

**PROSEDUR AUDIT UMUM PADA YAYASAN EBEN HAEZAR
MANADO OLEH KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP)
DRS. ARIESMAN AULY**

LAPORAN KERJA PRAKTEK

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
untuk Menyelesaikan Kerja Praktek

**CHRISTINA MILENIA P. MAHAGANTI
17041008**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
MANADO
2020**

LEMBAR PENGESAHAN

Identitas Laporan Kerja Praktek:

Nama : **Christina Milenia P. Mahaganti**
NIM : **17041008**
Program Studi : **Akuntansi**
Judul : **Prosedur Audit Umum pada Yayasan Eben
Haezar Manado oleh KAP Drs. Ariesman Auly**
Tempat Kerja Praktek : **Kantor Akuntan Publik Drs. Ariesman Auly**
Periode Kerja Praktek : **31 Agustus 2020 – 20 November 2020**
Pembimbing : **Dewi Septiawati, S.E., M.Sc.**

Telah diseminarkan pada hari Senin, 07 Desember 2020 di depan Panitia Penguji yang terdiri dari:

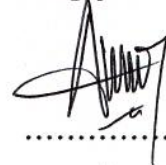
1. Dewi Septiawati, S.E., M.Sc.

Pembimbing



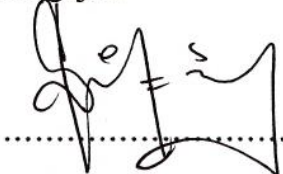
2. Anastasya C. I. Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak.

Penguji 1



3. Steify M. E. W. Sepang, S.E., Ak., M.Si., CA.

Penguji 2



Manado, 07 Desember 2020

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

LEMBAR PERSETUJUAN

Identitas Laporan Kerja Praktek:

Nama : **Christina Milenia P. Mahaganti**
NIM : **17041008**
Program Studi : **Akuntansi**
Judul : **Prosedur Audit Umum pada Yayasan Eben
Haezar Manado oleh KAP Drs. Ariesman Auly**
Tempat Kerja Praktek : **Kantor Akuntan Publik Drs. Ariesman Auly**
Periode Kerja Praktek : **31 Agustus 2020 – 20 November 2020**
Pembimbing : **Dewi Septiawati, S.E., M.Sc.**

Telah disetujui untuk diseminarkan di depan panitia penguji.

Manado, 27 November 2020

Menyetujui,
Pembimbing Kerja Praktek



Dewi Septiawati, S.E., M.Sc.

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

KATA PENGANTAR

Haleluya! Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus, oleh karena kasih dan kemurahan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Kerja Praktek ini dengan baik.

Laporan Kerja Praktek ini dapat berhasil penulis buat karena adanya peran penting dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin berterima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan nafas kehidupan, kesehatan dan kekuatan, serta hikmat bagi penulis untuk dapat melaksanakan kerja praktek dan menyusun Laporan Kerja Praktek ini.
2. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
3. Bapak Octavianus Marcello Tertius Muaja, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Ibu Ignatia Rosali Honandar selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.
5. Ibu Dewi Septiawati, S.E., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Kerja Praktek.
6. Ibu Anastasya Claudio Inri Kakauhe, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Penguji 1 dalam pelaksanaan Ujian Kerja Praktek.
7. Ibu Steify M. E. W. Sepang, S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Penguji 2 dalam pelaksanaan Ujian Kerja Praktek.

8. Keluarga besar, terutama Ibu yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat kepada penulis untuk melaksanakan kerja praktek dan menyusun Laporan Kerja Praktek ini.
9. Bapak Drs. Ec. Ariesman Auly, CA., CPA. selaku Pimpinan KAP yang telah menerima penulis untuk melaksanakan kerja praktek, beserta seluruh karyawan KAP Drs. Ariesman Auly yang telah memberikan tambahan pengetahuan, pengalaman, dan keterampilan bagi penulis, serta informasi yang berguna untuk penyusunan Laporan Kerja Praktek ini.
10. Billy Roberto Tuerah, S.T. yang senantiasa memberikan semangat, perhatian, dan dukungan kepada penulis untuk melaksanakan kerja praktek dan menyusun Laporan Kerja Praktek ini.
11. Pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis.

Penulis menyadari bahwa Laporan Kerja Praktek ini belum sempurna, untuk itu penulis memohon kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi kesempurnaan Laporan Kerja Praktek ini. Akhir kata, penulis berharap agar Laporan Kerja Praktek ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Tuhan Yesus memberkati. Animo Lasalle!

Manado, November 2020

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Tujuan Kerja Praktek.....	5
1.3. Metode Kerja Praktek.....	6
1.4. Sistematika Penulisan.....	7
BAB II DESKRIPSI OBJEK KERJA PRAKTEK.....	9
2.1. Sejarah Perusahaan	9
2.2. Visi dan Misi Perusahaan	10
2.3. Logo Perusahaan.....	11
2.4. Struktur Organisasi Perusahaan.....	11
2.5. Deskripsi Pekerjaan	12
2.6. Lingkup Kerja Perusahaan	15
BAB III PEMBAHASAN.....	19
3.1. Pembahasan Umum	19
3.2. Pembahasan Khusus	24

3.2.1.	Prosedur Audit Umum pada Yayasan Eben Haezar Manado oleh KAP Drs. Ariesman Auly	30
3.3.	Analisa	39
3.3.1.	Analisa Umum	39
3.3.2.	Analisa Khusus	42
BAB IV	PENUTUP	48
4.1.	Kesimpulan	48
4.2.	Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	50
LAMPIRAN	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Logo KAP Drs. Ariesman Auly	11
Gambar 2.1 Struktur Organisasi KAP Drs. Ariesman Auly	12

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar KAP di Sulawesi Utara	3
Tabel 3.1 Standar Profesional Akuntan Publik	25
Tabel 3.2 Simbol <i>Flowchart</i>	28

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: <i>Request for Internship</i>	53
Lampiran 2: <i>Respond for Internship</i>	54
Lampiran 3: <i>Confirm for Internship</i>	55
Lampiran 4: Evaluasi Kerja Praktek	56
Lampiran 5: Laporan Kerja Praktek Harian	57
Lampiran 6: Daftar Bimbingan Kerja Praktek	69
Lampiran 7: Surat Permintaan Audit.....	70
Lampiran 8: Kuesioner Pengendalian Internal.....	71
Lampiran 9: Survei Pendahuluan	72
Lampiran 10: Surat Balasan Jawaban Permintaan Audit	73
Lampiran 11: Surat Balasan atas Penawaran Audit.....	74
Lampiran 12: Surat Penegasan	75
Lampiran 13: Kuitansi Pembayaran	78
Lampiran 14: Surat Tugas	79
Lampiran 15: Daftar Permintaan Data	80
Lampiran 16: <i>Audit Planning Memorandum</i>	81
Lampiran 17: <i>Lead Schedule</i>	83
Lampiran 18: Formulir Konfirmasi Bank	84
Lampiran 19: Formulir <i>Cash Opname</i>	86
Lampiran 20: Formulir Tes Bukti	87
Lampiran 21: Jurnal Koreksi.....	88
Lampiran 22: Kertas Kerja Laporan Keuangan	89

Lampiran 23: Halaman Depan <i>Final Draft</i> Laporan Keuangan <i>Audited</i> dan Laporan Auditor Independen	90
Lampiran 24: Surat Pernyataan Pengurus	91
Lampiran 25: <i>Representation Letter</i>	92
Lampiran 26: Halaman Depan Laporan Keuangan <i>Audited</i> dan Laporan Auditor Independen	94
Lampiran 27: Laporan Auditor Independen	95
Lampiran 28: <i>Management Letter</i>	97
Lampiran 29: <i>Working Balance Sheet</i>	101
Lampiran 30: <i>Working Profit Loss</i>	102
Lampiran 31: Foto Aktivitas Kerja Praktek	103
Lampiran 32: Foto Bersama Pimpinan dan Karyawan KAP.....	106

