



### **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.

# **LAPORAN KERJA MAGANG**

## **PEMERIKSAAN INTERNAL ATAS UNIT BISNIS DI PT GRAMEDIA MULTI UTAMA**



**Nama** : Frans Scerri  
**NIM** : 09130210091  
**Fakultas** : Ekonomi  
**Program Studi** : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA  
TANGERANG  
2012**

## PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

### PEMERIKSAAN INTERNAL ATAS UNIT BISNIS DI PT GRAMEDIA MULTI UTAMA

Oleh:

Nama : Frans Scerri

NIM : 09130210091

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 12 Desember 2012

Dosen Pembimbing

Dosen Penguji

(Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A.)

(Rosita Suryaningsih S.E., M.M.)

Mengetahui:

Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A.)

## Lembar Pernyataan Tidak Melakukan Plagiat dalam Penyusunan Laporan Kerja Magang

Dengan ini saya:

Nama : Frans Scerri  
NIM : 09130210091  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama perusahaan : PT Gramedia Multi Utama  
Divisi : *Comptroller*  
Bagian : *Internal Audit*  
Alamat : Jalan Palmerah Selatan 22-28 Jakarta Barat, 10270  
Periode magang : 4 Juli 2012 – 28 September 2012  
Pembimbing lapangan : Bapak Bruno Hari Wahyudi

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

Jika dikemudian 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 saya tempuh.

Tangerang, 12 Desember 2012

Frans Scerri

## *Abstract*

*The internship was conducted at PT Gramedia Multi Utama in Internal Audit division. During the internship, there were several tasks to be done. There were reconcile bank account, reconcile receivable account, analyze the Financial Report, stock opname, correct the Credit Memo Debit Memo, classify UMP (Uang Muka Promosi) account, vouching and check the sales order of advertising.*

*Generally, the tasks during the internship could be well executed, however there were some constraints found while performing tasks. The constraints were lack of knowledge of computer's specification, unable to determine type of advertising and the broken barcode of the paper roll. Therefore, the auditors have to find the nearest specification of the computer related vouching activity, read and learn how the type of advertising differ and make a confirmation with the worker about the broken barcode of the paper roll.*

*Keywords: Reconcile, vouching, Credit Memo Debit Memo, stock opname.*

U  
M  
M  
N

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan kerja magang yang berjudul “Pemeriksaan Atas Unit Bisnis Di PT Gramedia Multi Utama” ini dengan baik dan tepat waktu. Laporan kerja magang dibuat berdasarkan kegiatan kerja magang penulis yang dilaksanakan di PT Gramedia Multi Utama yang berlokasi di Jalan Palmerah Selatan No 22 – 26, Jakarta Selatan dari tanggal 4 Juli 2012 sampai 28 September 2012. Laporan kerja magang ini secara umum berisi latar belakang, prosedur kerja magang, gambaran umum PT Kompas Gramedia, tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang di PT Gramedia Multi Utama, kendala yang dihadapi, dan solusi atas kendala tersebut.

Pelaksanaan kerja magang serta penulisan laporan kerja magang merupakan salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan Strata 1 di Universitas Multimedia Nusantara. Pelaksanaan kerja magang sangat membantu mahasiswa dalam memperoleh pengalaman kerja secara nyata, sehingga ketika lulus dan terjun dalam dunia kerja atau masyarakat sudah tidak asing lagi mengenai dunia kerja. Selain itu dapat memberikan pengetahuan, sekaligus menerapkan ilmu secara praktis yang sudah dipelajari atau diperoleh selama menempuh kuliah untuk diaplikasikan pada dunia kerja nyata.

Dalam penulisan laporan kerja magang ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga melalui kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. PT Gramedia Multi Utama karena telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan kerja magang di Divisi Intenal *Audit*.
2. Bapak Bruno Hari Wahyudi selaku Asisten Manajer Divisi Intenal *Audit* di PT Gramedia Multi Utama yang telah memberikan pengarahan dan nasihat, juga sekaligus sebagai pembimbing lapangan.
3. Ibu Dian selaku Internal *Auditor* di PT Gramedia Multi Utama yang telah membimbing dalam pelaksanaan kerja magang.

4. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A. selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengarahan bagaimana bersikap dan bekerja dengan baik selama pelaksanaan kerja magang, juga sekaligus sebagai pembimbing magang yang telah memberikan bimbingan dan membantu dalam proses pembuatan laporan kerja magang hingga selesai.
5. Seluruh *auditor* di Divisi Internal *Audit*, khususnya Grup 2, yang tidak dapat disebutkan satu per satu, karena telah membantu penulis selama pelaksanaan kerja magang.
6. Keluarga penulis, atas dukungan dan bantuan selama melaksanakan kerja magang serta menyelesaikan laporan kerja magang.
7. Teman-teman program studi akuntansi Universitas Multimedia Nusantara angkatan 2009 yang telah membantu dan mendukung penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam melaksanakan kerja magang serta menyelesaikan laporan kerja magang.

Penulis menyadari bahwa laporan kerja magang ini masih memiliki banyak kekurangan. Oleh sebab itu penulis menerima kritik dan saran secara terbuka dari semua pihak yang membaca laporan kerja magang ini. Penulis berharap agar laporan kerja magang ini bermanfaat bagi para pihak yang membacanya.

Tangerang, 8 November 2012

UMMN

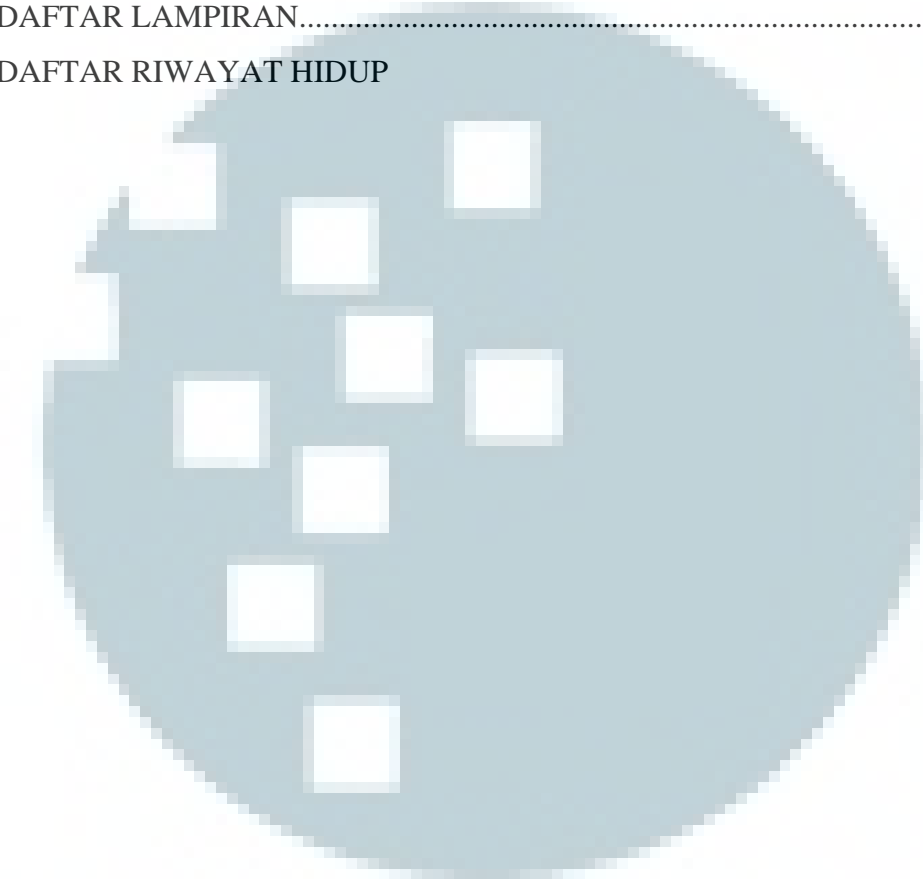
Penulis

## DAFTAR ISI

|   |  |
|---|--|
| HALAMAN SAMPUL  |  |
| LEMBAR PENGESAHAN                                     |  |
| LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT             |  |
| ABSTRAKSI.....  | i                                      |
| KATA PENGANTAR.....                                   | ii                                     |
| DAFTAR ISI.....                                       | iv                                     |
| DAFTAR GAMBAR.....                                    | v                                      |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                | 1                                      |
| 1.1 Latar Belakang.....                               | 1                                      |
| 1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....              | 5                                      |
| 1.2.1. Maksud Kerja Magang.....                       | 5                                      |
| 1.2.2. Tujuan Kerja Magang.....                       | 5                                      |
| 1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang..... | 6                                      |
| 1.3.1. Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....            | 6                                      |
| 1.3.2. Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....         | 6                                      |
| BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....                  | 9                                      |
| 2.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....                  | 9                                      |
| 2.1.1. PT. Kompas Media Nusantara.....                | 11                                     |
| 2.1.2. PT. Metrogema Media Nusantara.....             | 11                                     |
| 2.1.3. PT Antar Surya Media.....                      | 11                                     |
| 2.1.4. PT Bangun Satya Wacana.....                    | 11                                     |
| 2.1.5. PT Gramedia Printing.....                      | 12                                     |
| 2.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....              | 13                                     |
| BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG.....                 | 14                                     |
| 3.1. Kedudukan dan Koordinasi.....                    | 14                                     |
| 3.2. Tugas yang Dilakukan.....                        | 14                                     |
| 3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang.....             | 22                                     |
| 3.3.1. Proses Pelaksanaan.....                        | <b>Error! Bookmark not defined.</b> 22 |
| 3.3.2. Kendala yang Ditemukan.....                    | 32                                     |



|   |    |
|---|----|
| 3.3.3. Solusi atas Kendala yang Ditemukan ..... | 32 |
| BAB IV SIMPULAN DAN SARAN.....                  | 34 |
| DAFTAR PUSTAKA .....                            | 36 |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                            | 37 |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP                            |    |



UMN

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Struktur Organisasi Kompas Gramedia

Gambar 3.1 *worksheet* rekonsiliasi

Gambar 3.2 Memo Jurnal

Gambar 3.3 *Trend Analysis*

Gambar 3.4 Koreksi *Credit Memo Debit Memo*

Gambar 3.5 Hasil *Vouching*

Gambar 3.6 Cek Fisik Iklan

Gambar 3.7 Uang Muka Promosi

UMMN