

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA

SKRIPSI

EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS
AKTIVA TETAP BERWUJUD DALAM HUBUNGANNYA
DENGAN PEMERIKSAAN AKUNTAN PADA
PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)



Disusun Oleh:
DWI ISNAINI
01023130025

Untuk memenuhi sebagian syarat-syarat
guna mencapai gelar sarjana ekonomi

2006

657.607
Isn
0
2006



UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA

R.14235/14576

SKRIPSI

EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS
AKTIVA TETAP BERWUJUD DALAM HUBUNGANNYA
DENGAN PEMERIKSAAN AKUNTAN PADA
PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)



Disusun Oleh:
DWI ISNAINI
01023130025

Untuk memenuhi sebagian syarat-syarat
guna mencapai gelar sarjana ekonomi

2006

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI
INDRALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dwi Isnaini
NIM : 01023130025
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Pengauditan
Judul Skripsi : Evaluasi Perlakuan Akuntansi atas Aktiva Tetap
Berwujud dalam Hubungannya Dengan
Pemeriksaan Akuntan pada PT Semen Baturaja
(Persero)

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI



Tanggal : 23 Mei 2006

Ketua : Drs. Ubaidillah, Ak, MM
NIP:131673862



Tanggal : 23 Mei 2006

Anggota : Drs. Dewa Saputra, Ak
NIP: 132000095

Motto

... Aku tidak akan berhenti (berjalan) sebelum sampai ke pertemuan dua buah lautan atau Aku akan berjalan bertahun-tahun

(Al-Kahfi: 60)

Kebahagiaan terindah di dunia adalah saat kita memberi dengan ikhlas, kebahagiaan termanis di akhirat adalah saat kita menuai keikhlasan di dunia.

Kupersembahkan tuk:

- » Mama dan Papa tercinta*
- » Uda dan Uni tersayang*
- » Keluarga besar*
- » Almamater*

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah penulis haturkan kehadiran Allah SWT, atas seizin-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “Evaluasi Perlakuan Akuntansi Atas Aktiva Tetap Berwujud Dalam Hubungannya Dengan Pemeriksaan Akuntan Pada PT Semen Baturaja (Persero)” ini dibuat guna memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Universitas Sriwijaya fakultas ekonomi jurusan akuntansi.

Ibarat pepatah mengatakan “kesempurnaan hanya milik Allah”. Pepatah ini menyadarkan penulis bahwa masih banyak kekurangan dalam skripsi ini. Semua itu disebabkan keterbatasan pengetahuan dan wawasan yang penulis miliki. Oleh sebab itu, penulis mohon pembaca dapat memaklumi segala kekurangan dan kesalahan yang ada dalam skripsi ini. Akhirnya, besar harapan penulis skripsi ini dapat menyumbangkan ilmu pengetahuan dan bermanfaat bagi kita semua. Aamiin.

Palembang, Mei 2006

Penulis

Ucapan terima kasih

Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah berjasa dalam penyelesaian skripsi ini karena tanpa mereka penulis tidak akan bisa merampungkan skripsi ini.

1. Bapak Dr. Syamsurijal, Ak selaku dekan Fakultas Ekonomi UNSRI
2. Ibu Rina Tjandrakirana DP,SE,MM,Ak dan Bapak Aspahani,SE,MM,Ak selaku ketua dan sekretaris jurusan Akuntansi
3. Bapak Drs. Ubaidillah, Ak, MM. Selaku pembimbing I atas kesediaannya memberikan bimbingan, arahan, dan saran kepada penulis
4. Bapak Drs.H.Dewa Saputra, Ak. Selaku pembimbing I atas kesediaannya memberikan bimbingan, arahan, dan saran kepada penulis. Wish u'r hajj become the mabrur one
5. Ibu Dewi Rina Komarawati,SE,Ak. Selaku pembimbing akademik
6. Bapak dan ibu dosen dan guru yang telah melimpahkan ilmunya selama saya menimba ilmu di bangku TK, SD, SLPP, SMU, dan kuliah. Thanks ya pak..bu.. without u i'm nothing.....
7. Mama 'n Papa yang telah menyemangatiku lahir dan batin. Thanks Allah... they are the best i ever have. Love u so....much...
8. Uda 'n uni ku tersayang di negeri seberang. Thanks ya support jarak jauhnya

9. Teman-temanku tercinta SAK. Mulai yang paling tuo ye...Oma, thanks dah bantuin selamo ini, dengerin cerito oma tu seru nian walau kadang kesel tapi tetep seru.(pesen: jadi wong PD n tegas ye sekarang). Mbak, thanks y tumpangannyo selama ini. Akhirnya mbak bisa jadi sopir jugo ye...;). Mom, akhirnyo kito barengan jugo mom. Thanks y bantuannyo selamo ini, berhubung dah lulus sekarang ubah penampilan dong...(keep smiling dong..). Ruru, i dak tau mesti ngomong apo ru...thank u so much... keep be my angel ye... Hasra, tamat la pulo oii... jadi la kuliah terus, thanks y atas kesediaannyo direpoti selamo ini (besok-besok lagi ye...). Rika, si bungsu angel tapi caknyo bakal ngelangkahi angel2 yang laen... thanks ye 4 everything....
10. Buat temen-temen yang bareng kompre, good luck y, moga dapat kerja yang bagus
11. Buat temen-temen yang laen angkatan 02, thank u soooo muchhh.

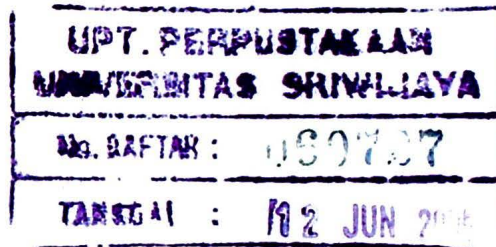
Palembang, Mei 2006

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAM PENGESAHAN.....	ii
MOTTO.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
UCAPAN TERIMAKASIH.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1.4 Kerangka Teoritis.....	5
1.5 Metodologi Penelitian.....	6
1.6 Analisis Data.....	8
1.7 Sistematika Pembahasan.....	8
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian dan Karakteristik Aktiva Tetap Berwujud.....	11
2.1.1 Pengertian Aktiva Tetap.....	11
2.1.2 Karakteristik Aktiva Tetap.....	14
2.2 Perlakuan Akuntansi Aktiva Tetap.....	18
2.2.1 Cara Perolehan Aktiva Tetap.....	19
2.2.2 Pengeluaran Setelah Perolehan Aktiva Tetap.....	27
2.2.3 Penyusutan Aktiva Tetap.....	32
2.2.4 Penghentian Penggunaan Aktiva Tetap.....	47
2.2.5 Pengungkapan Aktiva Tetap.....	49
2.3 Pemeriksaan Akuntan atas Aktiva Tetap.....	49
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	51
3.2 Visi, Misi, Tujuan, dan Budaya Perusahaan.....	56
3.3 Aktivitas Perusahaan.....	58
3.4 Struktur Organisasi Perusahaan.....	61
3.5 Penerapan Akuntansi Aktiva Tetap.....	73
BAB IV EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS AKTIVA TETAP BERWUJUD DALAM HUBUNGANNYA DENGAN PEMERIKSAAN AKUNTAN PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)	
4.1 Evaluasi Perlakuan Akuntansi Atas Penilaian Dan Pencatatan Aktiva Tetap.....	81

4.1.1	Evaluasi Perlakuan Akuntansi atas Perolehan Aktiva Tetap.....	81
4.1.2	Evaluasi Perlakuan Akuntansi atas Pengeluaran Setelah Perolehan Aktiva Tetap.....	83
4.1.3	Evaluasi Perlakuan Akuntansi atas Penyusutan Aktiva Tetap.....	85
4.1.4	Evaluasi Perlakuan Akuntansi atas Penghentian Pemakaian Aktiva Tetap.....	90
4.2	Evaluasi Perlakuan Akuntansi Atas Pengungkapan Aktiva Tetap dalam Laporan Keuangan.....	91
4.3	Evaluasi Perlakuan Akuntansi Atas Aktiva Tetap Berwujud dalam Hubungannya dengan Pemeriksaan Akuntan.....	93
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan.....	95
5.2	Saran.....	96



BAB I

PENDAHULUAN

1.1. LATAR BELAKANG

Laporan keuangan merupakan alat komunikasi, antara manajemen perusahaan dengan pihak luar, yang menyediakan informasi bagi sejumlah besar pemakai dalam pengambilan keputusan.

Laporan keuangan terdiri dari lima komponen, yaitu:

1. Neraca yang menggambarkan posisi keuangan perusahaan pada tanggal tertentu.
2. Laporan laba rugi yang melaporkan pendapatan dan beban dari suatu unit usaha dalam suatu periode tertentu.
3. Laporan ekuitas yang memperlihatkan perubahan-perubahan hak pemilik modal dalam perusahaan.
4. Laporan arus kas yang menggambarkan semua perubahan kas selama periode tertentu.
5. Catatan atas laporan keuangan yang berisi informasi mengenai kebijakan-kebijakan akuntansi yang digunakan oleh perusahaan dan penjelasan umum mengenai angka-angka dalam laporan keuangan.

Informasi mengenai sumber-sumber ekonomi penting perusahaan dimuat dalam neraca. Neraca mencantumkan jumlah kekayaan (pos aktiva), jumlah hutang dan jumlah modal (pos pasiva). Salah satu pos yang pengelolaannya perlu mendapat perhatian khusus adalah pos aktiva, terutama aktiva tetap. Aktiva tetap menyerap dana perusahaan yang begitu besar dan memberi manfaat dalam waktu yang relatif lama (lebih dari satu tahun).

Aktiva tetap memegang peranan penting dalam operasional perusahaan industri, khususnya aktiva tetap berwujud seperti mesin dan peralatan. Mesin dan peralatan dalam perusahaan industri diibaratkan sebagai jantung dalam kehidupan manusia. Jika jantung manusia tidak dapat berfungsi dengan baik maka manusia itu pun akan sulit untuk bertahan hidup. Begitu juga halnya dengan perusahaan industri yang memiliki mesin dan peralatan yang berfungsi kurang baik, perusahaan industri tersebut akan sulit untuk bertahan hidup.

Pada prinsipnya aktiva tetap dapat dibagi menjadi dua jenis, yaitu aktiva tetap berwujud dan aktiva tetap tidak berwujud. Dalam aktiva tetap berwujud ada beberapa hal yang menjadi perhatian utama, yaitu perlakuan akuntansi pada saat perolehan, penggunaan, dan penghapusan. Hal-hal tersebut harus diperhatikan karena kesalahan atas perlakuan akuntansi dapat berimbas tidak hanya pada tahun awal kepemilikan aktiva tetap namun juga selama masa manfaat aktiva tetap tersebut. Kelalaian mengkapitalisasi aktiva tetap ataupun pencatatan transaksi perolehan dalam jumlah yang salah akan mempengaruhi neraca sampai perusahaan

mengeluarkan aktiva tetap tersebut dari neraca. Sedangkan perhitungan laba rugi akan terpengaruh sampai aktiva tersebut habis disusutkan. Kelalaian itu akan berdampak pada kesalahan pengambilan keputusan oleh pemakai laporan keuangan.

PT Semen Baturaja (Persero) adalah BUMN yang bergerak dalam industri semen di daerah SumBagSel. PT Semen Baturaja memiliki pabrik yang berlokasi di tiga daerah yaitu Baturaja, Palembang, dan Lampung. Jumlah aktiva tetap yang dimiliki PT Semen Baturaja sangat signifikan dibandingkan jumlah keseluruhan aktiva sehingga perlu adanya perlakuan akuntansi yang tepat. Jika terdapat kesalahan dalam penerapan perlakuan akuntansi atas aktiva tetap tersebut, maka akan mempengaruhi kewajaran laporan keuangan PT Semen Baturaja (Persero) dalam waktu yang lama. Hal itu disebabkan karena nilai aktiva tetap yang salah tersebut akan terus ada di neraca hingga aktiva tetap tersebut dihapuskan dan kesalahan nilai itu juga akan terus mempengaruhi laba rugi perusahaan hingga habis penyusutannya. Atas dasar itulah, penulis tertarik untuk memilih **“Evaluasi Perlakuan Akuntansi Atas Aktiva Tetap Berwujud Dalam Hubungannya Dengan Pemeriksaan Akuntan Pada PT Semen Baturaja (Persero)”** sebagai judul skripsi.

1.2. PERUMUSAN MASALAH

Sehubungan dengan perlakuan akuntansi atas aktiva tetap tersebut, perumusan masalah dalam penulisan skripsi ini adalah:

1. Apakah transaksi atas aktiva tetap berwujud yang terjadi telah dicatat dan dilaporkan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum?
2. Apakah penilaian atas aktiva tetap pada saat perolehan dan setelah perolehan telah dilakukan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum?
3. Apakah laporan keuangan telah mengungkapkan seluruh hal terkait dengan aktiva tetap sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum?

1.3. TUJUAN DAN MANFAAT PENELITIAN

Penulis memiliki beberapa tujuan yang ingin dicapai melalui penulisan skripsi ini. Tujuan-tujuan tersebut antara lain:

1. Penulis ingin menambah wawasan dan ilmu pengetahuan di bidang akuntansi yang mungkin selama ini belum penulis dapatkan di bangku kuliah.
2. Penulis ingin memberikan sumbangan wawasan ilmu dan pengetahuan di bidang akuntansi pada pihak-pihak yang membutuhkan hasil penelitian ini.

Selain tujuan-tujuan tersebut, penulis juga mengharapkan penelitian ini memberikan manfaat. Adapun manfaat yang diharapkan dari skripsi ini antara lain:

1. Bagi penulis, dapat memperoleh ilmu pengetahuan di bidang akuntansi yang dapat dibandingkan dengan teori yang telah diperoleh di masa perkuliahan.
2. Bagi perusahaan, dapat menjadikan hasil penelitian ini sebagai informasi dalam menerapkan dan mengambil kebijakan akuntansi, khususnya yang berkaitan dengan aktiva tetap.

1.4. KERANGKA TEORITIS

Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.16 aktiva tetap adalah:

“Aktiva berwujud yang diperoleh dalam bentuk siap pakai atau dengan dibangun terlebih dahulu, yang digunakan dalam operasi perusahaan, tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan normal perusahaan dan mempunyai masa manfaat yang lebih dari satu tahun.”

Dari pengertian diatas dapat dilihat bahwa ciri aktiva tetap berwujud antara lain:

1. Mempunyai bentuk fisik
2. Dipakai atau digunakan secara aktif di dalam kegiatan normal perusahaan
3. Dimiliki tidak sebagai investasi (penanaman modal) dan atau untuk diperdagangkan.
4. Mempunyai jangka waktu kegunaan (umur) relatif permanen (lebih dari satu periode akuntansi atau lebih dari satu tahun).
5. Memberikan manfaat dimasa datang.

Perlakuan akuntansi atas aktiva tetap berbeda-beda berdasarkan masanya. Pada masa perolehan, aktiva tetap tersebut dicatat sesuai dengan biaya yang dikeluarkan untuk mendapatkan aktiva tetap dan membuatnya siap digunakan. Pada masa penggunaan, aktiva tetap disajikan berdasarkan nilai perolehan aktiva tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Sedangkan pada masa pelepasan, nilai

buku aktiva tetap harus dihapus dari akun aktiva tetap. Penghapusan itu dilakukan dengan mendebit akun akumulasi penyusutan aktiva tetap sebesar saldo pada tanggal pelepasan dan mengkredit aktiva tetap sebesar biaya atau harga perolehan.

Menurut Alvin A Arens dan James K Loebbecke (1999:1), pemeriksaan akuntan (auditing) adalah:

“Suatu proses pengumpulan dan pengevaluasian bahan bukti tentang informasi yang dapat diukur mengenai suatu entitas ekonomi yang dilakukan seorang yang kompeten dan independen untuk dapat menentukan dan melaporkan kesesuaian informasi dimaksud dengan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan.”

1.5. METODOLOGI PENELITIAN

1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian

Ruang lingkup penelitian skripsi ini dibatasi pada aktiva tetap berwujud PT Semen Baturaja (Persero) dan perlakuan akuntansinya. Dalam penelitian ini dilakukan penelitian terhadap karakteristik aktiva tetap berwujud, cara perolehan, metode dan cara penghitungan penyusutannya.

1.5.2. Metode Pengumpulan Data

Untuk mendapatkan data yang diperlukan guna menjawab pertanyaan yang ada, peneliti menggunakan metode-metode berikut:

1. Metode pengumpulan data primer

Data primer adalah data yang dikumpulkan secara langsung oleh perorangan atau suatu organisasi langsung melalui objeknya. Metode pengumpulan data primer yang peneliti lakukan adalah melalui:

a. Observasi

Yaitu pengumpulan data dengan peninjauan langsung perlakuan akuntansi atas aktiva tetap berwujud pada PT Semen Baturaja (Persero).

b. Interview

Yaitu pengumpulan data dengan wawancara secara langsung dengan pimpinan dan karyawan perusahaan yang memiliki wewenang untuk memberikan berbagai data yang peneliti perlukan.

2. Metode pengumpulan data sekunder

Data sekunder adalah data yang diperoleh dalam bentuk jadi atau data yang dipublikasikan. Data sekunder yang peneliti coba kumpulkan berupa laporan keuangan (neraca dan laporan laba rugi), data penggolongan aktiva tetap berwujud beserta tarif penyusutannya, nilai aktiva tetap berwujud.

1.6. ANALISIS DATA

Analisis data dilakukan dengan menggunakan dua teknik analisis, yaitu analisis kualitatif dan analisis kuantitatif.

1. Analisis Kualitatif

Yaitu suatu cara menganalisis informasi dimana informasi yang didapat diolah kemudian dianalisa secara kualitatif yaitu berupa penjelasan-penjelasan dan penjabaran-penjabaran informasi tersebut.

2. Analisis Kuantitatif

Yaitu suatu cara menganalisis informasi secara kuantitatif berupa angka-angka yang relevan dengan permasalahan penelitian.

1.7. SISTEMATIKA PEMBAHASAN

Gambaran singkat mengenai isi skripsi ini dapat dilihat pada sistematika pembahasan berikut:

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini penulis akan menguraikan latar belakang pemilihan judul, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, analisis data, dan sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Merupakan uraian mengenai akuntansi secara umum dan pengantar teoritis mengenai aktiva tetap berwujud meliputi : pengertian dan karakteristik aktiva tetap berwujud, perlakuan akuntansi atas aktiva tetap berwujud, dan pemeriksaan akuntan atas aktiva tetap.

BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Menguraikan bahan-bahan yang berhasil dikumpulkan dari riset lapangan yang telah dilaksanakan yaitu mengenai: sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan *job description*, dan perlakuan akuntansi terhadap aktiva tetap.

BAB IV : EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS AKTIVA TETAP BERWUJUD DALAM HUBUNGANNYA DENGAN PEMERIKSAAN AKUNTAN PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO)

Evaluasi perlakuan akuntansi atas penilaian dan pencatatan aktiva tetap, evaluasi perlakuan akuntansi atas pengungkapan aktiva tetap dalam laporan keuangan, evaluasi perlakuan akuntansi atas aktiva tetap berwujud dalam hubungannya dengan pemeriksaan akuntan.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini berisikan kesimpulan yang diperoleh dari analisis yang telah dilakukan pada bab IV. Selain itu bab ini juga memberikan saran yang dapat dipertimbangkan perusahaan sebagai salah satu alternatif untuk menerapkan kebijakan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

Arens, Alvin A. Dan Loebbecke, James K., *Auditing-Pendekatan Terpadu*. Edisi Indonesia. Salemba Empat, Jakarta, 1999.

IAI, Standar Akuntansi Keuangan. Salemba Empat, Jakarta, 2002.

Keiso, Donald.E. Weygandt, Jerry J. Warfield, Terry D. Akuntansi Intermediate. Erlangga, Jakarta, 2002.

Niswonger. Warren. Reeve. Fess, Prinsip-Prinsip Akuntansi. Erlangga, Jakarta, 1999.

Skousen. Albrecht. Stice. Stice, Akuntansi Keuangan: Konsep dan Aplikasi. Salemba Empat, Jakarta, 2001.

Smith, Jay M. Skousen, K Fred, Akuntansi Intermediate. Erlangga, Jakarta, 1996.

_____, <http://www.google.co.id>. *PT Semen Baturaja (Persero)*.