

Evaluasi Prosedur Audit: Penerapan Pengujian Rinci Terhadap Akun Portofolio Efek Pada Produk Reksa Dana PP Dari PT BIBI = Evaluation of Audit Procedures: Application of Detail Audit Testing to Securities Portfolio Accounts in PP Mutual Fund of PT BIBI

Farras Alexander Mustain, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=9999920528044&lokasi=lokal>

Abstrak

Laporan magang ini membahas evaluasi audit atas prosedur audit substantif, khususnya pengujian rinci, yang dilakukan oleh KAP UBI atas salah satu produk reksa dana yang dikelola PT BIBI yaitu akun portofolio efek Reksa Dana PP. PT BIBI merupakan perusahaan manajemen aset yang menjalankan fungsi manajemen portofolio investasi. Pengujian rinci, yang bertujuan untuk menguji asersi eksistensi dan keterjadian, kelengkapan, pisah batas, akurasi, penilaian, penyajian dan pengungkapan, serta hak dan kewajiban. Prosedur yang dilakukan meliputi penyusunan lead schedule, pelaksanaan konfirmasi eksternal, pengujian atas nilai wajar setelah tanggal pelaporan keuangan, dan pengujian atas penurunan nilai. Evaluasi didasarkan pada Standar Audit (SA) yaitu SA 240, SA 315, SA 330, SA 500, SA 505, SA 520, SA 530 dan SA 540, Peraturan Otoritas Jasa Keuangan (POJK), dan konsep audit lainnya. Hasil evaluasi menunjukkan seluruh asersi yang digunakan dalam pengujian substantif – pengujian terinci telah sesuai dengan identifikasi risiko dan asersi pada SA 315 dan berhasil terpenuhi berdasarkan hasil pengujian yang sudah dilakukan. Hasil evaluasi juga menunjukkan bahwa prosedur audit yang dilakukan atas akun portofolio efek pada Reksa Dana PP PT BIBI telah sesuai dengan SA dan regulasi yang berlaku serta konsep audit yang relevan. Selain itu, laporan magang yang dibuat juga memberikan penulis pemahaman refleksi diri yang lebih dalam terhadap diri penulis dan masa depan penulis setelah lulus dari FEB UI. Berdasarkan pengalaman magang yang telah dilalui oleh penulis, penulis menjadi memahami kekurangan dan kelebihan penulis yang mana menyadarkan penulis bahwa kedepannya penulis ingin mengejar karir menjadi seorang yang bekerja di bidang audit atau ranah keuangan lainnya.

.....This internship report discusses the audit evaluation of substantive audit procedures, specifically detailed testing, conducted by UBI Public Accounting Firm on one of the mutual fund products managed by PT BIBI, namely the PP Mutual Fund securities portfolio account. PT BIBI is an asset management company that performs investment portfolio management functions. Detailed testing aims to test assertions of existence and occurrence, completeness, cutoff, accuracy, valuation, presentation and disclosure, and rights and obligations. The procedures performed include the preparation of lead schedules, external confirmation procedures, testing of fair values after the financial reporting date, and testing of impairment. The evaluation is based on Audit Standards (SA), including SA 240, SA 315, SA 330, SA 500, SA 505, SA 520, SA 530, and SA 540, Financial Services Authority Regulations (POJK), and other auditing concepts. The evaluation results indicate that all assertions used in substantive testing - detailed testing are in accordance with the risk identification and assertions in SA 315 and have been successfully met based on the conducted testing results. The evaluation results also indicate that the audit procedures performed on the securities portfolio account in the PP Mutual Fund PT BIBI comply with applicable SA and regulations, as well as relevant auditing concepts. Additionally, the internship report also provides the author with a deeper self-reflection and understanding of the author's future after graduating from FEB UI. Based on the author's internship

experience, the author has gained an understanding of their strengths and weaknesses, which has made the author realize their desire to pursue a career in the field of audit or other finance field.