



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 MAGANG

PELAKSANAAN JASA AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SOEJATNA, MULYANA & REKAN



Nama : Eko Hary Saputro
NIM : 10130210055
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi

**UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2014**

PENGESAHAN LAPORAN KERJA MAGANG

PELAKSANAAN JASA AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) SOEJATNA, MULYANA & REKAN

Oleh:

Nama : Eko Hary Saputro

NIM : 10130210055

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tangerang, 2014

Pembimbing

Penguji

(Aemy Widiati, S.E., M.Si.)

(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 : Eko Hary Saputro

NIM : 10130210055

Program studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa saya telah melaksanakan praktek kerja magang:

Nama perusahaan : KAP Soejatna, Mulyana & Rekan

Divisi : *Auditing*

Alamat : Taman Rukan Meruya blok M/78, Jakarta Barat

Periode magang : 3 Februari 2014 sampai 3 April 2014

Pembimbing lapangan : Yoyo Sukaryo Djenal S.E., Ak., C.P.A.

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 dalam penulisan laporan kerja magang, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan tidak lulus untuk mata kuliah yang telah saya tempuh.

Tangerang, 27 Juni 2014

Eko Hary Saputro

ABSTRACT

The internship was conducted at Soejatna, Mulyana and Partners Public Accounting Firm in Auditing Division as junior auditor. During the internship, the main task was provide auditing services for ABC Cooperative, PT BCD, PT BDE, PT EFG, PT GAP, PT GAS, PT MNO, PT TAM. There were some audit procedures such as general ledger processed, sampling, beginning balance testing, test of transaction and test of control for bank in, bank out, revenue, and purchasing, ending balance testing, revise independent audit report and audited financial report, organise audit working papers, and audit upon procedure

The constraints when internship was found an incomplete and damage supporting evidence, several supporting documents are not signed by the parties concerned, supporting evidence of each transaction in the AUP assignment transaction was in Batam, a homemade record, and instead of the original evidence of external parties, parties interested in the assignment of the AUP does not provide a checking account, lack of internal support, grouping transactions in assignment AUP incompatible and inconsistent, and has not been approved by management and interested parties of client, there are cash and bank transactions for lending undue journalized in the system/general ledger, internal clients didn't prepare data, and sample documents for audit, internal clients assigned to take care of the other companies that are still in a holding company. The solutions were noting these obstacles as audit findings and reported to the team leader, and included as a management letter and reported to the team leader, record the transaction as a transaction is not supported by the evidence incomplete document and discuss it in a meeting with management to verify, asking management to submit supporting evidence in Batam to be checked and verified the completeness proof, the proposed correction journals, problems were reported to the team leader and partner then coordinating with the team then held a meeting with management and the interested parties to ensure certainty of funds through the use of his account

Keyword: auditing and audit upon procedure.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan rahmat yang sudah diberikan-Nya sehingga laporan kerja magang yang berjudul “Pelaksanaan Jasa Audit di Kantor Akuntan Publik Soejatna, Mulyana & Rekan” ini dapat diselesaikan dengan baik. Laporan kerja magang ini dibuat berdasarkan kerja magang yang dilaksanakan pada tanggal 3 Februari sampai dengan 3 April 2014 di KAP Soejatna, Mulyana & Rekan yang berlokasi di Taman Rukan Meruya blok M/78, Jakarta Barat.

Tujuan dari pelaksanaan kerja magang serta penulisan laporan kerja magang ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam penyelesaian akademik untuk Jurusan Akuntansi di Universitas Multimedia Nusantara. Kerja magang dilaksanakan agar mahasiswa dapat merasakan lingkungan dunia kerja secara nyata serta memperoleh pengalaman kerja di bidang akuntansi, audit, dan juga pajak.

Penulis menyadari bahwa dalam laporan kerja magang ini masih terdapat beberapa kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran dari beberapa pihak sangat berguna dalam penyempurnaan laporan kerja magang ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungan moril selama pelaksanaan kerja magang maupun proses penyusunan laporan kerja magang.
2. Bapak Yoyo Sukaryo Djenal, selaku Pimpinan (*Partner*) dan *Supervisor* yang telah memberikan kesempatan untuk kerja magang di Kantor Akuntan Publik Soejatna, Mulyana & Rekan.

3. Ibu Atikah Lestari, selaku Pembimbing Lapangan divisi Audit, yang telah membantu dan memberikan pengarahan serta membimbing selama proses kerja magang berlangsung.
4. Ibu Dra. Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., C.P.A., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara, yang memantau dan membimbing dalam penyusunan laporan kerja magang.
5. Ibu Aemi Widiaty, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing, yang memberikan masukan dan saran yang berguna selama penyusunan laporan kerja magang.
6. Bapak Muhammad Rizal, Bapak Imam, Bapak Fery dan seluruh staff di Kantor Akuntan Publik Soejatna, Mulyana & Rekan yang telah membantu selama proses pelaksanaan kerja magang.
7. Seluruh teman-teman yang telah memberikan doa dan dukungan selama penyusunan laporan kerja magang.

Tangerang, 27 Juni 2014

UMMN

Eko Hary Saputro

DAFTAR ISI

ABSTRACT	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	19
1.3 Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	19
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang.....	19
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	19
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	23
2.1.1 Pendirian Perusahaan.....	23
2.1.2 Jasa-Jasa yang Ditawarkan	24
2.1.2.1 Jasa Pemeriksaan Akuntansi.....	24
2.1.2.2 Jasa Bantuan Akuntansi.....	26

2.1.2.3 Jasa Perpajakan.....	27
2.1.2.4 Jasa Manajemen Lainnya	28
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan.....	34
2.2.1 Struktur KAP Soejatna, Mulyana & Rekan	34
2.2.2 Tugas dan Jabatan	35
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	38
3.2 Tugas yang Dilakukan	38
3.2.1 Mengolah Transaksi Buku Besar	38
3.2.2 Menentukan Sampel.....	42
3.2.3 Pengujian Saldo Awal.....	45
3.2.4 Pengujian Transaksi dan Pengendalian untuk Siklus Penerimaan dan Pengeluaran Kas dan Bank	47
3.2.5 Pengujian Transaksi dan Pengendalian untuk Siklus Pendapatan ..	58
3.2.6 Pengujian Transaksi dan Pengendalian untuk Siklus Pengadaan ..	65
3.2.7 Pengujian Saldo Akhir / Rinci (<i>Test of Balance</i>).....	71
3.2.8 Membantu Mempersiapkan Laporan Keuangan Auditan.....	76
3.2.9 Mengorganisasi Kertas Kerja Pemeriksaan	77

3.2.10	Prosedur yang Disepakati	79
3.3	Uraian Pelaksanaan Kerja Magang	81
3.3.1	Proses Pelaksanaan.....	81
3.3.1.1	Koperasi ABC	81
3.3.1.1.1	Pengujian Saldo Awal	81
3.3.1.1.2	Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pendapatan.....	82
3.3.1.1.3	Pengujian Saldo Akhir.....	85
3.3.1.1.4	Membantu Mempersiapkan Laporan Keuangan Auditan	88
3.3.1.2	PT BCD	89
3.3.1.2.1	Membantu Mempersiapkan Laporan Keuangan Auditan.....	89
3.3.1.2.2	Mengorganisasi Kertas Kerja Pemeriksaan	90
3.3.1.3	PT BDE	90
3.3.1.3.1	Mengolah Transaksi Buku Besar	91
3.3.1.3.2	Menentukan Sampel.....	92
3.3.1.4	PT EFG.....	95
3.3.1.4.1	Pelaksanaan Prosedur yang Disepakati.....	95
3.3.1.5	PT GAP	105
3.3.1.5.1	Menentukan Sampel.....	105
3.3.1.5.2	Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Penerimaan Kas/Bank	108

3.3.1.5.3	Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pengeluaran Kas/Bank	112
3.3.1.5.4	Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pendapatan	115
3.3.1.5.5	Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pengadaan	119
3.3.1.6	PT GAS	123
3.3.1.6.1	Menentukan Sampel.....	123
3.3.1.7	PT MNO.....	126
3.3.1.7.1	Menentukan Sampel.....	126
3.3.1.7.2	Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pengeluaran Kas/Bank	128
3.3.1.7.3	Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pengadaan/Pembelian	133
3.3.1.7.4	Pengujian Saldo Akhir	137
3.3.1.8	PT TAM	138
3.3.1.8.1	Menentukan Sampel.....	138
3.3.2	Kendala dan Solusi.....	141
3.3.2.1	Kendala.....	141
3.3.2.2	Solusi.....	143

BAB IV SIMPULAN DAN SARAN

4.1 Simpulan.....	146
4.2 Saran	152
DAFTAR PUSTAKA	153
DAFTAR LAMPIRAN.....	154
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	

UMMN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Siklus Akuntansi	2
Gambar 2.1 Struktur Organisasi KAP Soekatna, Mulyana & Rekan	34
Gambar 3.1 Contoh Buku Besar (<i>General Ledger</i>) <i>Original</i>	41
Gambar 3.2 Contoh buku besar (<i>General Ledger</i>) Olahan	42
Gambar 3.3 Contoh Format Pengujian Saldo Awal.....	47
Gambar 3.4 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian untuk siklus Penerimaan Kas/Bank atas Asersi Keterjadian (Eksistensi)	51
Gambar 3.5 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian atas Penerimaan Kas/Bank untuk Asersi Kelengkapan.....	53
Gambar 3.6 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian atas Pengeluaran Kas/Bank untuk Asersi Keterjadian (Eksistensi)	56
Gambar 3.7 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian atas Pengeluaran Kas/Bank untuk Asersi Kelengkapan.....	58
Gambar 3.8 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian untuk Siklus Pendapatan Asersi Keterjadian (Eksistensi).....	62
Gambar 3.9 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian untuk Siklus Pendapatan Asersi Keterjadian (Eksistensi).....	65

Gambar 3.10 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pengadaan untuk Asersi Keterjadian (Eksistensi)	68
Gambar 3.11 Contoh Format Pengujian Transaksi dan Pengendalian Siklus Pengadaan untuk Asersi Kelengkapan	71
Gambar 3.12 Contoh Format <i>Lead Schedule</i>	74
Gambar 3.13 Contoh Format <i>Supporting Schedule</i>	75
Gambar 3.14 Contoh Format <i>Supporting Rincian</i>	75
Gambar 3.15 Contoh Pengujian Transaksi dan Pengendalian Koperasi ABC.....	83
Gambar 3.16 Contoh Rincian Hutang	86
Gambar 3.17 Contoh <i>Supporting Schedule</i>	87
Gambar 3.18 Contoh <i>Lead Schedule</i>	87
Gambar 3.19 Contoh <i>General Ledger</i> PT BDE	91
Gambar 3.20 Contoh <i>General Ledger</i> Olahan PT BDE	92

