

LAPORAN KERJA PROFESI

**Pelaksanaan Audit Operasional pada
KAP Hertanto, Grace, Karunawan
(HGK)**



ADAM RIZQY MUHAMMAD

2013011001

Laporan Kerja Profesi ini ditulis untuk memenuhi persyaratan Mata Kuliah
Kerja Profesi pada Universitas Pembangunan Jaya

AKUNTANSI

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN JAYA

2016

LEMBAR PENGESAHAN

Pada 04 November 2016 telah diselenggarakan Seminar KP untuk memenuhi persyaratan mata kuliah Kerja Profesi pada Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Jaya, atas nama:

Nama : Adam Rizqy Muhammad
NIM : 2013011001
Program Studi : Akuntansi

Dengan judul **“Pelaksanaan Audit Operasional pada KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)”** oleh tim penilai seminar yang terdiri dari:

Menyetujui :

Pembimbing KP



(Christianus Yudi Prasetyo, SE, M.Ak)

Pembimbing Kerja



(Bambang Karunawan, Ak., CPA, CA)

Penguji 1



(Fitriyah Nurhidayah, SE, MSi)

Penguji 2



(Karsam Sunaryo, SE, M.Ak, Ak., QMSA)

Ketua Program Studi



(Irma Paramitha Sofia, SE, Ak., M.Ak, CA)

PERNYATAAN ORIGINALITAS

Saya mahasiswa Universitas Pembangunan Jaya,

Nama Mahasiswa : Adam Rizqy Muhammad
Nomor Induk Mahasiswa : 2013011001
Program Studi : Akuntansi

dengan ini menyatakan bahwa Laporan Kerja Profesi yang saya buat dengan judul **“Pelaksanaan Audit Operasional pada KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)”** adalah:

- 1) Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada Laporan Kerja Profesi saya.
- 2) Bukan merupakan duplikasi karya ilmiah yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
- 3) Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada Laporan kerja Profesi saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka Kerja Profesi saya dapat dibatalkan oleh Program Studi Akuntansi, Universitas Pembangunan Jaya.

Tangerang, 18 November, 2016

Yang membuat pernyataan,



(Adam Rizqy Muhammad)

ABSTRAK

Adam Rizqy Muhammad (2013011001)

Pelaksanaan Audit Operasional pada KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)

Dengan meningkatnya jumlah SDM sekarang ini, memungkinkan perusahaan untuk membuka lowongan pekerjaan bagi lulusan baru. Namun, dari sekian pelamar belum tentu ada yang pernah merasakan dunia kerja. Salah satu indikatornya adalah dilihat dari pengalaman magang. Pihak perusahaan menilai pelamar yang telah memiliki pengalaman magang layak dipertimbangkan, karena paling tidak mereka sudah pernah merasakan dunia kerja. Berdasarkan hal tersebut, maka kegiatan atau program Kerja Profesi (KP) merupakan salah satu wadah bagi mereka yang telah memasuki usia angkatan kerja dimana tidak hanya berbekal teori pendidikan, melainkan berupa pengalaman kerja. Hal ini dimaksudkan agar mahasiswa dapat memahami seluk-beluk dunia kerja dengan terjun langsung di dalamnya. Dengan mengikuti kerja profesi ini, mahasiswa dapat memperoleh pengetahuan mengenai apa saja yang terjadi dalam dunia kerja termasuk bidang pekerjaan yang akan diambil oleh mahasiswa nantinya.

Dalam kegiatan KP ini, untuk tempatnya praktikan memilih Kantor Akuntan Publik Hertanto, Grace, Karunawan (HGK) dalam bidang kerja auditor. Selama melaksanakan KP, praktikan bekerja di bawah pengawasan serta bimbingan supervisor sebagai staf dalam lingkup Divisi Audit Operasional. Praktikan berkesempatan untuk turut berpartisipasi dan terlibat langsung dalam pelaksanaan audit di KAP HGK seperti membantu dalam kegiatan vouching, stock opname, cash opname, serta perhitungan dan pelaporan PPh 21.

Aktivitas atau tanggung jawab Divisi Audit Operasional KAP HGK terfokus pada analisa kewajaran atas laporan keuangan. Mengusulkan dan merencanakan audit operasional di unit bisnis. Melaksanakan audit operasional dan menilai kegiatan perusahaan, proses, keuangan, kepatuhan, dan risiko yang terkait lainnya, serta mengidentifikasi peluang untuk meningkatkan proses bisnis berdasarkan hasil audit untuk meminimalkan risiko.

Kata kunci : *Audit Operasional, Vouching, Stock Opname, Cash Opname, Perhitungan dan pelaporan PPh 21.*

ABSTRACT

Adam Rizqy Muhammad (2013011001)

Implementation of Operational Audit on Hertanto, Grace, Karunawan (HGK) Public Accounting Firm

With the increasing number of human resources today, allowing the company to open up jobs for fresh graduates. However, of the applicants don't necessarily have ever felt the world of work. One of the indicator is seen from the internship experience. The company assess applicants who already have an internship experience is worth considering, because at least they have ever felt the world of work. Based of that, so the internship is such a place for those who have entered the age of the labor force which is not only armed with the theory of education, but in the form of work experience. This is intended to allow colleger to understand the details of the work world with directly involved in it. By following this internship, colleger can gain knowledge about what's happening in the work world including the fieldwork that will be taken by the colleger later.

In this internship, for the place practitioner choose a Public Accounting Firm named Hertanto, Grace, Karunawan (HGK) in fieldwork of auditor. During the performance of internship, practitioner working under the supervision and guidance of a supervisor as a staff within the scope of Operational Audit Division. Practitioner had the opportunity to participate and be directly involved in the implementation of the audit in public accounting firm such as assist in the activities of vouching, stock opname, cash opname, and also the calculation and reporting of income tax 21.

Activities or responsibilities of HGK Operational Audit Division focused on the analysis of the financial statement fairness. Propose and planned operational audit the business unit. Implement operational audit and assess the company's activities, process, finance, compliance, and other related risks, and also to identify opportunities to improve business process based on the results of the audit to minimize the risk.

Keywords : *Operational Audit, Vouching, Stock Opname, Cash Opname, Calculation and report of Income tax 21.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkah yang telah diberikan-Nya, sehingga Laporan Kerja Profesi ini dapat terselesaikan.

Laporan Kerja Profesi dengan judul **“Pelaksanaan Audit Operasional pada KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK)”** ini ditujukan untuk memenuhi persyaratan mata kuliah Kerja Profesi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Humaniora dan Bisnis, Universitas Pembangunan Jaya, Bintaro, Tangerang.

Praktikan menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak, Laporan Kerja Profesi ini tidak akan dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, Praktikan mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses pengerjaan Laporan kerja Profesi ini, yaitu kepada:

- 1) Ibu Irma Paramitha Sofia, SE, Ak., M.Ak, CA selaku Kepala Program Studi Akuntansi saat ini.
- 2) Bapak Christianus Yudi Prasetyo, SE, M.Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah melanjutkan tugas Pak Dwi dalam memberikan pengarahan dan bimbingan yang bermanfaat. Beliau juga selaku Penasehat Akademik praktikan selama proses Kerja Profesi berlangsung.
- 3) Semua Dosen Program Studi Akuntansi yang telah mengajar praktikan selama di bangku perkuliahan dan juga para Staf Universitas Pembangunan Jaya yang telah banyak membantu praktikan dalam keperluan akademis dan administratif.
- 4) Bapak Bambang Karunawan, Ak., CPA, CA selaku Partner dan juga Pembimbing Kerja di KAP HGK yang telah meluangkan waktunya dalam pelaksanaan Kerja Profesi.

- 5) Bapak Sumarno, SE yang telah membantu dalam menyampaikan berkas-berkas KP berupa surat KP, CV dan juga Kerangka Acuan milik praktikan kepada KAP HGK.
- 6) Bapak Hertanto, M.S.Ak., CPA, CPMA, CA, CTA selaku pendiri dari KAP Hertanto, Grace, Karunawan (HGK).
- 7) Bapak Resti, Ibu Galis, Ibu Elis, Mba Sobah, Mba Rini, dan Mba Feny yang telah meluangkan waktunya untuk membantu praktikan dalam pelaksanaan KP di KAP HGK.
- 8) Papa, Mama dan Adik yang telah memberikan dukungan berupa pendapat, masukan, doa perhatian dan kasih sayang.
- 9) Semua pihak yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata, Praktikan menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam Laporan Kerja Profesi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran dari pembaca akan sangat bermanfaat bagi Praktikan. Semoga Laporan Kerja Profesi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membacanya.

Tangerang, 18 November, 2016

Penulis



(ADAM RIZQY MUHAMMAD)

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS.....	iii
LEMBAR ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Maksud dan Tujuan Kerja Profesi.....	5
1.3 Kegunaan/ Manfaat Kerja Profesi.....	5
1.4 Tempat Kerja Profesi.....	7
1.5 Jadwal Pelaksanaan Kerja Profesi.....	7
BAB II TINJAUAN UMUM KAP HGK	
2.1 Sejarah Perusahaan/ Bagian/ Divisi	
2.1.1 Waktu Berdiri dan Visi Misi.....	8
2.1.2 Pendiri KAP HGK.....	10
2.1.3 Ruang Lingkup Usaha.....	11
2.1.4 Prestasi yang Dicapai.....	11
2.2 Struktur Organisasi.....	11
2.3 Kegiatan Umum Perusahaan/ Bagian/ Divisi	
2.3.1 Kepastian dan Pelayanan Audit.....	16
2.3.2 Konsultasi dan Pelayanan Bisnis.....	16
2.3.3 Pelayanan Standar Pelaporan Keuangan.....	17
Internasional	
2.3.4 Jasa Keuangan Perusahaan.....	17
2.3.5 Pelayanan Pajak dan Akuntansi.....	17
2.3.6 Teknologi Informasi.....	18
2.3.7 Pelaksana Likuidasi.....	18
2.2.1 Pengembangan SDM dan Pelatihan.....	18
BAB III PELAKSANAAN KERJA PROFESI	
3.1 Bidang Kerja.....	19
3.2 Pelaksanaan Kerja	
3.2.1 <i>Vouching</i>	30
3.2.2 <i>Stock Opname</i>	35

3.2.3	<i>Cash Opname</i>	39
3.2.4	Perhitungan dan Pelaporan PPh 21.....	40
3.3	Kendala yang Dihadapi.....	44
3.4	Cara Mengatasi Kendala.....	45
BAB IV KESIMPULAN		
4.1	Kesimpulan.....	46
4.2	Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA.....		49
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Drs. Hertanto, M.S.Ak., CPA, CPMA, CA, CTA.....	10
Gambar 2.2	Struktur Organisasi KAP Hertanto, Grace, Karunawan.....	12
Gambar 3.1	Contoh Format <i>Vouching</i> Pendapatan Usaha Konstruksi.....	32
Gambar 3.2	Keterangan Pengisian <i>Vouching</i> Pendapatan Usaha Konstruksi.....	32
Gambar 3.3	Contoh Format <i>Vouching</i> Pendapatan Usaha Konstruksi yang Sudah Terisi.....	33
Gambar 3.4	Contoh Format <i>Vouching</i> untuk Akun Beban.....	33
Gambar 3.5	Keterangan Pengisian <i>Vouching</i> untuk Akun Beban.....	34
Gambar 3.6	Contoh Format <i>Vouching</i> untuk Akun Beban yang Sudah Terisi.....	34
Gambar 3.7	<i>Flowchart Vouching</i>	35
Gambar 3.8	<i>Flowchart Stock Opname</i>	38
Gambar 3.9	<i>Flowchart Cash Opname</i>	40
Gambar 3.10	Contoh Format PPh 21 untuk Karyawan Utama.....	43
Gambar 3.11	Contoh Format PPh 21 untuk Karyawan <i>Service</i>	43
Gambar 3.12	<i>Flowchart</i> Perhitungan dan Pelaporan PPh 21.....	44

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Struktur Tim dan Tenaga Ahli KAP Hertanto, Grace, Karunawan.....	14
-----------	--	----

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Formulir Lembar Kehadiran Kerja Profesi (F-AAK-017)
- Lampiran 2 Formulir Lembar Kegiatan Harian Kerja Profesi (F-AAK-018)
- Lampiran 3 Formulir Lembar Kegiatan Mingguan Kerja Profesi (F-AAK-019)
- Lampiran 4 Formulir Lembar Pembimbingan Kerja Profesi (F-AAK-020)
- Lampiran 5 Formulir Lembar Penilaian Kerja Profesi oleh Pembimbing Kerja (F-AAK-021)

