



### **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 AKTIVITAS OPERASIONAL UNIT USAHA KOMPAS GRAMEDIA**



**Nama** : Yohani Christi  
**NIM** : 09130210003  
**Fakultas** : Ekonomi  
**Program Studi** : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA  
TANGERANG**

**2012**

## **PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG**

### **PEMERIKSAAN INTERNAL ATAS AKTIVITAS OPERASIONAL UNIT USAHA KOMPAS GRAMEDIA**

Oleh:

Nama : Yohani Christi

NIM : 09130210003

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 06 Desember 2012

Pembimbing

Penguji

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., Msi., C.P.A.)

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

**UUMN**

Mengetahui:  
Ketua Program Studi Akuntansi

(Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., Msi., C.P.A.)

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

Dengan ini, saya:

Nama : Yohani Christi

NIM : 09130210003

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama Perusahaan : PT Kompas Gramedia

Divisi : Internal Audit

Alamat : Jalan Palmerah Selatan 22-28, Jakarta Barat

Periode Magang : 4 Juli – 28 September 2012

Pembimbing Lapangan : Ledyak Akmal S. Bandaro, S.E., M.M.

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

Tangerang, 12 November 2012

Yohani Christi

## **ABSTRACT**

*The internship was conducted at PT Kompas Gramedia in internal auditor division. During the internship, the main task was checking internal control of business units and give recommendation to them. There were some other activity which was done such as bank reconciliation, cash opname, temporary check opname, advertising physical auditing for magazine and newspaper, stock opname, checking and vouching corporate buying, vouching and recapitulation of material expense for building management, billing process, vouching of investment in progress, account receivable recapitulation, comics survey, comparing account receivable progress report, and vouching of expenses.*

*In general, the entire jobs when the internship program is finished well. However, there are some problems such as finding excess amount of money, differences in physical number of items by the number of items in the statement, and there are some items are difficult to find comparable prices because they don't have clear type. The solutions are to give recommendation, to do confirmation, and vouching.*

*Keywords: internal control, recomendation, vouching, confirmation.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya laporan tugas akhir magang yang berjudul “Pemeriksaan Internal Atas Aktivitas Operasional Unit Usaha Kompas Gramedia” ini dapat diselesaikan dengan baik. Laporan kerja magang ini dibuat berdasarkan kerja magang yang telah dilaksanakan selama tiga bulan yang dimulai pada tanggal 2 Juli 2012 sampai dengan 28 September 2012 di PT Kompas Gramedia.

Tujuan dari kerja magang dan penulisan laporan kerja magang ini adalah sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan Strata 1 Jurusan Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara. Pelaksanaan kerja magang ini juga membantu mahasiswa mendapatkan pengalaman dalam menerapkan ilmu akuntansi di dalam dunia pekerjaan yang sesungguhnya.

Laporan kerja magang ini masih memiliki berbagai kekurangan. Oleh sebab itu, kritik dan saran yang membangun dapat membantu dalam penyempurnaan laporan kerja magang ini. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang memberikan banyak kekuatan dalam proses magang dan pelaksanaan pembuatan laporan magang.
2. Dra. Sri Mulyani selaku *General Manager Internal Audit* yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan kerja magang di divisi Internal Audit PT Kompas Gramedia, Jakarta.
3. Ledyakmal S. Bandaro, S.E., M.M. selaku *Manager* divisi Internal Audit dan pembimbing lapangan yang telah membimbing dan memberikan banyak masukan selama proses magang dan penyusunan laporan magang.
4. Bruno Hari Wahyudi selaku *Assistance Manager* divisi Internal Audit yang telah memberikan banyak bantuan selama proses magang berlangsung.
5. Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan banyak masukan yang bermanfaat dalam penyusunan laporan kerja magang.

6. Seluruh staf dan rekan di PT Gramedia divisi Internal Audit dan unit bisnis lain yang telah membantu selama pelaksanaan kerja magang berlangsung.
7. Keluarga penulis dan Sdr. Stefanus yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam pelaksanaan kerja magang dan proses pembuatan laporan kerja magang.
8. GPIA Keluarga Allah, khususnya Ibu dan Bapak Gembala dan para kaum muda Keluarga Allah yang selalu mendoakan selama proses kerja magang dan penyusunan laporan kerja magang.

Tangerang, 12 November 2012

Yohani Christi

UMMN

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT	
ABSTRAKSI .....	i
KATA PENGANTAR .....	ii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR TABEL .....	vii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang .....	7
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang .....	7
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang .....	7
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang.....	8
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN .....	11
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	11
2.1.1 Kompas Gramedia .....	11
2.1.2 Kompas Media Nusantara .....	14
2.1.3 PT Grahawita Santika .....	15
2.1.4 Yayasan Bentara Budaya Rakyat.....	15
2.1.5 <i>Group of Printing</i> .....	16



2.1.6 <i>Group of Magazine</i> .....	17
2.1.7 <i>Corporate Facility Management</i> .....	17
2.1.8 Surat Kabar Harian Warta Kota .....	17
2.1.9 Poliklinik Palmerah .....	18
2.1.10 Nova.....	19
2.1.11 Kompas TV .....	20
2.1.12 Hotel Amaris .....	20
2.1.13 PT Graha Kerindo Utama .....	21
2.1.14 PT Graha Cemerlang Paper Utama .....	21
2.2 Struktur Organisasi Kompas Gramedia .....	22
<b>BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG .....</b>	<b>24</b>
3.1 Kedudukan dan Organisasi .....	24
3.2 Tugas yang Dilakukan .....	24
3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang.....	42
3.3.1 Proses Pelaksanaan .....	42
3.3.2 Kendala yang Ditemukan.....	75
3.3.2 Solusi atas Kendala yang Ditemukan .....	79
<b>BAB IV SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>83</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>91</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Rekonsiliasi Bank
Tabel 3.2.	Rekonsiliasi Bank PT Gramedia Divisi Dana
Tabel 3.3.	Contoh Proses Rekonsiliasi Bank dalam Rupiah
Tabel 3.4.	Pencarian Selisih Rekonsiliasi Bank
Tabel 3.5.	Rekonsiliasi Bank dalam Mata Uang Asing
Tabel 3.6.	Rincian Selisih Kurs
Tabel 3.7.	Selisih pada Rekonsiliasi Bank
Tabel 3.8.	Rekonsiliasi Bank dengan <i>Cut Off</i> Kompas Media Nusantara
Tabel 3.9.	Rekonsiliasi Bank Yayasan Bentara Budaya Rakyat
Tabel 3.10.	Rekonsiliasi Bank Percetakan Antar Surya Jaya
Tabel 3.11.	Kertas Kerja Uang Muka Proyek Santika
Tabel 3.12.	Laporan <i>Cash Opname</i>
Tabel 3.13.	Daftar Bon Sementara
Tabel 3.14.	Keterangan Bon Sementara
Tabel 3.15.	Bon Sementara yang Dikeluarkan
Tabel 3.16.	Perhitungan Bon Sementara
Tabel 3.17.	Ongkos Kerja yang Belum Disetor

- Tabel 3.18. *Summary* Pemeriksaan Iklan Warta Kota.
- Tabel 3.19. Data Pemeriksaan Fisik Iklan Majalah
- Tabel 3.20. Rekapitulasi *Billing*
- Tabel 3.21. Jumlah Barang Dagang per Tanggal 31 Juli 2012
- Tabel 3.22. Kertas Kerja *Corporate Buying* Inventaris Kantor
- Tabel 3.23. Kertas Kerja Perbandingan Harga
- Tabel 3.24. Kertas Kerja Perhitungan Selisih Harga
- Tabel 3.25. Kertas Kerja Biaya Material Pemeliharaan Bangunan
- Tabel 3.26. Format Laporan Pemeriksaan Biaya Material Pemeliharaan Bangunan
- Tabel 3.27. Format Rekapitulasi Piutang
- Tabel 3.28. *Progress Report*

UMMN

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi PT Kompas Gramedia



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Kartu Kerja Magang
2. Kehadiran Kerja Magang
3. Laporan Realisasi Kerja Magang (Pembimbing Laporan Magang)
4. Laporan Realisasi Kerja Magang (Pembimbing Lapangan)
5. Formulir Konsultasi Magang
6. Rekonsiliasi Bank
7. *Cash Opname*
8. Pemeriksaan atas Iklan Majalah
9. Pemeriksaan atas Iklan Surat Kabar Harian Warta Kota
10. *Corporate Buying Inventaris Kantor Corporate Facility Management*
11. *Billing Process Audit Fisik Iklan Majalah*
12. Biaya Material Pemeliharaan Bangunan *Corporate Facility Management*
13. *Stock Opname Klub Nova*
14. *Corporate Buying Alat Tulis Kantor Corporate Facility Management*
15. Uang Muka Proyek PT Grahawita Santika
16. Uang Muka Proyek PT Gramedia Palmerah Selatan dan Palmerah Barat
17. Uang Muka Proyek PT Amaris Sunset Road
18. Survey Komik
19. *Account Receivable Progrees Report*
20. *Corporate Buying Alat Tulis Kantor PT Graha Kerindo Utama*
21. *Corporate Buying Alat Tulis Kantor PT Grace Paper Utama*
22. Bukti Penerimaan dan Pengeluaran Kas

