset tetap PT. XYZ.

**Kata Kunci :** Prosedur Audit, Aset Tetap, Audit Program

***PROCEDURE FOR SUBSTANTIVE TEST OF PT TBD FIXED  
ASSET ACCOUNTS BY KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD &  
SAYUTI***

**Astrid Diva Az-zahra**

***Abstract***

*Audit procedures are a series of tests on account balances in financial reporting which are used as a reference for testing conformity and providing an opinion if financial reporting has been reported fairly. Fixed assets are objects with a form that an agency has to support the operational activities of an agency. This report aims to describe the results of the audit of fixed asset accounts at PT. XYZ carried out by KAP BAMS. The subject matter chosen in this study is a procedural audit of fixed assets. This discussion was chosen because the audit of fixed assets is an example of the most important aspects, especially when presenting balances in an agency's financial reporting. Meanwhile, procedural audits are carried out in a structured way from audit engagements, audit planning to audit implementation and reporting. Based on the results of substantive testing of fixed asset account audits, it can be concluded that KAP BAMS has carried out in accordance with applicable regulations and the auditors did not find any misstatements or disclosures on the balance of fixed assets of PT. XYZ.*

***Keywords:*** *Audit Procedures, Fixed Assets, Audit Programs*

## LAPORAN TUGAS AKHIR

### PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN ASET TETAP PT. XYZ OLEH KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD DAN SAYUTI

Dipersiapkan dan disusun oleh :

Astrid Diva Az-zahra


2010102054

Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 08 Juni 2023

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima




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




Rahmasari Fahria, SE., MM., Ak., CA., CRM  
Penguji I



Krisno Septyan, SE., M.S.Ak., SAS.  
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE., MM.  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



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

Disahkan : Jakarta

Pada Tanggal : 08 Juni 2023



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom@upnvj.ac.id](mailto:puskom@upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2022/2023

Hari ini Kamis , tanggal 08 Juni 2023, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Astrid Diva Az-zahra

No.Pokok Mahasiswa : 2010102054

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :  
"Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Aset Tetap PT. XYZ Oleh Kantor  
Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad dan Sayuti "  
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak-Lulus \**

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV	Ketua	1. ....
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2. ....
3	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Anggota II **)	3. ....

Keterangan :

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

Jakarta, 08 Juni 2023  
Mengesahkan  
A.n. DEKAN  
Kaprosdi. Akuntansi D-III

  
Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK



## **PRAKATA**

Alhamdulillah, Puji serta syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan segala karunia-Nya, sehingga penyusunan Laporan Tugas Akhir ini berhasil diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Laporan Tugas Akhir ini ditujukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya dan syarat untuk memenuhi penyelesaian pendidikan Program Studi Akuntansi Program Diploma Tiga pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta.

Adapun, sebelum dimuatnya penulisan ini penulis berkempatan terlebih dahulu mengikuti Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilaksanakan selama 9 Januari 2023 sampai 20 April 2023 di Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad dan Sayuti. Di kesempatan ini, izinkan penulis untuk menyampaikan rasa terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih A., SE., Ak., M.Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak., CPSAK. selaku Ketua Program Studi Akuntansi D3 dan Krisno Septyan, SE, M.S.Ak., SAS selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak berkontribusi dalam memberikan arahan dan saran yang bermanfaat.

Selain itu, ingin memberikan ucapan terima kasih juga kepada keluarga orangtua tercinta, serta teman-teman seperjuangan Angkatan 2020 yang telah membantu dalam penulisan Tugas Akhir ini. Ungkapan terima kasih juga kepada seluruh Staf Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad dan Sayuti yang telah banyak membantu serta memberikan banyak ilmu, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.

Jakarta, 29 Mei 2023

Astrid Diva Az-zahra

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	<b>iv</b>
<b>Abstrak</b> .....	<b>v</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	<b>viii</b>
<b>PRAKATA</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xv</b>
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
I.1. Latar Belakang .....	<b>1</b>
I.2. Tujuan .....	<b>3</b>
I.3. Manfaat .....	<b>4</b>
<b>BAB II</b> .....	<b>5</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>5</b>
II.1. Auditing (Pemeriksaan) .....	<b>5</b>
II.1.1. Pengertian Auditing .....	<b>5</b>
II.1.2. Tujuan Audit dan Asersi Manajemen .....	<b>6</b>
II.1.3. Jenis-Jenis Audit dan Auditor .....	<b>7</b>
II.1.4. Risiko Audit .....	<b>10</b>

II.1.5. Materialitas Audit.....	11
II.1.6. Pengujian Substantif Audit.....	11
II.2 Aset Tetap.....	11
II.2.1. Pengertian Aset Tetap.....	11
II.2.2. Tujuan Pemeriksaan Aset Tetap.....	12
II.2.3. Prosedur Audit Aset Tetap.....	13
II.2.4. Pengukuran Pada Aset Tetap.....	14
II.2.5. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyusutan.....	15
II.2.6. Penyusutan Aset Tetap.....	14
<b>BAB III.....</b>	<b>17</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>17</b>
III.1. Pengumpulan Data dan Informasi.....	19
III.2. Pengolahan Data dan Informasi.....	18
<b>BAB IV.....</b>	<b>19</b>
<b>PEMBAHASAN.....</b>	<b>19</b>
IV.1. Tahap Perikatan Audit.....	19
IV.1.1. Pengajuan Klien.....	19
IV.1.2. Menganalisa Klien.....	20
IV.1.3. Kualifikasi dan Susunan Tim Audit.....	20
IV.2. Tahap Perencanaan Audit.....	20
IV.2.1. Mengajukan Permintaan Data.....	23
IV.2.2. Melakukan Pemahaman Bisnis Klien.....	23
IV.2.3. Materialitas.....	23
IV.3. Tahap Pelaksanaan Pelaporan Audit.....	26
IV.3.1. Melakukan Pemeriksaan Fisik Aset Tetap.....	26
IV.3.2. Melakukan Inspeksi Dokumen Kepemilikan Aset Tetap.....	26
IV.3.3. Pengujian Pengendalian Internal ( <i>Internal Control</i> ).....	26
IV.3.4. Melakukan Prosedur Analitik Aset Tetap.....	27
IV.3.5. Melakukan Pemeriksaan Mutasi Aset Tetap.....	28
IV.3.6. Membuat Kertas Kerja Audit Aset Tetap.....	28
IV.3.7. Melakukan Perhitungan Penyusutan Aset Tetap.....	29

IV.3.8. Penyelesaian Audit Aset Tetap.....	30
<b>BAB V.....</b>	<b>31</b>
<b>SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>32</b>
V.1. Simpulan.....	32
V.2. Saran.....	32
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Jadwal Pekerjaan Audit.....	22
Tabel 2. Prosedur Pendahuluan Analitik.....	27
Tabel 3. Kertas Kerja Pemeriksaan Aset Tetap .....	29
Tabel 4. Tarif Perhitungan Penyusutan Aset Tetap .....	30
Tabel 5. Perhitungan Penyusutan Aset Tetap PT. XYZ .....	30

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Planning Materiality .....	24
Gambar 2. Tolerable Misstatement .....	25
Gambar 3. Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap .....	28

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Proposal Audit
- Lampiran 2. Form Analisis Integritas Manajemen
- Lampiran 3. Form Analisis Risiko Penerimaan Klien
- Lampiran 4. Surat Permintaan Data
- Lampiran 5. *Shut Down Letter Fixed Assets*
- Lampiran 6. Berita Acara Pemeriksaan Fisik Aset Tetap
- Lampiran 7. Contoh Dokumen Pembelian Aset Tetap
- Lampiran 8. *Supporting Schedule* Aset Tetap
- Lampiran 9. Rincian Aset Tetap
- Lampiran 10. Laporan Akhir Aset Tetap
- Lampiran 11. Kartu Monitor
- Lampiran 12. Hasil Turnitin