



## RINGKASAN

YOFI WAHYU SEPTIAWAN. Tinjauan Audit atas Aset Keuangan Reksadana BKS Pada PT. Berlian Oleh Kantor KAP JNJ (Auditing Review of Financial Asset REKSADANA BKS at PT Berlian As by Jephtha Nasib & Junihol Public Accounting). Dibimbing oleh EKA MERDEKAWATI.

Pesatnya perkembangan investasi reksadana ini tampaknya tak lepas dari karakteristik produk ini yang memang unik dan sangat cocok bagi para investor yang memiliki banyak keterbatasan, seperti waktu terbatas, dana terbatas, informasi terbatas, dan pengetahuan investasi yang terbatas. Produk reksadana disebut juga sebagai produk investasi yang paling sesuai dengan pepatah di dunia investasi, yaitu *"Don't put all eggs in one basket"*. Maksudnya adalah untuk mengurangi risiko, kita perlu menyebar penempatan investasi, sehingga kita terhindar dari risiko kerugian secara total (total loss).

Tujuan dari penulisan laporan tugas akhir ini adalah untuk menerangkan tentang salah satu produk investasi reksadana dan tahap proses pengauditan. Proses pengauditan terdiri dari beberapa tahap dimulai dari penerimaan perikatan audit, perencanaan audit, tahap pelaksanaan, dan tahap pelaporan audit. Metode yang digunakan penulis dalam pengambilan data ada empat tahapan yaitu wawancara, dokumentasi, observasi, dan studi pustaka dengan melaksanakan kegiatan praktik kerja lapangan yang dilakukan di Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib & Junihol. Produk Reksadana BKS merupakan Reksa Dana berbentuk Kontrak Investasi Kolektif yang bertujuan memperoleh pendapatan yang optimal dengan tingkat likabilitas investasi yang cukup tinggi serta mengurangi risiko dengan berbagai jenis investasi Portofolio Efek.

Proses tahap audit dimulai dari tahap penerimaan perikatan audit. Tahap penerimaan perikatan audit pada Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib & Junihol dengan PT. Berlian diawali dari permintaan audit oleh PT. Berlian kemudian Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib & Junihol mengirim surat penawaran audit kepada PT. Berlian yang akan menjadi surat perikatan audit. Tahapan selanjutnya yaitu Tahap perencanaan audit oleh Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib & Junihol dilakukan dengan cara permintaan data audit klien, memahami bisnis dan usaha klien, memahami dan menilai struktur pengendalian internal klien, tujuan audit dan asersi manajemen, tingkat materialitas dan risiko dan membuat program audit. Tahap selanjutnya yaitu Tahap pelaksanaan audit oleh Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib & Junihol dilakukan dengan cara memahami pelaksanaan pengujian pengendalian, pengujian substantif, pengujian analitis. Tahap terakhir yaitu pelaporan audit yang akan memberikan opini atas laporan keuangan PT. Berlian. Opini yang diberikan Kantor Akuntan Publik Jephtha Nasib & Junihol atas laporan keuangan PT. Berlian adalah wajar tanpa pengecualian karena laporan keuangannya sudah disajikan menurut standar akuntan yang berlaku di Indonesia.

Kata kunci: audit, KAP, Reksadana BKS, tahapan audit

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.