



**PROSEDUR AUDIT PENGADAAN BARANG DAN JASA
BARANG MILIK NEGARA ASET TETAP PTN BLU ABC
OLEH KAP XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

FINNA FITRIA CHOPANDI

2110102036

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

2024



**PROSEDUR AUDIT PENGADAAN BARANG DAN JASA
BARANG MILIK NEGARA ASET TETAP PTN BLU ABC
OLEH KAP XYZ**

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Ahli Madya

FINNA FITRIA CHOPANDI

2110102036

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

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Finna Fitria Chopandi

NIM : 2110102036

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

Jakarta, 7 Juni 2024

Yang menyatakan,



Finna Fitria Chopandi

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Finna Fitria Chopandi
NIM : 2110102036
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : D3 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 Fee Right*) atas tugas akhir yang berjudul:

PROSEDUR AUDIT PENGADAAN BARANG DAN JASA BARANG MILIK NEGARA ASET TETAP PTN BLU ABC OLEH KAP XYZ

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 Skripsi saya selama tetap menyantumkan nama
saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 06 Juni 2024

Yang menyatakan, materai


Finna Fitria Chopandi

LEMBAR PENGESAHAN

LAPORAN TUGAS AKHIR

PROSEDUR AUDIT PENGADAAN BARANG DAN JASA BARANG MILIK NEGARA ASET TETAP PADA PTN BLU ABC OLEH KAP XYZ

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Finna Fitria Chopandi

2110102036

Telah Dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 11 Juni 2024

dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Andy Setiawan, S.Pd., M.S.Ak

Ketua Penguji



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

Penguji I



Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak.

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.H

Ketua Jurusan



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

Ketua Program Studi

Disahkan: Jakarta

Pada Tanggal: 20 Juni 2024

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR



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

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL) AKUNTANSI D-III SEMESTER GENAP TA. 2023/2024

Hari ini Selasa, tanggal 11 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Finna Fitria Chopandi

No.Pokok Mahasiswa : 2110102036

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

PROSEDUR AUDIT PENGADAAN BARANG DAN JASA BARANG MILIK

NEGARA PTN BLU ABC OLEH KAP XYZ

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak	Ketua	1.
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	2.
3	Agus Maulana, S.Pd, M.S.Ak.,CRM.,CAAT.	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 11 Juni 2024

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

PROSEDUR AUDIT PENGADAAN BARANG DAN JASA BARANG MILIK NEGARA ASET TETAP PTN BLU ABC OLEH KAP XYZ

Finna Fitria Chopandi

ABSTRAK

Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah, Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah merupakan aktivitas pembelian barang dan jasa oleh lembaga pemerintah, seperti kementerian, lembaga suatu perangkat daerah, atau institusi lainnya, yang dimulai dengan perencanaan kebutuhan dan berakhir dengan penyelesaian seluruh proses pembelian barang dan jasa. Kategori barang dan jasa pemerintah yang tercantum dalam peraturan presiden tersebut mencakup barang, konstruksi, konsultasi, dan jasa lainnya. Didalam PBJ pun ada Barang Milik Negara berbagai jenis. Penulis memilih Barang Milik Negara jenis Aset Tetap dikarenakan penulis sudah pernah melakukan audit terhadap Aset Tetap di PTN BLU ABC ini. Banyak regulasi yang mengatur dalam Pengadaan Barang dan Jasa BMN ini. Tentu saja prosedur audit ini pun jadi sangat rinci karena tidak bisa sembarang saja. Harus memerhatikan regulasi-regulasi terbaru agar tidak terjadi *human error*. Tujuan dari penulisan ini ialah untuk mengetahui prosedur audit awal dan prosedur audit pengadaan barang dan jasa (PBJ) barang milik negara (BMN) sekaligus dengan dokumen-dokumen yang diperlukan. Objek dari penulisan ini ialah PTN BLU yang merupakan Badan Layanan Umum yang non profit. Penulisan ini menggunakan metode kualitatif deskriptif dimana adanya melakukan Studi Pustaka, Wawancara, dan Observasi. Untuk prosedur awal audit ialah Perikatan audit, lalu dilanjutkan dengan perencanaan audit lalu dilanjutkan secara inti ke prosedur audit PBJ BMN PTN BLU ABC.

Kata Kunci: PBJ, BMN, Audit, Prosedur

**PROSEDUR AUDIT PENGADAAN BARANG DAN JASA
BARANG MILIK NEGARA ASET TETAP PTN BLU ABC
OLEH KAP XYZ**

Finna Fitria Chopandi

ABSTRACT

Procurement of Government goods/services is the procurement activity of goods and services by government agencies, such as ministries, agencies of a regional entity, or other institutions, which starts with planning needs and ends with the completion of the entire process of purchase of Goods and Services. In the PBJ there are various kinds of State-owned goods. The author has chosen the State Property type Fixed Assets because the author has already conducted an audit of Fixed assets in this BLU ABC PTN. There are many regulations governing the procurement of BMN goods and services. Of course, this audit procedure is very detailed because it can't be done anywhere. We need to keep an eye on the latest regulations to avoid human error. The purpose of this writing is to know the initial audit procedure and the audit procedure of procurement of goods and services (PBJ) belonging to the State (BMN) together with the necessary documents. The object of this writing is PTN BLU which is a non-profit public service agency. This writing uses qualitative descriptive methods of doing library studies, interviews, and observations. For the initial audit procedure is the Audit Alliance, then proceed with the audit planning and then continue core to the audit procedure PBJ BMN PTN BLU ABC.

Keywords: PBJ, BMN, Audit, Procedure

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah Yang Maha Esa atas segala karunia-nya sehingga laporan ini berhasil diselesaikan. Laporan Tugas Akhir (TA) ini dilaksanakan sejak bulan Januari sampai dengan April dengan judul **“PROSEDUR AUDIT BARANG DAN JASA BARANG MILIK NEGARA ASET TETAP PTN BLU ABC OLEH KAP XYZ”**. Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
2. Ibu Masripah , SE., M.Ak., CPSAK selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi.
3. Kepada Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing penulis dan memberi arahan penulisan Tugas Akhir ini.
4. Kedua orang tua yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan.
5. Bapak Syamsul dan Tim yang telah membimbing dan memberikan pekerjaan selama berjalannya kegiatan Praktik Kerja Lapangan.
6. Maulana Ibrahim, Rizky, Hanum, Henri, Sarah, Dyas Ayu, Muti dan teman-teman yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu telah menemani dan membantu penulis dalam menyusun Tugas Akhir ini dalam memberikan dukungan dan data informasi.
7. EXO yang telah memberikan semangat lewat lagu-lagunya yang selalu mengiringi.

Saya penuh dengan kesadaran diri, bahwa Laporan Tugas Akhir ini masih banya kekurangan dan kelemahan yang masih perlu diperbaiki. Semoga Laporan Tugas Akhir ini nantinya berguna dan bermanfaat bagi orang lain

Jakarta, 06 Juni 2024



(Finna Fitria Chopandi)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan.....	2
I.3 Manfaat.....	2
BAB II TINJUAN PUSTAKA	3
II.1 Auditing.....	3
II.1.1 Pengertian Auditing.....	3
II.1.2 Jenis Audit.....	3
II.1.3 Tahap-Tahap Audit	4
II.2 Prosedur.....	6
II.2.1 Pengertian Prosedur.....	6
II.2.2 Prosedur Audit.....	6
II.3 Pengadaan Barang dan Jasa.....	7
II.3.1 Pengertian Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintahan.....	7
II.3.2 Metode Pemilihan Penyedia Pengadaan Barang dan Jasa.....	8
II.4 Barang Milik Negara (BMN)	8
II.4.1 Pengertian Barang Milik Negara.....	8
II.4.2 Klasifikasi BMN	8
II.4.3 Aplikasi SAKTI BMN	9
II.4.4 Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap.....	9
II.5 Pengertian Asersi	9
BAB III METODE PENULISAN	11

III. 1	Pengumpulan Data Informasi.....	11
III. 2	Pengolahan Data Informasi.....	12
BAB IV	PEMBAHASAN	13
IV.1	Tahapan Perikatan Audit.....	13
IV.1.1	Penerimaan dan Berkelanjutan Klien	13
IV.1.2	Penerbitan Surat Perikatan.....	13
IV.1.3	Pembentukan Tim Audit dan Penerbitan Surat Tugas.....	14
IV.1.4	Penerbitan Surat Independensi.....	14
IV.2	Perencanaan Audit	14
IV.2.1	Memahami Bisnis dan Industri Klien	14
IV.2.2	Melaksanakan Prosedur Analitik	15
IV.2.3	Mempertimbangkan Materialitas Awal.....	15
IV.2.4	Menyusun Audit Program.....	16
IV.3	Prosedur Audit Pengadaan Barang dan Jasa Berupa Barang Milik Negara Aset Tetap Pada PTN BLU ABC Oleh KAP XYZ.....	16
IV.3.1	Mendapatkan Data Klien	16
IV.3.2	Melakukan <i>Analytical Review</i>	17
IV.3.3	Melakukan Cek Fisik Aset Tetap.....	18
IV.3.4	Melakukan Vouching.....	19
IV.3.5	Melakukan Review Terhadap Hasil Audit Aset Tetap.....	21
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	23
V.1	Simpulan	23
V.2	Saran	23
DAFTAR PUSTAKA	25
RIWAYAT HIDUP	26
LAMPIRAN	27

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Contoh Perhitungan Materialitas	15
Tabel 2. Contoh Analytical Review Aset Tetap PTN BLU ABC oleh Auditor ...	17
Tabel 3. Contoh Perhitungan Pick Sample	20
Tabel 4. Vouching Aset Tetap	20
Tabel 5. BAST Termasuk Dalam Vouching	21

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Contoh Adjustment Aset Tetap	5
Gambar 2. Berkas Klien PTN BLU ABC	17
Gambar 3. Dokumentasi Cek Fisik Aset Tetap.....	19

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Pengajuan Judul	27
Lampiran 2. Surat Pengesahan TA	28
Lampiran 3. Kegiatan Zoom Meeting dengan BPK.....	29
Lampiran 4. Kegiatan Exit Meeting dengan PTN BLU ABC.....	29
Lampiran 5. Cek Fisik BMN Aset Tetap	30
Lampiran 6. Kartu Monitoring.....	31