

LAPORAN TUGAS AKHIR



PENERAPAN *REMOTE AUDIT* TERHADAP AUDIT ASET TETAP PT XXX
OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:
Rifqi Fadhli Dzil Ikram
NIM: 1804311050

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021



© 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



© 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

LAPORAN TUGAS AKHIR



PENERAPAN *REMOTE AUDIT* TERHADAP AUDIT ASET TETAP PT XXX
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Program Diploma III
Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Disusun oleh:

Rifqi Fadhli Dzil Ikram

1804311050

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PROGRAM PENDIDIKAN DIPLOMA TIGA
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN 2021



© 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

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rifqi Fadhli Dzil Ikram

NIM : 1804311050

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Rifqi Fadhli Dzil Ikram
Nim : 1804311050
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Penerapan *Remote Audit* Terhadap Audit Aset Tetap PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar sarjana diploma tiga pada program studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Ridwan Zulpi Agha, S.E., M. Ak. ()
Anggota Penguji : Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. ()

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi




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 mengumumkan 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Rifqi Fadhli Dzil Ikram
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311050
Jurusan / Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Penerapan *Remote Audit* Terhadap Audit Aset Tetap PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja Suhartono

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

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

Hastuti Redyanita, S.S.
NIP. 196601291992012001

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M. Ak.
NIP. 198705142018031003



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT karena rahmat dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan proses penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Penerapan *Remote Audit* Terhadap Audit Aset Tetap PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar Program Diploma III Akuntansi di Politeknik Negeri Jakarta. Dalam proses penyelesaian tugas akhir ini penulis menerima banyak masukan, doa serta dukungan hingga tugas akhir ini dapat diselesaikan. Untuk itu ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Dr. Sc. Zainal Nur Arifin, Dipl. Eng. HTL. MT. Selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Dr. Sabar Warsini, S.E.,M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Ridwan Zulpi Agha,S.E., M. Ak, selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi.
4. Herbirowo Nugroho, S.E.,M.Si. selaku dosen pembimbing satu yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan memberikan arahan kepada penulis sehingga Laporan Tugas Akhir ini dapat penulis selesaikan.
5. Hastuti Redyanita, S.S. selaku dosen pembimbing dua yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk membimbing dan memberikan arahan kepada penulis sehingga Laporan Tugas Akhir ini dapat penulis selesaikan.
6. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menjalani perkuliahan di Politeknik Negeri Jakarta.
7. Para Staff Administrasi Jurusan Akuntansi yang telah memberikan kemudahan dalam urusan administrasi bagi penulis.
8. Keluarga penulis, atas kasih sayang, nasihat, doa, motivasi dan dukungan finansial yang telah diberikan kepada penulis.
9. Abdurrahman Rizki selaku penyelia yang telah membimbing selama masa praktik kerja lapangan.
10. Tiara, Ghina dan Devina karena telah membantu penulis saat mengalami kesulitan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.

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



© 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

11. Helmi, Anggi, Reyhan, Yoga dan Daniel yang tergabung dalam komunitas Agoy n Friends yang telah berjuang bersama dan mewarnai masa-masa perkuliahan.

12. Teman-teman kelas AK 6B yang telah memberikan dukungan, menemani penulis selama tiga tahun menjalankan perkuliahan.

Penulis menyadari dalam penulisan tugas akhir ini masih banyak terdapat kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari para pembaca sangat bermanfaat bagi penulis dan akan penulis terima dengan senang hati demi penulisan yang lebih baik di masa yang akan datang. Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi pembacanya, akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Depok, 13 Agustus 2021

Rifqi Fadhlil Dzil Ikram

**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

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rifqi Fadhli Dzil Ikram
NIM : 1804311050
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir

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

“PENERAPAN *REMOTE AUDIT* TERHADAP AUDIT ASET TETAP PT XXX
OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO”

Dengan hak bebas royalti noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk pengkalan data nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Depok, 13 Agustus 2021

Rifqi Fadhli Dzil Ikram



PENERAPAN *REMOTE AUDIT* TERHADAP AUDIT ASET TETAP PT XXX OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Rifqi Fadhli Dzil Ikram

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

Abstrak

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan penerapan metode *remote audit* pada perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan pelaporan hasil audit aset tetap PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Penulis menggunakan pendekatan deskriptif dengan jenis data primer dan sekunder. Proses pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi, studi pustaka, dan dokumentasi. Laporan ini membahas penerapan audit aset tetap dengan pendekatan *remote audit*, perencanaan audit yang mencakup keseluruhan rangkaian persiapan sebelum proses audit dilakukan, pelaksanaan audit yang mencakup keseluruhan rangkaian saat prosedur audit aset tetap dijalankan dan temuan audit aset tetap pada PT XXX serta pelaporan hasil audit yang membahas penyerahan hasil audit kepada PT XXX. Berdasarkan pengalaman praktik kerja lapangan di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, Penerapan metode *remote audit* pada audit aset tetap PT XXX berjalan lancar.

Kata Kunci:

Aset tetap, *remote audit*

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



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

**IMPLEMENTATION OF REMOTE AUDIT ON AUDIT XXX COMPANY
FIXED ASSETS BY PUBLIC ACCOUNTING FIRM KANAKA
PURADIREDJA, SUHARTONO**

Rifqi Fadhli Dzil Ikram

*Diploma III accounting Program study Politeknik Negeri Jakarta
Accounting Associate Degree Politeknik Negeri Jakarta*

Abstract

This report aims to describe the Implementation of remote audit method on audit planning, audit performance, and reporting of audit result in XXX company fixed assets by Public Accounting Firm Kanaka Puradiredja, Suhartono. Author uses descriptive approach method with primer and secondary data. Data collection process is completed through interview, observation, literature review and documentation. This report discusses the implementation of fixed assets audit with remote audit approach, audit planning which includes the whole set of preparation before the audit process is carried out, audit performance which includes the whole set when audit procedures are performed and there are fixed assets audit findings in XXX company and reporting of audit result over that discuss the submission of audit result to XXX company, based on internship experience in Public Accounting Firm Kanaka Puradiredja, Suhartono. Implementation of remote audit on fixed assets audit at XXX company was done successfully.

Keywords:

Fixed assets, remote audit

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vii
ABSTRAK/ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penulisan	1
1.2 Tujuan Penulisan	3
1.3 Manfaat Penulisan	3
1.4 Metode Penulisan	4
1.4.1 Sumber dan Jenis Data	4
1.4.2 Metode Pengumpulan Data	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Deskripsi Audit	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Tujuan Audit	7
2.1.3 Bukti Audit	8
2.1.4 Prosedur Audit	9
2.1.5 Kertas Kerja Pemeriksaan (Dokumentasi Audit)	10
2.1.6 Laporan Audit	10
2.2 Aset Tetap	11
2.2.1 Pengertian Aset Tetap	11
2.2.2 Pengelompokan Aset Tetap	12
2.2.3 Perolehan Aset Tetap	13
2.2.4 Penyusutan Aset Tetap	13
2.2.5 Pengeluaran Aset Tetap	14
2.2.6 Penghentian Aset Tetap	14
2.2.7 Pencatatan dan Pelaporan Aset Tetap	15
2.3 Remote Audit	19
2.3.1 Pengertian Remote Audit	19
2.3.2 Pendekatan Remote Audit	19
2.3.3 Tahapan Remote Audit	20
BAB 3 GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	22
3.1 Gambaran Umum KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	22
3.1.1 Sejarah dan Perkembangan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	22

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



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

3.1.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	23
3.1.3 Layanan Jasa KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	25
3.2 Profil PT XXX (Klien)	26
BAB 4 PEMBAHASAN	27
4.1 Gambaran Umum Aset Tetap PT XXX	27
4.1.1 Kebijakan Aset Tetap PT XXX	27
4.2 Tahapan Remote Audit Aset Tetap PT XXX	28
4.2.1 Perencanaan	28
4.2.2 Pelaksanaan	36
4.2.2.1 Prosedur Pelaksanaan Audit	36
4.2.2.2 Temuan Audit Aset Tetap PT XXX	44
4.2.3 Pelaporan	46
BAB 5 PENUTUP	44
5.1 Simpulan	44
5.2 Saran	44
DAFTAR REFERENSI	44
LAMPIRAN	49





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 TABEL

Tabel 4.1 Estimasi Masa Manfaat Aset Tetap PT XXX	27
Tabel 4.2 Ringkasan Kesepakatan Penggunaan Teknologi Informasi dan Komunikasi	27
Tabel 4.3 Prosedur Analitis PT XXX	38
Tabel 4.4 Perhitungan Ulang Penyusutan Aset Tetap PT XXX	39
Tabel 4.5 Rekapitulasi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	44





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	22
Gambar 3.2 Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	23
Gambar 4.1 Program Audit Aset Tetap KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	30
Gambar 4.2 Kertas Kerja Pemeriksaan Aset Tetap KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono	33
Gambar 4.3 Perhitungan Nilai Materialitas Audit PT XXX.....	35
Gambar 4.4 Pemeriksaan Saldo Awal Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan PT XXX	37
Gambar 4.5 General Ledger PT XXX Tahun 2020	40
Gambar 4.6 Voucher Pengeluaran Kas PT XXX.....	41
Gambar 4.7 Penerimaan Data Audit PT XXX.....	41
Gambar 4.8 Vouching Penambahan Aset Tetap PT XXX.....	42
Gambar 4.9 Pemeriksaan Fisik Aset Tetap PT XXX.....	43
Gambar 4.10 Temuan Audit Aset Tetap PT XXX.....	45
Gambar 4.11 Lead Schedule Aset Tetap PT XXX.....	46

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



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 LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Tugas Audit.....	50
Lampiran 2 Daftar Aset Tetap.....	51
Lampiran 3 Kebijakan Materialitas KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	55
Lampiran 4 Lead Schedule Aset Tetap PT XXX.....	56
Lampiran 5 Berita Acara Pemeriksaan Fisik Aset Tetap PT XXX.....	56
Lampiran 6 Laporan Audit.....	56
Lampiran 7 Lembar Bimbingan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	61





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 keuangan merupakan salah satu bagian penting dari perusahaan, laporan keuangan berisi penyajian informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan dan arus kas dari entitas yang sangat berguna untuk membuat keputusan ekonomis bagi para pengguna (IAI, 2012), informasi tersebut akan digunakan oleh pihak-pihak yang membutuhkan, baik itu pihak internal maupun pihak eksternal. Kasmir (2013) berpendapat mengenai tujuan analisis laporan keuangan bagi pihak internal dalam hal ini manajemen perusahaan, laporan keuangan dapat digunakan untuk melakukan penilaian terhadap kinerja manajemen ke depannya apakah perlu adanya penyegaran atau tidak karena sudah dianggap berhasil atau gagal dan untuk mengetahui langkah-langkah perbaikan apa saja yang perlu dilakukan ke depannya yang berkaitan dengan posisi keuangan perusahaan saat ini. Tujuan analisis laporan keuangan bagi pihak eksternal dalam hal ini investor, laporan keuangan digunakan untuk mengetahui apakah modal yang mereka berikan telah digunakan secara tepat. Dalam hal penyajian, laporan keuangan harus disajikan secara akurat, relevan dan dapat diandalkan (IAI, 2015).

Audit laporan keuangan menjadi sangat penting mengingat, tujuan audit adalah untuk meningkatkan tingkat keyakinan pengguna laporan keuangan yang dituju, yaitu manajemen perusahaan dan *stockholder* baik internal maupun eksternal, tujuan ini dicapai melalui pernyataan suatu opini oleh auditor, bentuk opini yang dinyatakan oleh auditor akan bergantung pada kerangka pelaporan keuangan yang berlaku serta peraturan perundang-undangan atau regulasi yang berlaku (IAPI, 2013).

Salah satu komponen yang disajikan dalam laporan keuangan perusahaan adalah aset tetap, setiap perusahaan dapat dipastikan memiliki aset tetap untuk memudahkan berlangsungnya kegiatan operasional perusahaan. Menurut PSAK 16 Aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki untuk digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa untuk direntalkan kepada pihak lain, atau untuk tujuan administratif dan diharapkan untuk digunakan selama lebih dari satu periode,



© 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

Haryono (2014:741) mendefinisikan karakteristik aset tetap yaitu “tujuan untuk menggunakan aset sebagai bagian dari operasi bisnis klien dan taksiran umur penggunaan lebih dari satu tahun”. Nilai yang tercatat pada akun aset tetap tergolong material, yaitu apabila terdapat kesalahan penyajian, termasuk penghilangan secara individual atau agregat, diperkirakan dapat memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil berdasarkan laporan keuangan, oleh pengguna laporan keuangan tersebut, untuk itu proses audit laporan keuangan diperlukan untuk mengetahui status kewajaran suatu laporan keuangan.

Kewajaran suatu laporan keuangan dinilai berdasarkan asersi yang terkandung di dalam komponen laporan keuangan, asersi yang digunakan untuk melakukan penilaian terhadap aset tetap diantaranya asersi kelengkapan, asersi keterjadian, asersi hak dan kewajiban, asersi penilaian dan alokasi, dan asersi penyajian dan pengungkapan, asersi tersebut akan diuji melalui prosedur audit aset tetap.

Remote audit merupakan pendekatan audit, dengan memanfaatkan teknologi dan teknik audit jarak jauh, berkembangnya COVID-19 disertai adanya pembatasan perjalanan di seluruh dunia, bersamaan dengan adanya kebutuhan untuk melakukan audit sesuai dengan peraturan hukum menyebabkan pendekatan *remote audit* untuk sesegera mungkin diimplementasikan sebagai pengganti proses audit tradisional yang dilakukan tatap muka. *Remote audit* diharapkan menjadi alternatif terbaik yang dapat dilaksanakan, dikarenakan banyaknya perusahaan telah melakukan pembatasan perjalanan guna menjaga fungsi-fungsi bisnis yang kritis.

Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono merupakan pihak eksternal penyedia jasa audit laporan keuangan dan PT XXX adalah perusahaan agrikultur yang bergerak dibidang perkebunan, merupakan salah satu klien yang menggunakan jasa audit laporan keuangan dari Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono, yang berdasarkan perikatannya proses audit dilakukan dengan pendekatan *remote audit*, aset tetap yang dimiliki PT XXX bernilai material yaitu sebesar Rp19.190.442.302 dan selama tahun 2020 terdapat transaksi penambahan nilai aset tetap dalam jumlah besar yang berisiko salah saji, selain itu dikarenakan proses audit dilakukan dengan pendekatan *remote audit*, dikhawatirkan terjadinya *fraud* akibat ketidakhadiran auditor secara langsung saat dilakukannya proses audit, sehingga harus dipastikan bahwa transaksi penambahan



© 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

aset tetap benar terjadi, aset tetap yang tercatat, tersedia secara fisik dan digunakan oleh perusahaan, dan perhitungan penyusutan aset tetap dilakukan dengan benar dan konsisten.

Berdasarkan uraian yang telah penulis sampaikan, penulis menyadari pentingnya kewajaran nilai aset tetap yang disajikan oleh PT XXX, mengingat adanya kemungkinan salah saji yang dilakukan oleh PT XXX pada akun aset tetap, maka dalam penulisan tugas akhir ini penulis akan membahas dengan judul **“PENERAPAN *REMOTE AUDIT* TERHADAP AUDIT ASET TETAP PT XXX OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO”**.

1.2 Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan tugas akhir ini adalah:

- a. Mendeskripsikan aset tetap dan tujuan audit aset tetap PT XXX oleh Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono.
- b. Mendeskripsikan penerapan *remote audit* terhadap prosedur audit aset tetap PT XXX oleh Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono
- c. Mendeskripsikan hasil audit aset tetap pada PT XXX oleh Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono.

1.3 Manfaat Penulisan

Penulisan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

- a. Bagi Penulis

Penulisan tugas akhir ini dapat menambah pengetahuan dan wawasan tentang pelaksanaan prosedur audit aset tetap yang dilakukan dengan pendekatan *remote audit*. Penulisan laporan tugas akhir ini juga memberikan pengalaman menulis karya tulis ilmiah.

- b. Bagi Civitas Akademika Politeknik Negeri Jakarta

Tugas akhir ini dapat menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah dan menambah sumber referensi laporan tugas akhir bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan mengenai audit aset tetap khususnya yang dilakukan dengan pendekatan *remote audit*,



© 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

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Sumber dan Jenis Data

Jenis data yang diperoleh dan digunakan untuk penulisan tugas akhir ini yaitu:

a. Data Primer

yaitu data yang diperoleh secara langsung dari sumber datanya, dalam hal ini adalah data yang diperoleh dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, yaitu berupa profil dan gambaran umum KAP, dan data yang diperoleh dari PT XXX, yaitu berupa profil perusahaan dan kebijakan akuntansinya.

b. Data Sekunder

yaitu data yang diperoleh merupakan sumber kedua atau data yang telah diolah dan siap digunakan, data tersebut didapatkan dari pihak atau instansi tertentu, dalam hal ini penulis mendapatkan data berupa *lead schedule* atas akun aset tetap, dan dokumen dokumen pendukung pemeriksaan aset tetap.

1.4.2 Metode Pengumpulan Data

Metode pengumpulan data yang dipakai untuk memperoleh informasi yang relevan dengan topik yang dibahas dalam penulisan tugas akhir ini adalah sebagai berikut:

a. Wawancara

Wawancara adalah metode pengumpulan data dengan cara melakukan tanya jawab, dalam hal ini penulis melakukan tanya jawab secara langsung dengan auditor untuk memperoleh informasi dengan tujuan mengumpulkan dan melengkapi data yang dibutuhkan.

b. Observasi

Observasi adalah metode pengumpulan data dengan cara melakukan pengamatan secara langsung dan ikut andil dalam pelaksanaan audit laporan keuangan PT XXX yang berlangsung di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

c. Dokumentasi

Dokumentasi adalah metode pengambilan data atau informasi yang berasal dari suatu dokumen atau catatan penting dari KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dengan tujuan untuk memperkuat penelitian.



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

d. Studi Pustaka

Studi pustaka adalah metode pengumpulan data dengan membaca, mengutip, mempelajari dan mendalami berbagai macam literatur yang berhubungan dengan topik yang akan dibahas, literatur yang digunakan diantaranya berupa buku, artikel, jurnal, dan penelitian yang telah dilakukan sebelumnya.

1.5 Sistematika Penulisan

Supaya memudahkan pembaca dalam memahami isi yang terkandung dalam penulisan tugas akhir ini, maka tugas akhir ini disusun secara sistematis untuk memberikan gambaran secara singkat mengenai keseluruhan isi dari penulisan tugas akhir, berikut adalah sistematika penulisan tugas akhir ini:

Pada Bab 1 Pendahuluan berisi latar belakang penulisan, tujuan penulisan, manfaat penulisan, dan sistematika penulisan, latar belakang penulisan menjelaskan alasan pemilihan topik bahasan tugas akhir oleh penulis, tujuan penulisan menjelaskan poin-poin yang akan dibahas dalam tugas akhir, manfaat penulisan menjelaskan terkait hal baik apa saja yang dapat diberikan dan diambil dari adanya penulisan tugas akhir ini untuk penulis, Politeknik Negeri Jakarta, Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono, dan untuk pembacanya, kemudian Sistematika penulisan yang berisi ringkasan dari tiap bab.

Pada Bab 2 Tinjauan Pustaka berisi landasan teori yang berkaitan dengan topik bahasan tugas akhir, yaitu pembahasan mengenai audit yang meliputi pengertian audit, tujuan audit, standar audit, bukti audit, prosedur audit, kertas kerja audit dan opini audit kemudian pembahasan mengenai *remote audit* dan aset tetap secara umum.

Pada Bab 3 Gambaran Umum Perusahaan yang mendeskripsikan profil singkat Kantor Akuntan Publik Kanaka Puradiredja, Suhartono, yaitu sejarah dan perkembangannya, struktur organisasinya, serta jasa yang ditawarkan, kemudian mendeskripsikan profil singkat PT XXX.

Pada Bab 4 Pembahasan yang merupakan inti dari penulisan tugas akhir ini, berisi pembahasan lengkap mengenai pelaksanaan dan hasil audit aset tetap PT XXX dengan pendekatan *remote audit* yang dilakukan oleh Kantor Akuntan Publik Kanaka, Puradiredja Suhartono.

Pada Bab 5 Penutup yang merupakan akhir dari penulisan tugas akhir ini, terdiri dari kesimpulan dari pembahasan mengenai pendekatan *remote audit* aset tetap PT XXX, dan saran-saran yang membangun dan dianggap penting yang berkaitan dengan penulisan laporan tugas akhir.



© 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



BAB 5 PENUTUP

5.1 Simpulan

Penerapan *remote audit* pada proses audit laporan keuangan PT XXX oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono merupakan alternatif pelaksanaan audit ditengah pandemi covid-19, penggunaan teknologi informasi dan komunikasi berperan penting pada pelaksanaan tiap tahapan audit untuk memudahkan komunikasi dan perolehan bukti audit.

Berdasarkan hasil pelaksanaan prosedur audit laporan keuangan PT XXX khususnya pada akun aset tetap oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, dapat ditarik kesimpulan bahwa selama tahun 2020 nilai aset tetap PT XXX mengalami kenaikan yang cukup signifikan terutama pada aset tetap jenis *machineries & equipment* dikarenakan adanya pembelian secara besar oleh PT XXX.

Hasil audit aset tetap pada PT XXX menemukan adanya kesalahan pencatatan pada akun akumulasi penyusutan aset tetap kendaraan dimana di dalam *general ledger* ditemukan terdapat pencatatan penyusutan mesin yang dibebankan pada penyusutan kendaraan sehingga nilai akumulasi penyusutan aset tetap kendaraan menjadi lebih besar dibandingkan nilai yang seharusnya, kesalahan tersebut tidak tergolong material dan pervasif terhadap laporan keuangan PT XXX.

5.2 Saran

Berdasarkan proses audit aset tetap PT XXX dengan pendekatan *remote audit* oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, diharapkan KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono memberikan pembekalan kepada tim audit yang ditugaskan terkait pelaksanaan *remote audit* sebelum pelaksanaan audit dengan pendekatan *remote audit* dilakukan serta memfasilitasi perangkat teknologi informasi dan komunikasi yang memadai supaya pelaksanaan audit dengan pendekatan *remote audit* dapat berjalan lancar.

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 REFERENSI

- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Fauziah. (2019). *Auditing: Metodologi dan Kertas Kerja Audit*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Hery. (2014). *Akuntansi Aset, Liabilitas, dan Ekuitas*. Jakarta: PT Grasindo.
- INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA. (2020, April). *TECH NEWSFLASH. RESPONS AUDITOR ATAS PANDEMI COVID-19*.
- INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA. (2020, Oktober). *TECHNICAL NEWSFLASH. Pertimbangan Prosedur Alternatif dalam Pengujian atas Penghitungan dan Observasi terhadap Persediaan Selama Masa Pandemi Covid-19*.
- International Accreditation Forum. (2018). *IAF Mandatory Document. The Use of Information and Communication Tevhnology (ICT) for Auditing/Assessment Purposes*.
- International Organization for Standardization. (2020). *ISO 9001. Auditing Practices Group Guidance on: Remote Audit*.
- Haryono, Al (2014). *Auditing: Pengauditan Berbasis ISA*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Sukanto, Eman dan Widaryanti. (2019). *AUDITING BERBASIS AKUN LAPORAN KEUANGAN*. Yogyakarta: DEEPUBLISH.



© 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 mengumunkan 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 1 Surat Tugas Audit



**Nexia
KPS**

KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
 Branch Jakarta Selatan
 Branch licence No. 1165/KK.1/2017
 18 Office Park Tower A, 20th floor
 Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu
 Jakarta 12500 - Indonesia
 P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299
 E. office18@kanaka.co.id
 www.kanaka.co.id

Jakarta, 18 Januari 2021

Kepada Yth.
XXX

era

SURAT TUGAS

f 21

Sehubungan dengan penugasan Audit kepada kami, dengan ini kami menugaskan :

Nama : 1. Sdr. Abdurrahman Rizki
2. Sdr. Rifqi Fadhli Dzil Ikram

Untuk melaksanakan Audit Final untuk periode 31 Desember 2020 atas
XXX indo pada tanggal 25 Januari s/d 5 Februari 2021.

Bertindak selaku Senior Manager Audit !

Demikian surat tugas ini dibuat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya, dan kami mengharapkan kerjasama yang baik agar penugasan ini dapat diselesaikan sesuai dengan rencana

Hormat kami,



Adeyana Widjaja
Partner

MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

NEGA EPS - **Kanaka Puradiredja, Suhartono** is a member firm of the "Nexia International" network. ©2015 Nexia International Limited. All rights reserved. Nexia International Limited does not deliver services in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International Network (including those members which include the word NEGA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act, by, or the activities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omitted to be taken, in reliance on the contents of this document or any communication and internet links provided. The trade marks NEGA INTERNATIONAL, NEGA and the NEGA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may require. For more information visit www.nexia.com

Jakarta Pusat | Jakarta Barat | Jakarta Selatan | Medan | Surabaya | Semarang

Sumber : KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta milk 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

Lampiran 2 Daftar Aset Tetap

PT-XXX	FIXED ASSETS LIST	AS OF DECEMBER 31, 2020	Cost	Additional/Deletion	Last Year Depreciation	Current Year Depreciation	Current Month Depreciation	Book Value	Department	Category	Type	Location	gl Peralisasi Tgl Pembelian
	Building												
20000004	Cold Storage	5,0%	4.316.900,209	0	161.646,258	245.795,000	17.862,918	3.899.258.341	Production	0016162,03	Cold Storage	Keratsari	31-Mar-2019 31-Mar-2019
20000001	Screen Hoses 1	10,0%	4.822.542,358	0	522.442,759	642.254,836	40.187,803	3.817.850,783	Production	00	Screen Hoses	Keratsari	01-Dec-2018 01-Dec-2018
20000002	Screen Hoses 2	10,0%	4.822.542,358	0	522.442,759	642.254,836	40.187,803	3.817.850,783	Production	00	Screen Hoses	Keratsari	01-Dec-2018 01-Dec-2018
20000003	Screen Hoses 3	10,0%	4.822.542,358	0	522.442,759	642.254,836	40.187,803	3.817.850,783	Production	00	Screen Hoses	Keratsari	01-Dec-2018 01-Dec-2018
20000005	Polystyren Screen Hoses	10,0%	101.863,103	0	4.244,543	10.186,303	648,909	81.473,587	Production	00	Screen Hoses	Keratsari	31-Jul-2019 31-Jul-2019
20000006	Perforated Screen Hoses	10,0%	766.616,532	0	25.590,351	76.681,653	6.391,138	664.574,328	Production	00	Screen Hoses	Keratsari	02-Sep-2019 02-Sep-2019
20000007	Deep Well Construction	10,0%	38.181,935	0	3.211,829	3.895,188	877,332	35.064,938	Production	0016162,03	Screen Hoses	Keratsari	02-Sep-2019 02-Sep-2019
20000008	Transformer installation	10,0%	676.937,000	0	22.619,900	67.853,700	5.843,375	598.117,400	Production	0016162,03	Transformator & Busbar	Keratsari	02-Sep-2019 02-Sep-2019
20000009	Mesin di Keratsari	10,0%	0	4.079,000	0	305,325	33,892	3.773,075	GSA Selling	Unallocated	Screen Hoses	Keratsari	06-Apr-2020 06-Apr-2020
			20.428.379,723	4.079,000	1.784.811,917	1.927.408,887	152.292,572	16.820.778,639					
	Furniture												
50000022	Water Heater	25,0%	2.750,000	0	1.240,125	697,500	57,282	853,375	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000023	Teknik LED 12 Inch, Samsung UA 32J4003	25,0%	2.686,666	0	1.168,666	666,667	55,556	853,333	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000024	Soak Road Tandem/Las Keratsari	25,0%	2.750,000	0	1.240,125	697,500	57,282	853,375	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000025	Lenan Masak Tblak 3P - Mess Keratsari	25,0%	2.200,000	0	862,500	550,000	45,833	667,500	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000056	Kursi Fester Manganti Brown	25,0%	2.233,200	0	559,800	559,800	46,650	1.193,600	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	06-Jun-2019 06-Jun-2019
50000057	Kursi Fester Manganti Brown	25,0%	2.233,200	0	559,800	559,800	46,650	1.193,600	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	06-Jun-2019 06-Jun-2019
50000058	Lenan High Filing Cabinet Single/box	25,0%	2.393,000	0	549,771	593,750	49,978	1.243,179	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	06-Feb-2019 06-Jun-2019
50000059	Lenan Filing Cabinet	25,0%	2.400,000	0	550,000	600,000	50,000	1.250,000	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	07-Feb-2019 07-Feb-2019
50000072	Tapek Tidar Tunggul + Kasir (50000005-cal	44,4%	1.536,750	0	110,750	663,000	56,391	663,000	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	01-Oct-2019 01-Oct-2019
50000087	Touch Portable Keratsari	25,0%	4.816,567	2.200,000	0	275,000	45,833	1.925,000	Production	0016162,03	Furniture	Keratsari	07-Jul-2020 07-Jul-2020
50000026	Kulkas 2 Pintu, Samsung RT 28K 302E UT - M	12,5%	5.416,567	0	1.053,646	602,063	90,174	3.160,338	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000027	Melin Out Front Loader, Stacking W/M 75 X 1	12,5%	5.416,567	0	1.184,836	677,083	56,424	3.554,688	GSA Selling	Unallocated	Furniture	Keratsari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000030	AC Panasonic 2 PK Standard CS2CUPM18TK	20,0%	6.414,646	0	2.047,222	1.228,333	102,381	2.866,111	Production	0016162,03	Furniture	Kalibaru	26-Apr-2018 26-Apr-2018
50000031	AC Panasonic 2 PK Standard CS2CUPM18TK	20,0%	6.414,646	0	2.047,222	1.228,333	102,381	2.866,111	Production	0016162,03	Furniture	Kalibaru	26-Apr-2018 26-Apr-2018

Lampiran 2 Daftar Aset Tetap (Lanjutan)

Code	Descriptions	Depreciation Method	Depreciation Rate	Cost	Additional/Deduction	Last Year Depreciation	Current Year Depreciation	Current Month Depreciation	Book Value	Department	Category	Type	Location	gl Peasahin Tgl Faskelasia
50000032	AC Panasonic 2 PK Standard CSV0U-PN87T, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	20.0%	6,141,667	0	2,047,222	1,228,333	102,361	2,866,111	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	26-Apr-2018 26-Apr-2018
50000033	AC Panasonic 2 PK Standard CSV0U-PN87T, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	20.0%	6,141,667	0	2,047,222	1,228,333	102,361	2,866,111	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	26-Apr-2018 26-Apr-2018
50000034	AC Panasonic 2 PK Standard CSV0U-PN87T, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	20.0%	6,141,667	0	2,047,222	1,228,333	102,361	2,866,111	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	26-Apr-2018 26-Apr-2018
50000035	AC Panasonic 2 PK Standard CSV0U-PN87T, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	20.0%	6,141,667	0	2,047,222	1,228,333	102,361	2,866,111	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	26-Apr-2018 26-Apr-2018
50000036	Fire Sive Box T105300-500MM Brakes-Sup Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	12.5%	6,524,250	0	1,223,287	86,531	47,361	4,485,422	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Koappang	05-Jul-2018 05-Jul-2018
50000045	Mfida Pombou AC MPF10CPH1	Methods Garis Lurus	12.5%	4,235,000	0	709,333	532,000	44,303	3,094,667	Production	00.01.02.03	Furniture	Katuzari	01-Sep-2018 01-Sep-2018
50000051	AC Panasonic 2 PK	Methods Garis Lurus	25.0%	6,455,000	0	1,148,228	1,619,750	194,419	3,089,021	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	16-Mag-2018 16-Mag-2018
50000052	AC Panasonic 2 PK	Methods Garis Lurus	25.0%	6,455,000	0	1,148,228	1,619,750	194,419	3,089,021	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	16-Mag-2018 16-Mag-2018
50000053	AC Panasonic 2 PK	Methods Garis Lurus	25.0%	6,455,000	0	1,148,228	1,619,750	194,419	3,089,021	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	16-Mag-2018 16-Mag-2018
50000054	AC Panasonic 2 PK	Methods Garis Lurus	12.5%	6,500,000	0	714,732	812,500	57,708	4,542,768	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Koappang	23-Jan-2019 23-Jan-2019
				104,309,400	2,200,000	23,363,322	21,519,465	1,816,200	56,220,414					
IT Equipmet														
50000016	HP Pavilion X360 14" E5-002 TX 0574447T, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	25.0%	8,000,000	0	3,500,000	2,000,000	166,667	2,500,000	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000017	HP Pavilion X360 14" E5-002 TX 0574447T, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	25.0%	8,000,000	0	3,500,000	2,000,000	166,667	2,500,000	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000018	HP Pavilion X360 14" E5-002 TX 0657447T, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	25.0%	11,000,000	0	4,802,500	2,750,000	223,167	3,437,500	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Katuzari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000019	Acer X2640 Core E-4026, 51630102014005, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	25.0%	8,145,000	0	3,625,338	2,186,250	182,888	2,732,816	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Katuzari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000020	Acer X2640 Core E-4026, 51630102014005, Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	25.0%	8,145,000	0	3,625,338	2,186,250	182,888	2,732,816	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Katuzari	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000021	EPSON EBX400	Methods Garis Lurus	25.0%	5,550,000	0	2,428,125	1,387,500	115,625	1,734,375	Production	00.01.02.03	Furniture	Kalibara	03-Apr-2018 03-Apr-2018
50000043	HP Probook 440 G3	Methods Garis Lurus	25.0%	3,200,000	0	3,256,333	2,300,000	191,667	3,641,667	Production	00.01.02.03	Furniture	Koappang	23-Jul-2018 23-Jul-2018
50000051	Printer Epson L 310	Methods Garis Lurus	25.0%	2,875,000	0	681,771	148,750	61,673	1,514,479	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Koappang	23-Jan-2019 23-Jan-2019
50000060	Printer Epson	Methods Garis Lurus	25.0%	2,250,000	0	421,875	582,500	46,875	1,655,625	Production	00.01.02.03	Furniture	Katuzari	17-Mar-2019 17-Mar-2019
50000064	ACER X2660 CORE E-4026 - Soewang	Methods Garis Lurus	25.0%	8,700,000	0	1,470,000	2,115,000	181,250	5,075,000	Production	00.01.02.03	Furniture	Koappang	08-Mai-2019 08-Mai-2019
50000065	HP Notebook Probook 440 G3 - Soering	Methods Garis Lurus	25.0%	3,300,000	0	1,550,000	2,325,000	183,750	5,425,000	Production	00.01.02.03	Furniture	Koappang	08-Mai-2019 08-Mai-2019
50000066	Printer Ampel Gading	Methods Garis Lurus	25.0%	1,550,000	0	331,667	457,500	41,158	1,160,833	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Kalibara	10-Mai-2019 10-Mai-2019
50000070	FINGERPRINT CAPTURE IF C100 - Soewang	Methods Garis Lurus	25.0%	2,607,440	0	207,287	691,860	54,322	1,738,293	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Koappang	11-Sep-2018 11-Sep-2018
50000071	FINGERPRINT CAPTURE IF C100 - Katuzari	Methods Garis Lurus	25.0%	2,607,440	0	217,287	691,860	54,322	1,738,293	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Katuzari	11-Sep-2018 11-Sep-2018
50000073	4 Pcs CCTV + DVR 4 Channel + Hardisk 1TB - Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	25.0%	3,300,000	0	281,750	675,000	72,307	2,406,250	G&A Selling	Unallocated	Furniture	Koappang	15-Okt-2018 15-Okt-2018
50000074	IP CAM 10 Tlk + NVR 16 Channel + HDD 4TB - Methods Garis Lurus	Methods Garis Lurus	25.0%	26,000,000	0	1,083,333	6,500,000	541,667	18,416,667	Production	00.01.02.03	Furniture	Katuzari	14-Mag-2019 04-Nov-2019
				119,163,880	0	31,322,803	23,792,470	2,482,706	58,054,608					



© 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 2 Daftar Aset Tetap (Lanjutan)

Code	Descriptions	Depreciation Method	Depreciation Rate	Cost	Additional/Deduction	Last Year Depreciation	Current Year Depreciation	Current Month Depreciation	Book Value	Department	Category	Type	Location	gl Paokian Tgl Pembelian
Infrastructure														
2000001	Lampu Penerangan Jalan di SH	Metode Garis Lurus	25.0%	0	15,535,500	0	361,232	240,323	10,574,208	Production	60,01,02,03	Screen House	Kemarang	27 Agster 2012 27 Agster 2020
				0	11,535,500	0	361,232	240,323	10,574,208					
				343,043,462	0	0	0	0	343,043,462					
Land														
1000000	Tanah (SHM 734) Kalibon	Tidak terdepresiasi		343,043,462	0	0	0	0	343,043,462	Production	60,01,02,03	Land	Kalibon	31 Dec 2016 31 Dec 2016
Machine														
3000000	Gasel Cammin-Smithed (30kw) BP-C275K	Metode Garis Lurus	12.5%	444,700,000	0	51,637,500	51,637,500	4,310,732	311,062,000	Production	60,01,02,03	Transformer & Gearset	Kemarang	01 Jun 2019 01 Jun 2019
3000001	UV Light Vigos / Sat S300EL - HO	Metode Garis Lurus	25.0%	0	20,600,000	0	1,716,667	423,161	18,883,333	Production	60	Machine	Kemarang	25 Agster 2012 25 Agster 2020
3000002	UV Light Vigos / Sat S300EL - HO	Metode Garis Lurus	25.0%	0	20,600,000	0	1,716,667	423,161	18,883,333	Production	60	Machine	Kemarang	25 Agster 2012 25 Agster 2020
3000003	Viga VP-300.46 GPM (10.5 m ³ / jam) Galvoni	Metode Garis Lurus	25.0%	0	16,612,000	0	1,531,000	387,750	17,051,000	Production	60	Machine	Kemarang	25 Agster 2012 25 Agster 2020
3000004	Viga VP-300.46 GPM (10.5 m ³ / jam) Galvoni	Metode Garis Lurus	25.0%	0	16,612,000	0	1,531,000	387,750	17,051,000	Production	60	Machine	Kemarang	25 Agster 2012 25 Agster 2020
3000005	Viga VP-600.24-30 GPM (55.67 m ³ / jam) Galvoni	Metode Garis Lurus	25.0%	0	14,843,000	0	1,245,282	311,320	13,597,718	Production	60	Machine	Kemarang	25 Agster 2012 25 Agster 2020
3000006	UV Light Vigos / Sat S300EL - HO	Metode Garis Lurus	25.0%	0	20,600,000	0	1,837,500	423,161	18,762,500	Production	60	Machine	Kemarang	21 Sep 2020 21 Sep 2020
3000007	UV Light Vigos / Sat S300EL - HO	Metode Garis Lurus	25.0%	0	20,600,000	0	1,837,500	423,161	18,762,500	Production	60	Machine	Kemarang	21 Sep 2020 21 Sep 2020
3000008	Flow Meter AMICO 2 inch	Metode Garis Lurus	25.0%	0	2,930,000	0	166,875	62,232	2,803,125	Production	60	Machine	Kemarang	30 Sep 2020 30 Sep 2020
3000009	Flow Meter AMICO 2 inch	Metode Garis Lurus	25.0%	0	3,075,000	0	128,125	64,063	2,946,875	Production	60	Machine	Kemarang	30 Sep 2020 30 Sep 2020
3000010	Flow Meter AMICO 2 inch Full Set	Metode Garis Lurus	25.0%	0	3,075,000	0	128,125	64,063	2,946,875	Production	60	Machine	Kemarang	01 May 2020 01 May 2020
3000011	Clear Plover (PX) - P1224E 220 g x 0.1mg	Metode Garis Lurus	25.0%	0	22,700,000	0	472,317	472,317	22,227,683	Production	60	Machine	Kemarang	29 Nov 2020 29 Nov 2020
5000028	Air Compressor 2HP 24L - Kemarang	Metode Garis Lurus	20.0%	2,420,000	0	848,800	483,600	40,461	1,087,500	Production	60	Machine	Kemarang	27 Mar 2018 27 Mar 2018
5000037	Ec Mixer - Kemarang Sewa Hore	Metode Garis Lurus	20.0%	3,750,000	0	1,087,500	750,000	62,500	1,087,500	Production	60	Machine	Kemarang	01 Jun 2018 01 Jun 2018
5000033	Rol Pita Basah	Metode Garis Lurus	12.5%	25,541,500	0	4,324,036	3,893,438	266,120	17,601,026	Production	60	Machine	Kemarang	23 Jul 2018 23 Jul 2018
5000040	Amoeba All American (USA) Type T5X, capu	Metode Garis Lurus	12.5%	26,565,550	0	4,704,396	3,280,634	276,724	19,340,540	Production	60	Machine	Kemarang	23 Jul 2018 23 Jul 2018
5000041	Laminar Air Flow diameter 1400 x 600 x 2000	Metode Garis Lurus	25.0%	26,063,400	0	9,200,768	6,55,850	542,368	10,365,763	Production	60	Machine	Kemarang	23 Jul 2018 23 Jul 2018
5000042	Water Pump Proton 3"	Metode Garis Lurus	25.0%	3,850,000	0	1,283,333	962,500	80,208	1,604,161	Production	60	Machine	Kemarang	16 Agster 2018 16 Agster 2018
5000043	2 Pump Shimizu 375	Metode Garis Lurus	25.0%	6,900,000	0	2,300,000	1,125,000	143,750	2,975,000	Production	60	Machine	Kemarang	10 Agster 2018 10 Agster 2018
5000044	Timbaga Digital 200g met HORBIS	Metode Garis Lurus	100.0%	2,000,000	0	2,000,000	0	0	0	Production	60,01,02,03	Machine	Kemarang	01 Sep 2018 01 Sep 2018
5000046	Air Purifier AP-0108CH	Metode Garis Lurus	25.0%	2,498,000	0	899,333	743,500	62,168	1,698,167	Production	60,01,02,03	Machine	Kemarang	01 Sep 2018 01 Sep 2018
5000047	Milling Blower Mobile Humidifier BLK 20 Ind	Metode Garis Lurus	12.5%	14,397,000	0	2,493,500	1,974,625	156,219	10,922,875	Production	60,01,02,03	Machine	Kemarang	01 Sep 2018 01 Sep 2018

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



Lampiran 2 Daftar Aset Tetap (Lanjutan)



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

Code	Description	Depresiasi Method	Depresiasi Rate	Cost	Adhisa/Debetor	Last Year Depreciation	Current Year Depreciation	Current Month Depreciation	Book Value	Dapansat	Category	Type	Location	g/Pembelian
50000047	Miring Blower Mobil Hemidrilir BIK 30 liter	Metode Garis Lurus	12,5%	14.391.000	0	2.435.500	1.974.625	165.219	10.622.875	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	01 Sep 2018
50000048	Melin Hoods Saatchi	Metode Garis Lurus	12,5%	3.000.000	0	306.250	785.000	60.447	4.163.750	Production	G0	Machine	Kerinci	27 Sep 2018
50000050	TEMPERATURE HUMIDITY LOGGER	Metode Garis Lurus	100,0%	2.433.300	0	2.433.300	0	0	0	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	01 Nov 2018
50000081	Aki Pengantar Suhu dan Kelembaban (Pemasih Metode Garis Lurus	Metode Garis Lurus	25,0%	3.000.000	0	300.000	750.000	63.000	1.500.000	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	03 Mei 2019
50000082	Aki Pengantar Suhu dan Kelembaban (Pemasih Metode Garis Lurus	Metode Garis Lurus	25,0%	3.000.000	0	300.000	750.000	63.000	1.500.000	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	03 Mei 2019
50000083	Aki Pengantar Suhu dan Kelembaban (Pemasih Metode Garis Lurus	Metode Garis Lurus	25,0%	3.000.000	0	300.000	750.000	63.000	1.500.000	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	03 Mei 2019
50000084	Modul Met Ec Emido - Kerinci	Metode Garis Lurus	12,5%	3.500.000	0	218.750	437.500	36.458	2.843.750	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	01 Jul 2019
50000085	Modul Suhu/Suhu dan Kelembaban (Metode Garis Lurus	Metode Garis Lurus	27,5%	4.253.333	0	463.333	1.600.000	36.657	2.560.000	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	01 August 2018
50000075	Timbangan CD 500 kg 50 kg/D/G Plastik	Metode Garis Lurus	25,0%	0	2.800.000	0	700.000	58.333	2.900.000	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	08 Jan 2020
50000076	Agrimat Mizar V&A Shad	Metode Garis Lurus	25,0%	0	1.320.000	0	1.631.667	48.333	5.483.333	Production	G0	Machine	Kerinci	14 Feb 2020
50000077	RedPulse Saal 2T	Metode Garis Lurus	25,0%	0	2.864.895	0	617.684	61.768	2.347.201	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	03 Mar 2020
50000078	Aktivech HVE-50 (50 liter)	Metode Garis Lurus	25,0%	0	60.000.000	0	12.300.000	1.200.000	41.900.000	Production	G0	Machine	Kerinci	03 Mar 2020
50000079	Lampu UV - Solingrong - Kerinci	Metode Garis Lurus	25,0%	0	4.647.120	0	811.448	36.828	3.776.273	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	02 Apr 2020
50000080	Lampu UV - Solingrong - Kerinci	Metode Garis Lurus	25,0%	0	4.647.120	0	811.448	36.828	3.776.273	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	02 Apr 2020
50000081	Lampu UV - Solingrong - Kerinci	Metode Garis Lurus	25,0%	0	4.647.120	0	811.448	36.828	3.776.273	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	02 Apr 2020
50000082	Lampu UV - Solingrong - Kerinci	Metode Garis Lurus	25,0%	0	4.647.120	0	811.448	36.828	3.776.273	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	02 Apr 2020
50000083	Lampu UV - Solingrong - Kerinci	Metode Garis Lurus	25,0%	0	4.647.120	0	811.448	36.828	3.776.273	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	02 Apr 2020
50000084	Lampu UV - Solingrong - Kerinci	Metode Garis Lurus	25,0%	0	4.647.120	0	811.448	36.828	3.776.273	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	02 Apr 2020
50000085	Pipa Muesh 3H1	Metode Garis Lurus	25,0%	0	7.227.000	0	1.204.300	100.363	6.022.500	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	30 Apr 2020
50000086	Bottle direct roll EC hater Pinge (100 to 4	Metode Garis Lurus	25,0%	0	2.050.000	0	232.889	58.438	2.512.813	Production	G0,31,02,G5	Machine	Kerinci	27 Jul 2020
Vehicle				554.782.283	217.125.705	88.363.340	169.452.346	12.105.710	635.441.702					
40000091	Toyota All New Inova G 2.0 Bussis Automatic	Metode Garis Lurus	20,0%	318.000.000	0	11.853.333	6.000.000	5.083.333	122.166.667	G&A Selling	Unallocated	Vehicle	Kerinci	15 Mar 2018
40000092	Toyota Rush 1.5 S MT	Metode Garis Lurus	12,5%	25.300.000	0	54.370.75	31.482.300	2.617.000	164.915.625	G&A Selling	Unallocated	Vehicle	Kerinci	10 Apr 2018
40000093	Toyota Rush 1.5 S MT	Metode Garis Lurus	12,5%	25.300.000	0	52.354.957	31.482.300	2.617.000	167.935.333	Production	G0,31,02,G5	Vehicle	Kerinci	15 Apr 2018
40000094	Toyota Rush 3 MT	Metode Garis Lurus	12,5%	29.250.000	0	44.376.084	31.291.250	2.068.771	174.933.546	Production	G0,31,02,G5	Vehicle	Kerinci	10 August 2018
40000095	Motor Kawasaki KLP 35H 01/Jan 2018 -1	Metode Garis Lurus	12,5%	31.248.000	0	2.880.000	4.160.000	346.567	21.840.000	Production	G0,31,02,G5	Vehicle	Kerinci	01 Jul 2019
				1.051.150.000	0	265.334.479	153.266.250	13.272.186	665.393.271					

Activate Windows

Sumber : Data Aset Tetap PT XXX 2020

Lampiran 3 Kebijakan Materialitas KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

A Overall Materiality / Materialitas Keseluruhan Tingkat Laporan Keuangan:
Kebijakan sebagai berikut:

a Profit Oriented Entity / Entitas Berorientasi Laba

No	Deskripsi	Persentase	Basis
1	Klien dengan kondisi keuangan stabil	5% s.d 10%	dari laba bersih sebelum pajak
2	Klien dengan kondisi keuangan tidak stabil atau break even atau rugi terus-menerus	0,5% s.d 1%	dari pendapatan
3	Klien dengan bisnis masih dalam tahap pengembangan	0,5% s.d 1%	dari total aset
4	Jika tidak masuk ketiga kategori di atas, maka bisa menggunakan pengukuran t	2% s.d 5%	dari total aset lancar atau liabilitas lancar
		3% s.d 5%	dari ekuitas

b Not-for-Profit Entity / Entitas Nirlaba

No	Deskripsi	Persentase	Basis
1	Entitas nirlaba	0,5% s.d 1%	dari pengeluaran / penerimaan (mana yang lebih tinggi)

c Entitas Emiten Pasar Modal
--> Untuk entitas emiten pasar modal, batas materialitas disesuaikan dengan ketentuan yang berlaku di pasar modal, misalnya ditambahkan batas materialitas yang ditetapkan dalam penjaian dan pengungkapan laporan keuangan emiten sesuai PDJK VII.G7 tahun 2012:

No	Deskripsi	Persentase	Basis
1	PJOK VII.G7 tahun 2012	5%	dari jumlah aset untuk pos-pos aset
2	PJOK VII.G7 tahun 2012	5%	dari jumlah liabilitas untuk pos-pos liabilitas
3	PJOK VII.G7 tahun 2012	5%	dari jumlah ekuitas untuk pos-pos ekuitas
4	PJOK VII.G7 tahun 2012	10%	dari jumlah pendapatan untuk pos-pos laba rugi
5	PJOK VII.G7 tahun 2012	10%	dari laba operasi sebelum pajak untuk pengaruh suatu peristiwa atau transaksi
6	PJOK VII.G7 tahun 2012		

B Performance Materiality / Materialitas Pelaksanaan
Kebijakan sebagai berikut:

- Kebijakannya: 25% s.d 75% dari Overall materiality / Materialitas Keseluruhan
- Penentuan rentang kisaran persentase materialitas keseluruhan dan materialitas pelaksanaan memperhitungkan faktor kualitatif, antara lain dapat dipengaruhi oleh:
 - Pengalaman auditor terhadap salah saji yang ditemukan pada audit di tahun-tahun sebelumnya
 - Adanya perubahan atas faktor-faktor yang mempengaruhi penilaian risiko (perubahan struktur pengendalian intern, pergantian posisi kunci di manajemen, perubahan sistem lingkungan elektronik dll)
 - Keharusan untuk patuh pada regulasi tertentu (regulated client)
 - Perusahaan publik, dalam proses atau rencana masuk bursa.

C Batas salah saji yang tidak dikoreksi (Unadjusted Error)
• Sesuai dengan kebijakan Kantor kami, batas materialitas yang digunakan untuk mengevaluasi dampak salah saji yang teridentifikasi dalam audit dan salah saji yang tidak dikoreksi ditetapkan sebesar: 5% dari Overall materiality / Materialitas Keseluruhan

Sumber : KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 4 Lead Schedule Aset Tetap PT XXX

DESCRIPTION	REFE	Beginning Balance 31 Desember 2020		Mutation		PAJEPRUE		AUDIT BALANCE 31 Desember 2020	AUDIT BALANCE December 31, 2019
		Addition	Deduction	Db	Cr				
Harga perolehan									
Land		843,043,462	-	-	-	-	-	843,043,462	943,043,462
Building & Structures		20,444,594,223	-	-	-	-	-	20,444,594,223	20,428,979,723
Machineries & Equipment		686,220,705	-	-	-	-	-	686,220,705	414,700,000
Vehicles		1,091,190,000	-	-	-	-	-	1,091,190,000	1,091,190,000
Furniture and fixtures		371,976,563	-	-	-	-	-	371,976,563	364,171,563
Total Harga Perolehan		23,536,984,953	-	-	-	-	-	23,536,984,953	23,242,024,748
Penusutan									
Building & Structures		3,613,241,376	-	-	-	-	-	3,613,241,376	1,794,871,197
Machineries & Equipment		134,471,286	-	-	-	-	-	134,471,286	51,837,500
Vehicles		426,537,396	-	-	-	-	-	426,537,396	266,564,479
Furniture and fixtures		172,272,593	-	-	-	-	-	172,272,593	95,018,765
Total Akumulasi Depresiasi		4,346,522,651	-	-	-	-	-	4,346,522,651	2,196,081,941
Nilai Buku		19,190,442,302						19,190,442,302	21,043,942,807

Sumber : Working Paper KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono



© 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, pennisan karya ilmiah, pennisan laporan, pennisan 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 5 Berita Acara Pemeriksaan Fisik Aset Tetap PT XXX

**BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK**

Pada hari ini Senin tanggal 25 Januari 2021 jam 13.00 sampai dengan 16.00 Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : Ari
Jabatan : Auditor
2. Nama : Rifqi
Jabatan : Auditor

Sehubungan dengan penugasan audit aset tetap PT XXX, telah melaksanakan pemeriksaan fisik atas aset tetap, yang dikelola oleh:

Nama : Radhiya
Jabatan : Koordinator Logistik & Stock seed

Dengan kondisi sebagaimana terlampir.

Pengelola barang,

Radhiya

Tim audit,

1. Ari
2. Rifqi

Mengetahui

Abdullah


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 5 Berita Acara Pemeriksaan Fisik Aset Tetap PT XXX (Lanjutan)

LAMPIRAN BERITA ACARA PEMERIKSAAN FISIK



No	Uraian pengadaan	Spesifikasi	Jumlah menurut		Keterangan
			Kontrak/PO	Fisik	
1	Genset Cummins-Stamford (Silent) BP-C275/6 LTAA 8.9 GZ		1	1	Baik
2	UV Light Viqua / Seri S950RL - HO Galvanis + Selongsong + lampu UV		2	2	Baik
3	Viqua VP-950.46 GPM (10,5 m ³ / jam) Galvanis + Selongsong + lampu UV		2	2	Baik
4	Viqua VP-600 24-30 GPM (5,5-6,7 m ³ /jam) Galvanis + selongsong + Lampu UV		1	1	Baik
5	UV Light Viqua / Seri S950RL - HO		2	2	Baik
6	Flow Meter AMICO 2 Inch		3	3	Baik
7	Chaus Pioneer (PX) - PX224E, 220 g x 0,1 mg		1	1	Baik
8	Agitator Mixer With Stand		1	1	Baik
9	Hand Pallet Small 2T		1	1	Baik
10	Autoclave HVE-50 (50 Liters)		1	1	Baik
11	Lampu UV + Selongsong - Kertasari		6	6	Baik
12	Pipa Nutrisi SH 1		1	1	Baik

Petugas Gudang,
Tim audit,
1. Ari
2. Rifqi

Radhiya

Sumber : KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono



© 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 6 Laporan Audit PT XXX 2020



KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO
 Branch Jakarta Selatan
 Branch Office No. 1185/KP.1/2017
 18 Office Park Tower A, 20th floor
 Jl. TB. Simatupang No. 18, Puri Pagi
 Jakarta 12510 - Indonesia
 T. 62 - 21 22708290 E. 62 - 21 22708299
 E. office@kanaka.co.id
 www.kanaka.co.id

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No

Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi
PT XXX

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT XXX terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020 dan 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 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 pertimbangan 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 untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan suatu 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 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 6 Laporan Audit PT XXX 2020 (Lanjutan)



Sumber : KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono

© 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

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Lampiran 7 Lembar Bimbingan Penulisan Laporan Tugas Akhir



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

LEMBAR BIMBINGAN

Nama Mahasiswa : Rifqi Fadhli Dzil Ikram
NIM : 1804311050
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Herbirowo Nugroho, S.E.,M.Si.
Pembimbing Pertama

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
		Pembimbing
31 Juli 2021	BAB 1 TUGAS AKHIR	
3 Agustus 2021	BAB 2 TUGAS AKHIR	
5 Agustus 2021	BAB 3 TUGAS AKHIR	
7 Agustus 2021	BAB 4 TUGAS AKHIR	
9 Agustus 2021	BAB 5 TUGAS AKHIR	
11 Agustus 2021	LAMPIRAN & ABSTRAK TUGAS AKHIR	
11 Agustus 2021	PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	

Depok, 31 Agustus 2021

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.
NIP. 198705142018031003



© 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, pennisan karya ilmiah, pennisan laporan, pennisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkkan 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 mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 7 Lembar Bimbingan Penulisan Laporan Tugas Akhir (Lanjutan)



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

LEMBAR BIMBINGAN PENULISAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Mahasiswa : Rifqi Fadhli Dzil Ikram
NIM : 1804311050
Program Studi : D3 Akuntansi
Nama Dosen Pembimbing : Hastuti Redyanita, S.S.
Pembimbing Kedua

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
		Pembimbing
31 Juli 2021	PENULISAN BAB 1 TUGAS AKHIR	
3 Agustus 2021	PENULISAN BAB 2 TUGAS AKHIR	
5 Agustus 2021	PENULISAN BAB 3 TUGAS AKHIR	
7 Agustus 2021	PENULISAN BAB 4 TUGAS AKHIR	
9 Agustus 2021	PENULISAN BAB 5 TUGAS AKHIR	
11 Agustus 2021	PENULISAN LAMPIRAN & ABSTRAK TUGAS AKHIR	
11 Agustus 2021	PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	

Depok, 31 Agustus 2021

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.
NIP. 198705142018031003