

PEMERIKSAAN AKTIVA TETAP

-

Diatur dalam PSAK No.16 & 17, misalnya : Property, Plant Dan Equipment. Ciri-ciri aktiva tetap :

- 10 Digunakan dalam operasi perusahaan*
- 10 Tidak untuk dijual kembali*
- 10 Mempunyai manfaat lebih dari 1 tahun*
- 10 Nilainya cukup material (capital & revenue expenditure)*

Property, pabrik, & peralatan

- Tanah & pengembangan
- Bangunan & perbaikan
- Peralatan manufaktur
- Perabotan & perkakas
- Mobil & truck
- Kontruksi dalam progres

Pengendalian pencatatan asset

- File induk Akt.Tetap (deskripsi asset, tgl.perolehan, biaya penyusutan) harus sama dengan ledger
- Fokus pemeriksaan pada periode berjalan, bukan saldo bawaan tahun lalu. (karena pembeliannya jarang, nilai material, disimpan u/beberapa tahun)

Prosedur Pemeriksaan Aktiva Tetap

- 10** *Pelajari internal control/SOP (sesuai dengan anggaran, otorisasi, inventarisir setiap tahun, telah diasuransikan, kartu AT : tgl beli, nama pemasok, harga, metode penyusutan, dll)*
- 10** *Dapatkan daftar AT, berisi SO awal, penambahan, pengurangan, dll*

10 *Periksa footing & cocokkan total dengan GL, SO awal dengan KKP tahun lalu (sudah di audit oleh KAP /belum)*

10 *Vouch penambahan & pengurangan AT (review keakuratan , perlu di lakukan AJE atau tidak)*

10 Periksa fisik AT, masih baik/tidak (fokus pada penambahan asset tahun berjalan) kelemahannya asset yang lama/sudah tidak digunakan tetapi masih tercantum dalam daftar asset.

10 Periksa bukti kepemilikan (IMB, BPKB, dll)

- ⑩ *Analisis perkiraan repair & maintenance (antisipasi capital expenditure dicatat pada revenue expenditure) bandingkan dengan kebijakan perusahaan.*
- ⑩ *Apakah telah diasuransikan & nilai coveragenya cukup atau tidak.*
- ⑩ *Periksa notulen rapat, perjanjian kredit, konfirmasi bank untuk memeriksa apakah dijamin/tidak.*

lanjutan

- Periksa apakah ada asset yang di jadikan agunan kredit pada bank (periksa tanda terima dokumen dan diungkapkan dalam catatan lap.keuangan)
- Periksa apakah asset disewakan pada pihak ketiga (review penerimaan kas/bank, bukti potong PPH 23)

Penjualan aktiva tetap

- Verifikasi internal yang memadai dalam pelepasan/penjualan aktiva .
- Mereview aktiva yang dibeli untuk menggantikan aktiva lainnya.
- Menganalisis keuntungan/kerugian .

Pemeriksaan Aktiva Tak Berwujud

- Mempunyai manfaat lebih dari 1 tahun
- Tidak mempunyai bentuk, sehingga tidak dapat dipegang/dilihat
- Diperoleh dengan mengeluarkan sejumlah uang tertentu

Contoh

- Goodwill : pembelian suatu perusahaan diatas harga yang berlaku karena mempunyai keunggulan tertentu (harga setelah dikurangi biaya-biaya)
- Hak paten : menemukan suatu produk baru setelah dilakukan riset dengan biaya yang besar, dapat di daftarkan ke direktorat hak paten

lanjutan

- Hak cipta : mencipta lagu/buku
- Franchise : KFC, Es teler 77,dll

Tujuan pemeriksaan

- Internal Control telah berjalan dengan baik (adanya sistem otorisasi dalam penambahan/pengurangan, ada int.audit u/mereview dokumen terkait.)
- Dokumentasi dan otorisasi oleh pejabat yang berwenang. (perjanjian)

lanjutan

- Apakah asset tersebut masih memiliki kegunaan dimasa mendatang (ketentuan hukum, peraturan, pengaruh keusangan, permintaan, persaingan, teknologi,dll)
- Amortisasi sesuai dengan SAK no.19. (20 tahun sejak asset digunakan
- Memeriksa hasil pendapatan telah dicatat (royalty)

Audit Biaya Dibayar Dimuka

- Review skedul polis asuransi dengan ledger
- Review nomor polis, cakupan, jumlah premi, periode, beban tahun berjalan, dan saldo akhir. (tes perhitungan)
- Konfirmasi dengan perusahaan asuransi.

Pengendalian internal

- Saat akuisisi (bukti pembayaran & otorisasi)
- Polis asuransi (tanggal pembayaran, cakupan,dll)
- Penghapusan (polis)