



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk menggubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1. Kedudukan dan Koordinasi

Kerja magang dilakukan di Accounting Clinic yang beralamat di Jl. Kebayoran baru komplek Kebayoran Center blok A No.4 lantai 3 No. 303 (Jakarta Selatan 12130), dengan penempatan di divisi *accounting* dan *taxation* sebagai karyawan magang. Pelaksanaan kerja magang ini di bawah bimbingan Maria Paula selaku Direktur di Accounting Clinic.

3.2. Tugas yang Dilakukan

Selama pelaksanaan kerja magang, tugas yang diberikan terkait dengan audit, *accounting service*, dan pajak untuk perusahaan klien. Nama klien yang ditampilkan dalam laporan ini merupakan nama perusahaan yang telah disamarkan, demi menjaga kerahasiaan data-data perusahaan klien yang telah ditangani. Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang yaitu:

3.2.1. Penginputan *Petty cash*, Penjualan, Buku Bank, serta Rekening Koran ke *MYOB*

Petty cash, penjualan, buku bank, dan rekening koran perlu diinput ke dalam sistem akuntansi perusahaan untuk tujuan pembuatan laporan keuangan. Proses penginputan menggunakan *software* akuntansi yaitu *MYOB* yang dimiliki oleh Accounting Clinic.

3.2.1.1 Petty cash

Petty cash (kas kecil) adalah sejumlah uang tunai yang dimiliki perusahaan dan dipegang atau dikelola untuk membayar pengeluaranpengeluaran yang sifatnya relatif kecil dan cenderung rutin. Penginputan *petty cash* berdasarkan dari dokumen-dokumen, seperti nota, struk, ataupun rekapan *petty cash* yang dibuat oleh perusahaan klien dalam format *excel* yang terdiri dari kolom nomor, tanggal, debit, kredit, keterangan, dan saldo. Dalam penginputan *petty cash* prosedur yang dilakukan adalah masuk ke dalam *software MYOB* \rightarrow *command centre* \rightarrow *banking* \rightarrow *spend money*. Dalam *spend money* yang perlu diisi adalah *pay from account* dengan *petty cash*, tanggal, jumlah pengeluaran, memo, pilih *account* sesuai dengan pengeluaran yang terjadi, dan klik OK. Untuk mempersingkat waktu pengerjaan, transaksi pada tanggal yang sama dilakukan penginputan secara bersamaan.



3.2.1.2 Penjualan

Penjualan merupakan kegiatan yang dilakukan oleh dua belah pihak yaitu perusahaan dan konsumen untuk menyerahkan suatu produk atau jasa dengan harapan memperoleh keuntungan dari hasil penjualannya. Penjualan yang terjadi dapat dibayarkan baik secara tunai maupun kredit. Dalam perusahaan yang ditangani ini, pembayaran atas penjualannya dilakukan secara tunai, *transfer*, kartu debit, dan kartu kredit. Penginputan penjualan berdasarkan dari dokumen-dokumen penjualan harian dalam bentuk *hardcopy* atau *softcopy* yang dibuat oleh perusahaan klien, seperti nota penjualan, struk penjualan dan rekap penjualan.

Dalam penginputan penjualan prosedur yang dilakukan adalah masuk ke dalam software MYOB \rightarrow command centre \rightarrow sales \rightarrow enter sales, kemudian akan muncul tampilan *invoice* yang perlu diisi yaitu *customer*, tanggal, dan isi *description* tentang rincian barang yang dipesan, kemudian tentukan *account* yang terkait transaksi yaitu sales/fees, serta isi jumlah nominal penjualan, dan *tax*, lalu klik OK. Sedangkan untuk menginput penerimaan atas penjualan, prosedur yang dilakukan adalah masuk ke dalam software MYOB \rightarrow command centre \rightarrow sales \rightarrow receive payment, kemudian akan muncul tampilan receive payment, yang perlu diisi adalah *deposit to account* tentang rekening penerima pembayaran, *customer, amount received* tentang nilai penerimaan, payment method tentang pilihan metode pembayaran, *date, amount applied* tentang jumah penerimaan dan klik OK.



3.2.1.3 Buku Bank

Buku bank adalah buku yang berisi penerimaan dan pengeluaran secara *transfer* bank. Dokumen yang dibutuhkan adalah fotokopi *print out* buku bank perusahaan klien ataupun rekapan buku bank dalam format *excel* yang terdiri dari kolom: tanggal, keterangan, debit, kredit, dan saldo. Ada dua cara untuk menginput buku bank yaitu:

- Masuk ke dalam software MYOB → command centre → accounts
 → record journal entry. Pada tampilan general journal yang perlu diisi adalah tanggal transaksi, memo sesuai keterangan yang tertera dalam buku bank dan mengisi account terkait dengan transaksi pada tanggal yang sedang diinput serta mengisi debit dan credit dengan jumlah nominal yang sesuai, tax dan klik OK.
- Masuk ke dalam software MYOB → command centre → banking
 → spend money. Dalam spend money yang perlu diisi adalah pay from account dengan rekening bank milik perusahaan, tanggal, jumlah

pengeluaran, memo, pilih *account* terkait dengan transaksi yang terjadi, dan klik OK.

Prosedur dalam penginputan rekening koran adalah masuk ke dalam menu $account \rightarrow record journal entry \rightarrow enter$. Isi tanggal, memo sesuai keterangan yang tertera dalam rekening koran, account account terkait dengan transaksi pada tanggal yang sedang diinput, serta jumlah nominal debit kredit, dan terakhir klik OK untuk proses *record* ke dalam sistem.



3.2.2. Membuat faktur penjualan dan rekap pejualan.

Faktur Penjualan atau *Sales Invoice* adalah lembar bukti tagihan atau bukti transaksi kepada pelanggan atas pembelian suatu barang/ jasa. Faktur Penjualan biasanya dikirim oleh pemasok bersamaan dengan atau setelah pengiriman barang/ jasa. Tidak ada bentuk baku untuk faktur penjualan sehingga perusahaan dapat mengubah bagian-bagian faktur sesuai dengan keperluan. Format faktur

yang dibuat berisi nomor faktur, penjual, pembeli, nama barang, harga jual, tanggal faktur dan tanda tangan pembuat faktur. Dokumen yang diperlukan dalam membuat faktur adalah file *excel* penjualan sederhana.

Dalam melakukan rekap penjualan dokumen yang digunakan adalah struk atau nota penjualan harian yang ada pada setiap periode. Lalu membuat rekap atas struk penjulan tersebut dalam *excel*. Terdapat kolom tanggal, penjualan secara *cash*, *Maestro*, *Visa*, *Jcb*, *Visa BCA*, *Master Card*, *Visa BII*, *Master Card BII* dan *Jcb BII*. Lalu periksa jumlah rekap penjualan harian yang dibuat oleh klien sudah benar nominalnya dan lengkap bukti struknya.

3.2.3. Perhitungan Kurs Saldo Bank

Beberapa perusahaan melakukan transaksi bisnisnya dalam bentuk mata uang asing. Perusahaan memiliki saldo tabungan dalam bentuk mata uang asing, sehingga dibutuhkan perhitungan kurs saldo untuk mengkonversi saldo tersebut dalam mata uang Rupiah. Data yang dibutuhkan dalam perhitungan kurs ini adalah kurs jual dan kurs beli Bank Indonesia yang didapat dari www.bi.go.id, yang nantinya akan dihitung kurs tengahnya untuk mengkonversi saldo ke dalam mata uang Rupiah. Prosedur untuk menghitung kurs tengah Bank Indonesia adalah dengan cara ($\frac{kurs beli+kurs jual}{2}$). Kemudian mengalikan kurs tengah

tersebut dengan saldo dalam rekening koran sesuai dengan tanggal transaksi.

Contoh tampilan Kurs Beli SGD April 2015 pada website www.bi.go.id

| | Jakarta Interbank Offered Rate (JIBOR) | Type of Tr Kurs Tab | le | |
|-----------------------|---|---------------------------|-------------|-----------------------|
| Info Release | | Type of Cu | | Code of Currency |
| | Monetary Operation | Amount | | Graph Time Series |
| May 2015 TWTFS | Monetary Policy Transmission | | Period | Value SGD 1 in Rupiah |
| | | Contraction of the second | 30-Apr-2015 | 9745.61 |
| | Transparency and Accountability | Today va | 29-Apr-2015 | 9760.88 |
| <u>19 20</u> 21 22 23 | | (4/5/2015 | 28-Apr-2015 | 9714.87 |
| | Monetary and Fiscal | Value of | 27-Apr-2015 | 9644.44 |
| | Toncy | | 24-Apr-2015 | 9601.79 |
| | Foreign Exchange | Value of | 23-Apr-2015 | 9549.03 |
| | Rates | months | 22-Apr-2015 | 9541.69 |
| | Calculator | Value of | 21-Apr-2015 | 9534.28 |
| Survey - 🛄 | | years | 20-Apr-2015 | 9521.37 |
| | Monetary Indicators | | 17-Apr-2015 | 9483.55 |
| | Monetary Education | | 16-Apr-2015 | 9433.57 |
| | | | 15-Apr-2015 | 9480.14 |
| | Government Bond | | 14-Apr-2015 | 9474.69 |
| | Auction of Bank | | 13-Apr-2015 | 9412.45 |
| | Indonesia Certificate | | 10-Apr-2015 | 9451.80 |
| | (SBI) | | 9-Apr-2015 | 9515.67 |
| k | Insured Interest Rate | | 8-Apr-2015 | 9513.20 |
| LAYANAN | | | | |

Contoh tampilan Kurs Jual SGD April 2015 pada website www.bi.go.id

(sebagian)

| ation larget 4% (±1%) | | | Foreign | Currency to Rup | iah Rupiah to | Foreign Currency |
|---|-----|---------------------------------|------------|-----------------|---------------|-----------------------|
| ction of SBI and S | | Decision Making Process | | | | Data Input |
| | | Jakarta Interbank | Type of Tr | Kurs Table | | |
| lease Latest Press lendar Info Release | 88 | | Type of Cu | | | Code of Currency |
| | > | | Amount | | | Graph Time Series |
| May 2015 > M T W T F S | | Monetary Policy Transmission | | | Period | Value SGD 1 in Rupiah |
| 27 28 29 30 1 2 4 5 6 7 8 9 | 88 | | | | 30-Apr-2015 | 9844.78 |
| 11 12 13 14 15 16 | 88 | Accountability | Today va | | 29-Apr-2015 | 9865.22 |
| <u>18 19 20</u> 21 22 23 | 82 | | (4/5/2015 | | 28-Apr-2015 | 9816.36 |
| 1 2 3 4 5 6 | 88 | Monetary and Fiscal | Value of | | 27-Apr-2015 | 9747.80 |
| | | | | 24-Apr-2015 | 9700.18 | |
| More | 2 | | Value of | | 23-Apr-2015 | 9646.88 |
| telease : | 88 | | months | | 22-Apr-2015 | 9638.65 |
| rumer F | 88 | Calculator | Value of | | 21-Apr-2015 | 9634.10 |
| ectation Survey - | 88 | | years | | 20-Apr-2015 | 9617.93 |
| E IE | 88 | Monetary Indicators | | | 17-Apr-2015 | 9579.81 |
| 15-15 | 88 | Monetary Education | | | 16-Apr-2015 | 9528.80 |
| rd of Governor's | 88 | | | | 15-Apr-2015 | 9577.00 |
| ting | 88 | | | | 14-Apr-2015 | 9572.17 |
| iday | 88 | Auction of Bank | | | 13-Apr-2015 | 9508.15 |
| | 88 | Indonesia Certificate | | | 10-Apr-2015 | 9555.20 |
| | 82 | | | | 9-Apr-2015 | 9618.59 |
| * | 122 | | | | 8-Apr-2015 | 9616.57 |
| CARA LAYANAN | 888 | | | | | |
| PUBLIK | > | Credit Bureau | | | | |

3.2.4. Audit internal penjualan

Audit internal adalah salah suatu pemeriksaan yang dilakukan oleh bagian internal audit baik terhadap laporan keuangan dan catatan akuntansi perusahaan, maupun ketaatan terhadap kebijakan manajemen puncak yang telah ditentukan dan ketaatan terhadap peraturan pemerintah dan ketentuan-ketentuan dari ikatan profesi yang berlaku.

Kegiatan penjualan merupakan salah satu kegiatan yang harus di audit. Audit internal penjualan ini bertujuan untuk memastikan keakuratan nominal penerimaan, kelengkapan dan keberadaan dari penerimaan, serta otorisasi dari penerimaan biaya telah dilakukan dengan benar. Dokumen yang diperlukan adalah *sales order, sales invoice* dan *delivery order*, serta surat perintah kerja (SPK) jika diperlukan untuk pemberian jasa instalasi. Prosedur yang dilakukan sebelum dan selama proses audit adalah:

- a. Membuat kertas kerja pemeriksaan.
- b. Memilih 20 sampel dari transaksi penjualan untuk bulan November dan Desember.
- c. Cek kelengkapan dan kesesuaian deskripsi barang, kuantitas barang dan harga ke *supporting* dokumen (*sales order, sales invoice, delivery order* dan *installation service report*/SPK, jika penjualan jasa instalasi).
- d. Cek input transaksi penjualan yang telah dilakukan oleh bagian *finance* pada *general ledger* perusahaan (file *excel*).
- e. Cek input transaksi penjualan pada software akuntansi accurate.

f. Cek otorisasi dari bagian *Finance* dan juga Direktur berupa tanda tangan untuk setiap dokumen.

3.2.5. Audit Penerimaan dan Pengeluaran Bank

Penerimaan dan pengeluaran merupakan aktivitas yang dilakukan perusahaan setiap hari. Penerimaan merupakan pendapatan yang diperoleh atas penjualan barang ataupun jasa, sedangkan pengeluaran merupakan biaya-biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk kegiatan produksi maupun kegiatan non produksinya, contohnya adalah pembelian bahan baku, gaji karyawan, dan lain-lain. Penerimaan dan pengeluaran perusahaan perlu diaudit untuk memastikan bahwa pengeluaran yang terjadi benar-benar dilakukan oleh perusahaan, telah diotorisasi oleh pihak-pihak yang berwenang, dan nominalnya telah sesuai dengan bukti-bukti yang ada. Serta penerimaannya benar sudah diterima oleh perusahaan secara lengkap dan sesuai dengan nominal penjualan yang terjadi.

Rekening koran adalah laporan yang diberikan bank setiap bulan kepada pemegang tabungan yang berisi informasi mengenai transaksi yang dilakukan oleh bank terhadap rekening tersebut selama satu bulan dan saldo kas yang terdapat di bank. Nominal-nominal terkait kegiatan penerimaan dan pengeluaran akan dicocokkan dengan saldo yang terdapat di rekening koran. Dokumen yang digunakan dalam audit ini adalah *voucher* penerimaan dan pengeluaran baik kas ataupun bank, *general ledger*, serta rekening koran. Prosedur audit yang perlu dilakukan adalah:

- 1. Penerimaan Kas atau Bank:
 - a. Setiap bukti penerimaan kas/bank diketahui dalam bentuk tanda tangan oleh bagian *Finance*.
 - b. Setiap bukti penerimaan kas/bank diketahui dalam bentuk tanda tangan oleh level Direktur.
 - c. Cek nominal dalam bukti penerimaan kas/bank ke rekening koran.
 - d. Cek nominal dalam bukti penerimaan kas/bank ke general ledger (excel).
- 2. Pengeluaran Kas atau bank:
 - a. Setiap bukti pengeluaran kas/bank diketahui dalam bentuk tanda tangan oleh bagian *Finance*.
 - b. Setiap bukti pengeluaran kas/bank diketahui dalam bentuk tanda tangan oleh level Direktur.
 - c. Cek kesesuaian nominal *voucher* pengeluaran kas dengan *supporting* dokumen.
 - d. Cek pengeluaran dalam bukti pengeluaran bank ke *supporting* dokumen.
 - e. Cek nominal dalam bukti pengeluaran kas/bank ke rekening koran bank.
 - f. Cek nominal dalam bukti pengeluaran bank ke general ledger.

3.2.6. Perhitungan Kartu Stok Persediaan

Perusahaan memiliki persediaan yang perlu dikelola dengan baik. Perhitungan kartu stok ini bertujuan untuk menghitung persediaan akhir yang ada di perusahaan pada akhir periode. Ada beberapa metode yang dapat digunakan untuk menghitung persediaan. Untuk saat ini metode yang berlaku berdasarkan *IFRS* hanyalah *FIFO* dan *Average*. Dokumen yang digunakan adalah file *excel* untuk perhitungan stok dari semua *supplier* yang berisi data-data persediaan yang terjual, barang datang dan stok barang terahir. Perhitungan stok fisik barang klien sudah dilakukan oleh staf perusahaan klien dan juga dilakukan oleh staf Accounting Clinic. Langkah-langkah yang perlu dilakukan dalam perhitungan kartu stok persediaan adalah:

- 1. Data awalnya adalah file *excel* yang berisi stok barang dari semua *supplier*. Tertera tabel nomor, kode barang, nama barang, total barang terjual, barang datang, dan stok barang per bulannya.
- Masukkan data sesuai dengan keterangan yang ada pada file *excel* stok dari semua *supplier* untuk dikategorikan ke dalam file *excel Stock Opname* (SO) supplier. Dimana setiap satu *sheet* untuk satu *supplier*. Tertera tabel yang berisi nomor, kode barang, nama barang, barang datang, stok barang, bon penerimaan/pengeluaran barang (BPB), retur, sisa dan selisih.

3.2.7. Perhitungan Depresiasi Aset tetap

Setelah aset tetap diperoleh, maka aset tetap tersebut akan digunakan untuk kegiatan operasional dan produksi. Atas kegiatan penggunaan aset tetap itu akan mengalami penurunan fungsi yang disebut depresiasi. Tujuan perhitungan depresiasi aset tetap adalah untuk dapat menghitung pembebanan penyusutan aset untuk setiap periode. Perhitungan dilakukan dengan metode garis lurus. Dokumen yang digunakan adalah file *excel* dari perusahaan klien yang berisi kolom deskripsi aset, tanggal perolehan aset, harga perolehan aset dan masa manfaat aset. Lalu setelah itu dihitung depresiasi setiap bulannya dari tahun 2012 sampai tahun 2014 dalam format *excel*.

Setelah mendapat saldo depresiasi setiap bulan lalu input jurnal depresiasi ke dalam *MYOB*. Dalam penginputan depresiasi prosedur yang dilakukan adalah masuk ke dalam *software MYOB* \rightarrow *command centre* \rightarrow *account* \rightarrow *record journal entry*. Pada tampilan *general journal* yang perlu diisi adalah tanggal transaksi, memo sesuai keterangan dan mengisi *account* terkait dengan transaksi pada tanggal yang sedang diinput serta mengisi debit dan kredit dengan jumlah nominal yang sesuai, dan klik OK.

| MYOB. | ACCOUNTS | |
|-------|--|--|
| | Image: Accounts Image: Acc | |
| | Send to MYOB Accountants Office | |
| | Record Journal Entry | |
| | Transaction Journal | |

3.2.8. Pengecekan SPT Masa PPN

PPN merupakan pajak konsumsi atas barang kena pajak dan jasa kena pajak di Indonesia, yang dipungut oleh Pengusaha Kena Pajak (PKP) atau bendaharawan pemerintah. Tujuan pengecekan ini adalah untuk memastikan bahwa beban pajak terkait telah diinput ke dalam *software MYOB* dengan nominal dan keterangan yang sesuai dengan rekapan *sales invoice* dalam format *excel* serta telah dilaporkan dalam SPT Masa PPN dengan keterangan dan jumlah yang benar. Dokumen yang dibutuhkan untuk pengecekan SPT Masa PPN adalah rekapan *sales invoice* dalam format *excel* dari klien, report *GST Collected* dari *software MYOB* dan daftar pajak keluaran atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak formulir 1111 A2. Apabila semua data yang dicocokkan sudah sama, maka daftar pajak keluaran atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak formulir 1111 A2 diberi tanda ceklis (\checkmark) di dokumennya.

3.2.9. Mengisi SPT atas PPh Pasal 21 ke dalam e-SPT

Pajak penghasilan Pasal 21 adalah pajak yang dikenakan atas penghasilan berupa gaji, upah, tunjangan, dan pembayaran lain dengan nama dan dalam bentuk apapun kepada orang pribadi sehubungan dengan pekerjaan atau jabatan, jasa, dan kegiatan yang dilaporkan secara bulanan. Tugas yang dilakukan terkait PPh Pasal 21 adalah pengisian SPT masa serta pengisian bukti pemotongan per pegawai perusahaan klien. Tujuannya adalah untuk melaporkan beban pajak terutang yang telah dipotong oleh perusahaan klien. Dokumen yang dibutuhkan dalam pengisian SPT adalah penhitungan PPh Pasal 21 dalam format *excel* yang terdiri dari kolom:

Nomor, nama pegawai, Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) pegawai, alamat, total gaji pegawai, pembulatan, PPh 21, potongan PPh 21 dan selisih.

Cara untuk input data ke dalam e-SPT yaitu: masuk ke program e-SPT masa 21 \rightarrow Pilih database \rightarrow pilih SPT \rightarrow Pilih isi SPT \rightarrow daftar bukti potong tidak final (1721-II). Lalu isi kolom NPWP dengan NPWP pegawai, kolom nama pegawai, kolom NIK dan nomor paspor, kolom jumlah penghasilan bruto, kolom dasar pengenaan pajak, kolom tarif dan kolom PPh dipotong. Setelah data di input selanjutnya adalah mengubah hasil inputan ke dalam bentuk pdf agar dapat di print. Formulir 1721-IV yang sudah di print selanjutnya di berikan kepada perusahaan klien agar dapat ditanda tangan dan dibagikan ke pegawainya.



Formulir 1770 adalah bentuk Formulir Surat Pemberitahuan (SPT) Tahunan Pajak Penghasilan Wajib Pajak Orang Pribadi bagi Wajib Pajak yang mempunyai penghasilan. Dalam mengisi SPT orang pribadi dokumen yang dibutuhkan adalah SPT orang pribadi form 1770, 1770S dan 1770SS dengan format lama yang ada data NPWP, nama wajib pajak, pekerjaan, nomor telepon dan daftar susunan anggota keluarga. Lalu data tersebut dipindahkan ke form 1770, 1770S dan 1770 SS form baru. Perbedaan antara form baru dengan form lama adalah adanya kolom untuk kode aset dan kewajiban yang dimiliki oleh wajib pajak. Untuk perhitungan terkait penghasilan sudah dihitung sebelumnya, sehingga hanya memasukkan angka terkait pajak penghasilan dan data terkait wajib pajak ke dalam SPT dalam format file *excel*.

3.3. Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1. Proses Pelaksanaan

Proses pelaksanaan kerja magang yang dilakukan selama 9 minggu terkait dengan *accounting service, tax service,* dan audit. Rincian tugas-tugas yang dilakukan untuk setiap perusahaan yaitu sebagai berikut:

3.3.1.1. PT GL

PT GL adalah sebuah perusahaan yang bergerak di bidang *trading* dan penyewaan *hardware* berupa *laptop*, komputer, *projector*, *soundsystem*, dan *gadget*. Tugas yang dilakukan adalah:

A. *Record petty cash* periode November dan Desember 2014.

Dokumen yang digunakan untuk menginput *petty cash* adalah rekapan *petty cash* dalam format *excel* yang dibuat oleh perusahaan klien. Berikut adalah dokumen rekapan *petty cash* periode November dan Desember 2014:

Rekapan Petty Cash PT GL Periode November 2014 (Sebagian)

| _ | | | | | | | | | | N 11 | | |
|----|-----|-----------|--|-------|--------------|-------|--------|------------|------------|-----------------------------|---------------|----|
| 7 | | | | | | | | | | | Nov-14 | 1 |
| 8 | | | | | | | Kredit | | | | | |
| 9 | No. | Tanggal | Debet | Nama | Parkir & Tol | Be | nsin | Uang Makan | Lainnva | Keterangan | Saldo | |
| 10 | | | | | | Motor | Mobil | | ,- | | | |
| 11 | | 31-0ct-14 | | | | | | | | Sisa saldo bul.Okt.2014 | Rp 1,226,051 | |
| 12 | 1 | 4-Nov-14 | | | | | | | | Saldo Bul.Nov. 2014 | Rp 2,000,000 | Rp |
| 13 | 2 | 15-Nov-14 | | | | | | | | Saldo Bul.Nov. 2014 | Rp 1,000,000 | Rp |
| 14 | 3 | 17-Nov-14 | | | | | | | | Saldo Bul.Nov. 2014 | Rp 500,000 | Rp |
| 15 | 4 | 20-Nov-14 | | | | | | | | Saldo Bul.Nov. 2014 | Rp 1,000,000 | Rp |
| 16 | 5 | 26-Nov-14 | | | | | | | | Saldo Bul.Nov. 2014 | Rp 3,000,000 | Rp |
| 17 | 6 | 2-Dec-14 | | | | | | | | Saldo Bul.Nov. 2014 | Rp 2,000,000 | Rp |
| 18 | 7 | | | | | | | | | | | |
| 19 | 8 | | | | | | | | | | | |
| 20 | 9 | | | | | | | | | | | |
| 21 | 10 | | | | | | | | | | | |
| 22 | | | | | | | | | | | | |
| 23 | 6 | | | | | | | | | TOTAL DEBET | Rp 10,726,051 | Rp |
| 24 | 1 | 1-Nov-14 | | agus | Rp 15,000 | | | | | biaya ke matraman | Rp 10,711,051 | Rp |
| 25 | 2 | 1-Nov-14 | 300,000-150,000=150,000 | agus | | | | | Rp 150,000 | biaya partitur bonnya belum | Rp 10,561,051 | Rp |
| 26 | 3 | 1-Nov-14 | 19,000-12,000 =7,000 | arif | Rp 12,000 | | | | | biaya ke matraman | Rp 10,549,051 | Rp |
| 27 | 4 | 1-Nov-14 | 25,000-36,000=11,000 | arif | Rp 36,000 | | | | | biaya ke karawaci | Rp 10,513,051 | Rp |
| 28 | 5 | 1-Nov-14 | 20,000-31,000=11,000 <kasih< td=""><td>rizki</td><td>Rp 31,000</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>biaya ke kempinski</td><td>Rp 10,482,051</td><td>Rp</td></kasih<> | rizki | Rp 31,000 | | | | | biaya ke kempinski | Rp 10,482,051 | Rp |
| | | | | | | | | | | | | |

Berdasarkan gambar 3.3 pada tanggal 1 November 2014 terjadi pengeluaran sebesar Rp. 27.000 yang digunakan untuk biaya ke Matraman, Rp. 150.000 biaya partitur, Rp. 36.000 biaya ke Karawaci dan Rp. 31.000 biaya ke Kempinski. Jadi total pengeluaran 1 November 2014 sebesar Rp. 244.000. kemudian data tersebut diinput ke dalam *software MYOB*. Penginputan *petty cash* adalah sebagai berikut:

 Pada kolom *pay from account* isi dengan: 1-1140 (*petty cash*); tanggal: 11/1/2014; *amount*: Rp. 244.000; memo: pengeluaran tanggal 1/11, kemudian pilih *account* 6-1070 untuk pengeluaran parkir dan tol dan *amount* diisi dengan Rp. 94.000, pilih *account* 6-1060 untuk *office supplies* dan *amount* diisi dengan Rp. 150.000, *tax* dengan N-T. Selanjutnya klik ok untuk *record* transaksi.

| | Card : Payee : Two Hundred and Forty Four Memo: pengeluaran tgi 1 nov | Cheque No Dat Amour Nousand Dollars and 0 Cents | a: 176 e: 11/1/2014 ht: \$244,000.00 |
|-----------------------------|--|--|--|
| Acct II 6-1070 6-1050 | Name Parkit & Tol Office Supplies | Amount \$94,000.00 \$150,000.00 | же.Т doL TrM T-И |
| Alread Saye I | Total Allocate Tax 5 Total Pai y Printed Out of Balance Recurring (to) Use Recurring | ± \$244,000.00 :: \$0.00 :: \$0.00 :: \$0.00 :: \$0.00 :: \$0.00 | |
| ? Help F1 | Print Journal Register | | <u>O</u> K C <u>a</u> ncel |

2. Hasil penginputan selama bulan November 2014 adalah sebagai berikut:

| 🖗 MYOB Accounti | ing - [Transaction Journal] | | |
|---|--|---|-----------------------|
| 🄗 File Edit Lists | Command Centres Setup Reports Window | Help | |
| <u>G</u> eneral <u>D</u> isbu | r sements R eceip <u>t</u> s Sales F | P <u>u</u> rchases | Inventory <u>A</u> ll |
| | Dated From | : 11/1/2014 | To: 11/31/2014 |
| Date . | | DICER | Crodik Cob |
| A 11/1/20 176 176 176 | I14 pengeluaran tgl1 nov 1-1140 Petty Cash 6-1070 Parkir & Tol 6-1050 Office Supplies | \$94,000.00 \$150,000.00 | \$244,000.00 |
| | 114 biaya listrik 2-1250 Hutang ke pemegang sah 6-2620 Electricity | \$250,000.00 | \$250,000.00 |
| ➡ 11/3/20 178 | 114 pengeluaran tanggal 3 1-1140 Petty Cash 6-1050 Maintenance 6-1050 Office Supplies 6-1070 Parkir & Tol 6-1070 Parkir & Tol 6-1050 Office Supplies 6-1080 Bensin 6-1070 Parkir & Tol | \$500,000.00 \$40,000.00 \$52,000.00 \$17,000.00 \$30,000.00 \$102,000.00 \$19,000.00 | \$760,000.00 |
| ➡ 11/3/20 313 313 313 | 114 2-1250 Hutang ke pemegang sah 6-1090 Maintenance | \$250,000.00 | \$250,000.00 |
| ➡ 11/3/20 331 331 | 114 biaya pagar service 2-1250 Hutang ke pemegang sah 6-1090 Maintenance | \$250,000.00 | \$250,000.00 |
| ⇔ 11/3/20 332 332 | 114 biaya service mobil 2-1250 Hutang ke pemegang sah 6-1090 Maintenance | \$795,000.00 | \$795,000.00 |
| ➡ 11/4/20 179 179 | J14 pengeluaran tanggal 4 1-1140 Petty Cash 6-1070 Parkir & Tol | \$38,000.00 | \$38,000.00 |
| ⇒ 11/4/20 330 | 114 biata entertaimen 2-1250 Hutang ke pemegang sah | | \$2,500,000.00 |
| 7 | nt | | Cl <u>o</u> se |

Proce E1 to get help

Hasil penginputan *petty cash* pada tanggal 1 November 2014 telah sesuai dengan rekapan *petty cash* yang diterima.

B. *Record* penjualan yang dikenai PPN periode November dan Desember 2014.
Dokumen yang digunakan untuk menginput penjualan adalah rekapan *invoice* dalam format *excel* yang dibuat oleh perusahaan klien.

Gambar 3.4

| 4 | NO Invoice | Nama Perusahaan | Tal Invoice | latuh tempo | DP | Total Nominal | PDN | Status | Tol Pemhavaran | Description |
|----|----------------------|-----------------|-------------|-------------|--------------|----------------|--------------|-------------|----------------|---|
| 5 | 001/INV/GR·BCA/11/14 | | 4·Nov-14 | 4-Nov-14 | | Rp1,800,000.00 | Rp180,000.00 | lunas | 3-Nov-14 | Sound system 2000watt, Proj.3000ansi+screen 70" , Mic wireles |
| 6 | 002/INV/GR-BCA/11/14 | Kr | 8-Nov-14 | 10-Nov-14 | | Rp1,700,000.00 | | lunas | 6-Nov-14 | LED TV 42" (4) |
| 1 | 003/INV/GR-BCA/11/14 | | cancel | cancel | | | | cancel | cancel | cancel |
| 8 | 004/INV/GR-BCA/11/14 | | cancel | cancel | | | | cancel | cancel | cancel |
| 9 | 005/INV/GR-BCA/11/14 | (6i | 12:Nov-14 | 20:Nov-14 | | Rp1,000,000.00 | | belum lunas | | Proj.5000ansi + Standby teknisi |
| 10 | 006/INV/GR-BCA/11/14 | | 1-Nov-14 | 3-Nov-14 | | Rp450,000.00 | | lunas | 4-Nov-14 | Smoke Gun |
| 11 | 007/INV/GR-BCA/11/14 | | 4·Nov·14 | 14•Nov•14 | | Rp300,000.00 | | belum lunas | | Projector 2000ANSI untuk 1 hari |
| 12 | 008/INV/GR-BCA/11/14 | | 3-Nov-14 | 11-Nov-14 | Rp750,000.00 | Rp1,450,000.00 | | lunas | 6-Nov-14 | TV 42" + HT (3) |
| 13 | 009/INV/GR-BCA/11/14 | | 4-Nov-14 | 4-Nov-14 | | Rp500,000.00 | | lunas | 17-Nov-14 | Smoke Gun |
| 14 | 010/INV/GR-BCA/11/14 | | 4-Nov-14 | 6-Nov-14 | | Rp500,000.00 | | lunas | 17-Nov-14 | Printer / Xerox |
| 15 | 011/INV/GR-BCA/11/14 | | 5-Nov-14 | 10-Nov-14 | | Rp200,000.00 | | lunas | 25-Nov-14 | Sound system 1000watt |
| 16 | 012/INV/GR-BCA/11/14 | | 5-Nov-14 | 20-Nov-14 | | Rp6,000,000.00 | | belum lunas | | LCD TV 40" |
| 17 | 013/INV/GR-BCA/11/14 | | 5-Nov-14 | 20-Nov-14 | | Rp900,000.00 | | belum lunas | | LCD TV 40" |

Dokumen rekapan sales invoice periode November 2014:

Berdasarkan Gambar 3.4 pada tanggal 4 November 2014 telah terjadi penjualan Sound system 2000watt, Proj.3000ansi+screen 70", Mic wireless sebesar Rp. 1.800.000 dan atas penyerahan barang kena pajak tersebut dikenai PPN dengan tarif 10% sebesar Rp. 180.000. Jadi total penjualan termasuk PPN adalah sebesar Rp. 1.980.000. Kemudian data penjualan tersebut diinput ke *software MYOB*. Penginputan penjualan termasuk PPN ke *software MYOB* adalah sebagai berikut:

 Pada kolom *customer* isi PT Bia ; tanggal: 11/4/2014 isi *description: Sound* system 2000watt, Proj.3000ansi+screen 70", *Mic wireless*; account: 4-1400 (Sales of rent), amount diisi Rp. 1.980.000 termasuk PPN; tax: GST, karena dikenai PPN dengan tarif 10%, dan *field Tax* akan segera otomatis terisi dengan Rp. 180.000. selanjutnya klik ok untuk record transaksi.

| INVOICE | |] | | | |
|---------------------|--|------------|------------------|--------------------------|------------------|
| Customer ⇔: | | Terms ⇔: | : Net 30th after | EOM 🔽 | Tax Inclusive |
| Ship to 💌 : | PT.Berkat Animasi Internasional | | Invoice #: | 00000155 | |
| | Inconteste | | Date: | 11/4/2014 | |
| | | Cu | ustomer PO #: [| | |
| Sound system 2000wa | Description att. Proi.3000ansi+screen 70'' . Mic wire | ess | Acct# 4-1400 | Amount \$1,980,000,00 | Job lax GST A |
| | | | | • / / / / / / / / / / / | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Salaaparaap | | ≡ í | Subtotal | ¢1 990 000 00 | |
| Comment: | | | Freight: | \$1,300,000.00 | GST 🛡 |
| Ship Via: | | | Tax ⇔: | \$180,000.00 | |
| Promised Date: | | - | Total Amount: | \$1,980,000.00 | |
| Journal Memo: | Sale; PT.Berkat Animasi Internasional | I Ap | plied to Date: | \$1,980,000.00 | History |
| Referral Source: | | | | | |
| | Already Printed or Sent | | Balance Due: | \$0.00 | |
| (11) Save Recurring | 🤽 Reim <u>b</u> urse 🚊 Customer Pay <u>m</u> e | ent | | | |
| 2 | | <u></u> | | | ОК |
| // 💻 | | | | | |
| Help F1 Print | Send To Journal Layout | Register | | | Cancel |
| | | | | | |

2. Untuk melihat hasil penginputan selama bulan November 2014 adalah sebagai berikut:

| / MYOB 🗩 File E | Accounting - [| Transact and Centres | <mark>ion Jour</mark> : Setup | nal] Reports | Window | Help | | |
|-------------------------------|--|--------------------------------------|--|---------------------------------|------------|---------------------------------|-----------------------------------|-------------|
| <u>G</u> eneral | Disbursemer | its Re | eceip <u>t</u> s | Sa <u>l</u> es | P) | urchases | In <u>v</u> entory | <u>A</u> ll |
| | | | | Da | ated From: | 11/1/2014 | To: 3/20/2 | 015 |
| ₽ | D-1- 10# 11/4/2014 00000155 | ^- 1-1200 | Trade Del | btors | | ia \$1,800,000.00 | C | lob |
| | 00000155 00000155 00000155 | 1-1200 4-1400 2-1310 | Trade Del Sales of F PPN Kelu | btors Rent Iaran | | \$180,000.00 | \$1,800,000.00 \$180,000.00 | |
| ₽ | 11/6/2014 SU 00000156 00000156 00000156 00000156 | 1-1200 1-1200 4-1400 2-1310 | Trade Del Trade Del Sales of F PPN Kelu | btors btors ?ent aran |) | \$300,000.00 \$30,000.00 | \$300,000.00 \$30,000.00 | |
| ⇔ | 11/7/2014 00000157 00000157 00000157 00000157 00000157 | 1-1200 1-1200 4-1400 2-1310 | Trade Del Trade Del Sales of F PPN Kelu | btors btors Tent Jaran | | \$500,000.00 \$50,000.00 | \$500,000.00 \$50,000.00 | |
| ₽ | 11/12/2014 00000158 00000158 00000158 00000158 00000158 | 1-1200 1-1200 4-1400 2-1310 | Trade Del Trade Del Sales of F PPN Kelu | btors btors Bent Jaran | | \$600,000.00 \$60,000.00 | \$600,000.00 \$60,000.00 | |
| ₽ | 11/13/2014 00000159 00000159 00000159 00000159 00000159 | 1-1200 1-1200 4-1400 2-1310 | Trade Del Trade Del Sales of F PPN Kelu | btors btors ?ent Jaran | | \$500,000.00 \$50,000.00 | \$500,000.00 \$50,000.00 | |
| ₽ | 11/17/2014 00000152 00000152 00000152 00000152 00000152 | 1-1200 1-1200 4-1400 2-1310 | Trade Del Trade Del Sales of F PPN Kelu | btors btors Pent Jaran | \$ | 13,050,000.00 \$1,305,000.00 | \$13,050,000.00 \$1,305,000.00 | |
| ₽ | 11/18/2014 | | | | | | | - |
| | F1 Print | | | | | | Cl <u>o</u> se | |
| | | | | | | | | |

Hasil input penjualan yang dikenai PPN telah sesuai dengan rekapan sales invoice. Account trade debtors termasuk PPN sebesar Rp. 1.980.000 pada sales sebesar Rp. 1.800.000 dan GST Collected sebesar Rp. 180.000. Hasil jurnal transaksi GL selengkapnya dapat dilihat di Lampiran 6.

C. Pengecekan SPT Masa PPN.

Setelah menginput penjualan yang dikenai PPN untuk bulan November dan Desember, tahap selanjutnya dilakukan pengecekan atas beban pajak terkait yang telah dilaporkan dalam SPT Masa PPN. Dokumen yang digunakan adalah rekapan *sales invoice* dalam format *excel* yang dibuat oleh perusahaan klien, *report GST collected* dari *software MYOB*, dan daftar pajak keluaran atas penyerahan dalam negeri dengan faktur pajak, formulir 1111 A2 periode Oktober, November dan Desember 2014. Berikut adalah *report GST Collected* periode bulan Oktober, November dan Desember 2014:

10/1/2014 10 10/31/2014 3/20/2015 2:38:11 PM ID# Date Memo Debit Credit Job Src ID# Src Dat 2-1310 PPN Keluaran PPN Keluaran 00000140 SJ 11 00000138 SJ 11 00000140 SJ 11 00000138 SJ 11 00000142 SJ 11 00000145 SJ 10 00000145 SJ 10 00000145 SJ 10 00000145 SJ 10 00000147 SJ 10 00000148 SJ 10 00000147 SJ 10 00000148 SJ 10 00000149 SJ 10 00000149 SJ 10 00000154 SJ 10 00000150 SJ 10 00000153 SJ 10 ran \$6,965,356,74 10/1/2014 Sale, 10/2/2014 Sale, 10/6/2014 Sale, 10/6/2014 Sale, 10/7/2014 Sale, 10/20/2014 Sale, 10/20/2014 Sale, 10/21/2014 Sale, 10/21/2014 Sale, 10/21/2014 Sale, 10/21/2014 Sale, 10/23/2014 Sale, 10/23/2014 Sale, \$80,000.00 \$100,000.00 \$50,000.00 \$120,000.00 \$290,000.00 \$90,000.00 \$70,000.00 \$70,000.00 \$70,000.00 \$2 \$900,000.00 \$2 2,550,000.00 \$840,000.00 \$60,000.00 \$60,000.00 220,000.00 \$75,000.00 Total: \$0.00 \$9,730,000.00 \$0.00 \$9,730,000.00 Grand Total:

Report GST Collected PT GL periode Oktober 2014



Daftar Pajak Keluaran Atas Penyerahan Dalam Negeri Dengan Faktur Pajak

Formulir 1111 A2

| | | TAS DEN | VERAHAN DALAM NEGE | ERI DENGAN FA | AKTUR PAJAK | (Bita tida ada tra | RMULIR 1111 | silampirkan) | |
|-----------------------|----------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|--|--------------------------------|--|
| DAFTAR PA | JAK KE | LUARAN ATAS FER | I LIGHT HILL | | MASA PAJAK : 10-10-2 | 014 (mm-mm-уууу) | | | |
| NAMA PKP : | | | | | | | | | |
| NPWP : | | | Faktur Pajak/Dokumen Tertent | WNota Retur/Nota | DPP | PPN | PPnBM | Kode dan No. Sen Pajak Yang | |
| Nama Pembeli BKP/ | Penerima | NPWP/Nomor Paspor | Kode dan Nomor Seri | Tanggal | (Rupiah) | (Rupiah) | (Rupian) | Dicanti/Diretur/Di | |
| Described Departin | na IKP | | 010.003-14.17484162 | 01-10-2014 | 2.800.000 | 280.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484165 | 01-10-2014 | 800.000 | 80.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484163 | 02-10-2014 | 1.000.000 | 100.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484175 | 03-10-2014 | 25.500.000 | 2.550.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484164 | 06-10-2014 | 4.000.000 | 400.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484167 | 07-10-2014 | 500.000 | 50.000 | 0 | | |
| | | | 010 003-14 17484166 | 08-10-2014 | 1.200.000 | 120.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484169 | 14-10-2014 | 2.900.000 | 290.000 | 0 | Part of the second second | |
| | | | 010.003-14.17484178 | 14-10-2014 | 21.750.000 | 2.175.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484168 | 15-10-2014 | 900.000 | 90.000 | C | | |
| | | | 010.003-14.17484170 | 15-10-2014 | 9.000.000 | 900.000 | 0 | | |
| | | | 010.003-14.17484176 | 16-10-2014 | 700.000 | 70.000 | (| | |
| | | | 010 003-14 17484172 | 20-10-2014 | 8.400.000 | 840.000 | | | |
| | | | 010.003-14.17484171 | 21-10-2014 | 16.500.000 | 1.650.000 | | D | |
| | | | 010.003-14.17484174 | 21-10-2014 | 600.000 | 60.000 | Tomo Contract | 0 | |
| | | | 010.003-14.17484177 | 21-10-2014 | 600.000 | 60.000 | A Caller | 0 | |
| | | | 010.003-14.17484173 | 23-10-2014 | 2.200.000 | 220.000 | 1221-1 | 0 | |
| | | | 010 003-14 17484179 | 28-10-2014 | 750.000 | 75.000 | | 0 | |
| | | | | | | | | - | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | the second second | | - | |
| Man and a start and a | | | | | | the second | | - | |
| | 1000 | | | the second state of the second | | | and the second s | | |

Semua data dicocokkan, yang sudah sama akan diberi warna stabilo. Pencocokan akan dilakukan antar nama pembeli BKP/penerima manfaat BKP tidak berwujud/penerima JKP dan nominal. Berdasarkan pekerjaan yang dilakukan semua data PPN sudah sesuai. Hasil selengkapnya dapat dilihat di Lampiran 13.

3.3.1.2 PT CH

PT CH adalah perusahaan yang bergerak di bidang kecantikan. Tugas yang dilakukan untuk PT CH adalah:

 a. *Record* kas kecil periode Januari 2013 sampai Maret 2015 dan *record* buku bank periode Januari 2013 sampai Desember 2014.

Dokumen yang digunakan untuk menginput kas kecil adalah buku kas kecil yang dibuat oleh perusahaan klien. Berikut adalah dokumen rekapan *petty cash* Januari 2014.

Gambar 3.7

Buku kas kecil PT CH periode Januari 2014 (sebagian)

| 712 | A La contraction of the second second | | 3.000.000 | 3.014.428 |
|--------|---------------------------------------|---------|------------------|------------|
| 3/14 | Member kanyawan | 200.000 | | 2.814.428 |
| 4/1 14 | kalkulalor | 75.000 | 10.00 | 2.739.428 |
| 4/14 | P. Baru Shampo 5t Buffle | 125.000 | Partit - ED anno | 2.614.428 |
| 4/1 4 | kee solon Equias 2 | 69.350 | In the regards a | 2.545.078 |
| 3/14 | U. makan 00 - 31/2-5/1 | 100.000 | manie - noti | 2.445.078 |
| 1/114 | te cialon 1 | 2 | . 250.000 | 2.695 .678 |
| 1/14 | Pom Gals 6y 6/9 B -> kembolian 2 | use. | 51.700 | 2.746 .778 |
| | 700.000 > pematoion 648.330. 1 | | | |

Berdasarkan pada tanggal 4 Januari 2014 terjadi pengeluaran sebesar Rp. 69.350 yang digunakan untuk kebutuhan salon. Penginputan kas kecil adalah sebagai berikut:

 Pada General Journal #: PCK004/1 tanggal: 1/4/2014; memo: kebutuhan salon masukkan account yang tepat pada sisi debit dan kredit dengan jumlah yang sesuai. Sisi debit diisi dengan account 6-3100 (Biaya kebutuhan dapur) dan sisi kredit diisi dengan account 1-1140 (kas kecil); memo: untuk kebutuhan salon tanggal: 4 Januari 2014. Total debit dan kredit yang sesuai Rp. 69.350 pada tax diisi N-T, kemudian ok untuk record transaksi.

| Disp | Display in GST [BAS] reports as: C Sale (Supply) C Eurchase (Acquisition) Tax Inclusive | | | | | | | | | | |
|--------------------|---|--------------------------|-----------------|------------------|--------------|------|----------|--|--|--|--|
| Gene | ral Journal #: PCK00 Date: 1/4/20 Memo: kebutu | 14/1 114 han salon | | | | | | | | | |
| Acct # | Nam | e | Debit | Credit | Job | Tax | | | | | |
| 6-3100 | Biaya Kebutuhan D | apur | \$69,350.00 | | | N-T | A | | | | |
| 1-1140 | Kas kecil | | | \$69,350.00 | | N-T | - | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | - | | | | |
| | 1 | | Total Debit | \$69,350,00 | | | | | | | |
| | | | Total Credit | \$69,350.00 | | | | | | | |
| | | | Tax ⇔. | \$0.00 | | | | | | | |
| | | | Out of Balance: | \$0.00 \$0.00 | | | | | | | |
| | | | l | φ0.00 | | | | | | | |
| (11) Sa <u>v</u> e | Recurring 🔅 | Use Recurring | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | <u>0</u> | к | | | | | |
| Help F1 | Journal | | | | C <u>a</u> n | icel | | | | | |

2. Hasil inputan selama bulan Januari 2014 adalah sebagai berikut:

| 🖗 File E | dit Lists Comm | and Centres | ; Setup Reports \ | Window Help | | |
|-----------------|-------------------------------------|--------------------------------|--|--------------------|----------------|-------------|
| <u>G</u> eneral | <u>D</u> isbursemen | its Re | eceip <u>t</u> s Sales | P <u>u</u> rchases | Inventory | <u>A</u> ll |
| | | | Date | ed From: 1/4/2014 | To: 1/31/ | 2014 |
| | Date ID# | Ac | count | Debit | Credit | Job |
| ⇔ | 1/4/2014 ga BK001/1 BK001/1 | iji tia 6-5180 1-1130 | Gaji Karyawan Kas di Bank | \$1,000,000.00 | \$1,000,000.00 | ^ |
| ⇔ | 1/4/2014 pa PCK002/1 PCK002/1 | isar baru 5-1700 1-1140 | HPP Produk Salon Kas kecil | \$125,000.00 | \$125,000.00 | |
| ⇔ | 1/4/2014 ka PCK003/1 PCK003/1 | ilkulator 6-4020 1-1140 | Biaya Kantor Kas kecil | \$75,000.00 | \$75,000.00 | |
| ⇔ | 174/2014 ke PCK004/1 PCK004/1 | butuhan sa 6-3100 1-1140 | on Biaya Kebutuhan Dap Kas kecil | our \$69,350.00 | \$69,350.00 |) |
| ¢ | 1/4/2014 un PCK005/1 PCK005/1 | tuk makan 6-5190 1-1140 | ob Uang Makan Karyawa Kas kecil | an \$100,000.00 | \$100,000.00 | |
| ⇔ | 1/6/2014 pe | endapatan s | alon | | | |

Hasil penginputan kas kecil untuk Januari 2014 telah sesuai dengan yang ada di buku kas.

Untuk penginputan ke dalam kas bank, dokumen yang digunakan untuk menginput kas di bank adalah buku bank yang dibuat oleh perusahaan klien. Berikut adalah dokumen rekapan buku bank Januari 2014

Buku Bank PT CH periode januari 2014 (sebagian)

| 6 .TIQ | 000.000.1 | del separater | 20.513.5 |
|-----------------------|-----------|--|------------|
| polongon | 5000 | 5000 | . Soe . OG |
| Pengembalian polongan | | 35.000 | 20. 543. |
| Setor tag nini BCA | | 10.000.006 | 30.543 |
| K. PIRIO) | 616.000 | in inter 12 | 29.927. |
| Pohingan | 9.000 ~ | Construction of | 29 922 5 |
| K. KADIR | 481.000 | 1 and | 29 441 . |
| Potongan | 5.000 | Constantion alleges | 29.436 |
| k .timi | 575.000 | The second s | 28.86.5 |
| Potongon Komisi 3154 | 5.000 | Contraction of the | 28 . 856 |
| K-TOURN / | 383.000 | Pallan all and a | 28 473 |
| Potorgan | 5.000 4 | R ALL INTERA | J8 . 468 |
| k-Deny | 821.000 | A REAL PROPERTY | 27.6 |
| 2010/1020 | 5-000 - | 10 214 00 300 V | 27 (|

Berdasarkan pada tanggal 4 Januari 2014 terjadi pengeluaran sebesar Rp.1.000.000 yang digunakan untuk Gaji Tia. Penginputan kas bank adalah sebagai berikut:

1. Pada *General Journal* isi #: BK001/1 tanggal: 1/4/2014; memo: gaji tia ; masukkan *account* yang tepat pada sisi debit dan kredit dengan jumlah yang sesuai. Karena mencatat Gaji karyawan secara kas, maka sisi debit diisi dengan *account* 6-5180 (Gaji karyawan) dan sisi kredit diisi dengan *account* 1-1130 (kas di bank); amount: Rp. 1.000.000 kemudian *tax*: N-T hingga total debit dan kredit berjumlah Rp. 1.000.000, kemudian klik ok untuk record transaksi.

| File Edi | ccounting - [Record Journ t Lists Command Centres Se play in GST [BAS] reports as: C | nal Entry] itup Reports Window He Sale (Supply) Purchase (Acquisition) | Ρ | 🗖 Tax Incju | isive | _ | |
|--|--|---|----------------|--------------|------------|---|--|
| General Journal #: BK001/1 Date: 1/4/2014 Memo: gaji tia | | | | | | | |
| Acct # | Name | Debit | Credit | Job | Tax | | |
| 6-5180 1-1130 | Gaji Karyawan Kas di Bank | \$1,000,000.00 | \$1,000,000.00 | | N-T N-T | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | - | 1 | |
| | | Total Debit: | \$1,000,000.00 | | | | |
| | | Total Credit: | \$1,000,000.00 | | | | |
| | | Tax ⇔: | \$0.00 | | | | |
| | | Out of Balance: | \$0.00 | | | | |
| (B) Say | e Recurring 🛛 🔯 🛛 se Recu | urring | | | | | |
| 2 | | | | <u>0</u> | < | | |
| Help F1 | Journal | | | C <u>a</u> n | cel | | |

2. Hasil inputan selama bulan Januari 2014 adalah sebagai berikut:

| MYOB A | counting - [Transaction Journal] | | | |
|-----------------|---|----------------------------|----------------|-----|
| 📂 File Edit | Lists Command Centres Setup Reports Windo | w Help | | |
| <u>G</u> eneral | <u>D</u> isbursements Receip <u>t</u> s Sales | P <u>u</u> rchases | Inventory | |
| | Dated Fro | m: 1/4/2014 | To: 1/31/2 | 014 |
| D | | DEDR | creak - | |
| ¢ | 1/4/2014 gajita BK001/1 6-5180 GajiKaryawan BK001/1 1-1130 KasidiBank | \$1,000,000.00 | \$1,000,000.00 | |
| ⇔ | PCK002/1 1-1140 Kas kecil | \$125,000.00 | \$125,000.00 | |
| ¢ | 1/4/2014 kalkulator PCK003/1 6-4020 Biaya Kantor PCK003/1 1-1140 Kas kecil | \$75,000.00 | \$75,000.00 | |
| Ŷ | 1/4/2014 kebutuhan salon PCK004/1 6-3100 Biaya Kebutuhan Dapur PCK004/1 1-1140 Kas kecil | \$69,350.00 | \$69,350.00 | |
| ⇔ | 1/4/2014 untuk makan ob PCK005/1 6-5130 Uang Makan Karyawan PCK005/1 1-1140 Kas kecil | \$100,000.00 | \$100,000.00 | |
| ₽ | 1/6/2014 pendapatan salon BCM005/1 1-1160 Bank BCA BCM005/1 4-1000 Pendapatan Salon | \$115,000.00 | \$115,000.00 | |
| ⇔ | 1/6/2014 pendapatan salon BCM006/1 1-1160 Bank BCA BCM006/1 6-1200 Beban Kartu Kredit BCM006/1 4-1000 Pendapatan Salon | \$233,134.00 \$5,366.00 | \$238,500.00 | |
| ₽ | 1/6/2014 pendapatan salon BCM007/1 1-1160 Bank BCA BCM007/1 6-1200 Beban Kartu Kredit BCM007/1 4-1000 Pendapatan Salon | \$393,933.00 \$9,067.00 | \$403,000.00 | |
| ⇔ | 1/6/2014 pendapatan salon BCM008/1 1-1160 Bank BCA BCM008/1 4-1000 Pendapatan Salon | \$1,238,000.00 | \$1,238,000.00 | - |

Hasil penginputan kas bank pada tanggal 4 Januari 2014 telah sesuai dengan rekapan kas bank yang telah dibuat oleh perusahaan klien.

 b. Perhitungan depresiasi dan *record* beban depresiasi periode Oktober 2012 sampai periode Desember 2014. Dokumen yang digunakan untuk perhitungan depresiasi adalah hasil inputan peralatan ke dalam *MYOB* yang di *convert* menjadi file *excel* dari klien. File *excel* berisi deskripsi aset, tanggal perolehan aset, harga perolehan aset dan masa manfaat aset. Masa manfaat aset dibutuhkan untuk menentukan beban depresiasi yang akan dibebankan di setiap periode. Depresiasi dilakukan dengan metode garis lurus. Lalu setelah itu dibuat depresiasi setiap bulannya dari tahun 2012 sampai tahun 2014 dalam format *excel* juga.

Gambar 3.9

Daftar Aset yang Dimiliki PT CH (sebagian)

General Ledger [Detail]

| ID# | Src | Date | Memo | Debit | % | umur |
|-----------|----------------------|------------|---|-----------|--------|----------|
| 1-2110 | Peralatan Salon - HP | | | | | |
| Beginning | Rp0,00 | | | | | |
| Balance: | | | | | | |
| BK003/06 | GJ | 26/06/2012 | PEMBELIAN AC | 1,000,000 | 12.5% | 8 |
| BK003/06 | GJ | 26/06/2012 | PEMBELIAN AC | 1,062,500 | 12.5% | 8 |
| MRK03/07 | GJ | 7-Mar-12 | beli hair dryer wigo | 680,000 | 25.0% | 4 |
| MRK03/07 | GJ | 7-Mar-12 | beli hair dryer wigo | 300,000 | 25.0% | 4 |
| BK002/07 | GJ | 7-May-12 | PELUNASAN PEMBELIAN AC | 1,000,000 | 12.5% | 8 |
| BK002/07 | GJ | 7-May-12 | PELUNASAN PEMBELIAN AC | 1,062,500 | 12.5% | 8 |
| BK005/07 | GJ | 7-Aug-12 | BELI 1 UNIT AMPLIFIER YAMAHA + 2 PSG SPEAKER MOUDOUNT | 7,250,000 | 12.5% | |
| | | | SHORT | | | 8 |
| MRK09/07 | GJ | 7-0ct-12 | trolly | 1,770,000 | 25.0% | 4 |
| MRK12/07 | GJ | 7-0ct-12 | beli rendaman kaki | 550,000 | 25.0% | 4 |
| BK006/07 | GJ | 7-Nov-12 | PEMBELIAN DI DEPO BANGUNAN: WATER HEATER, TANGKI | 2,750,000 | 25.0% | |
| | | | DAN SERVICE PEMASANGAN | | | 4 |
| MRK15/07 | GJ | 7-Nov-12 | beli kimono | 400,000 | 25.0% | 4 |
| BK018/07 | GJ | 30/07/2012 | PEMBELIAN DI DEPO BANGUNAN UNTUK WASTAFEL SALON | 5,321,500 | 25.0% | 4 |
| MWK02/08 | GJ | 15/08/2012 | beli stool kursi dan tempat sampah | 1,066,600 | 25.0% | 4 |
| MRK27/08 | GJ | 23/08/2012 | Trolly menipedi | 399.000 | 25.0% | 4 |
| Setelał | n mendapa | t saldo | depresiasi setiap bulan lalu inp | ut jurnal | depres | siasi ke |

dalam MYOB.

Depresiasi aset setiap bulan Desember 2014 (sebagian)

| | A | AT | AU | AV | AW | AX | AX AY | | BA | BB | B |
|----|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|----------------------|----------------|----|---|
| 1 | Peralatan Salon - HP | Aug-14 | Sep-14 | Oct-14 | Nov-14 | Dec-14 | total depre 2014 | total acc.depre 2014 | nilai buku | | |
| 16 | hairdryer | 26,562.50 | 26,562.50 | 26,562.50 | 26,562.50 | 26,562.50 | 318,750.00 | 850,000.00 | 425,000.00 | | |
| 17 | kamera cyber | 32,381.17 | 32,381.17 | 32,381.17 | 32,381.17 | 32,381.17 | 388,574.00 | 906,672.67 | 647,623.33 | | |
| 18 | | | | | | | | | | | |
| 19 | total | 753,727.00 | 753,727.00 | 753,727.00 | 753,727.00 | 753,727.00 | 9,044,724.00 | 26,115,358.08 | 15,751,037.92 | | |
| 20 | | | | | | | | | | | |
| 21 | pembelian lukisan | 43,750.00 | 43,750.00 | 43,750.00 | 43,750.00 | 43,750.00 | 525,000.00 | 1,662,500.00 | 437,500.00 | | |
| 26 | beli kursi | 402,083.33 | 402,083.33 | 402,083.33 | 402,083.33 | 402,083.33 | 4,825,000.00 | 13,670,833.33 | 5,629,166.67 | | |
| 27 | | | | | | | | | | | |
| 28 | total | 861,875 | 861,875 | 861,875 | 861,875 | 861,875 | 10,342,500 | 30,310,833 | 11,059,167 | | |
| 29 | | | | | | | | | | | |
| 30 | pemasangan vinyl | 14,583.33 | 14,583.33 | 14,583.33 | 14,583.33 | 14,583.33 | 175,000.00 | 583,333.33 | 1,166,666.67 | | |
| 31 | supplier lantai | 152,388.00 | 152,388.00 | 152,388.00 | 152,388.00 | 152,388.00 | 1,828,656.00 | 6,095,520.00 | 12,191,040.00 | | |
| 63 | pelunasan uang pagar | 12,500.00 | 12,500.00 | 12,500.00 | 12,500.00 | 12,500.00 | 150,000.00 | 300,000.00 | 1,200,000.00 | | |
| 64 | | | | | | | | | | | |
| 65 | total | 2,627,080.50 | 2,627,080.50 | 2,627,080.50 | 2,627,080.50 | 2,627,080.50 | 31,524,966.00 | 94,001,565.00 | 221,248,095.00 | | |
| 66 | | | | | | | | | | | |
| 82 | pembayaran cctv | 145,833.33 | 145,833.33 | 145,833.33 | 145,833.33 | 145,833.33 | 1,750,000.00 | 4,375,000.00 | 2,625,000.00 | | |
| 83 | samsung tab | 105,761.79 | 105,761.79 | 105,761.79 | 105,761.79 | 105,761.79 | 1,269,141.50 | 2,115,235.83 | 2,961,330.17 | | |
| 84 | | | | | | | | | | | |
| 85 | total | 667,751 | 667,751 | 667,751 | 667,751 | 667,751 | 8,013,017 | 20,114,923 | 15,187,143 | | |
| 06 | | | | | | | | | | | |

Berdasarkan gambar 3.10 untuk bulan Desember dicatat beban depresiasi peralatan salon sebesar Rp. 753.727, *Furniture* sebesar Rp. 861.875, Bangunan sebesar Rp. 2.627.080,5 dan Peralatan kantor sebesar Rp. 667.751. Penginputan beban depresiasi adalah sebagai berikut:

 Pada tanggal isi 12/31/2014; memo: *depreciation expense* Desember 2014; masukkan *account* yang tepat pada sisi debit dan kredit dengan jumlah yang sesuai. Karena mencatat biaya penyusutan, maka sisi debit diisi dengan *account* 6-1300 (biaya penyusutan peralatan salon) Rp. 4.910.434 dan sisi kredit diisi dengan *account* 1-2120 (peralatan salon-akum.depre) Rp. 753.727, 1-2220 (furniture-akum depre) Rp. 861.875, 1-2320 (building- akum depre) Rp. 2.627.081 dan 1-2420 (Peralatan kantor- akum depre) Rp. 667.751, total debit dan kredit berjumlah sesuai Rp. 4.910.434,

kemudian klik ok untuk *record* transaksi.

| Dis | play in GST [BAS] reports as: C Sale Function | (Supply) hase (Acquisition) | 1 | Tax Inclu | isive | |
|----------|---|--------------------------------|----------------|-----------|------------|---|
| Gen | eral Journal #: GJ000052 Date: 12/31/2014 Memo: depr. expense desembe | r 2014 | | | | |
| Acct # | Name | Debit | Credit | Job | Тах | |
| 6-1300 | Bi Penyusutan peralatan salon | \$4,910,434.00 | ¢752 727 00 | | N-T N-T | |
| 1-2220 | Furniture - Akum. Depr | | \$861,875.00 | | N-T | |
| 1-2320 | Building - Akum. Depr. | | \$2,627,081.00 | | N-T | |
| 1-2420 | Peralatan kantor - akum depr | | \$667,751.00 | | N-I | |
| | | | | | | * |
| | | Total Debit: | \$4,910,434.00 | | | |
| | | Total Credit: | \$4,910,434.00 | | | |
| | | Tax ⇔: | \$0.00 | | | |
| | | Out of Balance: | \$0.00 | | | |
| (1) Save | Becurring | 1 | | | | |
| (-> 001 | | | | | | _ |
| | | | | 0 | V | |
| 7 | | | | <u>U</u> | | |

3.3.1.3 PT EO

PT EO adalah perusahaan yang bergerak di bidang perdagangan mesin-mesin laboratorium dan juga memberi jasa instalasi mesin yang dijualnya. Tugas yang dilakukan untuk PT EO adalah:

A. *Vouching* terkait pengeluaran kas atau bank. Langkah-langkah yang dilakukan dalam *vouching* ini adalah pertama menghitung kembali jumlah nominal yang tertera di *voucher* kemudian mencarinya di dalam *general ledger detail* yang

terdapat di dalam file berbentuk excel. Proses vouching dilakukan untuk

periode bulan November dan Desember 2014.

Contoh dokumen yang digunakan adalah sebagai berikut:

Gambar 3.11

Contoh Buku Besar PT EO 2014 (sebagian)

| | | | | neon noor | 010,000.00 | Г |
|------|-----------|-------------------------|---------|----------------|--------------|---------------------|
| 4172 | 19-Nov-14 | 30/BCA 8889/11/14 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | | C 6,500,000.00 S |
| 4253 | 19-Nov-14 | 65/PETTYCASHEU/11/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 2,300,000.00 | F |
| 4253 | 19-Nov-14 | 65/PETTYCASHEU/11/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 1,300,000.00 | F |
| 4253 | 19-Nov-14 | 65/PETTYCASHEU/11/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 1,300,000.00 | F |
| 4253 | 19-Nov-14 | 65/PETTYCASHEU/11/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 1,400,000.00 | F |
| 4254 | 19-Nov-14 | 66/PETTYCASHEU/11/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 5,250,000.00 | F |
| 4268 | 21-Nov-14 | 80/PETTYCASHEU/11/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 775,000.00 | C |
| 4277 | 21-Nov-14 | 89/PETTYCASHEU/11/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 200.000.00 | L |
| 4468 | 5-Dec-14 | 02/PETTYCASHEU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 1,950,000.00 | F |
| 4478 | 5-Dec-14 | 12/PETTYCASHEU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 90,000.00 | F |
| 4484 | 5-Dec-14 | 18/PETTYCASH EU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 2,000,000.00 | F |
| 4484 | 5-Dec-14 | 18/PETTYCASH EU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 2,200,000.00 | F |
| 4484 | 5-Dec-14 | 18/PETTYCASHEU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 550,000.00 | F |
| 4493 | 5-Dec-14 | 27/PETTYCASHEU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 450,000.00 | F |
| 4493 | 5-Dec-14 | 27/PETTYCASHEU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 750,000.00 | F |
| 4493 | 5-Dec-14 | 27/PETTYCASHEU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 700,000.00 | F |
| 4494 | 5-Dec-14 | 28/PETTYCASHEU/12/2014 | 5300.00 | FREIGHT IN/OUT | 500,000.00 | F |
| 4500 | · ·· | | 5000.00 | | | l- |

Gambar 3.12

Contoh Voucher Pengeluaran Kas/Bank

| | CASH/BANK P | AYMENT VOU | CHER Voud Date | tior No. toy/ Petto alletular |
|---------------------|--|--------------------------------------|---------------------|--|
| | HER DESCRIPTION | | ACCOUNT CON | |
| 2 frage to polari | | | | rt. 1.950-000 |
| O Tunai O | Bank Transfer | | | |
| O Change in the | Gank Transfer : | | TOTAL CASH | |
| Children No 1 | | IN WORD | | And the second |
| Requested by | | Received by | | |
| Department Approval | | | | |
| Payment Approval | | | | |
| Unit Unit | 2 september Satu Jutt de Rent-option Eorougau 2. 200. 0.00 | a seratus arbu angkatk t makar | Rupian Posano al | at |
| Unitude Perm | SGO.000 | and Lema | | and the second s |

Nomor yang tertera di *voucher* ini kemudian dicari di dalam *general ledger detail* menggunakan *ctrl*+f yang akan mempermudah proses pencariannya. Pada kenyataannya *voucher* bernomor 02/PETTYCASH EU/12/2014 ini jumlah nominal dan tanggal telah sesuai. *General ledger* ini akan diberi warna kuning untuk *voucher* yang telah sesuai dengan sistem dan warna merah diberikan apabila terjadi ketidaksesuaian.

B. Menghitung kurs saldo buku bank dolar

Perhitungan kurs saldo buku bank Dolar dilakukan untuk periode Oktober 2014 sampai Januari 2015. Dokumen yang digunakan untuk menghitung kurs saldo buku kas Dolar adalah kurs jual dan kurs beli Bank Indonesia (BI) yang kemudian dihitung kurs tengahnya. Berikut adalah kurs jual, kurs beli, dan kurs tengah Bank Indonesia (BI) yang telah dihitung dengan menggunakan formula yang terdapat pada program *excel*.

Gambar 3.13

Perhitungan kurs tengah bank Indonesia (sebagian)

| 1 | Nilai | Kurs Jual | Kurs Beli | Tanggal | кurs tengah | |
|----|-------|------------|------------|---------|----------------|--|
| | 1 | 9 470 49 | 9 272 72 | 31 Des | | |
| 5 | - | 5,470.45 | 3,373.72 | 2014 | 9422.105 | |
| | 1 | 0 420 61 | 0 222 52 | 30 Des | | |
| 5 | - | 5,425.01 | 5,552.55 | 2014 | 9381.07 | |
| | 1 | 0.454.40 | 0.252.50 | 29 Des | | |
| 7 | 1 | 5,434.45 | 5,555.55 | 2014 | 9404.04 | |
| | 1 | 0.471.59 | 0.270.75 | 24 Des | | |
| в | 1 | 9,471.58 | 9,370.75 | 2014 | 9421.165 | |
| | 1 | 0.400.00 | 0.000.000 | 23 Des | | |
| Э | 1 | 1 9,489.80 | 9,393.00 | 2014 | 9441.73 | |
| | 1 | 0.500.70 | 0.000.00 | 22 Des | | |
| .0 | 1 | 9,502.70 | 9,406.98 | 2014 | 9454.84 | |
| | | 0.571.00 | 0.000.00 | 19 Des | | |
| .1 | 1 | 9,571.08 | 9,468.60 | 2014 | 9519.84 | |
| | | 0 617 67 | 0.500.00 | 18 Des | | |
| 2 | 1 | 9,617.67 | 9,520.26 | 2014 | 9568.965 | |
| | | 0.011.00 | 0 700 04 | 17 Des | | |
| .3 | 1 | 9,811.20 | 9,709.24 | 2014 | 9760.22 | |
| | | 0.000.00 | 0 700 00 | 16 Des | | |
| .4 | 1 | 9,688.04 | 9,788.00 | 2014 | 9838.32 | |
| | | 0.645.00 | 0 5 4 7 60 | 15 Des | | |
| .5 | 1 | 9,045.03 | 9,347.60 | 2014 | 9596.315 | |
| | | | | | | |

Cara perhitungan perhitungan kurs tengah adalah kurs jual ditambah dengan kurs beli dibagi dua. Berdasarkan Gambar 3.13 untuk tanggal 17 Desember 2014, kurs tengah BI adalah (9.709,24+9.811,20)/2 = Rp. 9.760,22. Saldo yang ada di buku bank Dolar pada tanggal 17 Desember 2014 adalah sebesar SGD 19.222,33 akan dikalikan dengan kurs tengah sebesar Rp. 9.760,22 sehingga menghasilkan nilai saldo Rupiah sebesar Rp. 187.614.169,7.

C. Audit internal penjualan

Pada proses pengauditan atas penjualan, yang dilakukan adalah pengecekan pada dokumen penjualan (*sales order* (SO), *sales invoice* (SI), dan *delivery order* (DO), serta surat perintah kerja/ *installation service report*, jika ada pemberian jasa instalasi) dan hasil input *accurate* yang sudah ditarik ke file *excel*. Sampel yang diambil masing masing 10 bukti penjualan di setiap bulannya pada periode November dan Desember 2014. Sampel tersebut diambil secara acak, baik dengan nominal yang kecil maupun besar. Kemudian, dokumen penjualan dicocokan dengan hasil *input* berupa *General Ledger* (GL) pada *excel* yang dibuat oleh bagian *Finance*. Tujuannya adalah untuk memastikan bahwa semua penjualan sudah tercatat pada GL dan telah dibukukan secara benar.

Audit prosedur yang harus dilakukan selama proses audit internal penjualan adalah:

1. Membandingkan jumlah dan total nilai pesanan pada *sales order* dan *sales invoice*.

- 2. Mencocokkan jenis item dan harga per item pada *sales order, sales invoice, delivery order*, dan Surat perintah kerja (SPK) (jika ada pemberian jasa instalasi).
- 3. Periksa otorisasi bagian *finance* berupa tanda tangan pada pada *sales order*, *sales invoice*, *delivery order*, dan Surat perintah kerja (SPK) jika ada.
- 4. Mencocokkan tanggal yang ada pada *sales invoice* dan *delivery order/SPK* dengan tanggal input di *general ledger* atau *accurate*.
- 5. Mencocokkan nilai hasil input penjualan ke general ledger atau accurate..
- 6. Periksa pengakuan penjualan pada sales invoice, data account receivable dan receive payment.
- 7. Periksa tanggal pengakuan *sales* (cek antara *delivery order* dengan tanggal penjualan yang diinput dalam sistem).
- 8. Periksa nominal cost of good sold pada general ledger dan accurate.

Setelah semua prosedur dilakukan, berikan tanda (v) untuk prosedur yang dilakukan dan tanda (x) untuk yang tidak sesuai. Sebagai contoh, lihat *SI* dengan nomor invoice 130767 pada gambar 3.15. Langkah pertama adalah periksa nilai pesanan pada *SO* dan *SI* dan juga Lembar *DO*. Jika kuantitas barang, deskripsi barang dan harga barang sesuai, maka beri tanda (v) pada kolom nomor 1 dan 2. Selanjutnya cek otorisasi dari *supporting documents*, karena tidak ada otorisasi maka diberikan tanda (x) pada kolom nomor 3.

Selanjutnya mencocokan tanggal yang ada pada *sales invoice* dan *delivery order*, dengan tanggal input di *general ledger* atau *accurate*. Jika sudah dicocokan

maka beri tanda (v) pada prosedur nomor 4. Lalu cocokan nilai input penjualan pada *GL* dan juga *Accurate*. Setelah itu periksa apakah penjualan sudah diterima pembayarannya atau masih menjadi piutang, jika sudah dilakukan maka beri tanda (v) pada kolom 6. Selanjutnya pelaksanaan prosedur nomor 5 dan 7 dapat dikerjakan secara bersamaan. Transaksi sudah di input pada *GL* dan juga *accurate*. Tanggal penjualan di input pada *GL* tanggal 8 Desember 2014, begitu juga *delivery order* Nominal penjualan Rp. 3.740.000. Berikan tanda (v) pada prosedur 5 dan 7. Selanjutnya periksa nilai *COGS* pada *accurate* dan *GL*, karena sesuai berikan tanda (v) pada prosedur nomer 8. Dari hasil audit yang dilakukan terdapat 28 penjualan yang tidak diotorisasi. Atas temuan tersebut dilaporkan sebagai temuan dalam audit.

Gambar 3.14

| 11 | No | Nama Customer | lumlah Denerimaan | Prosedur | | | | | | | | | |
|-----|------|------------------|---------------------------|----------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|
| 12 | IVU, | Ivalia Custonici | Juliliali Felici illiadii | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 1 | 8 | 9 | 10 |
| 106 | | | | ۷ | V | X | ٧ | V | V | X | X | | |
| 107 | | | 183,260,000 | ۷ | ۷ | X | V | ۷ | ۷ | X | V | | |
| 108 | | | 115,500,000 | ۷ | ۷ | X | ۷ | ۷ | ۷ | X | ۷ | | |
| 109 | | | 99,550,000 | ۷ | ۷ | X | V | ۷ | ۷ | X | ۷ | | |
| 110 | | | 148.500.000 | ٧ | V | X | V | V | V | X | V | | |
| 111 | | | 3,740,000 | V | V | X | ۷ | V | ۷ | V | ۷ | | |
| 112 | | | 136,400,000 | V | V | X | V | V | V | V | V | | |

Kertas kerja audit internal penjualan PT EO (sebagian)



Dokumen Sales order audit penjualan PT EO

| 1 | | | Sale | es Order | |
|--------------------|--|--|--|---|--------|
| Ap To | | SO Date 4 Terms Ship Via PO. No. | Dec 2014 Net 30 | O Number S0130548 OB Ship Date 8 Dec 2014 Salesman | |
| Itam | Item Description | PO/ | 210/1114/0699 | Arya Aditama | |
| 1080222 1080212 | LAMP, JUV, 30W, 3FT LAMP, FLUORESCENT, 32W, 4FT | 2 1,5 1 | e Disc Tax J0,000 0 T J0,000 0 T | Amount 3,00 40 | 0,000 |
| ſ | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | S | b Total : | 3,400, |
| Three million | seven hundred forty thousand | | |)iscount : | |
| scription: | | | | VAT : | 340 |
| TE#1079/QUO- | ar/XI/2014 | | | 1 | |
| | | | Estimate | d Freight : | |
| ared Ry | | | Tot | al Order : | 3,74 |

Dokumen Sales Invoice audit penjualan PT EO

| Item 1030222 | Netrophyse | | Simoce Yerrs 949 Via PO.No. PC | Sa Date 11 Dec 2014 Net 30 V210/1114/0699 | Invoice No Invoice No 1 POB Ship Dam 11 I Currency | 90767 10R |
|--|---------------|---|--|---|--|--------------|
| 1080212 LAMP, ALUORESCEN | T,32W,4FT | 2 | Unt Price Date 500,000 0 400,000 0 | Y T | 2000/11 3.000 000 400,000 | |
| Three million seven hundred forly those Description: MAP UV 30,34T 2 PC 8 LAMP FLUORESCE UOT # 1079/QUID-AR/01/2014 | INT 32 1 UNIT | | | Sub Tot Discour V/ Preig Down Payme Total Invoir | nal 1 ntt 1 1 T 2 tht 1 nal 1 nal 1 tht 1 nal 1 tht 1 nal 1 tht 1 | 3,400,0 |







Input Sales di General Ledger PT EO

| 1 | | 1 | | | |
|-----------|-------------------|---------|-----------------------------|------------------|---------------|
| 8-Dec-14 | 16/BCA 8889/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | | 18,727,500.00 |
| 8-Dec-14 | 17/BCA 8889/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | | 17,712,200.00 |
| 8-Dec-14 | 23/ADJ/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | 101,200,000.00 | |
| 8-Dec-14 | 24/ADJ/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | 124,999,999.30 | |
| 8-Dec-14 | 25/ADJ/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | 29,810,000.00 | |
| 8-Dec-14 | 26/ADJ/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | 1,320,000,000.00 | |
| 8-Dec-14 | 27/ADJ/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | 3,740,000.00 | |
| 9-Dec-14 | 20/BCA 8889/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | | 29,810,000.00 |
| 10-Dec-14 | 21/BCA 8889/12/14 | 1103.00 | ACCOUNT RECEIVABLE TRADE | | 49,500,000.00 |
| 10-Dec-14 | 22/BCA 8889/12/14 | 1103.00 | ΔΟΟΟΙ ΙΝΤ ΒΕΟΕΙΛΔΕΙ Ε ΤΒΔΟΕ | | 5,500,000,00 |
| | | | | | |

D. Audit Penerimaan dan pengeluaran Kas/Bank

Pada proses audit selanjutnya yang dilakukan adalah membuat Kertas Kerja Pemeriksaan (KKP) kas dan bank. Sampel yang diambil masing masing 5 bukti penerimaan dan 5 pengeluaran untuk setiap bulannya pada periode November dan Desember 2014. Sampel diambil secara acak baik dengan nominal yang kecil maupun besar. Prosedur audit yang harus dilakukan selama proses audit internal penerimaan dan pengeluaran kas/bank adalah:

- 1. Penerimaan Bank:
- a. Periksa otorisasi oleh bagian *Finance* dengan tanda tangan pada penerimaan kas/bank.
- b. Periksa otorisasi oleh level Direktur dengan tanda tangan pada penerimaan kas/bank.

- c. Periksa kesesuaian nominal dalam bukti penerimaan kas/bank ke rekening koran.
- d. Periksa kesesuaian nominal dalam bukti penerimaan kas/bank ke realisasi penerimaan pada *general ledger (GL)*.
- 2. Pengeluaran Bank:
- a. Periksa otorisasi oleh bagian *Finance* dengan tanda tangan pada setiap bukti pengeluaran kas/bank.
- Periksa otorisasi oleh level Direktur dengan tanda tangan pada setiap bukti pengeluaran kas/bank.
- c. Cek kesesuaian nominal antara voucher dengan supporting dokumen
- Cek nominal dalam bukti pengeluaran bank ke realisasi pengeluaran pada rekening koran bank.
- e. Cek nominal dalam bukti pengeluaran kas/bank ke realisasi pengeluaran pada *general ledger*.
- f. Cek pengeluaran dalam bukti pengeluaran kas/bank ke buku kas atau buku bank.

Setelah semua prosedur dilakukan, berikan tanda (v) untuk prosedur yang dilakukan dan tanda (x) untuk yang tidak sesuai. Dalam audit yang dilakukan ditemukan 16 *voucher* kas/ bank yang tidak terdapat otorisasi.

| 12 | No Voucher | Tanggal Voucher | Total Nominal | Denerimaan Vac | Rekening Bank yang | Tanggal Realisasi | | Pros | | |
|----|------------------------|-----------------|---------------|----------------|--------------------|-------------------------|---|------|---|---|
| 13 | NU. YUULIEI | ranggar voucher | | renenniaan kas | digunakan | Penerimaan di Rek Koran | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 14 | 29/BCA 8889/07/14 | 14/7/14 | 35,000,000.00 | ٧ | RCA RRRQ | 14/7/14 | V | ٧ | ۷ | ٧ |
| 15 | 01/BCA 3003/08/14 | 15/8/14 | 30,000,000.00 | ۷ | | 15/8/14 | ۷ | ۷ | ۷ | ٧ |
| 16 | 07/BCA 3003/09/14 | 26/9/14 | 30,000,000.00 | ۷ | | 26/9/14 | ۷ | ۷ | ۷ | ٧ |
| 17 | 16/PETTYCASH EU/07/201 | 3/7/2014 | 11,000,000 | ۷ | | | ۷ | X | X | X |
| 18 | 54/PETTYCASHEU/11/14 | 14/11/2014 | 35,000,000 | V | | | V | V | V | V |
| 19 | 84/PETTYCASH EU/12/14 | 19/12/14 | 5,000,000 | V | | | ۷ | ۷ | ۷ | ٧ |
| 20 | 32/PETTYCASHEU/12/14 | 12/12/2014 | 24,200,000 | ۷ | | | ۷ | ۷ | V | ٧ |
| 21 | 99/PETTYCASHEU/11/14 | 26/11/14 | 30,000,000 | V | | | V | V | V | V |
| 22 | 01/ PETTYCASH EU/12/14 | 5/12/2014 | 50,000,000 | V | | | ۷ | ۷ | V | ۷ |
| 23 | | | | | | | | | | |

Kertas kerja audit penerimaan kas/ bank PT EO (sebagian)

Sebagai contoh, lihat *voucher* dengan nomer 01/pettycash EU/12/2014. Pada gambar 3.20 sudah ada dokumen *voucher*. Langkah pertama adalah cek otorisasi dari dokumen, karena ada otorisasi maka diberikan tanda (v) pada kolom prosedur nomor 1 dan 2. Setelah melihat semua *supporting* dokumen yang ada, periksa angka rekening koran, karena angka yang tertera sama dengan yang di rekening koran maka diberikan tanda (v) pada kolom prosedur nomor 3. Langkah terakhir adalah cek kesesuaian nominal pada *GL* dan juga *Accurate*, karena telah sesuai maka diberikan tanda (v) pada kolom prosedur nomer 4.

Contoh voucher penerimaan kas/bank

| | CASH/BANK RECEIPT | voucher voucher | 01/12/19/01/201/01 05/12/14 |
|-----------------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------|
| NO. Petty carh for | VOUCHER DESCRIPTION Reimbursement | ACCOUNT CODE | AMOUNT 12: 50 000 000 |
| O Tunai | O Bank Transfer : | TOTAL CASH | |

Gambar 3.21

Input Petty Cash di General Ledger PT EO

| _ | _ | | | | | | | | | | |
|---|----|------|------|-----------|-----------------------------|---------|-------------------------------|-----------|---------------|-----------------------------|------------------|
| | | 1 | Nc * | Tangga 🔻 | No Voucher 🔹 | No CC - | Uraian COA 🔹 | Progran 🔻 | D 🔻 | K 🔻 | Uraian Transaksi |
| I | • | 3872 | 4310 | 28-Nov-14 | 121/PETTYCASH EU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 4,350,000.00 | |
| | ŀ | 3873 | 4312 | 28-Nov-14 | 102/0ETTVCACU EU/11/0014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | F | | 151,500.00 | |
| | ŀ | 3874 | 4467 | 5-Dec-14 | 01/PETTYCASH EU/12/2014 | 104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | 50,000,000.00 | | |
| | ŀ | 3875 | 4468 | 5-Dec-14 | 02/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 2,000,000.00 | |
| | ŀ | 3876 | 4469 | 5-Dec-14 | 03/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 3 <mark>,4</mark> 50,000.00 | |
| | ŀ | 3877 | 4470 | 5-Dec-14 | 04/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 72,000.00 | |
| | ŀ | 3878 | 4471 | 5-Dec-14 | 05/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 1,251,800.00 | |
| | ŀ | 3879 | 4473 | 5-Dec-14 | 07/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 3,672,700.00 | |
| | ŀ | 3880 | 4474 | 5-Dec-14 | 08/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 1, <mark>4</mark> 99,521.00 | |
| | ŀ | 3881 | 4474 | 5-Dec-14 | 08/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 600,000.00 | |
| | · | 3882 | 4475 | 5-Dec-14 | 09/PETTYCASH EU/12/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 411,000.00 | |
| | Ι. | 2002 | 4477 | E D | 44 /0000 control (40 /004 4 | 1104.01 | | | | 4 500 000 00 | T |

| 1 | No. Voucher | Tanggal Voucher | Total Nominal | Pengeluaran Kas | Nama Supplier | Rekening Bank yang digunakan | Tanggal Realisasi Penerimaan di Rek Koran | | | Pros | edur | | |
|----|------------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|---------------------------------|--|---|---|------|------|---|---|
| 56 | 07/PETTYCASH EU/1/2014 | 7/11/2014 | 1,000,000 | V | | Petty Cash | | X | X | ٧ | V | ٧ | V |
| 57 | 06/PETTYCASHEU/11/14 | 7/11/2014 | 5,000,000 | ٧ | | Petty Cash | | X | X | X | V | V | ٧ |
| 58 | 28/PETTYCASHEU/II/IA | 14/11/2014 | 523,000 | V | | Petty cash | | V | ۷ | X | V | ۷ | V |
| 59 | 70/PETTYCASHEU/11/14 | 21/11/2014 | 858,120 | V | | Petty Cash | | V | V | X | V | V | V |
| 60 | 113/PETTYCASHEU/11/14 | 2//11/2014 | 3,052,326 | V | | Petty Cash | | V | X | X | V | V | V |
| 61 | 10/PETTYCASHEU/12/14 | 5/12/2014 | 8,570,721 | V | | Petty Cash | | V | V | X | V | V | V |
| 62 | 41/PETTYCASHEU/12/14 | 12/12/2014 | 728,880 | V | | Petty Cash | | V | X | X | ۷ | V | V |
| 63 | 83/PETTYCASHEU/12/201 | 19/12/2014 | 3,360,000 | ۷ | | Petty Cash | | X | X | X | ۷ | ۷ | V |
| 64 | 214/PETTCASHEU/12/2014 | 26/12/2014 | 187,200 | ٧ | | Petty Cash | | X | X | X | V | V | V |

Kertas kerja audit pengeluaran kas/ bank PT EO (sebagian)

Sebagai contoh, lihat *voucher* dengan nomer 07/PETTYCASH EU/11/2014. Pada gambar 3.23 sudah ada dokumen *voucher*. Langkah pertama adalah cek otorisasi dari dokumen oleh bagian *finance* dan direktur, karena tidak ada otorisasi maka diberikan tanda (x) pada kolom prosedur nomer 1 dan 2.

Selanjutnya cek kesesuaian nominal antara *voucher* dan bukti pendukung seperti bukti transaksi, karena sesuai maka diberikan tanda (v) pada kolom prosedur nomor 3. Setelah melihat semua *supporting* dokumen yang ada maka periksa rekening koran, karena angka yang tertera sama dengan yang di rekening koran maka diberikan tanda (v) pada kolom prosedur nomor 4. Lalu selanjutnya cek kesesuaian nominal pada *GL* karena telah sesuai maka diberikan tanda (v) pada kolom prosedur nomor 5. Prosedur terakhir yang dilakukan adalah cek nominal pada buku kas atau buku bank, karena angka sesuai maka beri tanda (v) pada kolom nomor 6.

Gambar 3.23

Contoh voucher pengeluaran kas/bank

| Advance | Tai | OUCHER DES | SCRIPTION | | ACCOUNT CODE | AMOUNT |
|---|-------|---------------|-----------|-----------------------|--------------|--------------|
| kathim | crwan | during | upc to | Sangatta | | M. 1.000.000 |
| | | | | | | |
| O Tunai | 0 | Bank Transfer | r: | | TOTAL CASH | |
| O Tunai O Cheque/BG No : | 0 | Bank Transfer | r : | IN WORD : | TOTAL CASH | |
| O Tunai O Cheque/BG No : Requested by | 0 | Bank Transfer | r : | IN WORD : Received | TOTAL CASH | |
| O Tunal O Cheque/BG No : Requested by | 0 | Bank Transfer | r: | IN WORD : Received | TOTAL CASH | |

Gambar 3.24

Contoh *supporting* dokumen pengeluaran kas/bank

| Tanggal | BUKTI TRANSAKSI TRANSFER DANA |
|-----------------|--|
| Jam | : 03/11/2014 |
| Nomor Referensi | : 10:32:28 |
| Tujuan Transfer | : F3E32D10-3A66-24FB-F2E0-BF633CC12020 |
| Nama Penerima | : 3250652291 |
| Jumlah | : |
| Berita | : adv. sangatta : 3/11/14 |
| Jenis Transfer | : TRANSFER SEKARANG |
| Nomor Urut | : 045921 |
| Status | : TRANSAKSI BERHASIL |
| | Copyright © 2000 BCA All Rights Reserved |

Input Petty Cash di General Ledger PT EO

| | ····· | | | ····· | 1 | | | |
|------|-----------|---------------------------|---------|-------------------------------|---|---------------|--------------|--|
| 4084 | 31-Oct-14 | 155/PETTYCASH EU/10/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 1,000,000.00 | ADVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4085 | 31-Oct-14 | 156/PETTYCASH EU/10/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 2,450,000.00 | ADVANCE PETTYCASH TIA FOREXPENSE (TIA) |
| 4086 | 31-Oct-14 | 157/PETTYCASH EU/10/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 4,287,500.00 | ADVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4087 | 31-Oct-14 | 158/PETTYCASH EU/10/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 1,500,000.00 | ADVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4091 | 31-Oct-14 | 162/PETTYCASH EU/10/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 2,000,000.00 | ADVANCE FOR DEWIDURING UPC TO SBY (27/0 |
| 4092 | 31-Oct-14 | 163/PETTYCASH EU/10/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 1,500,000.00 | ADVANCE DURING UPC TO (JOGJA 19-22/10) (D |
| 4093 | 31-Oct-14 | 164/PETTYCASH EU/10/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 2,500,000.00 | ADVANCE FOR HOSPEX JCC (CALVIN) |
| 4189 | 1-Nov-14 | 016/PETTYCASH EU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | 25,000,000.00 | | ADVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4190 | 7-Nov-14 | 02/PETTYCASHEU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 1,482,600.00 | ADVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4194 | 7-Nov-14 | 06/PETTYCASH EU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 5,000,000.00 | ADVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4194 | 7-Nov-14 | 06/PETTYCASHEU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | 5.000.000.00 | | ADVANCE FERI DURING UPC TO MAKASAR (03) |
| 4195 | 7-Nov-14 | 07/PETTYCASHEU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 1,000,000.00 | DVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4195 | 7-Nov-14 | 07/PETTYCASH EU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | 1,000,000.00 | | DVANCE ERWAN DURING UPC TO SANGATTA |
| 4196 | 7-Nov-14 | 08/PETTYCASH EU/11/2014 | 1104.01 | ACCOUNT RECEIVABLE - EMPLOYEE | | | 3,000,000.00 | ADVANCE PETTYCASH TIA FOR EXPENSE (TIA) |
| 4196 | 7-Nov-14 | 08/DETTVC AGH EI U11/2014 | 1104 01 | ACCOUNT DECEMARI E LEMOLOVEE | | 3,000,000,00 | | ΔΠΙ/ΔΝΓΕ ΤΗ ΙΡΙΝΙΕΙ ΙΡΟ ΤΟ ΙΔΤΙΜ (Δ-7/11) (ΟΔΙ Ι |

3.3.1.4 PT CE

PT CE adalah perusahaan yang bergerak di bidang *design* interior, baik penjualan interiornya ataupun jasa untuk *design*. Tugas yang dilakukan untuk PT CE adalah penghitungan kartu *stock* persedian, membuat faktur penjualan dan membuat laporan rekap penjualan.

a. Perhitungan Kartu *Stock* persediaan untuk periode Oktober, November, dan Desember 2014. Dokumen yang digunakan adalah file *excel* untuk perhitungan stok dari semua *supplier* yang berisi data-data persediaan yang terjual, barang datang dan stok barang terakhir. Data dari file *excel* tersebut

digunakan untuk mengkategorikan stok ke dalam *stock opname* (SO) perusahaan yang sudah dibuat untuk setiap *supplier*.

Gambar 3.26

Stock Opname dari Semua Supplier PT CE periode November 2014

| 9 | | | | | | | |
|-----|-----|-------------|--|----------------------------|------------------|----------------------------|-----------------------|
| 4 | | | | | | | |
| 5 | No. | Kode Barang | Nama Barang | Total Barang Terjual | Barang datang | Stock Barang Tanggal | Sisa Saldo Sept |
| 286 | 28 | CYN - 0158 | Pillow Case Tuban motif bunga 40x40 cm | 0 | | 25 | |
| 287 | 28 | CYN - 0159 | Pillow case motif bunga 30x60 cm | 0 | | 17 | |
| 288 | 28 | CYN - 0160 | Pillow case Tuban Motif kotak 40x40 cm | 0 | | 20 | |
| 289 | 28 | CYN - 0161 | Pillow case Motif kotak 30x60 cm | 1 | | 24 | |
| 290 | 28 | CYN - 0162 | Pillow case Motif bulan 40x40 cm | 0 | | 3 | |
| 291 | 286 | CYN - 0163 | Pillow case motif bulan 30x60 cm | 0 | | 44 | |
| 292 | 287 | CYN - 0164 | Suzani Embroidery From tajikistan | 0 | | | |
| 293 | 288 | CYN - 0166 | Tajikistan Kilim Pillow | 0 | | 5 | |
| 294 | 289 | CYN - 0165 | Afgan Kilim Pillow (stripe) | 0 | | | |
| 295 | 290 | CYN - 0167 | Batik hand stamp | 0 | | | |
| 325 | 320 | EP - K001 | Dulang | 0 | | | |
| 326 | 321 | ER - K008 | Furry Bean Bag & Ottoman | 0 | | | |
| 327 | 322 | FA - 0001 | Baskom XL | 0 | | | |
| 328 | 323 | FA - 0002 | Tray Segi Halus | 0 | | | |
| 329 | 324 | FA - 0003 | Lepeng Alang L | 0 | | | |
| 330 | 325 | FA - 0004 | Lepeng Alang M | 0 | | | |
| 331 | 326 | FA - 0005 | Lepeng Alang S | 0 | | | |
| 332 | 327 | FA - 0006 | Tray Round L | 0 | | | |
| 333 | 328 | FA - 0007 | Tray Round M | 0 | | | |
| 334 | 329 | FA - 0008 | Round Bowl L | 0 | | | |
| 335 | 330 | FA - 0009 | Round Bowl M | 0 | | | |
| 336 | 331 | FA - 0010 | Round Bowl S | 0 | | | |
| 337 | 332 | FI - 0001 | Bottle Round | 0 | | | |
| 338 | 333 | FI - 0002 | Bottle Plain | 0 | | | |
| 339 | 334 | FI - 0003 | Bottle with handle | 0 | | | |
| | ► H | STOCK Nov | ember' 2014 / 💭 / | | | | |

Gambar 3.26 memperlihatkan barang yang ada, barang yang terjual serta barang yang datang untuk bulan November 2014. Lalu masukan ke dalam file *excel SO* ke kartu *stock* masing masing *supplier*.

| Gambar | 3.27 |
|--------|------|
|--------|------|

| 4 | | | | Nov-14 | | | | |
|-----|-----|----------------|-----------------------------------|------------------|------------------------|-----|-------|--|
| 5 | No | Kode Barang | Nama Barang | Barang datang | Stock barang tgl | BPB | Retur | |
| 131 | 126 | CYN - 0147 | Batik Hand stamp 60x60 | 0 | 1 | | | |
| 132 | 127 | CYN - 0148 | Batik cirebon + piping | 0 | 0 | | | |
| 133 | 128 | CYN - 0149 | Batik lereng Hitam 45x45 | 0 | 0 | | | |
| 134 | 129 | CYN - 0150 | Lurik hitam 45x45 cm | 0 | 0 | | | |
| 135 | 130 | CYN - 0151 | Batik indramayu + kembang abu2 | 0 | 0 | | | |
| 136 | 131 | CYN - 0152 | Batik lereng + lurik 80x35 cm | 0 | 0 | | | |
| 137 | 132 | CYN - 0153 | Batik lasem mirota 80x35 | 0 | 0 | | | |
| 138 | 133 | CYN - 0154 | Batik lasem biru 45x45 cm | 0 | 0 | | | |
| 139 | 134 | Cyn - 0155 | Kain Chevron ottoman | 0 | 0 | | | |
| 140 | 135 | CYN - 0156 | Pillow Case chevron 40x40 cm | 0 | 0 | | | |
| 141 | 136 | CYN - 0157 | Pillow Case chevron 40x40 cm | 0 | 0 | | | |
| 142 | 137 | CYN - 0158 | Pillow case tuban motif bunga | 0 | 25 | | | |
| 143 | 138 | CYN - 0159 | Pillow case tuban motif Bunga | 0 | 17 | | | |
| 144 | 139 | CYN - 0160 | Pillow case tuban motif kotak | 0 | 20 | | | |
| 145 | 140 | CYN - 0161 | Pillow case tuban motif kotak | 0 | 24 | | | |
| 146 | 141 | CYN - 0162 | Pillow case tuban motif bulan | 0 | 3 | | | |
| 147 | 142 | CYN - 0163 | Pillow case tuban motif bulan | 0 | 44 | | | |
| 148 | 140 | CTN - 0104 | Suzani Emorordery nom tajikis | 0 | 0 | | | |
| 149 | 144 | CYN - 0165 | Afgan Kilim Pillow | 0 | 0 | | | |
| 150 | 145 | CYN - 0166 | Tajikistan kilim pillow | 0 | 5 | | | |
| 151 | 146 | CYN - 0167 | Batik hand stamp | 0 | 0 | | | |
| 152 | 147 | CYN - 0168 | Pillow case indigo 48x48 cm | 0 | 13 | | | |
| 153 | 148 | CYN - 0169 | Pillow case indigo 30x60 cm | 0 | 10 | | | |
| 154 | 140 | | | | 7 / MT / | | /PB | |

Stock Opname per Supplier PT CE periode November 2014

Jika disesuaikan dengan jumlah barang *stock opname* yang dilakukan untuk semua *supplier* untuk *stock* barang tanggal yang ada sudah sesuai dengan yang ada di kartu stok per *supplier*. Pada gambar 3.27 untuk *supplier* kode CYN dari kode barang 0158 sampai dengan 0163 sudah sesuai jumlah barang yang ada.

 Membuat faktur penjualan periode Januari dan Februari 2015 dan Rekap Penjualan bulan Desember 2014.

Dokumen yang digunakan untuk membuat faktur adalah file *excel* penjualan sederhana yang dibuat oleh perusahaan klien dan bukti sederhana atas penjualan harian.

File excel penjualan sederhana Januari 2015 (sebagian)

| 9 10 Tan | nggal No. F | Ref. Order No. | Nama Pelanggan | | wata | Jumlah | Jumlah IDR |
|-------------|------------------------------|------------------|-----------------------------|-----------|------------|-----------------|-------------------------|
| 12 | | | | | 1000 | | |
| 13 | 0045 4040 | | (0) | | 10.0 | | |
| 15 2/1/2 | 2015 1016 | 5 | PT. Komunal Minumakan (cc 5 | 08) | IDR | 10,540,000.00 | 10,540,000.00 |
| 16 | 2010 1010 | Ĵ. | | | ion. | 102,000.00 | 102,000.00 |
| 17 2/1/ | 2015 1016 | 57 | nn (C) | | IDR IDR | 480,000.00 | 480,000.00 |
| 18 2/1/ | 2015 1016 | 8 | nn (C) | | IDR | 4,099,000.00 | 4,099,000.00 |
| 19 2/1/ | 2015 1010 | 19 10 | nn (C) | | IDR | 410,000.00 | 416,000.00 |
| 20 2/1/ | 2015 1017 | 0 14 | | | | 340,000,00 | 340.000.00 |
| 21 3/1/ | 2015 1017 | 2 | nn (C.) | | IDR | 140 000 00 | 140 000 00 |
| 22 3/1/ | 2015 1017 | 3 | nn (C.) | | IDR | 505 000 00 | 505 000 00 |
| 2/ 3/1/ | 2015 1017 | 4 | nn (C) | | IDR | 95.000.00 | 95.000.00 |
| 25 3/1/ | 2015 1017 | '5 | nn (C) | | IDR | 175,000.00 | 175,000.00 |
| 26 3/1/2 | 2015 1017 | 6 | nn (C) | | IDR | 250,000.00 | 250,000.00 |
| 27 3/1/ | 2015 1017 | 7 | nn (C) | | IDR | 120,000.00 | 120,000.00 |
| | | | | | | | |
| | | | Gamhar | 3 29 | | | |
| | | | Gainbai | 5.4) | | | |
| | | | | | | | |
| | | Faktur per | njualan PT CE p | periode J | anuari | 2015 | |
| | | | 5 | | | | |
| акти | | LAN : 5-00 | 0001/GPS/I/15 | | | | |
| | | | P | embeli : | | | |
| | | | Ib | u Dona | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| lo. | 1 | | | | | Harga Jual | |
| rut | | Nama Ba | rang | | | (Rp.) | 5 000 000 |
| 1 A | ru Bench 16 caffold bar s | 0x35x45 stool | | | | | 5,000,000 |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 6 | | | | | | | |
| 7 | | | | | | | |
| 8 | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| Ib Tot | al | | | | | | 10.540.000 |
| otonga | an Harga/Di | iskon | | | | | 10,040,000 |
| ang M | luka yang te Total | lah diterima | | | | | 10 540 000 |
| and | otai | | | - I | | | 10,510,000 |
| | | | | Ja | karta, 2 | Januari 201 | 5 |
| | | | | | | | |
| H L | ap Penj 01. | .15 1 2 | 3 < 4 < 5 < 6 < | 7 / 8 / | 9 / 10 | <u> 11 / 12</u> | 13×1^{2} |
| | | | | | | | |
| Fakt | tur pajak d | liisi dengan i | nomor faktur, d | eskripsi | menge | nai barang | ⁷ dilihat da |
| | Pajan e | | , unitari, u | P01 | | | |
| | | | | | | | |
| dokı | umen per | ndukung yai | tu bukti seder | hana pe | enjuala | n harian | klien ya |
| | 1 | | | 1 | 5 | | 2 |
| 1. | 1. 1 | | 1.12 | C 1 - | | | 1.1 |
| dise | diakan o | Ieh perusah | aan klien. At | as fakt | ur pei | njualan y | ang dibu |
| | | | | | | - | |
| | aboattra | lononer | | minda T- | | 015 | |
| man | ignasilkan | laporan pen | iualan untuk de | criode Ja | nuari 2 | JUID. | |

Laporan Penjualan PT CE Periode Januari 2015

| 5 | No. | Tanggal | No. Faktur Penjualan | Nama Pelanggan | Nilai Penjualan | _ |
|----|-----|-----------|----------------------|----------------|-----------------|-------|
| 6 | 1 | 2/1/2015 | S-00001/GPS/I/15 | Ibu Dona | 10,540,000.00 | 10165 |
| 7 | 2 | 2/1/2015 | S-00002/GPS/1/15 | ibu Farida | 4,099,000.00 | 10168 |
| 8 | 3 | 6/1/2015 | S-00003/GPS/I/15 | Ibu Magdalena | 3,217,000.00 | 10118 |
| 9 | 4 | 10/1/2015 | S-00004/GPS/I/15 | Ibu Anita | 5,130,500.00 | 10208 |
| 10 | 5 | 10/1/2015 | S-00005/GPS/I/15 | Ibu Manda | 13,704,750.00 | 10209 |
| 11 | 6 | 10/1/2015 | S-00006/GPS/I/15 | Bapak Rudi | 1,890,000.00 | 10207 |
| 12 | 7 | 14/1/2015 | S-00007/GPS/I/15 | Ibu Steny | 1,031,000.00 | 10232 |
| 13 | 8 | 14/1/2015 | S-00008/GPS/I/15 | Ibu Vita | 2,688,750.00 | 10233 |
| 14 | 9 | 14/1/2015 | S-00009/GPS/I/15 | Ibu Lisa | 1,890,000.00 | 10229 |
| 15 | 10 | 16/1/2015 | S-00010/GPS/I/15 | Bapak Arief | 5,870,000.00 | 10246 |
| 16 | 11 | 17/1/2015 | S-00011/GPS/I/15 | Ibu Riska | 2,787,000.00 | 10250 |
| 17 | 12 | 17/1/2014 | S-00012/GPS/I/15 | Ibu Dwi | 171,000.00 | 10257 |
| 18 | 13 | 19/1/2015 | S-00013/GPS/I/15 | Ibu Joanna | 1,434,000.00 | 10264 |
| 19 | 14 | 19/1/2015 | S-00014/GPS/I/15 | Ibu Jacquie | 6,358,000.00 | 10265 |
| 20 | 15 | 21/1/2015 | S-00015/GPS/I/15 | Bapak Edward | 2,275,000.00 | 10282 |
| 21 | 16 | 21/1/2014 | S-00016/GPS/I/15 | Ibu Lia | 500,000.00 | 10286 |
| 22 | 17 | 24/1/2015 | S-00017/GPS/I/15 | Bapak Leo | 3,614,000.00 | 10305 |
| 23 | 18 | 26/1/2015 | S-00018/GPS/I/15 | Bapak Raynald | 2,188,000.00 | 10317 |
| 24 | 19 | 26/1/2015 | S-00019/GPS/I/15 | Ibu Maria | 1,543,000.00 | 10319 |
| 25 | 20 | 31/1/2015 | S-00020/GPS/I/15 | Ibu Carine | 7,190,000.00 | 10364 |
| 26 | 21 | 31/1/2015 | S-00021/GPS/I/15 | Ibu Yosephine | 3,599,000.00 | 10373 |
| 27 | | | Total | | Rp 81,720,000 | |
| 28 | | | Should be | | Rp 81,720,000 | |
| 29 | | | Diff | | Rp - | |
| 30 | | | | | | |

Dalam melakukan rekap penjualan dokumen yang digunakan adalah struk atau nota penjualan harian yang ada pada setiap periode. Terdapat kolom tanggal, penjualan secara *cash*, *Maestro*, *Visa*, *Jcb*, *Visa BCA*, *Master Card*, *Visa BII*, *Master Card BII* dan *Jcb BII*.

| | | - 1 | | | Gambar 3 | 3.31 | | | |
|----|-----------|------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|---------|--|
| | | F | Rekap Pen | jualan Bu | lan Desemb | er 2014 P | Г CE (seba | agian) | |
| 1 | Tanggal | cash | debit bca | Maestro | visa c | Visa BII | Master BII | jcb bii | |
| 3! | 11-Dec-14 | 1,871,150 | 5,229,900 | | 820,800 | 673,200 | 7,000,000 | | |
| 36 | 12-Dec-14 | 1,929,950 | 4,359,600 | | | | | | |
| 37 | 13-Dec-14 | 10,261,450 | | 606,200 | 4,937,100 | 5,592,000 | | | |
| 38 | 15-Dec-14 | 2,089,100 | | | | 798,000 | | | |
| 39 | 16-Dec-14 | | | | 1,553,000 | | | | |
| 40 | 17-Dec-14 | 2,526,601 | | | 1,340,600 | 1,821,600 | 262,150 | | |

Selanjutnya membuat rekap atas struk penjualan tersebut dalam excel, lalu periksa jumlah rekap penjualan harian yang dibuat oleh klien apakah sudah benar nominalnya dan lengkap bukti struknya. Hasil sudah sesuai semua untuk rekap penjualan yang dilakukan.

Gambar 3.32

| | | | | | - | |
|-------------|----------------|---------------------------------|-------------|--|--|--|
| 11 Desemb | zer 2014 | | | shift: | (Pagi) / | |
| No Name S/R | SI / SO number | Cash | Card | Transfer | AR | Remark |
| | 0001000 4 | 119.800,- | | | RCA | |
| 2 | 00010005 | | | 3.793.000,- | BCA | |
| 3 | 00010006 | 240.000,- | | | | |
| - | 00010007 | 120.000,- | | | | |
| 5 | 800010008 | | 610.800,- | | VISA | - |
| 6 | 00010009 | 134.400,- | | | | |
| 7 | 00010010 | | 210.000,- | | VISA | |
| B | 60010011 | 949.550,- | 11019 (PEO) | | | The state of the s |
| 9 | 00010012 | | 479.600 | | Debit | BCA |
| 10 | 00010013 | | 285.300 | 11-1 5 | Debit | BCA |
| 11 | 0000 9983 | | 7.000.000,- | | MASTER | |
| 12 | 00010014 | 307.400,- | | | | |
| 13 | 00010015 | | 109.800 | and the second second | VISA | |
| 14 | 00010016 | A serie the Construction of the | 563 400- | | VISA | |
| | 00010016 | | 465000 | | Depiz | RC |
| 16 | 00010017 | | 4000 000 | | Desit | SCA |
| 17 | | | 1.000.000 | | LEBT+ | BCA |
| | | | | | | |
| 10 | | | | and the second sec | and the second sec | the second se |

Gambar 3.33

SETTLETICAL REPORT TRANSACTION TOTAL BY ISSUER C ISSUER: SALE DE83 T 8CA **HOST 034** :VISA COUNT REFUND 673.2 0000 RE 20 SALES Rp 10016 REFUNDS NE TOTAL RP 0 SALE REFUND TUTAL OFFLINE RP VOID SALES 0 28 Rp.5,229 RP 0 PE 673.200 14 2 RP ATCH: 00028 HISE 031 CARD TOTALS *** TRANSACTION TOTAL BY ISSUER *** and Name: MASTERCARD TOTA COUNT RE 1 HOST 035 TSSUER: WESA SALES RP 0 REFUNDS RP 節調 0000 0 OFFLINE 81.820.80 TOTAL 00 RP VOID SALES RP VOID REFUND GRAND TOTAL Sale Refund 12 Po 820 7.000.0 RP CARD TOTALS 1

Supporting dokumen penjualan harian PT CE

3.3.1.5 PT DT

PT DT adalah perusahaan yang bergerak di bidang kesehatan yang memberikan jasa dalam kesehatan gigi. Tugas yang dilakukan untuk PT DT adalah melakukan pengisian SPT masa PPh 21 untuk dokter. Dokumen yang digunakan adalah file *excel* perhitungan PPh Pasal 21 dalam format *excel* yang terdiri dari kolom: Nomor, nama pegawai, Nomor Pokok Wajib Pajak (NPWP) pegawai, alamat, total gaji pegawai, pembulatan, PPh 21, potongan PPh 21 dan selisih.

 Isi kolom NPWP dengan NPWP pegawai, kolom nama pegawai, kolom NIK dan nomer paspor, kolom jumlah penghasilan bruto, kolom dasar pengenaan pajak, kolom tarif dan kolom PPh dipotong.

| e SPT Maa 21 92.0 Database Pilih SPT Isi SPT CSV Referensi Profil Help Input Bukti Potong Tidak Final BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DANIATAU PASAL 26 Nomor Bukti Potong : 153-153-14 - [0000327] District As PERGHASILAN PASAL 20 | |
|--|--|
| Database Pilih SPT Isi SPT CSV Referensi Profil Help | |
| Input Bukti Potong Tidak Final BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26 Nomor Bukti Potong : 1.3=12.14 - [0000327] Nomor Bukti Potong : 1.3=12.14 - [0000327] | |
| Input Bukti Potong Tidak Final BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26 Nomor Bukti Potong : 1.3=12.14 - 1000327) Nomor Bukti Potong : 1.3=12.14 - 1000327) | |
| Input Bukti Potong Tidak Final BUKTI PEMOTONORAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26 Nomor Bukti Potong : 13-912.14 - 0000327 Nomor Bukti Potong : 13-912.14 - 0000327 | |
| BUKTI PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 (TIDAK FINAL) DAN/ATAU PASAL 26 Nomor Bukti Potong : [13-12.14] - [000327] DEPUTATION FOR THE PART OF THE DEPUTATION OF THE DEPU | |
| Nomer Bukki Potong : 1.3-12.14 - 0000027 | |
| A IDENTITAC DENEDIMA DENOLIACIUANI VANO DIDOTONO | |
| A. IDENTITIAS PENERITA PENGHASILAN TANG DIPOTONG | |
| | |
| Nama : | |
| NIK/No. Paspor : | |
| Alamat : | |
| | |
| | |
| | |
| WP Asing Kode Negara : | |
| B. PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG DIPOTONG | |
| Udjek kejak : (imbalari kejadu i teraga Arii) Udjek kejak : (imbalari kejadu i teraga Arii) Udjek kejak : (imbalari kejadu i teraga Arii) | |
| Kode Objek Pajak Julinan renjinasina bruto Dasar renjemaan rajak Tanipa Tarih PPh Dipotong (Rp.) D.C | |
| 21-100-07 · 2.498.000 2.498.000 · +20% 5 124.900 C | |
| C. IDENTITAS PEMOTONG Detail | |
| NPWP : | |
| Nama : Cetak Batal Simpan | |
| | |

Setelah di input sesuai dengan data dan perhitungan pajak lalu dicetak dan menghasilkan formulir 1721-IV dalam bentuk pdf untuk selanjutnya dibagikan ke karyawan.

Formulir 1721-IV dalam bentuk pdf.

| NOMOR: HE | 2. NIK / NG |). PASPOR : A | | | | | | |
|---|--|--|---|--|--|--|--|--|
| YANG DIPOTONG | 2. NIK / NG | D. PASPOR : AI | [| | | | | |
| | 2. NIK / NG | D. PASPOR : Act | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 5. WAJIB PAJAK LUAR NEGERI : A.05 YA 6. KODE NEGARA DOMISILI : A.09 | | | | | | | | |
| ANG DIPOTONG | | | | | | | | |
| JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) | DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp) TARIF LE TINGGI 2 (TIDAK B NPWP | | TARIF (%) | PPh DIPOTONG (Rp) | | | | |
| (2) | (3) | (4) | (5) | (6) | | | | |
| 2.177.708 | 2.177.708 | | 5 | 108.900 | | | | |
| | | | | | | | | |
| | 3. TANGGA | L & TANDA TAN 11 - 20 | 14 | | | | | |
| | YA NG DIPOTONG JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) (2) 2.177.708 | YA 6. KODE N NG DIPOTONG JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) (2) (3) 2.177.708 2.177.708 3. TANGGA 3. TANGGA 3. Galartic constraints (d) - mm | YA 6. KODE NEGARA DOMIS NG DIPOTONG JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp) TARF LEBH THNGGI 20% (Rp) (2) (3) (4) 2.177.708 2.177.708 3. TANGGAL & TANDA TAI (dd - mm - yyyy) - 20 | YA 6. KODE NEGARA DOMISILI : A00 NG DIPOTONG JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) DASAR PENGENAAN PAJAK (Rp) TARF LEBH TARIF (TIDAK BER (Rp) TARIF (%) (2) (3) (4) (5) 2.177.708 2.177.708 5 3. TANGGAL & TANDA TANGAN (dd - mm - yyyy) - 2014 | | | | |

3.3.1.6 SPT Orang Pribadi

Tugas yang dilakukan untuk setiap orang pribadi adalah melakukan pengisian SPT 1770, SPT 1770S, dan SPT 1770SS. Dokumen yang digunakan ada formulir SPT dengan format lama dan formulir SPT format baru. Untuk SPT 1770 dibuat untuk 3 wajib pajak, SPT 1770S dibuat untuk 4 wajib pajak dan SPT 1770SS dibuat untuk 1 wajib pajak. Untuk SPT 1770 yang harus dibuat adalah form 1770, 1770 I hal 1, 1770 I hal 2, 1770-II, 1770 III dan 1770-IV. Perbedaan form yang lama dengan form yang baru adalah pada form 1770 IV dimana terdapat kolom kode harta dan kewajiban yang harus di isi.

| NO. | KODE Harta | NAMA HABTA | TAHUN P | EROLEHAN | HARG/ | A PEROLEHAN (Rupiah) | KETERANGAN |
|--------|---------------|---|------------|-------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------------|
| (1) | (2) | (3) | | (4) | | (5) | (6) |
| 1 | 061 | Rumah JI. Puncak Cisarua Batu Layan Bogor, LB 1008 m2 / LT 8000 m2 | 9 | | | | |
| 2 | 012 | Tabungan Citibank | 1 | | | | |
| 3 | 012 | Tabungan BCA | | | | | |
| 4 | 012 | Tabungan Bank BNI | | | | | |
| 5 | 012 | Tabungan Bank Mandiri | | | | | |
| 6 | 012 | Tabungan Bank Mandiri_USD | | | | | |
| 7 | 043 | Mobil CRV | | | | | |
| 8 | | | | | | | |
| 9 | | | | | | | |
| l0 dst | | | | | | | |
| | JUN | ALAH BAGIAN A | | JBA | | 3,025,104,005 | |
| BAGI | AN B : | KEWAJIBAN/UTANG PAD | DA AKHIR 1 | TAHUN | | | |
| NO. | KODE UTANG | NAMA PEMBERI PINJAN | MAN | ALAMAT F PINJA | PEMBERI MAN | TAHUN PEMINJAMAN | JUMLAH (Rupiah) |
| (1) | (2) | 13 | | (4) |) | (5) | (6) |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| M | 1770-I | I / 1770-III / 1770-I | / kerta: | s kerja_no p | rint (2) | / 🔁 / | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · |
| | | | | | | | |

lampiran 2. Untuk kolom kode harta dan kewajiban untuk SPT 1770S ada di form lampiran 2.

Form 1770S Lampiran 2 bagian Harta dan kewajiban

| 65 | BAG | AN B | : HARTA PADA AKHIR TAHUN | | | | |
|----------|-----------|---------------|------------------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------|------------|
| 66 | NO. | KODE HARTA | NAMA HARTA | TAHUN PEROLEHAN | HARGA PEROLEH (Rupiah) | AN | KETERANGAN |
| 67 | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | | (6) |
| 68 69 | 1. | 012 | Tabungan | | | | |
| 71 72 | 2. | 061 | Rumah Tinggal | | | | |
| 74 75 | 3. | 062 | Ruko di Alam Sutera Niaga III Blok | | | | |
| 77 78 | 4. | 043 | Mobil Sedan BMW | | | | |
| 80 81 | 5. dst | | | | | | |
| 83 84 | | | JUMLAH BAGIAN B | JBB | | 3,449,375,000 | |
| 88 | BAGI | AN C | : KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR | TAHUN | | | |
| 89 90 | NO. | KODE UTANG | NAMA PEMBERI PINJAMAN | P | ALAMAT EMBERI PINJAMAN | TAHUN PEMINJAMAN | JUMLAH |
| 91 | (1) | (2) | (3) | | (4) | (5) | (6) |
| 92 93 | 1 | 101 | BANK SINAR MAS | | | | |
| 95 96 | 2 | | · | | | | 1 |
| 98 99 | 3 | | | | | | |
| 101 | 4 | | | | | | |
| H 4 | ▶ N 1 | .7705 🯒 | LAMP 1 🚶 LAMP 2 🖉 Sheet1 🦯 🖏 | / | | | <u> </u> |

Untuk SPT 1770SS yang dibuat hanya 1 form yaitu form 1770 SS. Formulir 1770, 1770 S dan 1770 SS dapat dilihat di lampiran 15.

3.3.2. Kendala dan Solusi

3.3.2.1 Kendala

Kendala-kendala yang dihadapi selama proses kerja magang adalah:

- 1. Tidak ada keterangan atas transaksi yang dilakukan dalam pengeluaran *petty cash*.
- 2. Terdapat beberapa voucher yang tidak diotorisasi.
- Pencatatan yang kurang lengkap dan tidak sesuai yang dilakukan oleh pihak perusahaan klien.

4. Informasi atas kode harta atau hutang yang dimiliki wajib pajak seperti kode untuk tabungan dan rumah yang digunakan untuk tempat tinggal yang harus dicari terlebih dahulu dan sesuai dengan peraturan.

3.3.2.2 Solusi

- 1. Bertanya kepada senior untuk transaksi yang tidak ada keterangannya.
- 2. Sebaiknya ada limit untuk *voucher* yang perlu diberikan tanda tangan atau otorisasi oleh level Direktur.
- 3. Dikonfirmasi kepada perusahaan klien yang bersangkutan untuk menanyakan yang tidak sesuai.
- 4. Mencari kode atas harta dan hutang yang telah sesuai dengan peraturan yang ditetapkan oleh pajak.

