



© 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



AUDIT ASET TETAP OLEH KAP HELIANTONO & REKAN PADA PT HHH

Disusun oleh:

Riri Intan Safitri/1804311048

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



AUDIT ASET TETAP OLEH KAP HELIANTONO & REKAN PADA PT HHH

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

Disusun oleh:

RIRI INTAN SAFITRI/1804311048

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

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



## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan bahwa yang tertulis di dalam Laporan Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri bukan jiplakan karya orang lain baik sebagian maupun 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 : Riri Intan Safitri

NIM : 1804311048

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 mengumumkan 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 : Riri Intan Safitri

NIM : 1804311048

Program Studi : D3 Akuntansi

Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Aset Tetap oleh KAP Heliantono & Rekan  
Pada PT HHH

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 : Yusep Friya PS, SE, M.Ak., CPIA (.....)

Anggota Penguji : Ridwan Zulpi Agha, SE., M.Ak. (.....)

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 31 Agustus 2021

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M.  
NIP. 186404151990032002

### 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 TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Riri Intan Safitri  
Nomor Induk Mahasiswa : 1804311048  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Diploma III Akuntansi  
Judul Laporan : Audit Aset Tetap oleh KAP Heliantono & Rekan  
Pada PT HHH

Disetujui Oleh:

Pembimbing 1

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.  
NIP. 19870 5142018031003

Pembimbing 2

Mulia Nasution, S.E., M.M.  
NIP. 196002231989101001

Ketua Program Studi

Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak.  
NIP. 19870 5142018031003

**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



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga Laporan Tugas Akhir dengan judul “Audit Aset Tetap oleh KAP Helintono & Rekan pada PT HHH” dapat diselesaikan dengan baik. Laporan Tugas Akhir ini ditulis sebagai salah satu syarat kelulusan Program Pendidikan Diploma III Politeknik Negeri Jakarta.

Selama masa penulisan Laporan Tugas Akhir, penulis tentunya menghadapi beberapa kesulitan. Namun hambatan dan kesulitan tersebut dapat dilewati dengan dukungan dari beberapa pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, kritikan, masukan, dan motivasi baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Dc. H. Zainal Nur Arifin Dipl-Ing. HTL., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta.
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Ridwan Zulpi Agha, S.E., M.Ak., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta dan Dosen Pembimbing I yang sudah banyak memberi masukan, bimbingan, dan arahan kepada penulis dalam menyusun Laporan Tugas Akhir.
4. Bapak Mulia Nasution, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberi bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyelesaikan Laporan Tugas Akhir.
5. Orang tua yang senantiasa selalu mendoakan, memberikan semangat, dan motivasi kepada penulis
6. Ibu Rianita Soelaiman selaku Partner KAP Heliantono & Rekan yang sudah memberikan izin untuk melaksanakan praktik kerja lapangan di KAP Heliantono & Rekan.
7. Bapak Arif Wahyadi selaku pembimbing penyelia yang sudah mengizinkan penulis untuk mengambil dan mengolah data-data PT HHH sebagai bahan penulisan tugas akhir, serta banyak memberi arahan dan bimbingan selama periode praktik kerja lapangan dan 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

8. Bapak Vicky dan Mbak Tika selaku auditor senior yang memberi bimbingan dan bantuan selama penulis menjalankan kegiatan magang di KAP Heliantono & Rekan.
9. Nindi, Annisa, dan Ria yang selalu menjadi tempat berbagi cerita dan keluh kesah.
10. Lipi, Ica, Dara, Nunu, Umi, Ely dan teman-teman Bimbingan Pak Ridwan yang selalu memberi motivasi dan menjadi teman diskusi serta teman-teman kelas AK6A yang sudah berjuang bersama.

Penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, dengan itu penulis sangat mengharapkan timbal balik berupa saran dan masukan agar menjadi lebih baik di masa yang akan datang.





Hak Cipta :

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

## AUDIT ASET TETAP OLEH KAP HELIANTONO & REKAN PADA PT HHH

Riri Intan Safitri

Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini bertujuan untuk mendeskripsikan pelaksanaan audit aset tetap oleh KAP Heliantonono & Rekan pada PT HHH. Laporan tugas akhir ini membahas gambaran umum dan tujuan audit aset tetap PT HHH, perencanaan audit, pelaksanaan, dan hasil audit. Data yang dimuat dalam laporan tugas akhir ini diperoleh dengan cara observasi, wawancara, dan studi pustaka yang kemudian ditulis menggunakan pendekatan deskriptif. Hasil audit menunjukkan adanya beberapa temuan yang bersifat tidak material sehingga tidak dilakukan jurnal penyesuaian. Namun jurnal reklasifikasi terkait akun *ROU Asset-Operating Lease* dibuat karena adanya penerapan kebijakan baru PSAK 73 yang menggantikan PSAK 30.

Kata Kunci:

Audit, aset tetap, perencanaan audit, pelaksanaan audit, prosedur 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

## ***FIXED ASSETS AUDIT BY KAP HELIANTONO & PARTNERS OF PT HHH***

*Riri Intan Safitri*

*Diploma III of Accounting Politeknik Negeri Jakarta*

### **ABSTRACT**

*This report describes the implementation of fixed assets audit by KAP Heliantono & Partners of PT HHH. This report discusses the general description and the purpose of auditing PT HHH's fixed assets, audit planning, audit implementation, and audit results. The data shown in this report were collected by observing, interviewing, and studying literature and was written using the descriptive approach method. The audit results showed some immaterial errors so that no adjusting entries were made. However, a reclassification journal entry related to the ROU Asset-Operating Lease account was made due to the implementation of PSAK 73 that replaced PSAK 30.*

*Key Word:*

*Audit, fixed assets, audit planning, audit implementation, audit peocedurs*

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## DAFTAR ISI

LAPORAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penulisan Tugas Akhir .....	1
1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	2
1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	3
1.4 Metodologi Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	3
1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori Audit.....	6
2.1.1 Pengertian dan Tujuan Audit .....	6
2.1.2 Jenis-Jenis Audit .....	9
2.1.3 Bukti Audit.....	11
2.1.4 Perencanaan Audit .....	13
2.2 Landasan Teori Aset Tetap .....	15
2.2.1 Pengertian Aset Tetap .....	15
2.2.2 Perolehan Aset Tetap .....	15
2.2.3 Penyusutan Aset Tetap.....	17
2.3 Audit Aset Tetap .....	19
2.3.1 Tujuan Audit Aset Tetap.....	19
2.3.2 Prosedur dan Pelaksanaan Audit Aset Tetap .....	19

### 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 III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....	21
3.1 KAP Heliantono & Rekan.....	21
3.1.1 Profil KAP Heliantono & Rekan.....	21
3.1.2 Struktur Organisasi KAP Heliantono & Rekan .....	22
3.2 Profil PT HHH .....	24
BAB IV PEMBAHASAN.....	26
4.1 Gambaran Umum dan Tujuan Audit Aset Tetap PT HHH.....	26
4.2 Perencanaan Audit Aset Tetap PT HHH.....	28
4.2.1 Pembentukan Tim Audit .....	29
4.2.2 Melakukan <i>Audit Request</i> .....	31
4.2.3 Menentukan Materialitas.....	32
4.2.4 Menyusun Prosedur Audit .....	34
4.3 Pelaksanaan Audit Aset Tetap PT HHH .....	35
4.3.1 Membuat <i>Lead Schedule</i> dan Melakukan <i>Analytical Review</i> .....	35
4.3.2 Mencocokkan Saldo Aset Tetap dalam <i>General Ledger</i> dengan Saldo Aset Tetap Per- <i>Fixed Assets Register</i> .....	37
4.3.3 Menghitung Penambahan, Pengurangan, dan Reklasifikasi Aset Tetap PT HHH .....	40
4.3.4 Melakukan <i>Test of Details</i> Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap PT HHH.....	42
4.3.5 Rekalkulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Tetap PT HHH .....	44
4.3.6 Melakukan <i>Test of Details</i> dan Rekalkulasi Penyusutan atas Penambahan Aset Tetap yang di- <i>Accrued</i> .....	46
4.3.7 Melaksanakan <i>Test of Details</i> Penambahan <i>Assets Constructions Work in                 Progress</i> .....	47
4.3.8 Pemeriksaan atas <i>Right of Use Asset-Operating Lease</i> .....	49
4.4 Hasil Audit Aset Tetap PT HHH .....	51
BAB V PENUTUP.....	54
5.1 Kesimpulan .....	54
5.2 Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA .....	56

**Hak Cipta :**

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

Tabel 4.1 Daftar Aset Tetap PT HHH.....	26
Tabel 4.2 Taksiran Umur Ekonomis Aset Tetap PT HHH .....	27
Tabel 4.3 <i>Benchmark Overall Materiality</i> .....	33
Tabel 4.4 <i>Accrual General Ledger Adjustment</i> .....	39
Tabel 4.5 Perbandingan Rekalkulasi Penyusutan Aset Tetap.....	44
Tabel 4.6 Reklasifikasi Jurnal Entri .....	52





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo KAP Heliantono & Rekan .....	21
Gambar 4.1. Surat Perikatan PT HHH .....	28
Gambar 4.2 Surat Penugasan Audit Laporan Keuangan PT HHH .....	30
Gambar 4.3 Audit Request Data Tracker .....	31
Gambar 4.4 Materialitas PT HHH .....	32
Gambar 4.5 Prosedur Audit Aset Tetap KAP Heliantono & Rekan .....	34
Gambar 4.6 <i>Agree Listing</i> PT HHH .....	38
Gambar 4.7 Rekonsiliasi Pencatatan Aset Tetap PT HHH .....	39
Gambar 4.8 <i>Movement Fixed Assesst</i> PT HHH .....	40
Gambar 4.9 <i>Test of Details Additional Fixed Assets</i> PT HHH .....	42
Gambar 4.10 <i>Test of Details Fixed Assets Accrual</i> .....	46
Gambar 4.11 Rekalkulasi Penyusutan dan Amortisasi <i>Fixed Assets Accrual</i> .....	47
Gambar 4.12 <i>Test of Details Penambahan Asset Construction Work in Progress</i> .....	48
Gambar 4.13 Penyajian Aset Tetap dan Liabilitas Sewa PT HHH .....	50
Gambar 4.14 Dampak Penerapan PSAK 73 Terhadap Laporan Keuangan PT HHH di Awal Periode .....	51
Gambar 4.15 Opini Audit PT HHH oleh KAP Heliantono & Rekan .....	53

### 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



**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 I PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan Tugas Akhir

Laporan keuangan adalah bagian penting bagi suatu entitas yang digunakan sebagai sarana komunikasi informasi keuangan perusahaan bagi pihak-pihak yang berkepentingan. Pada umumnya laporan keuangan terdiri atas lima laporan utama yang meliputi laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan modal, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Menurut PSAK Nomor 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan, laporan keuangan diterbitkan dengan tujuan untuk memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi.

Sebagai dasar pertimbangan bagi pihak eksternal dan internal dalam mengambil keputusan, laporan keuangan harus memenuhi salah satu karakteristiknya yaitu dapat dipercaya atau andal. Laporan keuangan dikatakan andal apabila penyajiannya dibuat berdasarkan peraturan atau pedoman yang berlaku dan disajikan secara menyeluruh dan jujur. Informasi yang tercantum dalam laporan keuangan harus terbebas dari pemahaman yang menyesatkan dan salah saji material.

Untuk memastikan jika laporan keuangan terhindar dari pengertian yang menyesatkan dan kesalahan saji yang material, perlu dilakukan audit atas laporan keuangan. Audit adalah proses pemeriksaan, pengujian, dan penilaian untuk memastikan bahwa laporan keuangan telah disusun sesuai standar akuntansi keuangan yang berlaku, dibuat secara akurat, lengkap, dan relevan. Kegiatan pemeriksaan ini harus dilakukan oleh pihak ketiga yang independen sehingga menghasilkan opini yang objektif.

Sebagai salah satu komponen yang tersaji dalam laporan posisi keuangan dengan nilai yang cukup material, aset tetap tentu menjadi objek audit yang tidak boleh dilewatkan. Aset tetap merupakan aset yang diharapkan dapat digunakan dalam operasional perusahaan untuk jangka waktu lebih dari satu periode dan tidak





## © 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 kritis 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

dimaksudkan untuk dijual kembali. Pemeriksaan terhadap aset tetap perlu dilakukan dengan tujuan tercapainya asersi keberadaan, kelengkapan, penilaian, dan pengalokasian. Beberapa kesalahan yang mungkin terjadi terkait pelaporan aset tetap dalam laporan keuangan adalah ketidakberadaan aset tetap secara fisik pada tanggal laporan keuangan, manipulasi nilai aset menjadi lebih tinggi untuk menarik investor, dan kesalahan alokasi penyusutan aset tetap.

PT HHH sebagai perusahaan yang bergerak di bidang jasa Pusat Layanan Informasi (*Call Center*) memiliki saldo aset tetap yang cukup material yaitu Rp50.306.525.083 di mana nilai tersebut berkontribusi sebesar 43% dari total keseluruhan aset. Nominal itu, di dalamnya termasuk saldo akun *ROU Asset—Operating Lease* sebesar Rp27.948.941.886 dan saldo akun *Asset Construction WIP* sebesar Rp6.930.544.616. Sisanya merupakan saldo akun aset tetap berwujud diantaranya adalah *Leasehold Improvement, Furniture & Fixtures, Office Equipment, Telecom & Networking Equipment, Computer Equipment*, dan aset tetap tidak berwujud yaitu *Computer Software*. PT HHH memperoleh aset tetapnya dengan cara sewa untuk aset *ROU Asset—Operating Lease*. Sementara aset tetap lainnya diperoleh dengan cara pembelian kredit.

Berdasar uraian di atas, tugas akhir ini akan membahas mengenai proses audit aset tetap pada PT HHH yang diberi judul “**Audit Aset Tetap oleh KAP Heliantono & Rekan Pada PT HHH**”.

### 1.2 Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian latar belakang, penulisan laporan tugas akhir ini memiliki beberapa tujuan antara lain untuk menjelaskan:

- a. Untuk mengetahui perencanaan audit aset tetap PT HHH oleh KAP Heliantono & Rekan.
- b. Untuk mengetahui prosedur dan pelaksanaan pekerjaan lapangan audit aset tetap PT HHH oleh KAP Heliantono & Rekan.
- c. Untuk mengetahui hasil audit aset tetap PT HHH yang dilaksanakan oleh KAP Heliantono & Rekan.



### 1.3 Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Selain beberapa tujuan yang sudah disebutkan di atas, laporan tugas akhir ini ditulis dengan harapan dapat bermanfaat bagi beberapa pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis
  - a. Memberi wawasan mengenai prosedur dan pelaksanaan audit khususnya pada audit aset tetap.
  - b. Sebagai sarana menerapkan ilmu mengenai audit aset tetap yang sudah dipelajari selama masa perkuliahan.
  - c. Sebagai pembanding antara teori dan praktik yang dipelajari selama kuliah dengan teori dan praktik secara nyata di dunia kerja.
  - d. Melatih dan meningkatkan potensi akademik.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
  - a. Menambah perbendaharaan karya tulis bertema audit aset tetap.
  - b. Sebagai referensi bagi mahasiswa Politeknik Negeri Jakarta untuk menambah wawasan tentang audit aset tetap.
3. Bagi KAP Heliantono & Rekan
  - a. Sebagai sarana informasi KAP Heliantono & Rekan kepada para pembaca.
  - b. Sebagai bentuk evaluasi untuk proses audit aset tetap.
4. Bagi Pembaca
  - a. Sebagai informasi dan referensi yang dapat digunakan untuk menambah ilmu dan wawasan khususnya terkait audit aset tetap.

### 1.4 Metodologi Penulisan Laporan Tugas Akhir

Laporan tugas akhir ini dibuat berdasarkan data-data yang berhasil dikumpulkan dengan beberapa metode, yaitu:

1. Observasi
 

Metode observasi merupakan metode pengamatan secara langsung terhadap proses, prosedur, dan pelaksanaan audit aset tetap yang dilaksanakan oleh KAP Heliantono & Rekan. Observasi dilakukan dengan mengamati, mempelajari, dan memahami data-data keuangan serta prosedur audit selama proses audit berlangsung.
2. Wawancara

#### 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, 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



Metode wawancara adalah metode berupa tanya jawab dengan pihak-pihak terkait yang terlibat dengan objek penulisan. Wawancara ini dilakukan ketika auditor menemukan data keuangan yang kurang dimengerti, atau menemukan hambatan-hambatan lain selama pelaksanaan audit. Wawancara dilakukan terhadap klien, auditor senior, dan manajer audit.

### 3. Studi Pustaka

Metode studi pustaka merupakan metode pengumpulan data dan informasi dari beberapa referensi seperti buku, karya tulis ilmiah, dan sumber-sumber lain.

Adapun data-data yang berhasil diperoleh setelah melakukan observasi, wawancara, dan studi pustaka dapat dibedakan menjadi dua jenis yaitu data primer dan data sekunder.

#### 1. Data primer

Data primer adalah data yang diperoleh langsung dari sumbernya. Data primer yang diperoleh dari proses audit yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan diantaranya adalah laporan keuangan PT HHH tahun 2019 dan 2020 dan *master file fixed assets*.

#### 2. Data Sekunder

Data sekunder merupakan data yang diperoleh dari sumber lain. Data primer yang digunakan adalah data keuangan PT HHH yang sudah diolah oleh KAP Heliantono & Rekan antara lain *working paper fixed assets*.

### 1.5 Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir

Penulisan laporan tugas akhir ini dilakukan secara sistematis untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi yang tersaji. Sistematika penulisan ini dibuat sebagai gambaran garis besar laporan tugas akhir yang terdiri atas beberapa bab yaitu pendahuluan, tinjauan pustaka, gambaran umum perusahaan, pembahasan, dan penutup.

Bab 1 pendahuluan menyajikan informasi yang memuat latar belakang penulisan laporan tugas akhir, tujuan penulisan laporan tugas akhir, manfaat penulisan, metode penulisan, dan sistematika penulisan laporan tugas akhir. Latar belakang penulisan laporan tugas akhir berisi alasan mengapa karya tulis ini dibuat. Tujuan penulisan memberikan gambaran ruang lingkup yang akan dibahas dalam laporan ini. Manfaat penulisan membahas mengenai manfaat yang diperoleh dari

**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



ditulisnya laporan ini bagi penulis, Politeknik Negeri Jakarta, KAP Heliantono & Rekan, serta pembaca. Metode penulisan menjelaskan tentang cara memperoleh data dan jenis data yang diperoleh. Sementara sistematika penulisan berisi mengenai gambaran singkat pembahasan pada tiap bab yang ditulis dalam laporan ini.

Bab 2 tinjauan pustaka membahas tentang landasan teori yang digunakan dalam penyusunan laporan tugas akhir. Ruang lingkungannya antara lain landasan teori audit, landasan teori aset tetap, dan landasan teori audit aset tetap. Landasan teori audit memuat pengertian, tujuan, bukti audit, dan perencanaan audit. Landasan teori aset tetap menyajikan tentang pengertian aset tetap, perolehan aset tetap, dan penyusutan aset tetap. Landasan teori audit aset tetap berisi mengenai tujuan, prosedur dan pelaksanaan audit aset tetap.

Bab 3 gambaran umum perusahaan memuat mengenai informasi singkat PT HHH yang menjadi sumber data primer dan KAP Heliantono & Rekan yang menjadi sumber data sekunder sekaligus tempat dilaksanakannya praktik kerja lapangan.

Bab 4 pembahasan menyajikan pembahasan-pembahasan yang ditulis berdasarkan tujuan penulisan laporan tugas akhir. Informasi yang disajikan merupakan proses audit yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan pada PT HHH. Bab ini memuat tentang gambaran umum dan tujuan audit aset tetap, perencanaan audit aset tetap, pelaksanaan audit aset tetap, dan hasil audit aset tetap.

Bab 5 penutup merupakan bab yang berisi simpulan dari laporan tugas akhir dan saran berupa kritik dan masukan untuk penyempurnaan di masa yang akan datang.

## 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 :

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

## BAB V PENUTUP

### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan pada BAB IV mengenai prosedur audit aset tetap yang dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan terhadap aset tetap PT HHH, maka beberapa hal yang dapat ditarik sebagai kesimpulan antara lain:

1. Aset tetap yang dimiliki oleh PT HHH sebagai penunjang kegiatan operasionalnya adalah *Leasehold Improvement, Furniture & Fixtures, Office Equipment, Telecom & Networking Equipment, Computer Equipment, Computer Software, Asset Construction Work in Progress*, dan *Right of Use Asset Operating Lease*. Aset tetap ini dinilai berdasarkan model biaya. Penyusutan aset tetap PT HHH menggunakan metode garis lurus di mana penyusutan dimulai saat aset tetap siap digunakan.
2. Perencanaan audit aset tetap PT HHH dimulai dengan melakukan perikatan dan penerimaan PT HHH sebagai klien yang ditunjukkan dengan penerbitan *Engagement Letter* Nomor 1296-17/2.0459/KAP-EL/01/XI/2020, pembentukan tim audit dengan menerbitkan surat tugas Nomor 050/H&R-SA/01/2021, melakukan *audit request*, menentukan materialitas PT HHH, dan menyusun prosedur audit.
3. Prosedur audit aset tetap yang diterapkan oleh KAP Heliantono & Rekan antara lain membuat *lead schedule* dan melakukan *analytical review*, mencocokkan saldo aset tetap dalam *general ledger* dengan saldo aset tetap per-*Fixed Assets Register*, menghitung mutasi aset tetap, melakukan *test of details* atas penambahan dan pengurangan aset tetap, rekalkulasi penyusutan dan amortisasi aset tetap, melakukan *test of detail* atas penambahan *Asset Construction Work in Progress*, dan melakukan pemeriksaan atas akun *Right of Use Asset-Operating Lease*.
4. Hasil pemeriksaan menunjukkan bahwa seluruh aset tetap yang dimiliki oleh PT HHH adalah benar milik PT HHH. Penambahan atas seluruh aset tetap dilakukan dengan persetujuan pihak berwenang dan sudah didukung dengan



bukti transaksi, tidak ada disposal aset tetap, dan metode penyusutan aset tetap yang digunakan sudah konsisten.

5. Berdasarkan hasil pemeriksaan, ditemukan beberapa temuan salah saji yang nilainya di bawah *Summary of Unadjusted Differenece* (SUD) dan dianggap tidak material sehingga atas temuan ini tidak dilakukan penyesuaian.
6. Auditor memberi opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan PT HHH sehingga dapat disimpulkan bahwa aset tetap PT HHH pun sudah dilaporkan secara wajar.

## 5.2 Saran

Berdasarkan pelaksanaan kegiatan audit yang sudah dilakukan oleh KAP Heliantono & Rekan, beberapa saran yang mungkin dapat menjadi pertimbangan antara lain:

1. Terkait dengan prosedur audit pemeriksaan fisik yang tidak dilaksanakan, sebaiknya KAP melakukan pemeriksaan fisik aset tetap dengan alternatif lain selain mengunjungi kantor klien sehubungan dengan adanya pandemi Covid-19. Pengecekan fisik ini penting untuk mengetahui keberadaan aset tetap dari segi *addition* maupun *disposal*.
2. Sebaiknya KAP Heliantono & Rekan melakukan konfirmasi kepada *vendor* atau *supplier* atas pembelian-pembelian aset tetap yang nilainya cukup besar dan material agar keyakinan terhadap keterjadian transaksi lebih kuat.



### 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, Sukrisno. 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik Edisi 5 Buku 1*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. 2014. *Auditing Edisi 6*. Jakarta: Salemba Empat
- Arens, Alvin A., dks. 2015. *Audit dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Edisi 15 Jilid 2*. Jakarta: Erlangga
- Hery. 2015. *Pengantar Akuntansi Comprehensive edition*. Jakarta: Grasindo
- Jusup, A. H. 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA) Edisi II*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2014. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 16*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2020. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 73*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan
- Wungu, Eka. 2020. "Audit Atas Aset Tetap pleh KAP Johannes Juara & Rekan pada PT ESK". Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi. Program Studi Akuntansi. Politeknik Negeri Jakarta. Depok
- Martanti, Dwi. 2020. "Prosedur Audit atas Akun Aset Tetap pada PT NBM". Laporan Magang. Jurusan Bisnis & Ekonomika. Program Studi Akuntansi. Universitas Islam Indonesia
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2014. *Standar Profesional Akuntan Publik SA 300*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Akuntan Publik
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2014. *Standar Profesional Akuntan Publik SA 315*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Akuntan Publik
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2014. *Standar Profesional Akuntan Publik SA 200*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Akuntan Publik
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2014. *Standar Profesional Akuntan Publik SA 230*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Akuntan Publik
- Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2014. *Standar Profesional Akuntan Publik SA 500*. Jakarta: Dewan Standar Profesi Akuntan Publik



### 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 mengummikan 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 satu 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 1 Surat Perikatan

1

Registered Public Accountants

No. : 1296-17/2.0459/KAP-EL/01/XI/2020  
Date : 27 November/November 27, 2020

**Board of Commissioners and Directors**  
PT  
Jakarta 12190

Dengan hormat, Dear Sir,

Perihal: Audit Umum atas Laporan Keuangan PT Per 30 November 2020 dan Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal Tersebut  
Re.: General Audit of the Financial Statements of PT As of November 30, 2020 and for the Year then Ended.

Surat ini menegaskan kesepakatan kami dan Saudara mengenai sifat dan lingkup jasa yang akan kami berikan, keterlibatan dan kerjasama PT ("Perusahaan") dalam pelaksanaan penugasan kami, imbal jasa dan berbagai hal berkenaan dengan pelaksanaan penugasan untuk menjamin tercapainya tujuan dari jasa yang akan kami berikan. Perjanjian ini tetap berlaku sampai dengan diperbaharui, secara tertulis oleh kedua belah pihak.

*This engagement letter sets forth the nature and scope of the services we will provide, ("the Company")'s required involvement and assistance in support of our services, the related fees arrangement and other terms and conditions designed to assure that our professional services are performed to achieve the objectives of the service we will provide. These terms will remain effective until amended, in writing, with the agreement of both parties.*

**Ruang Lingkup** **Scope of Works**

Kami akan mengaudit laporan keuangan Perusahaan, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 30 November 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, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

*We will audit the financial statement of the Company, which comprise the statement of financial position as of November 30, 2020 and the statements of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity, and statement of cash flows for the year then ended, and summary of significant accounting policies and other explanatory information, in conformity with the Indonesian Financial Accounting Standards.*

Tujuan dari audit adalah pernyataan opini atas laporan keuangan. 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 (IAPI). 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.

*The objective of an audit is to express an opinion on the financial statements. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audits in accordance with Standards on Auditing established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (IICPA). Those standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.*



© 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 1 Surat Perikatan (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 mengummikan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

#### Registered Public Accountants

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, kami akan 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 akan mengumpulkan bukti audit yang membuat kami yakin bahwa bukti audit yang kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

#### Tanggung Jawab Kantor Akuntan Publik

##### Tanggung Jawab Secara Umum

Tanggung jawab kami adalah melakukan pemeriksaan, merumuskan opini kami dan melaporkan laporan keuangan dengan kecermatan dan keahlian yang pantas.

Prosedur audit kami meliputi, antara lain, pengujian atas dokumen/ bukti pendukung atas transaksi-transaksi yang tercatat pada akun, pengujian atas keberadaan fisik aset tetap, dan melakukan konfirmasi langsung atas piutang serta aset dan liabilitas tertentu, yang dilakukan melalui korespondensi kepada pelanggan, pemasok, penasihat hukum dan bank yang dipilih.

Pemeriksaan yang akan kami lakukan meliputi penelaahan atas sistem akuntansi dan pengendalian internal Perusahaan, dan pelaksanaan pengujian dan pengajuan pertanyaan akan dilakukan apabila menurut kami diperlukan pada kondisi tersebut. Pengujian dan pengajuan pertanyaan tersebut akan dilakukan pada kegiatan operasional sehari-hari selama periode audit, dan untuk menentukan validasi aset dan liabilitas pada akhir periode. Sifat dan lingkup pengujian audit ini akan berbeda tergantung atas penilaian kami terhadap sistem pengendalian internal Perusahaan. Audit kami tidak

*An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditors' judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, we consider internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.*

*We will obtain audit evidence which make us believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.*

#### Kantor Akuntan Publik

##### Responsibilities

##### Responsibility in General

*Our responsibility is to exercise reasonable care and skill in conducting our examination and in forming our opinion and reporting on financial statements.*

*Our audit procedures will include tests of documentary evidence supporting the transactions recorded in the accounts, tests of the physical existence of fixed assets, and direct confirmation of loans to debtors and certain other assets and liabilities by correspondence with selected customers, creditors, legal counsel, and banks.*

*The work we will perform to enable us to form our opinion will include such reviews of the Company's systems of accounting and internal control, and the performance of such tests and inquiries, as we consider necessary in the circumstances. These tests and inquiries will apply to the day-to-day operations of the Company throughout the period, and to the validation of assets and liabilities at the end of the year. The nature and extent of these audit tests will vary according to our assessment of the Company's systems of internal control. Our audit will not include*

## Lampiran 1 Surat Perikatan (lanjutan)

2

Registered Public Accountants

meliputi audit atas sejumlah besar transaksi individual, seperti yang umumnya dilakukan dalam penugasan khusus dalam rangka pengungkapan penggelapan atau ketidak-beresan lainnya.

Pada akhir audit kami, kami akan meminta representasi tertulis dari Perusahaan sehubungan dengan laporan keuangan dan hal-hal lain yang terkait.

Tanggung Jawab dalam Pendeteksian Kecurangan (Fraud)

Audit kami tidak terlepas dari keterbatasan bawaan bahwa beberapa kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, termasuk *fraud* dan penggelapan, jika ada, mungkin tidak akan terdeteksi. Kami akan mewaspadai kemungkinan adanya perbuatan melanggar hukum, namun tidak memberikan keyakinan bahwa perbuatan melanggar hukum tersebut, jika ada, akan terdeteksi kecuali apabila perbuatan melanggar hukum tersebut memiliki dampak yang langsung dan signifikan terhadap laporan keuangan. Kami akan menginformasikan kepada Perusahaan tentang kesalahan yang material dan ketidakberesan atau perbuatan melanggar hukum yang kami temukan dalam audit kami.

Tanggung Jawab dalam Mendeteksi Ketidaktaatan terhadap Peraturan Perundang-undangan

Lebih lanjut, prosedur audit kami juga tidak akan meliputi pengujian dan pengajuan pertanyaan yang spesifik atas peristiwa masa lalu dan peristiwa potensial di masa yang akan datang menyangkut ketidaktaatan Perusahaan terhadap peraturan pemerintah yang relevan untuk industri yang bersangkutan, dalam hal pengarsipan, pelaporan, pencapaian rasio, atau hal-hal lain. Walaupun prosedur audit kami meliputi aspek tertentu yang menyangkut kepatuhan Perusahaan terhadap peraturan yang berlaku, hal tersebut tidak dimaksudkan untuk mendeteksi semua masalah ketidakpatuhan yang mungkin teridentifikasi oleh badan atau lembaga yang berwenang. Tanggung jawab untuk meyakinkan bahwa Perusahaan telah taat pada peraturan yang berlaku tetap berada pada manajemen Perusahaan.

*detailed auditing of large numbers of individual transactions, as would generally be necessary in a special engagement focused on disclosing defalcations or other irregularities.*

*At the conclusion of our audit, we will request certain written representation from you about the financial statements and matter related thereto.*

Responsibility in Detecting Errors and Frauds

*Our audit is subject to the inherent risk that material errors and irregularities, including fraud or defalcations, if they exist, will not be detected. Similarly, in performing our audit we will be aware of the possibility that illegal acts may have occurred. However, it should be recognized that our audit provides no assurance that illegal acts generally will be detected and only reasonable assurance that illegal acts having a direct and material effect on the determination of financial statements amounts will be detected. We will inform you with respect to material errors and irregularities, or illegal acts that come to our attention during the course of our audit.*

Responsibility in Detecting Non-Compliance to Laws and Regulations

*Further, our audit does not incorporate tests and specific enquiries designed to identify past or future potential events of non-compliance with relevant government of other industry regulations concerning filings, reporting, maintenance of ratios, or any other matters. While our financial audit may consider certain aspects of regulatory requirements, it should not be relied upon to detect all events of non-compliance that may be identified by relevant authoritative bodies. It remains the responsibility of the Directors of the Company to ensure compliance with all regulations which are relevant to the Company.*

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





## Lampiran 1 Surat Perikatan (lanjutan)

## Registered Public Accountants

## Imbal Jasa dan Penagihan

Harga jasa yang kami tetapkan untuk penugasan tersebut diatas adalah sebesar imbal jasa ini belum termasuk PPN 10%.

Di samping itu biaya yang berhubungan dengan penugasan ini (OPE) seperti biaya akomodasi, transportasi, dan alat tulis akan ditagih secara terpisah sejumlah pengeluaran aktual selama audit berlangsung. Apabila penugasan dilakukan di luar kota selain Jakarta, Perusahaan akan menyediakan akomodasi dan transportasi termasuk biaya makan, dan biaya lain, yang dibebankan sejumlah pengeluaran aktual sebagai bagian dari OPE.

Penagihan dan pembayaran akan dilakukan sesuai dengan jadwal di bawah ini:

Pembayaran I: 50% pada saat pekerjaan dimulai  
Pembayaran II: 50% pada saat draft laporan diserahkan

Untuk penambahan buku LAI dikenakan penggantian biaya cetak sebesar Rp 500.000 per buku.

Laporan Auditor Independen akan diterbitkan setelah seluruh pembayaran telah dilakukan sesuai dengan jadwal tersebut di atas.

Jika diperlukan suatu prosedur yang harus dilakukan pada akun-akun lain atau entitas lain diluar ruang lingkup pekerjaan atau diminta untuk melakukan pekerjaan tambahan, karena dampak perubahan ruang lingkup, kami akan melakukan estimasi pengaruhnya terhadap waktu dan imbal jasa dan diperlukan persetujuan Perusahaan sebelum hal tersebut dilakukan.

## Tanggung Jawab atas Distribusi secara Elektronik atas Opini dari KAF

Jika Perusahaan ingin melakukan publikasi atau mencetak Laporan Auditor Independen beserta laporan keuangan secara elektronik (misalnya dari Internet atau Website) atau membuat acuan kepada kantor kami atas suatu dokumen yang memuat informasi, manajemen setuju untuk menyampaikan draft dokumen tersebut untuk kami pelajari dan kami setuju, sebelum dokumen tersebut diselesaikan dan didistribusikan. Bilamana Laporan Auditor Independen dicetak kembali dalam bentuk apapun, laporan keuangan beserta catatan atas laporan keuangan harus dilampirkan.

## Fees and Billing Arrangements

Our fee for performing the assignment above is amount: The fees excluding VAT 10%.

Out of pocket expenses (OPE) consisting of transportation, accommodation, travel allowance, meal, printing, stationeries, etc. are additional and will be billed separately. If the assignment is carried out outside the city of Jakarta, the Company be providing accommodation and transportation expenses for assignments outside the city including cost of meals, and others that will be charged at the actual amount of expenditures as part of the OPE.

Invoices will be rendered on the following schedule and are payable on presentation:

1<sup>st</sup> payment : 50% on the first day of services  
2<sup>nd</sup> payment : 50% on the submission of draft audit report

Additional reports will be charged Rp500,000 for each copy.

Final Independent Auditor's Report will be delivered only upon payments of all outstanding fees in accordance with the above terms.

In case certain procedures has to be performed for other accounts or other companies outside the specified scope of work and outside the specified Company or extra efforts are required as a result of scope changes, we will make an estimate of the time and fees impact and agree with you on these before incurring them.

## Responsibility relating to Electronic Distribution of Opinion

If the Company intends to publish or reproduce, in printed form or electronically (for example on an Internet Web Site), our report together with the financial statements or otherwise make reference to our Firm in a document that contains other information, management agrees to provide us with a draft of such document to read, and obtain our approval for inclusion of our report, before the document is finalized and distributed. Where our Independent Auditor's Report is reproduced in any medium, the complete financial statements, including notes, must also be presented.

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





## Lampiran 1 Surat Perikatan (lanjutan)

Registered Public Accountants

<p><b>Pembatasan Tanggung Jawab</b></p> <p>Kami akan menerapkan keahlian kami dalam memberikan jasa seperti yang tercantum dalam proposal ini. Jika kami tidak dapat memenuhi komitmen kami tersebut maka keseluruhan tanggung jawab KAP beserta stafnya tidak akan melebihi dari jumlah imbal jasa yang disepakati. Pembatasan tanggung jawab ini mencakup penugasan yang tercantum dalam proposal ini dan tuntutan yang terjadi akibat adanya wanprestasi atas kontrak, pengingkaran atau hal lainnya.</p> <p><b>Persetujuan</b></p> <p>Apabila Perusahaan dapat menyetujui usulan kami, mohon untuk menandatangani salah satu dari surat ini sebagai penegasan dan kemudian mengembalikannya kepada kami.</p> <p>Meskipun demikian, jika terdapat hal-hal yang perlu dibicarakan lebih dahulu, hendaknya tidak ragu-ragu menghubungi kami.</p> <p>Hormat kami/<i>Very truly yours,</i> Kantor Akuntan Publik/ <i>Registered Public Accountants</i></p> <p>Partner</p>	<p><b>Limitation of Liability</b></p> <p><i>We shall use reasonable skill and care when providing the services set out in this letter. In the unlikely event we fail to do so the liability of KAP and its partners and staff will in no circumstances exceed the assignment fee in the aggregate. This limitation of liability extends to both the engagement containing in this letter and any variation to it, and to claims arising from breach of contract, negligence or in any other way.</i></p> <p><b>Acceptance and Approval</b></p> <p><i>If this letter correctly expresses your understanding, please sign the enclosed copy where indicated and return it to us.</i></p> <p><i>Should you require any further information, or wish to discuss the terms of our engagement further before replying, please do not hesitate to contact us.</i></p> <p>Telah membaca dan menyetujui/ <i>Read and accepted:</i> P_____</p> <p></p> <p>Tanggal/ <i>Date</i></p>
--	---

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



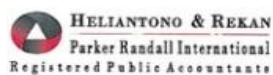
## Lampiran 2 Surat Tugas



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



Aminita Plaza 7<sup>th</sup> Floor # 201 Jl. TB Simatupang Kav. 10 Jakarta Selatan 12310 Indonesia  
T: (+62 21) 766 1348-50 | F: (+62 21) 766 1351 | E: info@heliantonorekan.com | W: www.heliantonorekan.com  
Branch: Bandung, Semarang, Surabaya, Bekasi, Sidoarjo

Jakarta, 4 Januari 2021  
Nomor: 050/H&R-SA/01/2021

Kepada yang terhormat,  
**Dewan Direksi dan Komisaris**  
PT [REDACTED]  
Jl Jendral Sudirman Kav 1  
Jakarta 12190

#### Perihal : Surat Penugasan

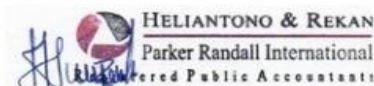
KAP Heliantono & Rekan memperoleh penugasan dari PT [REDACTED] dengan Surat Perikatan Nomor: 1296-17/2.0459/KAP-EL/01/XI/2020 tanggal 3 November 2020. berikut nama Tim yang akan melakukan Penugasan Audit Laporan Keuangan PT [REDACTED] Indonesia, dengan rincian tim sebagai berikut:

<u>Nama</u>	<u>Jabatan</u>
1. Rianita Soelaiman	Partner
2. Arif Wahyadi	Manager Auditor
3. Alfatyas Rizky Adha	Supervisor Auditor
4. Riri Intan Safitri	Auditor

Kami mengharapkan kerja sama dan dukungan dari manajemen PT [REDACTED] agar pelaksanaan perikatan dapat dilaksanakan sesuai dengan rencana.

Atas perhatian dan kerjasamanya, kami mengucapkan terima kasih.

Hormat kami,  
**KAP Heliantono dan Rekan**



**Rianita Soelaiman**  
Partner

List of offices and partner's name are available at the above address. Heliantono & Rekan is a Registered Public Accountants in Indonesia licensed No. KAP-09380M 62001. Heliantono & Rekan is a member of Parker Randall International a worldwide association of independent accounting firms and business advisers. Parker Randall International refers to the network of independent members firms of Parker Randall International Limited, each of which is a separated and legal entity.



FAR_DEPSITU REPORT												
CNSID FAR												
FOR THE MONTH OF NOVEMBER 2020												
							16.693.228.365,00	9.894.695.088,00	336.683.671,00	10.231.378.759,00		
Entity	Asset Classifi	LOC	Reference	Description	Acco	Bal sht value	Deprec. total Sta	Deprec. char	Deprec. total End	Depre s	Depre e	Durat
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2003FAS000023	GC Works - New	161200	6.512.250.000,00	2.170.750.000,00	197.340.909,00	2.368.090.909,00	01-Dec-19	31-Aug-22	2,75
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2003FAS000022	GC Works - New	161200	2.739.800.000,00	913.266.667,00	83.024.242,00	996.290.909,00	01-Dec-19	31-Aug-22	2,75
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID1911FAS000011	CNSID-PINV-000	161200	243.318.295,00	90.272.199,00	6.944.015,00	97.216.214,00	29-Oct-19	31-Aug-22	2,92
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2011FAS000035	Modification wor	161200	142.000.000,00	0,00	15.367.965,00	15.367.965,00	01-Aug-20	31-Aug-23	3,08
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2011FAS000034	GC Works - New	161200	144.200.000,00	-	22.184.615,00	22.184.615,00	05-Jun-20	31-Aug-23	3,25
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2011FAS000032	This is for UPS p	161200	87.180.000,00	0,00	7.464.041,00	7.464.041,00	25-Sep-20	31-Jul-23	2,92
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2001FAS000009	PO 265961 CNSII	161200	106.288.000,00	35.429.334,00	3.220.848,00	38.650.182,00	30-Dec-19	31-Aug-22	2,75
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2007FAS000029	PO 261726 CNSII	161200	26.570.000,00	6.494.889,00	590.444,00	7.085.333,00	01-Dec-19	31-Aug-23	3,75
CNSID	Leasehold	ID-JAK-EPICE-01	SNSID1912FAS000017	PO 145347 CNSII	161200	19.152.582,00	6.012.511,00	546.592,00	6.559.103,00	04-Dec-19	31-Oct-22	2,92
CNSID	Leasehold	ID-JAK-EPICE-01	SNSID1710FAS000004	CNSID-PINV-000	161200	1.423.235.000,00	1.423.235.000,00	0,00	1.423.235.000,00	25-Sep-17	31-Jul-20	2,92
CNSID	Leasehold	ID-JAK-EPICE-01	SNSID1711FAS000012	CNSID-PINV-000	161200	1.035.080.000,00	1.035.080.000,00	0,00	1.035.080.000,00	25-Sep-17	31-Jul-20	2,92
CNSID	Leasehold	ID-JAK-EPICE-01	SNSID1711FAS000016	CNSID-PINV-000	161200	172.373.238,00	172.373.238,00	0,00	172.373.238,00	26-Sep-17	31-Jul-20	2,92
CNSID	Leasehold	ID-JAK-EPICE-01	SNSID2006FAS000026	PO 136959 CNSII	161200	129.385.000,00	129.385.000,00	0,00	129.385.000,00	12-Dec-18	31-Jul-20	1,67
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000006	CNSID-PINV-000	161200	41.225.000,00	41.225.000,00	0,00	41.225.000,00	01-Jan-18	31-Jul-20	2,58
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000010	CNSID-PINV-000	161200	1.670.400.000,00	1.670.400.000,00	0,00	1.670.400.000,00	26-Jan-18	31-Jul-20	2,58
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1803FAS000014	Supply and Insta	161200	59.376.500,00	59.376.500,00	0,00	59.376.500,00	02-Mar-18	31-Jul-20	2,42
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1804FAS000019	Design & Build fo	161200	1.856.000.000,00	1.856.000.000,00	0,00	1.856.000.000,00	26-Jan-18	31-Jul-20	2,58
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2006FAS000027	PO 150447 CNSII	161200	185.600.000,00	185.600.000,00	0,00	185.600.000,00	26-Jan-18	31-Jul-20	2,58
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2003FAS000021	PO 284357 CNSII	161200	69.907.750,00	69.907.750,00	-	69.907.750,00	19-Feb-20	31-Jul-20	0,5
CNSID	Leasehold	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2006FAS000025	PO 261726 CNSII	161200	29.887.000,00	29.887.000,00	-	29.887.000,00	01-Dec-19	31-Aug-20	0,75
							571.930.000,00	355.305.333,00	9.532.167,00	364.837.500,00		
Entity	Asset Classifi	LOC	Reference	Description	Acco	Bal sht value	Deprec. total Sta	Deprec. char	Deprec. total End	Depre s	Depre e	Durat
CNSID	Furniture	ID-JAK-EPICE-01	SNSID1709FAS000002	CNSID-PINV-000	161300	500.000.000,00	316.666.667,00	8.333.333,00	325.000.000,00	25/09/2017	31/08/2022	5,00
CNSID	Furniture	ID-JAK-EPICE-01	SNSID1710FAS000007	CNSID-PINV-000	161300	38.400.000,00	24.320.000,00	640.000,00	24.960.000,00	25/09/2017	31/08/2022	5,00
CNSID	Furniture	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2002FAS000016	PO 277109 CNSII	161300	13.000.000,00	1.950.000,00	216.667,00	2.166.667,00	43866	45688	5
CNSID	Furniture	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1803FAS000017	- RC_Supply of f	161300	17.490.000,00	10.494.000,00	291.500,00	10.785.500,00	23/11/2017	31/10/2022	5,00
CNSID	Furniture	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1710FAS000011	CNSID-PINV-000	161300	3.040.000,00	1.874.666,00	50.667,00	1.925.333,00	13/10/2017	30/09/2022	5,00

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

Lampiran 3 Daftar Aset Tetap PT HHH (lanjutan)

FAR_DEPSITU REPORT							262.563.301,00	200.088.189,00	3.634.222,00	203.722.411,00			
CNSID FAR													
FOR THE MONTH OF NOVEMBER 2020													
Entity	Asset Classifi	LOC	Reference	Description	Acco	Bal sht value	Deprec. total Sta	Deprec. char	Deprec. total End	Depre s	Depre e	Durat	
CNSID	Office Equipment	ID-JAK-LANDM-02	SNSID2002FAS000015	PO 277109 CNSII	161310	67.600.000,00	10.140.000,00	1.126.667,00	11.266.667,00	05-Feb-20	31-Jan-25	5	
CNSID	Office Equipment	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000007	CNSID-PINV-000	161310	87.772.000,00	82.895.777,00	2.438.111,00	85.333.888,00	01-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Office Equipment	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1803FAS000015	Installation Serv	161310	2.500.000,00	2.361.111,00	69.444,00	2.430.555,00	01-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Office Equipment	ID-JAK-EPICE-01	SNSID1709FAS000003	CNSID-PINV-000	161310	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00	25-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Office Equipment	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1710FAS000010	CNSID-PINV-000	161310	22.230.000,00	22.230.000,00	0,00	22.230.000,00	13-Oct-17	30-Sep-20	3,00	
CNSID	Office Equipment	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1711FAS000014	CNSID-PINV-000	161310	67.461.301,00	67.461.301,00	0,00	67.461.301,00	31-Oct-17	30-Sep-20	3,00	
						<b>5.888.966.445,00</b>	<b>2.667.374.743,00</b>	<b>74.167.894,00</b>	<b>2.741.542.637,00</b>				
Entity	Asset Classifi	LOC	Reference	Description	Acco	Bal sht value	Deprec. total Sta	Deprec. char	Deprec. total End	Depre s	Depre e	Durat	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1910FAS000007	CNSID-PINV-000	161311	2.204.329.584,00	514.343.570,00	36.738.826,00	551.082.396,00	18-Sep-19	31-Aug-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1912FAS000016	PO 249956 CNSII	161311	431.264.713,00	28.750.980,00	0,00	28.750.980,00	02-Oct-19	30-Sep-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2003FAS000020	- FireEye Allocat	161311	349.073.012,00	63.996.719,00	5.817.883,00	69.814.602,00	13-Dec-19	30-Nov-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000007	PO 247278 CNSII	161311	308.423.528,00	51.403.921,00	5.140.392,00	56.544.313,00	27-Jan-20	31-Dec-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000002	PO 249956 CNSII	161311	310.074.128,00	67.182.728,00	5.167.902,00	72.350.630,00	02-Oct-19	30-Sep-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1912FAS000015	PO 241527 CNSII	161311	248.958.820,00	49.791.764,00	4.149.314,00	53.941.078,00	02-Nov-19	31-Oct-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2002FAS000011	PO 251127 CNSII	161311	241.146.600,00	48.229.320,00	4.019.110,00	52.248.430,00	05-Nov-19	31-Oct-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000003	PO 249956 CNSII	161311	117.643.300,00	25.489.381,00	1.960.722,00	27.450.103,00	02-Oct-19	30-Sep-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2002FAS000012	PO 252740 CNSII	161311	108.369.605,00	21.673.921,00	1.806.160,00	23.480.081,00	04-Nov-19	31-Oct-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2010FAS000030	Security ArcSigh	161311	80.752.858,00	9.421.167,00	1.345.881,00	10.767.048,00	10-Apr-20	31-Mar-25	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000008	PO 244924 CNSII	161311	79.423.047,00	15.884.609,00	1.323.717,00	17.208.326,00	05-Nov-19	31-Oct-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000001	PO 218560 CNSII	161311	34.984.168,00	6.413.765,00	583.069,00	6.996.834,00	16-Dec-19	30-Nov-24	5,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000011	CNSID-PINV-000	161311	220.137.046,00	207.907.209,00	6.114.918,00	214.022.127,00	08-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1909FAS000003	CC_SCNJP1605F	161311	14.080,00	0,00	0,00	0,00	30-Sep-19		0,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1710FAS000009	CNSID-PINV-000	161311	34.786.625,00	34.786.625,00	0,00	34.786.625,00	13-Oct-17	30-Sep-20	3,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000001	CNSID-PINV-000	161311	479.508.205,00	479.508.205,00	0,00	479.508.205,00	26-Oct-17	30-Sep-20	3,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000002	CNSID-PINV-000	161311	361.009.293,00	361.009.293,00	0,00	361.009.293,00	26-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000003	CNSID-PINV-000	161311	198.259.120,00	198.259.120,00	0,00	198.259.120,00	26-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000004	CNSID-PINV-000	161311	260.113.748,00	260.113.748,00	0,00	260.113.748,00	26-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Telecom and Netwo	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000005	CNSID-PINV-000	161311	251.959.678,00	251.959.678,00	0,00	251.959.678,00	26-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
						<b>1.123.197.451,00</b>	<b>321.930.265,00</b>	<b>28.024.420,00</b>	<b>349.954.685,00</b>				
Entity	Asset Classifi	LOC	Reference	Description	Acco	Bal sht value	Deprec. total Sta	Deprec. char	Deprec. total End	Depre s	Depre e	Durat	
CNSID	Software	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2002FAS000014	PO 295595 CNSII	161500	944.643.869,00	236.160.968,00	26.240.107,00	262.401.075,00	14-Feb-20	31-Jan-23	3,00	
CNSID	Software	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2003FAS000019	PO 282431 CNSII	161500	107.058.791,00	14.274.506,00	1.784.313,00	16.058.819,00	12-Mar-20	28-Feb-25	5,00	
CNSID	Software	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1807FAS000022	CNSID-EXP-0000	161500	71.494.791,00	71.494.791,00	0,00	71.494.791,00	16-Jun-18	30-Jun-19	1,08	



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

**Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta**

Lampiran 3 Daftar Aset Tetap PT HHH (lanjutan)

FAR_DEPSITU REPORT							8.740.823.075,00	4.629.186.707,00	178.361.006,00	4.807.547.713,00			
CNSID FAR													
FOR THE MONTH OF NOVEMBER 2020													
Entity	Asset Classifi	LOC	Reference	Description	Acco	Bal sht value	Deprec. total Sta	Deprec. char	Deprec. total End	Depre s	Depre e	Durat	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2010FAS000031	HP 600GSPD DM	161410	770.951.690,00	21.415.325,00	21.415.324,00	42.830.649,00	16-Oct-20	30-Sep-23	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1910FAS000010	CNSID-PINV-0001	161410	1.243.983.000,00	483.771.167,00	34.555.083,00	518.326.250,00	26-Sep-19	31-Aug-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1911FAS000012	CNSID-PINV-0001	161410	765.528.000,00	255.176.000,00	21.264.667,00	276.440.667,00	8-Nov-19	31-Oct-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2002FAS000013	PO 275404 CNSII	161410	515.889.000,00	128.972.250,00	14.330.250,00	143.302.500,00	3-Feb-20	31-Jan-23	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1910FAS000009	CNSID-PINV-0001	161410	608.666.160,00	236.703.507,00	16.907.393,00	253.610.900,00	18-Sep-19	31-Aug-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1911FAS000013	CNSID-PINV-0001	161410	387.880.360,00	129.293.453,00	10.774.454,00	140.067.907,00	4-Nov-19	31-Oct-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1910FAS000006	CNSID-PINV-0001	161410	345.555.000,00	143.981.250,00	9.598.750,00	153.580.000,00	27-Aug-19	31-Jul-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1908FAS000002	CNSID-PINV-0001	161410	246.825.000,00	109.700.000,00	6.856.250,00	116.556.250,00	12-Jul-19	30-Jun-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2011FAS000033	RAM: UPG, MEM,	161410	125.871.468,00	0,00	3.496.430,00	3.496.430,00	3-Nov-20	31-Oct-23	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000006	PO 258019 CNSII	161410	143.135.352,00	39.759.820,00	3.975.982,00	43.735.802,00	20-Jan-20	31-Dec-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000005	PO 289365 CNSII	161410	138.468.000,00	38.463.334,00	3.846.333,00	42.309.667,00	15-Jan-20	31-Dec-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1909FAS000005	CNSID-PINV-0001	161410	143.166.540,00	59.652.725,00	3.976.848,00	63.629.573,00	9-Aug-19	31-Jul-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2007FAS000028	PO 305723 CNSII	161410	70.747.038,00	7.860.782,00	1.965.196,00	9.825.978,00	14-Jul-20	30-Jun-23	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1905FAS000001	CNSID-PINV-0001	161410	107.138.439,00	56.545.287,00	2.976.068,00	59.521.355,00	11-Apr-19	31-Mar-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1910FAS000008	CNSID-PINV-0001	161410	75.183.270,00	31.326.363,00	2.088.424,00	33.414.787,00	30-Aug-19	31-Jul-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2004FAS000024	PO 287078 CNSII	161410	46.508.000,00	9.043.222,00	1.291.889,00	10.335.111,00	27-Apr-20	31-Mar-23	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2003FAS000017	PO 299643 CNSII	161410	46.956.000,00	10.434.667,00	1.304.333,00	11.739.000,00	6-Mar-20	28-Feb-23	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2001FAS000004	PO 258324 CNSII	161410	46.268.036,00	16.707.902,00	1.285.223,00	17.993.125,00	7-Oct-19	30-Sep-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1810FAS000023	CNSID-PINV-0001	161410	76.260.616,00	55.077.111,00	2.118.350,00	57.195.461,00	10-Sep-18	31-Aug-21	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID2003FAS000018	PO 299640 CNSII	161410	20.335.000,00	4.518.889,00	564.861,00	5.083.750,00	11-Mar-20	28-Feb-23	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1912FAS000014	PO 237523 CNSII	161410	11.690.721,00	3.896.907,00	324.742,00	4.221.649,00	13-Nov-19	31-Oct-22	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000008	CNSID-PINV-0001	161410	53.340.909,00	50.377.525,00	1.481.692,00	51.859.217,00	25-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1804FAS000021	CNSID-PINV-0001	161410	30.627.364,00	28.925.843,00	850.760,00	29.776.603,00	8-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000009	CNSID-PINV-0001	161410	20.909.091,00	19.747.475,00	580.808,00	20.328.283,00	25-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1803FAS000018	- RC_Jabra Link	161410	20.600.000,00	19.455.556,00	572.222,00	20.027.778,00	8-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1803FAS000018	- RC_Jabra Link	161410	20.600.000,00	19.455.556,00	572.222,00	20.027.778,00	8-Jan-18	31-Dec-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1710FAS000005	CNSID-PINV-0001	161410	58.909.406,00	58.909.406,00	0,00	58.909.406,00	25-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1710FAS000006	CNSID-PINV-0001	161410	1.320.000.000,00	1.320.000.000,00	0,00	1.320.000.000,00	25-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1710FAS000008	CNSID-PINV-0001	161410	14.600.000,00	14.600.000,00	0,00	14.600.000,00	25-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1711FAS000013	CNSID-PINV-0001	161410	406.102.950,00	406.102.950,00	0,00	406.102.950,00	25-Sep-17	31-Aug-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1711FAS000015	CNSID-PINV-0001	161410	78.750.000,00	78.750.000,00	0,00	78.750.000,00	13-Nov-17	31-Oct-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1711FAS000017	CNSID-PINV-0001	161410	441.464.421,00	441.464.421,00	0,00	441.464.421,00	16-Oct-17	30-Sep-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1802FAS000013	CNSID-PINV-0001	161410	342.884.769,00	333.360.192,00	9.524.577,00	342.884.769,00	19-Dec-17	30-Nov-20	3,00	
CNSID	Computer Equipmen	ID-JAK-LANDM-01	SNSID1803FAS000016	- RC_SNTC-8X5	161410	15.627.475,00	15.193.378,00	434.097,00	15.627.475,00	19-Dec-17	30-Nov-20	3,00	





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



MATERIALITY	
Overall Materiality	2.686.876.833
Performance Materiality	2.149.501.467
Summary of Unadjusted	80.606.305

Client : PT HHH	Initial : RIS	Date : 11 Januari 2021
Period : 30 November 2020	Prepared by : VIC	Reviewed by : VIC
Account : Fixed Asset	Reviewed by :	28 Januari 2021
Index : 161.0 Lead Schedule		

Account	Description	Unaudited 30-Nov-20	AJE/ RJE/ CAJE				Audited 30-Nov-20	Audited 30-Nov-19	Increase (Decrease)	
			Ref.	Dr	Ref.	Cr			Amount	%
161050	Land Improvement	-								
161200	Leasehold Improvement	16.693.228.365	GL				6.501.008.033	PY	10.192.220.332	157%
161300	Furniture & Fixtures	655.975.000	GL				558.930.000	PY	97.045.000	17%
161310	Office Equipment	262.563.301	GL				194.963.301	PY	67.600.000	35%
161311	Telecom & Networking Equipment	5.980.731.152	GL				4.010.117.379	PY	1.970.613.773	49%
161410	Computer Equipment	9.202.691.939	GL				6.804.002.770	PY	2.398.689.169	35%
161500	Computer Software	1.353.824.481	GL				71.494.791	PY	1.288.329.690	1802%
164120	Asset Construction WIP	6.930.544.616	GL				9.411.322.000	PY	(2.480.777.384)	-26%
166000	RDU Asset - Operating Lease	27.948.941.886	GL				-		27.948.941.886	100%
	Total Perolehan Aset Tetap	69.034.500.740					27.551.838.274		41.482.662.466	151%
165200	Accum Deprn: Leasehold Improut	(10.231.378.753)	GL				(4.734.264.410)	PY	(5.497.114.343)	116%
165300	Accum Deprn: Furniture&Fixtures	(367.639.000)	GL				(250.884.833)	PY	(116.754.167)	47%
165310	Accum Deprn: Office Equipment	(203.722.411)	GL				(133.700.827)	PY	(70.021.584)	52%
165311	Accum Deprn: Telecom & Networking	(2.743.072.049)	GL				(1.425.801.125)	PY	(1.317.270.924)	92%
165410	Accum Deprn: Computer Equipment	(4.820.377.403)	GL				(2.381.354.128)	PY	(2.439.023.275)	102%
165500	Accum Deprn: Computer Software	(361.786.036)	GL				(71.494.791)	PY	(290.291.245)	406%
166500	Accum Amortization: RDU asset Operating Lease									
	Total Akumulasi	(18.727.975.658)					(8.997.500.114)		(9.730.475.544)	
		50.306.525.082					18.554.338.160		31.752.186.922	171%

**Nature of Accounts**

Various Fixed Assets Accounts used for monitoring movements on fixed assets ledger (FAR) on both cost and accumulated depreciation.

**Workdone**

- Agree to GL
- Agree to Prior Year Audited Balance
- Checked Footing
- Agree Listing
- Movement Fixed Asset

**Reff**

- GL
- PY
- 
- 1611
- 1612

**Workdone**

- Recalculate Fixed Asset
- Recalculate Software
- TOD Additional FA
- TOD Assets Construction
- TOD FA Accruals

- 1613
- 1614
- 1615
- 1617
- 1618

**Note**

**PAJE / PRJE**

**CAJE**

**Overall Conclusion**

Based on our audit procedure, we have conducted, we conclude that this account is fairly stated in all material respects



Lampiran 5 Rekalkulasi Depresiasi Aset Tetap



<b>Cliein :</b> PT HHH	<b>Initial</b>	<b>Date</b>
<b>Perio :</b> 30 November 2020	RIS	15 Januari 2021
<b>Acco :</b> Fixed Asset	YIC	28 Januari 2021
<b>Index :</b> 161.3 Recalculate Depreciation	ARV	29 Januari 2021

No	Asset Classification	Reference	Bal sht value	Depr start	Duration Months	Depr/Month	Month used 1/12/2019 until 30/11/2020	Recalculate Depr 2020 by Auditor
1	Computer Equipment	SNSID2010FAS000031	770.951.690,00	16-Oct-20	36,00	21.415.324,72	2	42.830.649,44
2	Computer Equipment	SNSID1910FAS000010	1.243.983.000,00	26-Sep-19	36,00	34.555.083,33	12	414.661.000,00
3	Computer Equipment	SNSID1911FAS000012	765.528.000,00	08-Nov-19	36,00	21.264.666,67	12	255.176.000,00
4	Computer Equipment	SNSID2002FAS000013	515.889.000,00	03-Feb-20	36,00	14.330.250,00	10	143.302.500,00
5	Computer Equipment	SNSID1910FAS000009	608.666.160,00	18-Sep-19	36,00	16.907.393,33	12	202.888.720,00
6	Computer Equipment	SNSID1911FAS000013	367.880.360,00	04-Nov-19	36,00	10.774.454,44	12	129.293.453,33
7	Computer Equipment	SNSID1910FAS000006	345.555.000,00	27-Aug-19	36,00	9.598.750,00	12	115.185.000,00
8	Computer Equipment	SNSID1908FAS000002	246.825.000,00	12-Jul-19	36,00	6.856.250,00	12	82.275.000,00
9	Computer Equipment	SNSID2011FAS000033	125.871.468,00	03-Nov-20	36,00	3.496.429,67	1	3.496.429,67
10	Computer Equipment	SNSID2001FAS000006	143.135.352,00	20-Jan-20	36,00	3.975.982,00	11	43.735.802,00
11	Computer Equipment	SNSID2001FAS000005	138.468.000,00	15-Jan-20	36,00	3.846.333,33	11	42.309.666,67
12	Computer Equipment	SNSID1909FAS000005	143.166.540,00	09-Aug-19	36,00	3.976.848,33	12	47.722.180,00
13	Computer Equipment	SNSID2007FAS000028	70.747.038,00	14-Jul-20	36,00	1.965.195,50	5	9.825.977,50
14	Computer Equipment	SNSID1905FAS000001	107.138.439,00	11-Apr-19	36,00	2.976.067,75	12	35.712.813,00
15	Computer Equipment	SNSID1910FAS000008	75.183.270,00	30-Aug-19	36,00	2.088.424,17	12	25.061.090,00
16	Computer Equipment	SNSID2004FAS000024	46.508.000,00	27-Apr-20	36,00	1.291.888,89	8	10.335.111,11
17	Computer Equipment	SNSID2003FAS000017	46.956.000,00	06-Mar-20	36,00	1.304.333,33	9	11.739.000,00
18	Computer Equipment	SNSID2001FAS000004	46.268.036,00	07-Oct-19	36,00	1.285.223,22	12	17.993.125,11
19	Computer Equipment	SNSID1810FAS000023	76.260.616,00	10-Sep-18	36,00	2.118.350,44	12	25.420.205,33

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



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

Lampiran 5 Rekalkulasi Depresiasi Aset Tetap (lanjutan)

No	Asset Classification	Reference	Bal sht value	Depre start	Duration Months	Depr/Month	Month used 1/12/2019 until 30/11/2020	Recalculate Depr 2020 by Auditor
20	Computer Equipment	SNSID2003FAS000018	20.335.000,00	11-Mar-20	36,00	564.861,11	9	5.083.750,00
21	Computer Equipment	SNSID1912FAS000014	11.690.721,00	13-Nov-19	36,00	324.742,25	12	4.221.649,25
22	Computer Equipment	SNSID1802FAS000008	53.340.909,00	25-Jan-18	36,00	1.481.691,92	12	17.780.303,00
23	Computer Equipment	SNSID1804FAS000021	30.627.364,00	08-Jan-18	36,00	850.760,11	12	10.209.121,33
24	Computer Equipment	SNSID1802FAS000009	20.909.091,00	25-Jan-18	36,00	580.808,08	12	6.969.697,00
25	Computer Equipment	SNSID1803FAS000018	20.600.000,00	08-Jan-18	36,00	572.222,22	12	6.866.666,67
26	Computer Equipment	SNSID1710FAS000005	58.909.406,00	25-Sep-17	36,00	1.636.372,39	9	14.727.351,50
27	Computer Equipment	SNSID1710FAS000006	1.320.000.000,00	25-Sep-17	36,00	36.666.666,67	9	330.000.000,00
28	Computer Equipment	SNSID1710FAS000008	14.600.000,00	25-Sep-17	36,00	405.555,56	9	3.650.000,00
29	Computer Equipment	SNSID1711FAS000013	406.102.950,00	25-Sep-17	36,00	11.280.637,50	9	101.525.737,50
30	Computer Equipment	SNSID1711FAS000015	78.750.000,00	13-Nov-17	36,00	2.187.500,00	11	24.062.500,00
31	Computer Equipment	SNSID1711FAS000017	441.464.421,00	16-Oct-17	36,00	12.262.900,58	10	122.629.005,83
32	Computer Equipment	SNSID1802FAS000013	342.884.769,00	19-Dec-17	36,00	9.524.576,92	12	114.294.923,00
33	Computer Equipment	SNSID1803FAS000016	15.627.475,00	19-Dec-17	36,00	434.096,53	12	5.209.158,33
							<b>Total</b>	<b>2.426.193.586,58</b>
34	Furniture	SNSID1709FAS000002	500.000.000,00	25-Sep-17	60,00	8.333.333,33	12	100.000.000,00
35	Furniture	SNSID1710FAS000007	38.400.000,00	25-Sep-17	60,00	640.000,00	12	7.680.000,00
36	Furniture	SNSID2002FAS000016	13.000.000,00	05-Feb-20	60,00	216.666,67	10	2.166.666,67
37	Furniture	SNSID1803FAS000017	17.490.000,00	23-Nov-17	60,00	291.500,00	12	3.498.000,00
38	Furniture	SNSID1710FAS000011	3.040.000,00	13-Oct-17	60,00	50.666,67	12	608.000,00
							<b>Total</b>	<b>113.952.666,67</b>
39	Leasehold	SNSID2003FAS000023	6.512.250.000,00	01-Dec-19	33,00	197.340.909,09	12	2.368.090.909,09
40	Leasehold	SNSID2003FAS000022	2.739.800.000,00	01-Dec-19	33,00	83.024.242,42	12	996.290.909,09
41	Leasehold	SNSID1911FAS000011	243.318.295,00	29-Oct-19	35,04	6.944.015,27	12	83.328.183,22
42	Leasehold	SNSID2011FAS000035	142.000.000,00	01-Aug-20	36,96	3.841.991,34	4	15.367.965,37



## Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Lampiran 5 Rekalkulasi Depresiasi Aset Tetap (lanjutan)

No	Asset Classification	Reference	Bal sht value	Depre start	Duration Months	Depr/Month	Month used 1/12/2019 until 30/11/2020	Recalculate Depr 2020 by Auditor
43	Leasehold	SNSID2011FAS000034	144.200.000,00	05-Jun-20	39,00	3.697.435,90	6	22.184.615,38
44	Leasehold	SNSID2011FAS000032	87.180.000,00	25-Sep-20	35,04	2.488.013,70	3	7.464.041,10
45	Leasehold	SNSID2001FAS000009	106.288.000,00	30-Dec-19	33,00	3.220.848,48	12	38.650.181,82
46	Leasehold	SNSID2007FAS000029	26.570.000,00	01-Dec-19	45,00	590.444,44	12	7.085.333,33
47	Leasehold	SNSID1912FAS000017	19.152.582,00	04-Dec-19	35,04	546.591,95	12	6.559.103,42
48	Leasehold	SNSID1710FAS000004	1.423.235.000,00	25-Sep-17	35,04	40.617.437,21	8	324.939.497,72
49	Leasehold	SNSID1711FAS000012	1.035.080.000,00	25-Sep-17	35,04	29.539.954,34	8	236.319.634,70
50	Leasehold	SNSID1711FAS000016	172.373.238,00	26-Sep-17	35,04	4.919.327,57	8	39.354.620,55
51	Leasehold	SNSID2006FAS000026	129.385.000,00	12-Dec-18	20,04	6.456.337,33	8	129.385.000,00
52	Leasehold	SNSID1802FAS000006	41.225.000,00	01-Jan-18	30,96	1.331.556,85	8	10.652.454,78
53	Leasehold	SNSID1802FAS000010	1.670.400.000,00	26-Jan-18	30,96	53.953.488,37	8	431.627.906,98
54	Leasehold	SNSID1803FAS000014	59.376.500,00	02-Mar-18	29,04	2.044.645,32	8	16.357.162,53
55	Leasehold	SNSID1804FAS000019	1.856.000.000,00	26-Jan-18	30,96	59.948.320,41	8	479.586.563,31
56	Leasehold	SNSID2006FAS000027	185.600.000,00	26-Jan-18	30,96	5.994.832,04	8	185.600.000,00
57	Leasehold	SNSID2003FAS000021	69.907.750,00	19-Feb-20	6,00	11.651.291,67	6	69.907.750,00
58	Leasehold	SNSID2006FAS000025	29.887.000,00	01-Dec-19	9,00	3.320.777,78	9	29.887.000,00
							Total	5.498.638.832,39
59	Office Equipment	SNSID2002FAS000015	67.600.000,00	05-Feb-20	60,00	1.126.666,67	10	11.266.666,67
60	Office Equipment	SNSID1802FAS000007	87.772.000,00	01-Jan-18	36,00	2.438.111,11	12	29.257.333,33
61	Office Equipment	SNSID1803FAS000015	2.500.000,00	01-Jan-18	36,00	69.444,44	12	833.333,33
62	Office Equipment	SNSID1709FAS000003	15.000.000,00	25-Sep-17	36,00	416.666,67	9	3.750.000,00
63	Office Equipment	SNSID1710FAS000010	22.230.000,00	13-Oct-17	36,00	617.500,00	10	6.175.000,00
64	Office Equipment	SNSID1711FAS000014	67.461.301,00	31-Oct-17	36,00	1.873.925,03	10	18.739.250,28
							Total	70.021.583,61
65	Telecom and Network	SNSID1910FAS000007	2.204.329.584,00	18-Sep-19	60,00	36.738.826,40	12	440.865.916,80
66	Telecom and Network	SNSID2003FAS000020	349.073.012,00	13-Dec-19	60,00	5.817.883,53	12	69.814.602,40
67	Telecom and Network	SNSID2001FAS000007	308.423.528,00	27-Jan-20	60,00	5.140.392,13	11	56.544.313,47

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. Tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta  
tidak diperbolehkan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 5 Rekalkulasi Depresiasi Aset Tetap (lanjutan)

No	Asset Classification	Reference	Bal sht value	Depre start	Duration Months	Depr/Month	Month used 1/12/2019 until 30/11/2020	Recalculate Depr 2020 by Auditor
68	Telecom and Network	SNSID2001FAS000002	310.074.128,00	02-Oct-19	60,00	5.167.902,13	12	72.350.629,87
69	Telecom and Network	SNSID1912FAS000015	248.958.820,00	02-Nov-19	60,00	4.149.313,67	12	53.941.077,67
70	Telecom and Network	SNSID2002FAS000011	241.146.600,00	05-Nov-19	60,00	4.019.110,00	12	52.248.430,00
71	Telecom and Network	SNSID2001FAS000003	117.643.300,00	02-Oct-19	60,00	1.960.721,67	12	27.450.103,33
72	Telecom and Network	SNSID2002FAS000012	108.369.605,00	04-Nov-19	60,00	1.806.160,08	12	23.480.081,08
73	Telecom and Network	SNSID2010FAS000030	80.752.858,00	10-Apr-20	60,00	1.345.880,97	8	10.767.047,73
74	Telecom and Network	SNSID2001FAS000008	79.423.047,00	05-Nov-19	60,00	1.323.717,45	12	17.208.326,85
75	Telecom and Network	SNSID2001FAS000001	34.984.168,00	16-Dec-19	60,00	583.069,47	12	6.996.833,60
76	Telecom and Network	SNSID1802FAS000011	220.137.046,00	08-Jan-18	36,00	6.114.917,94	12	73.379.015,33
77	Telecom and Network	SNSID1909FAS000003	14.080,00	30-Sep-19	0,00	0,00		-
78	Telecom and Network	SNSID1710FAS000009	34.786.625,00	13-Oct-17	36,00	966.295,14	10	9.662.951,39
79	Telecom and Network	SNSID1802FAS000001	479.508.205,00	26-Oct-17	36,00	13.319.672,36	10	133.196.723,61
80	Telecom and Network	SNSID1802FAS000002	361.009.293,00	26-Sep-17	36,00	10.028.035,92	9	90.252.323,25
81	Telecom and Network	SNSID1802FAS000003	198.259.120,00	26-Sep-17	36,00	5.507.197,78	9	49.564.780,00
82	Telecom and Network	SNSID1802FAS000004	260.113.748,00	26-Sep-17	36,00	7.225.381,89	9	65.028.437,00
83	Telecom and Network	SNSID1802FAS000005	251.959.678,00	26-Sep-17	36,00	6.998.879,94	9	62.989.919,50
Total								1.315.741.512,88

## Lampiran 6 Opini Auditor



## © 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



**HELIANTONO & REKAN**  
Parker Randall International  
Registered Public Accountants

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

*We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.*

**Opini**  
Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT [REDACTED] ; [REDACTED] tanggal 30 November 2020, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

*In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of PT [REDACTED] as of November 30, 2020, and their financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with Indonesian Financial Accounting Standards.*

**Penekanan suatu hal**  
Tanpa menyatakan pengecualian atas opini kami, kami memberi penekanan suatu hal pada Catatan 21 atas laporan keuangan yang mengungkapkan bahwa pada tanggal 30 November 2020, Perusahaan masih mengalami defisiensi modal sebesar Rp22.431.061.236 sehubungan dengan akumulasi rugi usaha yang diderita oleh Perusahaan beberapa tahun terakhir ini. Meskipun pada tahun 2019, Perusahaan telah berhasil membukukan laba usaha, namun pada tahun 2020, Perusahaan kembali membukukan rugi usaha sebesar Rp7.548.619.491. Kondisi ini mengindikasikan adanya suatu ketidakpastian yang material yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya di masa datang. Untuk menghadapi kondisi tersebut, Perusahaan akan terus berupaya meningkatkan kinerja operasional dan keuangan Perusahaan dengan memperbaiki posisi defisit Perusahaan.

*Without qualifying our opinion, we give emphasis of matter in Note 21 to the financial statements, which disclosed that the Company stills experiencing capital deficiency of Rp22,431,061,236 as of November 30, 2020, due to accumulated deficits faced by the Company for last few years. Even though in 2019, the Company has successfully recorded operating profit, however in 2020, the Company has recorded recurring operating loss of Rp Rp7,548,619,491. This condition indicates the existence of a material uncertainty that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as going concern in the future. In responding to the condition, the Company shall keep enlarge their operational and financial performance with improve their deficit position.*

Sebagai bagian dari upaya berkesinambungan untuk mengatasi kondisi diatas, Perusahaan telah mendapatkan pinjaman dari [REDACTED] (Netherlands) B.V, pemegang saham mayoritas, senilai USD6.140.602.03 atau ekuivalen dengan Rp86.854.342.754 per 30 November 2020. Hal tersebut menjadi penegasan dari [REDACTED] (Netherlands) B.V sebagai upaya untuk terus memberikan dukungan keuangan kepada PT C [REDACTED] sehingga memungkinkan Perusahaan untuk dapat merealisasikan aset dan memenuhi kewajiban dalam kegiatan usaha. Laporan keuangan terlampir telah disusun dengan menggunakan asumsi bahwa Perusahaan akan terus beroperasi secara berkelanjutan.

*As part of its continuing efforts to manage the mentioned above condition, the Company has obtained a loan from [REDACTED] (Netherlands) B.V as majority shareholder with a total value of USD 6,140,602.03 or equivalent to Rp86,854,342,754 as of November 30, 2020. It was also an affirmation of [REDACTED] (Netherlands) to keep continue in providing financial support to PT [REDACTED] as enable the Company to realize its assets and discharge its liabilities. The accompanying financial statements have been prepared assuming that the Company will continue to operate as a going concern.*

Kantor Akuntan Publik/  
Registered Public Accountants  
Heliantono & Rekan



Rianita Soelaiman  
Nomor Izin Akuntan Publik/  
Public Accountant License Number: AP. 0152  
15 Maret/March 15, 2021

