



## DAFTAR ISI

|   |    |
|---|----|
| DAFTAR TABEL                                  | xi |
| DAFTAR GAMBAR                                 | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN                               | xi |
| I PENDAHULUAN                                 | 1  |
| 1.1 Latar Belakang                            | 1  |
| 1.2 Rumusan Masalah                           | 2  |
| 1.3 Tujuan                                    | 2  |
| 1.4 Manfaat                                   | 2  |
| II TINJAUAN PUSTAKA                           | 3  |
| 2.1 Pengertian Audit                          | 3  |
| 2.2 Jenis-Jenis Audit                         | 3  |
| 2.3 Tujuan Audit                              | 4  |
| 2.4 Asersi Manajemen                          | 4  |
| 2.5 Standar Audit                             | 5  |
| 2.6 Tahapan Audit                             | 6  |
| 2.7 Materialitas dan Risiko                   | 8  |
| 2.8 Bukti Audit                               | 9  |
| 2.9 Dokumentasi dan Kertas Kerja Audit        | 10 |
| 2.10 Audit atas Deposito Berjangka            | 11 |
| 2.11 Laporan Audit                            | 12 |
| III METODE PRAKTEK KERJA LAPANGAN             | 13 |
| 3.1 Lokasi dan Waktu PKL                      | 13 |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data | 13 |
| 3.3 Prosedur Kerja                            | 14 |
| IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN                    | 15 |
| 4.1 Keadaan KAP Arif & Glorius                | 15 |
| 4.1.1 Sejarah Singkat KAP Arif & Glorius      | 15 |
| 4.1.2 Visi dan Misi KAP Arif & Glorius        | 15 |
| 4.1.3 Keadaan KAP Arif & Glorius              | 15 |
| 4.1.4 Struktur Organisasi KAP Arif & Glorius  | 16 |
| 4.2 Keadaan PT KYS                            | 17 |
| 4.2.1 Sejarah Singkat dan Kegiatan PT KYS     | 17 |
| 4.2.2 Visi, Misi, dan Nilai Inti PT KYS       | 17 |
| 4.2.3 Struktur Organisasi PT KYS              | 18 |
| V HASIL DAN PEMBAHASAN/TOPIK PKL              | 19 |
| 5.1 Pra-penugasan                             | 19 |
| 5.2 Penilaian Risiko                          | 22 |
| 5.3 Menanggapi Risiko                         | 27 |
| 5.4 Pelaporan                                 | 36 |
| VI SIMPULAN DAN SARAN                         | 38 |
| 6.1 Simpulan                                  | 38 |





|                |    |
|----------------|----|
| DAFTAR PUSTAKA | 39 |
| LAMPIRAN       | 40 |
| RIWAYAT HIDUP  | 50 |

© Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University



**Sekolah Vokasi**  
College of Vocational Studies

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.

## DAFTAR TABEL

|   |  |    |
|---|--|----|
| 1 | Tabel 1 Dasar Pengukuran Materialitas KAP Arif & Glorius | 23 |
| 2 | Tabel 2 Perhitungan OM Audit atas PT KYS                 | 24 |
| 3 | Tabel 3 Perhitungan PM Audit atas PT KYS                 | 24 |
| 4 | Tabel 4 Perhitungan SUD Audit atas PT KYS                | 25 |
| 5 | Tabel 5 Susunan Tim Audit PT KYS                         | 25 |
| 6 | Tabel 6 Pengujian Analitis Audit PT KYS                  | 27 |
| 7 | Tabel 7 Asersi yang Diuji pada Uji Substantif 2          | 28 |

## DAFTAR GAMBAR

|    |  |    |
|----|--|----|
| 8  | Gambar 1 Struktur Organisasi KAP Arif & Glorius                      | 16 |
| 9  | Gambar 2 Struktur Organisasi PT KYS                                  | 18 |
| 10 | Gambar 3 <i>Lead Schedule</i> Akun Deposito Berjangka                | 27 |
| 11 | Gambar 4 Prosedur Audit Mengecek ke Bilyet Deposito                  | 28 |
| 12 | Gambar 5 Prosedur Audit Rekalkulasi Bunga Deposito                   | 29 |
| 13 | Gambar 6 <i>Summary</i> Rekalkulasi Bunga Deposito                   | 29 |
| 14 | Gambar 7 Prosedur Audit Membuat <i>Summary</i> Perpanjangan Deposito | 30 |
| 15 | Gambar 8 Prosedur Audit Konfirmasi Deposito                          | 30 |
| 16 | Gambar 9 TB <i>Summary</i> PT KYS                                    | 31 |
| 17 | Gambar 10 TB Detail PT KYS   | 32 |
| 18 | Gambar 11 <i>General Ledger</i> PT KYS                               | 32 |
| 19 | Gambar 12 <i>Listing</i> Deposito PT KYS per Desember 2021           | 33 |
| 20 | Gambar 13 <i>Bilyet</i> Deposito Berjangka PT KYS                    | 34 |
| 21 | Gambar 14 Surat Konfirmasi Bank                                      | 34 |
| 22 | Gambar 15 Surat Perpanjangan Deposito Berjangka PT KYS               | 35 |
| 23 | Gambar 16 <i>Lead Schedule</i>                                       | 36 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|   |  |    |
|---|--|----|
| 1 | Lampiran 1 Ringkasan Wawancara                               | 41 |
| 2 | Lampiran 2 Surat Perikatan Audit                             | 42 |
| 3 | Lampiran 3 <i>Materiality Documentation</i>                  | 47 |
| 4 | Lampiran 4 Surat Penugasan                                   | 48 |
| 5 | Lampiran 5 <i>Audit Request to</i> PT KYS atas Akun Deposito | 49 |

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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.