

**PROSEDUR PEMERIKSAAN AUDIT ATAS ASET TETAP
PADA PT PMIB OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK
WARTONO & REKAN**



LAPORAN KULIAH KERJA USAHA

Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Program Studi Strata I Akuntansi
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta

Disusun oleh

KAMILIA KHALISA

20.21.0027

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI SURAKARTA

2023

LAPORAN KULIAH KERJA USAHA

LAPORAN KULIAH KERJA USAHA

PROSEDUR PEMERIKSAAN AUDIT ATAS ASET TETAP PADA PT PMIB
OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK WARTONO & REKAN

Disusun oleh:

Kamilia Khalisa

20.21.0027

Telah disetujui dan disahkan dengan baik oleh Pembimbing Laporan Kuliah Kerja
Usaha, guna melengkapi persyaratan untuk dapat menempuh mata kuliah Tugas
Akhir

Program Studi Akuntansi

Surakarta, 01 Mei 2023

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



(Era Trianita Saputra, SE., M.Si., M.B.A.)

NIDN: 0623029402

Kepala Program Studi Akuntansi



(Astuning Saharsini, S.E., M.Acc)

NIDN: 0606129102

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kehadiran Allah Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat serta kehendak-Nya penulis dapat melaksanakan Kuliah Kerja Usaha di Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan, serta menyelesaikan Laporan Kuliah Kerja Usaha yang berjudul “Prosedur Pemeriksaan Audit atas Aset Tetap Pada PT PMIB oleh Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan”.

Laporan Kuliah Kerja Usaha ini disusun untuk memenuhi sebagian syarat program studi Strata I Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Surakarta. Laporan ini dibuat apa adanya berdasarkan pelaksanaan kegiatan Kuliah Kerja Usaha oleh penulis di KAP Wartono & Rekan. Selama penyusunan Laporan Kuliah Kerja Usaha ini, penulis mendapatkan informasi dan bantuan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, atas hidayah serta rahmat yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan kegiatan KKU dengan baik dan tepat waktu.
2. Orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan doa, nasihat, perhatian dan dukungan moril maupun materil.
3. Bapak Budi Istiyanto, S.E., M.M., M.H selaku Ketua STIE Surakarta.
4. Ibu Astuning Saharsini, S.E., M.Acc selaku Kepala Program Studi Akuntansi STIE Surakarta.
5. Ibu Era Trianita Saputra S.E, M.Si., M.B.A selaku Dosen Pembimbing KKU STIE Surakarta.
6. Bapak Drs. Wartono, M.Si., Akt, CPA, CA selaku *Managing Partner* KAP Wartono & Rekan.
7. Bapak Sujatmiko, SE selaku *Officer Manager* KAP Wartono & Rekan.
8. Para staf KAP Wartono & Rekan yang mengajarkan serta membimbing selama kegiatan KKU berlangsung.

9. Seluruh sahabat dan teman-teman yang telah memberikan penulis dukungan semangat serta motivasi.

Terlepas dari itu, penulis-pun menyadari bahwa di dalam laporan ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya kritik dan saran demi perbaikan laporan yang akan saya buat di masa yang akan datang.

Penulis berharap semoga Laporan Kuliah Kerja Usaha ini dapat memberikan manfaat maupun inspirasi terhadap pembaca.

Surakarta, 02 Mei 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Khalisa' with a stylized flourish at the end and a small 'K' above it.

Kamilia Khalisa

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL/COVER DALAM	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL	vi
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii
LAPORAN KULIAH KERJA USAHA	1
A. LATAR BELAKANG MASALAH.....	1
B. DIVISI KERJA DAN KEGIATAN	4
C. POKOK MASALAH	9
D. PEMBAHASAN	11
E. KESIMPULAN DAN SARAN.....	26
DAFTAR PUSTAKA	27
LAMPIRAN.....	28

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Masa Manfaat Aset Tetap PT PMIB.....	15
Tabel 2. Daftar Aset Tetap PT PMIB Periode 31 Desember 2019 (dalam Rp)	16

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Struktur Organisasi KAP Wartono & Rekan	4
Gambar 2. KKP PT PMIB	17
Gambar 3. CALK akun aset tetap PT PMIB.....	17
Gambar 4. Neraca akun aset tetap PT PMIB	18
Gambar 5. Pengisian nominal akun aset tetap PT PMIB	18
Gambar 6. Working Balance Sheet Aset Tetap PT PMIB	19
Gambar 7. Working Trial Balance Aset Tetap PT PMIB	19
Gambar 8. Identitas Klien dan Informasi Perikatan PT PMIB pada Beranda	20
Gambar 9. Input Laporan Keuangan (D100)	20
Gambar 10. procedures Mapping and Lead Sechedule (B120) Aset Tetap PT PMIB	21
Gambar 11. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140) Aset Tetap PT PMIB	21
Gambar 12. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220) PT PMIB.....	22
Gambar 13. Prosedur Analitis Akhir (C120) PT PMIB	22
Gambar 14. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230) PT PMIB	23
Gambar 15. Control Risk (A250) Aset Tetap PT PMIB.....	23
Gambar 16. Risk of Material Misstatement (RoMM) (A270) Aset Tetap PT PMIB	23
Gambar 17. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120) PT PMIB	24
Gambar 18. Total Akumulasi Jam Audit PT PMIB	24
Gambar 19. Laporan Auditor Independen Final (C530) PT PMIB	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Rekapitulasi Daftar Aset Tetap.....	28
Lampiran 2. Konfirmasi Izin KKU di KAP Wartono & Rekan.....	29
Lampiran 3. Data Aktivitas Mahasiswa (Logbook).....	30
Lampiran 4. Dokumentasi Pelaksanaan Kegiatan KKU	44
Lampiran 5. Dokumentasi Monitoring Kegiatan KKU.....	45
Lampiran 6. Foto Bersama Staf Auditor KAP Wartono & Rekan.....	46
Lampiran 7. Daftar Hadir Mahasiswa STIE Surakarta Kegiatan KKU	47
Lampiran 8. Sertifikat Magang	48
Lampiran 9. Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing	49

LAPORAN KULIAH KERJA USAHA

A. LATAR BELAKANG MASALAH

Perekonomian yang terjadi di Indonesia pada tahun 2020 lalu sedang mengalami deflasi atau penurunan drastis sebab saat itu perkembangan ekonomi di Indonesia mempunyai pergerakan yang kurang stabil. Perubahan yang terjadi tersebut dipengaruhi adanya pandemi Covid-19. Hal ini berdasarkan data dari Badan Pusat Statistik (BPS), Indonesia mengalami kontraksi pertumbuhan ekonomi pada tahun 2020 sebesar -2,07 persen. Investasi juga mengalami penurunan dari 3,25 persen menjadi 1,94 persen. Penurunan ini mempengaruhi perekonomian di Indonesia, penurunan investasi yang terjadi atas pengaruh berkurangnya lapangan kerja. Masyarakat dan pelaku usaha juga memiliki peran strategis dalam pergerakan pemulihan ekonomi Indonesia. Pemerintah memberikan kemudahan dalam kebijakan fiskal maupun kebijakan moneter, kedua kebijakan ini dapat disambut dengan positif oleh masyarakat dan pelaku usaha serta dapat bergerak maju sesuai rancangan pemerintah guna memulihkan ekonomi Indonesia yang telah mengalami kontraksi. (Pratiwi, Februari 24, 2022)

Pelaku pertumbuhan ekonomi di Indonesia salah satunya adalah perusahaan. Perusahaan merupakan organisasi yang didirikan oleh seseorang atau sekelompok orang maupun badan sebagai tempat terjadinya kegiatan produksi sebuah barang ataupun jasa, serta tempat berkumpulnya semua faktor produksi. Pada saat ingin membangun perusahaan, untuk bisa berjalannya perusahaan harus memiliki beberapa faktor pendukung. Salah satu faktor pendukung yang utama adalah memiliki laporan keuangan yang merupakan catatan yang menunjukkan keadaan keuangan perusahaan dalam satu periode tertentu, yang bertujuan untuk memberikan informasi keuangan suatu perusahaan.

Dalam laporan keuangan perusahaan terdapat salah satu akun yang tersedia yaitu aset tetap. Aset tetap merupakan bagian dari aset. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (PSAK No. 16) “Aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki untuk digunakan dalam produksi atau penyedia barang atau jasa, untuk direntalkan kepada pihak lain, atau untuk tujuan administratif dan diperkirakan untuk digunakan selama lebih dari satu periode”. Sedangkan menurut Arens dkk (2017), aset tetap adalah aset kepemilikan perusahaan yang digunakan menghasilkan barang atau jasa kepada pihak lain, memiliki umur penggunaan lebih dari satu periode untuk kegiatan operasional perusahaan dan bukan untuk tujuan diperjualbelikan.

Menurut Mulyadi (2014), auditing ialah suatu proses sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif mengenai pernyataan-pernyataan tentang kegiatan dan kejadian ekonomi dengan tujuan untuk menetapkan tingkat kesesuaian antara pernyataan-pernyataan tersebut dengan kriteria yang telah ditetapkan, dan penyampaian hasil-hasilnya kepada pemakai yang berkepentingan. Laporan keuangan yang dimiliki perusahaan perlu dilakukannya auditing. Seperti menurut Tuanakotta (2013) tujuan audit adalah mengangkat tingkat kepercayaan dari pemakai laporan keuangan yang dituju, terhadap laporan keuangan itu. Tujuan itu dicapai dengan pemberian opini oleh auditor mengenai apakah laporan keuangan disusun dalam segala hal yang material sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku.

Dalam hal auditing laporan keuangan perusahaan dilakukan oleh pihak yang berkompeten, objektif, dan netral yaitu auditor yang akan memberikan opini setelah selesai mengaudit laporan keuangan serta memastikan laporan keuangan sudah mengikuti prinsip akuntansi yang diterapkan saat ini. KAP Wartono & Rekan merupakan kantor akuntan publik yang terletak di kota Surakarta. Menjadikan kantor akuntan publik yang profesional, berkompeten dan independen untuk memberikan kepuasan kepada masyarakat dengan menyajikan hasil kerja yang objektif dan berkualitas, merupakan visi dan misi KAP Wartono & Rekan. Jasa yang diberikan berupa pemeriksaan umum

(general audit), pemeriksaan khusus dan review, penyusunan sistem informasi akuntansi, perpajakan, dan lainnya.

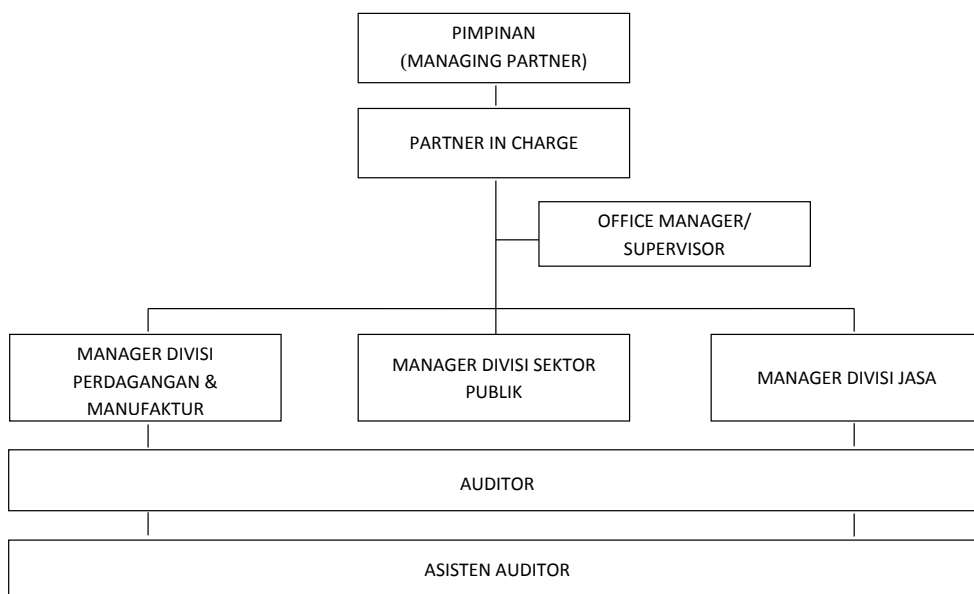
Berdasarkan pada paparan tersebut, penulis tertarik untuk membahas bagaimana prosedur pemeriksaan aset tetap yang dilakukan pada PT PMIB oleh Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan, sebagai tempat melaksanakan kegiatan Kuliah Kerja Usaha. Maka dari itu, penulis mengambil judul “Prosedur Pemeriksaan Audit atas Aset Tetap pada PT PMIB oleh Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan” dalam penyusunan laporan Kuliah Kerja Usaha.

B. DIVISI KERJA DAN KEGIATAN

1. Sejarah Berdirinya KAP Wartono & Rekan

KAP Wartono & Rekan berdiri dengan Surat Izin Praktik No. SI-1416/MK.17/1993 pada tanggal 31 Agustus 1993 yang diperbarui dengan No. 98.1.0535 tanggal 23 Desember 1998, beserta Surat Izin Usaha KEP-292/KM.6.2003 pada tanggal 13 Agustus 2003, dan telah diperbarui izin prakteknya bernomor: KEP-106/KM.1/2013 dengan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) 03.196.065.1-526.000. KAP Wartono & Rekan ini dipimpin langsung oleh Drs. Wartono, M.Si., Akt., CPA yang terdaftar dalam register akuntan dengan nomor D-4816. Sampai saat ini pun Drs. Wartono, M.Si., Akt., CPA telah terdaftar sebagai anggota Ikatan Akuntan Indonesia dengan nomor 100304830 dan juga terdaftar sebagai anggota Ikatan Akuntan Publik Indonesia dengan nomor 959.

2. Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan



Gambar 1. Struktur Organisasi KAP Wartono & Rekan

Uraian keterangan dari struktur organisasi KAP Wartono & Rekan adalah sebagai berikut.

a. Managing Partner (Pimpinan Rekan)

Managing partner dari KAP Wartono ini adalah Bapak Wartono sendiri, beliau memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai managing partner adalah:

- Sebagai penanggung jawab segala aktivitas perusahaan.
- Sebagai pemimpin utama perusahaan.
- Pemeriksa hasil audit akhir setelah office manager/supervisor.
- Memberikan pendapat (opini) hasil audit.

b. Office Manager/Supervisor

Tugas dan tanggung jawab:

- Sebagai pelaksana operasional KAP Wartono.
- Sebagai penanggung jawab pelaksanaan audit, review dan kompilasi laporan keuangan.
- Sebagai pemeriksa hasil audit.
- Pengawas pelaksanaan kerja divisi-divisi dibawahnya.

c. Divisi Sektor Publik

Auditor dari divisi sektor publik berjumlah 15 orang. Divisi ini memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai berikut.

- Divisi yang bertanggung jawab dan melaksanakan audit di sector publik.
- Melaksanakan audit secara menyeluruh mulai dari pengumpulan data, pemeriksaan dan membuat kertas kerja audit.
- Membuat *draft* laporan audit untuk diperiksa oleh supervisor.

d. Divisi Perdagangan dan Manufaktur

Divisi perdagangan dan manufaktur ini memiliki auditor sebanyak 8 orang. Divisi ini memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai berikut.

- Divisi yang bertanggung jawab dan melaksanakan audit di sector industri manufaktur dan perdagangan.

- Melaksanakan audit secara menyeluruh mulai dari pengumpulan data, pemeriksaan dan membuat kertas kerja audit.
- Membuat draft laporan audit untuk diperiksa supervisor.

e. Divisi Jasa

Divisi ini memiliki auditor sebanyak 8 orang. Divisi jasa memiliki tugas dan tanggung jawab sebagai berikut.

- Divisi yang bertanggung jawab dalam melaksanakan audit di sektor jasa.
- Melaksanakan audit secara menyeluruh mulai dari pengumpulan data, pemeriksaan dan membuat kertas kerja audit.
- Membuat draft laporan audit untuk diperiksa supervisor.

f. Auditor (Junior Auditor)

Junior auditor memiliki tugas serta tanggung jawab untuk mengaudit di tiga sektor yang merupakan sektor jasa, sektor publik, sektor perdagangan dan manufaktur, untuk melakukan audit secara menyeluruh. Dimulai dengan mengumpulkan data milik klien, mereview dan membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) dan ATLAS, serta menyiapkan penyusunan laporan audit untuk direview oleh divisi yang bersangkutan.

g. Asisten Auditor (Magang)

Asisten auditor atau magang memiliki tugas serta tanggung jawab untuk membantu pekerjaan junior auditor. Dengan mereview dan membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) dan ATLAS, serta menyiapkan penyusunan laporan audit untuk direview oleh divisi junior auditor.

3. Kegiatan KKU di KAP Wartono & Rekan

Selama melaksanakan kegiatan KKU di KAP Wartono & Rekan, penulis diberikan tugas untuk membantu para staf *junior auditor*. Penulis ditempatkan pada divisi asisten auditor atau magang, yang bertugas

membantu junior auditor melakukan audit dan diberikan tugas sebagai berikut.

- a. Mengerjakan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) pada suatu perusahaan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 20XX dan dengan angka pembanding untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 20XX.
- b. Mengerjakan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK), Laporan Operasional (LO) dan Neraca pada suatu perusahaan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 20XX dan dengan angka pembanding untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 20XX.
- c. Mengisi nominal suatu perusahaan di tiap-tiap akun untuk tahun 20XX dan tahun pembandingnya 20XX.
- d. Mengerjakan *Working Balance Sheet* (WBS), *Working Profit and Loss* (WPL) dan *Working Sheet LK* (WS LK) pada perusahaan untuk tahun 20XX dan tahun pembanding 20XX.
- e. Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis *Microsoft Excel*) suatu perusahaan, dengan pengisian konten sebagai berikut.
 - Mengisi Identitas Klien dan Informasi Perikatan pada Beranda.
 - Input Laporan Keuangan (D100) untuk periode berjalan 31 Desember 20XX dan periode perbandingan 31 Desember 20XX.
 - Worksheets (B100), aktivitas:
 - Procedures Mapping and Lead Schedule (B120),
 - Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140).
 - Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220), aktivitas:
 - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1),
 - Analisis Rasio Keuangan (A220.2).
 - Prosedur Analitis Akhir (C120), aktivitas:
 - Analisis perbandingan data antarperiode (C120.1),
 - Analisis Rasio Keuangan (C120.2).
 - Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas:
 - Informasi Umum dan Aspek Legalitas (A230.1),

- Struktur organisasi dan tanggungjawab (A230.2),
- Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3).
- *Control Risk* (A250).
- *Risk of Material Misstatement* (RoMM) (A270).
- Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120): Informasi hari dan jam audit dibandingkan anggaran (rekapitulasi hari dan jam kerja) pada tiap konten:
 - *Pre-Engagement* (A1),
 - *Risk Assessment* (A2),
 - *Risk Response* (B),
 - *Completing and Reporting* (C).
- Laporan Auditor Independen Final (C530).

C. POKOK MASALAH

Masalah dalam audit aset tetap perusahaan dapat muncul karena berbagai alasan. Salah satunya adalah pengelolaan manajemen aset yang kurang diawasi atau diperhatikan dan terabaikan. Hal ini dapat mengakibatkan perusahaan memiliki pandangan yang tidak akurat tentang aset tetap mereka dan nilai aset tersebut. Selain itu, karena berbagai alasan, perusahaan seringkali belum menerapkan sistem manajemen aset, atau telah menerapkan sistem tetapi belum menggunakan semua fungsi yang diperlukan. Saat melakukan pengauditan aset tetap, auditor harus memahami pengendalian internal entitas serta melakukan pemeriksaan pada kertas kerja audit aset tetap. Auditor juga harus mempertimbangkan kewajaran alokasi biaya akuisisi yang diakui perusahaan. Dengan menggunakan pengujian pengendalian dan pengujian substantif untuk menemukan bukti catatan transaksi kecurangan karena karyawan.

Perusahaan perlu memperkirakan penggunaan masa manfaat aset tetap serta menghitung penyusutan dengan benar. Metode perhitungan penyusutan yang digunakan harus didasarkan pada kemampuan penggunaan aset, atau sesuai dengan PSAK 16. Auditor juga harus menguji pengendalian internal perusahaan atas aset tetap. Dengan melakukan pemeriksaan terhadap bukti dokumen-dokumen yang mendukung seperti faktur, bukti pelunasan, dan surat jalan. Auditor membantu perusahaan mengatasi masalah pengauditan aset tetap dengan melakukan audit aset tetap secara menyeluruh serta teliti, memastikan aset tetap perusahaan tercatat dengan benar sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Selama menjalankan kegiatan KGU di KAP Wartono & Rekan, penulis menemukan pokok masalah yang berkaitan dengan pemeriksaan aset tetap pada perusahaan yang penulis kerjakan. Permasalahan ini terdapat saat mengerjakan KKP, pada kasus ini perusahaan yang bersangkutan tidak memberikan data aset tetap dengan lengkap, yang menjadikan proses

pemeriksaan audit menjadi terhambat. Maka dari itu, penulis mengambil laporan keuangan dari PT PMIB dalam pokok masalah ini dan menentukan solusi dalam pembahasan, seperti pada laporan keuangan aset tetap dari PT PMIB apakah terdapat kesalahan dalam pencatatannya, atau terdapat kejanggalan yang dilakukan. Dan untuk mengetahui perlakuan akuntansi atas aset tetap yang diterapkan oleh perusahaan apakah telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP).

D. PEMBAHASAN

1. Pengertian Aset Tetap

Setiap perusahaan yang menjalankan operasionalnya pasti memiliki aset tetap, dimana merupakan aset yang penggunaannya untuk proses produksi yang sifatnya tahan lama (memiliki masa manfaat lebih dari satu tahun) dan tidak untuk dijual. Bentuk aset tetap dapat berupa tanah, mesin, peralatan, bangunan dan lain-lain yang dapat berguna dalam membantu kegiatan perputaran operasional suatu perusahaan. Menurut PSAK No. 16 tahun 2015: “Aset tetap adalah aset berwujud yang: (a) dimiliki untuk digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa untuk direntalkan kepada pihak lain, atau untuk tujuan administratif; dan (b) diperkirakan untuk digunakan selama lebih dari satu periode”. Sedangkan menurut Suhayati (2009: 68), mengatakan aset tetap adalah aset yang dapat digunakan oleh perusahaan dalam menjalankan aktivitas usaha dan sifatnya relative tetap atau jangka waktu perputarannya lebih dari satu tahun. Selain merupakan salah satu bagian utama dari kekayaan perusahaan dengan jumlah yang besar, aset tetap mengalami penyusutan dalam satu periode akuntansi.

2. Penyusutan Aset Tetap

Penyusutan aset tetap merupakan penurunan nilai aset tetap dari waktu ke waktu, penyusutan terjadi karena penggunaan aset tetap dalam periode tertentu, sehingga nilai aset tetap menjadi turun. Menurut Haryono Jusup (2014), penyusutan adalah proses pengalokasian biaya perolehan aset tetap menjadi beban selama masa manfaatnya dengan cara rasional dan sistematis. Sedangkan menurut Hery (2011:170), pembebanan penyusutan merupakan pengakuan terjadinya penurunan nilai atas potensi manfaat (jasa) suatu aktiva. Faktor yang memengaruhi biaya akumulasi penyusutan aset tetap terdiri dari tiga yaitu harga perolehan aset, umur ekonomis, dan nilai residu.

Harga perolehan aset tetap merupakan harga beli aset yang ditambah dengan biaya-biaya saat dikeluarkan sejak pembelian hingga aset tersebut siap digunakan oleh perusahaan. Sedangkan umur ekonomis adalah umur fisik serta umur fungsional suatu aset perusahaan. Dan nilai residu adalah nilai sisa yang diperkirakan akan diperoleh dari suatu entitas saat ini pada suatu pelepasan aset, setelah dikurangi dengan estimasi biaya pelepasan. Dalam penyusutan aset tetap terdapat metode yang digunakan dapat dipilih berdasarkan karakteristik penggunaan aset dan sesuai peraturan perpajakan. Terdapat beberapa metode penyusutan, seperti metode jumlah produksi, metode saldo menurun, dan metode garis lurus.

3. Penghentian Pengakuan Aset Tetap

Menurut PSAK 16 paragraf 67 dalam (Siswati, 2016) jumlah tercatat aset tetap dihentikan pengakuannya pada saat pelepasan dan atau ketika tidak terdapat lagi manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan dan pelepasannya. Keuntungan atau kerugian yang timbul dari penghentian pengakuan aset tetap ditentukan sebesar selisih antara jumlah hasil pelepasan neto, jika ada, dan jumlah tercatatnya dan dimasukkan ke dalam laba rugi namun tidak diklasifikasikan sebagai pendapatan.

Pelepasan aset tetap dapat dilakukan dengan berbagai cara, diantaranya:

- a. Penjualan aset tetap
- b. Disewakan dalam sewa pembiayaan
- c. Disumbangkan

Imbalan yang akan diterima atas pelepasan aset tetap diakui awalnya pada nilai wajarnya. Jika pembayaran ditangguhkan, maka imbalan yang akan diterima diakui awalnya pada nilai yang setara dengan harga jual tunai. Perbedaan antara jumlah nominal dan nilai yang setara dengan harga jual tunai diakui sebagai pendapatan bunga. Pendapatan yang mencerminkan imbalan efektif atas piutang tersebut.

4. Tujuan Audit Aset Tetap

Menurut Sukrisno Agoes (2012) dalam suatu pemeriksaan umum, pemeriksaan atas aset tetap mempunyai beberapa tujuan sebagai berikut.

- a. Memeriksa apakah internal control pada aset tetap cukup baik.
- b. Memeriksa apakah aset tetap yang tercantum di laporan posisi keuangan (neraca) betul-betul ada, masih digunakan dan dimiliki oleh perusahaan.
- c. Memeriksa apakah penambahan aset tetap dalam tahun berjalan (periode yang diperiksa) betul-betul merupakan suatu *capital expenditure*, diotorisasi oleh pejabat perusahaan yang berwenang didukung oleh bukti- bukti yang lengkap dan dicatat dengan benar.
- d. Memeriksa apakah penarikan aset tetap sudah dicatat dengan benar di buku perusahaan dan telah diotorisasi oleh pejabat perusahaan yang berwenang.
- e. Memeriksa apakah pembebanan penyusutan dalam tahun (periode) yang diperiksa dilakukan dengan cara yang sesuai dengan SAK, konsisten, dan apakah perhitungannya telah dilakukan secara benar (akurat).
- f. Memeriksa apakah ada aset tetap yang dijadikan sebagai jaminan.
- g. Memeriksa apakah penyajian aset tetap dalam laporan keuangan, sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia (SAK/ETAP/IFRS).

5. Prosedur Pemeriksaan Aset Tetap

Menurut Sukrisno Agoes (2012) prosedur audit aset tetap adalah sebagai berikut.

- a. Pelajari dan evaluasi *internal control* atas aset tetap.
- b. Minta kepada klien *Top Schedule* serta *Supporting Schedule* aset tetap, yang berisikan: saldo awal, penambahan serta pengurangan-pengurangannya dan saldo akhir, baik untuk harga perolehan maupun akumulasi penyusutannya.
- c. Periksa *footing* dan *cross footingnya* dan cocokkan totalnya dengan *General Ledger* atau *Sub-Ledger*, saldo awal dengan *working paper*

tahun lalu.

- d. *Vouch* penambahan serta pengurangan dari aset tetap tersebut. Untuk penambahan kita lihatnya approvalnya dan kelengkapan supporting documentnya. Untuk pengurangan kita lihat otoritasnya dan jurnalnya apakah sudah dicatat dengan betul, misalnya bila ada keuntungan atau kerugian atas penjualan aset tetap tersebut. Selain itu periksa juga penerimaan hasil penjualan aset tetap tersebut.
- e. Periksa fisik dari aset tetap tersebut (dengan cara tes basis) dan periksa kondisi dan nomor kode dari aset tetap.
- f. Periksa bukti pemilikan aset tetap.
Untuk tanah, gedung, periksa sertifikat tanah dan IMB (Izin Mendirikan Bangunan) serta SIPB (Surat Izin Penempatan Bangunan). Untuk mobil, motor, periksa BPKB, STNK-nya.
- g. Pelajari dan periksa apakah *Capitalization Policy* dan *Depreciation Policy* yang dijalankan konsisten dengan tahun sebelumnya.
- h. Buat analisis tentang perkiraan *Repair & Maintenance*, sehingga kita dapat mengetahui apakah ada pengeluaran yang seharusnya masuk dalam kelompok *Capital Expenditures* tetapi dicatat sebagai *Revenue Expenditures*.
- i. Periksa apakah aset tetap tersebut sudah diasuransikan dan apakah *Insurance Coveragenya* cukup atau tidak.
- j. Tes perhitungan penyusutan, *cross reference* angka penyusutan dengan biaya penyusutan diperkirakan laba rugi dan periksa alokasi/distribusi biaya penyusutan.
- k. Periksa notulen rapat, perjanjian kredit, jawaban konfirmasi dari bank, untuk memeriksa apakah ada aset tetap yang dijadikan sebagai jaminan atau tidak. Bila ada, maka hal ini perlu diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.
- l. Periksa apakah ada *Commitment* yang dibuat oleh perusahaan untuk membeli atau menjual aset tetap.
- m. Untuk *Contruction in Progress*, kita periksa penambahannya dan

apakah ada *Construction in progress* yang harus di transfer ke aset tetap.

- n. Jika ada aset tetap yang diperoleh melalui *leasing*, periksa *lease agreement* dan periksa apakah *accounting treatment*nya sudah sesuai dengan standar akuntansi *leasing*.
- o. Periksa atau tanyakan apakah ada aset tetap yang dijadikan agunan kredit di bank.
- p. Periksa penyajiannya dalam laporan keuangan, apakah sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia (SAK/ETAP/IFRS).

PT PMIB adalah perseroan terbatas yang bergerak dalam bidang perdagangan umum, pembangunan dan jasa. Sesuai lembar keterangannya periode akuntansi PT PMIB adalah dari tanggal 1 Januari sampai dengan tanggal 31 Desember tahun berjalan. Pada Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) PT PMIB memiliki aset tetap berupa tanah, bangunan, mesin dan peralatan, kendaraan, serta inventaris kantor. Aset tetap dicatat berdasarkan atas harga perolehannya setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan aset tetap menggunakan metode garis lurus, dengan tarif penyusutan dan umur ekonomis ditetapkan sebagai berikut.

Tabel 1. CALK Masa Manfaat Aset Tetap PT PMIB

Jenis Aset	Tarif	Umur Ekonomis
Bangunan	5%	20 tahun
Mesin dan Peralatan	12,5%	8 tahun
Kendaraan	12,5%	8 tahun
Inventaris Kantor	25%	4 tahun

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada perhitungan laba (rugi), pada saat terjadinya atau masa yang bersangkutan.

Berikut merupakan daftar aset tetap PT PMIB periode 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 2. CALK Daftar Aset Tetap PT PMIB Periode Tahun Yang Berakhir

Tanggal 31 Desember 2019 (dalam Rp)

No	Jenis Aset	Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1.	Tanah	2.025.000.000	-	2.025.000.000
2.	Bangunan	350.000.000	70.000.000	280.000.000
3.	Mesin & Peralatan	196.800.000	66.725.000	130.075.000
4.	Kendaraan	309.800.000	92.335.417	217.464.583
5.	Inventaris Kantor	145.250.000	107.462.500	37.787.500
	Jumlah	3.026.850.000	336.522.917	2.690.327.083

Rincian lebih lanjut lihat lampiran Daftar Aset Tetap.

- a. Penyusutan terhadap Bangunan dilakukan dengan metode garis lurus, dengan taksiran masa manfaat selama 20 tahun tanpa nilai sisa atau dengan menggunakan tarif penyusutan sebesar 5% per tahun.
- b. Penyusutan terhadap Mesin dan Peralatan dilakukan dengan metode garis lurus, dengan taksiran masa manfaat selama 8 tahun tanpa nilai sisa atau dengan menggunakan tarif penyusutan sebesar 12,5% per tahun.
- c. Penyusutan terhadap Kendaraan dilakukan dengan metode garis lurus, dengan taksiran masa manfaat selama 8 tahun tanpa nilai sisa atau dengan menggunakan tarif penyusutan sebesar 12,5% per tahun
- d. Penyusutan terhadap Inventaris Kantor dilakukan dengan metode garis lurus, dengan taksiran masa manfaat selama 4 tahun tanpa nilai sisa atau dengan menggunakan tarif penyusutan sebesar 25% per tahun.

Dalam melakukan audit aset tetap di KAP Wartono & Rekan secara umum tahapannya juga sesuai menurut Sukrisno Agoes di atas. Lalu penulis melakukan tahapan lanjutannya sebagai berikut.

- a. Mengerjakan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) PT PMIB untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018.

No.	Keterangan	Disajikan Kembali 2018		Per Book 2019	
		Debit	Kredit	Debit	Kredit
7	Aset Tetap				
	- Tanah	2.025.000.000,00		2.025.000.000,00	
	- Bangunan	350.000.000,00		350.000.000,00	
	- Mesin dan Peralatan	176.800.000,00		196.800.000	
	- Kendaraan	309.800.000,00		309.800.000	
	- Inventaris Kantor	145.250.000,00		145.250.000	
	- Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	(221.885.417,00)		(336.522.917)	

Gambar 2. KKP PT PMIB

- b. Mengerjakan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK), Laporan Operasional (LO) dan Neraca PT PMIB untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka pembanding untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018.

7. ASET TETAP				Rp.	2.690.327.083	2.784.964.583
Jumlah tersebut merupakan nilai buku Aset Tetap per 31 Desember 2019, dengan rincian sebagai berikut :						
2019						
Tanah		2.025.000.000				
Bangunan		350.000.000				
Mesin & Peralatan		196.800.000				
Kendaraan		309.800.000				
Inventaris Kantor		145.250.000				
Akumulasi Penyusutan		(336.522.917)				
Nilai Buku		2.690.327.083				
2018						
Tanah		2.025.000.000				
Bangunan		350.000.000				
Mesin & Peralatan		176.800.000				
Kendaraan		309.800.000				
Inventaris Kantor		145.250.000				
Akumulasi Penyusutan		(221.885.417)				
Nilai Buku		2.784.964.583				

Gambar 3. CALK akun aset tetap PT PMIB

NERACA												
Per 31 Desember 2019 dan 2018												
(Disajikan Dalam Rupiah Kecuali Dinyatakan Lain)												
										Catatan	Tahun 2019 (Diaudit)	Tahun 2018 (Disajikan Kembali)
ASET												
ASET TETAP												
Tanah											2.025.000.000	2.025.000.000
Bangunan											350.000.000	350.000.000
Mesin dan Peralatan											196.800.000	176.800.000
Kendaraan											309.800.000	309.800.000
Inventaris Kantor											145.250.000	145.250.000
Harga Perolehan Aset Tetap											3.026.850.000	3.006.850.000
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap											(336.522.917)	(221.885.417)
Nilai Buku Aset											2.690.327.083	2.784.964.583

Gambar 4. Neraca akun aset tetap PT PMIB

- c. Mengisi nominal PT PMIB di tiap-tiap akun untuk tahun 2019 dan tahun pembandingnya 2018.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK WARTONO & REKAN									
ASET TETAP									

Gambar 5. Pengisian nominal akun aset tetap PT PMIB

- d. Mengerjakan *Working Balance Sheet* (WBS), *Working Profit and Loss* (WPL) dan *Working Sheet LK* (WS LK) PT PMIB untuk tahun 2019 dan tahun pembanding 2018.

KANTOR AKUNTAN PUBLIK WARTONO & REKAN			PT PMIB					
KODE AKUN	NAMA AKUN	Ref	PER AUDIT 31/12/2018	PER KLIEN 31/12/2019	PARE		PER AUDIT 31/12/2019	
					D	K		
	Aset Tetap							
	Tanah		2.025.000.000	2.025.000.000				2.025.000.000
	Bangunan		350.000.000	350.000.000				350.000.000
	Mesin dan Peralatan		176.800.000	196.800.000				196.800.000
	Kendaraan		309.800.000	309.800.000				309.800.000
	Inventaris Kantor		145.250.000	145.250.000				145.250.000
	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(221.885.417)	(336.522.917)				(336.522.917)
			80.559.857.858	38.516.217.344	-	-		38.516.217.344
			W	√ ^				√ ^
			W	= sesuai dengan audit tahun lalu				
			√	= perbook client				
			^	= footing / cross footing				
			WBS	= Working Balance Sheet				
			KFØ	= Konfirmasi dijawab setuju				
Klien : PT PMIB					Dibuat oleh : A	Diperiksa oleh : H	Indeks A3	
Skedul : Working Balance Sheet (WBS)					Tanggal : 22 / 01 / 2021	Tanggal : 30 / 03 / 2021	31/12/2020	

Gambar 6. Working Balance Sheet Aset Tetap PT PMIB

WARTONO & REKAN										
KODE AKUN	NAMA AKUN	Ref	PER BOOK 31/12/2019		PARE		Laporan Operasional		PER AUDIT 31/12/2019	
			D	K	D	K	D	K	Lo	D
	Aset Tetap		-						-	-
	Tanah		2.025.000.000						2.025.000.000	-
	Bangunan		350.000.000						350.000.000	-
	Mesin dan Peralatan		196.800.000						196.800.000	-
	Kendaraan		309.800.000						309.800.000	-
	Inventaris Kantor		145.250.000						145.250.000	-
	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		(336.522.917)						(336.522.917)	-
			19.258.108.672	19.258.108.672					19.258.108.672	19.258.108.672
			√	√			√	√	√ ^	√ ^
	W	= sesuai dengan audit tahun lalu								
	√	= perbook client								
	^	= footing / cross footing								
	WBS	= Working Balance Sheet								
	KFØ	= Konfirmasi dijawab setuju								
Klien : PT PMIB					Dibuat oleh :		Diperiksa oleh :		Indeks	
					Andhy		Heru		A2	
Skedul : Working Trial Balance					Tanggal : 22 / 01 / 2021		Tanggal : 30 / 03 / 2021		31/12/2020	

Gambar 7. Working Trial Balance Aset Tetap PT PMIB

- e. Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis *Microsoft Excel*) PT PMIB, dengan pengisian konten sebagai berikut.
- Mengisi Identitas Klien dan Informasi Perikatan pada Beranda.



Audit Cycle
Content

ATLAS

AUDIT TOOL AND LINKED ARCHIVE SYSTEM
BERANDA

Identitas Auditor

Nama Kantor Akuntan Publik (KAP) ***
WARTONO & REKAN

Nama Akuntan Publik (AP) ***
Drs. Wartono, M.Si, Akt, CPA, CA

Susunan Tim Perikatan *

Nama	Peran
<u>Drs. Wartono, M.Si, Akt, CPA, CA</u>	<u>Partner</u>
<u>Heru Prasetyo, SE, Ak</u>	<u>Supervisor</u>
<u>Wahyu Tri Wiyato, SE</u>	<u>Ketua Tim</u>
<u>Hilmi Fauzan K, S.Ak</u>	<u>Anggota Tim</u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

Identitas Klien

Nama Klien ***
PT. PMIB

Alamat Klien ***

No Telp/Fax/Email ***

Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) ***

Sektor usaha klien **
Perdagangan dan Jasa

Status kepemilikan klien **
Sektor Publik

Informasi Perikatan

Tahun Buku ***
31 Desember 2019

Tipe Perikatan **
Perikatan Berulang

Jenis Perikatan **
Audit atas Laporan Keuangan

Standar Audit **
Standar Profesional Akuntan Publik

Standar Akuntansi Klien **
SAP

Update 01072020

* : Otomatis
** : Pilihan
*** : Isian Manual

Gambar 8. Identitas Klien dan Informasi Perikatan PT PMIB pada Beranda

- Input Laporan Keuangan (D100) untuk periode berjalan 31 Desember 2019 dan periode perbandingan 31 Desember 2018.

INPUT DATA LAPORAN KEUANGAN

Nama Klien *	:	PT. PMIB
Jenis usaha *	:	Perdagangan_dan_Jasa Sektor Publik
Awal Pembukuan ***	:	01 Januari 2019
Periode Interim Berjalan ***	:	
Periode Berjalan ***	:	31 Desember 2019
Periode Perbandingan ***	:	31 Desember 2018
Standar Akuntansi yang digunakan *	:	SAP
Input Data Laporan Keuangan **	:	☐ Posisi awal ☒ Template Kosong

Klik kotak disamping ini untuk mengisi data keuangan

Content

Gambar 9. Input Laporan Keuangan (D100)

- Worksheets (B100), aktivitas:

- Procedures Mapping and Lead Schedule (B120),

Aset Tetap ASERSI C E A&C V			
TO III			
PILIH AKUN >>>>>			
ASET TETAP			
NO.	PROSEDUR	ASERSI	STATUS
PROSEDUR ANALITIS SUBTANTIF			
1	Membandingkan nilai aset tetap tahun berjalan dengan periode sebelumnya	C, E, V	DILAKUKAN
2	Membandingkan nilai akumulasi penyusutan aset tetap tahun berjalan dengan periode sebelumnya	C, E, V	DILAKUKAN
3	Apabila terdapat ketidakwajaran atas selisih dari prosedur perbandingan di atas maka memperoleh penjelasan dari manajemen dan lakukan prosedur lainnya bila diperlukan	C, E, V	DILAKUKAN
	0	0	
PROSEDUR SUBTANTIF RINCI			
4	Melakukan pencocokan nilai aset tetap dengan perhitungan nilai dari Pemerintah Daerah	C, E, A, V	DILAKUKAN
5	Melakukan pencocokan nilai akumulasi penyusutan dengan perhitungan nilai dari Pemerintah Daerah	C, E, A, V	DILAKUKAN
6	Melakukan pemeriksaan dan pencocokan nilai aset tetap dengan daftar rincian aset tetap	E, V	DILAKUKAN
7	Melakukan pencocokan selisih nilai akumulasi penyusutan aset tetap tahun berjalan dan periode sebelumnya dengan beban penyusutan aset tetap	V	DILAKUKAN
8	Menanyakan kepada pihak manajemen apakah ada aset tetap yang rusak	C, E, A	DILAKUKAN
9	Menanyakan kepada pihak manajemen apakah ada aset tetap yang dihapuskan	C, E, A	DILAKUKAN
10	Melakukan rekalkulasi untuk menghitung keakurasian aset tersebut	C, E, A	DILAKUKAN
11	Melakukan perhitungan ulang atas pengalokasi aset tetap menjadi biaya pada tahun berjalan dan pertimbangkan konsistensi atas penerapan kebijakan akuntansi tersebut.	C, E, A, V	DILAKUKAN
12	Melakukan permintaan keterangan ke manajemen atas dasar pencatatan akuntansi akun tersebut apakah sudah termasuk standar akuntansi terkait	C, E, A	DILAKUKAN

Gambar 10. procedures Mapping and Lead Sechedule (B120) Aset Tetap PT

PMIB

- Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140).

ASET TIDAK LA AR		
Aset Tetap	2.690.327.083	2.784.964.583
	2.690.327.083	2.784.964.583

Gambar 11. Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140) Aset

Tetap PT PMIB

- Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220), aktivitas:
 - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1),
 - Analisis Rasio Keuangan (A220.2).

PRELIMINARY ANALYTICAL PROCEDURES	
Nama Klien *	: PT. PMIB
Jenis usaha *	: Sektor Perdagangan_dan_Jasa Kepemilikan Sektor Publik
Periode Interim Berjalan *	:
Periode Berjalan *	: 31 Desember 2019
Periode Perbandingan *	: 31 Desember 2018
SAK yang digunakan *	: SAP
Analisis LK Tahap Awal *	:
* otomatis	
Audit Strategy Memorandum	Index 1. Analisis perbandingan data antarperiode Hasil analisis awal tidak terdapat risiko salah saji material A.220.1 Index 2. Analisis rasio keuangan Hasil analisis awal tidak terdapat risiko salah saji material A.220.2
Kesimpulan <i>Hasil analisis awal tidak terdapat risiko salah saji material</i>	
(Isilah kesimpulan berdasarkan hasil analisis A.220.1 dan A.220.2)	

Gambar 12. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal
(A220) PT PMIB

- Prosedur Analitis Akhir (C120), aktivitas:
 - Analisis perbandingan data antarperiode (C120.1),
 - Analisis Rasio Keuangan (C120.2).

FINAL ANALYTICAL PROCEDURES	
Nama Klien *	: PT. PMIB
Jenis usaha *	: Sektor Perdagangan_dan_Jasa Kepemilikan Sektor Publik
Periode Interim Berjalan *	:
Periode Berjalan *	: 31 Desember 2019
Periode Perbandingan *	: 31 Desember 2018
SAK yang digunakan *	: SAP
Analisis LK Tahap Awal *	:
* otomatis	
	Index 1. Analisis perbandingan data antarperiode Hasil analisis akhir tidak terdapat risiko salah saji material C.120.1 Index 2. Analisis rasio keuangan Hasil analisis akhir tidak terdapat risiko salah saji material C.120.2
Kesimpulan dan status KKP <i>Hasil analisis akhir tidak terdapat risiko salah saji material</i>	
(Isilah kesimpulan berdasarkan hasil analisa C.120.1 dan C.120.2)	

Gambar 13. Prosedur Analitis Akhir (C120) PT PMIB

- Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas:
 - Informasi Umum dan Aspek Legalitas (A230.1),

- Struktur organisasi dan tanggungjawab (A230.2),
- Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3).

PEMAHAMAN ENTITAS DAN LINGKUNGAN			
Nama Klien *	:	PT. PMIB	
Jenis usaha *	:	Perdagangan_dan_Jasa Sektor Publik	
Periode Interim Berjalan *	:		
Periode Berjalan *	:	31 Desember 2019	
Periode Perbandingan *	:	31 Desember 2018	
SAK yang digunakan *	:	SAP	
Aktivitas *	:	1. Informasi Umum dan Aspek Legalitas	A230.1
		2. Struktur Organisasi dan Tanggung Jawab	A230.2
		3. Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi	A230.3
* otomatis			

Gambar 14. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230) PT PMIB

- Control Risk (A250).

Akun Terkait	Asersi Terkait				Mengandalkan Pengendalian	Test of Control (ToC)		Hasil
	C	E	A & C	V		Analisis	Referensi	
Aset Tetap	C	E	A&C	V	Ya	Efektif	A.250.4.1	L

Gambar 15. Control Risk (A250) Aset Tetap PT PMIB

- Risk of Material Misstatement (RoMM) (A270).

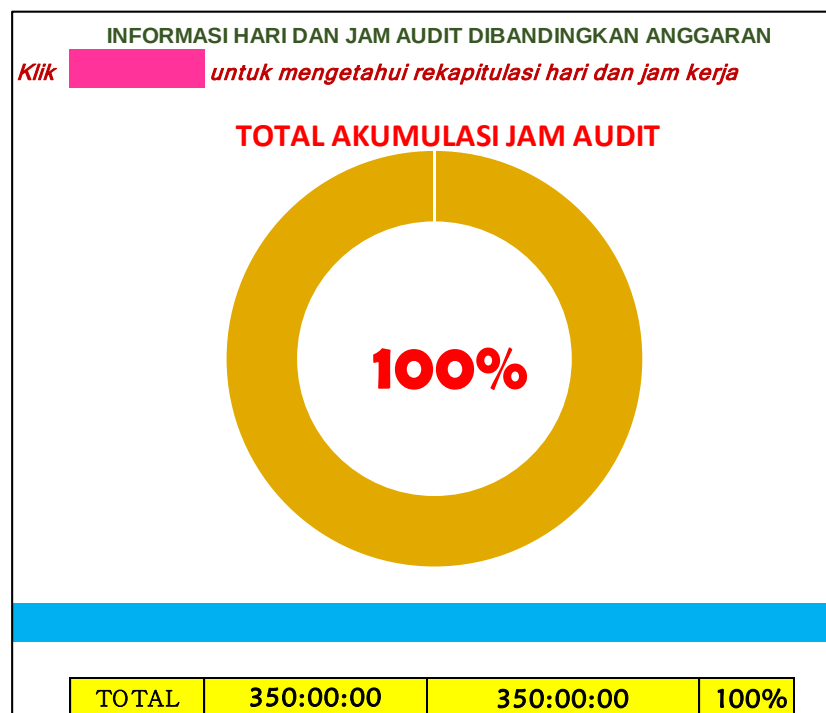
RISK OF MATERIAL MISSTATEMENT AT ASSERTION LEVEL																
LAPORAN KEUANGAN																
Accounts	Balance (Rp)	M/TM	Overall Risk Assessment											Planned Responses		
			Fraud Risk Exposure	Inherent Risk Level	Control Risk Level	Control Risk (Significant Accounts)	RoMM (HML) exclude Significant Accounts	RoMM at Assertion Level								
								Balance/Transaction	Presentation & Disclosure				Nature		Time	
									31 Desember 2019	A230.5	A240	A250	A230.13	C, E, A&C, V	C	E
								C <td>E<td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td></td>	E <td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td>	A&C <td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td>	V <td>Ya</td> <td>Ya</td> <td>Ya</td> <td>Tidak</td> <td>Ya</td>	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
								C <td>E<td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td></td>	E <td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td>	A&C <td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td>	V <td>Ya</td> <td>Ya</td> <td>Ya</td> <td>Tidak</td> <td>Ya</td>	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
								C <td>E<td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Tidak</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td></td>	E <td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Tidak</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td>	A&C <td>V<td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Tidak</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td>	V <td>Ya</td> <td>Tidak</td> <td>Tidak</td> <td>Tidak</td> <td>Ya</td>	Ya	Tidak	Tidak	Tidak	Ya
								C <td>E<td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td></td>	E <td>A&C<td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td></td>	A&C <td>V<td>Ya</td><td>Ya</td><td>Ya</td><td>Tidak</td><td>Ya</td></td>	V <td>Ya</td> <td>Ya</td> <td>Ya</td> <td>Tidak</td> <td>Ya</td>	Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya
Aset Tetap	2.690.327.083	M		L	L		L	C, E, A&C, V				Ya	Ya	Ya	Tidak	Ya

Gambar 16. Risk of Material Misstatement (RoMM) (A270) Aset Tetap PT PMIB

- Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120): Informasi hari dan jam audit dibandingkan anggaran (rekapitulasi hari dan jam kerja) pada tiap konten:
 - Pre-Engagement (A1),
 - Risk Assessment (A2),
 - Risk Response (B),
 - Completing and Reporting (C).

ALOKASI JAM JASA			
1. <u>Rencana jadwal pelaksanaan perikatan audit yang telah disepakati</u>			
Mulai			<i>Jam Mulai Kerja</i>
Akhir			8:00
Jumlah Hari	71		<i>Jumlah jam Istirahat</i>
Jumlah Hari Libur (Sabtu-Minggu)	20		1:00
Jumlah Hari Libur Lain	6		<i>Jam Pulang</i>
Jumlah Hari Efektif	45		16:00
Jumlah Jam Kerja Efektif per hari	7	315	7:00

Gambar 17. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120) PT PMIB



Gambar 18. Total Akumulasi Jam Audit PT PMIB

• Laporan Auditor Independen Final (C530).

Laporan Auditor Independen	
Nomor LAI :	[REDACTED] / 0938 / AU-05 / 05 / 2013-2 / 1 / VI/2020
Tanggal LAI :	[REDACTED]
Penandatanganan LAI :	Drs. Wartono, M.Si, Akt, CPA, CA
No. Izin AP :	[REDACTED]
Pihak yang dituju :	PT. PMIB
Tipe Perikatan :	Perikatan Berulang
Audit tahun ke- :	2
No Induk KAP :	[REDACTED]
(lihat web PPPK) :	[REDACTED]
Opini Auditor :	WAJAR TANPA PENGECUALIAN
Lokasi Opini Terbit :	Surakarta
Contoh Format Opini :	
Tambahan paragraf :	☐ Penekanan Suatu Hal ☒ Hal Lain

Gambar 19. Laporan Auditor Independen Final (C530) PT PMIB

E. KESIMPULAN DAN SARAN

1. Kesimpulan

Dari pembahasan di atas dapat ditarik kesimpulan bahwa prosedur pemeriksaan audit atas aset tetap pada PT PMIB oleh KAP Wartono & Rekan sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), dan disajikan menurut prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Dan menghasilkan opini yang mengatakan bahwa laporan keuangan terlampir yang di atas tersebut menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan PT PMIB tanggal 31 Desember 2019, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan SAK ETAP. Serta hal lain yang mengatakan bahwa laporan audit ini hanya digunakan untuk prasyarat perpanjangan perijinan dan sertifikasi, serta untuk mengikuti tender/lelang pada suatu instansi.

2. Saran

Selama melaksanakan KKU di KAP Wartono & Rekan penulis banyak mendapatkan pengalaman serta ilmu yang bermanfaat. Oleh karena itu, penulis memberikan saran untuk KAP Wartono & Rekan seperti:

- a. Dalam mengajarkan tahap-tahap audit untuk tidak terlalu terburu-buru dan menjelaskannya secara rinci.
- b. Ketika memberikan pekerjaan, untuk memberikan data laporan perusahaan yang disertai lampirannya secara lengkap. Apabila data yang diberikan kurang, maka saat akan memberikannya untuk tidak menunda-nunda, agar menyingkat waktu dalam pengerjaannya.
- c. Memberikan kesempatan secara merata pada anak magang untuk melihat atau ikut serta terjun langsung ke lapangan dalam melakukan audit ke klien terkait.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012), *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Alvin A. Arens, Randal J. Elder, Mark M. Beasley, Chris E. Hogan. (2017). *Auditing and Assuranced Services an Integrated Approach*. (Sixteenth Edition ed.). Harlow: Edinburgh Gate
- Hery. (2011). *Akuntansi Aktiva, Hutang dan Modal*. Edisi Kesebelas. Penerbit Gava Media, Jakarta
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat: Jakarta.
- Indonesia, I. A. (2014). *Standar akuntansi keuangan per efektif 1 Januari 2015*. Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, Haryono, (2014), *Dasar-dasar Akuntansi Jilid II*, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Edisi Keenam. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Pratiwi, Y. R. (2022, Februari 24). Pemulihan Perekonomian Indonesia Setelah Kontraksi Akibat Pandemi Covid-19. Diakses pada 4 Maret 2023, melalui <https://www.djkn.kemenkeu.go.id/kpknl-banjarmasin/baca-artikel/14769/Pemulihan-Perekonomian-Indonesia-Setelah-Kontraksi-Akibat-Pandemi-Covid-19.html>.
- Siswati, S. (2016). Revaluasi aset tetap berdasar aspek akuntansi psak 16 (revisi 2011) dan aspek perpajakan. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Ekonomi*, 06(6).
- Suhayati, Ely. (2009). *Akuntansi Keuangan*. Edisi Pertama. Penerbit Graha Ilmu, Yogyakarta.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2013). *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

LAMPIRAN

Lampiran 1. Rekapitulasi Daftar Aset Tetap

PT. PMIB REKAPITULASI DAFTAR ASET TETAP Per 31 Desember 2019 (Disajikan Dalam Rupiah, Kecuali Dinyatakan Lain)								
No.	Keterangan	Tahun Perolehan	Tarif (%)	Harga Perolehan	Akumulasi Penyusutan Tahun 2018	Penyusutan Tahun 2019	Akumulasi Penyusutan Tahun 2019	Nilai Buku Tahun 2019
I.	TANAH							
1	Tanah 1	2015	-	250.000.000	-	-	-	250.000.000
2	Tanah 2	2018	-	1.775.000.000	-	-	-	1.775.000.000
	Jumlah			2.025.000.000	-	-	-	2.025.000.000
II.	BANGUNAN							
1	Bangunan Kantor	2015	5%	350.000.000	52.500.000	17.500.000	70.000.000	280.000.000
	Jumlah			350.000.000	52.500.000	17.500.000	70.000.000	280.000.000
III.	MESIN & PERALATAN							
1	Mesin dan Peralatan	2015	12,5%	119.000.000	44.625.000	14.875.000	59.500.000	59.500.000
2	Penambahan Mesin dan Peralatan	2018	12,5%	57.800.000	-	7.225.000	7.225.000	50.575.000
3	Penambahan Mesin dan Peralatan	2019	12,5%	20.000.000	-	-	-	20.000.000
	Jumlah			196.800.000	44.625.000	22.100.000	66.725.000	130.075.000
IV.	KENDARAAN							
1	Kendaraan - Mobil	2017	12,5%	309.800.000	53.610.417	38.725.000	92.335.417	217.464.583
	Jumlah			309.800.000	53.610.417	38.725.000	92.335.417	217.464.583
V.	INVENTARIS KANTOR							
1	Inventaris Kantor	2015	25%	10.000.000	7.500.000	2.500.000	10.000.000	-
2	Penambahan Inventaris Kantor	2016	25%	127.300.000	63.650.000	31.825.000	95.475.000	31.825.000
3	Penambahan Inventaris Kantor	2018	25%	7.950.000	-	1.987.500	1.987.500	5.962.500
	Jumlah			145.250.000	71.150.000	36.312.500	107.462.500	37.787.500
	JUMLAH ASET TETAP			3.026.850.000	221.885.417	114.637.500	336.522.917	2.690.327.083

Lampiran 2. Konfirmasi Izin KKM di KAP Wartono & Rekan



Izin Usaha KEP-106/KM.1/2013

Nomor : 011/WR.01/P.01/L/I/2023
 Lampiran : -
 Hal : Konfirmasi Izin Kuliah Kerja Magang (KKM)

Kepada Yth.
 Ketua dan Wakil Ketua
 SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI
 SURAKARTA.

Dengan Hormat,

Berdasarkan surat dari STIE SURAKARTA No. 006/F-3.a/STIES/57/I/2023 perihal Permohonan Izin Kuliah Kerja Magang kepada mahasiswa/mahasiswi:

No.	Nama	NIM	Jurusan / Program Studi
1	Kamilia Khalisa	20210027	Akuntansi / S1
2	Winda Kurniawati	20210066	Akuntansi / S1
3	Antika Wahyuningtyas	20210073	Akuntansi / S1
4	Sefiya Hayuningrum	20210075	Akuntansi / S1
5	Zahra Nur Fadiah	20220095	Akuntansi / S1

Bersama ini kami sampaikan bahwa mahasiswa di atas dapat kami terima untuk melaksanakan KKM di Kantor kami terhitung mulai tanggal 10 Februari 2023 s.d 31 Maret 2023 dengan persyaratan harus membawa Laptop pribadi dan menaati tata tertib yang berlaku.

Demikianlah surat konfirmasi kuliah kerja magang ini kami sampaikan. Atas perhatian dan kerjasamanya, kami ucapkan terimakasih.

Surakarta, 10 Januari 2023

KAP WARTONO & REKAN



SUJATMIKO, SE

Lampiran 3. Data Aktivitas Mahasiswa (Logbook)

Logbook Mahasiswa

Nama : Kamilia Khalisa

NIM : 20210027

Program Studi : Akuntansi

Judul : Prosedur Pemeriksaan Audit Atas Aset Tetap Pada PT PMIB Oleh Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
1	Jumat, 10 Februari 2023	1. Perkenalan pada staf Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan. 2. Mengerjakan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) PT. SLK untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2016.
2	Senin, 13 Februari 2023	Mengerjakan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP), Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK), Laporan Operasional (LO) dan Neraca PT. SLK untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2016.
3	Selasa, 14 Februari 2023	1. Mengerjakan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) PT. SLK untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2016.

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		2. Mengisi nominal PT. SLK tiap-tiap akun untuk tahun 2017 dan 2016. 3. Mengerjakan <i>Working Balance Sheet</i> (WBS), <i>Working Profit and Loss</i> (WPL) dan <i>Working Sheet LK</i> (WS LK) pada PT. SLK untuk tahun 2017 dan 2016.
4	Kamis, 16 Februari 2023	1. Mengerjakan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) PT. SLK untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2016. 2. Mengisi nominal PT. SLK tiap-tiap akun untuk tahun 2017 dan 2016.
5	Jumat, 17 Februari 2023	1. Mengoreksi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) PT. SLK untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2016. 2. Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK bagian konten Input Laporan Keuangan untuk periode berjalan 31 Desember 2017 dan periode perbandingan 31 Desember 2016.
6	Senin, 20 Februari 2023	1. Mengoreksi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) PT. SLK untuk tahun yang

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		berakhir pada 31 Desember 2017 dan dengan angka pembanding untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2016. 2. Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis Microsoft Excel) PT. SLK bagian konten Input Laporan Keuangan untuk periode berjalan 31 Desember 2017 dan periode perbandingan 31 Desember 2016.
7	Selasa, 21 Februari 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Mengisi Identitas Klien dan Informasi Perikatan pada Beranda. 2. Input Laporan Keuangan (D100) untuk periode berjalan 31 Desember 2017 dan periode perbandingan 31 Desember 2016. 3. Worksheets (B100), aktivitas: - Procedures Mapping and Lead Sechedule (B120).
8	Rabu, 22 Februari 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Worksheets (B100), aktivitas: - Procedures Mapping and Lead Sechedule (B120), - Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140). 2. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220),

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1), - Analisis Rasio Keuangan (A220.2).
9	Kamis, 23 Februari 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1), - Analisis Rasio Keuangan (A220.2). 2. Prosedur Analitis Akhir (C120), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (C120.1), - Analisis Rasio Keuangan (C120.2).
10	Jumat, 24 Februari 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas: - Informasi Umum dan Aspek Legalitas (A230.1), - Struktur organisasi dan tanggungjawab (A230.2).
11	Senin, 27 Februari 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas:

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		- Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3).
12	Selasa, 28 Februari 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas: - Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3). 2. <i>Control Risk</i> (A250). 3. <i>Risk of Material Misstatement</i> (RoMM) (A270).
13	Rabu, 1 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas: - Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3), 2. <i>Control Risk</i> (A250). 3. <i>Risk of Material Misstatement</i> (RoMM) (A270).
14	Kamis, 2 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120): Informasi hari dan jam audit dibandingkan anggaran (rekapitulasi hari dan jam kerja) pada tiap konten <i>Pre-Engagement</i> (A1) dan <i>Risk Assessment</i> (A2).
15	Jumat, 3 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		<i>Microsoft Excel</i>) PT. SLK, konten: 1. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120): Informasi hari dan jam audit dibandingkan anggaran (rekapitulasi hari dan jam kerja) pada tiap konten <i>Risk Response</i> (B) dan <i>Completing and Reporting</i> (C). 2. Laporan Auditor Independen Final (C530).
16	Senin, 6 Maret 2023	Mengerjakan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) PD. XYZ untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka pembanding untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018.
17	Selasa, 7 Maret 2023	1. Mengerjakan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK), Laporan Operasional (LO) dan Neraca PD. XYZ untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka pembanding untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018. 2. Mengisi nominal PD. XYZ tiap-tiap akun untuk tahun 2019 dan 2018.
18	Rabu, 8 Maret 2023	1. Mengisi nominal PD. XYZ tiap-tiap akun untuk tahun 2019 dan 2018. 2. Mengerjakan <i>Working Balance Sheet</i> (WBS), <i>Working Profit and Loss</i> (WPL) dan <i>Working Sheet LK</i> (WS

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		LK) pada PD. XYZ untuk tahun 2019 dan 2018.
19	Kamis, 9 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PD. XYZ, konten: 1. Mengisi Identitas Klien dan Informasi Perikatan pada Beranda. 2. Input Laporan Keuangan (D100) untuk periode berjalan 31 Desember 2019 dan periode perbandingan 31 Desember 2018. 3. Materialitas Awal (A210): input periode saldo. 4. Worksheets (B100), aktivitas: - Procedures Mapping and Lead Sechedule (B120).
20	Jumat, 10 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PD. XYZ, konten: 1. Worksheets (B100), aktivitas: - Procedures Mapping and Lead Sechedule (B120), - Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140). 2. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1), - Analisis Rasio Keuangan (A220.2).
21	Senin, 13 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		<i>Microsoft Excel</i>) PD. XYZ, konten: 1. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1). - Analisis Rasio Keuangan (A220.2). 2. Prosedur Analitis Akhir (C120), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (C120.1), - Analisis Rasio Keuangan (C120.2). 3. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas: - Informasi Umum dan Aspek Legalitas (A230.1), - Struktur organisasi dan tanggungjawab (A230.2), - Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3). 4. <i>Control Risk</i> (A250). 5. <i>Risk of Material Misstatement</i> (RoMM) (A270). 6. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120): Informasi hari dan jam audit dibandingkan anggaran (rekapitulasi hari dan jam kerja) pada tiap konten: - <i>Pre-Engagement</i> (A1),

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		- <i>Risk Assessment</i> (A2), - <i>Risk Response</i> (B), - <i>Completing and Reporting</i> (C). 7. Laporan Auditor Independen Final (C530).
22	Selasa, 14 Maret 2023	Mengoreksi Atlas PD. XYZ untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2017 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2016.
23	Rabu, 15 Maret 2023	1. Mengerjakan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) PT. PMIB untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018. 2. Mengerjakan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK), Laporan Operasional (LO) dan Neraca PT. PMIB untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018.
24	Kamis, 16 Maret 2023	1. Mengisi nominal PT. PMIB tiap-tiap akun untuk tahun 2019 dan 2018. 2. Mengerjakan <i>Working Balance Sheet</i> (WBS), <i>Working Profit and Loss</i> (WPL) dan <i>Working Sheet LK</i> (WS LK) pada PT. PMIB untuk tahun 2019

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		dan 2018.
25	Jumat, 17 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. PMIB, konten: 1. Mengisi Identitas Klien dan Informasi Perikatan pada Beranda. 2. Input Laporan Keuangan (D100) untuk periode berjalan 31 Desember 2019 dan periode perbandingan 31 Desember 2018. 3. Worksheets (B100), aktivitas: - Procedures Mapping and Lead Sechedule (B120) , - Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140). 3. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1), - Analisis Rasio Keuangan (A220.2). 4. Prosedur Analitis Akhir (C120), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (C120.1), - Analisis Rasio Keuangan (C120.2). 5. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas: - Informasi Umum dan Aspek Legalitas (A230.1),

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		- Struktur organisasi dan tanggungjawab (A230.2), - Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3). 6. <i>Control Risk</i> (A250). 7. <i>Risk of Material Misstatement</i> (RoMM) (A270). 8. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120): Informasi hari dan jam audit dibandingkan anggaran (rekapitulasi hari dan jam kerja) pada tiap konten: - <i>Pre-Engagement</i> (A1), - <i>Risk Assessment</i> (A2), - <i>Risk Response</i> (B), - <i>Completing and Reporting</i> (C). 9. Laporan Auditor Independen Final (C530).
26	Senin, 27 Maret 2023	1. Mengerjakan Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) PT. AAP untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka pembanding untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018. 2. Mengerjakan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK), Laporan Operasional (LO) dan Neraca PT. AAP untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan dengan angka

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		pembandingan untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2018. 3. Mengisi nominal PT. AAP tiap-tiap akun untuk tahun 2019 dan 2018. 4. Mengerjakan <i>Working Balance Sheet</i> (WBS), <i>Working Profit and Loss</i> (WPL) dan <i>Working Sheet LK</i> (WS LK) pada PT. AAP untuk tahun 2019 dan 2018.
27	Selasa, 28 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. AAP, konten: 1. Mengisi Identitas Klien dan Informasi Perikatan pada Beranda. 2. Input Laporan Keuangan (D100) untuk periode berjalan 31 Desember 2019 dan periode perbandingan 31 Desember 2018 3. Worksheets (B100), aktivitas: - Procedures Mapping and Lead Sechedule (B120), - Laporan Posisi Keuangan dan Laporan Laba Rugi - A (B140).
28	Rabu, 29 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. AAP, konten: 1. Prosedur Analitis Awal dan Audit Strategi Memorandum Awal (A220), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (A220.1),

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		- Analisis Rasio Keuangan (A220.2). 2. Prosedur Analitis Akhir (C120), aktivitas: - Analisis perbandingan data antarperiode (C120.1), - Analisis Rasio Keuangan (C120.2). 3. Pemahaman Entitas dan Lingkungan (A230), aktivitas: - Informasi Umum dan Aspek Legalitas (A230.1), - Struktur organisasi dan tanggungjawab (A230.2), - Proses Aktivitas Bisnis Utama dan Kebijakan Akuntansi (A230.3).
29	Kamis, 30 Maret 2023	Mengerjakan Atlas (aplikasi audit berbasis <i>Microsoft Excel</i>) PT. AAP, konten: 1. <i>Control Risk</i> (A250). 2. <i>Risk of Material Misstatement</i> (RoMM) (A270). 3. Alokasi Jam Jasa dan Perencanaan Lainnya (A120): Informasi hari dan jam audit dibandingkan anggaran (rekapitulasi hari dan jam kerja) pada tiap konten: - <i>Pre-Engagement</i> (A1), - <i>Risk Assessment</i> (A2), - <i>Risk Response</i> (B), - <i>Completing and Reporting</i> (C). 4. Laporan Auditor Independen Final

No	Hari/Tanggal	Kegiatan
		(C530).
30	Jumat, 31 Maret 2023	Tes akhir secara lisan terkait pengetahuan seputar KKP dan Atlas yang telah dipelajari selama pelaksanaan kegiatan KKU.

Lampiran 4. Dokumentasi Pelaksanaan Kegiatan KKU



Lampiran 5. Dokumentasi Monitoring Kegiatan KCU



Lampiran 6. Foto Bersama Staf Auditor KAP Wartono & Rekan



Lampiran 7. Daftar Hadir Mahasiswa STIE Surakarta Kegiatan KKU

DAFTAR HADIR MAHASISWA STIE SURAKARTA
KEGIATAN KULIAH KERJA USAHA (KKU)
Periode 10 Februari - 31 Maret 2013



Nama Mahasiswa	KAMILIA KHAUSA	Nama Instansi	KANTOR AKUNTAN PUBLIK WAB TONO & REKAN
NIM	2010027	Alamat Instansi	GRAHA NINO, JL. AHMAD YANI NO.335, MANAHAN, SKA
Pembimbing	FRA TRIANITA SAWITRA, S.E., M.Si., M.P.A.	Nama Pimpinan	RS. WATONO, M.Si., AET-1, CTA-1, CA
No. Telp Pembimbing	0813 7209 6244	No. Telp Pimpinan	

[illegible][illegible][illegible]

Surakarta, 31 Maret 2023

Pimpinan/Ketua/Kepala Instansi



Lampiran 8. Sertifikat Magang



Lampiran 9. Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing

Lembar Konsultasi Dosen Pembimbing

Nama : Kamilia Khalisa
 NIM : 20210027
 Program Studi : Akuntansi
 Judul : Prosedur Pemeriksaan Audit Atas Aset Tetap Pada PT
 PMIB Oleh Kantor Akuntan Publik Wartono & Rekan
 Dosen Pembimbing : Era Trianita Saputra., SE., M.Si., MBA

No	Hari/Tanggal	Keterangan	TTD
1.	Rabu, 22 Februari 2023	1. Konsultasi terkait pengisian Logbook Kegiatan KKU pada website MIKA. 2. Konsultasi terkait menentukan topik untuk laporan KKU.	
2.	Minggu, 26 Februari 2023	Konsultasi menentukan topik untuk laporan KKU.	
3.	Senin, 6 Maret 2023	Mengajukan Judul dan Latar Belakang Masalah laporan KKU.	
4.	Senin, 13 Maret 2023	Konsultasi Latar Belakang Masalah laporan KKU.	
5.	Jumat, 17 Maret 2023	Revisi Latar Belakang Masalah laporan KKU.	
6.	Sabtu, 25 Maret 2023	ACC Latar Belakang Masalah laporan KKU.	
7.	Selasa, 4 April 2023	Konsultasi Divisi Kerja dan Kegiatan laporan KKU.	
8.	Kamis, 6 April 2023	ACC Divisi Kerja dan Kegiatan laporan KKU.	
9.	Sabtu, 8 April 2023	Konsultasi Pokok Masalah laporan KKU.	
10.	Minggu, 9 April 2023	ACC Pokok Masalah laporan KKU.	
11.	Rabu, 12 April 2023	Konsultasi Pembahasan dan Simpulan & Saran laporan KKU.	
12.	Jumat, 14 April 2023	ACC Pembahasan dan Simpulan & Saran laporan KKU.	
13.	Selasa, 18 April 2023	Revisi laporan KKU.	
14.	Kamis, 20 April 2023	ACC Final laporan KKU.	