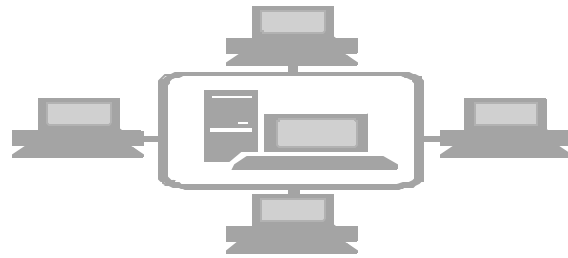


Chapter 20-a Audit terhadap Aktiva Tetap Berwujud (Tangible Assets)



1

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

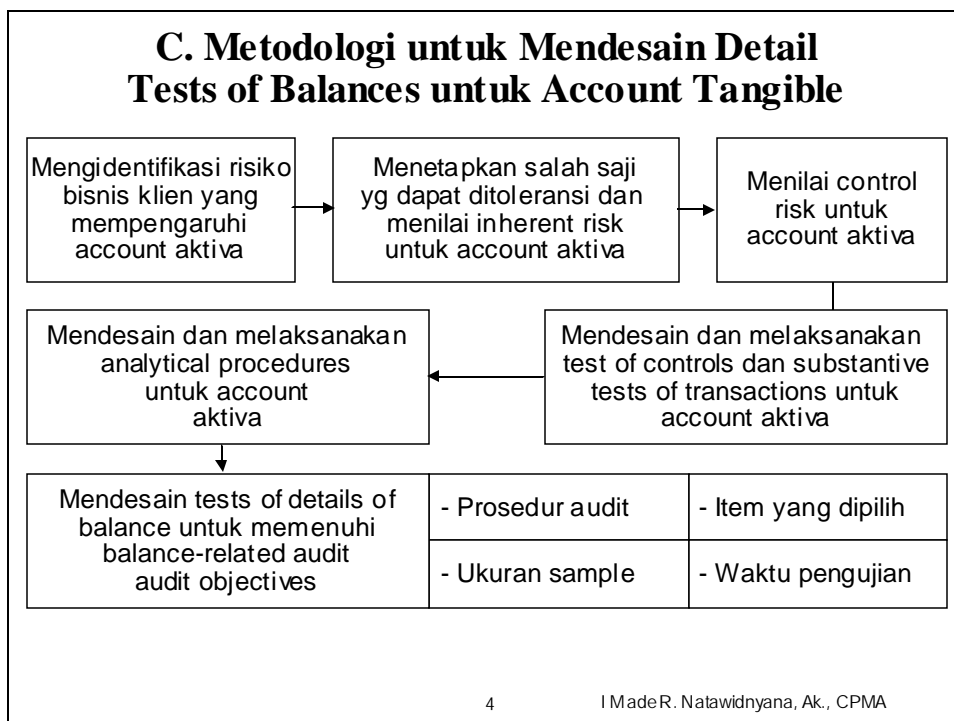
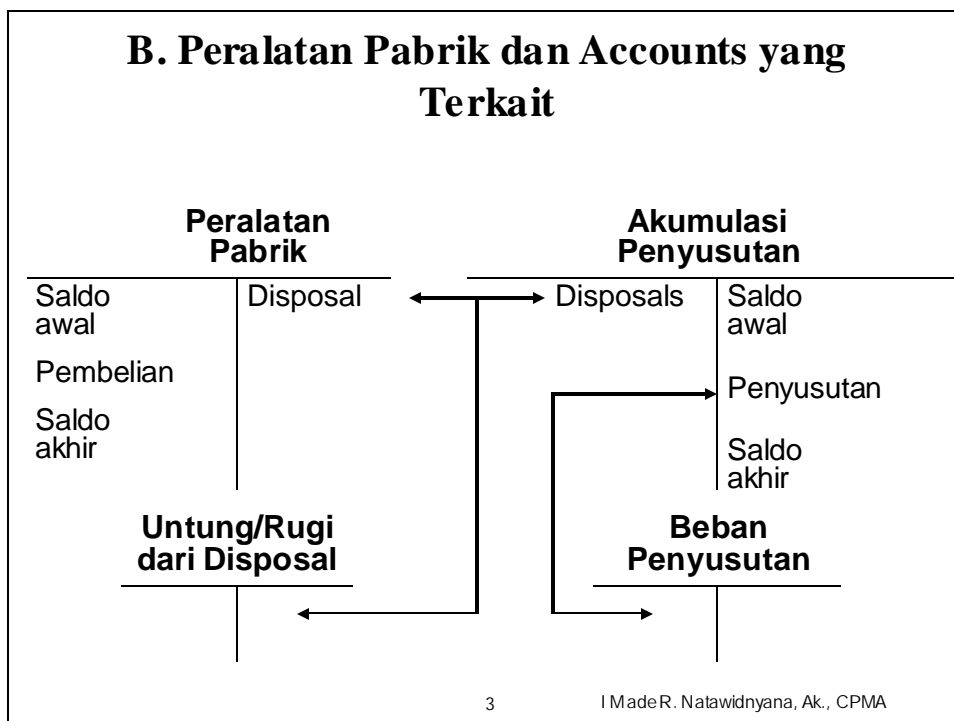
A. Aktiva Tetap Berwujud Property, Plant, Equipment

Aktiva tetap berwujud mencakup:

- Tanah (land & land improvement)
- Bangunan (building & building improvement)
- Peralatan pabrik (manufacturing equipment)
- Perabot dan perlengkapan kantor (furniture and fixture)
- Kendaraan bermotor
- Leasehold improvement
- Construction-in-process for property, plant, and equipment

2

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA



D. Mengaudit Peralatan Pabrik dan Account yang Terkait

- Melaksanakan Prosedur Analitik
- Ditambah dengan menverifikasi:
 1. Akuisisi aktiva pada tahun berjalan
 2. Disposasi aktiva pada tahun berjalan
 3. Saldo akhir pada account aktiva
 4. Beban penyusutan
 5. Saldo akhir pada account akumulasi penyusutan

5

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

E. Prosedur Analitik untuk Peralatan Pabrik

Prosedur Analitik	Kemungkinan Misstatement
Bandungkan beban penyusutan dibagi gross manufacturing equipment cost dengan periode sebelumnya	Misstatement pada beban penyusutan dan akumulasi penyusutan.
Bandungkan akumulasi penyusutan dibagi gross manufacturing equipment cost dengan periode sebelumnya.	Misstatement pada akumulasi penyusutan
Bandungkan repair & maintenance expense, atau biaya sejenis dengan periode sebelumnya	Membebaskan biaya yang seharusnya dikapitalisasi
Bandungkan gross manufacturing cost dibagi unit yang diproduksi dengan periode sebelumnya	Idle equipment atau equipment yang sudah di-disposal tetapi belum diwrite-off (dihapus dari neraca)

6

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

F. Melakukan Verifikasi terhadap Akuisisi Aktiva pada Tahun Berjalan

- Pencatatan secara tepat terhadap pembelian/akuisisi aktiva tetap pada tahun berjalan sangat penting karena memiliki pengaruh jangka panjang pada laporan keuangan
- Karena merupakan hal yang penting, harus dilakukan pengujian terhadap tujuh (dari delapan) balance-related audit objective yang terkait dengan akuisisi aktiva tetap periode berjalan

7

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

G. Merancang Detail Test of Balances – untuk Observasi (Pengamatan) Fisik Persediaan

- G.1 Detail Tie-in
- G.2 Existence
- G.3 Completeness
- G.4 Accuracy
- G.5 Classification
- G.6 Cut-off
- G.7 Right



8

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

G.1. Detail Tie-in (Kecocokan Rincian)

Pengertian:

- Akuisisi/pembelian tahun berjalan cocok dengan master file yang terkait dan totalnya sesuai dengan ledger

Prosedur Detail test of balance :

- Footing acquisition schedule
- Telusuri masing-masing transaksi ke master file
- Telusuri jumlahnya ke master file

G.2. Existence (Keberadaan)

Pengertian:

- Akuisisi aktiva adalah benar terjadi (ada)

Prosedur detail test of balance :

- Examine (periksa) invoice dari supplier dan LPB (receiving report)
- Examine (periksa) fisik aktiva

9

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

G.3. Completeness (Kelengkapan)

Pengertian:

- Seluruh akuisisi aktiva telah dicatat

Prosedur Detail test of balance :

- Periksa invoice dari supplier untuk account yang berkaitan (seperti perbaikan, pemeliharaan) untuk menentukan apakah seharusnya dikapitalisasi atau dibebankan
- Review lease dan rental agreement

G.4. Accuracy (Keakuratan)

Pengertian:

- Akuisisi aktiva telah dicatat secara akurat

Prosedur detail test of balance :

- Examine (periksa) invoice dari supplier

10

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

G.5. Classification (Klasifikasi)

Pengertian:

- Akuisisi aktiva tahun berjalan telah diklasifikasikan secara tepat

Prosedur Detail test of balance :

- Examine (periksa) invoice dari supplier untuk aktiva ybs
- Examine (periksa) invoice dari supplier untuk account yang terkait (pemeliharaan atau perbaikan)
- Examine (periksa) rent dan lease expense

G.6. Cut-off (Pisah Batas)

Pengertian:

- Pencatatan transaksi dilakukan pada periode yang tepat

Prosedur detail test of balance :

- Review transaksi yang mendekati tanggal neraca untuk menentukan apakah sudah dicatat pada periode yang tepat

11

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

G.7. Right (Hak)

Pengertian:

- Auditee mempunyai hak atas nilai akuisisi aktiva yang dicatat

Prosedur Detail test of balance :

- Examine (periksa) invoice dari supplier untuk aktiva



12

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

H. Melakukan Verifikasi terhadap Disposasi Aktiva pada Tahun Berjalan

- Review apakah ada aktiva baru yang menggantikan aktiva yang didisposal
- Analisa keuntungan atau kerugian dari disposasi aktiva
- Review seluruh aspek yang diakibatkan oleh disposasi aktiva (misalnya asuransi, biaya penyusutan, pajak, perubahan bentuk pabrik)
- Melakukan tanya jawab (inquire) dengan manajemen mengenai kemungkinan disposasi aktiva

13

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

I. Melakukan Verifikasi terhadap Saldo Akhir Aktiva

- Seluruh aktiva yang tercantum dalam neraca secara fisik ada
- Seluruh aktiva yang dimiliki telah dicatat

14

I Made R. Natawidnyana, Ak., CPMA

J. Melakukan Verifikasi terhadap Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan

Verifikasi beban penyusutan terutama terhadap akurasi:

- Konsistensi kebijakan penyusutan (jangka waktu, metode, nilai sisa)
- Penyusutan dihitung secara tepat

Verifikasi saldo akumulasi penyusutan:

- Saldo akumulasi penyusutan dalam master file sesuai dengan jumlah yang tercantum dalam ledger
- Akumulasi penyusutan yang dicatat dalam master file telah dihitung secara tepat