



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN JASA AUDIT DI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK SUGANDA AKNA
SUHRI DAN REKAN



Nama : Fransisca Maureen
NIM : 14130210037
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA
GADING SERPONG
2017

**PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG
PELAKSANAAN JASA AUDIT DI
KANTOR AKUNTAN PUBLIK
SUGANDA AKNA SUHRI DAN REKAN**

Oleh

Nama : Fransisca Maureen
NIM : 14130210037
Fakultas : Bisnis
Jurusan : Akuntansi

Tangerang, 14 November 2017

Menyetujui,

Dosen Pembimbing



(Febryanti Simon, S.E., MBA.)

Dosen Penguji



(Patricia Diana, S.E., MBA.)

Mengetahui,

Pjs Ketua Program Studi Akuntansi



(Dr. Ir. Y Budi Susanto, M.M.)

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KERJA MAGANG

Dengan ini saya:

Nama : Fransisca Maureen

NIM : 14130210037

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan

Divisi : *Junior Auditor*

Alamat : Jl. Scientia Square Barat, Ruko Pascal Barat No 9 Lantai 2, Gading Serpong, Tangerang

Periode Magang : 3 Juli 2017 – 8 September 2017

Pembimbing Lapangan : Ibu Nurmala Elistiani

Laporan kerja magang ini merupakan hasil kerja saya sendiri, dan saya tidak melakukan plagiat. Semua kutipan karya ilmiah orang lain atau lembaga lain yang dirujuk dalam laporan magang ini telah saya sebutkan sumber kutipannya serta saya cantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/penyimpangan baik dalam pelaksanaan kerja magang maupun dalam penulisan laporan kerja magang, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus untuk mata kuliah kerja magang yang telah saya tempuh.

Tangerang, 14 November 2017

Fransisca Maureen

**UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA**

ABSTRACT

The internship was conducted at Suganda Akna Suhri Public Accountant with the placement in audit division. During the internship the task that were done are preparing template of notes to financial statement, create credit agreement recapitulation, create financing agreement recapitulation, filling audit working paper, tiding general ledger format, create deed recapitulation, create tax letter recapitulation, create checking account recapitulation, create fixed asset recapitulation, preparing template of audit working paper, cash opname, stock opname, create enclosure of physical examination result, preparing list of client data request, create trial balance, create analytical review, footing, proofreading, and create insurance document recapitulation.

During the internship, most of tasks can be executed properly. There are some constraints found such there are some documents from client that is not clearly visible when creating finance agreement recapitulation for PT IPS and PT ETR, and some of data required for are not available when creating tax letter recapitulation for PT EPR and deed recapitulation for PT TRS. Also when creating enclosure of physical examination result for PT TRS and PT IPS, there is no asset code in client's list of asset and not all of assets have asset code. To solve the problem about creating recapitulation for PT IPS, PT ETR, PT EPR, and PT TRS, we informs the constraint to senior auditor and for temporarily fill the missing data in recapitulation format with yellow color. To solve the problem about creating enclosure of physical examination result for PT TRS and PT IPS, we create list of asset from physical examination result based on the asset's name in the client's list of asset.

Keyword: recapitulation, cash opname, stock opname, financing, credit agreement, tax, working paper, general ledger, trial balance, checking account, notes to financial statement.

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjangkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan laporan kerja magang dengan judul “PELAKSANAAN JASA AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK SUGANDA AKNA SUHRI DAN REKAN” ini dengan baik hingga batas waktu yang telah ditentukan.

Penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan dan pengarahan yang diberikan berbagai pihak, sehingga melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat dan kasihNya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
2. Orang tua, saudara serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan baik secara moral maupun materi sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
3. Kantor Akuntan Publik Suganda Akna Suhri dan Rekan yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan kerja magang di divisi audit sebagai *junior auditor*.
4. Ibu Febryanti Simon, S.E., MBA. selaku Dosen Pembimbing yang selalu memberikan masukan, nasihat, dukungan, dan kesabaran dalam memberikan bimbingan kepada penulis untuk menyelesaikan laporan kerja magang ini.

5. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., C.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara yang telah memberikan arahan mengenai bagaimana bersikap dan bekerja dengan baik selama kerja magang.
6. Ibu Nurmala Elistiani selaku pembimbing lapangan selama kerja magang berlangsung, yang telah banyak membimbing penulis selama kerja magang.
7. Rekan kerja di Kantor Akuntan Publik Suganda Akna Suhri dan Rekan yaitu Viona, Angel, Kenny, Nita, Wina, dan teman-teman lain atas dukungan dan kerja samanya selama kerja magang dan atas dukungan yang diberikan selama penyusunan laporan kerja magang ini.
8. Seluruh teman-teman di kampus dan di luar kampus yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah membantu dan mendukung penulis dalam menyelesaikan kerja magang dan laporan kerja magang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa laporan kerja magang ini masih jauh dari sempurna, masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Untuk itu, dengan segala kerendahan hati penulis selalu siap menerima kritikan dan saran yang sifatnya membangun bagi penulis.

Akhir kata, kepada semua pihak yang telah membantu terwujudnya laporan kerja magang ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu melimpahkan berkat dan karunia-Nya. Amin.

Tangerang, 30 Oktober 2017

Fransisca Maureen

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

ABSTRACT i

KATA PENGANTAR ii

DAFTAR ISI iv

DAFTAR GAMBAR vii

BAB I PENDAHULUAN 1

 1.1 Latar Belakang 1

 1.2 Maksud dan Tujuan Magang 23

 1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang 24

 1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang 24

 1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang 24

BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN 30

 2.1 Sejarah singkat perusahaan 30

 2.2 Struktur Organisasi Perusahaan 35

BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG 37

 3.1 Kedudukan dan koordinasi 37

3.2. Tugas yang Dilakukan	37
3.2.1 Mengikuti <i>Training</i> dari KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan	38
3.2.2 Menyiapkan <i>Template Notes to Financial Statement</i>	38
3.2.3 Membuat Rekapitulasi Perjanjian Kredit.....	40
3.2.4 Membuat Rekapitulasi Perjanjian Pembiayaan	41
3.2.5 Mengisi Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP).....	42
3.2.6 Merapikan <i>General Ledger (GL)</i>	44
3.2.7 Membuat Rekapitulasi Akta Notaris.....	46
3.2.8 Membuat Rekapitulasi SPT Masa PPN, PPh 25, dan PPh 21	47
3.2.9 Membuat Rekapitulasi Rincian Rekening Koran	48
3.2.10 Membuat Rekapitulasi Aset Tetap.....	49
3.2.11 Menyiapkan Template Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP)	49
3.2.12 Melakukan <i>Cash Opname</i>	50
3.2.13 Melakukan <i>Stock Opname</i>	52
3.2.14 Membuat Lampiran Hasil Pemeriksaan Fisik Aset Tetap	53
3.2.15 Melakukan Perhitungan Tarik Mundur Hasil <i>Stock Opname</i>	54
3.2.16 Menyiapkan <i>List Permintaan Data</i>	56
3.2.17 Membuat Perhitungan Saldo <i>Unaudited</i> Akhir Setiap Akun.....	57
3.2.18 Membuat Perhitungan <i>Analytical Review</i>	59
3.2.19 Melakukan <i>Footing</i> dan <i>Proofreading</i>	60

3.2.20 Membuat Rekapitulasi Dokumen Asuransi	61
3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	62
3.3.1 Proses Pelaksanaan	62
3.3.2 Kendala yang Ditemukan.....	133
3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan	134
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....	135
4.1 Simpulan.....	135
4.2 Saran	138
DAFTAR PUSTAKA	139
DAFTAR LAMPIRAN	141
LAMPIRAN	

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi KAP Suganda Akna Suhri dan Rekan.....	35
Gambar 3.1 <i>Header Format Notes to Financial Statement</i> PT EPR.....	63
Gambar 3.2 <i>Notes to Financial Statement</i> PT EPR (Format Excel)	64
Gambar 3.3 <i>Template Notes to Financial Statement</i> PT EPR (Format Word)....	64
Gambar 3.4 Akta Berita Acara Rapat PT EPR	65
Gambar 3.5 Tabel Rekapitulasi Akta Notaris PT EPR	65
Gambar 3.6 Foto <i>Cash Opname</i> PT EPR.....	66
Gambar 3.7 Lampiran BAP Kas PT EPR	67
Gambar 3.8 Buku Kas PT EPR	68
Gambar 3.9 Berita Acara Pemeriksaan Kas PT EPR	68
Gambar 3.10 <i>List Permintaan Data Kas dan Bank</i> PT EPR.....	69
Gambar 3.11 <i>List Permintaan Data Aset Tetap</i> PT EPR.....	70
Gambar 3.12 Membuat Kolom Nomor dan Nama Akun <i>General Ledger</i> PT EPR	71
Gambar 3.13 Memindahkan Nomor dan Nama Akun <i>General Ledger</i> PT EPR... <td>71</td>	71
Gambar 3.14 Hasil Akhir Merapikan <i>General Ledger</i> PT EPR	72
Gambar 3.15 <i>General Ledger</i> PT EPR	73
Gambar 3.16 Perhitungan Saldo <i>Unaudited</i> Akhir Setiap Akun PT EPR	73
Gambar 3.17 Penjumlahan Saldo Mutasi Perhitungan Saldo Akhir PT EPR	74
Gambar 3.18 Data <i>General Ledger</i> Biaya Tunjangan Lembur PT EPR.....	75
Gambar 3.19 <i>Analytical Review</i> Biaya Tunjangan Lembur PT EPR.....	75

Gambar 3.20 Akun-Akun Beban Pemasaran PT EPR	76
Gambar 3.21 Perhitungan Laba Rugi PT EPR.....	76
Gambar 3.22 <i>Analytical Review</i> Perhitungan <i>Gross Margin</i> PT EPR	77
Gambar 3.23 Formulir A2 dalam SPT Masa PPN PT EPR bulan November 2013	78
Gambar 3.24 Rekapitulasi PPN Keluaran PT EPR Bulan November 2013	79
Gambar 3.25 Formulir SSP PPh 25 PT EPR bulan Juni 2013	80
Gambar 3.26 Rekapitulasi PPh 25 PT EPR bulan Juni 2013	80
Gambar 3.27 SPT PPh 21 PT EPR bulan Juli 2013.....	81
Gambar 3.28 (SSP) PPh 21 PT EPR bulan Juli 2013	81
Gambar 3.29 Rekapitulasi SPT PPh 21 PT EPR bulan Juli 2013.....	82
Gambar 3.30 <i>Header Format Notes to Financial Statement</i> PT TRS	83
Gambar 3.31 <i>Notes to Financial Statement</i> PT TRS (Format Excel)	84
Gambar 3.32 <i>Template Notes to Financial Statement</i> PT TRS (Format Word)	84
Gambar 3.33 <i>Template Notes to Financial Statement</i> PT TRS tahun 2015.....	85
Gambar 3.34 Template Notes to Financial Statement PT TRS tahun 2016.....	85
Gambar 3.35 Akta Pendirian Cabang PT TRS.....	86
Gambar 3.36 Tabel Rekapitulasi Akta Notaris PT TRS	86
Gambar 3.37 Dokumen Perjanjian Kredit PT TRS.....	87
Gambar 3.38 Rekapitulasi Perjanjian Kredit PT TRS yang Sudah Diisi.....	88
Gambar 3.39 Data Rekening Koran bulan Januari 2016.....	88
Gambar 3.40 Data Rekening Koran PT TRS bulan Januari (Lanjutan).....	89
Gambar 3.41 Rekapitulasi Rekening Koran PT TRS bulan Januari 2016.....	89

Gambar 3.42 <i>Stock Opname</i> PT TRS.....	90
Gambar 3.43 Lampiran BAP Persediaan PT TRS	91
Gambar 3.44 BAP Persediaan PT TRS.....	92
Gambar 3.45 Lampiran Foto Aset Tetap PT TRS.....	93
Gambar 3.46 <i>List</i> Aset Tetap PT TRS	93
Gambar 3.47 <i>List</i> Aset Tetap Hasil Cek Fisik	94
Gambar 3.48 Perhitungan Total Persediaan Masuk dan Keluar (Sebagian)	95
Gambar 3.49 Perhitungan Tarik Mundur	95
Gambar 3.50 Perbandingan dengan Saldo Awal 1 Januari.....	96
Gambar 3.51 Data Harga Persediaan Per Unit Tanggal 31 Desember 2016	96
Gambar 3.52 Perhitungan Nilai Persediaan	97
Gambar 3.53 Contoh Dokumen Asuransi PT TRS	98
Gambar 3.54 Rekapitulasi Dokumen Asuransi PT TRS yang Diisi	99
Gambar 3.55 Dokumen Perjanjian Kredit PT IPS	100
Gambar 3.56 Rekapitulasi Perjanjian Kredit PT IPS yang Sudah Diisi	100
Gambar 3.57 Data Perjanjian Pembiayaan PT IPS	101
Gambar 3.58 Rekapitulasi Perjanjian Pembiayaan	102
Gambar 3.59 Foto <i>Cash Opname</i> PT IPS	104
Gambar 3.60 Lampiran BAP Kas PT IPS	104
Gambar 3.61 Buku Kas PT IPS	105
Gambar 3.62 Berita Acara Pemeriksaan Kas PT IPS	106
Gambar 3.63 Lampiran Foto Aset Tetap PT IPS	107
Gambar 3.64 <i>List</i> Aset Tetap PT IPS	107

Gambar 3.65 <i>List Aset Tetap Hasil Cek Fisik PT IPS</i>	108
Gambar 3.66 Contoh Dokumen Asuransi PT IPS.....	109
Gambar 3.67 Rekapitulasi Dokumen Asuransi PT IPS yang Diisi.....	110
Gambar 3.68 Data Perjanjian Pembiayaan PT ETR	111
Gambar 3.69 Rekapitulasi Dokumen Pembiayaan PT ETR	111
Gambar 3.70 Data <i>Worksheet</i> PT SKI tahun 2016	113
Gambar 3.71 <i>Supporting Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT SKI Tahun 2016....	113
Gambar 3.72 <i>Top Schedule</i> Kas dan Setara Kas PT SKI Tahun 2016.....	114
Gambar 3.73 Hasil <i>Footing</i> dan <i>Proofreading</i> Draft Laporan Arus Kas PT SKI tahun 2017	115
Gambar 3.74 Foto <i>Cash Opname</i> PT BN.....	116
Gambar 3.75 Lampiran BAP Kas PT BN	117
Gambar 3.76 Buku Kas PT BN.....	117
Gambar 3.77 BAP Kas PT BN.....	118
Gambar 3.78 SPT PPh 21 PT KAM Tahun 2016	119
Gambar 3.79 SSP PPh 21 PT KAM.....	120
Gambar 3.80 Rekapitulasi SPT PPh 21 PT KAM.....	120
Gambar 3.81 <i>List</i> aset tetap PT MAP	121
Gambar 3.82 Rekapitulasi Aset Tetap PT MAP	121
Gambar 3.83 <i>Notes to Financial Statement</i> PT SM Tahun 2014.....	123
Gambar 3.84 <i>Template Notes to Financial Statement</i> PT SM Tahun 2016.....	123
Gambar 3.85 KKP PT SM Tahun 2014	124
Gambar 3.86 KKP PT SM Tahun 2016	125

Gambar 3.87 Foto <i>Cash Opname</i> PT NN	126
Gambar 3.88 Lampiran BAP Kas PT NN	126
Gambar 3.89 Buku Kas PT NN.....	127
Gambar 3.90 BAP Kas PT NN	127
Gambar 3.91 <i>General Ledger</i> PT JG	129
Gambar 3.92 Perhitungan Saldo <i>Unaudited</i> Akhir Setiap Akun PT JG	129
Gambar 3.93 Penjumlahan Saldo Mutasi Perhitungan Saldo Akhir PT JG.....	130
Gambar 3.94 Contoh Dokumen Asuransi PT JG	131
Gambar 3.95 Rekapitulasi Dokumen Asuransi PT JG yang Diisi	132
Gambar 3.96 Hasil <i>Footing</i> dan <i>Proofreading</i> PT KKS tahun 2016	132

