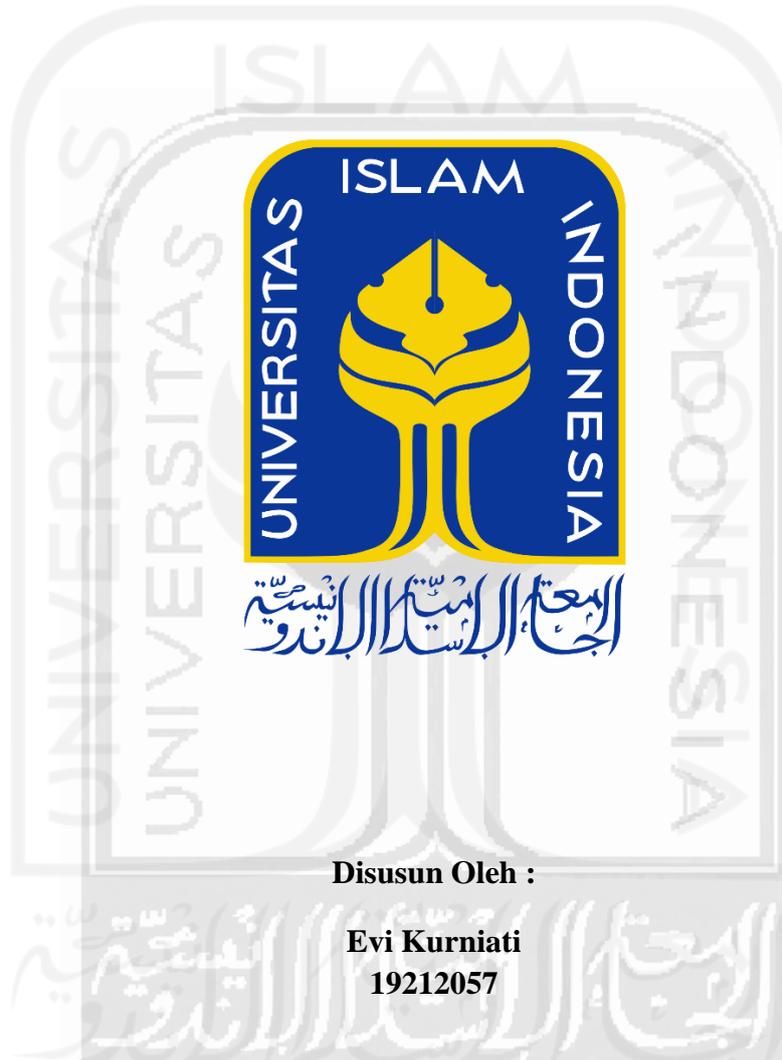


**AUDIT ASET TETAP UNIVERSITAS RTS OLEH  
KAP DRS.INARESJZ KEMALAWARTA**

**Laporan Tugas Akhir**



**Disusun Oleh :**

**Evi Kurniati  
19212057**

**Program Studi Akuntansi Program Diploma III**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Islam Indonesia**

**2022**

**AUDIT ASET TETAP UNIVERSITAS RTS OLEH  
KAP DRS.INARESJZ KEMALAWARTA**

**Laporan Tugas Akhir**

**Laporan Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan jenjang Diploma III Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia**

**Disusun Oleh :**

**Evi Kurniati**

**19212057**

**Program Studi Akuntansi Program Diploma III**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Islam Indonesia**

**2022**

**HALAMAN PENGESAHAN  
LAPORAN TUGAS AKHIR**

**AUDIT ASET TETAP UNIVERSITAS RTS OLEH  
KAP INARESJZ KEMALAWARTA**



**Disusun Oleh :**

**Nama : Evi Kurniati**  
**No.Mahasiswa : 19212057**  
**Program Studi : Akuntansi Program Diploma III**

*Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing  
Pada tanggal 15 Juli 2022*

Counterpart

(Dra. Isniah)

Dosen Pembimbing

(Yestias Maharani, S.E., Ak., M.Acc)

## PERNYATAAN BEBAS PENJIPLAKAN

"Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa laporan Tugas Akhir ini ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman/sangsi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku"

Yogyakarta, 15 Juli 2022

Penulis



Evi Kurniati

## KATA PENGANTAR

Assalamua'alaikum Wr.Wb.

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat, barokah, dan ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan kegiatan magang di Kantor Akuntan Publik Inaresjz Kemalawarta dan penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “Audit Aset Tetap Universitas RTS oleh KAP Drs. Inaresjz Kemalawarta”

Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma III Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Islam Indonesia.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Tugas Akhir ini melibatkan beberapa pihak yang telah memberikan dukungan, doa dan bantuannya. Sehingga pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

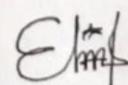
1. Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah membrikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan magang dengan baik.
2. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dokungan,motivasi dan semangat sehingga dalam proses penyusunan laporan magang ini berjalan dengan lancar.
3. Ibu Yestias Maharani,S.E.,Ak.,M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan serta nasihat kepada penulis sehingga laporan magang ini dapat terselesaikan.

4. Bapak Drs.Inaresjz Kemalawarta CPA, selaku pimpinan KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melaksanakan magang.
5. Ibu Dra.Isniah, selaku supervisor di Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta yang telah memberikan arahan kepada penulis selama melaksanakan kegiatan magang.
6. Para Staff KAP Drs.Inaresjz Kemawalarta yang telah bersikap baik, serta memberikan bantuan kepada penulis dalam melaksanakan kegiatan magang.
7. Rekan magang dan teman-teman yang telah membantu dan memberi doa dan semangat kepada penulis selama magang dan menyusun penulisan tugas akhir ini.
8. Semua pihak yang telah memberikan dukungan dan mendoakan dalam kelancaran penulisan tugas akhir.

Penulis mengucapkan terimakasih atas semua dukungan, doa dan bimbngan. Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih banyak kekurangan karena terbatasnya pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu penulis meminta maaf yang sebesar-besarnya dan penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk bekal penulis dimasa mendatang. Semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi penulis, pembaca dan masyarakat.

Yogyakarta, 21 Mei 2022

Penulis



Evi Kurniati

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	i
PERNYATAAN BEBAS PENJIPLAKAN .....	ii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB 1 PENDAHULUAN .....	1
1.1    DASAR PEMIKIRAN .....	1
1.2    TUJUAN MAGANG .....	5
1.3    TARGET MAGANG .....	5
1.4    BIDANG MAGANG .....	5
1.5    LOKASI MAGANG .....	6
1.6    JADWAL MAGANG.....	7
BAB II LANDASAN TEORI .....	8
2.1.    LAPORAN KEUANGAN .....	8
2.2.1    PENGERTIAN LAPORAN KEUANGAN .....	8
2.2.2    JENIS LAPORAN KEUANGAN.....	9
2.2.    ASET TETAP.....	11
2.2.1    PENGERTIAN ASET TETAP .....	11
2.2.2    KARAKTERISTIK ASET TETAP .....	12
2.2.3    PENYUSUTAN ASET TETAP.....	13
2.2.4    PENGUNGKAPAN ASET TETAP .....	17
2.3    AUDIT.....	18
2.3.1    PENGERTIAN AUDIT .....	18
2.3.2    TUJUAN AUDIT.....	19
2.3.3    JENIS-JENIS AUDIT .....	21
2.3.4    BUKTI AUDIT .....	22
2.3.5    JENIS-JENIS OPINI AUDIT LAPORAN KEUANGAN.....	25
2.4.    AUDIT ASET TETAP .....	27

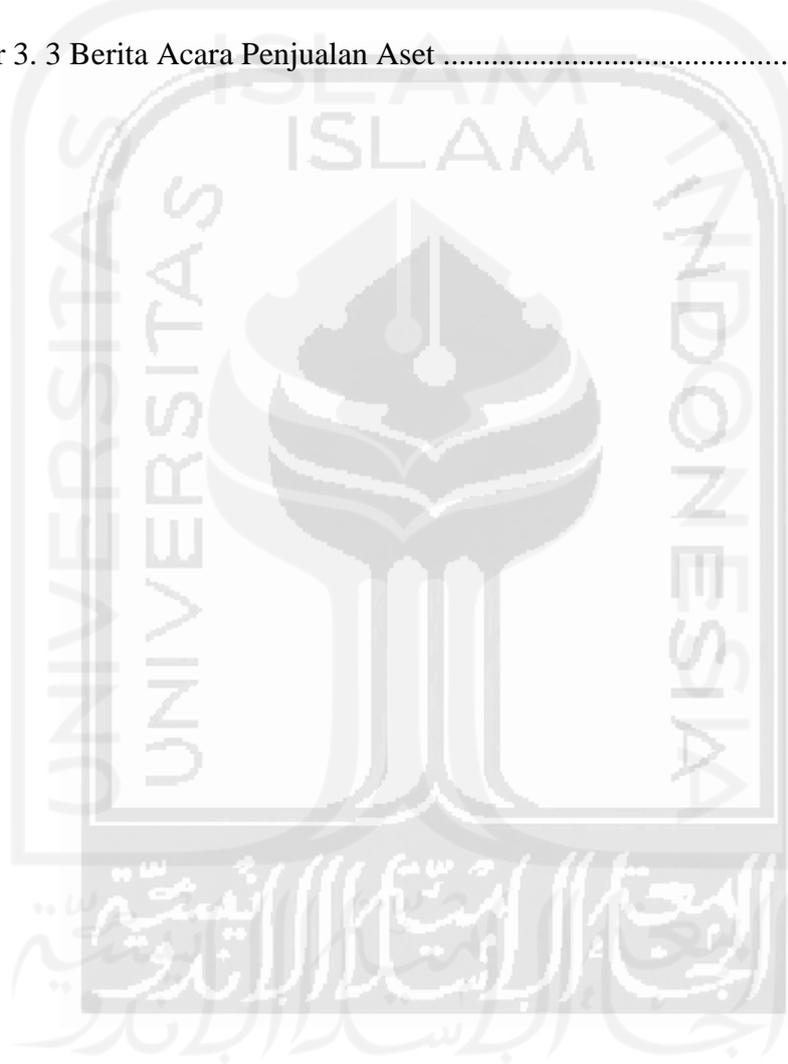
2.4.1	TUJUAN AUDIT ASET TETAP .....	27
2.4.2	PROSEDUR PEMERIKSAAN ASET TETAP .....	29
BAB III ANALISIS DESKRIPTIF.....		34
3.1	Data Umum .....	34
3.1.1	Profil Kantor .....	34
3.1.2	Struktur Organisasi .....	35
3.1.3	Visi dan Misi.....	37
3.1.4	Jasa-jasa KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta.....	38
3.1.5	Profil Universitas RTS .....	40
3.2	Data Khusus .....	41
3.2.1	Dokumen Pengauditan Terhadap Aset Tetap.....	42
3.2.2	Prosedur Audit Aset Tetap.....	50
BAB IV KESIMPULAN DAN SARAN .....		77
4.1	Kesimpulan.....	77
4.2	SARAN .....	78
DAFTAR PUSTAKA .....		79
LAMPIRAN.....		81

## DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Daftar Aset Tetap .....	41
Tabel 3. 2 Daftar Pengelompokan Aset Tetap .....	42
Tabel 3. 3 Daftar Pembelian Aset Tetap .....	48
Tabel 3. 4 Daftar Penjualan Aset Tetap .....	50
Tabel 3. 5 Daftar Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap .....	55
Tabel 3. 6 Daftar Pembelian Inventaris Kantor .....	60
Tabel 3. 7 Daftar Akumulasi Penyusutan Aset Tetap .....	68
Tabel 3. 8 Daftar Aset Bangunan .....	68
Tabel 3. 9 Daftar Aset Kendaraan .....	69
Tabel 3. 10 Daftar Inventaris Kantor .....	70
Tabel 3. 11 Daftar Aset Tetap Lainnya .....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Lokasi KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta .....	6
Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta .....	35
Gambar 3. 2 Struktur Organisasi Universitas RTS .....	40
Gambar 3. 3 Berita Acara Penjualan Aset .....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Magang .....	81
Lampiran 2 Surat Permohonan Pengambilan Data .....	82
Lampiran 3 Program Audit .....	83
Lampiran 4 Daftar Aset Tetap.....	84
Lampiran 5 Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP).....	88
Lampiran 6 SUB KKP .....	125
Lampiran 7 Worksheet Trial Balance .....	127
Lampiran 8 Laporan Posisi Keuangan .....	128
Lampiran 9 Questioner studi dan evalusai sistem pengendalian internal .....	131

## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

#### **1.1 DASAR PEMIKIRAN**

Dalam era globalisasi setiap penyedia baik jasa maupun barang akan dihadapkan dengan tantangan yang cukup besar, dan akan berdampak dengan tingginya persaingan dalam bidang usaha baik jasa, dagang atau manufaktur. Persaingan yang ada dapat menimbulkan dampak signifikan terhadap instansi itu sendiri disertai perkembangan teknologi yang maju maka akan semakin berdampak terhadap perkembangan instansi tersebut dalam memperluas usahanya. Pada umumnya organisasi yang bergerak dibidang jasa, manufaktur maupun dagang mempunyai tujuan yang sama yaitu memperoleh laba dan dapat menjaga keberlangsungan hidup di masa mendatang (Asfityasrum, 2015). Setiap instansi menginginkan untuk mendapatkan laba yang tinggi tetapi dengan pengeluaran yang rendah dan pendapatan yang tinggi. Untuk dapat mengetahui besarnya pendapatan dan pengeluaran harus menyusun laporan keuangan.

Laporan keuangan adalah suatu laporan yang menggambarkan posisi keuangan dari hasil suatu proses akuntansi selama periode tertentu yang digunakan sebagai alat komunikasi bagi pihak-pihak yang berkepentingan (Suteja, 2018). Laporan keuangan sesuai dengan standar akuntansi di Indonesia terdapat empat laporan menurut (Warren, et al., 2017) yaitu terdapat laporan laba rugi/laporan aktivitas, laporan perubahan ekuitas, laporan posisi keuangan dan laporan arus kas. Dalam laporan posisi

keuangan terdapat asset, liabilitas, dan ekuitas dimana untuk menjalankan kegiatan operasional membutuhkan aset, aset terbagi menjadi dua yaitu aset lancar (*current assets*) yang masuk dalam aset lancar contohnya akun kas, bank, piutang, persediaan dll. Dan aset tidak lancar atau aset tetap (*fixed assets*) contohnya akun tanah, bangunan, kendaraan dll. Aset tetap merupakan akun yang sangat penting karena digunakan oleh instansi untuk menjalankan kegiatan operasionalnya. Aset tetap sendiri terbagi menjadi dua yaitu aset tetap yang mempunyai wujud atau bentuk (*Fixed Tangible*) dan aset tetap yang tidak mempunyai wujud atau bentuk (*Fixed Intangible*).

Aset tetap memiliki masa manfaat yang lebih dari satu tahun, dikarenakan aset tetap tersebut memiliki masa manfaat yang lebih dari satu tahun maka aset tetap tersebut juga harus disusutkan sesuai dengan metode yang digunakan oleh instansi kecuali untuk akun tanah tidak disusutkan karena tanah memiliki nilai manfaat yang akan meningkat setiap tahunnya, Menurut (Warren, et al., 2017) ada tiga metode yang biasanya digunakan dalam melakukan perhitungan penyusutan aset tetap yaitu metode garis lurus, metode saldo menurun dan metode jumlah unit produksi. Setiap instansi bebas memilih menggunakan metode penyusutan yang dianggap paling sesuai dengan kegiatan operasionalnya dan penerapannya harus konsisten tetapi jika dianggap perlu melakukan perubahan metode penyusutan maka harus disertai dengan penjelasan atas sistem akuntansinya dan dengan alasan yang jelas. Ada beberapa faktor yang mempengaruhi biaya penyusutan aktiva tetap yaitu harga perolehan, nilai residu, dan umur ekonomis.

Aset tetap merupakan aset yang sangat penting dan memiliki nilai yang material, oleh karena itu ketelitian dan kecermatan dalam pengolahan aset tetap sangat berpengaruh terhadap kewajaran penilaian dalam laporan keuangan (Setiadi, 2020). Aset tetap memiliki nilai yang material dan aset tetap juga rentan terhadap kesalahan ataupun juga kecurangan pencatatan oleh karena itu perlu dilakukannya proses audit terhadap aset tetap tersebut. Proses audit aset tetap akan dilakukan dengan memastikan bahwa saldo yang dilaporkan dalam laporan keuangan sesuai dengan keadaan yang sebenarnya oleh karena itu laporan keuangan suatu instansi perlu dilakukan audit untuk memastikan tidak terjadinya kesalahan pencatatan maupun penyelewengan serta laporan keuangan tersebut telah disajikan dengan wajar atau tidak. Auditing merupakan pemeriksaan yang dilakukan oleh pihak yang independen secara kritis dan sistematis terhadap laporan keuangan beserta catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya, yang memiliki tujuan untuk memberikan pendapat terhadap kewajaran laporan keuangan tersebut (Febriani, et al., 2021). Proses audit tersebut harus dilakukan oleh auditor yang kompeten dibidangnya supaya hasil yang diperoleh dapat menginformasikan keadaan yang sebenarnya dan dapat digunakan untuk pengambilan keputusan. Auditor dalam melaksanakan tugasnya dalam melakukan audit harus berpedoman pada *International Standards on Auditing (ISA)*

Apabila dalam melakukan pencatatan terdapat kesalahan atau kecurangan maka hal tersebut akan merugikan berbagai contohnya investor, pemilik, pemegang saham dan lainnya. Kesalahan yang ditemukan

dapat berupa kesalahan dalam pencatatan, dan perhitungan. Kesalahan dalam pencatatan misalnya dikarenakan salah catat nilai nominal antara nominal yang tercatat dibukti dengan nominal yang tercatat dalam jurnal, sedangkan kesalahan dalam perhitungan misalnya salah dalam menghitung jumlah penyusutan atau depresiasi yang akan mengakibatkan penurunan atau kenaikan nilai aset yang dilaporkan dalam laporan keuangan tidak tepat. Selain itu juga dapat dikarenakan karena adanya kecurangan yang dilakukan oleh instansi tersebut misalnya dengan aset yang dibeli nominalnya ditinggikan supaya aset yang dimiliki oleh instansi yang dilaporkan dalam laporan keuangan tinggi sehingga banyak investor yang tertarik untuk menanamkan modalnya. Maka dari itu auditor harus melakukan penelusuran baik dari perhitungan, pencatatan, metode penyusutan, nilai wajar dan umur ekonomis dan jika terjadi kesalahan maka harus dilakukan penyesuaian supaya laporan keuangan yang dilaporkan oleh instansi sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia.

Universitas RTS adalah Instansi yang bergerak dibidang jasa. Ruang lingkup bisnis instansi meliputi usaha dalam bidang pendidikan. Berdasarkan dasar pemikiran diatas mengenai perlunya proses audit terhadap laporan keuangan bagian aset tetap Universitas RTS. Oleh karena itu penulis mengambil judul “Audit Aset Tetap Universitas RTS oleh KAP Inaresjz Kemalawarta”.

## **1.2 TUJUAN MAGANG**

Tujuan dari Mahasiswa magang yang bertempat di Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta adalah sebagai berikut :

1. Mengetahui prosedur Audit Aktiva Tetap yang dilaksanakan pada Universitas RTS oleh Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta.
2. Mengetahui dokumen terkait Audit Aktiva Tetap yang dipergunakan oleh Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta
3. Mengetahui hasil Audit Aktiva Tetap pada Universitas RTS oleh Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta.

## **1.3 TARGET MAGANG**

Target dari Mahasiswa magang bertempat di Kantor Akuntan Publik Drs. Inaresjz Kemalawarta adalah sebagai berikut :

1. Mampu menjelaskan prosedur Audit Aktiva Tetap pada Universitas RTS.
2. Mampu menjelaskan dokumen terkait Audit Aktiva Tetap yang dipergunakan oleh Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta.
3. Mampu menjelaskan hasil Audit Aktiva Tetap pada Universitas RTS oleh Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta.

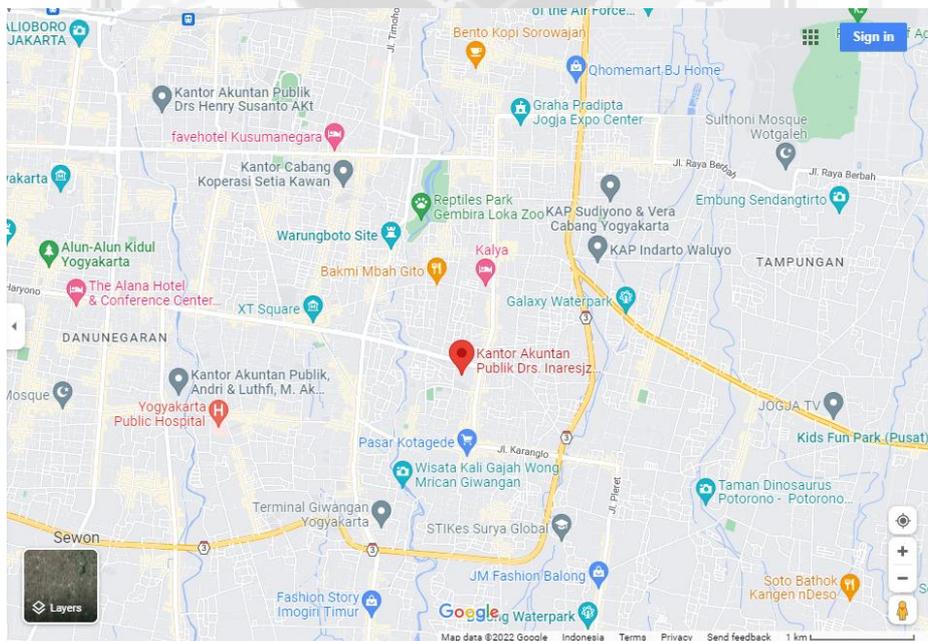
## **1.4 BIDANG MAGANG**

Penulis dalam pelaksanaan magang ditempatkan pada bagian audit untuk membantu auditor dalam melaksanakan tugasnya. Peran dan tugas penulis pada bagian audit adalah sebagai berikut :

1. Melakukan prosedur proses audit terhadap laporan keuangan suatu Instansi.
2. Melakukan pemeriksaan fisik terhadap aset yang dimiliki Instansi yang diaudit.

## 1.5 LOKASI MAGANG

Nama Instansi : Kantor Akuntan Publik Drs. Inaresjz Kemalawarta  
Alamat Instansi : Jl. Ringin Putih No.7 Prenggan, Kota Gede, Kota Yogyakarta, Daerah Istimewa Yogyakarta.  
Nomor Telepon : (0274) 383205  
Website : inaresjz@yahoo.com



**Gambar 1. 1** Lokasi KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta

Sumber :

<https://www.google.com/maps/place/Kantor+Akuntan+Publik+Drs.+Inarsjz+Kemalawarta/>

## 1.6 JADWAL MAGANG

Berdasarkan kalender akademik Universitas Islam Indonesia Fakultas Bisnis dan Ekonomika Program Diploma III Jurusan Akuntansi, program magang dilaksanakan pada tahun 2021/2022 yaitu mulai bulan Maret 2022 sampai dengan Mei 2022. Selama 3 bulan masuk 6 hari kerja dalam waktu seminggu. Jam kantor yaitu dimulai jam 09.00-16.00.



## **BAB II**

### **LANDASAN TEORI**

#### **2.1. LAPORAN KEUANGAN**

##### **2.2.1 PENGERTIAN LAPORAN KEUANGAN**

Laporan keuangan merupakan sarana utama untuk menyampaikan informasi keuangan kepada pihak luar, laporan keuangan yang paling sering disajikan adalah laporan laba rugi atau laporan laba rugi komprehensif atau laporan aktivitas, laporan perubahan ekuitas, laporan posisi keuangan, laporan arus kas, dan pengungkapan catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak dapat dipisahkan dari setiap laporan. (Kieso, et al., 2017)

Menurut (Kasmir, 2019) laporan keuangan adalah laporan yang menunjukkan kondisi keuangan pada saat ini atau dalam suatu periode waktu tertentu.

Menurut (Murhadi, 2019) laporan keuangan merupakan suatu bahasa bisnis. Didalam laporan keuangan tersebut berisi informasi mengenai kondisi keuangan instansi yang akan diinformasikan kepada pihak pengguna. Dengan memahami laporan keuangan suatu instansi, maka pihak-pihak yang berkepentingan dapat melihat kondisi kesehatan keuangan suatu instansi.

Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan “Laporan keuangan adalah penyajian terstruktur dari posisi keuangan dan

kinerja keuangan suatu entitas”. Laporan ini menampilkan sejarah entitas yang dikuantifikasi dalam nilai moneter (PSAK, 2019)

### 2.2.2 JENIS LAPORAN KEUANGAN

Menurut (Warren, et al., 2017) jenis laporan keuangan utama bagi Instansi meliputi :

#### 1) Laporan Laba Rugi/Laporan Aktivitas

Laporan Laba Rugi atau Laporan Aktivitas menyajikan pendapatan dan beban dalam suatu periode tertentu berdasarkan konsep pengaitan, atau dapat disebut juga konsep penandingan atau pemadanan, antara akun pendapatan dan akun beban yang terkait. Konsep tersebut diterapkan dengan memadankan akun beban dan akun pendapatan dalam periode saat terjadinya beban tersebut atau dalam satu periode akuntansi. Selain itu Laporan laba rugi juga menyajikan selisih lebih pendapatan terhadap beban yang terjadi. Jika diketahui jumlah pendapatan lebih besar daripada jumlah beban, selisihnya tersebut merupakan laba neto (*net income* atau *net profit*). Dan sebaliknya jika akun beban lebih besar dari pendapatan, selisihnya tersebut disebut rugi neto (*net loss*).

#### 2) Laporan Ekuitas Pemilik

Laporan Ekuitas Pemilik atau Laporan Perubahan Modal menyajikan perubahan ekuitas atau modal pemilik untuk suatu periode tertentu. Laporan Ekuitas Pemilik dibuat setelah

menyusun laporan laba rugi karena laba neto atau rugi neto periode harus dilaporkan didalam laporan ini sebagai penambah jika laba dan pengurang pada saat mengalami kerugian. Begitu pula halnya, laporan ini disiapkan sebelum laporan posisi keuangan , karna jumlah ekuitas pemilik pada akhir periode harus dilaporkan dilaporan posisi keuangan. Oleh karena itu, laporan ekuitas pemilik sering dilihat sebagai penghubung antara laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan.

### 3) Laporan Posisi Keuangan

Laporan posisi keuangan melaporkan jumlah aset, liabilitas, dan ekuitas pemilik. Bagian aset dari laporan posisi keuangan ini menyajikan aset berdasarkan urutan pos yang paling mudah diubah mnejadi uang tunai atau yang paling *liquid* dan digunakan dalam kegiatan operasional. Kas disajikan paling atas, diikuti dengan piutang usaha, perlengkapan, asuransi dibayar dimuka, dan aset lainnya. Aset yang sifatnya jangka panjang atau lebih permanen seperti tanah, gedung, dan peralatan disajikan sesuai urutan yaitu berada dibawah aset lancar.

### 4) Laporan Arus Kas

Laporan arus kas terdiri atas tiga bagian, yaitu sebagai berikut :

#### 1) Aktivitas operasi

Dalam aktivitas ini melaporkan ringkasan penerimaan dan pembayaran kas dari aktivitas operasi. Arus kas neto dari

aktivitas operasi biasanya akan berbeda dari jumlah laba neto dalam suatu periode.

2) Aktivitas investasi

Dalam aktivitas ini melaporkan transaksi kas untuk pembelian dan penjualan dari aset yang sifatnya permanen atau yang biasanya disebut dengan aset tetap.

3) Aktivitas pendanaan

Aktivitas ini melaporkan transaksi yang berhubungan dengan investasi kas oleh pemilik, peminjam, dan penarikan kas oleh pemilik.

## **2.2. ASET TETAP**

### **2.2.1 PENGERTIAN ASET TETAP**

Aset Tetap didefinisikan sebagai aset berwujud yang dimiliki untuk digunakan dalam kegiatan produksi atau penyediaan barang dan jasa, untuk disewakan kepada orang lain, atau untuk tujuan administratif, aset-aset tersebut diharapkan dapat digunakan selama lebih dari satu periode, aset tetap termasuk tanah, struktur bangunan atau gedung (kantor,pabrik,gudang), dan peralatan (mesin, furniture,dan alat). (Kieso, et al., 2017)

Aset tetap (*fixed asset*) adalah aset yang bersifat jangka panjang atau secara relative memiliki sifat permanen seperti peralatan, mesin, gedung, dan tanah. Nama lain yang biasa digunakan dalam bahasa

inggris untuk aset tetap adalah *plant asset* atau *property, plant and equipment*. (Warren, et al., 2017)

Menurut PSAK No.16 (IAI, 2011) , aset tetap adalah aset berwujud yang :

1. Dimiliki untuk digunakan dalam produksi atau penyediaan barang dan jasa untuk direntalkan kepada pihak lain, atau untuk tujuan administratif; dan
2. Diharapkan untuk digunakan selama lebih dari satu periode.

### **2.2.2 KARAKTERISTIK ASET TETAP**

Karakteristik utama aset tetap adalah sebagai berikut (Kieso, et al., 2017) :

- 1) Aset tetap tersebut diperoleh untuk digunakan dalam operasi dan untuk dijual kembali.

Hanya aset yang digunakan dalam operasi bisnis normal yang diklasifikasikan sebagai aset tetap. Misalnya, sebuah bangunan yang menganggur lebih tepat diklasifikasikan secara terpisah sebagai investasi. Selain itu aset tetap yang dimiliki untuk dijual atau pelepasan secara terpisah diklasifikasikan dan dilaporkan pada laporan posisi keuangan, pengembang tanah atau pengelola mengklasifikasikan tanah sebagai persediaan.

2) Aset – aset tersebut bersifat jangka panjang dan biasanya disusutkan.

Aset tetap memberikan manfaat selama beberapa tahun.

Instansi mengalokasikan biaya investasi dalam aset ini untuk beberapa periode mendatang melalui biaya penyusutan periodik.

Pengecualian dari kaidah ini adalah tanah.

3) Aset – aset tersebut memiliki substansi fisik.

Aset tetap adalah aset berwujud yang ditandai dengan keberadaan fisik atau substansi. Hal ini membedakan aset tetap dari aset tak berwujud, seperti paten atau goodwill. Namun, tidak seperti bahan baku, aset tetap tidak secara fisik menjadi bagian dari produk yang dimiliki untuk dijual kembali.

### **2.2.3 PENYUSUTAN ASET TETAP**

Seiring dengan berjalannya waktu, aset tetap selain tanah kehilangan kemampuannya untuk memberikan jasa. Akibatnya, biaya peralatan, gedung, dan pengembangan tanah perlu dipindahkan ke akun beban secara sistematis selama umur manfaatnya. Pemindahan biaya ini ke beban secara berkala semacam ini disebut penyusutan atau depresiasi. (Warren, et al., 2017)

Penyusutan adalah alokasi sistematis nilai aset tetap menjadi beban. beban penyusutan adalah beban yang tidak menimbulkan pengeluaran kas. Penyusutan juga tidak menimbulkan penerimaan kas (Mayangsari & Nurjanah, 2018).

Menurut (Kieso, et al., 2017) Penyusutan (*depreciation*) adalah proses akuntansi untuk mengalokasikan biaya perolehan aset berwujud kepada beban secara sistematis dan rasional pada periode-periode dimana Instansi mengharapkan manfaat dari penggunaan aset.

Beberapa faktor yang harus dipertimbangkan pada saat melakukan perhitungann penyusutan aktiva/aset tetap, yaitu sebagai berikut (NISP, 2021) :

- 1) Harga Perolehan Aset (*Acquisition Cost*)

Faktor pertama dalam menentukan penyusutan aset tetap adalah biaya perolehan aset tetap, baik dalam kondisi baru maupun bekas. Sebelum melakukan perhitungan nominal penyusutan aset, Anda harus mengetahui terlebih dulu berapa harga aktiva sebelum dimiliki Instansi. Harga beli akan digunakan sebagai dasar penyusutan nilai aset selama periode tertentu.

## 2) Umur Ekonomis (*Estimated Economic Life*)

Faktor berikutnya yang perlu pertimbangan sebelum menghitung penyusutan adalah umur aktiva sampai nilai gunanya mencapai 0 atau diputuskan untuk dijual oleh Instansi. Umur ekonomis aset bervariasi tergantung jenis aset tersebut, mulai dari beberapa bulan hingga bertahun-tahun.

## 3) Nilai Residu

Faktor terakhir sangat penting dalam proses penyusutan aset tetap adalah nilai residu, yaitu nilai aktiva setelah dikurangi nominal depresiasi tiap periode. Nilai residu merupakan nilai akhir aset setelah dikurangi kualitas/kerusakan, sehingga nominalnya bisa mencapai Rp0 jika memang sudah tidak bisa dimanfaatkan kembali.

Ada tiga metode penyusutan yang paling sering digunakan adalah sebagai berikut (Warren, et al., 2017) :

### 1) Metode garis lurus (*straight line method*)

Menghasilkan jumlah beban penyusutan yang sama untuk setiap tahun selama umur manfaat aset. Metode yang paling banyak digunakan, rumus untuk perhitungan penyusutan metode garis lurus yaitu :

$$\text{Penyusutan} = \frac{\text{Biaya Perolehan} - \text{Nilai Residu}}{\text{Umur Manfaat}}$$

## 2) Metode Unit Produksi (*Units of production method*)

Metode ini menghasilkan jumlah beban penyusutan yang sama setiap unit yang diproduksi atau setiap unit kapasitas yang digunakan oleh aset. Metode unit produksi dapat dinyatakan dalam satuan jam, mil, atau jumlah kuantitas produksi. Contohnya seperti unit produksi truk normalnya dinyatakan dalam mil kemudian untuk aset manufaktur, metode unit produksi sering dinyatakan dalam jumlah produk yang diproduksi

Perhitungan metode unit produksi terbagi dalam dua tahap :

Tahap 1. Menentukan penyusutan per unit :

$$\text{Penyusutan per unit} = \frac{\text{Biaya} - \text{Nilai Residu}}{\text{Total Unit Produksi}}$$

Tahap 2. Menghitung beban penyusutan :

$$\text{Beban Penyusutan} = \text{Penyusutan per Unit} \times \text{Total Unit Produksi yang Digunakan}$$

## 3) Metode Saldo Menurun Ganda

Menghasilkan beban periodik yang semakin menurun selama estimasi umur manfaat aset. Metode saldo menurun ganda memberikan penyusutan yang lebih besar ditahun pertama manfaat aset, diikuti jumlah penyusutan yang menurun. Metode saldo menurun ganda diaplikasikan dalam tiga tahap.

Tahap 1. Menentukan presentase garis lurus, menggunakan umur manfaat yang diharapkan.

Tahap 2. Menentukan saldo menurun ganda dengan mengalikan tarif garis lurus dari Tahap 1 dengan 2.

Tahap 3. Menghitung beban penyusutan dengan mengalikan tarif saldo menurun ganda dari Tahap 2 dengan nilai buku aset.

#### **2.2.4 PENGUNGKAPAN ASET TETAP**

Menurut SAK ETAP (IAI, 2018) harus mengungkapkan setiap kelas dari aset tetap yaitu sebagai berikut :

1. Dasar pengukuran yang digunakan untuk menentukan jumlah tercatat bruto,
2. Menggunakan metode penyusutan yang digunakan apakah menggunakan metode garis lurus, metode unit produksi atau metode saldo menurun ganda.
3. Umur manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan
4. Jumlah bruto tercatat dan akumulasi penyusutan pada saat awal dan akhir periode,
5. Rekonsiliasi jumlah yang tercatat saat awal dan akhir periode yang menunjukkan :

- a) Penambahan jumlah aset tetap yang dikarenakan adanya pembelian atau sumbangan
- b) Pelepasan aset tetap salah satunya karena penjualan aset tetap
- c) Kerugian penurunan nilai yang diakui atau dipulihkan dalam laporan laba rugi,
- d) Besarnya jumlah penyusutan,
- e) Perubahan lainnya.

## **2.3 AUDIT**

### **2.3.1 PENGERTIAN AUDIT**

Menurut (Agoes, 2017) *Auditing* adalah suatu pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis, oleh pihak yang independent, terhadap laporan keuangan yang telah disusun oleh manajemen, beserta catatan-catatan pembukuan dan bukti-bukti pendukungnya, dengan tujuan untuk dapat memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan tersebut.

Audit adalah proses pengumpulan dan pemeriksaan atas bukti untuk menentukan tingkat kesesuaian informasi dengan laporan dengan kriteria yang sudah ditetapkan, audit dilakukan oleh orang yang kompeten dan independent yang disebut auditor, auditor harus

memperoleh bukti dengan kualitas dan jumlah yang mencukupi untuk mengevaluasi apakah informasi itu sudah sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan (Asfityasrum, 2015).

### 2.3.2 TUJUAN AUDIT

Menurut (Arens, et al., 2015) terdapat enam tujuan audit umum yang saling berkaitan dengan transaksi dan ada delapan tujuan audit yang berkaitan dengan jumlah saldo. Keduanya memiliki beberapa perbedaan, akan tetapi berkaitan erat. Tujuan audit yang berkaitan dengan transaksi diterapkan menjadi kelas-kelas transaksi, seperti transaksi penjualan atau transaksi pengeluaran kas, sedangkan tujuan audit yang berkaitan dengan saldo diterapkan terhadap saldo akun-akun. Tujuan audit yang memiliki keterkaitan dengan jumlah saldo diterapkan pada saldo akhir dalam akun-akun yang terdapat dalam laporan posisi keuangan. Sehingga auditor disini tidak hanya memverifikasi nominal saldo akun itu sendiri, tetapi juga mengumpulkan bukti pendukung lainnya yang berkaitan rincian saldo.

Delapan tujuan audit umum yang berkaitan dengan saldo meliputi :

- 1) Keterjadian (*existence*), bertujuan untuk memeriksa transaksi yang telah dicatat benar-benar terjadi.

- 2) Kelengkapan (*completeness*), bertujuan untuk memeriksa semua transaksi yang seharusnya terjadi sudah benar-benar tercatat.
- 3) Keakuratan (*accuracy*), bertujuan untuk memastikan bahwa data dan informasi yang berkaitan dengan transaksi telah dicatat sesuai nilai yang sebenarnya
- 4) Klasifikasi (*classification*), bertujuan untuk memeriksa transaksi telah tercatat dalam klasifikasi akun sudah tepat.
- 5) *Cut off*, bertujuan untuk memastikan bahwa semua transaksi telah tercatat di dalam periode pembukuan yang tepat.
- 6) Hubungan yang rinci, bertujuan untuk memastikan bahwa total saldo sesuai dengan pencatatan yang termuat dalam rincian saldo akun dan dalam buku besar.
- 7) Nilai yang dapat direalisasi, bertujuan untuk memeriksa bahwa saldo akun yang tercatat telah mencerminkan nilai realisasi bersih.
- 8) Hak dan kewajiban, bertujuan untuk memeriksa penyajian aset memang menjadi hak dan utang menjadi kewajiban.

### 2.3.3 JENIS-JENIS AUDIT

Menurut (Agoes, 2017) ditinjau dari luasnya pemeriksaan, audit bisa dibedakan atas :

#### 1. Pemerisaan Umum ( *General Audit* )

Suatu pemeriksaan umum atas laporan keuangan yang dilakukan oleh KAP independent dengan tujuan untuk bisa memberikan pendapat mengenai kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan. Pemeriksaan tersebut harus dilakukan sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik atau ISA atau Panduan Audit Entitas Bisnis Kecil dan memperhatikan Kode Etik Akuntan Indonesia, Kode Etik Profesi Akuntan Publik serta Standar Pengendalian Mutu.

#### 2. Pemeriksaan Khusus ( *Special Audit* )

Suatu pemeriksaan terbatas (sesuai permintaan audit) yang dilakukan oleh KAP yang independent, dan pada akhir pemeriksaanya auditor tidak perlu memberikan pendapat terhadap kewajaran laporan keuangan secara keseluruhan. Pendapat yang diberikan terbatas pada pos atau masalah tertentu yang diperiksa, karena prosedur audit yang dilakukan juga

terbatas. Misalnya KAP diminta untuk memeriksa apakah terdapat kecurangan terhadap penagihan piutang usaha diInstansi.

#### **2.3.4 BUKTI AUDIT**

Seorang auditor harus dalam melakukan observasi harus mengumpulkan bukti audit, menurut (Agoes, 2017) ada enam tipe bukti audit yaitu :

1) *Physical Evidence*

Merupakan semua bukti yang bisa dihitung, dipelihara, diobservasi atau diinspeksi terutama berfungsi untuk mendukung tujuan eksistensi. Contohnya adalah bukti fisik yang diperoleh pada saat melakukan kas opname, observasi perhitungan terhadap jumlah fisik persediaan, pemeriksaan fisik surat-surat berharga dan inventarisasi aset tetap.

2) *Confirmation Evidence*

Adalah bukti yang diperoleh mengenai eksistensi, kepemilikan atau penilaian langsung dari pihak ketiga diluar klien. Contoh dari confirmation evidence yaitu jawaban konfirmasi piutang, utang,

barang konsinyasi, surat berharga yang disimpan biro administrasi efek dan konfirmasi yang dibuat oleh penasihat hukum klien.

### 3) *Documentary Evidence*

Terdiri atas catatan-catatan akuntansi dan seluruh dokumen pendukung transaksi. Contohnya adalah faktur pembelian, copy faktur penjualan, *journal voucher*, *general ledger*, dan *sub ledger*.

Bukti ini berkaitan dengan asersi manajemen mengenai completeness dan eksistensi dan berkaitan dengan audit trail yang memungkinkan auditor untuk mentrasir dan melakukan vouching atas transaksi-transaksi dan kejadian-kejadian dari dokumen ke buku besar dan sebaliknya.

### 4) *Mathematical Evidence*

Merupakan perhitungan, perhitungan kembali dan rekonsiliasi yang dilakukan auditor. Misanya *footing dan cross footing*, dan *extension* dari rincian persediaan, perhitungan dan alokasi, beban penyusutan, perhitungan beban bunga, laba/rugi penarikan aset tetap, PPh dan *accruals*. Untuk rekonsiliasi misalnya pemeriksaan rekonsiliasi bank, rekonsiliasi saldo piutang dan utang menurut buku besar dan sub buku besar.

### 5) *Analytical Evidence*

Bukti tersebut diperoleh melalui penelaahan analitis terhadap informasi keuangan klien. Penelaahan analitis ini harus sesuai dengan waktu membuat perencanaan audit, sebelum melakukan *substantive test* dan pada akhir pekerjaan lapangan (*audit field work*). Prosedur analitis bisa dilakukan dalam bentuk :

- a. *Trend (Horizontal) Analysis* yaitu membandingkan angka yang terdapat dalam laporan keuangan tahun berjalan atau periode berjalan dengan tahun-tahun sebelumnya dan menyelidiki kenaikan atau penurunan yang signifikan baik dalam jumlah rupiah maupun *persentase*.
- b. *Common Size (Vertical) Analysis*.
- c. *Ratio Analysis*, contohnya perhitungan *rasio likuiditas, rasio profitabilitas, rasio leverage dan rasio manajemen aset*.

### 6) *Hearsay (oral) Evidence*

Merupakan bukti dalam bentuk jawaban lisan dari klien atas pertanyaan-pertanyaan yang diajukan auditor. Misalnya pertanyaan-pertanyaan auditor mengenai pengendalian *intern*, ada tidaknya *contingent liabilities*, persediaan yang bergerak lambat

atau rusak, kejadian penting sesudah tanggal laporan posisi keuangan (neraca) dan lain-lain.

### 2.3.5 JENIS-JENIS OPINI AUDIT LAPORAN KEUANGAN

Berdasarkan (Agoes, 2017) opini auditor terbagi menjadi 2 yaitu :

1) Opini Tanpa Modifikasi (*Unmodified Opinion*)

Diberikan jika auditor menyimpulkan bahwa laporan keuangan telah disusun sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku di Indonesia.

2) Opini dengan Modifikasi (*Modified Opinion*)

Diberikan jika auditor menyimpulkan bahwa laporan keuangan tidak bebas dari salah saji material, auditor tidak memperoleh bukti-bukti audit yang cukup dan tepat untuk memberikan kesimpulan bahwa laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari salah saji yang material. Ada tiga jenis modifikasi opini auditor :

a. Opini Wajar dengan Pengecualian (*Qualified Opinion*)

Auditor harus menyatakan opini wajar dengan pengecualian ketika :

a) Auditor setelah memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat menyimpulkan bahwa salah saji baik secara individual maupun agregasi jumlahnya material tetapi tidak pervasif terhadap laporan keuangan,

b) Auditor tidak mendapat bukti audit yang cukup dan tepat yang mendasari opini yang akan diberikan tetapi auditor menyimpulkan bahwa terdapat kemungkinan dampak salah saji yang tidak terdeteksi terhadap laporan keuangan tetapi jika terdapat maka bersifat material tetapi tidak pervasif.

b. Opini Tidak wajar (*Adverse Opinion*)

Auditor harus menyatakan suatu opini tidak wajar Ketika auditor setelah memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat, menyimpulkan bahwa kesalahan penyajian, baik secara individual maupun secara agregasi adalah material dan pervasif terhadap laporan keuangan.

c. Opini Tidak Menyatakan Pendapat (*Disclaimer Opinion*)

Auditor tidak boleh menyatakan pendapat Ketika auditor tidak dapat memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat yang mendasari opini, dan auditor menyimpulkan bahwa

kemungkinan dampak kesalahan penyajian yang tidak terdeteksi terhadap laporan keuangan jika ada dapat bersifat material dan pervasif.

## **2.4. AUDIT ASET TETAP**

### **2.4.1 TUJUAN AUDIT ASET TETAP**

Menurut (Agoes, 2017) pemeriksaan akun aset tetap memiliki beberapa tujuan sebagai berikut :

1. Memeriksa apakah terdapat internal control yang cukup baik atas akun aset tetap.
2. Memeriksa apakah akun-akun aset tetap yang tercatat dalam laporan posisi keuangan (neraca) benar ada dan masih digunakan atau dimiliki untuk kegiatan operasional.
3. Memeriksa apakah ada penambahan aset tetap dalam periode yang diperiksa benar merupakan *capital expenditure*, dan bukti-bukti tersebut telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang dan bukti-bukti tersebut benar dan lengkap.
4. Memeriksa apakah disposal atau penarikan aset tetap sudah dicatat dengan benar dan telah dibukukan serta diotorisasi oleh

pejabat berwenang. *Disposal* aset tetap terjadi salah satunya karena adanya penjualan yang akan menimbulkan laba atau rugi penjualan aset tetap, *trade in* atau penghapusan aset tetap yang dapat menimbulkan kerugian dari penghapusan aset tetap jika aset tetap tersebut masih mempunyai nilai buku. Kerugian dari *trade in* atas aset sejenis dicatat sebagai *loss on trade-in* sedangkan keuntungan dari *trade-in* dicatat sebagai pengurangan dari harga perolehan aset tetap yang baru.

5. Memeriksa apakah pembebanan penyusutan dalam tahun (periode) yang diperiksa dilakukan dengan cara yang sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku, konsisten dan apakah perhitungannya telah dilakukan dengan benar (secara akurat)
6. Memeriksa apakah ada aset tetap yang dijadikan sebagai jaminan.
7. Memeriksa apakah penyajian aset tetap dalam laporan keuangan, sesuai dengan standar akuntansi keuangan di Indonesia (ETAP/IFRS).

## 2.4.2 PROSEDUR PEMERIKSAAN ASET TETAP

Menurut (Agoes, 2017) prosedur audit aset tetap adalah sebagai berikut :

### 1. Pelajari dan evaluasi *internal control* atas aset tetap

*Internal control questionnaires* merupakan metode yang digunakan auditor untuk mempelajari dan mengevaluasi *internal control* atas akun aset tetap. Ada beberapa contoh *internal control* yang baik atas aset tetap adalah :

#### a. Menggunakan anggaran dalam hal penambahan aset tetap.

Jika ada aset tetap yang ingin dibeli tetapi belum tercantum di anggaran maka aset tetap tersebut tidak boleh dibeli terlebih dahulu.

#### b. Setiap penambahan dan penarikan aset tetap harus diotorisasi terlebih dahulu oleh pejabat yang berwenang.

#### c. Kebijakan dalam bentuk tertulis dari manajemen terkait *capitalization* dan *depreciation policy*.

#### d. Diadakannya kartu aset tetap atau sub buku besar aset tetap yang didalamnya memuat tanggal pembelian, nama supplier,

- harga perolehan, metode dan persentase penyusutan, jumlah penyusutan, akumulasi penyusutan dan nilai buku aset tetap.
- e. Setiap aset tetap diberi nomor kode aset tetap.
  - f. Pemeriksaan fisik aset tetap dilakukan *minimal* setahun sekali untuk mengetahui keberadaanya dan kondisi dari aset tetap tersebut.
  - g. Bukti-bukti kepemilikan aset tetap disimpan ditempat yang aman.
  - h. Aset tetap diasuransikan dengan jumlah nilai pertanggungan yang cukup.
2. Mintalah kepada klien *top schedule* serta *supporting schedule* aset tetap yang berisikan saldo awal penambahan serta pengurangan-pengurangannya dan saldo akhir yang baik untuk harga perolehan meupun akumulasi penyusutannya.
  3. Periksa *footing* dan *cross footingnya* serta lakukan juga pencocokan totalnya dengan *general ledger* atau *sub ledger*, saldo awal dengan *working paper* tahun lalu.
  4. *Vouched* penambahan serta pengurangan aset tetap, untuk penambahan aset tetap selain diperhatikan otorisasi dan kelengkapan *supporting document*, harus dilihat apakah

penambahan tersebut sudah tercantum dalam anggaran.

Sedangkan untuk pengurangan aset tetap harus diperiksa kebenaran *journal entrynya*.

5. Periksa fisik aset tetap dan perhatikan kondisinya apakah aset

tetap tersebut dalam keadaan baik atau sudah rusak. Tentang pemeriksaan fisik aset tetap secara test basic ada 2 pendapat yaitu

- 1) Uji penambahan dalam tahun berjalan yang nominalnya cukup tinggi
- 2) Utamakan uji penambahan yang baru serta beberapa aset tetap yang lama.

Pada pendapat pertama memang akan lebih cepat pelaksanaannya tetapi ada kelemahannya yaitu bila ada aset tetap yang sudah lama dibeli atau tidak dapat dipakai lagi tetapi masih tercantum didalam daftar aset tetap, maka dengan cara pertama tidak dapat diketahui.

6. Pemeriksaan bukti pemilikan aset tetap dalam hal ini harus

dicocokkan nomor mesin, chasis, dan nomor polisi kendaraan yang tercantum di BPKB dan STNK dengan yang terdapat dikendaraan dan perhatikan apakah surat-surat tanah, gedung, kendaraan atas nama Instansi.

7. Pelajari dan periksa apakah *Capitalization* serta *Depreciation Policy*-nya sudah konsisten dengan tahun sebelumnya. Tentang *policy* dari *Capitalization* tersebut ada beberapa kemungkinan :
- 1) Berdasarkan jumlah,
  - 2) Berdasarkan masa manfaat
  - 3) Campuran antara jumlah dan masa mafaat.
8. Lakuka pengujian atas perhitungan penyusutan dan alokasi biaya penyusutan aset tetap. Penyusutan biasanya dari aset tetap yang dapat disusutkan terkecuali akun tanah. Tetapi bila tanah tersebut digunakan untuk bahan baku pembuatan batu bata atu genteng maka dapat disusutkan dengan istilah deplesi.
9. 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.
10. Untuk *construction in progress* kita periksa penambahannya dan apakah terdapat *construction in progress* yang harus disesuaikan menjadi aset tetap.

11. Jika ada aset tetap yang diperoleh melalui *leasing* maka periksa *lease agreement* dan periksa juga apakah *accounting treatmentnya* sudah sesuai dengan standar akuntansi *leasing*.
12. Periksa apakah terdapat aset tetap yang dijaminkan, jika ada maka bukti pemilikan diserahkan atau disimpan dibank sehingga auditor harus memeriksa tanda terima penyerahan bukti-bukti pemilikan dan harus diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan.
13. Periksa penyajian aset tetap dalam laporan keuangan apakah sudah sesuai dengan ETAP/IFRS baik dilaporkan posisi keuangan, laba rugi, catatan atas laporan keuangan maupun dilampiran.

## BAB III

### ANALISIS DESKRIPTIF

#### 3.1 Data Umum

##### 3.1.1 Profil Kantor

Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta berdiri pada tahun 1982 dengan nama Koperasi Jasa Audit (KJA) Nur'aini yang merupakan KJA pertama di Indonesia semakin kesini muncullah KJA lain di Indonesia seperti di Bali dan Medan yang dilatarbelakangi membantu banyak Instansi yang membutuhkan jasa audit dengan dana yang terbatas.

Pada saat awal dibentuk Kantor Jasa Audit mengalami kesulitan dalam mendapatkan klien karena Instansi menganggap jasa audit tidak begitu penting dan biayanya yang mahal. Akhirnya masalah tersebut bisa diatasi dengan adanya bantuan pendidikan kepada tenaga akuntansi dan auditor KJA serta sarana kerja perkantoran dan kendaraan yang diperoleh dari *Frederich Ebert Stiftung* (FES) dari Jerman.

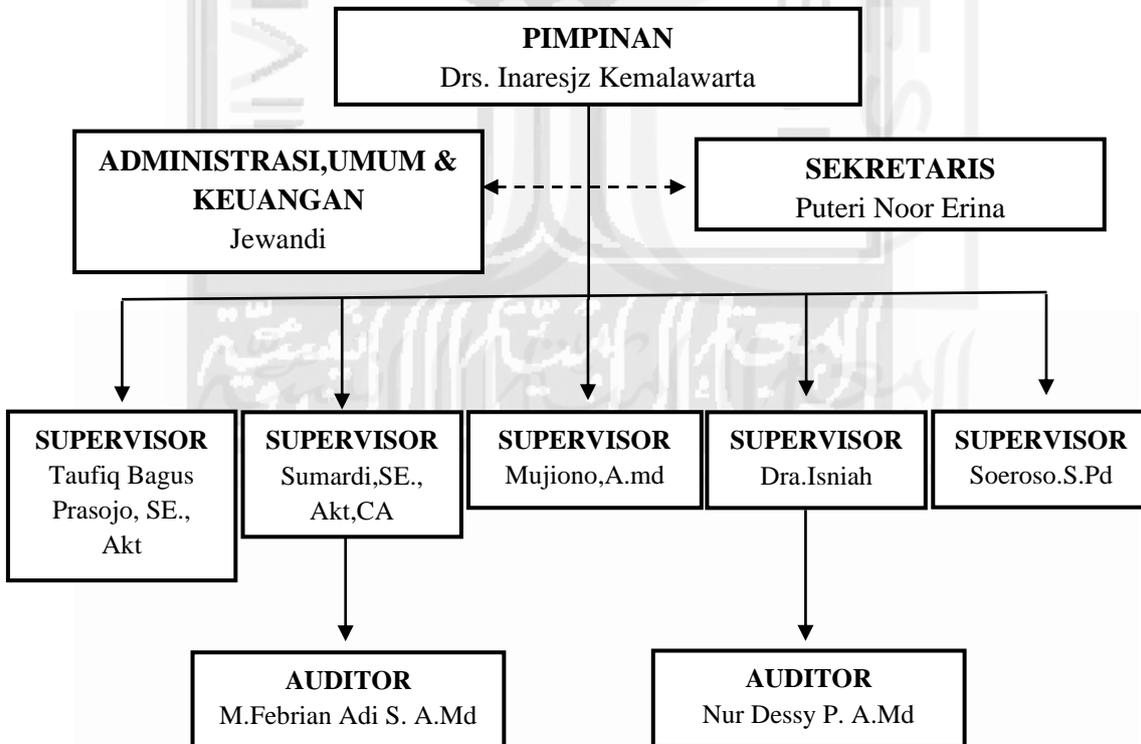
Dikarenakan adanya peraturan pemerintah pada tahun 2007 mengenai kantor akuntan publik di Indonesia berbentuk perseorangan atau persekutuan maka KJA Nur'aini dibubarkan dan Drs.Inaresjaz Kemalawarta dikeluarkan dan membentuk kantor akuntan publik sendiri dengan nama Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta yang awal mula berdirinya berada di Jalan

Patangpuluhan dan pindah ke Jalan A.M Sangaji yang akhirnya saat ini berada di Jalan Ringin Putih No.7 Prenggan, Kotagede, Yogyakarta 55172 yang berizin usaha KEP.478/KM.1/2006 nomor register negara D-3840.

Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta memiliki satu orang pimpinan sekaligus pemilik. Selain itu KAP Inaresjz Kemalawarta juga memiliki 9 orang karyawan tetap yang terdiri dari 1 orang karyawan administrasi, keuangan dan sekrestaris, 5 orang supervisor, dan 2 orang auditor.

### 3.1.2 Struktur Organisasi

Struktur organisasi Kantor Akuntan Publik Drs.Inaresjz Kemalawarta adalah sebagai berikut :



*Gambar 3. 1 Struktur Organisasi KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta*

Berikut ini adalah peran dan tugas dari setiap bagian struktur organisasi yaitu :

1. Pimpinan

Tugas dan tanggung jawab pimpinan adalah :

- a. Mengatur serta mengendalikan seluruh kegiatan yang ada di Kantor Akuntan Publik.
- b. Mengawasi seluruh aktivitas kantor akuntan public.
- c. Mengesahkan keputusan yang berhubungan dengan laporan audit, perencanaan perikatan, penerimaan klien dan penerimaan karyawan.
- d. Membentuk tim audit dan melakukan rapat dengan klien.
- e. Mereview hasil kerja lapangan tim.

2. Administrasi, Umum dan Keuangan

Tugas dan tanggung jawab bagian administrasi, umum dan keuangan adalah :

- a. Menyetor pembayaran pajak dan mengelola pembayaran gaji karyawan KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta.
- b. Melakukan pembayaran listrik dan telepon kantor.

3. Sekretaris

Sekretaris bertugas mengurus surat masuk dan surat keluar yang bersangkutan dengan Instansi.

4. Supervisor

Tugas dan tanggung jawab supervisor adalah :

- a. Membuat rencana pemeriksaan lapangan.

- b. Membimbing auditor senior dalam menjalankan tugasnya.
- c. Menganalisis kerta kerja pemeriksaan yang dibuat auditor
- d. Mengawasi dan mengatur jalannya kegiatan audit lapangan.
- e. Membuat laporan dan menganalisis hasil laporan.
- f. Menjaga hubungan yang baik dengan klien.

5. Auditor

Tugas dan tanggungjawab auditor senior adalah :

- a. Memeriksa dokumen, transaksi-transaksi, catatan dan laporan serta metode dalam kecermatan dan keabsahan.
- b. Menyiapkan kertas kerja dan meringkas data untuk audit.
- c. Melaksanakan audit lapangan.
- d. Menyelesaikan prosedur dan program audit.

### 3.1.3 Visi dan Misi

Visi KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta adalah “Menjadi KAP yang handal, terpercaya dan menyediakan jasa professional terbaik untuk pengguna jasa serta mewujudkan tanggungjawab sosial”

Misi KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta yaitu :

1. Memberikan jasa professional akuntan public berkualitas untuk membantu dan mendukung pengguna jasa mencapai tujuan mereka secara efektif dan efisien.
2. Memberikan pengetahuan dan cara mengimplementasikannya sesuai dengan kebutuhan pengguna jasa.
3. Mengembangkan pendidikan, pelatihan dan keterampilan

### 3.1.4 Jasa-jasa KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta

Jasa professional yang disediakan oleh KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta adalah sebagai berikut :

a. Jasa Audit Laporan Keuangan

Jasa audit yang disediakan KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta yaitu jasa audit berupa jasa pemeriksaan atas laporan keuangan historis yang bertujuan untuk menerbitkan laporan tertulis berisi pernyataan pendapat auditor mengenai laporan keuangan historis telah disajikan secara wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia.

b. Jasa Audit Khusus

KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta memberikan jasa audit meliputi jasa audit atas akun tertentu atau pos laporan yang dilakukan dengan menggunakan prosedur yang telah disepakati dengan klien.

c. Jasa Pemeriksaan (*Examination*)

Merupakan jasa pemeriksaan untuk menguraikan jasa lain dari pernyataan jasa audit yaitu pendapat tentang asersi yang dibuat pihak manajemen dengan kriteria seperti penilaian efektifitas, sistem pengendalian entitas, kepatuhan entitas terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku.

d. *Jasa Review*

KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta menyediakan jasa *review* berupa permintaan keterangan dari manajemen klien serta analisis komparatif atas informasi keuangan yang digunakan untuk kepentingan interim dan tender.

e. *Jasa Prosedur yang Disepakati*

Merupakan jasa yang lebih sempit dari jasa audit laporan keuangan dan dalam jasa ini KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta akan menerbitkan suatu ringkasan temuan.

f. *Kompilasi Laporan Keuangan*

KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta menyediakan jasa ini dengan mengumpulkan dokumen transaksi, catatan-catatan kas masuk dan kas keluar dan selanjutnya akan disusun menjadi laporan keuangan yang utuh dan lengkap sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang terdiri dari neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas dan laporan perubahan ekuitas.

g. *Konsultasi Manajemen*

KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta menyediakan pelayanan konsultasi manajemen untuk UMKM diantaranya konsultasi dalam bidang manajemen usaha, perpajakan, computer, keuangan, SDM, proposal studi kelayakan usaha selain itu juga mencarikan tenaga akuntansi bagi koperasi atau Instansi yang membutuhkan.

h. Diklat

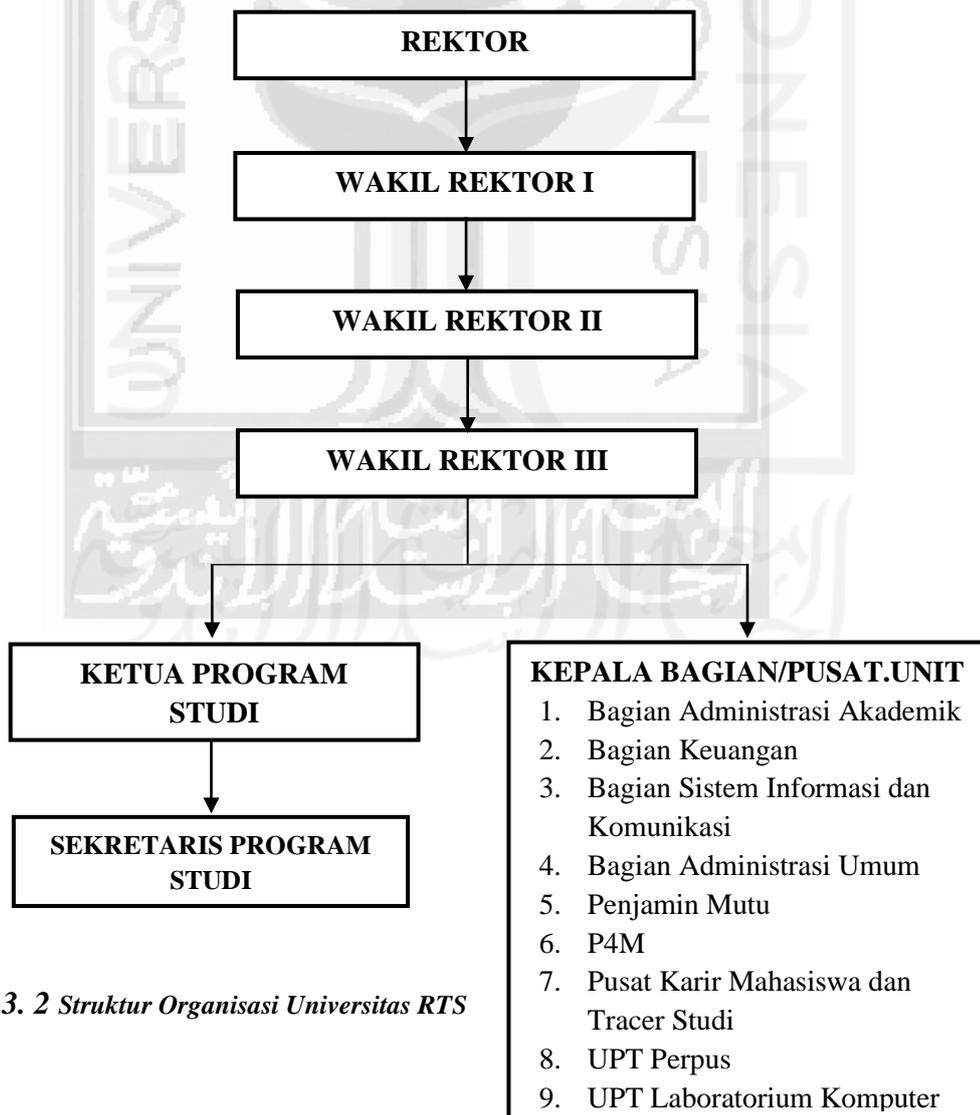
KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta juga menyediakan jasa pendidikan atau pelatihan yang dilaksanakan secara swadaya oleh KAP atau bekerja sama dengan Pemda setempat.

### 3.1.5 Profil Universitas RTS

#### 1) Gambaran Umum

Universitas RTS merupakan salah satu perguruan tinggi yang berada di Jawa Tengah. Instansi ini bergerak dalam bidang penyedia jasa pendidikan yang terdiri dari beberapa fakultas.

#### 2) Struktur Organisasi Universitas RTS



Gambar 3. 2 Struktur Organisasi Universitas RTS

### 3.2 Data Khusus

Sebelum melakukan proses audit terhadap aset tetap, auditor akan meminta data aset tetap Universitas RTS kepada bagian akuntansi. Berikut ini adalah daftar aset tetap yang diserahkan bagian akuntansi Universitas RTS kepada auditor :

*Tabel 3. 1 Daftar Aset Tetap*

<b>ASET TETAP</b>	<b>31 Desember 2021</b>	<b>31 Desember 2020</b>
Tanah	4.579.605.000	4.527.605.000
Bangunan	2.522.970.225	2.522.970.225
Kendaraan	518.652.500	429.861.667
Inventaris Kantor	1.375.081.250	877.416.750
Aset Tetap Lainnya	211.255.000	211.255.000
Konstruksi Dalam Penyelesaian	1.517.142.500,00	0

Universitas RTS akun aset tetap merupakan hal penting bagi lembaga dalam menjalankan kegiatan operasionalnya. Universitas RTS dalam menyatakan aset tetap di Neraca berdasarkan harga perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan.

Biaya perolehan meliputi harga pembelian aset tetap termasuk biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke tempat dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak dan diskon yang diperbolehkan dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperbolehkan, kecuali sebagaimana dipersyaratkan oleh peraturan pemerintah.

Penyusutan diperhitungkan pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi. Penyusutan aset tetap dilakukan dengan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut :

Menurut tabel diatas aset tetap pada Universitas RTS dikelompokkan menjadi 3 yaitu aset yang memiliki umur ekonomis 20 tahun yaitu bangunan contohnya gedung-gedung, aset yang memiliki umur ekonomis 5 tahun yaitu kendaraan seperti mobil dan sepeda motor, aset yang memiliki umur antara 4 sampai dengan 8 tahun yaitu inventaris contohnya computer,printer, LCD, CCTV, kamera, AC, genset,meja dan kursi, lemari,dll.

**Tabel 3. 2 Daftar Pengelompokan Aset Tetap**

Jenis Aset Tetap	Umur Ekonomis	Tarif Penyusutan (%)
Bangunan	20 Tahun	5%
Kendaraan	5 Tahun	25%
Inventaris	4 s/d 8 Tahun	12,5%-25%

### 3.2.1 Dokumen Pengauditan Terhadap Aset Tetap

Pada proses pengauditan aset tetap membutuhkan beberapa dokumen dari klien, berikut adalah dokumen-dokumen yang dibutuhkan :

#### 1) Program Audit

Merupakan suatu daftar yang berisi prosedur audit aset tetap yang dilaksanakan atau dikerjakan selama tahapan proses audit yang digunakan oleh auditor untuk alat pengawas pekerjaan

audit. Program audit memiliki manfaat untuk memberikan rencana sistematis dalam melaksanakan setiap tahapan audit. Sedangkan tujuan dari program audit yaitu untuk mengatur secara sistematis prosedur audit yang akan dilaksanakan selama proses audit berlangsung. Program audit yang dibuat oleh KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta disusun setelah auditor memahami mengenai tujuan audit yang akan dilaksanakan dan harus memperhatikan sasaran, ruang lingkup, metodologi dan alokasi sumber daya, program kerja audit yang dilaksanakan oleh KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta untuk audit aset tetap Universitas RTS yang pertama yaitu meminta daftar aset tetap disertai dengan penambahan dan pengurangannya kemudian setelah itu dilakukan pencocokan jumlah nilai perolehan, akumulasi penyusutan, dan nilai buku antara aset tetap di laporan keuangan dengan daftar aset tetap, selain itu juga mintalah salinan kuitansi pembelian aktiva tetap dan periksa baik tanggal dan harganya, Buat usulan jurnal koreksi jika diperlukan dan buat kesimpulan dan komentar hasil pemeriksaan. Contoh program audit yang digunakan oleh KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta dalam audit Universitas RTS dapat dilihat di lampiran 3.

## 2) Daftar Aset Tetap

Merupakan daftar urutan mengenai aset tetap yang dimiliki oleh klien yang didalamnya memuat jenis aset tetap, harga perolehan, umur ekonomis, penyusutan, dan nilai buku. KAP Drs.Inaresjz

Kemalawarta dalam melakukan audit pada Universitas RTS akan meminta daftar aset tetap kepada bagian accounting di Universitas RTS untuk mengetahui secara rinci aset apa saja yang dimiliki oleh Universitas RTS diantaranya tanah,gedung, kendaraan, harta bukan bangunan kelompok I seperti komputer, printer, lcd,handphone dll, dan harta bukan bangunan kelompok 2 seperti lemari, meja, kursi,brankas dll. Contoh daftar aset tetap dapat dilihat di lampiran 4.

3) Buku Besar

Merupakan penggolongan rekening sejenis dengan memasukan seluruh pencatatan transaksi dalam jurnal yang akan digunakan sebagai dasar untuk pembuatan neraca dan laporan aktivitas. Dalam audit aset tetap Universitas RTS buku besar digunakan oleh auditor untuk memeriksa antara saldo pada daftar aset tetap dan penambahan serta pengurangan yang terjadi dalam periode yang sedang diaudit..

4) Kertas Kerja Pengauditan (KKP)

Merupakan suatu daftar yang berisi saldo akun-akun buku besar pada tahun sebelumnya dan tiap bulan yang dilakukan audit. Kertas Kerja Pemeriksaan ini dibuat oleh auditor berdasarkan pada bukti-bukti baik penambahan maupun pengurangan pada aset yang dimiliki oleh Universitas RTS dan saldo awal sesuai dengan saldo yang ada pada laporan audit tahun lalu. Kertas Kerja Pemeriksaan untuk Universitas RTS yaitu untk akun

Gedung 2, Akumulasi Penyusutan Gedung 2, Gedung Musholla, Akumulasi Penyusutan Gedung Musholla, Gedung BEM, Akumulasi Penyusutan Gedung BEM, Gedung 4, Akumulasi Penyusutan Gedung 4, ADP Aula UPB, Mobil Outlander, Akumulasi Mobil Outlander, Mobil Civic, Akumulasi Penyusutan Mobil Civic, Mobil Avanza, Penyusutan Mobil Avanza, Mobil Ertiga, Akumulasi Penyusutan Mobil Ertiga, Sepeda Motor Vario, Akumulasi Penyusutan Sepeda Motor Vario, Mobil Camry, Akumulasi Penyusutan Mobil Camry, Pickup Carry, Akumulasi Penyusutan Pickup Carry, Mobil Ertiga 2, Akumulasi Penyusutan Mobil Ertiga 2, Tanah Alian, Tanah Sempor, Tanah Rowokele, Tanah Gedung 4, Tanah Kedawung 1, Tanah Aula, Tanah Kedawung 2, Tanah Kedawung 3, Genset, Akumulasi Penyusutan Genset, Inventaris Kantor, Akumulasi Penyusutan Inventaris Kantor. Contoh dari Kertas Kerja Pengauditan (KKP) dapat dilihat pada lampiran 5.

5) SUB Kertas Kerja Pemeriksaan (SUB KKP)

Merupakan kumpulan dari akun-akun dalam Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) yang berisi nominal sama dengan yang ada di Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP). SUB KKP yang dibuat oleh KAP Drs. Inaresjz Kemalawarta memuat harga perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku atas akun-akun yang ada di Kertas Kerja Pemeriksaan dengan mengelompokkannya menjadi Tanah, Bangunan, Kendaraan, Inventaris Kantor dan Aset

Tetap lainnya. Contoh dari SUB KKP dapat dilihat pada lampiran 6

6) *Working Trial Balance* (WTB)

Merupakan suatu daftar yang berisi saldo akun-akun buku besar pada akhir tahun yang diaudit dan tahun sebelumnya. *Working Trial Balance* (WTB) yang dibuat oleh KAP Drs.Inaresjz Kemalwarta dalam melakukan audit untuk Universitas RTS dibuat menurut saldo-saldo yang ada di SUB KKP. Contoh dari *Working Trial Balance* (WTB) dapat dilihat pada lampiran 7

7) Laporan Posisi Keuangan

Merupakan bagian laporan keuangan yang menjabarkan akun aset, kewajiban dan ekuitas yang dimiliki dalam suatu periode akuntansi.dalam laporan posisi keuangan Universitas RTS menggambarkan seimbang antara debit dan kredit (*balance*) Contoh Laporan Posisi Keuangan dapat dilihat pada lampiran 8.

8) Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK)

Merupakan salah satu unsur dari laporan keuangan yang menyajikan informasi penjelasan atas nilai akun yang disajikan dalam neraca dan laporan aktivitas yang bersangkutan dengan aset tetap. Karena audit Universitas RTS yang dilaksanakan berkaitan dengan aset tetap maka CALK atas akun aset tetap yaitu sebagai berikut :

### **Aset Tetap**

Aset tetap adalah kekayaan atau aset berwujud yang diperoleh dalam bentuk siap pakai atau dengan dibangun lebih dahulu, yang digunakan dalam operasi Universitas RTS dan tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan normal kampus dan mempunyai manfaat lebih dari setahun.

Aset tetap disajikan sebesar biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Biaya perolehan meliputi harga beli aset tetap termasuk biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang siap digunakan serta estimasi awal biaya pembongkaran aset, biaya pemindahan aset dan biaya restorasi relokasi. Pajak-pajak yang dapat dikreditkan dan semua diskon dikurangkan dalam menentukan biaya perolehan. Revaluasi aset tetap tidak diperkenankan, kecuali dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah. Penyusutan dimulai pada saat aset tetap tersedia untuk digunakan dan berhenti ketika aset tetap dihapuskan. Penyusutan tidak berhenti ketika aset tidak digunakan. Penyusutan diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi. Harga perolehan aset tetap yang dibangun sendiri meliputi seluruh biaya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan aset tersebut hingga siap dipergunakan.

Penyusutan aset tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus (*straight line method*) berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Aset	Umur Ekonomis	% Penyusutan
Bangunan	20 Tahun	atau 5%
Kendaraan	5 Tahun	atau 25%
Inventaris	4 s/d 8Tahun	atau 12,5%-25%

Pengeluaran untuk perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya.

Pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomis di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja dikapitalisasi.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dijual, dikeluarkan dari kelompok aset tetap yang bersangkutan, dan laba atau rugi yang timbul dikreditkan pada operasi tahun berjalan.

Pembelian Aset Tetap Selama Tahun 2021 sebagai berikut

**Tabel 3. 3 Daftar Pembelian Aset Tetap**

No	Nama Aset	Nilai Perolehan (Rp.)	Pembelian
	<b>TANAH</b>		

1	TANAH KEMEJING 3	52.000.000	Maret 2021
	<b>KENDARAAN</b>		
1	Mobil Pick Up Carry	69.000.000	April 2021
2	Mobil Ertiga	112.500.000	April 2021
3	Mobil Camry	140.000.000	Juni 2021
	JUMLAH	321.500.000	
	<b>HARTA BUKAN BANGUNAN KELOMPOK 1</b>		
1	Komputer 1	178.753.500	Januari 2021
2	Telivisi	3.550.000	April 2021
3	Kamera	19.250.000	Juli 2021
4	Komputer 2	230.875.000	September 2021
5	Printer	1.860.000	Oktober 2021
6	Handphone	29.540.000	Oktober 2021
7	CCTV	573.500	Nopember 2021
	JUMLAH	464.402.000	
	<b>HARTA BUKAN BANGUNAN KELOMPOK II</b>		
1	Meja 1	14.950.000	Januari 2021
2	Kursi 1	1.275.000	Januari 2021
3	Lemari	7.825.000	Januari 2021
4	AC	6.025.000	Februari 2021
5	Kursi 2	3.187.500	September 2021

	JUMLAH	33.262.500	
	JUMLAH KEL I DAN II	497.664.500	

Penjualan Aset Tetap Selama Tahun 2021 sebagai berikut :

**Tabel 3. 4 Daftar Penjualan Aset Tetap**

No	Nama Aset	Nilai Perolehan (Rp.)
	<b>KENDARAAN</b>	
1	MOBIL CIVIC	118.229.167,00
2	MOBIL AVANZA	114.480.000,00
	JUMLAH	232.709.167,00

9) Dokumen Pendukung Audit Lainnya

Merupakan dokumen-dokumen yang digunakan dalam proses audit, khususnya untuk akun-akun yang berhubungan dengan aset tetap. Dokumen pendukung yang digunakan KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta dalam melakukan audit Universitas RTS yaitu kuitansi-kuitansi yang berhubungan dengan aset tetap seperti penjualan atau pembelian aset tetap.

**3.2.2 Prosedur Audit Aset Tetap**

Langkah-langkah proses audit terhadap aset tetap yang dilakukan oleh KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta adalah sebagai berikut :

1. Mengadakan kontrak audit dengan klien

Kontrak audit harus disepakati oleh kedua belah pihak yaitu antara Universitas RTS dengan KAP Drs.Inaresjz Kemalwarta. Auditor dalam hal ini harus memahami bentuk usaha klien, bentuk usaha dari Universitas RTS sendiri yaitu penyedia jasa dalam bidang pendidikan yang berada di Jawa Tengah. Dalam hal ini KAP Drs.Inaresjz Kemalwarta sudah menyiapkan kuisisioner penerimaan dan keberlanjutan hubungan dengan klien dengan kuisisioner tersebut auditor mendapatkan informasi mengenai Universitas RTS diantaranya informasi mengenai :

1. Standar akuntansi keuangan yang digunakan Universitas RTS yaitu SAK ETAP.
  2. Status badan hukum yang dimiliki klien adalah Universitas
  3. Pengurus atau manajemen Universitas RTS yang berintegritas.
  4. Opini pelaporan keuangan terdahulu yaitu wajar
  5. Kemampuan dan ketersediaan waktu tim dalam perikatan sudah memadai
  6. Independensi tim perikatan sudah memadai dan sudah dibuat surat independensi bagi auditor yang bersangkutan.
2. Melakukan observasi ke perusahaan klien

Merupakan kegiatan yang dilakukan oleh auditor untuk menilai efektivitas Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang memiliki kaitan dengan aset tetap. Dilakukan untuk mengukur potensi salah saji atau materialitas dalam laporan keuangan yang dilakukan

dengan memahami, menguji dan menilai Sistem Pengendalian Internal (SPI). KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta dalam hal ini melakukan observasi ke Universitas RTS untuk akun aset tetap dengan menggunakan questioner studi dan evaluasi sistem pengendalian internal yang didalamnya ada 14 pertanyaan contoh dari questioner studi dan evaluasi sistem pengendalian internal dapat dilihat pada lampiran 9. Karena Universitas RTS sudah menerapkan dengan baik seluruh sistem pengendalian internal maka dari kuisisioner tersebut auditor memberikan pendapat tentang ketertiban sistem pengendalian intern atas aset tetap Universitas RTS yaitu Sistem Pengendalian Intern atas Aset Tetap sudah cukup baik dan wajar.

### 3. Membuat program audit

Program audit dibuat sesuai dengan kegiatan observasi dan penilaian Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang telah dilakukan. Program audit yang dibuat oleh supervisor harus dirapatkan Bersama dengan auditor lainnya terlebih dahulu yang pada akhirnya menghasilkan dokumen program audit aset tetap. Dokumen program audit aset tetap tersebut kemudian diserahkan kepada auditor untuk dilakukan proses audit sesuai dengan urutan dokumen program audit aset tetap yang telah disepakati. Untuk program audit aset tetap Universitas RTS dimulai dengan meminta daftar aset tetap beserta penambahan dan pengurangannya kemudian cocokan jumlah nilai perolehan,

akumulasi penyusutan dan nilai buku dengan nominal yang ada di laporan keuangan, auditor juga harus meminta Salinan pembelian aktiva tetap Universitas RTS setelah itu auditor akan memberikan jurnal koreksi dan kesimpulan hasil pemeriksaan.

4. Meminta daftar aset tetap klien

Auditor akan mulai melakukan proses audit dengan meminta daftar aset tetap kepada bagian akuntansi Universitas RTS, kemudian data aset tetap yang auditor dapat dari bagian akuntansi diperiksa perhitungan secara benar dan teliti baik dari harga perolehan, besarnya persentase penyusutan, beban penyusutan, akumulasi penyusutan dan nilai buku baik tanah, gedung, kendaraan, inventaris dan aset tetap lainnya seperti genset kemudian dicocokkan dengan nominal yang ada di laporan posisi keuangan dan sudah sesuai dan tidak ada salah saji perhitungan yang material.

5. Meminta Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) tahun lalu kepada supervisor.

Auditor akan meminta Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) Universitas RTS tahun lalu kepada supervisor untuk melakukan penelusuran saldo akhir pada KKP tahun lalu yang sudah diaudit sebagai dasar untuk nominal pada saldo awal tahun buku besar audit aset tetap pada tahun berjalan yang akan diaudit saat ini. Kemudian ditelusuri dan cek saldo ke *Working Trial Balance*

(WTB) yang telah dibuat oleh bagian akuntansi Universitas RTS dan semuanya sudah sesuai.

6. Membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) akun aset tetap

Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) yang dibuat oleh auditor yang dilakukan penelusuran dan pengecekan saldo-saldo yang berkaitan dengan aset tetap yang telah ditelusuri penambahan dan pengurangan aset tetap akan menghasilkan dokumen Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP). Kertas Kerja Pemeriksaan yang dibuat oleh auditor yaitu pada saldo awal sesuai dengan saldo tahun lalu yang telah diaudit untuk akun tanah semua nominal diambil dari saldo tahun lalu kecuali untuk tanah kemejing 3 karena baru ada pembelian pada bulan Maret 2021 maka dimasukkan pada koreksi debit bulan maret sebesar Rp. 52.000.000. untuk akun gedung, kendaraan, inventaris dan aset tetap lainnya sama jika pembelian tahun 2021 maka nominal dimasukkan ke dalam koreksi debit sesuai dengan bulan aset tersebut diperoleh. Untuk akun penyusutan aset tetap seperti gedung, kendaraan, inventaris dan aset tetap lainnya saldo awal penyusutan diambil dari saldo akumulasi penyusutan yang ada pada Laporan Posisi Keuangan tahun lalu kemudian untuk penyusutan tahun ini akan tercatat dalam koreksi kredit di bulan Desember 2021. Contoh Kertas Kerja Pemeriksaan dapat dilihat pada lampiran 5.

7. Memeriksa otorisasi atas penambahan dan pengurangan aset tetap

Penambahan dan pengurangan aset tetap yang dimiliki oleh klien harus sesuai dengan persetujuan dari pihak manajemen dan jika ada penambahan dan pengurangan aset tetap tanpa otorisasi pihak manajemen klien maka hal tersebut dianggap penyalahgunaan terhadap aset yang akan mempengaruhi kegiatan operasional perusahaan dan pernyataan mengenai penyajian laporan keuangan aset tetap. Auditor harus memahami bukti otorisasi atas penambahan dan pengurangan aset tetap klien. Dalam audit aset tetap Universitas RTS terdapat penambahan dan pengurangan aset tetap menurut catatan atas laporan yaitu :

**Tabel 3. 5 Daftar Penambahan dan Pengurangan Aset Tetap**

<b>Keterangan</b>	<b>31-Des-20 (Rupiah)</b>	<b>Tambah</b>	<b>Kurang</b>	<b>31-Des-21 (Rupiah)</b>
<b>Harga Perolehan</b>				
Tanah	4.527.605.000	52.000.000		4.579.605.000
Bangunan	2.522.970.225	1.517.142.500		4.040.112.725
Kendaraan	429.861.667	321.500.000	232.709.167	518.652.500
Inventaris Kantor	877.416.750	497.664.500		1.375.081.250
Aset Tetap Lainnya	211.255.000			211.255.000
Jumlah	8.569.108.642	2.388.307.000	232.709.167	10.724.706.475
<b>Akm Penyusutan</b>				
Bangunan	604.449.793	126.148.512		730.598.304
Kendaraan	172.407.813	67.048.386	112.542.761	126.913.438
Inventaris Kantor	530.452.319	102.850.994		633.303.313
Aset Tetap Lainnya	119.848.125	26.406.875		146.255.000
Jumlah	1.427.158.049	322.454.766	112.542.761	1.637.070.055
<b>Nilai Buku</b>				

Tanah	4.527.605.000			4.527.605.000
Bangunan	1.918.520.433			1.918.520.433
Kendaraan	257.453.854			257.453.854
Inventaris Kantor	346.964.431			346.964.431
Aset Tetap Lainnya	91.406.875			91.406.875
<b>Jumlah Nilai Buku</b>	<b>7.141.950.593</b>			<b>7.141.950.593</b>

Dari catatan atas laporan keuangan diatas auditor akan menelusuri penambahan dan pengurangannya dengan memadukan antara nominal yang tercatat di catatan atas laporan keuangan dengan nominal yang ada baik di buku besar, daftar aset tetap, dan kuitansi.

- Tanah bertambah Rp.52.000.000, auditor telah menelusuri bahwa tanah yang dibeli tersebut atas nama Tanah Kemejing 3 yang dibuktikan dengan surat keterangan dari kelurahan setempat karena sertifikat tanah tersebut masih dalam proses balik nama di notaris. Kemudian auditor melakukan pengecekan nominal dengan buku besar tercatat ada pengeluaran untuk DP tanah pada tanggal 3 Februari 2021 seperti dibawah ini

3-Feb-21	6-050-5	Investasi Gedung (Tanah)	DP Tanah Kemejing/ utk universitas melalui Pak Amir/ Total 52 juta	26.000.000	
					26.000.000

K

Kemudian ada pelunasan untuk tanah kemejing ditanggal 15 April 2021 seperti dibawah ini

15-Apr-21	6-050-5	Investasi Gedung (Tanah)	Pelunasan Tanah Kemejing/ utk universitas Total 52 juta	26.000.000	
					26.000.000

Selain itu auditor juga akan melakukan pengecekan terhadap tanah kemejing 3 apakah sudah dimasukkan kedalam daftar aset tetap yang dapat dilihat dilampiran 4, untuk Universitas RTS sudah memasukan Tanah Kemejing 3 kedalam aset tetap golongan tanah dan sudah tepat dilaporkan dalam Laporan Posisi Keuangan.

- Bangunan bertambah sebesar 1.517.142.500 yaitu adanya tambahan bangunan untuk gedung aula & perpustakaan yang masih dalam proses pembangunan kemudian auditor melakukan pengecekan dengan buku besar yaitu pada tanggal 9, 23, dan 30 Agustus 2021 sebesar Rp. 385.000.000 yaitu sebagai berikut :

9-Aug-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	DP Pembangunan Gedung Aula & Perpustakaan/ Tahap 1	375.000.000	
23-Aug-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Pembuatan Gambar Gedung Aula & Perpustakaan/ Trf. Ahmadi	5.000.000	
30-Aug-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Konsultan & Sondir Pembangunan Gedung Aula & Perpustakaan	5.000.000	
					385.000.000

Pembayaran tahap 2 sebesar Rp.375.000.000 yaitu pada tanggal 24 September 2021

24-Sep-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Pembayaran Pembangunan Gedung Aula & Perpus/ Tahap 2	375.000.000	
					375.000.000

Pembayaran Tahap 3 sebesar Rp.250.000.000 yaitu pada tanggal 19 Oktober 2021

24-Sep-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Pembayaran Pembangunan Gedung Aula & Perpus/ Tahap 2	375.000.000	
					375.000.000

Pembayaran Tahap 4 sebesar Rp.250.000.000 yaitu pada tanggal 9 November 2021

9-Nov-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Pembayaran Pembangunan Gedung Aula & Perpus/ Tahap 4	250.000.000	
					250.000.000

Pembayaran Tahap 5 sebesar Rp.257.142.500 yaitu pada tanggal 9 November 2021

9-Dec-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Pajak PPN KMS Pembangunan Aula & Perpus/ Tahap 1	4.642.500	
17-Dec-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Pembayaran Pembangunan Gedung Aula & Perpus/ Tahap 5	250.000.000	
22-Dec-21	6-050-5b	Investasi Gedung (Pembangunan)	Konsultan Struktur Bangunan/ Gedung Aula & Perpus	2.500.000	
					257.142.500

Total keseluruhan pembayaran dijumlahkan yaitu sebesar 1.517.142.500 dan sudah sesuai antara keduanya.

- Kendaraan bertambah sebesar Rp. 321.500.000 dan berkurang sebesar Rp. 232.709.167 karena adanya penjualan auditor menelusuri jumlah pertambahan tersebut yaitu karena adanya pembelian Mobil Camry sebesar Rp. 140.000.000 yang dibeli pada tanggal 17 Juni 2021

17-Jun-21	6-050-6	Investasi Kendaraan	Mobil Camry Hitam B 1042 NAC	140.000.000	
P					140.000.000

Pembelian kendaraan Mobil Pick Up Carry seharga Rp.69.000.000 dan Mobil Ertiga All New 2021 Rp.112.500.000 dengan rincian dalam buku besar sebagai berikut

20-Mar-21	6-050-6	Investasi Kendaraan	DP Mobil pick up utk pasang baliho	500.000	
27-Mar-21	6-050-6	Investasi Kendaraan	DP Mobil Ertiga All New 2021	1.250.000	
					1.750.000
1-Apr-21	6-050-6	Investasi Kendaraan	Pelunasan Mobil Pick Up	68.500.000	
28-Apr-21	6-050-6	Investasi Kendaraan	Pelunasan Mobil Ertiga All New 2021	111.250.000	
					179.750.000

Terjadi juga penjualan mobil yaitu mobil civic pada tanggal 6 Juni 2021 sebesar Rp. 118.229.167 dan mobil Avanza pada tanggal 1 April 2021 sebesar Rp. 114.440.000

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
1 April 2021	Kas	60.000.000	
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	60.817.500	
	Laba Penjualan		6.337.500
	Kendaraan (Mobil Avanza)		114.480.000
6 Juni 2021	Mobil Camry	140.000.000	
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	51.725.261	
	Kas		70.000.000
	Laba Penjualan		3.496.094
	Kendaraan (Mobil Civic)		118.229.167

Semua aset tetap kendaraan yang dimiliki sudah dicek bukti kepemilikannya oleh auditor dan sudah lengkap semuanya.

- Inventaris Kantor bertambah sebesar Rp. 497.664.500 karena adanya pembelian-pembelian maka audit menelusuri pembelian tersebut dengan melakukan cek dengan kuitansi dan sudah sesuai kemudian didapatkan data sebagai berikut

**Tabel 3. 6 Daftar Pembelian Inventaris Kantor**

Tgl		Keterangan	Nominal	
4-Jan-21	6-050-2	Investasi Komputer	Komputer Acer Aspire C-24-963/ 11@7,550,000	41.525.000
4-Jan-21	6-050-2	Investasi Komputer	Komputer Acer Aspire C-24-963/ 10@7,550,000	37.750.000
5-Jan-21	6-050-2	Investasi Komputer	Komputer Acer Aspire C-24-963/ 3@7,750,000	11.625.000
11-Jan-21	6-050-2	Investasi Komputer	DP komputer 8 unit/ universitas	5.000.000
13-Jan-21	6-050-2	Investasi Komputer	DP komputer 8 unit/ 8@7,750,000/ universitas	2.500.000
14-Jan-21	6-050-2	Investasi Komputer	Pelunasan Komputer 8 unit/ 8@7,750,000	23.500.000
22-Jan-21	6-050-2	Investasi Komputer	HDD Caddy, Headset Lab Bahasa, SSD Adata 120 GB/ Lab bahasa	2.150.000
5-Feb-	6-050-2	Investasi	DP Komputer 10 unit/ universitas-Trf Arfianto	20.000.000

21		<b>Komputer</b>		
11-Feb-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Pelunasan Komputer 10 unit/ universitas-Trf Arfianto	31.250.000
19-Feb-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Laptop Audit/ 1@6,907,000	3.453.500
15-Sep-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Laptop utk dosen/ 15@7,575,000	56.812.500
30-Sep-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Laptop utk dosen/ 19@7,250,000	68.875.000
25-Oct-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Laptop invenatris 4 pcs utk dosen+Mouse wireless-Terlampir	30.022.500
27-Oct-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Laptop invenatris utk dosen/ 16@6,550,000	52.400.000
1-Nov-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Laptop inventaris utk dosen/ 1 @7,350,000	3.675.000
22-Nov-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	Laptop inventaris utk dosen+kantor/ 5 pcs	18.050.000
29-Nov-21	6-050-2	<b>Investasi Komputer</b>	UPS micropack/ 2@1,040,000	1.040.000
11-Jan-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Meja komputer 15@1,100,000/ universitas	8.250.000
13-Jan-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Rak buku perpustakaan/ 4@2,250,000	4.500.000
19-Feb-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Lemari/ Rak Susun kunci-19@350,000/ Universitas	3.325.000
26-Mar-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	DP Meja kerja/ 16@775,000	1.700.000
26-Mar-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Kursi kerja jaring	300.000
1-Mar-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Pelunasan meja kerja	4.500.000
7-Jun-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Kursi kantor PK 2 900 k, Kursi kantor RT 600 k, Rak Printer Prodi 450 k	975.000
9-Sep-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Kursi kantor jaring 2@600,000/ Podcast	600.000
21-Oct-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Kursi kantor jaring 8@575,000/ Prodi 4, PMB 3, IT 1	2.300.000
28-Oct-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Meja Podcast 1 set warna putih	500.000
26-Nov-21	6-050-3	<b>Investasi (Kursi, Meja, dll)</b>	Kursi kantor jaring 1@575,000/ sekpro Manajemen	287.500
18-Feb-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	AC 1/2 pk Thosiba/ utk ruang server	1.375.000
8-Apr-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	TV Cooca/ 55 Inchi	3.550.000
3-Jul-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	AC Midea 1,5 PK 2@8,100,000 dan perlengkapan pasang 2@600,000	4.650.000
23-Jul-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	Kamera 17,300,000+tripod 1,500,000+memori 200,000/ utk Zoom	9.500.000
19-Aug-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	Kamera 17,300,000+tripod 1,500,000+memori 200,000+Batt Power 500 k/ utk Zoom	9.750.000
12-Oct-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	Printer Cannon IP2770/ Utk cetak ijazah	525.000
25-Oct-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	HP inventaris/ 20 pcs-Karyawan 19 + PMB	29.540.000
28-Oct-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	Printer Epson L3210 utk prodi baru	1.335.000
2-Nov-21	6-050-4	<b>Investasi (Elektronik)</b>	CCTV Kampus 2	573.500

#### 8. Membuat Berita Acara Pemeriksaan (BAP) aset tetap

Berita Acara Pemeriksaan (BAP) Aset Tetap dilakukan sesuai dengan aset tetap yang digunakan dalam operasional, yang selanjutnya berita acara pemeriksaan aset tetap tersebut yang akan digunakan untuk mengetahui bahwa aset yang dimiliki masih digunakan dalam kegiatan operasional atau tidak. Aset tetap digunakan sesuai dengan fungsi dan manfaatnya sehingga dapat menunjang kegiatan operasional klien. Auditor melakukan pemeriksaan terhadap fisik aset tetap yang dimiliki oleh Universitas RTS aset tetap yang akan dilakukan pengecekan adalah aset tetap yang diperoleh pada tahun yang sedang diaudit atau tahun 2021, jika aset yang akan diaudit sedang digunakan seperti mobil yang sedang digunakan dinas maka ada alternatif yang disarankan oleh KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta yaitu dengan mengambil gambar dengan syarat terlihat seperti nomor plat kendaraan. Pada saat melakukan pemeriksaan auditor akan mengecek jumlah fisik yang tersedia dan di Universitas RTS semua aset tetap yang dimiliki sudah cocok baik fisik maupun catatan.

#### 9. Melakukan Inspeksi terhadap Aset Tetap klien

Dokumen aset tetap dari klien kemudian dicocokkan dengan hasil pemeriksaan fisik aset tetap atau Berita Acara Pemeriksaan

(BAP) aset tetap yang kemudian diperiksa bukti kepemilikan aset, tanpa adanya bukti kepemilikan merupakan salah satu penyalahgunaan aset tetap. Penambahan aset tetap yang diperoleh secara tunai memerlukan biaya yang menggunakan bukti kas keluar. Bukti kas keluar dan nilai aset tetap yang dibayar harus dipastikan sesuai dengan transaksi tersebut terjadi. Auditor akan melakukan pencocokan antara daftar aset tetap yang diterima dari Universitas RTS dengan Berita Acara Pemeriksaan (BAP) aset tetap apakah nominal dan jumlah unit yang dilaporkan sudah sama dan untuk audit Universitas RTS ini antara daftar aset tetap dengan berita acara pemeriksaan dan auditor juga meminta salinan bukti kepemilikan aset tetap tersebut untuk tanah auditor akan meminta salinan sertifikat tanah dan untuk kendaraan maka auditor akan meminta BPKP dan STNK dan Universitas RTS sudah dapat menunjukkan semua bukti-bukti kepemilikan aset tetap yang dimilikinya.

10. Menghitung Kembali Penyusutan, Nilai Buku dan Laba Rugi atas pengurangan dan penambahan Aset Tetap.

Penjualan aset tetap yang nominalnya diatas harga nilai buku dan nilai pasar akan mempengaruhi laba rugi, oleh karena itu auditor harus melakukan perhitungan kembali atas pencatatan dan pelaporan pengurangan aset tetap yang berhubungan dengan nilai buku dan laporan laba rugi kemudian menelusuri ke akun-akun yang bersangkutan apakah laba rugi penjualan aset tetap tersebut

sudah dimasukkan ke akun-akun yang bersangkutan sesuai dengan transaksi yang benar terjadi. Pengurangan tersebut harus sudah dilakukan otorisasi atau persetujuan pihak manajemen dan telah sesuai dengan notulen rapat dewan komisaris. Auditor akan meminta bukti penjualan aset tersebut dan didapatkan data seperti dibawah ini :

**BERITA ACARA  
PENJUALAN ASET**

Pada hari ini Minggu, tanggal 6 Juni 2021 bertempat di Bekasi telah melaksanakan penjualan barang/ aset berupa:

No	Nama Barang	Selisih Lebih Penjualan
1	1 Unit Mobil Honda Civic FB2 1.8 AT Warna Hitam Metalic Tahun 2013 dengan Plat B 2534 TBP atas nama Efi dengan nomor rangka MGKTB262OPD3672463.	Rp3.496.094,-

Barang/ aset tersebut telah dijual kepada Bless Auto Bekasi

Demikian berita acara ini kami buat, berdasarkan keadaan yang sebenar-benarnya. Atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

Mengetahui,



Dr. H. Ahmadi, MM

Pelaksana,



Resti, SE

**BERITA ACARA  
PENJUALAN ASET**

Pada hari ini Minggu, tanggal 1 April 2021 bertempat di Kebumen telah melaksanakan penjualan barang/ aset berupa:

No	Nama Barang	Selisih Lebih Penjualan
1	1 Unit Mobil Toyota Avanza Tahun 2016 Warna putih dengan Plat AA 9285 DN dengan nomor rangka MKHM5EA3JGK9088579.	Rp 6.337.500,-

Barang/ aset tersebut telah dijual.

Demikian berita acara ini kami buat, berdasarkan keadaan yang sebenar-benarnya. Atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

Mengetahui,



Dr. H. Ahmadi, MM

Pelaksana,



Resti, SE

**Gambar 3. 3 Berita Acara Penjualan Aset**

Auditor juga meminta jurnal saat penjualan mobil Avanza dan Civic tersebut yaitu:

Tanggal	Keterangan	Debet	Kredit
1 April 2021	Kas	Rp 60.000.000	
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	Rp 60.817.500	
	Laba Penjualan Kendaraan (mobil avanza)		Rp 6.337.500
			Rp 114.480.000
6 Juni 2021	Penjualan (mobil camry)	Rp 140.000.000	
	Akumulasi Penyusutan Kendaraan	Rp 51.725.261	
	Kendaraan (mobil civic)		Rp 118.229.167
	Kas		Rp 70.000.000
	Laba Penjualan		Rp 3.496.094

Pada tanggal 1 April 2021 terjadi penjualan mobil Avanza yang dibeli pada tahun 2016 dengan harga perolehan Rp.114.480.000 yang memiliki masa manfaat 8 tahun dengan metode penyusutan garis lurus auditor melakukan perhitungan ulang :

$$\begin{aligned}\text{Penyusutan} &= \text{Biaya Perolehan} / \text{Masa manfaat} \\ &= 114.480.000 / 8 \\ &= 14.310.000/\text{tahun} \\ &= 1.192.500/\text{bulan}\end{aligned}$$

Akumulasi penyusutan mobil Avanza :

$$2016 -2020 = 14.310.000 \times 4 \text{ tahun} = 57.240.000$$

$$\text{Tahun 2021} = 1.192.500 \times 3 \text{ bulan} = 3.577.500$$

Total akumulasi 60.817.500

$$\begin{aligned}\text{Nilai buku mobil Avanza} &= 114.480.000 - 60.817.500 \\ &= 53.662.500\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{Laba Penjualan} &= \text{Harga Jual} - \text{Nilai Buku} \\ &= 60.000.000 - 53.662.500 = 6.337.500\end{aligned}$$

Menurut perhitungan yang telah dilakukan auditor nominal yang tercatat oleh Universitas RTS sudah sesuai.

Pada tanggal 6 Juni 2021 terdapat pertukaran kendaraan antara mobil civic dengan camry. Harga perolehan mobil camry yaitu sebesar Rp. 140.000.000 sedangkan harga perolehan mobil civic pada tahun 2017 sebesar Rp. 118.229.167 masa manfaat 8 tahun dengan metode penyusutan garis lurus dan pengeluaran kas

sebesar Rp. 70.000.000, auditor melakukan perhitungan ulang sebagai berikut :

$$\begin{aligned}\text{Penyusutan} &= \text{Biaya Perolehan} / \text{Masa manfaat} \\ &= 118.229.167 / 8 \\ &= 14.778.600/\text{tahun} \\ &= 1.231.500/\text{bulan}\end{aligned}$$

Akumulasi penyusutan mobil Civic :

$$2017 -2020 = 14.778.600 \times 3 \text{ tahun} = 44.335.800$$

$$\text{Tahun 2021} = 1.231.500 \times 6 \text{ bulan} = 7.389.000$$

Total akumulasi 51.724.800

Nilai buku mobil Civic = Harga perolehan – Akumulasi

$$= 118.229.167 - 51.724.800$$

$$= 66.504.300$$

Laba Penjualan = Harga mobil baru– Nilai Buku - Kas

$$= 140.000.000 – 66.504.300 - 70.000.000$$

$$= 3.495.700$$

Menurut perhitungan yang telah dilakukan auditor terdapat selisih yang tidak material karena adanya pembulatan nominal.

11. Menganalisis Beban *Depresiasi*, Akumulasi *Depresiasi* serta Reparasi dan Pemeliharaan Aset Tetap

Beban *Depresiasi* atau penyusutan dihitung sesuai dengan penyusutan yang disetujui oleh klien, perhitungan penyusutan tersebut harus dipastikan tidak terdapat kesalahan yang material. Auditor melakukan perhitungan ulang penyusutan yang telah

dihitung oleh klien berdasarkan bukti-bukti dan dasar-dasar perhitungan dalam pengungkapan transaksi yang berhubungan dengan aset tetap. Data penyusutan aset tetap Universitas RTS :

**Tabel 3. 7 Daftar Akumulasi Penyusutan Aset Tetap**

DAFTAR PENYUSUTAN ASET TETAP	31 Desember 2021	31 Desember 2020
Akum. Peny. Bangunan	(730.598.304)	(604.449.793)
Akum. Peny. Kendaraan	(126.913.438)	(172.407.813)
Akum. Peny. Inventaris Kantor	(633.303.313)	(530.452.319)
Akum. Peny. Aset Tetap Lainnya	(146.255.000)	(119.848.125)

Auditor akan melakukan perhitungan kembali akumulasi penyusutan tiap akun aset tetap yang dimiliki oleh Universitas RTS dengan penyusutan yang tercatat dalam daftar aset tetap yaitu sebagai berikut :

➤ Akumulasi Penyusutan Bangunan

Perhitungan yang dilakukan oleh auditor adalah sebagai berikut :

**Tabel 3. 8 Daftar Aset Bangunan**

Akun	Perhitungan Penyusutan (Harga perolehan/ umur mafaat)	Penyusutan tahun 2021	Akumulasi Penyusutan 2020	Akumulasi Penyusutan 2021	Nilai Buku
GEDUNG 2	183.574.225 / 20	9.178.711	110.144.535	119.323.246	64.250.979
GEDUNG MUSHOLA	78.106.750 / 20	3.905.338	35.148.038	39.053.375	39.053.375
GEDUNG BEM	68.993.700 / 20	3.449.685	20.698.110	24.147.795	44.845.905
GEDUNG UTAMA	2.192.295.550 / 20	109.614.778	438.459.110	548.073.888	1.644.221.663

Setelah auditor melakukan perhitungan ulang nominal yang ada dalam aset tetap sudah sama dengan perhitungan yang telah dilakukan oleh auditor.

➤ Akumulasi Penyusutan Kendaraan

Perhitungan yang dilakukan oleh auditor adalah sebagai berikut :

**Tabel 3. 9 Daftar Aset Kendaraan**

Akun	Perhitungan Penyusutan (Harga perolehan/ umur mafaat)	Penyusutan tahun 2021	Akumulasi Penyusutan 2020	Akumulasi Penyusutan 2021	Nilai Buku
Mobil OUTLANDER MANUAL	91.250.000 / 8	11.406.250	45.625.000	57.031.250	34.218.750
Mobil ERTIGA	95.752.500 / 8	11.969.063	23.938.125	35.907.188	59.845.313
Sepeda Motor VARIO	10.150.000 / 8	1.268.750	1.268.750	2.537.500	7.612.500
Mobil CAMRY	140.000.000 / 8	17.500.000	-	17.500.000	122.500.000
Mobil Pick Up Carry	69.000.000 / 8	8.625.000	-	8.625.000	60.375.000
Mobil ERTIGA	112.500.000 / 8	14.062.500	-	14.062.500	98.437.500

Dalam perhitungan penyusutan Mobil Camry antara daftar aset tetap dan perhitungan yang dilakukan oleh auditor berbeda dikarenakan Universitas RTS dalam menghitung penyusutan dimulai bulan April dihitung perbulan. Sehingga hal ini akan dilaporkan kepada Supervisor untuk dijadikan sebagai temuan dari hasil pemeriksaan kegiatan audit yang telah dilakukan.

➤ Akumulasi Penyusutan Inventaris Kantor

Perhitungan yang dilakukan oleh auditor adalah sebagai berikut :

**Tabel 3. 10 Daftar Inventaris Kantor**

Akun	Perhitungan Penyusutan (Harga perolehan/ umur mafaat)	Penyusutan tahun 2021	Akumulasi Penyusutan 2020	Akumulasi Penyusutan 2021	Nilai Buku
KOMPUTER	20.795.000 /4		20.795.000	20.795.000	-
PRINTER, SCANNER	7.986.750 /4		7.986.750	7.986.750	-
LCD	28.907.000 /4		28.907.000	28.907.000	-
CCTV	5.863.500 /4		5.863.500	5.863.500	-
HANDY TALKIE	850.000 /4		850.000	850.000	-
KOMPUTER	89.425.500 /4		89.425.500	89.425.500	-
PRINTER, SCANNER	6.022.500 /4		6.022.500	6.022.500	-
LCD	60.023.000 /4		60.023.000	60.023.000	-
KOMPUTER	15.859.000 /4	3.964.750	11.894.250	15.859.000	-
LCD	11.475.000 /4	2.868.750	8.606.250	11.475.000	-
AMPLIFIER	30.722.500 /4	7.680.625	23.041.875	30.722.500	-
PRINTER	3.117.500 /4	779.375	779.375	1.558.750	1.558.750
KOMPUTER	27.920.000 /4	6.980.000	13.960.000	20.940.000	6.980.000
LCD	17.266.500 /4	4.316.625	8.633.250	12.949.875	4.316.625
CCTV	1.979.350 /4	494.838	494.838	989.675	989.675
AC	1.387.500 /4	346.875	346.875	693.750	693.750
CCTV	1.789.000 /4	447.250	447.250	894.500	894.500
MESIN BARCODE	388.100 /4	97.025	97.025	194.050	194.050
CAMERA	4.450.000 /4	1.112.500	-	1.112.500	3.337.500
FACEPRINT	1.625.000 /4	406.250	-	406.250	1.218.750
HANDPHONE	1.941.500 /4	485.375	-	485.375	1.456.125
KOMPUTER	4.975.000 /4	1.243.750	-	1.243.750	3.731.250
PRINTER, SCANNER	974.000 /4	243.500	-	243.500	730.500
KOMPUTER PC AIO	42.625.000				

ACER ASPIRE		/4	968.750	-	968.750	41.656.250
KOMPUTER PC AIO ACER ASPIRE	41.525.000	/4	943.750	-	943.750	40.581.250
KOMPUTER PC (RAKIT)	51.250.000	/4	1.281.250	-	1.281.250	49.968.750
LAPTOP HP	3.453.500	/4	863.375	-	863.375	2.590.125
NB ASUS A416JAO	56.812.500	/4		-	-	56.812.500
NB ASUS P1411CJA	68.875.000	/4		-	-	68.875.000
NB LENOVO	52.400.000	/4		-	-	52.400.000
NB ASUS K413EQ SILVER	6.624.500	/4		-	-	6.624.500
NB ASUS K413EQ GOLD	6.249.500	/4		-	-	6.249.500
NB ASUS K413EQ GOLD	11.999.000	/4		-	-	11.999.000
DELL 5405 BLACK	5.149.500	/4		-	-	5.149.500
DELL VOSTRO	5.000.000	/4		-	-	5.000.000
NB ACER ASPIRE SILVER	13.000.000	/4		-	-	13.000.000
NB ASUS P1411CJA GREY	3.675.000	/4		-	-	3.675.000
PC AIO ACER ASPIRE	37.750.000	/4		-	-	37.750.000
PERALATAN KOMPUTER	3.240.000	/4		-	-	3.240.000
PRINTER EPSON L- 3210	1.335.000	/4		-	-	1.335.000
PRINTER CANON IP2770	525.000	/4		-	-	525.000
TELEVISI	3.550.000	/4	887.500	-	887.500	2.662.500
CCTV	573.500	/4		-	-	573.500
KAMERA SONY NX 1	9.500.000	/4		-	-	9.500.000
KAMERA SONY NX 2	9.750.000	/4		-	-	9.750.000
HP Redmi Note 10Pro	9.997.500	/4		-	-	9.997.500
HP MI POCO X3	4.498.500	/4		-	-	4.498.500
HP Redmi Note 10s	6.997.500	/4		-	-	6.997.500
HP MI POCO M3	8.046.500	/4		-	-	8.046.500
LEMARI	2.600.000	/8	325.000	2.275.000	2.600.000	-

MEJA	137.500	/8	17.188	120.313	137.500	-
KURSI	8.550.000	/8	1.068.750	7.481.250	8.550.000	-
LEMARI	1.125.000	/8	140.625	984.375	1.125.000	-
KURSI, MEJA	15.910.000	/8	1.988.750	11.932.500	13.921.250	1.988.750
MEJA, KURSI	6.894.500	/8	861.813	4.309.063	5.170.875	1.723.625
LEMARI	1.431.500	/8	178.938	894.688	1.073.625	357.875
KANOPI	4.800.000	/8	600.000	3.000.000	3.600.000	1.200.000
KURSI, MEJA	214.915.000	/8	26.864.375	107.457.500	134.321.875	80.593.125
LEMARI	3.025.000	/8	378.125	1.512.500	1.890.625	1.134.375
BRANKAS	4.650.000	/8	581.250	2.325.000	2.906.250	1.743.750
PAPAN TULIS	2.487.500	/8	310.938	1.243.750	1.554.688	932.813
AC	2.100.000	/8	-	2.100.000	2.100.000	-
AC	2.650.000	/8	-	2.650.000	2.650.000	-
AC	1.575.000	/8	196.875	1.378.125	1.575.000	-
AC	1.700.000	/8	212.500	1.275.000	1.487.500	212.500
AC	12.050.000	/8	1.506.250	7.531.250	9.037.500	3.012.500
AC	99.774.500	/8	12.471.813	49.887.250	62.359.063	37.415.438
AC	26.562.500	/8	3.320.313	9.960.938	13.281.250	13.281.250
MEJA KURSI	7.143.050	/8	892.881	2.678.644	3.571.525	3.571.525
KANOPI	8.002.500	/8	1.000.313	3.000.938	4.001.250	4.001.250
LEMARI	25.700.000	/8	3.212.500	9.637.500	12.850.000	12.850.000
LEMARI	3.465.000	/8	433.125	433.125	866.250	2.598.750
MEJA	9.500.000	/8	1.187.500	1.187.500	2.375.000	7.125.000
KURSI	6.300.000	/8	787.500	1.575.000	2.362.500	3.937.500
AC	8.700.000	/8	1.087.500	1.087.500	2.175.000	6.525.000
KANOPI	34.875.000	/8	4.359.375	4.359.375	8.718.750	26.156.250
LEMARI	1.050.000	/8	131.250	-	131.250	918.750
MEJA	10.000.000	/8	1.250.000	-	1.250.000	8.750.000

KURSI	4.000.000	/8	500.000	-	500.000	3.500.000
AC THOSIBA 1/2 PK	1.375.000	/8	171.875	-	171.875	1.203.125
AC MIDEA 1,5PK	4.650.000	/8	-	-	-	4.650.000
MEJA KERJA	6.200.000	/8	48.438	-	48.438	6.151.563
MEJA KOMPUTER	8.250.000	/8	68.750	-	68.750	8.181.250
MEJA PODCAST	500.000	/8	-	-	-	500.000
KURSI JARING	1.200.000	/8	37.500	-	37.500	1.162.500
KURSI PUTAR (JARING)	2.587.500	/8	-	-	-	2.587.500
KURSI KERJA (B)	450.000	/8	56.250	-	56.250	393.750
LEMARI PERPUSTAKAAN	4.500.000	/8	140.625	-	140.625	4.359.375
LEMARI (SUSUN-KUNCI)	3.325.000	/8	21.875	-	21.875	3.303.125
LEMARI TV	225.000	/8	28.125	-	28.125	196.875

Setelah auditor melakukan perhitungan ulang nominal yang ada dalam aset tetap sudah sama dengan perhitungan yang telah dilakukan oleh auditor.

➤ Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya

Auditor melakukan perhitungan ulang sebagai berikut :

**Tabel 3. 11 Daftar Aset Tetap Lainnya**

Akun	Perhitungan Penyusutan (Harga perolehan/ umur manfaat)	Penyusutan tahun 2021	Akumulasi Penyusutan 2020	Akumulasi Penyusutan 2021	Nilai Buku
GENSET I	81.255.000 / 8	10.156.875	71.098.125	81.255.000	-
GENSET II	130.000.000 / 8	16.250.000	48.750.000	65.000.000	65.000.000

Setelah auditor melakukan perhitungan ulang dan nominal yang dilakukan perhitungan oleh auditor dengan nominal yang tercatat dalam daftar aset sudah sama.

12. Usulan jurnal koreksi

Setelah auditor melakukan audit maka seluruh berkas-berkas dan temuan-temuan yang auditor temukan diserahkan kepada Supervisor. Kemudian berdasarkan temuan tersebut Supervisor akan mempertimbangkan untuk mengungkapkan transaksi yang berhubungan dengan aset tetap. Supervisor berdasarkan temuan yang dilaporkan oleh auditor yaitu penyusutan Mobil Camry yang seharusnya sebesar Rp.17.500.000 oleh Universitas RTS hanya diakui sebesar Rp. 8.750.000 nominal tersebut terlalu kecil dikarenakan Universitas RTS hanya mengakui beban untuk setengah tahun yang seharusnya diakui satu tahun. Sehingga auditor menemukan selisih sebesar Rp. 8.750.000. Sebelum mengusulkan jurnal koreksi kepada bagian akuntansi Universitas RTS auditor akan menghitung tingkat materialitas untuk menentukan apakah selisih tersebut material dan diperlukan jurnal koreksi atau tidak. Perhitungan materialitas sebagai berikut :

Total Pendapatan Rp. 6.967.172.250

Tingkat Materialitas :

$$3\% * \text{Rp. } 6.967.172.250 = \text{Rp. } 209.015.168$$

Skop Audit :

$$10\% * \text{Rp. } 209.015.168 = \text{Rp. } 20.901.517$$

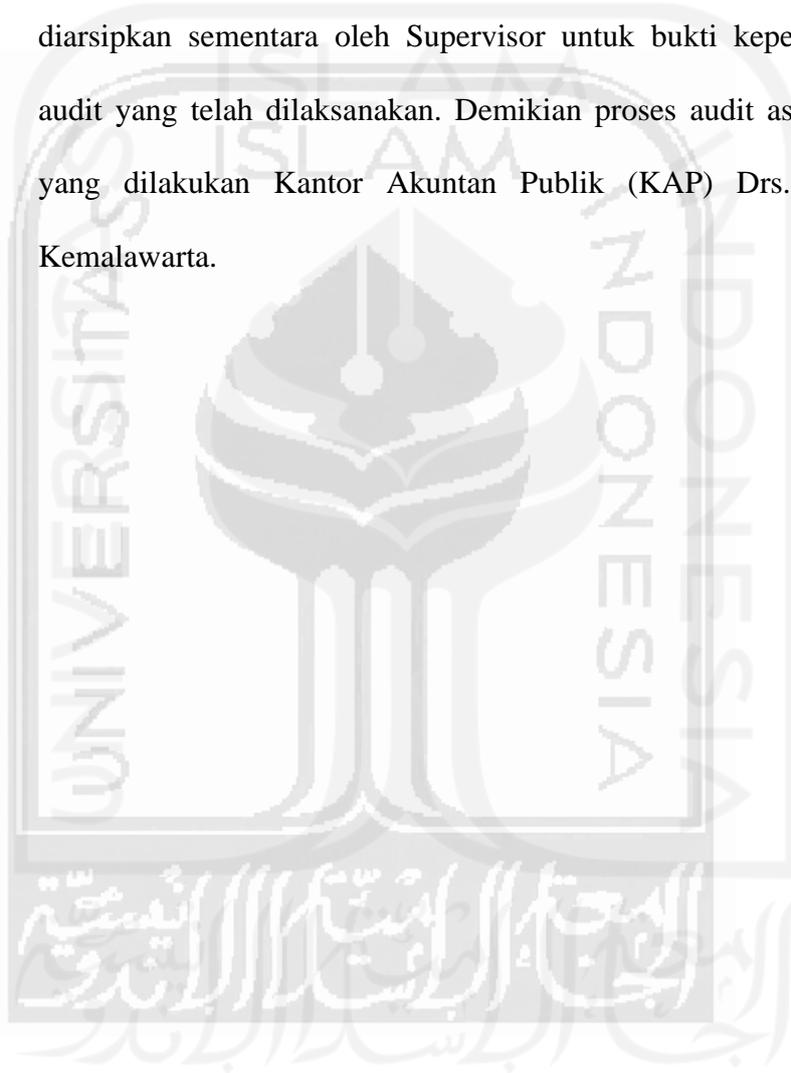
Dari perhitungan diatas dapat diketahui bahwa jika selisih audit yang ditemukan jumlahnya melebihi Rp. 20.901.517 maka harus

disesuaikan, dalam kasus ini selisih audit yaitu sebesar Rp. 8.750.000 sehingga tidak diperlukan jurnal koreksi.

### 13. Kesimpulan atas hasil audit

Bersadarkan proses yang telah dilakukan sebelumnya untuk audit aset tetap Universitas RTS yang dimulai dari mengadakan kontrak audit dengan klien yang usahanya berbentuk penyedia jasa dalam bidang pendidikan yang selanjutnya dilakukan observasi dan inpeksi terhadap aset tetap Universitas RTS auditor memberikan pendapat bahwa pengendalian internal atas aset tetap sudah cukup baik dan wajar, dan sebagian besar aset tetap yang dilakukan pengecekan fisik sudah sesuai dengan catatan tetapi ada aset tetap yang sedang digunakan untuk dinas seperti mobil sehingga diharuskan untuk mengirim gambar sebagai bukti bahwa aset tersebut benar-benar masih ada. Selain itu auditor juga meminta bukti-bukti dan dokumen-dokumen seperti daftar aset tetap untuk dilakukan penelusuran dan perhitungan kembali mengenai nominal yang dilaporkan dan auditor menemukan adanya kesalahan dalam perhitungan beban penyusutan yang seharusnya dihitung persemester sesuai kebijakan yang diterapkan perusahaan oleh bagian akuntansi Universitas RTS terdapat akun yang dalam perhitungan beban penyusutannya dihitung perbulan tetapi selisih tersebut tidak material. Hasil audit terhadap Universitas RTS yaitu aset tetap sudah disajikan secara wajar sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku, dan

auditor dalam hal audit aset tetap tidak memberikan pendapat dan opini mengenai laporan keuangan secara keseluruhan adalah opini wajar tanpa pengecualian. Selanjutnya dokumen audit diantaranya ada program audit, kertas kerja pemeriksaan, SUB KKP, *Worksheet Trial Balance*, dan data-data pendukung lainnya diarsipkan sementara oleh Supervisor untuk bukti kepemilikan audit yang telah dilaksanakan. Demikian proses audit aset tetap yang dilakukan Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs.Inaresjz Kemalawarta.



## BAB IV

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 4.1 Kesimpulan

Seorang auditor harus dapat memahami bentuk usaha dan bisnis klien yang sedang diaudit agar proses audit dapat berjalan dengan baik dan benar. Selain itu, kelengkapan dokumen -dokumen dan bukti-bukti audit juga sangat penting dalam proses pelaksanaan audit sehingga audit yang dilakukan dapat dilakukan dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Setelah auditor melakukan audit aset tetap maka akan menghasilkan laporan audit akun aset tetap yang akan digunakan untuk memberikan informasi kepada pihak-pihak yang berkepentingan.

Berdasarkan penulisan laporan magang “AUDIT ASET TETAP UNIVERSITAS RTS OLEH KAP DRS.INARESJZ KEMALAWARTA” dapat disimpulkan bahwa :

1. Berdasarkan proses audit yang telah dilaksanakan KAP Drs.Inaresjz Kemalawarta terhadap aset tetap Universitas RTS auditor mengungkapkan bahwa aset tetap yang telah dilaporkan oleh Universitas RTS disajikan secara wajar dan sudah sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku. Auditor memberikan opini wajar tanpa pengecualian.
2. Setelah auditor melakukan pemeriksaan otorisasi atas penambahan dan pengurangan aset tetap serta melakukan perhitungan kembali akun-akun aset tetap baik harga perolehan, penyusutan, nilai buku dan

laba atas penjualan aset tetap, pemeriksaan ini dilakukan untuk memastikan bahwa saldo yang terdapat dalam laporan keuangan disajikan secara wajar dan tidak terdapat selisih yang material. Dalam hal ini auditor menemukan kesalahan tetapi nominal tersebut tidak material dan semua transaksi yang berkaitan dengan aset tetap sudah diungkapkan dalam laporan keuangan secara wajar.

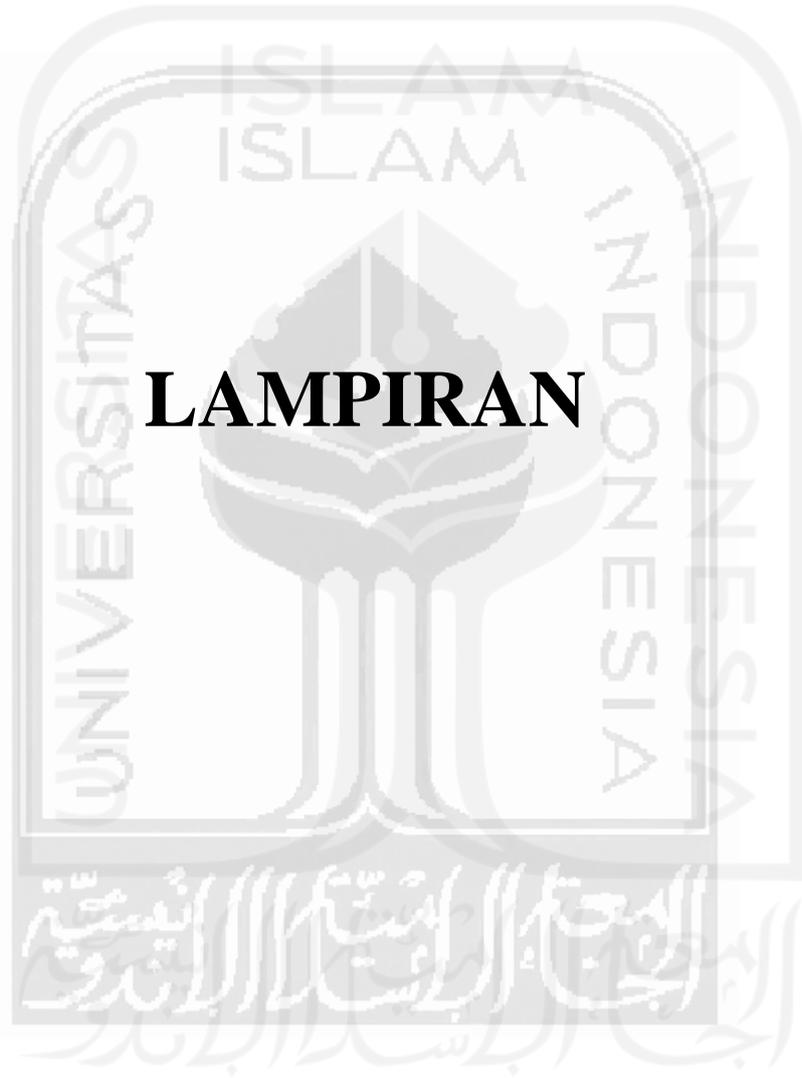
3. Masalah yang ditemukan pada saat proses audit dilakukan antara lain perhitungan penyusutan akun aset tetap yang belum konsisten sesuai dengan kebijakan yang digunakan Universitas RTS. Selanjutnya, masalah yang ditemukan tersebut didiskusikan dengan supervisor dan akan disampaikan kepada klien agar perusahaan lebih baik lagi di periode akuntansi selanjutnya.

#### **4.2 SARAN**

Berdasarkan kesimpulan diatas, saran yang penulis sampaikan untuk Universitas RTS yaitu berdasarkan temuan yang ditemukan oleh auditor terhadap perhitungan beban penyusutan yang tidak konsisten, oleh karena itu Universitas RTS disarankan untuk lebih teliti dalam melakukan perhitungan beban penyusutan agar tidak terdapat kesalahan kembali selain itu sebaiknya Universitas RTS membuat kartu aset tetap sehingga dapat dengan mudah untuk mengetahui pertambahan dan maupun pengurangan tiap akun dan memudahkan untuk melakukan perhitungan penyusutan sehingga dapat mengetahui nilai buku aset tetap dengan mudah.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2017. *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Arens, A. A., Elder, R. J. & Beasley, M. S., 2015. *Auditing and Jasa Assurance Service*. New Jersey: Pearson Educational.
- Asfityasrum, M., 2015. Prosedur Audit untuk Aset Tetap pada PT X melalui Kantor Akuntan Publik (KAP) Ferdinand.
- Febriani, Damayanti & Rusmianto, 2021. Audit Aset Tetap pada PT ABC.
- IAI, 2011. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Graha Akuntan.
- IAI, 2017. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta, s.n.
- IAI, 2018. *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*. Jakarta, IAI.
- Kasmir, 2019. *Analisis Laporan Keuangan*. Depok: PT.Rajagrafindo Persada.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J. & Warfield, T. D., 2017. *Akuntansi Keuangan Menengah Intermediate Accounting*. IFRS ed. Jakarta: Salemba Empat.
- Mayangsari, A. P. & Nurjanah, Y., 2018. Analisis Penerapan PSAK No.16 dalam perlakuan akuntansi aset tetap perusahaan studi kasus pada cv bangu perkasa furniture. *Financial Statement and Fixed Assets*.
- Murhadi, W. R., 2019. *Analisis Laporan Keuangan Proyeksi dan Valuasi Saham*. Jakarta: Salemba Empat.
- NISP, R. O., 2021. *ocbcnisp.com*. [Online] Available at: <https://www.ocbcnisp.com/id/article/2021/06/28/penyusutan-aktiva-tetap> [Accessed 17 Juni 2022].
- PSAK, 2019. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Setiadi, 2020. Penerapan Metode Penyusutan Aset Tetap. *Jurnal Bisnis dan Akunransi Unsurya*.
- Suteja, I. G. N., 2018. Analisis Kinerja Keuangan denan Metode Altman Z-Score pada PT Ace Hardware Indonesia Tbk. *Jurnal Moneter*, p. 12.
- Warren, C. S. et al., 2017. *Pengantar Akuntansi 1*. 4 ed. Jakarta: Salemba Empat .



# LAMPIRAN

## LAMPIRAN

### Lampiran 1 Surat Keterangan Magang



## KANTOR AKUNTAN PUBLIK DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

IZIN AKUNTAN PUBLIK NO.: AP 0381.IZIN USAHA KAP NO. KEP. 478/KM.1/2006  
ALAMAT : JL. RINGIN PUTIH NO. 7 PRENGGAN KOTAGEDE YOGYAKARTA - 55172•TELEPON : 0274 - 383205

### KETERANGAN MAGANG KERJA AUDIT

No: 15/IK-MA/V/2022

Kami memberikan keterangan bahwa,

N a m a : Evi Kurniati  
Tempat & tgl lahir : Banyumas, 28 Oktober 2001  
A l a m a t : RT 4 RW 1, Kuntili, Sumpiuh, Banyumas, Jawa Tengah

Telah mengikuti praktik/magang kerja dalam bidang AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN pada kantor kami sejak tanggal 1 Maret 2022 s/d 31 Mei 2022.

Peserta tersebut diatas telah melaksanakan dan menyelesaikan magang kerja dengan hasil: **BAIK**.

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dapat digunakan sebagaimana diperlukan.

Yogyakarta, 31 Mei 2022

**Dr. Inaresjz Kemalawarta, CPA**  
Izin Praktik Menteri Keuangan: AP. 0381  
Izin Usaha KAP No: KEP 478/KM.1/2006

## Lampiran 2 Surat Permohonan Pengambilan Data



FAKULTAS  
BISNIS DAN EKONOMIKA

Gedung Prof. Dr. Ace Partadiredja  
Ringroad Utara, Condong Catur, Depok  
Sleman, Yogyakarta 55283  
T. (0274) 881546, 883087, 885376;  
F. (0274) 882589  
E. fe@uii.ac.id  
W. fecon.uui.ac.id

Nomor : 004.4014/Ket/20/Akd/VI/2022  
Lamp :  
Perihal : Permohonan izin  
pengambilan data

Kepada Yth.  
Kepala/Pimpinan/HRD  
**KAP Inaresjz Kemalawarta**  
Jl. Ringin Putih No.7, Prenggan, Kec. Kotagede, Kota Yogyakarta,  
Daerah Istimewa Yogyakarta

*Assalamu'alaikum Wr Wb*

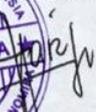
Diberitahukan dengan hormat, bahwa setiap mahasiswa sebelum mengakhiri studi di Program Diploma III Fakultas Ekonomi UII Yogyakarta, diwajibkan membuat karya ilmiah yang merupakan laporan hasil magang/riset mereka di perusahaan/instansi. Sehubungan dengan itu, mahasiswa/i kami :

Nama : Evi Kurniati  
No Mhs : 19212057  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Audit Aset Tetap pada PT.Anugerah Alam Indah oleh KAP  
Inaresjz Kemalawarta  
No Hp : 088216710717

Bermaksud untuk melakukan pengambilan data di **KAP Inaresjz Kemalawarta**. Oleh karena itu kami mohon bantuan Bapak/Ibu untuk dapat memberikan data tersebut kepada mahasiswa kami.

Atas bantuan dan kerjasama Bapak/Ibu pimpinan, diucapkan terima kasih.

*Wassalamu'alaikum Wr Wb*

Yogyakarta, 23 Juni 2022  
Ketua Prodi D3 Akuntansi  
  
  
Dra. Marlian, M.Si, Ak., CA., Cert.S.A.P

### Lampiran 3 Program Audit

#### Program Audit Aset Tetap

Nama Klien : UNIVERSITAS RTS  
Tahun Buku : 2021

No.	Prosedur Audit	Reff KKP	Paraf Auditor
1.	Mintalah Daftar Aset Tetap beserta penambahan dan pengurangannya.	D	
2.	Lakukan pencocokan jumlah nilai perolehan, akumulasi penyusutan, dan nilai buku antara aset tetap di laporan keuangan dengan daftar aset tetap	D1 – D5	
3.	Peroleh salinan kuitansi pembelian aktiva tetap dan lakukan pemeriksaan atas bukti perolehan aktiva tersebut..	D1.a, D5.a	
4.	Buatlah Usulan Jurnal Koreksi yang diperlukan	-	
5.	Buatlah Kesimpulan dan Komentar Hasil Pemeriksaan	-	

Kesimpulan /Komentar:

\_\_\_\_\_

Aset tetap disajikan secara wajar

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Dibuat oleh:	Nama: Luluk Isnaini Istanto Paraf: Tanggal: April 2022	Diperiksa oleh:	Nama: Dra Isniah Paraf: Tanggal: April 2022
--------------	--------------------------------------------------------------	-----------------	---------------------------------------------------



Lampiran 4 Daftar Aset Tetap

UNIVERSITAS PUTRA BANGSA  
DAFTAR PENYUSUTAN AKTIVA TETAP  
PER 31 DESEMBER 2021

No	Keterangan	Tanggal Perolehan		Perolehan		Umur	nyusut	Penyusutan	Penyusutan	Akum. Peny.	Penyusutan	Total	Nilai Buku	
		Bulan	Tahun	Unit	Harga			Jumlah	Per Bulan	SETAHUN	s/d Tahun 2021	Tahun 2021		Akumulasi Penyusutan
	<b>TANAH</b>													
1	TANAH TLOGOWULUNG				3.750.000	3.750.000		-					3.750.000	
2	TANAG BEJIRUYUNG				90.405.000	90.405.000		-					90.405.000	
3	TANAH SUKOMULYO		2012		66.250.000	66.250.000		-	-	-	-	-	66.250.000	
4	TANAH GEDUNG UTAMA		2016		550.000.000	550.000.000		-	-	-	-	-	550.000.000	
5	TANAH KEMEJING 1		2017		800.000.000	800.000.000		-	-	-	-	-	800.000.000	
6	TANAH AULA		2019		2.775.000.000	2.775.000.000		-	-	-	-	-	2.775.000.000	
7	TANAH KEMEJING 2		2020		242.200.000	242.200.000		-	-	-	-	-	242.200.000	
8	TANAH KEMEJING 3	FEB	2021		52.000.000	52.000.000		-	-	-	-	-	52.000.000	
	<b>Sub Total</b>				<b>4.579.605.000</b>	<b>4.579.605.000</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.579.605.000</b>	
	<b>GEDUNG</b>													
1	GEDUNG 2		2009		183.574.225	183.574.225	20	5%	764.893	9.178.711	110.144.535	9.178.711	119.323.246	64.250.979
2	GEDUNG MUSHOLA		2012		78.106.750	78.106.750	20	5%	325.445	3.905.338	35.148.038	3.905.338	39.053.375	39.053.375
3	GEDUNG BEM		2015		68.993.700	68.993.700	20	5%	287.474	3.449.685	20.698.110	3.449.685	24.147.795	44.845.905
4	GEDUNG UTAMA		2017		2.192.295.550	2.192.295.550	20	5%	9.134.565	109.614.778	438.459.110	109.614.778	548.073.888	1.644.221.663
5	ADP AULA	AGST	2021		1.517.142.500	1.517.142.500	20	5%		-		-	-	-
	<b>Sub Total</b>				<b>4.040.112.725</b>	<b>4.040.112.725</b>			<b>10.512.376</b>	<b>126.148.511</b>	<b>604.449.793</b>	<b>126.148.511</b>	<b>730.598.304</b>	<b>1.792.371.921</b>
	<b>KENDARAAN</b>													
1	Mobil OUTLANDER MANUAL		2016		91.250.000	91.250.000	8	13%	950.521	11.406.250	45.625.000	11.406.250	57.031.250	34.218.750
2	Mobil ERTIGA		2018		95.752.500	95.752.500	8	13%	997.422	11.969.063	23.938.125	11.969.063	35.907.188	59.845.313
3	Sepeda Motor VARIO		2020		10.150.000	10.150.000	8	13%	105.729	1.268.750	1.268.750	1.268.750	2.537.500	7.612.500
4	Mobil CAMRY	JUNI	2021		140.000.000	140.000.000	8	13%	1.458.333	17.500.000	-	8.750.000	8.750.000	131.250.000
5	Mobil Pick Up Carry	APRIL	2021		69.000.000	69.000.000	8	13%	718.750	8.625.000	-	8.625.000	8.625.000	60.375.000
6	Mobil ERTIGA	APRIL	2021		112.500.000	112.500.000	8	13%	1.171.875	14.062.500	-	14.062.500	14.062.500	98.437.500

	Sub Total				518.652.500	518.652.500			5.402.630	64.831.563	70.831.875	56.081.563	126.913.438	391.739.063
	<b>HARTA BUKAN BANGUNAN</b>													
	<b>KELOMPOK I</b>													
1	KOMPUTER		2016		20.795.000	20.795.000	4	25%	433.229	5.198.750	20.795.000		20.795.000	-
2	PRINTER, SCANNER		2016		7.986.750	7.986.750	4	25%	166.391	1.996.688	7.986.750		7.986.750	-
3	LCD		2016		28.907.000	28.907.000	4	25%	602.229	7.226.750	28.907.000		28.907.000	-
4	CCTV		2016		5.863.500	5.863.500	4	25%	122.156	1.465.875	5.863.500		5.863.500	-
5	HANDY TALKIE		2016		850.000	850.000	4	25%	17.708	212.500	850.000		850.000	-
6	KOMPUTER		2017		89.425.500	89.425.500	4	25%	1.863.031	22.356.375	89.425.500		89.425.500	-
7	PRINTER, SCANNER		2017		6.022.500	6.022.500	4	25%	125.469	1.505.625	6.022.500		6.022.500	-
8	LCD		2017		60.023.000	60.023.000	4	25%	1.250.479	15.005.750	60.023.000		60.023.000	-
9	KOMPUTER		2018		15.859.000	15.859.000	4	25%	330.396	3.964.750	11.894.250	3.964.750	15.859.000	-
10	LCD		2018		11.475.000	11.475.000	4	25%	239.063	2.868.750	8.606.250	2.868.750	11.475.000	-
11	AMPLIFIER		2018		30.722.500	30.722.500	4	25%	640.052	7.680.625	23.041.875	7.680.625	30.722.500	-
12	PRINTER		2019		3.117.500	3.117.500	4	25%	64.948	779.375	779.375	779.375	1.558.750	1.558.750
13	KOMPUTER		2019		27.920.000	27.920.000	4	25%	581.667	6.980.000	13.960.000	6.980.000	20.940.000	6.980.000
14	LCD		2019		17.266.500	17.266.500	4	25%	359.719	4.316.625	8.633.250	4.316.625	12.949.875	4.316.625
15	CCTV		2019		1.979.350	1.979.350	4	25%	41.236	494.838	494.838	494.838	989.675	989.675
16	AC	JAN	2020		1.387.500	1.387.500	4	25%	28.906	346.875	346.875	346.875	693.750	693.750
17	CCTV	JAN	2020		1.789.000	1.789.000	4	25%	37.271	447.250	447.250	447.250	894.500	894.500
18	MESIN BARCODE	JAN	2020		388.100	388.100	4	25%	8.085	97.025	97.025	97.025	194.050	194.050
19	CAMERA	SEP	2020		4.450.000	4.450.000	4	25%	92.708	1.112.500	-	1.112.500	1.112.500	3.337.500
20	FACEPRINT	SEP	2020		1.625.000	1.625.000	4	25%	33.854	406.250	-	406.250	406.250	1.218.750
21	HANDPHONE	NOV	2020		1.941.500	1.941.500	4	25%	40.448	485.375	-	485.375	485.375	1.456.125
22	KOMPUTER	NOV	2020		4.975.000	4.975.000	4	25%	103.646	1.243.750	-	1.243.750	1.243.750	3.731.250
23	PRINTER, SCANNER	SEP	2020		974.000	974.000	4	25%	20.292	243.500	-	243.500	243.500	730.500
24	KOMPUTER PC AIO A	JAN	2021	11	3.875.000	42.625.000	4	25%	80.729	968.750	-	968.750	968.750	41.656.250
25	KOMPUTER PC AIO A	JAN	2021	11	3.775.000	41.525.000	4	25%	78.646	943.750	-	943.750	943.750	40.581.250
26	KOMPUTER PC (RAKI	FEB	2021	10	5.125.000	51.250.000	4	25%	106.771	1.281.250	-	1.281.250	1.281.250	49.968.750
27	LAPTOP HP	FEB	2021	1	3.453.500	3.453.500	4	25%	71.948	863.375	-	863.375	863.375	2.590.125
28	NB ASUS A416JAO	SEPT	2021	15	3.787.500	56.812.500	4	25%	78.906	946.875	-	-	-	56.812.500
29	NB ASUS P1411CJA	SEPT	2021	19	3.625.000	68.875.000	4	25%	75.521	906.250	-	-	-	68.875.000
30	NB LENOVO	OKT	2021	16	3.275.000	52.400.000	4	25%	68.229	818.750	-	-	-	52.400.000
31	NB ASUS K413EQ SIL	OKT	2021	1	6.624.500	6.624.500	4	25%	138.010	1.656.125	-	-	-	6.624.500
32	NB ASUS K413EQ GO	OKT	2021	1	6.249.500	6.249.500	4	25%	130.198	1.562.375	-	-	-	6.249.500
33	NB ASUS K413EQ GO	OKT	2021	2	5.999.500	11.999.000	4	25%	124.990	1.499.875	-	-	-	11.999.000
34	DELL 5405 BLACK	OKT	2021	1	5.149.500	5.149.500	4	25%	107.281	1.287.375	-	-	-	5.149.500
35	DELL VOSTRO	NOP	2021	1	5.000.000	5.000.000	4	25%	104.167	1.250.000	-	-	-	5.000.000

36	NB ACER ASPIRE SILV	NOP	2021	4	3.250.000	13.000.000	4	25%	67.708	812.500	-	-	13.000.000	
37	NB ASUS P1411CJA G	NOP	2021	1	3.675.000	3.675.000	4	25%	76.563	918.750	-	-	3.675.000	
38	PC AIO ACER ASPIRE	DES	2021	10	3.775.000	37.750.000	4	25%	78.646	943.750	-	-	37.750.000	
39	PERALATAN KOMPUT	DES	2021	1	3.240.000	3.240.000	4	25%	67.500	810.000	-	-	3.240.000	
40	PRINTER EPSON L-32	OKT	2021	1	1.335.000	1.335.000	4	25%	27.813	333.750	-	-	1.335.000	
41	PRINTER CANON IP27	OKT	2021	1	525.000	525.000	4	25%	10.938	131.250	-	-	525.000	
42	TELEVISI	APRIL	2021	1	3.550.000	3.550.000	4	25%	73.958	887.500	-	887.500	2.662.500	
43	CCTV	NOP	2021	1	573.500	573.500	4	25%	11.948	143.375	-	-	573.500	
44	KAMERA SONY NX 1	JULI	2021	1	9.500.000	9.500.000	4	25%	197.917	2.375.000	-	-	9.500.000	
45	KAMERA SONY NX 2	AGST	2021	1	9.750.000	9.750.000	4	25%	203.125	2.437.500	-	-	9.750.000	
46	HP Redmi Note 10Pro	OKT	2021	5	1.999.500	9.997.500	4	25%	41.656	499.875	-	-	9.997.500	
47	HP MI POCO X3	OKT	2021	3	1.499.500	4.498.500	4	25%	31.240	374.875	-	-	4.498.500	
48	HP Redmi Note 10s	OKT	2022	5	1.399.500	6.997.500	4	25%	29.156	349.875	-	-	6.997.500	
49	HP MI POCO M3	OKT	2021	7	1.149.500	8.046.500	4	25%	23.948	287.375	-	-	8.046.500	
	<b>Sub Total</b>				<b>446.903.700</b>	<b>810.145.200</b>			<b>9.310.494</b>	<b>111.725.925</b>	<b>288.174.238</b>	<b>36.412.113</b>	<b>324.586.350</b>	<b>485.558.850</b>
	<b>HARTA BUKAN BANGUNAN</b>													
	<b>KELOMPOK II</b>													
1	LEMARI		2013		2.600.000	2.600.000	8	13%	27.083	325.000	2.275.000	325.000	2.600.000	-
2	MEJA		2014		137.500	137.500	8	13%	1.432	17.188	120.313	17.188	137.500	-
3	KURSI		2014		8.550.000	8.550.000	8	13%	89.063	1.068.750	7.481.250	1.068.750	8.550.000	-
4	LEMARI		2014		1.125.000	1.125.000	8	13%	11.719	140.625	984.375	140.625	1.125.000	-
5	KURSI, MEJA		2015		15.910.000	15.910.000	8	13%	165.729	1.988.750	11.932.500	1.988.750	13.921.250	1.988.750
6	MEJA, KURSI		2016		6.894.500	6.894.500	8	13%	71.818	861.813	4.309.063	861.813	5.170.875	1.723.625
7	LEMARI		2016		1.431.500	1.431.500	8	13%	14.911	178.938	894.688	178.938	1.073.625	357.875
8	KANOPI		2016		4.800.000	4.800.000	8	13%	50.000	600.000	3.000.000	600.000	3.600.000	1.200.000
9	KURSI, MEJA		2017		214.915.000	214.915.000	8	13%	2.238.698	26.864.375	107.457.500	26.864.375	134.321.875	80.593.125
10	LEMARI		2017		3.025.000	3.025.000	8	13%	31.510	378.125	1.512.500	378.125	1.890.625	1.134.375
11	BRANKAS		2017		4.650.000	4.650.000	8	13%	48.438	581.250	2.325.000	581.250	2.906.250	1.743.750
12	PAPAN TULIS		2017		2.487.500	2.487.500	8	13%	25.911	310.938	1.243.750	310.938	1.554.688	932.813
13	AC		2012		2.100.000	2.100.000	8	13%	21.875	262.500	2.100.000	-	2.100.000	-
14	AC		2013		2.650.000	2.650.000	8	13%	27.604	331.250	2.650.000	-	2.650.000	-
15	AC		2014		1.575.000	1.575.000	8	13%	16.406	196.875	1.378.125	196.875	1.575.000	-
16	AC		2015		1.700.000	1.700.000	8	13%	17.708	212.500	1.275.000	212.500	1.487.500	212.500
17	AC		2016		12.050.000	12.050.000	8	13%	125.521	1.506.250	7.531.250	1.506.250	9.037.500	3.012.500
18	AC		2017		99.774.500	99.774.500	8	13%	1.039.318	12.471.813	49.887.250	12.471.813	62.359.063	37.415.438
19	AC		2018		26.562.500	26.562.500	8	13%	276.693	3.320.313	9.960.938	3.320.313	13.281.250	13.281.250
20	MEJA KURSI		2018		7.143.050	7.143.050	8	13%	74.407	892.881	2.678.644	892.881	3.571.525	3.571.525
21	KANOPI		2018		8.002.500	8.002.500	8	13%	83.359	1.000.313	3.000.938	1.000.313	4.001.250	4.001.250



**Lampiran 5 Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)**

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Gedung 2

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	183,574,225.00			183,574,225.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				183,574,225.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	- Δ	183,574,225.00 <sup>z</sup>
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Gedung 2

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	119,323,246.50			119,323,246.50
				↓ To KKN
Saldo Awal				110,144,535.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	110,144,535.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	9,178,712 Δ	119,323,246.50 <sup>z</sup>
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------



KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	39,053,375.00			39,053,375.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				35,148,037.50 <sup>z</sup>
Januari		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	35,148,037.50 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	3,905,337.50 Δ	39,053,375.00 <sup>z</sup>
<sup>z</sup> = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu <sup>Δ</sup> = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material <sup>z</sup> = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Gedung BEM

Periode yang diaudit: 2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	68,993,700.00			68,993,700.00 ↓ To KKN
Saldo Awal				68,993,700.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	- Δ	68,993,700.00 <sup>z</sup>
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Gedung BEM

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	24,147,795.00			24,147,795.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				20,698,110.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	20,698,110.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	3,449,685 Δ	24,147,795.00 <sup>z</sup>
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Gedung Utama

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	2,192,295,550.00			2,192,295,550.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				2,192,295,550.00 †
Januari		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Februari		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Maret		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
April		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Mei		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Juni		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Juli		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Agustus		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
September		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Oktober		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
November		- Δ	- Δ	2,192,295,550.00 z
Desember		- Δ	Δ	2,192,295,550.00 z
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Gedung Utama

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	548,073,887.50			548,073,887.50
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				438,459,110.00 <i>z</i>
Januari		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Februari		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Maret		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
April		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Mei		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Juni		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Juli		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Agustus		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
September		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Oktober		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
November		- Δ	- Δ	438,459,110.00 <i>z</i>
Desember		- Δ	109,614,778 Δ	548,073,887.50 <i>z</i>
<i>z</i> = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal:	Paraf:	Tanggal:
	April 2022		April 2022

index:
--------

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: ADP Aula UPB

Periode yang diaudit: 2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	1,517,142,500.00			1,517,142,500.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				-
Januari		-	-	-
Februari		-	-	-
Maret		-	-	-
April		-	-	-
Mei		-	-	-
Juni		-	-	-
Juli		-	-	-
Agustus		385,000,000	-	385,000,000.00
September		375,000,000	-	760,000,000.00
Oktober		250,000,000	-	1,010,000,000.00
November		250,000,000	-	1,260,000,000.00
Desember		257,142,500	-	1,517,142,500.00
<p>♠ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu            Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material            z = penjumlahan telah dicek dan benar</p>				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Mobil Outlander

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	91,250,000.00			91,250,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				91,250,000.00 <sup>4</sup>
Januari		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	Δ	91,250,000.00 <sup>z</sup>
<sup>4</sup> = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu <sup>Δ</sup> = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material <sup>z</sup> = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Mobil Outlander

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	57,031,250.00			57,031,250.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				45,625,000.00 <sup>†</sup>
Januari		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	45,625,000.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	11,406,250	Δ 57,031,250.00 <sup>z</sup>
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------



KETERANGAN	Per Book 31. 12. 2021	KOREKSI		Per Audit 31. 12. 2021
		Debit	Kredit	
Per 31 Desember 2021	-			-
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				44,335,937.50 <sup>†</sup>
Januari		- Δ	- Δ	44,335,937.50 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	44,335,937.50 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	44,335,937.50 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	44,335,937.50 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	44,335,937.50 <sup>z</sup>
Juni		51,725,261 Δ	7,389,323 Δ	- <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Desember		- Δ	Δ	- <sup>z</sup>
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Mobil Avanza

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	-			-
				↓ To KKN
Saldo Awal				114,480,000.00 <sup>z</sup>
Januari		- Δ	- Δ	114,480,000.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	114,480,000.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	114,480,000.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	114,480,000.00 Δ	- <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	- <sup>z</sup>
Desember		- Δ	Δ	- <sup>z</sup>
<sup>Δ</sup> = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu <sup>Δ</sup> = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material <sup>z</sup> = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Mobil Avanza

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	-			-
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				114,480,000.00 †
Januari		- Δ	- Δ	114,480,000.00 z
Februari		- Δ	- Δ	114,480,000.00 z
Maret		- Δ	- Δ	114,480,000.00 z
April		121,635,000 Δ	7,155,000.00 Δ	- z
Mei		- Δ	- Δ	- z
Juni		- Δ	- Δ	- z
Juli		- Δ	- Δ	- z
Agustus		- Δ	- Δ	- z
September		- Δ	- Δ	- z
Oktober		- Δ	- Δ	- z
November		- Δ	- Δ	- z
Desember		- Δ	Δ	- z
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Mobil Ertiga

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	95,752,500.00			95,752,500.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				95,752,500.00 †
Januari		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Februari		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Maret		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
April		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Mei		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Juni		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Juli		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Agustus		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
September		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Oktober		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
November		- Δ	- Δ	95,752,500.00 z
Desember		- Δ	Δ	95,752,500.00 z
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Mobil Ertiga

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	35,907,187.50			35,907,187.50
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				23,938,125.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	23,938,125.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	11,969,063 Δ	35,907,187.50 <sup>z</sup>
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Sepeda Motor Vario

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	10,150,000.00			10,150,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				
Januari		10,150,000	Δ	10,150,000.00
Februari		-	Δ	10,150,000.00
Maret		-	Δ	10,150,000.00
April		-	Δ	10,150,000.00
Mei		-	Δ	10,150,000.00
Juni		-	Δ	10,150,000.00
Juli		-	Δ	10,150,000.00
Agustus		-	Δ	10,150,000.00
September		-	Δ	10,150,000.00
Oktober		-	Δ	10,150,000.00
November		-	Δ	10,150,000.00
Desember		-	Δ	10,150,000.00
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Sepeda Motor Vario

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	2,537,500.00			2,537,500.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				1,268,750.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	1,268,750.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	1,268,750 Δ	2,537,500.00 <sup>z</sup>
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal:	Paraf:	Tanggal:
	April 2022		April 2022

index:

Obyek yang diaudit: Mobil Camry

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	140,000,000.00			140,000,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				
Januari		- Δ	- Δ	- z
Februari		- Δ	- Δ	- z
Maret		- Δ	- Δ	- z
April		- Δ	- Δ	- z
Mei		- Δ	- Δ	- z
Juni		140,000,000 Δ	- Δ	140,000,000.00 z
Juli		- Δ	- Δ	140,000,000.00 z
Agustus		- Δ	- Δ	140,000,000.00 z
September		- Δ	- Δ	140,000,000.00 z
Oktober		- Δ	- Δ	140,000,000.00 z
November		- Δ	- Δ	140,000,000.00 z
Desember		- Δ	Δ	140,000,000.00 z
♠ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------



KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Pick Up Carry

Periode yang diaudit: 2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	69,000,000.00			69,000,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				
Januari		- Δ	- Δ	- z
Februari		- Δ	- Δ	- z
Maret		- Δ	- Δ	- z
April		69,000,000 Δ	- Δ	69,000,000.00 z
Mei		- Δ	- Δ	69,000,000.00 z
Juni		- Δ	- Δ	69,000,000.00 z
Juli		- Δ	- Δ	69,000,000.00 z
Agustus		- Δ	- Δ	69,000,000.00 z
September		- Δ	- Δ	69,000,000.00 z
Oktober		- Δ	- Δ	69,000,000.00 z
November		- Δ	- Δ	69,000,000.00 z
Desember		- Δ	Δ	69,000,000.00 z
* = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Pick Up Carry

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	8,625,000.00			8,625,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				♦
Januari		-	Δ	-
Februari		-	Δ	-
Maret		-	Δ	-
April		-	Δ	-
Mei		-	Δ	-
Juni		-	Δ	-
Juli		-	Δ	-
Agustus		-	Δ	-
September		-	Δ	-
Oktober		-	Δ	-
November		-	Δ	-
Desember		-	Δ	-
			8,625,000	8,625,000.00
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Mobil Ertiga

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	112,500,000.00			112,500,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				
Januari		- Δ	- Δ	-
Februari		- Δ	- Δ	-
Maret		- Δ	- Δ	-
April		112,500,000 Δ	- Δ	112,500,000.00
Mei		- Δ	- Δ	112,500,000.00
Juni		- Δ	- Δ	112,500,000.00
Juli		- Δ	- Δ	112,500,000.00
Agustus		- Δ	- Δ	112,500,000.00
September		- Δ	- Δ	112,500,000.00
Oktober		- Δ	- Δ	112,500,000.00
November		- Δ	- Δ	112,500,000.00
Desember		- Δ	Δ	112,500,000.00
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Mobil Ertiga

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	14,062,500.00			14,062,500.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				
Januari		- Δ	- Δ	- z
Februari		- Δ	- Δ	- z
Maret		- Δ	- Δ	- z
April		- Δ	- Δ	- z
Mei		- Δ	- Δ	- z
Juni		- Δ	- Δ	- z
Juli		- Δ	- Δ	- z
Agustus		- Δ	- Δ	- z
September		- Δ	- Δ	- z
Oktober		- Δ	- Δ	- z
November		- Δ	- Δ	- z
Desember		- Δ	14,062,500 Δ	14,062,500.00 z
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Tanah Tlogowulung

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	3,750,000.00			3,750,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				3,750,000.00
Januari		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Februari		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Maret		- Δ	- Δ	3,750,000.00
April		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Mei		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Juni		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Juli		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Agustus		- Δ	- Δ	3,750,000.00
September		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Oktober		- Δ	- Δ	3,750,000.00
November		- Δ	- Δ	3,750,000.00
Desember		- Δ	- Δ	3,750,000.00
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------



Obyek yang diaudit: Tanah Sukomulyo

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	66.250.000.00			66.250.000.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				66.250.000.00
Januari		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Februari		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Maret		- Δ	- Δ	66.250.000.00
April		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Mei		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Juni		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Juli		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Agustus		- Δ	- Δ	66.250.000.00
September		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Oktober		- Δ	- Δ	66.250.000.00
November		- Δ	- Δ	66.250.000.00
Desember		- Δ	- Δ	66.250.000.00
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Tanah Gedung Utama

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	550,000,000.00			550,000,000.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				550,000,000.00 <sup>φ</sup>
Januari		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	Δ	550,000,000.00 <sup>z</sup>
φ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Tanah Kemejing 1

Periode yang diaudit: 2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	800,000,000.00			800,000,000.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				800,000,000.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	Δ	800,000,000.00 <sup>z</sup>
* = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------



Obyek yang diaudit: Tanah Kemejing 2

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	242,200,000.00			242,200,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				242,200,000.00 <sup>♦</sup>
Januari		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Februari		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Maret		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
April		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Mei		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Juni		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Juli		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Agustus		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
September		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Oktober		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
November		- Δ	- Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
Desember		- Δ	Δ	242,200,000.00 <sup>z</sup>
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Tanah Kemejing 3

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	52,000,000.00			52,000,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				
Januari		- Δ	- Δ	-
Februari		- Δ	- Δ	-
Maret		52,000,000 Δ	- Δ	52,000,000.00
April		- Δ	- Δ	52,000,000.00
Mei		- Δ	- Δ	52,000,000.00
Juni		- Δ	- Δ	52,000,000.00
Juli		- Δ	- Δ	52,000,000.00
Agustus		- Δ	- Δ	52,000,000.00
September		- Δ	- Δ	52,000,000.00
Oktober		- Δ	- Δ	52,000,000.00
November		- Δ	- Δ	52,000,000.00
Desember		- Δ	Δ	52,000,000.00
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Genset

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	211,255,000.00			211,255,000.00
				↓ <b>To KKN</b>
Saldo Awal				211,255,000.00 †
Januari		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Februari		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Maret		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
April		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Mei		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Juni		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Juli		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Agustus		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
September		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Oktober		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
November		- Δ	- Δ	211,255,000.00 z
Desember		- Δ	Δ	211,255,000.00 z
† = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Genset

Periode yang diaudit: 2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	146,255,000.00			146,255,000.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				119,848,125.00
Januari		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Februari		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Maret		- Δ	- Δ	119,848,125.00
April		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Mei		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Juni		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Juli		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Agustus		- Δ	- Δ	119,848,125.00
September		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Oktober		- Δ	- Δ	119,848,125.00
November		- Δ	- Δ	119,848,125.00
Desember		- Δ	26,406,875 Δ	146,255,000.00
♦ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
z = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
DRS. INARESJZ KEMALAWARTA

Perusahaan yang diaudit:  
UNIVERSITAS RTS

Obyek yang diaudit: Akumulasi Penyusutan Inventaris Kantor

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book		KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021	
Per 31 Desember 2021	633,303,313.00			633,303,313.00	
				↓ To KKN	
Saldo Awal				530,452,319.00	
Januari			Δ	530,452,319.00	
Februari			Δ	530,452,319.00	
Maret			Δ	530,452,319.00	
April			Δ	530,452,319.00	
Mei			Δ	530,452,319.00	
Juni			Δ	530,452,319.00	
Juli			Δ	530,452,319.00	
Agustus			- Δ	530,452,319.00	
September			- Δ	530,452,319.00	
Oktober			- Δ	530,452,319.00	
November			- Δ	530,452,319.00	
Desember			Δ 102,850,994	633,303,313.00	
Δ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu Δ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material z = penjumlahan telah dicek dan benar					

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Obyek yang diaudit: Inventaris Kantor

Periode yang diaudit:

2021

KETERANGAN	Per Book	KOREKSI		Per Audit
	31. 12. 2021	Debit	Kredit	31. 12. 2021
Per 31 Desember 2021	1,375,081,250.00			1,375,081,250.00
				↓ To KKN
Saldo Awal				877,416,750.00 $\phi$
Januari		202,803,500 $\Delta$	- $\Delta$	1,080,220,250.00 $z$
Februari		6,025,000 $\Delta$	- $\Delta$	1,086,245,250.00 $z$
Maret		$\Delta$	- $\Delta$	1,086,245,250.00 $z$
April		3,550,000 $\Delta$	- $\Delta$	1,089,795,250.00 $z$
Mei		- $\Delta$	- $\Delta$	1,089,795,250.00 $z$
Juni		- $\Delta$	- $\Delta$	1,089,795,250.00 $z$
Juli		19,250,000 $\Delta$	- $\Delta$	1,109,045,250.00 $z$
Agustus		- $\Delta$	- $\Delta$	1,109,045,250.00 $z$
September		234,062,500 $\Delta$	- $\Delta$	1,343,107,750.00 $z$
Oktober		31,400,000 $\Delta$	- $\Delta$	1,374,507,750.00 $z$
November		573,500 $\Delta$	- $\Delta$	1,375,081,250.00 $z$
Desember		- $\Delta$	$\Delta$	1,375,081,250.00 $z$
$\phi$ = Saldo awal telah sesuai dengan keuangan tahun lalu				
$\Delta$ = telah ditelusur ke Jurnal dan Buku Besar dan tidak ada perbedaan yang material				
$z$ = penjumlahan telah dicek dan benar				

Dibuat oleh: Luluk Isnaini Istano		Ditelaah oleh: Dra Isniah	
Paraf:	Tanggal: April 2022	Paraf:	Tanggal: April 2022

index:
--------

Lampiran 6 SUB KKP

KANTOR AKUNTAN PUBLIK INARESJZ KEMALAWARTA  
KERTAS KERJA AUDIT  
**UNIVERSITAS RTS**  
**TAHUN 2021**  
**ASET TETAP**

Account	Ref	Client Balance Decem, 31 2021 (Rp)	Adjustment		Audit Balance Decem, 31 2021 (Rp)
			DEBET	KREDIT	
<b>Harga Perolehan</b>					
Tanah	1	4.579.605.000			4.579.605.000
Bangunan	2	2.522.970.225			2.522.970.225
Kendaraan	3	518.652.500			518.652.500
Inventaris Kantor	4	1.375.081.250			1.375.081.250
Aset Tetap Lainnya	5	211.255.000			211.255.000
Jumlah		9.207.563.975			9.207.563.975
<b>Akm Penyusutan</b>					
Bangunan	6	730.598.304			730.598.304
Kendaraan	7	126.913.438			126.913.438
Inventaris Kantor	8	633.303.313			633.303.313
Aset Tetap Lainnya	9	146.255.000			146.255.000
Jumlah		1.848.325.054			1.848.325.054
<b>Nilai Buku</b>					
Tanah	10	4.579.605.000			4.579.605.000
Bangunan	11	1.792.371.921			1.792.371.921
Kendaraan	12	391.739.063			391.739.063
Inventaris Kantor	13	741.777.938			741.777.938
Aset Tetap Lainnya	14	65.000.000			65.000.000
<b>J u m l a h</b>		<b>7.570.493.921</b>			<b>7.570.493.921</b>

TO WTB

Legend:

^ footing

< crossfooting

Objective:

To check the other receivables account is fairly stated

Workdone:

Prepare by:	<b>LULUK I</b>	review by:	<b>DRA ISNIAH</b>
Sign	Date	Sign	Date

	<b>Index</b>
	<b>D</b>

KANTOR AKUNTAN PUBLIK INARES.JZ KEMALAWARTA  
KERTAS KERJA AUDIT  
**UNIVERSITAS RTS**  
**TAHUN 2021**  
**ASET TETAP**

Account	Ref	Client Balance Decem, 31 2021 (Rp)	Adjustment		Audit Balance Decem, 31 2021 (Rp)
			DEBET	KREDIT	
<b>Harga Perolehan</b>					
Tanah	1	4.579.605.000			4.579.605.000
Bangunan	2	2.522.970.225			2.522.970.225
Kendaraan	3	518.652.500			518.652.500
Inventaris Kantor	4	1.375.081.250			1.375.081.250
Aset Tetap Lainnya	5	211.255.000			211.255.000
Jumlah		9.207.563.975			9.207.563.975
<b>Akm Penyusutan</b>					
Bangunan	6	730.598.304			730.598.304
Kendaraan	7	126.913.438			126.913.438
Inventaris Kantor	8	633.303.313			633.303.313
Aset Tetap Lainnya	9	146.255.000			146.255.000
Jumlah		1.848.325.054			1.848.325.054
<b>Nilai Buku</b>					
Tanah	10	4.579.605.000			4.579.605.000
Bangunan	11	1.792.371.921			1.792.371.921
Kendaraan	12	391.739.063			391.739.063
Inventaris Kantor	13	741.777.938			741.777.938
Aset Tetap Lainnya	14	65.000.000			65.000.000
<b>J u m l a h</b>		<b>7.570.493.921</b>			<b>7.570.493.921</b>

TO WTB

Legend:  
^ footing  
< crossfooting

Objective:  
To check the other receivables account is fairly stated

Workdone:

Prepare by:	<b>LULUK I</b>	review by:	<b>DRA ISNIAH</b>
Sign	Date	Sign	Date

Index
<b>D</b>

Lampiran 7 Worksheet Trial Balance

UNIVERSITAS RTS  
Jl. Jenderal Sudirman Jawa Tengah  
(2.1) NERACA  
Per 31 Desember 2021

ASSET	REFK	Menurut Buku (Rp)	KOREKSI		Menurut Audit (Rp)
			DEBIT	KREDIT	
<b>Kas dan Setara Kas</b>	<b>A</b>				
Kas Tunai		136.199.176		1.086	136.198.090
Bank BPD		195.430.870			195.430.870
BKK Jateng		76.802.209			76.802.209
Bank BNI		299.850.628			299.850.628
BNI (Pengembangan)		2.229.656.367			2.229.656.367
BNI (SPP)		30.666.799			30.666.799
BNI (SKS)		50.000			50.000
BNI (UJIAN)		50.000			50.000
BNI (LAIN2)		50.000			50.000
Mandiri (Bidikmisi)		340.714.132			340.714.132
Bank Mandiri (Yayasan)		77.991.425			77.991.425
<b>Piutang</b>	<b>B</b>				-
Piutang Mahasiswa		375.680.000			375.680.000
Piutang Karyawan		6.000.000			6.000.000
<b>Sewa Dibayar Dimuka</b>	<b>C</b>	16.650.000			16.650.000
<b>Total Asset Lancar</b>		<b>3.785.791.604</b>			<b>3.785.790.517,50</b>
<b>Aset Tetap</b>	<b>D</b>				
Tanah		4.579.605.000			4.579.605.000,00
Bangunan		2.522.970.225			2.522.970.225,00
Kendaraan		518.652.500			518.652.500,00
Inventaris Kantor		1.375.081.250			1.375.081.250,00
Aset Tetap Lainnya		211.255.000			211.255.000,00
Akumulasi Penyusutan Bangunan		(730.598.304)			(730.598.304,00)
Akumulasi Penyusutan Kendaraan		(126.913.438)			(126.913.437,50)
Akumulasi Penyusutan Inventaris Kantor		(633.303.313)			(633.303.312,50)
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya		(146.255.000)			(146.255.000,00)
<b>Konstruksi dalam penyelesaian</b>	<b>E</b>	1.517.142.500			1.517.142.500,00
<b>Total Aset Tidak Lancar</b>		<b>9.087.636.421</b>			<b>9.087.636.421,00</b>
<b>TOTAL ASET</b>		<b>12.873.428.025</b>			<b>12.873.426.938,50</b>
KEWAJIBAN DAN EKUITAS					
KEWAJIBAN					
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>					0,00
<b>Total Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>0</b>			<b>0,00</b>
<b>Kewajiban Jangka Panjang</b>					
<b>Total Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b>0</b>			<b>0,00</b>
<b>TOTAL KEWAJIBAN</b>		<b>0</b>			
<b>Aset Bersih</b>	<b>F</b>				
Modal dan Akun Selisih s/d th 2020		11.216.338.447			11.216.338.447,00
Surplus(Defisit) tahun berjalan		1.657.089.577			1.657.089.577,00
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>12.873.428.024</b>			<b>12.873.428.024,00</b>
<b>TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>12.873.428.024</b>			<b>12.873.428.024,00</b>

*Lampiran 8 Laporan Posisi Keuangan*

**UNIVERSITA RTS**  
**LAPORAN POSISI KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang Berakhir pada Tanggal 31 Desember 2021

AKTIVA		PASIVA	
<b>AKTIVA LANCAR:</b>		<b>HUTANG LANCAR:</b>	
Kas	136.199.176		
Bank Jateng	195.430.870		
BKK Kebumen	76.802.209		
Bank BNI	299.850.628		
BNI (Pengembangan)	2.229.656.367		
BNI (SPP)	30.666.799		
BNI (SKS)	50.000		
BNI (UJIAN)	50.000		
BNI (LAIN2)	50.000	<b>HUTANG JANGKA PANJANG:</b>	
Mandiri (Bidikmisi)	340.714.132		
Mandiri (Pengembangan)	77.991.425		
Sewa Dibayar Dimuka	16.650.000		
Piutang Mahasiswa	375.680.000		
Piutang Karyawan	6.000.000		
	<b>3.785.791.603</b>	<b>JUMLAH HUTANG</b>	<b>0</b>
<b>AKTIVA TETAP :</b>		<b>AKTIVA BERSIH:</b>	
Gedung 2	183.574.225	Modal dan Akum Selisih s/d th 2020	11.216.338.447
Akumulasi Penyusutan	-119.323.246	Selisih Lebih Tahun Berjalan 2021	1.657.089.577
	<b>64.250.979</b>		<b>12.873.428.024</b>
Gedung Musholla	78.106.750		
	-39.053.375		
	<b>39.053.375</b>		
Gedung BEM	68.993.700		
	-24.147.795	Jmh Modal dan Hutang	<b>12.873.428.024</b>
	<b>44.845.905</b>		



Gedung 4	2.192.295.550		
	<u>-548.073.888</u>		
	<b>1.644.221.663</b>		
ADP Aula UPB	1.517.142.500		
Mobil Outlander Manual-AA 7473 C	91.250.000		
	<u>-57.031.250</u>		
	<b>34.218.750</b>		
Mobil Ertiga AA 8709 YD	95.752.500		
	<u>-35.907.188</u>		
	<b>59.845.313</b>		
Sepeda Motor VARIO	10.150.000		
	<u>-2.537.500</u>		
	<b>7.612.500</b>		
Mobil CAMRY	140.000.000		
	<u>-8.750.000</u>		
	<b>131.250.000</b>		
Mobil Pick Up Carry	69.000.000		
	<u>-8.625.000</u>		
	<b>60.375.000</b>		
Mobil ERTIGA	112.500.000		
	<u>-14.062.500</u>		
	<b>98.437.500</b>		
Tanah Alian-Tlogowulung	3.750.000		
Tanah Sempor-Bejiruyung	90.405.000		
Tanah Rowokele-Sukomulyo	66.250.000		



Tanah Kedawung-Gedung 4	550.000.000		
Tanah Kedawung-Kemejing 1	800.000.000		
Tanah Kedawung Aula	2.775.000.000		
Tanah Kedawung-Kemejing 2	242.200.000		
Tanah Kedawung-Kemejing 3	52.000.000		
	<b>4.579.605.000</b>		
Genset	211.255.000		
	<u>-146.255.000</u>		
	<b>65.000.000</b>		
Inventaris kantor	1.375.081.250		
	<u>-633.303.313</u>		
	<b>741.777.938</b>		
<b>Total Aktiva</b>	<b>12.873.428.024</b>	<b>Total Passiva</b>	<b>12.873.428.024</b>

Kebumen, 30 Maret 2022

Ketua Univeristas RTS

**Dr. H.S. Ahmadi, MM**



*Lampiran 9 Questioner studi dan evaluasi sistem pengendalian internal*

EVALUASI ATAS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN

No.	HARTA TETAP	ya	Tidak	Titik lemah	Penjelasan :
1.	Apakah pembelian-pembelian harta tetap telah disetujui dan diputuskan dalam Rapat u oleh Pengurus, sesuai dengan ketentuan AD Lembaga ?	V			
2.	Apakah ada kebijaksanaan tertulis mengenai perbedaan antara pengeluaran yang dianggap sebagai harta tetap dan pengeluaran yang bukan merupakan harta tetap ?	V			
3.	Apakah buku-buku besar harta tetap didukung oleh kartu-karta harta tetap masing-masing ?	V			
4.	Apakah kartu-karta harta tetap dicocokkan secara berkala dengan buku besarnya?	V			
5.	Apakah dilakukan inventarisasi harta tetap secara berkala, sekurang-kurangnya setahun sekali?	V			
6.	Apakah tiap-tiap harta tetap diberikan tanda identifikasi untuk memudahkan pengawasannya?	V			
7.	Apakah ada ketentuan secara tertulis di Lembaga yang mengatur wewenang mengenai pendapatan atau membesi-tuakan harta tetap Lembaga ? Dan apakah ketentuan itu ditaati ?	V			
8.	Apakah atas harta-tetap Lembaga yang dipandang cukup besar nilainya diasuransikan untuk melindunginya dari kemungkinan yang tidak diinginkan ?	V			
9.	Apakah ada petugas yang berwenang di Lembaga yang bertugas meneliti secara berkala jumlah pertanggungannya dan apakah jumlah tersebut sudah cukup memadai ?	V			
10.	Apakah kebijaksanaan mengenai penyusutan harta tetap dilakukan secara konsisten dari tahun ke tahun ?	V			
11.	Apakah harta tetap yang telah dihapuskan seluruhnya, tetapi masih digunakan masih terlihat pada perkiraan harta tetap ?	V			
12.	Apakah peralatan-peralatan kecil (tools) seperlunya diawasi dan disimpan ditempat yang telah ditentukan ?	V			
13.	Apakah pemilikan atas harta tetap di atas namakan Lembaga dan tidak atas nama perorangan (Pengurus atau pendiri Lembaga) ? Harap dokumennya difoto copy dan dilampirkan ?	V			
14.	Apakah surat-surat tanah ada dan lengkap ? (difoto copy dan dilampirkan)	v			

Pendapat Auditor tentang Ketertiban Sistem Pengendalian Intern atas Harta Tetap

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Sistem Pengendalian Intern atas Harta Tetap sudah cukup baik dan wajar

\_\_\_\_\_

	Tgl.	Nama	Catatan:
Dibuat		Luluk	
Ditelaah		Dra Isniah	