

## ABSTRAK

### **Pelaksanaan Audit Laporan Keuangan Pada Reksa Dana RCT PT RMI Tahun 2016 Oleh KAP *dbsd&a* Jakarta Timur**

Laporan Tugas Akhir mengenai pelaksanaan audit laporan keuangan Reksa Dana dilatarbelakangi oleh intensitas kepentingan jasa audit terhadap laporan keuangan perusahaan dan meningkatnya pertumbuhan ekonomi. Bentuk pertanggungjawaban Manajer Investasi atas kinerjanya harus disampaikan melalui laporan keuangan. Untuk menjamin keandalan laporan keuangan yang dilaporkan kepada pemegang unit penyertaan, dibutuhkan auditor sebagai pihak ketiga yang independen dan tidak memihak. Jasa pemeriksaan yang diberikan auditor atas suatu entitas bertujuan untuk memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan yang telah disajikan. Berdasar laporan keuangan audit yang telah dijamin keandalannya tersebut, pihak-pihak yang berkepentingan dapat mengambil keputusan berbisnis dengan tepat. Tujuan dari Laporan Tugas Akhir ini adalah untuk mengetahui langkah-langkah dalam mengaudit laporan keuangan Reksa Dana. Objek penulisan adalah pelaksanaan audit laporan keuangan Reksa Dana pada akun Kas, Portofolio Efek, Piutang Dividen, Piutang Penjualan Efek, Piutang Bunga, Uang Muka Pembelian Unit Penyertaan, Utang Pembelian Efek yang didasarkan dari hasil program magang di kantor KAP *dbsd&a* Jakarta Timur untuk audit Reksa Dana RCT, salah satu produk Reksa Dana PT RMI. Tahapan yang dilakukan dalam mengaudit Reksa Dana RCT adalah pengujian pengendalian dan pengujian substantif yang terdiri atas pengujian saldo awal, penghitungan kembali, *subsequent event*, pemeriksaan ke laporan KSEI dan publikasi IDX, *vouching*, serta konfirmasi.

Kata Kunci: Audit, Reksa Dana, Kas, Portofolio Efek, Piutang, Utang.

## ABSTRACT

**Pelaksanaan Audit Laporan Keuangan  
Pada Reksa Dana RCT PT RMI Tahun 2016  
Oleh KAP *dbsd&a* Jakarta Timur**

The Final Project Paper on the implementation of audit of Mutual Fund financial statements is motivated by the intensity of audit services interest in the company's financial statements and the increase of economic growth. The form of Accountability of the Investment Manager for its performance shall be submitted through the financial statements. To ensure the reliability of the financial statements reported to shareholders, an auditor is required as an independent and impartial third party. Audit service provided by the auditor of an entity aims to provide an opinion on the fairness of the financial statements that have been presented. Based on the audited financial statements that have been guaranteed reliability, the parties concerned can take business decisions appropriately. The purpose of this Final Report is to know the steps in auditing the Mutual Fund financial statements. The object of writing is the implementation of the audit of the Fund's financial statements on Cash accounts, Securities Portfolios, Dividend Receivables, Accounts Receivable Securities, Interest Receivables, Participation Unit Purchase Advance, Securities Purchase Purchase based on apprenticeship program at KAP *dbsd&a* East Jakarta office for Mutual audit RCT Fund, one of mutual fund products of PT RMI. The steps taken in auditing Reksa Dana RCT are testing of control and substantive tests consisting of testing beginning balance, recalculation, subsequent event, inspection to KSEI report and IDX publication, vouching, and confirmation.

Keywords: Audit, Mutual Fund, Cash, Securities Portofolios, Receivable, Payable.