

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ASET TETAP BANGUNAN BERBASIS ISA PT NIU OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN

Disusun oleh:

Yunita Sari

NIM: 1904311002

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA

JULI 2022

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ASET TETAP BANGUNAN BERBASIS ISA PT NIU OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya

Disusun oleh:

Yunita Sari

NIM: 1904311002

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JULI 2022**

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di Laporan Tugas Akhir adalah hasil karya saya sendiri bukan hasil jiplakan karya orang lain baik sebagian maupun seluruhnya. pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat pada Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk sesuai dengan etika ilmiah.

Nama : Yunita Sari
NIM : 1904311002
Tanda tangan : 
Tanggal : 21 Juli 2022



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Yunita Sari
NIM : 1904311002
Program Studi : DIII-Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Aset Tetap Bangunan berbasis ISA PT NIU
oleh KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya pada Program Studi DIII-Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., CTA, CPIA. ()
Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., CPIA. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : Sabtu, 30 Juli 2022

Ketua Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Jakarta




Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.
NIP. 196404151990032002

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Yunita Sari
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311002
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Aset Tetap Bangunan Berbasis ISA PT NIU
oleh KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan

Disetujui Oleh:

Dosen Pembimbing

Ridwan Zulpi Agha, SE., M.Ak.
NIP. 198705142018031003

Ketua Program Studi

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si.
NIP. 196609161992031002

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir (LTA) yang berjudul “**Audit Aset Tetap Bangunan berbasis ISA PT NIU oleh KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan**”. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan LTA ini tidak sedikit mengalami kesulitan dan hambatan. Maka dari itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membimbing, memberi masukan, kritik, saran dan motivasi selama penyusunan LTA ini, baik secara langsung maupun tidak langsung. Tanpa mengurangi rasa hormat penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Allah *Subhanawata'ala*, atas kelancaran, petunjuk, dan ridho-Nya yang diberikan kepada penulis;
2. Nabi Muhammad *Shallahu alaihi wassalam*, atas syafaat sekaligus sebagai panutan dan idola penulis;
3. Bapak Dr. Sc. Zainal Nur Arifin, Dipl. Eng. HTL, MT., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta;
4. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta;
5. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si, CPIA., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi;
6. Dosen Pembimbing penyusunan LTA Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., CPIA., yang telah memberikan pengarahan dengan sangat baik dan sabar serta memotivasi penulis selama penyusunan LTA;
7. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan;
8. Bapak Dr. Heru Satria Rukmana, SE., Ak., MM., CA., CPA., yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan di KAP Heru Satria Rumana dan Rekan;
9. Bapak Imran, Bapak Irza, Bapak Ramdany, Bapak Jaya, dan Bapak Ilham selaku *senior auditor* yang senantiasa membimbing dan mengarahkan penulis

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

- selama menjalankan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan;
10. Kak Iwang, Kak Ilman, Kak Ica, Kak Herdi, Kak Ivan, Kak Revli, Kak Riski, Kak Fahmi yang senantiasa memberikan semangat dan membimbing penulis selama menjalankan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan;
 11. Teristimewa untuk kedua Orang Tua yang tercinta, yang telah mendidik penulis dengan sepenuh hati dan tiada hentinya memberikan kasih sayang kepada penulis, serta kakak dan adik-adik penulis yang telah memberikan semangat serta doa;
 12. Teruntuk Kak Melidini dan Kak Tiara Rizki Amarsha yang telah membantu dan memberikan referensi penulis dalam penyusunan LTA dan LPKL;
 13. Teruntuk Keluarga AK6B yang telah berjuang bersama untuk meraih kelulusan;
 14. Teruntuk teman-teman dekat penulis di jurusan akuntansi, administrasi niaga, teknik mesin, teknik elektro, teknik grafika dan penerbitan, teknik informatika dan komputer, dan teknik sipil Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada penulis;
 15. Teruntuk Desy Rachmawati selaku Ketua Kelas AK6B yang selalu ada dan cepat tanggap dalam menyampaikan informasi ter-*update*;
 16. Teruntuk Vinta, Lutfiyah, Nimas, Adenia, Syntia yang menjadi tempat nyaman berdiskusi saat penyusunan LTA;
 17. Teruntuk teman dekat SMK-Ku Vina dan Laela yang selalu ada disaat penulis merasa lelah dan selalu ada untuk mendengarkan keluh kesah penulis;
 18. Teruntuk teman-teman UKM Mars Project terutama teman-teman HRD dan Departemen Riset;
 19. Teruntuk teman-teman bisnis QUBBANISM yang selalu menemani penulis di dalam keadaan suka maupun duka dalam menyusun LTA serta selalu menampung keluh kesah penulis selama proses pengerjaannya;
 20. Teruntuk Tim Lomba Penelitian, Penalaran, dan Bisnis *EBIBOO Team, Kukis Jamil Team, P2MD Team, PROTANEE Team, RONIN Team, Gaskeun Team*, dan lainnya yang selalu memotivasi penulis dan memberikan dukungan serta doa selama menyusun LTA;



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

21. Kepada seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu namun, terlibat dengan penulis dalam memberikan bantuan, motivasi, dan doa dalam LTA ini.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan LTA ini. Oleh karena itu, saran dan kritik dari pembaca sangat penulis harapkan dan akan diterima dengan senang hati demi penyempurnaan di masa yang akan datang. Semoga LTA ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis berikutnya dan bagi para pembaca. Akhir kata, penulis ucapkan terima kasih.

Bogor, 21 Juli 2022



Yunita Sari



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Politeknik Negeri Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yunita Sari
NIM : 1904311002
Program Studi : DIII-Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Politeknik Negeri Jakarta. **Hak Bebas Royalti Noneklusif (*Non-exclusive Royalty Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“AUDIT ASET TETAP BANGUNAN BERBASIS ISA PT NIU OLEH KAP
HERU Satria Rukmana dan Rekan”

Dengan hak bebas royalti noneklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalih media atau memformatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada Tanggal : 21 Juli 2022

Yang menyatakan,

Yunita Sari

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

AUDIT ASET TETAP BANGUNAN BERBASIS ISA PT NIU OLEH KAP HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN

Yunita Sari

Program Studi Diploma III Akuntansi Kampus Politeknik Negeri Jakarta
Jl. Prof. DR. G.A. Siwabessy, Kecamatan Beji, Kota Depok, Jawa Barat 16424
yunitaa.sari1002@gmail.com

ABSTRAK

Laporan Tugas Akhir (LTA) ini akan membahas tentang pelaksanaan audit atas aset tetap bangunan yang dilakukan oleh KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan (HSR) dengan pendekatan berbasis *International Standard on Auditing* (ISA) yang melewati tiga proses audit yaitu menilai risiko (*risk assesment*), menanggapi risiko (*risk responses*), dan pelaporan (*reporting*). Sumber data yang diperoleh penulis untuk menyusun LTA ini adalah saat melaksanakan praktik kerja lapangan di KAP HSR (data primer) yang berlokasi di Bogor. Serta data sekunder yang diperoleh penulis dari buku, sumber literatur, jurnal ilmiah, dan sebagainya. Studi kasus penulisan, pada PT NIU yang merupakan salah satu *auditee* dari KAP HSR. Aset tetap bangunan merupakan salah satu akun yang material karena nominalnya yang besar dan juga merupakan alokasi dana perusahaan untuk menopang siklus produksi, sehingga jika terdapat kesalahan pencatatan, perhitungan, dan penyajian dapat menimbulkan penafsiran yang berbeda oleh para pemakai laporan keuangan. Pencatatan aset tetap bangunan PT NIU diindikasikan terdapat salah saji yang cukup material, karena pencatatan bangunan yang tidak dipisah dengan tanah sesuai dengan Nilai Jual Objek Pajak (NJOP)-nya, sehingga perlu adanya pembetulan klasifikasi akun yang sesuai agar informasi pada laporan keuangan perusahaan sesuai PSAK. Berdasarkan uraian tersebut, LTA ini akan membahas bagaimana KAP HSR menanggapi temuan tersebut dengan proses audit berbasis ISA.

Kata kunci: *Audit, aset tetap bangunan, ISA, laporan keuangan, temuan audit.*

ABSTRACT

This Final Project Report (FPR) will discuss the implementation of an audit of building fixed assets conducted by KAP Heru Satria Rukmana and Partner (HSR) with an International Standard on Auditing (ISA) based approach that goes through three audit processes, risk assessment, risk responses, and reporting. The source of the data obtained by the author for compiling this FPR is when carrying out field work practices at KAP HSR (primary data). As well as secondary data obtained by the author from books, literature sources, scientific journals, and so on. Case study writing at PT NIU which is one of the auditees of KAP HSR. Fixed assets are one of the material accounts because of their large nominal value, so that if there are errors in recording, calculation, and presentation. The recording of the property, plant and equipment of PT NIU building indicated that there was a material misstatement, because the recording of the building which was not separated from the land was in accordance with the NJOP, so it is necessary to correct the appropriate account classification in accordance with PSAK. Based on this description, this FPR will discuss how KAP HSR responds to these audit findings.

Keywords: *Audit, building fixed assets, ISA, financial statements, audit findings*



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iv
UCAPAN TERIMA KASIH	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA.....	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir	1
1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	4
1.5. Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Auditing.....	7
2.1.1. Definisi dan Tujuan Auditing	7
2.1.2. Risiko Auditing	7
2.1.3. Materialitas	8
2.1.4. Bukti Audit	10
2.1.5. Jenis Opini Audit	12
2.1.6. <i>International Standards on Auditing (ISA)</i>	15
2.2. Aset Tetap	16
2.2.1. Pengertian Aset Tetap.....	16
2.2.2. Pengelompokkan Aset Tetap	17
2.2.3. Tujuan Pemeriksaan Aset Tetap	18
BAB 3. GAMBARAN UMUM INSTITUSI	19
3.1. Profil Kantor Akuntan Publik (KAP).....	19
3.1.1. Sejarah KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan.....	19
3.1.2. Visi dan Misi KAP.....	19
3.1.3. Kegiatan Umum KAP.....	20
3.1.4. Struktur Organisasi KAP	200
3.1.5. Fungsi dan Tujuan	21
3.2. Profil Perusahaan.....	23
3.2.1. Profil Singkat Perusahaan.....	23
3.2.2. Visi dan Misi Perusahaan	23
3.2.3. Kegiatan Umum Perusahaan.....	23
3.2.4. Struktur Organisasi Perusahaan	24
3.2.5. Fungsi dan Tujuan	24
BAB 4. PEMBAHASAN	27
4.1. Tahapan Penilaian Risiko (<i>Risk Assesment</i>)	27

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengummumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

4.1.1. Menerima dan Melanjutkan Penugasan	27
4.1.1.1. Mengirim Surat Proposal	27
4.1.1.2. Survei Pendahuluan.....	28
a. Latar belakang dan Bisnis Klien	28
b. Jasa yang akan Diberikan.....	29
c. Prakiraan Kontrak dan Jadwal Pembayaran.....	30
d. Penilaian Integritas Manajemen.....	30
4.1.1.3. Membuat Surat Perikatan	31
4.1.2. Perencanaan Audit	33
4.1.2.1. Pernyataan Independensi, Tim, dan Jadwal	33
4.1.2.2. Pemahaman Bisnis dan Industri Klien	36
4.1.2.3. Struktur Pengendalian Internal.....	37
4.1.2.4. Mempertimbangkan Tingkat Materialitas Aset Tetap	38
a. <i>Planning Materiality</i>	38
b. <i>Performance Materiality (PM)</i>	38
c. <i>Summary of Audit Difference (SAD)</i>	39
4.1.2.5. Merumuskan Program Audit Aset Tetap	39
a. Tujuan Audit Aset Tetap	40
b. Prosedur Pengujian Substantif Aset Tetap.....	41
4.2. Tahapan Menanggapi Risiko (<i>Risk Responses</i>)	44
4.2.1. Pengujian Analitis atas Aset Tetap	44
4.2.2. Pengujian Pengendalian Internal atas Aset Tetap.....	45
4.2.3. Pengujian Substantif Aset Tetap Bangunan.....	46
4.2.3.1. Mendapatkan Daftar Aset Tetap Bangunan	46
4.2.3.2. Observasi Keberadaan Aset Tetap	47
4.2.3.3. Konfirmasi atas Aset Tetap Bangunan.....	48
4.2.3.4. Jurnal Penyesuaian	49
4.3. Tahapan Pelaporan (<i>Reporting</i>)	50
4.3.1. Mengevaluasi Kertas Kerja Pemeriksaan dan Bukti Audit	50
4.3.2. Mengomunikasikan Temuan kepada Manajemen PT NIU.....	50
4.3.3. Membuat Laporan Audit Independen	51
4.3.3.1. <i>Draft Awal</i> untuk Laporan Audit.....	51
4.3.3.2. <i>Representation Letter</i>	51
4.3.3.3. <i>Management Letter</i>	52
BAB 5. PENUTUP	27
5.1. Kesimpulan.....	27
5.2. Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA	55
LAMPIRAN-LAMPIRAN	56



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Tim audit KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan	36
Tabel 4.2. <i>Timeline</i> jadwal audit PT NIU	36
Tabel 4.3. Perhitungan <i>planning materiality</i>	39
Tabel 4.4. Perhitungan <i>performance materiality</i> (PM).....	39
Tabel 4.5. Perhitungan <i>summary of audit difference</i> (SAD).....	40





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Logo KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan.....	19
Gambar 3.2. Struktur organisasi KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan.....	20
Gambar 3.3. Struktur organisasi PT NIU.....	24
Gambar 4.1. Grafik tahap auditing berbasis ISA.....	26
Gambar 4.2. Tampilan awal surat proposal.....	27
Gambar 4.3. Pemahaman usaha PT NIU.....	29
Gambar 4.4. Integritas manajemen.....	30
Gambar 4.5. Penerimaan PT NIU.....	31
Gambar 4.6. Tampilan awal surat perikatan.....	32
Gambar 4.7. Independensi PT NIU.....	34
Gambar 4.8. Asersi program audit aset tetap.....	40
Gambar 4.9. Prosedur penyajian substansif.....	41
Gambar 4.10. Pengujian analitis aset tetap.....	44
Gambar 4.11. <i>Internal control questionnaires</i>	45
Gambar 4.12. Daftar pemisahan aset tetap bangunan.....	46
Gambar 4.13. Memo pernyataan tim audit tentang keberadaan aset tetap.....	47
Gambar 4.14. Daftar penyusutan aset tetap.....	48
Gambar 4.15. Jurnal penyesuaian.....	49
Gambar 4.16. Tampilan awal berita acara pemeriksaan (BAP).....	49
Gambar 4.17. Tampilan awal <i>representation letter</i>	50
Gambar 4.18. <i>Management letter</i>	52

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Proposal Perikatan	56
Lampiran 2. Survei Pendahuluan	58
Lampiran 3. Penerimaan Klien	60
Lampiran 4. Surat Perjanjian Kerjasama	62
Lampiran 5. Laporan Audit Independen	64
Lampiran 6. PBB.....	66
Lampiran 7. Halaman Bimbingan Tugas Akhir Dosen Pembimbing	67





Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir

Persaingan dunia usaha yang semakin meningkat membuat suatu perusahaan akan saling berkompetisi, agar terlihat lebih baik dari para pesaingnya. Salah satu upaya yang dapat dilakukan adalah dalam hal meningkatkan kualitas pelaporan keuangan. Perusahaan harus senantiasa meningkatkan kualitas laporan keuangannya untuk menjaga kepercayaan para pemakai laporan keuangan kepada manajemen perusahaan. Laporan keuangan tidak hanya digunakan oleh pihak internal perusahaan, tetapi juga digunakan oleh pihak eksternal perusahaan. Pihak eksternal perusahaan menggunakan laporan keuangan sebagai acuan dasar untuk mengetahui kinerja dan menilai kondisi keuangan perusahaan, dengan demikian laporan keuangan perusahaan harus disajikan dengan baik dan benar. Independensi auditor dianggap sebagai salah satu faktor penting dalam menentukan kualitas laporan keuangan suatu perusahaan. Seorang auditor independen bertanggung jawab untuk menyediakan informasi berkualitas tinggi yang akan berguna bagi para pemakai laporan keuangan untuk mengambil keputusan (Izzati, 2014), sehingga kualitas laporan keuangan dapat meningkat apabila diaudit oleh auditor independen (Alves, 2018). Dalam hal ini, auditor independen yang dimaksud adalah seorang akuntan publik yang bekerja pada sebuah Kantor Akuntan Publik (KAP) dengan jasa auditnya.

Proses audit laporan keuangan dilakukan oleh auditor independen beserta tim yang ditugaskan oleh KAP. Menurut Halim (2018:89), audit laporan keuangan dilakukan dengan mengumpulkan dan memeriksa bukti terkait informasi yang didapatkan oleh auditor, selanjutnya dijadikan dasar dalam penentuan opini mengenai tingkat kesesuaian antara informasi dengan standar yang telah ditetapkan. Pada 1 Januari 2013, Indonesia sudah mengadopsi *International Standards on Auditing* (ISA) sebagai standar baru audit sehingga Akuntan Publik wajib melakukan audit atas laporan keuangan berbasis ISA. Audit berbasis ISA ini lebih menekankan kepada risiko audit itu sendiri sehingga tahapan audit yang dilakukan

berbasis risiko yaitu dengan penilaian risiko (*risk assessment*), menanggapi risiko (*risk responses*), dan pelaporan (*reporting*).

Untuk menjalankan suatu bidang usaha, perusahaan memiliki aset tetap yang harapannya dapat memberikan manfaat ekonomi bagi perusahaan di masa mendatang. Aset tetap termasuk dalam transaksi yang diatur pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 16 dan telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 29 November 2011 (IAI, 2022). Pengakuan aset tetap yang dinilai atau dicatat terlalu besar akan berpengaruh terhadap nilai penyusutannya. Yang mana nilai penyusutan akan terlalu besar, sehingga laba menjadi terlalu kecil. Begitu pula sebaliknya jika aset tetap tersebut dinilai atau dicatat terlalu kecil, maka penyusutannya akan terlalu kecil dan laba menjadi terlalu besar. Hal inilah yang akan membawa pengaruh aset tetap dalam penyajian laporan keuangan. Dari berbagai jenis aset tetap, bangunan merupakan salah satu aset tetap yang penting dalam menunjang kegiatan operasional perusahaan. Urgensitas bangunan sebagai penggerak aktivitas perusahaan perlu dicatat dan dilaporkan secara wajar serta mengacu pada PSAK. Aset tetap bangunan biasanya dimiliki dalam jumlah yang cukup besar, sehingga hal ini menyebabkan bangunan dianggap mempunyai nilai yang material dalam laporan keuangan.

Studi kasus pada salah satu klien (*auditee*) dari KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan yaitu PT NIU. PT NIU merupakan perusahaan jasa di bidang kesehatan, yang menginvestasikan sebagian besar modalnya dalam bentuk aset tetap bangunan berupa klinik yang digunakan dalam kegiatan operasi sehari-harinya. Klinik yang dimiliki PT NIU berjumlah 64 unit yang tersebar di seluruh Indonesia, sehingga dihipotesiskan akan memiliki risiko tinggi dalam proses pemeriksaan audit dan rentan mengalami salah saji pada laporan keuangan. Pencatatan aset tetap bangunan pada PT NIU terindikasi salah saji, auditor KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan menemukan temuan dalam proses *risk assessment* yakni pada prosedur pengujian substantif aset tetap. Di mana pada tahun 2000 perusahaan membeli bangunan klinik X dengan masa manfaat 20 tahun, sehingga pada saat laporan keuangan tutup buku di tahun 2021 bangunan ini habis penyusutannya. Akan tetapi, dalam laporan keuangan 31 Desember 2021 PT NIU pada akun aset tetap bangunan dicatat sebesar Rp251.678.250,00 yang mana jumlah tersebut seharusnya terdiri dari nilai aset tetap

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



tanah dan bangunan, pencatatan harus dipisah sesuai yang tertera pada Nilai Jual Objek Pajak (NJOP). Menurut ketentuan IFRS pencatatan tanah harus dipisah karena tidak disusutkan seperti aset tetap lainnya. Berdasarkan uraian tersebut, penulis ingin mengetahui bagaimana prosedur audit aset tetap berbasis ISA yang digunakan KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan dalam menyikapi temuan tersebut, sehingga penulis memutuskan untuk menjelaskan pelaksanaan audit tersebut dalam Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Audit Aset Tetap Bangunan berbasis ISA PT NIU oleh KAP Heru Satria Rumana dan Rekan”**.

1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Adapun tujuan penulisan yang ingin dicapai dalam Laporan Tugas Akhir audit atas aset tetap bangunan PT NIU yaitu:

1. Menguraikan tahapan penilaian risiko atas aset tetap bangunan pada PT NIU oleh KAP Heru Satria Rukmana.
2. Menguraikan tahapan menanggapi risiko atas aset tetap bangunan pada PT NIU oleh KAP Heru Satria Rukmana.
3. Menguraikan tahapan pelaporan audit atas aset tetap bangunan pada PT NIU oleh KAP Heru Satria Rukmana.

1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Dari hasil penulisan pelaksanaan audit atas aset tetap bangunan yang dilakukan KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan, diharapkan Laporan Tugas Akhir ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak, yaitu:

1. Bagi penulis; menerapkan ilmu pengetahuan penulis mengenai audit yang telah dipelajari selama masa perkuliahan, meningkatkan pengetahuan penulis mengenai pelaksanaan teknis dalam ruang lingkup audit terutama dalam audit atas aset tetap dan juga sebagai pembanding antara teori yang dipelajari saat masa perkuliahan dengan yang terjadi di lapangan pada dunia kerja.
2. Bagi pembaca; mempermudah para pembaca yang ingin mencari referensi atau langkah-langkah dalam proses audit atas aset tetap dalam mata kuliah auditing.
3. Bagi penulis selanjutnya; sebagai referensi tambahan dalam penulisan Laporan Tugas Akhir dengan tema audit atas aset tetap bangunan.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



4. Bagi Politeknik Negeri Jakarta; menambah koleksi Laporan Tugas Akhir di perpustakaan tentang audit atas aset tetap bangunan.
5. Bagi KAP; dapat dipergunakan sebagai bahan masukan bagi KAP, serta diharapkan dapat memberikan kontribusi dalam memberikan gambaran yang jelas mengenai audit atas aset tetap bangunan.

1.4. Metode Penulisan Laporan Tugas Akhir

1.4.1. Sumber Data

Pada penulisan Laporan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari keberadaan data yang merupakan bahan baku untuk melengkapi proses penulisan ini. Adapun sumber data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder.

1. Data Primer

Sumber data primer adalah sumber data yang langsung memberikan data kepada pengumpul data. Data primer dapat diperoleh melalui cara observasi dan wawancara langsung kepada pihak yang memberikan data atau sumber data. Pada Laporan Tugas Akhir ini sumber data primer diperoleh dengan cara praktik kerja lapangan melalui kegiatan yang dilakukan di tempat magang yaitu KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan yang berlokasi di Bojong Gede, Kabupaten Bogor.

2. Data Sekunder

Sumber data sekunder adalah sumber data yang sudah tersedia dan dikumpulkan oleh pihak lain. Terkait dengan data sekunder, penulis tinggal memanfaatkan data tersebut sesuai kebutuhan. Pada Laporan Tugas Akhir ini sumber data sekunder diperoleh melalui proses membaca buku-buku referensi yang ada di perpustakaan dan juga sumber-sumber lainnya yang berhubungan dengan penulisan dan data yang diperoleh dari KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan.

1.5.2. Metode Pengumpulan Data

Pada penulisan Laporan Tugas Akhir ini agar dapat memperoleh data yang baik dan memenuhi syarat, maka diperlukan metode pengumpulan data yang tepat. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data yang diperlukan adalah sebagai berikut:

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1. Wawancara

Wawancara adalah sistem tanya jawab yang dilakukan baik secara langsung (tatap muka) ataupun tidak langsung (mengggunakan alat sebagai media komunikasi) yang dilakukan oleh penulis dengan narasumber yang mana dalam hal ini merupakan pihak klien dari PT NIU selama melaksanakan audit di Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana dan Rekan.

2. Observasi

Observasi adalah melakukan pengamatan serta terlibat dalam kegiatan audit guna pengumpulan data.

3. Dokumentasi

Dokumentasi adalah cara yang dilakukan untuk mengumpulkan informasi/data menggunakan dokumen dokumen yang ada dan dokumen tersebut nantinya akan digunakan sebagai bukti pendukung dalam penulisan tugas akhir.

4. Studi Pustaka

Studi pustaka adalah salah satu cara dalam pengumpulan informasi/data dengan cara mencari referensi yang berkaitan dengan topik bahasan baik itu menggunakan buku, ataupun internet.

1.5. Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini dilakukan dengan cara sistematis guna memudahkan pembaca dalam memahami Laporan Tugas Akhir ini. Sistematika penulisan dibuat sebagai gambaran singkat yang terbagi ke dalam lima bagian, yaitu:

BAB I. PENDAHULUAN

Bab pendahuluan berisi mengenai latar belakang penulisan Laporan Tugas Akhir, tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir, manfaat penulisan Laporan Tugas Akhir, metode penulisan Laporan Tugas Akhir, dan sistematika penulisan Laporan Tugas Akhir. Latar belakang penulisan Laporan Tugas Akhir berisi alasan mengapa penulis memilih topik audit aset tetap bangunan berbasis ISA. Tujuan penulisan Laporan Tugas Akhir berisi mengenai hal-hal yang akan dibahas di Laporan Tugas Akhir. Manfaat penulisan laporan tugas akhir berisi mengenai manfaat yang dapat diambil dari hasil Laporan Tugas Akhir bagi penulis, pembaca, penulis selanjutnya,

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Politeknik Negeri Jakarta, dan KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan. Metode penulisan Laporan Tugas Akhir diambil dari beberapa jenis data primer dan sekunder. Untuk metode pengumpulan data dari hasil wawancara, observasi, dokumentasi dan studi pustaka. Serta terakhir di bab satu ini adalah sistematika penulisan yang berisi penjelasan singkat dari penjabaran yang akan dibahas secara keseluruhan oleh penulis.

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka berisi tentang teori-teori seperti pengertian konsep subbab auditing dan subbab aset tetap. Untuk subsubbab auditing seperti definisi dan tujuan auditing, risiko auditing, materialitas, bukti audit, jenis opini audit dan *International Standart on Auditing* (ISA). Untuk subsubbab aset tetap seperti pengertian aset tetap, pengelompokkan aset tetap, dan tujuan pemeriksaan aset tetap.

BAB III. GAMBARAN UMUM INSTITUSI

Bab gambaran umum institusi ini berisi informasi mengenai tempat praktik kerja lapangan penulis dan informasi klien yang diaudit berupa sejarah, visi dan misi, kegiatan umum, struktur organisasi, dan fungsi dan tujuan dari Heru Satria Rukmana dan Rekan serta PT NIU.

BAB IV. PEMBAHASAN

Bab pembahasan ini merupakan inti dari penulisan Laporan Tugas Akhir yang berisi tiga subbab tahapan audit berbasis ISA. Untuk subbab pertama yaitu penilaian risiko (*risk assestment*), subbab kedua yakni menanggapi risiko (*risk responses*), dan subbab ketiga adalah pelaporan audit (*reporting*).

BAB V. PENUTUP

Bab penutup ini merupakan akhir dari penulisan Laporan Tugas Akhir, berisi kesimpulan dari apa yang telah dipaparkan pada bab satu sampai dengan bab empat dan diakhiri dengan saran penulis terhadap KAP dan prosedur audit aset tetap.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB 5 PENUTUP

5.1. Kesimpulan

KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan telah melakukan audit atas aset tetap bangunan pada PT NIU periode 31 Desember 2021 dengan kesimpulan terdapat tiga tahap audit yang dilakukan oleh KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan dengan standar audit berbasis ISA yaitu:

1. Tahap penilaian risiko (*risk assesment*) yang terdiri dari tahap menerima dan melanjutkan penugasan yaitu mengirim surat proposal, survei pendahuluan, dan membuat surat perikatan. Tahap perencanaan audit yaitu pernyataan independensi, tim dan jadwal, pemahaman bisnis dan industri klien, struktur pengendalian internal, mempertimbangkan tingkat materialitas aset tetap, dan merumuskan program audit aset tetap bangunan.
2. Tahap menanggapi risiko (*risk responses*) yang terdiri dari tahap pengujian analitis atas aset tetap, pengujian pengendalian internal atas aset tetap, dan pengujian substantif atas aset tetap yang berisi proses mendapatkan daftar aset tetap bangunan, konfirmasi atas aset tetap bangunan, dan jurnal penyesuaian.
3. Tahap pelaporan (*reporting*) terdiri dari tahap mengevaluasi kertas kerja pemeriksaan dan bukti audit, mengomunikasikan temuan kepada manajemen PT NIU, dan tahap membuat laporan audit independen yang terdiri dari proses draft awal untuk laporan keuangan audit, *representation letter*, dan *management letter*.

Dari proses audit yang telah dilakukan dapat disimpulkan bahwa PT NIU memiliki pengendalian internal yang kurang baik dinilai dari kurangnya pengetahuan staff akuntansi dalam mencatat dan memperhitungkan aset tetap berupa bangunan yang seharusnya memahami bahwa pada saat pembelian sebuah bangunan itu sudah termasuk gedung dan tanah. Seharusnya dalam pencatatannya ada pemisahan antara bangunan dan tanah. Jika tidak ada *adjustment* yang disarankan auditor pada pembahasan di atas, maka akan berdampak besar karena tidak ada pemisahan akun bangunan dan tanah yang jumlahnya melebihi batas materialitas.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

5.2. Saran

Seharusnya akun koreksi yang dibuat oleh auditor di dalam *management letter* terintegrasi dengan kertas kerja audit yang dilampirkan, serta agar tidak ada temuan audit yang terlewat sebaiknya auditor dalam menjalankan penugasannya dilakukan dengan cermat dan teliti, tidak langsung percaya begitu saja dengan informasi dan bukti-bukti atau dokumen yang diberikan oleh klien sebelum melakukan pengujian terhadap bukti-bukti atau dokumen tersebut.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2018). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik* (Edisi 5). Jakarta: Salemba Empat.
- Alves, S. (2018). The Impact of Audit Committee Existence and External Audit on Earnings Management. *Journal of Financial Reporting & Accounting*. Vol. 11 2 pp. 143-165.
- Arens. Alvin, A. Elder. R. J., & Beasley, M. S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi*. Jilid 1. Edisi Lima Belas-Jakarta: Erlangga.
- Darono, A., dan Febrian. (2018). *Power Query untuk Auditor*. Jakarta: Elex Media Komputindo.
- Diana, A., dan Setiawati, L. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis Standar Akuntansi Keuangan Terbaru*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- Halim, A. (2018). *Auditing Dasar-dasar Audit Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan STIM YKPN.
- Hery. (2018). *Modern Internal Auditing*. Jakarta: PT Grasindo.
- IAI. (2022). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Izzati. S. S. (2014). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Account*. Vol 1 (2). Hal.126-135.
- KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan. (2022). *Company Profile KAP HSR*. URL: <https://kapherusatriarukmana.com/>. Retrieved March 15, 2022.
- Rudianto. (2018). *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Standar Profesional Akuntan Publik. (2011). IAPI.
- Sari, R. P. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi*. Surabaya: Scopindo Media Pustaka.
- Tuannakota, T. M. (2019). *Audit Internal Berbasis Risiko*. Jakarta: Salemba Empat.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1. Proposal Perikatan

HERU SATRIA RUKMANA & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS KMK NO. 1210/KM.1/2021

Bogor, 31 Januari 2022

Nomor : [REDACTED]
Perihal : Perikatan Audit

Kepada Yth.
Direktur Utama
[REDACTED]

Dengan hormat,

Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana & Rekan (d/h KAP Heru Satria Rukmana) mengajukan diri untuk melakukan audit atas Laporan keuangan [REDACTED] 31 Desember 2021. Laporan keuangan adalah tanggung jawab manajemen [REDACTED]. [REDACTED] Tanggung jawab kami terletak pada pernyataan pendapat atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami.

Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana & Rekan terdaftar dan memperoleh izin dari Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) serta Otoritas Jasa Keuangan (OJK) sektor IKNB, Pasar Modal, dan Perbankan sejak awal Januari 2018. Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana & Rekan memiliki staf yang berpengalaman di bidangnya.

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar audit yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). Standar tersebut mengharuskan kami merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit meliputi pemeriksaan, atas dasar pengujian, bukti-bukti yang mendukung jumlah-jumlah dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Audit juga akan meliputi penilaian atas prinsip akuntansi yang digunakan dan estimasi signifikan yang dibuat oleh manajemen, serta penilaian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan sesuai dengan ketentuan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Pendapat kami atas laporan keuangan tersebut adalah tergantung dari hasil penerapan prosedur-prosedur audit yang kami laksanakan, oleh karena itu, kami tidak memberikan jaminan bahwa kami dapat memberikan pendapat wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan tersebut di atas.

1

Honour Satisfaction Reliable

Ruko Perintis Waringin Regency Blok A
No.5, RT 006 RW 012 Kel. Kedungwaringin,
Kec.Bojong Gede, Kabupaten Bogor. 16923.

Telp. : +62 2187972266
E-mail : kaphsrrekan@gmail.com
Web : kapherusatriarukmana&rekan.com

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)



HERU SATRIA RUKMANA & REKAN
REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS
No. 1210/KM.1/2021

Jumlah tersebut akan kami tagih sesuai dengan kemajuan pekerjaan kami, sebagai berikut:

1. Tagihan I: 50% dari [REDACTED] atau sebesar [REDACTED] pada saat surat perikatan audit ditandatangani kedua belah pihak.
2. Tagihan II: 50% dari [REDACTED] atau sebesar [REDACTED] pada saat pekerjaan selesai.

Pembayaran dilakukan ke Nomor Rekening KAP:
133-00-1600264-4
Bank Mandiri KCP Cibinong City Center a.n KAP HERU SATRIA RUKMANA
NPWP KAP HERU SATRIA RUKMANA & REKAN: 83.643.749.1-403.000

Silahkan menandatangani dan mengembalikan Perikatan Audit ini kepada kami sebagai persetujuan Saudara atas perikatan penugasan ini.

Terima kasih atas perhatian dan kepercayaannya kepada kami.

Disetujui oleh [REDACTED]	Diajukan oleh KANTOR AKUNTAN PUBLIK HERU SATRIA RUKMANA & REKAN
[REDACTED] Direktur Utama	 Dr. Heru Satria Rukmana, AK, MM, CA, CPA Pimpinan

4

Lampiran 2. Survei Pendahuluan

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

	
A11	SURVEI PENDAHULUAN
Nama Klien	[REDACTED]
Tahun Buku	2021

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk melaksanakan survei pendahuluan. Ada dua kegiatan utama dalam survei pendahuluan, yaitu melakukan pemahaman dengan calon klien dan mendapatkan data yang berkenaan dengan calon klien.
2. Pemahaman dengan calon klien dilakukan dengan membahas materi yang harus disepahamkan, yaitu yang terdapat pada bagian I formulir ini.
3. Sedangkan pemerolehan data calon klien bisa dilakukan dengan cara wawancara maupun penggunaan sumber-sumber informasi lainnya.
4. Formulir ini harus dilaksanakan oleh staf dengan pangkat Manager atau seseorang yang ditunjuk oleh Partner untuk seluruh prospek pekerjaan. Partner harus me-review data ini sebagai dasar untuk memutuskan menerima atau menolak calon klien. In-charge harus memutakhirkan dan me-review formulir ini setiap tahun selama tahap perencanaan dalam rangka menjaga pemahaman terhadap klien dan untuk mempertahankan atau menolak klien. Manager bertugas untuk mereview keakuratan dan kelengkapan data dalam formulir ini. Formulir ini harus di-review oleh Partner sebelum penugasan dimulai.

Nama Klien Sesuai Hukum: [REDACTED]
 Alamat : [REDACTED]
 Telepon dan Fax : [REDACTED]
 E-mail : [REDACTED]
 Pejabat Penghubung : [REDACTED]

Disiapkan oleh	IW	Tanggal	5 Februari 2022
Diperiksa oleh	ISY	Tanggal	5 Februari 2022
Disetujui oleh	HSR	Tanggal	5 Februari 2022


Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)



Honour, Satisfaction, Reliable

II DATA KLIEN

Berikut ini data klien yang harus diperoleh. Isilah pada tempat yang telah disediakan, dan apabila diperlukan, dapat menggunakan kertas tambahan.

A. Latar Belakang dan Bisnis Klien

1. Jelaskan secara singkat bisnis klien (bidang usaha, tahun berdiri, anak perusahaan, total pendapatan dan Aset dua tahun berturut-turut, dsb)
 [redacted] didirikan tanggal 16 Juni 1995, berdasarkan akte Notaris [redacted] nomor 100. Perusahaan bergerak di dalam bidang usaha kesehatan (pengelolaan rumah sakit, klinik, poliklinik dan balai kesehatan beserta segala sarana dan prasarana pendukung). Dibawah ini disampaikan secara ringkas aktivitas terkait laporan keuangan perusahaan sebagai berikut:
 Total pendapatan perusahaan pada tahun 2020 (Audited) dan 2021 (Audited) masing-masing Rp. 230.994.003.874,- dan Rp. 216.860.950.007,- Total aset pada 31 Desember 2021 (Audited) dan 31 Desember 2020 (Audited) masing-masing Rp. 113.078.994.537 dan Rp. 96.661.282.824,-

2. Jumlah pemilik :
 Daftar pemilik utama dan keaktifan dalam kepengurusan usaha:

Nama	% Kepemilikan	Aktif *)		Jabatan
		Ya	Tidak	
DPK BPJS Ketenagakerjaan	100	√		

*) Yang dimaksud aktif yaitu pemilik juga menduduki jabatan tertentu di dalam perusahaan, paling tidak jabatan manager ke atas

3. Pengurus perusahaan:

Jabatan	Nama
Dewan Komisaris / Pengawas:	
▪ Komisaris Utama	[redacted]
▪ Komisaris	[redacted]
▪	
Direksi / Manajemen	
▪ Direktur Utama	[redacted]
▪ Direktur	[redacted]

4. Sebutkan adanya hubungan keluarga di antara pemilik dan pengurus
 TIDAK ADA
5. Jelaskan secara ringkas lokasi usaha klien (kantor pusat, pabrik, dan kantor cabang) dan jumlah pegawai pada setiap lokasi:
 Alamat kantor Pusat : [redacted]



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3. Penerimaan Klien



A15	EVALUASI PENERIMAAN / PEMBERLANJUTAN KLIEN
Nama Klien	[REDACTED]
Tahun Buku	31 DESEMBER 2021

Petunjuk:

1. Formulir ini digunakan untuk memutuskan diterima atau tidaknya calon klien.
2. Formulir ini disiapkan oleh Manager dan disetujui oleh Partner. Jika diperlukan, misalnya karena risiko penugasan yang tinggi, maka diperlukan persetujuan Partner Kedua.
3. Sumber data pengisian formulir ini adalah formulir A11: Survei Pendahuluan.
4. Formulir ini hanya meringkaskan kesimpulan yang diperoleh selama survei pendahuluan.

Beberapa kondisi yang dapat dijadikan pertimbangan untuk tidak meneruskan calon klien, yaitu:

1. Integritas calon klien diragukan
2. KAP tidak independen terhadap calon klien
3. Calon klien tidak dapat diaudit (unauditable)
4. Risiko penugasan lainnya yang sedemikian besar dan tidak mampu dikelola oleh KAP

Keempat kondisi tersebut di atas telah diidentifikasi pada saat tim melakukan survei pendahuluan dan telah didokumentasikan pada formulir A11: Survei Pendahuluan.

- A. Integritas Manajemen**
Manajemen memiliki integritas yang cukup
- B. Independensi Kantor**
KAP dapat mempertahankan independensi dalam melaksanakan perikatan
- C. Dapat Atau Tidaknya Calon Klien Diaudit**
Laporan Keuangan calon klien dapat diaudit
- D. Risiko Penugasan**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)



HSR
Honour, Satisfaction, Reliable

Berdasarkan uraian tersebut, tim menyimpulkan bahwa calon klien berikut ini:

Nama klien : ██████████
 Jenis penugasan : Audit Umum Atas Laporan Keuangan
 Tahun Buku : 31 Desember 2021

(beri tanda cek)

Diterima Ditolak

untuk penugasan yang dimaksud.

Di samping itu, jika KAP menerima perikatan ini, tim mengategorikan bahwa penugasan ini mempunyai risiko yang:

(beri tanda cek)

Tinggi Sedang Rendah

Alasan/Catatan:
 ██████████ berkantor pusat di ██████████ mempunyai 10 kantor cabang. Masing masing kantor cabang mempunyai 5-7 klinik. KAP perlu melakukan kunjungan ke beberapa Kantor Cabang untuk mendapatkan dokumen/data terkait penyelesaian Laporan Keuangan. KAP dalam penugasan auditnya tidak dapat mendatangi keseluruhan kantor cabang, hanya beberapa kantor cabang dan klinik sebagai sample yang akan dilakukan dalam pemeriksaan laporan keuangan.

Disiapkan oleh	IW	Tanggal	3 Februari 2022
Diperiksa oleh	ISY	Tanggal	3 Februari 2022
Disetujui oleh	HSR	Tanggal	3 Februari 2022

Lampiran 4. Surat Perjanjian Kerjasama



Heru Satria Rukmana

SURAT PERJANJIAN KERJA GENERAL AUDIT LAPORAN KEUANGAN
[REDACTED]
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021
ANTARA
[REDACTED]
Nomor: [REDACTED]

DENGAN
KANTOR AKUNTAN PUBLIK HERU SATRIA RUKMANA DAN REKAN
Nomor: [REDACTED]

Pihak-pihak yang bertanda tangan di bawah ini:

1. **[REDACTED]** Direktur Utama **[REDACTED]** dalam hal ini bertindak dalam jabatannya sebagai Direktur Utama untuk dan atas nama **[REDACTED]** disebut sebagai **PIHAK PERTAMA**.
2. **Dr. Heru Satria Rukmana, CPA**; Pimpinan pada Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana dan Rekan yang beralamat di Perumahan Bukit Waringin Blok A Nomor 5-6 Kel.Kedung Waringin, Kec. Bojong Gede, Kab. Bogor, Jawa Barat 16923, yang dalam hal ini bertindak dalam jabatan tersebut untuk dan atas nama KAP Heru Satria Rukmana dan Rekan berdasarkan akta notaris Ardiansyah, SH., Mkn No.7 tanggal 23 November 2017 dengan demikian dengan demikian mewakili Kantor Akuntan Publik Heru Satria Rukmana dan Rekan, untuk selanjutnya sebagai **PIHAK KEDUA**.

terlebih dahulu menerangkan hal-hal sebagai berikut:
 Bahwa **PIHAK PERTAMA** menugaskan **PIHAK KEDUA** sebagai pihak yang akan melakukan pemeriksaan Laporan Keuangan Tahunan **[REDACTED]** untuk posisi tahun yang berakhir 31 Desember 2021.

- Bahwa **PIHAK KEDUA**, setuju dan sepakat untuk melakukan pemeriksaan Laporan Keuangan Tahunan **[REDACTED]** untuk posisi tahun yang berakhir 31 Desember 2021.
- Selanjutnya, sehubungan dengan hal-hal tersebut di atas, **PIHAK PERTAMA** dan **PIHAK KEDUA** sepakat untuk mengadakan Perjanjian Pemakaian Jasa Akuntan Publik untuk selanjutnya disebut **Perjanjian**, dengan ketentuan dan syarat-syarat sebagai berikut:

RUANG LINGKUP PEKERJAAN
Pasal 1

PIHAK Pertama memberikan pekerjaan kepada **PIHAK KEDUA** dan **PIHAK KEDUA** menerima pekerjaan dari **PIHAK PERTAMA** untuk melaksanakan pemeriksaan laporan

1-5

Hak Cipta :

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)



Heru Satria Rukmana

LAIN-LAIN
Pasal 12

Hal-hal lain yang belum atau belum cukup diatur dan perubahan-perubahan dalam perjanjian ini akan diatur kemudian atas dasar pemufakatan kedua belah pihak yang akan dituangkan dalam bentuk surat atau perjanjian tambahan (*addendum*), yang merupakan kesatuan dan bagian yang tidak dapat terpisahkan dalam perjanjian ini.

Semua pemberitahuan dan surat menyurat antara kedua belah pihak sehubungan dengan Perjanjian ini dilakukan secara tertulis dan dianggap telah disampaikan kepada yang bersangkutan bilamana ada tanda terima tertulis.

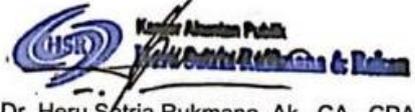
Pemberitahuan dan atau surat menyurat berkaitan dengan Perjanjian ini dialamatkan kepada:

PIHAK PERTAMA : [REDACTED]

PIHAK KEDUA : Perumahan Bukit Waringin Blok A Nomor 5-6 Kel.Kedung Waringin, Kec. Bojong Gede, Kab. Bogor, Jawa Barat 16923

PENUTUP
Pasal 13

Perjanjian ini dibuat dan ditanda tangani rangkap 2 (dua) masing-masing bermaterai cukup dan mempunyai kekuatan hukum yang sama untuk keperluan masing-masing pihak. Demikianlah surat perjanjian ini dibuat dan ditandatangani di Jakarta, pada hari Kamis tanggal Tiga bulan Februari tahun Dua Ribu Dua Puluh Dua.

<p>PIHAK PERTAMA</p> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div>	<p>PIHAK KEDUA</p> <p>KANTOR AKUNTAN PUBLIK HERU SATRIA RUKMANA</p>
<div style="background-color: black; width: 100px; height: 20px; margin: 5px auto;"></div> <p>Direktur Utama</p>	 <p>Dr. Heru Satria Rukmana, Ak., CA., CPA. Pimpinan</p>

Lampiran 5. Laporan Audit Independen

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Heru Satria Rukmana
Registered Public Accountant
No. 37/93M1/2019

Laporan Auditor Independen

Laporan No. [REDACTED]

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi
[REDACTED]

Kami telah mengaudit laporan keuangan [REDACTED] ("Perusahaan") terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2021 serta laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas, untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung jawab Auditor

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada penimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

(Lanjutan)



Lampiran 6. PBB

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

**SURAT PEMBERITAHUAN PAJAK TERUTANG
PAJAK BUMI DAN BANGUNAN TAHUN 2000 KOTA**

NO. SPPT: [REDACTED]

LETAK OBJEK PAJAK			NAMA DAN ALAMAT WAJIB PAJAK	
Kab/Kodya	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	
Kecamatan	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	
Desa/Kelurahan	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	
Alamat	[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]	
RT :	[REDACTED]		NPWP :	

OBJEK PAJAK	LUAS (M2)	KELAS	NJOP (Rp)	
			PER M2	JUMLAH
1	2	3	4	5
BUMI	114	418	702.000	80.028.000
BANGUNAN	140	407	429.000	60.060.000
NJOP sebagai dasar pengenaan PBB =				140.088.000
NJOP Tidak Kena Pajak (NJOPTKP) =				8.000.000
NJOP untuk penghitungan PBB =				132.088.000
Nilai Jual Kena Pajak (NJKP) = 20% x			132.088.000	26.417.600
Pajak Bumi dan Bangunan yang Terutang = 0,5% x			26.417.600	132.088
PAJAK BUMI DAN BANGUNAN YANG HARUS DIBAYAR (Rp)				132.088
(SERATUS TIGA PULUH DUA RIBU DELAPAN PULUH DELAPAN RUPIAH)				

TANGGAL JATUH TEMPO	TEMPAT PEMBAYARAN
31 AGUSTUS 2000	[REDACTED]

SPPT DAN STTS PBB
 BUKAN MERUPAKAN BUKTI PEMILIKAN HAK.

72203991404201PFY3E3604



MATARAM 01 JANUARI 2000
 KEPALA KANTOR PELAYANAN PAJAK
 A.A.GEDE ASTAWA
 NIP : 060042582

Lampiran 7. Lembar Bimbingan Tugas Akhir Dosen Pembimbing



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN

Nama Mahasiswa : Yunita Sari
NIM : 1904311002
Program Studi : DIII-Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Ridwan Zulphi Agha, S.E., M.Ak., CPIA.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
30/05/2022	Konsultasi BAB I (Latar Belakang, Tujuan, Manfaat, Metode Penulisan, Sistematika Penulisan)	
14/06/2022	Konsultasi BAB I (Latar Belakang, manfaat penulisan), Konsultasi BAB II (Tinjauan Pustaka)	
15/06/2022	Konsultasi BAB I (Latar Belakang, Tujuan) Konsultasi BAB II (Tinjauan Pustaka), Konsultasi BAB III (Gambaran Umum Instansi), Konsultasi BAB IV (Pembahasan)	
21/06/2022	Konsultasi BAB III (Gambaran Umum Perusahaan)	
24/06/2022	Konsultasi BAB IV (Pembahasan)	
14/07/2022	Konsultasi BAB IV (Pembahasan)	
18/07/2022	Konsultasi BAB IV (Pembahasan), Konsultasi BAB V (Penutup)	
21/07/2022	Finalisasi Laporan Tugas Akhir	

Menyetujui KPS DIII-Akuntansi
Depok, 21 Juli 2022

Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si, CPIA.
NIP. 197202221999031003

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta