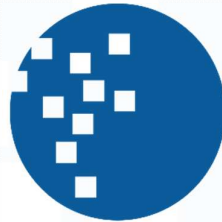


LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DIVISI

INTERNAL AUDIT DI KOMPAS GRAMEDIA



UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Kevin Halim

00000067930

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

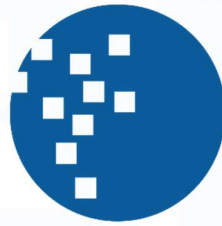
FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA

TANGERANG

2025

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DIVISI
INTERNAL AUDIT DI KOMPAS GRAMEDIA



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

LAPORAN MBKM

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Kevin Halim

00000067930

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS MULTIMEDIA NUSANTARA
TANGERANG

2025

i

Laporan pelaksanaan, Kevin Halim, Universitas Multimedia Nusantara

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Kevin Hallim

Nomor Induk Mahasiswa : 00000067930

Program studi : Akuntansi

Laporan MBKM Penelitian dengan judul:

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DIVISI INTERNAL AUDIT
DI KOMPAS GRAMEDIA

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, 19 Desember 2025



Kevin Halim

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan MBKM dengan judul

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DIVISI

INTERNAL AUDIT DI KOMPAS GRAMEDIA

Oleh

Nama : Kevin Halim
NIM : 00000067930
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

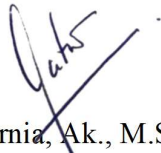
Telah diujikan pada hari Senin, 12 Januari 2026

Pukul 14.00 s/d 16.00 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing



Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA.
0327106501/L00614

Penguji



Nicolaus Wahana Darato, S.E., M.Ak., CA.
0307126902/100006

Ketua Program Studi Akuntansi



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

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Kevin Halim
Nomor Induk Mahasiswa : 00000067930
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Strata 1
Jenis Karya : Laporan Magang
Judul Karya Ilmiah : Laporan Pelaksanaan Kerja Magang Divisi
Internal Audit Di Kompas Gramedia

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, 19 Desember 2025



Kevin Halim

* Pilih salah satu opsi tanpa harus menghapus opsi yang tidak dipilih

** 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 Pelaksanaan Kerja Magang Divisi Internal Audit Di Kompas Gramedia” dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana 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. Bapak Dr. Ir. Andrey Andoko, M. SC., selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
2. Bapak Dr. Prio Utomo, S.T, MPC., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara.
3. Bapak Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., AK., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara.
4. Ibu Ratnawati Kurnia, Ak., M.Si., CPA., CA., sebagai Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya tesis ini.
5. Ibu Ledya Akmal Syaflet Bandaro, S.E., M.M., QIA., selaku *GM Internal Audit* Kompas Gramedia yang telah memberikan kesempatan magang dan kepercayaan untuk belajar dan terlibat langsung dalam proses audit.
6. Ibu Sarmini, sebagai Pembimbing Lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya laporan MBKM Penelitian.
7. Seluruh karyawan divisi *Internal Audit* Kompas Gramedia, selaku senior yang telah membantu penulis selama pelaksanaan kerja magang,
8. Keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan MBKM ini.
9. Teman-teman divisi *internal audit* Kompas Gramedia, yaitu Ka Lawe, Ka Putri, Irvan, dan Laora, yang telah memberikan dukungan, masukan,

memotivasi, dan tidak segan berbagi ilmu, serta pengalaman selama pelaksanaan kerja magang.

Semoga karya ilmiah ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca, khususnya bagi teman-teman mahasiswa yang akan mengambil pelaksanaan kerja magang divisi *Internal Audit*, baik sebagai bahan referensi maupun sebagai gambaran mengenai penerapan teori akuntansi di lapangan. Dalam menyusun laporan ini, penulis telah berusaha memberikan yang terbaik, namun penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu, penulis sangat terbuka terhadap kritik, dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan di masa mendatang.

Tangerang, 19 Desember 2025



Kevin Halim

LAPORAN PELAKSANAAN KERJA MAGANG DIVISI

INTERNAL AUDIT DI KOMPAS GRAMEDIA

Kevin Halim

ABSTRAK

Pelaksanaan kerja magang dilakukan pada divisi internal audit di Kompas Gramedia. Selama pelaksanaan kerja magang, terdapat 6 unit yang diperiksa dengan tugas, yaitu melakukan *stock opname* persediaan bahan baku, melakukan *tracing account receivable*, merekomendasikan harga jual *asset* perusahaan yang akan dijual, melakukan *vertical analysis* laporan laba-rugi, menyusun *subledger* akun pendapatan diterima di muka, melakukan verifikasi laporan realisasi biaya, melakukan rekonsiliasi bank, melakukan rekapitulasi dan membandingkan jadwal tayang iklan *online* dengan bukti tayang iklan, melakukan *stock opname* dan rekonsiliasi persediaan barter, melakukan *vouching* bukti pengeluaran kas, melakukan *asset opname*, membandingkan saldo akhir kas perusahaan pada laporan keuangan dengan saldo akhir kas perusahaan pada rekening koran, dan melakukan *observation* vendor atas pembelian barang.

Selama pelaksanaan kerja magang, seluruh pekerjaan dapat dilaksanakan dengan baik dan tepat waktu, namun terdapat beberapa kendala ditemui, seperti nomor *delivery order* blur, saat melakukan *tracing account receivable*, beberapa aset tidak dilengkapi dengan spesifikasinya saat merekomendasikan harga jual aset yang akan dijual, dan beberapa *invoice* untuk PT yang sama dicatat dua kali pada saat menyusun *subledger* akun pendapatan diterima di muka. Solusi yang diberikan adalah merekomendasikan kepada pihak perusahaan agar dilakukan *scan* dokumen ulang, melengkapi spesifikasi aset, dan melakukan *update* berkala pada *subledger* yang dibuat sehingga lebih seragam dalam penamaan *customer*.

Kata kunci: rekonsiliasi, *stock opname*, *tracing*, *vertical analysis*, *vouching*.

INTERNSHIP REPORT ON INTERNAL AUDIT DIVISION AT KOMPAS GRAMEDIA

Kevin Halim

ABSTRACT (English)

The internship program was conducted in the Internal Audit division at Kompas Gramedia for the period 1 July until 31 December 2025. During the internship, six units were examined with tasks including stock opname raw materials, tracing account receivable, recommending the selling price of company assets to be sold, perform vertical analysis for income statement, preparing subledger for unearned revenue, verifying realization cost reports, perform bank reconciliation, recapitulation and compare the online advertising schedules with placement report, stock opname and reconciliation of barter inventory, vouching cash expenditure records, assets opname, compare the ending cash balance on the financial statement with the ending cash balance on the bank statement, and vendor observation for purchasing activities

During the internship, all the task can be carried out well and on time, however several challenges affected the audit process, such as delivery order numbers were blurred when tracing accounts receivable, some assets specifications were missing when recommending selling prices for assets to be sold, and duplicate invoice entries for the same entity while preparing the unearned revenue subledger. The solution provided was to recommend the company to re-scan the documents for clarity and legibility, completing asset specifications and performing regular subledger updates to ensure more standardized customer naming conventions.

Keywords: *reconciliation, stock opname, tracing, vertical analysis, vouching.*

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT (English)</i>.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	42
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	42
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	46
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	46
2.1.1 Unit Bisnis yang Diperiksa Selama Proses Magang.....	46
2.1.2 Visi Misi.....	47
2.1.3 Nilai Perusahaan.....	47
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	48
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	57
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	57
3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang	57
3.3 Kendala yang Ditemukan	138
3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	138
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN	139
4.1 Simpulan	139
4.2 Saran.....	140
DAFTAR PUSTAKA	141
LAMPIRAN.....	142

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kerangka Kerja COSO.....	2
Gambar 1. 2 Dimensi Components – COSO Framework.....	5
Gambar 2. 1 Struktur Organisasi Kompas Gramedia.....	49
Gambar 2. 2 Struktur Organisasi Corporate Comptroller Kompas Gramedia	53
Gambar 2. 3 Struktur Organisasi Internal audit Kompas Gramedia	54
Gambar 3. 1 Tampilan Daftar Stock	58
Gambar 3. 2 Tampilan solvent yang diperiksa saat stock opname	59
Gambar 3. 3 Tampilan Hasil Perhitungan Stock Opname dan Selisih persediaan	60
Gambar 3. 4 Dokumen Pendukung Bon Pengambilan Barang	61
Gambar 3. 5 Tampilan softcopy microsoft excel berupa daftar account receivable perusahaan.....	62
Gambar 3. 6 Tampilan Dokumen Surat Jalan	64
Gambar 3. 7 Tampilan Dokumen Hardcopy Invoice	65
Gambar 3. 8 Tampilan Setelah Searching dan Ditandai	66
Gambar 3. 9 Tampilan Penjumlahan Seluruh Daftar Account Receivable Perusahaan Periode Juli 2025.....	67
Gambar 3. 10 Tampilan Penjumlahan Account Receivable yang di-highlight Warna Hijau	68
Gambar 3. 11 Tampilan summary account receivable perusahaan.....	69
Gambar 3. 12 Tampilan daftar aset perusahaan	70
Gambar 3. 13 Tampilan proses melakukan pengecekan harga pasar.....	71
Gambar 3. 14 Tampilan Hasil Input Harga Satuan dan Link Atas Aset Perusahaan Yang Akan di Jual	71
Gambar 3. 15 Tampilan laporan laba-rugi perusahaan	73
Gambar 3. 16 Tampilan Perhitungan Analisis Common Size	74
Gambar 3. 17 Tampilan Detailed Trailed Balance PT DTO.....	75
Gambar 3. 18 Tampilan Pivot Rincian Akun Biaya Bagian Redaksi	76
Gambar 3. 19 Tampilan Pivot Rincian Akun Utilities&Keperl RT Redaksi	77
Gambar 3. 20 Tampilan Catatan Audit Untuk Akun-Akun Biaya Bagian	78
Gambar 3. 21 Tampilan rincian invoice yang ditagihkan dan invoice yang sudah diakui sebagai pendapatan.....	79
Gambar 3. 22 Tampilan working paper subledger akun pendapatan diterima di muka setelah di-input	82
Gambar 3. 23 summary sisa saldo pendapatan diterima di muka dari seluruh customer dengan pivot tabel.....	84
Gambar 3. 24 Tampilan proposal budget yang telah ditetapkan.....	85
Gambar 3. 25 Tampilan persetujuan budget untuk pengembangan PT DTO	86
Gambar 3. 26 Tampilan folder kategori biaya berisi invoice, memo, dan kuitansi	87
Gambar 3. 27 Tampilan dokumen memo activity.....	88
Gambar 3. 28 Tampilan working paper laporan realisasi biaya setelah di-input..	89

Gambar 3. 29 Tampilan File Microsoft Excel Berupa Catatan Saldo Kas Perusahaan Yang Sudah Di Rekap.....	91
Gambar 3. 30 Tampilan hardcopy rekening koran perusahaan periode Mei 2025	92
Gambar 3. 31 Tampilan Working paper rekonsiliasi bank	93
Gambar 3. 32 Tampilan Detailed Trail Balance Perusahaan Periode 2025	94
Gambar 3. 33 Tampilan Perbandingan Rekening Koran dengan Detailed Trail Balance Periode Mei 2025	95
Gambar 3. 34 Tampilan Hasil Penelusuran Penyebab Selisih	96
Gambar 3. 35 Tampilan daftar customer order penayangan iklan	98
Gambar 3. 36 Tampilan working paper rekapitulasi jadwal tayang iklan online .	99
Gambar 3. 37 Tampilan softcopy microsoft excel berupa bukti tayang iklan	100
Gambar 3. 38 Tampilan Tambahan Kolom Baru Untuk Prosedur Membandingkan	101
Gambar 3. 39 Tampilan working paper hasil perbandingan iklan yang di-order dengan rincian bukti tayang	102
Gambar 3. 40 Tampilan hardcopy Surat Perjanjian Kerjasama.....	104
Gambar 3. 41 Tampilan hardcopy tanda terima barang oleh customer	105
Gambar 3. 42 Tampilan hardcopy persetujuan harga jual persediaan barter	106
Gambar 3. 43 Tampilan persediaan barter berupa voucher hotel	107
Gambar 3. 44 Tampilan softcopy microsoft excel berupa working paper stock opname setelah di-input	107
Gambar 3. 45 Tampilan softcopy microsoft excel berupa Detailed trail balance PT DTO	110
Gambar 3. 46 Tampilan dokumen fisik bukti pengeluaran kas PT DTO.....	111
Gambar 3. 47 Tampilan dokumen pendukung bukti potong (bupot).....	112
Gambar 3. 48 Tampilan dokumen pendukung kuitansi asli.....	113
Gambar 3. 49 Tampilan dokumen pendukung perjanjian kerjasama (PKS).....	114
Gambar 3. 50 Tampilan dokumen pendukung KTP, nomor rekening, dan NPWP vendor.....	115
Gambar 3. 51 Tampilan dokumen pendukung berita acara serah terima pelaksanaan pekerjaan.....	116
Gambar 3. 52 Tampilan working paper vouching bukti pengeluaran kas	117
Gambar 3. 53 Tampilan catatan audit	119
Gambar 3. 54 Daftar Aset Tetap Perusahaan Periode Oktober 2025.....	120
Gambar 3. 55 Kamera Sony Alpha 7/IV	121
Gambar 3. 56 Tampilan Working Paper Asset Opname.....	122
Gambar 3. 57 Tampilan File Microsoft Excel Berupa Catatan Saldo Kas Perusahaan Yang Sudah Di Rekap.....	124
Gambar 3. 58 Tampilan Softcopy Rekening Koran Perusahaan.....	125
Gambar 3. 59 Tampilan working paper setelah di-input.....	126
Gambar 3. 60 Tampilan softcopy microsoft excel berupa data pembelian barang tahun 2024 dan YTD Juli 2025	128

Gambar 3. 61 Tampilan Pivot Tabel Berupa Nilai Pembelian Barang Dari Setiap Vendor.....	129
Gambar 3. 62 Tampilan softcopy microsoft excel berupa hasil penentuan vendor yang akan di observasi.	130
Gambar 3. 63 Tampilan Proses Observation ke alamat vendor	131
Gambar 3. 64 Tampilan working paper observation pembelian barang	132
Gambar 3. 65 Tampilan working paper berupa daftar stock persediaan bahan baku perusahaan periode Oktober 2025.....	134
Gambar 3. 66 Tampilan Kertas Lembar Yang Diperiksa Saat Stock Opname...	136
Gambar 3. 67 Tampilan Hasil Perhitungan Stock Opname dan Selisih Persediaan	137



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar MBKM - MBKM 01	145
Lampiran 2 Kartu MBKM - MBKM 02	147
Lampiran 3 Daily Task MBKM - MBKM 03	149
Lampiran 4 Lembar Verifikasi Laporan MBKM - MBKM 04.....	162
Lampiran 5 Surat Penerimaan Kerja Magang (Letter of Acceptance).....	164
Lampiran 6 Form Bimbingan Internship Report.....	166
Lampiran 7 Pengecekan Hasil Turnitin.....	169
Lampiran 8 <i>Working paper Stock Opname</i> PT UFX	173
Lampiran 9 Solvent yang diperiksa saat <i>stock opname</i>	175
Lampiran 10 Hasil Perhitungan <i>Stock Opname</i>	177
Lampiran 11 Dokumen Pendukung Bon Pengambilan Barang	179
Lampiran 12 <i>Softcopy microsoft excel</i> berupa daftar <i>account receivable</i>	181
Lampiran 13 Dokumen Surat Jalan.....	183
Lampiran 14 Dokumen <i>Invoice</i>	185
Lampiran 15 Daftar <i>account receivable</i> setelah <i>searching</i> dan ditandai	187
Lampiran 16 Penjumlahan Seluruh <i>Account Receivable</i> Perusahaan Periode Juli 2025.....	189
Lampiran 17 Jumlah <i>account receivable</i> Perusahaan Periode Juli 2025 yang sudah dilengkapi dokumen surat jalan dan <i>invoice</i>	191
Lampiran 18 Summary <i>account receivable</i> setelah di- <i>tracing</i>	193
Lampiran 19 Daftar Aset Perusahaan	195
Lampiran 20 Tampilan Pencarian Harga Pasar Aset	197
Lampiran 21 Tampilan Hasil <i>Input</i> Harga Satuan dan Link Atas Aset Perusahaan Yang Akan di Jual Pada <i>Working Paper</i>	199
Lampiran 22 <i>Softcopy microsoft excel</i> berupa <i>income statement</i> perusahaan	201
Lampiran 23 Perhitungan Analisis <i>Common Size</i>	203
Lampiran 24 <i>Detailed Trail Balance Perusahaan</i> , Pivot Rincian Akun Biaya Bagian Redaksi, dan Rincian Akun <i>Utilities&Keperl</i> RT Redaksi.....	205
Lampiran 25 Catatan Audit Untuk Akun-Akun Biaya Bagian	209
Lampiran 26 Rincian <i>invoice</i> yang ditagihkan dan <i>invoice</i> yang sudah diakui sebagai pendapatan.....	211
Lampiran 27 <i>Working paper subledger</i> akun pendapatan diterima di muka setelah di- <i>input</i>	213
Lampiran 28 Tampilan <i>summary</i> sisa saldo pendapatan diterima di muka dari seluruh <i>customer</i>	215
Lampiran 29 Tampilan file proposal <i>budget</i> yang telah ditetapkan.....	217
Lampiran 30 Tampilan persetujuan <i>budget</i> untuk pengembangan PT DTO	219
Lampiran 31 Tampilan <i>folder</i> kategori biaya berisi <i>invoice</i> , memo, dan kuitansi	221
Lampiran 32 Tampilan dokumen <i>memo activity</i>	223

Lampiran 33 <i>Working paper</i> verifikasi laporan realisasi biaya setelah di- <i>input</i>	225
Lampiran 34 Tampilan <i>File Microsoft Excel</i> Berupa Catatan Saldo Kas Perusahaan Yang Sudah Di Rekap.....	227
Lampiran 35 Tampilan <i>hardcopy</i> rekening koran perusahaan periode Mei 2025	229
Lampiran 36 Tampilan <i>Working paper</i> rekonsiliasi bank.....	231
Lampiran 37 Tampilan <i>Detailed Trail Balance</i> Perusahaan Periode 2025.....	233
Lampiran 38 Tampilan Perbandingan Rekening Koran dengan <i>Detailed Trail Balance</i> Periode Mei 2025 dan Hasil Penelusuran Penyebab Selisih.....	235
Lampiran 39 Tampilan daftar <i>customer order</i> penayangan iklan.....	238
Lampiran 40 <i>Working paper</i> rekapitulasi jadwal tayang iklan online	240
Lampiran 41 Tampilan <i>softcopy microsoft excel</i> berupa bukti tayang iklan	242
Lampiran 42 Tampilan Tambahan Kolom Baru Untuk Prosedur Membandingkan	244
Lampiran 43 Tampilan <i>working paper</i> hasil perbandingan iklan yang di- <i>order</i> dengan rincian bukti tayang	246
Lampiran 44 Tampilan <i>hardcopy</i> Surat Perjanjian Kerjasama	248
Lampiran 45 Tampilan <i>hardcopy</i> tanda terima barang oleh customer	250
Lampiran 46 Tampilan <i>hardcopy</i> persetujuan harga jual persediaan barter	252
Lampiran 47 Tampilan <i>hardcopy</i> persediaan barter berupa voucher hotel.....	254
Lampiran 48 Tampilan <i>softcopy microsoft excel</i> berupa <i>working paper stock opname</i> setelah di- <i>input</i>	256
Lampiran 49 Tampilan <i>softcopy microsoft excel</i> berupa <i>Detailed trail balance</i> PT DTO	258
Lampiran 50 Tampilan dokumen pendukung berupa bukti pengeluaran kas, bukti potong, kwitansi, perjanjian kerjasama (pks), KTP, nomor rekening, dan Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP), dan BAST.	260
Lampiran 51 <i>Working paper vouching</i> bukti pengeluaran kas	267
Lampiran 52 Tampilan catatan audit.....	270
Lampiran 53 Tampilan Daftar Aset Tetap Perusahaan Periode Mei 2025	272
Lampiran 54 Kamera Sony Alpha 7/IV	274
Lampiran 55 <i>Working Paper Asset Opname</i>	276
Lampiran 56 Tampilan <i>File Microsoft Excel</i> Berupa Catatan Saldo Kas Perusahaan Yang Sudah Di Rekap.....	278
Lampiran 57 Dokumen Pendukung Rekening Koran Perusahaan.....	280
Lampiran 58 <i>Working paper</i> membandingkan saldo akhir kas perusahaan dengan saldo akhir kas pada rekening koran setelah di- <i>input</i>	282
Lampiran 59 Tampilan <i>softcopy Microsoft excel</i> berupa data pembelian barang tahun 2024 dan YTD Juli 2025	284
Lampiran 60 Tampilan <i>Pivot</i> Tabel Berupa Nilai Pembelian Barang Dari Setiap Vendor.....	286
Lampiran 61 Tampilan <i>softcopy microsoft excel</i> berupa hasil penentuan vendor yang akan di observasi	288

Lampiran 62 Tampilan Proses <i>Observation</i> ke alamat vendor	290
Lampiran 63 <i>Working paper observation</i> pembelian barang.....	292
Lampiran 64 <i>Working paper</i> berupa daftar <i>stock</i> persediaan bahan baku perusahaan periode Oktober 2025.....	294
Lampiran 65 Tampilan Kertas Lembar Yang Diperiksa Saat <i>Stock Opname</i>	296
Lampiran 66 Tampilan Hasil Perhitungan <i>Stock Opname</i> dan Selisih Persediaan	298

