

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP  
ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT AF**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH :  
PUTU NANDA SURYA ARISTA  
NIM. 1915613152**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
JIMBARAN  
2022**

**PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP  
ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT AF**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH :  
PUTU NANDA SURYA ARISTA  
NIM. 1915613152**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
JIMBARAN  
2022**

# SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Putu Nanda Surya Arista

NIM : 1915613152

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tugas akhir:

Judul : Pengujian Kewajaran Saldo Akun Aset Tetap Atas Laporan Keuangan Pada PT AF

Pembimbing : Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M. Agb., Ak  
Drs. I Nyoman Sukra, M. Hum.

Tanggal Diuji : 8 Agustus 2022

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 8 Agustus 2022

  
Putu Nanda Surya Arista

# PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT AF

## PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT AF

Nama : Putu Nanda Surya Arista

NIM : 1915613152

Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk  
Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III Pada  
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak Drs. I Nyoman Sukra, M.Hum.  
NIP. 198101152006042002 NIP. 196212191993031002

Disahkan Oleh:  
Jurusan Akuntansi  
Ketua



Made Sudana, S.E., M.Si.  
NIP. 196112281990031001

## TUGAS AKHIR

### PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT AF

## TUGAS AKHIR

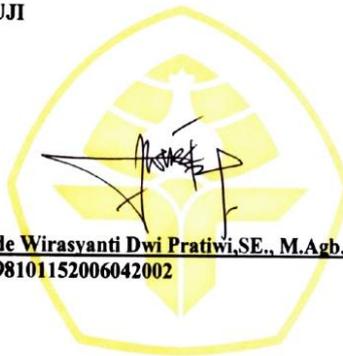
### PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT AF

**Tanggal Diuji:**

**Tanggal 8, bulan Agustus, tahun 2022**

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**



**Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak**  
**NIP. 198101152006042002**

**ANGGOTA:**

**I Made Agus Putravasa, SE, M.SA, Ak**  
**NIP. 197808292008011007**

**Putu Adi Suprpto, S.H., LL.M.**  
**NIP. 198601102014041001**

## KATA PENGANTAR

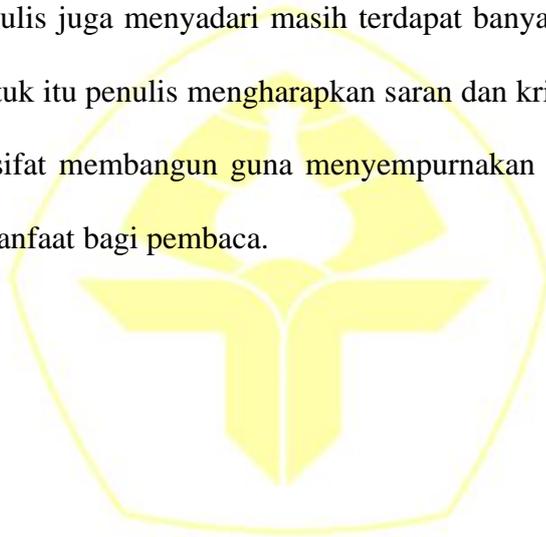
Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya penyusunan tugas akhir mengenai “Pengujian Kewajaran Saldo Aset Tetap Atas Laporan Keuangan Pada PT AF” ini dapat diselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar – besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut Pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan motivasi serta arahan dalam penyusunan tugas akhir.
3. Bapak I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan pengarahan kepada penulis.
4. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi dan sebagai pembimbing I tugas akhir yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penyusunan tugas akhir.
5. Bapak Drs. I Nyoman Sukra, M.Hum., sebagai pembimbing II tugas akhir yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penyusunan tugas akhir.

6. Seluruh dosen dan staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan ilmu dan sarana pembelajaran selama menjadi mahasiswa di Politeknik Negeri Bali.
7. Orang tua, saudara, sahabat serta pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini.

Dalam penyusunan tugas akhir ini, penulis telah berusaha menyusun dengan baik walaupun penulis juga menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam tugas akhir ini. Untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik dari semua pihak yang tentunya bersifat membangun guna menyempurnakan tugas akhir ini yang nantinya bisa bermanfaat bagi pembaca.



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

Badung, Juli 2022

Penulis

# PENGUJIAN KEWAJARAN SALDO AKUN ASET TETAP ATAS LAPORAN KEUANGAN PADA PT AF

**Putu Nanda Surya Arista**  
**191563152**

(Program Studi Diploma III Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

## ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui apakah saldo aset tetap pada PT AF yang tersaji di laporan keuangan per 31 Desember 2021 telah disajikan secara wajar atau tidak sesuai dengan SAK ETAP Bab 15. Metode yang digunakan dalam memperoleh data PT AF yaitu wawancara, observasi, dokumentasi, dan kuisioner. Teknik analisis data yang digunakan yaitu teknik analisis data deskriptif kualitatif menggunakan kuisioner pengendalian internal dan teknik analisis data deskriptif kuantitatif menggunakan pengujian substantif meliputi prosedur audit awal, pengujian analitik, pengujian terhadap akun rinci, pengujian terhadap transaksi rinci, dan pengujian kewajaran nilai aset tetap. Hasil dari teknik analisis data tersebut diperoleh tidak wajaranya saldo aset tetap yang tersaji di laporan keuangan tahun 2021 PT AF dikarenakan terdapat aset tetap yang rusak tetapi tidak dikeluarkan di daftar aset tetap dan inkonsisten perhitungan beban penyusutan pada tahun 2021 dan mengakibatkan selisih yang material pada perhitungan akumulasi penyusutan dan beban penyusutan aset tetap per *book* maupun per audit sehingga diperlukan penyesuaian atas permasalahan aset tetap PT AF di tahun 2021 agar perhitungan penyusutan kembali konsisten dan laporan keuangan dinilai wajar.

**Kata kunci:** aset tetap, pengujian kewajaran aset tetap, inkonsistensi perhitungan beban penyusutan, audit aset tetap, SAK ETAP.

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

***FAIRNESS TESTING OF FIXED ASSET ACCOUNT BALANCES IN THE  
FINANCIAL STATEMENT AT PT AF***

**Putu Nanda Surya Arista  
1915613152**

*(Diploma 3 Accounting Study Program, Bali State Polytechnic)*

***ABSTRACT***

*The purpose of this study is to determine whether the balance of fixed assets at PT AF presented in the financial statement as of December 31, 2021 has been presented fairly or not in accordance with SAK ETAP Chapter 15. The methods used in obtaining PT AF data were interviews, observations, documentation, and questionnaire. The data analysis technique used is qualitative descriptive data analysis technique using internal control questionnaires and quantitative descriptive data analysis technique using substantive testing including initial audit procedures, analytical testing, testing of detailed accounts, testing of detailed transactions, and testing the fairness of the value of fixed assets. The results of the data analysis technique obtained that the balance of fixed assets presented in PT AF's 2021 financial statement report was due to fixed assets that were damaged but not issued in the list of fixed assets and inconsistent calculation of depreciation expense in 2021 and resulted in a material difference in the calculation of accumulation. depreciation and depreciation expense of fixed assets per book and per audit so that adjustments are needed to the problems of PT AF's fixed assets in 2021 so that the depreciation calculation is consistent and the financial statement is considered reasonable.*

**Keywords:** fixed assets, asset fairness test, consistency of calculation of fixed assets, fixed asset audit, SAK ETAP.

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Setiap perusahaan dalam melakukan kegiatan operasionalnya tidak akan lepas dari penggunaan aset tetap, karena aset tetap merupakan komponen yang penting bagi perusahaan. Pada dasarnya perusahaan memiliki proporsi penggunaan aset tetap yang berbeda-beda baik perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa, dagang, ataupun manufaktur.

Aset Tetap merupakan salah satu bagian dari akun aset yang memiliki nilai relatif tinggi dan berpengaruh besar terhadap laporan keuangan perusahaan. Menurut SAK ETAP 16 (2011) aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki untuk digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa untuk disewakan ke pihak lain atau untuk administrasi dan diharapkan akan digunakan lebih dari satu periode. Beberapa sifat atau ciri aset tetap adalah tujuan dari pembeliaannya.

Aset tetap dapat diperoleh melalui pembelian secara kredit atau tunai, pertukaran, penerbitan surat berharga, sewa atau leasing dan sebagainya. Pada dasarnya asset yang digunakan dalam operasi perusahaan ada dua jenis yaitu aset berwujud (*tangible asset*) dan aset tidak berwujud (*intangible asset*). Sebuah perusahaan wajib memperlakukan aset tetap sebagai komponen yang sangat penting untuk dilaporkan dalam suatu laporan keuangan sebagai informasi bagi pihak yang membutuhkan (Upadana, 2021).

Pada umumnya aset tetap memiliki nilai yang besar sehingga dapat mempengaruhi suatu laporan keuangan perusahaan. Perlakuan akuntansi terhadap aset tetap yaitu menetapkan harga perolehan, penyusutan, pengakuan dan penyajian aset tetap pada laporan keuangan. Oleh karena itu, penyajiannya memerlukan perlakuan khusus atau melakukan audit atas laporan keuangan, sehingga laporan keuangan dinilai wajar dalam hal yang material.

Secara umum audit adalah pemeriksaan yang dilakukan secara kritis dan sistematis terhadap laporan keuangan agar laporan tersebut dapat memberi keyakinan bagi pihak eksteren. Jika laporan keuangan perusahaan tidak melakukan audit dampak yang muncul yaitu, laporan keuangan perusahaan kemungkinan akan terdapat salah saji material atau nilai yang tidak wajar disalah satu akun yang terdapat pada laporan keuangan (Jusup, 2014).

PT AF merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang usaha kesehatan. PT AF menggunakan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) sebagai pedoman dalam penyusunan informasi keuangannya. Dalam melakukan aktivitas operasional perusahaan, PT AF menggunakan aset tetap diantaranya Kendaraan, Peralatan, dan Furnitur.

**Tabel 1.1 Data Aset Tetap dan Akumulasi Penyusutan****Tahun 2020 dan 2021 PT AF**

<b>ASET TETAP</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>HARGA PEROLEHAN</b>	<b>(Rp)</b>	<b>(Rp)</b>
Kendaraan	142.540.000	142.540.000
Peralatan	176.326.455	216.099.455
Furnitur	97.900.000	119.400.000
<b>Jumlah Harga Perolehan</b>	<b>416.766.455</b>	<b>478.039.455</b>
<b>AKUMULASI PENYUSUTAN</b>		
Kendaraan	(130.661.667)	(142.540.000)
Peralatan	(152.179.763)	(172.512.544)
Furnitur	(50.080.208)	(75.689.826)
<b>Jumlah Akumulasi Penyusutan</b>	<b>(332.921.638)</b>	<b>(390.742.370)</b>
<b>Jumlah</b>	<b>83.844.817</b>	<b>87.297.085</b>

Sumber: Lampiran Aset Tetap (PT AF)

Pada Tabel 1.1 menunjukkan aset tetap beserta akumulasi penyusutan PT AF, terlihat pada tahun 2020 harga perolehan aset tetap sebesar Rp. 416.766.455 dan tahun 2021 harga perolehan meningkat sebesar Rp. 478.039.455. Untuk akumulasi penyusutan aset tetap pada tahun 2020 sebesar Rp. 83.844.817 dan pada tahun 2021 meningkat menjadi Rp. 87.297.085.

Seluruh aset tetap yang dimiliki oleh PT AF meliputi Kendaraan, Peralatan, dan Furnitur. Pada PT AF terdapat beberapa peralatan seperti monitor, CPU, dan printer yang sudah tidak bisa dipakai atau rusak, tetapi PT AF masih mencatat di daftar aset tetap. Sehingga nilai aset tetap yang

tercantum di laporan keuangan tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya di lapangan.

Adanya pencatatan aset tetap yang rusak di daftar aset tetap perusahaan. Mengindikasikan ketidakwajaran penyajian aset tetap pada laporan keuangan, sehingga perlu dilakukan pengujian kewajaran terhadap saldo akun aset tetap pada laporan keuangan per 31 Desember 2021 pada PT AF.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang masalah diatas maka rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu Apakah saldo aset tetap PT AF yang tercatat pada laporan keuangan per 31 Desember 2021 telah mencerminkan keadaan wajar sesuai dengan SAK ETAP?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah tersebut, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kewajaran penyajian saldo akun aset tetap yang sesuai dengan SAK ETAP pada PT AF yang tersaji di laporan keuangan per 31 Desember 2021.

## **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

### **1.4.1. Bagi mahasiswa**

Penelitian ini dapat menambah wawasan mahasiswa sehingga dapat membandingkan dan mempraktikan ilmu yang didapat selama menempuh pendidikan mengenai pengujian kewajaran saldo aset tetap atas laporan keuangan.

#### 1.4.2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini mampu digunakan sebagai bahan penilaian kemampuan mahasiswa dalam memecahkan masalah nyata di dalam dunia kerja serta sebagai bahan referensi untuk penelitian dengan permasalahan sejenis.

#### 1.4.3. Bagi perusahaan

Penelitian ini dapat dijadikan dasar pertimbangan dalam penyusunan saldo aset tetap pada laporan keuangan yang baik dan dapat menjadi bahan evaluasi untuk penyajian laporan keuangan mengenai saldo aset tetap pada periode berikutnya.

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil yang diperoleh dalam analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya maka dapat disimpulkan bahwa hasil pengujian saldo akun aset tetap per 31 Desember 2021 di laporan keuangan PT AF disajikan secara tidak wajar. Hal tersebut disebabkan karena terdapat selisih yang material antara saldo akumulasi penyusutan aset tetap yang meliputi peralatan dan furnitur serta beban penyusutan aset tetap yang dimana saldo akumulasi penyusutan per *book* sebesar Rp390.742.370,00 dan per audit sebesar Rp376.867.828,00 didapatkan selisih sejumlah Rp13.874.542,00 dan beban penyusutan aset tetap terdapat selisih yang dimana saldo per *book* sebesar Rp57.820.730,00 dan saldo per audit sebesar Rp51.396.189,00 didapatkan selisih sejumlah Rp6.424.542,00. Selisih yang didapat dari perhitungan saldo per *book* dan per audit disebabkan karena terdapat aset tetap yang rusak akan tetapi tidak dikeluarkan dalam daftar aset tetap dan inkonsisten dalam perhitungan beban penyusutan aset tetap yang awalnya pada tahun 2019 melakukan pembelian aset tetap, menghitung beban penyusutan dari bulan pembelian aset tersebut. Akan tetapi pada tahun 2021 melakukan perhitungan beban penyusutan secara setahun. Oleh karena itu, dilakukan penyesuaian agar saldo pada akun aset tetap PT AF yang terdapat pada laporan

neraca dan daftar aset tetap per 31 Desember 2021 disajikan secara wajar sesuai dengan SAK ETAP Bab 15 di tahun 2021.

## **5.2 Saran**

Berdasarkan kesimpulan diatas maka saran yang bisa diberikan kepada PT AF agar selalu memperhatikan keadaan aset tetap yang rusak dan menghapus di daftar aset tetap. Selain itu, selalu konsisten dalam menghitung beban penyusutan aset tetap saat pembelian aset tersebut dan selalu memperhatikan hal-hal kecil agar terhindar dari salah saji material serta laporan keuangan disajikan secara wajar sesuai dengan SAK ETAP Bab 15.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing* (4<sup>th</sup> ed.). Sleman: Penerbit Salemba Empat.
- Baridwan, Z. (2015). *Intermediate accounting* (8<sup>th</sup> ed.). Yogyakarta: BPFYogyakarta.
- Damayanti, E. (2020). Pengujian Kewajaran Saldo Akun Aset Tetap Serta Pengaruhnya Terhadap Laporan Keuangan PT PDR. *Tugas Akhir*. Badung: Politeknik Negeri Bali.
- Jusup, H. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)* (3<sup>th</sup> ed.). Sleman: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Mulyadi. (2017). *Auditing* (6<sup>th</sup> ed.). Sleman: Penerbit Salemba Empat.
- SAK ETAP 16, I. A. I. (2016). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Aset Tetap* (I. A. Indonesia; Revisi 201, Vol. 16, Issue revisi). Ikatan Akuntan Indonesia.
- Samryn, L. M. (2015). *Pengantar akuntansi* (4<sup>th</sup> ed.). Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (4<sup>th</sup> ed.). Bandung: CV ALFABETA.
- Suslia, A. (2017). *Pengantar akuntansi adaptasi Indonesia* (25<sup>th</sup> ed.). Sleman: Penerbit Salemba Empat.
- Syafi'i Syakur, A. (2015). *Intermediate accounting* (5<sup>th</sup> ed.). Jakarta: Penerbit Buku Pembuka Cakrawala.
- Upadana, I. M. A. U. P. (2021). Pengujian Kewajaran Saldo Akun Aset Tetap di Laporan Posisi Keuangan Per 31 Desember 2019 pada PT LCI. *Tugas Akhir*. Badung: Politeknik Negeri Bali.