

## Audit atas portofolio investasi reksa dana A pada Bank Kustodian DB tahun 2014 = Audit for investment portfolio of mutual fund A at custodian Bank DB for the year-ended 2014

Putri Dwi Afifah Nur, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20416272&lokasi=lokal>

---

### Abstrak

Laporan magang ini membahas mengenai audit atas portofolio investasi Reksa Dana A pada Bank Kustodian DB yang dilakukan oleh KAP XYZ untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2014. Secara lebih spesifik, laporan magang ini membahas mengenai standar akuntansi serta prosedur audit yang dilakukan atas investasi pada instrumen keuangan dari tahap perencanaan hingga penyesuaian dan rekomendasi audit.

Berdasarkan hasil proses audit, diperoleh temuan yang material pada nilai wajar investasi dan keuntungan/kerugian yang diperoleh dari perubahan nilai investasi. Atas seluruh salah saji yang ditemukan, auditor mengajukan penyesuaian kepada manajemen. Seluruh penyesuaian yang diajukan auditor telah disetujui oleh manajemen.

Berdasarkan analisis, standar akuntansi atas investasi Reksa Dana A yang diterapkan oleh Bank Kustodian DB telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang berlaku, yakni PSAK 50, PSAK 55, dan PSAK 60 tentang Instrumen Keuangan. Prosedur audit yang diterapkan oleh KAP XYZ atas investasi Reksa Dana A telah sesuai dengan teori dan standar audit yang berlaku.

*This internship report describes the audit process of investment portfolio of Mutual Fund A performed by KAP XYZ at Bank Custodian DB for period-ended December 31st, 2014. Furthermore, the report discusses the accounting standards and audit procedures of the accounts related to portfolio investment, analysis of the audit's result, as well as the audit adjustment.*

Based on audit procedures performed, the auditor found misstatement on fair value of investment and gain or loss on investment valuation. For all the misstatements found, auditor proposed the adjustments to management. All of these adjustments to the financial statement which are proposed have already accepted by management.

Based on the analysis, the accounting standards related to the investment portfolio of Mutual Fund A at Bank Custodian DB have complied with the Indonesian Financial Accounting Standards (PSAK) 50, 55, 60. In addition, the audit procedures applied by KAP XYZ have complied with the theory and the audit standards which prevail.