

**ABSTRAK**  
**PELAKSANAAN AUDIT LAPORAN KEUANGAN PT BPR “ZZZ”**  
**TAHUN 2017 OLEH KAP Drs. HENRY & SUGENG**  
**YOGYAKARTA**

Laporan Tugas Akhir mengenai audit dilatarbelakangi oleh intensitas kepentingan terhadap laporan keuangan perusahaan dan meningkatkan pertumbuhan ekonomi. Mengingat kebutuhan akan informasi laporan keuangan yang diperlukan oleh pengguna yaitu bagi perusahaan sendiri, investor, kreditor, pemerintah, masyarakat umum dan pihak-pihak lainnya. Maka informasi yang disajikan harus mudah dipahami, relevan, andal, dan dapat diperbandingkan sehingga dapat bermanfaat bagi para pemakainya. Selain itu laporan keuangan juga harus bersifat wajar dan tidak memihak sehingga untuk menjamin kewajaran informasi yang disajikan dalam laporan keuangan, maka perlu adanya suatu pengauditan yang dilakukan oleh pihak independen atau menggunakan jasa KAP untuk pemeriksaan laporan keuangan. Tujuan dari penulis tugas akhir ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan audit laporan keuangan yang dilakukan pada PT BPR “ZZZ” periode 2017 oleh KAP Drs. Henry & Sugeng Yogyakarta. Objek Penulisan adalah semua prosedur pelaksanaan audit laporan keuangan untuk kas, penempatan pada bank lain, kredit yang diberikan dan PPAP, aset tetap dan inventaris, kewajiban, modal, pendapatan, beban dan pajak didasarkan dari hasil program magang di KAP Drs. Henry & Sugeng untuk mengaudit PT BPR “ZZZ”. PT. BPR “ZZZ” merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang perbankan yang dalam usaha lembaga keuangan yang menerima simpanan hanya dalam bentuk deposito berjangka, tabungan, dan atau bentuk lainnya yang dipersamakan dan meyalurkan dana sebagai usaha BPR. Adapun hasil dari pelaksanaan audit PT BPR “ZZZ” terdiri dari 4 tahapan audit yaitu tahap perikatan audit, tahap perencanaan audit, tahap pelaksanaan pengujian substantif dan tahap pelaporan audit. Dari hasil pemeriksaan kas disajikan sebesar Rp. 569.047.750, penempatan pada bank lain sebesar Rp. 10.620.556.788 setelah dikurangi PPAP, kredit yang diberikan sebesar Rp. 33.945.928.499 setelah dikurangi provisi & administrasi, pendapatan bunga yang ditangguhkan restruktur dan PPAP, aset tetap dan inventaris sebesar Rp. 2.127.210.294 setelah dikurangi dengan penyusutan, kewajiban sebesar Rp. 42.098.922.894, modal disetor sebesar Rp. 7.040.000.000, pendapatan sebesar Rp. 15.032.380.681, beban sebesar Rp. 14.428.416.352. Tahapan yang dilakukan untuk mengaudit akun-akun tersebut sesuai dengan prosedur audit dalam program audit. Auditor telah melaksanakan audit sesuai dengan program audit yang telah disusun oleh KAP Drs. Henry & Sugeng.

Kata Kunci : untuk kas, penempatan pada bank lain, kredit yang diberikan dan PPAP, aset tetap dan inventaris, kewajiban, modal, pendapatan, beban dan pajak, prosedur audit.

## **ABSTRACT**

### **IMPLEMENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS AUDIT ON PT BPR “ZZZ” PERIOD 2017 BY Drs. HENRY & SUGENG PUBLIC ACCOUNTING FIRM YOGYAKARTA**

The study is motivated by the intensity of benefit on the company's financial statements and to increase economic growth considering the need of financial statements information required by the user for the company itself, investors, creditors, government, public and other parties. Therefore, the provided information must be easy to understand, relevant, reliable, and comparable so that it can be useful for the users. In addition, the financial statements should also be reasonable and impartial to ensure the fairness of the information presented in the report. Thus, it is necessary to have an audit conducted by an independent party or to use service from Public Accounting Firm for examining the financial statements. The objective of this study is to know the audit result of the financial statements on the PT BPR “ZZZ” in 2017 by Drs. Henry & Sugeng Public Accounting Firm at Yogyakarta. The object of this study is all audit procedures of financial statement for cash, placements with other banks, loans and provision for loan losses, fixed assets and inventory, liabilities, capital, revenue, expense and tax derived from apprenticeship program in Drs. Henry & sugeng KAP to audit PT BPR “ZZZ”. PT BPR “ZZZ” is an active company in the field of banking in the bussines of financial institutions of bank which receives deposits only in the form of time deposits, saving, or other forms are equated and channel funds as BPR. The result of the implementation of PT BPR “ZZZ” audit consists of 4 as stages namely stage of audit engagement stage, audit planning stage, stage of substantive testing implementation and audit reporting stage. From the cash checks are repoted IDR569,047,750, placements with other banks amounted to IDR 10,620,556,788 after deducting provision for loan losses, provided credit amounted to IDR33,945,928,499 after deducting provision, administration, interest income suspended restructuring and provision for loan losses, liabilities amount sebesar IDR42,098,922,894, paid up capital amounted IDR7,040,000,000, revenue amounted IDR15,032,380,681, expense amounted IDR14,428,416,352. Stages performed to audit these accounts are in accordance with the audit procedures in the audit program. The auditor has conducted audit in accordance with the audit program that has been drafted by Drs. henry & Sugeng Public Accounting Firm.

**Keywords :** Audit, Cash, placements with other banks, loans and provision for loan losses, fixed assets and inventory, liabilities, capital, revenue, expense and tax, and audit procedures.