

LAPORAN TUGAS AKHIR



AUDIT ATAS ASET TETAP PT KJW OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN

Disusun oleh:

NUR SARIAH

1804311020

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

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



LAPORAN TUGAS AKHIR



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

Disusun oleh:

NUR SARIAH

1804311020

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

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 mengemukakan 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 Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplak karya orang lain baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat, gagasan, atau temuan orang lain yang terdapat di dalam Laporan Tugas Akhir ini telah saya kutip dan saya rujuk dengan etika ilmiah.

Nama : Nur Sariah

NIM : 1804311020

Tanda Tangan :



Tanggal : 31 Agustus 2021

**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 :

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

LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Nur Sariah
NIM : 1804311020
Program Studi : D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Aset Tetap PT KJW oleh KAP Joachim
Adhi Piter Poltak & Rekan

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 : Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196404151990032002



LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Nur Sariah
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311020
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit atas Aset Tetap PT KJW oleh KAP Joachim
Adhi Piter Poltak & Rekan

Disetujui oleh:

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.

NIP. 195907221989031002

Rahmanita Vidyasari, S.T., M.T.

NIP. 198612062014042001

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA

Ketua Program Studi

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

NIP. 198705142018031003

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



KATA PENGANTAR

Puji syukur senantiasa kita panjatkan kepada Allah SWT atas limpahan rahmat, ridha, dan karunia nikmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit atas Aset Tetap PT KJW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan” dengan baik dan tepat waktu.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md.) pada program studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Jakarta. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan laporan ini tidak sedikit kesulitan dan hambatan yang dialami penulis, baik dalam segi isi, penulisan maupun kata-katanya yang tidak tersusun secara baik, namun berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak akhirnya Laporan Tugas Akhir ini dapat diselesaikan.

Untuk itu dengan hati yang tulus dan ikhlas, penulis ingin menyampaikan rasa syukur dan terima kasih serta penghargaan yang tak terhingga sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Sc. Zainal Nur Arifin, Dipl. Eng. HTL. MT. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi.
4. Bapak Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan pengarahan materi dengan sangat baik dan sabar kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Tugas Akhir.
5. Ibu Rahmanita Vidyasari, S.T., M.T. selaku dosen pembimbing 2 yang telah memberikan arahan penulis dalam teknis penulisan penyusunan Laporan Tugas Akhir dengan baik dan sabar.
6. Pengajar dan seluruh staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta atas ilmu dan pengetahuan yang diajarkan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Bapak, Emak, Tete, dan Abang yang telah memberikan dukungan, doa dan motivasi kepada 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 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 mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

8. Bapak Poltak Situmorang selaku *partner* dan Bapak Imanta Tarigan selaku manajer KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang telah memberikan kesempatan, pengalaman, dan pembelajaran yang sangat berkesan kepada penulis selama pelaksanaan praktik kerja lapangan.
9. Bang Day selaku pembimbing lapangan dan membantu penulis dalam mendapatkan data untuk penyusunan tugas akhir. Kak Cindy, Kak Dian, Kak John, Kak Anna, Kak Edwin, Bang Ojan atas pengalaman dan kerjasamanya selama pelaksanaan praktik kerja lapangan.
10. Risa, Bela, Iin, Ara sebagai teman keluh kesah tentang perkuliahan, teman cerita, dan teman yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis.
11. Kei, Dena, Rania, Mita selaku teman magang, teman diskusi, teman cerita dan teman yang selalu bersama dalam menjalankan perkuliahan.
12. Teman perjuangan kelas AK 6B yang telah memberikan memori yang berkesan selama masa perkuliahan, selalu memberikan semangat dan motivasi satu sama lain dalam menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini.
13. Bobby iKON yang telah banyak memberikan semangat dan motivasi kepada penulis sehingga penyusunan tugas akhir ini dapat disusun dengan baik dan selesai tepat waktu.
14. Seluruh teman seperjuangan yang senantiasa mendoakan dan memberi dukungan kepada penulis serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu atas bantuan, doa, dan dukungan bagi penulis selama proses penulisan Laporan Tugas Akhir ini.

Akhir kata penulis menyadari masih banyak sekali kekurangan didalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini. Sehingga penulis secara terbuka menerima segala kritik dan saran positif dari pembaca. Demikian yang dapat penulis sampaikan, semoga Laporan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan berfikir untuk pembaca umum.

Depok, 31 Agustus 2021


Nur Sariah



PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Nur Sariah
NIM : 1804311020
Program Studi : D3 Akuntansi
Jurusan : Akuntansi
Jenis Karya : Laporan 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:

“AUDIT ATAS ASET TETAP PT KJW OLEH KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN”

Dengan hak bebas royalty noneksklusif ini Politeknik Negeri Jakarta berhak
menyimpan, mengalihmedia, atau mengformatkan, mengelola dalam bentuk
pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama
tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak
Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 31 Agustus 2021

Yang menyatakan

Nur Sariah

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

**AUDIT ATAS ASET TETAP PT KJW OLEH KAP JOACHIM ADHI
PITER POLTAK & REKAN**

Nur Sariah

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan perencanaan, pelaksanaan, dan hasil temuan serta opini audit atas aset tetap PT KJW. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan sekunder dengan teknik pengumpulan data observasi, studi kepustakaan, dan wawancara serta metode penulisan yang digunakan adalah metode deskriptif. Hasil audit yang didapat yaitu adanya perbedaan perhitungan penyusutan aset tetap antara auditor dan klien yang menyebabkan timbulnya penyesuaian sehingga penyajian saldo aset tetap dinyatakan wajar.

Kata Kunci:

Aset Tetap, Perencanaan Audit, Pelaksanaan Audit, Hasil Audit, Penyesuaian

**AUDIT OF PT KJW's FIXED ASSETS BY KAP JOACHIM ADHI PITER
POLTAK & REKAN**

Nur Sariah

Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta

This final report aims to describe the planning, implementation, and findings as well as audit opinion on PT KJW's fixed assets. The type of data used is primary and secondary data with data collection techniques of observation, literature study, and interviews and the writing method used is descriptive method. The audit results obtained are differences in the calculation of depreciation of fixed assets between the auditor and the client which causes an adjustment so that the presentation of the balance of fixed assets is declared fair.

Keywords:

Fixed Assets, Audit Planning, Audit Implementation, Audit Results, Adjustments



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 ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR	iii
KATA PENGANTAR	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I 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 Jenis dan Sumber Data	4
1.4.2 Teknik Pengumpulan Data	5
1.4.3 Metode Penulisan	5
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Pengertian dan Konsep Audit	8
2.1.1 Pengertian Audit	8
2.1.2 Tujuan Audit	9



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

2.1.3	Standar Audit.....	11
2.1.4	Tahapan Audit, Program Audit, dan Prosedur Audit	12
2.1.5	Materialitas dan Risiko Audit.....	15
2.1.6	Kertas Kerja Audit dan Bukti Audit.....	16
2.1.7	Opini Audit.....	18
2.2	Pengertian dan Konsep Aset Tetap	19
2.2.1	Pengertian Aset Tetap	19
2.2.2	Perolehan Aset Tetap.....	20
2.2.3	Pengeluaran dalam Penggunaan Aset Tetap	21
2.2.4	Penyusutan Aset Tetap	22
2.2.5	Penghentian Aset Tetap.....	24
2.2.6	Tujuan Audit Aset Tetap	24
2.2.7	Prosedur Pemeriksaan Aset Tetap.....	25
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....		27
3.1	Profil KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	27
3.2	Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	30
3.3	Bidang Usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.....	32
3.4	Profil PT KJW	33
BAB IV PEMBAHASAN.....		34
4.1	Penerimaan Perikatan Audit PT KJW	34
4.2	Perencanaan Audit atas Aset Tetap PT KJW	36
4.2.1	Memahami Bisnis dan Menilai Risiko Bisnis PT KJW	36
4.2.2	Membentuk Tim Audit dan Membuat Jadwal Audit.....	37
4.2.3	Mengevaluasi <i>Internal Control</i> Aset Tetap PT KJW	38
4.2.4	Melaksanakan Prosedur Analitik Aset Tetap PT KJW	39
4.2.5	Program Audit Aset Tetap PT KJW.....	40



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

4.2.6	Menghitung Materialitas Awal PT KJW	41
4.3	Pelaksanaan Audit Aset Tetap PT KJW	43
4.3.1	Membuat Daftar Permintaan Data kepada PT KJW.....	43
4.3.2	Kebijakan Aset Tetap PT KJW	44
4.3.3	Membuat <i>Lead Schedule</i> Aset Tetap PT KJW	44
4.3.4	Membuat Kertas Kerja (<i>Working Paper</i>) Aset Tetap PT KJW ...	46
4.3.5	Melakukan Cek Fisik Aset Tetap PT KJW	58
4.3.6	Memeriksa Bukti Kepemilikan Aset Tetap PT KJW	59
4.4	Deskripsi Temuan dan Opini Audit Aset Tetap PT KJW	60
BAB V PENUTUP	63
5.1	Simpulan.....	63
5.2	Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN	66

**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 TABEL

Tabel 4. 1 Jadwal Pelaksanaan Audit.....	38
Tabel 4. 2 Saldo Aset Tetap PT KJW	47
Tabel 4. 3 Saldo Perhitungan Penyusutan Perangkat PABX dan Aksesorisnya...	60
Tabel 4. 4 Saldo Perhitungan Penyusutan Paket <i>Solution X1</i>	61





DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Logo LEA dan KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	28
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan	30
Gambar 4. 1 Surat Tugas Tim Audit PT KJW	37
Gambar 4. 2 Prosedur Analitik Aset Tetap PT KJW	39
Gambar 4. 3 Program Audit Aset Tetap PT KJW	40
Gambar 4. 4 <i>Benchmark</i> dan Persentase Materialitas	42
Gambar 4. 5 Perhitungan Materialitas Awal PT KJW	42
Gambar 4. 6 Kebijakan Umur Ekonomis Aset Tetap PT KJW	44
Gambar 4. 7 <i>Lead Schedule</i> Aset Tetap PT KJW	45
Gambar 4. 8 Kertas Kerja Perhitungan Ulang Penyusutan <i>Office Equipment</i>	50
Gambar 4. 9 Kertas Kerja Perhitungan Ulang Penyusutan <i>Furniture & Fixture</i> ..	52
Gambar 4. 10 Kertas Kerja Perhitungan Ulang Penyusutan <i>Building non Permanent</i>	53
Gambar 4. 11 Kertas Kerja Perhitungan Ulang Amortisasi Intangible Asset	54
Gambar 4. 12 Daftar Penambahan dan Penghapusan Aset Tetap PT KJW	55
Gambar 4. 13 <i>Vouching</i> Penambahan Aset Tetap PT KJW Tahun 2020	57
Gambar 4. 14 Berita Acara Pemeriksaan Inventaris Aset	58
Gambar 4. 15 <i>Adjustment</i> Perangkat PABX dan Aksesorisnya	61
Gambar 4. 16 <i>Adjustment</i> Paket <i>Solution X1</i>	62
Gambar 4. 17 <i>Adjustment</i> Laptop Lenovo IP 100	62

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

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Aset Tetap PT KJW.....	67
Lampiran 2 Dokumen <i>Vouching</i> Penambahan Aset Tetap	70
Lampiran 3 Laporan Auditor Independen.....	72
Lampiran 4 Laporan Posisi Keuangan PT KJW	73
Lampiran 5 Lembar Bimbingan Pembimbing 1.....	74
Lampiran 6 Lembar Bimbingan Pembimbing 2.....	75





BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penulisan

Perusahaan umumnya didirikan untuk menghasilkan barang dan jasa yang dibutuhkan oleh khalayak banyak dengan tujuan memperoleh keuntungan atau laba. Setiap perusahaan harus memiliki strategi yang tepat dalam mengelola usahanya dan mampu bersaing sehingga tujuan memperoleh keuntungan atau laba dapat tercapai. Untuk memperoleh keuntungan atau laba, perusahaan harus memastikan bahwa dalam kegiatan operasionalnya jumlah pendapatan yang diterima lebih besar daripada biaya yang dikeluarkan. Sebuah perusahaan yang berorientasi pada laba dalam kegiatan operasionalnya sudah pasti melakukan pembukuan untuk setiap transaksi keuangannya. Pembukuan setiap transaksi keuangan dalam suatu periode akan menghasilkan sebuah laporan keuangan yang menunjukkan kondisi finansial perusahaan.

Laporan keuangan perusahaan disusun oleh pihak manajemen untuk menyediakan informasi keuangan mengenai suatu kondisi perusahaan kepada para pihak yang berkepentingan. Pihak manajemen dalam suatu periode biasanya akan membuat laporan keuangan yang terdiri atas laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan posisi keuangan, laporan arus kas, serta catatan atas laporan keuangan. Laporan keuangan tersebut didalamnya terdapat elemen-elemen keuangan yang menggambarkan kinerja perusahaan selama satu periode.

Laporan posisi keuangan dibuat untuk menjadi dasar dalam mengambil keputusan bisnis. Laporan posisi keuangan yang disediakan oleh pihak manajemen akan menggambarkan elemen-elemen berupa aset, kewajiban, dan ekuitas suatu perusahaan. Elemen aset atau harta sebuah perusahaan pada umumnya memiliki 4 jenis aset antara lain aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, dan aset tetap tak berwujud.

Keberadaan aset tetap pada suatu perusahaan sangatlah penting sebab akan mempengaruhi keberlangsungan operasional perusahaan untuk pertumbuhan perusahaan dalam jangka panjang. Aset tetap merupakan harta perusahaan yang

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

sifatnya memiliki nominal material. Menurut PSAK 16 (Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), 2011) aset tetap digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa untuk disewakan ke pihak lain, atau untuk tujuan administratif dan diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode. Masalah utama dalam akuntansi aset tetap yang sering terjadi adalah pada perhitungan penyusutan, penentuan jumlah tercatat, pengakuannya, dan pengklasifikasian aset tetap.

Kesalahan saji pada akun aset tetap akan berdampak dalam laporan keuangan perusahaan. Untuk menguji kebenaran penyajian nominal aset tetap dalam laporan keuangan serta menghindari kesalahan saji, maka salah satu kebijakan yang diambil perusahaan adalah dengan melakukan pemeriksaan laporan keuangannya oleh pihak ketiga yaitu auditor eksternal sebagai pihak independen. Proses pemeriksaan laporan keuangan ini disebut juga sebagai audit laporan keuangan. Audit laporan keuangan dilakukan untuk memastikan kembali bahwa perusahaan telah melaporkan jumlah aset tetap sesuai dengan keadaan sebenarnya serta telah sesuai dengan prinsip dan standar akuntansi yang berlaku.

Purwanto (2017) menjelaskan mengenai audit atas aset tetap yang dilakukan oleh KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan pada PT JJS, ditemukan kesalahan pencatatan pada akun aset tetap inventaris dan kelebihan perhitungan pada akun akumulasi penyusutan aset tetap inventaris sehingga menyebabkan nilai buku menjadi minus, sehingga auditor membuat AJE (*adjusting journal entries*) untuk temuan tersebut. Wungu (2020) juga menjelaskan mengenai audit atas aset tetap PT ESK yang dilakukan oleh KAP Johannes Juara & Rekan, dalam pelaksanaan proses audit permasalahan yang ditemukan yaitu perbedaan perhitungan penyusutan aset tetap antara auditor dengan PT ESK pada akun *depreciation-furniture, fixture & fittings*.

Kasus temuan audit di atas diketahui aset tetap memiliki risiko salah saji sehingga penulis menyadari pentingnya melakukan audit atas aset tetap. PT KJW dalam melakukan kegiatan operasionalnya sebagai platform pinjam meminjam berbasis teknologi memiliki aset tetap yang terdiri atas aset tetap berwujud dan aset tetap tak berwujud. Diketahui nilai aset tetap berwujud PT KJW pada tahun 2019 sebesar Rp128.114.204 dan pada tahun 2020 nilainya sebesar Rp2.061.472.413 sedangkan untuk nilai aset tetap tak berwujud PT KJW pada tahun 2019 sebesar

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



Rp22.104.167 kemudian pada tahun 2020 nilainya sebesar Rp188.855.586. Nilai aset tetap PT KJW yang material serta kenaikan yang signifikan antara periode berjalan dengan periode sebelumnya maka perlu dilakukan pemeriksaan atau audit atas akun aset tetap PT KJW untuk menguji kewajaran nilai aset tetap yang disajikan.

Oleh sebab itu, berdasarkan pemaparan di atas penulis tertarik untuk menyusun laporan tugas akhir tentang audit aset tetap PT KJW dengan judul “**Audit atas Aset Tetap PT KJW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan**”.

1.2 Tujuan Penulisan

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dijelaskan di atas, tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini sebagai berikut:

1. Mendeskripsikan tahap perencanaan audit aset tetap PT KJW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
2. Mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit aset tetap PT KJW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
3. Mendeskripsikan hasil temuan audit aset tetap PT KJW oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

1.3 Manfaat Penulisan

Adapun manfaat dari penulisan laporan tugas akhir ini untuk pihak-pihak yang terkait dalam penyelesaian tugas akhir ini serta para pembaca, yakni:

- a. Bagi Penulis,
 1. Memberikan pengetahuan tentang tahapan-tahapan atas audit aset tetap.
 2. Dapat menerapkan dan meningkatkan keterampilan ilmu audit atas aset tetap yang dipelajari selama perkuliahan.
 3. Dapat membandingkan teori dan praktik audit atas aset tetap yang didapat selama proses perkuliahan dengan teori dan praktik yang terjadi di dalam dunia kerja.





© 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

- b. Bagi Politeknik Negeri Jakarta,
 1. Sebagai referensi bagi Mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan dan pengetahuan tentang audit aset tetap.
 2. Menambah perbendaharaan karya tulis ilmiah dibidang akuntansi khususnya tentang audit aset tetap.
- c. Bagi KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan,
 1. Sebagai sarana informasi KAP kepada para pembaca.
 2. Dijadikan sebagai bahan evaluasi kinerja terhadap pemberian jasa audit yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.
- d. Bagi Pembaca
 1. Memberikan informasi mengenai prosedur audit aset tetap.
 2. Memberikan informasi mengenai proses audit aset tetap yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

1.4 Metode Penulisan

1.4.1 Jenis dan Sumber Data

1. Data Primer

Data primer adalah data yang diperoleh langsung dari objek yang diteliti atau organisasi yang melakukan penelitian. Penulis memperoleh data langsung dari PT KJW berupa laporan keuangan tahun berjalan, *general ledger*, *list fixed asset*, dan *list additional/disposal fixed asset*.

2. Data Sekunder

Data sekunder yaitu data pendukung dari KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan seperti laporan audit PT KJW dan *working paper fixed asset* PT KJW tahun sebelumnya.



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

1.4.2 Teknik Pengumpulan Data

1. Observasi (Studi Lapangan)

Observasi atau bisa disebut juga dengan studi lapangan dimana pengumpulan data dilakukan dengan cara melakukan pengamatan terhadap objek yang diteliti. Observasi ini dilakukan penulis secara langsung di KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dalam kegiatan praktik kerja lapangan yaitu dengan mengamati langsung proses audit laporan keuangan yang dilakukan oleh KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan pada PT KJW.

2. Studi Kepustakaan

Studi kepustakaan dilakukan dengan cara menghimpun data dari literatur, catatan maupun referensi lainnya yang bersifat tertulis yang relevan dan permasalahannya sesuai dengan tugas akhir yang akan dibahas.

3. Wawancara

Pengumpulan data dengan teknik wawancara dilakukan dengan melakukan tanya jawab kepada pihak-pihak yang berhubungan dengan objek penulisan, seperti senior pada tim audit.

1.4.3 Metode Penulisan

Metode penulisan yang digunakan untuk menyusun tugas akhir adalah metode deskriptif. Metode penulisan deskriptif adalah metode menganalisis data dengan memperoleh data yang sesuai dengan masalah yang akan dibahas dan dapat membandingkan antara teori yang pernah dipelajari dengan praktik secara langsung sehingga dapat ditarik kesimpulan.

1.5 Sistematika Penulisan

Agar dapat memudahkan pembaca dalam memahami materi yang terdapat dalam tugas akhir ini, penulis menyusun penulisan tugas akhir ini secara sistematis dan membagi menjadi lima bagian yang saling berhubungan yang dijelaskan di bawah ini.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Bab 1 Pendahuluan

Pada bab ini berisikan tentang latar belakang penulisan laporan yang menjelaskan tentang alasan penulis memilih judul laporan tugas akhir. Tujuan penulisan yang memuat ruang lingkup masalah dan bahasan dalam penulisan. Manfaat penulisan yang ditujukan kepada penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan, dan pembaca. Metode penulisan yang menyebutkan tentang jenis, cara pengumpulan data, dan metode penulisan yang digunakan oleh penulis dalam menyusun laporan tugas akhir. Terakhir ada sistematika penulisan yang berisi tentang kerangka penulisan laporan tugas akhir yang dilaksanakan oleh penulis.

Bab 2 Tinjauan Pustaka

Tinjauan pustaka berisikan landasan teori dan konsep mengenai audit atas aset tetap. Tinjauan pustaka ini terdiri atas 2 sub-bab yaitu pengertian dan konsep audit serta pengertian dan konsep aset tetap. Pada sub-bab pengertian dan konsep audit penulis membahas tentang pengertian audit, tujuan audit, standar audit, tahapan audit, program audit, prosedur audit, materialitas, risiko audit, kertas kerja audit, bukti audit, dan opini audit. Pada sub-bab pengertian dan konsep aset tetap penulis membahas tentang pengertian aset tetap, perolehan aset tetap, pengeluaran dalam penggunaan aset tetap, penyusutan aset tetap, penghentian aset tetap, tujuan audit aset tetap, dan prosedur pemeriksaan aset tetap.

Bab 3 Gambaran Umum Perusahaan

Pada bab ini memaparkan gambaran umum mengenai KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan serta profil PT KJW. Bab ini berisikan tentang profil, struktur organisasi, serta bidang usaha KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.

Bab 4 Pembahasan

Pada bab ini penulis memaparkan mengenai tahapan audit aset tetap PT KJW yang meliputi tahap perikatan audit, perencanaan audit, pelaksanaan audit, serta deskripsi temuan dan opini audit aset tetap PT KJW.

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

Bab ini merupakan bagian akhir dari penulisan tugas akhir dimana pada bab ini berisikan simpulan dari pemaparan bab dan sub bab yang dibahas dan pemaparan saran untuk KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan.



© 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



BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan proses audit atas aset tetap PT KJW oleh auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan yang telah dideskripsikan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut.

1. Proses perencanaan audit atas aset tetap PT KJW diawali dengan memahami bisnis dan menilai risiko bisnis PT KJW. Kemudian perencanaan selanjutnya adalah membentuk tim audit dan membuat jadwal audit, mengevaluasi *internal control* aset tetap PT KJW, melakukan prosedur analitik aset tetap PT KJW, membuat program audit aset tetap PT KJW, serta menghitung materialitas awal PT KJW.
2. Pelaksanaan audit aset tetap PT KJW dimulai dengan membuat daftar permintaan data kepada PT KJW, menjelaskan kebijakan aset tetap PT KJW, membuat *lead schedule* aset tetap PT KJW, membuat kertas kerja (*working paper*) aset tetap PT KJW, melakukan cek fisik aset tetap PT KJW, dan yang terakhir memeriksa bukti kepemilikan aset tetap PT KJW.
3. Temuan audit yang ditemukan pada saat proses audit adalah perbedaan perhitungan penyusutan antara auditor dan klien pada *office equipment* yaitu perangkat PABX dan aksesorisnya yang disebabkan oleh kesalahan klien dalam menghitung penyusutan aset tetap per bulan. Temuan selanjutnya adalah pada *office equipment* yaitu paket *solution X1 access control, wireless door bell & aksesorisnya* dimana klien kurang catat pada *acquitition costnya* sehingga *depreciation expense* juga kurang catat. Temuan pada *furniture & fixtures* yaitu kesalahan *disposal* 2pcs laptop lenovo IP 100 oleh klien sehingga aset tersebut dimunculkan kembali yang berakibat *depreciation expense* lebih catat. Berdasarkan temuan-temuan audit pada aset tetap yang telah dijelaskan, auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan berpendapat bahwa temuan tersebut tidak mengandung salah saji yang bersifat material maka dari itu, opini auditor atas penyajian aset tetap PT KJW adalah wajar.

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

5.2 Saran

Selama proses pelaksanaan audit yang telah dilakukan atas laporan keuangan PT KJW, diharapkan agar auditor KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan dapat berkomunikasi dengan PT KJW dari jauh hari mengenai *list* permintaan data dan lebih sering melakukan *follow up* permintaan data yang diperlukan terutama untuk *invoice* penambahan aset tetap tahun 2020 yang dibutuhkan untuk keperluan proses *vouching*, sehingga dalam pelaksanaannya proses *vouching* tidak mengalami hambatan seperti harus menunggu beberapa hari untuk mendapatkan kelengkapan dokumen *invoice* yang diperlukan.

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. (2017). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Buku 1* (5th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Agoes, S., & Trisnawati, E. (2019). *Praktikum Audit Buku 1* (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Ardianingsih, A. (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Harti, D. (2017). *Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Hery. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta: PT Gramedia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2011). *PSAK 16 Aset Tetap*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Purwanto, J. (2017). *Audit Aset Tetap oleh KAP Joachim Poltak Lian dan Rekan, Studi Kasus PT JJS*. Depok: Politeknik Negeri Jakarta.
- Rustam, A., Adiningrat, A. A., & Adil, M. (2018). *Penerapan Praktisi Jasa Audit Buku 1*. Makassar: LPP Unismuh Makassar.
- Wungu, E. S. (2020). *Audit Atas Aset Tetap oleh KAP Johannes Juara dan Rekan pada PT ESK*. Depok: 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



© 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



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Lampiran 1 Daftar Aset Tetap PT KJW (Lanjutan)

ITEMS	DATE OF ACQ.	ACQ. VALUE	MTHLY DEPR.	Jan'20		Feb'20		Mar'20		Apr'20		Mei'20		Jun'20		Juli'20		Agst'20		Sept'20		Okt'20		Nop'20		Des'20		
				AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR
Building Non Permanent																												
Renovasi Kantor Sijipi 1.829.610.000 -/ - 106.087.700 + PPN KK 2005015 - rincian	Mei'2020	1.895.874.530	60	31.597.909									31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909
		1.895.874.530		31.597.909									31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909	31.597.909

Sumber: PT KJW, data diolah

ITEMS	DATE OF ACQ.	ACQ. VALUE	MTHLY AMOR.	Jan'20		Feb'20		Mar'20		Apr'20		Mei'20		Jun'20		Juli'20		Agst'20		Sept'20		Okt'20		Nop'20		Des'20		
				AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR	DEPR	AMOR
Intangible Asset																												
Apps KlikAcc Mobile	Mar'17	45.000.000	48	937.500									937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500	937.500
Pembuatan Mobile Application Klik Acc	Agst'17	9.000.000	48	187.500									187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500	187.500
Pengembangan Aplikasi Android Klik Acc Release 2 - Isyad As	Mar'18	10.000.000	48	208.333									208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333	208.333
Successful Placement of Daniel B. Saragih (Chief Risk Officer)	Nop'20	190.697.136	48	3.972.857																								
		254.697.136		5.306.190									1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333	1.333.333

Sumber: PT KJW, data diolah

© 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 Dokumen Vouching Penambahan Aset Tetap

PT KJW		BUKTI Kas / Bank *	PENGELUARAN
JUMLAH: Rp. 22.446.000	TANGGAL:	NOMOR: 14.0007031	
TERBILANG: - Dua Puluh Dua Juta Empat Ratus Empat Puluh Enam Ribu Rupiah.			
REFERENSI: DAFTAR PEMBELIAN/Form B No.		TANGGAL:	
PROYEKSI CASH FLOW PERIODE:		NAMA POS:	
DIBAYAR KEPADA	PT. HANSONSUNYA ELECTRONIC		
KEPERLUAN	Pembelian 2 unit TV - Sony KD-55X8000G - Sony KD-65X8000G		
TGL. JATUH TEMPO			
CARA PEMBAYARAN	<input type="checkbox"/> TUNAI <input type="checkbox"/> GIRO <input type="checkbox"/> CHEQUE <input type="checkbox"/> KAWAT (TT) <input type="checkbox"/> SURAT (MT) <input type="checkbox"/> LAIN (Jelaskan) *		
MELALUI KAS/BANK*			
UN. JK REKENING	Mandiri di BIA an. PT. HANSONSUNYA ELECTRONIC 258.318.0788		
PENANGGUNG JAWAB	23 April 2020 PEMOHON 10		

Sumber: PT KJW

PT KJW		PERMINTAAN PEMBELIAN BARANG/JASA		Form No.: 002/HRD/KUKACC/2019 Versi : R 1.1			
NAMA : [REDACTED] ya	TANGGAL : 23-Apr-20		NOMOR : PR/GA/2004/006				
DEPARTEMEN/DIVISI :	PROJECT ID :						
No.	Nama Barang/Jasa	Spesifikasi	Jumlah/Unit	Perkiraan Harga/Unit, Rp.	Total, Rp	Keterangan	
1	LED 4K ULTRA HD HDR ANDROID - KD-55X8000G (SONY)	terlampir	1	8,599,000	8,599,000	Grand Slipi Tower Lt 45	
2	LED 4K ULTRA HD HDR ANDROID - KD-65X8000G (SONY)	terlampir	1	13,499,000	13,499,000		
3	GARANSI EKSTERNAL 1 TAHUN (OPTIONAL)		2	99,000	198,000		
4	ONGKOS KIRIM AREA JAKARTA		1	150,000	150,000		
					Subtotal	22,446,000	
					Tax 10%		
					TOTAL	22,446,000	
Yang Mengajukan Permohonan,		Atasan Langsung,	Menyetujui,	Pembelian/Pengadaan,			
[REDACTED]		[REDACTED]	[REDACTED]	[REDACTED]			

Sumber: PT KJW



© 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

Lampiran 3 Laporan Auditor Independen

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**Pemegang Saham, Dewan Komisaris dan Direksi
PT KJW**

Kami telah mengaudit laporan keuangan PT KJW yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2020, 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 ini 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 oleh 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 tersebut 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 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.

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan konsolidasian terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT KJW tanggal 31 Desember 2020, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Hal Lain

Laporan keuangan Entitas pada tanggal 31 Desember 2019 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka-angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2020 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh auditor independen KAP Joachim Poltak Lian & Rekan yang menyatakan opini tanpa modifikasi atas laporan keuangan tersebut pada tanggal 20 April 2020.

Sumber: KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan

**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

Lampiran 4 Laporan Posisi Keuangan PT KJW

PT KJW			
LAPORAN POSISI KEUANGAN			
31 Desember 2020 dan 2019			
(Dinyatakan dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)			
A S E T			
	31 Dec, 2020	Catatan/ Notes	31 Dec, 2019
ASET LANCAR			
Kas dan setara kas	2.043.051.904	4	2.603.257.765
Piutang usaha			
Pihak ketiga	1.118.287.794	5	698.846.648
Biaya dibayar di muka	287.968.841	6	198.070.856
Uang muka	122.100.000	7	-
Total Aset Lancar	3.571.408.539		3.500.175.269
ASET TIDAK LANCAR			
Aset tetap – setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 1.002.519.238 (2020) dan Rp 173.080.240 (2019)	4.645.275.427	8	128.114.205
Aset takberwujud	188.855.586	9	22.104.167
Uang jaminan	-	10	25.450.000
Total Aset Tidak Lancar	4.834.131.013		175.668.372
TOTAL ASET	8.405.539.552		3.675.843.641

Sumber: KAP Joachim Adhi Piter Poltak & Rekan



© 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 5 Lembar Bimbingan Pembimbing 1



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864927, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORM-3 Lembar Bimbingan Pembimbing 1

Lembar Bimbingan

Nama : Nur Sariah
 NIM : 1804311020
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Taufikul Ichsan, S.E., Ak., M.M.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
24 Juni 2021	Konsultasi Bab I	
1 Juli 2021	Konsultasi Revisi Bab I dan Konsultasi Bab II&III	
8 Juli 2021	Konsultasi Revisi Bab II&III	
15 Juli 2021	Konsultasi Bab IV&V	
29 Juli 2021	Konsultasi Revisi Bab IV&V	
2 Agustus 2021	ACC seluruh LTA	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi
 Depok, 31 Agustus 2021

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

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 6 Lembar Bimbingan Pembimbing 2



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
 Jalan Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok 16425
 Telepon (021) 7863534, 7864927, 7270035
 Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting
 Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: humas@pnj.ac.id

FORM-4 Lembar Bimbingan Pembimbing 2

Lembar Bimbingan

Nama : Nur Sariah
 NIM : 1804311020
 Program Studi : D3 Akuntansi
 Nama Dosen Pembimbing : Rahmanita Vidyasari, S.T., M.T.

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
26 Juli 2021	Konsultasi Bab I-III	
27 Juli 2021	Konsultasi Revisi Bab I-III	
2 Agustus 2021	Konsultasi Bab IV&V	
3 Agustus 2021	ACC seluruh LTA	

Menyetujui KPS D3 Akuntansi
 Depok, 31 Agustus 2021

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

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