

**LAPORAN KERJA MAGANG**  
**PELAKSANAAN JASA *INTERNAL AUDIT***  
**DI KOMPAS GRAMEDIA GROUP**



Nama : Stefanie Evetania Widjaja

NIM : 00000037272

Fakultas : Bisnis

Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA**

**TANGERANG**

**2022**  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**LAPORAN KERJA MAGANG**  
**PELAKSANAAN JASA *INTERNAL AUDIT***  
**DI KOMPAS GRAMEDIA GROUP**

Oleh:

Nama : Stefanie Evetania Widjaja

NIM : 00000037272

Fakultas : Bisnis

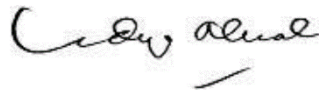
Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 28 Oktober 2022

Menyetujui,

Pembimbing

Penguji



Ledyak Akmal Syaflet Bandaro, S.E.,  
M.M.



Karina Harjanto, S.E., M.Sc.

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto., SE., M.Ak., CPSAK., CA

U N I V E R S I T A S  
M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A

## **Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang**

Dengan ini saya:

Nama : Stefanie Evetania Widjaja

NIM : 00000037272

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : Kompas Gramedia

Divisi : *Internal Audit*

Alamat : Gedung Kompas, Jl. Palmerah Sel. No.22-28, RT.4/RW.2,  
Gelora, Kecamatan Tanah Abang, Kota Jakarta Pusat,  
Daerah Khusus Ibukota Jakarta

Periode Magang : 20 Juni 2022 – 14 September 2022

Pembimbing : Leonhard Haryo Darundriyo

Laporan kerja magang ini merupakan hasil kerja saya sendiri dan saya tidak melakukan plagiat. Semua kutipan karya ilmiah milik orang lain dan/atau lembaga lain yang dirujuk dalam laporan magang ini telah disebutkan sumber kutipannya serta dicantumkan di dalam 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 ditempuh.

Tangerang, 19 Oktober 2022



Stefanie Evetania Widjaja

## DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan Laporan Kerja Magang Pelaksanaan Jasa <i>Internal Audit</i> di Kompas Gramedia Group.....	ii
Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat Dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang.....	iii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vi
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
KATA PENGANTAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	42
1.3 Waktu dan Prosedur Kerja Magang.....	43
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....	43
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	43
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	47
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	47
2.1.1 Unit yang Diperiksa Selama Proses Magang.....	50
2.2 Visi, Misi, dan Nilai Perusahaan.....	51
2.2.1 Visi dan Misi Perusahaan.....	51
2.2.2 Nilai Perusahaan.....	51
2.3 Struktur Organisasi Perusahaan.....	53
2.3.1 Struktur Organisasi Kompas Gramedia.....	53
2.3.1.1 <i>Functional Unit</i> Kompas Gramedia.....	54
2.3.1.2 Business Unit Kompas Gramedia.....	55
2.3.2 Struktur Organisasi <i>Corporate Comptroller</i> Kompas Gramedia.....	58
2.3.3 Struktur Organisasi <i>Internal Audit</i> Kompas Gramedia.....	59
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....	62
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	62
3.2 Tugas yang dilakukan.....	62

3.2.1	Membuat Rekapitulasi Biaya dan Pendapatan Bunga Bank.....	62
3.2.2	Melakukan <i>Vouching</i> Bukti Pengeluaran Kas.....	63
3.2.3	Membuat Rekalkulasi Depresiasi Aset Tetap.....	65
3.2.4	Membuat Rekonsiliasi Aset Tetap Data Daftar Aset Tetap dan <i>Trial Balance</i> .....	66
3.2.5	Membuat Rekonsiliasi Saldo Akun Sistem <i>GL Windows</i> dan <i>MMR</i> . .....	67
3.2.6	Rekapitulasi <i>Media Order (MO)</i> .....	69
3.2.7	Rekonsiliasi <i>Media Order</i> dengan Log Siar dan Data Omset .....	70
3.2.8	<i>Inquiry</i> Bukti Pengeluaran Kas, Aset Tetap, <i>Media Order</i> , Log Siar, dan Laporan Omset.....	72
3.2.9	Menyusun <i>Aging Schedule</i> Piutang .....	73
3.2.10	Melakukan <i>Vouching</i> Dokumen Iklan dengan Metode Pendapatan Semi-barter.....	75
3.2.11	Membuat Rekapitulasi Biaya <i>Event</i> (Pesanan Dana) .....	77
3.2.12	Melakukan <i>Asset Opname</i> .....	78
3.2.13	Rekonsiliasi Hasil <i>Asset Opname</i> dengan <i>Asset Opname</i> sebelumnya .....	80
3.2.14	Membuat Rekapitulasi Pendapatan, Piutang, dan Pelunasan Piutang .....	81
3.3	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang .....	83
3.3.1	Proses Pelaksanaan.....	83
3.3.2	Kendala yang Ditemukan .....	213
3.3.3	Solusi yang Ditemukan.....	214
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....		216
4.1	Simpulan.....	216
4.2	Saran.....	217
DAFTAR PUSTAKA .....		219
DAFTAR LAMPIRAN.....		221

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Struktur Organisasi Kompas Gramedia .....	54
Gambar 2. 2 Stuktur Organisasi <i>Corporate Comptroller</i> Kompas Gramedia .....	58
Gambar 2. 3 Struktur Organisasi <i>Internal Audit</i> Kompas Gramedia .....	60
Gambar 3. 1 Contoh Dokumen Rekening Koran .....	84
Gambar 3. 2 Tabel Rekapitulasi Biaya dan Pendapatan Bank Kas Kecil .....	85
Gambar 3. 3 Contoh Biaya dan Pendapatan Bank .....	86
Gambar 3. 4 Contoh Rekapitulasi Biaya dan Pendapatan Bank .....	87
Gambar 3. 5 Contoh Perhitungan Total Biaya dan Pendapatan Bank per Tahun .	88
Gambar 3. 6 Contoh Total Biaya dan Pendapatan Bank 2018-2022 .....	88
Gambar 3. 7 Contoh Sampel Transaksi Pengeluaran Kas Bagian Biaya <i>Outsourcing</i> .....	89
Gambar 3. 8 Contoh Bukti Pengeluaran Kas .....	90
Gambar 3. 9 Contoh <i>Working Paper</i> Untuk Keperluan <i>Vouching</i> Bukti Pengeluaran Kas .....	91
Gambar 3. 10 Contoh Mencocokkan Nomor <i>CPP</i> , Tanggal, dan Deskripsi Biaya Pada Bukti Pengeluaran Kas .....	92
Gambar 3. 11 Contoh Mencocokkan Nomor <i>CPP</i> , Tanggal, dan Deskripsi Biaya Pada Jurnal .....	92
Gambar 3. 12 Contoh <i>Vouching</i> Dokumen <i>Invoice</i> .....	93
Gambar 3. 13 Contoh <i>Vouching</i> Dokumen Bukti Pengeluaran Kas .....	94
Gambar 3. 14 Contoh Dokumen Rekapitulasi Gaji Satpam .....	94
Gambar 3. 15 Hasil <i>Vouching</i> Bukti Pengeluaran Kas .....	96
Gambar 3. 16 Contoh Nominal Hasil <i>Vouching</i> dan Jurnal yang Berbeda.....	97
Gambar 3. 17 Contoh Jurnal Koreksi Biaya yang Harus Dibayar .....	97
Gambar 3. 18 Contoh Jurnal Koreksi yang Menjadi Sampel <i>Vouching</i> .....	98
Gambar 3. 19 Contoh Bukti Pengeluaran Kas untuk Jurnal Koreksi .....	99
Gambar 3. 20 Jurnal Awal Biaya .....	99
Gambar 3. 21 Contoh Hasil <i>Vouching</i> Jurnal Koreksi .....	100

Gambar 3. 22 Contoh Daftar Transaksi yang akan digunakan untuk <i>Inquiry</i> ....	100
Gambar 3. 23 Contoh Daftar Aset Tetap .....	101
Gambar 3. 24 Contoh Penjumlahan Tahun dan Masa Manfaat .....	101
Gambar 3. 25 Contoh <i>Filter</i> Aset Tetap dengan Tahun Habis Minimal 2022....	102
Gambar 3. 26 Contoh Daftar Aset Tetap Setelah <i>Filter</i> Tahun Habis Minimal 2022 .....	102
Gambar 3. 27 Contoh Perhitungan Depresiasi dan Nilai Buku Aset Tetap.....	103
Gambar 3. 28 Contoh Jurnal Penjualan Aset Tetap .....	105
Gambar 3. 29 Contoh Pencocokan Jurnal Penjualan Aset Tetap.....	106
Gambar 3. 30 Contoh Buku Bantu Aset Tetap .....	107
Gambar 3. 31 Contoh <i>Trial Balance</i> PT BL per 30 April 2022.....	108
Gambar 3. 32 Contoh <i>Working Paper</i> Rekonsiliasi Aset Tetap .....	108
Gambar 3. 33 Klasifikasi Aset Tetap Pada Trial Balance.....	109
Gambar 3. 34 Contoh Pengisian Kolom "Akun" dan "Trial Balance".....	109
Gambar 3. 35 Contoh Cara Melakukan Filter.....	109
Gambar 3. 36 Contoh Hasil Filter untuk Total Aset Tetap .....	110
Gambar 3. 37 Contoh Pengisian Kolom " <i>Subledger</i> " .....	110
Gambar 3. 38 Contoh Pengisian Kolom "Selisih" .....	110
Gambar 3. 39 Contoh Hasil Rekonsiliasi Aset Tetap .....	111
Gambar 3. 40 Contoh DTB Kas Kecil 2022 .....	112
Gambar 3. 41 Contoh <i>Trial Balance</i> .....	113
Gambar 3. 42 Contoh Jurnal <i>MMR</i> .....	113
Gambar 3. 43 Contoh Tabel Rekonsiliasi Akun Sistem .....	114
Gambar 3. 44 Contoh Pengisian <i>Account ID</i> dan <i>Account Name</i> .....	115
Gambar 3. 45 Contoh <i>Filter</i> Nomor Akun.....	116
Gambar 3. 46 Hasil <i>Filter</i> Nomor Akun .....	116
Gambar 3. 47 Penggunaan Rumus <i>IFERROR</i> dan <i>VLOOKUP</i> .....	117
Gambar 3. 48 Tahap 1 Pembuatan <i>Pivot Table</i> .....	119
Gambar 3. 49 Tahap 1 Pembuatan <i>Pivot Table</i> (2).....	119
Gambar 3. 50 <i>Pivot Chart Fields</i> .....	120
Gambar 3. 51 Contoh Hasil <i>Pivot Table</i> Tahap 2.....	121



Gambar 3. 52 <i>Pivot Table Options</i> .....	121
Gambar 3. 53 Contoh Menghilangkan <i>Subtotal</i> Pada <i>Pivot Table</i> .....	122
Gambar 3. 54 Hasil <i>Pivot Table</i> Jurnal <i>MMR</i> .....	122
Gambar 3. 55 <i>Column Index Number Pivot Table</i> Jurnal <i>MMR</i> .....	123
Gambar 3. 56 Contoh Pengisian Kolom <i>MMR</i> .....	124
Gambar 3. 57 <i>Column Index Number Trial Balance MMR</i> .....	125
Gambar 3. 58 Contoh Pengisian <i>Ending Balance MMR</i> .....	125
Gambar 3. 59 Pengisian Kolom <i>Variance</i> .....	126
Gambar 3.60 Contoh Perhitungan Saldo Kolom.....	127
Gambar 3. 61 Contoh <i>Media Order</i> .....	127
Gambar 3. 62 Contoh Tabel Rekapitulasi <i>Media Order</i> .....	128
Gambar 3. 63 Contoh Data <i>MO</i> yang akan di- <i>input</i> .....	129
Gambar 3. 64 Contoh Pengisian Rekapitulasi <i>Media Order</i> .....	129
Gambar 3. 65 Contoh <i>Media Order</i> .....	131
Gambar 3. 66 Contoh Log Siar .....	131
Gambar 3. 67 Contoh Laporan Omset .....	132
Gambar 3. 68 Tabel Rekonsiliasi <i>Media Order</i> .....	133
Gambar 3. 69 Contoh <i>Filter</i> Nama <i>Customer</i> .....	134
Gambar 3. 70 Hasil <i>Filter</i> Log Siar .....	134
Gambar 3. 71 Contoh <i>Spot</i> Penayangan <i>MO</i> .....	135
Gambar 3. 72 Rincian Penayangan Program pada <i>MO</i> dan Log Siar.....	135
Gambar 3. 73 Contoh Rekonsiliasi <i>MO</i> dengan Log Siar.....	136
Gambar 3. 74 Rekonsiliasi <i>MO</i> dengan Log Siar .....	136
Gambar 3. 75 Contoh Penggunaan <i>Filter</i> Kolom Daerah.....	137
Gambar 3. 76 Contoh Hasil <i>Filter</i> Kolom Daerah.....	137
Gambar 3. 77 Data <i>MO</i> yang dicocokkan dengan omset.....	138
Gambar 3. 78 Pencocokan <i>MO</i> pada Omset .....	138
Gambar 3. 79 Contohh Rekonsiliasi <i>MO</i> dan Laporan Omset.....	139
Gambar 3. 80 Contoh Omset yang Telah Dilakukan Rekonsiliasi .....	139
Gambar 3. 81 Contoh Perhitungan Selisih <i>MO</i> dan Omset .....	140
Gambar 3. 82 Hasil <i>Vouching</i> Bukti Pengeluaran Kas .....	141



Gambar 3. 83 Catatan Hasil Konfirmasi Bukti Pengeluaran Kas .....	142
Gambar 3. 84 Hasil Rekalkulasi Depresiasi Aset Tetap PT BN .....	143
Gambar 3. 85 Hasil Rekalkulasi Jurnal Penjualan Aset Tetap PT BN .....	143
Gambar 3. 86 Hasil Rekonsiliasi Aset Tetap PT BN .....	144
Gambar 3. 87 Hasil <i>Inquiry</i> Rekalkulasi dan Rekonsiliasi Aset Tetap PT BN...	146
Gambar 3. 88 Contoh Hasil Rekonsiliasi <i>MO</i> dengan Log Siar dan Laporan Omset PT BL.....	147
Gambar 3. 89 Contoh Hasil Rekonsiliasi <i>MO</i> dengan Log Siar dan Laporan Omset PT BN .....	147
Gambar 3. 90 Tambahan Catatan Hasil Audit Log Siar dan Omset tanpa <i>MO</i> ..	149
Gambar 3. 91 <i>Inquiry</i> Rekonsiliasi <i>MO</i> dengan Log Siar dan Laporan Omset ..	150
Gambar 3. 92 Hasil Catatan <i>Inquiry</i> PT BL.....	152
Gambar 3. 93 Hasil Catatan <i>Inquiry</i> PT BN .....	152
Gambar 3. 94 Hasil <i>Inquiry</i> Omset dan Log Siar Tanpa <i>MO</i> .....	153
Gambar 3. 95 Contoh Laporan Laba Rugi Perusahaan.....	154
Gambar 3. 96 Contoh <i>Balance Sheet</i> Perusahaan .....	154
Gambar 3. 97 Contoh Laporan Piutang.....	154
Gambar 3. 98 Contoh Tabel yang digunakan untuk <i>Aging Schedule</i> .....	155
Gambar 3. 99 Pengisian Kolom "Kelompok Usaha" .....	157
Gambar 3. 100 Pengisian Saldo AR LK 30 Jun 21.....	157
Gambar 3. 101 Contoh Pengisian Omset Jan-Jun dan Saldo AR LK 30 Jun 2022 .....	158
Gambar 3. 102 Contoh Perhitungan Rata-rata Omset.....	158
Gambar 3. 103 Contoh Pengisian Periode Penagihan.....	159
Gambar 3. 104 Pengisian Total Piutang Internal .....	159
Gambar 3. 105 Pengisian piutang internal kurang dari 1 tahun.....	160
Gambar 3. 106 Pengisian piutang internal 1-2 tahun.....	160
Gambar 3. 107 Pengisian Piutang Internal di atas 2 tahun .....	161
Gambar 3. 108 Pengisian Piutang Eksternal.....	161
Gambar 3. 109 Pengisian Umur Piutang Eksternal.....	162

Gambar 3. 110 Contoh Kontrol untuk Piutang Eksternal dengan Klasifikasi <i>Aging</i> .....	163
Gambar 3. 111 Contoh <i>Signed Quotation</i> (1) .....	163
Gambar 3. 112 Contoh <i>Signed Quotation</i> (2) .....	164
Gambar 3. 113 Contoh <i>Signed Quotation</i> (3) .....	164
Gambar 3. 114 Contoh <i>Summary Order</i> .....	164
Gambar 3. 115 Contoh Laporan Omset .....	165
Gambar 3. 116 Contoh Tabel <i>Vouching Barter</i> .....	165
Gambar 3. 117 <i>Vouching Signed Quotation</i> (1).....	166
Gambar 3. 118 <i>Vouching Signed Quotation</i> (2).....	167
Gambar 3. 119 <i>Vouching Signed Quotation</i> (3).....	167
Gambar 3. 120 <i>Vouching Signed Quotation</i> (4).....	168
Gambar 3. 121 Hasil <i>Vouching Signed Quotation</i> .....	170
Gambar 3. 122 Perhitungan Total Penerimaan Perusahaan .....	170
Gambar 3. 123 Perhitungan <i>Grand Total</i> .....	171
Gambar 3. 124 Nominal Barter yang Harus Dicocokkan .....	171
Gambar 3. 125 Tabel <i>Vouching Summary Order</i> .....	171
Gambar 3. 126 Data yang Dimasukkan Untuk <i>Vouching</i> .....	173
Gambar 3. 127 Hasil <i>Vouching Summary Order</i> .....	175
Gambar 3. 128 <i>Filter Nomor Traffic</i> .....	175
Gambar 3. 129 Hasil <i>Filter Nomor Traffic</i> .....	175
Gambar 3. 130 Nominal Dibandingkan pada <i>Summary Order</i> .....	176
Gambar 3. 131 Nominal Dibandingkan pada <i>Signed quotation</i> dan Laporan Omset .....	176
Gambar 3. 132 Daftar Biaya <i>Event</i> .....	177
Gambar 3. 133 Contoh Dokumen Pesanan Dana.....	177
Gambar 3. 134 Tabel <i>Vouching</i> Dokumen Pesanan Dana .....	178
Gambar 3. 135 Daftar <i>Event</i> .....	178
Gambar 3. 136 Contoh <i>Filter Nomor IO</i> .....	179
Gambar 3. 137 Hasil <i>Filter Nomor IO</i> .....	179
Gambar 3. 138 Contoh Pencocokkan Nomor Dokumen (Pesanan Dana) .....	180

Gambar 3. 139 Contoh Pencocokan Nomor Dokumen (Daftar Biaya) .....	180
Gambar 3. 140 Daftar <i>Event</i> untuk Keterangan Nama <i>Event</i> .....	181
Gambar 3. 141 Rekapitulasi Pesanan Dana .....	181
Gambar 3. 142 Dokumen Lampiran Kontrak (1).....	182
Gambar 3. 143 Dokumen Lampiran Kontrak (2).....	183
Gambar 3. 144 Dokumen Lampiran Kontrak (3).....	184
Gambar 3. 145 Dokumen Lampiran <i>Invoice</i> .....	186
Gambar 3. 146 Dokumen Lampiran Bukti Potong .....	187
Gambar 3. 147 Dokumen Lampiran Rekap Honor .....	188
Gambar 3. 148 Hasil <i>Vouching</i> Dokumen Pesanan Dana.....	188
Gambar 3. 149 Contoh Koleksi Kategori Non Lukisan TM.....	190
Gambar 3. 150 Contoh <i>Working Paper Asset Opname</i> .....	190
Gambar 3. 151 Contoh Kode pada Fisik Aset .....	191
Gambar 3. 152 Pencocokan Judul, Seniman, dan Ukuran Aset Bila Terdapat Pada Fisik .....	191
Gambar 3. 153 Contoh Input Hasil <i>Vouching</i> .....	192
Gambar 3. 154 Contoh Penulisan Catatan Audit .....	193
Gambar 3. 155 Penginputan <i>New List</i> .....	194
Gambar 3. 156 Contoh Lampiran <i>Asset Opname</i> .....	194
Gambar 3. 157 Contoh Daftar Koleksi yang Belum Ditemukan .....	195
Gambar 3. 158 Contoh Daftar Aset yang Ditemukan Lebih dari 2 .....	195
Gambar 3. 159 Daftar Koleksi Dipinjam .....	196
Gambar 3. 160 Daftar Aset di Luar Daftar yang ditemukan.....	196
Gambar 3. 161 Total Perhitungan Sebelum dan Sesudah <i>Asset Opname</i> .....	197
Gambar 3. 162 Hasil <i>Asset Opname</i> 2019 .....	198
Gambar 3. 163 Contoh <i>Working Paper</i> Rekonsiliasi <i>Asset Opname</i> .....	198
Gambar 3. 164 Contoh Hasil Rekonsiliasi <i>Asset Opname</i> .....	199
Gambar 3. 165 Contoh Daftar Koleksi 2019 yang tidak ditemukan di 2022.....	199
Gambar 3. 166 Contoh Rekapitulasi Aset ditemukan 2022 tidak ada pada daftar 2019 .....	200
Gambar 3. 167 Daftar Pendapatan <i>Event</i> .....	201

Gambar 3. 168 Daftar Nomor <i>IO</i> .....	201
Gambar 3. 169 <i>Working Paper</i> Pendapatan dan Piutang <i>Event</i> .....	202
Gambar 3. 170 Contoh <i>Filter</i> Nomor <i>Internal Order</i> .....	203
Gambar 3. 171 Hasil <i>Filter</i> Nomor <i>Internal Order</i> .....	203
Gambar 3. 172 Hasil Penginputan Kode Perusahaan hingga Tanggal Dokumen	203
Gambar 3. 173 Tampilan Awal Aplikasi SAP .....	204
Gambar 3. 174 Penginputan <i>Username</i> dan <i>Password</i> .....	204
Gambar 3. 175 Penginputan <i>T-Code Display Document</i> .....	205
Gambar 3. 176 Tampilan <i>Display Document</i> .....	205
Gambar 3. 177 Penginputan Dokumen yang Akan Ditampilkan.....	206
Gambar 3. 178 Tampilan <i>Data Entry</i> .....	206
Gambar 3. 179 Contoh <i>Input</i> Pendapatan dan Piutang .....	207
Gambar 3. 180 Piutang dengan <i>Clearing Document</i> .....	207
Gambar 3. 181 Contoh Input Nomor dan Tanggal Dokumen Kliring .....	208
Gambar 3. 182 Contoh <i>Create a New Session</i> .....	208
Gambar 3. 183 Contoh Pengisian <i>T-Code Customer Line Item</i> .....	209
Gambar 3. 184 <i>Customer Line Item Display</i> .....	209
Gambar 3. 185 Contoh Pengisian <i>Customer Account, Company Code, dan Clearing Date</i> .....	210
Gambar 3. 186 Contoh <i>Execute</i> .....	210
Gambar 3. 187 Contoh <i>Customer Item Line</i> .....	211
Gambar 3. 188 Contoh <i>Display</i> Dokumen Pembayaran .....	211
Gambar 3. 189 Contoh <i>Input Payment</i> dan Dokumen Bank.....	212
Gambar 3. 190 Contoh Tipe Dokumen ZN.....	212
Gambar 3. 191 Contoh <i>Data Entry View</i> Kliring Akun Piutang.....	212
Gambar 3. 192 Contoh <i>Input</i> Pendapatan dibayar di muka .....	213
Gambar 3. 193 Hasil Perhitungan Total Per Nomor <i>IO</i> .....	213

## ABSTRAK

Kegiatan kerja magang dilaksanakan pada divisi Internal Audit di Kompas Gramedia Group. Tugas yang dilaksanakan selama kerja magang adalah melakukan jasa audit internal terkait PT BN, PT BL, Grup Usaha T, Grup Usaha G, dan Unit J. Tugas yang dilakukan adalah membuat rekapitulasi biaya dan pendapatan bunga bank, *vouching* bukti pengeluaran kas, rekalkulasi depresiasi aset tetap, rekonsiliasi aset tetap, rekonsiliasi saldo dua sistem, rekapitulasi *media order*, rekonsiliasi *media order* dengan log siar dan laporan omset, serta *inquiry*, penyusunan *aging schedule* piutang, *vouching* dokumen iklan semi barter, rekapitulasi biaya *event*, *asset opname* dan rekonsiliasi *aset opname*, serta rekapitulasi pendapatan dan piutang *event*.

Terdapat beberapa kendala yang dialami selama kegiatan kerja magang. Kendala pertama yaitu tidak terdapat tanggal atau bulan perolehan aset tetap pada daftar aset tetap. Solusi dari kendala tersebut adalah melakukan *inquiry* untuk meminta data lengkap, namun karena data yang dibutuhkan tidak ada maka solusi selanjutnya adalah menggunakan asumsi perolehan 1 Januari dan menyerahkan hasil rekalkulasi pada bagian akuntansi untuk ditinjau kembali. Kendala selanjutnya adalah ketika melakukan stock opname terdapat beberapa aset yang tidak memiliki kode, atau kode belum di-*update*. Solusi dari kendala tersebut adalah melakukan *inquiry* pada pihak unit serta mencari aset dalam daftar koleksi atau internet untuk dapat mengidentifikasi aset, dan mengupdate kode fisik aset sesuai daftar aset.

Kata Kunci: Rekapitulasi, *Vouching*, Biaya, Rekonsiliasi, Pemeriksaan Fisik, Piutang, Pendapatan.



## **ABSTRACT**

*Internship activities were carried out in the Internal Audit division at Kompas Gramedia Group. The tasks during the internship were conducting internal audit for unit which are PT BN, PT BL, Business Group T, Business Group G, and Unit J. The tasks carried out are recapitulation of bank-related expense and interest revenue, vouching cash disbursements, recalculation of fixed assets depreciation, reconciliation of fixed assets, reconciliation of the two systems balance, recapitulation of media orders, reconciliation of media orders with broadcast logs and omzet report, preparation of aging schedule of receivables, vouching of semi-barter advertising documents, recapitulation of event costs, asset opname and reconciliation of assets, and recapitulation of income and event receivables.*

*There are several obstacles experienced during the internship activities. The first obstacle is that there was no date or month of acquisition of fixed assets in the list of fixed assets. The solution is to conduct an inquiry to request the complete data, but data is not available, therefore the next solution is to use the assumption of acquisition on January 1st and submit the recalculation to the accounting department for review. The next obstacle was when doing asset opname, there are some assets that do not have a code, or the code has not been updated. The solution is to conduct an inquiry to the unit and look for assets in the collection list or the internet to be able to identify assets, and also update the physical code of the asset according to the asset list.*

*Keywords: Recapitulation, Vouching, Expense, Reconciliation, Physical Examination, Receivables, Revenue.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya yang berlimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang yang berjudul “PELAKSANAAN JASA *INTERNAL AUDIT* DI KOMPAS GRAMEDIA GROUP” dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan. Laporan magang ini dibuat berdasarkan kerja magang di Kompas Gramedia divisi *internal audit* pada tanggal 20 Juni hingga 14 September 2022. Pelaksanaan kerja magang ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian studi akademik S1 Jurusan Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara dan merupakan sarana untuk mengaplikasikan seluruh ilmu yang didapatkan selama masa perkuliahan.

Kerja magang ini dilakukan untuk memperoleh pengalaman kerja mengenai penerapan ilmu akuntansi yang didapatkan dari perkuliahan dan diterapkan ke dalam dunia kerja. Sehingga, ketika lulus dan terjun ke dunia kerja, mahasiswa dapat cepat beradaptasi dengan lingkungan kerja. Penyusunan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bimbingan dan dukungan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas berkat kasih karunia dan penyertaan-Nya sehingga penulis diberi berkat, kesempatan, dan kemampuan untuk menyelesaikan laporan kerja magang ini dengan tepat waktu.
2. Papa, Mama, dan Cicik yang selalu memberikan dukungan kepada penulis selama proses kerja magang sampai dengan penyelesaian laporan magang.
3. Ibu Ledyakmal selaku *GM Internal Audit* Kompas Gramedia dan Dosen Pembimbing Magang yang telah memberikan kesempatan magang, memberi banyak pengalaman baru, serta telah membimbing dan memberikan saran dan masukan dalam penyusunan laporan kerja magang.
4. Mas Leonhard Haryo Darundriyo selaku pembimbing lapangan yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, masukan, serta motivasi selama kerja magang dilakukan.
5. Bapak Stefanus Ariyanto S.E., M.Ak., CPSAK., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, yang telah memberikan



pengarahan dan persetujuan serta bantuan dari awal pengajuan magang sampai dengan penyelesaian laporan magang.

6. Teman-teman karyawan di divisi *Internal Audit* Kompas Gramedia selaku senior yang telah membantu selama proses kerja magang: Mbak Dyah, Mbak Mayang, Mas Deddy, Mas Willy, Mas Abud, dan karyawan lainnya.
7. Oliv selaku sahabat dan teman seperjuangan penulis di akuntansi UMN, organisasi, tim lomba, aslab, pelaksanaan magang, dan juga teman seperbimbingan yang sudah menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini, memotivasi, membantu, serta kerap memberikan saran dan masukan pada penulis hingga penyelesaian laporan magang.
8. Sahabat penulis yang selalu mendukung, memotivasi, dan menyemangati penulis dalam pelaksanaan hingga penyelesaian laporan magang: Vincent, teman-teman “GA TOXIC”, yaitu Tasya, Winni, Kiji, Ignis, Caca, Dea, dan Rahel, Fiona, serta teman-teman dekat penulis di Ultima Sonora.
9. Teman magang penulis di Kompas Gramedia: Bella, Alvin, Nia, dan Vina.

Penulis berharap seluruh laporan kerja magang ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu bagi pembaca. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam laporan magang ini. Oleh karena itu, penulis menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Penulis juga meminta maaf atas segala kekurangan yang dilakukan oleh penulis, semoga laporan magang ini tetap bermanfaat bagi pembaca. Akhir kata, kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyelesaian laporan magang ini, penulis mengucapkan banyak terimakasih. Semoga Tuhan memberkati, menyertai, serta memberikan kesehatan bagi kita semua.

Tangerang, 19 Oktober 2022

U N I V E R S I T A S  
M U L T I M E D I A  
N U S A N T A R A

  
Stefanie Evetania Widjaja