

PELAKSANAAN JASA AUDIT DI KANTOR AKUNTAN

PUBLIK HELIANTONO & REKAN



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Nama : Janice Lovell

NIM : 00000034189

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2022

LEMBAR PENGESAHAN

PELAKSANAAN JASA AUDIT DI KANTOR AKUNTAN

PUBLIK HELIANTONO & REKAN

Oleh:

Nama : Janice Lovell

NIM : 00000034189

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 18 Januari 2023

Menyetujui,

Dosen Pembimbing

Dosen Penguji



Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA.



Chermian Eforis, S.E., M.B.A., CPA.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto., S.E., M.Ak., CPSAK., CA

Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya:

Nama : Janice Lovell

NIM : 00000034189

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : KAP Heliatono & Rekan

Divisi : Eksternal Audit

Alamat : Gedung Soho Capital Lt.25 #09, Jl. Letjen S.Parman
Kav.28, Jakarta Barat 11470

Periode Magang : 16 Juni 2022 – 16 September 2022

Pembimbing : Christina Rannu

Laporan kerja magang ini merupakan hasil kerja saya sendiri dan saya tidak melakukan plagiat. Semua kutipan karya ilmiah milik orang lain dan atau referensi lain yang dirujuk dalam laporan magang ini telah disebutkan sumber kutipannya serta dicantumkan di dalam daftar pustaka. Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan atau 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 ditempuh.

Tangerang, 22 November 2022



Janice Lovell

ABSTRAK

Kegiatan kerja magang dilaksanakan di KAP Heliantono & Rekan pada divisi eksternal audit dari 16 Juni 2022 sampai dengan 16 September 2022. Selama pelaksanaan kerja magang, tugas yang dikerjakan oleh penulis meliputi mengisi *Worksheet* (*Working Balance Sheet* dan *Working Profit and Loss*), membuat *Working Paper* yang mencakup *Lead Schedule*, *Subsidiary Schedule*, dan *Supporting Schedule*, membuat permintaan data *sampling*, melakukan *vouching*, membuat surat konfirmasi, merapikan *General Ledger*, rekalkulasi penyusutan aset tetap, melakukan *Stock Opname* persediaan, melakukan *Cash Opname*, melakukan *review (tied up)* atas *draft audited financial statement*, mencocokkan kartu *stock* persediaan dengan hasil *stock opname*, mencocokkan *invoice* dengan faktur pajak, dan rekapitulasi Pajak Penghasilan (PPH) pasal 21, Pajak Penghasilan (PPH) pasal 23, Pajak Penghasilan (PPH) pasal 4 ayat 2, dan PPN. Tugas tersebut dikerjakan untuk 16 perusahaan.

Selama pelaksanaan kerja magang, seluruh tugas yang diberikan dapat dikerjakan dengan baik dan hasil pekerjaan telah sesuai. Namun, terdapat kendala dalam melaksanakan proses audit dikarenakan kurangnya data yang diberikan perusahaan klien sehingga memperlambat proses audit yaitu melakukan *vouching*. Untuk mengatasi hal tersebut, penulis sebagai *junior auditor* melakukan *follow up* kepada perusahaan klien terkait data yang kurang.

Kata Kunci : *Cash Opname, Stock Opname, Vouching, Worksheet, Working Paper.*



ABSTRACT

The internship was conducted at Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan as a junior auditor in external audit division from June 16, 2022 until September 16, 2022. During the internship, the task that were done are filling out Worksheets (Working Balance Sheet and Working Profit and Loss), making Working Papers which include Lead Schedules, Subsidiary Schedules, and Supporting Schedules, making requests for sampling data, vouching, making confirmation letters, sorting out General Ledger, recalculating depreciation on fixed assets, stock opname towards inventory, cash opname, review (tied up) of audited financial statement, match the stock cards with the result of stock opname, match the invoices with tax invoices, and making recapitulation of Income Tax (PPh) article 21, Income Tax (PPh) article 23, Income Tax (PPh) article 4 paragraph 2, and Value Added Tax (VAT). The tasks were carried out for 16 companies.

During the internship, all the tasks can be done properly and the work results are appropriate. However, there was a constraint in carrying out the audit process of PT RMB, PT PBR, and PT BHI due to the lack of data provided by the client companies, causing audit process to be delayed which is vouching. To solve that constraint, the junior auditor follow up with the client companies regarding the lack of data.

Keywords : *Cash Opname, Stock Opname, Vouching, Worksheet, Working Paper.*



KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena dengan berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang yang berjudul “Pelaksanaan Jasa Audit di Kantor Akuntan Publik Heliantono & Rekan” dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Laporan kerja magang ini telah dibuat berdasarkan kegiatan kerja magang yang dilaksanakan di KAP Heliantono & Rekan divisi eksternal audit pada tanggal 16 Juni 2022 sampai 16 September 2022. Melalui pelaksanaan kerja magang, penulis dapat memperoleh pengalaman kerja sesuai dengan ilmu akuntansi yang diberikan dari perkuliahan dan diterapkan ke dalam dunia kerja. Penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang telah diberikan oleh berbagai pihak, Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

- 1) Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat melaksanakan kerja magang hingga menyelesaikan laporan kerja magang ini dengan baik.
- 2) Orang tua dan adik penulis yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang ini.
- 3) Bapak Tsun Tien Wen Lie selaku *partner* dari KAP Heliantono & Rekan yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk melaksanakan kerja magang di KAP Heliantono & Rekan.
- 4) Kak Christina Rannu, Kak Nova Trinita, Kak Dimas Tri, Kak Fendy, Kak Riko, dan Kak Dani selaku tim audit di KAP Heliantono & Rekan, yang telah memberikan bimbingan dan pengajaran selama pelaksanaan kerja magang.
- 5) Ibu Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA selaku dosen pembimbing magang yang telah memberikan arahan, nasihat, dukungan, dan waktu selama proses pembuatan laporan kerja magang ini.
- 6) Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, yang telah memberikan pengarahan dan persetujuan serta bantuan dari pengajuan magang sampai dengan penyelesaian laporan kerja magang.

- 7) Teman-teman magang penulis yang melakukan kerja magang di KAP Heliantono & Rekan : Windy dan Iffah.
- 8) Teman-teman penulis yang telah membantu dalam memberikan dukungan berupa masukan dan kritikan untuk menyelesaikan laporan kerja magang: Alvin, Yometta, Julia, dan Vina.

Penulis berharap laporan kerja magang ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu bagi pembaca. Penulis menyadari bahwa dalam laporan kerja magang ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian laporan kerja magang ini, penulis mengucapkan banyak terimakasih. Semoga Tuhan Yang Maha Esa memberkati dan menyertai kita semua.

Tangerang, 22 November 2022



Janice Lovell

UMMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR GAMBAR	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Maksud dan Tujuan Magang	33
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	33
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	38
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	38
2.1.1 Visi	41
2.1.2 Misi	42
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	42
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	44
3.1. Kedudukan dan Koordinasi	44
3.2. Tugas yang Dilakukan	44
3.2.1 Mengisi <i>Worksheet</i> (Kertas Kerja) – <i>Working Balance Sheet</i> (WBS) dan <i>Working Profit and Loss</i> (WPL).....	44
3.2.2 Membuat <i>Working Paper</i> – <i>Lead Schedule</i> dan <i>Subsidiary Schedule</i> untuk seluruh akun aset, liabilitas, ekuitas, pendapatan, dan beban.....	45
3.2.3 Membuat <i>Confirmation Letter</i> atas akun bank, piutang, dan utang.....	47
3.2.4 Merekapitulasi pajak PPh 21 dan PPh 23.....	48
3.2.5 Merekapitulasi pajak PPh 4 ayat 2.....	49
3.2.6 Merekapitulasi pajak PPN.....	50
3.2.7 Membuat <i>sampling</i> untuk proses <i>vouching</i>	51
3.2.8 Melakukan <i>vouching</i> untuk aset, liabilitas, pendapatan, dan beban. 52	
3.2.9 Melakukan <i>Stock opname</i> Persediaan.....	53

3.2.10	Melakukan <i>Cash opname</i> atas <i>petty cash</i> di pabrik.....	54
3.2.11	Merapikan <i>General Ledger (GL)</i> untuk proses audit.....	54
3.2.12	Melakukan rekapitulasi dan perhitungan ulang (<i>recalculation</i>) <i>depreciation fixed asset</i>	55
3.2.13	Membuat <i>Supporting Schedule confirmation bank</i>	57
3.2.14	Membuat <i>Supporting Schedule</i> hasil konfirmasi <i>related party</i> <i>receivable</i>	58
3.2.15	Membuat <i>Supporting Schedule</i> hasil konfirmasi <i>related trade payable</i> . 59	
3.2.16	Membuat <i>Supporting Schedule</i> atas saldo investasi dari <i>shareholders</i> . 60	
3.2.17	Melakukan <i>review (Tied up)</i> dan pengecekan <i>typo</i> atas <i>draft audited</i> <i>financial statement</i>	61
3.2.18	Mencocokkan kartu <i>stock</i> dengan hasil <i>stock opname</i> persediaan. .	62
3.2.19	Menginput Laporan Keuangan dengan <i>Audit Tools and Linked</i> <i>System (ATLAS)</i>	63
3.2.20	Mencocokkan faktur pajak atas transaksi penjualan dengan <i>invoice</i> . 64	
3.3.	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	65
3.3.1	Proses Pelaksanaan	65
3.3.2	Kendala Yang Ditemukan	212
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN		214
4.1	Simpulan.....	214
4.2	Saran.....	215
DAFTAR PUSTAKA		216
DAFTAR LAMPIRAN		219

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Jumlah Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah Tahun 2017-2021	1
Gambar 1. 2 Jumlah Perusahaan IPO (Initial Public Offering) di BEI Tahun 2017-2021.....	3
Gambar 2. 1 Struktur Organisasi KAP Heliantono & Rekan.....	42
Gambar 3. 1 Template Working Balance Sheet 1	66
Gambar 3. 2 Laporan Posisi Keuangan.....	67
Gambar 3. 3 Working Balance Sheet 1 - Unaudited.....	67
Gambar 3. 4 Working Balance Sheet 1 - Audited.....	68
Gambar 3. 5 Working Balance Sheet 1 – Increase/Decrease.....	68
Gambar 3. 6 General Ledger – PT HRE	69
Gambar 3. 7 Data Sampling – Office Rental External.....	70
Gambar 3. 8 WBS 1 - COA	71
Gambar 3. 9 ATLAS – No Akun	71
Gambar 3. 10 WBS 1 - Keterangan	72
Gambar 3. 11 ATLAS – Nama Akun.....	72
Gambar 3. 12 ATLAS – Mapping Group Akun	73
Gambar 3. 13 WBS 1 - Keterangan	73
Gambar 3. 14 ATLAS - Mapping Kelompok Akun	74
Gambar 3. 15 WBS 1 - Keterangan	74
Gambar 3. 16 ATLAS – Mapping Header Akun	74
Gambar 3. 17 ATLAS – Default Akun	75
Gambar 3. 18 WBS 1 – Unaudited 31 Mei 2022	76
Gambar 3. 19 ATLAS – Input Angka 31 Mei 2022	76
Gambar 3. 20 WBS 1 – Saldo per Audit 31 Mei 2021	76
Gambar 3. 21 ATLAS – Input Angka 31 Mei 2021	76
Gambar 3. 22 ATLAS – Cek Neraca	77
Gambar 3. 23 ATLAS - EBT	77
Gambar 3. 24 ATLAS – Input EBT Klien.....	77
Gambar 3. 25 ATLAS – Cek EBT	78
Gambar 3. 26 Hasil Pekerjaan ATLAS – PT HRE.....	78
Gambar 3. 27 Lead Schedule – PT HRE.....	80
Gambar 3. 28 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE.....	80
Gambar 3. 29 Balasan Konfirmasi Bank – PT HRE.....	81
Gambar 3. 30 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE.....	81
Gambar 3. 31 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE.....	81
Gambar 3. 32 Balasan Konfirmasi Bank – PT HRE.....	82
Gambar 3. 33 Balasan Konfirmasi Bank – PT HRE.....	82
Gambar 3. 34 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE.....	82
Gambar 3. 35 Supporting Schedule Confirmation Bank – PT HRE.....	83
Gambar 3. 36 List Konfirmasi Receivable – PT HRE.....	84

Gambar 3. 37 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE.....	84
Gambar 3. 38 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE.....	85
Gambar 3. 39 Balasan Konfirmasi – PT HRE	85
Gambar 3. 40 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE.....	86
Gambar 3. 41 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE.....	86
Gambar 3. 42 Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables – PT HRE.....	87
Gambar 3. 43 List Konfirmasi Payable – PT HRE	88
Gambar 3. 44 Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables – PT HRE.....	88
Gambar 3. 45 Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables – PT HRE.....	88
Gambar 3. 46 Balasan Konfirmasi – PT HRE	89
Gambar 3. 47 Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables – PT HRE.....	89
Gambar 3. 48 Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payables – PT HRE.....	89
Gambar 3. 49 List Konfirmasi Shareholder – PT HRE	91
Gambar 3. 50 Supporting Schedule Confirmation Shareholders – PT HRE	91
Gambar 3. 51 Supporting Schedule Confirmation Shareholders – PT HRE	92
Gambar 3. 52 Balasan Konfirmasi – PT HRE	92
Gambar 3. 53 Supporting Schedule Confirmation Shareholders – PT HRE	92
Gambar 3. 54 Supporting Schedule Confirmation Shareholders – PT HRE	93
Gambar 3. 55 Draft Audited Financial Statements – PT HRE	94
Gambar 3. 56 Laporan Posisi Keuangan – PT HRE	95
Gambar 3. 57 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT HRE	95
Gambar 3. 58 Laporan Posisi Keuangan – PT HRE	96
Gambar 3. 59 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT HRE	96
Gambar 3. 60 Catatan atas Laporan Keuangan – PT HRE	97
Gambar 3. 61 List Konfirmasi Piutang – PT HRE.....	98
Gambar 3. 62 Konfirmasi Piutang – PT HRE.....	99
Gambar 3. 63 List Nomor Dokumen – PT RMB	100
Gambar 3. 64 Faktur Penjualan – PT RMB	100
Gambar 3. 65 Faktur Pajak – PT RMB	101
Gambar 3. 66 List Nomor Dokumen – PT RMB	101
Gambar 3. 67 WBS 1 – PT RMB.....	102
Gambar 3. 68 Laporan Posisi Keuangan – PT RMB	103
Gambar 3. 69 WBS 1 – PT RMB.....	103
Gambar 3. 70 WBS 1 – PT RMB.....	104

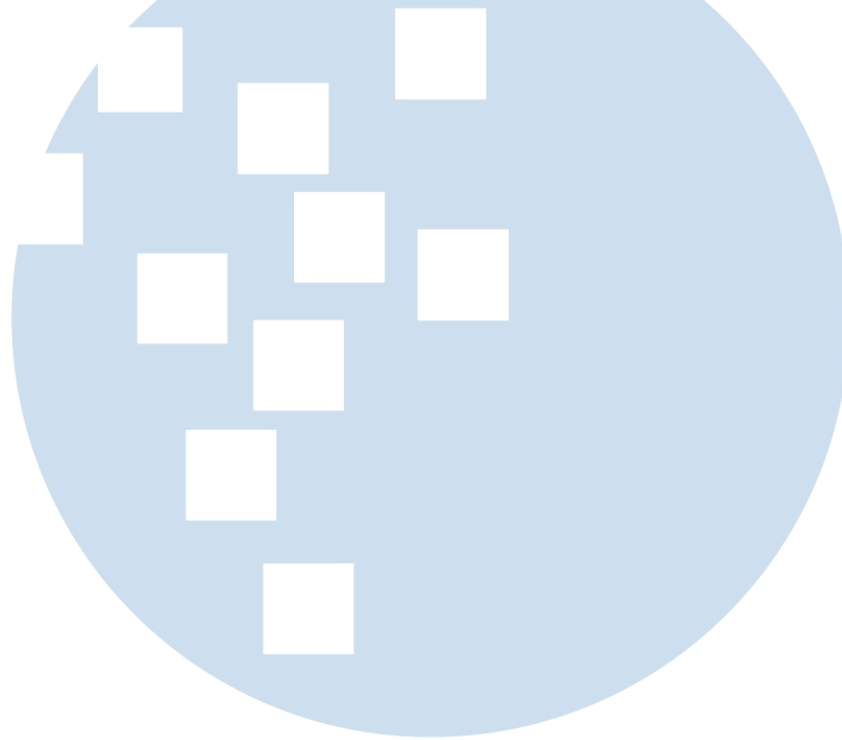
Gambar 3. 71 WBS 1 – Increase/Decrease – PT RMB.....	104
Gambar 3. 72 General Ledger Non Edit – PT RMB.....	105
Gambar 3. 73 General Ledger – PT RMB	106
Gambar 3. 74 General Ledger – PT RMB	106
Gambar 3. 75 General Ledger – PT RMB	107
Gambar 3. 76 General Ledger Edited – PT RMB.....	107
Gambar 3. 77 General Ledger – PT RMB	108
Gambar 3. 78 Data Sampling – PT RMB	108
Gambar 3. 79 Data Sampling – PT RMB	109
Gambar 3. 80 Dokumen Pendukung – PT RMB	110
Gambar 3. 81 Data Vouching – PT RMB.....	111
Gambar 3. 82 Data Vouching – PT RMB.....	111
Gambar 3. 83 Supporting Schedule PPh 21 – PT RMB	112
Gambar 3. 84 Bukti Laporan – PT RMB.....	112
Gambar 3. 85 Bukti Bayar PPh 21 – PT RMB	113
Gambar 3. 86 Supporting Schedule PPh 21 – PT RMB	114
Gambar 3. 87 SPT Masa PPh 21 – PT RMB	114
Gambar 3. 88 Supporting Schedule PPh 21 – PT RMB	114
Gambar 3. 89 SPT Masa PPh 21 – PT RMB	115
Gambar 3. 90 Supporting Schedule PPh 21 – PT RMB	115
Gambar 3. 91 Supporting Schedule PPh 23 – PT RMB	116
Gambar 3. 92 Bukti Laporan PPh 23 – PT RMB	116
Gambar 3. 93 Bukti Bayar Pertama PPh 23 – PT RMB	117
Gambar 3. 94 Bukti Bayar Kedua PPh 23 – PT RMB.....	117
Gambar 3. 95 SPT Masa PPh 23 – PT RMB	118
Gambar 3. 96 Supporting Schedule PPh 23 – PT RMB	118
Gambar 3. 97 SPT Masa PPh 23 – PT RMB	119
Gambar 3. 98 Supporting Schedule PPh 23 – PT RMB	119
Gambar 3. 99 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB.....	120
Gambar 3. 100 SPT Masa PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	120
Gambar 3. 101 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB.....	121
Gambar 3. 102 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB.....	122
Gambar 3. 103 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB.....	122
Gambar 3. 104 Bukti Laporan PPh 4 Ayat 2 – PT RMB.....	122
Gambar 3. 105 Bukti Setor PPh 4 Ayat 2 – PT RMB.....	123
Gambar 3. 106 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB.....	123
Gambar 3. 107 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	124
Gambar 3. 108 SPT Masa PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	125
Gambar 3. 109 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	125
Gambar 3. 110 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	126
Gambar 3. 111 SPT Masa PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	127
Gambar 3. 112 Supporting Schedule PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	127
Gambar 3. 113 SPT Masa PPh 4 Ayat 2 – PT RMB	127

Gambar 3. 114 Supporting Schedule PPN – PT RMB	128
Gambar 3. 115 Bukti Lapor PPN – PT RMB	128
Gambar 3. 116 Supporting Schedule PPN – PT RMB	129
Gambar 3. 117 Bukti Setor PPN – PT RMB.....	129
Gambar 3. 118 General Ledger – PT CSM.....	130
Gambar 3. 119 Data Sampling – PT CSM.....	130
Gambar 3. 120 Hasil Data Sampling – PT CSM	131
Gambar 3. 121 Data Sampling – PT CSM.....	132
Gambar 3. 122 Dokumen Pendukung – PT CSM.....	132
Gambar 3. 123 Data Vouching – PT CSM	133
Gambar 3. 124 Data Vouching – PT CSM	133
Gambar 3. 125 Balance Sheet – PT CSM.....	134
Gambar 3. 126 Konfirmasi Piutang – PT CSM	135
Gambar 3. 127 Lead Schedule – PT CSM.....	136
Gambar 3. 128 Lead Schedule – PT CSM.....	137
Gambar 3. 129 Subsidiary Schedule – PT CSM.....	137
Gambar 3. 130 General Ledger – PT CSM.....	137
Gambar 3. 131 General Ledger – PT SHA	138
Gambar 3. 132 Data Sampling – PT SHA	139
Gambar 3. 133 Dokumen Pendukung – PT SHA	140
Gambar 3. 134 Data Vouching – PT SHA.....	141
Gambar 3. 135 Data Vouching – PT SHA.....	141
Gambar 3. 136 Working Balance Sheet 1 – PT SHA	142
Gambar 3. 137 Lead Schedule – PT SHA.....	143
Gambar 3. 138 Lead Schedule – PT SHA.....	143
Gambar 3. 139 Lead Schedule – PT SHA.....	144
Gambar 3. 140 Lead Schedule – PT SHA.....	145
Gambar 3. 141 Lead Schedule – PT SHA.....	145
Gambar 3. 142 Lead Schedule – PT SHA.....	146
Gambar 3. 143 Subsidiary Schedule – PT SHA	147
Gambar 3. 144 General Ledger – PT SHA	147
Gambar 3. 145 General Ledger – PT PJM.....	148
Gambar 3. 146 Data Sampling – PT PJM.....	149
Gambar 3. 147 Dokumen Pendukung – PT PJM.....	151
Gambar 3. 148 Data Vouching – PT PJM.....	152
Gambar 3. 149 Data Vouching – PT PJM.....	152
Gambar 3. 150 WBS 1 – PT PJM	153
Gambar 3. 151 Lead Schedule – PT PJM.....	153
Gambar 3. 152 Lead Schedule – PT PJM.....	154
Gambar 3. 153 Lead Schedule – PT PJM.....	154
Gambar 3. 154 Lead Schedule – PT PJM.....	155
Gambar 3. 155 Lead Schedule – PT PJM.....	156
Gambar 3. 156 General Ledger – PT PJM.....	156

Gambar 3. 157 Subsidiary Schedule – PT PJM	156
Gambar 3. 158 Subsidiary Schedule – PT PJM	157
Gambar 3. 159 Template Working Balance Sheet 1 – PT WEGO	158
Gambar 3. 160 Laporan Posisi Keuangan – PT WEGO	159
Gambar 3. 161 Trial Balance – PT WEGO.....	159
Gambar 3. 162 WBS 1 – PT WEGO	159
Gambar 3. 163 Working Balance Sheet 1 - Audited.....	160
Gambar 3. 164 Working Balance Sheet 1 – Increase/Decrease – PT WEGO	161
Gambar 3. 165 Working Balance Sheet 1 – PT WEGO	161
Gambar 3. 166 Lead Schedule – PT WEGO.....	162
Gambar 3. 167 Lead Schedule – PT WEGO.....	162
Gambar 3. 168 Lead Schedule – PT WEGO.....	163
Gambar 3. 169 Lead Schedule – PT WEGO.....	164
Gambar 3. 170 Supporting Schedule PPh 23 – PT WEGO	165
Gambar 3. 171 Bukti Lapor PPh 23 – PT WEGO	165
Gambar 3. 172 Bukti Bayar PPh 23 – PT WEGO	166
Gambar 3. 173 SPT Masa PPh 23 – PT WEGO	166
Gambar 3. 174 Supporting Schedule PPh 23 – PT WEGO	167
Gambar 3. 175 General Ledger – PT PBR.....	168
Gambar 3. 176 Data Sampling – PT PBR.....	168
Gambar 3. 177 Dokumen Pendukung – PT PBR.....	170
Gambar 3. 178 Data Vouching – PT PBR	170
Gambar 3. 179 Data Vouching – PT PBR	171
Gambar 3. 180 Working Balance Sheet 1 – PT PBR.....	172
Gambar 3. 181 Lead Schedule – PT PBR.....	172
Gambar 3. 182 Lead Schedule – PT PBR.....	173
Gambar 3. 183 Lead Schedule – PT PBR.....	174
Gambar 3. 184 Lead Schedule – PT PBR.....	174
Gambar 3. 185 Dokumen Pendukung – PT BHJ	176
Gambar 3. 186 Data Vouching – PT BHJ.....	177
Gambar 3. 187 Data Vouching – PT BHJ.....	177
Gambar 3. 188 Working Balance Sheet 1 – PT BHJ	178
Gambar 3. 189 Lead Schedule – PT BHJ	178
Gambar 3. 190 Lead Schedule – PT BHJ	179
Gambar 3. 191 Lead Schedule – PT BHJ	180
Gambar 3. 192 Lead Schedule – PT BHJ	180
Gambar 3. 193 Lead Schedule – PT BHJ	181
Gambar 3. 194 Subsidiary Schedule – PT BHJ	181
Gambar 3. 195 General Ledger – PT BHJ	181
Gambar 3. 196 Working Balance Sheet 1 – PT IMP	183
Gambar 3. 197 Lead Schedule – PT IMP	183
Gambar 3. 198 Lead Schedule – PT IMP	184
Gambar 3. 199 Lead Schedule – PT IMP	185

Gambar 3. 200 Lead Schedule – PT IMP	185
Gambar 3. 201 Draft Audited Financial Statements – PT IMP	187
Gambar 3. 202 Laporan Posisi Keuangan – PT IMP	187
Gambar 3. 203 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT IMP	188
Gambar 3. 204 Laporan Posisi Keuangan – PT IMP	188
Gambar 3. 205 Catatan atas Laporan Keuangan – Piutang Pihak Berelasi – PT IMP.....	188
Gambar 3. 206 Catatan atas Laporan Keuangan – PT IMP	189
Gambar 3. 207 Daftar Persediaan – PT AAA	190
Gambar 3. 208 Daftar Persediaan – PT AAA	191
Gambar 3. 209 Sampling Persediaan – PT AAA	192
Gambar 3. 210 Berita Acara – PT AAA	193
Gambar 3. 211 Berita Acara – PT AAA	194
Gambar 3. 212 Berita Acara – PT AAA	194
Gambar 3. 213 List Aset Tetap – PT SBA.....	195
Gambar 3. 214 Hasil Rekapitulasi Aset Tetap – PT SBA	196
Gambar 3. 215 Rekapitulasi Penyusutan – PT SBA	196
Gambar 3. 216 Rekapitulasi Penyusutan – PT SBA	196
Gambar 3. 217 Rekalkulasi Penyusutan – PT SBA	197
Gambar 3. 218 Rekalkulasi Penyusutan – PT SBA	197
Gambar 3. 219 Rekalkulasi Penyusutan – PT SBA	198
Gambar 3. 220 Rekalkulasi Penyusutan.....	198
Gambar 3. 221 Hasil Rekalkulasi Penyusutan Aset Tetap – PT SBA	199
Gambar 3. 222 General Ledger – PT HTB	199
Gambar 3. 223 Data Sampling – PT HTB	200
Gambar 3. 224 Working Balance Sheet 1 – PT SAS.....	201
Gambar 3. 225 Lead Schedule – PT SAS	201
Gambar 3. 226 Lead Schedule – PT SAS	202
Gambar 3. 227 Lead Schedule – PT SAS	202
Gambar 3. 228 Lead Schedule – PT SAS	203
Gambar 3. 229 Dokumen Pendukung – PT SAS	205
Gambar 3. 230 Data Vouching – PT SBP.....	206
Gambar 3. 231 Data Vouching – PT SBP.....	206
Gambar 3. 232 Draft Audited Financial Statements – PT AHL	207
Gambar 3. 233 Laporan Posisi Keuangan – PT AHL.....	208
Gambar 3. 234 Catatan atas Laporan Keuangan – Piutang lain-lain – PT AHL	208
Gambar 3. 235 Laporan Posisi Keuangan – PT AHL.....	208
Gambar 3. 236 Catatan atas Laporan Keuangan – Kas dan Setara Kas – PT AHL	209
Gambar 3. 237 Catatan atas Laporan Keuangan – PT AHL	209
Gambar 3. 238 Hasil Stock Opname – PT KMP	210
Gambar 3. 239 Hasil Stock Opname – PT KMP	211

Gambar 3. 240 Kartu Stock – PT KMP	211
Gambar 3. 241 Hasil Stock Opname – PT KMP	211
Gambar 3. 242 Hasil Stock Opname – PT KMP	212
Gambar 3. 243 Hasil Stock Opname – PT KMP	212



UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN 1 : Kartu Kerja Magang
- LAMPIRAN 2 : Kehadiran Kerja Magang
- LAMPIRAN 3 : Laporan Realisasi Kerja Magang (Dosen Pembimbing)
- LAMPIRAN 4 : Laporan Realisasi Kerja Magang (Pembimbing Lapangan)
- LAMPIRAN 5 : Formulir Konsultasi Kerja Magang (Dosen Pembimbing)
- LAMPIRAN 6 : Surat Pengantar Kerja Magang
- LAMPIRAN 7 : Surat Penerimaan Kerja Magang
- LAMPIRAN 8 : Lembar Verifikasi Laporan Magang
- LAMPIRAN 9 : *Balance Sheet* – PT HRE
- LAMPIRAN 10 : *Working Balance Sheet 1* – PT HRE
- LAMPIRAN 11 : *General Ledger* – PT HRE
- LAMPIRAN 12 : Permintaan Data *Sampling* – PT HRE
- LAMPIRAN 13 : *Template Input* Laporan Keuangan *ATLAS*
- LAMPIRAN 14 : Hasil *Input* Laporan Keuangan *Audited Tools and Linked System (ATLAS)*
- LAMPIRAN 15 : *Template Supporting Schedule Confirmation Bank* – PT HRE
- LAMPIRAN 16 : Balasan Konfirmasi Bank
- LAMPIRAN 17 : Hasil Pekerjaan *Supporting Schedule Confirmation Bank*
- LAMPIRAN 18 : *Template Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables* – PT HRE
- LAMPIRAN 19 : Balasan Konfirmasi *Confirmation Related Party Receivables*
- LAMPIRAN 20 : Hasil Pekerjaan *Supporting Schedule Confirmation Related Party Receivables*

- LAMPIRAN 21 : *Template Supporting Schedule Related Trade Payable – PT HRE*
- LAMPIRAN 22 : *Balasan Konfirmasi Related Trade Payable*
- LAMPIRAN 23 : *Hasil Pekerjaan Supporting Schedule Confirmation Related Trade Payable*
- LAMPIRAN 24 : *Template Supporting Schedule Confirmation Shareholder – PT HRE*
- LAMPIRAN 25 : *Balasan Konfirmasi Shareholder*
- LAMPIRAN 26 : *Hasil Pekerjaan Supporting Schedule Confirmation Shareholder*
- LAMPIRAN 27 : *Tied Up (Pencocokan Halaman) – PT HRE*
- LAMPIRAN 28 : *Hasil review draft audited financial statement – PT HRE*
- LAMPIRAN 29 : *Membuat Confirmation Letter terhadap akun Receivable – PT HRE*
- LAMPIRAN 30 : *Worksheet (Working Balance Sheet dan Working Profit and Loss) – PT RMB*
- LAMPIRAN 31 : *List Nomor Dokumen – PT RMB*
- LAMPIRAN 32 : *Faktur Pajak – PT RMB*
- LAMPIRAN 33 : *Invoice – PT RMB*
- LAMPIRAN 34 : *Hasil mencocokkan faktur pajak dan invoice – PT RMB*
- LAMPIRAN 35 : *Balance Sheet – PT RMB*
- LAMPIRAN 36 : *General Ledger Non-Edited – PT RMB*
- LAMPIRAN 37 : *Hasil Merapikan General Ledger – PT RMB*
- LAMPIRAN 38 : *Permintaan Data Sampling – PT RMB*
- LAMPIRAN 39 : *Bukti Pendukung Vouching – PT RMB*
- LAMPIRAN 40 : *Hasil vouching – PT RMB*
- LAMPIRAN 41 : *Template Rekapitulasi PPh 21*
- LAMPIRAN 42 : *SPT Masa PPh 21*
- LAMPIRAN 43 : *Bukti Bayar PPh 21*
- LAMPIRAN 44 : *Bukti Laporan PPh 21*

LAMPIRAN 45	: Hasil Pekerjaan Rekapitulasi PPh 21
LAMPIRAN 46	: Template Rekapitulasi PPh 23
LAMPIRAN 47	: SPT Masa PPh 23
LAMPIRAN 48	: Bukti Bayar PPh 23
LAMPIRAN 49	: Bukti Lapor PPh 23
LAMPIRAN 50	: Hasil Pekerjaan Rekapitulasi PPh 23
LAMPIRAN 51	: Template Rekapitulasi PPh 4 ayat 2
LAMPIRAN 52	: SPT Masa PPh 4 ayat 2
LAMPIRAN 53	: Bukti Bayar PPh 4 ayat 2
LAMPIRAN 54	: Bukti Lapor PPh 4 ayat 2
LAMPIRAN 55	: Hasil Pekerjaan Rekapitulasi PPh 4 ayat 2
LAMPIRAN 56	: Template Rekapitulasi PPN
LAMPIRAN 57	: SPT Masa PPN
LAMPIRAN 58	: Bukti Bayar PPN
LAMPIRAN 59	: Bukti Lapor PPN
LAMPIRAN 60	: Hasil Pekerjaan Rekapitulasi PPN
LAMPIRAN 61	: <i>General Ledger</i> – PT CSM
LAMPIRAN 62	: Permintaan Data <i>Sampling</i> – PT CSM
LAMPIRAN 63	: Bukti Pendukung <i>Vouching</i> – PT CSM
LAMPIRAN 64	: Hasil <i>Vouching</i> – PT CSM
LAMPIRAN 65	: <i>Balance Sheet</i> – PT CSM
LAMPIRAN 66	: Hasil <i>Confirmation Letter</i> akun piutang – PT CSM
LAMPIRAN 67	: <i>Template Subsidiary Schedule</i> – PT CSM
LAMPIRAN 68	: Hasil Pekerjaan <i>Subsidiary Schedule</i> – PT CSM
LAMPIRAN 69	: <i>General Ledger</i> – PT SHA
LAMPIRAN 70	: Permintaan Data <i>Sampling</i> – PT SHA
LAMPIRAN 71	: Bukti Pendukung <i>Vouching</i> – PT SHA
LAMPIRAN 72	: Hasil <i>Vouching</i> – PT SHA

LAMPIRAN 73	: <i>Working Balance Sheet 1</i> – PT SHA
LAMPIRAN 74	: <i>Template Lead Schedule</i> – PT SHA
LAMPIRAN 75	: Hasil Pekerjaan <i>Lead Schedule</i> – PT SHA
LAMPIRAN 76	: Hasil Pekerjaan <i>Subsidiary Schedule</i> – PT SHA
LAMPIRAN 77	: <i>General Ledger</i> – PT PJM
LAMPIRAN 78	: Permintaan Data <i>Sampling</i> – PT PJM
LAMPIRAN 79	: Bukti Pendukung <i>Vouching</i> – PT PJM
LAMPIRAN 80	: Hasil <i>Vouching</i> – PT PJM
LAMPIRAN 81	: <i>Working Balance Sheet</i> – PT PJM
LAMPIRAN 82	: <i>Working Profit and Loss</i> – PT PJM
LAMPIRAN 83	: <i>Template Lead Schedule</i> – PT PJM
LAMPIRAN 84	: Hasil Pekerjaan <i>Lead Schedule</i> – PT PJM
LAMPIRAN 85	: Hasil Pekerjaan <i>Subsidiary Schedule</i> – PT PJM
LAMPIRAN 86	: <i>Balance Sheet</i> – PT WEGO
LAMPIRAN 87	: Hasil <i>Working Balance Sheet</i> – PT WEGO
LAMPIRAN 88	: <i>Template Lead Schedule</i> – PT WEGO
LAMPIRAN 89	: Hasil Pekerjaan <i>Lead Schedule</i> – PT WEGO
LAMPIRAN 90	: <i>Template Rekapitulasi PPh 23</i>
LAMPIRAN 91	: SPT Masa PPh 23
LAMPIRAN 92	: Bukti Bayar PPh 23
LAMPIRAN 93	: Bukti Lapor PPh 23
LAMPIRAN 94	: Hasil Pekerjaan Rekapitulasi PPh 23
LAMPIRAN 95	: <i>General Ledger</i> – PT PBR
LAMPIRAN 96	: Permintaan Data <i>Sampling</i> – PT PBR
LAMPIRAN 97	: Bukti Pendukung <i>Vouching</i> – PT PBR
LAMPIRAN 98	: Hasil <i>Vouching</i> – PT PBR
LAMPIRAN 99	: <i>Working Balance Sheet 1</i> – PT PBR
LAMPIRAN 100	: <i>Template Lead Schedule</i> – PT PBR

- LAMPIRAN 101 : Hasil Pekerjaan *Lead Schedule* – PT PBR
- LAMPIRAN 102 : Data Sampling – PT BHJ
- LAMPIRAN 103 : Bukti Pendukung *Vouching* – PT BHJ
- LAMPIRAN 104 : Hasil *Vouching* – PT BHJ
- LAMPIRAN 105 : *Working Balance Sheet* – PT BHJ
- LAMPIRAN 106 : *Template Lead Schedule* – PT BHJ
- LAMPIRAN 107 : Hasil Pekerjaan *Lead Schedule* – PT BHJ
- LAMPIRAN 108 : Hasil Pekerjaan *Subsidiary Schedule* – PT BHJ
- LAMPIRAN 109 : *Working Balance Sheet* – PT IMP
- LAMPIRAN 110 : *Template Lead Schedule* – PT IMP
- LAMPIRAN 111 : Hasil Pekerjaan *Lead Schedule* – PT IMP
- LAMPIRAN 112 : Hasil *Tied Up* (Pengecekan Halaman) – PT IMP
- LAMPIRAN 113 : Hasil *review draft audited financial statement* – PT IMP
- LAMPIRAN 114 : Hasil *Stock Opname* Persediaan – PT AAA
- LAMPIRAN 115 : Hasil *Cash Opname* – PT AAA
- LAMPIRAN 116 : List Aset Tetap 2019 – PT SBA
- LAMPIRAN 117 : Hasil Rekapitulasi Aset Tetap 2019 – PT SBA
- LAMPIRAN 118 : Hasil Perhitungan Ulang (*Recalculation*) Depresiasi Aset Tetap 2019 – PT SBA
- LAMPIRAN 119 : *General Ledger* – PT HTB
- LAMPIRAN 120 : Permintaan Data *Sampling* – PT HTB
- LAMPIRAN 121 : *Working Balance Sheet* – PT SAS
- LAMPIRAN 122 : *Template Lead Schedule* – PT SAS
- LAMPIRAN 123 : Hasil Pekerjaan *Lead Schedule* – PT SAS
- LAMPIRAN 124 : Data *Sampling* – PT SBP
- LAMPIRAN 125 : Bukti Pendukung *Vouching* – PT SBP
- LAMPIRAN 126 : Hasil *Vouching* – PT SBP
- LAMPIRAN 127 : Hasil *review draft audited financial statement* – PT AHL

- LAMPIRAN 128 : Hasil *Tied Up* (Pengecekan Halaman) – PT AHL
- LAMPIRAN 129 : List Kartu *Stock* – PT KMP
- LAMPIRAN 130 : Hasil mencocokkan kartu *stock* dengan hasil *stock opname* persediaan – PT KMP
- LAMPIRAN 131 : *Originally Report Turnitin*
- LAMPIRAN 132 : Daftar Riwayat Hidup

A large, light blue circular watermark logo is centered on the page. It features the letters 'UMMN' in a stylized, bold font, with several white squares of varying sizes scattered across the letters and the background of the circle.

UMMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA