

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



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Irvan Dani Iskandar

00000075457

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2025**

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



LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Irvan Dani Iskandar

00000075457

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG
2025**

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Irvan Dani Iskandar

Nomor Induk Mahasiswa : 00000075457

Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

Laporan Kerja Magang Pelaksanaan Audit Internal di Kompas Gramedia Group merupakan hasil karya saya sendiri bukan plagiat dari karya ilmiah yang ditulis oleh orang lain, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta dicantumkan di Daftar Pustaka.

Jika di kemudian hari terbukti ditemukan kecurangan/ penyimpangan, baik dalam pelaksanaan maupun dalam penulisan laporan MBKM, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk laporan MBKM yang telah saya tempuh.

Tangerang, 27 November 2025



Irvan Dani Iskandar

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul

Laporan Kerja Magang Pelaksanaan Audit Internal di Kompas Gramedia Group

Oleh

Nama : Irvan Dani Iskandar

NIM : 00000075457

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Bisnis

Telah diujikan pada hari Rabu, 10 Desember 2025

Pukul 10.00 s/d 11.30 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut

Pembimbing



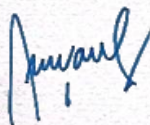
Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA.
0323027804/071219

Penguji



Ananto Prabowo, S.E., M. Com.
0304087901/100002

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto, S.E., M. Ak., CPSAK., Ak., CA.
0413086903/058417

**HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Irvan Dani Iskandar
Nomor Induk Mahasiswa : 00000075457
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Strata 1
Jenis Karya : Laporan Magang
Judul Karya Ilmiah : Laporan Kerja Magang Pelaksanaan Audit Internal
di Kompas Gramedia Group

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa saya bersedia* **(pilih salah satu)**:

- ☒ Saya bersedia memberikan izin sepenuhnya kepada Universitas Multimedia Nusantara untuk mempublikasikan hasil karya ilmiah saya ke dalam repositori Knowledge Center sehingga dapat diakses oleh Sivitas Akademika UMN/Publik. Saya menyatakan bahwa karya ilmiah yang saya buat tidak mengandung data yang bersifat konfidensial.
- ☐ Saya tidak bersedia mempublikasikan hasil karya ilmiah ini ke dalam repositori Knowledge Center, dikarenakan: dalam proses pengajuan publikasi ke jurnal/konferensi nasional/internasional (dibuktikan dengan *letter of acceptance*) **.
- ☐ Lainnya, pilih salah satu:
- ☐ Hanya dapat diakses secara internal Universitas Multimedia Nusantara
 - ☐ Embargo publikasi karya ilmiah dalam kurun waktu 3 tahun.

Tangerang, 27 November 2025

Yang menyatakan,



Irvan Dani Iskandar

* Pilih salah satu

** Jika tidak bisa membuktikan LoA jurnal/ HKI, saya bersedia mengizinkan penuh karya ilmiah saya untuk diunggah ke KC UMN dan menjadi hak institusi UMN

KATA PENGANTAR

Puji Syukur atas selesainya penulisan laporan magang ini dengan judul: “Laporan Kerja Magang Pelaksanaan Audit Internal di Kompas Gramedia Group” dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Strata 1 Jurusan Akuntansi Pada Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. Andrey Andoko, M. SC., selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
2. Dr. Prio Utomo, S.T., MPC., selaku Dekan Fakultas Universitas Multimedia Nusantara.
3. Stefanus Ariyanto, S.E., M. Ak., CPSAK., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Universitas Multimedia Nusantara.
4. Harsono Yoewono, S.E., Ak., CA., M.Ak., ACPA., sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya laporan magang ini.
5. Johanes Adi Boediarto, sebagai Pembimbing Lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya laporan magang ini.
6. Kepada Ibu Ledyak Akmal Syaflet Bandaro, S.E., M.M., QIA., sebagai Manajer Internal Audit yang telah memberikan saya kesempatan dan kepercayaan untuk belajar serta terlibat secara langsung dalam proses audit.
7. Keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan MBKM ini.
8. Teman – teman di Internal Audit yaitu yang telah menerima saya dengan hangat, memberikan dukungan, serta tidak segan berbagi ilmu dan pengalaman selama saya menjalani masa magang.

Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan kontribusi dalam pengembangan pengetahuan di bidang audit, khususnya dalam memahami proses dan tantangan nyata yang dihadapi di dunia kerja profesional serta menjadi referensi yang bermanfaat bagi mahasiswa lainnya yang akan melaksanakan kegiatan magang serupa. Saya menyadari bahwa laporan ini masih memiliki kekurangan, Oleh karena itu, saya sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun demi perbaikan di masa yang akan datang.

Tangerang, 27 November 2025



Irvan Dani Iskandar



Laporan Kerja Magang Pelaksanaan Audit Internal di Kompas Gramedia Group

Irvan Dani Iskandar

ABSTRAK

Pelaksanaan kerja magang ini dilakukan di Kompas Gramedia dengan posisi sebagai *Internal Audit Intern* sejak 2 Juni 2025 hingga 31 Desember 2025. Pemilihan Kompas Gramedia sebagai tempat magang didasarkan pada reputasi perusahaan sebagai grup media besar yang memiliki sistem pengendalian internal yang kompleks dan beragam, sehingga memberikan kesempatan belajar yang luas dalam penerapan audit operasional. Selama magang, klien yang ditangani yaitu PT XYZ dan PT SPK dengan berbagai tugas audit seperti rekonsiliasi bank atas omset tunai harian, *stock opname* persediaan gudang hotel, *petty cash opname*, *vouching* biaya laundry linen, konfirmasi saldo piutang, *analytical review* laporan keuangan, *detail tie in* aset tetap, *asset opname*, *recalculation* depresiasi, *vouching* biaya gaji tenaga outsourcing, serta *observation* vendor pembelian. Seluruh tugas dapat diselesaikan sesuai arahan auditor pembimbing.

Namun, pelaksanaan audit menghadapi beberapa kendala seperti selisih antara catatan sistem dan fisik pada *stock opname*, pencatatan logbook laundry linen yang tidak konsisten, serta informasi alamat vendor yang tidak akurat sehingga menghambat proses *observation*. Solusi yang dilakukan antara lain memastikan pencatatan persediaan dilakukan secara *real-time*, standarisasi format pencatatan linen, melakukan rekonsiliasi data manual dan vendor, serta memperbarui informasi alamat vendor melalui bagian *purchasing*.

Kata kunci: audit internal, rekonsiliasi bank, *stock opname*, *vouching*

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

Internship Report on the Implementation of

Internal Audit at Kompas

Gramedia Group

Irvan Dani Iskandar

ABSTRACT (English)

This internship was carried out at Kompas Gramedia as an Internal Audit Intern from June 2, 2025, to December 31, 2025. Kompas Gramedia was selected as the internship placement due to its reputation as a large media group with diverse business units and complex internal control systems, providing extensive opportunities to learn and apply internal audit procedures. Throughout the program, the intern was assigned to two clients, PT XYZ and PT SPK, and performed various audit tasks including bank reconciliation of daily cash revenue, stock opname of hotel warehouse Inventory, petty cash opname, vouching of laundry linen expenses, accounts receivable confirmation, analytical review of financial statements, detail tie-in of fixed asset balances, asset opname, recalculation of fixed asset depreciation, vouching of outsourcing payroll expenses, and vendor observation for purchasing activities. All tasks were successfully completed under the guidance of supervising auditors.

Several challenges were encountered, such as discrepancies between physical and system Inventory during stock opname, inconsistent and unclear linen logbook documentation, and incomplete vendor address information, which hindered the observation process. These challenges were addressed by ensuring real-time Inventory recording, standardizing linen documentation formats, performing reconciliations with vendor reports, verifying vendor information with the purchasing department, and recommending updates to vendor data for future audit efficiency.

Keywords: *internal audit, bank reconciliation, stock opname, vouching*

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vii
ABSTRACT (English)	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang	36
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	36
1.3.1. Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	36
1.3.2. Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	36
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	40
2.1. Sejarah Singkat Perusahaan	40
2.1.1. Unit Bisnis yang diperiksa selama proses magang	42
2.1.2. Visi Misi Perusahaan	43
2.1.3. Nilai Perusahaan	43
2.2. Struktur Organisasi Perusahaan	44
2.2.1. Struktur Organisasi Perusahaan	44
2.2.2. Struktur Organisasi Corporate Comptroller	48
2.2.3. Struktur Organisasi Internal Audit	50
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	52
3.1. Kedudukan dan Koordinasi	52
3.2. Tugas dan Uraian Kerja Magang	52
3.3. Kendala yang Ditemukan	112
3.4. Solusi atas Kendala yang Ditemukan	113

BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	115
4.1 Simpulan.....	115
4.2 Saran.....	116
DAFTAR PUSTAKA.....	117
LAMPIRAN.....	118



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Contoh <i>aging schedule A/R</i>	29
Gambar 2.1 Struktur Organisasi Kompas Gramedia.....	44
Gambar 2.2 Struktur Organisasi <i>Corporate Comptroller</i>	49
Gambar 2.3 Struktur Organisasi Internal Audit	50
Gambar 3.1 <i>Cash Report</i> PT XYZ.....	53
Gambar 3.2 Hasil <i>Pivot Table Cash Report</i> PT XYZ.....	54
Gambar 3.3 Rekening Koran PT XYZ per Januari 2025	55
Gambar 3.4 <i>Working Paper</i> – Omset Harian	56
Gambar 3.5 Temuan Selisih Omset Harian.....	57
Gambar 3.6 Data <i>Inventory</i> per 17 Juli 2025	59
Gambar 3.7 <i>Item Inventory TB Cleaner</i>	60
Gambar 3.8 <i>Working Paper</i> – <i>Inventory</i>	61
Gambar 3.9 Laporan Pengeluaran Barang atas Selisih <i>Stock Opname</i>	61
Gambar 3.10 Laporan <i>Summary Trial Balance</i> akun kas kecil PT XYZ per 30 Juni 2025	63
Gambar 3.11 Dokumen BAP <i>Petty Cash Opname</i> Rincian Uang Rupiah per 10 Juli 2025.....	64
Gambar 3.12 Dokumen BAP <i>Petty Cash Opname</i> per 10 Juli 2025	66
Gambar 3.13 Dokumen Invoice Vendor per Juni 2025	69
Gambar 3.14 <i>Logbook Housekeeping</i> per 21 Juni 2025	71
Gambar 3.15 Hasil Vouching Biaya Laundry Linen per 21 Juni 2025.....	72
Gambar 3.16 Hasil Vouching Biaya Laundry Linen periode Juni 2025.....	74
Gambar 3.17 Aging <i>Account Receivable</i> PT XYZ per 30 Juni 2025.....	76
Gambar 3.18 Hasil Konfirmasi Piutang	78
Gambar 3.19 Dokumen Pendukung terkait Pelunasan Piutang	79
Gambar 3.20 Income Statement per Juli 2025 per Juli PT SPK.....	82
Gambar 3.21 Hasil <i>Vertical Analysis</i> Income Statement PT XYZ	83
Gambar 3.22 Summary Trial Balance PT SPK per 31 Juli 2025.....	84
Gambar 3.23 Detailed Trial Balance PT SPK per 31 Juli 2025.....	84
Gambar 3.24 Hasil Analytical Review di Income Statement PT SPK per 31 Juli 2025.....	86
Gambar 3.25 <i>Balance Sheet</i> atas akun Aset Tetap PT SPK per 31 Juli 2025.....	87
Gambar 3.26 <i>Subsidiary Ledger</i> atas akun Aset Tetap PT SPK per 31 Juli 2025	88
Gambar 3.27 Hasil <i>Detail Tie In</i> Saldo Aset Tetap PT SPK per 31 Juli 2025.....	90
Gambar 3.28 <i>Listing Sampel Asset Opname</i>	92
Gambar 3.29 “Komputer DELL Power Edge T30”	93
Gambar 3.30 Hasil <i>Asset Opname</i> pada Working Paper – Aset Tetap	94
Gambar 3.31 Listing Subsidiary Ledger Aset Tetap per 31 Juli 2025.....	96
Gambar 3.32 Hasil <i>Recalculation</i> atas Depresiasi Aset Tetap per 31 Juli 2025... ..	98
Gambar 3.33 Rekap Gaji Karyawan pada <i>Invoice</i> periode 1 – 15 Juni 2025	100

Gambar 3.34 Data Fingerprint Absensi Karyawan Outsourcing periode 1 – 15 Juni 2025.....	102
Gambar 3.35 Data Fingerprint Absensi Karyawan Outsourcing periode 1 – 15 Juni 2025.....	104
Gambar 3.36 Selisih hasil vouching & lampiran pendukung terkait keterangan selisih	105
Gambar 3.37 Data Pembelian Barang tahun 2024 & YTD Juli 2025.....	107
Gambar 3.38 Hasil Olah Data Pembelian Barang.....	109
Gambar 3.39 Contoh Observation ke Vendor Pembelian PT SPK.....	110
Gambar 3.40 Hasil Pelaksanaan <i>Observation</i> pada Working Paper - Purchasing	111



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar MBKM - MBKM 01	120
Lampiran 2 Surat Penerimaan Kerja Magang (<i>Letter of Acceptance</i>)	122
Lampiran 3 Kartu MBKM - MBKM 02	124
Lampiran 4 Daily Task MBKM - MBKM 03	126
Lampiran 5 Lembar Verifikasi Laporan MBKM - MBKM 04.....	138
Lampiran 6 Form Bimbingan <i>Internship Report</i>	140
Lampiran 7 Lampiran Pengecekan Hasil Turnitin	142
Lampiran 8 <i>Cash Report</i> PT XYZ	144
Lampiran 9 Hasil <i>Pivot Table</i> Data <i>Excel Cash Report</i> PT XYZ.....	146
Lampiran 10 Rekening Koran PT XYZ per Januari 2025	148
Lampiran 11 <i>Working Paper</i> Omzet Tunai per Januari 2025	150
Lampiran 12 Hasil Selisih Setoran Tunai per Januari 2025.....	152
Lampiran 13 Data Stock Opname per 17 Juli 2025	154
Lampiran 14 Contoh Item Persediaan <i>Stock Opname</i> “ <i>TB Cleaner</i> ”	156
Lampiran 15 Hasil Stock Opname di <i>Working Paper</i> – Inventory	158
Lampiran 16 Laporan Pengeluaran Barang PT XYZ.....	160
Lampiran 17 Laporan <i>Summary Trial Balance</i> akun kas kecil PT XYZ.....	162
Lampiran 18 BAP <i>Petty Cash Opname</i> bagian Rincian Uang Rupiah	164
Lampiran 19 BAP <i>Petty Cash Opname Front Office</i>	166
Lampiran 20 Dokumen Invoice Vendor terkait Laundry Linen periode 16 – 30 Juni.....	168
Lampiran 21 <i>Logbook Housekeeping</i> terkait Pencatatan Laundry Linen tanggal 21 Juni 2025	170
Lampiran 22 Hasil <i>Vouching</i> Biaya Laundry Linen per 21 Juni 2025	172
Lampiran 23 Hasil <i>Vouching</i> Biaya Laundry Linen Bulan Juni 2025	174
Lampiran 24 Data Aging <i>Account Receivable</i> per 30 Juni 2025	176
Lampiran 25 Hasil Konfirmasi Piutang pada tanggal 22 Juli – 21 Agustus 2025	178
Lampiran 26 Contoh Lampiran Pendukung terkait Pelunasan Piutang dari data AR <i>Open Item</i>	180
Lampiran 27 <i>Income Statement</i> PT SPK <i>Year to Date</i> Juli 2025	182
Lampiran 28 Hasil Perhitungan <i>Vertical Analysis</i> pada <i>Income Statement</i> PT SPK	184
Lampiran 29 Akun terkait Biaya Bahan Cetak dari <i>Summary Trial Balance</i> PT XYZ	186
Lampiran 30 Rincian akun yang terkait dengan Biaya Pemakaian Kertas dari <i>Detail Trial Balance</i> PT XYZ.....	188
Lampiran 31 Hasil <i>Analytical Review</i> pada Biaya Bahan Cetak di <i>Income</i> <i>Statement</i> PT SPK.....	190
Lampiran 32 <i>Balance Sheet</i> terkait Saldo Aset Tetap PT SPK <i>Year to Date</i> 31 Juli 2025.....	192

Lampiran 33 <i>File Excel</i> terkait <i>Subsidiary Ledger</i> akun Aset atas Mesin & Peralatan.....	194
Lampiran 34 Hasil <i>Detail Tie In</i> antara <i>Balance Sheet</i> dengan <i>Subledger</i> atas Saldo Aset Tetap per 31 Juli 2025	196
Lampiran 35 Sampel <i>Asset Opname</i>	198
Lampiran 36 Contoh Aset Tetap yang dilakukan <i>Asset Opname</i> “KOMPUTER DELL POWER EDGE T30”	200
Lampiran 37 Hasil dari <i>Asset Opname</i> PT XYZ per 15 Oktober 2025	202
Lampiran 38 Listing <i>Subledger</i> Aset Tetap terkait Inventaris Kantor per 31 Juli 2025.....	204
Lampiran 39 Hasil <i>Recalculation</i> atas depresiasi akun Aset Tetap – Inventaris Kantor PT XYZ per Juli 2025	206
Lampiran 40 Rekap Gaji Karyawan Outsourcing dari pihak PT ABC (Vendor)	208
Lampiran 41 Tarikan Data Fingerprint terkait Absensi Karyawan Outsourcing di <i>File Excel</i>	210
Lampiran 42 Hasil Vouching atas Biaya Gaji Tenaga Kerja Outsourcing	212
Lampiran 43 Hasil Selisih <i>Vouching</i> , Keterangan Selisih, beserta Lampiran Pendukung terkait selisih	214
Lampiran 44 Data Pembelian Barang tahun 2024 & YTD Juli 2025 PT SPK ...	217
Lampiran 45 Hasil Olah Data Pembelian Barang PT SPK tahun 2024 & 2025 .	219
Lampiran 46 Contoh Pelaksanaan <i>Observation</i> ke Vendor Pembelian	221
Lampiran 47 Hasil <i>Observation</i> pada <i>Working Paper - Purchasing</i>	223

