

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS ASET
TETAP PT X



JENNIFER FELICIA WIJAYA
NRP 4205021002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2024

LAPORAN TUGAS AKHIR
PROSEDUR PENGUJIAN SUBSTANTIF ATAS ASET
TETAP PT X



diajukan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan

JENNIFER FELICIA WIJAYA
NRP 4205021002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI D-III
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2024

PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jennifer Felicia Wijaya

NRP : 4205021002

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Pengujian Substantif Atas Aset Tetap PT X” adalah benar-benar hasil karya sendiri. Kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, karya tulis ini belum pernah diajukan pada institusi mana pun dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isi sesuai dengan sikap ilmiah yang dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Surabaya, 12 Mei 2024

Yang menyatakan,



Jennifer Felicia Wijaya

NRP 4205021002

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jennifer Felicia Wijaya

NRP : 4205021002

sebagai mahasiswa Program Studi Akuntansi D-III Fakultas Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*) atas karya ilmiah saya yang berjudul “Prosedur Pengujian Substantif Atas Aset Tetap PT X”.

Dengan Hak Bebas Royalti ini, Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya berhak untuk menyimpan, memperbanyak, menggunakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikan, dan menampilkan/mempublikasikan karya ilmiah ini, baik seluruhnya atau sebagian, di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, segala konsekuensi hukum yang timbul apabila terdapat pelanggaran Hak Cipta dalam karya saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun.

Surabaya, 12 Mei 2024

Yang menyatakan,



Jennifer Felicia Wijaya

NRP 4205021002

PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Pengujian Substantif Atas Aset Tetap PT X” yang disusun oleh

Nama : Jennifer Felicia Wijaya

NRP : 4205021002

telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan kepada Tim Penguji.

Surabaya, 12 Mei 2024

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Susanna Hartanto, SE., MM., M.L.S. Int. Tax

NIDN 0731058104

HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Laporan Tugas Akhir berjudul “Prosedur Pengujian Substantif Atas Aset Tetap PT X” yang disusun oleh

Nama : Jennifer Felicia Wijaya

NRP : 4205021002

Program Studi : Akuntansi D-III

telah diujikan dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji pada Sidang Tugas Akhir yang berlangsung pada hari Senin, 3 Juni 2024.

Menurut pandangan kami, tugas akhir ini sudah memadai dari segi kualitas sebagai pemenuhan persyaratan kelulusan mata kuliah Tugas Akhir dan salah satu persyaratan penyelesaian studi dari Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 3 Juni 2024

Dewan Penguji:

Sekretaris Penguji,




Susanna Hartanto,
SE., MM., M.L.S. Int. Tax
NIDN 0731058104

Anggota Penguji,



Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc.
NIDN 0728019301

Ketua Penguji,



Radenrara Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA
NIDN 0727107805

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Praktik Kerja Lapangan yang ditulis oleh Jennifer Felicia Wijaya 4205021002 dengan judul “Prosedur Pengujian Substantif Atas Aset Tetap PT X” telah diuji dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji pada tanggal 3 Juni 2024.

Dekan,



Dr. Hendra Wijaya,
S.Ak., M.M., CPMA.
NIK. 321.15.0887

Ketua Program Studi,

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Thomas Aquinas Wijanarko', written over a faint official stamp.

Thomas Aquinas Wijanarko,
S.Ak., M.Acc.
NIK. 321.19.1034

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia dan berkat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Prosedur Pengujian Substantif Atas Aset Tetap PT X”. Tugas Akhir ini dibuat untuk memenuhi syarat kelulusan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan dan untuk menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi D-III Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Tugas Akhir ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan sebagai tempat dilaksanakannya Praktik Kerja Lapangan;
2. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA sebagai Dekan Fakultas Bisnis yang selalu memberi dukungan dalam hal akademik;
3. Ibu Susanna Hartanto, SE., MM., M.L.S. Int. Tax sebagai dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan tenaga selama membimbing penulis dalam penyusunan Tugas Akhir;
4. Ibu Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., CA., CPA sebagai dosen wali yang selalu memberi dukungan dan nasehat;
5. Bapak Thomas Aquinas Wijanarko, S.Ak., M.Acc. sebagai Ketua Program Studi Akuntansi D-III yang selalu memberikan banyak informasi dan bantuan selama proses magang;
6. Mama, Papa, dan Jason yang selalu mendoakan dan menghibur penulis agar dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik;
7. Tiffani, Erska, Seilla, dan Eveline sebagai sahabat yang selalu memberikan semangat dan dukungan penuh selama penulis menjalankan Praktik Kerja Lapangan dan penulisan Tugas Akhir.

Surabaya, 12 Mei 2024

Penulis

DAFTAR ISI

Sampul Dalam.....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iii
PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
HALAMAN PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	v
HALAMAN PENGESAHAN.....	vi
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
RINGKASAN	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Tujuan Tugas Akhir.....	3
1.4 Manfaat Tugas Akhir.....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Aset Tetap.....	5
2.2 Penyusutan Aset Tetap	6
2.3 Penghentian Pengakuan Aset Tetap	7

2.4 <i>Vouching</i> Aset Tetap	10
2.5 Prosedur Audit Atas Aset Tetap.....	10
BAB III GAMBARAN UMUM	12
3.1 Sejarah Singkat Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan	12
3.2 Kegiatan Bisnis Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan	12
3.3 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan	13
3.4 Pelaksanaan Kegiatan Praktik Kerja Lapangan.....	15
BAB IV PEMBAHASAN.....	17
4.1 Prosedur Kerja.....	17
4.2 Analisis Kerja	17
4.3 Pembahasan	19
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	26
5.1 Kesimpulan.....	26
5.2 Saran.....	26
DAFTAR PUSTAKA	27
LAMPIRAN.....	29

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Daftar Umur dan Tarif Aset Tetap Per Kategori PT X.....	20
Tabel 4. 2 Tes Perhitungan Beban Penyusutan.....	21
Tabel 4. 3 Perbedaan Perhitungan Aset Tetap	23
Tabel 4. 4 Hasil <i>Vouching</i> Aset Tetap	25

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan, dan Rekan Cabang Surabaya	14
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Rincian Aset Tetap PT X.....	29
Lampiran 2. Daftar Hadir Praktik Kerja Lapangan.....	32

RINGKASAN

Prosedur Pengujian Substantif Atas Aset Tetap PT X; Jennifer Felicia Wijaya; 4205021002; 2024; Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Laporan Tugas Akhir ini dibuat untuk menganalisis dan melaporkan hasil prosedur pengujian substantif atas aset tetap PT X yang merupakan salah satu klien dari KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan dan Rekan. Topik ini dipilih karena pentingnya perhitungan beban penyusutan selama tahun berjalan. Aset tetap harus disusutkan dengan benar karena akan mempengaruhi akumulasi penyusutan dan nilai buku dari aset itu sendiri. Dari hasil audit yang telah dilakukan oleh *auditor*, dapat diketahui bahwa PT X keliru dalam menyusutkan salah satu asetnya. Kekeliruan tersebut terjadi karena PT X menyusutkan asetnya pada bulan Oktober, yang seharusnya disusutkan pada bulan November atau dengan kata lain PT X kelebihan satu bulan ketika menyusutkan aset tersebut. Hal ini menyebabkan akumulasi penyusutan tahun 2023 menjadi *overstated* dan nilai buku tahun 2023 menjadi *understated*. Dari kesalahan perhitungan tersebut, *auditor* telah mengajukan jurnal koreksi atas kesalahan perhitungan beban penyusutan tahun berjalan dan PT X setuju untuk dilakukan jurnal koreksi tersebut sehingga nilai aset tetapnya menjadi wajar.

Kata kunci: aset tetap, audit, beban penyusutan, akumulasi penyusutan.

ABSTRACT

Substantive Testing Procedures of Fixed Assets at PT X. Jennifer Felicia Wijaya, 4205021002. Widya Mandala Catholic University Surabaya. 2024.

This Final Project Report is created to analyze and report the results of substantive testing procedures of fixed assets at PT X which is one of the clients of KAP Paul Hadiwinata, Hidajat, Arsono, Retno, Palilingan and Partners. This topic was chosen because of the importance of the calculation of depreciation expense during the year. Fixed assets must be depreciated correctly because it will affect the accumulated depreciation and book value of the asset itself. From the results of the audit conducted by the auditor, it can be seen that PT X was mistaken in depreciating one of its assets. The error occurred because PT X depreciated its assets in October, which should have been depreciated in November or in other words PT X was one month over when depreciating the asset. This caused the accumulated depreciation in 2023 to be overstated and the book value in 2023 to be understated. From the calculation error, the auditor has proposed a correction journal for the miscalculation of the current year's depreciation expense and PT X agreed to make the correction journal so that the value of its fixed assets becomes reasonable.

Keywords: fixed assets, audit, depreciation expense, accumulated depreciation.