ENTRY				
NO	ACCOUNTS	DEBIT	CREDIT	KETERANGAN
1	FIXED ASSETS	XX	-	Saat pembelian aktiva tetap
	CASH	-	XX	
2	DEPRECIATION	XX	-	Saat aktiva tetap digunakan dan mengalami penyusutan
	ACCUMULATED DEPRECIATION	-	XX	
3	CASH	XX	-	Saat aktiva tetap dijual tidak laba dan tidak rugi
	ACCUMULATED DEPRECIATION	XX	-	
	FIXED ASSETS	-	XX	
4	CASH	XX	-	Penjualan aktiva tetap jika mengalami kerugian
	LOSS ON DISPOSAL	XX	-	
	ACCUMULATED DEPRECIATION	XX	-	
	FIXED ASSETS	-	XX	
5	CASH	XX	-	Penjualan aktiva tetap jika mengalami keuntungan/laba
	ACCUMULATED DEPRECIATION	XX	-	
	FIXED ASSETS	-	XX	
	GAIN ON DISPOSAL	-	XX	

13.5. EVALUASI PENGENDALIAN AUDIT AKTIVA TETAP

a. Adanya pemeriksaan fisik secara periodik.
b. Adanya kartu-kartu aktiva tetap.
c. Adanya asuransi atas aktiva tetap.
d. Adanya otorisasi dalam hal perolehan maupun disposal aktiva tetap.
e. Adanya dokumen-dokumen pendukung atas perolehan maupun disposal aktiva tetap.
f. Adanya *capital budgeting* dalam hal perolehan aktiva tetap.
g. Adanya kebijakan aktiva tetap mengenai pengeluaran aktiva tetap.

13.6. PROSEDUR AUDIT AKTIVA TETAP

a. Periksa saldo awal aktiva tetap dan bandingkan dengan kertas kerja tahun lalu.
b. Periksa mutasi aktiva tetap baik perolehan maupun disposalnya dan telusuri ke otorisasi, dokumen pendukungnya, perlakuan akuntansinya, dan fisiknya.
c. Bandingkan saldo akhir menurut audit dengan saldo akhir buku besarnya.

d. Periksa saldo awal akumulasi penyusutan aktiva tetap dan bandingkan dengan kertas kerja tahun lalu.
e. Hitung penyusutan aktiva tetap dalam tahun berjalan.
f. Bandingkan saldo akhir akumulasi penyusutan menurut audit dengan saldo akhir buku besarnya.
g. Hitung kemungkinan adanya laba/rugi penjualan atas aktiva tetap.
h. Periksa adanya aktiva tetap yang dijadikan jaminan.
i. Periksa kecukupan penutupan asuransi aktiva tetap.

13.7 JENIS WORKING PAPER AUDIT AKTIVA TETAP

1. Client : _____

Working Paper : TOP SCHEDULE FIXED ASSETS

Period : _____

TOP SCHEDULE FIXED ASSETS

D ESCRIPTION FIXED ASSETS	REF	BALANCE PER BOOK _____	CHANGES DURING THE YEAR		BALANCE PER BOOK _____	ADJUSMENT		AS. AUDIT _____
			ADDITIONS	DEDUCTIONS		Debit	Credit	
TOTAL								
ACCUMULATED DEPRECIATIONS								
TOTAL								
BY CREATE:					BY REVIEW:			
PARAF:		DATE :			PARAF:		DATE :	