Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, 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.

Perpustakaan Univeristas Multimedia Nusantara

BAB II

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

2.1 Sejarah Singkat Perusahaan

Kompas Gramedia merupakan salah satu perusahaan industri media tertua di Indonesia yang telah berdiri sejak tahun 1963 dan telah berkecimpung pada berbagai jenis usaha. Saat ini, Kompas Gramedia berpusat di Jalan Palmerah Selatan 22-28, Jakarta Pusat 10270. Kompas Gramedia pertama kali didirikan oleh Petrus Kanisius (PK) dan Jakob Oetama (JO) bersama J. Adisubrata dan Irawati SH dengan diterbitkannya majalah bulanan Intisari pada 17 Agustus 1963. Majalah ini diterbitkan dengan tujuan senantiasa menyediakan referensi terpercaya yang cerdas dan menginspirasi. Setelah itu, berawal dari ide untuk menerbitkan koran dengan tujuan melawan pers komunis pada 28 Juni 1965 diedarkan Surat Kabar Kompas. Asal usul nama KOMPAS merupakan pemberian Presiden Republik Indonesia yang pada kala itu dipimpin oleh Ir. Soekarno dan memiliki makna sebagai "Penunjuk Arah".

Kompas Gramedia mendirikan Toko Buku Gramedia yang pertama pada 2 Februari 1970 guna memperkuat penyebaran produk serta menjadi pusat penjualan buku-buku yang berasal dari luar negeri. Seiring permintaan atas penyebaran surat kabar Kompas yang semakin meningkat maka dibangun Percetakan Gramedia sebagai tempat percetakan pribadi bagi perusahaan dan mulai beroperasi pada bulan Agustus 1972. Di tahun yang sama, didirikan Radio Sonora dalam rangka menyediakan layanan informasi bagi masyarakat terlepas dari media cetak.

Majalah *Bobo* dibentuk pada 14 April 1973 dan hadir sebagai teman bermain dan belajar anak-anak Indonesia. Dengan berbagai respon positif dari pembaca atas halaman khusus anak-anak, perusahaan memutuskan untuk bekerja sama dengan penerbit majalah *Bobo* di Belanda dalam menerbitkan majalah tersebut. Di tahun 1974, PT Gramedia Pustaka Utama (GPU) dibangun sebagai penerbit buku umum yang berkomitmen dalam memilih dan memproduksi buku-buku berkualitas yang memperluas wawasan, memberikan pencerahan, dan merangsang kreativitas berpikir dengan dukungan teknologi.

Unit bisnis PT Gramedia Film didirikan oleh perusahaan pada 1976 tetapi hanya bertahan dalam waktu singkat karena tidak dapat bersanding dengan produksi film yang lain. Lima tahun kemudian, perusahaan berkecimpung pada industri perhotelan dengan mendirikan PT Grahawita Santika (PT GWS) pada 22 Agustus 1981. Pada awalnya, perusahaan mengambil alih Hotel Soeti di Bandung yang kemudian berganti nama menjadi Hotel Santika dengan komitmen untuk selalu menonjolkan nilai kebudayaan Indonesia pada tamunya.

Kompas Gramedia mencoba untuk membangun unit usaha yang berfokus pada penyediaan informasi seputar olahraga dengan menerbitkan Rubrik BOLA di 3 Maret 1984. Performa Rubrik BOLA terus meningkat sehingga perusahaan memutuskan untuk melepas unit usaha tersebut agar menjadi perusahaan independen yang dikenal sebagai Tabloid BOLA. Pada 1985, Kompas Gramedia mendirikan PT Elex Media Komputindo untuk melakukan penerbitan atas buku-buku elektronik dan komputer yang meluas hingga penerbitan buku komik. Kompas Gramedia mendirikan perusahaan penerbit yaitu PT Gramedia Widiasarana

Indonesia (PT Grasindo) pada tahun 1990 untuk buku-buku pelajaran berbagai jenjang yang kemudian disusul dengan didirikannya Kepustakaan Populer Gramedia (KPG) di tahun 1996. Setelah itu, dibangun juga Penerbit Buku Kompas yang berfokus dalam memuat ulang tulisan-tulisan yang ada di Harian Kompas.

Perusahaan penerbit harian Sriwijaya *Post* diambil alih oleh Kompas Gramedia di tahun 1987. Pada tahun yang sama, didirikan Kelompok Pers Daerah (Persda) yang bertujuan dalam membantu pemasaran koran-koran daerah. Kemudian, Kompas Gramedia mengakuisisi Penerbit Koran Swadesi yang lebih dikenal sebagai Serambi Indonesia. *Post* Kupang dan Banjarmasin *Post* diambil alih oleh Kompas Gramedia pada tahun 1992 dan 1994. Persda kemudian mematenkan brand koran sendiri yang dikenal dengan nama "*Tribun*".

Kompas Gramedia kiat untuk terus mendiversifikasikan usaha yang dimilikinya dengan mendirikan perusahaan manufaktur *tissue* berkualitas bermerek *Tessa*, Multi, dan *Dynasty* dengan nama PT Graha Kerindo Utama (PT GKU) pada tahun 1988. Dalam menjamin pasokan atas bahan baku kertas agar terus tersedia maka perusahaan membangun pabrik penyuplai kertas *tissue*. Surat kabar Harian Surya yang sebelumnya dimiliki oleh Pos Kota diambil alih oleh perusahaan pada tahun yang sama dan berganti nama menjadi Harian Pagi Surya.

Hingga tahun 1996, Kompas Gramedia masih terus memperluas jajaran bisnisnya dengan mendirikan perusahaan penerbit Tabloid KONTAN bernama PT Grahanusa Mediatama. Perusahaan mempertimbangkan *feedback* dari pembaca dengan menerbitkan edisi khusus bulanan KONTAN pada awal 2006 serta Harian Bisnis dan Investasi KONTAN di 2007. Kompas Gramedia memanfaatkan

teknologi terbaru di tahun 1998 dengan mendigitalisasi Harian KOMPAS menjadi Kompas *Online* yang dinaungi oleh PT Kompas *Cybe*r Media (KCM) yang dapat diakses melalui *www.kompas.com*. *Rebranding* terjadi pada tahun 2008 dengan menggunakan nama *Kompas.com.* Harian Warta Kota diterbitkan oleh perusahaan pada 3 Mei 1999 agar dapat menyediakan informasi yang lebih eksklusif bagi masyarakat wilayah Jakarta dan sekitarnya.

Kompas Gramedia kembali memperluas sayap bisnisnya pada 22 Maret 2000 dengan mendirikan PT Duta Visual Nusantara Tivi Tujuh guna menayangkan siaran televisi. Pada pertengahan Desember 2006, TV7 berubah menjadi Trans7 ketika PT Trans *Corporation* masuk dan memperoleh kepemilikan saham. Tidak berhenti disana, di tahun 2005 perusahaan mulai memperluas usahanya ke ranah edukasi dengan membangun Universitas Multimedia Nusantara (UMN) dan masuk ke ranah pendidikan yang dinaungi oleh Yayasan Media Informasi Kompas Gramedia. UMN diresmikan pada 20 November 2006. Tiga tahun kemudian tepatnya di tahun 2009, UMN memiliki gedung sendiri yang berlokasi di Gading Serpong.

Setelah sebelumnya telah berkutat pada media televisi, Kompas Gramedia kembali mendirikan bisnis media televisi baru yang diberi nama Kompas Gramedia *Television* (Kompas Gramedia TV). Proyek ini muncul pada Oktober 2009 dengan harapan dapat menghasilkan acara yang mendidik, memberikan nilai sosial serta kemanusiaan kepada para penonton. Selain itu, proyek ini menjadi cikal bakal bagi program yang lain seperti Kompas TV, Kompas Gramedia *Vision*, Kompas Gramedia TV *Network* dan Kompas *Channel*.

Sebagai bentuk cerminan kepedulian Kompas Gramedia atas lingkungan, maka tahun 2015 dibangun PT Medialand International guna menjalankan berbagai proyek pembangunan yang ramah lingkungan, hemat energi serta diharapkan dapat memberi dampak luas bagi masyarakat. Berbagai proyek yang telah dilaksanakan oleh PT Medialand International yaitu Indonesia *Convention Exhibition* (ICE) BSD *City* yang menjadi gedung pameran terbesar saat ini di Asia Tenggara serta Allianz *Tower* Jakarta yang dikenal sangat efisien terhadap penggunaan energi karena mengusung konsep ramah lingkungan (www.kompasgramedia.com).

2.1.1 Unit yang Diperiksa Selama Proses Magang

1. PT GBN

   PT GBN merupakan perusahaan yang berdiri sejak 1970 dan berfokus pada bidang perdagangan eceran buku dan alat-alat tulis melalui toko buku baik di seluruh Indonesia maupun Malaysia dan Singapura.

2. PT GQV

   PT GQV merupakan perusahaan yang melakukan penerbitan dan perdagangan umum atas buku fiksi dan non fiksi yang telah berdiri sejak tahun 1974.

3. PT EMFY

   PT EMFY merupakan perusahaan yang berdiri sejak 1985 dan berkecimpung pada perdagangan umum, perindustrian, penerbitan dan jasa yang memfokuskan diri pada penerbitan buku, komik, majalah, novel, dan media cetak lainnya.

4. PT GXJ

   PT GXJ merupakan perusahaan yang telah berdiri sejak 1990 dan berkontribusi dalam menerbitkan buku-buku pelajaran sekolah bagi seluruh jenjang pendidikan serta menerbitkan buku umum seperti *genre* fiksi maupun nonfiksi.

5. PT BTX

   PT BTX merupakan perusahaan penyedia layanan jasa pendidikan, pelatihan serta pengadaan alat-alat peraga pendidikan di bidang komputer. Selain itu, perusahaan juga bertindak sebagai penyedia kurikulum, paket solusi lengkap untuk pembelajaran, serta pengenalan teknologi informasi dan komunikasi untuk segala jenjang.

6. PT WBN

   PT WBN merupakan perusahaan yang bergerak pada aktivitas bisnis buku yang bekerja sama dengan keuskupan Pangkal Pinang.

7. Lembaga EMUJ

   EMUJ merupakan lembaga penyedia fasilitas pendidikan Bahasa Inggris secara komunikatif dan interaktif melalui pola kerjasama waralaba dengan *English Language Training (ELT)* Banbury, Oxford, Inggris serta pengadaan alat-alat peraga pendidikan.

8. PT GBO

   PT GBO merupakan perusahaan yang bergerak pada perdagangan buku dan menaungi berbagai *brand* seperti *Teeny Teensy* dan *Gramedia Kidz*.

9. PT GBJ

   PT GBJ merupakan perusahaan perdagangan dan jasa boga dalam bentuk *Café & Resto* yang menyediakan tempat serta layanan yang nyaman bagi pelanggan untuk berbagai kegiatan mulai dari bersantai hingga mengadakan *meeting*.

10. PT GMLV

    PT GMLV merupakan perusahaan yang bergerak pada bidang perdagangan impor non buku.

11. PT BLN

    PT BLN merupakan perusahaan yang bergerak pada bidang perdagangan eceran buku dan alat-alat tulis yang dilakukan melalui *compact store*.

12. PT KS

    PT KS merupakan perusahaan yang bergerak di bidang penyebaran informasi melalui koran maupun secara elektronik dan telah terbit sejak tahun 2012.

13. Unit A

    Unit A merupakan unit fungsional yang mendukung Kompas Gramedia menjadi sebuah organisasi efektif dengan mengoptimalkan perencanaan sumber daya manusia melalui perekrutan orang yang tepat, mengembangkan, dan menggunakannya sebagai penyokong pertumbuhan bisnis.

2.2 Visi, Misi, dan Nilai Perusahaan

2.2.1 Visi dan Misi Perusahaan

Dalam menjalankan kegiatan usahanya, Kompas Gramedia berlandaskan pada visi dan misi yaitu menjadi perusahaan yang terbesar, terbaik, terpadu, dan tersebar di

Asia Tenggara melalui usaha berbasis pengetahuan yang menciptakan masyarakat terdidik, tercerahkan, menghargai kebhinekaan, dan adil sejahtera.

2.2.2 Nilai Perusahaan

Kompas Gramedia menanamkan lima nilai keutamaan perusahaan yang dikenal dengan 5C *(Caring, Credible, Competent, Competitive,* dan *Customer Delight*). Kelima nilai ini digunakan sebagai pedoman perilaku karyawan dalam berpikir, bersikap, dan bertindak yang dijelaskan lebih lanjut di bawah ini:

1. *Caring*

   Nilai ini didasarkan pada filosofi humanisme transendental artinya berperikemanusiaan berdasarkan keyakinan akan Tuhan Yang Maha Kuasa, yang menyelenggarakan segala sesuatu.

2. *Credible*

   Nilai ini didasarkan pada filosofi bahwa manusia yang bekerja selalu berdimensi sosial, menuntut interaksi timbal balik dengan lingkungannya dengan melaksanakan tanggung jawabnya secara ikhlas, disiplin, konsisten dan professional, maka ia akan dipercaya dan dapat diandalkan oleh orang lain.

3. *Competent*

   Nilai ini didasarkan pada filosofi bahwa manusia bekerja harus selalu berkembang dan mengembangkan dirinya untuk memberikan hasil yang terbaik bagi dirinya dan lingkungannya dengan bekerja secara profesional, cerdas, dan bekerjasama untuk mencapai hasil terbaik.

4. *Competitive*

Nilai ini didasarkan pada filosofi bahwa di zaman modern serba tidak pasti ini yang dibutuhkan adalah keberanian menghadapi tantangan. Ditunjukkan dengan adanya kecerdasan mental (*adversity quotient*) yang mengubah ancaman menjadi peluang, untuk selalu berkembang dan berorientasi pada daya saing.

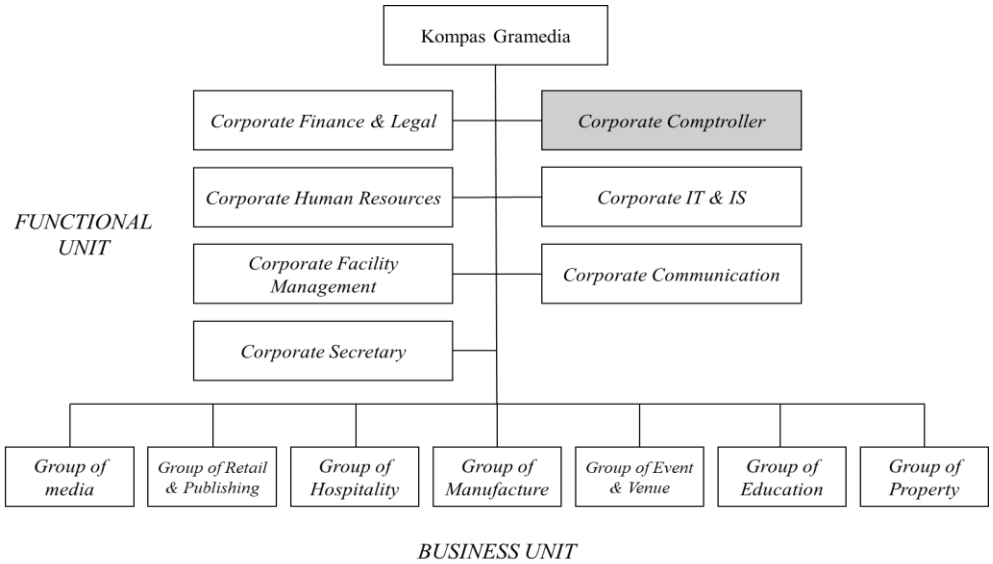
5. *Customer Delight*

Nilai ini didasarkan pada prinsip memenangkan hati pelanggan dengan memberikan pelayanan yang melebihi harapannya dengan selalu berorientasi, mengantisipasi, dan fleksibilitas terhadap kebutuhan pelanggan.

2.3 Struktur Organisasi Perusahaan

2.3.1 Struktur Organisasi Kompas Gramedia

Gambar 2.1
Struktur Organisasi Kompas Gramedia



(Sumber: data perusahaan)

Kompas Gramedia merupakan perusahaan yang mempunyai berbagai unit usaha sehingga secara umum struktur perusahaan tersebut diklasifikasikan menjadi dua unit besar yaitu:

1. *Functional Unit*

   Functional Unit di Kompas Gramedia berperan sebagai *cost center* bagi perusahaan. Unit tersebut berperan dalam membantu pekerjaan atau kinerja dari *business unit* serta berperan sebagai *cost center* di Kompas Gramedia. Sebagai *cost center*, unit tersebut tidak berfokus dalam menghasilkan pendapatan tapi lebih memperhatikan upaya dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi kegiatan operasional perusahaan. Jenis-jenis *Functional unit* yang terdapat di Kompas Gramedia sebagai berikut:

   a. *Corporate Finance*

      Unit fungsional yang melakukan pembayaran terhadap utang perusahaan, pengendalian atas *cash budget* serta mengelola keuangan secara andal dan terpercaya terhadap *corporate* dan unit usaha.

   b. *Corporate Human Resources*

      Unit fungsional *corporate* yang berperan mewujudkan perusahaan sebagai organisasi yang efektif ditandai dengan sumber daya manusia yang berkualitas sehingga mampu bersaing di pasar global.

   c. *Corporate Facility Management*

      Unit fungsional yang berkontribusi terhadap perusahaan atas penyelenggaraan *facility management* yang efisien serta berkualitas.

d. *Corporate Secretary*

Unit fungsional yang bertugas menyelaraskan hubungan antar unit bisnis yang ada di perusahaan.

e. *Corporate IT and IS*

Unit fungsional yang berperan sebagai penyedia dan bertugas untuk mengelola sumber daya teknologi informasi yang ada pada *corporate* serta lintas unit usaha.

f. *Corporate Communication*

Unit fungsional yang memiliki tanggung jawab dalam membangun serta mengembangkan citra positif perusahaan baik kepada pihak dalam maupun luar perusahaan.

g. *Corporate Comptroller*

Unit fungsional yang berperan aktif dalam memastikan bahwa sistem keuangan yang berlangsung di perusahaan terlaksana dengan baik serta turut andil dalam penyediaan informasi keuangan yang cepat serta akurat.

2. *Business Unit*

Business Unit di Kompas Gramedia berperan sebagai *profit center* karena merupakan unit yang bertanggung jawab menghasilkan keuntungan bagi perusahaan. Hingga tahun 2021, *business unit* yang telah dibangun Kompas Gramedia sebagai berikut:

1. *Group of Media*

Grup tersebut menjalankan bisnis berupa jaringan media komunikasi dengan menyampaikan informasi secara lengkap dan akurat menggunakan

media cetak dan elektronik meliputi 150 *brand* secara cetak, elektronik, serta *broadcast*. *Group of Media* terbagi menjadi 5 jenis sebagai berikut:

a. Berita nasional (Harian Kompas, Kompas TV, Kompas.com, Kompasiana, Kompaskarier.com, Harian Kontan, Tabloid Kontan, Kontan.co.id, dan Pressrelease.id).
b. Berita regional (Bangka Pos dan Pos Belitung, Banjarmasin *Post*, Pos Kupang, Sriwijaya *Post*, Harian Warta Kota, KTV, Harian Surya, Harian Serambi Indonesia, Harian Tribun, Tribunjakarta.com, dan Tribunnews.com).
c. Berita hiburan (Warta Kota, KTV, Pijaru, Pressrelease.id).
d. Siaran radio (Sonora FM, *Smart* FM, *Motion* Radio, Radio Raka Bandung, DB Radio FM 90.8, Eltira FM, Ria FM, Radio Kalimaya Bhaskara, Radio Palupi, Radio Bali FM, dan Radio Prima Bangka).
e. Layanan media (Penerbit Buku Kompas, Kontan, Tabloid Kontan, Kompasiana, Kompas Karier, Transito *Advertising*, VCBL, StratX, Grid Voice, *Grid Story Factory*).
f. Minat khusus (Intisari, Bobo, Nova, Sajian Sedap, Otomotif, Info Komputer, *National Geographic*, iDEA, JIP, Saji, Grid.id, Foto Kita, Hai Online, Cewek Banget.id, Motor Plus, Nextren, Otomania.com, Grid Oto.com, Bola Sport.com, Stylo.id, dan Grid Game.id).

2. *Group of Retail and Publishing*

Grup tersebut merupakan unit bisnis yang menyediakan dan menerbitkan produk literasi meliputi 7 penerbit buku dan 120 jaringan toko di seluruh

Indonesia yang terdiri dari Toko Gramedia, Gramedia Pustaka Utama, Elex Media Komputindo, Bhuana Ilmu Populer (BIP), Gramedia Widiasarana Indonesia (Grasindo), M&C Publishing, Kepustakaan Populer Gramedia (KPG), Gramedia Kids, Eversac, Milors, Teeny Teenzy, Cozyfield Cafe & Resto, dan Cofi by Cozyfield.

3. *Group of Hospitality*

   Grup tersebut menjalankan bisnis berupa hotel dan *resort* yang mengusung konsep sentuhan keramahan Indonesia dan juga konsep hotel yang efisien dengan 110 jaringan hotel di Indonesia dan Singapura yang terdiri dari Hotel Santika, Hotel Santika *Premiere*, Hotel Amaris, *The* Anvaya *Beach Resort*, *The* Samaya Bali, *The* Kayana, dan Kampi Hotel.

4. *Group of Manufacture*

   Grup tersebut menjalankan bisnis berupa produksi media cetak, kemasan, dan buku pelajaran yang terdiri dari Gramedia *Printing Group*, Metaform, dan Gramedia Mitra Edukasi.

5. *Group of Event and Venue*

   Grup tersebut menjalankan bisnis sebagai penyelenggara, pengelola, dan penyedia tempat acara seperti industri *Meeting, Incentive, Convention, and Exhibition* (*MICE)* berupa Bali Nusa Dua *Convention Center*, Dyandra *Convention Center*, dan Dyandra Promosindo.

6. *Group of Education*

   Grup tersebut merupakan unit bisnis yang menyediakan fasilitas pembelajaran dengan didirikannya 6 lembaga pendidikan serta 1

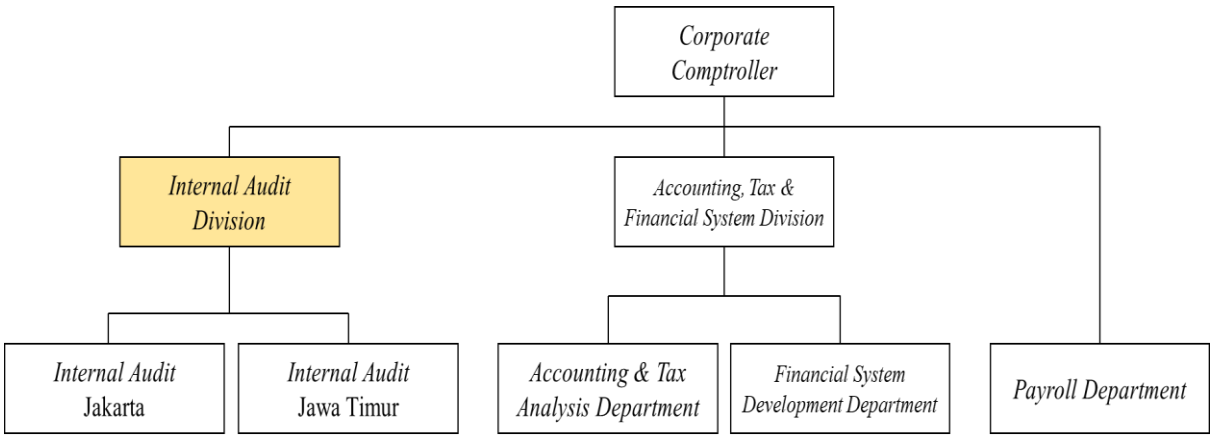
universitas meliputi Universitas Multimedia Nusantara, *English Language Training International* (*ELTI*), Gramedia *Academy*, Diginusa, Kompas *Institute*, ROBOLOGEE, dan Kontan *Academy*.

7. *Group of Property*

   Grup tersebut menyediakan jasa pembangunan serta penyewaan gedung untuk mendukung pemerataan pembangunan yang terdiri dari Permata Medialand, PT Translingkar Kita Jaya, dan Wisma Kompas Gramedia.

2.3.2 Struktur Organisasi *Corporate Comptroller*

Gambar 2.2
Struktur Organisasi *Corporate Comptroller* Kompas Gramedia



(Sumber: data perusahaan)

Dikarenakan jenis usaha Kompas Gramedia yang banyak, perusahaan menjadi sulit untuk mengawasi seluruh proses bisnis yang berlangsung. Oleh karena itu, tiap kegiatan yang berlangsung di perusahaan memerlukan suatu pengendalian dalam memastikan kegiatan usaha unit bisnis tersebut berlangsung secara efektif dan efisien. *Corporate Comptroller* berperan aktif dalam mengendalikan, mengawasi

keuangan serta menjadi konsultan perpajakan yang handal bagi tiap unit usaha Kompas Gramedia. *Corporate Comptroller* bertugas untuk menciptakan, memastikan apakah sistem keuangan yang berlangsung di perusahaan terimplementasi dengan baik, menjadi penyedia informasi keuangan yang cepat dan akurat sebagai bentuk dukungan terhadap pengambilan keputusan manajemen, sekaligus memberikan pembinaan dan pelatihan terkait sistem keuangan sekaligus konsultasi perpajakan sesuai dengan peraturan yang berlaku. *Corporate Comptroller* Kompas Gramedia diklasifikasikan sebagai berikut:

1. *Payroll Department*

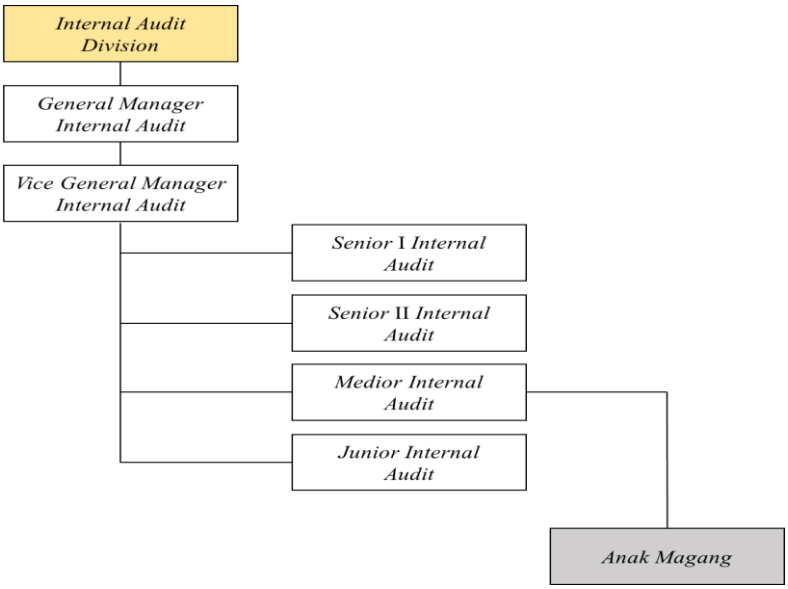
   Divisi *Payroll* bertanggung jawab untuk mengembangkan sistem serta mengimplementasikan pembayaran gaji kepada seluruh karyawan Kompas Gramedia secara tepat waktu dan sesuai kualitas yang dikepalai oleh seorang *Payroll Manager* yang secara langsung membawahi *Payroll Administrative Assistant*.

2. *Accounting, Tax and Financial System Division*

   Divisi *Accounting, Tax, and Financial System Division* bertanggung jawab mengelola kebijakan, mengembangkan sistem serta memberi pengawasan operasional atas pencatatan, pembukuan keuangan, dan pelaporan pajak.

3. *Internal Audit Division*

Gambar 2.3
Struktur Organisasi *Internal Audit Division* Kompas Gramedia



(Sumber: data perusahaan)

Divisi *Internal Audit* bertanggung jawab atas pengelolaan kebijakan perusahaan dalam hal mengawasi pengendalian internal terkait seluruh aktivitas keuangan dan operasional dalam rangka meningkatkan efektivitas dan efisiensi perusahaan. Divisi tersebut berada pada dua lokasi yaitu Jakarta dan Jawa Timur yang dikepalai oleh seorang *General Manager Internal Audit* bersama *Vice General Manager Internal Audit*. *General Manager Internal Audit* bertugas menurunkan strategi dan kebijakan audit internal ke dalam strategi audit jangka menengah sedangkan *Vice General Manager Internal Audit* bertugas membantu *General Manager* terkait hal tersebut. *General Manager* dan *Vice General Manager Internal Audit* mengkoordinasikan beberapa posisi professional sebagai berikut:

a. *Senior I Internal Audit*

Auditor yang bertugas menetapkan metode terkait dengan kompetensi dan menjamin ketepatan penggunaan metode tersebut dalam mencapai *output* kegiatan operasional yang efektif dan efisien.

b. *Senior II Internal Audit*

Auditor yang bertugas melakukan pengembangan metode audit internal yang paling efektif dan efisien seiring dengan perkembangan untuk mencapai *output* kegiatan operasional.

c. *Medior Internal Audit*

Auditor yang bertugas menyiapkan dan menyusun *audit program* yang akan dilaksanakan, melakukan *reporting*, serta peninjauan ulang terhadap hasil dari pekerjaan *Junior Auditor* terkait suatu *project* dalam periode tertentu.

d. *Junior Internal Audit*

Auditor yang bertugas menjalankan *basic audit procedure* seperti melakukan konfirmasi piutang maupun utang, *vouching*, dan bertanggung jawab dalam melaksanakan prosedur audit tersebut dibawah pengawasan *senior internal auditor* atau *medior internal auditor*.