



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN ASET  
TETAP PADA PT KLM OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN  
REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**NABILA SEPTI AMALIA  
2110102062**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"  
JAKARTA  
2024**



**PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN ASET  
TETAP PADA PT KLM OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN  
REKAN**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

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

**NABILA SEPTI AMALIA  
2110102062**

**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 : Nabila Septi Amalia

NIM : 2110102062

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

Jakarta, 06 Mei 2024  
Yang menyatakan,



Nabila Septi Amalia

## 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 : Nabila Septi Amalia  
NIM : 2110102062  
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 Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Tugas Akhir saya yang berjudul:

#### PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN ASET TETAP PADA PT KLM OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN

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 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,



Nabila Septi Amalia

# LEMBAR PENGESAHAN


## LAPORAN TUGAS AKHIR


### PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN ASET TETAP PADA PT KLM OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN


Dipersiapkan dan disusun oleh:

**NABILA SEPTI AMALIA**  
2110102062

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji tanggal : 13 Juni 2024  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

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

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

  
Ranti Nugraheni, S.Si, M.Ak  
Penguji I (Pembimbing)

  
Dr. Agus Firmansyah, SE., MM.,  
M.Ak, ME, MA, MH, CSRS., CSRA  
Ketua Jurusan

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

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 13 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.uprvj.ac.id> Email : [puskom@uprvj.ac.id](mailto:puskom@uprvj.ac.id)

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

Hari ini Kamis , tanggal 13 Juni 2024, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : Nabila Septi Amalia

No.Pokok Mahasiswa : 2110102062

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

**Prosedur Pengujian Substantif Atas Akun Aset Tetap Pada PT KLM Oleh KAP Ribka Aretha dan Rekan**

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

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV., CertDA, CIISA	Ketua	
2	Dewi Darmastuti, S.E., M.S.Ak	Anggota I	
3	Ranti Nugraheni, S.Si,M, Ak	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 13 Juni 2024

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi. Akuntansi D-III

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

# **PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AKUN ASET TETAP PADA PT KLM OLEH KAP RIBKA ARETHA DAN REKAN**

**Oleh :**

**Nabila Septi Amalia**

## **ABSTRAK**

Laporan ini berfokus pada prosedur pengujian substantif atas akun aset tetap pada PT KLM yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) Ribka Aretha dan Rekan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi efektivitas dan efisiensi prosedur audit yang diterapkan serta memastikan kewajaran laporan keuangan PT KLM tahun 2022. Prosedur pengujian substantif mencakup verifikasi nilai aset tetap, inspeksi dokumen kepemilikan, uji penambahan dan pengurangan aset tetap, perhitungan biaya penyusutan, dan pemeriksaan fisik aset tetap. Berdasarkan hasil audit, KAP Ribka Aretha dan Rekan tidak menemukan kesalahan material atau penyajian yang tidak wajar atas saldo aset tetap PT KLM. Seluruh proses audit dilakukan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku di Indonesia. Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa laporan keuangan PT KLM telah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material, mencerminkan posisi keuangan yang sebenarnya per tanggal 31 Desember 2022. Rekomendasi diberikan untuk meningkatkan kualitas data dan komunikasi antara PT KLM dan auditor di masa mendatang.

**Kata Kunci :** Pengujian Substantif, Aset Tetap, Audit Keuangan

***SUBSTANTIVE TESTING PROCEDURES ON FIXED ASSET  
ACCOUNTS AT PT KLM BY KAP RIBKA ARETHA AND  
PARTNERS***

***By :***  
***Nabila Septi Amalia***

***ABSTRACT***

*This report focuses on the substantive testing procedures for fixed asset accounts at PT KLM carried out by the Public Accounting Firm (KAP) Ribka Aretha and Partners. The purpose of this study is to evaluate the effectiveness and efficiency of the audit procedures applied and ensure the fairness of PT KLM's 2022 financial statements. Substantive testing procedures include verification of fixed asset values, inspection of ownership documents, tests of additions and subtractions of fixed assets, calculation of depreciation costs, and physical inspection of fixed assets. Based on the results of the audit, KAP Ribka Aretha dan Rekan did not find any material errors or unfair presentation of PT KLM's fixed asset balances. The entire audit process is carried out in accordance with applicable accounting standards in Indonesia. The conclusion of this study shows that the financial statements of PT KLM have been fairly presented in all material respects, reflecting the actual financial position as of December 31, 2022. Recommendations are given to improve data quality and communication between PT KLM and auditors in the future.*

***Keyword : Substantive Testing, Fixed Assets, Financial Audit***



## PRAKATA

Puji syukur kepada Allah SWT, karena berkat limpahan rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir yang berjudul **“Prosedur Pengujian Substantif atas Akun Aset Tetap pada PT KLM oleh KAP Ribka Aretha dan Rekan”**. Dalam penyusunan laporan Tugas Akhir ini, penulis tak lepas dari bantuan pihak-pihak yang telah membantu dari awal hingga laporan Tugas Akhir dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Jubaedah, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ibu Masripah SE., M.S.Ak., CPSAK, selaku Kepala Program Studi Diploma Tiga Akuntansi, dan Ibu Ranti Nugraheni, S.Si., M.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan arahan bagi penulis dalam merampungkan laporan Tugas Akhir ini.

Terima kasih kepada Bapak Salmon Sihombing, Bapak Haga M.H Simatupang dan Kak Tina Meilyanti selaku pembimbing di tempat Praktik Kerja Lapangan dan seluruh staff dari Kantor Akuntan Publik Ribka Aretha dan Rekan atas bimbingan dan kesempatan berharga selama Praktik Kerja Lapangan. Juga terima kasih kepada orang tua tercinta, Papa dan Mama, serta kakak dan adik yang tiada henti memberikan doa, dukungan, dan cinta tanpa batas kepada penulis. Serta terima kasih kepada Annissa, Ivory, Adinda, Lutfia dan Novia atas motivasi, dukungan, dan berbagai cerita selama perkuliahan yang secara tidak langsung membantu penulis dalam menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan Tugas Akhir ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap adanya kritik dan saran untuk perbaikan karya yang akan datang. Akhir kata, penulis berharap agar segala upaya dan hasil dari laporan ini dapat menjadi investasi yang berharga untuk pengembangan pribadi dan karier di masa yang akan datang.

Jakarta, 15 Mei 2024

Nabila Septi Amalia

# DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS</b> .....	iii
<b>PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI</b> .....	iv
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	v
<b>BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>PRAKATA</b> .....	ix
<b>DAFTAR ISI</b> .....	x
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Tujuan Tugas Akhir.....	2
I.3 Manfaat Tugas Akhir.....	2
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	4
II.1 Audit.....	4
II.1.1 Pengertian Audit.....	4
II.1.2 Tujuan Audit .....	5
II.1.3 Jenis-Jenis Audit.....	6
II.1.4 Materialitas.....	7
II.1.5 Pengujian Substantif Audit.....	8
II.2 Aset Tetap .....	9
II.2.1 Pengertian dan Pengakuan Aset Tetap .....	9
II.2.2 Pengukuran Aset Tetap .....	9
II.2.2 Penyusutan Aset Tetap .....	10
II.2.3 Penurunan Aset Tetap .....	11
II.2.4 Pengujian Substantif Aset Tetap .....	12

<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	14
III.1 Pengumpulan Data dan Informasi .....	14
III.2 Pengolahan Data dan Informasi .....	14
<b>BAB IV PEMBAHASAN</b> .....	16
IV.1 Penerimaan Perikatan Audit .....	16
IV.1.1 Pemahaman Awal dengan Klien .....	16
IV.1.2 Analisa Data Klien .....	16
IV.1.3 Penilaian Integritas Manajemen .....	17
IV.1.4 Susunan Tim Audit .....	18
IV.2 Perencanaan Audit .....	19
IV.2.1 Mengajukan Permintaan Data .....	19
IV.2.1 Pemahaman Bisnis Klien .....	20
IV.2.2 Pemahaman Pengendalian Internal .....	20
IV.2.3 Perhitungan Materialitas Awal .....	21
IV.2.4 Penilaian Risiko Audit .....	22
IV.3 Pelaksanaan Pengujian Audit .....	23
IV.3.1 Penyusunan Program Audit .....	23
IV.3.2 Prosedur Pengujian Substantif Aset Tetap .....	25
IV.4 Penyelesaian Audit .....	27
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	29
V.1 Simpulan .....	29
V.2 Saran .....	30
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	31
<b>RIWAYAT HIDUP</b> .....	33
<b>LAMPIRAN</b> .....	34

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Jadwal Audit .....	19
Gambar 2. Permintaan Data terkait Aset Tetap PT KLM.....	20
Gambar 3. Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal .....	21
Gambar 4. Perhitungan Materialitas .....	22
Gambar 5. Penilaian Risiko PT KLM.....	23
Gambar 6. Susunan Program Audit Aset Tetap.....	24
Gambar 7. Perbandingan Nilai Aset Tetap .....	25
Gambar 8. Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap .....	26
Gambar 9. Jenis Aset dan Penyusutan .....	27

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Penilaian Integritas Manajemen .....	34
Lampiran 2. Form Penilaian Penerimaan Klien .....	35
Lampiran 3. Surat Perikatan Audit .....	36
Lampiran 4. Surat Perikatan Audit (lanjutan).....	37
Lampiran 5. Surat Proposal Audit (lanjutan) .....	38
Lampiran 6. Laporan Akhir Aset Tetap .....	39
Lampiran 7. Formulir Persetujuan Judul Tugas Akhir.....	40
Lampiran 8. Kartu Monitoring Tugas Akhir.....	41
Lampiran 9. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir .....	42
Lampiran 10. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (lanjutan).....	43
Lampiran 11. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (lanjutan).....	44
Lampiran 12. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (lanjutan).....	45
Lampiran 13. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (lanjutan).....	46
Lampiran 14. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (lanjutan).....	47
Lampiran 15. Hasil Turnitin Laporan Tugas Akhir (lanjutan).....	48