

**Pelaksanaan Pengujian Pengendalian dan Pengujian Substantif Akun Kredit
yang diberikan pada PT BPR SUVI Tahun 2019 oleh KAP Sandra Pracipta,
CPA Yogyakarta**

Oleh:
Nursuci Novianti
5160111128

Laporan tugas akhir ini membahas mengenai penilaian kewajaran laporan keuangan suatu perusahaan. Tujuan dari tugas akhir ini adalah untuk mengetahui proses pelaksanaan pengujian pengendalian dan pengujian substantif pada PT BPR SUVI oleh KAP Sandra Pracipta, CPA. Objek penulisan adalah pengujian pengendalian dan pengujian substantif akun kredit yang diberikan PT BPR SUVI yang dilakukan oleh KAP Sandra Pracipta, CPA. PT BPR SUVI merupakan perusahaan jasa keuangan/perbankan. Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh melalui metode inspeksi, wawancara, dan observasi. Metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis kualitatif deskriptif. Tahap pelaksanaan audit yang dilakukan adalah pengujian pengendalian, pengujian substantif golongan transaksi, pengujian analitis substantif, pengujian substantif rinci saldo, serta penyajian dan pengungkapan. Hasil dari pelaksanaan pengujian pengendalian dan pengujian substantif akun kredit yang diberikan yang dilakukan oleh KAP Sandra Pracipta, CPA pada PT BPR SUVI menunjukkan bahwa pada PT BPR SUVI tersebut tidak terdapat kesalahan penyajian yang material.

Kata Kunci: Audit, Pengujian Pengendalian, Pengujian Substantif, Kredit Yang Diberikan.

***Control Testing and Substantive Testing of Loans Account at PT BPR SUVI
2019 by KAP Sandra Pracipta, CPA Yogyakarta***

Nursuci Novianti
5160111128

This final report discusses the assessment of the fairness of a company's financial statements. The purpose of this final project is to determine the implementation process of control testing and substantive testing at PT BPR SUVI by KAP Sandra Pracipta, CPA. The object of writing is the control test and substantive test of the credit account provided by PT BPR SUVI carried out by KAP Sandra Pracipta, CPA. PT BPR SUVI is a financial / banking services company. The data used are primary data obtained through inspection, interview, and observation methods. The data analysis method used is descriptive qualitative analysis method. The stage of the audit carried out is a test of controls, a substantive test of a class of transactions, a substantive analytical test, a substantive test of detailed balances, and presentation and disclosure. The results of the implementation of the control test and substantive test of the credit account provided by KAP Sandra Pracipta, CPA at PT BPR SUVI showed that PT BPR SUVI did not have material misstatements.

Keywords: Audit, Control Testing, Substantive Testing, Credit Given.