



**PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS
AUDIT ASET TETAP PT AZS OLEH
KAP JOACHIM, ADHI, PITER,
POLTAK & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ABELIWA ZULFAN SUKSES BILITON PUTRA ISLAMI
1910102049**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM DIPLOMA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS
AUDIT ASET TETAP PT AZS OLEH
KAP JOACHIM, ADHI, PITER,
POLTAK & REKAN**

LAPORAN TUGAS AKHIR

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

**ABELIWA ZULFAN SUKSES BILITON PUTRA ISLAMII
1910102049**

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

2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Abeliwa Zulfan SBPI

NIM : 1910102049

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

Jakarta, 26 Mei 2022



(.Abeliwa...Zulfan...)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Abeliwa Zulfan Sukses Billiton
Putra Islami
NIM : 1910102049
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi Program Diploma Tiga
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 :

**PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AUDIT ASET TETAP PT. AZS OLEH
KANTOR AKUNTAN PUBLIK JOACHIM, ADHI, PITER, POLTAK &
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 Skripsi 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 : 26 Mei 2022



(...Abeliwa Zulfan...)

**PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AUDIT ASET TETAP PT AZS OLEH KANTOR
AKUNTAN PUBLIK JOACHIM ADHI PITER POLTAK & REKAN**

Oleh

Abeliwa Zulfan Sukses Billiton Putra Islami

Abstrak

Laporan Tugas akhir ini membahas tentang pengujian substantif atas audit aset tetap PT AZS oleh Kantor Akuntan Publik Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Rekan. PT AZS ini, Perusahaan yang bergerak pada bidang Real Estate yang memiliki aset tetap berupa bangunan, peralatan, dan kendaraan. Karena itu pengolahan aset tetap akan berpengaruh terhadap kewajaran dalam laporan keuangan. Berdasarkan hasil dari pengujian substantif auditor mengetahui bahwa dalam melaksanakan audit di PT AZS telah sesuai dengan perencanaan audit yang telah ditentukan sebelumnya. Beberapa akun yang terkait adalah akun aset tetap, beban penyusutan, dan akumulasi penyusutan. Temuan audit pada PT AZS adalah mencatat suatu aset tetap ke kategori persediaan yang seharusnya menjadi bagian aset peralatan.

Kata Kunci : Audit, Aset Tetap, Pengujian Substantif

**SUBSTANTIVE TESTING OF PT AZS'S FIXED ASSETS AUDIT BY THE
PUBLIC ACCOUNTING OFFICE OF JOACHIM ADHI PITER POLTAK &
PARTNERS**

By

Abeliwa Zulfan Sukses Billiton Putra Islami

Abstract

This final project report discusses the substantive testing of the audit of PT AZS's fixed assets by the Public Accounting Firm of Joachim, Adhi, Piter, Poltak & Partners. PT AZS is a company engaged in the Real Estate sector which has fixed assets in the form of buildings, equipment, and vehicles. Therefore, the processing of fixed assets will affect the fairness of the financial statements. Based on the results of the substantive test, the auditor knows that in carrying out the audit at PT AZS, it has been in accordance with the predetermined audit plan. Some of the related accounts are fixed asset accounts, depreciation expense, and accumulated depreciation. The audit finding at PT AZS is to record a fixed asset to the inventory category which should be part of equipment assets.

Keywords: Audit, Fixed Assets, Substantive Testing

LAPORAN TUGAS AKHIR

PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS AUDIT ASET TETAP PT AZS OLEH KAP JOACHIM, ADHI, PITER, POLTAK & REKAN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ABELIWA ZULFAN SUKSES BILLITON PUTRA ISLAMI
1910102049

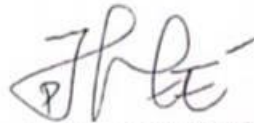
Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada
tanggal : 10 Juni 2022 dan dinyatakan memenuhi
syarat untuk diterima



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



Ratna Hindria Dyah P.S, S.E, M.Si, Ak, CA
Penguji I



Dr. Ni Putu Eka Widinstiti S.E, M.Si, CSRS, CA
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakoh Ariestiana, S.E., Ak., M.Ak., CA., CSRS
Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



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

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 10 Juni 2022



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7602860, 7602850 Fax. 7602850
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR (PKL)
AKUNTANSI D-III
SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Jumat, tanggal 10 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Tugas Akhir bagi mahasiswa :

Nama : ABELIWA ZULFAN SBPI

No. Pokok Mahasiswa : 1910102049

Program : Akuntansi D-III

Dengan judul tugas akhir sebagai berikut :

Pengujian substantif Atas Audit Aset Tetap PT AZS Oleh Kantor Akuntan Publik Jonchim Adhi Piter Poltak & Rekan

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus *)

Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Ketua	1.
2	Ratna Hindria Dyah Pita Sari, SE, M.Si, Ak, CA	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota II (**)	3.

Keterangan:

*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 10 Juni 2022
Mengesahkan
An DEKAN
Kaprosdi Akuntansi D-III

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

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT. Tuhan Yang Maha Esa dan atas berkat rahmat-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir ini berhasil disusun. Tugas Akhir ini disusun sebagai salah satu persyaratan kelulusan program pendidikan Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta dengan judul laporan **“Pengujian Substantif Atas Audit Aset Tetap Oleh Kantor Akuntan Publik Joachim, Adhi, Piter, Poltak dan Rekan.”**. Izinkan saya untuk mengucapkan terimakasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, SE., Ak., M.Ak., CA., CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomidan Bisnis dan Ibu Masripah, SE.,M.S.Ak.,CPSAK selaku Ketua Program StudiAkuntansi D3 serta kepada Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti SE., M.Si., CSRS selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberi arahan, saran dan juga bimbingan.

Dalam penyusunan laporan ini, kami menyadari sepenuhnya bahwa penyelesaian laporan tugas akhir ini tidak terlepas dari dukungan, semangat, dan bimbingan dari berbagai pemangku kepentingan baik moril maupun materil. Oleh karena itu, sayaingin mengucapkan terima kasih yang tulus kepada rekan-rekan saya.

1. Glorya Khoirunnissa
2. Fikri Ihsan
3. Teguh Prayogo
4. Maulana Muhammad Yusuf
5. Muhamad Patniadil

Jakarta, 26 Mei 2022

Abeliwa Zulfan SBPI

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	ii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR	v
BERITA ACARA UJIAN TUGAS AKHIR	Error! Bookmark not defined.
PRAKATA	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang	1
I.2. Tujuan.....	3
I.3. Manfaat.....	3
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	4
II.1. Audit	4
II.1.1. Pengertian Audit.....	4
II.1.2. Standar Audit	4
II.1.3. Tujuan Audit	6
II.1.4. Jenis-Jenis Audit	6
II.1.5. Materialitas	7
II.1.6. Prosedur Audit	8
II.2. Aset Tetap	9
II.2.1. Pengertian Aset Tetap.....	9
II.2.2. Karakteristik aset tetap.....	9
II.2.3. Penyusutan Aset Tetap	10
II.2.4. Prosedur Audit Aset Tetap	10
BAB III PEMBAHASAN	12

III.1.	Deskripsi dan Kebijakan Akuntansi PT AZS	12
III.1.1	Proses Perencanaan Audit	12
III.1.2.	Prosedur Identifikasi Resiko	18
III.2.	Pengujian Substantif atas Aset Tetap	20
III.2.1.	Membandingkan Total Nilai Aset Tetap pada Rincian Aset Tetap dengan Nilai Aset Tetap yang Tercantum dalam Laporan Keuangan.	20
III.2.2	Melakukan Perhitungan Biaya Penyusutan dan Nilai Buku.....	21
III.2.3	Melakukan Pemeriksaan Fisik atas Aset Tetap yang Tercatat.	21
III.2.4.	Melakukan Inpeksi Dokumen-Dokumen Kepemilikan Aset Tetap dan Asuransinya.	22
III.2.5	Memeriksa Transaksi Terkait Aset Tetap Selama Tahun Berjalan. Periksa Apakah Ada Mutasi Penambahan atau Pengurangan yang Belum Tercatat.	22
III.3.	Bukti Dan Temuan Audit pada Aset Tetap PT AZS.....	23
III.3.1	Bukti Audit dan Kertas Kerja atas Aset Tetap.....	23
III.3.2.	Temuan Audit atas Aset Tetap PT AZS	27
	BAB IV PENUTUP	29
IV.1.	Kesimpulan	29
IV.2.	Saran.....	30
	DAFTAR PUSTAKA	31
	DAFTAR RIWAYAT HIDUP	32
	LAMPIRAN	34

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengujian Analitik Aset Tetap PT AZS	19
Tabel 2. Estimasi Umur Manfaat Aset.....	21
Tabel 3. Jurnal PT AZS Sebelum Reklasifikasi	27
Tabel 4. Usulan Jurnal Reklasifikasi	27
Tabel 5. Jurnal penyusutan atas reklasifikasi ke aset tetap	28

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Tingkatan Materialitas	8
Gambar 2. Laporan Jadwal Kerja Auidt	14
Gambar 3. Permintaan Data Ke PT.AZS	14
Gambar 4. Perhitungan Materialitas PT AZS	17
Gambar 5. Perbandingan Nilai Rincian Aset tetap dengan nilai aset tetap dalam LK.....	20
Gambar 6. Saldo Aset Tetap PT AZS.....	24
Gambar 7. List Aset Tetap PT AZS.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Permintaan Data ke PT AZS
- Lampiran 2. (Lanjutan) Surat Permintaan Data ke PT AZS
- Lampiran 3. (Lanjutan) Surat Permintaan Data ke PT AZS
- Lampiran 4. (Lanjutan) Surat Permintaan Data ke PT AZS
- Lampiran 5. Berita Acara Pemeriksaan Aset Tetap
- Lampiran 6. Prosedur Audit Aset Tetap
- Lampiran 7. *Reclass* Aset
- Lampiran 8. *Reclass* Aset
- Lampiran 9. Rincian Aset Tetap PT AZS
- Lampiran 10. Voucher Pembelian & Pengeluaran
- Lampiran 11. Voucher Pembelian & Pengeluaran (Lanjutan)
- Lampiran 12. Voucher Pembelian & Pengeluaran (Lanjutan)
- Lampiran 13. Voucher Pembelian & Pengeluaran (Lanjutan)
- Lampiran 14. Voucher Pembelian & Pengeluaran (Lanjutan)
- Lampiran 15. Hasil Cek Turnitin
- Lampiran 16. Hasil Cek Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 17. Hasil Cek Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 18. Hasil Cek Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 19. Hasil Cek Turnitin (Lanjutan)
- Lampiran 20. Hasil Cek Turnitin (Lanjutan)