

**PROSEDUR AUDIT ATAS UJI SUBSTANTIF
ATAS ASET TETAP PADA PT. X**

**(STUDI PRAKTIK KERJA DI KAP BENNY, TONY, FRANS
DAN DANIEL)**



OLEH :
FLORENSIA BIAS ASTIPARIMASTUTI
3203013210

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**PROSEDUR AUDIT ATAS UJI SUBSTANTIF
ATAS ASET TETAP PADA PT. X
(STUDI PRAKTIK KERJA DI KAP BENNY, TONY, FRANS
DAN DANIEL)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH :

FLORENSIA BIAS ASTI PARIMASTUTI

3203013210

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unia Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Florensia Bias Astiparimastuti

NRP : 3203013210

Judul Skripsi : Prosedur Audit atas Uji Substantif atas Aset Tetap pada PT X

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah **ASLI** karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 6 Juli 2017

Yang menyatakan



(Florensia Bias Astiparimastuti)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

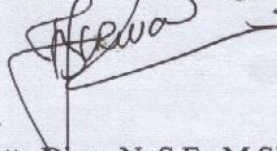
**PROSEDUR AUDIT ATAS UJI SUBSTANTIF
ATAS ASET TETAP PADA PT. X**

**(STUDI PRAKTIK KERJA DI KAP BENNY, TONY, FRANS
DAN DANIEL)**

Oleh :
FLORENSIA BIAS ASTIPARIMASTUTI
3203013210

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



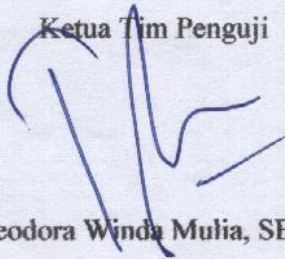
Bernadetta Diana N. S.E., M.Si., QIA
Tanggal: 6 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Florensia Bias Astiparimastuti NRP:
3203013210

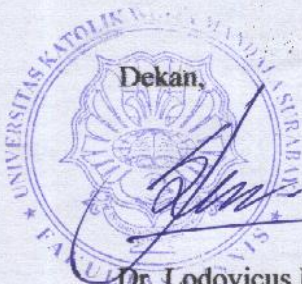
Telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si.

Mengetahui



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Pertama-tama Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa dan Bunda Maria karena kasih, berkat, serta penyertaan-Nya dalam hal apapun dalam hidup khususnya dalam masa studi penulis terkhusus ini berhasil diselesaikan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana N. S.E.,M.Si.,QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah dengan sabar membimbing, mengarahkan, memberikan semangat, memberikan masukan serta bersedia untuk meluangkan waktunya bagi penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.
4. Segenap Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang

telah membagikan ilmu pengetahuan selama penulis menjalani masa studi.

5. Bapak dan Ibu Dosen Penguji sidang akhir. Terimakasih atas masukan dan saran untuk perbaikan penulis dalam pembuatan skripsi ini.
6. Kedua orang tua Venantius Sumarmo dan Suzanna Budi Mintari, adik-adik dan keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa serta dukungan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. KAP Benny, Tonny, Frans dan Daniel cabang Surabaya sebagai objek penelitian, terkhusus untuk Pak Iwan, Mbak Kristin, Cece Suiti, Mas Audhy, dan Ko Daniel yang telah dengan sukarela dan sabar menerima serta memberikan ilmu yang begitu banyak kepada penulis.
8. Crazy Time Crew yaitu Oktavia Sudono, Puput Reny, Putri Mayang, Rizky Pancarwati, Elsa Fanggidae, dan Lisa Indahwati. Trio kwek-kwek yaitu Theresia Intan dan Maria Marta yang telah dengan ikhlas dan sabar memberikan dukungan, waktu, saran, dan mau untuk mendengarkan keluhan dalam penyelesaian tugas akhir ini.
9. Keluarga Jarvis dan B-Maks yang selalu memberikan semangat dan dukungan untuk penyelesaian tugas akhir agar tepat waktu.

10. Pihak-pihak lain yang berkepentingan yang tidak dapat disebut satu per satu disini. Terima kasih atas doa, semangat, dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembaca.

Surabaya, Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Ruang Lingkup	4
1.3 Manfaat Penelitian	5
1.4 Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Rerangka Berpikir	33
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	35

3.2 Jenis Data dan Sumber Data	35
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	35
3.4 Objek Magang	36
3.5 Prosedur Analisis Data	36
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Profile Singkat PT X	38
4.2 Jadwal Pelaksanaan	38
4.3 Ikhtisar Kegiatan	38
4.4 Deskripsi Data	39
4.5 Analisis dan Pembahasan	50
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	65
5.2 Keterbatasan	66
5.3 Saran	66
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman	
Tabel 2.1	Faktor yang Mempengaruhi Pengujian atas Rincian Saldo	13
Tabel 2.2	Prosedur Analitis	28
Tabel 2.3	Prosedur dan Tujuan Audit terkait Saldo Akun	29
Tabel 4.1	Masa Manfaat Aset Tetap	38
Tabel 4.2	Program Audit atas Aset Tetap	39
Tabel 4.3	Tingkat Materialitas	42
Tabel 4.4	Kolom Ikhtisar Harga Perolehan	46
Tabel 4.5	Kolom Mutasi untuk Setiap Aset Tetap	47
Tabel 4.6	Pengelompokkan Aset Tetap dan Tarif Penyusutan	49
Tabel 4.7	Prosedur dan Tujuan Audit terkait Saldo Akun	52
Tabel 4.8	Pelepasan Aset Tetap pada Tahun Berjalan	56
Tabel 4.9	Tujuan dan Prosedur Audit terkait Beban Penyusutan	58
Tabel 4.10	Perbedaan Saldo Audit dengan Saldo Perusahaan	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kolom Ikhtisar Harga Perolehan

Lampiran 2. Kolom Mutasi untuk Setiap Aset

Lampiran 3. Kolom Penambahan Aset Tetap Tahun Berjalan

Lampiran 4. Kolom Perhitungan Ulang Akumulasi Penyusutan 2016

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui ada tidaknya salah saji yang sifatnya materialitas pada laporan keuangan PT X khususnya dalam akun aset tetap. Sehingga laporan keuangan yang disajikan telah sesuai dengan standar yang berlaku yaitu Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), yaitu dengan menggunakan prosedur audit pengujian substantif terkait rincian saldo.

PT X bergerak dalam bidang industri manufaktur dan perdagangan emas. Dalam kegiatan operasionalnya, sangat bergantung pada aset-aset yang dimilikinya. Aset yang dimiliki oleh PT X terdiri atas 5 kelompok yaitu tanah, bangunan, mesin dan peralatan kerja, inventaris yang dibagi menjadi mesin kantor dan inventaris kantor, serta kendaraan. Tentunya aset-aset ini sangat diperhatikan dalam hal pengelompokkan, masa manfaat, tarif penyusutannya. Oleh karena itu penting bagi PT. X untuk melakukan pengauditan atas pengelolaan, pemanfaatan serta pencatatannya dalam setiap kelompok aset. Dalam praktiknya PT. X masih terdapat beberapa kesalahan, terutama dalam perhitungan penyusutan sehingga hal ini berdampak pada perhitungan untuk periode berikutnya.

Prosedur analitis yang dilakukan dalam penelitian ini adalah menentukan batas materialitas, menentukan ukuran sampel, membuat daftar sampel, melakukan sampel, dan menganalisis jika ditemukan salah saji lalu membuat jurnal koreksi.

Kata Kunci : prosedur audit, aset tetap, pengujian substantif, rincian saldo akun, materialitas.

ABSTRACT

This research aims to find out whether or not there is a wrong food to its materiality in financial statements of PT X particularly in the fixed assets accounts. So that the financial statements have been presented in accordance with the applicable standard, namely Financial accounting standards Entities Without Public Akuntabilitas (SAK ETAP), i.e. by using the procedure related substantive testing audit details of balances.

PT.X engaged in manufacturing and trading of gold. In its operational activities, relies heavily on its own assets. Assets owned by PT X consists of 5 groups i.e. land, buildings, machinery and equipment, inventory, which is divided into office machines and Office inventory, as well as the vehicle. Certainly these assets very note in terms of grouping, the tariff benefits, depreciation schedule. It is therefore important for PT. X to perform auditing practices over the management, utilization and pencatatannya in each group of assets. In practice PT. X still contained some errors, especially in the calculation of depreciation so that this impact on the calculations for the following period.

The analytical procedures performed in this study is to determine the limits of materiality, determining sample size, make a list of samples, conduct, and analyze the samples if found wrong-and then keep a journal the corrections.

Keywords: audit procedures, fixed assets, substantive testing, account balance, details of materiality.