

## Evaluasi prosedur audit atas akun portofolio efek reksa dana OKE PT MISO = Evaluation of audit procedure for securities portfolio accounts of mutual fund OKE PT MISO

Birgitta Aurelia Vadstena, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20523045&lokasi=lokal>

---

### Abstrak

Laporan magang ini membahas mengenai evaluasi audit atas akun portofolio efek Reksa Dana OKE, salah satu Reksa Dana yang dikelola oleh PT MISO yang diaudit oleh KAP OCI pada tanggal 31 Desember 2021. PT MISO adalah perusahaan manajemen aset yang menjalankan fungsi manajemen portofolio investasi. Prosedur audit yang dilakukan adalah pengujian substantif, khususnya pengujian rinci, untuk menguji asersi eksistensi - keterjadian, kelengkapan, pisah batas, akurasi, penilaian, penyajian dan pengungkapan, serta hak dan kewajiban. Prosedur yang dilakukan meliputi menyusun lead schedule , pelaksanaan konfirmasi eksternal, pengujian atas nilai wajar setelah tanggal pelaporan keuangan, dan pengujian atas penurunan nilai. Asersi yang digunakan dalam pengujian substantif telah sesuai dengan SA 315 dan dapat tercapai berdasarkan hasil pengujian. Evaluasi atas prosedur audit yang dilakukan mengacu pada standar dan teori yang berlaku, yaitu SA 330, SA 500, SA 505, SA 520, dan SA 530. Hasil evaluasi menunjukkan bahwa prosedur audit yang dilakukan atas akun portofolio efek pada Reksa Dana OKE PT MISO telah sesuai dengan standar dan teori yang berlaku.

.....This internship report aims to discuss the evaluation of audit procedures performed by KAP OCI on OKE Mutual Fund securities portofolio account as of December 31, 2021. PT MISO is an asset management company that carries out the function of investment portfolio management. The audit procedure performed is the substantive tests, especially the test of detail, to test the assertions of existence – occurrence, completeness, cutoff, accuracy, valuation, presentation and disclosure, and rights and obligations. These procedures consist of preparing lead schedules, performing external confirmation, testing subsequent fair value measurement, and testing impairment. The assertions used in the substantive test are in accordance with SA 315 which has been achieved as shown by test results. The evaluation of the audit procedures is performed based on the applicable standards and theories, i.e., SA 330, SA 500, SA 505, SA 520, and SA 530. The evaluation shows that the audit procedures performed by KAP OCI on OKE Mutual Fund securities portofolio account are in accordance with applicable standards and theories.