

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilaksanakan di kantor PT Amalgamated Consulting Indonesia (ACI) yang berlokasi di Wisma GKBI, Lt.32, Jl. Jendral Sudirman No. 28, RT. 14/RW. 1, Bendungan Hilir, Kota Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta. Selama kerja magang ditempatkan sebagai *Internship* di divisi *Accounting Service*. Tim yang ditempati berkode RCGP yang di *monitor* oleh Bapak Richard selaku *Associate Director*. Pelaksanaan kerja magang dibimbing oleh rekan-rekan tim RCGP dan diawasi secara langsung oleh Bapak Richard.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang

Selama pelaksanaan magang, terdapat 7 klien yang ditangani dengan jumlah tugas yang dilaksanakan sebanyak 10 jenis. Nama perusahaan klien yang dicantumkan dalam laporan ini disamarkan guna menjaga kerahasiaan data perusahaan. Berikut adalah tugas-tugas yang dikerjakan:

1. PT SSO

A. Mencatat Transaksi Pembelian Kredit menggunakan sistem Sage 300 (ACCPAC)

Transaksi pembelian adalah kegiatan ketika perusahaan memperoleh barang atau jasa dari pihak lain dengan imbalan, dapat berupa uang tunai atau kredit. Tujuan dilakukannya pencatatan transaksi pembelian secara kredit adalah untuk mencatat kewajiban perusahaan kepada pemasok yang timbul karena pembelian barang atau jasa yang belum dibayar. Pencatatan ini dilakukan untuk mencatat transaksi pembelian kredit bulan Juni-Oktober 2025, dengan total transaksi sebanyak 475 transaksi. Dokumen yang diperlukan dalam tugas ini adalah daftar pembelian dan *general ledger* dalam bentuk *Microsoft Excel*, serta *invoice* pembelian dan faktur pajak dalam bentuk PDF. Berikut merupakan langkah yang dilakukan untuk menjalankan tugas ini:

1) Menerima dan membuka daftar pembelian dari klien.

LIST OF A/P (Services Expense)								
As Period of Aug								
PT SSO								
List Transaction 2025								
a	b	c	d	e	f	g	h	
	Register No.	Vendor Name	NPWP	Tax Invoice No. (Nomor Fakt Pajak)	Invoice No	Invoice Date	Invoice Receive Date	
1	AP-SE-PJ-08-25-0006	PT Teknologi Internasional	0409 8475 3985 4000	04002500247823920	082025.048920	8/5/2025	8/6/2025	
2	AP-SE-PJ-08-25-0007							
3	AP-SE-PJ-08-25-0008							
4	AP-SE-PJ-08-25-0009							
5	AP-SE-PJ-08-25-0010							
6	AP-SE-PJ-08-25-0011							

i	j	k	l	m	n	o
Description Transaction (Detail)	Currency	Original Amount	VAT In	WHT Base Amount	Tax Deduction (WHT) WHT 23	Nett Amount
Tableau Viewer Server 28 Jul 2025 - 27 Nov 2025 - LalaLand Park	IDR	18,765,925.00	2,064,252.00	18,765,925.00	-	20,830,177.00
	IDR	186,408,000.00	20,504,880.00	186,408,000.00	-	206,912,880.00
	IDR	111,545,000.00	12,269,950.00	111,545,000.00	-	123,814,950.00
	IDR	14,053,400.00	1,545,874.00	14,053,400.00	-	15,599,274.00
	IDR	5,077,000.00	558,470.00	5,077,000.00	-	5,635,470.00
	IDR	429,904,000.00	47,289,440.00	429,904,000.00	-	477,193,440.00

Gambar 3. 1 Tampilan daftar pembelian milik PT SSO

Gambar 3.1 adalah tampilan dari daftar pembelian yang dilakukan PT SSO selama bulan agustus 2025. Daftar pembelian ini berisikan:

- No. merupakan kolom penomoran untuk mengurutkan data.
- Register No.* adalah kolom yang berisikan nomor unik sesuai yang diberikan berdasarkan urutan terjadinya transaksi pembelian. Contohnya adalah AP-SE-PJ-08-25-0006. Kode AP mewakili bahwa transaksi tersebut adalah transaksi pembelian kredit, kode SE mewakili transaksi tersebut masuk dalam klasifikasi *services expense*, kode PJ mewakili transaksi tersebut merupakan sebuah *project*, kode 08 mewakili bulan terjadinya transaksi yaitu bulan 8 atau bulan Agustus, kode 25 mewakili tahun terjadinya transaksi yaitu 2025, dan kode 0006 merupakan urutan terjadinya transaksi.

- c. *Vendor Name* merupakan kolom yang berisikan nama pemasok atau nama *supplier* yang menjual barang ke PT SSO. Contohnya adalah PT Teknologi Internasional yang merupakan nama pemasok PT SSO.
- d. NPWP adalah kolom yang berisikan nomor pokok wajib pajak milik pemasok. Contohnya adalah 0409 8475 3985 4000.
- e. *Tax Invoice No.* (Nomor Faktur Pajak) adalah kolom yang berisikan nomor faktur pajak atas transaksi pembelian. Contohnya adalah 04002500247823920.
- f. *Invoice No.* adalah kolom yang berisikan nomor invoice yang diterbitkan oleh pemasok atas transaksi pembelian. Contohnya adalah 082025.048920.
- g. *Invoice Date* merupakan kolom yang berisikan tanggal diterbitkannya *invoice* oleh pemasok. Contohnya adalah 8/5/2025 atau 5 Agustus 2025, PT SSO menggunakan urutan bulan/tanggal/tahun untuk format tanggalnya.
- h. *Invoice Received Date* adalah kolom yang berisikan tanggal saat *invoice* diterima oleh perusahaan dari pemasok. Contohnya adalah 8/6/2025 atau 6 Agustus 2025.
- i. *Description Transaction (Detail)* merupakan kolom yang berisikan uraian singkat mengenai jenis transaksi pembelian yang dilakukan. Contohnya adalah Tableau Viewer Server 28 Jul 2025 - 27 Nov 2025 - LalaLand Park, artinya adalah transaksi ini terjadi atas pembelian Tableau Viewer Server dengan masa pemakaian mulai 28 Juli 2025 sampai 27 November 2025, dan pembelian ini dilakukan untuk dijual kembali kepada LalaLand Park.
- j. *Currency* adalah kolom yang berisikan jenis mata uang yang digunakan dalam transaksi pembelian. Contohnya adalah IDR atau Rupiah.
- k. *Original Amount* adalah kolom yang berisikan jumlah nilai transaksi pembelian sebelum dikenakan pajak. Contohnya adalah Rp18.765.925.

- l. *VAT In* adalah kolom yang berisikan jumlah Pajak Pertambahan Nilai (PPN) Masukan yang timbul dari transaksi pembelian. Contohnya adalah Rp2.064.252 yang merupakan 11% dari *original amount*.
- m. *WHT Base Amount* adalah kolom yang berisikan dasar pengenaan pajak untuk pemotongan PPh Pasal 23 atas transaksi pembelian. Contohnya adalah Rp18.765.925.
- n. *Tax Deduction WHT 23* adalah kolom yang berisikan jumlah pajak PPh Pasal 23 yang dipotong dari transaksi pembelian.
- o. *Net Amount* merupakan kolom yang berisikan jumlah bersih transaksi pembelian setelah dikurangi pajak yang dipotong. Contohnya adalah Rp20.830.177 yang dihitung dari *original amount* ditambah PPN masukan.

- 2) Membuka *file excel general ledger* periode bulan sebelumnya dari *senior* untuk melihat contoh pencatatan atas transaksi pembelian pada periode bulan sebelumnya, terutama deskripsi dan akun yang digunakan dalam pencatatan. Hal ini dilakukan untuk melihat akun yang digunakan dalam pencatatan.

Batch No.	Batch Desc	Entry No.	Entry Desc	Period	Date	Reff	Desc
216	MJV AP February 2025	00073	PT Teknologi Internasional	2025-02	2/20/2025	MJV-AP-02-25-073	TI-#0006 Tableau plus creator cloud 7 Jan'25 - 6 Jan'26
216	MJV AP February 2025	00073	PT Teknologi Internasional	2025-02	2/20/2025	MJV-AP-02-25-073	TI-#0006,04002500043162130 Tableau plus creator cloud
216	MJV AP February 2025	00073	PT Teknologi Internasional	2025-02	2/20/2025	MJV-AP-02-25-073	TI-#0006 Tableau plus creator cloud 7 Jan'25 - 6 Jan'26

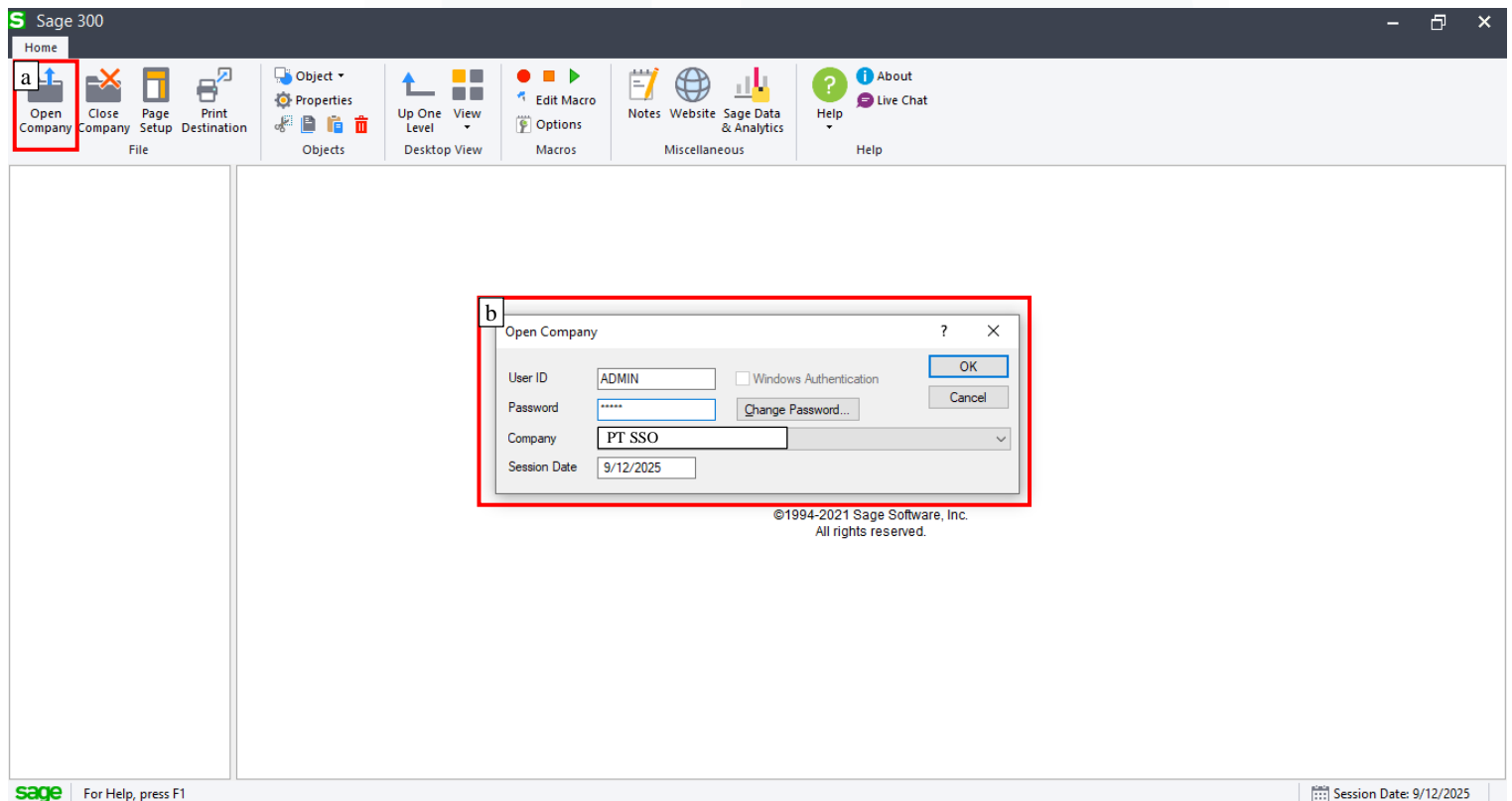
COA	COA Desc	RT	RD	Rate	Currency	Dr	Cr	Total Dr(Cr)	Funct Dr	Funct Cr	Total Funct	Comment
1200_07_1300	Prepaid Others	SP	2/20/2025	1	IDR	34,560,000.00	-	34,560,000.00	34,560,000.00	-	34,560,000.00	AP-SE-02-25-0056
1200_08_1200	Value Added Tax - In	SP	2/20/2025	1	IDR	3,801,600.00	-	3,801,600.00	3,801,600.00	-	3,801,600.00	AP-SE-02-25-0056
2000_02_1000	Other Payable - IDR	SP	2/20/2025	1	IDR	-	38,361,600.00	(38,361,600.00)	-	38,361,600.00	(38,361,600.00)	AP-SE-02-25-0056

Gambar 3. 2 Tampilan *general ledger* milik PT SSO periode bulan Februari 2025

Gambar 3.2 merupakan contoh tampilan *general ledger* periode bulan sebelumnya. Transaksi yang digunakan untuk contoh merupakan transaksi atas pembelian Tableau plus creator cloud dengan masa pemakaian 7 Januari 2025 sampai 6 Januari 2026. Transaksi ini dicatat dengan deskripsi TI-#0006 Tableau plus creator cloud 7 Jan'25 - 6 Jan'26 dengan tambahan nomor faktur pajak untuk deskripsi pada saat mencatat PPN Masukan seperti pada tanda 1. Transaksi ini dicatat dalam akun *prepaid others* dengan nomor COA 1200_07_1300 dan *value added tax-in* dengan nomor COA 1200_08_1200 di sebelah debit, diimbangi dengan

akun *other payable* dengan nomor COA 2000_02_1000 di sebelah kredit seperti pada tanda 2.

- 3) Membuka aplikasi Sage 300 (ACCPAC), klik *open company* yang diberi tanda a pada Gambar 3.3. Setelah itu akan muncul tampilan seperti Gambar 3.3 yang diberi tanda b. Selanjutnya memilih PT SSO pada bagian *company*, dan melakukan *login* dengan *user ID* dan *password* yang sudah diberikan oleh *senior*.

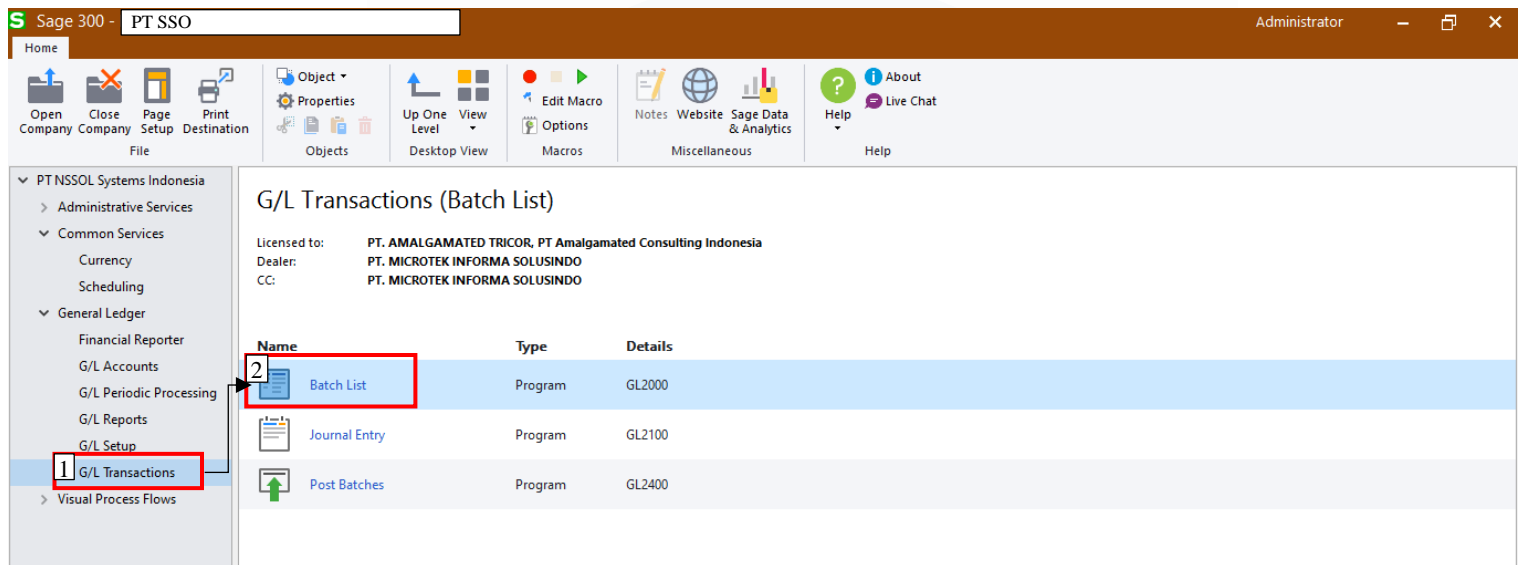


Gambar 3. 3 Tampilan *login* sistem Sage300 (ACCPAC)

Gambar 3.3 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) pada saat *login* untuk membuka data perusahaan klien. *Login* dilakukan dengan memasukkan *userID* dan *password* yang diberi oleh *senior*.

- 4) Melakukan pencatatan transaksi pembelian kredit dengan membuat *entry* jurnal ke dalam *batch list* yang sesuai dengan periode terjadinya transaksi.
 - a. Setelah login, tampilan Sage 300 (ACCPAC) akan berubah menjadi seperti Gambar 3.4. Lalu pilih modul *G/L Transactions* yang diberi

tanda 1 dan pilih menu *batch list* yang diberi tanda 2 pada Gambar 3.4.



Gambar 3. 4 Tampilan menu awal Sage300 (ACCPAC)

Gambar 3.4 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) setelah melakukan *login* ke dalam data perusahaan klien.

- b. Pilih *batch list* yang telah disediakan *senior* sesuai dengan periode terjadinya transaksi.

The screenshot shows the Sage 300 (ACCPAC) G/L Batch List window. The window displays a table of batch lists. The batch number 000270 is highlighted in red.

Batch Number	Description	Source Ledger	Edited	Ready To Post	Type	Status	Printed	Batch Total	Created	Posting Seq.	No. of Errors
000240	Petty Cash Jakarta May 2025	GL	6/9/2025	No	Entered	Open	Yes	92,680,544.000	5/19/2025	0	0
000241	Petty Cash Cilegon May 2025	GL	6/9/2025	No	Entered	Open	Yes	12,776,282.000	5/19/2025	0	0
000242	MJV AR May 2025	GL	6/12/2025	No	Entered	Open	Yes	8,373,823,803.000	5/19/2025	0	0
000243	MJV AP May 2025	GL	9/12/2025	No	Entered	Open	No	5,715,592,253.000	5/19/2025	0	0
000244	MJV May 2025	GL	9/11/2025	No	Entered	Open	Yes	4,339,546,578.000	5/19/2025	0	0
000245	BNI IDR June 2025	GL	7/31/2025	No	Entered	Open	Yes	174,842,111.000	6/18/2025	0	0
000246	BTPN IDR June 2025	GL	8/21/2025	No	Entered	Open	Yes	17,231,161,534.000	6/18/2025	0	0
000247	BTPN JPY June 2025	GL	6/18/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	6/18/2025	0	0
000248	BTPN USD June 2025	GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	1,945,595,465.000	6/18/2025	0	0
000249	Petty Cash Jakarta June 2025	GL	7/8/2025	No	Entered	Open	Yes	72,379,417.000	6/18/2025	0	0
000250	Petty Cash Cilegon June 2025	GL	7/7/2025	No	Entered	Open	Yes	14,977,102.000	6/18/2025	0	0
000251	MJV AR June 2025	GL	8/9/2025	No	Entered	Open	Yes	5,670,770,427.000	6/18/2025	0	0
000252	MJV AP June 2025	GL	8/21/2025	No	Entered	Open	Yes	4,260,368,414.000	6/18/2025	0	0
000253	BNI June 2025	GL	9/12/2025	No	Entered	Open	No	4,532,169,470.000	6/18/2025	0	0
000254	BNI IDR July 2025	GL	8/8/2025	No	Entered	Open	Yes	177,995,078.000	7/17/2025	0	0
000255	BTPN IDR July 2025	GL	8/11/2025	No	Entered	Open	Yes	9,309,728,962.000	7/17/2025	0	0
000256	BTPN JPY July 2025	GL	7/17/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/17/2025	0	0
000257	BTPN USD July 2025	GL	8/8/2025	No	Entered	Open	Yes	1,005,286,976.000	7/17/2025	0	0
000258	Petty Cash Jakarta July 2025	GL	8/11/2025	No	Entered	Open	Yes	84,545,243.000	7/17/2025	0	0
000259	Petty Cash Cilegon July 2025	GL	8/9/2025	No	Entered	Open	Yes	15,010,984.000	7/17/2025	0	0
000260	MJV AR July 2025	GL	8/9/2025	No	Entered	Open	Yes	12,773,761,057.000	7/17/2025	0	0
000261	MJV AP July 2025	GL	8/8/2025	No	Entered	Open	Yes	7,230,269,233.000	7/17/2025	0	0
000262	MJV July 2025	GL	9/12/2025	No	Entered	Open	No	3,860,173,278.000	7/17/2025	0	0
000263	BNI IDR August 2025	GL	9/9/2025	No	Entered	Open	Yes	233,655,088.000	8/18/2025	0	0
000264	BTPN IDR August 2025	GL	9/13/2025	No	Entered	Open	Yes	19,524,912,990.000	8/18/2025	0	0
000265	BTPN JPY August 2025	GL	8/18/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	8/18/2025	0	0
000266	BTPN USD August 2025	GL	9/9/2025	No	Entered	Open	Yes	967,204,660.000	8/18/2025	0	0
000267	Petty Cash Jakarta August 2025	GL	9/11/2025	No	Entered	Open	Yes	91,665,200.000	8/18/2025	0	0
000268	Petty Cash Cilegon August 2025	GL	9/8/2025	No	Entered	Open	Yes	15,398,700.000	8/18/2025	0	0
000269	MJV AR August 2025	GL	9/10/2025	No	Entered	Open	Yes	6,160,331,583.000	8/18/2025	0	0
000270	MJV AP August 2025	GL	9/13/2025	No	Entered	Open	Yes	5,625,923,797.000	8/18/2025	0	0
000271	MJV August 2025	GL	9/13/2025	No	Entered	Open	No	3,551,583,862.000	8/18/2025	0	0

Gambar 3. 5 Tampilan menu *batch list* dalam sistem Sage300 (ACCPAC)

Gambar 3.5 merupakan tampilan *batch list* milik PT SSO pada aplikasi Sage 300 (ACCPAC). *Batch list* berwarna adalah *batch* yang akan digunakan yaitu nomor 270 untuk MJV AP Agustus 2025.

- c. Mengisi “*entry description*” sesuai dengan nama pemasok yang ada pada daftar pembelian di Gambar 3.1 (tanda c), “*document date*” sesuai dengan tanggal terjadinya transaksi, dan “*source code*” yang diisi dengan kode JE. Kode JE mengartikan bahwa pencatatan transaksi ini termasuk dalam *journal entry*.

Field	Value
Batch Number	000270
Batch Description	MJV AP August 2025
Entry Number	00004
Entry Description	PT Teknologi Internasional
Document Date	08/05/2025
Posting Date	08/05/2025
Year/Period	2025-08
Source Code *	GL-JE
Entry Mode	Quick
Entry Type	Standard

Summary	Value
Entries:	85
Debits:	5,625,923,797
Credits:	5,625,923,797
Type:	Entered
Status:	Open

Gambar 3. 6 Tampilan awal pembuatan entri jurnal di sistem Sage300 (ACCPAC)

Gambar 3.6 menunjukkan bahwa transaksi pembelian ini diblei dari pemasok bernama PT Teknologi International yang terjadi pada tanggal 5 Agustus 2025, dan pencatatan transaksi ini termasuk dalam *journal entry*.

- d. Tekan “*tab*” pada *keyboard* dan mengisi kolom “*reference*” dengan kode MJV-AP-bulan terjadinya transaksi-tahun terjadinya transaksi-3 angka terakhir *entry number*.

Batch Number: 000270 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: MJV AP August 2025

Entry Number: 00004

Entry Description: PT Teknologi Internasional

Document Date: 08/05/2025 Posting Date: 08/05/2025 Year/Period: 2025 - 08

Source Code: GL-JE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 85
Debits: 5,625,923,797
Credits: 5,625,923,797

Type: Entered
Status: Open

Li...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25		1200_07_1300	Prepaid Others		IDR	18,765,925	0	8/5/2025
2	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920;04002500247823920 Tableau viewer server		1200_08_1200	Value Added Tax - In		IDR	2,064,252	0	8/5/2025
3	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25		2000_01_1000	Trade Payable - IDR		IDR	0	20,830,177	8/5/2025

Gambar 3. 7 Contoh pengisian kolom *Reference* dalam pencatatan pembelian kredit

Gambar 3.7 menunjukkan bahwa kode referensi yang digunakan dalam pencatatan transaksi ini adalah MJV-AP-08-25-004 yang menunjukkan bahwa transaksi ini merupakan transaksi *account payable* ke 4 yang terjadi pada bulan Agustus 2025.

- e. Mengisi kolom “*description*” mengikuti contoh dari *general ledger* bulan sebelumnya seperti pada Gambar 3.2 (tanda 1), dengan struktur “kode nama *vendor*-#4 angka terakhir dalam *invoice*; nama sistem yang dibeli; periode masa penggunaan sistem” dan struktur “kode nama *vendor*-#4 angka terakhir dalam *invoice*; nomor faktur pajak; nama sistem yang dibeli” khusus untuk pencatatan PPN yang dikenakan atas transaksi.

Batch Number: 000270 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: MJV AP August 2025

Entry Number: 00004

Entry Description: PT Teknologi Internasional

Document Date: 08/05/2025 Posting Date: 08/05/2025 Year/Period: 2025 - 08

Source Code: GL-JE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 85
Debits: 5,625,923,797
Credits: 5,625,923,797

Type: Entered
Status: Open

Li...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25		1200_07_1300	Prepaid Others		IDR	18,765,925	0	8/5/2025
2	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920;04002500247823920 Tableau viewer server		1200_08_1200	Value Added Tax - In		IDR	2,064,252	0	8/5/2025
3	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25		2000_01_1000	Trade Payable - IDR		IDR	0	20,830,177	8/5/2025

Gambar 3. 8 Contoh pengisian kolom *description* dalam pencatatan pembelian kredit

Gambar 3.8 menunjukkan bahwa deskripsi untuk pencatatan transaksi ini adalah “TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25” dan “TI-#8920;04002500247823920 Tableau viewer server” khusus untuk pencatatan PPN masukan yang dikenakan dalam transaksi ini.

- f. Memasukkan akun yang digunakan dalam pencatatan yaitu akun “*Prepaid Others* dengan kode 1200_07_1300” untuk mencatat penambahan aset, “*Value Added Tax – In* dengan kode 1200_08_120” untuk mencatat PPN masukan, dan “*Trade Payable – IDR* dengan kode 2000_01_1000” untuk mencatat penambahan utang.

Li...	Reference	Description	Account	Account Description	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25	1200_07_1300	Prepaid Others	IDR	18,765,925	0	8/5/20
2	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920;04002500247823920 Tableau viewer server	1200_08_1200	Value Added Tax - In	IDR	2,064,252	0	8/5/20
3	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25	2000_01_1000	Trade Payable - IDR	IDR	0	20,830,177	8/5/20

Gambar 3. 9 Contoh pengisian kolom *account* dalam pencatatan pembelian kredit

Gambar 3.9 menunjukkan akun-akun yang digunakan untuk mencatat transaksi pembelian secara kredit.

- g. Mengisi angka pada kolom “*Source Debit*” dan “*Source Credit*” sesuai dengan saldo normal akun yang digunakan, serta memastikan bahwa angka yang dimasukkan sudah *balance*. Angka yang digunakan untuk mengisi kedua kolom tersebut berdasarkan pada angka yang tertera pada daftar pembelian seperti Gambar 3.1.

Batch Number	000270	Entered By	ADMIN	* Required
Batch Description	MJV AP August 2025	Entries:	85	
Entry Number	00004	Debits:	5,625,923,797	
Entry Description	PT Teknologi Internasional	Credits:	5,625,923,797	
Document Date	08/05/2025	Posting Date	08/05/2025	Year/Period
Source Code *	GL-JE	Type:	Entered	
	G/L Journal Entry	Status:	Open	
Entry Mode	<input type="radio"/> Normal <input checked="" type="radio"/> Quick <input type="checkbox"/> Auto Reverse			
Entry Type	Standard	Tax Group		Create Tax Details

U...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	C	Source Debit	Source Credit	D.
1	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25		1200_07_1300	Prepaid Others	IDR	18,765,925	0	8/5/20
2	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920:04002500247823920 Tableau viewer server		1200_08_1200	Value Added Tax - In	IDR	2,064,252	0	8/5/20
3	MJV-AP-08-25-004	TI-#8920 Tableau viewer server 28 Jul'25 - 27 Nov'25		2000_01_1000	Trade Payable - IDR	IDR	0	20,830,177	8/5/20

Gambar 3. 10 Contoh pengisian kolom *debit* dan *credit* dalam pencatatan pembelian kredit

Gambar 3.10 menunjukkan bahwa saldo sejumlah Rp18.765.925 dicatat di sebelah debit untuk akun *prepaid others*, Rp2.064.252 dicatat di sebelah debit untuk akun *value added tax-in*, dan Rp20.830.177 dicatat di sebelah kredit untuk akun *trade payable-idr*.

- h. Membuka dokumen pendukung yaitu *softcopy invoice* pembelian untuk memastikan deskripsi dan angka yang ada dalam daftar pembelian (Gambar 3.1), dan yang dimasukkan dalam aplikasi Sage 300 (ACCPAC) (Gambar 3.8) sudah sesuai dengan *invoice*.

Logo
Perusahaan
Pemasok

INVOICE

INFORMASI KONSUMEN

PT SSO

Alamat Perusahaan PT SSO

Up Ali maksum

Invoice Number/ Nomor Tagihan : 082025.048920

Invoice Date/ Tanggal Tagihan : 05-08-2025

Due Date/ Tanggal Jatuh Tempo : 19-08-2025

Client PO/ Reference : #010/PO-IT/VII/2025

Client PO/ Reference Date : 24-07-2025

NO.	DESCRIPTION/ KETERANGAN	UNIT	PRICE/ HARGA (Rp.)	TOTAL (Rp.)
1	Tableau Viewer Server Include : Viewer user of Tableau Server for single user (28 Juli 2025 - 27 Nov 2025)	25 User	Rp. 750.637	Rp. 18.765.925
Subtotal				Rp. 18.765.925
PPN/ VAT 12.0%				Rp. 2.064.252
Total				Rp. 20.830.177

Said/ Terbilang: Dua puluh juta delapan ratus tiga puluh ribu seratus tujuh puluh tujuh rupiah

Term Of Payment/ Metode Pembayaran: Net 14

No. Rekening :

Nama Bank : Bank Mandiri

No. Rekening : 2389130139

Atas Nama : PT Teknologi Internasional

Nama Bank : Bank Negara Indonesia

No. Rekening : 2193819102

Atas Nama : PT Teknologi Internasional

Jakarta, 5 August 2025


Stempel
Perusahaan
Pemasok

Direktur

Gambar 3. 11 Tampilan *invoice* atas transaksi pembelian dari pemasok

Gambar 3.11 merupakan *invoice* atas transaksi pembelian yang dicatat oleh PT SSO. *Invoice* ini menunjukkan bahwa PT SSO membeli sistem Tableau Viewer Server dengan masa penggunaan dari 28 Juli 2025 – 27 November 2025 seharga Rp18.765.925 yang dikenakan PPN sebesar Rp2.064.252, sehingga total tagihan yang dicatat sebagai utang sebesar Rp20.630.177.

- i. Membuka dokumen pendukung yaitu *softcopy* faktur pajak untuk memastikan nomor faktur pajak dan angka pemungutan PPN masukan yang ada dalam daftar pembelian (Gambar 3.1), serta yang dimasukkan dalam aplikasi Sage 300 (ACCPAC) (Gambar 3.8) sudah sesuai dengan faktur pajak.

Faktur Pajak			
Nama:		PT Teknologi Internasional	
Alamat:		Alamat Perusahaan PT Teknologi Internasional	
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 04002500247823920			
Pengusaha Kena Pajak:			
Nama :		PT Teknologi Internasional	
Alamat :		Alamat Perusahaan PT Teknologi Internasional	
NPWP :		4729428420391032	
Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:			
Nama :		PT SSO	
Alamat :		Alamat Perusahaan PT SSO	
NPWP :		0409847539854000	
NIK :-			
Nomor Paspor :-			
Identitas Lain :-			
Email:		ssocompany@gmail.com	
No.	Kode Barang/Jasa	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin (Rp)
1	000000	Tableau Viewer Server Rp 750.637,00 x 25,00 Lainnya Potongan Harga = Rp 0,00 PPnBM (0,00%) = Rp 0,00	18.765.925,00
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termin			18.765.925,00
Dikurangi Potongan Harga			0,00
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima			
Dasar Pengenaan Pajak			17.202.098,00
Jumlah PPN (Pajak Pertambahan Nilai)			2.064.252,00
Jumlah PPnBM (Pajak Penjualan atas Barang Mewah)			0,00
Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.			
		KOTA ADM. JAKARTA SELATAN, 05 Agustus 2025 SUPERVISOR	

Gambar 3. 12 Contoh tampilan faktur pajak

Gambar 3.12 merupakan contoh faktur pajak yang diterbitkan oleh PT Teknologi Internasional dengan nomor “04002500247823920” sebagai Pengusaha Kena Pajak (PKP) kepada PT SSO atas transaksi penjualan Tableau Viewer Server sejumlah 25 unit dengan total nilai Rp18.765.925. Dasar Pengenaan Pajak (DPP) ditetapkan sebesar Rp18.765.925 dengan PPN 11% senilai Rp2.064.252.

- j. Mengisi kolom “comment” dengan *register number* transaksi yang ada pada daftar pembelian.

The screenshot shows the Sage 300 Journal Entry form. The 'Batch Number' is 000270, 'Batch Description' is MJV AP August 2025, and 'Entry Number' is 00004. The 'Entry Description' is PT Teknologi Internasional. The 'Document Date' and 'Posting Date' are 08/05/2025, and the 'Year/Period' is 2025 - 08. The 'Source Code' is GLJE. The 'Entry Mode' is Quick, and 'Auto Reverse' is unchecked. The 'Entry Type' is Standard. The 'Entered By' is ADMIN. The 'Status' is Open. The 'Type' is Entered. The 'Entries' summary shows 85 entries, with Debits and Credits both totaling 5,625,923,797. The 'Comment' field is highlighted in red and contains the text 'AP-SE-PJ-08-25-0006'.

Description	Q	C	Source	Debit	Source	Credit	Date	Sour...	Q	S	Q	R	Rate	Date	Q	Rate	Functional	Debit	Functional	Credit	Comment
bers	IDR		18,765,925	0	8/5/2025	GL	JE	SP	8/5/2025	1.0000000			18,765,925	0			18,765,925			0	AP-SE-PJ-08-25-0006
ed Tax - In	IDR		2,064,252	0	8/5/2025	GL	JE	SP	8/5/2025	1.0000000			2,064,252	0			2,064,252			0	AP-SE-PJ-08-25-0006
able - IDR	IDR		0	20,830,177	8/5/2025	GL	JE	SP	8/5/2025	1.0000000			0	20,830,177			0		20,830,177		AP-SE-PJ-08-25-0006

Gambar 3. 13 Contoh pengisian kolom *comment* dalam pencatatan pembelian kredit

Gambar 3.13 menunjukkan bahwa kolom “comment” diisi dengan *register number* yang ada di daftar pembelian Gambar 3.1 yaitu AP-SE-PJ-08-25-0006.

- 5) Klik “add” atau “save” yang ada di bawah kanan tampilan Sage 300 (ACCPAC) untuk menyimpan *journal entry* atau pencatatan yang sudah dilakukan.

The screenshot shows the Sage 300 Journal Entry form with the 'Debits' field set to 20,830,177 and the 'Credits' field set to 20,830,177. The 'Out of Balance By' field is set to 0. The 'Save' button is highlighted in red.

Gambar 3. 14 Tampilan pada saat menyimpan jurnal pembelian kredit

- 6) Lalu hasil pengerjaan dapat diserahkan kepada *senior* dan akan dilakukan *review*, apabila hasil pengerjaan belum sesuai akan diberi revisi.

The screenshot shows the Sage 300 Batch Listing report for PT SSO. The report displays the journal entry details, including the entry number, posting date, source code, and description. The entry is for PT Teknologi Internasional, dated 8/5/2025, with a year period of 2025-08. The entry includes three lines: a debit for 18,765,925 to Prepaid Others, a debit for 2,064,252 to Value Added Tax - In, and a credit for 20,830,177 to Trade Payable - IDR. The entry total is 20,830,177.

Source/ Acct. Number	Doc. Date	Reference/ Account Description	Description/ Rate Ty.	Rate Date	Exchange Rate	Curr.	Source Debits	Credits	Functional Debits	Credits
Entry Number: 00004		PT Teknologi Internasional								
Post. Date: 8/5/2025		Year-Prd.: 2025-08								
GLJE 1200_07_1300	8/5/2025	MJV-AP-08-25-004	TI -#0001 Tableau viewer server 28 Jul25 - 27 Nov	8/5/2025	1.0000000	IDR	18,765,925		18,765,925	
		Prepaid Others	SP							
GLJE 1200_08_1200	8/5/2025	MJV-AP-08-25-004	TI -#0001,04002500234057703 Tableau viewer ser	8/5/2025	1.0000000	IDR	2,064,252		2,064,252	
		Value Added Tax - In	SP							
GLJE 2000_01_1000	8/5/2025	MJV-AP-08-25-004	TI -#0001 Tableau viewer server 28 Jul25 - 27 Nov	8/5/2025	1.0000000	IDR		20,830,177		20,830,177
		Trade Payable - IDR	SP							
		Comment: AP-SE-PJ-08-25-0006								
		Comment: AP-SE-PJ-08-25-0006								
		Comment: AP-SE-PJ-08-25-0006								
		Entry Total:				IDR	20,830,177	20,830,177	20,830,177	20,830,177

Gambar 3. 15 Output jurnal transaksi pembelian kredit

Gambar 3.15 adalah *output* jurnal dari pencatatan pembelian kredit PT SSO. Kotak merah dalam gambar menunjukkan bahwa *output* ini merupakan jurnal entri ke 4 dalam periode Agustus 2025, yaitu pencatatan untuk pembelian kredit kepada PT Teknologi Internasional dengan kode *reference* MJV-AP-08-25-004. Deskripsi dalam jurnal ini adalah TI-#0001 Tableau viewer server 28 Jul'25-27 Nov'25 dan akun yang digunakan dalam jurnal adalah *prepaid others* senilai Rp18.765.925 berdasarkan *original amount* pada *invoice*, *value added tax-in* senilai Rp2.064.252 yaitu 11% dikali *original amount*, dan *trade payable* senilai Rp20.830.177 dihitung dengan *original amount* ditambah PPN masukan, sehingga *balance* dalam jurnal ini adalah Rp20.830.177.

B. Melakukan Pencatatan atas Pelunasan Penjualan secara Kredit menggunakan Sage 300 (ACCPAC)

Pencatatan atas pelunasan penjualan secara kredit adalah proses mencatat penerimaan kas dari pelanggan yang sebelumnya melakukan pembelian secara kredit. Pendapatan sudah diakui pada saat penjualan kredit terjadi, sehingga pada saat pelunasan, pencatatan difokuskan pada pengurangan saldo piutang dan penambahan kas perusahaan. Tujuan dari pencatatan ini adalah untuk memastikan bahwa setiap pembayaran dari pelanggan tercatat dengan benar. Pencatatan ini dilakukan untuk pelunasan penjualan kredit bulan Juni–Oktober 2025 dengan total transaksi sebanyak 655 transaksi. Dokumen yang diperlukan dalam tugas ini adalah *bank statement* dalam bentuk PDF, dan daftar penjualan dalam bentuk *Microsoft Excel*. Berikut merupakan langkah yang dilakukan untuk menjalankan tugas ini:

- 1) Menerima dan membuka *bank statement* milik klien yang diberikan oleh *senior*, setelah itu mengidentifikasi transaksi uang masuk atas pembayaran piutang.



STATEMENT

R1-C-020

[Bank Name]		[Branch Name]		[Customer No.]		[Account Holder]	
SMBCI		JAKARTA HO		348289		PT SSO	
[Account]		[From (DD/MM/YYYY)]		[To]			
CA 47282484 IDR		01/08/2025		31/08/2025			
19/08/2025		7,888,729.00		[Remarks]		INVOICE NO. INV-2025-002040046AP-SE-EE-08-25-00042	
				[Remarks2]		PT Nada Nada Indah	
				[Ref.]		D002947220.0001	
				[Desc.]		Outgoing SWN D002947220.0001	
[Balance]		17,888,238,692.00		[Available Balance]		17,888,238,692.00	
20/08/2025		13,287,100.00		[Remarks]		INV 25080001	
				[Remarks2]		PT Musik Instrumen	
				[Ref.]		982037408193	
				[Desc.]		Bifast Incoming 982037408193	
20/08/2025		10,912,000.00		[Remarks]		PURP OVERSEAS BUSINESS TRAVEL	
				[Remarks2]		PT SSO International	
				[Ref.]		982037413342	
				[Desc.]		Bifast Incoming 982037413342	
[Balance]		17,912,437,792.00		[Available Balance]		17,912,437,792.00	
21/08/2025		1,831,200.00		[Remarks]		25070014	
				[Remarks2]		PT Komunikasi Bersama	
				[Ref.]		982037434828	
				[Desc.]		Bifast Incoming 982037434828	
[Balance]		17,914,268,992.00		[Available Balance]		17,914,268,992.00	

Gambar 3. 16 Tampilan *bank statement* milik PT SSO

Gambar 3.16 menunjukkan transaksi uang masuk terkait pelunasan piutang pada rekening koran bank. Uang masuk ke bank SMBC milik PT SSO pada tanggal 20 Agustus 2025 sebesar Rp13.287.100 atas pelunasan piutang dengan *invoice number* 25080001 dari PT Musik Instrumen.

- 2) Membuka daftar penjualan milik klien untuk memastikan kebenaran dari penjualan yang dilakukan atas pelunasan piutang.

LIST OF A/R (Sales Services)

As Period of Aug

PT SSO

List Transaction 2025

No.	Register No.	Customer Name	NPWP	Tax Invoice No. (Nomor Faktur Pajak)	Invoice No	Invoice Date
1	AR-SS-08-25-0001	PT Musik Instrumen	01.059.145.3-078.000	04002500247839202	25080001	1-Aug-25
2	AR-SS-08-25-0002					
3	AR-SS-08-25-0003					
4	AR-SS-08-25-0004					
5	AR-SS-08-25-0005					
6	AR-SS-08-25-0006					

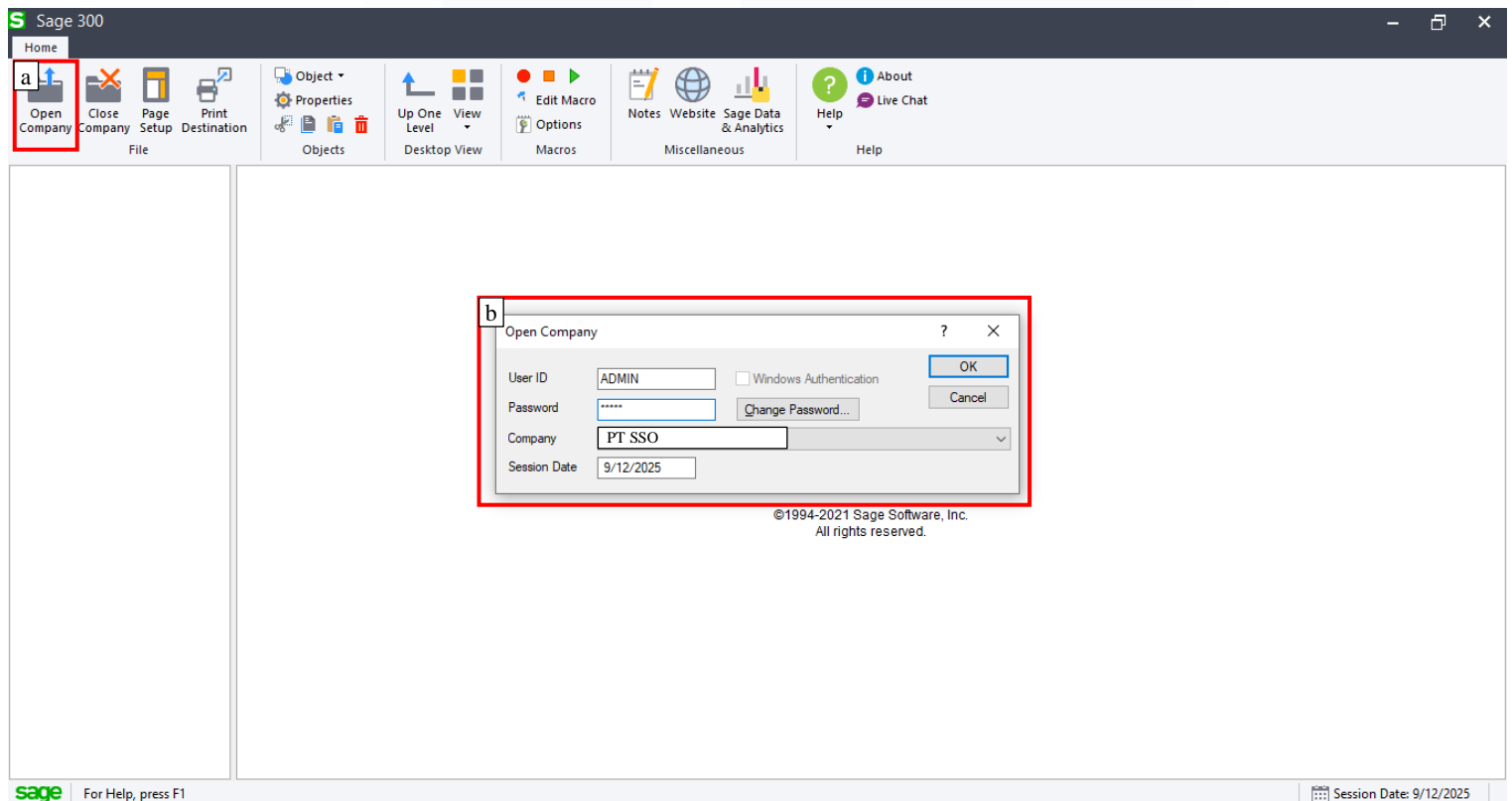
Description Transaction (Detail)	Cry	Original Amount	VAT Out	Deduction (Vat Prepaid Tax 23)	Nett Amount
ATS for MSAS Aug 2025	IDR	12,190,000.00	1,340,900.00	243,800.00	13,287,100.00
	IDR	50,000,000.00	5,500,000.00	1,000,000.00	54,500,000.00
	IDR	142,732,800.00	15,700,608.00	2,854,656.00	155,578,752.00
	IDR	3,271,110.00	359,822.00	-	3,630,932.00
	IDR	357,100,000.00	39,281,000.00	7,142,000.00	389,239,000.00
	IDR	264,000,000.00	29,040,000.00	5,280,000.00	287,760,000.00

Gambar 3. 17 Tampilan daftar pembelian milik PT SSO

Gambar 3.17 menunjukkan bahwa terjadi transaksi penjualan secara kredit yang dilakukan oleh PT SSO. Penjualan tersebut memiliki *register number* AR-SS-08-25-0001 kepada PT Musik Instrumen dengan nomor *invoice* 25080001, nomor faktur pajak 04002500247839202, dan dilakukan pada tanggal 1 Agustus 2024. Deskripsi atas penjualan ini adalah “ATS for MSAS Aug 2025”, nominal transaksinya sebesar Rp12.190.000, dikenakan pajak PPN keluaran sebesar Rp1.340.900 yang dihitung berdasarkan nominal transaksi dikali 11%, dan dipotong pajak PPh 23 sebesar Rp243.800 yang dihitung berdasarkan nominal transaksi dikali 2%, sehingga memiliki nilai penjualan bersih sebesar

Rp13.287.100 yang dihitung dari penambahan nominal transaksi dengan PPN Keluaran dikurang pemotongan PPh 23.

- 3) Membuka aplikasi Sage 300 (ACCPAC), klik *open company* yang diberi tanda a pada Gambar 3.18. Setelah itu akan muncul tampilan seperti Gambar 3.18 yang diberi tanda b. Selanjutnya memilih PT SSO pada bagian *company*, dan melakukan *login* dengan *user ID* dan *password* yang sudah diberikan oleh *senior*.

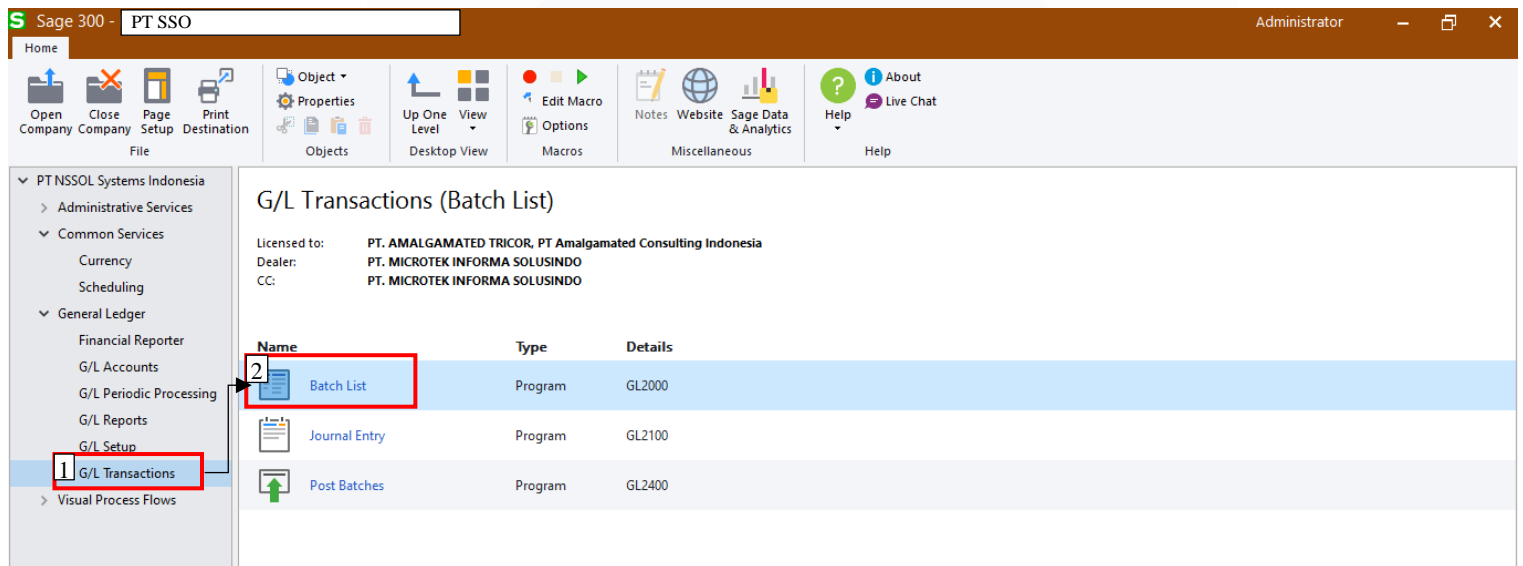


Gambar 3. 18 Tampilan pada saat *login* ke sistem Sage300 (ACCPAC)

Gambar 3.18 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) pada saat *login* untuk membuka data perusahaan klien. *Login* dilakukan dengan memasukkan *userID* dan *password* yang diberi oleh *senior*.

- 4) Melakukan pencatatan pelunasan piutang dengan membuat *entry* jurnal ke dalam *batch list* yang sesuai, yaitu *batch list* dengan nama bank dan periode terjadinya transaksi uang masuk.

- a. Setelah login, tampilan Sage 300 (ACCPAC) akan berubah menjadi seperti ini. Lalu pilih modul *G/L Transactions* yang diberi tanda 1 dan pilih menu *batch list* yang diberi tanda 2 pada Gambar 3.19.



Gambar 3. 19 Tampilan awal Sage300 (ACCPAC) setelah login

Gambar 3.19 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) setelah melakukan *login* ke dalam data perusahaan klien.

- b. Pilih *batch list* yang telah disediakan *senior* sesuai dengan periode terjadinya transaksi.

PT SSO G/L Batch List

Batch Number: 000264 Source Ledger: Show Posted and Deleted Batches

Batch Number	Description	Source Ledger	Edited	Ready To Post	Type	Status	Printed	Batch Total	Created	Posting Seq.	No. of E
000240	Petty Cash Jakarta May 2025	GL	6/9/2025	No	Entered	Open	Yes	92.680.544.000	5/19/2025	0	
000241	Petty Cash Cilegon May 2025	GL	6/9/2025	No	Entered	Open	Yes	12.776.282.000	5/19/2025	0	
000242	MUV AR May 2025	GL	6/12/2025	No	Entered	Open	Yes	8.373.823.803.000	5/19/2025	0	
000243	MUV AP May 2025	GL	9/12/2025	No	Entered	Open	No	5.715.592.253.000	5/19/2025	0	
000244	MUV May 2025	GL	9/11/2025	No	Entered	Open	Yes	4.339.546.578.000	5/19/2025	0	
000245	BNI IDR June 2025	GL	7/31/2025	No	Entered	Open	Yes	174.842.111.000	6/18/2025	0	
000246	BTPN IDR June 2025	GL	8/21/2025	No	Entered	Open	Yes	17.231.161.534.000	6/18/2025	0	
000247	BTPN JPY June 2025	GL	6/18/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	6/18/2025	0	
000248	BTPN USD June 2025	GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	1.945.595.465.000	6/18/2025	0	
000249	Petty Cash Jakarta June 2025	GL	7/8/2025	No	Entered	Open	Yes	72.379.417.000	6/18/2025	0	
000250	Petty Cash Cilegon June 2025	GL	7/7/2025	No	Entered	Open	Yes	14.977.102.000	6/18/2025	0	
000251	MUV AR June 2025	GL	8/9/2025	No	Entered	Open	Yes	5.670.770.427.000	6/18/2025	0	
000252	MUV AP June 2025	GL	8/21/2025	No	Entered	Open	Yes	4.260.368.414.000	6/18/2025	0	
000253	MUV June 2025	GL	9/12/2025	No	Entered	Open	No	4.532.169.470.000	6/18/2025	0	
000254	BNI IDR July 2025	GL	8/8/2025	No	Entered	Open	Yes	177.995.078.000	7/17/2025	0	
000255	BTPN IDR July 2025	GL	8/11/2025	No	Entered	Open	Yes	9.309.728.962.000	7/17/2025	0	
000256	BTPN JPY July 2025	GL	7/17/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/17/2025	0	
000257	BTPN USD July 2025	GL	8/8/2025	No	Entered	Open	Yes	1.005.286.976.000	7/17/2025	0	
000258	Petty Cash Jakarta July 2025	GL	8/11/2025	No	Entered	Open	Yes	84.545.243.000	7/17/2025	0	
000259	Petty Cash Cilegon July 2025	GL	9/8/2025	No	Entered	Open	Yes	15.010.984.000	7/17/2025	0	
000260	MUV AR July 2025	GL	8/9/2025	No	Entered	Open	Yes	12.773.761.057.000	7/17/2025	0	
000261	MUV AP July 2025	GL	8/8/2025	No	Entered	Open	Yes	7.230.269.233.000	7/17/2025	0	
000262	MUV July 2025	GL	9/12/2025	No	Entered	Open	No	3.860.173.278.000	7/17/2025	0	
000263	BNI IDR August 2025	GL	9/8/2025	No	Entered	Open	Yes	233.655.088.000	8/18/2025	0	
000264	BTPN IDR August 2025	GL	9/13/2025	No	Entered	Open	Yes	19.524.912.990.000	8/18/2025	0	
000265	BTPN JPY August 2025	GL	8/18/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	8/18/2025	0	
000266	BTPN USD August 2025	GL	9/9/2025	No	Entered	Open	Yes	967.204.660.000	8/18/2025	0	
000267	Petty Cash Jakarta August 2025	GL	9/11/2025	No	Entered	Open	Yes	91.665.200.000	8/18/2025	0	
000268	Petty Cash Cilegon August 2025	GL	9/8/2025	No	Entered	Open	Yes	15.398.700.000	8/18/2025	0	
000269	MUV AR August 2025	GL	9/10/2025	No	Entered	Open	Yes	6.160.331.583.000	8/18/2025	0	
000270	MUV AP August 2025	GL	9/15/2025	No	Entered	Open	No	5.625.923.797.000	8/18/2025	0	
000271	MUV August 2025	GL	9/13/2025	No	Entered	Open	No	3.661.806.862.000	8/18/2025	0	

Open... New... Delete Post Post All Print... Refresh Close

Gambar 3. 20 Tampilan menu *batch list* pada sistem Sage300 (ACCPAC)

Gambar 3.20 merupakan tampilan *batch list* pada aplikasi Sage 300 (ACCPAC). *Batch list* berwarna biru menandakan bahwa *batch list* tersebut merupakan *batch* yang akan digunakan yaitu BTPN IDR August 2025, karena penerimaan pelunasan terjadi melalui Bank BTPN dalam bentuk rupiah pada periode bulan Agustus 2025.

- c. Mengisi “*Entry Description*” sesuai dengan nama pelanggan yang melakukan pelunasan piutang berdasarkan *bank statement* seperti pada Gambar 3.16, “*Document Date*” sesuai dengan tanggal terjadinya transaksi berdasarkan *bank statement* seperti pada Gambar 3.16, dan “*Source Code*” yang diisi dengan kode JE. Kode JE mengartikan bahwa pencatatan transaksi ini termasuk dalam *journal entry*.

Batch Number	000264	Entered By	ADMIN	* Required
Batch Description	BTPN IDR August 2025	Entries:	86	
Entry Number	00044	Debits:	19,524,912,990	
Entry Description	PT Musik Instrumen	Credits:	19,524,912,990	
Document Date	08/20/2025	Posting Date	08/20/2025	Year/Period
Source Code *	GL-JE	Type:	Entered	
Entry Mode	Quick	Status:	Open	
Entry Type	Standard			

Gambar 3. 21 Tampilan awal saat membuat entri jurnal di sistem Sage300 (ACCPAC)

Gambar 3.21 menunjukkan bahwa transaksi pembelian ini merupakan pelunasan dari PT Musik Instrumen yang terjadi pada tanggal 20 Agustus 2025, dan pencatatan transaksinya termasuk dalam *journal entry*.

- d. Tekan “*tab*” pada *keyboard* dan mengisi kolom “*reference*” dengan kode “nama bank-mata uang transaksi-bulan terjadinya transaksi-tahun terjadinya transaksi-huruf”, huruf dalam kode *reference* merupakan kode urutan jumlah transaksi penerimaan uang.

Batch Number: 000264 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: BTPN IDR August 2025

Entry Number: 00044

Entry Description: PT Musik Instrumen

Document Date: 08/20/2025 Posting Date: 08/20/2025 Year/Period: 2025 - 08

Source Code: GL-JE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 86
Debits: 19,524,912,990
Credits: 19,524,912,990

Type: Entered
Status: Open

U...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	
1	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25		1000_02_1400	Sumitomo Banking Corporation - IDR	IDR		13,287,100	0	8/
2	BTPN-IDR-08-25-F	Pre23 MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug		1200_08_1500	Prepaid Tax Article 23	IDR		243,800	0	8/
3	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25		1100_01_1000	Trade Receivable - IDR	IDR		0	13,530,900	8/

Gambar 3. 22 Contoh pengisian kolom *reference* dalam pencatatan pelunasan piutang

Gambar 3.22 merupakan contoh pengisian kode *reference*. Kode BTPN-IDR-08-25-F menggambarkan penerimaan uang dilakukan melalui Bank BTPN dalam mata uang Rupiah, periode transaksi uang masuk bulan Agustus 2025. Transaksi ini merupakan transaksi penerimaan uang ke 6 dalam bulan Agustus 2025, karena kode yang digunakan adalah F yaitu huruf ke 6 dalam urutan huruf *alphabetical*.

- e. Mengisi kolom “*description*” dengan struktur “kode nama pembeli-#4 angka terakhir dalam *invoice*; nama jasa yang dijual; periode masa penggunaan jasa” dan struktur “pre23;kode nama vendor-#4 angka terakhir dalam *invoice*;nama jasa yang dijual” khusus untuk pencatatan pajak PPh 23 yang dipotong atas transaksi penjualan.

Batch Number: 000264 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: BTPN IDR August 2025

Entry Number: 00044

Entry Description: PT Musik Instrumen

Document Date: 08/20/2025 Posting Date: 08/20/2025 Year/Period: 2025 - 08

Source Code: GL-JE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 86
Debits: 19,524,912,990
Credits: 19,524,912,990

Type: Entered
Status: Open

U...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	
1	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25		1000_02_1400	Sumitomo Banking Corporation - IDR	IDR		13,287,100	0	8/
2	BTPN-IDR-08-25-F	Pre23 MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug		1200_08_1500	Prepaid Tax Article 23	IDR		243,800	0	8/
3	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25		1100_01_1000	Trade Receivable - IDR	IDR		0	13,530,900	8/

Gambar 3. 23 Contoh pengisian kolom *description* dalam pencatatan pelunasan piutang

Gambar 3.23 menunjukkan bahwa deskripsi untuk pencatatan transaksi ini adalah “MI-#0001 *Annual technical service for MSAS period Aug'25*” dan “Pre23 MI-#0001 *Annual technical service for MSAS period Aug*” khusus untuk pencatatan *prepaid* PPh 23 yang dipotong dalam transaksi ini.

- f. Memasukkan akun yang digunakan dalam pencatatan yaitu akun “*Sumitomo Banking Corporation - IDR* dengan kode 1000_02_1400” untuk mencatat uang masuk ke saldo bank, “*Prepaid Tax Article 23* dengan kode 1200_08_1500” untuk mencatat *prepaid* PPh 23, dan “*Trade Receivable – IDR* dengan kode 1100_01_1000” untuk mencatat pengurangan piutang.

U...	Reference	Description	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25	1000_02_1400	Sumitomo Banking Corporation - IDR	IDR		13,287,100	0	8/20/2025
2	BTPN-IDR-08-25-F	Pre23 MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug	1200_08_1500	Prepaid Tax Article 23	IDR		243,800	0	8/20/2025
3	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25	1100_01_1000	Trade Receivable - IDR	IDR		0	13,530,900	8/20/2025

Gambar 3. 24 Contoh pengisian kolom *account* dalam pencatatan pelunasan piutang

Gambar 3.24 menunjukkan akun-akun yang digunakan untuk mencatat transaksi pelunasan piutang.

- g. Mengisi angka pada kolom “*Source Debit*” dan “*Source Credit*” sesuai dengan saldo normal akun yang digunakan, serta memastikan bahwa angka yang dimasukkan sudah *balance*. Angka yang digunakan untuk mengisi kedua kolom tersebut berdasarkan pada angka yang tertera pada *bank statement* (Gambar 3.16) dan daftar penjualan (Gambar 3.17).

Batch Number: 000264 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: BTPN IDR August 2025

Entry Number: 00044

Entry Description: PT Musik Instrumen

Document Date: 08/20/2025 Posting Date: 08/20/2025 Year/Period: 2025 - 08

Source Code: GL-JE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 86
Debits: 19,524,912,990
Credits: 19,524,912,990

Type: Entered
Status: Open

Li...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25		1000_02_1400	Sumitomo Banking Corporation - IDR	IDR	13,287,100	0	8/20/2025
2	BTPN-IDR-08-25-F	Pre23 MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug		1200_08_1500	Prepaid Tax Article 23	IDR	243,800	0	8/20/2025
3	BTPN-IDR-08-25-F	MI-#0001 Annual technical service for MSAS period Aug'25		1100_01_1000	Trade Receivable - IDR	IDR	0	13,530,900	8/20/2025

Gambar 3. 25 Contoh pengisian kolom *debit* dan *credit* dalam pencatatan pelunasan piutang

Gambar 3.25 menunjukkan bahwa saldo sejumlah Rp13.287.100 dicatat di sebelah debit untuk menambah saldo akun bank yang diambil berdasarkan *bank statement* (Gambar 3.16), Rp243.800 dicatat di sebelah debit untuk menambah *prepaid* PPh 23 yang diambil dari daftar penjualan (Gambar 3.17), dan Rp13.530.900 dicatat di sebelah kredit yang angkanya didapat dari penambahan *original amount* dan PPN keluaran pada daftar penjualan (Gambar 3.17) untuk menghapus atau mengurangi saldo piutang yang sudah diterima pembayarannya.

- h. Mengisi kolom “*comment*” dengan *register number* transaksi yang ada pada daftar pembelian seperti pada Gambar 3.17.

Batch Number: 000264 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: BTPN IDR August 2025

Entry Number: 00044

Entry Description: PT Musik Instrumen

Document Date: 08/20/2025 Posting Date: 08/20/2025 Year/Period: 2025 - 08

Source Code: GL-JE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 86
Debits: 19,524,912,990
Credits: 19,524,912,990

Type: Entered
Status: Open

Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date	Sour...	Q	S	Q	R	Rate Date	Q	Rate	Functional Debit	Functional Credit	Comment
Banking Corporation - IDR	IDR		13,287,100	0	8/20/2025	GL	JE	SP	8/20/2025	1.0000000	13,287,100	0		AR-SS-08-25-0001		
x Article 23	IDR		243,800	0	8/20/2025	GL	JE	SP	8/20/2025	1.0000000	243,800	0		AR-SS-08-25-0001		
Reivable - IDR	IDR		0	13,530,900	8/20/2025	GL	JE	SP	8/20/2025	1.0000000	0	13,530,900		AR-SS-08-25-0001		

Gambar 3. 26 Contoh pengisian kolom *comment* dalam pencatatan pelunasan piutang

Gambar 3.26 menunjukkan bahwa kolom “*comment*” diisi dengan *register number* yang ada di daftar penjualan yaitu AR-SS-08-25-0001.

- 5) Klik “add” atau “Save” yang ada di bawah kanan tampilan Sage 300 (ACCPAC) untuk menyimpan *journal entry* atau pencatatan yang sudah dilakukan.

Debits: 13,530,900 Credits: 13,530,900 Out of Balance By: 0

Buttons: Save, Delete, Post, Clear, Detail...

Gambar 3. 27 Tampilan saat menyimpan jurnal pelunasan piutang

- 6) Setelah selesai melakukan pekerjaan, hasil pekerjaan diserahkan kepada *senior*, lalu akan dilakukan *review* oleh *senior*, apabila hasil belum sesuai akan diberikan revisi.

12/6/2025 7:22:58PM PT SSO Page 40

G/L Batch Listing - In Source and Functional Currency (GLBCHL2A)

Source/ Acct. Number	Doc. Date	Reference/ Account Description	Description/ Rate Ty.	Rate Date	Exchange Rate	Curr.	Source Debits	Credits	Functional Debits	Credits
Entry Number: 00044	Post. Date: 8/20/2025	PT Musik Instrumen								
		Year-Prd.: 2025-08								
GL-JE 1000_02_1400	8/20/2025	BTPN-IDR-08-25-F	MI -#0001 Annual technical service for MSAS period	8/20/2025	1.0000000	IDR	13,287,100		13,287,100	
		Sumitomo Banking Corporation - IDR	SP							
		Comment: AR-SS-08-25-0001								
GL-JE 1200_08_1500	8/20/2025	BTPN-IDR-08-25-F	Pre23 MI -#0001 Annual technical service for MSAS	8/20/2025	1.0000000	IDR	243,800		243,800	
		Prepaid Tax Article 23	SP							
		Comment: AR-SS-08-25-0001								
GL-JE 1100_01_1000	8/20/2025	BTPN-IDR-08-25-F	MI -#0001 Annual technical service for MSAS period	8/20/2025	1.0000000	IDR		13,530,900		13,530,900
		Trade Receivable - IDR	SP							
		Comment: AR-SS-08-25-0001								
Entry Total:							IDR 13,530,900	13,530,900	13,530,900	13,530,900

Gambar 3. 28 Output jurnal pencatatan pelunasan penjualan kredit

Gambar 3.28 adalah *output* jurnal dari pencatatan pelunasan penjualan kredit PT SSO. Kotak merah dalam gambar menunjukkan bahwa *output* ini merupakan jurnal entri ke 44 dalam periode Agustus 2025, yaitu pencatatan untuk pelunasan penjualan kredit dari PT Musik Instrumen dengan kode *reference* BTPN-IDR-08-25-F. Deskripsi dalam jurnal ini adalah MI-#0001 *Annual technical service for MSAS period* Aug'25 dan akun yang digunakan dalam jurnal adalah *Sumitomo Banking Corporation - IDR* senilai Rp13.267.100 berdasarkan uang yang diterima pada *bank statement*, *prepaid tax article 23* senilai Rp243.800 yaitu 2% dari *original amount*, dan *trade receivable* senilai Rp13.630.900 yang didapat dari perhitungan *original amount* senilai Rp12.190.000 ditambah PPN masukan senilai Rp1.340.900

C. Melakukan Rekonsiliasi Pajak PPh 23

- 1) Membuka *template* rekonsiliasi pajak PPh 23.

Gambar 3. 29 Tampilan *template* rekonsiliasi pajak PPh 23 PT SSO

- Month of SPM* yaitu kolom yang diisi dengan bulan dan tahun diterbitkannya surat pemberitahuan masa.
- Month of GL* yaitu kolom yang diisi dengan bulan dan tahun dilakukannya pencatatan transaksi ke dalam *general ledger*.
- Invoice No.* adalah kolom yang berisikan nomor *invoice* yang transaksinya dipotong PPh 23 dan dapat dikreditkan.
- Tax Rate* adalah kolom yang berisikan persentase tarif pajak PPh 23.

- e. *Company* adalah kolom yang berisikan nama perusahaan yang dipotong PPh 23.
- f. *Reff* adalah kolom yang berisikan nomor referensi atau keterangan tambahan yang digunakan pada saat melakukan pencatatan transaksi pembelian, reff digunakan sebagai acuan transaksi.
- g. *Amount (IDR)* merupakan kolom berisi jumlah nilai PPh 23 dalam mata uang Rupiah (IDR). Kolom *Amount* dibagi menjadi 2 yaitu kolom SPM dan kolom *Ledger*. Kolom SPM diisi berdasarkan rekapitulasi surat pemberitahuan masa, sedangkan kolom *ledger* diisi berdasarkan *general ledger*.
- h. *Different (IDR)* adalah kolom yang berisikan selisih nilai PPh 23 yang harus di setorkan dan yang tercatat di *general ledger* dalam mata uang Rupiah (IDR).
- i. *Remark* merupakan kolom yang berisikan catatan tambahan atau keterangan terkait transaksi yang dipotong PPh 23.

2) Membuka *general ledger* milik PT SSO untuk melihat pencatatan akuntansi atas pemotongan PPh 23.

Batch No.	Batch Desc	Entry	Entry Desc	Perik	Date	Reff	Desc	COA	
a	3 BTPN IDR July 2023	b	c 0045 PT Yamaha Musik Indonesia	d	2023-07/10/2023	e	f BTPN-IDR-07-23-H	h YMI-#0001 Annual technical service 22 Sep'22-21 Sep'23	i 1100_01_1000
	3 BTPN IDR July 2023		0046 Tax Office		2023-07/10/2023		g BTPN-IDR-07-23-C	Payment WH21 (9 expatriates) Jun'23	2100_01_1000
	3 BTPN IDR July 2023		00046 Tax Office		2023-07/10/2023		g BTPN-IDR-07-23-C	Payment WH21 local Jun'23	2100_01_1000

COA Desc	RT	RD	Rate	Curre	Dr	Cr	Total Dr(Cr)	Funct Dr	Funct Cr	Total Funct	Comment
Trade Receivable - IDR	SP	7/10/2023	1.00	IDR	-	11,007,500	(11,007,500)	-	11,007,500	(11,007,500)	AR-SS-07-23-0004
Tax Payable Article 21	SP	7/10/2023	1.00	IDR	334,752,551	-	334,752,551	334,752,551	-	334,752,551	SE-07-23-0013
Tax Payable Article 21	SP	7/10/2023	1.00	IDR	52,999,961	-	52,999,961	52,999,961	-	52,999,961	SE-07-23-0014

Gambar 3. 30 Tampilan *general ledger* milik PT SSO

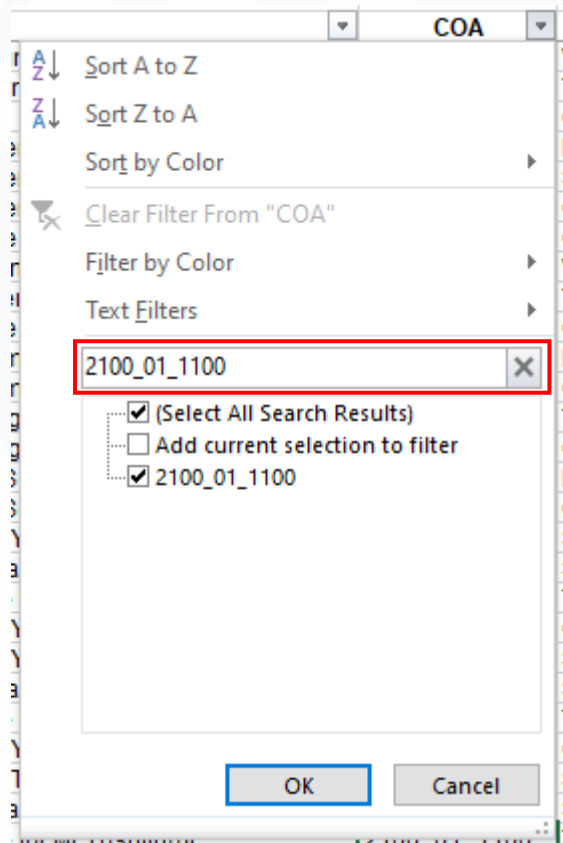
Gambar 3.30 merupakan tampilan *general ledger* milik PT SSO yang terdiri dari:

- a. *Batch No.* merupakan kolom yang berisi nomor *batch* atas kumpulan transaksi yang diposting.
- b. *Batch Desc* merupakan kolom yang berisikan deskripsi atau keterangan dari batch transaksi.
- c. *Entry No.* adalah kolom yang berisikan nomor urut transaksi dalam batch
- d. *Entry Desc* adalah kolom yang berisikan deskripsi singkat dari transaksi.

- e. *Period* adalah kolom yang berisikan periode akuntansi saat transaksi dicatat.
- f. *Date* adalah kolom yang berisikan tanggal transaksi terjadi.
- g. *Reff* adalah kolom yang berisikan nomor referensi transaksi.
- h. *Desc* adalah kolom yang berisikan uraian tambahan terkait transaksi.
- i. *COA* atau *Chart of Accounts* adalah kolom yang berisikan daftar kode semua akun yang digunakan perusahaan untuk mencatat transaksi keuangan dalam pembukuannya.
- j. *COA Desc* adalah kolom yang berisikan deskripsi nama akun dari kode *COA*.
- k. *RT* atau *Rate Type* adalah kolom yang berisikan kode untuk jenis mata uang transaksi tertentu
- l. *RD* atau *Rate Date* adalah kolom yang berisikan tanggal kurs mata uang yang digunakan dalam transaksi.
- m. *Rate* adalah kolom yang berisikan nilai kurs yang digunakan untuk transaksi.
- n. *Currency* adalah kolom yang berisikan jenis mata uang transaksi.
- o. *Dr* adalah kolom yang berisikan jumlah nominal debit transaksi
- p. *Cr* adalah kolom yang berisikan jumlah nominal kredit transaksi.
- q. *Total Dr(Cr)* adalah kolom yang berisikan total jumlah debit dan kredit dalam transaksi.
- r. *Funct Dr* adalah kolom yang berisikan jumlah debit dalam mata uang fungsional.
- s. *Funct Cr* adalah kolom yang berisikan jumlah kredit dalam mata uang fungsional.
- t. *Total Funct* adalah kolom yang berisikan total debit dan kredit dalam mata uang fungsional.
- u. *Comment* adalah kolom yang berisikan catatan tambahan yaitu nomor *register* transaksi.

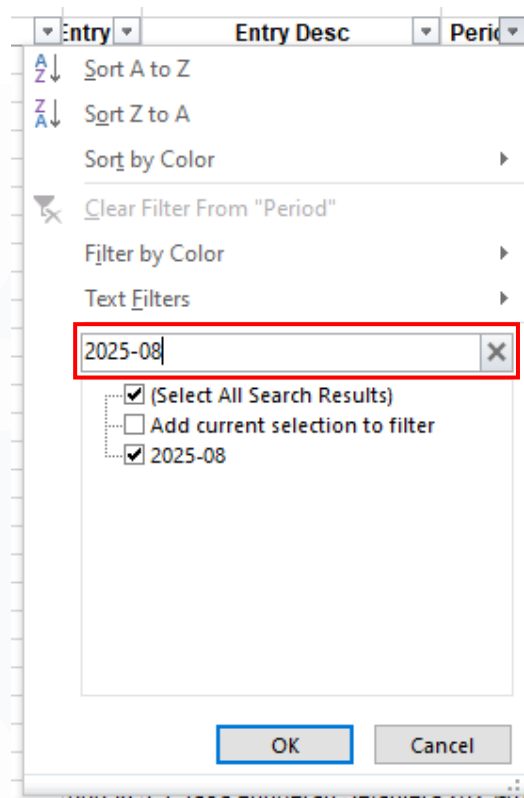
- 3) Melakukan *filter* data pada *general ledger* untuk melihat transaksi pemotongan PPh 23 saja.

- a. Lakukan *filter data* di kolom *COA* dengan klik *alt+arrow down* pada *keyboard*, lalu ketik kode 2100_01_1100 pada kolom *search* seperti pada Gambar 3.31 yang diberi kotak merah, lalu klik ok. Tujuan dilakukan *filter data* adalah untuk menyortir transaksi yang berhubungan dengan pemotongan PPh 23 saja.



Gambar 3. 31 Contoh *filter data* pada kolom *COA*

- b. Setelah itu lakukan *filter data* lagi di kolom *period* dengan klik *alt+arrow down* pada *keyboard*, lalu ketik Aug'25 pada kolom *search* seperti pada Gambar 3.32 yang diberi kotak merah, lalu klik ok. Tujuannya adalah untuk menyortir transaksi di bulan Agustus 2025 saja.



Gambar 3. 32 Contoh *filter data* pada kolom *period*

- c. Hasil dari *filter data* akan dipindahkan ke *template* rekonsiliasi dan dibandingkan dengan data pada rekapitulasi surat pemberitahuan masa.

Batch No.	Batch Desc	Entry No.	Entry Desc	Period	Date	Reff	Desc
270	MJV AP August 2025	00007	PT Glaveni	2025-08	01/08/2025	MJV-AP-08-25-007	WH23 IJJ-#761 IFMS Basic & UTM support for KNSS Aug'25
270	MJV AP August 2025	00007		2025-08	01/08/2025	MJV-AP-08-25-007	
270	MJV AP August 2025	00008		2025-08	01/08/2025	MJV-AP-08-25-008	
270	MJV AP August 2025	00012		2025-08	01/08/2025	MJV-AP-08-25-012	
270	MJV AP August 2025	00013		2025-08	01/08/2025	MJV-AP-08-25-013	
270	MJV AP August 2025	00016		2025-08	08/08/2025	MJV-AP-08-25-016	
270	MJV AP August 2025	00020		2025-08	12/08/2025	MJV-AP-08-25-020	

COA	COA Desc	RT	RD	Rate	Curre	Dr	Cr	Total Dr(Cr)	Funct Dr	Funct Cr	Total Funct	Comment
2100_01_1100	Tax Payable Article 23	SP	8/1/2025	1.00000000	IDR	0	231,000	-231,000	0	231,000	-231,000	AP-SE-P-08-25-0014
2100_01_1100	Tax Payable Article 23	SP	8/1/2025	1.00000000	IDR	0	127,500	-127,500	0	127,500	-127,500	
2100_01_1100	Tax Payable Article 23	SP	8/1/2025	1.00000000	IDR	0	1,189,200	-1,189,200	0	1,189,200	-1,189,200	
2100_01_1100	Tax Payable Article 23	SP	8/1/2025	1.00000000	IDR	0	130,000	-130,000	0	130,000	-130,000	
2100_01_1100	Tax Payable Article 23	SP	8/1/2025	1.00000000	IDR	0	700,000	-700,000	0	700,000	-700,000	

Gambar 3. 33 Tampilan *general ledger* setelah dilakukan *filter data*

Gambar 3.33 merupakan gambar hasil *filter data* yang sudah dilakukan. Transaksi yang diberi kotak merah merupakan transaksi atas pembelian dari PT Glaveni pada tanggal 1 Agustus 2025, memiliki kode *reference* MJV-AP-08-25-007 dengan deskripsi “WH23 IJJ-#761 IFMS Basic & UTM support for KNSS Aug'25”. Transaksi ini dipotong PPh 23 sebesar Rp231.000 yang dicatat sebagai *tax payable article 23* dengan kode

2100_01_1100, dan *comment* atas transaksi ini adalah AP-SE-PJ-08-25-0015.

- 4) Membuka rekapitulasi surat pemberitahuan masa untuk melihat pemotongan PPh 23 yang sudah di setor dan laporkan dalam SPT.

PT. SSO KPP Madya Jakarta Pusat NPWP : 70.323.493.8-042.000						
Summary of Withholding Income Tax Art 23				August 2025		
Withholding Receipt No.	Registration No.	Tax code	N.P.W.P.	Invoice No.	Invoice Date	
1	2000000628	AP-SE-PJ-08-25-0015	411124/104	05.385.839.2-036.000	2CIV-761-2025	1-Aug-25
2	2000000629	AP-SE-PJ-08-25-0016	411124/104			1-Aug-25
3	2000000630	AP-SE-PJ-08-25-0017	411124/104			18-Jul-25
4	2000000631	AP-SE-PJ-08-25-0022	411124/104			15-Aug-25

Type of Service	Accrual/Payment		Ta Rate	Amount of Withholding Tax	Vendor Code	Remarks
	Date	Rp (Gross Amount)				
Software Service	28-Aug-25	11.550.000	2%	231.000	IJJ 23	IFMS Basic & IFMS UTM Aug 2025 - KNSS
Software Service	28-Aug-25	6.375.000	2%	127.500		
Annual Maintenance Service	27-Aug-25	59.460.000	2%	1.189.200		
Additional Request EBS	31-Aug-25	50.000.000	2%	1.000.000		

Gambar 3. 34 Tampilan rekapitulasi surat pemberitahuan masa

Gambar 3.34 adalah tampilan rekapitulasi surat pemberitahuan masa. Kotak berwarna merah adalah ringkasan pemotongan PPh 23 atas transaksi pembelian dengan nomor *register* AP-SE-PJ-08-25-0015, nomor *invoice*-nya adalah '2CIV-761-2025' yang diterbitkan pada tanggal 1 Agustus 2025 dan termasuk dalam jenis jasa *software service*. Utang atas terjadinya transaksi ini dilunasi pada tanggal 28 Agustus 2025 senilai Rp11.550.000 yang dipotong PPh 23 sebesar 2% dari nilai transaksi, yaitu sebesar Rp231.000.

5) Melakukan pengisian *template* rekonsiliasi pajak PPh 23.

Month of SPM	Month of GL	Invoice No.	Tax Rate	Company	Reff	Amount (IDR)		Difference (IDR)	Remark*
						SPM	Ledger		
						IDR	IDR		
Withholding Tax article 23									
Aug'25	Aug'25	2CIV-761-2025	2%	PT Glaveni	MJV-AP-08-25-007	231.000	231.000		
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-007	127.500	127.500		
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-008	1.189.200	1.189.200		
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-012	130.000	130.000		
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-013	700.000	700.000		
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-016	87.316	87.316		
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-020	13.130	13.130		
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-021	225.000	225.000		

Gambar 3. 35 Hasil rekonsiliasi pajak PPh 23

Gambar 3.35 merupakan hasil rekonsiliasi pajak PPh 23 yang dilakukan. Rekonsiliasi pajak dilakukan dengan mengisi kolom “*month of SPM*” berdasarkan bulan serta tahun rekapitulasi surat pemberitahuan masa, contohnya adalah Aug'25. Kolom “*month of GL*” diisi berdasarkan bulan serta tahun transaksi dicatat pada *general ledger*, contohnya adalah Aug'25. Kolom “*invoice No.*” dan “*tax rate*” diisi berdasarkan data yang ada di rekapitulasi surat pemberitahuan masa (Gambar 3.34), contohnya adalah “2CIV-761-2025” dan “2%”. Kolom “*company*” dan “*reff*” diisi berdasarkan data yang ada di *general ledger* (Gambar 3.33) yaitu dari kolom “*entry desc*” dan “*reff*”, contohnya adalah PT Glaveni dan MJV-AP-08-25-007. Kolom *amount* diisi berdasarkan masing-masing sumber angka, angka kolom SPM diambil dari rekapitulasi surat pemberitahuan masa bagian kolom “*amount of withholding tax*”, sedangkan kolom *ledger* diambil dari *general ledger* pada bagian kolom kredit, contohnya adalah Rp231.000.

- 6) Mengisi kolom *difference* dengan rumus *excel*, yaitu pengurangan angka SPM dan angka *ledger*. Tujuan dari kolom ini untuk memastikan bahwa tidak ada selisih antara angka yang seharusnya disetorkan dengan angka yang dicatat pada pembukuan keuangan.

Month of SPM	Month of GL	Invoice No.	Tax Rate	Company	Reff	Amount (IDR)		Difference (IDR)	Remark*
						SPM	Ledger		
						IDR	IDR		
Withholding Tax article 23									
Aug'25	Aug'25	2CIV-761-2025	2%	PT Glaveni	MJV-AP-08-25-007	231.000	231.000	=H528-I528	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-007	127.500	127.500	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-008	1.189.200	1.189.200	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-012	130.000	130.000	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-013	700.000	700.000	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-016	87.316	87.316	-	

Gambar 3. 36 Contoh perhitungan kolom *difference*

Gambar 3.36 merupakan contoh perhitungan kolom *difference (IDR)*. Contoh perhitungannya adalah kolom SPM Rp231.000 dikurangi dengan kolom *ledger* Rp231.000, sehingga hasil perhitungannya adalah 0 yang menandakan tidak ada selisih antara nominal SPM dengan nominal *ledger*.

- 7) Setelah rekonsiliasi sudah selesai dilakukan, hasil rekonsiliasi dapat diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review*.


Month of SPM	Month of GL	Invoice No.	Tax Rate	Company	Reff	Amount (IDR)		Difference (IDR)	Remark*
						SPM	Ledger		
						IDR	IDR		
Withholding Tax article 23									
Aug'25	Aug'25	2CIV-761-2025	2%	PT Glaveni	MJV-AP-08-25-007	231,000	231,000	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-007	127,500	127,500	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-008	1,189,200	1,189,200	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-012	130,000	130,000	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-013	700,000	700,000	-	
Aug'25	Aug'25		2%		MJV-AP-08-25-016	87,316	87,316	-	

2. PT PFV

A. Melakukan rekonsiliasi *Bank*

Proses ini merupakan kegiatan pencocokan antara catatan kas perusahaan dengan laporan mutasi rekening yang dikeluarkan oleh bank, untuk memastikan bahwa saldo yang tercatat sesuai dengan kondisi sebenarnya. Pencocokan angka antara *bank statement* dengan *general ledger* dilakukan untuk mengidentifikasi adanya perbedaan, dan kesalahan pencatatan. Tugas ini dilakukan untuk bulan Juni–Oktober 2025 atas 6 bank. Dokumen yang diperlukan dalam tugas ini adalah *Bank Statement* dalam bentuk PDF, serta *General Ledger* dan *Template Rekonsiliasi Bank* dalam bentuk *Microsoft Excel*. Berikut merupakan langkah yang dilakukan untuk menjalankan tugas ini:

- 1) Menerima dan membuka *bank statement* milik klien dari *senior*.



REKENING GIRO

KCU SCBD

NO. REKENING : 382910391
 HALAMAN : 2 / 2
 PERIODE : JULI 2025
 MATA UANG : IDR

CATATAN:

- Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.
- BCA berhak setiap saat melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
25/07	BA JASA E-BANKING		5,800.00 DB	85,110,136.81
31/07	BIAYA ADM		30,000.00 DB	
31/07	BUNGA		65,074.52	
31/07	PAJAK BUNGA		13,014.90 DB	85,132,196.43

SALDO AWAL : 176,647,789.81
 MUTASI CR : 44,862,574.52 2
 MUTASI DB : 136,378,167.90 13
 SALDO AKHIR : 85,132,196.43

Gambar 3. 37 Tampilan *bank statement* milik PT PFV

Gambar 3.37 merupakan tampilan dari *bank statement* milik PT PFV. Informasi yang diberi tanda menggunakan kotak merah adalah informasi yang nantinya akan dibutuhkan pada saat melakukan rekonsiliasi.

- 2) Membuka *template* rekonsiliasi bank dari *senior*, dan memindahkan informasi pada Gambar 3.37 yang diberi kotak merah ke dalam *template* rekonsiliasi kolom “*month end balance bank statement*”.

PT PFV						
BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION						
BCA (IDR)						
JANUARY 2025 - DECEMBER 2025						
PERIOD	BEGINNING BALANCE LEDGER	MOVEMENT		ENDING BALANCE LEDGER	MONTH END BALANCE BANK STATEMENT	DIFFERENCES
	RP	DR	CR	RP	RP	RP
Jul'25					85,132,196	

Gambar 3. 38 Tampilan *template* rekonsiliasi bank PT PFV

Gambar 3.38 adalah tampilan dari *template* rekonsiliasi bank. Informasi yang didapat dari *bank statement* (Gambar 3.37 yang diberi kotak merah) dipindahkan ke dalam *template* dengan pembulatan 2 angka dibelakang

koma seperti pada Gambar 3.38 yang diberi kotak merah, yaitu saldo akhir bank menurut *bank statement* adalah Rp85.132.196.

- 3) Melakukan *filter* data pada *general ledger* yaitu pada kolom “*batch desc*” (Gambar 3.39 yang diberi tanda 1) dan kolom “*COA*” dengan kode 1011015 (Gambar 3.39 yang diberi tanda 2) untuk menyortir transaksi yang mempengaruhi pergerakan saldo bank.

Batch N	1 Batch Desc	Entry N	Entry Desc	Perid	Date	Reff	Desc	2 COA
573	BCA (IDR) Jul'25	00001		2025-07	7/1/2025 BPV:01/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00002		2025-07	7/9/2025 BPV:02/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00003		2025-07	7/14/2025 BPV:03/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00004		2025-07	7/15/2025 BPV:04/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00005		2025-07	7/24/2025 BPV:05/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00006		2025-07	7/24/2025 BPV:06/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00007		2025-07	7/25/2025 BPV:07/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00008		2025-07	7/31/2025 BPV:08/07/IDR/25			1011015
573	BCA (IDR) Jul'25	00009		2025-07	7/31/2025 BRV:A/07/IDR/25			1011015

Gambar 3. 39 Tampilan hasil *filter* data pada *general ledger*

- 4) Setelah itu buat rumus SUBTOTAL di atas kolom “*Dr*”, “*Cr*”, “*Funct Dr*”, dan “*Funct Cr*” untuk mengetahui pergerakan saldo akun bank BCA sisi debit dan sisi kredit yang dicatat dalam sistem akuntansi milik PT PFV, contohnya seperti Gambar 3.40 yang diberi tanda 1 dan tanda 2 untuk hasil perhitungan rumusnya.

COA Desc	R	RD	Re	urr	=SUBTOTAL(9;O3:O14374)	1	2	44,849,559	136,365,153	Total Dr(Cr)	Funct Dr	Funct Cr	Total Funct
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/1/2025	####	IDR	0	892,886	(892,886)	0	892,886	-892,886			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/9/2025	####	IDR	-	602,500	(602,500)	-	602,500	-602,500			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/14/2025	####	IDR	-	5,606,995	(5,606,995)	-	5,606,995	-5,606,995			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/15/2025	####	IDR	-	589,626	(589,626)	-	589,626	-589,626			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/15/2025	####	IDR	-	4,329,081	(4,329,081)	-	4,329,081	-4,329,081			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/24/2025	####	IDR	-	29,938,057	(29,938,057)	-	29,938,057	-29,938,057			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/24/2025	####	IDR	-	2,591,553	(2,591,553)	-	2,591,553	-2,591,553			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/25/2025	####	IDR	-	91,784,455	(91,784,455)	-	91,784,455	-91,784,455			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/31/2025	####	IDR	-	30,000	(30,000)	-	30,000	-30,000			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/31/2025	####	IDR	52,059	-	52,059	52,059	-	52,059			
Cash-JKT-BCA-IDR-Saving-0063071258	SP	7/23/2025	####	IDR	44,797,500	-	44,797,500	44,797,500	-	44,797,500			

Gambar 3. 40 Pergerakan saldo bank BCA yang dihitung menggunakan rumus SUBTOTAL

Gambar 3.40 merupakan hasil dari rumus SUBTOTAL pada *general ledger*. Pergerakan yang terjadi pada saldo bank BCA berdasarkan pencatatan keuangan adalah Rp44.849.559 di sisi debit dan Rp136.365.153 di sisi kredit.

- 5) Mengisi *template* rekonsiliasi bank dan memindahkan hasil *filter* data dari *general ledger*.
 - a. Mengisi kolom *period* dengan periode bulan yang akan dilakukan rekonsiliasi. Contohnya adalah Jul'25 seperti Gambar 3.41 yang

diberi tanda 1, karena bulan yang nominalnya ingin dilakukan pencocokan adalah bulan Juli 2025.

- b. Mengisi kolom *beginning balance ledger* dengan nominal awal saldo bank dalam pencatatan. Nominal ini diambil dari kolom “*ending balance ledger*” bulan sebelumnya dengan menggunakan rumus *excel*. Contohnya adalah Rp176.647.790 seperti pada Gambar 3.41 yang diberi tanda 2.

PT PFV						
BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION						
BCA (IDR)						
JANUARY 2025 - DECEMBER 2025						
PERIOD	BEGINNING BALANCE LEDGER	MOVEMENT		ENDING BALANCE LEDGER	MONTH END BALANCE BANK STATEMENT	DIFFERENCES
	RP	DR RP	CR RP	RP	RP	RP
Jun'25	166,738,839	129,575,163	119,666,212	176,647,790	176,647,790	-
Jul'25	=G21				85,132,196	

Gambar 3. 41 Tampilan pada saat pengisian kolom *period* dan *beginning balance ledger*

- c. Mengisi kolom *movement* yang terdiri dari 2 kolom, yaitu kolom debit dan kredit. Kolom *movement* diisi dengan pergerakan saldo bank yang terjadi dalam pencatatan keuangan. Angka pergerakannya diambil dari *general ledger* (Gambar 3.40 yang diberi tanda 2).

PT PFV						
BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION						
BCA (IDR)						
JANUARY 2025 - DECEMBER 2025						
PERIOD	BEGINNING BALANCE LEDGER	MOVEMENT		ENDING BALANCE LEDGER	MONTH END BALANCE BANK STATEMENT	DIFFERENCES
	RP	DR RP	CR RP	RP	RP	RP
Jun'25	166,738,839	129,575,163	119,666,212	176,647,790	176,647,790	-
Jul'25	176,647,790	44,849,559	136,365,153		85,132,196	

Gambar 3. 42 Hasil pengisian kolom *movement* pada *template* rekonsiliasi bank

Gambar 3.42 merupakan hasil pengisian kolom *movement*. Pada kotak yang berwarna merah, terlihat bahwa pergerakan saldo yang terjadi untuk bank BCA milik PT PFV adalah Rp44.849.559 di sisi debit dan Rp136.365.153 di sisi kredit.

- d. Mengisi kolom *ending balance ledger* dengan rumus *excel* untuk menghitung saldo akhir bank berdasarkan pencatatan keuangan.

PT PFV						
BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION						
BCA (IDR)						
JANUARY 2025 - DECEMBER 2025						
PERIOD	BEGINNING BALANCE	MOVEMENT		ENDING BALANCE	MONTH END BALANCE	DIFFERENCES
	LEDGER	DR	CR	LEDGER	BANK STATEMENT	
	RP	RP	RP	RP	RP	RP
Jun'25	166,738,839	129,575,163	119,666,212	176,647,790	176,647,790	-
Jul'25	176,647,790	44,849,559	136,365,153	=C23+D23-E23	85,132,196	

Gambar 3. 43 Tampilan rumus yang digunakan untuk mengisi kolom *ending balance ledger*

Gambar 3.43 merupakan rumus pengisian yang digunakan untuk kolom *ending balance ledger* yaitu “=kolom *beginning balance ledger*+ kolom *movement* debit- kolom *movement* kredit”. Contohnya adalah Rp176.647.790 ditambah Rp44.849.559 dikurangi Rp136.365.153, sehingga hasilnya adalah Rp85.132.196.

- 6) Mencocokkan angka saldo akun bank antara *general ledger* dengan *bank statement* dengan mengisi kolom “*differences*” pada *template* rekonsiliasi bank.

PT PFV						
BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION						
BCA (IDR)						
JANUARY 2025 - DECEMBER 2025						
PERIOD	BEGINNING BALANCE	MOVEMENT		ENDING BALANCE	MONTH END BALANCE	DIFFERENCES
	LEDGER	DR	CR	LEDGER	BANK STATEMENT	
	RP	RP	RP	RP	RP	RP
Jun'25	166,738,839	129,575,163	119,666,212	176,647,790	176,647,790	-
Jul'25	176,647,790	44,849,559	136,365,153	85,132,196	85,132,196	=F23-G23

Gambar 3. 44 Tampilan rumus yang pada kolom *differences*

Gambar 3.44 adalah rumus *excel* yang digunakan untuk mengisi kolom “*difference*” yaitu pengurangan antara kolom “*ending balance ledger*” dengan kolom “*month end balance bank statement*”. Contohnya adalah Rp85.132.196 dikurangi Rp85.132.196, hasilnya adalah Rp0.

- 7) Apabila angka saldo bank *general ledger* dan saldo *bank statement* sudah sama, maka hasil rekonsiliasi bank dapat di simpan dan di serahkan kepada *senior*.

PT PFV						
BANK RECAPITULATION & RECONCILIATION						
BCA (IDR)						
JANUARY 2025 - DECEMBER 2025						
PERIOD	BEGINNING BALANCE	MOVEMENT		ENDING BALANCE	MONTH END BALANCE	DIFFERENCES
	LEDGER	DR	CR	LEDGER	BANK STATEMENT	
	RP	RP	RP	RP	RP	
Jul'25	176,647,790	44,849,559	136,365,153	85,132,196	85,132,196	-

Gambar 3. 45 Hasil rekonsiliasi yang sudah selesai dilakukan

Gambar 3.45 merupakan tampilan dari hasil rekonsiliasi bank yang sudah selesai dikerjakan. Hasil dari pencocokan angka antara saldo bank *general ledger* dan saldo bank berdasarkan *bank statement* adalah sama atau tidak ada selisih.

3. PT WPA

A. Melakukan Pencatatan Jurnal *Cash Advance* menggunakan *Template OVPM SAP*

Pencatatan Jurnal *Cash Advance* adalah proses mencatat transaksi pemberian uang muka (*advance*) ke dalam sistem akuntansi menggunakan *template OVPM SAP* yang telah disediakan perusahaan. *Template OVPM* merupakan jenis *template* yang termasuk dalam modul *accounts payable* dalam SAP. *Template* ini digunakan untuk mencatat *outgoing payment*, baik pembayaran kepada *vendor*, karyawan (misalnya *reimbursement* atau *cash advance*), maupun pihak ketiga lainnya. Proses ini dilakukan agar seluruh transaksi *cash advance* terdokumentasi dengan benar, dan mempermudah pencatatan karena penggunaan *template* dapat membuat jurnal otomatis di SAP. Pencatatan jurnal *cash advance* menggunakan *template SAP* ini dilakukan untuk bulan Juni–Oktober 2025 dengan total transaksi *cash advance* yang dicatat sebanyak 215 transaksi. Dokumen yang digunakan dalam proses ini adalah *Template OVPM* dari SAP dan *Bank Book* milik PT WPA dalam

bentuk *Microsoft excel*. Berikut merupakan langkah yang dilakukan untuk menjalankan tugas ini:

- 1) Menerima dan membuka *bank book* milik PT WPA. Lalu melakukan *filter* data pada *bank book* kolom “*template*” dengan kode OVPM CA, seperti pada Gambar 3.46 yang diberi tanda 1. Lalu *filter* data lagi pada kolom “*category*” dengan kode CA UC, seperti pada Gambar 3.46 yang diberi tanda 2.

Tanggal	Transaksi	Debit	Credit	Balance
7/2/2025	TRSF E-BANKING DB 0207/FTSCY/WS95051 5000000.00 WCPI/2025/07/065 CA SBM OWEN ALIUDIN	5,000,000.00		111,637,951.28
7/9/2025		527,900.00		90,549,976.80
7/9/2025		4,750,000.00		19,715,032.80
7/9/2025		400,000.00		19,315,032.80
7/9/2025		850,000.00		18,465,032.80
7/9/2025		1,275,000.00		17,190,032.80
7/9/2025		425,000.00		16,765,032.80
7/9/2025		1,000,000.00		12,262,532.80
7/9/2025		6,000,000.00		6,262,532.80
7/9/2025		300,000.00		5,962,532.80

NAMA KARYAWAN	ID KARY	Total	Template	Category	Alr in Templat	No Reference WCPI	Remarks
Owen Aliudin	25040010	5,000,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/065	CA SBM Owen Aliudin Bandung 4-6 Juli 2025
		527,900.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/096	
		4,750,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/132	
		400,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/133	
		850,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/134	
		1,275,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/137	
		425,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/139	
		1,000,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/138	
		6,000,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/140	
		300,000.00	OVPM CA	CA UC		WCPI/2025/07/141	

Gambar 3. 46 Tampilan *bank book* milik PT WPA yang sudah di *filter* data

Gambar 3.46 merupakan tampilan dari *bank book* milik PT WPA yang sudah dilakukan *filter data*. Transaksi yang diberi kotak merah merupakan transaksi yang terjadi pada tanggal 2 Juli 2025 dengan nominal *cash advance* sebesar Rp5.000.000. Karyawan yang menerima *cash advance* adalah “Owen Aliudin” dengan ID karyawan “25040010” dan No *Reference* WCPI atas transaksi ini adalah WCPI/2025/07/065.

[illegible]

- b. *DocType (Document Type)*, kolom yang berisi jenis transaksi, misalnya “C” untuk *customer*, “V” untuk lainnya sesuai konfigurasi sistem. Membantu mengklasifikasi jenis transaksi.
- c. *DocDate (Document Date)*, kolom yang berisi tanggal transaksi, kolom ini berguna untuk menentukan periode laporan dan pelaporan.
- d. *CardCode* merupakan kolom yang diisi dengan kode bisnis *partner* yang digunakan PT WPA adalah II sehingga setiap karyawan memiliki kode bisnis *partner* masing-masing pada sistem SAP.

Gambar 3.47 merupakan tampilan dari *template* OVPM SAP yang terdiri dari:

- DocNum (Document Number)*, Nomor pengurutan untuk dokumen yang dapat membantu sistem untuk mengurutkan setiap transaksi.
- DocType (Document Type)*, kolom yang berisi jenis dokumen transaksi, misalnya “C” untuk *customer*, “V” untuk *vendor*, atau lainnya sesuai konfigurasi sistem. Membantu mengelompokkan jenis transaksi.
- DocDate (Document Date)*, kolom yang berisi tanggal pencatatan transaksi, kolom ini berguna untuk menentukan periode akuntansi dan pelaporan.
- CardCode* merupakan kolom yang diisi dengan kode bisnis *partner*. Kode bisnis *partner* yang digunakan PT WPA adalah ID Karyawan, sehingga setiap karyawan memiliki kode bisnis partnernya masing-masing pada sistem SAP.

- e. *TransferSum*, kolom yang berisi jumlah uang atau kas keluar yang dikirim dalam transaksi.
 - f. *TransferDate*, kolom yang berisi tanggal efektif pada saat transfer dilakukan (tanggal bank). Bisa berbeda dengan *DocDate* karena menyangkut proses penyelesaian pembayaran.
 - g. *TransferReference*, kolom yang diisi dengan nomor referensi transaksi (Gambar 3.43 kolom “no reference WCPI”)
 - h. *TransferAccount*, kolom ini berisi kode *account* atau *chart of account* yang digunakan dalam pembuatan jurnal.
 - i. *Reference2*, kolom ini diisi dengan nomor referensi transaksi, seperti kolom *TransferReference*
 - j. *CounterReference*, berisi referensi silang terhadap transaksi lain yang berhubungan. Berguna untuk menghubungkan transaksi yang saling terkait, biasanya diisi berdasarkan *remarks* yang terdapat dalam *bank book*.
 - k. *Remarks*, kolom yang berisi catatan singkat terkait transaksi, biasanya diisi sama dengan kolom “*CounterReference*”.
 - l. *Bank Code*, berisi kode bank tempat transfer dilakukan. Tujuan adanya kolom ini adalah untuk mempermudah identifikasi bank mana yang digunakan untuk pengeluaran uang.
 - m. *Bank Account*, kolom ini berisi nomor rekening bank yang digunakan dalam transaksi. Kolom ini akan menghubungkan transaksi ke rekening spesifik dalam *master data* bank perusahaan.
- 3) Mengisi *template* OVPM berdasarkan informasi yang didapat dari *bank book*. *Template* OVPM diisi tanpa menggunakan format data *excel*. Sehingga data yang terdapat pada *template* hanya berisi angka atau tulisan tanpa format penomoran apapun.

DocNum	DocType	DocDate	CardCode	TransferSum	TransferDate	TransferReference	TransferAccount	L D R	Reference2
DocNum	DocType	DocDate	CardCod	TrsfrSum	TrsfrDate	TrsfrRef	TrsfrAcct		Ref2
1	C	20250702	25040010	5000000	20250702	WCPI/2025/07/065	101010106		WCPI/2025/07/065
2	C	20250709	24080001	527900	20250709	WCPI/2025/07/096	101010106		WCPI/2025/07/096
3	C	20250709	25010002	4750000	20250709	WCPI/2025/07/132	101010106		WCPI/2025/07/132
4	C	20250709	25010002	400000	20250709	WCPI/2025/07/133	101010106		WCPI/2025/07/133
5	C	20250709	24070003	850000	20250709	WCPI/2025/07/134	101010106		WCPI/2025/07/134
6	C	20250709	23010024	1275000	20250709	WCPI/2025/07/137	101010106		WCPI/2025/07/137
7	C	20250709	24080005	425000	20250709	WCPI/2025/07/139	101010106		WCPI/2025/07/139
8	C	20250709	24110001	1000000	20250709	WCPI/2025/07/138	101010106		WCPI/2025/07/138
9	C	20250709	24080011	6000000	20250709	WCPI/2025/07/140	101010106		WCPI/2025/07/140
10	C	20250709	24080011	300000	20250709	WCPI/2025/07/141	101010106		WCPI/2025/07/141

CounterReference	Remarks	Jc	S	C	A	T	S	BankCode	BankAccount
CounterRef	Comments							BankCode	BankAcct
CA SBM Owen Aliudin Bandung 4-6 Juli 2025	CA SBM Owen Aliudin Bandung 4-6 Juli 2025							BCA	5472479242
								BCA	
								BCA	
								BCA	
								BCA	
								BCA	
								BCA	
								BCA	
								BCA	
								BCA	

Gambar 3. 48 Tampilan *template* OVPM yang sudah selesai dikerjakan

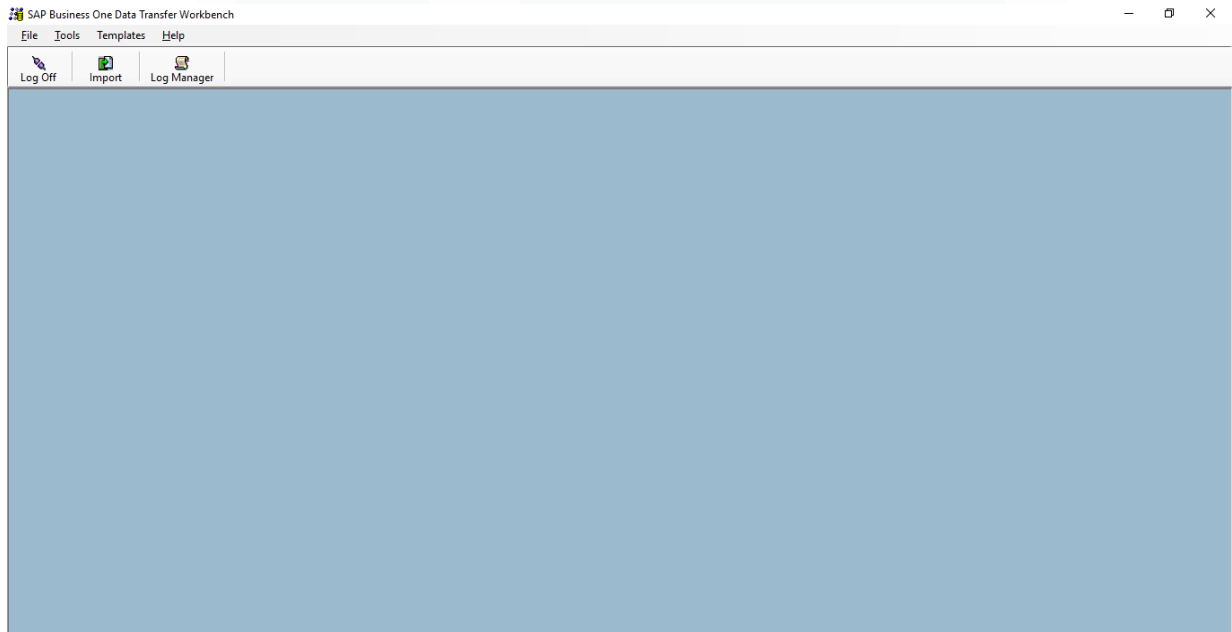
Gambar 3.48 merupakan tampilan hasil *template* OVPM *cash advance* yang sudah selesai di kerjakan. Berikut adalah langkah pengerjaan *template* OVPM *cash advance*:

- Kolom *DocNum* dan *DocType* sudah terisi, dikarenakan *template* yang digunakan, sudah digunakan pada bulan sebelumnya, jadi urutan nomor dan *DocType* sudah ada. *DocType* diisi dengan huruf “C” karena pada PT WPA tidak ada memasukan *category* khusus untuk karyawan, sehingga PT WPA memasukan kode bisnis *partner* karyawan sebagai *category customer*.
- Mengisi kolom “*DocDate*” berdasarkan kolom “tanggal” pada *bank book*. Contohnya adalah 20250702 yang artinya transaksi tersebut terjadi pada tanggal 2 Juli 2025 seperti pada Gambar 3.45.
- Mengisi kolom “*CardCode*” berdasarkan kolom “ID karyawan” pada *bank book*, kolom “ID karyawan” merupakan kolom yang mewakili kode bisnis *partner* karyawan tersebut didalam sistem SAP. Contohnya adalah 25040010 yang merupakan ID karyawan milik “Owen Aliudin” seperti pada Gambar 3.45.

- d. Mengisi kolom “*TransferSum*” dengan nominal *cash advance* yang diberikan PT WPA kepada karyawan berdasarkan *bank book* pada kolom “debit”. Contohnya adalah 5000000 atau Rp5.000.000 seperti pada Gambar 3.45.
 - e. Mengisi kolom “*TransferDate*” mengikuti kolom “*DocDate*”, karena PT WPA melakukan *transfer* uang dihari yang sama dengan tanggal dokumen disetujui untuk diberikan *cash advance*. Contohnya adalah 20250702 yang artinya transaksi tersebut terjadi pada tanggal 2 Juli 2025 seperti pada Gambar 3.45.
 - f. Mengisi kolom “*TransferReference*” dengan nomor referensi transaksi yang ada pada *bank book*, yaitu pada kolom “*No Reference WCPI*” seperti pada Gambar 3.44. Contohnya adalah WCPI/2025/07/065 seperti pada Gambar 3.45.
 - g. Mengisi kolom “*TransferAccount*” dengan kode *COA* untuk *cash advance* yaitu 101010106.
 - h. Mengisi kolom “*Reference2*” dengan nomor referensi transaksi mengikuti kolom “*TransferReference*”.
 - i. Mengisi kolom “*CounterReference*” dan “*Remarks*” dengan deskripsi singkat mengenai transaksi, yaitu mengikuti kolom “*Remarks*” pada *bank book*. Contohnya adalah CA SBM Owen Aliudin Bandung 4-6 Juli 2025.
 - j. Mengisi kolom “*BankCode*” dengan nama bank yang digunakan untuk melakukan transfer uang. Contohnya adalah BCA.
 - k. Mengisi kolom “*BankAccount*” dengan nomor rekening bank yang digunakan untuk melakukan transfer uang. Contohnya adalah 5472479242.
- 4) Menyerahkan *template* yang sudah selesai diisi ke *senior*, lalu *senior* akan melakukan *review* terlebih dahulu sebelum *template* di *post* ke sistem SAP.

5) Setelah dilakukan *review* oleh *senior*, *template* dapat di *posting* ke sistem SAP. Berikut adalah langkah-langkah untuk mem-*posting template* ke sistem SAP:

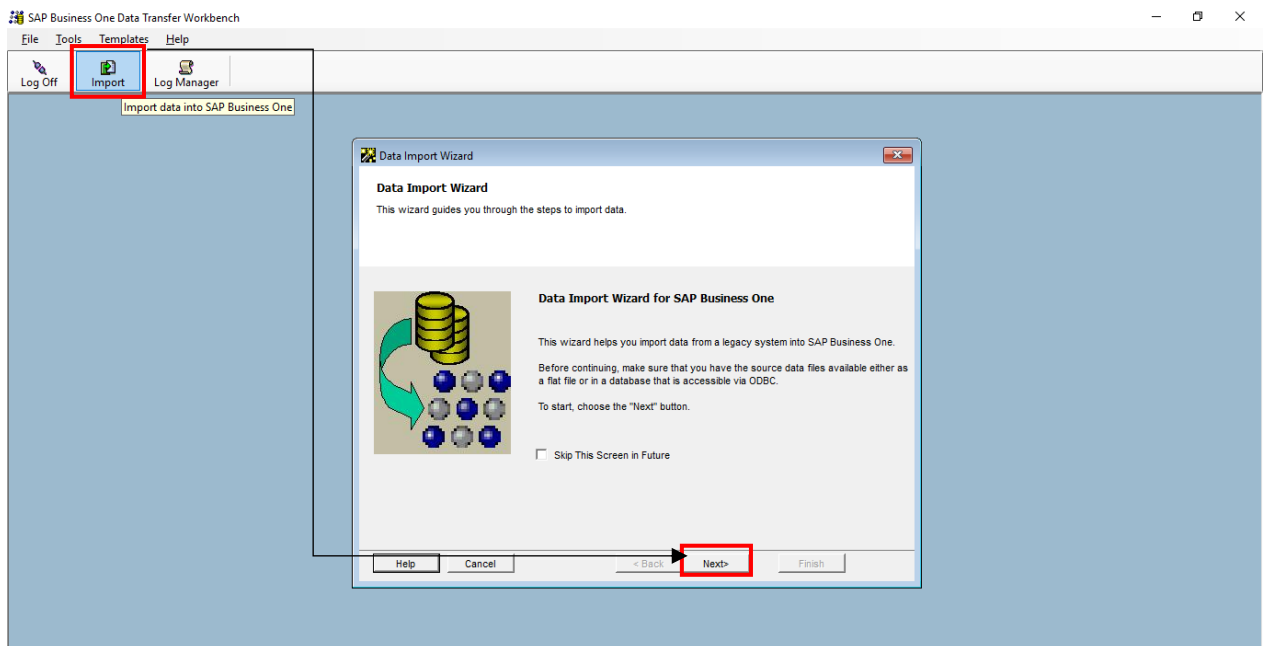
- a. *Posting template* SAP dilakukan pada sistem yang berbeda dari sistem SAP utama. Posting SAP dilakukan pada sistem *extension* dari SAP, yaitu SAP Business One Data Transfer Workbench.



Gambar 3. 49 Tampilan awal SAP Business One Data Transfer Workbench

Gambar 3.49 merupakan tampilan awal pada saat membuka sistem SAP Business One Data Transfer Workbench.

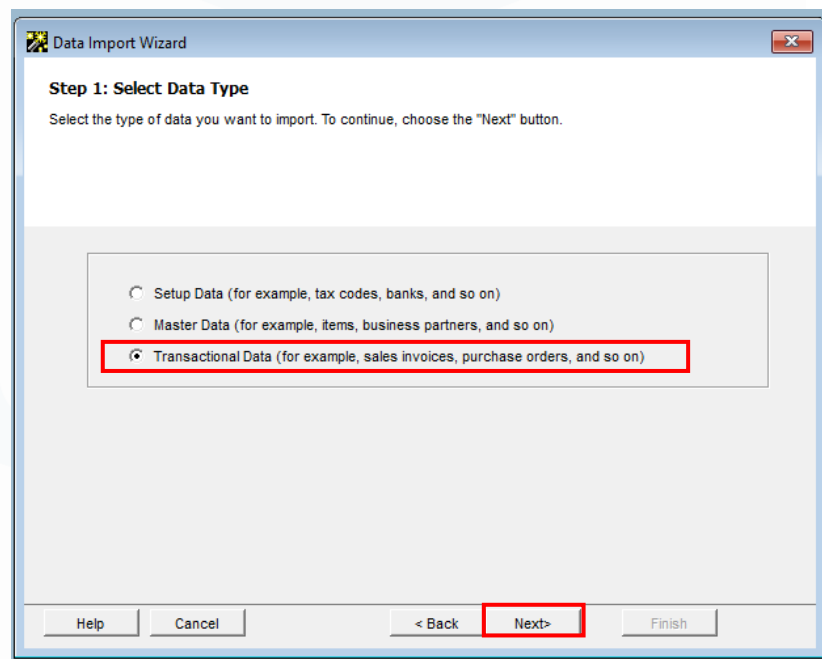
- b. Klik menu *import* seperti pada Gambar 3.50 yang diberi kotak merah. Pada saat muncul tampilan *data import wizard*, klik *next* seperti Gambar 3.50 yang diberi tanda panah.



Gambar 3. 50 Tampilan menu *import* pada sistem SAP Business One

Gambar 3.50 adalah tampilan setelah melakukan klik menu *import*.

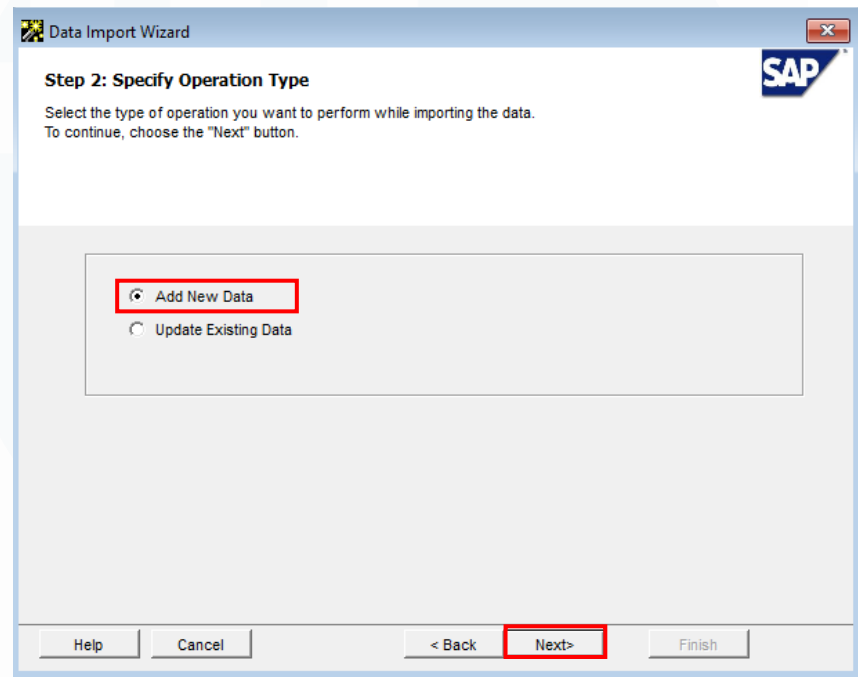
- c. Tampilan akan berubah, lalu klik pilihan *transactional data* seperti pada Gambar 3.51, setelah itu klik *next*.



Gambar 3. 51 Tampilan langkah 1: memilih tipe data di sistem SAP

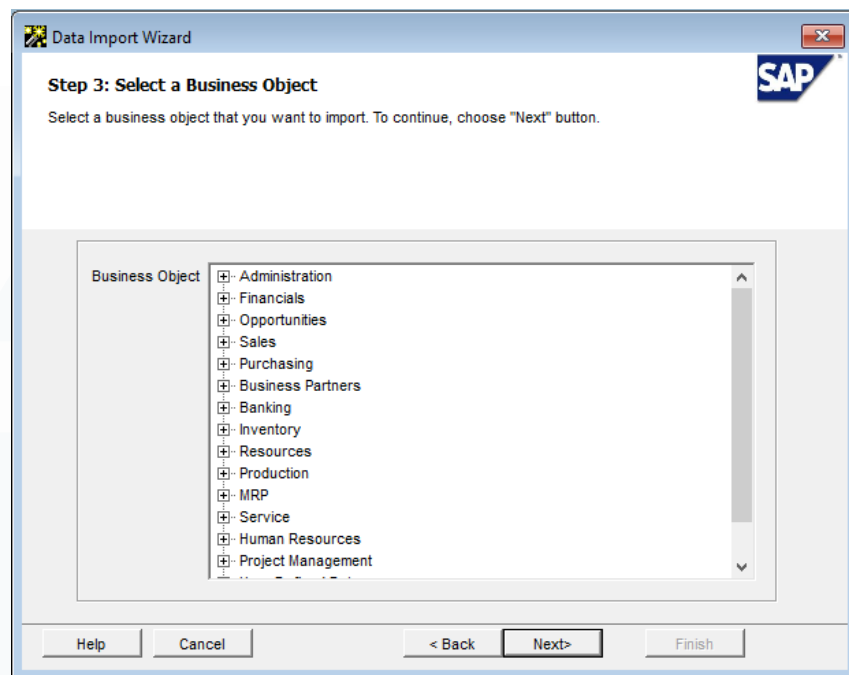
Gambar 3.51 adalah langkah pertama yaitu memilih tipe data yang akan di-import, karena *cash advance* merupakan data transaksi, maka pilih tipe data *transactional data*.

- d. Langkah selanjutnya adalah klik “*add new data*”, lalu klik *next* seperti Gambar 3.52.



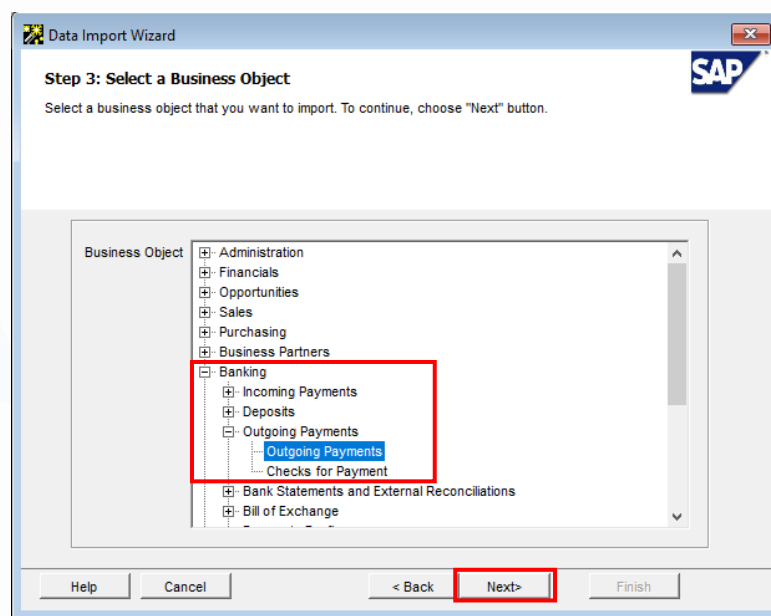
Gambar 3. 52 Tampilan langkah 2 untuk meng-upload template OVPM pada SAP

- e. Lalu tampilan akan berubah menjadi langkah 3 dalam sistem SAP Business One Data Transfer Workbench seperti pada Gambar 3.53 yaitu memilih bisnis objek data yang akan di-import.



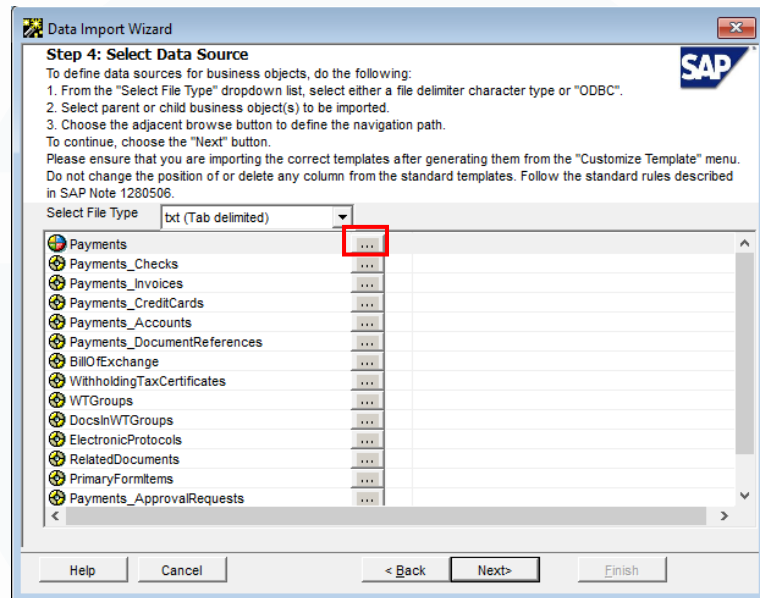
Gambar 3. 53 Tampilan langkah 3: memilih objek bisnis pada sistem SAP

- f. Setelah itu pilih objek *outgoing payments* dengan cara membuka sub opsi dari *banking*, lalu buka sub opsi lagi pada bagian *outgoing payments* seperti pada Gambar 3.54 yang diberi kotak merah, lalu klik *next*.



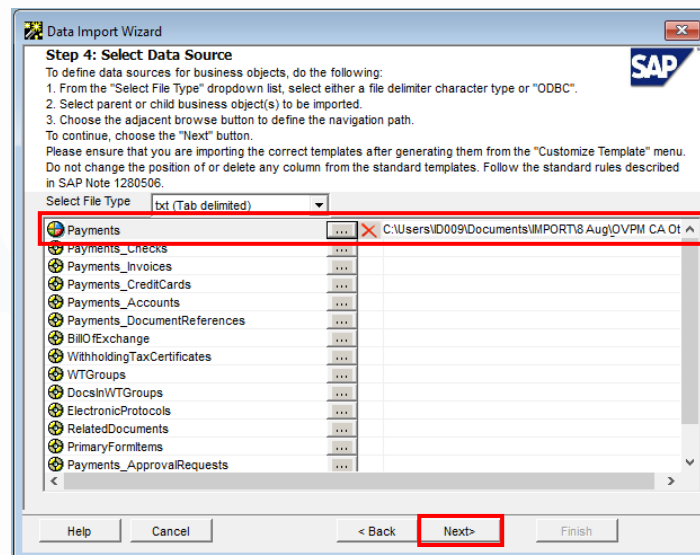
Gambar 3. 54 Tampilan langkah 3 pada saat memilih objek

- g. Tampilan akan berubah menjadi seperti Gambar 3.55, lalu klik 3 titik merah disamping pilihan *payments* seperti Gambar 3.55 yang diberi kotak merah.



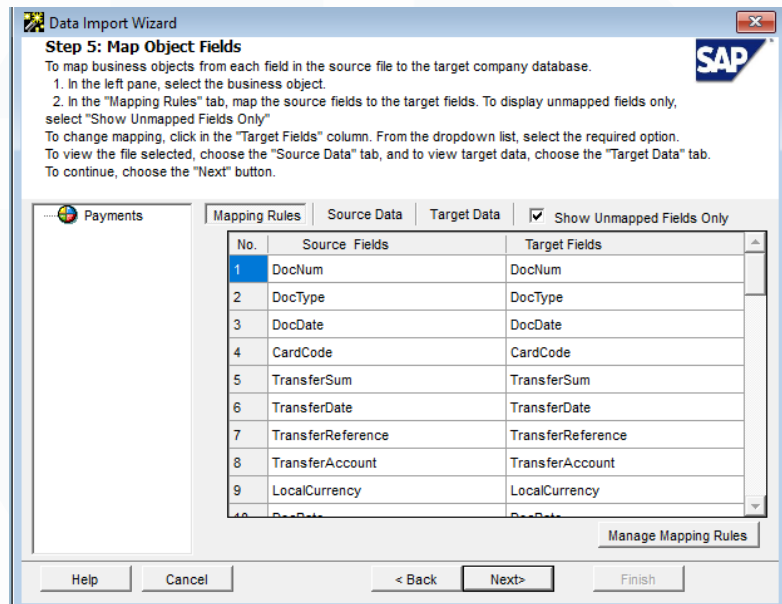
Gambar 3. 55 Tampilan langkah 4 untuk memilih data yang akan diunggah

- h. Pilih *file* dari data komputer yaitu *template* OVPM CA yang sudah dibuat tadi, apabila *file* sudah berhasil dipilih, maka tampilan akan berubah menjadi seperti Gambar 3.56 yang diberi kotak merah, setelah itu klik *next*.



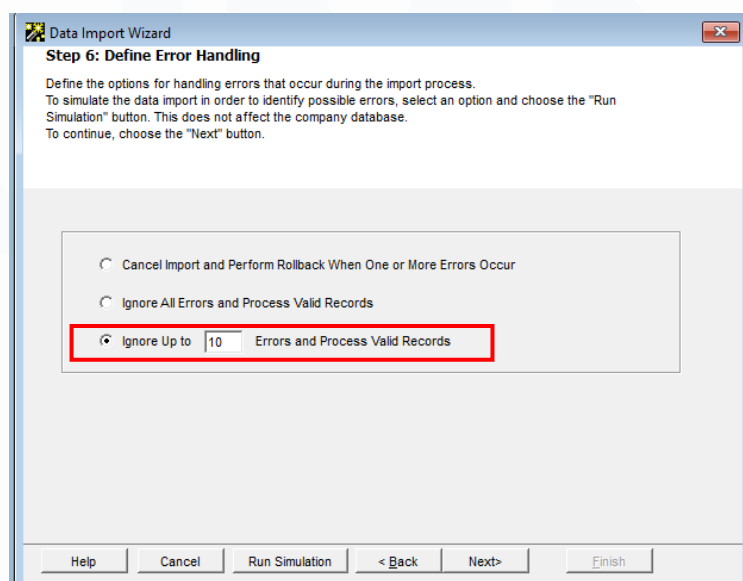
Gambar 3. 56 Tampilan setelah data yang dipilih sudah masuk ke dalam sistem SAP

- i. Selanjutnya tampilan akan berubah menjadi langkah 5 dalam sistem SAP Business One Data Transfer Workbench seperti pada Gambar 3.57 yaitu memastikan apakah penempatan data pada kolom *template* dan kolom sistem SAP sudah sesuai, apabila sudah sesuai klik *next*.



Gambar 3. 57 Tampilan langkah kelima: pemetaan data pada sistem SAP

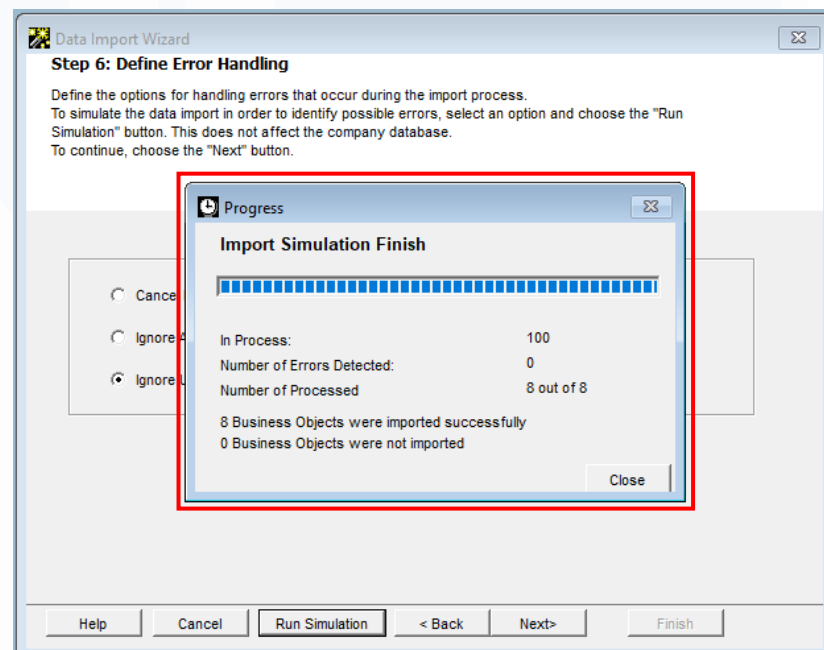
- j. Langkah selanjutnya adalah melakukan *run simulation* atau percobaan *import data* untuk memastikan bahwa seluruh data yang ada dalam *template* tidak terdapat kesalahan yang dapat menyebabkan kegagalan *import data* ke sistem SAP.



Gambar 3. 58 Tampilan sebelum melakukan *run simulation data*

Gambar 3.58 merupakan tampilan sebelum melakukan *run simulation data*. Pilih menu *ignore up to 10 errors and process valid records* untuk memberikan batas maksimal kesalahan data yaitu 10, hal ini dilakukan agar apabila terdapat kesalahan <10, sistem tetap dapat melakukan *import data* dengan data benar yang tersisa dan mengecualikan data yang salah.

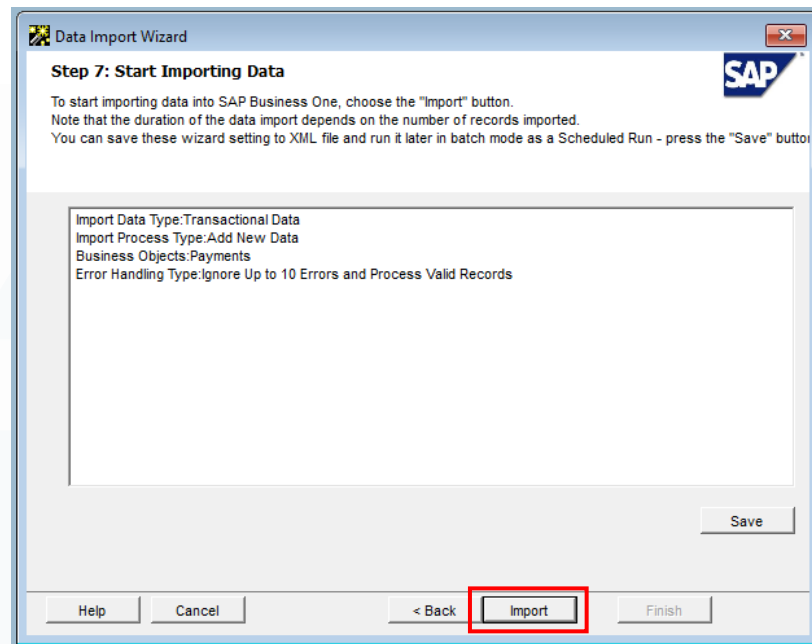
- k. Apabila *run simulation* sudah berhasil dilakukan, dan tidak terdapat kesalahan pada data yang akan di-*import*, maka data dapat di-*import* ke sistem SAP.



Gambar 3. 59 Hasil dari *run simulation data*

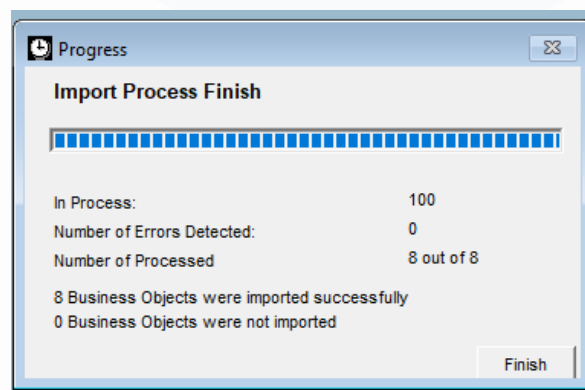
Gambar 3.59 adalah tampilan pada saat *run simulation* telah selesai dilakukan. Hasil dari *run simulation* menunjukkan bahwa tidak terdapat data yang salah, sehingga keseluruhan data dapat di-*import* ke sistem SAP.

- l. Langkah terakhir adalah mulai melakukan *import data* dari sistem SAP Business One Data Transfer Workbench ke SAP Business One utama dengan klik *import*.



Gambar 3. 60 Tampilan saat akan melakukan *import template* ke sistem SAP

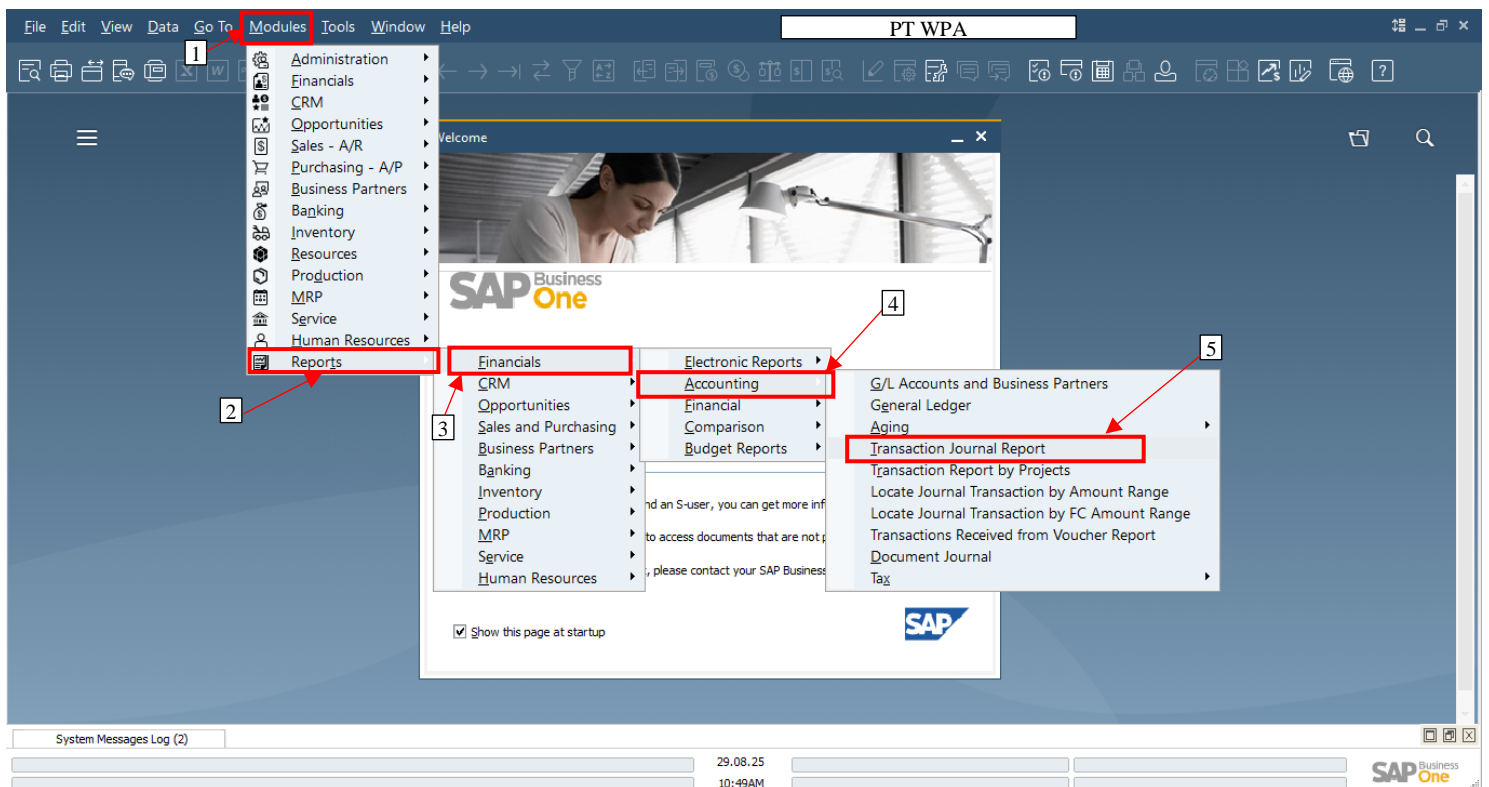
- m. Apabila sudah berhasil dilakukan *import template* maka akan muncul seperti Gambar 3.61. Pada saat selesai, pastikan semua data telah ter-*import* dan tidak terdapat *error data*.



Gambar 3. 61 Tampilan saat selesai dilakukan *import template* ke sistem SAP

Gambar 3.61 menunjukkan bahwa semua data sudah berhasil di-*import* dan tidak ada data yang salah.

- n. Setelah selesai di-*import*, jurnal yang sudah di buat menggunakan *template* dapat di cek pada SAP Business One utama dengan cara seperti pada Gambar 3.62 dengan urutan nomor 1-2-3-4-5 sampai pada menu *transaction journal report*.



Gambar 3. 62 Tampilan langkah memeriksa jurnal yang sudah di buat menggunakan *template*

- o. Lalu akan muncul tampilan seperti pada Gambar 3.63 untuk menentukan jangka waktu transaksi jurnal yang ingin dilihat.

Gambar 3. 63 Tampilan untuk memilih jangka waktu jurnal yang akan dilihat

Gambar 3.63 menunjukkan bahwa jangka waktu transaksi yang ingin dilihat adalah transaksi yang di terjadi dari tanggal 1 Juli 2025 sampai dengan 31 Juli 2025.

- p. Berikut adalah tampilan jurnal yang sudah dibuat otomatis oleh sistem SAP menggunakan *template* yang di-import.

Date	Series	Number	Type	Trans. #	Creator	G/L Acct/BP Code	G/L Acct/BP Name	Debit	Credit
02.07.25	OP2024	4857	PS	13839	Axia person 2(Indonesia)		BCA Acc. 7480798940		IDR 5,000,000.00
							OWEN ALIUDIN	IDR 5,000,000.00	
09.07.25	OP2024	4858	PS	13840	Axia person 2(Indonesia)		BCA Acc. 7480798940	IDR 527,900.00	IDR 527,900.00
09.07.25	OP2024	4859	PS	13841	Axia person 2(Indonesia)		BCA Acc. 7480798940	IDR 4,750,000.00	IDR 4,750,000.00
09.07.25	OP2024	4860	PS	13842	Axia person 2(Indonesia)		BCA Acc. 7480798940	IDR 400,000.00	IDR 400,000.00
09.07.25	OP2024	4861	PS	13843	Axia person 2(Indonesia)		BCA Acc. 7480798940	IDR 850,000.00	IDR 850,000.00
09.07.25	OP2024	4862	PS	13844	Axia person 2(Indonesia)		BCA Acc. 7480798940	IDR 1,275,000.00	IDR 1,275,000.00
09.07.25	OP2024	4863	PS	13845	Axia person 2(Indonesia)		BCA Acc. 7480798940	IDR 425,000.00	IDR 425,000.00
09.07.25	OP2024	4864	PS	13846	Axia person 2(Indonesia)				
								IDR 13,536,737,089.33	IDR 13,536,737,089.33

Gambar 3. 64 Tampilan jurnal yang sudah otomatis terbuat menggunakan *template*

Gambar 3.64 merupakan tampilan jurnal yang terbuat otomatis pada saat selesai melakukan *import data template*.

B. Melakukan Rekonsiliasi akun *Cash Advance* pada SAP

Rekonsiliasi akun *cash advance* adalah proses pencocokan antara catatan pengeluaran uang muka (*advance*) yang diberikan perusahaan kepada karyawan atau unit kerja dengan realisasi penggunaan dana yang dilaporkan kembali. Proses rekonsiliasi ini dilakukan menggunakan sistem SAP sehingga lebih terstruktur dan transparan karena setiap transaksi dapat ditelusuri melalui modul keuangan yang tersedia. Rekonsiliasi akun *cash advance* bertujuan untuk memastikan bahwa dana yang diberikan sesuai dengan kebutuhan operasional, dipertanggungjawabkan dengan bukti transaksi yang valid, serta selisih lebih atau kurang dapat segera ditangani. Rekonsiliasi akun *cash advance* menggunakan SAP ini dilakukan untuk bulan Juni–Oktober 2025 dengan total transaksi *cash advance* yang di rekonsiliasi sebanyak 194 transaksi. Dokumen yang diperlukan dalam tugas ini adalah daftar *Cash Advance* dalam bentuk *Microsoft excel*. Berikut merupakan langkah yang dilakukan untuk menjalankan tugas ini:

- 1) Membuka daftar *cash advance* milik PT WPA yang diberikan oleh *senior*.

PT WPA					
Advance Employee					
2025					
a	b	c	d	e	f
Date	No. Reff	Id. Code	Id. Name	Desc of Transaction	Debit
23/04/2025	WCPI/2025/04/338	24110004	Wawan Sutrisno	CA PP RTD PD Team Wawan Sutrisno April 2025	10,000,000.00
14/05/2025	WCPI/2025/05/199				10,000,000.00
14/05/2025	WCPI/2025/05/202				10,000,000.00
14/05/2025	WCPI/2025/05/204				10,000,000.00
16/05/2025	WCPI/2025/05/216				9,250,000.00
16/05/2025	WCPI/2025/05/217				9,950,000.00
10/06/2025	WCPI/2025/06/150				10,000,000.00
10/06/2025	WCPI/2025/06/148				10,000,000.00
10/06/2025	WCPI/2025/06/168				8,250,000.00
10/06/2025	WCPI/2025/06/169				11,800,000.00

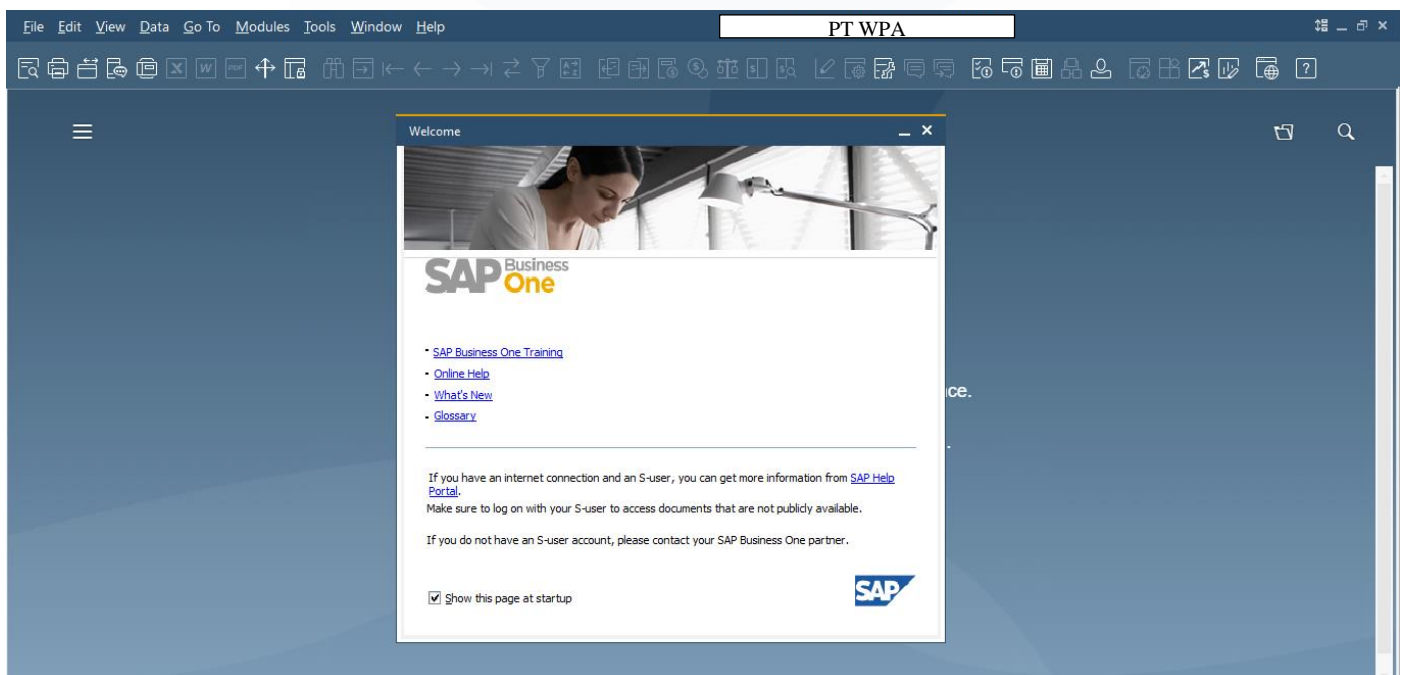
g	h	i	j	k
Settlement No.	Settlement Date.	Meals Exp.	Total	(Kurang)/Lebih
WCPI/2025/04/338	25-Jul-25	6,314,115	6,314,115	3,685,885
WCPI/2025/05/199	4-Jul-25	7,301,400	7,301,400	2,698,600
WCPI/2025/05/202	4-Jul-25	6,389,946	6,389,946	3,610,054
WCPI/2025/05/204	7-Jul-25	12,565,348	12,565,348	(2,565,348)
WCPI/2025/05/216	14-Jul-25	1,707,898	1,707,898	7,542,102
WCPI/2025/05/217	11-Jul-25	10,328,960	10,328,960	(378,960)
WCPI/2025/06/150	18-Jul-25	6,807,537	6,807,537	3,192,463
WCPI/2025/06/148	15-Jul-25	8,716,400	8,716,400	1,283,600
WCPI/2025/06/168	16-Jul-25	5,239,988	5,239,988	3,010,012
WCPI/2025/06/169	24-Jul-25	5,948,056	5,948,056	5,851,944

Gambar 3. 65 Tampilan daftar *cash advance* milik PT WPA

Gambar 3.65 adalah tampilan dari daftar *cash advance* milik PT WPA yang terdiri dari:

- a. *Date* merupakan kolom yang berisi tanggal transaksi pemberian *cash advance* kepada karyawan.
- b. *No. Reff* merupakan kolom yang berisi nomor *register* transaksi, atau nomor yang mewakili urutan transaksi.
- c. *ID Code* adalah kolom yang berisi nomor *business partner*, atau nomor yang mewakili karyawan pada sistem SAP.
- d. *ID Name* berisi nama karyawan yang menerima *cash advance*.
- e. *Desc of Transaction* berisi penjelasan singkat terkait tujuan pemberian *cash advance* dan ditambahkan nama karyawan yang menerima *cash advance*.
- f. *Debit* berisi nominal *cash advance* yang diberikan kepada karyawan.

- g. *Settlement No.* adalah nomor register yang digunakan atas transaksi *cash advance* pada saat dilakukannya *settlement*, atau proses pertanggungjawaban yang dilakukan karyawan kepada perusahaan.
 - h. *Settlement Date* adalah tanggal pada saat dilakukannya proses *settlement*.
 - i. *Meals Exp.* berisi nominal uang dan tujuan penggunaan uang yang sudah digunakan oleh karyawan dari *cash advance*.
 - j. Total berisi nominal keseluruhan uang yang digunakan oleh karyawan dari *cash advance*.
 - k. (Kurang)/Lebih merupakan kolom nominal sisa uang yang tidak digunakan oleh karyawan dari pemberian *cash advance*. Nominal dalam kolom ini nantinya harus dikembalikan kepada perusahaan oleh karyawan.
- 2) Masuk ke dalam akun SAP yang sudah di *login*-kan oleh *senior*, dikarenakan userID dan *password* tidak boleh diberitahu.



Gambar 3. 66 Tampilan awal sistem SAP Business One

Gambar 3.66 merupakan tampilan awal saat berhasil login ke data perusahaan pada sistem SAP Business One.

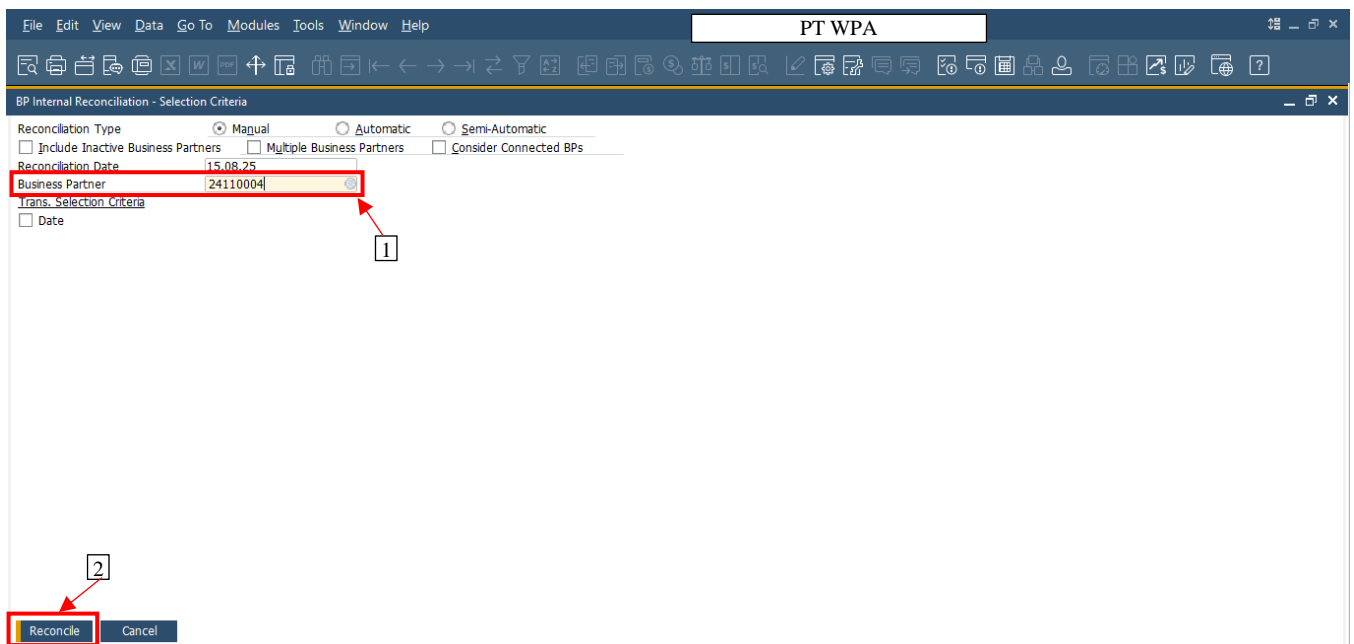
- 3) Setelah itu klik menu *modules*, dan pilih menu *business partner*, lalu klik *internal reconciliations*, dan terakhir pilih menu *reconciliation*.



Gambar 3. 67 Langkah awal untuk membuka menu *reconciliation* pada sistem SAP

Gambar 3.67 merupakan gambaran dan langkah-langkah yang harus dilakukan untuk membuka menu *reconciliation* pada sistem SAP.

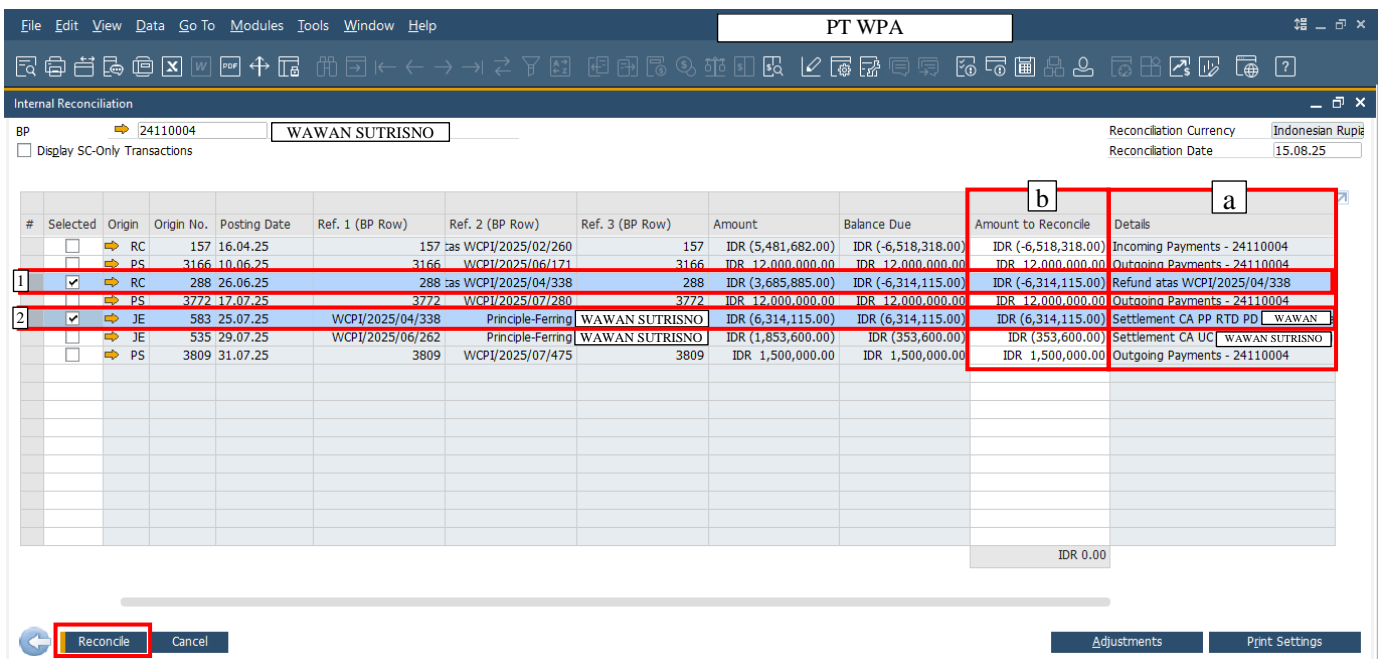
- 4) Tampilan akan berubah menjadi seperti Gambar 3.68, lalu masukkan nomor *business partner* yang akan dilakukan *reconcile* (seperti Gambar 3.68 yang diberi tanda 1), dan klik *reconcile* pada kiri bawah tampilan layar (seperti Gambar 3.68 yang diberi tanda 2). Nomor *business partner* yang dimasukkan ke dalam SAP adalah nomor *business partner* berdasarkan daftar *cash advance* (Gambar 3.65) kolom “*ID code*” yang diberi tanda c pada gambar.



Gambar 3. 68 Tampilan pemilihan *business partner* yang akan di rekonsiliasi

Gambar 3.68 menunjukkan bahwa rekonsiliasi akan dilakukan atas transaksi *cash advance* yang dilakukan kepada karyawan dengan nomor *business partner* '24110004'.

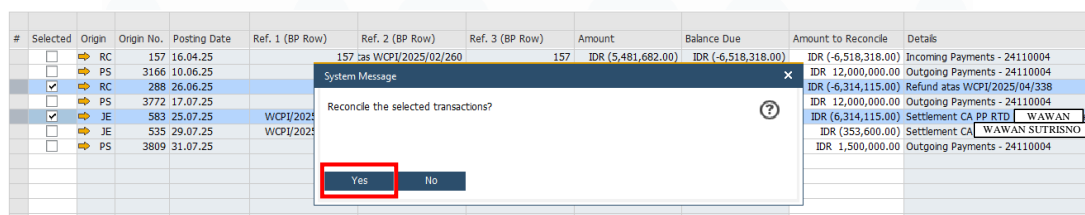
- 5) Lalu tampilan akan berubah menjadi seperti Gambar 3.69. Setelah itu pilih 2 transaksi yang sama berdasarkan nomor registrasinya seperti pada Gambar 3.69 yang diberi tanda 1 dan 2. Terdapat 2 kriteria yang harus diperhatikan pada saat memilih 2 transaksi yang akan direkonsiliasi, pertama adalah pastikan pada kolom "*details*" transaksi yang dipilih adalah transaksi atas *settlement* dan *refund* yang dilakukan karyawan kepada perusahaan seperti pada Gambar 3.69 yang diberi tanda a. Kedua adalah pastikan bahwa kedua transaksi yang dipilih memiliki nominal yang sama pada kolom "*amount to reconcile*" seperti pada Gambar 3.69 yang diberi tanda b, apabila terdapat selisih, ditanyakan terlebih dahulu kepada *senior* sebelumnya melakukan rekonsiliasinya. Apabila sudah sesuai dengan kriteria, klik *reconcile* pada kiri bawah.



Gambar 3. 69 Tampilan pada saat melakukan rekonsiliasi menggunakan sistem SAP

Gambar 3.69 menunjukkan bahwa transaksi yang akan direkonsiliasi adalah transaksi milik karyawan 'Wawan Sutrisno' dengan nomor registrasi WCPI/2025/04/338, dan nominal yang akan direkonsiliasi adalah Rp6.314.115.

- 6) Klik *yes* untuk menyelesaikan proses rekonsiliasi atas transaksi yang sudah dipilih.



Gambar 3. 70 Tampilan untuk menyelesaikan proses rekonsiliasi

- 7) Setelah *reconcile* sudah selesai dilakukan, kedua transaksi yang sebelumnya dipilih akan hilang dari tampilan menu rekonsiliasi seperti pada Gambar 3.71.

BP

24110004

WAWAN SUTRISNO

Reconciliation Currency

Indonesian Rupiah

☐ Display SC-Only Transactions

Reconciliation Date

15.08.25

#	Selected	Origin	Origin No.	Posting Date	Ref. 1 (BP Row)	Ref. 2 (BP Row)	Ref. 3 (BP Row)	Amount	Balance Due	Amount to Reconcile	Details
	<input type="checkbox"/>	RC	157	16.04.25		157	as WCPI/2025/02/260	IDR (5,481,682.00)	IDR (-6,518,318.00)	IDR (-6,518,318.00)	Incoming Payments - 24110004
	<input type="checkbox"/>	PS	3166	10.06.25		3166	WCPI/2025/06/171	IDR 12,000,000.00	IDR 12,000,000.00	IDR 12,000,000.00	Outgoing Payments - 24110004
	<input type="checkbox"/>	PS	3772	17.07.25		3772	WCPI/2025/07/280	IDR 12,000,000.00	IDR 12,000,000.00	IDR 12,000,000.00	Outgoing Payments - 24110004
	<input type="checkbox"/>	JE	535	29.07.25	WCPI/2025/06/262	Principle-Ferring	Eka Setyani	IDR (1,853,600.00)	IDR (353,600.00)	IDR (353,600.00)	Settlement CA UC Eka Setyani Bandung
	<input type="checkbox"/>	PS	3809	31.07.25		3809	WCPI/2025/07/475	IDR 1,500,000.00	IDR 1,500,000.00	IDR 1,500,000.00	Outgoing Payments - 24110004

Gambar 3. 71 Tampilan setelah rekonsiliasi sudah selesai dilakukan

Gambar 3.71 menunjukkan bahwa transaksi yang sudah direkonsiliasi akan hilang dari tampilan menu rekonsiliasi.

4. YE

A. Mencatat Transaksi Kas Kecil menggunakan Sage 300 (ACCPAC)

Pencatatan pengeluaran kas kecil adalah proses mencatat penggunaan dana kas kecil yang disediakan perusahaan untuk membiayai pengeluaran rutin dengan nominal relatif kecil, seperti biaya transportasi, kebutuhan alat tulis kantor, atau biaya konsumsi rapat. Pencatatan ini bertujuan untuk memastikan bahwa setiap pengeluaran kas kecil tercatat secara akurat. Pencatatan pengeluaran kas kecil ini dilakukan untuk bulan Januari-September 2025 dengan total transaksi sebanyak 832 transaksi. Dokumen yang diperlukan dalam tugas ini adalah Rekapitulasi Kas Kecil dan *Voucher* Kas Kecil dalam bentuk *hardcopy*, serta *General Ledger* dalam bentuk *Microsoft Excel*. Berikut merupakan langkah yang dilakukan untuk menjalankan tugas ini:

- 1) Membuka *general ledger* bulan sebelumnya untuk melihat pencatatan atas kas kecil yang sudah dilakukan pada periode sebelumnya. Pencatatan atas kas kecil milik YE dicatat mengikuti program atau *project* yang dijalankan, sehingga untuk melihat pencatatan bulan sebelumnya, *general ledger* harus dilakukan *filter data* pada kolom "*batch desc* atau *batch description*".

Batch N	Batch Desc	Intry	Perik	Date	Reff	Desc	CO
4870	PC FOOD RESCUE PROGRAM DEC24	00021	2024-12	12/30/2024	PC/RP/21/12/24/FRP	H.N : MASK	6_6170
4870	PC FOOD RESCUE PROGRAM DEC24	00021	2024-12	12/30/2024	PC/RP/21/12/24/FRP	TRANSPORT : TOLL & PARKING FEE	6_6220
4870	PC FOOD RESCUE PROGRAM DEC24	00021	2024-12	12/30/2024	PC/RP/21/12/24/FRP	VEHICLES : SOLAR	6_6230
4870	PC FOOD RESCUE PROGRAM DEC24	00021	2024-12	12/30/2024	PC/RP/21/12/24/FRP	EXPENSE FRP PER 30 DEC24	110103

COA Desc	F	RD	Rate	Jrr	Dr	Cr	Total Dr(Cr)	Funct (Dr)	Funct (C)	Total Fur
HOUSE/B&G NEEDS	SP	12/30/2024	1.0000000	IDR	12,900	0	12,900	12,900	0	12,900
TRAVEL & TRANSPORT	SP	12/30/2024	1.0000000	IDR	100,000	0	100,000	100,000	0	100,000
VEHICLE & MAINTENANCE	SP	12/30/2024	1.0000000	IDR	150,000	0	150,000	150,000	0	150,000
PETTY CASH - FOOD RESCUE PROGR	SP	12/30/2024	1.0000000	IDR	0	285,900	-285,900	0	285,900	-285,900

Gambar 3. 72 Hasil *filter data* pada *general ledger* milik YE

Gambar 3.72 merupakan hasil *filter data* yang dilakukan atas *general ledger* milik YE. Gambar tersebut menunjukkan pencatatan atas transaksi pengeluaran kas kecil untuk program '*food rescue program*'. Terdapat 2 hal yang diperhatikan, yaitu penggunaan deskripsi dan akun dalam pencatatan kas kecil pada periode sebelumnya untuk dijadikan contoh. Pengeluaran dalam Gambar 3.72 dilakukan pada tgl 30 Desember 2024 untuk membeli masker yang dicatat menggunakan akun '*house/b&g needs*' dengan nomor COA '6_6170' seharga Rp12.900, membayar tol dan parkir yang dicatat menggunakan akun '*travel & transport*' dengan nomor COA '6_6220' seharga Rp100.000, dan membeli solar yang dicatat menggunakan akun '*vehicle & maintenance*' dengan nomor COA '6_6230' seharga Rp150.000 yang dicatat pada sebelah debit. Pada sisi kredit transaksi tersebut dicatat menggunakan deskripsi '*expense FRP per 30 Dec '24*' yang artinya adalah pengeluaran tersebut dilakukan untuk program *food rescue* pada tanggal 30 Desember 2024, dicatat menggunakan akun '*Petty cash – Food Rescue Program*' dengan nomor COA '110103' sebesar Rp285.900 yaitu nominal keseluruhan pengeluaran.

- 2) Membuka rekapitulasi kas kecil.

JOURNAL OF PETTY CASH BOOK
FOOD RESCUE PROGRAM
YE

Month : Februari 2025

Date	No	Account Number	Description	Expense	Income	Balance
1-Feb-25		1.1103	Balance Januari 2025			767,500
1-Feb-25	1	6.6220	Travel & Transport / Toll, Solar, Parkir	42,500		
	2	6.6140	Other Employer Expenses / Kue Ulah Naya	38,000		
			Total	80,500		
						687,000
3-Feb-25	3	6.6170	House Needs / Masker	11,900		
	4	6.6220	Travel & Transport / Toll, Solar, Parkir	250,000		
	5	6.6240	Bank Charges/ Adm Etoll	1,500		
	1	2	Total	263,400		
						423,600

Gambar 3. 73 Tampilan rekapitulasi kas kecil program *food rescue* milik YE

Gambar 3.73 merupakan tampilan dari rekapitulasi kas kecil untuk program *food rescue* bulan Februari 2025. Tanda kotak merah pada Gambar 3.73 menunjukkan bahwa terdapat transaksi pada tanggal 1 Februari 2025 atas pembayaran tol, parkir, pembelian solar seharga Rp42.500, dan pembelian kue ulang tahun seharga Rp38.000, sehingga total pengeluaran kas kecil untuk program *food rescue* pada tanggal 1 Februari 2025 adalah Rp80.000.

- 3) Membuka *voucher* kas kecil berdasarkan nomor yang ada pada daftar rekapitulasi kas kecil, seperti pada Gambar 3.73 yang diberi tanda 1.

YE - FRP
Jl. Raya Gn Pancar No 100
Sentul - Bogor

No
Date 1 Feb 2025

EXPENSE

Debit		Credit		
No	Code	IDR	Code	IDR
	6-6140	38.000	110103	38.000
	Total	IDR 38.000	Total	IDR 38.000

Description : Other Employer Expenses / Kue Ulah Naya

Approved by,
Treasurer

YE Acc

Gambar 3. 74 Tampilan *voucher* kas kecil milik YE


YE - FRP	No	2	
Jl. Raya Gn Pancar No 100	Date		1 Feb 2025
Sental - Bogor			

EXPENSE


Debit		Credit	
No	Code	IDR	Code IDR
	6 - 6220	42.500	110103 42.500
Total	IDR 42.500	Total	IDR 42.500

Description : Travel dan Transport / Tol, Solar, Parkir

Approved by,



Treasurer



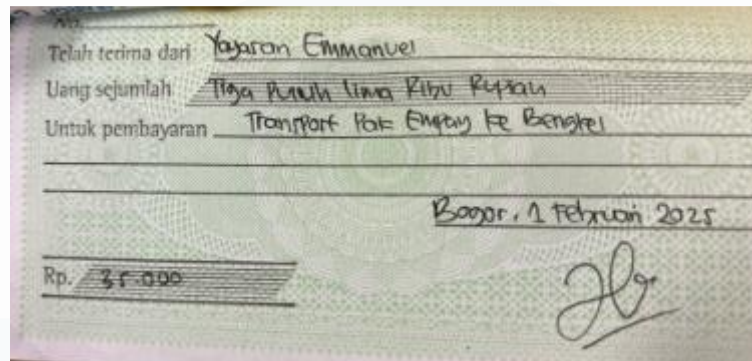
YE Acc

Gambar 3.75 merupakan *voucher* kas kecil atas pengeluaran untuk pembayaran toll, parkir, dan solar. Transaksi ini akan dicatat pada akun dengan nomor *COA* ‘6 6220’.

-  **JASAMARGA**
Indonesia Highway Corp
- Info Tol 14080
BOGOR 1
- 01/01/2015 10:11:15 01/14/01
No Seri 351503 152184/190773
COL-1-E-OLL MANDIRI Rp 7.500
S/N: 603 986089174808
SALE: Rp 57.900

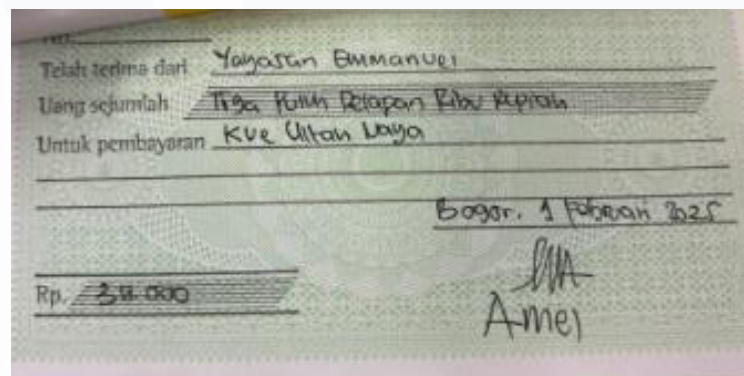
Laporan Pelaksanaan Magang..., Gladys Florencia Angelica, Universitas Multimedia Nusantara

Gambar 3.76 merupakan *supporting document* berbentuk struk tol atas transaksi pengeluaran kas kecil pembayaran tol seharga Rp7.500.



Gambar 3. 77 Contoh *supporting document* dalam bentuk kwitansi

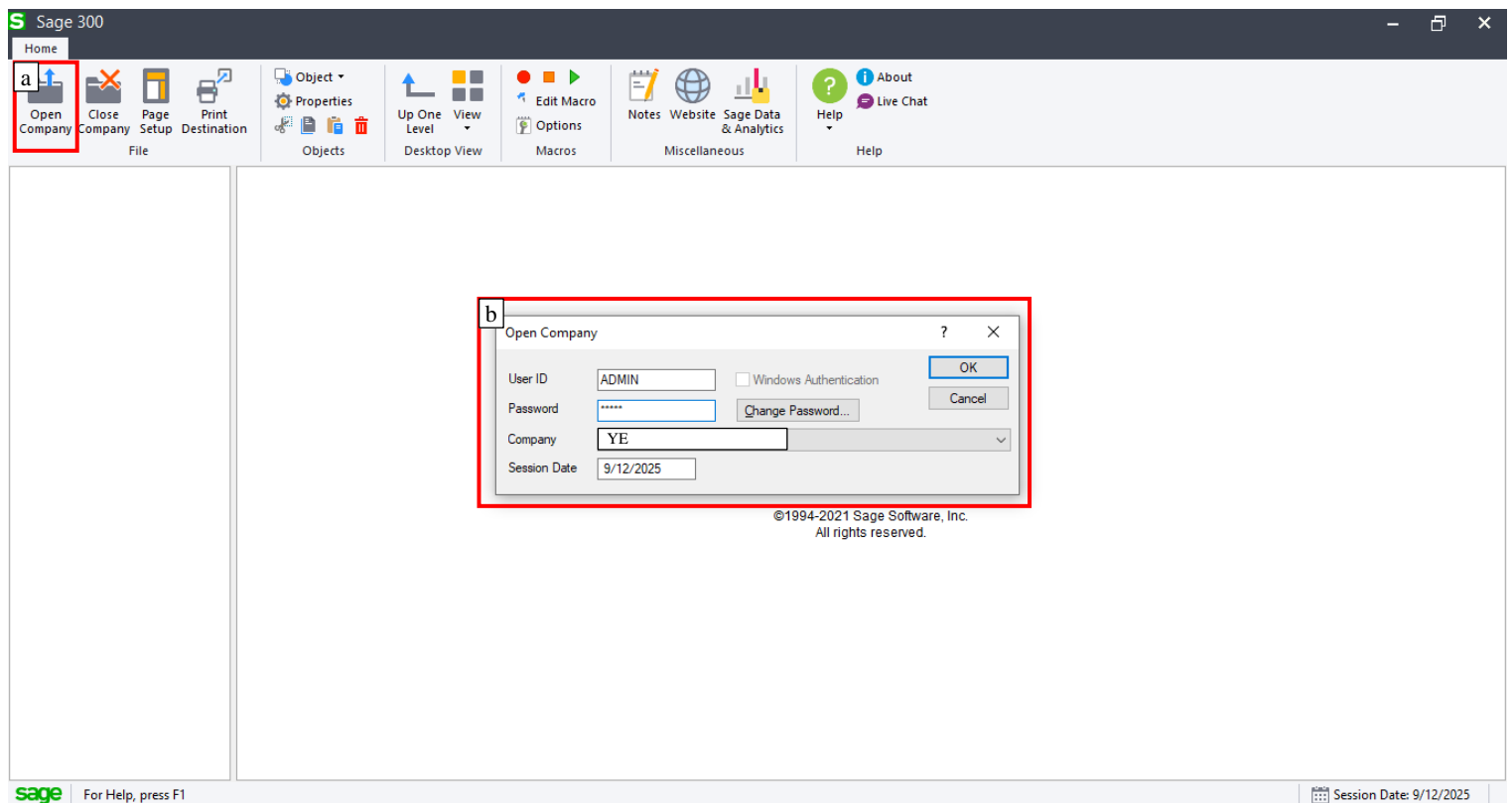
Gambar 3.77 merupakan *supporting document* berbentuk kwitansi untuk transaksi pembayaran *transport* (parkir dan bensin) seharga Rp35.000.



Gambar 3. 78 Contoh lain *supporting document* dalam bentuk kwitansi

Gambar 3.78 merupakan *supporting document* berbentuk kwitansi untuk transaksi pembelian kue ulang tahun seharga Rp38.000.

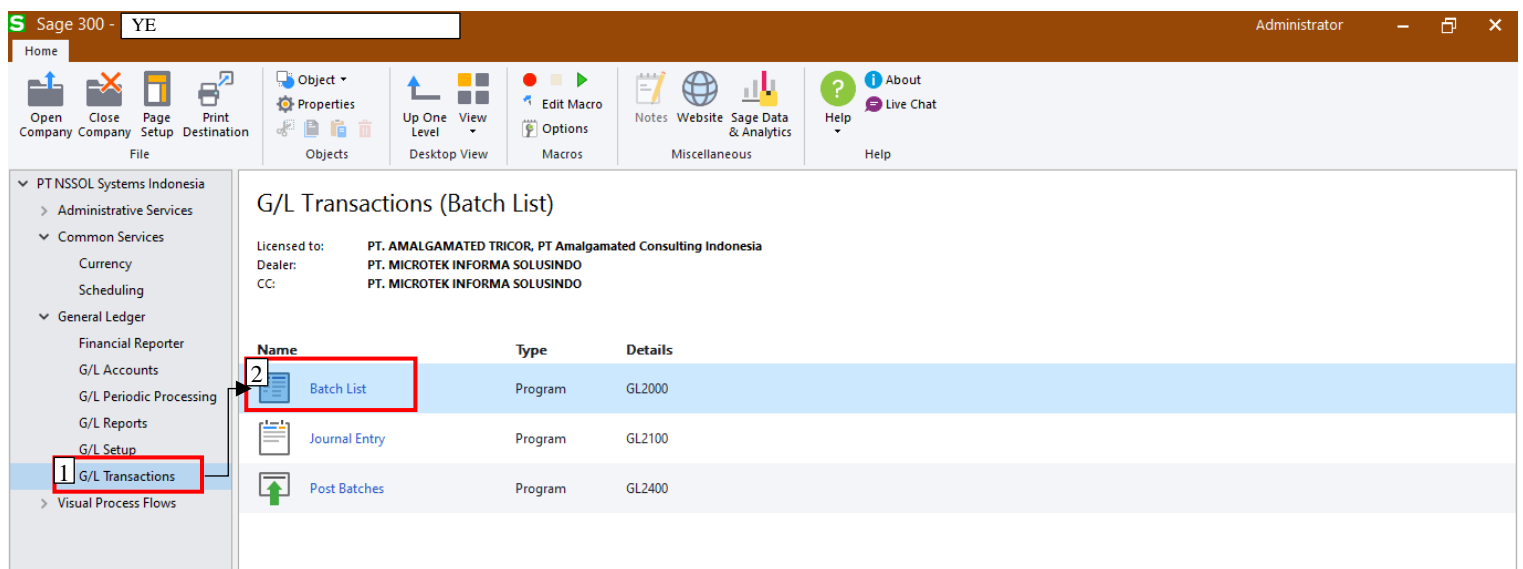
- 5) Membuka aplikasi Sage 300 (ACCPAC), klik *open company* yang diberi tanda a pada Gambar 3.79. Setelah itu akan muncul tampilan seperti Gambar 3.79 yang diberi tanda b. Selanjutnya memilih YE pada bagian *company*, dan melakukan *login* dengan *user ID* dan *password* yang sudah diberikan oleh *senior*.



Gambar 3. 79 Tampilan Sage 300 (ACCPAC) pada saat login

Gambar 3.79 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) pada saat *login* untuk membuka data perusahaan klien. *Login* dilakukan dengan memasukkan *userID* dan *password* yang diberi oleh *senior*.

- 6) Melakukan pencatatan transaksi pengeluaran kas kecil dengan membuat *entry* jurnal ke dalam *batch list* yang sesuai dengan periode terjadinya transaksi.
 - a. Setelah login, tampilan Sage 300 (ACCPAC) akan berubah menjadi seperti Gambar 3.80. Lalu pilih modul *G/L Transactions* yang diberi tanda 1 dan pilih menu *batch list* yang diberi tanda 2 pada gambar 3.80.



Gambar 3. 80 Tampilan Sage 300 (ACCPAC) setelah login

Gambar 3.80 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) setelah melakukan *login* ke dalam data perusahaan klien.

- b. Pilih *batch list* yang telah disediakan *senior* sesuai dengan periode terjadinya transaksi.

Batch Number	Description	So...	Edited	Ready To Post	Type	Status	Printed	Batch Total	Created	Posting S...	No. of Entries
004906		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004907		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004908		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004909		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004910		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004911		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004912		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004913		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004914		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004915		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004916		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004917		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004918		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004919		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004920		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004921		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004922	PC FOOD RESCUE PROGRAM FEB'25	GL	7/14/2025	No	Entered	Open	Yes	15.723.500.000	7/9/2025	0	24
004923		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004924		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004925		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004926		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004927		GL	7/11/2025	No	Entered	Open	Yes	9.899.000.000	7/9/2025	0	16
004928		GL	7/9/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	7/9/2025	0	0
004929		GL	9/17/2025	No	Entered	Open	No	7.292.700.000	9/17/2025	0	13
004930		GL	9/17/2025	No	Entered	Open	No	0.000	9/17/2025	0	0
004931		GL	9/17/2025	No	Entered	Open	No	0.000	9/17/2025	0	0
004932		GL	9/17/2025	No	Entered	Open	No	0.000	9/17/2025	0	0
004933		GL	9/17/2025	No	Entered	Open	No	0.000	9/17/2025	0	0

Gambar 3. 81 Tampilan *batch* yang akan digunakan untuk mencatat transaksi kas kecil

Gambar 3.81 merupakan tampilan *batch* yang akan digunakan yaitu *batch* PC FOOD RESCUE PROGRAM FEB'25 dengan nomor *batch* 004922.

- c. Mengisi *document date* dengan tanggal terjadinya transaksi, dan *source code* dengan kode JE untuk menandakan bahwa transaksi tersebut termasuk dalam *journal entries*.

The screenshot shows the Sage 300 (ACCPAC) journal entry form. The 'Batch Number' is 004922 and the 'Batch Description' is 'PC FOOD RESCUE PROGRAM FEB'25'. The 'Entry Number' is 00001. The 'Document Date' is 02/01/2025, and the 'Posting Date' is also 02/01/2025. The 'Year/Period' is 2025 - 02. The 'Source Code' is GL-JE, which is highlighted with a red box. The 'Entry Mode' is set to 'Quick'. The 'Entry Type' is 'Standard'. The 'Entered By' is ADMIN. The 'Status' is 'Open'. The 'Type' is 'Entered'. The 'Entries' count is 24. The 'Debits' total is 15,723,500, and the 'Credits' total is 15,723,500. The 'Auto Reverse' checkbox is unchecked. The 'Create Tax Details' button is visible at the bottom right.

Gambar 3. 82 Contoh pengisian kolom *document date* dan *source code* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.82 menunjukkan bahwa transaksi terjadi pada tanggal 1 Februari 2025.

- d. Mengisi kolom '*reference*' dengan kode PC/RP/dua angka terakhir *entry number*/bulan terjadinya transaksi/tahun terjadinya transaksi/program yang melakukan pengeluaran kas kecil.

The screenshot shows the Sage 300 (ACCPAC) journal entry form with the 'Reference' field highlighted by a red box. The 'Reference' field contains the code 'PC/RP/01/02/25/FRP'. The 'Description' field contains 'TRANSPORT : TOLL & PARKING FEE'. The 'Account' field contains '6 6220'. The 'Account Description' field contains 'TRAVEL & TRANSPORT'. The 'Source Debit' field contains 'IDR 42,500'. The 'Source Credit' field contains '0'. The 'Date' field contains '2/1/2025'. The 'Entry Mode' is set to 'Quick'. The 'Entry Type' is 'Standard'. The 'Entered By' is ADMIN. The 'Status' is 'Open'. The 'Type' is 'Entered'. The 'Entries' count is 24. The 'Debits' total is 15,723,500, and the 'Credits' total is 15,723,500. The 'Auto Reverse' checkbox is unchecked. The 'Create Tax Details' button is visible at the bottom right.

Lin...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	PC/RP/01/02/25/FRP	TRANSPORT : TOLL & PARKING FEE		6 6220	TRAVEL & TRANSPORT			IDR 42,500	0	2/1/2025
2	PC/RP/01/02/25/FRP	OTHER EMPLOYER EXPENSES : BIRTHDAY CAKE NAYA		6 6140	OTHER EMPLOYER EXPENSES			IDR 38,000	0	2/1/2025
3	PC/RP/01/02/25/FRP	EXPENSE FRP PER 1 FEB'25		110103	PETTY CASH - FOOD RESCUE PR...			IDR 0	80,500	2/1/2025

Gambar 3. 83 Contoh pengisian kolom *reference* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.83 menunjukkan bahwa kode *reference* yang digunakan dalam transaksi ini adalah PC/RP/01/02/25/FRP karena transaksi ini merupakan transaksi pertama yang dicatat ke dalam batch, terjadi di bulan Februari atau 02 dan di tahun 2025 atau 25. Lalu transaksi pengeluaran kas kecil ini dilakukan untuk program *food rescue* sehingga kode yang digunakan adalah FRP.

- e. Mengisi kolom '*description*' mengikuti contoh *general ledger* pada bulan lalu seperti pada Gambar 3.72.

Lin...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	PC/RP/01/02/25/FRP	TRANSPORT : TOLL & PARKING FEE		6_6220	TRAVEL & TRANSPORT	IDR		42,500	0	2/1/2025
2	PC/RP/01/02/25/FRP	OTHER EMPLOYER EXPENSES : BIRTHDAY CAKE NAYA		6_6140	OTHER EMPLOYER EXPENSES	IDR		38,000	0	2/1/2025
3	PC/RP/01/02/25/FRP	EXPENSE FRP PER 1 FEB'25		110103	PETTY CASH - FOOD RESCUE PR...	IDR		0	80,500	2/1/2025

Gambar 3. 84 Contoh pengisian kolom *description* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.84 menunjukkan bahwa deskripsi yang digunakan ada 3, yaitu '*transport: toll & parking fee*', '*other employer expenses: birthday cake naya*', dan '*expense FRP per 1 Feb'25*'.

- f. Mengisi nomor *COA* akun yang akan digunakan dalam transaksi, penggunaan akun yang digunakan dalam transaksi mengikuti rekapitulasi kas kecil seperti pada Gambar 3.73 yang diberi tanda 2.

Lin...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date
1	PC/RP/01/02/25/FRP	TRANSPORT : TOLL & PARKING FEE		6_6220	TRAVEL & TRANSPORT	IDR		42,500	0	2/1/2025
2	PC/RP/01/02/25/FRP	OTHER EMPLOYER EXPENSES : BIRTHDAY CAKE NAYA		6_6140	OTHER EMPLOYER EXPENSES	IDR		38,000	0	2/1/2025
3	PC/RP/01/02/25/FRP	EXPENSE FRP PER 1 FEB'25		110103	PETTY CASH - FOOD RESCUE PR...	IDR		0	80,500	2/1/2025

Gambar 3. 85 Contoh pengisian kolom *COA* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.85 menunjukkan bahwa terdapat 3 akun yang digunakan dalam pencatatan yaitu akun '*6_6220 Travel & Transport*', '*6_6140 Other Employer Expenses*', dan '*110103 Petty cash - Food Rescue Program*'.

- g. Mengisi nominal pembebanan pada sisi debit dan nominal keseluruhan pengeluaran pada sisi kredit.

Batch Number: 004922 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: PC FOOD RESCUE PROGRAM FEB'25

Entry Number: 00001

Entry Description:

Document Date: 02/01/2025 Posting Date: 02/01/2025 Year/Period: 2025 - 02

Source Code: GLJE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 24
Debits: 15,723,500
Credits: 15,723,500

Type: Entered
Status: Open

Lin...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C	Source Debit	Source Credit	Date	Sour...
1	PC/RP/01/02/25/FRP	TRANSPORT : TOLL & PARKING FEE	6	6220	TRAVEL & TRANSPORT	IDR		42,500	0	2/1/2025	GL
2	PC/RP/01/02/25/FRP	OTHER EMPLOYER EXPENSES : BIRTHDAY CAKE NAYA	6	6140	OTHER EMPLOYER EXPENSES	IDR		38,000	0	2/1/2025	GL
3	PC/RP/01/02/25/FRP	EXPENSE FRP PER 1 FEB'25	110103		PETTY CASH - FOOD RESCUE PR...	IDR		0	80,500	2/1/2025	GL

Gambar 3. 86 Contoh pengisian kolom debit dan kredit dalam pembuatan jurnal di sistem Sage 300

Gambar 3.86 menunjukkan bahwa biaya transportasi sebesar Rp42.500 dan biaya lain-lain (kue ulang tahun karyawan) sebesar Rp38.000 dicatat pada sisi debit sebagai beban, sedangkan kas kecil sebesar Rp80.500 yang merupakan total beban yang dikeluarkan dan dicatat pada sisi kredit sebagai sumber dana.

- 7) Klik “Add” atau “Save” yang ada di bawah kanan tampilan Sage 300 (ACCPAC) untuk menyimpan *journal entry* atau pencatatan yang sudah dilakukan.

Debits: 80,500 Credits: 80,500 Out of Balance By: 0

Save Delete Post Clear Detail...

Gambar 3. 87 Tampilan untuk menyimpan pembuatan jurnal pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

- 8) Setelah pekerjaan selesai dilakukan, hasil pekerjaan dapat diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review*.

12/7/2025 1:11:18AM YE Page 1

G/L Batch Listing - In Source and Functional Currency (GLBCHL2A)

Source/ Acct. Number	Doc. Date	Reference/ Account Description	Description/ Rate Ty.	Rate Date	Exchange Rate	Curr.	Source Debits	Functional Credits	Source Debits	Functional Credits
Batch Number: 4922 PC FOOD RESCUE PROGRAM FEB'25										
Creation Date: 7/9/2025 Status: Open Type: Entered										
Entry Number: 00001										
Post. Date: 2/1/2025 Year-Prd.: 2025-02										
GLJE	2/1/2025	PC/RP/01/02/25/FRP	TRANSPORT : TOLL & PARKING FEE							
6_6220	2/1/2025	TRAVEL & TRANSPORT	SP	2/1/2025	1.0000000	IDR	42,500		42,500	
GLJE	2/1/2025	PC/RP/01/02/25/FRP	OTHER EMPLOYER EXPENSES : BIRTHDAY CAKE							
6_6140	2/1/2025	OTHER EMPLOYER EXPENSES	SP	2/1/2025	1.0000000	IDR	38,000		38,000	
GLJE	2/1/2025	PC/RP/01/02/25/FRP	EXPENSE WIB PER 1 FEB'25							
110103	2/1/2025	PETTY CASH - FOOD RESCUE PRC	SP	2/1/2025	1.0000000	IDR		80,500		80,500
Entry Total:							IDR	80,500	80,500	80,500

Gambar 3. 88 Output jurnal pencatatan kas kecil

Gambar 3.88 adalah *output* jurnal dari pencatatan kas kecil YE. Kotak merah dalam gambar menunjukkan bahwa *output* ini merupakan jurnal entri pertama dalam periode Februari 2025, yaitu pencatatan untuk kas kecil yang terjadi pada tanggal 1 Februari 2025 dengan kode *reference* PC/RP/01/02/25/FRP. Deskripsi dalam jurnal ini adalah *transport: toll & parking fee, other employee expenses: birthday cake naya*, dan *expense FRP per 1 Feb'25*. Akun yang digunakan dalam jurnal adalah *travel & transport expenses* senilai Rp42.500 di sisi debit, *other employer expenses* senilai Rp38.000 di sisi debit, dan *petty cash* senilai Rp80.500 di sisi kredit, sehingga *balance* dalam jurnal ini adalah Rp80.500.

5. PT UIS

A. Melakukan *update* angka pada *draft* neraca.

Memperbaharui ulang angka laporan keuangan merupakan proses memastikan data keuangan yang tercatat selalu akurat dan terkini. Kegiatan ini meliputi pembaruan angka pada *draft* laporan sesuai angka terbaru. Tujuannya adalah untuk memastikan bahwa *draft* neraca menampilkan nilai akun yang paling terbaru, dan sesuai dengan transaksi yang sudah terjadi pada periode tersebut. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 5 kali selama proses magang. Dokumen yang dibutuhkan adalah *draft* neraca dalam bentuk *Microsoft Word*, *supporting report* dalam bentuk *Microsoft Excel*, dan *worksheet* neraca. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan tugas ini:

1) Membuka *worksheet* neraca.

DRAFT
FOR DISCUSSION PURPOSES ONLY

Code	Description	Balance	Balance	Fluctuation	
		31-Aug-25	31-Dec-24	Amount	%
	Current Assets				
1a	Cash on hand	116,568,395	17,073,073	99,495,322	583%
1b	Cash in banks	5,630,640,072	2,843,458,234	2,787,181,838	98%
1c	Time deposit	500,000,000	-	500,000,000	100%
	Cash	6,247,208,467	2,860,531,307	3,386,677,160	118%
1	2a Trade receivables third parties	12,029,746,252	14,672,621,218	(2,642,874,966)	-18%
	2b Trade receivables related parties	16,255,518,019	-	16,255,518,019	100%
	Trade receivables	28,285,264,271	14,672,621,218	13,612,643,053	93%
	2c Unbilled receivables	-	203,073,423	(203,073,423)	-100%
	Contract asset	-	14,875,694,641	(14,875,694,641)	-100%
2	3a Other receivables third parties	-	-	-	0%
	3b Other receivables related party	7,393,829,307	16,520,995,637	(9,127,166,330)	-55%
	Other receivables	7,393,829,307	16,520,995,637	(9,127,166,330)	-55%
4a	Inventories	29,073,216,865	27,663,456,742	1,409,760,123	5%
4b	Provision inventory	-	-	-	0%
	Inventories	29,073,216,865	27,663,456,742	1,409,760,123	5%

Gambar 3. 89 Tampilan *worksheet* neraca milik PT UIS

Gambar 3.89 yang diberi tanda 1 menunjukkan saldo *trade receivables* atau piutang milik PT UIS terdiri dari 2 komponen, yaitu *trade receivables third parties* dan *trade receivables related parties*. *Trade receivables third parties* pada akhir tahun 2024 memiliki saldo Rp14.672.621.218 dan pada bulan Agustus 2025 saldo yang *outstanding* sebesar Rp12.029.746.252, sehingga terjadi penurunan sebesar 18% atau senilai Rp2.642.874.966. *Trade receivables related parties* tidak memiliki saldo pada akhir 2024 dan pada bulan Agustus 2025 saldo yang *outstanding* sebesar Rp16.255.518.019, sehingga terjadi kenaikan sebesar 100% atau senilai Rp16.255.518.019. Total saldo *trade receivables* pada akhir tahun 2024 adalah Rp14.672.621.218 dan pada Agustus 2025 sebesar Rp28.285.264.271, sehingga terjadi kenaikan sebesar 93% atau senilai Rp13.612.643.053.

- 2) Membuka *supporting report* dan memindahkan angka total per akun dari *worksheet* ke *supporting report* terlebih dahulu, sebelum dipindahkan ke *draft neraca* dalam bentuk *Microsoft Word*.

PT UIS	Rounding		1,000,000	Full amount		
For rounding						
	Aug-25	2024		Aug-25	2024	
Assets						Assets
Current assets						Current assets
Cash				6,247,208,467	2,860,531,307	Cash
Trade and other receivables				35,679,093,578	31,396,690,278	Trade and other receivables
Contract asset				-	-	Contract asset
Inventory				29,073,216,865	27,663,456,742	Inventory
Other current assets				3,978,373,215	3,439,631,224	Other current assets
Total current Assets				74,977,892,125	65,360,309,551	Total current Assets
Non-current assets						Non-current assets
Fixed assets, net				9,187,303,351	5,574,641,660	Fixed assets, net
Intangible assets, net				398,553,794	749,708,624	Intangible assets, net
Right-of-use assets, net				3,913,210,971	6,253,058,679	Right-of-use assets, net
Other non-current assets				415,717,280	-	Other non-current assets
Total non-current assets				13,914,785,397	12,577,408,963	Total non-current assets
TOTAL ASSETS				88,892,677,522	77,937,718,514	TOTAL ASSETS

Gambar 3. 90 Tampilan *supporting report* milik PT UIS

Gambar 3.90 menunjukkan bahwa *trade receivables* dan *other receivables* dari *worksheet* (Gambar 3.87) yang diberi tanda 1 dan 2 disajikan bersamaan dalam *report*, sehingga saldo yang disajikan pada *report* adalah saldo total dari *trade receivables* dan *other receivables*. Saldo *trade and other receivables* pada akhir tahun 2024 adalah Rp31.396.690.278 dan pada Agustus 2025 sebesar Rp35.679.093.578.

- 3) Melakukan transformasi skala dengan menggunakan rumus *excel* yaitu *rounding*, atau dengan cara membagi angka dengan 1.000.000.

PT UIS	Rounding		1,000,000	Full amount		
For rounding						
	Aug-25	2024		Aug-25	2024	
Assets						Assets
Current assets						Current assets
Cash	6,247	2,861		6,247,208,467	2,860,531,307	Cash
Trade and other receivables	35,679	31,396		35,679,093,578	31,396,690,278	Trade and other receivables
Contract asset	-	-		-	-	Contract asset
Inventory	29,073	27,663		29,073,216,865	27,663,456,742	Inventory
Other current assets	3,978	3,440		3,978,373,215	3,439,631,224	Other current assets
Total current Assets	74,977	65,360		74,977,892,125	65,360,309,551	Total current Assets
Non-current assets						Non-current assets
Fixed assets, net	9,187	5,575		9,187,303,351	5,574,641,660	Fixed assets, net
Intangible assets, net	399	750		398,553,794	749,708,624	Intangible assets, net
Right-of-use assets, net	3,913	6,253		3,913,210,971	6,253,058,679	Right-of-use assets, net
Other non-current assets	416	-		415,717,280	-	Other non-current assets
Total non-current assets	13,915	12,578		13,914,785,397	12,577,408,963	Total non-current assets
TOTAL ASSETS	88,892	77,938		88,892,677,522	77,937,718,514	TOTAL ASSETS

Gambar 3. 91 Tampilan *supporting report* setelah dilakukan *rounding* pada angka neraca

Gambar 3.91 menunjukkan hasil setelah dilakukannya *rounding*. Pembulatan dilakukan ke dalam satuan juta, sehingga nominal yang ditampilkan dalam *report* berbentuk satuan juta. Saldo *trade and other receivables* pada akhir 2024 yang sebelumnya Rp31.396.690.278 menjadi Rp31.396 dalam satuan juta dan pada Agustus 2025 yang sebelumnya Rp35.679.093.578 menjadi Rp35.679 dalam satuan juta.

- 4) Memindahkan hasil saldo yang sudah di *rounding* ke dalam *draft* neraca.

PT UIS		
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION		
<i>In millions of Rupiah</i>		
	Aug 2025	2024
ASSETS		
CURRENT ASSETS		
Cash and cash equivalents	6,247	2,861
Trade and other receivables	35,679	31,396
Inventories	29,073	27,663
Other current assets	3,978	3,440
TOTAL CURRENT ASSETS	74,977	65,360
NON-CURRENT ASSETS		
Fixed assets, net	9,187	5,575
Intangible assets, net	399	750
Right-of-use assets, net	3,913	6,253
Other non-current assets	416	-
TOTAL NON-CURRENT ASSETS	13,915	12,578
TOTAL ASSETS	88,892	77,938

Gambar 3. 92 Tampilan *draft* neraca milik PT UIS periode Agustus 2025

Gambar 3.92 merupakan tampilan dari *draft* neraca milik PT UIS untuk bulan Agustus 2025. Dalam *draft* laporan tersebut, yang diberi kotak merah adalah penyajian atas saldo *outstanding* piutang atau *trade and other receivables*. Saldo piutang yang *outstanding* pada akhir tahun 2024 sebesar Rp31.396 dalam satuan juta, sedangkan pada Agustus 2025 sebesar Rp35.679 dalam satuan juta.

- 5) Memastikan angka yang sudah dipindahkan benar dengan cara melakukan *tie up* antara *draft* neraca dengan *worksheet*.

PT UIS	Rounding 1,000,000		PT UIS	STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	
For rounding					
	1	Aug-25	2024	2	
Assets					
Current assets					
Cash		6,247	2,861		
Trade and other receivables		35,679	31,396		
Contract asset		-	-		
Inventory		29,073	27,663		
Other current assets		3,978	3,440		
Total current Assets		74,977	65,360		
Non-current assets					
Fixed assets, net		9,187	5,575		
Intangible assets, net		399	750		
Right-of-use assets, net		3,913	6,253		
Other non-current assets		416	-		
Total non-current assets		13,915	12,578		
TOTAL ASSETS		88,892	77,938		

PT UIS	STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	
	Aug 2025	2024
<i>In millions of Rupiah</i>		
ASSETS		
CURRENT ASSETS		
Cash and cash equivalents	6,247	2,861
Trade and other receivables	35,679	31,396
Inventories	29,073	27,663
Other current assets	3,978	3,440
TOTAL CURRENT ASSETS	74,977	65,360
NON-CURRENT ASSETS		
Fixed assets, net	9,187	5,575
Intangible assets, net	399	750
Right-of-use assets, net	3,913	6,253
Other non-current assets	416	-
TOTAL NON-CURRENT ASSETS	13,915	12,578
TOTAL ASSETS	88,892	77,938

Gambar 3. 93 Tampilan pada saat melakukan *tie up* antara *supporting report* dengan *draft* neraca

Gambar 3.93 menunjukkan bahwa angka yang diberi tanda 1 dan angka yang diberi tanda 2 harus memiliki saldo yang sama, karena *draft* neraca yang sedang di perbaharui adalah *draft* neraca untuk periode yang berakhir pada 31 Agustus 2025.

- 6) Setelah selesai melakukan *tie up*, hasil pengerjaan dapat dikembalikan kepada *senior* untuk dilakukan *review*.

6. PT CBI

A. Melakukan Pencatatan Jurnal Pembayaran Utang menggunakan Sage 300 (ACCPAC)

Pencatatan jurnal pembayaran utang adalah proses akuntansi yang dilakukan untuk menghapus kewajiban perusahaan kepada kreditur karena utang tersebut telah dibayar. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan pencatatan pembayaran utang sudah dicatat dengan benar. Pekerjaan ini dilakukan dengan total jurnal sebanyak 293 jurnal. Dokumen yang diperlukan untuk pekerjaan ini adalah *general ledger* dalam bentuk *Microsoft Excel*, serta *invoice*, faktur pajak, dan *bank statement* dalam bentuk PDF. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan tugas ini:

1) Membuka *invoice* atas transaksi pembayaran utang yang akan dicatat.

Logo Perusahaan

Lembar ke-1 : Customer

FAKTUR PENJUALAN

Jl. Ir. H. Juanda No. 8 Jakarta 10120
Telp. (021) 2649 5566, Fax. (021) 345 6999
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak

Pengusaha Kena Pajak
Nama : PT SMTR
Alamat : Jl. Ir. H. Juanda No. 8, Kebon Kelapa Jakarta Pusat
N P W P : 0013 1090 8707 3000

No. Faktur : ARN-250601639 / SON-250601639
Tgl. Jth Tempo : 26 July 2025
Transfer ACC PT SAMAFITRO : PT SMTR
BCA KEDOKYA

Pembeli Barang Kena Pajak/ Penerima Jasa Kena Pajak
Nama : PT CBI
Alamat :

N P W P :

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	S / N	Harga Jual/Penggantian/ Uang muka/Termin	Valias*)	Rp.	
	Machine Rental Canon For Month 28-May-25 s/d 25-Jun-25	2YV02264			3,056,000	
Harga Jual/ Penggantian/ Uang muka/ Termin**)						3,056,000
Dikurangi potongan harga						0
Dikurangi uang muka yang telah diterima						0
Dasar Pengenaan Pajak Nilai Lain						2,801,333
PPN = 12 % x Dasar Pengenaan Pajak						336,160
Total Tagihan						3,392,160

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah
TARIF : 0%
Jumlah : 250630

Jakarta, 26 - June - 2025

Cap Perusahaan & TTD Perwakilan Perusahaan

Catatan
Demikian keterangan akan pelayanan kami serta menghindari penyimpangan maka setiap pembayaran yang sudah dilakukan mohon informasikan bukti pembayaran email ke : collection@samafitro.co.id atau telepon 345-8988 ext. 2100-05
WA / SMS ke : 0812 4000 2533

*) Disini apabila penyerahan menggunakan mata uang asing
**) (Catat yang tidak perlu

PERHATIAN:
1. Faktur ini dilengkapi dengan surat pengantar barang
2. Faktur untuk tagihan jasa dipotong PPN 0%
3. Barang/layanan yang sudah dibeli tidak dapat dikembalikan / dikur.
4. Pembayaran selain tunai harus dilakukan dengan giro / cek/ check atau ke rekening PT Samafitro.
5. Jika transfer ke bank dapat berupa transfer langsung atau melalui bank lain / bank lain.
6. Pada saat dibayar tanda terima ini, tidak berlaku.
7. Tanda terima ini / faktur sebagai bukti tagihan apabila belum dapat kembali.

Page 1 of 1

Gambar 3. 94 Contoh *invoice* yang ditagihkan kepada PT CBI

Gambar 3.94 menunjukkan *invoice* dari PT SMTR atas *rental* penggunaan mesin fotokopi yang digunakan pada periode 28 Mei 2025 – 25 Juni 2025. Tagihan atas penggunaan mesin fotokopi tersebut adalah senilai Rp3.056.000 dengan PPN masukan senilai Rp336.160 dihitung dari 12% dikali nominal tagihan senilai Rp3.056.000, sehingga total *invoice* yang ditagihkan adalah senilai Rp3.392.160 dihitung dari tagihan senilai Rp3.056.000 ditambah PPN masukan senilai Rp336.160.

2) Membuka *general ledger* dan melakukan *filter data* pada kolom ‘*entry desc*’ menggunakan nama *vendor* pada *invoice*, serta kolom ‘*period*’ menggunakan periode diterbitkannya *invoice* untuk mengetahui nominal utang yang dicatat.

Batch No	Batch Desc	Entrv No	Entrv Desc	Peric	Date	Ref	Desc	CO		
443 MJV Jun'25		00021	PT SMTR	2025-06	6/30/2025 MJV:21/06/25	SMTR	# Rental machine photocopy JKT Jun'25	6_3800		
443 MJV Jun'25		00021	PT SMTR	2025-06	6/30/2025 MJV:21/06/25	SMTR	# Rental machine photocopy JKT Jun'25	2_1410		
443 MJV Jun'25		00021	PT SMTR	2025-06	6/30/2025 MJV:21/06/25	SMTR	# Rental machine photocopy SBY Jun'25	6_3800		
443 MJV Jun'25		00021	PT SMTR	2025-06	6/30/2025 MJV:21/06/25	SMTR	# Rental machine photocopy SBY Jun'25	2_1410		
COA Desc	RT	RD	Rate	Currency	Dr	Cr	Total Dr(Cr)	Funct Dr	Funct Cr	Total Funct
Repair & Maintenance	SP	6/30/2025	1.00	IDR	2,751,750	-	2,751,750	2,751,750	-	2,751,750
Accrued expense	SP	6/30/2025	1.00	IDR	-	2,751,750	(2,751,750)	-	2,751,750	(2,751,750)
Repair & Maintenance	SP	6/30/2025	1.00	IDR	1,950,000	-	1,950,000	1,950,000	-	1,950,000
Accrued expense	SP	6/30/2025	1.00	IDR	-	1,950,000	(1,950,000)	-	1,950,000	(1,950,000)

Gambar 3. 95 Tampilan *general ledger* milik PT CBI

Gambar 3.95 menunjukkan pencatatan utang atas transaksi *invoice* yang akan dibayar, hal ini diketahui berdasarkan deskripsi yang digunakan pada jurnal, bahwa jurnal utang tersebut dilakukan untuk *rental machine photocopy* periode pemakaian Juni 2025. Jurnal tersebut dicatat pada tanggal 30 Juni 2025 dengan deskripsi SMTR-#*Rental machine photocopy* JKT Jun'25 menggunakan akun '*repair & maintenance COA 6_3800*' di sisi debit untuk menambah beban dan akun '*accrued expense COA 2_1410*' di sisi kredit untuk menambah utang senilai Rp2.751.750. Nominal yang digunakan dalam jurnal pencatatan utang ini adalah nominal *invoice* bulan sebelumnya atau periode Mei 2025, karena *invoice* atas transaksi *rental* mesin fotokopi periode Juni 2025 baru diterima pada bulan Juli 2025, sehingga pada saat penutupan periode akuntansi bulan Juni 2025, beban dicatat berdasarkan estimasi mengikuti nominal *invoice* sewa mesin fotokopi periode Mei 2025. Estimasi ini dilakukan karena tagihan atas sewa mesin fotokopi dapat berbeda-beda setiap bulan, tergantung kuantitas penggunaan mesin.

- 3) Membuka *bank statement* milik PT CBI periode Juli 2025 untuk melihat bukti pengeluaran uang yang dilakukan atas pembayaran utang.

STATEMENT OF ACCOUNT

PT CBI

WORLD TRADE CENTRE (WTC) 21 T. 18

MUFG

MUFG Bank, Ltd.

JAKARTA BRANCH

TRINITY TOWER 6F-9F,
JL. H.R. RASUNA SAID KAV. C22
BLOK IIB KARET KUNINGAN, JAKARTA
12940, INDONESIA
TEL (021)2553-8300

SURABAYA SUB-BRANCH

GRAHA BUMI SURABAYA,
JL. JEND. BASUKI RAKHMAT 106-128,
SURABAYA 60271, INDONESIA
TEL (031)531-6711

PAGE : 17

THIS YEAR : 0007

DATE : 31-JUL-2025

STATEMENT PERIOD

FROM 01-JUL-2025 TO 31-JUL-2025

ACCOUNT TYPE IN

CURRENT ACCOUNT IDR

ACCOUNT NO

34255467823602

ACCOUNT REMARKS

(1-D)

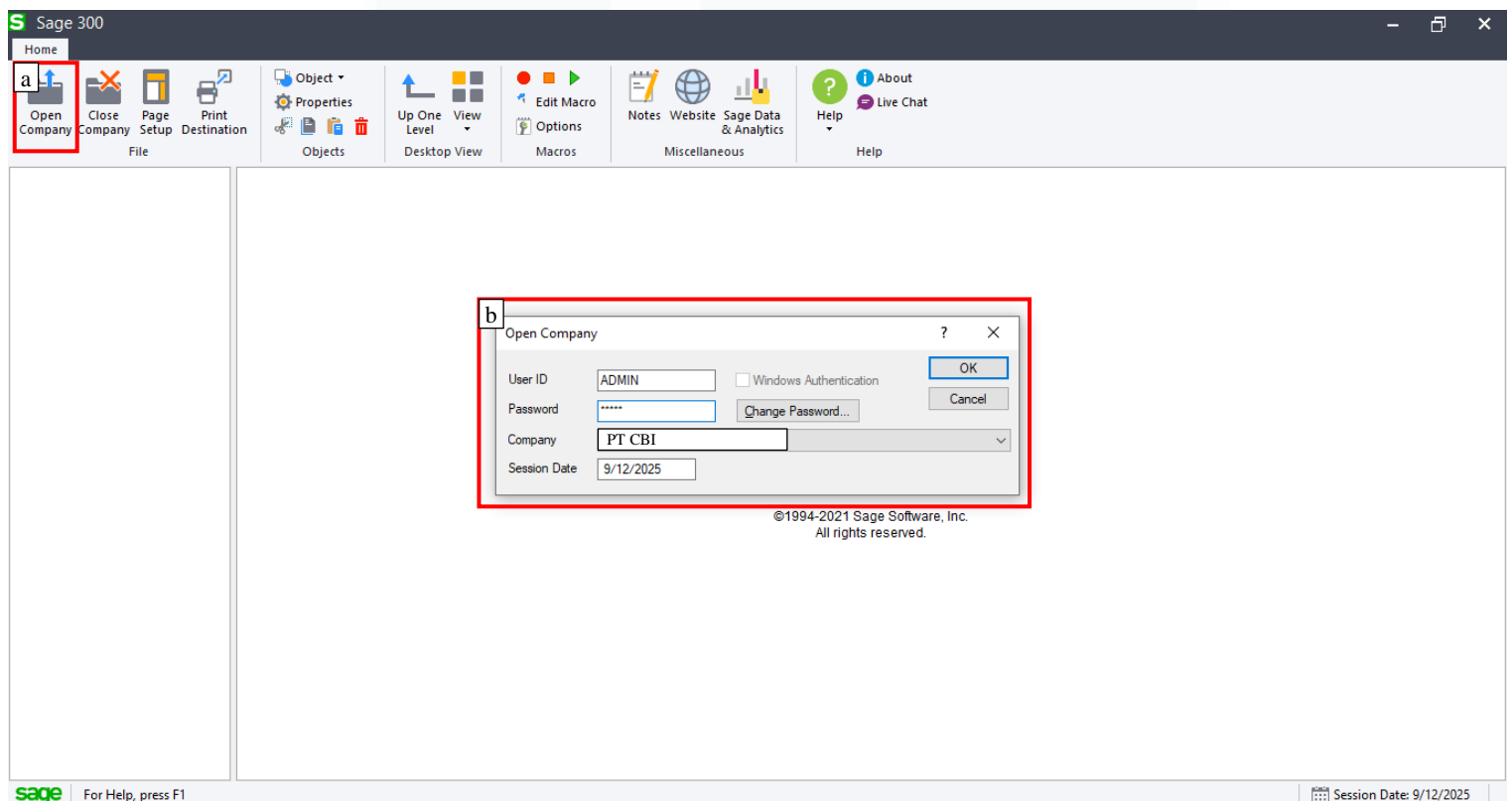
(11378089)

Date	Value Date	Bank Reference	Customer Reference	Check No	Debit Amount	Credit Amount	Ledger Balance (Available Balance)
14JUL25		BLO-0429330			3,331,040.00		
		RELATED REF: BLO TRF					
		PT SMTR					
		FAST - PT. BANK CENTRAL ASIA TBK.					
		3665-CMGA5825050 PHOTO COPY RENTAL					
		FOR JAKARTA OFFICE PERIOD JUNE 2025					
14JUL25		BLO-0429330			2,500.00		
		RELATED REF: BLO CHG					
		DOMESTIC REMITTANCE CHARGES					
		CHARGE - 3665-CMGA5825050					

Gambar 3. 96 Tampilan *bank statement* milik PT CBI

Gambar 3.96 menunjukkan adanya transaksi pengeluaran uang dari Bank MUFG pada tanggal 14 Juli 2025 sejumlah Rp3.331.040 dengan *bank charge* sebesar Rp2.500. Pengeluaran uang ini dilakukan untuk membayar *rental* mesin fotokopi kantor Jakarta periode Juni 2025 kepada PT SMTR, hal ini diketahui berdasarkan berita transaksi pada *bank statement*.

- 4) Membuka aplikasi Sage 300 (ACCPAC), klik *open company* yang diberi tanda a pada Gambar 3.97. Setelah itu akan muncul tampilan seperti Gambar 3.97 yang diberi tanda b. Selanjutnya memilih PT SSO pada bagian *company*, dan melakukan *login* dengan *user ID* dan *password* yang sudah diberikan oleh *senior*.

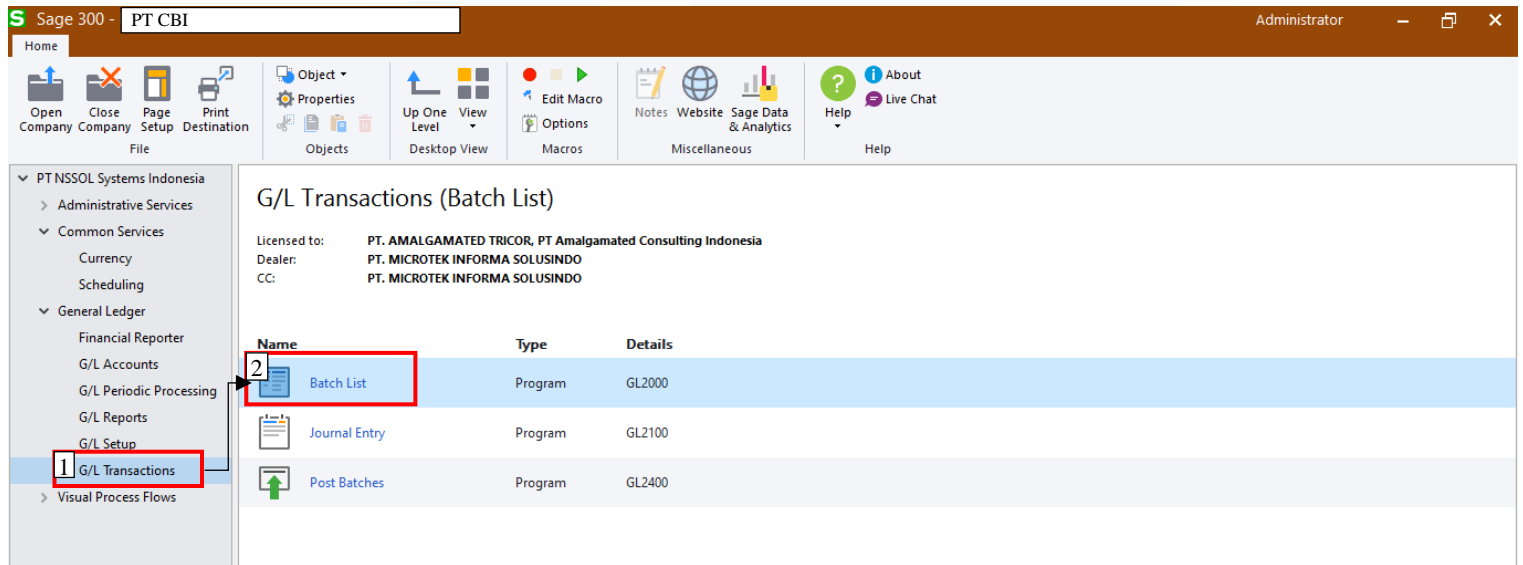


Gambar 3. 97 Tampilan Sage 300 (ACCPAC) pada saat *login*

Gambar 3.97 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) pada saat *login* untuk membuka data perusahaan klien. *Login* dilakukan dengan memasukkan *userID* dan *password* yang diberi oleh *senior*.

5) Melakukan pencatatan jurnal pembayaran utang dengan membuat jurnal entri ke dalam *batch list* berdasarkan nama bank yang digunakan untuk mengeluarkan uang dan periode terjadinya transaksi pembayaran.

- a. Setelah *login*, tampilan Sage 300 (ACCPAC) akan berubah menjadi seperti Gambar 3.98. Lalu pilih modul *G/L Transactions* yang diberi tanda 1 dan pilih menu *batch list* yang diberi tanda 2 pada Gambar 3.98.



Gambar 3. 98 Tampilan Sage 300 (ACCPAC) setelah melakukan *login*

Gambar 3.98 merupakan tampilan Sage 300 (ACCPAC) setelah melakukan *login* ke dalam data perusahaan klien.

- b. Pilih *batch list* yang telah disediakan *senior* sesuai dengan periode terjadinya transaksi.

Batch Number	Description	Source...	Edited	Ready To Post	Type	Status	Printed	Batch Total	Created	Posting Seq.	No. of Entries
000425		GL	3/12/2025	No	Entered	Open	Yes	12,438,222,320.000	3/3/2025	0	72
000426		GL	3/11/2025	No	Entered	Open	Yes	383,636,509.000	3/3/2025	0	1
000427		GL	3/25/2025	No	Entered	Open	Yes	3,352,558,684.000	3/3/2025	0	22
000428		GL	3/11/2025	No	Entered	Open	Yes	3,864,843,294.000	3/3/2025	0	43
000429		GL	4/9/2025	No	Entered	Open	Yes	19,729,663,401.000	3/17/2025	0	94
000430		GL	4/9/2025	No	Entered	Open	Yes	388,134,284.000	3/17/2025	0	1
000431		GL	4/9/2025	No	Entered	Open	Yes	7,227,805,963.000	3/17/2025	0	30
000432		GL	4/9/2025	No	Entered	Open	Yes	3,129,799,681.000	3/17/2025	0	40
000433		GL	6/9/2025	No	Entered	Open	Yes	32,458,105,868.000	5/8/2025	0	58
000434		GL	5/8/2025	No	Entered	Open	Yes	250,064,167.000	5/8/2025	0	1
000435		GL	7/1/2025	No	Entered	Open	Yes	25,672,040,955.000	5/8/2025	0	38
000436		GL	5/8/2025	No	Entered	Open	Yes	4,598,937,999.000	5/8/2025	0	33
000437		GL	6/17/2025	No	Entered	Open	Yes	37,487,253,601.000	6/3/2025	0	84
000438		GL	6/11/2025	No	Entered	Open	Yes	365,411,447.000	6/3/2025	0	1
000439		GL	7/1/2025	No	Entered	Open	Yes	3,482,481,816.000	6/3/2025	0	26
000440		GL	6/17/2025	No	Entered	Open	Yes	3,721,816,542.000	6/3/2025	0	36
000441		GL	7/4/2025	No	Entered	Open	Yes	7,535,646,165.000	6/19/2025	0	57
000442		GL	7/4/2025	No	Entered	Open	Yes	304,251,161.000	6/19/2025	0	1
000443		GL	7/4/2025	No	Entered	Open	Yes	3,378,612,882.000	6/19/2025	0	23
000444		GL	7/2/2025	No	Entered	Open	Yes	4,374,656,117.000	6/19/2025	0	78
000445	MUFG IDR #3602 Jul'25	GL	8/20/2025	No	Entered	Open	Yes	11,139,902,991.000	6/19/2025	0	86
000446		GL	8/14/2025	No	Entered	Open	Yes	328,658,637.000	8/1/2025	0	1
000447		GL	8/15/2025	No	Entered	Open	Yes	3,352,895,525.000	8/1/2025	0	20
000448		GL	8/14/2025	No	Entered	Open	Yes	4,090,319,233.000	8/1/2025	0	48
000449		GL	9/17/2025	No	Imported	Open	Yes	7,799,094,570.000	9/17/2025	0	80
000450		GL	9/17/2025	No	Imported	Open	Yes	322,899,964.000	9/17/2025	0	1
000451		GL	9/17/2025	No	Imported	Open	Yes	4,327,613,152.000	9/17/2025	0	26
000452		GL	9/17/2025	No	Imported	Open	Yes	4,326,138,477.000	9/17/2025	0	43
000453		GL	9/22/2025	No	Entered	Open	Yes	25,583,506,039.000	9/19/2025	0	35
000454		GL	9/24/2025	No	Entered	Open	No	0.000	9/19/2025	0	1
000455		GL	9/19/2025	No	Entered	Open	Yes	0.000	9/19/2025	0	0
000456		GL	9/24/2025	No	Entered	Open	Yes	2,823,765,145.000	9/19/2025	0	27

Gambar 3. 99 Tampilan *batch* yang akan digunakan dalam pencatatan jurnal

Gambar 3.99 merupakan tampilan *batch* yang akan digunakan yaitu *batch* MUFG IDR #3602 Jul'25 dengan nomor *batch* 000445.

- c. Mengisi “*entry description*” sesuai dengan nama *vendor* pada *invoice* seperti pada Gambar 3.100, “*document date*” sesuai dengan tanggal terjadinya transaksi pembayaran tagihan, dan “*source code*” yang diisi dengan kode JE. Kode JE mengartikan bahwa pencatatan transaksi ini termasuk dalam *journal entry*.

Batch Number	000445	Entered By	ADMIN	* Required
Batch Description	MUFG IDR #3602 Jul'25	Entries:	86	
Entry Number	00035	Debits:	11,139,902,991	
Entry Description	PT SMTR	Credits:	11,139,902,991	
Document Date	07/14/2025	Posting Date	07/14/2025	Year/Period 2025 - 07
Source Code *	GL-JE	Type:	Entered	
	G/L Journal Entry	Status:	Open	
Entry Mode	<input type="radio"/> Normal <input checked="" type="radio"/> Quick <input type="checkbox"/> Auto Reverse			
Entry Type	Standard	Tax Group		Create Tax Details

Gambar 3. 100 Contoh pengisian *entry description* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.100 menunjukkan bahwa transaksi ini dicatat dengan *entry description* PT SMTR, tanggal terjadinya transaksi pembayaran pada 14 Juli 2025, dan *source code* pencatatan adalah GL-JE.

- d. Tekan “*tab*” pada *keyboard* dan mengisi kolom “*reference*” dengan kode MUFG/IDR/urutan terjadinya transaksi/bulan terjadinya transaksi/transaksi/tahun terjadinya transaksi.

The screenshot shows the Sage 300 (ACCPAC) interface for creating a journal entry. The form includes fields for Batch Number (000445), Batch Description (MUFG IDR #3602 Jul'25), Entry Number (00035), Entry Description (PT SMTR), Document Date (07/14/2025), Posting Date (07/14/2025), Year/Period (2025 - 07), Source Code (GLJE), and Entry Mode (Quick). A summary box on the right shows 86 entries, 11,139,902,991 debits, and 11,139,902,991 credits. Below the form is a table with 9 columns: Line, Reference, Description, Q, Account, Account Description, Q, C., Source Debit, Source Credit, and Date. The first row is highlighted with a red box, showing the reference 'MUFG/IDR/34/07/25' and the description 'SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25'.

Line ...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C..	Source Debit	Source Credit	Date
1	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2	1410	Accrued expense	IDR		2,751,750	0	7/14/2025
2	MUFG/IDR/34/07/25	Underaccrued SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT	6	3800	Repair & Maintenance	IDR		304,250	0	7/14/2025
3	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#4288#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1	5100	VAT In	IDR		336,160	0	7/14/2025
4	MUFG/IDR/34/07/25	Bchg SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	9	1000	Bank Charges	IDR		2,500	0	7/14/2025
5	MUFG/IDR/34/07/25	WH23 SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2	1220	Income Tax Art 23	IDR		0	61,120	7/14/2025
6	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1	1200	The Bank of Tokyo - IDR	IDR		0	3,333,540	7/14/2025

Gambar 3. 101 Contoh pengisian kolom *reference* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.101 menunjukkan bahwa kode referensi yang digunakan dalam pencatatan transaksi ini adalah MUFG/IDR/34/07/25 yang menunjukkan bahwa pencatatan pengeluaran uang dilakukan dari Bank MUFG IDR dengan urutan ke 34 yang dilakukan pada bulan Juli 2025.

- e. Mengisi kolom “*description*” menggunakan deskripsi yang sama dengan deskripsi pada saat pencatatan utang, tetapi ditambah 4 angka terakhir *invoice* setelah tanda #, dan ditambahkan keterangan tambahan seperti *underaccrued/overaccrued* apabila nominal estimasi yang digunakan pada saat pencatatan utang beban kelebihan atau kekurangan, *bchg* untuk menyatakan *bank charge*, WH23 untuk menyatakan pencatatan atas pemotongan PPh 23, dan tambahan #4 angka terakhir faktur pajak untuk mencatat pemungutan atas PPN masukan.

Batch Number: 000445 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: MUFG IDR #3602 Jul'25

Entry Number: 00035

Entry Description: PT SMTR

Document Date: 07/14/2025 Posting Date: 07/14/2025 Year/Period: 2025 - 07

Source Code: GLJE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 86
Debits: 11,139,902.991
Credits: 11,139,902.991

Type: Entered
Status: Open

Line ...	Reference	Description	Q Account	Account Description	Q C..	Source Debit	Source Credit	Date
1	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2_1410	Accrued expense	IDR	2,751,750	0	7/14/2025
2	MUFG/IDR/34/07/25	Underaccrued SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT	6_3800	Repair & Maintenance	IDR	304,250	0	7/14/2025
3	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#4288#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1_5100	VAT In	IDR	336,160	0	7/14/2025
4	MUFG/IDR/34/07/25	Bchg SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	9_1000	Bank Charges	IDR	2,500	0	7/14/2025
5	MUFG/IDR/34/07/25	WH23 SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2_1220	Income Tax Art 23	IDR	0	61,120	7/14/2025
6	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1_1200	The Bank of Tokyo - IDR	IDR	0	3,333,540	7/14/2025

Gambar 3. 102 Contoh pengisian kolom *description* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.102 menunjukkan deskripsi untuk pencatatan pembayaran utang ini adalah “SMTR#1639 *Rental machine photocopy* JKT Jun’25” dengan tambahan keterangan seperti *underaccrued*, *bchg*, dan WH23.

- f. Memasukkan akun yang digunakan dalam pencatatan yaitu akun “*Accrued Expense* dengan COA 2_1410” untuk menghapus saldo utang beban yang timbul karena transaksi ini, “*Repair & Maintenance* dengan COA 6_3800” untuk menambahkan selisih kekurangan antara nominal estimasi utang beban yang sudah dicatat dengan nominal tagihan, “*VAT – In* dengan COA 1_5100” untuk mencatat PPN masukan, “*Bank Charges* dengan COA 9_1000” untuk mencatat *bank charges*, “*Income Tax Art 23* dengan COA 2_1220” untuk mencatat potongan PPh 23 dari transaksi, dan “*The Bank of Tokyo – IDR*” untuk mengurangi saldo bank atas pembayaran tagihan.

Batch Number: 000445 Entered By: ADMIN * Required

Batch Description: MUFG IDR #3602 Jul'25

Entry Number: 00035

Entry Description: PT SMTR

Document Date: 07/14/2025 Posting Date: 07/14/2025 Year/Period: 2025 - 07

Source Code: GLJE G/L Journal Entry

Entry Mode: ☐ Normal ☒ Quick ☐ Auto Reverse

Entry Type: Standard Tax Group: Create Tax Details

Entries: 86
Debits: 11,139,902.991
Credits: 11,139,902.991

Type: Entered
Status: Open

Line ...	Reference	Description	Q Account	Account Description	Q C..	Source Debit	Source Credit	Date
1	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2_1410	Accrued expense	IDR	2,751,750	0	7/14/2025
2	MUFG/IDR/34/07/25	Underaccrued SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT	6_3800	Repair & Maintenance	IDR	304,250	0	7/14/2025
3	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#4288#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1_5100	VAT In	IDR	336,160	0	7/14/2025
4	MUFG/IDR/34/07/25	Bchg SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	9_1000	Bank Charges	IDR	2,500	0	7/14/2025
5	MUFG/IDR/34/07/25	WH23 SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2_1220	Income Tax Art 23	IDR	0	61,120	7/14/2025
6	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1_1200	The Bank of Tokyo - IDR	IDR	0	3,333,540	7/14/2025

Gambar 3. 103 Contoh pengisian kolom *account* pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

Gambar 3.103 menunjukkan akun-akun yang digunakan dalam pencatatan jurnal pembayaran utang atas transaksi sewa mesin fotokopi pemakaian Juni 2025.

- g. Mengisi angka pada kolom “*Source Debit*” dan “*Source Credit*”, dan memastikan bahwa angka yang dimasukkan sudah *balance* antara debit dan kredit.

Line ...	Reference	Description	Q	Account	Account Description	Q	C..	Source Debit	Source Credit	Date
1	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2	1410	Accrued expense	IDR		2,751,750	0	7/14/2025
2	MUFG/IDR/34/07/25	Underaccrued SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT	6	3800	Repair & Maintenance	IDR		304,250	0	7/14/2025
3	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#4288#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1	5100	VAT in	IDR		336,160	0	7/14/2025
4	MUFG/IDR/34/07/25	Bchg SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	9	1000	Bank Charges	IDR		2,500	0	7/14/2025
5	MUFG/IDR/34/07/25	WH23 SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	2	1220	Income Tax Art 23	IDR		0	61,120	7/14/2025
6	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR-#1639 Rental machine photocopy JKT Jun'25	1	1200	The Bank of Tokyo - IDR	IDR		0	3,333,540	7/14/2025

Gambar 3. 104 Contoh pengisian kolom debit kredit untuk jurnal pembayaran utang PT CBI

Gambar 3.104 menunjukkan bahwa akun *accrued expense* dicatat di sebelah debit sejumlah Rp2.751.750 untuk menghapus utang beban yang di estimasi dari nilai *invoice* periode Mei 2025. Akun *repair & maintenance* dicatat di sebelah debit sejumlah Rp304.250 yang dihitung dari pengurangan nominal *invoice* periode Juni 2025 yaitu Rp3.056.000, dikurang nominal *invoice* periode Mei 2025 yaitu nominal yang digunakan sebagai estimasi saat mencatat utang beban senilai Rp2.751.750 untuk menambah selisih kekurangan antara pencatatan utang beban dengan tagihan yang dibayarkan. Akun *VAT in* dicatat di sebelah debit senilai Rp336.160 untuk menambah PPN masukan yang dihitung dari nominal tagihan sebelum pajak senilai Rp3.056.000 dikali 11%. Akun *bank charges* dicatat di sebelah debit senilai Rp2.500 berdasarkan *bank statement* untuk mencatat *bank charges* yang dikenakan saat pembayaran. Akun *income tax art 23* dicatat di sebelah kredit senilai Rp61.120 untuk mencatat pemotongan PPh 23 yang dihitung dari nominal tagihan sebelum pajak senilai Rp3.056.000 dikali 2%, dan

akun *The Bank of Tokyo – IDR* dicatat di sebelah kredit senilai Rp3.333.540, dihitung berdasarkan nominal uang keluar di *bank statement* untuk pembayaran tagihan senilai Rp3.331.040 ditambah *bank charges* senilai Rp2.500 untuk mencatat total uang yang dikeluarkan untuk membayar tagihan atas *invoice* ini.

- 6) Klik “add” atau “save” yang ada di bawah kanan tampilan Sage 300 (ACCPAC) untuk menyimpan *journal entry* atau pencatatan yang sudah dilakukan.

Gambar 3. 105 Tampilan untuk menyimpan jurnal yang sudah dibuat pada sistem Sage 300 (ACCPAC)

- 7) Setelah pekerjaan selesai dilakukan, hasil pekerjaan dapat diserahkan kepada *senior* untuk dilakukan *review*, apabila terdapat pencatatan yang kurang sesuai, *senior* akan memberi revisi untuk jurnal.

12/7/2025 1:44:39AM
G/L Batch Listing - In Source and Functional Currency (GLBCHL2A)

PT CBI

Page 21

Entry Number:	00035	PT SMTR				
Post. Date:	7/14/2025	Year-Prd:	2025-07			
GL-JE	7/14/2025	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR	-#1639 Rental machine photocopy JKT ,		
2_1410		Accrued expense	SP	7/14/2025 1.0000000 IDR	2,751,750	2,751,750
GL-JE	7/14/2025	MUFG/IDR/34/07/25	Underaccrued SMTR	-#1639 Rental machine p		
8_3800		Repair & Maintenance	SP	7/14/2025 1.0000000 IDR	304,250	304,250
GL-JE	7/14/2025	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR	-#4288#1639 Rental machine photocopy		
1_5100		VAT in	SP	7/14/2025 1.0000000 IDR	336,160	336,160
GL-JE	7/14/2025	MUFG/IDR/34/07/25	Bchg SMTR	-#1639 Rental machine photocopy		
9_1000		Bank Charges	SP	7/14/2025 1.0000000 IDR	2,500	2,500
GL-JE	7/14/2025	MUFG/IDR/34/07/25	WH23 SMTR	-#1639 Rental machine photocop		
2_1220		Income Tax Art 23	SP	7/14/2025 1.0000000 IDR	61,120	61,120
GL-JE	7/14/2025	MUFG/IDR/34/07/25	SMTR	-#1639 Rental machine photocopy JKT ,		
1_1200		The Bank of Tokyo - IDR	SP	7/14/2025 1.0000000 IDR	3,333,540	3,333,540
Entry Total:				IDR	3,394,660	3,394,660
					3,394,660	3,394,660

Gambar 3. 106 Output jurnal pembayaran utang

Gambar 3.106 merupakan adalah *output* jurnal dari pencatatan pembayaran utang PT CBI. Kotak merah dalam gambar menunjukkan bahwa *output* ini merupakan jurnal entri ke 35 dalam periode Juli 2025, yaitu pencatatan untuk pembayaran utang yang dilakukan pada tanggal 14 Juli 2025 kepada PT SMTR dengan kode *reference* MUFG/IDR/34/07/25. Deskripsi dalam jurnal ini adalah SMTR-#1639 *Rental machine photocopy* JKT Jun'25. Akun yang digunakan dalam jurnal adalah *accrued expense* senilai Rp2.751.750 di sebelah debit, *repair & maintenance* senilai Rp304.250 di sebelah debit, *VAT in* senilai Rp336.160 di sebelah debit, *bank charges*

senilai Rp2.500 di sebelah debit, *income tax art 23* senilai Rp61.120 di sebelah kredit, dan akun *The Bank of Tokyo – IDR* senilai Rp3.333.540 di sebelah kredit, sehingga *balance* dalam jurnal ini adalah Rp3.394.660.

7. PT CIP

A. Melakukan *update* daftar pembayaran di muka

Update daftar pembayaran di muka adalah proses akuntansi yang dilakukan untuk memperbarui data atas pembayaran yang sudah dilakukan perusahaan tetapi manfaat atau bebannya masih akan terjadi di periode mendatang. Pekerjaan ini meliputi pengecekan saldo akun pembayaran di muka, penyesuaian menambah daftar atas transaksi baru, serta memastikan konsistensi antara *general ledger* dengan bukti pendukung yang tersedia. Tujuannya adalah untuk mengetahui nilai pembayaran di muka yang baru dan memperbaharui *detail* daftar pembayaran di muka. Pekerjaan ini dilakukan sebanyak 4 kali selama proses magang dengan total daftar pembayaran di muka sejumlah 87 transaksi. Dokumen yang dibutuhkan adalah *general ledger* dan *account payable book* dalam bentuk *Microsoft Excel*, *invoice* atau bukti pendukung lain dalam bentuk PDF, serta *supporting schedule prepaid* dari laporan keuangan. Berikut adalah langkah-langkah pengerjaan tugas ini:

- 1) Membuka *supporting schedule prepaid* dan melihat saldo akun *prepaid* pada periode sebelumnya.

PT CIP																		
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA																		
PREPAID OFFICE PARKING 31 AUGUST 2025																		
a	Description				b		Period		c		Expense Account		d	Prepayment	e	Accumulated Amortization	f	Beginning Balance 2025
	Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 9 pax				1-May-25		-	31-Jul-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				14,850,000		-		-	
	Parkir Karyawan di Kirana Three Office a.n: 1. Owen Aliudin Mobil-B 292				2-May-25		-	2-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				1,650,000		-		-	
	Pembayaran Parkir Kirana Karyawan Erna Suryani Mobil B 1856 EFY 3 Bul				7-May-25		-	7-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				1,650,000		-		-	
	Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 9 pax				1-Jun-25		-	31-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				12,210,000		-		-	
	Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 7 pax				1-Jul-25		-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				10,560,000		-		-	
	Pembayaran parkir dan pembuatan new member Desy Kusuma Fitri				1-Jul-25		-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				1,650,000		-		-	
	Pembayaran parkir dan pembuatan new member Dumaris F Sijabat				1-Jul-25		-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				1,650,000		-		-	
	Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 11 pax				1-Jul-25		-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement				18,150,000		-		-	
Grand Total												1	106,370,000		4,700,000		12,400,000	
g	Jan-25	Feb-25	Mar-25	Apr-25	May-25	Jun-25	Jul-25	h	Total Amortization	i	Accumulated Amortization	j	Balance 2025					
	-	-	-	-	4,950,000	4,950,000	4,950,000		14,850,000		14,850,000		-					
	-	-	-	-	550,000	550,000	550,000		1,650,000		1,650,000		-					
	-	-	-	-	550,000	550,000	550,000		1,650,000		1,650,000		-					
	-	-	-	-	-	4,070,000	4,070,000		8,140,000		8,140,000		4,070,000					
	-	-	-	-	-	-	3,520,000		3,520,000		3,520,000		7,040,000					
	-	-	-	-	-	-	550,000		550,000		550,000		1,100,000					
	-	-	-	-	-	-	550,000		550,000		550,000		1,100,000					
	-	-	-	-	-	-	6,050,000		6,050,000		6,050,000		12,100,000					
	7,200,000	5,700,000	7,946,667	7,466,667	13,516,666	13,640,000	20,790,000		76,260,000		80,960,000		25,410,000					

Gambar 3. 107 Tampilan *supporting schedule prepaid* milik PT CIP

Gambar 3.107 merupakan tampilan dari *supporting schedule prepaid* milik PT CIP yang terdiri dari:

- Description* merupakan kolom yang berisi deskripsi atau penjelasan terkait jenis biaya yang dibayar di muka, misalnya sewa, asuransi, atau biaya layanan lain yang masa manfaatnya melewati satu periode akuntansi.
- Period* merupakan kolom yang menunjukkan periode atau jangka waktu manfaat dari *prepaid expense* tersebut, biasanya bulanan atau tahunan.
- Expense Account* merupakan kolom yang berisi akun biaya (COA) yang akan diakui sebagai beban sesuai periode manfaatnya.
- Prepayment* merupakan kolom yang berisi jumlah pembayaran di muka yang dilakukan pada awal periode, sebelum diamortisasi

menjadi beban. Contohnya adalah Rp106.370.000 (tanda 1 pada Gambar 3.107) yang merupakan total pembayaran *prepaid* yang terjadi sampai akhir periode Juli 2025 sebelum dilakukan pembaharuan daftar *prepaid*.

- e. *Accumulated Amortization* merupakan kolom yang menampilkan total amortisasi yang sudah dibebankan sampai awal tahun 2025, sebagai bentuk pengurangan dari nilai *prepaid*.
- f. *Beginning Balance 2025* merupakan saldo awal *prepaid expense* pada awal tahun 2025 yang masih harus diamortisasi sepanjang tahun.
- g. Jan-25 sampai Jul-25 merupakan kolom untuk alokasi amortisasi bulanan dari biaya *prepaid*.
- h. *Total Amortization* merupakan jumlah total amortisasi yang diakui sepanjang tahun hingga periode Juli 2025 (atau akhir periode laporan).
- i. *Accumulated Amortization* merupakan jumlah kumulatif amortisasi dari awal kontrak/*prepaid* hingga akhir periode laporan, termasuk tahun-tahun sebelumnya jika ada.
- j. *Balance 2025* merupakan saldo akhir *prepaid expense* per 31 Juli 2025 (atau akhir periode laporan), yaitu nilai buku *prepaid* pada akhir periode.

2) Membuka *general ledger* yang diberikan oleh *senior*.

PT CIP							
GENERAL LEDGER 31 AUGUST 2025							
	a	b	c	d	e	f	g
							h
Posting Date	Remarks	Offset Acct	Offset Acct Name	Deb./Cred. (LC)	Cumulative Balance	Ref. 1 (Header)	Ref. 2 (Header)
04.07.25	A/P Invoice - Cancellation - VHD0036	VHD0036	MIR INSURANCE BROKERS	(2.154.489)	648.108.109	375	21908987
14.07.25	A/P Invoices - VHD0036	VHD0036	MIR INSURANCE BROKERS	9.284.877	657.392.986	486	21913636
14.07.25	A/P Invoices - VHD0036	VHD0036	MIR INSURANCE BROKERS	(5.629.105)	651.763.881	487	21913641
14.07.25	A/P Invoices - VHD0036	VHD0036	MIR INSURANCE BROKERS	(7.102.484)	644.661.397	488	21914010

Gambar 3. 108 Tampilan *general ledger* milik PT CIP

Gambar 3.108 merupakan tampilan dari *general ledger* milik PT CIP yang terdiri dari:

- a. *Posting date* merupakan kolom yang berisi tanggal pencatatan transaksi ke dalam sistem SAP. Tanggal ini menunjukkan kapan transaksi resmi dicatat dalam buku besar, meskipun tanggal dokumen asli bisa berbeda. Contohnya adalah 04.07.25 atau 4 Juli 2025.

- b. *Remarks* merupakan kolom penjelasan singkat terkait jenis transaksi yang dilakukan. Contohnya adalah pencatatan *A/P Invoice*, atau pembatalan pencatatan *invoice*.
- c. *Offset acct* merupakan kolom yang berisi nomor *COA* akun lawan (*counterpart account*) yang digunakan dalam jurnal. Akun ini menentukan hubungan transaksi dengan akun lain dalam sistem. Contohnya adalah VHD0036.
- d. *Offset acct name* merupakan kolom yang berisi nama atau deskripsi dari akun lawan (*COA – chart of account*) yang digunakan, misalnya “MIR INSURANCE BROKERS”.
- e. *Deb./Cred. (LC)* merupakan kolom yang menunjukkan jumlah transaksi dalam mata uang lokal (*local currency*). Angka negatif biasanya mencerminkan kredit, sedangkan angka positif mencerminkan debit. Contohnya adalah -Rp2.154.489 yang mencerminkan sisi kredit.
- f. *Cumulative balance* merupakan kolom yang menampilkan saldo kumulatif setelah memperhitungkan transaksi tersebut. Nilai ini membantu memastikan kelanjutan saldo dan memudahkan rekonsiliasi antar transaksi. Contohnya adalah Rp648.108.109.
- g. *Ref 1 (Header)* merupakan kolom referensi internal sistem SAP yang biasanya digunakan untuk mencatat nomor *batch*, nomor jurnal, atau nomor dokumen yang terkait, sehingga memudahkan pelacakan transaksi. Contohnya adalah 375 yang mewakili nomor *batch*.
- h. *Ref 2 (Header)* merupakan kolom referensi tambahan yang berisi nomor dokumen eksternal atau nomor transaksi detail yang lebih spesifik, misalnya nomor *invoice* atau ID unik lainnya yang digunakan untuk identifikasi lebih lanjut. Contohnya adalah nomor *invoice* ‘21908987’.

- 3) Melakukan *search* pada kolom ‘*remarks*’ dengan cara memblok seluruh kolom tersebut dan *search* menggunakan kode ‘*prepaid office* atau *prepaid office parking*’.

PT CIP						
GENERAL LEDGER						
31 AUGUST 2025						
Posting Date	Remarks			Deb./Cred. (LC)	Cumulative Balance	
31.08.25	Amortization Prepaid Rent Augu			(40,430,000)	202,150,000	
31.08.25	Accumulated From Beginning of			202,150,000		
Assets	Prepaid Office Parking	2				
01.01.25	G/L Accounts Opening Balance			12,400,000	12,400,000	
10.01.25	Pembayaran Parkir dan Member			1,500,000	13,900,000	
22.01.25	Pembayaran Parkir dan Member	1		3,000,000	16,900,000	
31.01.25	Amortization Prepaid Office Parking January 2025		712010501 Petrol Parking & Toll Reimbursement	(7,200,000)	9,700,000	

Gambar 3. 109 Hasil pencarian contoh *prepaid* pada *general ledger* milik PT CIP

Gambar 3.109 merupakan hasil pencarian dan contoh melakukan *search* pada kolom *remarks*. Cara melakukan pencarian ditandai dengan tanda 1 dan hasil dari pencarian ditandai dengan kotak merah bertanda 2.

- 4) Memeriksa apakah terdapat penambahan pembayaran di muka atau tidak dengan melihat apakah ada transaksi yang terjadi atau isi kolom “*posting date*” di bulan Agustus 2025. Apabila ada maka lihat kolom “*ref 2 (header)*” untuk melihat nomor AP.

PT CIP							
GENERAL LEDGER							
31 AUGUST 2025							
Posting Date	Remarks	Offset Acct	Offset Acct Name	Deb./Cred. (LC)	Cumulative Balance	Ref. 1 (Header)	Ref. 2 (Header)
26.06.25	A/P Invoices - VHD0145	VHD0145	Securindo Packatam Indo	1,650,000	40,040,000	370	KWT/PL-KBO/06/2025.1
30.06.25	Amortization Prepaid Office Parking June 2025	712010501	Petrol Parking & Toll Reimbursement	(13,640,000)	26,400,000	MJV/2025/06/02	Amort Parking Jun'25
02.07.25	A/P Invoices - VHD0145	VHD0145	Securindo Packatam Indo	1,650,000	28,050,000	382	KWT/PL-KBO/07/2025
30.07.25	A/P Invoices - VHD0145	VHD0145	Securindo Packatam Indo	18,150,000	46,200,000	471	AP/07/2025/426
31.07.25	Amortization Prepaid Office Parking July 2025	712010501	Petrol Parking & Toll Reimbursement	(20,790,000)	25,410,000	MIV/2025/07/02	Amort Parking Jul'25
25.08.25	A/P Invoices - VHD0145	VHD0145	Securindo Packatam Indo	10,560,000	35,970,000	527	AP/08/2025/471

Gambar 3. 110 Tampilan *general ledger* saat terdapat penambahan transaksi pembayaran di muka

Gambar 3.110 menunjukkan adanya penambahan transaksi atas akun *prepaid office parking* yang terjadi di bulan Agustus 2025. Sehingga transaksi baru ini harus dimasukkan ke dalam daftar pembayaran di muka. Contohnya adalah transaksi pembayaran *member parkir* kepada Securindo Packatam Indo seharga Rp10.560.000 dengan *batch number* 527 dan nomor *account payable* AP/08/2025/471.

5) Membuka *account payable book* dan melakukan *search* pada kolom “*AP No.*” berdasarkan nomor *AP* yang ada pada kolom “*ref. 2 (header)*” *general ledger*, setelah itu lihat nomor *register* atas transaksi tersebut.

PT CIP									
Account Payable Book									
31 Agustus 2025									
DATE	AP NO.	Vendor [WAJIB CAPSLOCK]	Decs	Invoice No.	Invoice Date				
8/25/2025	AP/08/2025/471	SECURINDO PACKATAMA INDO	Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office a.n : 1. Dr. GIS Mobil - <input type="text"/> Plat nomor (01 Aug - 31 Aug 2025) 2. Ms. MKI Mobil - <input type="text"/> Plat nomor (01 Aug - 31 Okt 2025) 3. Mr. DIS Mobil - <input type="text"/> Plat nomor (01 Aug - 31 Okt 2025) 4. Mr. RP Mobil - <input type="text"/> Plat nomor (01 Aug - 31 Okt 2025) 5. Mr. DFS Motor - <input type="text"/> Plat No. (01 Aug - 31 Okt 2025) 6. Ms. AP Mobil - <input type="text"/> Plat No. (01 Aug - 31 Okt 2025) 7. Mr. YPS Mobil - <input type="text"/> Plat nomor (01 Aug - 31 Okt 2025) 8. Mr. MB Mobil - <input type="text"/> Plat No. (01 Aug - 31 Okt 2025)						

DPP	PPh 21	PPh 23	PPh 4(2)	PPN	addition	subtraction	Invoice Amount	CoA	No. Register
11,110,000.00							11,110,000.00	701010601	CIP/2025/08/386

Gambar 3. 111 Tampilan buku utang milik PT CIP

Gambar 3.111 merupakan tampilan dari buku utang milik PT CIP dan menunjukkan bahwa terdapat transaksi utang kepada Securindo Packatama Indonesia dengan deksripsi “pembayaran parkir karyawan di Kirana Three Office disertai dengan detail nama karyawan yang bersangkutan”. Transaksi ini memiliki DPP sebesar Rp11.110.000 tidak dikenakan ataupun dipotong pajak, sehingga nilai *invoice* transaksi ini adalah Rp11.110.000. *COA* yang digunakan adalah “701010601” dan nomor *register* transaksi ini adalah CIP/2025/08/386.

- 6) Membuka *supporting document* berdasarkan nomor *register* yang tertera pada *account payable book*.

Head Office : Gd.Kirana commercial avenue
Jl.Boulevard raya kav 1
Site Office : Kirana Three Lt. 3A

secure P

KWITANSI

No. : KWT/PL - KBO/09/2025

Sudah terima dari : **PT CIP**

Banyaknya Uang : **SEBELAS JUTA SERATUS SEPULUH RIBU RUPIAH**

Untuk Pembayaran : **PEMBAYARAN PARKIR AGUSTUS SD OKTOBER 2025**
: **6 MOBIL (3 BULAN), 1 MOTOR , 1 MOBIL (1 BULAN)**

Jakarta, 02 September 2025

11,110,000

Jumlah Rp.

Pembayaran dengan Cheque / Bilyet Giro baru dianggap lunas
Setelah Cheque / Bilyet Giro dapat dicairkan / diuangkan

VIVI OKTAVIANI
(ADMINISTRASI SPI)

Gambar 3. 112 *Supporting document* berupa kwitansi pembayaran

Gambar 3.112 merupakan tampilan bukti pembayaran kwitansi yang dilakukan PT CIP sebesar Rp11.110.000 dengan tujuan membayar parkir mulai dari Agustus sampai Oktober 2025 sebanyak 6 mobil untuk 3 bulan, 1 motor untuk 3 bulan, dan 1 mobil untuk 1 bulan (Agustus saja).

Logo Perusahaan

Note: Please tick (✓) your choice <input type="checkbox"/> RTD <input type="checkbox"/> PP <input type="checkbox"/> PD <input checked="" type="checkbox"/> Others		<input checked="" type="checkbox"/> Fee Speaker/Institution/Symposium Nama : Securindo Packatama Indo NPWP : No. Rek : 42131971019 KC : BCA		<input type="checkbox"/> Settlement Cash Advance Rp - Actual Expense Rp 11.110.000 Deviation -Rp 11.110.000	
---	--	---	--	--	--

RINCIAN BIAYA / DETAILS OF EXPENSES
 Name: Riny Apriani
 Employee ID: 22110009

Reference No. : to be filled-in by Finance Team

No	Date	Others_Operational CoA	Bill Description	Reference	Amount
1	25/08/2025	701010601 - Rental	Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office a.n:		
			1. Dr. GIS		Rp 550.000
			Mobil - Plat nomor (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 30 Agustus 2025)		
			2. Ms. MKI		Rp 1.650.000
			Mobil - Plat nomor (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 31 Oktober 2025)		
			3. Mr. DIS		Rp 1.650.000
			Mobil - Plat nomor (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 31 Oktober 2025)		
			4. Mr. RP		Rp 1.650.000
			Mobil - Plat nomor (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 31 Oktober 2025)		
			5. Mr. DFS		Rp 660.000
			Motor - Plat No. (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 31 Oktober 2025)		
			6. Ms. AP		Rp 1.650.000
			Mobil - Plat No. (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 31 Oktober 2025)		
			7. Mr. YPS		Rp 1.650.000
			Mobil - Plat nomor (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 31 Oktober 2025)		
			8. Mr. MB		Rp 1.650.000
			Mobil - Plat No. (Periode 3 bulan: 01 Agustus – 31 Oktober 2025)		
TOTAL				Rp	11.110.000

Requestor Tanda Tangan HR	Reviewed by Tanda Tangan Head of HR	Approved by Tanda Tangan Head of Finance	
---------------------------------	---	--	--

PT CIP

Alamat perusahaan PT CIP

Gambar 3. 113 Supporting document berupa detail of expenses milik PT CIP

Gambar 3.113 merupakan tampilan dari *supporting document* yaitu *detail of expenses*. Dalam dokumen tersebut dijelaskan bahwa terdapat transaksi pembayaran pada tanggal 25 Agustus 2025 sebesar Rp11.110.000 kepada

vendor Securindo Packatama Indo yang dilakukan untuk membayar parkir karyawan di Kirana Three Office sebanyak 8 karyawan. Pembayaran untuk karyawan dengan nama Dr. GIS hanya dilakukan untuk 1 bulan yaitu bulan Agustus 2025, sehingga pencatatannya tidak termasuk ke dalam akun *prepaid*, melainkan langsung dicatat sebagai beban parkir pada periode Agustus 2025 sebesar Rp550.000. Pembayaran untuk 7 karyawan lainnya dilakukan untuk 3 bulan yaitu Agustus sampai Oktober, sehingga pembayaran ini dicatat sebagai *prepaid* pada periode Agustus 2025 sebesar Rp10.560.000 yang dihitung dari pengurangan antara nominal pembayaran senilai Rp11.110.000 dan nominal yang tidak diakui sebagai *prepaid* senilai Rp550.000.

7) Membuat tambahan daftar *prepaid* untuk periode Agustus 2025.

PT CIP										
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA										
PREPAID OFFICE PARKING 31 AUGUST 2025										
Description	Period		Expense Account		Prepayment	Accumulated Amortization	Beginning Balance 2025			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 9 pax	1-May-25	-	31-Jul-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	14,850,000	-	-			
Parkir Karyawan di Kirana Three Office a.n: I. Owen Aliudin Mobil-B 292	2-May-25	-	2-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran Parkir Kirana Karyawan Erna Suryani Mobil B 1856 EFY 3 Bul	7-May-25	-	7-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 9 pax	1-Jun-25	-	31-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	12,210,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 7 pax	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	10,560,000	-	-			
Pembayaran parkir dan pembuatan new member Desy Kusuma Fitri	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran parkir dan pembuatan new member Dumaris F Sijabat	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 11 pax	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	18,150,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 7 pax	1-Aug-25	-	31-Oct-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	10,560,000	-	-			
Grand Total					116,930,000	4,700,000	12,400,000			
Jan-25	Feb-25	Mar-25	Apr-25	May-25	Jun-25	Jul-25	Aug-25	Total Amortization	Accumulated Amortization	Balance 2025
-	-	-	-	4,950,000	4,950,000	4,950,000	-	14,850,000	14,850,000	-
-	-	-	-	550,000	550,000	550,000	-	1,650,000	1,650,000	-
-	-	-	-	550,000	550,000	550,000	-	1,650,000	1,650,000	-
-	-	-	-	-	4,070,000	4,070,000	-	12,210,000	12,210,000	-
-	-	-	-	-	-	3,520,000	3,520,000	7,040,000	7,040,000	3,520,000
-	-	-	-	-	-	550,000	550,000	1,100,000	1,100,000	550,000
-	-	-	-	-	-	550,000	550,000	1,100,000	1,100,000	550,000
-	-	-	-	-	-	6,050,000	6,050,000	12,100,000	12,100,000	6,050,000
-	-	-	-	-	-	-	3,520,000	3,520,000	3,520,000	7,040,000
7,200,000	5,700,000	7,946,667	7,466,667	13,516,666	13,640,000	20,790,000	18,260,000	94,520,000	99,220,000	17,710,000

Gambar 3. 114 Contoh penambahan transaksi pada daftar akun *prepaid* milik PT CIP

Gambar 3.114 merupakan contoh penambahan transaksi pada daftar pembayaran di muka yang terdiri dari beberapa langkah antara lain seperti:

- a. Mengisi kolom “*description*” dengan keterangan singkat mengenai tujuan pembayaran di muka berdasarkan *supporting document* Gambar 3.112. Contohnya adalah “pembayaran parkir karyawan di Kirana Three Office 7 pax”.
- b. Mengisi kolom “*period*” berdasarkan *detail of expenses* yaitu pada Gambar 3.113. Contohnya adalah 1 Aug 2025 sampai 31 Oct 2025.
- c. Mengisi kolom “*expense account*” sesuai dengan COA yang digunakan. Contohnya adalah 712010501 – *petrol parking & toll reimbursement*.
- d. Mengisi kolom “*prepayment*” berdasarkan angka pembayaran yang tertera pada kwitansi (Gambar 3.112). Pada contoh ini, terdapat pembayaran yang tidak termasuk ke dalam *prepaid expense*, sehingga nominal kwitansi dan nominal pencatatannya berbeda, penjelasan terkait selisih perbedaan nominalnya terdapat pada penjelasan Gambar 3.113. Contoh nominal transaksi tambahan untuk akun *prepayment* adalah Rp10.560.000.
- e. Menghitung amortisasi pada kolom “*Aug’25*” secara *horizontal* dengan menggunakan rumus *excel* yaitu =kolom *prepayment*/jumlah *period*. Contohnya adalah =10.560.000/3, sehingga isi kolom “*Aug’25*” adalah Rp3.520.000.
- f. Menghitung kolom “*total amortization*” dengan rumus *SUM* secara *horizontal*. Contohnya adalah =SUM(kolom Jan’25;kolom Aug’25), hasilnya adalah Rp3.520.000.
- g. Menghitung kolom “*accumulated amortization*” secara *horizontal* dengan menambahkan kolom “*beginning balance accumulated amortization*” dengan kolom “*total amortization*”. Contohnya adalah Rp0+Rp3.520.000 hasilnya adalah Rp3.520.000.
- h. Mengisi kolom “*balance 2025*” dengan rumus pengurangan antara kolom “*prepayment*” dengan kolom “*accumulated amortization*”. Contohnya adalah Rp10.560.000-Rp3.520.000 hasilnya adalah Rp7.040.000.

- 8) Menghitung kolom “*prepayment*” secara *vertical* dengan menggunakan rumus SUM pada *excel*. Hal ini dilakukan untuk mengetahui nilai pembayaran awal akun *prepaid* pada akhir periode setelah di perbaharui dengan penambahan transaksi *prepaid* baru. Angka ini digunakan sebagai *control* untuk memastikan bahwa nilai buku yang di ada pada laporan keuangan sudah sesuai dengan angka pembayaran awal *prepaid* dikurangi dengan beban yang sudah di akui atau *accumulated amortization*.

PT CIP										
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA										
PREPAID OFFICE PARKING 31 AUGUST 2025										
Description	Period			Expense Account	Prepayment	Accumulated Amortization	Beginning Balance 2025			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 9 pax	1-May-25	-	31-Jul-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	14,850,000	-	-			
Parkir Karyawan di Kirana Three Office a.n: 1. Owen Aliudin Mobil-B 292	2-May-25	-	2-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran Parkir Kirana Karyawan Erma Suryani Mobil B 1856 EFY 3 Bul	7-May-25	-	7-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 9 pax	1-Jun-25	-	31-Aug-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	12,210,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 7 pax	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	10,560,000	-	-			
Pembayaran parkir dan pembuatan new member Desy Kusuma Fitri	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran parkir dan pembuatan new member Dumaris F Sijabat	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	1,650,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 11 pax	1-Jul-25	-	30-Sep-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	18,150,000	-	-			
Pembayaran Parkir Karyawan di Kirana Three Office for 7 pax	1-Aug-25	-	31-Oct-25	712010501 - Petrol Parking & Toll Reimbursement	10,560,000	-	-			
Grand Total					116,930,000	4,700,000	12,400,000			

Jan-25	Feb-25	Mar-25	Apr-25	May-25	Jun-25	Jul-25	Aug-25	Total Amortization	Accumulated Amortization	Balance 2025
-	-	-	-	4,950,000	4,950,000	4,950,000	-	14,850,000	14,850,000	-
-	-	-	-	550,000	550,000	550,000	-	1,650,000	1,650,000	-
-	-	-	-	550,000	550,000	550,000	-	1,650,000	1,650,000	-
-	-	-	-	-	4,070,000	4,070,000	-	12,210,000	12,210,000	-
-	-	-	-	-	-	3,520,000	3,520,000	7,040,000	7,040,000	3,520,000
-	-	-	-	-	-	550,000	550,000	1,100,000	1,100,000	550,000
-	-	-	-	-	-	550,000	550,000	1,100,000	1,100,000	550,000
-	-	-	-	-	-	6,050,000	6,050,000	12,100,000	12,100,000	6,050,000
-	-	-	-	-	-	-	3,520,000	3,520,000	3,520,000	7,040,000
7,200,000	5,700,000	7,946,667	7,466,667	13,516,666	13,640,000	20,790,000	18,260,000	94,520,000	99,220,000	17,710,000

Gambar 3. 115 Nilai akun *prepaid* setelah dilakukan penambahan daftar

Gambar 3.115 merupakan tampilan dari *supporting schedule* akun *prepaid* setelah dilakukan penambahan daftar akun *prepaid* atas transaksi yang terjadi pada bulan Agustus 2025. Kotak berwarna merah pada Gambar 3.115 menunjukkan nilai pembayaran *prepaid expense* adalah Rp116.930.000, nilai ini didapatkan dari *ending balance* Juni 2025 yaitu Rp106.370.000 ditambah Rp10.560.000 yaitu transaksi yang terjadi pada

bulan Agustus 2025, sehingga *ending balance* Agustus 2025 adalah Rp116.930.000.

- 9) Setelah pekerjaan *update* daftar pembayaran di muka sudah selesai dilakukan, hasil pekerjaan dapat diserahkan kembali kepada *senior* untuk di *review*.

3.3 Kendala yang Ditemukan

Selama menjalankan proses magang di PT Amalgamated Consulting Indonesia terdapat beberapa kendala, antara lain:

1) PT SSO

Kendala yang terjadi adalah pada saat menggunakan sistem Sage300 (ACCPAC) dalam proses pembuatan jurnal. Sistem Sage300 (ACCPAC) sering mengalami *error* yaitu tulisan pada menu hilang dan *loading* yang terlalu lama, hal ini disebabkan oleh penuhnya kapasitas *database* dalam sistem.

2) YE

Pekerjaan mencatat pengeluaran kas kecil YE seluruhnya menggunakan *hardcopy* sehingga menimbulkan kendala. Kendala yang terjadi saat menggunakan *supporting* dokumen *hardcopy* adalah bukti pembayaran berupa struk yang menggunakan kertas thermal sering kali mengalami pemudaran tulisan atau bahkan tulisan sudah hilang saat akan di-*input*. Hal ini menyulitkan dalam proses pencatatan karena detail transaksi seperti nominal, tanggal, atau keterangan tidak dapat dibaca secara jelas.

3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi yang dapat dilaksanakan untuk mengatasi kendala selama proses magang di PT Amalgamated Consulting Indonesia adalah sebagai berikut:

1) PT SSO

Solusi untuk mengatasi kendala tersebut adalah melakukan *refresh* sistem atau *logout-login database* sistem Sage300 (ACCPAC) agar tampilan menu dapat normal kembali. Selain itu, menyimpan pekerjaan secara berkala dan tidak menunggu data terlalu banyak agar risiko *error* lebih kecil. Apabila kendala tetap terjadi, melaporkan kepada tim IT untuk dilakukan pengecekan pada aplikasi maupun *server* agar sistem bisa kembali normal.

2) YE

Untuk mengatasi kendala tersebut, saya menggunakan *voucher* kas kecil sebagai dasar pencatatan dan kemudian melakukan pengecekan silang dengan dokumen pendukung lain seperti laporan pengeluaran atau *approval internal*. Selain itu, saya juga memberikan catatan pada dokumen bahwa bukti pembayaran asli sudah tidak terbaca. Apabila memungkinkan, saya berkoordinasi dengan tim terkait untuk meminta bukti transaksi tambahan seperti rekaman mutasi bank atau bukti pembayaran elektronik yang lebih *valid* sebagai penguat dokumen.