

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### AUDIT ASET TETAP PADA PT RAW OLEH KAP KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

Disusun oleh:  
Rama Wijaya  
1904311049

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
JULI 2022

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

## LAPORAN TUGAS AKHIR



### AUDIT ASET TETAP PADA PT RAW OLEH KAP KANAKA PURADIREJA, SUHARTONO

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar A.Md.Ak

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**

Disusun oleh:  
Rama Wijaya  
1904311049

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA  
JULI 2022



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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

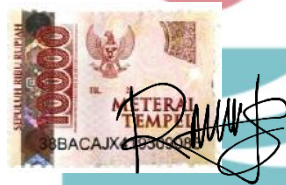
## LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Rama Wijaya

NIM : 1904311049

Tanda tangan :



Tanggal : 27 Juli 2022

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA





## LEMBAR PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Rama Wijaya  
NIM : 1904311049  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Aset Tetap pada PT RAW oleh KAP  
Kanaka Puradiredja, Suhartono

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Diploma pada Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

### DEWAN PENGUJI

Ketua Penguji : Yenni Nuraeni, S.E., M.M.   
Anggota Penguji : Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak 

DISAHKAN OLEH KETUA JURUSAN AKUNTANSI

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 03 Agustus 2022

Ketua Jurusan Akuntansi



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

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



## LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Rama Wijaya  
Nomor Induk Mahasiswa : 1904311049  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi  
Judul Laporan Tugas Akhir : Audit Aset Tetap pada PT RAW oleh KAP  
Kanaka Puradiredja, Suhartono

Disetujui oleh:

Pembimbing

Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak  
NIP. 196302031990031001

Ketua Program Studi

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

### Hak Cipta :

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



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini tepat pada waktu yang telah ditentukan dengan judul “Audit Aset Tetap pada PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono” dengan baik. Laporan tugas akhir merupakan salah satu persyaratan kelulusan bagi Program Pendidikan Diploma 3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta.

Dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, penulis mendapat bantuan dan dukungan dari beberapa pihak. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bimbingan, kritikan, saran, dan motivasi selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini, baik secara langsung maupun tidak langsung.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh jajaran pimpinan Politeknik Negeri Jakarta
2. Ibu Dr. Sabar Warsini, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Herbirowo Nugroho, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang memberikan arahan dan dukungan selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
4. Bapak Yusep Friya Purwa Setya, S.E., M.Ak., CPIA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, arahan, saran, dan masukan kepada penulis selama penyusunan Laporan Tugas Akhir.
5. Seluruh staff pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
6. Kedua orang tua yang senantiasa selalu mendoakan dan mendukung kepada penulis dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.
7. Ibu Adeyana Widjaja selaku Partner di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
8. Ibu Filhasnetti Algoumar selaku Penyelia di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
9. Kak Emy Rosalyn, Kak Fera Febriani, Kak Desy Puspitasari selaku senior audit di KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono, yang senantiasa membimbing dan mengedukasi penulis selama 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 mengumumkannya 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

10. Keluarga AK 6A dan 6B yang berjuang bersama dan saling memberikan dukungan satu sama lain dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan timbal balik berupa kritik dan saran yang membangun demi terciptanya Laporan Praktik Kerja Lapangan yang lebih baik untuk masa yang akan datang.

Jakarta, 12 Juli 2022

Rama Wijaya  
NIM. 1904311049

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Rama Wijaya  
NIM : 1904311049  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Jurusan : Akuntansi  
Jenis Karya : Laporan Tugas Akhir

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

“Audit Aset Tetap pada PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono”

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal :

Yang menyatakan

Rama Wijaya

### Hak Cipta :

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





## AUDIT ASET TETAP PADA PT RAW OLEH KAP KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Rama Wijaya

Program Studi Diploma 3 Akuntansi Politeknik Negeri Jakarta

### ABSTRAK

Laporan tugas akhir ini mendeskripsikan tentang audit aset tetap pada PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono. Laporan tugas akhir ini bertujuan mendeskripsikan aset tetap, mendeskripsikan perencanaan audit aset tetap, mendeskripsikan pelaksanaan audit aset tetap, mendeskripsikan pelaporan audit aset tetap. Data yang digunakan dalam penulisan laporan tugas akhir ini diperoleh dengan cara observasi, wawancara, dan studi pustaka. Berdasarkan proses perencanaan dan pelaksanaan audit atas aset tetap yang telah dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terhadap PT RAW, disimpulkan pelaporan audit tidak menunjukkan adanya temuan salah saji yang bersifat material.

Kata Kunci:

Audit, aset tetap, perencanaan audit, pelaksanaan audit, dan pelaporan audit.

POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA

#### Hak Cipta :

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



**Hak Cipta :**

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

**FIXED ASSETS AUDIT AT PT RAW BY KAP KANAKA PURADIREDJA,  
SUHARTONO**

*Rama Wijaya*

*Diploma 3 of Accounting Jakarta State Polytechnic*

**ABSTRACT**

*This final project report description the audit of fixed assets at PT RAW by Kanaka Puradiredja Public Accountant, Suhartono. This final project report aims to describe fixed assets, describe the audit planning of fixed assets, describe the implementation of fixed asset audits, describe the audit reporting of fixed assets. The data used in writing this final project report was obtained by means of observation, interviews, and literature studies. Based on the planning process and implementation of the audit of fixed assets that had been carried out by Kanaka Puradiredja Public Accountant, Suhartono against PT RAW, it was concluded that the audit report did not show any findings of material misstatements.*

*Key Word:*

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

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



## DAFTAR ISI

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN LAPORAN TUGAS AKHIR.....	v
KATA PENGANTAR .....	v
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS .....	viii
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	1
1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir.....	3
1.4. Metodologi Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	3
1.4.1. Teknik Pengumpulan Data.....	3
1.4.2. Sumber dan Jenis Data.....	4
1.5. Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1. Deskripsi Audit.....	7
2.1.1. Pengertian Audit .....	7
2.1.2. Tujuan Audit .....	7
2.1.3. Standar Audit .....	8
2.1.4. Tahapan Proses Audit .....	10
2.1.5. Prosedur Audit .....	10
2.1.6. Kertas Kerja Audit .....	11
2.2. Deskripsi Aset Tetap .....	12
2.2.1. Pengertian Aset Tetap .....	12
2.2.2. Perolehan Aset Tetap .....	13
2.2.3. Penyusutan Aset Tetap .....	14
2.3. Audit Aset Tetap .....	15
2.3.1. Prosedur Audit Aset Tetap.....	15

### Hak Cipta :

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



<b>BAB III GAMABARAN UMUM PERUSAHAAN.....</b>	<b>17</b>
3.1. Profil KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono .....	17
3.1.1. Sejarah dan Perkembangan .....	17
3.1.2. Struktur Organisasi .....	18
3.1.3. Layanan Jasa .....	19
3.2. Profil PT RAW .....	22
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>23</b>
4.1. Gambaran Umum Aset Tetap PT RAW .....	23
4.2. Perencanaan Audit Aset Tetap PT RAW .....	24
4.2.1. Menerima Perikatan Audit.....	24
4.2.2. Membentuk Tim Audit .....	26
4.2.3. Memahami dan Menilai Bisnis Klien .....	27
4.2.4. Menentukan Materialitas .....	27
4.2.5. Melakukan Prosedur Analitis.....	30
4.2.6. Menyusun Program Audit.....	30
4.3. Pelaksanaan Audit Aset Tetap PT RAW.....	31
4.3.1. Membuat <i>Lead Schedule Fixed assets</i> .....	31
4.3.2. Mencocokkan Saldo Aset Tetap dalam <i>General Ledger</i> dengan Saldo Aset Tetap Per- <i>Fixed Assets Register</i> dan Mutasi Penambahan Akumulasi Penyusutan dengan Beban Penyusutan Aset Tetap .....	33
4.3.3. Menghitung <i>Additional</i> dan <i>Deduction Fixed Assets</i> .....	35
4.3.4. Melakukan Rekalkulasi Penyusutan Aset Tetap.....	36
4.4. Pelaporan Audit Aset Tetap PT RAW.....	42
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>43</b>
5.1. Kesimpulan.....	43
5.2. Saran.....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>45</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>46</b>

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

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Logo KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono .....	17
Gambar 3.2. Struktur Organisasi KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.....	18
Gambar 4.1. Taksiran Umur Ekonomis Aset Tetap PT RAW .....	23
Gambar 4.2. Daftar Aset Tetap PT RAW .....	24
Gambar 4.3. Materiality Guidelines PT RAW .....	28
Gambar 4.4. Penentuan Materialitas PT RAW .....	28
Gambar 4.5. Prosedur Analitis PT RAW .....	30
Gambar 4.6. Lead Schedule Fixed Assets PT RAW .....	32
Gambar 4.7. Agree Listing Fixed Assets PT RAW .....	34
Gambar 4.8. Control Accumulation and Depreciation Expense .....	35
Gambar 4.9. Movement Fixed Assets PT RAW .....	35
Gambar 4.10. Rekalkulasi Aset Tetap Building.....	37
Gambar 4.11. Rekalkulasi Aset Tetap Furniture and Fixtures.....	38
Gambar 4.12. Rekalkulasi Aset Tetap Technical Equipment .....	39
Gambar 4.13. Rekalkulasi Aset Tetap Transportation Equipment .....	40
Gambar 4.14. Rekalkulasi Aset Tetap Infrastructure.....	41
Gambar 4.15. Opini Audit.....	42

**POLITEKNIK  
NEGERI  
JAKARTA**



**Hak Cipta :**

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

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Surat Perikatan Audit.....	47
Lampiran 2 Surat Tugas Audit.....	55
Lampiran 3 Program Audit .....	56
Lampiran 4 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing .....	59





## BAB I PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir

Perkembangan dunia usaha dan bisnis di era globalisasi yang sangat pesat menimbulkan persaingan antar entitas. Dalam menghadapi persaingan tersebut entitas harus memiliki strategi yang efektif dan efisien untuk mempertahankan keberlangsungan hidup suatu entitas (*going concern*). Pada umumnya entitas didirikan untuk menghasilkan barang dan jasa yang dibutuhkan para konsumen dengan tujuan memperoleh laba atau keuntungan. Untuk memperoleh laba yang maksimal, entitas harus meningkatkan kinerja manajemen dan sumber daya manusia yang ada sehingga akan tercermin pada laporan keuangan entitas yang sehat.

Laporan keuangan adalah suatu produk yang diterbitkan oleh entitas yang berisi catatan informasi keuangan pada suatu periode tertentu dan digunakan bagi pihak-pihak yang berkepentingan (*stakeholders*) dalam pengambilan keputusan (IAI, 2018). Menurut Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku di Indonesia, terdapat lima laporan keuangan utama yaitu laporan posisi keuangan (*statement of financial position*), laporan laba rugi (*statement of profit or loss*), laporan perubahan ekuitas (*statement of changes in equity*), laporan arus kas (*statement of cash flow*), dan catatan atas laporan keuangan (*notes on financial statement*).

Dalam penyajiannya, laporan keuangan diharapkan memenuhi karakteristik kualitatif dalam *conceptual framework* menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang meliputi relevan, dapat dipercaya, dapat dibandingkan, dapat diverifikasi, tepat waktu, dan dapat dipahami. Sebagai dasar pengambilan keputusan bagi pihak-pihak yang berkepentingan (*stakeholders*), perlu adanya pemeriksaan terhadap laporan keuangan. Hal ini untuk mengetahui apakah laporan keuangan yang disajikan oleh entitas telah memenuhi karakteristik kualitatif. Oleh karena itu, apabila laporan keuangan entitas memiliki karakteristik kualitatif dapat dikatakan bahwa laporan keuangan tersebut berkualitas. Namun pada kenyataannya masih terdapat laporan keuangan entitas yang tidak sesuai dengan pedoman atau prosedur yang berlaku dan tidak disajikan secara menyeluruh serta jujur (*Accurate*, 2021).

#### 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

Untuk memastikan bahwa laporan keuangan entitas telah terhindar dari kekeliruan dan salah saji material, maka perlu dilakukannya audit atas laporan keuangan. Audit atas laporan keuangan dilakukan untuk menyatakan suatu opini atau pendapat yang objektif terkait laporan keuangan entitas apakah disajikan secara wajar dalam semua hal yang material dan disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku. Selain itu kegiatan audit laporan keuangan ini dilakukan oleh pihak ketiga yang independen seperti Kantor Akuntan Publik yang menyediakan jasa audit kepada klien (Agoes, 2017)

Aset tetap (*fixed asset*) atau disebut juga dengan *Property, Plant, and Equipment* merupakan aset berwujud ataupun tidak berwujud yang diharapkan dapat digunakan dalam operasional entitas untuk jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi dan tidak dimaksudkan untuk dijual (PSAK 16, 2007). Aset tetap sebagai salah satu akun yang terdapat dalam laporan posisi keuangan (*statement of financial position*) yang memiliki nilai cukup material. Selain itu aset tetap berisiko salah saji karena sering adanya beberapa kesalahan seperti kesalahan perhitungan alokasi penyusutan aset tetap, kesalahan dalam pengklasifikasian aset tetap, kesalahan dalam perhitungan ulang atau revaluasi aset tetap, kesalahan pencatatan cek fisik aset tetap, dan adanya manipulasi nilai aset tetap menjadi lebih tinggi untuk kepentingan pihak tertentu.

PT RAW adalah perusahaan yang bergerak di bidang pengembangan, pengelolaan, dan pemasaran kawasan industri terintegrasi, termasuk perumahan dan instalasi listrik. Berdasarkan laporan keuangan PT RAW per 31 Desember 2021, akun aset tetap menunjukkan saldo sebesar Rp34.995.908.190. Apabila dibandingkan dengan saldo akun aset tetap yang tercatat pada laporan keuangan PT RAW per 31 Desember 2020 sebesar Rp3.154.516.307, menunjukkan adanya kenaikan yang sangat signifikan, yaitu sebesar 1009%. Adanya kenaikan nilai tersebut disebabkan adanya akun aset tetap yang baru muncul pada tahun 2021. Akun aset tetap tersebut adalah *Infrastructure*. Selain itu, aset tetap seperti *Building, Furniture & Fixtures, Technical Equipment*, dan *Transportation Equipment* juga mengalami fluktuasi nilai yang bervariasi.

Berdasarkan uraian di atas, mengingat pentingnya akun aset tetap bagi PT RAW untuk meningkatkan tingkat produktifitas kinerja entitas melalui aset tetap yang

### Hak Cipta :

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





**Hak Cipta :**

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

produktif sehingga dapat digunakan untuk jangka waktu tertentu secara efektif dan efisien. Oleh karena itu, laporan tugas akhir ini akan membahas tentang audit aset tetap yang diberi judul “**Audit Aset Tetap pada PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono**”.

## 1.2. Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, penulisan laporan tugas akhir ini memiliki beberapa tujuan sebagai berikut:

1. Untuk mendeskripsikan tahap perencanaan audit aset tetap PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
2. Untuk mendeskripsikan tahap pelaksanaan audit aset tetap PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.
3. Untuk mendeskripsikan tahap pelaporan audit aset tetap PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

## 1.3. Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir

Penulisan laporan tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi beberapa pihak diantaranya:

1. Bagi Penulis
  - a. Menambah pengetahuan dan pemahaman tentang prosedur dan pelaksanaan audit atas aset tetap.
  - b. Memberikan pengalaman menulis karya tulis ilmiah.
  - c. Sebagai sarana pengimplementasian ilmu teori maupun praktik mengenai audit aset tetap selama masa perkuliahan.
2. Bagi Politeknik Negeri Jakarta
 

Menambah referensi karya ilmiah dan penelitian di bidang akuntansi tentang audit aset tetap.

## 1.4. Metodologi Penulisan Laporan Tugas Akhir

### 1.4.1. Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dilakukan dengan beberapa metode antara lain:



**Hak Cipta :**

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

1. Observasi

Metode observasi merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara pengamatan secara langsung terhadap proses pelaksanaan audit laporan keuangan pada PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

2. Wawancara

Metode wawancara merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara tanya jawab kepada pihak-pihak terkait yang terlibat dalam proses pelaksanaan audit laporan keuangan pada PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono.

3. Dokumentasi

Metode dokumentasi merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara meneliti berbagai macam dokumen (data atau bukti audit) terkait akun aset tetap sebagai bahan analisis untuk pelaksanaan audit PT RAW. Dalam hal ini data yang diperoleh diantaranya *lead schedule fixed assets, general ledger, trial balance, list fixed assets*, dan laporan keuangan tahun sebelumnya.

4. Studi Pustaka

Metode studi pustaka merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara mengumpulkan data dan informasi dari buku, jurnal, dan sumber-sumber lain sebagai referensi dalam penyelesaian laporan tugas akhir.

**1.4.2. Sumber dan Jenis Data**

Adapun sumber data yang telah diperoleh melalui teknik pengumpulan data seperti observasi, wawancara, dan studi pustaka. Data yang digunakan dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir ini dibedakan menjadi dua jenis, yaitu data primer dan data sekunder.

1. Data Primer

Data primer merupakan data yang diperoleh langsung dari sumbernya atau PT RAW. Data primer yang diperoleh dari proses audit oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono diantaranya adalah laporan keuangan PT RAW tahun 2020 dan 2021.



**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

2. Data Sekunder

Data sekunder merupakan data yang diperoleh dari sumber lain atau pihak tertentu. Dalam hal ini data sekunder adalah data yang sudah diolah oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono dan siap digunakan. Data sekunder yang diperoleh adalah *working paper* dan *lead schedule fixed assets*.

**1.5. Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir**

Penulisan Laporan Tugas Akhir ini disusun secara sistematis untuk memudahkan pembaca dalam memahami materi. Selain itu sistematika penulisan ini dirancang sebagai ikhtisar beberapa bab yang terdapat pada laporan tugas akhir yaitu pendahuluan, tinjauan pustaka, gambaran umum perusahaan, pembahasan, dan penutup.

**BAB I PENDAHULUAN**

Pada bab ini berisikan Latar Belakang Penulisan Laporan Tugas Akhir, Tujuan Penulisan Laporan Tugas Akhir, Manfaat Penulisan Laporan Tugas Akhir, Metodologi Penulisan Laporan Tugas Akhir, dan Sistematika Penulisan Laporan Tugas Akhir. Dalam latar belakang penulisan laporan tugas akhir berisikan tentang alasan penulis membahas topik ini. Tujuan penulisan laporan tugas akhir berisikan tentang gambaran ruang lingkup yang akan dibahas dalam laporan tugas akhir ini. Manfaat penulisan laporan tugas akhir berisikan tentang manfaat yang diperoleh dari penyusunan laporan tugas akhir untuk berbagai pihak seperti bagi penulis dan Politeknik Negeri Jakarta. Metodologi penulisan laporan tugas akhir berisikan tentang teknik pengumpulan data yang diperoleh dan sumber dan jenis data yang digunakan. Sistematika penulisan laporan tugas akhir berisikan tentang gambaran singkat pembahasan setiap bab yang ada dalam laporan tugas akhir ini.

**BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

Pada bab ini berisikan landasan teori terkait dengan deskripsi audit dan deskripsi aset tetap

**BAB III GAMBARAN PERUSAHAAN**

Pada bab ini berisikan gambaran umum perusahaan yang terdiri dari profil, sejarah dan struktur organisasi KAP Kanaka Puradiredja serta bidang usaha PT RAW.



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini menyajikan pembahasan-pembahasan yang ditulis berdasarkan tujuan penulisan laporan tugas akhir. Dalam hal ini pembahasan pada laporan tugas akhir ini diantaranya adalah tahap perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono pada PT RAW atas akun aset tetap.

### BAB V PENUTUP

Pada bab ini berisikan kesimpulan dari hasil pembahasan laporan tugas akhir dan saran berupa kritik serta masukan sebagai penyempurnaan 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, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

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

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan pada BAB IV terkait gambaran umum aset tetap, proses perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono atas aset tetap PT RAW, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. PT RAW merupakan perusahaan yang bergerak dibidang pengembangan, pengelolaan, dan pemasaran kawasan industri terintegrasi, termasuk perumahan dan instalasi listrik. Oleh sebab itu, sebagai penunjang kegiatan operasional PT RAW mempunyai aset tetap diantaranya adalah *Office Building, Furniture and Fixtures, Technical Equipment, Transportation Equipment*, dan *Infrastructure*. Kebijakan aset tetap pada PT RAW telah memilih model (*cost model*) sebagai pengukuran aset tetapnya. Selain itu, aset tetap dinyatakan sebesar biaya perolehan, kecuali tanah, dikurangi akumulasi penyusutan dan rugi penurunan nilai. Penyusutan aset tetap dihitung menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) selama umur manfaat aset.
2. Perencanaan audit aset tetap PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah dimulai dengan menerima perikatan audit terhadap PT RAW dan penerbitan *Engagement Letter* Ref. 449/QUO/SP/KPS-TB/IX/21, membentuk tim audit dan penerbitan *Assignment Letter* Ref. 162/GN/AW/KPS/II/22, memahami dan menilai risiko bisnis klien, menentukan materialitas, melakukan prosedur analitis, dan menyusun program audit.
3. Pelaksanaan audit aset tetap PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono adalah dimulai dengan membuat *lead schedule fixed assets*, mencocokkan saldo aset tetap dalam *general ledger* dengan saldo aset tetap per-*fixed assets register* dan mutasi penambahan akumulasi penyusutan dengan beban penyusutan aset tetap, menghitung *additional* dan *deduction fixed assets*, membuat *list fixed assets*, dan melakukan rekalkulasi penyusutan aset tetap.



**Hak Cipta :**

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

4. Pelaporan audit aset tetap PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono menyatakan bahwa selama proses audit berlangsung dimulai dari tahap perencanaan hingga pelaksanaan tidak ditemukan adanya salah saji. Oleh karena itu, auditor memberikan opini wajar tanpa pengecualian terhadap laporan keuangan PT RAW.

**5.2. Saran**

Berdasarkan tahapan proses audit yang diawali perencanaan, pelaksanaan, dan pelaporan audit atas aset tetap PT RAW oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono terdapat beberapa saran antara lain:

1. Dalam prosedur audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono tidak melaksanakan pemeriksaan fisik atas aset tetap PT RAW. Pemeriksaan fisik aset tetap bertujuan untuk menguji asersi keberadaan bahwa aset tetap PT RAW yang tercantum pada *list fixed asset* benar-benar ada secara fisik. Oleh karena itu, mengingat pentingnya prosedur audit pemeriksaan fisik aset tetap maka KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono sebaiknya menerapkan prosedur audit pemeriksaan aset tetap pada periode audit berikutnya.
2. Dalam prosedur audit yang dilakukan oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono tidak menerapkan prosedur audit *test of detail* terkait perolehan aset tetap PT RAW berupa penambahan atau pengurangan yang terjadi dalam periode audit. Prosedur audit *test of detail* bertujuan untuk menguji apakah transaksi penambahan atau pengurangan atas aset tetap benar terjadi, apakah nominal yang dicatat sudah sesuai dengan bukti *invoice*, dan apakah transaksi atas aset tetap dicatat pada periode akuntansi yang tepat. Oleh karena itu, mengingat pentingnya prosedur audit *test of detail* maka KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono sebaiknya menerapkan prosedur audit *test of detail* atas aset tetap pada periode audit berikutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Accurate. (2021). *Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan*. Retrieved from Accurate: <https://accurate.id/akuntansi/karakteristik-kualitatif-laporan-keuangan/>
- Agoes, S. (2017). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik (5th ed.)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Akademi Akuntansi. (2021). *Metode Penyusutan Aset Tetap*. Retrieved from <https://akademiakuntansi.com/metode-penyusutan/>
- Ardianingsih, A (2018). *Audit Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Arens, A.A., Elder, R.J., & Beasley, M.S. (2015). *Auditing dan Jasa Assurance (15th ed.)*. Jakarta: Erlangga.
- Fauziah. (2019). *Auditing (Metodologi dan Kertas Kerja Audit)*. Sidoarjo: Indomedia Pustaka.
- Hery, S. (2019). *Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi*. Jakarta : PT Grasindo.
- Imanda Firmantyas Putri Pertiwi, S. M. (2020). *Pengantar Akuntansi Lanjutan*. Depok: PT Raja Grafindo Persada.
- Inzaghi, A.N. (2021). "Audit Pembentukan Penyisihan Penghapusan Aset Produktif Kredit pada PT BPR X oleh KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono". Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi. Program Studi Akuntansi. Politeknik Negeri Jakarta. Depok.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing (Pengauidan Berbasis ISA) (2th ed.)*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- KAP Kanaka Puradiredja, S. (2019). Nexia International. Retrieved from <https://nexia.id/about-us/>
- Murifal, B., dkk. (2021). *Pemeriksaan Akuntansi Teori dan Kasus*. Yogyakarta: Expert.
- Safitri, R.I. (2021). "Audit Aset Tetap oleh KAP Heliantono & Rekan pada PT HHH". Tugas Akhir. Jurusan Akuntansi. Program Studi Akuntansi. Politeknik Negeri Jakarta. Depok.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2019). *Auditing Berbasis Akun Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Deepublish.



### Hak Cipta :

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



## © Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

### Hak Cipta :

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





## Lampiran 1 Surat Perikatan Audit



**KANAKA PURADIREDDA, SUHARTONO**  
 Branch Jakarta Selatan  
 Branch licence No. 1165/KM.1/2017  
 18 Office Park Tower A, 20th floor  
 Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu  
 Jakarta 12520 - Indonesia  
 P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299  
 E. office18@kanaka.co.id  
 www.kanaka.co.id

Jakarta, 08 September 2021

Ref.: 449/QUO/SP/KPS-TB/IX/21

Wisma Indocement, Lt. 12  
 Jl. Jend. Sudirman Kav. 70 - 71  
 Jakarta 12910

Up. Bapak Tony Subagio

**PENAWARAN JASA AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN  
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021**

Dengan hormat,

Kami ucapkan terima kasih atas kesempatan yang Saudara berikan kepada kami untuk menyampaikan proposal audit atas laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021. Menindaklanjuti permohonan tersebut, dengan ini kami sampaikan proposal audit tersebut dengan pokok-pokok sebagai berikut:

**A. TUJUAN DAN LINGKUP PENUGASAN**

Tujuan audit atas laporan keuangan adalah untuk memberikan opini auditor independen apakah laporan keuangan Perusahaan telah disajikan secara wajar, semua hal yang material, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia (PSAK).

Lingkup penugasan yang tercakup dalam proposal ini adalah audit atas Laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021. Laporan keuangan yang dimaksud terdiri dari Laporan Posisi Keuangan tanggal 31 Desember 2021, serta Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lainnya, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021, serta Catatan Atas Laporan Keuangan, yang berisi ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

**B. METODOLOGI AUDIT**

Metodologi untuk melaksanakan audit atas laporan keuangan Perusahaan dapat diuraikan sebagai berikut:

**1. Umum**

Kami akan melaksanakan audit berdasarkan standar auditing yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi Kode Etik Profesi serta merencanakan dan melaksanakan audit agar memperoleh keyakinan memadai bahwa laporan keuangan bebas dari salah saji material. Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih tergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

MEMBER OF THE  
 FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - Kanaka Puradiredda, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. ©2015 Nexia International Limited. All rights reserved. Nexia International Limited does not deliver service in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International Network (including those members which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act, by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

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

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

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





**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



© KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO

Dalam melakukan penilaian atas risiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas efektivitas 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.

Opini kami atas laporan keuangan tersebut tergantung dari hasil penerapan prosedur-prosedur audit yang akan kami laksanakan. Oleh karena itu, kami tidak memberikan jaminan bahwa kami dapat memberikan opini wajar tanpa modifikasian atas laporan keuangan tersebut di atas.

**2. Tanggung jawab Manajemen Perusahaan**

Manajemen bertanggung jawab atas:

- a) Penyusunan / pembuatan dan penyajian wajar laporan keuangan perusahaan sesuai dengan PSAK, dan
- b) Perancangan dan penerapan pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Audit kami mencakup penelaahan atas daftar-daftar dan informasi keuangan lainnya yang merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan pokok. Namun, audit kami tidak ditujukan untuk menyatakan pendapat terhadap penyajian wajar atas daftar dan informasi keuangan lainnya tersebut secara tersendiri, namun dalam hubungannya dengan penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Laporan keuangan disajikan dalam bahasa Indonesia, termasuk pengungkapan memadai sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.

Manajemen Perusahaan akan memberikan Surat Pernyataan Direksi tentang tanggung jawab di atas yang ditandatangani oleh Direksi untuk dilaporkan dalam Laporan Keuangan auditan.

Manajemen Perusahaan akan memberikan kepada kami:

- a) Laporan keuangan Perusahaan (sebelum di Audit) yang terdiri dari Laporan posisi keuangan, Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lainnya, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan catatan atas laporan keuangan.
- b) Akses terhadap semua informasi yang manajemen sadari bahwa informasi tersebut relevan dalam penyusunan laporan keuangan seperti catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya;
- c) Informasi tambahan yang mungkin kami minta dari manajemen untuk tujuan audit; dan
- d) Akses tanpa batas kepada individu-individu dalam entitas yang kami pertimbangkan perlu untuk memperoleh bukti audit.

Sebagai bagian dari proses audit, kami akan meminta penegasan tertulis Surat Representasi Manajemen mengenai kelengkapan dari segala pernyataan dan informasi yang diberikan Perusahaan kepada kami sehubungan dengan audit yang kami laksanakan, antara lain seperti laporan keuangan disusun oleh manajemen dengan itikad baik, kelengkapan risalah rapat yang diselenggarakan, adanya aset yang dijamin, adanya keyakinan dari manajemen bahwa semua kecurangan (fraud) yang diketahui oleh manajemen telah tercermin dan diungkapkan dalam laporan keuangan, jumlah penyisihan piutang ragu-ragu yang memadai, aset/ liabilitas bersyarat serta hal-hal lainnya yang dipandang perlu.



**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



© KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

Atas penyampaian laporan draft, agar dapat difinalkan maka manajemen harus paraf pada laporan keuangan tersebut sebagai tanda persetujuan atas angka audit termasuk jurnal koreksi.

Sesuai dengan peraturan yang berlaku, laporan Posisi Keuangan (neraca) dan laporan laba rugi dan pendapatan komprehensif lain harus di tanda tangani oleh manajemen/Direksi, sedangkan catatan atas laporan keuangan di paraf pada setiap halaman.

**3. Pendekatan terhadap pengendalian intern**

Audit kami juga meliputi pengujian dan evaluasi terhadap sistem pengendalian intern serta pengujian secukupnya terhadap catatan-catatan keuangan lainnya yang dipandang perlu. Meskipun demikian, audit kami tidak mencakup semua transaksi yang terjadi dalam Perusahaan karena audit ini tidak secara khusus dimaksudkan untuk mengungkapkan penyimpangan ataupun kesalahan yang mungkin terjadi. Audit kami mengandung risiko bawaan bahwa bila terdapat kekeliruan dan ketidakberesan material, termasuk kecurangan atau pemalsuan, mungkin tidak akan terdeteksi. Namun, bila kami menemukan adanya hal-hal tersebut dalam audit kami, informasi tersebut akan kami sampaikan kepada Saudara.

**4. Pendekatan audit berbasis risiko**

Pendekatan pemeriksaan akan ditentukan berdasarkan hasil pemahaman dan evaluasi atas efektivitas pengendalian intern Perusahaan. Risiko salah saji material yang teridentifikasi pada tahap perencanaan, baik risiko salah saji pada tingkat laporan keuangan maupun risiko salah saji pada tingkat asersi, merupakan bagian yang menjadi fokus pengujian.

Apabila struktur pengendalian intern menurut kami memadai untuk mencegah dan mendeteksi kesalahan yang sifatnya signifikan terhadap laporan keuangan, maka kami akan mempertimbangkan untuk melakukan pengujian melalui prosedur analitis maupun verifikasi transaksi yang nilainya signifikan, namun apabila kami memandang bahwa pengendalian intern kurang efektif, ataupun prosedur pemeriksaan substantif terhadap angka-angka laporan keuangan dianggap lebih *'cost effective'* maka kami akan melaksanakan audit berdasarkan pendekatan pemeriksaan substantive.

Walaupun demikian, tidak berarti pendekatan substantif mengabaikan unsur evaluasi terhadap pengendalian intern. Dalam hal menemukan adanya kesalahan pembukuan, kami akan sejauh mungkin mengevaluasi kelemahan dalam prosedur pengendalian yang menyebabkan terjadinya kesalahan tersebut, sebagai bahan masukan untuk Perusahaan dalam perbaikan struktur pengendalian internnya.

**5. Pendekatan terhadap daftar dan informasi keuangan lainnya**

Audit kami mencakup audit terhadap daftar-daftar dan informasi keuangan lainnya yang merupakan bagian dari laporan keuangan pokok. Namun, audit ini tidak dimaksudkan untuk memberikan pendapat atas kewajaran dari daftar-daftar dan data keuangan lainnya secara individual, melainkan dalam kaitannya dengan kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan.

**6. Inspeksi terhadap keberadaan aset tetap**

Inspeksi terhadap keberadaan aset tetap akan dilaksanakan secara sampling, terutama untuk aset tetap yang bernilai signifikan. Sampel akan dipilih dari rincian aset tetap yang mendukung angka yang disajikan dalam laporan keuangan.

**7. Analisis atas komponen laba rugi dan penghasilan komprehensif lainnya**

Prosedur analitis atas komponen laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lainnya akan dilakukan untuk mengidentifikasi fluktuasi yang abnormal pada masing-masing komponennya.



**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



☉ KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO

8. **Pendekatan terhadap sistem pengolahan data elektronis (PDE)**  
Sebagai bagian dari pengujian pengendalian internal, kami juga akan melakukan pengujian terhadap sistem PDE digunakan Perusahaan dalam memproses transaksi menjadi laporan keuangan. Namun audit kami tidak dimaksudkan untuk memberikan pendapat atas sistem tersebut.
9. **Pendekatan terhadap perpajakan**  
Audit kami juga meliputi audit sebagaimana yang akan dilakukan oleh Direktorat Jendral Pajak (DJP), sehingga audit tersebut sebaiknya tidak dijadikan dasar untuk mendeteksi seluruh penyimpangan yang mungkin akan ditemukan oleh pemeriksa dari DJP, Kementerian Keuangan.

Sesuai dengan ketentuan perpajakan, DJP mempunyai wewenang untuk meminta data/informasi yang diperlukan untuk pemeriksaan kewajiban perpajakan Perusahaan secara langsung kepada KAP Kanaka Puradiredja, Suhartono (KPS). Terkait dengan kewajiban perpajakan tersebut, Perusahaan setuju untuk membebaskan KPS dari segala tuntutan hukum atas penyampaian data/informasi Perusahaan kepada DJP, Kementerian Keuangan Sesuai dengan kode etik profesi, kami bertanggungjawab atas kerahasiaan informasi klien. Namun demikian, berdasarkan peraturan perundang-perundangan, kerahasiaan tersebut ditiadakan jika untuk kepentingan pengawasan Menteri Keuangan yang diatur dalam UU No. 5 tahun 2011 tentang Akuntan Publik Pasal 29 dan kepentingan pemeriksaan pajak, penagihan pajak, atau penyidikan tindak pidana di bidang perpajakan oleh DJP yang diatur dalam Undang- Undang Nomor 6 tahun 1983 tentang Ketentuan Umum dan Tata Cara Perpajakan Sebagaimana Telah Diubah Dengan Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2007 tentang Ketentuan Umum Perpajakan Pasal 35.

Memenuhi ketentuan tersebut, kami ingin menegaskan bahwa Perusahaan menyatakan memberikan persetujuan kepada kami untuk memberikan akses kertas kerja perikatan audit atas laporan keuangan ini kepada pihak-pihak yang memiliki kewenangan dalam rangka menjalankan ketentuan dalam UU yang berlaku. Segala biaya yang timbul sehubungan dengan pemenuhan kewajiban tersebut menjadi beban Perusahaan dan kami tagihkan berdasarkan realisasi waktu yang kami gunakan untuk menyelesaikan kewajiban tersebut. Namun demikian, kami tidak akan membebaskan biaya-biaya dalam rangka pemenuhan kewajiban tersebut kepada entitas, mana kala entitas setuju untuk menindaklanjuti sendiri pemenuhan kewajiban tersebut.

10. **Penggunaan tenaga ahli**  
Kami akan menggunakan jasa tenaga ahli dalam pekerjaan audit kami apabila diperlukan. Penggunaan tenaga ahli akan diinformasikan kepada Manajemen Perusahaan, dan menjadi beban Perusahaan secara *reimbursable costs*.

#### C. **HASIL PEKERJAAN**

Laporan Auditor Independen atas Laporan Keuangan Perusahaan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 yang akan disampaikan dalam bilingual (bahasa Indonesia dan bahasa Inggris) dan dalam mata uang Rupiah sebanyak 3 (tiga) eksemplar dan apabila diperlukan lebih dari itu akan kami tambahkan biaya cetak laporan tambahan tersebut sebesar Rp. 1.000.000,-per eksemplar.

Sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), setiap publikasi atas laporan keuangan yang kami audit atau yang dikaitkan dengan nama kami sebagai auditor, harus di telaah dan mendapatkan persetujuan tertulis dari kami secara tertulis.



**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



☉ KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Kami juga akan menyampaikan surat khusus (*Management Letter*) kepada manajemen yang berisi saran-saran secukupnya apabila selama audit dijumpai kelemahan-kelemahan dalam sistem pengendalian intern, penerapan standar akuntansi yang tidak sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum dan hal-hal lain yang menurut pandangan kami perlu dimintakan perhatian.

Penugasan dinyatakan selesai dengan dibuatnya Berita Acara Serah Terima Pekerjaan yang ditandatangani oleh kedua belah pihak, apabila ada penugasan selain dari lingkup penugasan ini maka akan dibuatkan perjanjian terpisah.

#### D. FEE PEKERJAAN

Berdasarkan pemahaman kami tentang operasi Perusahaan dan perencanaan yang kami susun atas pekerjaan ini, kami mengusulkan fee pekerjaan sebesar [REDACTED]

Fee tersebut harus ditambah Pajak Pertambahan Nilai 10% dan out of pocket expenses. Fee tersebut ditentukan dengan dasar bahwa seluruh data yang dibutuhkan untuk keperluan audit kami telah disiapkan dan tersedia untuk audit. Standar rate auditor untuk penugasan ini bervariasi disesuaikan dengan tingkat tanggungjawab dan pengalaman.

Biaya di atas ditentukan juga berdasarkan asumsi bahwa data yang diperlukan untuk tujuan audit yang tersedia untuk kita, Perusahaan memiliki pengendalian internal yang memuaskan, dan kami akan mendapatkan kerja sama penuh dari staf dan manajemen selama penugasan.

Pembayaran fee pekerjaan dilakukan sesuai dengan penjadwalan berikut:

- Pembayaran pertama 50% dibayarkan pada saat proposal ditandatangani.
- Pembayaran kedua 30% pada saat draft laporan diserahkan.
- Pembayaran ketiga 20% pada saat penyerahan laporan final.
- Biaya out of pocket pada saat bukti-bukti biaya out of pocket kami peroleh.

Sesuai dengan peraturan perpajakan yang berlaku, Bapak diwajibkan memotong 2% dari honorarium kami dan menyetorkan jumlah tersebut ke Kantor Kas Negara sebagai uang muka pajak perusahaan kami. No.NPWP kami adalah 01.949.024.2-062.000 atas nama Persek. Kanaka Puradiredja, Suhartono.

Audit akan dilaksanakan setelah pembayaran pertama diterima dan laporan keuangan sebelum audit, serta seluruh data dan informasi yang diperlukan tersedia. Data dan informasi yang kami perlukan untuk tujuan audit akan kami sampaikan kepada manajemen segera setelah konfirmasi tertulis penunjukan KAP KPS kami terima.

#### E. PRASYARAT

Agar pekerjaan di atas dapat berjalan secara efektif dan selesai tepat waktu, maka diperlukan prasyarat berikut ini:

1. Perusahaan perlu menunjuk staf yang kompeten untuk menjadi *counterpart* yang akan membantu tim kami mengakses data, informasi dan dokumen yang diperlukan selama penugasan. Kami akan menyerahkan permintaan data secara resmi. Pekerjaan lapangan dimulai setelah semua data dan informasi tersedia secara lengkap.



**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



© KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

2. Di dalam melakukan pekerjaan audit, kami akan menggunakan media komunikasi, baik lisan, tertulis, dan secara elektronik seperti surat, memo dan email yang merupakan komunikasi audit yang diterima
3. Perusahaan menyatakan dan menjamin bahwa tidak melakukan perikatan lain dengan kantor akuntan publik lainnya untuk melakukan pekerjaan yang sesuai dengan ruang lingkup pekerjaan sebagaimana tertuang dalam surat ini.
4. Manajemen membolehkan Bank Kreditor untuk meminta informasi kepada KAP/AP dan membolehkan KAP/AP untuk memberikan informasi yang diminta oleh Bank kreditor, dalam hal tersebut dikecualikan dari persyaratan kerahasiaan.
5. Untuk tujuan audit ini, Manajemen menyatakan hanya menyelenggarakan Pembukuan tunggal (general purpose) dan menyusun laporan keuangan yaitu pembukuan dan pelaporan yang sama baik untuk kreditur, pajak atau pengguna laporan lainnya.
6. Mengingat pentingnya surat pernyataan manajemen seperti yang telah dinyatakan pada butir B.2 di atas, maka surat tersebut diminta telah disampaikan kepada kami sebelum laporan auditor final diterbitkan. Dengan adanya surat pernyataan manajemen tersebut, Perusahaan setuju untuk membebaskan KAP KPS dan stafnya dari segala tuntutan, kewajiban dan biaya-biaya yang akan dikeluarkan sebagai akibat dari kesalahan pernyataan manajemen berkaitan dengan jasa audit yang kami berikan sesuai dengan surat perikatan ini.

**F. LAIN-LAIN**

1. Terminasi dan Penarikan diri Sesuai dengan standar profesi akuntan publik, kami dapat menarik diri dari penugasan ini bilamana terjadi hal berikut ini:
  - a. terdapat perbedaan yang sangat prinsipil dan tak terselesaikan dengan Perusahaan yang berkaitan dengan penerapan Standar Auditing dan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia dalam pembukuan Perusahaan, atau
  - b. hal-hal yang menyebabkan sikap independen kami sebagai auditor tidak dapat kami pertahankan.
  - c. Perusahaan tidak dapat memenuhi prasyarat dan komitmennya dalam menyediakan data yang diperlukan sesuai dengan kesepakatan.

Jika hal tersebut terjadi, maka perjanjian dapat dinyatakan batal dan Perusahaan membebaskan kami dari segala tuntutan apapun, termasuk tuntutan untuk mengembalikan bagian fee pekerjaan yang telah kami terima.

2. Manajemen Perusahaan dan KAP KPS sepakat bahwa tidak ada benturan kepentingan diantara personil kunci, baik di Perusahaan maupun KAP KPS, untuk melakukan pekerjaan sebagaimana dalam ruang lingkup surat ini. KAP KPS menjamin akan menjaga kerahasiaan seluruh data dan informasi yang diberikan Perusahaan dan menjaga sikap independensi dari KAP KPS .
3. Perusahaan setuju bahwa KAP KPS dan staf tidak mempunyai kewajiban kepada Perusahaan atas segala tuntutan ganti rugi yang timbul melebihi jumlah fee pekerjaan yang telah diterima oleh KAP KPS sehubungan dengan penugasan ini. Perusahaan juga setuju untuk menjamin dan membebaskan sepenuhnya KAP KPS dan staf dari semua tuntutan ganti rugi dari pihak manapun, yang timbul secara langsung maupun tidak langsung dari jasa yang diberikan dalam penugasan ini.



**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



© KANAKA PURADIREJJA, SUHARTONO

4. Apabila Perusahaan termasuk dalam golongan Perusahaan yang wajib mendaftarkan laporan keuangan tahunannya (LKTP) ke Kementerian Perdagangan Republik Indonesia, sesuai dengan Keputusan Menteri Perindustrian dan Perdagangan Republik Indonesia No. 121/MPP/Kep/2/2002 tanggal 25 Februari 2002, maka jika Perusahaan menguasai pendaftaran tersebut kepada KAP, kami akan mengenakan biaya pengurusan sebesar Rp 5.000.000,- per masing-masing perusahaan, yang ditagih saat pendaftaran dilakukan. Jika LKTP dilaporkan sendiri oleh Perusahaan, maka Perusahaan setuju untuk menyampaikan tanda terima LKTP tersebut kepada KAP, untuk kemudian disampaikan kepada Pusat Pembinaan Profesi Keuangan – Kementerian Keuangan Republik Indonesia (P2PK), sesuai dengan Surat Edaran Kepala P2PK No. SE-2/PPP/2019 tentang Kewajiban Melampirkan Laporan Keuangan Auditasi Klien oleh Kantor Akuntan Publik. Jika Perusahaan belum menyampaikan LKTP, Perusahaan setuju bahwa laporan keuangan auditasi disampaikan oleh KAP kepada P2PK beserta dengan Surat Pernyataan Persetujuan sebagaimana lampiran dalam ketentuan dimaksud. Jika Perusahaan tidak setuju, maka Perusahaan mendandatangani Surat Pernyataan Tidak Setuju sebagaimana lampiran dalam ketentuan dimaksud dan menyampaikannya kepada KAP untuk disampaikan kepada P2PK.
5. Kami tidak berkewajiban untuk memutakhirkan laporan audit kami. Jika manajemen akan melakukan penggantian sendiri atas laporan keuangan yang kami audit untuk tujuan-tujuan lain, maka manajemen sepakat untuk meminta izin kepada kami dan manajemen juga sepakat untuk memperhitungkan waktu kerja yang kami alokasikan untuk tambahan pekerjaan tersebut, jika ada.
6. Bilamana timbul perselisihan dalam pelaksanaan penugasan ini yang tidak dapat diselesaikan secara musyawarah, maka kedua belah pihak menyetujui penyelesaiannya melalui Institut Akuntan Publik Indonesia.
7. Apabila terjadi perubahan tujuan dan lingkup dalam proposal ini, maka kedua belah pihak akan mendiskusikannya untuk memperoleh kata sepakat dan akan menuangkannya dalam bentuk addendum kontrak.
8. Jika laporan kami diterbitkan kembali dengan penugasan untuk penawaran umum saham atau transaksi keuangan yang lain, maka kami harus diinformasikan tentang hal tersebut untuk meyakinkan kesesuaian dengan tujuan pelaporan, dan tidak dimaksudkan untuk menyesuaikan audit kami kepada pihak lain.
9. Jika Perusahaan membatalkan perikatan setelah penandatanganan proposal atau jika penugasan sudah berlangsung namun sebelum waktu penugasan berakhir dihentikan oleh manajemen perusahaan, maka Perusahaan tetap berkewajiban membayar seluruh biaya yang telah disetujui dalam perikatan.
10. Kerahasiaan Dokumentasi audit untuk pekerjaan ini merupakan hak milik KPS dan merupakan informasi rahasia. Pengecualian terhadap hal tersebut, dalam hal terdapat permintaan dari regulator/instansi pemerintah yang berwenang kami dapat menyediakan akses kepada mereka sesuai dengan undang – undang yang berlaku.
11. Apabila KAP KPS ditunjuk sebagai auditor independen, KAP KPS akan mengirim surat keberatan profesional kepada auditor sebelumnya. KAP KPS berhak mengevaluasi dan berdiskusi kembalidengan manajemen apabila jawaban surat dari auditor sebelumnya tidak berisi pernyataan "tidak keberatan atas penunjukan 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© KANAKA PURADIREDJA, SUHARTONO

12. Jangka waktu penawaran proposal ini berlaku selama 14 hari kalender sejak tanggal proposal ini.

13. Partner yang bertanggung jawab dalam penugasan ini adalah **Bapak Ryan Permana**.

### G. PENUTUP

Demikianlah proposal kami, jika terdapat hal-hal yang belum jelas atau yang perlu didiskusikan lebih lanjut, kami akan terbuka untuk mendiskusikannya dengan Saudara. Apabila Saudara menyetujui proposal ini mohon dapat menandatangani persetujuan pada tempat yang tersedia di bawah dan dengan demikian proposal ini menjadi kontrak penugasan. Selanjutnya, satu copy proposal yang telah ditandatangani mohon dapat dikirimkan kepada kami.

Atas kepercayaan dan kesempatan yang diberikan, kami sampaikan terima kasih.

Hormat kami,

Disetujui oleh :

**Ryan Permana**  
Senior Partner

Tanda tangan	:	
Nama	:	TONY SUBAGIO
Jabatan	:	DIREKTUR
Tanggal	:	14 Sep 2021

Catatan :

Draft Final audit report telah di review oleh Partner, kami kami terima selambat-lambatnya tanggal 31 Maret 2022.



## Lampiran 2 Surat Tugas Audit



KANAKA PURADIREDDJA, SUHARTONO

Branch Jakarta Selatan  
 Branch licence No. 1165/KM.1/2017  
 18 Office Park Tower A, 20th floor  
 Jl. TB. Simatupang No. 18, Pasar Minggu  
 Jakarta 12520 - Indonesia  
 P. 62 - 21 22708292 F. 62 - 21 22708299  
 E. office18@kanaka.co.id  
 www.kanaka.co.id

Jakarta, 22 Februari 2022

Kepada Yth:

[REDACTED]  
 Wisma Indocement Lt.12  
 Jl. Jend. Sudirman  
 Jakarta Selatan

**SURAT TUGAS**

Ref: 162/GN/AW/KPS/II/22

Sehubungan dengan penugasan audit kepada kami, dengan ini kami dan menugaskan ::

Nama : 1. Sdri. Fera Febriani  
 2. Sdr. Rama Wijaya

Untuk melaksanakan General Audit untuk periode 31 Desember 2021 atas PT Pertiwi Lestari mulai tanggal 24 Februari s/d 25 Maret 2022.

Bertindak selaku Associate Manager audit adalah Sdri. Desy Puspitasari dan Manager audit adalah Sdri. Filhasnetti Algoumar.

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

Hormat kami,

**Adeyana Widjaja**  
 Partner

FORUM OF FIRMS

NEXIA KPS - KANAKA Puradireddja, Suhartono is a member firm of the "Nexia International" network. ©2015 Nexia International Limited. All rights reserved. Nexia International Limited does not deliver service in its own name or otherwise. Nexia International Limited and the member firms of the Nexia International network (including those members which includes the word NEXIA) are not part of a worldwide partnership. Member firms of the Nexia International network are independently owned and operated. Nexia International Limited does not accept any responsibility for the commission of any act, or omission to act by, or the liabilities of, any of its members. Nexia International Limited does not accept liability for any loss arising from any action taken, or omission on the basis of the content in this document or any documentation and external links provided. The trade marks NEXIA INTERNATIONAL, NEXIA and the NEXIA logo are owned by Nexia International Limited and used under license. References to Nexia or Nexia International are to Nexia International Limited or to the "Nexia International" network firms, as the context may dictate. For more information visit www.nexia.com

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

**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 3 Program Audit



KANAKA PURADIREDJA SUHARTONO

Program Audit : General Audit  
 Nama Klien : PT RAW  
 Tahun/Periode : 31 Desember 2021  
 Pengujian : Substantif  
 Akun : Aset Tetap

KKP No. : J  
 Disiapkan oleh : ERM  
 Direview oleh : DP,FA,AW  
 Disetujui oleh : RP

## A. Tujuan Audit

Tujuan Audit	Asersi				
	E	K	HK	PA	PP
1. Aset Tetap milik perusahaan ada secara fisik.	X				
2. Aset Tetap merupakan hak perusahaan dan tidak ada pembatasan pemakaiannya.			X		
3. Aset Tetap yang menjadi milik perusahaan telah dicatat dengan benar.		X			
4. Aset Tetap telah dinilai sesuai jumlah yang bisa diperoleh kembali ( <i>realizable value</i> ), jika menggunakan model biaya perolehan				X	
5. Aset Tetap telah disajikan dan diungkapkan dengan benar dalam laporan keuangan.					X

(E=Eksistensi, K=Kelengkapan, HK=Hak dan Kewajiban, PA=Penilaian dan Alokasi, PP=Penyajian dan Pengungkapan)

## B. Prosedur Pengujian

Asersi	Prosedur Pengujian Substantif	Ref. KKP	Oleh
E, K, PP	1. Dapatkan daftar Aset Tetap (termasuk aset sewa beli), akumulasi penyusutan, penyisihan penurunan nilai aset dan mutasinya dari tahun sebelumnya. <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Cocokkan saldonya dengan dengan daftar Aset Tetap (<i>fixed asset register</i>) dan buku besar</li> <li>▪ Cocokkan saldo awal dengan angka yang sudah diaudit.</li> <li>▪ Cocokkan mutasi akumulasi penyusutan dengan biaya penyusutan.</li> </ul>	J	ERM
E	2. Pertimbangkan untuk melakukan atau observasi atas verifikasi keberadaan Aset Tetap ( <i>fixed asset taking</i> ).	J	ERM
E	3. Pertimbangkan untuk melakukan konfirmasi atas Aset Tetap di bawah pengendalian pihak ketiga.	N/A	ERM
E, PA	4. Uji penambahan Aset Tetap tahun berjalan. <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Bandingkan biaya yang dikapitalisasi dengan faktur pembelian atau kontrak.</li> <li>▪ Pastikan biaya-biaya lain (selain harga pembelian Aset Tetap) yang dikapitalisasi memang bisa dikapitalisasi menurut standar akuntansi yang berlaku. (PSAK 16)</li> <li>▪ Periksa bukti kepemilikan (tanah, gedung, kendaraan dll)</li> </ul>	J	ERM
E, PA	5. Uji perhitungan kapitalisasi biaya pinjaman apakah sudah mengacu ke PSAK 26 : Biaya Pinjaman	N/A	ERM

Audit Program

Halaman 1 dari 2

## 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





Program Audit	: General Audit	KKP No.	: J
Nama Klien	: PT RAW	Disiapkan oleh	: ERM
Tahun/Periode	: 31 Desember 2021	Direview oleh	: DP,FA,AW
Pengujian	: Substantif	Disetujui oleh	: RP
Akun	: Aset Tetap		

Asersi	Prosedur Pengujian Substantif	Ref. KKP	Oleh
E, PA	6. Uji pemberhentian Aset Tetap ( <i>disposal</i> ). a. Pastikan ada persetujuan/berita acara, b. Periksa kebenaran perhitungan laba-rugi penghentian aset. c. Periksa pengaruh pajak yang mungkin timbul atas pemberhentian Aset Tetap tersebut.	N/A	ERM
PP	7. Untuk Aset Tetap sewa pembiayaan, pastikan telah disajikan dan diungkapkan dengan benar, sesuai dengan PSAK 30: Sewa	N/A	ERM
PA	8. Apabila ada indikasi aset turun nilainya, dapatkan analisa <i>discounted cash flows</i> atau harga jual (PSAK 48). Apabila <i>discounted cash flows</i> atau harga jual (mana yang lebih tinggi) kurang dari nilai buku aset, maka aset harus diturunkan nilainya.	N/A	ERM
PA	9. Review kebijakan depresiasi untuk memastikan: ▪ Saat dimulainya penyusutan ▪ Kelayakan penentuan umur atau sisa umur Aset Tetap.	J see to sheet Tech Eq, Furn, Transport Eq, Building	ERM
PA	10. Uji akurasi perhitungan penyusutan Aset Tetap. Pengujian bisa dilakukan dengan prosedur analitis atau uji rinci tergantung tingkat kompleksitas perhitungannya.	J see to sheet Tech Eq, Furn, Transport Eq, Building	ERM
PA	11. Untuk aset yang mengalami reparasi besar ( <i>overhaul</i> ), evaluasi kebijakan akuntansi tentang kapitalisasi biaya overhaul.	N/A	ERM
PA	12. Jika entitas menggunakan model revaluasi: a. periksa penentuan nilai revaluasian sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku dan ketentuan terkait lainnya (OJK), misalnya metode penentuan nilai wajarnya, asumsi-asumsi signifikan, basis data yang digunakan dalam perhitungan nilai wajar, dsb, Gunakan checklist prosedur penggunaan pakar auditor jika menggunakan penilai independen. b. Periksa treatment akuntansi pengakuan surplus revaluasi, serta penghentian pengakuan aset revaluasian sesuai PSAK 16 c. Periksa perhitungan penyusutan setelah revaluasi d. Periksa aspek pajak terkait revaluasi tersebut sesuai dengan PSAK 46 dan ketentuan perpajakan yang berlaku	N/A	ERM
PP	13. Berdasarkan tanya jawab dengan manajemen, hasil konfirmasi	N/A	ERM

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



Program Audit	: General Audit	KKP No.	: J
Nama Klien	: PT RAW	Disiapkan oleh	: ERM
Tahun/Periode	: 31 Desember 2021	Direview oleh	: DP,FA,AW
Pengujian	: Substantif	Disetujui oleh	: RP
Akun	: Aset Tetap		

	pinjaman, review perjanjian pinjaman, periksa apakah ada Aset Tetap yang dijaminkan dan kecukupan asuransi.		
PP	14. Pastikan kecukupan penyajian dan pengungkapan Aset Tetap dalam laporan keuangan. (gunakan checklist penyajian dan pengungkapan)	J-2	ERM

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

## Lampiran 4 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN  
RISET, DAN TEKNOLOGI

**POLITEKNIK NEGERI JAKARTA**

Jl. Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Kampus UI, Depok, 16425  
Telepon (021) 7863534, 7864827, 786426, 7270042, 7270035  
Fax (021) 7270034, (021) 7270036 Hunting  
Laman: <http://www.pnj.ac.id> e-pos: [humas@pnj.ac.id](mailto:humas@pnj.ac.id)

**Lembar Bimbingan**

NIM : 1904311049  
Nama : Rama Wijaya  
Program Studi : D3 Akuntansi  
Nama Dosen Pembimbing : Yusep Friya Purwa Setya S.E., M.Ak

Tanggal	Materi Bimbingan	Tanda Tangan
04 Juli 2022	Bimbingan BAB I	f revisi
07 Juli 2022	Persetujuan revisi BAB I	f Acc Bab 1
11 Juli 2022	Bimbingan BAB II dan BAB III	f revisi
14 Juli 2022	Persetujuan revisi BAB II dan BAB III	f ACC Bab 2-3.
19 Juli 2022	Bimbingan BAB IV	f revisi
22 Juli 2022	Bimbingan BAB V	f revisi
25 Juli 2022	Persetujuan revisi BAB IV dan BAB V	f ACC Bab 4-5

Scanned with CamScanner

© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

**Hak Cipta :**

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

26 Juli 2022	Finalisasi Keseluruhan Laporan Tugas Akhir	 ACC ETA.
--------------	--	---

Menyetujui KPS D3 Akuntansi

Depok, 27 Juli 2022



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

NIP. 197202221999031003

## © 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

