

**LAPORAN MAGANG PELAKSANAAN KERJA JASA AUDIT
DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DARMAWAN
HENDANG KASLIM DAN REKAN**



LAPORAN MAGANG

**Stella Faustina
00000070059**

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

**LAPORAN MAGANG PELAKSANAAN KERJA JASA AUDIT
DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DARMAWAN
HENDANG KASLIM DAN REKAN**



LAPORAN MAGANG
Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Stella Faustina
00000070059

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

HALAMAN PERNYATAAN TIDAK PLAGIAT

Dengan ini saya,

Nama : Stella Faustina

Nomor Induk Mahasiswa : 00000070059

Program studi : Akuntansi

Laporan magang Penelitian dengan judul:

Laporan Magang Pelaksanaan Kerja Jasa Audit di Kantor Akuntan Publik Darmawan Hendang Kaslim dan Rekan

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 magang, saya bersedia menerima konsekuensi dinyatakan TIDAK LULUS untuk laporan magang yang telah saya tempuh.

Tangerang, 26 Januari 2026



Stella Faustina



HALAMAN PENGESAHAN

Laporan magang dengan judul

LAPORAN MAGANG PELAKSANAAN KERJA JASA AUDIT DI KANTOR
AKUNTAN PUBLIK DARMAWAN HENDANG
KASLIM DAN REKAN

Oleh

Nama : Stella Faustina
NIM : 00000070059
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Bisnis

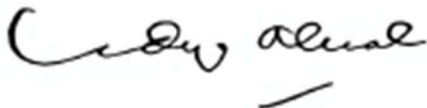
Telah diujikan pada hari Selasa, 27 Januari 2026

Pukul 08.30 s/d 09.30 dan dinyatakan

LULUS

Dengan susunan penguji sebagai berikut.

Pembimbing



Ledyak Akmal Syaflet Bandaro, S.E., M.M. QIA
0314087404

Penguji



Rosita Suryaningsih, S.E., M.M
0304057802

Ketua Program Studi Akuntansi



Stefanus Ariyanto S.E., M.AK. CPSAK., Ak., CA.
0413086903

NUSANTARA

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Stella Faustina
Nomor Induk Mahasiswa : 00000070059
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Strata 1
Jenis Karya : Laporan Magang
Judul Karya Ilmiah : Laporan Magang Pelaksanaan Kerja Jasa Audit
di Kantor Akuntan Publik Darmawan
Hendang Kaslim dan Rekan

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, 26, Januari 2026



Stella Faustina

* 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 Magang Pelaksanaan Kerja Jasa Audit di Kantor Akuntan Publik Darmawan Hendang Kaslim dan Rekan” 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 magang ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan magang ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ir. Andrey Andoko, M.Sc., Ph.D, selaku Rektor Universitas Multimedia Nusantara.
2. Dr. Prio Utomo, S.T, MPC, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Multimedia Nusantara.
3. Stefanus Ariyanto, S.E., M.Ak., CPSAK., AK., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Multimedia Nusantara.
4. Ledy Akmal Syaflet Bandaro, S.E., M.M. QIA., sebagai Pembimbing laporan magang yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan dan motivasi atas terselesainya laporan magang ini.
5. Bapak Erik Eneddy, S.E., Ak., S.Kom., M.M., BKP., CA., CPA. selaku Partner Kantor Akuntan Publik Darmawan Hendang Kaslim dan Rekan yang telah menerima dan memberikan kesempatan untuk melaksanakan proses kerja magang sebagai junior auditor.
6. Bapak Agustinus Kurniantoro, S.E., Ak., CA, CPA. selaku Partner Kantor Akuntan Publik Darmawan Hendang Kaslim dan Rekan yang telah menerima dan memberikan kesempatan untuk melaksanakan proses kerja magang sebagai junior auditor.
7. Kakak Rini Dame Fransisca, sebagai Pembimbing Lapangan yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan motivasi atas terselesainya laporan magang.

8. Keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, sehingga dapat diselesaikannya laporan magang ini.
9. Tuhan yang Maha Esa yang telah memberikan dukungan terbesar dalam memberi kelancaran dan penyertaan sepanjang proses magang ini sampai selesai sehingga bisa menjalani penyusunan laporan magang dengan lancar.

Telah disadari bahwa laporan kerja magang ini masih memiliki berbagai keterbatasan, baik dari segi isi maupun penyajiannya. Hal tersebut tidak terlepas dari keterbatasan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis dengan penuh kerendahan hati terbuka untuk menerima kritik dan saran yang bersifat membangun demi perbaikan di masa mendatang.

Akhir kata, harapannya semoga laporan kerja magang ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca. Terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan kerja magang ini, semoga senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan karunia dari Tuhan Yang Maha Esa. Amin.

Tangerang, 26 Januari 2026

Stella Faustina

LAPORAN MAGANG PELAKSANAAN KERJA JASA AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DARMAWAN HENDANG KASLIM DAN REKAN

Stella Faustina

ABSTRAK

Laporan ini disusun untuk memberikan gambaran mengenai pelaksanaan kegiatan magang di Kantor Akuntan Publik Darmawan Hendang Kaslim dan Rekan selama dari tanggal 01 Juni 2025 sampai 30 November 2025. Pemilihan tempat magang didasarkan pada kesesuaian antara lowongan yang dibuka, yaitu sebagai junior auditor. Selama masa magang, audit dilakukan atas 8 klien, yaitu PT AZT, PT IVT, Yayasan MHA, PT APL, PT RJM, PT SIR, PT AKV, dan PT TKA.

Pekerjaan yang dilakukan mencakup pre-engagement (pembuatan dokumen pra-perikatan dan penilaian risiko awal), penyusunan worksheet dan kertas kerja, pelaksanaan settlement test, perhitungan selisih kurs, *vouching* piutang, pendapatan, dan beban, pemeriksaan *petty cash* dan *cash opname*, serta rekapitulasi utang pajak PB1, PPh 21, dan PPh 23, rekalkulasi aset tetap, uang muka dan beban dibayar di muka, pembuatan dan pengiriman surat konfirmasi, penyusunan estimasi akuntansi, evaluasi kelangsungan usaha, serta penyusunan format Draft Laporan Keuangan dalam bentuk Excel.

Secara umum, kendala pada PT RJM, PT SIR, PT IVT, dan PT APL berupa ketidaklengkapan dan keterlambatan dokumen, seperti delivery note tidak terbaca, invoice dan surat jalan belum lengkap, SPT dan rekap pajak belum dikirimkan, listing pemegang saham belum tersedia, serta bukti potong PPh 23 yang belum diterima, sehingga menghambat proses *vouching*, rekapitulasi pajak, konfirmasi, dan penyusunan kertas kerja. Pada PT AZT dan PT AKV, kendala berupa general ledger yang tidak mencantumkan nomor jurnal dan bukti secara lengkap serta rekening koran yang diproteksi password. Seluruh kendala dilaporkan kepada senior auditor untuk dilakukan follow up kepada klien agar dokumen yang lengkap dan dapat diakses segera diterima sehingga prosedur audit dapat dilanjutkan.

Kata kunci: rekalkulasi, konfirmasi, *vouching*, *cash opname*, rekapitulasi

INTERNSHIP REPORT ON THE IMPLEMENTATION OF AUDIT SERVICES AT THE PUBLIC ACCOUNTING FIRM OF DARMAWAN HENDANG KASLIM AND PARTNERS

Stella Faustina

ABSTRACT (English)

This report was prepared to provide an overview of the internship programme at Darmawan Hendang Kaslim & Partners Public Accounting Firm from 1 June 2025 to 30 November 2025. The choice of internship location was based on the suitability of the vacancy available, namely as a junior auditor. During the internship period, audits were conducted on eight clients, namely PT AZT, PT IVT, Yayasan MHA, PT APL, PT RJM, PT SIR, PT AKV, and PT TKA.

The work performed includes pre-engagement (preparation of pre-engagement documents and initial risk assessment), preparation of worksheets and working papers, implementation of settlement tests, calculation of exchange rate differences, vouching of receivables, income and expenses, examination of petty cash and cash counts, and recapitulation of PBI, PPh 21 and PPh 23 tax liabilities. recalculation of fixed assets, advances and prepaid expenses, preparation and delivery of confirmation letters, preparation of accounting estimates, business continuity evaluation, and preparation of Draft Financial Statement formats in Excel.

In general, the obstacles at PT RJM, PT SIR, PT IVT, and PT APL were incomplete and late documents, such as illegible delivery notes, incomplete invoices and waybills, unsubmitted tax returns and tax summaries, unavailable shareholder listings, and unreceived PPh 23 withholding tax slips, which hampered the vouching, tax summarisation, confirmation, and working paper preparation processes. At PT AZT and PT AKV, the obstacles were a general ledger that did not include complete journal numbers and evidence, as well as bank statements that were password protected. All obstacles were reported to the senior auditor for follow-up with the clients so that complete and accessible documents could be received immediately and the audit procedures could continue.

Keywords: *recalculation, confirmation, vouching, cash count, recapitulation*

DAFTAR ISI

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.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Maksud dan Tujuan Kerja Magang.....	62
1.3. Waktu dan Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	62
1.3.1 Waktu Pelaksanaan Kerja Magang	62
1.3.2 Prosedur Pelaksanaan Kerja Magang	63
BAB II GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	67
2.1 Sejarah Singkat Perusahaan	67
2.2 Struktur Organisasi Perusahaan	70
BAB III PELAKSANAAN KERJA MAGANG	73
3.1 Kedudukan dan Koordinasi.....	73
3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang.....	73
3.2.1 PT AZT	74
3.2.2 PT IVT	94
3.2.3 Yayasan MHA	211
3.2.4 PT APL.....	233
3.2.5 PT RJM.....	245
3.2.6 PT SIR.....	253
3.2.7 PT AKV.....	259
3.2.8 PT TKA.....	276
3.3 Kendala yang Ditemukan	280

3.4	Solusi atas Kendala yang Ditemukan.....	281
BAB IV SIMPULAN DAN SARAN		283
4.1	Simpulan	283
4.2	Saran	287
DAFTAR PUSTAKA		288
LAMPIRAN.....		289



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur organisasi Kantor Akuntan Publik Darmawan Hendang Kaslim & Rekan.....	70
Gambar 3. 1 Formulir Kuesioner calon klien.....	75
Gambar 3. 2 Formulir kuesioner calon klien PT AZT	77
Gambar 3. 3 Format dokumen integritas manajemen	78
Gambar 3. 4 Website INAPROC untuk mencari daftar hitam Perusahaan.....	79
Gambar 3. 5 Tampilan kertas kerja surat integritas manajemen	80
Gambar 3. 6 Dokumen PMPJ 1.....	81
Gambar 3. 7 Dokumen PMPJ 2.....	82
Gambar 3. 8 Dokumentasi PMPJ 1 PT AZT	82
Gambar 3. 9 Dokumentasi PMPJ 2 PT AZT	83
Gambar 3. 10 Formulir evaluasi penerimaan klien baru.....	84
Gambar 3. 11 Formulir evaluasi calon klien baru.....	87
Gambar 3. 12 Format dokumen surat tugas	89
Gambar 3. 13 Dokumen surat tugas PT AZT	90
Gambar 3. 14 Format Surat pernyataan independensi	92
Gambar 3. 15 Surat pernyataan independensi PT AZT	93
Gambar 3. 16 Tampilan sheet BSPL2.....	94
Gambar 3. 17 Proses pengisian Mapping BSPL2	95
Gambar 3. 18 Hasil setelah Mapping BSPL2 terisi	96
Gambar 3. 19 Tampilan kertas kerja sheet A210 Materialitas awal	96
Gambar 3. 20 kertas kerja sheet A210 Materialitas awal.....	98
Gambar 3. 21 Penentuan akun untuk specific materiality.....	100
Gambar 3. 22 Kertas kerja specific materiality.....	102
Gambar 3. 23 Penentuan persentase materialitas untuk specific materiality	103
Gambar 3. 24 kertas kerja penentuan OM dan PM specific materiality PT IVT	104
Gambar 3. 25 Tampilan Worksheet BSPL2 Prosedur Analisis Awal.....	105
Gambar 3. 26 Proses pengisian Worksheet prosedur analisis awal	106
Gambar 3. 27 Hasil pengisian Worksheet prosedur analisis awal	106
Gambar 3. 28 Worksheet prosedur analisis awal	107
Gambar 3. 29 Keterangan analisis rasio.....	108
Gambar 3. 30 Dokumen pemahaman entitas dan lingkungan bisnis	109
Gambar 3. 31 Kertas kerja pemahaman entitas dan lingkungan bisnis PT IVT .	111
Gambar 3. 32 Tampilan pertama inherent risk financial statement level	113
Gambar 3. 33 Tampilan kedua inherent risk financial statement level.....	113
Gambar 3. 34 Hasil identifikasi inherent risk financial statement level	116
Gambar 3. 35 Hasil identifikasi inherent risk financial statement level	116
Gambar 3. 36 Kertas kerja inherent risk account level	119
Gambar 3. 37 Kertas kerja inherent risk account level	119
Gambar 3. 38 Kertas kerja inherent risk account level	120
Gambar 3. 39 kertas kerja inherent risk account level	123

Gambar 3. 40 kertas kerja inherent risk account level	124
Gambar 3. 41 kertas kerja inherent risk account level	124
Gambar 3. 42 Kertas kerja control risk	126
Gambar 3. 43 Asersi yang harus terpenuhi di setiap akun sebagai bentuk control risk.....	127
Gambar 3. 44 Tampilan kertas kerja Risk of Material Misstatement	128
Gambar 3. 45 Kertas kerja RoMM PT IVT	130
Gambar 3. 46 Dokumen Audit Strategy memorandum (1).....	132
Gambar 3. 47 Dokumen Audit Strategy memorandum (2).....	132
Gambar 3. 48 Dokumen Audit Strategy memorandum (3).....	133
Gambar 3. 49 Dokumen Audit Strategy memorandum (4).....	133
Gambar 3. 50 Dokumen Audit Strategy memorandum (5).....	133
Gambar 3. 51 Dokumen Audit Strategy memorandum PT IVT (1)	135
Gambar 3. 52 Dokumen Audit Strategy memorandum PT IVT (2)	135
Gambar 3. 53 Dokumen Audit Strategy memorandum PT IVT (3)	136
Gambar 3. 54 Dokumen Audit Strategy memorandum PT IVT (4)	136
Gambar 3. 55 Dokumen Audit Strategy memorandum PT IVT (5)	136
Gambar 3. 56 Trial balance PT IVT.....	139
Gambar 3. 57 Lembar kerja COALama	140
Gambar 3. 58 Lembar kerja COABaru	140
Gambar 3. 59 Lembar kerja TBPY (1).....	141
Gambar 3. 60 Lembar kerja TBPY (2).....	142
Gambar 3. 61 Kertas kerja TBPY - COALama.....	143
Gambar 3. 62 Kertas kerja TBPY – COABaru	144
Gambar 3. 63 Kertas kerja TBPY - Saldo akun	145
Gambar 3. 64 Kertas kerja TBPY – Klasifikasi akun	145
Gambar 3. 65 Format kertas kerja validasi TBPY	146
Gambar 3. 66 Kertas kerja validasi TBPY – pengisian kolom kosong.....	147
Gambar 3. 67 Kertas kerja Validasi TBPY PT IVT	147
Gambar 3. 68 Saldo per 31 Desember 2024 Trial Balance PT IVT	148
Gambar 3. 69 Kertas kerja TBPBC.....	149
Gambar 3. 70 Kertas kerja TBpbcori	150
Gambar 3. 71 General ledger klien	151
Gambar 3. 72 Kertas kerja GLPBC	152
Gambar 3. 73 Kertas kerja GLPBC PT IVT	153
Gambar 3. 74 Kertas kerja format validasi saldo awal	154
Gambar 3. 75 Tampilan TBPY – RoJ	155
Gambar 3. 76 Kertas kerja validasi saldo awal PT IVT.....	155
Gambar 3. 77 Format kertas kerja worksheet	156
Gambar 3. 78 Proses input akun BSPL2.....	157
Gambar 3. 79 Kertas kerja worksheet PT IVT.....	157
Gambar 3. 80 Listing bank PT IVT	158
Gambar 3. 81 Data surat konfirmasi bank PT IVT	159

Gambar 3. 82 Draft surat konfirmasi bank	160
Gambar 3. 83 Draft surat konfirmasi bank	161
Gambar 3. 84 Surat konfirmasi bank PT IVT	163
Gambar 3. 85 Surat konfirmasi bank PT IVT	164
Gambar 3. 86 Listing piutang usaha klien	165
Gambar 3. 87 Data surat konfirmasi piutang usaha PT IVT	166
Gambar 3. 88 Draft surat konfirmasi piutang usaha	167
Gambar 3. 89 Draft surat konfirmasi piutang usaha	167
Gambar 3. 90 Surat konfirmasi piutang usaha PT IVT	169
Gambar 3. 91 Surat konfirmasi piutang usaha PT IVT	170
Gambar 3. 92 Listing utang usaha klien	172
Gambar 3. 93 Data surat konfirmasi utang usaha PT IVT	172
Gambar 3. 94 Draft surat konfirmasi utang usaha	173
Gambar 3. 95 Draft surat konfirmasi utang usaha	174
Gambar 3. 96 Surat konfirmasi utang usaha	176
Gambar 3. 97 Surat konfirmasi utang usaha	177
Gambar 3. 98 Listing pemegang saham klien	179
Gambar 3. 99 Data surat konfirmasi pemegang saham PT IVT	179
Gambar 3. 100 Draft surat konfirmasi pemegang saham	181
Gambar 3. 101 Draft surat konfirmasi pemegang saham	182
Gambar 3. 102 Surat konfirmasi modal saham PT IVT	184
Gambar 3. 103 Surat konfirmasi modal saham PT IVT	185
Gambar 3. 104 Tampilan kertas kerja selisih kurs	187
Gambar 3. 105 Tampilan kertas kerja selisih kurs	188
Gambar 3. 106 Saldo Rekening Koran USD	190
Gambar 3. 107 perhitungan nilai tengah kurs	190
Gambar 3. 108 Surat konfirmasi PT IVT	191
Gambar 3. 109 Kertas kerja perhitungan selisih kurs PT IVT	191
Gambar 3. 110 Kertas kerja Rekalkulasi beban dibayar di muka	193
Gambar 3. 111 Invoice untuk pembelian lisensi software	194
Gambar 3. 112 Quotation untuk pembelian lisensi software	195
Gambar 3. 113 Rekalkulasi uang muka dan beban dibayar di muka	195
Gambar 3. 114 Tampilan kertas kerja vouching piutang	197
Gambar 3. 115 Invoice piutang PT IVT	199
Gambar 3. 116 Faktur pajak PT IVT	199
Gambar 3. 117 Bank out 1 PT IVT Piutang	200
Gambar 3. 118 Bank out 2 PT IVT Piutang	200
Gambar 3. 119 Tampilan kertas kerja vouching piutang	200
Gambar 3. 120 Kertas kerja vouching pendapatan PT IVT klien	201
Gambar 3. 121 Sampel dari pencatatan jurnal klien	202
Gambar 3. 122 Invoice transaksi pendapatan PT IVT	203
Gambar 3. 123 Faktur pajak invoice pendapatan PT IVT	203
Gambar 3. 124 Kertas kerja audit pendapatan	204

Gambar 3. 125 Format laporan neraca bagian aset yang belum terisi	205
Gambar 3. 126 Tampilan CaLK akun bank kelompok kas setara kas	206
Gambar 3. 127 Laporan neraca bagian aset	206
Gambar 3. 128 Kertas kerja kelangsungan usaha – saldo unaudited	208
Gambar 3. 129 Kertas kerja kelangsungan usaha– saldo audited	208
Gambar 3. 130 Dokumen worksheet.....	208
Gambar 3. 131 Kertas kerja kelangsungan usaha saldo unaudited	209
Gambar 3. 132 Kertas kerja kelangsungan usaha saldo audited	209
Gambar 3. 133 Analisis Altman Z-score saldo unaudited	210
Gambar 3. 134 Analisis Altman Z-score saldo audited	210
Gambar 3. 135 Dokumen formulir notulen rapat dengan klien	211
Gambar 3. 136 Tampilan dokumen rekap rapat dengan TCWG	212
Gambar 3. 137 Tampilan dokumen rekap rapat dengan TCWG	213
Gambar 3. 138 Tampilan dokumen rekap rapat dengan TCWG	213
Gambar 3. 139 Dokumen cash opname	217
Gambar 3. 140 Tampilan general ledger klien yang perlu dirapikan.....	219
Gambar 3. 141 Tampilan general ledger klien yang perlu dirapikan.....	219
Gambar 3. 142 Tampilan general ledger yang sudah dirapikan.....	219
Gambar 3. 143 Tampilan kertas kerja vouching pendapatan pencatatan klien...	221
Gambar 3. 144 Tampilan kertas kerja vouching pendapatan	222
Gambar 3. 145 Bukti penerimaan kas	222
Gambar 3. 146 Detail incoming payment dari BFDW	223
Gambar 3. 147 Rekening koran bukti penerimaan kas	223
Gambar 3. 148 Tampilan kertas kerja vouching pendapatan	224
Gambar 3. 149 Tampilan kertas kerja vouching beban pencatatan klien	225
Gambar 3. 150 Tampilan kertas kerja vouching pendapatan	226
Gambar 3. 151 Bukti pengeluaran kas	227
Gambar 3. 152 Struk belanja molase	228
Gambar 3. 153 Struk belanja STD 300 GSM	228
Gambar 3. 154 Struk belanja botol	229
Gambar 3. 155 Struk belanja baterai.....	229
Gambar 3. 156 Struk belanja buah.....	230
Gambar 3. 157 Transport peserta program edukasi (1).....	231
Gambar 3. 158 Transport peserta program edukasi (2).....	231
Gambar 3. 159 Transport peserta program edukasi (3).....	232
Gambar 3. 160 Kertas kerja audit voucher K-BFP0225040	232
Gambar 3. 161 Kertas kerja settlement test PT APL	234
Gambar 3. 162 Rekening koran bank sinarmas PT APL	236
Gambar 3. 163 Tampilan kertas kerja rekapitulasi utang pajak.....	237
Gambar 3. 164 Listing PPh 21 Klien	239
Gambar 3. 165 Dokumen bukti penerimaan elektronik Februari	240
Gambar 3. 166 Dokumen SPT PPh 21.....	240
Gambar 3. 167 Dokumen bukti penerimaan negara	241

Gambar 3. 168 kertas kerja rekapitulasi utang pajak PPh 21.....	241
Gambar 3. 169 Listing PPh 23 Klien	242
Gambar 3. 170 Listing PPh 23 Klien	242
Gambar 3. 171 Dokumen BPE PT APL	243
Gambar 3. 172 Dokumen SPT PPh unifikasi PT APL	244
Gambar 3. 173 Dokumen bukti penerimaan negara	244
Gambar 3. 174 kertas kerja rekapitulasi utang pajak PPh 23.....	245
Gambar 3. 175 Template dokumen vouching pendapatan.....	246
Gambar 3. 176 Template dokumen vouching pendapatan.....	246
Gambar 3. 177 Faktur penjualan PT RJM	249
Gambar 3. 178 Dokumen surat jalan 1 PT RJM	250
Gambar 3. 179 Dokumen surat jalan 2 PT RJM	250
Gambar 3. 180 Kertas kerja vouching pendapatan sampel pencatatan klien.....	251
Gambar 3. 181 Kertas kerja vouching pendapatan perhitungan audit	251
Gambar 3. 182 Kertas kerja rekapitulasi utang pajak PB1	254
Gambar 3. 183 Dokumen SSPD	256
Gambar 3. 184 Dokumen tanda terima pelaporan SPTPD	256
Gambar 3. 185 Dokumen SPTPD	257
Gambar 3. 186 Dokumen pembayaran tagihan.....	258
Gambar 3. 187 Dokumen tagihan pembayaran dari pemerintah daerah.....	258
Gambar 3. 188 kertas kerja rekapitulasi pajak PB1	259
Gambar 3. 189 Kertas kerja settlement test PT AKV	260
Gambar 3. 190 Rekening koran PT AKV interim.....	262
Gambar 3. 191 Kertas kerja settlement test PT AKV	263
Gambar 3. 192 Petty cash report	264
Gambar 3. 193 Kertas kerja petty cash	265
Gambar 3. 194 Kertas kerja recalculate prepaid rent – perhitungan klien.....	266
Gambar 3. 195 Selisih prepaid perhitungan klien dengan trial balance.....	266
Gambar 3. 196 Kertas kerja recalculate prepaid rent – perhitungan audit.....	268
Gambar 3. 197 Selisih book value 2024-2025 dengan trial balance.....	268
Gambar 3. 198 Listing aset tetap klien.....	271
Gambar 3. 199 Tampilan kertas kerja recalculate aset tetap.....	271
Gambar 3. 200 Tampilan kertas kerja recalculate aset tetap.....	272
Gambar 3. 201 Tampilan kertas kerja estimasi akuntansi.....	277

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Pengantar Magang - Magang 01	291
Lampiran 2 Kartu Magang – Magang 02	292
Lampiran 3 Daily Task Magang – Magang 03	293
Lampiran 4 Lembar Verifikasi Laporan Magang – Magang 04	333
Lampiran 5 Surat Penerimaan Magang (LoA).....	334
Lampiran 6 Form Bimbingan Internship Report.....	335
Lampiran 7 Formulir Kuesioner Calon Klien – PT AZT	336
Lampiran 8 Surat Integritas Manajemen – PT AZT	337
Lampiran 9 Formulir Hubungan Usaha Terkait PMPJ – PT AZT	338
Lampiran 10 Formulir Evaluasi Penerimaan Klien Baru – PT AZT	339
Lampiran 11	340
Lampiran 12 Surat Pernyataan Independensi – PT AZT	341
Lampiran 13 Kertas Kerja Materialitas Awal – PT IVT	342
Lampiran 14	343
Lampiran 15 Worksheet Prosedur Analitis Awal – PT IVT	344
Lampiran 16 Worksheet Analisa Rasio Keuangan – PT IVT	345
Lampiran 17 Kertas Kerja Pemahaman Entitas dan Lingkungan Bisnis – PT IVT	346
Lampiran 18 Kertas Kerja Inherent Risk Financial Statement Level – PT IVT	347
Lampiran 19 Kertas Kerja Inherent Risk Account Level – PT IVT	348
Lampiran 20 Kertas Kerja Control Risk – PT IVT	349
Lampiran 21 Kertas Kerja Risk of Material Misstatement – PT IVT	350
Lampiran 22 Dokumen Audit Strategy Memorandum (1-3) – PT IVT	351
Lampiran 23 Trial Balance Prior Year – PT IVT	354
Lampiran 24 Kertas Kerja Validasi TBPY – PT IVT	355
Lampiran 25 Trial Balance Provided by Client – PT IVT	356
Lampiran 26 Kertas Kerja GLPBC – PT IVT	357
Lampiran 27 Kertas Kerja Validasi Saldo Awal – PT IVT	358
Lampiran 28 Kertas Kerja Worksheet – PT IVT	359
Lampiran 29 Surat Konfirmasi Bank - PT IVT	360
Lampiran 30 Surat Konfirmasi Piutang Usaha – PT IVT	363
Lampiran 31 Surat Konfirmasi Utang Usaha – PT IVT	366
Lampiran 32 Surat Konfirmasi Modal Saham – PT IVT	369
Lampiran 33 Kertas Kerja Perhitungan Selisih Kurs – PT IVT	372
Lampiran 34 Rekalkulasi Uang Muka dan Beban Dibayar di Muka – PT IVT	373
Lampiran 35 Kertas Kerja Vouching Piutang – PT IVT	374
Lampiran 36 Kertas Kerja Audit Pendapatan – PT IVT	375
Lampiran 37 Kertas Kerja Draft LK – PT IVT	376
Lampiran 38 Kertas Kerja Kelangsungan Usaha	377
Lampiran 39 Formulir Notulen Rapat Dengan Klien (1) – Yayasan MHA	379
Lampiran 40 Formulir PKKP Bag. II – Berita Acara Pemeriksaan Kas Rupiah – Yayasan MHA	381

Lampiran 41 General Ledger Dirapikan – Yayasan MHA	382
Lampiran 42 Kertas Kerja Vouching Pendapatan – Yayasan MHA.....	383
Lampiran 43 Kertas Kerja Vouching Beban – Yayasan MHA.....	385
Lampiran 44 Kertas Kerja Settlement Test – PT APL.....	391
Lampiran 45 Kertas Kerja Rekapitulasi Utang Pajak PPh 21 – PT APL.....	392
Lampiran 46 Kertas Kerja Rekapitulasi Utang Pajak PPh 23 – PT APL.....	394
Lampiran 47 Kertas Kerja Vouching Pendapatan – PT RJM	396
Lampiran 48 Kertas Kerja Rekapitulasi Pajak PB1 – PT SIR	397
Lampiran 49 Kertas Kerja Settlement Test – PT AKV.....	400
Lampiran 50 Kertas Kerja Petty Cash – PT AKV	401
Lampiran 51 Kertas Kerja Recalculate Prepaid Rent – PT AKV	402
Lampiran 52 Kertas Kerja Recalculate Aset Tetap – PT AKV	403
Lampiran 53 Kertas Kerja Estimasi Akuntansi – PT TKA.....	404
Lampiran 54 Hasil Pengecekan Turnitin.....	405

