

## **BAB III**

### **PELAKSANAAN KERJA MAGANG**

#### **3.1 Kedudukan dan Koordinasi**

Pelaksanaan kerja magang dilakukan sebagai *accounting and tax intern* di PT AMS Konsultan Indonesia yang berlokasi di Kantor Tiga Pilar, Jalan Kembang Kerep No. 14A, Jakarta Barat. Kegiatan magang berlangsung sejak tanggal 1 Juli 2025 sampai 31 Oktober 2025. Selama periode magang, penulis berada di bawah bimbingan Bapak John Andrew selaku *Accounting Supervisor*. Pekerjaan yang dilakukan meliputi pemberian bantuan kepada tim *accounting* dalam mengerjakan tugas-tugas yang berhubungan dengan akuntansi dan perpajakan.

#### **3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang**

Berikut merupakan tugas-tugas yang dikerjakan selama periode magang kepada beberapa klien:

##### **3.2.1 PT K**

###### **3.2.1.1 Menjurnal Transaksi Penjualan Menggunakan Microsoft Excel.**

Jurnal penjualan adalah jurnal yang mencatat penjualan perusahaan yang dilakukan secara kredit. Pada PT K, penjurnalan transaksi penjualan dilakukan agar perusahaan bisa mencocokkan nilai Pajak Keluaran antara yang tercatat pada laporan keuangan dengan yang sudah telapor di Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPN. Pencatatan jurnal penjualan PT K dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Maret sampai Juli 2025, dengan kisaran 60 transaksi setiap bulannya. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *summary tax* bulanan PT K dan kertas kerja (*template*) jurnal umum PT K.

Langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal transaksi penjualan:

- a. Unduh dokumen “*summary tax* PT K” yang ada di *Google Drive*, lalu buka *sheets* “PPN”. Berikut merupakan salah satu transaksi yang akan dijurnal:

No	NPWP	Customer	Nomor Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	Masa Pajak	Tahun Pajak	Status	Harga Jual	DPP Nilai Lain	PPN	Referensi
	0012000000000000	PT DXX	0400250015000000	2025-06-02T00:00:00	Juni	2025	APPROVED	5.000.000	4.583.333	550.000	06102/INV/25
				2025-06-10T00:00:00	Juni	2025	APPROVED	750.000	687.500	82.500	6353.2/INV/25
				2025-06-10T00:00:00	Juni	2025	APPROVED	750.000	687.500	82.500	6353.3/INV/25

Gambar 3. 1 *Summary Tax* per Juni 2025 – Bagian Rekapitulasi PPN Keluaran PT K.

Gambar 3.1 menampilkan rincian transaksi penjualan PT K periode Juni 2025 kepada PT DXX yang akan dijurnal, yakni:

- 1) Nomor NPWP *Customer*: 0012000000000000.
  - 2) Nama *customer*: PT DXX.
  - 3) Nomor faktur pajak: 0400250015000000.
  - 4) Tanggal dan waktu faktur pajak: 2025-06-02T00:00:00.
  - 5) Masa pajak: Juni 2025.
  - 6) Status transaksi: *Approved* atau diterima. Hal ini berarti faktur pajak telah disetujui oleh DJP.
  - 7) Harga jual atau Dasar Pengenaan Pajak (DPP) sebesar Rp5.000.000.
  - 8) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang dikenakan sebesar Rp550.000.
  - 9) Referensi berupa nomor *invoice* transaksi: 06102/INV/25.
- b. Unduh dokumen “Kertas Kerja Jurnal Umum PT K” yang telah diberikan oleh senior staff. Berikut ini merupakan tampilannya:

Journal Number	Date	Memo	Account Number	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-cr)	Exchange Rate	Curr

Gambar 3. 2 Kertas Kerja Jurnal Umum Penjualan PT K.

Gambar 3.2 menunjukkan Kertas Kerja Jurnal Umum Penjualan yang masih kosong. Pada dokumen ini, terdapat kolom nomor jurnal, tanggal transaksi, memo atau keterangan transaksi, nomor akun, deskripsi akun, saldo debit dan kredit per akun, serta kurs dan mata uang yang digunakan dalam transaksi.

- c. Lengkapi Kertas Kerja Jurnal Umum dengan menggunakan data pada Gambar 3.1 di atas. Berikut merupakan contoh Kertas Kerja yang telah diisi:

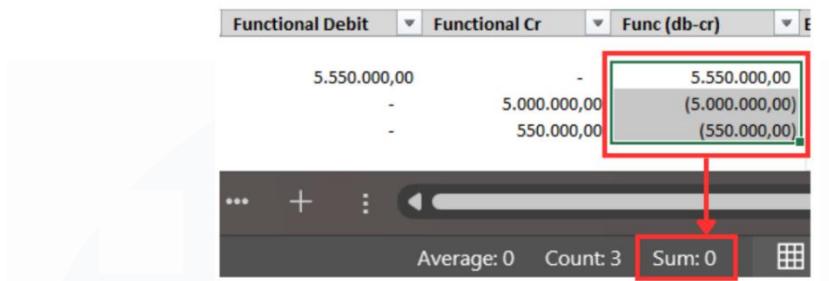
Journal Number	Date	Memo	Account Number	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-cr)	Exchange Rate	Curr
MJV2506001	02-Jun-25	PT DXX	1-1200	Trade Debtors	5.550.000,00		5.550.000,00	-	5.550.000,00	1,00	IDR
MJV2506001	02-Jun-25	PT DXX	4-1100	Sales Internet		5.000.000,00	-	5.000.000,00	(5.000.000,00)	1,00	IDR
MJV2506001	02-Jun-25	PT DXX	2-1316	VAT payable		550.000,00		550.000,00	(550.000,00)	1,00	IDR
1	2	3	4	5	7	8				6	

Gambar 3. 3 Contoh Pencatatan Jurnal Penjualan PT K.

Pada Gambar 3.3, dapat dilihat bahwa data yang digunakan yaitu tanggal transaksi, nama *customer*, nomor *invoice* transaksi, DPP, dan PPN yang dikenakan. Rincian jurnal pada Gambar 3.3:

- 1) Nomor jurnal: MJV2506001 yang disusun berdasarkan format “MJVyyymmxxx”, di mana “yy” diganti dengan dua digit terakhir dari tahun periode berjalan, “mm” diganti dengan dua digit bulan periode berjalan, dan “xxx” diganti dengan tiga digit angka sesuai urutan jurnalnya.
- 2) Tanggal terjadinya transaksi: 02-Jun-25.
- 3) “Memo” yang terdiri dari nama perusahaan beserta nomor *invoice* transaksi: PT DXX – Inv. 06102/INV/25.

- 4) Akun pencatatan jurnal yang digunakan, terdiri dari nomor akun dan deskripsi akunnya:
  - a) 1-1200 *Trade Debtors*, akun pada sisi debit yang digunakan untuk mencatat piutang dagang PT K.
  - b) 4-1100 *Sales Internet*, akun pada sisi kredit yang digunakan untuk mencatat total penjualan dari *internet*.
  - c) 2-1316 *VAT Payable*, akun pada sisi kredit yang digunakan untuk mencatat PPN Keluaran yang dikenakan ke transaksi tersebut.
- 5) Catat nominal DPP sebesar 5.000.000 dan PPN sebesar 550.000 disisi kredit, serta piutang dagang yang dihitung dari penjumlahan DPP + PPN yaitu 5.550.000 pada sisi debit.
- 6) *Exchange rate* atau kurs yang berlaku sebesar 1, karena mata uang yang digunakan dalam transaksi tersebut sama dengan mata uang Indonesia: IDR.
- 7) Menghitung hasil perkalian angka pada langkah 5) dengan nilai kurs pada langkah 6) tanpa mengubah sisi debit ataupun kredit setiap barisnya.
- 8) Menghitung jumlah dari sisi debit dikurangi sisi kredit pada langkah 7) kemudian memasukkan hasil akhirnya, sebesar:
  - a)  $5.550.000 - 0 = 5.550.000$
  - b)  $0 - 5.000.000 = (5.000.000)$
  - c)  $0 - 550.000 = (550.000)$
- d. Mengecek apakah sisi debit dan kredit pada jurnal sudah balance dengan cara memblok sejumlah cell yang ingin dihitung pada kolom “Functional (db-cr)”.



Gambar 3. 4 Contoh Hasil Pengecekan Jurnal Penjualan PT K.

Gambar 3.4 menunjukkan bahwa pencatatan nominal sisi debit dan kredit pada jurnal MJV2506001 sudah benar. Hal ini dapat dilihat dari jumlah di kolom ‘Functional (db-cr)’ sudah 0 berdasarkan fitur *Sum* otomatis dari *Microsoft Excel*.

Setelah memastikan bahwa pencatatan jurnal sudah benar, maka transaksi penjualan selanjutnya dapat dijurnal dengan cara mengulangi langkah a sampai d. *Softcopy* hasil kertas kerja yang sudah selesai diisi akan disimpan dalam bentuk *excel* dan dikembalikan kepada *senior staff* untuk diperiksa. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 6.

### 3.2.1.2 Menjurnal Transaksi Pembelian Menggunakan *Microsoft Excel*.

Jurnal pembelian adalah jurnal yang mencatat pembelian perusahaan secara kredit. Pada PT K, tujuan penjurnalan transaksi ini digunakan untuk mencocokkan nilai PM yang sebenarnya dibayarkan perusahaan dengan yang sudah terlapor pada SPT Masa PPN. Pencatatan jurnal pembelian PT K dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Maret sampai Juli 2025, dengan kisaran 30 transaksi setiap bulannya. Dokumen yang diperlukan untuk melaksanakan tugas ini yaitu rekapitulasi bulanan PT K dan Kertas Kerja Jurnal Umum Pembelian PT K dalam format *excel*. Langkah-langkah untuk menjurnal transaksi pembelian yang terkena PM adalah:

- a. Unduh dokumen “*Monthly Rekapitulasi PT K*” dari *link Google Drive* yang telah diberikan oleh *Supervisor* dan buka halaman

“All Summary PPN (Jan-Des)”. Kemudian, cari periode bulan yang transaksi pembeliannya ingin dicatat. Berikut merupakan salah satu contoh transaksi pembelian yang akan dijurnal:

TAXATION									
No.	Masa Pajak	Nama Vendor/Penjual	NPWP	No FP	Tanggal FP	Keterangan Referensi	DPP	PPN Masukan	
1	JUNI	PT SAR	0012330405067000	04002500123456070	2025-06-27T00:00:00	SIMS/IV/25/50171.01	20.000.000,00	2.200.000,00	

Gambar 3. 5 Monthly Rekapitulasi PT K – Bagian PPN Masa Juni 2025.

Gambar 3.5 menunjukkan contoh transaksi pembelian yang akan dijurnal. Transaksi tersebut merupakan pembelian Barang Kena Pajak oleh PT K kepada PT SAR selaku vendor. Transaksi ini terjadi di bulan Juni, dengan nominal sebesar Rp20.000.000,00 dan terkena PPN Masukan sebesar 11% yakni Rp2.200.000,00. Nomor faktur pajak dari transaksi ini ialah 04002500123456070, dengan nomor *invoice* SIMS/IV/25/50171.01. PT SAR memiliki NPWP dengan nomor 0012330405067000.

- b. Unduh “Kertas Kerja Jurnal Umum PT K” yang telah diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Journal Number	Date	Memo	Account Number	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-cr)	Exchange Rate	Curr

Gambar 3. 6 Contoh Kertas Kerja Jurnal Umum Pembelian PT K.

Gambar 3.6 menunjukkan Kertas Kerja Jurnal Umum Pembelian yang harus diisi, berupa kolom nomor jurnal, tanggal transaksi, memo atau keterangan transaksi, nomor akun, deskripsi akun, saldo debit dan kredit per akun, serta kurs dan mata uang yang digunakan dalam transaksi.

- c. Lengkapi data pada Kertas Kerja Jurnal Umum Pembelian dengan informasi yang berasal dari Gambar 3.5 di atas. Contoh dokumen yang telah terisi:

Journal Number	Date	Memo	Account Number	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-rc)	Exchange Rate	Curr
MJV2506055	27-Jun-25	PT SAR - Inv. SIMS/IV/25/50171.01	5-1200	Project expense - Objected WHT	20.000.000,00		20.000.000,00	-	20.000.000,00	1,00	IDR
MJV2506055	27-Jun-25	PT SAR - Inv. SIMS/IV/25/50171.01	1-1953	Prepaid VAT	2.200.000,00		2.200.000,00	-	2.200.000,00	1,00	IDR
MJV2506055	27-Jun-25	PT SAR - Inv. SIMS/IV/25/50171.01	2-1200	Trade Creditors		22.200.000,00		22.200.000,00	(22.200.000,00)	1,00	IDR

Gambar 3. 7 Contoh Pencatatan Jurnal Pembelian PT K

Gambar 3.7 memperlihatkan data yang digunakan yaitu tanggal transaksi, nama *customer*, nomor *invoice* transaksi, DPP, dan PM yang dikenakan. Rincian jurnal pada Gambar 3.7 adalah:

- 1) Nomor jurnal: MJV2506055 yang disusun berdasarkan format “MJVyymmxxx”, di mana “yy” diganti dengan dua digit terakhir dari tahun periode pencatatan jurnal, “mm” diganti dengan dua digit bulan periode pencatatan jurnal, dan “xxx” diganti dengan tiga digit angka sesuai urutan jurnalnya.
- 2) Tanggal terjadinya transaksi: 27-Jun-25.
- 3) “Memo” atau keterangan transaksi yang terdiri dari nama perusahaan beserta nomor invoice transaksi: PT SAR – Inv. SIMS/IV/25/50171.01
- 4) Akun pencatatan jurnal yang digunakan, terdiri dari nomor akun dan deskripsi akunnya:
  - a) 5-1200 *Project expense - Objected WHT* pada sisi debit untuk mencatat nilai pembelian (DPP) PT K.
  - b) 1-1953 *Prepaid VAT* pada sisi debit untuk mencatat nilai PPN Masukan yang dikenakan ke transaksi tersebut.
  - c) 2-1200 *Trade Creditors* pada sisi kredit untuk mencatat nilai utang usaha PT K.
- 5) Catat nominal DPP sebesar 20.000.000 dan PPN sebesar 2.200.000 pada sisi debit, serta utang dagang sejumlah DPP + PPN yaitu 22.200.000 pada sisi kredit.

- 6) *Exchange rate* atau kurs yang berlaku sebesar 1, karena mata uang yang digunakan pada transaksi tersebut sama dengan mata uang Indonesia: IDR.
- 7) Menghitung hasil perkalian angka pada langkah 5) dengan nilai kurs pada langkah 6) tanpa mengubah sisi debit ataupun kredit setiap barisnya.
- 8) Menghitung jumlah sisi debit dikurangi sisi kredit per baris jurnal kemudian memasukkan hasil akhirnya, yaitu:
- $20.000.000 - 0 = 20.000.000$
  - $2.200.000 - 0 = 2.200.000$
  - $0 - 22.200.000 = (22.200.000)$
- d. Mengecek apakah sisi debit dan kredit pada jurnal sudah balance dengan cara memblok sejumlah cell yang ingin dihitung pada kolom ‘*Functional (db-cr)*’.

Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Cr	Func (db-cr)
20.000.000,00		20.000.000,00	-	20.000.000,00
2.200.000,00		2.200.000,00	-	2.200.000,00
		22.200.000,00	-	(22.200.000,00)

Average: 0 Count: 3 Sum: 0

Gambar 3. 8 Hasil Pengecekan Jurnal Pembelian PT K

Gambar 3.8 menunjukkan bahwa pencatatan nominal sisi debit dan kredit pada jurnal MJV2506055 sudah benar. Hal ini dapat dilihat dari jumlah di kolom ‘*Functional (db-cr)*’ sudah 0 berdasarkan fitur *Sum* otomatis dari *Microsoft Excel*.

Setelah memastikan bahwa pencatatan jurnal sudah benar, maka transaksi pembelian selanjutnya dapat dijurnal dengan cara mengulangi langkah a sampai d. *Softcopy* hasil kertas kerja yang sudah selesai diisi akan disimpan dalam bentuk *excel* dan

dikembalikan kepada *senior staff* untuk diperiksa. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 7.

### 3.2.1.3 Merekonsiliasi *List Payment* dengan Daftar Tagihan Vendor

*List payment* adalah acuan yang digunakan untuk mencatat, menampilkan, menambah, mengubah, dan menghapus riwayat transaksi pembayaran yang telah dilakukan oleh perusahaan. Bagi PT K, *list payment* digunakan untuk merekap pembayaran yang telah dilakukan oleh perusahaan kepada sejumlah vendor, sekaligus memastikan bahwa nominal transaksi yang dibayarkan tidak berubah dari nominal yang telah tercatat pada faktur pembelian. Pekerjaan ini dilakukan setiap awal bulan untuk periode September dan Oktober, dengan jumlah transaksi berkisar 30 setiap bulannya. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini yaitu Kertas Kerja Daftar Pembayaran PT K dan “DAFTAR TAGIHAN VENDOR - FY 2023 – 2025” dalam bentuk *Google Spreadsheet*, serta dokumen “Vendor Payment Agustus - September 2025” dalam bentuk *Microsoft Excel*. Langkah-langkah untuk merekonsiliasi *list payment* adalah:

- a. Unduh dokumen “Vendor Payment Agustus - September 2025” dalam bentuk *Microsoft Excel* dari *link Google Drive* yang diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Payment To Vendor Agt - Sept 2025			
Vendor	Periode	Nomor Invoice	Amount
JXX	Agustus	25008770	Rp 32.200.000
JXX	Agustus	25008769	Rp 2.220.000
INXX	Agustus	0192/INV/NR/VIII/2025	Rp 7.786.650
INXX	Agustus	0410/INV/NR/VIII/2025	Rp 6.587.850

Gambar 3. 9 Vendor *Payment* Agustus – September PT K.

Gambar 3.9 menampilkan contoh transaksi pembelian pada “Vendor *Payment* Agustus - September 2025” yang

pembayarannya akan dimasukkan ke dalam Kertas Kerja *List Payment* PT K. Rincian data pada transaksi di atas:

- 1) Nama vendor: JXX.
  - 2) Periode: Agustus.
  - 3) Nomor *invoice*: 25008770.
  - 4) Nominal transaksi secara keseluruhan sebesar Rp32.200.000
- b. Buka dokumen “PT K - DAFTAR TAGIHAN VENDOR - FY 2023 – 2025” melalui *link Google Spreadsheet* yang telah diberikan oleh *senior staff*, lalu buka halaman “Agustus 2025” sesuai dengan periode transaksi yang pembayarannya akan dicatat. Kemudian, tekan tombol ‘ctrl’ dan huruf ‘F’ secara bersamaan pada *keyboard laptop*. Selanjutnya, ketik nomor *invoice* transaksi yang akan diinput ke dalam kertas kerja sesuai dengan contoh transaksi pada Gambar 3.9 di atas: 25008770.

DAFTAR TAGIHAN VENDOR BULAN AGUSTUS 2025											
NO	NO. INVOICE	NO FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DUCE DATE	NAMA BARANG / PESANAN / PEKERJAAN	NAMA PERUSAHAAN	NOMINAL INVOICE	PPN 11%	Stamp / Dlu	TOTAL	
5	1 INV/PMI-10340/01/08.25		01 AGUSTUS 2025	10 AGUSTUS 2025			Rp 6,000,000	Rp 660,000	Rp 10,000	Rp 6,670,000	
6	2 INV/PMI-10341/01/08.25		01 AGUSTUS 2025	10 AGUSTUS 2025			Rp 1,000,000	Rp 110,000		Rp 1,110,000	
7	5 INV/PMI-10342/01/08.25		01 AGUSTUS 2025	10 AGUSTUS 2025			Rp 8,000,000	Rp 880,000	Rp 10,000	Rp 8,890,000	
8	4 INV/PMI-10343/01/08.25		01 AGUSTUS 2025	10 AGUSTUS 2025			Rp 3,000,000	Rp 330,000		Rp 3,330,000	
9	5 INV/PMI-10344/01/08.25		01 AGUSTUS 2025	10 AGUSTUS 2025			Rp 7,000,000	Rp 770,000	Rp 10,000	Rp 7,780,000	
10	6 INV/PMI-10345/01/08.25		01 AGUSTUS 2025	10 AGUSTUS 2025			Rp 4,500,000	Rp 495,000		Rp 4,995,000	
11	7 INV/PMI-10820/01/08.25		01 AGUSTUS 2025	10 AGUSTUS 2025			Rp 5,000,000	Rp 550,000	Rp 10,000	Rp 5,560,000	
12	8 INV/PMI-3174/VII/2025/0077.1		31 JUJU 2025				Rp 3,500,000	Rp 385,000		Rp 3,885,000	
13	9 INV/PMI-3174/VIII/2025/0077.1		01 AGUSTUS 2025	15 AGUSTUS 2025			Rp 3,500,000	Rp 385,000		Rp 3,885,000	
14	10 SIMS/VIII/25/50171_01		01 AGUSTUS 2025	11 AGUSTUS 2025			Rp 20,000,000	Rp 2,200,000		Rp 22,200,000	
15	11 DC/30-00218-01-08/25/RC		01 AGUSTUS 2025	15 AGUSTUS 2025			Rp 10,500,000	Rp 1,155,000		Rp 11,655,000	
16	12 DC/30-00218-01-08/25/RC		01 AGUSTUS 2025	15 AGUSTUS 2025			Rp 10,500,000	Rp 1,155,000		Rp 11,655,000	
17	13 DC/30-00218-01-08/25/RC		01 JUJU 2025	16 AGUSTUS 2025			Rp 10,500,000	Rp 1,155,000		Rp 11,655,000	
18	14 DC/30-00589/07-08/25-CG		07 AGUSTUS 2025	22 AGUSTUS 2025			Rp 6,100,000	Rp 671,000		Rp 6,771,000	
19	15 Z25008770/1		01 AGUSTUS 2025	24 AGUSTUS 2025			Rp 3,000,000	Rp 330,000	Rp 10,000	Rp 3,380,000	
20	16 0000111222233334	0000111222233334	01 AGUSTUS 2025	21 AGUSTUS 2025	JIX-FULL FO 1 Gbps	JXX	Rp 29,000,000	Rp 3,190,000	Rp 10,000	Rp 32,390,000	
21	17 SL/2025/0001		01 AGUSTUS 2025	05 AGUSTUS 2025	SMA CURELUE 3034		Rp 9,443,416	Rp 1,038,348	Rp 31,700,000	Rp 33,431,416	
22	18 SL/2025/14407		01 AGUSTUS 2025	08 AGUSTUS 2025			Rp 6,000,000	Rp 660,000		Rp 6,660,000	
23	19 SL/2025/14406		01 AGUSTUS 2025	08 AGUSTUS 2025			Rp 4,000,000	Rp 440,000		Rp 4,440,000	

Gambar 3. 10 Daftar Tagihan Vendor FY 2023-2025 – Periode Agustus 2025 PT K.

Gambar 3.10 memperlihatkan hasil pencarian nomor *invoice* pada dokumen “PT K - DAFTAR TAGIHAN VENDOR - FY 2023 – 2025”. Pada temuan ini, terdapat data-data lain terkait transaksi yang akan direkap, yaitu:

- 1) Nomor faktur pajak: 0000111222233334.
- 2) Tanggal penerbitan *invoice*: 1 Agustus 2025.

- 3) Tanggal tenggat waktu pembayaran: 21 Agustus 2025.
- 4) Nama pesanan atau pekerjaan: JIX-FULL FO 1 GBPS.
- 5) Rincian nominal transaksi yang terdiri dari:
  - a) Nominal *invoice* (DPP) sebesar Rp29.000.000
  - b) Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebesar 11% dari DPP, yaitu Rp3.190.000
  - c) Biaya materai atau *Stamp Duty* sebesar Rp10.000
  - d) Total secara keseluruhan yakni Rp32.200.000
- c. Memastikan bahwa nilai total dari transaksi pada dokumen “*Vendor Payment Agustus - September 2025*” (langkah a.) dan “*PT K - DAFTAR TAGIHAN VENDOR - FY 2023 – 2025*” sudah seimbang tanpa selisih apapun.

**Payment To Vendor Agt - Sept 2025**

Vendor	Periode	Nomor Invoice	Amount
JXX	Agustus	25008770	Rp 32.200.000
JXX	Agustus	25008769	Rp 2.220.000
INXX	Agustus	0192/INV/NR/VIII/2025	Rp 7.786.650
INXX	Agustus	0410/INV/NR/VIII/2025	Rp 6.587.850

**DAFTAR TAGIHAN VENDOR BULAN AGUSTUS 2025**

NO	NO.INVOICE	NO FAKTUR PAJAK	TANGGAL	DUUE DATE	NAMA BARANG / PESANAN / PEKERJAAN	NAMA PERUSAHAAN	NOMINAL INVOICE	PPN 11%	Stamp / DR	TOTAL
20	16   25008770	009011122233345	01 AGUSTUS 2025	21 AGUSTUS 2025	JIX-FULL FO 1 GBPS	JXX	Rp 29.000.000	Rp 3.190.000	Rp 10.000	Rp 32.200.000

Gambar 3. 11 Perbandingan Data Antara Dokumen “Vendor Payment Agustus - September 2025” dan “PT K - DAFTAR TAGIHAN VENDOR - FY 2023 – 2025”

Gambar 3.11 menunjukkan nominal keseluruhan transaksi sudah sama besar. Hal ini dapat dilihat dari *amount* pada “*Vendor Payment Agustus - September 2025*” (nomor 1) setara dengan total transaksi pada “*PT K – DAFTAR TAGIHAN VENDOR – FY 2023-2025*” (nomor 2), sebesar Rp32.200.000. Dengan demikian, transaksi ini sudah bisa diinput ke dalam Kertas Kerja *List Payment PT K*.

- d. Buka dokumen “Kertas Kerja *List Payment* PT K” melalui *link Google Spreadsheet* yang telah diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

No	No invoice	Invoice Date	Vendor name/Employee name	Tax ID (NPWP)	Tax Invoice no	Tax Invoice Date	Description
Invoice amount (tax base)		VAT	Total	Stamp Duty	Withholding tax (wht)	Wht type	To be Paid/Paid amount

Gambar 3. 12 Kertas Kerja *List Payment* PT K.

Gambar 3.12 menampilkan Kertas Kerja *List Payment* PT K yang terdiri dari kolom nomor, nomor *invoice* transaksi, nama vendor, NPWP vendor, nomor faktur pajak, tanggal faktur pajak, keterangan transaksi, nilai transaksi menurut *invoice* atau Dasar Pengenaan Pajak (DPP), PPN yang dikenakan, biaya materai, tarif pajak yang dikenakan, jenis pajak yang dikenakan, serta nilai akhir yang harus dibayarkan PT K kepada vendor terkait.

- e. Lengkapi kertas kerja pada Gambar 3.11 di atas dengan menggunakan data gabungan dari dokumen “PT K - DAFTAR TAGIHAN VENDOR - FY 2023 – 2025” dan “Vendor Payment Agustus - September 2025”. Berikut merupakan contoh kertas kerja yang telah terisi sepenuhnya:

No	No invoice	Invoice Date	Vendor name/Employee name	Tax ID (NPWP)	Tax Invoice no	Tax Invoice Date	Description
1	25008770	01 Aug 2025	JXX 3	001112223444000	000011122233334	01 Aug 2025	JIX-FULL FO 1 GBPS 7
	1	2	3	4	5	6	7
Invoice amount (tax base)		VAT	Total	Stamp Duty	Withholding tax (wht)	Wht type	To be Paid/Paid amount
8	29,000,000	3,190,000.00	32,200,000.00	10,000.00	580,000	WHT 23	31,620,000
	9	11	10	12	13	14	

Gambar 3. 13 Contoh Kertas Kerja *List Payment* PT K.

Pada Gambar 3.13 dapat dilihat rincian dari transaksi pembelian PT K kepada JXX yang pembayarannya sudah direkap ke dalam

Kertas Kerja *List Payment* PT K. Rincian transaksi tersebut yaitu:

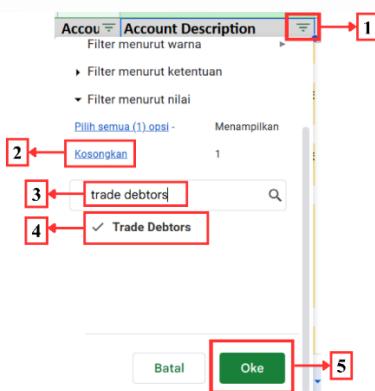
- 1) Nomor *invoice* transaksi: 25008770.
- 2) Tanggal *Invoice*: 01 Agustus 2025.
- 3) Nama vendor: JXX.
- 4) NPWP vendor: 001112223444000.
- 5) Nomor faktur pajak: 00001111222233334.
- 6) Tanggal faktur pajak: 01 Agustus 2025.
- 7) Keterangan transaksi yang berupa nama pesanan atau pekerjaan: JIX-FULL FO 1 GBPS.
- 8) Nominal transaksi menurut *invoice* (DPP) sebesar Rp29.000.000
- 9) Pajak Pertambahan Nilai sebesar Rp3.190.000
- 10) Biaya materai atau *stamp duty* sebesar Rp10.000
- 11) Total perhitungan dari DPP + PPN + Biaya materai sebesar Rp32.200.000
- 12) *Witholding tax* atau utang pajak sebesar -Rp580.000
- 13) Jenis utang pajak yang dikenakan terhadap transaksi terkait: *WHT 23* atau utang pajak penghasilan pasal 23.
- 14) Total keseluruhan yang harus dibayar oleh PT K, yang dihitung dari hasil penjumlahan DPP + PPN + Biaya Materai + utang pajak, sebesar Rp31.620.000

Langkah a sampai d kemudian bisa diulangi untuk merekonsiliasi transaksi pembayaran PT K kepada vendor selanjutnya. Dokumen “Kertas Kerja *List Payment* PT K” yang sudah selesai diisi akan langsung dicek oleh *Supervisor* untuk selanjutnya diserahkan kepada PT K, agar PT K bisa segera membayarkan seluruh tagihannya ke vendor yang ada pada *list payment*. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 8.

### 3.2.1.4 Membuat Daftar Piutang Perusahaan.

Daftar piutang merupakan rekapitulasi yang berisi rincian utang *customer* kepada perusahaan. PT K menggunakan daftar piutang untuk melacak total piutang setiap pelanggan kepada PT K, detail transaksi berupa pembentukan dan pembayaran piutang tersebut, serta membantu PT K mengelola aliran kas agar tetap lancar dan dapat digunakan untuk operasional bisnis. Pembuatan daftar piutang ini dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Januari sampai Juni 2025 dengan total transaksi sekitar 100 setiap bulannya. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pekerjaan ini adalah laporan keuangan bulanan PT K dalam bentuk *Google Spreadsheet* dan kertas kerja daftar piutang dalam format *Microsoft Excel*. Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat daftar piutang PT K adalah:

- a. Buka dokumen laporan keuangan bulanan PT K melalui *link Google Spreadsheet* yang telah diberikan oleh *Supervisor*, lalu buka halaman “*GL 2025*” atau *General Ledger 2025*. Kemudian, nyalakan filter pada kolom “*Account Description*” dengan menggunakan kriteria nilai “*trade debtors*”.



Gambar 3. 14 Contoh Pemakaian Fitur Filter Pada Laporan Keuangan Bulanan PT K.

Gambar 3.14 menunjukkan cara pemakaian filter yang dimaksud pada kolom “*Account Description*”, yaitu:

- 1) Menekan simbol fitur filter yang ada di bagian pojok kanan kolom terkait.

- 2) Menekan fungsi ‘Kosongkan’ untuk mengosongkan kriteria nilai pada fitur filter.
- 3) Memasukkan kriteria nilai pada filter: *trade debtors*.
- 4) Memilih nilai yang ingin dicari dan ditampilkan pada saat menggunakan fungsi filter.
- 5) Menekan “Oke” sebagai tahap akhir untuk menyalakan filter.

The screenshot shows two tables from a financial system. The top table is a 'Journal List' with columns: Journal No., Date, Memo, Acc#, and Account Description. The bottom table is a 'General Ledger' with columns: Source Debit, Source Credit, Functional Debit, Functional Cr, Func (db-cr), Exchange, and Curr. Red boxes numbered 1 through 8 highlight specific areas:

Journal No.	Date	Memo	Acc#	Account Description
GJ2504017	9-Apr-25	Settlement AR from PT W [REDACTED] - Inv. 3345/INV/25	1-1200	Trade Debtors
GJ2504018	9-Apr-25	Settlement AR from PT TE [REDACTED] - Inv. 3348/INV/25	1-1200	Trade Debtors
GJ2504019	9-Apr-25	Settlement AR from PT TE [REDACTED] - Inv. 3346/INV/25	1-1200	Trade Debtors
GJ2504020	9-Apr-25	Settlement AR from PT S [REDACTED] - Inv. 02103/INV/25	1-1200	Trade Debtors
GJ2504021	10-Apr-25	Settlement AR from PT S [REDACTED] - Inv. 02104/INV/25	1-1200	Trade Debtors
GJ2504022	10-Apr-25	Settlement AR from HI [REDACTED] - Inv. 03108/INV/25	1-1200	Trade Debtors
GJ2504023	11-Apr-25	Settlement AR from PT S [REDACTED] - Inv. 03105/INV/25	1-1200	Trade Debtors
GJ2504031	15-Apr-25	Settlement AR from PT ME [REDACTED] - Inv. 03111/INV/25	1-1200	Trade Debtors
	16-Apr-25	Settlement AR from PT C [REDACTED] - INV. 02214/INV/25	1-1200	Trade Debtors

Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Cr	Func (db-cr)	Exchange	Curr
1,665,000.00		-	1,665,000.00	(1,665,000.00)	1.00	IDR
1,110,000.00		-	1,110,000.00	(1,110,000.00)	1.00	IDR
1,110,000.00		-	1,110,000.00	(1,110,000.00)	1.00	IDR
7,000,000.00		-	7,000,000.00	(7,000,000.00)	1.00	IDR
3,663,000.00		-	3,663,000.00	(3,663,000.00)	1.00	IDR
14,236,243.00		-	14,236,243.00	(14,236,243.00)	1.00	IDR
6,700,000.00		-	6,700,000.00	(6,700,000.00)	1.00	IDR
1,665,000.00		-	1,665,000.00	(1,665,000.00)	1.00	IDR

Gambar 3. 15 Laporan Keuangan Bulanan PT K – Bagian Jurnal Umum yang Terfilter  
“*Trade Debtors*”

Gambar 3.15 memperlihatkan *general ledger* yang sudah terfilter sehingga transaksi terlihat hanya *trade debtors*. Rincian transaksi-transaksi di atas pun merupakan acuan data yang akan direkap ke dalam Kertas Kerja Daftar Piutang, yaitu:

- 1) Nomor jurnal,
- 2) Tanggal pada jurnal,
- 3) Keterangan transaksi beserta nomor fakturnya,
- 4) Akun transaksi yang akan dicatat: *trade debtors*,
- 5) Nominal transaksi secara keseluruhan,

- 6) Exchange rate atau kurs yang berlaku sebesar 1, karena mata uang yang digunakan dalam transaksi tersebut sama dengan mata uang Indonesia: IDR.
  - 7) Hasil perkalian angka pada langkah 5) dengan nilai kurs pada langkah 6).
  - 8) Jumlah sisi debit dikurangi sisi kredit per baris jurnal.
- b. Unduh dokumen Kertas Kerja Daftar Piutang yang telah diberikan oleh *senior staff*. Pada dokumen ini, terdapat daftar piutang PT K yang sudah dibuat dari Januari 2025. Berikut ini merupakan tampilan dari kertas kerja yang akan dilengkapi:

DESCRIPTION	Customer Name	Invoice No.	Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status

Gambar 3. 16 Contoh Kertas Kerja Daftar Piutang PT K.

Pada Gambar 3.16, terlihat rincian dokumen kertas kerja daftar piutang yang terdiri dari kolom deskripsi transaksi, nama *customer*, nomor *invoice*, tanggal transaksi pada jurnal, referensi berupa nomor jurnal, nominal transaksi, dan status piutang apakah sudah *settled*.

- c. Memindahkan data dari *general ledger* pada laporan keuangan bulanan PT K (langkah a.) ke dalam kertas kerja daftar piutang. Contoh kertas kerja yang telah berisi data-data tersebut:

The screenshot shows an Excel spreadsheet with three main sections:

- Section 1 (Top Left):** A list of settlements with descriptions and dates. The data includes:
 

Settlement AR from PT W	- Inv. 3345/INV/25
Settlement AR from PT TE	- Inv. 3348/INV/25
Settlement AR from PT TE	- Inv. 3346/INV/25
Settlement AR from PT S	- Inv. 02103/INV/25
Settlement AR from PT S	- Inv. 02104/INV/25
Settlement AR from HI	- Inv. 03108/INV/25
Settlement AR from PT S	- Inv. 03105/INV/25
Settlement AR from PT ME	- Inv. 03111/INV/25
Settlement AR from PT C	- INV. 02214/INV/25
- Section 2 (Top Right):** A list of customers with their names. The data includes:
 

PT W
PT TE
PT TE
PT S
PT S
HI
PT S
PT ME
PT CL
- Section 3 (Bottom):** A detailed table of invoices with columns for Invoice No., Date, Ref., Amount (IDR), and Status. The data includes:
 

Invoice No.	Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status
3345/INV/25	09-Apr-25	GJ2504017	(1.665.000)	
3348/INV/25	09-Apr-25	GJ2504018	(1.110.000)	
3346/INV/25	09-Apr-25	GJ2504018	(1.110.000)	
02103/INV/25	09-Apr-25	GJ2504019	(7.000.000)	
02104/INV/25	10-Apr-25	GJ2504020	(3.663.000)	
03108/INV/25	10-Apr-25	GJ2504021	(14.236.243)	
03105/INV/25	11-Apr-25	GJ2504022	(6.700.000)	
03111/INV/25	15-Apr-25	GJ2504023	(1.665.000)	
02214/INV/25	16-Apr-25	GJ2504031	(693.750)	

Gambar 3. 17 Kertas Kerja Daftar Piutang yang Berisi Data dari *GL PT K*.

Gambar 3.17 menunjukkan Kertas Kerja Daftar Piutang yang telah terisi dengan sejumlah data berdasarkan *GL PT K*, yaitu:

- 1) Deskripsi transaksi: keterangan, nama pelanggan, dan nomor *invoice*.
  - 2) Nama pelanggan yang diambil dari kolom deskripsi.
  - 3) Nomor *invoice* transaksi yang diambil dari kolom deskripsi.
  - 4) Tanggal transaksi berdasarkan yang ada di jurnal umum.
  - 5) Referensi berupa nomor jurnal transaksi yang bersangkutan.
  - 6) Nominal transaksi yang diambil dari kolom *Functional (db-cr)* pada jurnal umum.
- d. Menggunakan fitur filter pada kolom nama pelanggan, dengan nilai sesuai *customer* yang ingin dilacak piutangnya. Kemudian, pakai fitur ‘Sum’ dari *Excel* untuk menghitung nilai transaksi per nomor *invoice* yang sama. Apabila hasil perhitungan = 0, berarti piutang *customer* pada faktur yang bersangkutan sudah lunas dan dapat diberi keterangan “settled” pada kolom status Kertas Kerja Daftar Piutang.

DESCRIPTION	Customer Name	Invoice No.
PT. W [REDACTED] - INV. 1345/INV/25	PT. W [REDACTED]	1345/INV/25
Settlement AR from PT W [REDACTED] - Inv. 1345/INV/25	PT. W [REDACTED]	1345/INV/25
PT. W [REDACTED] - INV. 2345/INV/25	PT. W [REDACTED]	2345/INV/25
Settlement AR from PT W [REDACTED] - Inv. 2345/INV/25	PT. W [REDACTED]	2345/INV/25
WL [REDACTED] - Inv. 3345/INV/25	PT. W [REDACTED]	3345/INV/25
Settlement AR from PT W [REDACTED] - Inv. 3345/INV/25	PT. W [REDACTED]	3345/INV/25

Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status
17-Jan-25	MJV2501075	1.665.000	Settled
17-Feb-25	GJ2502044	(1.665.000,00)	Settled
17-Feb-25	MJV2502047	1.665.000	Settled
03-Mar-25	GJ2503002	(1.665.000,00)	Settled
06-Mar-25	MJV2503037	1.665.000	Settled
09-Apr-25	GJ2504017	(1.665.000,00)	

Gambar 3. 18 Kertas Kerja Daftar Piutang PT K yang Terfilter di Nama *Customer*.

Gambar 3.18 memperlihatkan contoh nama pelanggan: PT. W, yang telah terfilter di Kertas Kerja Daftar Piutang. Pada gambar di atas juga terlihat seluruh transaksi piutang PT W dari periode bulan sebelumnya.

Invoice No.	Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status
2345/INV/25	03-Mar-25	GJ2503002	(1.665.000,00)	Settled
3345/INV/25	06-Mar-25	MJV2503037	1.665.000	Settled
3345/INV/25	09-Apr-25	GJ2504017	(1.665.000,00)	Settled

Average: 0 Count: 2 Sum: 0

Gambar 3. 19 Perhitungan Nomor Faktur yang Sama di Kertas Kerja Daftar Piutang PT K

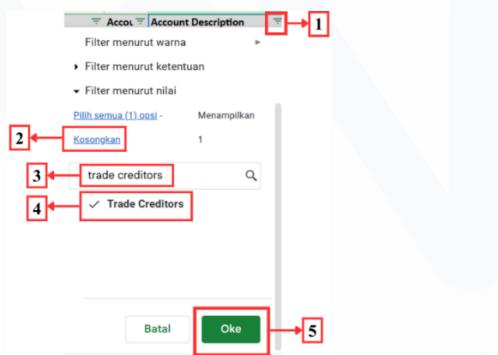
Gambar 3.19 menunjukkan hasil perhitungan dari transaksi piutang yang memiliki nomor *invoice* 3345/INV/25 menggunakan fitur *Sum*. Perhitungan memperlihatkan hasil = 0 yang berarti transaksi tersebut sudah lunas, sehingga dapat diberikan keterangan “*Settled*” pada kolom status dan barisnya diberi warna tertentu agar lebih mudah dibedakan dengan transaksi yang masih *outstanding*. Langkah ini kemudian dapat diulangi untuk seluruh *customer* PT K pada periode berjalan. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 9.

Dokumen kertas kerja daftar piutang PT K yang telah selesai dikerjakan akan disimpan dalam bentuk *Excel* untuk selanjutnya diberikan kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.1.5 Membuat Daftar Utang Perusahaan.

Daftar utang merupakan rekapitulasi yang berisi rincian utang perusahaan kepada para vendor. PT K menggunakan daftar utang untuk melacak total utang PT K kepada vendor yang berbeda, serta detail transaksi berupa pembentukan dan pembayaran utang tersebut. Pembuatan daftar utang dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Januari hingga Juni 2025, dengan total transaksi berkisar 70 setiap bulannya. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pekerjaan ini adalah laporan keuangan bulanan PT K dalam bentuk *Google Spreadsheet* dan kertas kerja daftar utang. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan ini:

- a. Membuka dokumen laporan keuangan bulanan PT K melalui *link Google Spreadsheet* yang telah diberikan oleh *Supervisor*, dan buka halaman “*GL 2025*”. Kemudian, memfilter kolom “*Account Description*” dengan kriteria nilai “*trade creditors*”.



Gambar 3. 20 Contoh Pemakaian Fitur Filter Pada Laporan Keuangan Bulanan PT K.

Gambar 3.20 menunjukkan cara pemakaian filter yang dimaksud pada kolom “*Account Description*”, yaitu:

- 1) Menekan simbol fitur filter yang ada di bagian pojok kanan kolom terkait.

- 2) Menekan fungsi ‘Kosongkan’ untuk mengosongkan kriteria nilai pada fitur filter.
- 3) Memasukkan kriteria nilai pada filter: *trade creditors*.
- 4) Memilih nilai yang ingin dicari dan ditampilkan pada saat menggunakan fungsi filter.
- 5) Menekan “Oke” sebagai tahap akhir untuk menyalakan filter.

The screenshot displays two tables related to financial transactions:

**Top Table (Jurnal Umum):**

Journal No	Date	Memo	Acc#	Account Description
GJ2505084	28-May-25	Payment to PT FI [REDACTED] - Inv. INV/FMI-4551/01/04.25	2-1200	Trade Creditors
GJ2505085	28-May-25	Payment to PT SAR [REDACTED] - Inv. SIMS/III/25/50171.01	2-1200	Trade Creditors
GJ2505087	28-May-25	Payment to PT PO [REDACTED] - Inv. 250401271	2-1200	Trade Creditors
MJV2505058	1-May-25	JXX [REDACTED] - Inv. AR-25/25005144	2-1200	Trade Creditors
MJV2505059	28-May-25	PT MED [REDACTED] - Inv. INV.SR/3174/V/2025/0077.1	2-1200	Trade Creditors
MJV2505060	9-May-25	PT INT [REDACTED] - Inv. IDC.3D-04090-09-05-25-ELC	2-1200	Trade Creditors

**Bottom Table (General Ledger Summary):**

Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Cr	Func (db-cr)	Exc	Curr
7,780,000.00		7,780,000.00	-	7,780,000.00	1.00	IDR
22,200,000.00		22,200,000.00	-	22,200,000.00	1.00	IDR
10,784,938.71		10,784,939.00	-	10,784,939.00	1.00	IDR
	2,220,000.00	-	2,220,000.00	(2,220,000.00)	1.00	IDR
	3,885,000.00	-	3,885,000.00	(3,885,000.00)	1.00	IDR
	10,101,000.00	-	10,101,000.00	(10,101,000.00)	1.00	IDR

Annotations with numbers 1 through 8 point to specific columns and rows in both tables:

- 1: Points to the first column of the journal table.
- 2: Points to the second column of the journal table.
- 3: Points to the third column of the journal table.
- 4: Points to the fifth column of the journal table.
- 5: Points to the first column of the general ledger table.
- 6: Points to the seventh column of the general ledger table.
- 7: Points to the fourth column of the general ledger table.
- 8: Points to the sixth column of the general ledger table.

Gambar 3. 21 Laporan Keuangan Bulanan PT K – Bagian Jurnal Umum yang Terfilter  
“*Trade Creditors*”

Gambar 3.21 memperlihatkan *general ledger* yang sudah terfilter sehingga transaksi terlihat hanya *trade creditors* saja. Rincian transaksi-transaksi di atas pun merupakan acuan data yang akan direkap ke dalam Kertas Kerja Daftar Utang. Data-data tersebut:

- 1) Nomor jurnal,
- 2) Tanggal pada jurnal,
- 3) Keterangan transaksi beserta nomor fakturnya,
- 4) Akun transaksi yang akan dicatat: *trade creditors*,
- 5) Nominal transaksi secara keseluruhan,

- 6) Exchange rate atau kurs yang berlaku sebesar 1, karena mata uang yang digunakan dalam transaksi tersebut sama dengan mata uang Indonesia: IDR.
  - 7) Hasil perkalian angka pada langkah 5) dengan nilai kurs pada langkah 6).
  - 8) Jumlah sisi debit dikurangi sisi kredit per baris jurnal.
- b. Unduh dokumen Kertas Kerja Daftar Utang yang telah diberikan oleh *senior staff*. Pada dokumen ini, terdapat pula daftar utang PT K yang sudah dibuat sebelumnya sejak periode Januari 2025. Berikut merupakan tampilan dari kertas kerja yang akan dilengkapi:

DESCRIPTION	Customer Name	Invoice No.	Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status

Gambar 3. 22 Contoh Kertas Kerja Daftar Utang PT K.

Pada Gambar 3.22, terlihat rincian dokumen kertas kerja daftar utang yang terdiri dari kolom deskripsi transaksi, nama vendor, nomor *invoice*, tanggal transaksi pada jurnal, referensi berupa nomor jurnal, nominal transaksi, dan status piutang apakah sudah *settled*.

- c. Memindahkan data dari *general ledger* pada laporan keuangan bulanan PT K (langkah a.) ke dalam kertas kerja daftar piutang. Contoh kertas kerja yang telah berisi data-data tersebut:

DESCRIPTION		Vendor Name	
Payment to PT FI [REDACTED] - Inv. INV/FMI-4551/01/04.25		PT FI [REDACTED]	
Payment to PT SAR [REDACTED] - Inv. SIMS/IIL/25/50171.01		PT SAR [REDACTED]	
Payment to PT PO [REDACTED] - Inv. 250401271		PT PO [REDACTED]	
JXX [REDACTED] - Inv. AR-25/25005144		JXX [REDACTED]	
PT MED [REDACTED] - Inv. INV.SR/3174/V/2025/0077.1		PT MED [REDACTED]	
PT INT [REDACTED] - Inv. IDC.3D-04090-09-05-25-ELC		PT INT [REDACTED]	

Invoice No.	Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status
INV/FMI-4551/01/04.25	28-May-25	GJ2505084	7.780.000,00	
SIMS/IIL/25/50171.01	28-May-25	GJ2505085	22.200.000,00	
250401271	28-May-25	GJ2505087	10.784.939,00	
AR-25/25005144	01-May-25	MJV2505058	(2.220.000,00)	
INV.SR/3174/V/2025/0077.1	28-May-25	MJV2505059	(3.885.000,00)	
IDC.3D-04090-09-05-25-ELC	09-May-25	MJV2505060	(10.101.000,00)	

Gambar 3. 23 Kertas Kerja Daftar Utang yang Berisi Data dari *GL PT K*.

Gambar 3.23 menunjukkan Kertas Kerja Daftar Utang yang telah terisi dengan sejumlah data berdasarkan *GL PT K*, yaitu:

- 1) Deskripsi transaksi: keterangan, nama vendor, dan nomor *invoice*.
- 2) Nama vendor yang diambil dari kolom deskripsi.
- 3) Nomor *invoice* transaksi yang diambil dari kolom deskripsi.
- 4) Tanggal transaksi berdasarkan yang ada di jurnal umum.
- 5) Referensi berupa nomor jurnal transaksi yang bersangkutan.
- 6) Nominal transaksi yang diambil dari kolom *Functional (db-cr)* pada jurnal umum.
- d. Melacak total utang PT K per vendor dengan menggunakan fitur filter pada kolom nama vendor. Kemudian, pakai fitur ‘Sum’ dari *Excel* untuk menghitung nilai transaksi per nomor *invoice* yang sama. Apabila sudah 0, berarti utang PT K berdasarkan faktur yang bersangkutan sudah lunas dan dapat diberi keterangan “settled” pada kolom status Kertas Kerja Daftar Utang.

DESCRIPTION	Vendor Name	Invoice No.	
Payment to JXX - Inv. 25002428	JXX	25002428	
Payment to JXX - Inv. 25002429	JXX	25002429	
JXX - INV. AR-25/25004111	JXX	AR-25/25004111	
JXX - INV. AR-25/25004112	JXX	AR-25/25004112	
Payment to JXX - Inv. AR-25/25004112	JXX	AR-25/25004112	
Payment to JXX - Inv. AR-25/25004111	JXX	AR-25/25004111	
JXX - Inv. AR-25/25005144	JXX	AR-25/25005144	
JXX - Inv. AR-25/25005145	JXX	AR-25/25005145	
Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status
25-Apr-25	GJ2504052	2.220.000,00	Settled
25-Apr-25	GJ2504055	32.190.000,00	Settled
01-Apr-25	MJV2504060	(2.220.000,00)	
01-Apr-25	MJV2504061	(32.200.000,00)	
28-May-25	GJ2505074	32.200.000,00	
28-May-25	GJ2505078	2.220.000,00	
01-May-25	MJV2505058	(2.220.000,00)	
28-May-25	MJV2505076	(32.200.000,00)	

Gambar 3. 24 Kertas Kerja Daftar Utang PT K yang Terfilter di Nama Vendor.

Gambar 3.24 memperlihatkan contoh nama vendor: JXX, yang telah terfilter di Kertas Kerja Daftar Utang. Pada gambar di atas juga terlihat seluruh catatan transaksi utang PT K kepada JXX dari periode bulan sebelumnya.

Invoice No.	Date	REF.	AMOUNT (IDR)	Status
AR-25/25004111	01-Apr-25	MJV2504060	(2.220.000,00)	Settled
AR-25/25004112	01-Apr-25	MJV2504061	(32.200.000,00)	Settled
AR-25/25004112	28-May-25	GJ2505074	32.200.000,00	Settled
AR-25/25004111	28-May-25	GJ2505078	2.220.000,00	Settled
AR-25/25005144	01-May-25	MJV2505058	(2.220.000,00)	

Average: 0 Count: 4 Sum: 0

Gambar 3. 25 Perhitungan Nomor Faktur yang Sama di Kertas Kerja Daftar Utang PT K.

Pada Gambar 3.25, terdapat hasil perhitungan dari transaksi utang PT K yang memiliki nomor *invoice* AR-25/25004111 dan AR-25/25004112 menggunakan fitur *Sum*. Perhitungan memperlihatkan hasil = 0 yang berarti kedua transaksi tersebut sudah lunas, sehingga dapat diberikan keterangan “*Settled*” pada kolom status dan barisnya diberi warna tertentu agar lebih mudah dibedakan dengan transaksi yang masih *outstanding*. Langkah

ini kemudian dapat diulangi pada seluruh vendor yang ada dalam daftar. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 10.

Dokumen kertas kerja daftar utang PT K yang telah selesai dikerjakan akan disimpan dalam bentuk *Excel* untuk selanjutnya diberikan kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.1.6 Menjurnal Transaksi Pengeluaran dan Penerimaan Kas Bank.

Buku bank merupakan dokumen yang berisi rekap transaksi penerimaan maupun pengeluaran yang terjadi di rekening bank bersangkutan. PT K menjurnal transaksi pengeluaran dan penerimaan kas bank setiap bulannya dengan tujuan agar setiap uang yang keluar maupun diterima dapat terlacak detailnya. PT K menggunakan dua bank dalam operasionalnya, yaitu Bank Mandiri dan Bank BCA. Setiap bulannya, terdapat sekitar 200 transaksi pada Bank Mandiri, dan sekitar 100 transaksi pada Bank BCA. Pekerjaan ini dilakukan setiap pertengahan bulan untuk periode Maret hingga Juli 2025. Dokumen yang digunakan pada pekerjaan ini adalah *softcopy* rekening koran bulanan PT K dan kertas kerja jurnal umum PT K dalam bentuk *Microsoft Excel*. Langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal:

- Membuka *softcopy* rekening koran bulanan PT K yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Drive*. Rekening koran ini diterbitkan berdasarkan *point of view* perusahaan. Berikut ini merupakan contoh tampilannya:

Informasi Rekening - Mutasi Rekening				
No. rekening:	Nama :	Periode :	Kode Mata Uang : Rp	
		01/07/2025 - 31/07/2025		
Tanggal Transaksi	Keterangan	Jumlah	Saldo	
04-Jul TRSF E-BANKING DB	6238250.00 Gaji Juni 2025 WINDHU	6,238,250.00 DB	99,918,281.59	
04-Jul TRSF E-BANKING DB	5018000.00 Gaji Juni 2025 RIANDI	5,018,000.00 DB	94,900,281.59	
04-Jul TRSF E-BANKING DB	3060000.00 Gaji Juni 2025 CERLI	3,060,000.00 DB	91,840,281.59	

Gambar 3. 26 Rekening Koran Bank BCA PT K – Periode Juli 2025

Gambar 3.26 menunjukkan contoh rekening koran Bank BCA PT K bulan Juli 2025. Terdapat sejumlah informasi berupa

tanggal transaksi, keterangan transaksi, nominal transaksi, serta sisa saldo bank PT K setelah terjadinya transaksi. Berdasarkan Gambar 3.26, informasi transaksi yang akan dijurnal ialah:

- 1) Tanggal: 04 Juli 2025
  - 2) Keterangan: “TRS E-BANKING DB 6238250.00 Gaji Juni 2025 WINDHU”.
  - 3) Nominal transaksi: Rp6.238.250,00 pada sisi debit, yang berarti PT K menerima uang dari bank untuk dikirimkan kepada pihak lain.
  - 4) Sisa saldo bank BCA PT K setelah transaksi terkait: Rp99.918.281,59
- b. Analisa informasi yang ada pada transaksi tersebut untuk mengidentifikasi tujuan transaksi dan akun yang akan digunakan untuk melakukan penjurnalan. Hasil analisa:
- 1) Tujuan transaksi: pembayaran gaji bulan Juni untuk ‘Windhu’, karyawan PT K. Sehingga, jurnal nantinya dapat diberi keterangan “Salary Jun ’25”.
  - 2) Akun yang digunakan untuk menjurnal berdasarkan *point of view* bank BCA:
    - a) 2-1410 *Payroll Accruals Payable* di sisi debit, untuk mencatat gaji yang dibayarkan kepada karyawan PT K.
    - b) 1-1150 Bank BCA di sisi kredit, untuk mencatat berapa uang dari rekening BCA yang dikeluarkan untuk membayar gaji tersebut.
- c. Unduh dokumen “Kertas Kerja Jurnal Umum PT K” yang telah diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilannya:

Journal Number	Date	Memo	Account Number	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-cr)	Exchange Rate	Curr

Gambar 3. 27 Kertas Kerja Jurnal Umum PT K.

Gambar 3.27 menunjukkan Kertas Kerja Jurnal Umum PT K yang masih kosong. Pada dokumen ini, terdapat kolom nomor jurnal, tanggal transaksi, memo atau keterangan transaksi, nomor akun, deskripsi akun, saldo debit dan kredit per akun, serta kurs dan mata uang yang digunakan dalam transaksi.

- d. Lengkapi Kertas Kerja Jurnal Umum dengan menggunakan data pada Gambar 3.26 di atas. Berikut merupakan contoh Kertas Kerja yang telah diisi:

Journal Number	Date	Memo	Account Numb	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-cr)	Exchange Rate	Curr
GJ2506204	04-Jul-25	Salary Jun'25	2-1410	Payroll Accruals Payable	6.238.250,00	6.238.250,00	-	-	6.238.250,00	1,00	IDR
GJ2506204	04-Jul-25	Salary Jun'25	1-1150	Bank BCA		6.238.250,00	6.238.250,00	-	6.238.250,00	1,00	IDR
			4		5		7		8		6

Gambar 3. 28 Contoh Pencatatan Jurnal Buku Bank PT K.

Pada Gambar 3.28, dapat dilihat bahwa data yang digunakan yaitu tanggal transaksi, keterangan transaksi, nomor dan nama akun jurnal yang digunakan, nominal transaksi, serta mata uang yang dipakai. Rincian jurnal pada Gambar 3.28:

- 1) Nomor jurnal: GJ2506204 yang disusun berdasarkan format “GJyyymmxxx”, di mana “yy” diganti dengan dua digit terakhir dari tahun periode pencatatan jurnal, “mm” diganti dengan dua digit bulan periode pencatatan jurnal, dan “xxx” diganti dengan tiga digit angka sesuai urutan jurnalnya.
- 2) Tanggal terjadinya transaksi: 04-Jul-25.
- 3) “Memo” sesuai dengan hasil analisa transaksi: “Salary Jun '25”.
- 4) Akun pencatatan jurnal yang digunakan, terdiri dari nomor akun dan deskripsi akunnya:
  - a) 2-1410 *Payroll Accruals Payable* pada sisi debit untuk mencatat tujuan uang keluar: pembayaran gaji.

- b) 1-1150 Bank BCA pada sisi kredit untuk mencatat jumlah uang yang keluar dari Bank BCA.
- 5) Catat nominal gaji sebesar 6.250.000 pada sisi debit, dan nominal uang yang keluar dari Bank BCA sebesar 6.238.250,00 di sisi kredit.
- 6) *Exchange rate* atau kurs yang berlaku sebesar 1, karena mata uang yang digunakan dalam transaksi tersebut sama dengan mata uang Indonesia: IDR.
- 7) Menghitung hasil perkalian angka pada langkah 5) dengan nilai kurs pada langkah 6) tanpa mengubah sisi debit ataupun kredit setiap barisnya.
- 8) Menghitung jumlah dari sisi debit dikurangi sisi kredit pada langkah 7) kemudian memasukkan hasil akhirnya, sebesar:
- $6.238.250 - 0 = 6.238.250$
  - $0 - 6.238.250 = (6.238.250)$
- e. Mengecek apakah sisi debit dan kredit pada jurnal sudah *balance* dengan cara memblok sejumlah *cell* yang ingin dihitung pada kolom “*Functional (db-cr)*”.

Functional (db-cr)	Exchange Rate
6.238.250,00	1,00
- 6.238.250,00	1,00

Average: 0 Count: 2 Sum: 0

Gambar 3. 29 Contoh Hasil Pengecekan Jurnal Buku Bank PT K.

Gambar 3.29 menunjukkan bahwa pencatatan nominal sisi debit dan kredit pada jurnal GJ2506204 sudah benar. Hal ini dapat dilihat dari jumlah di kolom ‘*Functional (db-cr)*’ sudah 0

berdasarkan fitur *Sum* otomatis dari *Microsoft Excel*. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 11.

Langkah a sampai e kemudian dapat diulangi untuk menjurnal transaksi penerimaan maupun pengeluaran kas bank berdasarkan rekening koran PT K. Dokumen *template* jurnal umum PT K yang telah selesai dikerjakan akan disimpan dalam bentuk *Excel* dan dikembalikan kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.1.7 Menyusun *Monthly Trial Balance*

*Trial balance* merupakan daftar yang berisi seluruh rangkuman total saldo pada suatu periode tertentu. *Trial balance* dibuat dengan tujuan untuk menyajikan saldo akhir dari setiap akun yang akan digunakan dalam penyusunan laporan keuangan nantinya. *Monthly trial balance* adalah *trial balance* yang disusun demi mengawasi pergerakan dan posisi keuangan perusahaan setiap bulannya. Penyusunan *monthly trial balance* dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Maret hingga Juli 2025. Dokumen yang digunakan dalam melakukan pekerjaan ini adalah *softcopy General Ledger* yang berisi seluruh transaksi perusahaan pada periode bulan berjalan, serta *template trial balance multiperiod* perusahaan. Langkah-langkah yang dilakukan untuk menyusun *monthly trial balance*:

- a. Membuka file *softcopy General Ledger* PT K terkait seluruh transaksi perusahaan pada periode bulan berjalan yang diperoleh dari *Supervisor*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen *General Ledger* yang diberikan oleh *Supervisor*:

Journal Number	Date	Memo	Acc No.	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-cr)	Exchange	Curr	Month		
GJ2505001	15-May-25	Bank Administration May'25	6-1200	Bank Charges	30,000.00		30,000.00	-	30,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505001	15-May-25	Bank Administration May'25	1-1152	Bank Artha Graha		30,000.00		-	30,000.00	-	30,000.00	1.00	IDR	May
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 11 1-1151	Bank Mandiri	6,859,994.00			6,859,994.00	-	6,859,994.00	1.00	IDR	May		
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 11 9-1200	Rounding	6.00			6.00	-	6.00	1.00	IDR	May		
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 11 1-1952	Prepaid tax art 23	140,000.00			140,000.00	-	140,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 11 1-1200	Trade Debtors		7,000,000.00		-	7,000,000.00	-7,000,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505003	2-May-25	Settlement AR From NET - Inv. 11 1-1151	Bank Mandiri	1,635,000.00			1,635,000.00	-	1,635,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505003	2-May-25	Settlement AR From NET - Inv. 11 1-1952	Prepaid tax art 23	30,000.00			30,000.00	-	30,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505003	2-May-25	Settlement AR From NET - Inv. 11 1-1200	Trade Debtors		1,665,000.00		-	1,665,000.00	-1,665,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505004	2-May-25	Salary Apr 2025	2-1410	Payroll Accruals Payable	1,500,000.00		1,500,000.00	-	1,500,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505004	2-May-25	Salary April 2025	1-1151	Bank Mandiri		1,500,000.00	-	1,500,000.00	-1,500,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505005	2-May-25	Overbooking to BCA - Salary Apr	1-1190	Electronic Clearing Account	50,000,000.00		50,000,000.00	-	50,000,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505005	2-May-25	Overbooking to BCA - Salary Apr	1-1151	Bank Mandiri	50,000,000.00		-	50,000,000.00	-50,000,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505005	2-May-25	Salary December 2024	2-1410	Payroll Accruals Payable	3,580,000.00		3,580,000.00	-	3,580,000.00	1.00	IDR	May		
GJ2505005	2-May-25	Salary December 2024	1-1151	Bank Mandiri		3,580,000.00	-	3,580,000.00	-3,580,000.00	1.00	IDR	May		

Gambar 3. 30 General Ledger PT K – Periode Mei 2025.

Pada Gambar 3.30, terdapat softcopy file general ledger PT K untuk periode Mei 2025 yang terdiri atas kolom *Journal Number*, *Date*, *Memo* jurnal, *Account Number*, *Account Description*, *Source Debit*, *Source Credit*, *Functional Debit*, *Functional Credit*, *Functional Debit-Credit*, *Exchange Rate*, *Currency*, dan *Month*.

- Membuka dokumen *template trial balance multiperiod* dari link *Google Sheets* yang diberikan oleh *Supervisor*. Dokumen ini berisi *monthly trial balance* PT K yang telah disusun sejak bulan Januari 2025 dan akan berlanjut hingga akhir tahun 2025.

PT K Trial Balance Multiperiod												
Account #	Account	Account Class	Mar	31-Mar-25	Apr	30-Apr-25	May	31-May-25				
1-1110	Cheque Account	Cash	-	-	-	-	-	-				
1-1120	Payroll Cheque Account	Cash	-	-	-	-	-	-				
1-1130	Cash Drawer	Cash	-	-	-	-	-	-				
1-1140	Petty Cash	Cash	-	-	-	-	-	-				
1-1150	Bank BCA	Cash	44,528,447.00	65,189,205.82	(1,503,230.00)	63,685,975.82						
1-1151	Bank Mandiri	Cash	(132,544,712.00)	1,284,853,603.56	(290,938,075.00)	993,915,528.56						
1-1152	Bank Artha Graha	Cash	(30,000.00)	1,057,104,895.00	20,000.00	1,057,124,895.00						
1-1190	Electronic Clearing Account	Cash	50,000.00	50,000.00	34,734,110.00	34,784,110.00						
1-1200	Trade Debtors	Trade Receivables	19,581,018.00	3,761,555,647.00	76,293,307.00	3,837,848,954.00						
1-1201	Other Debtors	Other receivables	-	210,291,433.00	(1,110,000.00)	209,181,433.00						
1-1202	Other receivable - Employee	Other receivables	-	81,910,000.00	-	81,910,000.00						
1-1203	Shareholder receivable	Other receivables	10,000,000.00	110,000,000.00	10,000,000.00	120,000,000.00						
1-1204	Receivables from PT ETB	Other receivables	50,000,000.00	487,372,119.00	60,250,000.00	547,622,119.00						
1-1205	Receivables from PT KDT	Other receivables	-	-	2,100,000.00	2,100,000.00						
1-1210	Less Prov'n for Doubtful Debts	Trade Receivables	-	-	-	-	-	-				
1-1300	Inventory	Inventory	-	-	-	-	-	-				
1-1510	Prepaid Rental	Prepaid expenses	(3,914,434.00)	35,229,904.00	(3,914,434.00)	31,315,470.00						
1-1511	Prepaid others	Prepaid expenses	-	-	-	-	-	-				

Gambar 3. 31 Trial Balance Multiperiod PT K – Periode Mei 2025.

Pada Gambar 3.31, terlampir informasi mengenai *trial balance multiperiod* PT K yang berakhir pada bulan April 2025. Dokumen ini terdiri dari kolom nomor akun, nama akun, kategori atau kelompok akun, *movement* atau pergerakan jumlah

saldo setiap bulan untuk saldo masing-masing akun, serta saldo akhir akun-akun tersebut pada periode berjalan.

- c. Menghitung saldo *movement* setiap akun pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K, menggunakan data yang berasal dari dokumen *General Ledger* (langkah a.). Perhitungan ini dapat dilakukan dengan memanfaatkan rumus *SUMIFS* dari *Google Spreadsheet*. Rincian rumus: “=SUMIFS(rentang\_jumlah, rentang\_kriteria1, kriteria1, rentang\_kriteria2, kriteria2)”.

M5	=SUMIFS(GL!\$C\$2:\$L\$10, GL!\$F:\$F, A5)	1	2	3
		GL!\$C\$2:\$L\$10	GL!\$F:\$F	A5
		GL!\$C\$2:\$L\$10	GL!\$F:\$F	GL!\$O\$1:\$P\$1

Journal Number	Date	Memo	Acc No.	Account Description	Source Debit	Source Credit	Functional Debit	Functional Credit	Functional (db-cr)	Exch rate	Curr	Month
GJ2505001	15-May-25	Bank Administration May'25	6-1200	Bank Charges	30,000.00		30,000.00	-	30,000.00	1.00	IDR	May
GJ2505001	15-May-25	Bank Administration May'25	1-1152	Bank Artha Graha		30,000.00	-	30,000.00	-30,000.00	1.00	IDR	May
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 1-1151	Bank Mandiri	6,859,994.00		6,859,994.00	-	6,859,994.00	1.00	IDR	May	
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 1-1920	Rounding	6.00		6.00	-	6.00	1.00	IDR	May	
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 1-1952	Prepaid tax art 23	140,000.00		140,000.00	-	140,000.00	1.00	IDR	May	
GJ2505002	2-May-25	Settlement AR from PT. S - Inv. 1-1200	Trade Debtors		7,000,000.00	-	7,000,000.00	-7,000,000.00	1.00	IDR	May	
GJ2505003	2-May-25	Settlement AR From NET - Inv. 1-1151	Bank Mandiri	1,635,000.00		1,635,000.00	-	1,635,000.00	1.00	IDR	May	
GJ2505003	2-May-25	Settlement AR From NET - Inv. 1-1952	Prepaid tax art 23	30,000.00		30,000.00	-	30,000.00	1.00	IDR	May	
GJ2505003	2-May-25	Settlement AR From NET - Inv. 1-1200	Trade Debtors		1,665,000.00	-	1,665,000.00	-1,665,000.00	1.00	IDR	May	

Gambar 3.32 Perhitungan Saldo Movement pada *Monthly Trial Balance* PT K.

Gambar 3.32 menunjukkan langkah-langkah untuk melakukan perhitungan saldo *movement* pada *trial balance* memakai rumus *SUMIFS* oleh *Google Sheets*. Ketentuan yang dipakai dalam rumus tersebut ialah:

- 1) Rentang jumlah: berdasarkan kolom “*Functional (db-cr)*” pada dokumen *General Ledger*, berisi nilai yang ingin dijumlahkan.
- 2) Rentang kriteria 1: berdasarkan kolom “*Account No.*” pada dokumen *General Ledger*, dengan Kriteria 1: sel A5 pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K yakni “1-1110”. Artinya, *Google Sheets* hanya akan menjumlahkan angka jika nomor akun di kolom “*Account No.*” pada dokumen

*General Ledger* sama dengan nomor akun yang tertulis di sel A5 pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K: “1-1110”.

- 3) Rentang kriteria 2: berdasarkan kolom “Month” pada dokumen *General Ledger*, dengan Kriteria 2: sel M4 pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K yakni “May”. Artinya: *Sheets* akan menambahkan kriteria penyaringan nilai yang kedua, yakni hanya akan menjumlahkan transaksi pada bulan/periode tertentu sesuai yang tertulis di sel M4 dokumen *trial balance multiperiod* PT K.
- d. Apabila rumus *SUMIFS* yang dimasukan sudah benar, maka akan muncul total *movement saldo* setiap akun pada periode bulan berjalan.

PT K										
Trial Balance Multiperiod										
Account #	Account	Account Class	Mar	31-Mar-25	Apr	30-Apr-25	May	31-May-25		
1-1110	Cheque Account	Cash	-	-	-	-	-	-	-	-
1-1120	Payroll Cheque Account	Cash	-	-	-	-	-	-	-	-
1-1130	Cash Drawer	Cash	-	-	-	-	-	-	-	-
1-1140	Petty Cash	Cash	-	-	-	-	-	-	-	-
1-1150	Bank BCA	Cash	44,528,447.00	65,189,205.82	(1,503,230.00)	63,685,975.82	13,290,514.00	76,976,489.82		
1-1151	Bank Mandiri	Cash	(132,544,712.00)	1,343,244,973.56	(290,938,075.00)	1,052,306,898.56	(144,936,507.00)	907,370,391.56		

Gambar 3. 33 *Trial Balance Multiperiod* PT K – Bagian Hasil Perhitungan Saldo *Movement*.

Gambar 3.33 memperlihatkan bahwa rumus *SUMIFS* yang digunakan sudah benar. Contohnya dapat terlihat dari saldo *movement* akun *Cheque Account*, *Payroll Cheque Account*, *Cash Drawer*, *Petty Cash* masing-masing sebesar 0, akun Bank BCA bertambah sebesar 3.290.514, dan akun Bank Mandiri yang saldonya berkurang sebesar 144.936.507.

- e. Menghitung saldo akhir setiap akun pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K dengan cara menjumlahkan saldo akhir akun pada bulan sebelumnya pada *movement* akun tersebut sesuai periode bulan berjalan.

PT K Trial Balance Multiperiod								
Account #	Account	Account Class	Mar	31-Mar-25	Apr	30-Apr-25	May	31-May-25
1-1110	Cheque Account	Cash	-	-	-	-	-	-
1-1120	Payroll Cheque Account	Cash	-	-	-	-	-	-
1-1130	Cash Drawer	Cash	-	-	-	-	-	-
1-1140	Petty Cash	Cash	-	-	-	-	-	-
1-1150	Bank BCA	Cash	44,528,447,00	65,189,205,82	(1,503,230,00)	63,685,975,82	13,290,514,00	76,976,489,82
1-1151	Bank Mandiri	Cash	(132,544,712,00)	1,343,244,973,56	(290,938,075,00)	1,052,306,898,56	(144,936,507,00)	907,370,391,56

Gambar 3. 34 *Trial Balance Multiperiod* PT K – Bagian Hasil Perhitungan Saldo Akhir.

Gambar 3.34 memperlihatkan saldo akhir setiap akun pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K periode Mei 2025. Hasil ini didapatkan dengan cara menghitung penjumlahan nilai dari kolom L dan kolom M. Contohnya dapat dilihat pada saldo akhir akun *Cheque Account*, *Payroll Cheque Account*, *Cash Drawer*, *Petty Cash* masing-masing sebesar 0, akun Bank BCA sebesar 76.976.489,82, dan akun Bank Mandiri sebesar 907.370.391,56. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 12.

Langkah c sampai e kemudian dapat diulangi untuk melengkapi seluruh akun pada *monthly trial balance* PT K. Dokumen *template trial balance multiperiod* PT K yang telah selesai dikerjakan akan disimpan dalam bentuk *Excel* dan dikembalikan kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.1.8 Menyusun Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi merupakan bagian dari laporan keuangan yang menampilkan informasi terkait rangkuman pendapatan, beban, keuntungan, dan kerugian perusahaan selama periode waktu tertentu. Tujuan penyusunan laporan laba rugi ialah untuk memantau kinerja operasional perusahaan dari satu periode ke periode selanjutnya, dan untuk menentukan laba bersih atau rugi bersih yang dihasilkan oleh perusahaan. Terdapat akun pendapatan dan akun beban pada laporan laba rugi. Laporan laba rugi PT K disusun setiap akhir bulan untuk periode Maret hingga Mei 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *trial balance multiperiod* PT K yang

telah direview oleh *Supervisor*, dan *template* laporan laba rugi dalam bentuk *Google Sheets*. Langkah-langkah yang dapat dilakukan untuk menyusun laporan laba rugi PT K yaitu:

- a. Membuka *softcopy template* laporan laba rugi PT K yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Sheets*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

PT K	
Statement of Comprehensive Income	
Month ended 31 March 2025	
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
	<b>Month Ended 31-Mar-25</b>
<b>Net revenues</b>	
Cost of revenues	
<b>Gross profit (loss)</b>	
<b>Gross margin (%)</b>	
<b>General administrative expenses</b>	
<b>Operating profit (loss)</b>	
Other income (expenses)	
Rounding	
Interest income (expenses)	
Bank administration	
Tax expenses	
<b>Net other income (loss)</b>	
<b>Profit (loss) before tax</b>	
Income tax expense	
<b>Total comprehensive income (loss) for the month</b>	

Gambar 3. 35 *Template* Laporan Laba Rugi PT K – Periode Maret 2025

Pada Gambar 3.35, terlihat tampilan dari *template* laporan laba rugi PT K yang terdiri atas baris *revenue* dan *expenses* PT K. Pendapatan dan beban tersebut nantinya akan diperhitungkan untuk menghasilkan *total comprehensive income (loss)* untuk periode waktu berjalan.

- b. Membuka *softcopy* dokumen *trial balance multiperiod* PT K melalui *link Google Sheets* yang telah ditinjau oleh *Supervisor*.

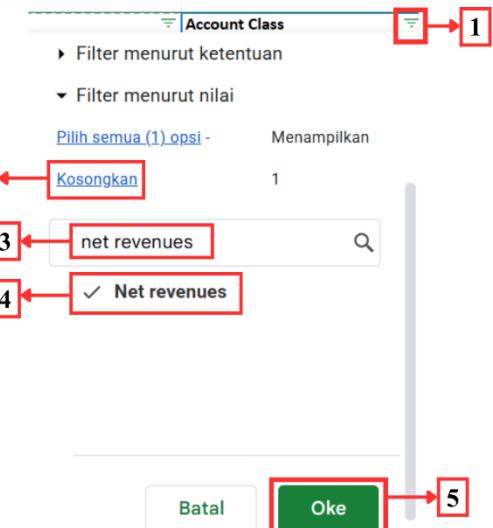
Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

A	B	C	G	H	I	J
Account #	Account	Account Class	Feb	28-Feb-25	Mar	31-Mar-25
<b>PT K</b>						
Trial Balance Multiperiod						
1-1110	Cheque Account	Cash	-	-	-	-
1-1120	Payroll Cheque Account	Cash	-	-	-	-
1-1130	Cash Drawer	Cash	-	-	-	-
1-1140	Petty Cash	Cash	-	-	-	-
1-1150	Bank BCA	Cash	(32,759,656.00)	20,660,758.82	44,528,447.00	65,189,205.82
1-1151	Bank Mandiri	Cash	(174,439,658.00)	1,417,398,315.56	(132,544,712.00)	1,284,853,603.56
1-1152	Bank Artha Graha	Cash	(20,000.00)	1,057,134,895.00	(30,000.00)	1,057,104,895.00
1-1190	Electronic Clearing Account	Cash	-	-	50,000.00	50,000.00
1-1200	Trade Debtors	Trade Receivables	192,206,425.00	3,741,974,629.00	19,581,018.00	3,761,555,647.00
1-1201	Other Debtors	Other receivables	-	210,291,433.00	-	210,291,433.00
1-1202	Other receivable - Employee	Other receivables	(3,590,000.00)	81,910,000.00	-	81,910,000.00
1-1203	Shareholder receivable	Other receivables	10,000,000.00	100,000,000.00	10,000,000.00	110,000,000.00
1-1204	Receivables from PT Esa Teknologi Bersama	Other receivables	-	437,372,119.00	50,000,000.00	487,372,119.00
1-1205	Receivables from PT Kings Data Telecom	Other receivables	-	-	-	-
1-1210	Less Prov'n for Doubtful Debts	Trade Receivables	-	-	-	-
1-1300	Inventory	Inventory	-	-	-	-
1-1510	Prepaid Rental	Prepaid expenses	39,144,339.00	39,144,338.00	(3,914,434.00)	35,229,904.00

Gambar 3. 36 Trial Balance Multiperiod PT K – Periode Maret 2025

Pada Gambar 3.36, terlihat tampilan dokumen *trial balance multiperiod* PT K yang telah disusun hingga periode Maret 2025.

- c. Menyalakan filter pada kolom “*Account Class*” pada dokumen *trial balance multi period* PT K, dengan kriteria nilai sesuai dengan akun pada *template laporan laba rugi* PT K.



Gambar 3. 37 Contoh Pemakaian Fitur Filter Pada Trial Balance Multiperiod PT K.

Gambar 3.37 menunjukkan cara pemakaian filter yang dimaksud pada kolom “*Account Class*”, yakni:

- 1) Menekan simbol fitur filter yang ada di bagian pojok kanan kolom terkait.
  - 2) Menekan fungsi ‘Kosongkan’ untuk mengosongkan kriteria nilai pada fitur filter.
  - 3) Memasukkan kriteria nilai pada filter: *net revenues*.
  - 4) Memilih nilai yang ingin dicari dan ditampilkan pada saat menggunakan fungsi filter.
  - 5) Menekan “Oke” sebagai tahap akhir untuk menyalaikan filter.
- d. Melengkapi laporan laba rugi PT K dengan memakai nilai total saldo akhir periode bulan berjalan dari hasil pemakaian fitur filter pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K (langkah c).

The screenshot shows a Google Sheets document with two main parts. The top part is a 'Trial Balance Multiperiod' table with columns for Account #, Account, Account Class, Feb, 28-Feb-25, Mar, and 31-Mar-25. The bottom part is a 'Statement of Comprehensive Income' for March 2025, showing Net revenues of 1,592,140,250. Red boxes highlight the 31-Mar-25 column header, the formula '=Jumlah()', and the total value '1,592,140,250'.

Trial Balance Multiperiod						
Account #	Account	Account Class	Feb	28-Feb-25	Mar	31-Mar-25
4-1100	Sales Internet	Net revenues	(526,671,734.00)	(1,052,695,968.00)	(530,615,444.00)	- 1,592,311,412.00
4-1101	Sales Internet (Digunggung)	Net revenues	(3,243,247.00)	(5,743,249.00)	(3,085,589.00)	8,828,838.00

Statement of Comprehensive Income	
Month ended 31 March 2025	
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
<b>Net revenues</b>	<b>1,592,140,250</b>

Gambar 3. 38 Cara Melengkapi *Template* Laporan Laba Rugi PT K.

Pada Gambar 3.38, terlihat dokumen *trial balance multiperiod* PT K yang telah difilter menggunakan kriteria “*Net Revenues*”. Untuk menghitung total nilai saldo akhir pada periode Maret 2025, blok seluruh sel yang telah terfilter, kemudian gunakan fitur ‘Jumlah’ pada *Google Sheets*. Lalu, masukkan angka

tersebut ke dalam *template* laporan laba rugi PT K sesuai dengan akun yang tepat.

- e. Mengulangi langkah c. dan d. untuk melengkapi seluruh akun pada laporan laba rugi PT K untuk menghitung nilai *comprehensive income (loss)* periode bulan berjalan. Berikut ini merupakan contoh *template* yang telah dilengkapi:

PT K [REDACTED]	
Statement of Comprehensive Income	
Month ended 31 March 2025	
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	
	<b>Month Ended 31-Mar-25</b>
<b>Net revenues</b>	1,592,140,250
Cost of revenues	1,019,355,362
<b>Gross profit (loss)</b>	<b>572,784,888</b>
<b>Gross margin (%)</b>	<b>36%</b>
<b>General administrative expenses</b>	<b>799,749,772</b>
<b>Operating profit (loss)</b>	<b>(226,964,884)</b>
Other income (expenses)	2
Rounding	11
Interest income (expenses)	5,960,298
Bank administration	(305,900)
Tax expenses	(12,366,712)
Net other income (loss)	(6,712,301)
<b>Profit (loss) before tax</b>	<b>(220,252,583)</b>
Income tax expense	-
<b>Total comprehensive income (loss) for the month</b>	<b>(220,252,583)</b>

Gambar 3. 39 Laporan Laba Rugi PT K – Periode Maret 2025.

Pada Gambar 3.39, terlihat dokumen *template* laporan laba rugi PT K yang telah dilengkapi secara keseluruhan berdasarkan saldo akhir *trial balance* PT K periode Maret 2025. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 13.

Dokumen *template* laporan laba rugi yang telah selesai dilengkapi akan disimpan dalam bentuk *Excel* dan diserahkan kembali kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### **3.2.1.9 Menyusun Laporan Posisi Keuangan**

Laporan posisi keuangan merupakan laporan keuangan yang menyajikan posisi aset, kewajiban, dan ekuitas perusahaan pada titik periode waktu tertentu seperti akhir periode bulan berjalan. PT K menyusun laporan posisi keuangannya setiap akhir bulan. Penyusunan laporan posisi keuangan dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Maret sampai Mei 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini ialah *trial balance multiperiod* PT K yang telah ditinjau oleh *Supervisor*, dan *template* laporan posisi keuangan dalam bentuk *Google Sheets*. Langkah-langkah yang dapat dilakukan untuk melakukan pekerjaan:

- a. Membuka *softcopy template* laporan posisi keuangan PT K yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Sheets*. Berikut ini merupakan tampilannya:

PT K [ ]  
 Statement of Financial Position  
 As of 30 June 2025  
 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

ASSETS	30-Jun-25
<b>CURRENT ASSETS</b>	
Cash	
Trade Receivables	
Other receivables	
Prepaid expenses	
Prepaid taxes	
Advance payment	
<b>TOTAL CURRENT ASSETS</b>	-
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>	
Fixed assets, net	
Refundable deposits	
<b>TOTAL NON-CURRENT ASSETS</b>	-
<b>TOTAL ASSETS</b>	-
<b>LIABILITIES AND EQUITY</b>	
<b>CURRENT LIABILITIES</b>	
Trade Payable	
Other Payable	
Accrued Expense	
Taxes payable	
Advance received	
<b>TOTAL CURRENT LIABILITIES</b>	-
<b>TOTAL LIABILITIES</b>	-
<b>EQUITY</b>	
Share capital	
Retained Earnings	
Current Year Earnings	
<b>TOTAL EQUITY</b>	-
<b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>	-

Gambar 3. 40 *Template* Laporan Posisi Keuangan PT K – Periode Juni 2025.

Pada Gambar 3.40, terlihat tampilan dari *template* laporan posisi keuangan PT K yang terdiri atas baris *asset*, *liabilities* dan *equity*.

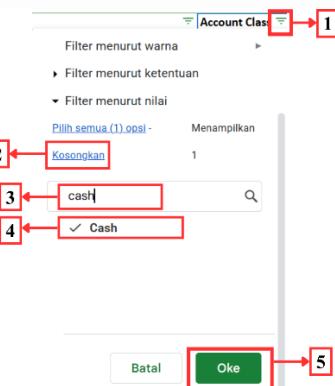
- b. Membuka *softcopy* dokumen *trial balance multiperiod* PT K yang telah ditinjau oleh *Supervisor* melalui *link Google Sheet*. Berikut ini merupakan tampilannya:

PT K					
		Trial Balance Multiperiod			(0.00)
Account #	Account	Account Class	Jun	30-Jun-25	
1-1110	Cheque Account	Cash	-	-	
1-1120	Payroll Cheque Account	Cash	-	-	
1-1130	Cash Drawer	Cash	-	-	
1-1140	Petty Cash	Cash	-	-	
1-1150	Bank BCA	Cash	15,203,048.00	78,539,023.82	
1-1151	Bank Mandiri	Cash	(12,614,948.00)	981,300,580.56	
1-1152	Bank Artha Graha	Cash	20,000.00	1,057,144,895.00	
1-1190	Electronic Clearing Account	Cash	7,695,400.00	42,479,510.00	
1-1200	Trade Debtors	Trade Receivables	(108,599,738.00)	3,729,249,216.00	
1-1201	Other Debtors	Other receivables	(1,119,000.00)	208,062,433.00	
1-1202	Other receivable - Employee	Other receivables	-	81,910,000.00	
1-1203	Shareholder receivable	Other receivables	10,000,000.00	130,000,000.00	
1-1204	Receivables from PT Esa Teknologi Bersama	Other receivables	-	547,622,119.00	
1-1205	Receivables from PT Kings Data Telecom	Other receivables	-	2,100,000.00	
1-1210	Less Prov'n for Doubtful Debts	Trade Receivables	-	-	
1-1300	Inventory	Inventory	-	-	
1-1510	Prepaid Rental	Prepaid expenses	(3,914,434.00)	27,401,036.00	

Gambar 3. 41 *Trial Balance Multiperiod* PT K – Periode Juni 2025.

Pada Gambar 3.41, terlihat tampilan dokumen *trial balance multiperiod* PT K yang telah disusun hingga periode Juni 2025. Dokumen ini akan menjadi dasar untuk penyusunan laporan posisi keuangan PT K.

- c. Menyalakan filter pada kolom “*Account Class*” pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K, dengan kriteria nilai sesuai dengan baris pada *template* laporan posisi keuangan PT K.



Gambar 3. 42 Contoh Pemakaian Fitur Filter Pada *Trial Balance Multiperiod* PT K.

Gambar 3.42 menunjukkan cara pemakaian filter yang dimaksud pada kolom “*Account Class*”, yakni:

- 1) Menekan simbol fitur filter yang ada di bagian pojok kanan kolom terkait.

- 2) Menekan fungsi ‘Kosongkan’ untuk mengosongkan kriteria nilai pada fitur filter.
  - 3) Memasukkan kriteria nilai pada filter: *cash*.
  - 4) Memilih nilai yang ingin dicari dan ditampilkan pada saat menggunakan fungsi filter.
  - 5) Menekan “Oke” sebagai tahap akhir untuk menyalakan filter.
- d. Melengkapi *template* laporan posisi keuangan PT K dengan menggunakan nilai total saldo akhir periode bulan berjalan dari hasil pemakaian fitur filter pada dokumen *trial balance multiperiod* PT K (langkah c).

**Trial Balance Multiperiod**

Account #	Account	Account Class	Jun	30-Jun-25
1-1110	Cheque Account	Cash	-	(0.00)
1-1120	Payroll Cheque Account	Cash	-	-
1-1130	Cash Drawer	Cash	-	-
1-1140	Petty Cash	Cash	-	-
1-1150	Bank BCA	Cash	15,203,048.00	78,539,023.82
1-1151	Bank Mandiri	Cash	(12,614,948.00)	981,300,580.56
1-1152	Bank Artha Graha	Cash	20,000.00	1,057,144,895.00
1-1190	Electronic Clearing Account	Cash	7,695,400.00	42,479,510.00

**Statement of Financial Position**

ASSETS	30-Jun-25
<b>CURRENT ASSETS</b>	
Cash	2,159,464,009

Gambar 3. 43 Cara Melengkapi *Template* Laporan Posisi Keuangan PT K.

- Pada Gambar 3.43, terlihat dokumen *trial balance multiperiod* PT K yang telah difilter menggunakan kriteria “Cash”. Untuk menghitung total nilai saldo akhir pada periode Juni 2025, blok seluruh sel yang telah terfilter, kemudian gunakan fitur ‘Jumlah’ pada *Google Sheets*. Lalu, masukkan angka tersebut ke dalam *template* laporan posisi keuangan PT K sesuai akun terkait.
- e. Mengulangi langkah c. dan d. untuk melengkapi seluruh akun pada laporan posisi keuangan PT K. Berikut ini merupakan contoh *template* yang telah dilengkapi:

PT K [REDACTED]  
 Statement of Financial Position  
 As of 30 June 2025  
 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

	ASSETS	30-Jun-25
<b>CURRENT ASSETS</b>		
Cash	2,159,464,009	
Trade Receivables	3,729,249,216	
Other receivables	970,072,303	
Prepaid expenses	27,401,036	
Prepaid taxes	48,625,046	
Advance payment	-	
<b>TOTAL CURRENT ASSETS</b>	<b>6,934,811,610</b>	
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>		
Fixed assets, net	283,219,813	
Refundable deposits	-	
<b>TOTAL NON-CURRENT ASSETS</b>	<b>283,219,813</b>	
<b>TOTAL ASSETS</b>	<b>7,218,031,423</b>	
<b>LIABILITIES AND EQUITY</b>		
<b>CURRENT LIABILITIES</b>		
Trade Payable	3,342,718,035	
Other Payable	200,238,375	
Accrued Expense	1,940,197,365	
Taxes payable	17,669,903	
Advance received	-	
<b>TOTAL CURRENT LIABILITIES</b>	<b>5,500,823,678</b>	
<b>TOTAL LIABILITIES</b>	<b>5,500,823,678</b>	
<b>EQUITY</b>		
Share capital	200,000,000	
Retained Earnings	1,767,919,955	
Current Year Earnings	-	
<b>TOTAL EQUITY</b>	<b>1,717,207,745</b>	
<b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>	<b>7,218,031,423</b>	

Gambar 3. 44 Laporan Posisi Keuangan PT K – Periode Juni 2025

Pada Gambar 3.44, terlihat dokumen *template* laporan posisi keuangan PT K yang telah dilengkapi secara keseluruhan berdasarkan saldo akhir *trial balance* PT K periode Juni 2025. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 14.

Dokumen *template* laporan posisi keuangan yang telah dilengkapi akan disimpan dalam bentuk *excel* dan diserahkan kembali kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.2 PT E

#### 3.2.2.1 Merekap Buku Bank dan Menjurnal Transaksi Pengeluaran Maupun Penerimaan Kas Bank

Buku bank merupakan dokumen yang berisi rekap transaksi penerimaan maupun pengeluaran yang terjadi di rekening bank bersangkutan. PT E menjurnal transaksi bank setiap bulannya dengan tujuan agar setiap transaksi bank PT E tercatat secara sistematis dan setiap uang yang keluar maupun diterima dapat terlacak detailnya. Dalam operasional, PT E menggunakan Bank Mandiri. Setiap bulannya, terdapat sekitar 20 transaksi yang terjadi. Pekerjaan ini dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Juni hingga Oktober 2025. Dokumen yang digunakan pada pekerjaan ini adalah *softcopy* rekening koran bulanan PT E, *voucher* transaksi, serta kertas kerja buku bank dan jurnal umum PT E. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan:

- Membuka *softcopy* rekening koran bulanan PT E yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Drive*. Rekening koran ini diterbitkan berdasarkan *point of view* perusahaan.

Laporan Rekening Koran  
(Account Statement Report)



Account No

[REDACTED]

Period

01 Sep 2025 - 30 Sep 2025

Currency

IDR

Branch

KCP Jkt Wisma Mulia

Opening Balance

9,461,410,591.88

Posting Date	Remark	Reference No	Debit	Credit	Balance
02/09/2025 09:17: 02	MCM InhouseTrf KE YENNI PRATIWI Transfer Fee 20250902090287246499102 CK 441210-	-	4,678,000.00	0.00	9,456,732,591.88
03/09/2025 11:21: 26	UBP60105001202FFFFF0412 292182 00441210 07020 202509031414750707	-	16,923,077.00	0.00	9,439,809,514.88

Gambar 3. 45 Rekening Koran PT E – Periode September 2025.

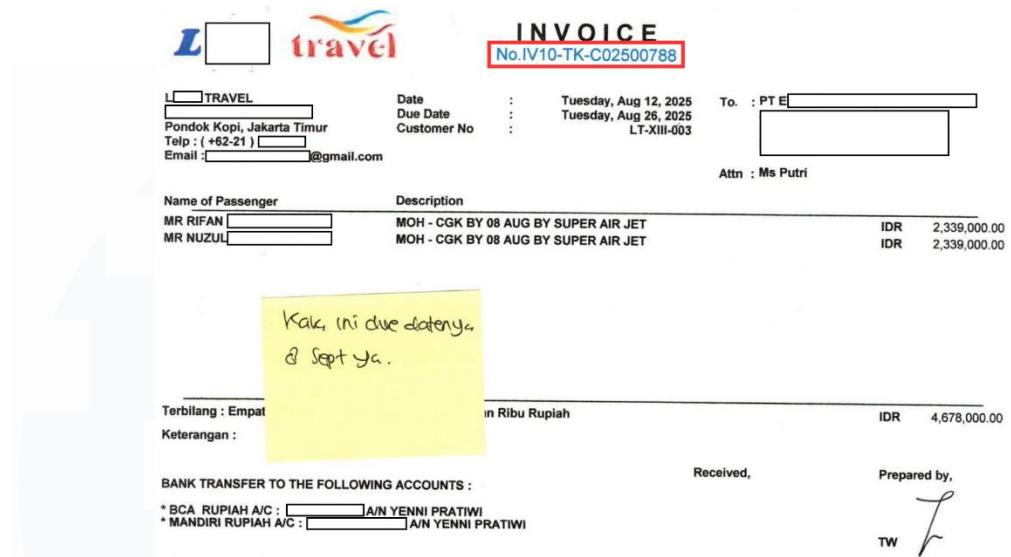
Gambar 3.45 memperlihatkan rekening koran PT E bulan September 2025 yang terdiri dari kolom “*posting date, remark,*

*reference no., debit, credit dan balance.*" Contohnya pada tanggal 2 September 2025, terjadi transaksi pengeluaran bank yang dicatat pada kolom debit sebesar Rp4.678.000,00 sehingga *balance* pada rekening bank akan berkurang menjadi Rp9.456.732.591,88.

- b. Membuka *voucher bank* atau *voucher transaksi* melalui *link Google Drive* yang telah diberikan oleh *Supervisor*. Dokumen ini berisi informasi lengkap mengenai transaksi yang bersangkutan. Kemudian, melakukan analisa terhadap sejumlah informasi yang ada pada *voucher* tersebut.

Gambar 3. 46 Voucher Bank PT E – Bagian Bukti Pengeluaran Kas/Bank

Gambar 3.46 memperlihatkan bagian pertama dari *voucher bank* PT E, yaitu dokumen ‘Bukti Pengeluaran Kas/Bank’. Pada dokumen ini, terdapat informasi berupa tanggal: 02/09/2025; nama vendor: *L Tour and Travel*; keterangan transaksi: “Tiket Pesawat MOH-CGK Tgl 08 Agustus 2025 (No.IV10-TK-C02500788)”; dan nilai total transaksi Rp4.678.000,00.



Gambar 3. 47 Voucher Bank PT E – Bagian *Invoice* Transaksi.

- Gambar 3.47 memperlihatkan bagian kedua dari *voucher bank* PT E, yaitu *invoice*. Pada dokumen ini, terdapat informasi berupa nomor *invoice* transaksi: No.IV10-TK-C02500788;
- Membuka kertas kerja buku bank dan jurnal umum PT E melalui *link Google Sheets* yang diberikan oleh *Supervisor*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Date	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number	Tax Invoice Number	
Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2	Control

Gambar 3. 48 Kertas Kerja Buku Bank dan Jurnal Umum PT E.

Pada Gambar 3.48, dapat dilihat tampilan dari dokumen kertas kerja buku bank dan jurnal umum PT E yang terdiri dari susunan kolom *Date*, *Acc Code*, *Acc Desc*, *Description*, *Transfer To/From*, *Invoice Number*, *Tax Invoice Number*, *Debit*, *Credit*, *Balance*, *Acc Code 2*, *Acc Desc 2*, *Debit 2*, *Credit 2*, dan kolom *Control*.

- d. Melengkapi kertas kerja buku bank dan jurnal umum PT E berdasarkan informasi yang diperoleh dari rekening koran dan *voucher* transaksi.

Date	Acc Code	Description	Transfer To/From	Invoice Number	Tax Invoice Number
02-Sep-25	1-1103 Mandiri IDR	L Tour & Travel - Tiket Pesawat MOH-CGK Tgl 08 Agustus 2025 (No.IV10-TK-C02500788)	L Tour & Travel	No.IV10-TK-C025 00788	

Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2	Control
4,678,000.00	9,456,732,591.88	9,456,732,591.88	6-1902	Biaya tiket dan penginapan	4,678,000.00	0	0

Gambar 3. 49 Kertas Kerja Buku Bank dan Jurnal Umum PT E Setelah Dilengkapi.

Gambar 3.49 memperlihatkan kertas kerja jurnal umum PT E yang telah dilengkapi. Rincian buku bank dan jurnal tersebut:

- 1) Kolom *Date* yang berisi tanggal transaksi sesuai dengan rekening koran dan *voucher* bank: 02-Sep-25.
- 2) Akun Bank Mandiri dengan nomor akun 1-1103.
- 3) Keterangan transaksi: L Tour & Travel - Tiket Pesawat MOH-CGK Tgl 08 Agustus 2025 (No.IV10-TK-C02500788).
- 4) Kolom *Transfer To/From*: L Tour & Travel.
- 5) Nomor *Invoice*: No.IV10-TK-C02500788.
- 6) Jumlah uang keluar dari bank yang dicatat pada sisi kredit sebesar 4.678.000,00
- 7) Sisa saldo bank Mandiri setelah transaksi: 9.456.732.591,88.
- 8) Akun yang digunakan untuk mencatat tujuan transaksi: 6-1902 Biaya tiket dan penginapan.
- 9) Total uang yang diakui sebagai beban perusahaan: 4.678.000 yang dicatat pada sisi debit.
- 10) Kolom *control* yang digunakan untuk mengecek apakah sisi debit dan kredit pada transaksi tersebut sudah *balance*,

ditandai dengan jumlah 0 setelah seluruh sisi debit dikurang seluruh sisi kredit pada baris yang bersangkutan.

Apabila seluruh transaksi penerimaan dan pengeluaran kas bank periode bulan berjalan sudah selesai direkap dan dijurnal, maka *softcopy* kertas kerja buku bank dan jurnal umum PT E akan disimpan dalam bentuk *excel* dan diserahkan kembali kepada *Supervisor* untuk di *review*. Data selengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 15.

### 3.2.2.2 Menyusun *Monthly Trial Balance*

*Trial balance* merupakan daftar yang berisi seluruh rangkuman total saldo pada suatu periode tertentu. *Trial balance* dibuat dengan tujuan untuk menyajikan saldo akhir dari setiap akun yang akan digunakan dalam penyusunan laporan keuangan nantinya. *Monthly trial balance* adalah *trial balance* yang disusun demi mengawasi pergerakan dan posisi keuangan perusahaan setiap bulannya. Pekerjaan ini dilakukan setiap akhir bulan untuk periode Juli hingga Oktober 2025. Dokumen yang digunakan dalam melakukan pekerjaan ini adalah *softcopy General Ledger* yang berisi seluruh transaksi perusahaan pada periode bulan berjalan yang telah ditinjau oleh *Supervisor*, serta *template trial balance* perusahaan. Langkah-langkah yang dilakukan untuk menyusun *monthly trial balance*:

- Membuka *file softcopy General Ledger* PT E yang diperoleh dari *Supervisor*. Berikut ini merupakan tampilannya:

PT E GL FY 2025						
Date	Month	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit
9/2/2025	9	1.1.001	Mandiri IDR	Tour & Travel - Tiket Pesawat MOH-CGK Tgl 08 Agustus 2025 (No.IV10-TK-C025078)	4,678,000.00	4,678,000
9/2/2025	9	6.1902	Biaya tiket dan penginapan	Tour & Travel - Tiket Pesawat MOH-CGK Tgl 08 Agustus 2025 (No.IV10-TK-C025078)	4,678,000.00	4,678,000
9/3/2025	9	1.1.101	Mandiri IDR	PPN Pasal 21 Masa Agustus 2025	16,923,077.00	-16,923,077
9/3/2025	9	2.1.301	Hutang PPN Pasal 21	PPN Pasal 21 Masa Agustus 2025	16,923,077.00	16,923,077
9/3/2025	9	1.1.101	Mandiri IDR	PT C Pembelian Add On Accurate Online untuk kebutuhan PT B	2,220,000.00	-2,220,000
9/3/2025	9	1.1.101	Mandiri IDR	PT C Pembelian Add On Accurate Online untuk kebutuhan PT B	2,220,000.00	2,220,000
9/3/2025	9	1.1.101	Mandiri IDR	PT C Pembelian Add On Accurate Online untuk kebutuhan PT B	2,000,000.00	2,000,000
9/3/2025	9	1.1.205	Puthang Lain-lain	PT C Pembelian Add On Accurate Online untuk kebutuhan PT B	40,000.00	40,000
9/3/2025	9	2.1.303	Hutang PPN Pasal 23	PT C Pembelian Add On Accurate Online untuk kebutuhan PT B	40,000.00	-40,000
9/3/2025	9	1.1.103	Mandiri IDR	Biaya Adm Bank	2,500.00	2,500
9/3/2025	9	6.9901	Biaya administrasi bank	Biaya Adm Bank	2,500.00	2,500

Gambar 3. 50 *General Ledger* PT E – Periode September 2025.

Gambar 3.50 memperlihatkan dokumen *General Ledger* PT E periode September 2025 yang terdiri dari kolom *Date*, *Month*, *Acc Code*, *Acc Desc*, *Description*, *Debit*, *Credit*, dan *Balance*.

- b. Membuka dokumen *template trial balance* dari *link Google Sheets* yang diberikan oleh Supervisor. Dokumen ini berisi monthly trial balance PT E yang telah disusun sejak bulan Januari 2025 dan akan berlanjut hingga akhir tahun 2025.

A	B	C	D	L	M	N	O
PT E Trial Balance FY 2025				0	-	0	-
Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	Movement 8	Balance 31 August 2025	Movement 9	Balance 30 September 2025
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-	-		
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-	-		
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents		-213,829,356.95	9,461,410,591.8		
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents		-	-		
1-1105	Dana belum disetorkan	Cash and Cash Equivalents		-	-		
1-1106	BCA USD Exchange	Cash and Cash Equivalents		-	-		
1-1201	Piutang USD	Trade Receivables		-	-		
1-1202	Piutang IDR	Trade Receivables		-	-		
1-1203	Piutang USD Exchange	Trade Receivables		-	-		
1-1204	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	Trade Receivables		-	-		
1-1205	Piutang Lain-lain	Other Receivables		-	568,203.00		
1-1206	Piutang Karyawan	Other Receivables		-	-		
1-1207	Piutang Pemegang Saham	Other Receivables		-	-		
1-1208	Uang Muka Project	Advance Payment		-	-		

Gambar 3. 51 *Template Trial Balance* PT E – Periode September 2025.

Pada Gambar 3.51, terlampir informasi mengenai *template trial balance* PT E yang berakhir pada bulan Agustus 2025. Dokumen ini terdiri dari kolom nomor akun, nama akun, *Mapping BS (Inhouse)*, *Mapping PL (Inhouse)*, *movement* atau pergerakan jumlah saldo setiap bulan untuk saldo masing-masing akun, serta saldo akhir akun-akun tersebut pada periode berjalan.

- c. Menghitung saldo *movement* setiap akun pada dokumen *trial balance* PT E, menggunakan data yang berasal dari dokumen General Ledger (langkah a.). Perhitungan ini dapat dilakukan dengan memanfaatkan rumus *SUMIFS* dari *Google Spreadsheet*. Rincian rumus: “=SUMIFS(rentang\_jumlah, rentang\_kriteria1, kriteria1, rentang\_kriteria2, kriteria2)”.

The screenshot shows a Google Sheets document with two tabs: 'General Ledger' and 'Trial Balance PT E'. The 'General Ledger' tab contains a table with columns: Date, Month, Acc Code, Acc Desc, Description, Debit, Credit, and Balance. The 'Trial Balance PT E' tab contains a table with columns: Acc Code, Acc Desc, Mapping BS (Inhouse), Mapping PL (Inhouse), Movement 8, Balance 31 August 2025, Movement 29, and Balance 30 September 2025. The formula in the screenshot is used to calculate the 'Movement' value for account 1-1101.

Gambar 3. 52 Perhitungan Saldo *Movement* pada *Monthly Trial Balance* PT E.

Gambar 3.52 menunjukkan langkah-langkah untuk melakukan perhitungan saldo *movement* pada *trial balance* PT E memakai rumus *SUMIFS* oleh *Google Sheets*. Ketentuan yang dipakai dalam rumus tersebut ialah:

- 1) Rentang jumlah: berdasarkan kolom “*Balance*” pada dokumen *General Ledger*, berisi nilai yang ingin dijumlahkan.
- 2) Rentang kriteria 1: berdasarkan kolom “*Month*” pada dokumen *General Ledger*, dengan Kriteria 1: sel N5 pada dokumen *trial balance* PT E yakni “9”. Artinya, *Google Sheets* hanya akan menjumlahkan angka jika nomor bulan di kolom “*Month*” pada dokumen *General Ledger* sama dengan nomor akun yang tertulis di sel N5 pada dokumen *trial balance* PT E: “9”.
- 3) Rentang kriteria 2: berdasarkan kolom “*Acc Code*” pada dokumen *General Ledger*, dengan Kriteria 2: sel A6 pada dokumen *trial balance* PT E yakni “1-1101”. Artinya: *Sheets* akan menambahkan kriteria penyaringan nilai yang kedua,

yakni hanya akan menjumlahkan transaksi berdasarkan akun tertentu sesuai sel A6 dokumen *trial balance* PT E.

- d. Apabila rumus *SUMIFS* yang dimasukan sudah benar, maka akan muncul total *movement saldo* setiap akun pada periode bulan berjalan.

Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	Movement	Balance	Movement
				8	31 August 2025	9
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-	-	-
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-	-	-
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents		-213,829,356.95	9,461,410,591.8	-231,250,097.78
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents		-	-	-

Gambar 3. 53 Monthly Trial Balance PT E – Bagian Hasil Perhitungan Movement September 2025.

Gambar 3.53 memperlihatkan bahwa rumus *SUMIFS* yang digunakan sudah benar. Contohnya dapat terlihat dari nilai saldo *movement* akun Kas Besar, Kas Kecil, dan Mandiri USD sebesar masing-masing 0, serta akun Mandiri IDR yang berkurang sebesar 231.250.097,78.

- e. Menghitung saldo akhir setiap akun pada dokumen *trial balance* PT E dengan cara menjumlahkan saldo akhir akun pada bulan sebelumnya pada *movement* akun tersebut sesuai periode bulan berjalan.

A	B	C	D	L	M	N	O
PT E	Trial Balance FY 2025			0 -	0 -	0 -	0
Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	Movement	Balance	Movement	Balance
				8	31 August 2025	9	30 September 2025
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-	-	-	-
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-	-	-	-
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents		-213,829,356.95	9,461,410,591.8	-231,250,097.78	9,230,160,494.10
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents		-	-	-	-
1-1105	Dana belum disetorkan	Cash and Cash Equivalents		-	-	-	-
1-1106	BCA USD Exchange	Cash and Cash Equivalents		-	-	-	-
1-1201	Piutang USD	Trade Receivables		-	-	-	-
1-1202	Piutang IDR	Trade Receivables		-	-	-	-
1-1203	Piutang USD Exchange	Trade Receivables		-	-	-	-
1-1204	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	Trade Receivables		-	-	-	-
1-1205	Piutang Lain-lain	Other Receivables		-	568,203.00	-	390,203.00
							178,000.00

Gambar 3. 54 Trial Balance PT E – Bagian Hasil Perhitungan Saldo Akhir.

Gambar 3.54 memperlihatkan saldo akhir setiap akun pada dokumen *trial balance* PT E periode September 2025. Hasil ini didapatkan dengan cara menghitung penjumlahan nilai dari kolom M dan kolom N. Contohnya dapat dilihat pada saldo akhir

akun Kas Besar, Kas Kecil, Mandiri USD, Dana belum disetorkan, BCA USD *Exchange*, Piutang USD, Piutang USD *Exchange*, dan Penyisihan Piutang Tak Tertagih sebesar masing-masing 0, akun Mandiri IDR sebesar 9.230.160.494,10, serta akun Piutang Lain-lain sebesar 178.000,00.

Langkah c sampai e kemudian dapat diulangi untuk melengkapi seluruh akun pada *monthly trial balance* PT E. Dokumen *template trial balance multiperiod* PT E yang telah selesai dikerjakan akan disimpan dalam bentuk *Excel* dan dikembalikan kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.2.3 Menyusun Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi merupakan laporan keuangan yang menampilkan informasi terkait rangkuman pendapatan, beban, keuntungan, dan kerugian perusahaan selama periode waktu tertentu. Tujuan penyusunan laporan laba rugi ialah untuk memantau kinerja operasional perusahaan dari satu periode ke periode selanjutnya, dan untuk menentukan laba bersih atau rugi bersih yang dihasilkan oleh perusahaan. Laporan laba rugi PT E disusun setiap akhir bulan untuk periode Juli hingga Oktober 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *trial balance* PT E yang telah ditinjau oleh *Supervisor* dan *template* laporan laba rugi PT E dalam bentuk *Google Sheets*. Langkah-langkah yang dilakukan untuk menyusun laporan laba rugi PT E:

- a. Membuka *softcopy template* laporan laba rugi PT E yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Sheets*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

PT E

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME  
FOR THE PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2025  
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

	Notes	Period ended 30 September 2025	30 September 2025	Period ended 31 August 2025
<b>REVENUE</b>				-
<b>COST OF REVENUE</b>				4,346,657
<b>GROSS LOSS</b>		-	-	(4,346,657)
<b>OPERATING EXPENSES</b>				
Selling expenses				464,523,572
General and Administrative expenses				
Other income (expense), net				(986)
Finance income (cost), net				30,902,412
<b>OPERATING LOSS</b>		-	-	(468,870,229)
<b>LOSS BEFORE INCOME TAX</b>		-	-	(437,968,803)
<b>INCOME TAX EXPENSE</b>		-	-	
<b>LOSS FOR THE PERIOD</b>		-	-	(437,968,803)
<b>OTHER COMPREHENSIVE INCOME</b>		-	-	
<b>TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE PERIOD</b>		-	-	(437,968,803)

Gambar 3. 55 *Template* Laporan Laba Rugi PT E – Periode September 2025.

Pada Gambar 3.55, terlihat tampilan dari *template* laporan laba rugi PT E yang terdiri atas baris *revenue* dan *expenses* PT E, serta laporan laba rugi PT E periode Agustus 2025.

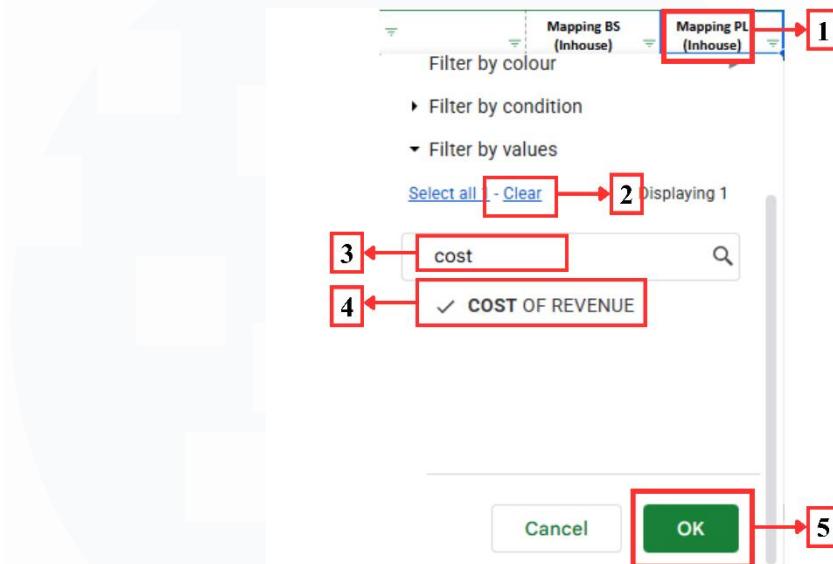
- b. Membuka *softcopy* dokumen *trial balance* PT E melalui link *Google Sheets* yang telah ditinjau oleh *Supervisor*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

A	B	C	D	N	O
<b>PT E</b>					
				0	0
<b>Trial Balance FY 2025</b>					
Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	Movement	Balance
				9	30 September 2025
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-	-
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-	-
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents	-231,250,097.78	9,230,160,494.10	
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents	-	-	
1-1105	Dana belum disetorkan	Cash and Cash Equivalents	-	-	
1-1106	BCA USD Exchange	Cash and Cash Equivalents	-	-	
1-1201	Piutang USD	Trade Receivables	-	-	
1-1202	Piutang IDR	Trade Receivables	-	-	
1-1203	Piutang USD Exchange	Trade Receivables	-	-	
1-1204	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	Trade Receivables	-	-	
1-1205	Piutang Lain-lain	Other Receivables	390,203.00	178,000.00	
1-1206	Piutang Karyawan	Other Receivables	-	-	
1-1207	Piutang Pemegang Saham	Other Receivables	-	-	
1-1208	Uang Muka Project	Advance Payment	-	-	
1-1301	Sewa kantor dbyr dimuka	Prepaid Expenses	-	-	
1-1302	Asuransi krywn dbyr dimuka	Prepaid Expenses	1,919,860.00	17,278,740.00	

Gambar 3. 56 Trial Balance PT E yang Telah direview Supervisor – Periode September 2025.

Gambar 3.56 memperlihatkan dokumen *trial balance* PT E yang telah disusun hingga periode September 2025.

- c. Menyalakan *filter* pada kolom “*Mapping PL (Inhouse)*” pada dokumen *trial balance* PT E, dengan kriteria nilai sesuai dengan akun pada *template* laporan laba rugi PT E.



Gambar 3. 57 Contoh Pemakaian Fitur Filter Pada Trial Balance PT E.

Gambar 3.57 menunjukkan cara pemakaian filter yang dimaksud pada kolom “*Mapping PL (Inhouse)*”, yakni:

- 1) Menekan simbol fitur filter yang ada di bagian pojok kanan kolom terkait.
  - 2) Menekan fungsi ‘Kosongkan’ untuk mengosongkan kriteria nilai pada fitur filter.
  - 3) Memasukkan kriteria nilai pada filter: *cost*.
  - 4) Memilih nilai yang ingin dicari dan ditampilkan pada saat menggunakan fungsi filter.
  - 5) Menekan “Oke” sebagai tahap akhir untuk menyalakan filter.
- d. Melengkapi laporan laba rugi PT E dengan memakai nilai total saldo akhir periode bulan berjalan dari hasil pemakaian fitur filter pada dokumen trial balance PT E (langkah c).

**PT E**  
Trial Balance FY 2025

Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	Movement 9	Balance 30 September 2025
5-1002	HPP - Biaya Penyusutan Aset Project		COST OF REVENUE	1,444,991	2,507,470
5-1003	HPP - Biaya Langganan Aplikasi (Objected PPH)		COST OF REVENUE	3,253,623	6,537,801
5-1005	HPP - Biaya Penyusutan Office Equipment		COST OF REVENUE	1,508,333	1,508,333
5-1007	HPP - Salary		COST OF REVENUE	32,400,000	32,400,000
5-1008	HPP - Biaya Design		COST OF REVENUE		
5-1009	HPP - THR		COST OF REVENUE		

**PT E**  
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME  
FOR THE PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2025  
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

Notes	Period ended 30 September 2025	30 September 2025		Period ended 31 August 2025
		REVENUE	COST OF REVENUE	
			42,953,604	4,346,657
			(42,953,604)	(4,346,657)
			38,606,947	38,606,947

Gambar 3. 58 Cara Melengkapi *Template* Laporan Laba Rugi PT E – Bagian Pertama

Pada Gambar 3.58, terlihat dokumen *trial balance* PT E yang telah difilter menggunakan kriteria “*cost of revenue*”. Untuk menghitung total nilai saldo akhir pada periode September 2025, blok seluruh sel yang telah terfilter, kemudian gunakan fitur ‘Jumlah’ pada *Google Sheets*. Lalu, masukkan angka tersebut ke *template* laporan laba rugi PT E sesuai dengan akun yang tepat pada kolom ‘30 September 2025’.

- e. Menghitung nilai dari awal hingga akhir periode berjalan dengan cara menjumlahkan kolom periode sekarang dengan periode sebelumnya. Contoh perhitungan dapat dilihat melalui Gambar 3.59 di bawah ini:

Notes	Period ended 30 September 2025	30 September 2025		Period ended 31 August 2025
		REVENUE	COST OF REVENUE	
			42,953,604	4,346,657
			(42,953,604)	(4,346,657)
			38,606,947	38,606,947

Gambar 3. 59 Cara Melengkapi *Template* Laporan Laba Rugi PT E – Bagian Kedua.

Pada Gambar 3.59, saldo akun “*Cost of Revenue*” pada kolom “*Period Ended 30 September 2025*” diperoleh dengan menghitung jumlah angka di kolom “30 September 2025” dan

“Period Ended 31 August 2025” sehingga didapat hasil sebesar 42.953.604.

- f. Mengulangi langkah c., d., dan e. untuk melengkapi seluruh akun pada laporan laba rugi PT E untuk menghitung nilai *comprehensive income (loss)* periode bulan berjalan. Berikut ini merupakan contoh *template* yang telah dilengkapi:

Notes	Period ended		Period ended 31 August 2025
	30 September 2025	30 September 2025	
<b>REVENUE</b>			
<b>COST OF REVENUE</b>	8	42,953,604	38,606,947
<b>GROSS LOSS</b>		(42,953,604)	(38,606,947)
<b>OPERATING EXPENSES</b>			
Selling expenses		651,207,483	186,683,911
General and Administrative expenses	9		464,523,572
<b>OPERATING LOSS</b>		(694,161,087)	(225,290,858)
Other income (expense), net		(986)	(986)
Finance income (cost), net		37,013,693	6,111,281
<b>LOSS BEFORE INCOME TAX</b>		(657,148,380)	(219,179,577)
INCOME TAX EXPENSE			
<b>LOSS FOR THE PERIOD</b>		(657,148,380)	(219,179,577)
OTHER COMPREHENSIVE INCOME			
<b>TOTAL COMPREHENSIVE LOSS FOR THE PERIOD</b>		(657,148,380)	(219,179,577)
			(437,968,803)

Gambar 3. 60 *Template* Laporan Laba Rugi PT E yang Telah Dilengkapi – Periode September 2025.

Pada Gambar 3.60, terlihat dokumen *template* laporan laba rugi PT E yang telah dilengkapi secara keseluruhan berdasarkan saldo akhir *trial balance* PT E periode September 2025.

Dokumen *template* laporan laba rugi yang telah selesai dilengkapi akan disimpan dalam bentuk *Excel* dan diserahkan kembali kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.2.4 Menyusun Laporan Posisi Keuangan

Laporan posisi keuangan merupakan laporan keuangan yang menyajikan posisi aset, kewajiban, dan ekuitas perusahaan pada titik periode waktu tertentu seperti akhir periode bulan berjalan. PT E

menyusun laporan posisi keuangannya setiap akhir bulan. Penyusunan *monthly trial balance* dilakukan untuk periode Juli hingga Oktober 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *trial balance* PT E yang telah ditinjau oleh *Supervisor*, *template* laporan posisi keuangan, serta dokumen pendukung seperti daftar *prepayment* PT E. Langkah-langkah yang dapat dilakukan untuk melakukan pekerjaan:

- Membuka *softcopy template* laporan posisi keuangan PT E yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Sheets*.

PT E		
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION		
30 SEPTEMBER 2025		
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)		
<b>ASSETS</b>	<u>Notes</u>	<u>30 September 2025</u>
<b>CURRENT ASSETS</b>		
Cash and Cash Equivalents		
Other Receivables		
Prepaid Expenses		
<b>TOTAL CURRENT ASSETS</b>		-
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>		
Fixed Assets, net		
<b>TOTAL NON-CURRENT ASSETS</b>		-
<b>TOTAL ASSETS</b>		-
<b>LIABILITIES AND EQUITY</b>		
<b>CURRENT LIABILITIES</b>		
Trade Payable		
Taxes Payable		
Accrued Expenses		
<b>TOTAL CURRENT LIABILITIES</b>		-
<b>EQUITY</b>		
Share capital - authorised, issued, and fully paid - 1,000 shares, with par value of Rp 1,000,000 per share		
Additional Paid in Capital		
Retained Earnings / Deficit		
<b>TOTAL EQUITY</b>		-
<b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>		-

Gambar 3. 61 *Template* Laporan Posisi Keuangan PT E – Periode September 2025.

Gambar 3.61 menunjukkan tampilan dari *template* laporan posisi keuangan PT E periode September 2025 yang terdiri atas bagian *asset*, *liabilities* dan *equity*. *Asset* PT E terbagi menjadi *current assets* dan *non-current assets*, sementara *liabilities* PT E hanya terdiri dari *current liabilities*.

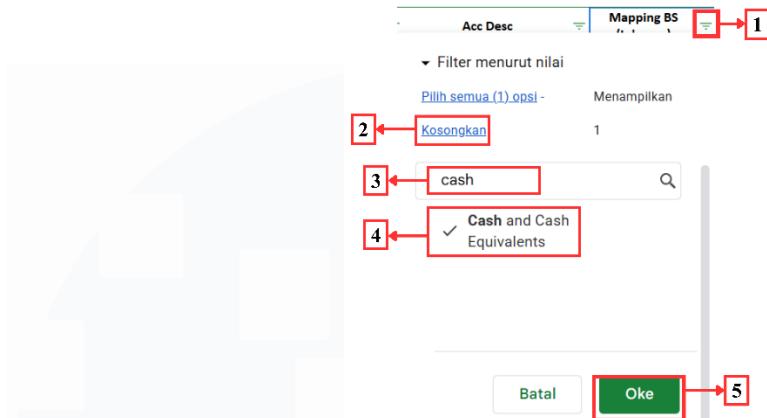
- Membuka *softcopy* dokumen *trial balance* PT K yang telah ditinjau dan diperbarui melalui link *Google Sheets*. Berikut ini merupakan tampilannya:

PT E Trial Balance FY 2025				-	0 -	0
Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	Movement 9	Balance 30 September 2025	
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-		-
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-		-
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents		-231,250,097.78	9,230,160,494.10	
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents		-		-
1-1105	Dana belum disetorkan	Cash and Cash Equivalents		-		-
1-1106	BCA USD Exchange	Cash and Cash Equivalents		-		-
1-1201	Piutang USD	Trade Receivables		-		-
1-1202	Piutang IDR	Trade Receivables		-		-
1-1203	Piutang USD Exchange	Trade Receivables		-		-
1-1204	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	Trade Receivables		-		-
1-1205	Piutang Lain-lain	Other Receivables		- 390,203.00	178,000.00	
1-1206	Piutang Karyawan	Other Receivables		-		-
1-1207	Piutang Pemegang Saham	Other Receivables		-		-
1-1208	Uang Muka Project	Advance Payment		-		-
1-1301	Sewa kantor dibyr dimuka	Prepaid Expenses		-		-
1-1302	Asuransi krywn dbyr dimuka	Prepaid Expenses		- 1,919,860.00	17,278,740.00	
1-1303	Asuransi Prof. dibyr dimuka	Prepaid Expenses		-		-
1-1304	Biaya Database dbyr dimuka	Prepaid Expenses		-		-

Gambar 3. 62 *Trial Balance* PT E – Periode September 2025.

Pada Gambar 3.62, terlihat tampilan *trial balance* PT E yang telah disusun hingga periode September 2025. Dokumen ini akan menjadi dasar untuk penyusunan laporan posisi keuangan PT E.

- Menyalakan filter pada kolom “*Mapping BS (Inhouse)*” pada dokumen *trial balance* PT E dengan kriteria nilai sesuai dengan baris pada template laporan posisi keuangan PT E.



Gambar 3. 63 Contoh Pemakaian Fitur *Filter* Pada *Trial Balance* PT E.

Gambar 3.63 menunjukkan cara pemakaian filter yang dimaksud pada kolom “*Mapping BS (Inhouse)*”, yakni:

- 1) Menekan simbol fitur *filter* yang ada di bagian pojok kanan kolom terkait.
  - 2) Menekan fungsi ‘Kosongkan’ untuk mengosongkan kriteria nilai pada fitur *filter*.
  - 3) Memasukkan kriteria nilai pada filter: *cash*
  - 4) Memilih nilai yang ingin dicari dan ditampilkan pada saat menggunakan fungsi filter.
  - 5) Menekan “Oke” sebagai tahap akhir untuk menyalaikan *filter*.
- d. Melengkapi *template* laporan posisi keuangan PT E dengan menggunakan nilai total saldo akhir periode bulan berjalan, dari hasil pemakaian fitur filter pada dokumen *trial balance* PT E (langkah c).

The diagram illustrates the process of extracting data from a Google Sheets trial balance table and entering it into a financial statement template.

**PT E Trial Balance FY 2025**

Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	Movement 9	Balance	
					0	0
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-	-	0
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-	-	0
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents		-231,250,097.78	9,230,160,494.10	0
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents		-	-	0
1-1105	Dana belum disetorkan	Cash and Cash Equivalents		-	-	0
1-1106	BCA USD Exchange	Cash and Cash Equivalents		-	-	0
1-3202	Transfer Antar Bank dan Kas	Cash and Cash Equivalents		-	-	0

**PT E STATEMENT OF FINANCIAL POSITION 30 SEPTEMBER 2025 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)**

ASSETS	Notes	30 September 2025
<b>CURRENT ASSETS</b>		
Cash and Cash Equivalents		9,230,160,494

Gambar 3. 64 Cara Melengkapi *Template* Laporan Posisi Keuangan PT E.

Pada Gambar 3.64, terlihat dokumen *trial balance* PT E yang telah difilter menggunakan kriteria “*Cash and Cash Equivalents*”. Untuk menghitung total nilai saldo akhir pada periode September 2025, blok seluruh sel yang telah terfilter, kemudian gunakan fitur ‘Jumlah’ pada Google Sheets. Lalu, masukkan angka tersebut ke dalam template laporan posisi keuangan PT E sesuai akun terkait.

- e. Mengulangi langkah c. dan d. untuk melengkapi seluruh akun pada laporan posisi keuangan PT E. Khusus pada bagian *equity* baris *Retained Earnings / Deficit*, nilai yang dimasukkan harus sesuai dengan total *comprehensive income (loss)* pada periode bulan berjalan, dan berdasarkan laporan laba rugi PT E yang telah ditinjau oleh *Supervisor*. Berikut ini merupakan contoh *template* yang telah dilengkapi:

**PT E**    
**STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
**30 SEPTEMBER 2025**  
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

---

ASSETS	<u>Notes</u>	<u>30 September 2025</u>
<b>CURRENT ASSETS</b>		
-----		
Cash and Cash Equivalents		9,230,160,494
Other Receivables		178,000
Prepaid Expenses		50,784,407
<b>TOTAL CURRENT ASSETS</b>		<b><u>9,281,122,901</u></b>
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>		
-----		
Fixed Assets, net		162,527,441
<b>TOTAL NON-CURRENT ASSETS</b>		<b><u>162,527,441</u></b>
<b>TOTAL ASSETS</b>		<b><u>9,443,650,342</u></b>
<b>LIABILITIES AND EQUITY</b>		
<b>CURRENT LIABILITIES</b>		
-----		
Trade Payable		72,400,000
Taxes Payable		20,898,722
Accrued Expenses		7,500,000
<b>TOTAL CURRENT LIABILITIES</b>		<b><u>100,798,722</u></b>
<b>EQUITY</b>		
-----		
Share capital - authorised, issued, and fully paid - 1,000 shares, with par value of Rp 1,000,000 per share		10,000,000,000
Additional Paid in Capital		-
Retained Earnings / Deficit		(657,148,380)
<b>TOTAL EQUITY</b>		<b><u>9,342,851,620</u></b>
<b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>		<b><u>9,443,650,342</u></b>

Gambar 3. 65 Laporan Posisi Keuangan PT E – Periode September 2025

Pada Gambar 3.65, terlihat dokumen *template* laporan posisi keuangan PT E yang telah dilengkapi berdasarkan saldo akhir *trial balance* PT E periode September 2025.

Dokumen *template* laporan posisi keuangan yang telah dilengkapi akan disimpan dalam bentuk *Excel* dan diserahkan kembali kepada *Supervisor* untuk ditinjau.

### 3.2.2.5 Menyusun Catatan Atas Laporan Keuangan

Catatan atas laporan keuangan (CaLK) merupakan bagian penting dari laporan keuangan yang berisi penjelasan terperinci, daftar rincian, dan saldo akun-akun yang disajikan di laporan keuangan utama seperti Laporan Neraca dan Laporan Laba Rugi. CaLK disusun dengan tujuan untuk memberikan pemahaman yang lebih komprehensif dan transparan bagi para pengguna laporan. CaLK umumnya disusun setiap akhir periode akuntansi, misalnya pada akhir bulan. Penyusunan CaLK PT E dilakukan untuk periode Juli hingga Oktober 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *trial balance* yang telah ditinjau oleh *Supervisor*, serta *template* CaLK dalam bentuk *Google Sheets*. Langkah-langkah untuk melakukan pekerjaan ini:

- a. Membuka *template* catatan atas laporan keuangan yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui link *Google Sheets*. Berikut ini merupakan tampilannya:

<b>PT E</b> SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA FOR THE PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2025 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)	<u>30 September 2025</u>
<b>1. Cash and Cash Equivalents</b>  <b>Cash in banks:</b> Bank Mandiri: Rupiah account no. 0700012492091  _____ - _____ -	
<b>2. Other Receivable</b>  <b>Third party</b>  _____ - _____ -	<u>30 September 2025</u>

Gambar 3. 66 *Template* Catatan Atas Laporan Keuangan PT E – Periode September 2025.

Gambar 3.66 memperlihatkan contoh tampilan dari *template* CaLK PT E Periode September 2025. *Template* ini digunakan agar CaLK yang disajikan nantinya dilakukan secara konsisten

dan sistematis sesuai dengan aturan perusahaan, termasuk rincian pos-pos seperti kas di bank dan piutang lain-lain.

- b. Membuka dokumen *trial balance* yang telah ditinjau oleh *Supervisor*, yang nantinya akan menjadi sumber data utama untuk melengkapi *template* catatan atas laporan keuangan.

PT E Trial Balance FY 2025				Movement	0	Balance	0
Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)	9		30 September 2025	
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-		-	
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-		-	
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents		-231,250,097.78		9,230,160,494.10	
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents		-		-	
1-1105	Dana belum disetorkan	Cash and Cash Equivalents		-		-	
1-1106	BCA USD Exchange	Cash and Cash Equivalents		-		-	
1-1201	Piutang USD	Trade Receivables		-		-	
1-1202	Piutang IDR	Trade Receivables		-		-	
1-1203	Piutang USD Exchange	Trade Receivables		-		-	
1-1204	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	Trade Receivables		-		-	
1-1205	Piutang Lain-lain	Other Receivables		- 390,203.00		178,000.00	

Gambar 3. 67 Trial Balance PT E – Periode September 2025.

Gambar 3.67 menunjukkan tampilan dari *trial balance* PT E periode September 2025. Dokumen ini berisi saldo akhir seluruh akun yang nantinya akan digunakan untuk mengidentifikasi dan mengelompokkan akun-akun material yang perlu diberi rincian lebih lanjut dalam pos-pos pada CaLK.

- c. Melengkapi *template* CaLK PT E menggunakan data yang bersumber dari *trial balance* PT E dengan cara memfilter kolom “*Mapping BS (Inhouse)*” atau kolom “*Mapping PL (Inhouse)*” menggunakan kriteria sesuai dengan pos yang ada di *template* catatan atas laporan keuangan.

PT E Trial Balance FY 2025				Movement 9	Balance 30 September 2025
Acc Code	Acc Desc	Mapping BS (Inhouse)	Mapping PL (Inhouse)		0
1-1101	Kas Besar	Cash and Cash Equivalents		-	-
1-1102	Kas Kecil	Cash and Cash Equivalents		-	-
1-1103	Mandiri IDR	Cash and Cash Equivalents		-231,250,097.78	9,230,160,494.10
1-1104	Mandiri USD	Cash and Cash Equivalents		-	-
1-1105	Dana belum disetorkan	Cash and Cash Equivalents		-	-
1-1106	BCA USD Exchange	Cash and Cash Equivalents		-	-
1-3202	Transfer Antar Bank dan Kas	Cash and Cash Equivalents		-	-

PT E  
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES  
REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA  
FOR THE PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2025  
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)

1. Cash and Cash Equivalents	30 September 2025
Cash in banks:	
Bank Mandiri: Rupiah account no. 07	9,230,160,494
	9,230,160,494

Gambar 3. 68 Cara Melengkapi *Template CaLK PT E* Periode September 2025  
Menggunakan Data dari *Trial Balance* PT E Periode September 2025.

Pada Gambar 3.68 terlihat *trial balance* PT E periode September 2025 yang telah terfilter pada kolom “*Mapping BS (Inhouse)*” dengan kriteria “*Cash and Cash Equivalents*”, sesuai pos di *template* catatan atas laporan keuangan PT E. Karena akun yang memiliki saldo akhir di periode September 2025 hanya “Mandiri IDR” maka data yang dipindahkan ke dalam *template CaLK* pun hanya akun tersebut. Langkah ini kemudian diulangi untuk pos-pos lain yakni piutang lain-lain, beban dibayar di muka, aset tetap, utang usaha, pajak terutang, beban yang masih harus dibayar, *share capital*, *cost of revenue*, dan *general administration expenses*.

- d. Membuka dokumen pendukung berupa daftar piutang lain-lain. Dokumen ini berisi rincian saldo akhir akun piutang lain-lain yang ada di *trial balance* PT E, mulai dari nama-nama pihak yang terlibat, tanggal transaksi, keterangan, hingga nominal piutang terkait. Nantinya, informasi pada dokumen ini juga akan

digunakan untuk melengkapi *template* catatan atas laporan keuangan PT E.

PT E										
Selected information - does not include all material disclosures required by accounting principles generally accepted in Indonesia										
<b>Piutang Lain - Lain</b>										
For The Period Ended September 30, 2025										
No	Customer Name	Source	Description	Amount	Current					
1	PT CPS	BKK-04-07-0008	WHT 23 - Pembayaran atas subscription 1 tahun Accurate Online untuk PT B	138,000	138,000					
2	PT CPS	BKK-04-09-0003	PT CPS - Pembelian Add On Accurate Online untuk kebutuhan PT B	40,000	40,000					
			Total	178,000	178,000					
2. Other Receivable										
30 September 2025										
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">Third party</td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">PT CPS</td> <td style="padding: 2px;"></td> </tr> </table>							Third party		PT CPS	
Third party										
PT CPS										
178,000										

Gambar 3. 69 Cara Melengkapi *Template* CaLK PT E Periode September 2025 Menggunakan Data dari Daftar Piutang Lain-lain PT E Periode September 2025.

Gambar 3.69 memperlihatkan tampilan dari dokumen daftar piutang lain-lain PT E periode September 2025 yang datanya dipindahkan ke *template* catatan atas laporan keuangan PT E.

- e. Melengkapi *template* CaLK PT E dengan mengulangi langkah d. pada dokumen pendukung lain berupa daftar utang usaha, prepayments, dan daftar aset tetap. Berikut ini merupakan contoh *template* yang telah selesai dilengkapi:

PT E						
SELECTED INFORMATION - DOES NOT INCLUDE ALL MATERIAL DISCLOSURES REQUIRED BY ACCOUNTING PRINCIPLES GENERALLY ACCEPTED IN INDONESIA FOR THE PERIOD ENDED 30 SEPTEMBER 2025 (Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)						
1. Cash and Cash Equivalents						
30 September 2025						
Cash in banks:						
Bank Mandiri: Rupiah account no. 07]				9,230,160,494		
				9,230,160,494		
2. Other Receivable						
30 September 2025						
Third party						
PT CPS					178,000	
				178,000		

Gambar 3. 70 Template CaLK PT E Periode September 2025.

Gambar 3.70 menunjukkan *template* catatan atas laporan keuangan PT E periode September 2025 yang telah selesai

dilengkapi. Informasi pada *template* tersebut berupa rincian dari setiap pos yang ada, contohnya:

- 1) Pada pos *Cash and Cash Equivalents*, terdapat akun Bank Mandiri yang memiliki saldo akhir sebesar 9.230.160.494 pada 30 September 2025.
- 2) Pada pos *Other Receivable*, terdapat pihak ketiga: PT CPS yang memiliki saldo piutang lain-lain sebesar 178.000 pada 30 September 2025.

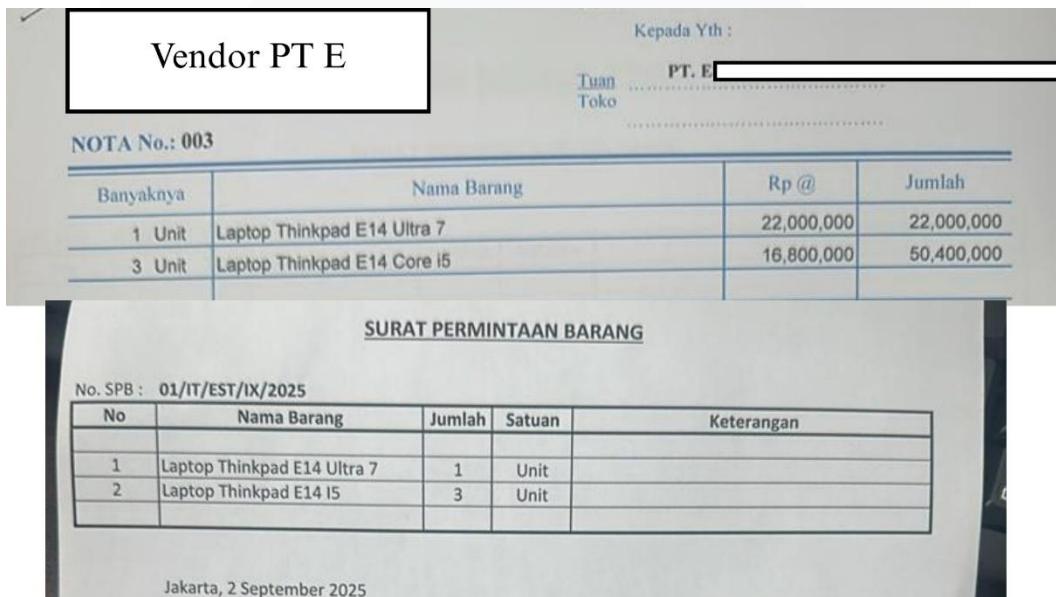
Untuk melengkapi seluruh pos seperti *prepaid expenses, fixed asset, taxes payable, accrued expenses, cost of revenue, dan general and administrations expenses* pada CaLK dapat dilakukan dengan mengulangi langkah c hingga e. Dokumen *template* catatan atas laporan keuangan yang telah selesai dilengkapi akan disimpan dan dikembalikan kepada *Supervisor* untuk di *review*.

### **3.2.2.6 Menyusun Daftar Aset Tetap**

Daftar aset tetap merupakan rangkuman yang berisi rincian keseluruhan asset tetap perusahaan. Tujuan pembuatan daftar aset tetap yakni agar PT E dapat melacak, mengendalikan, dan mengelola aset perusahaan secara efektif, serta menjadi dasar untuk pengambilan keputusan strategis terkait pengadaan, pemeliharaan, dan penghapusan aset. PT E memiliki aset tetap berupa sejumlah perlengkapan kantor. Penyusunan daftar aset tetap PT E dilakukan setiap akhir bulan atas dua aset untuk periode September dan Oktober 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *softcopy* bukti pembelian asset dalam format .pdf, serta *template* daftar asset dalam bentuk *Microsoft Excel*. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan ini:

- a. Membuka dokumen bukti pembelian asset tetap yang telah diberikan oleh *supervisor*. Dokumen ini berisi rincian informasi berupa jenis aset, tanggal pembelian, nama vendor, serta nominal

transaksi. Kemudian, mengidentifikasi dan menganalisa sejumlah informasi yang ada pada bukti pembelian tersebut untuk direkam ke dalam daftar aset tetap.



Gambar 3. 71 Bukti Pembelian Aset Tetap PT E.

Gambar 3.71 merupakan contoh tampilan dari dokumen bukti pembelian aset tetap PT E, yang terdiri dari *invoice* pembelian dan surat permintaan barang. Terdapat sejumlah informasi berupa:

a) Tanggal perolehan aset berdasarkan dokumen surat penerimaan barang: 2 September 2025.

b) Jumlah unit, nama aset, dan harga perolehan aset tersebut secara keseluruhan:

1. 1 unit Laptop Thinkpad E14 Ultra 7 dengan harga Rp22.000.000,00

2. 3 unit Laptop Thinkpad E14 I5 – 1 dengan harga total Rp50.400.000,00

b. Mengunduh dan membuka *template* daftar aset tetap PT E yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Sheets*.

Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Asset Project									
As at September 30, 2025									
Description	Acquisition Date	Qty	Acquisition cost	Month	Sep-25	Oct-25	Nov-25	Dec-25	Accumulated Depreciation
									As at December 31, 2025
<b>Office Equipment</b>									
<b>Total</b>									
<b>TOTAL</b>									

Gambar 3. 72 *Template* Daftar Aset Tetap PT E – Periode September 2025.

Gambar 3.72 memperlihatkan *template* daftar aset tetap yang terdiri dari kolom deskripsi atau nama aset, tanggal perolehan aset, total aset, harga perolehan, masa manfaat aset dalam hitungan bulan, depresiasi aset per bulan, akumulasi depresiasi, serta nilai buku aset pada periode tahun berjalan.

- c. Merekap seluruh data ke dalam dokumen daftar asset tetap berdasarkan data pada dokumen *invoice* yang telah diidentifikasi sebelumnya.

Asset Project									
As at September 30, 2025									
Description	Acquisition Date	Qty	Acquisition cost	Month	Sep-25	Oct-25	Nov-25	Dec-25	Accumulated Depreciation
									As at December 31, 2025
<b>Office Equipment</b>	1	2	3	4	5	6			As at December 31, 2025
Laptop Thinkpad E14 Ultra 7	02-Sep-25	1	22.000.000	48	458.333			458.333	21.541.667
Laptop Thinkpad E14 I5 - 1	02-Sep-25	3	50.400.000	48	1.050.000			1.050.000	49.350.000
<b>Total</b>			72.400.000		1.508.333			1.508.333	70.891.667
<b>TOTAL</b>									

Gambar 3. 73 *Template* Daftar Aset Tetap PT E yang Telah Dilengkapi – Periode September 2025.

Gambar 3.73 memperlihatkan contoh daftar aset tetap PT E yang telah dilengkapi. Rincian data pada dokumen tersebut:

- 1) Nama aset tetap:
  - a. Laptop Thinkpad E14 Ultra 7
  - b. Laptop Thinkpad E14 I5 – 1
- 2) Tanggal perolehan aset: 2 September 2025
- 3) Kuantitas aset yang diperoleh: 1 unit dan 3 unit

- 4) Harga perolehan aset keseluruhan: 22.000.000 dan 50.400.000
- 5) Masa manfaat aset berdasarkan informasi dari *supervisor*, dalam hitungan bulan: 48 bulan
- 6) Depresiasi aset pada bulan berjalan, dihitung menggunakan metode garis lurus: membagi harga perolehan aset (nomor 4) dengan masa manfaatnya (nomor 5).
- 7) Akumulasi depresiasi aset yang diperoleh dengan cara menghitung jumlah depresiasi aset di periode sebelumnya dengan depresiasi aset pada periode berjalan.
- 8) Nilai buku aset pada periode tahun berjalan, didapat dengan cara mengurangi harga perolehan aset (nomor 4) dengan akumulasi depresiasinya (nomor 7).

Dokumen *template* aset tetap PT E yang telah selesai dilengkapi selanjutnya akan disimpan dalam bentuk *Excel* dan diberikan kembali kepada *Supervisor* untuk di *review*.

#### **3.2.2.7 Menjurnal *Depreciation Expense* Bulanan**

*Depreciation expense* merupakan biaya yang ditimbulkan atas alokasi nilai dari asset tetap atas karena aset tersebut telah berkurang masa manfaatnya maupun mengalami penurunan nilai guna karena telah digunakan. Penjurnalhan *depreciation expense* dilakukan untuk mengakui manfaat ekonomis aset yang telah digunakan sebagai biaya, sehingga nilai aset yang tersaji dalam laporan keuangan dapat ditentukan secara wajar dan disajikan secara transparan. Pencatatan jurnal depresiasi PT E dicatat atas 2 *asset* tetap untuk periode bulan September dan Oktober 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy listing fixed asset* dan *template softcopy general ledger*. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan ini:

- a. Membuka dokumen *listing fixed asset* yang telah diberikan oleh *supervisor*. Kemudian, identifikasi apa saja informasi pada

dokumen tersebut yang akan dicatat pada jurnal. Berikut ini merupakan tampilan dari *listing fixed asset* PT E:

Asset Project As at September 30, 2025		Description	Acquisition Date	Qty	Acquisition cost	Month	Sep-25	Oct-25	Nov-25	Dec-25	Accumulated Depreciation	Net Book Value									
											As at December 31, 2025	As at December 31, 2025									
<b>Office Equipment</b>																					
Laptop Thinkpad E14 Ultra 7	02-Sep-25	1	22.000.000	48	458.333						458.333	21.541.667									
Laptop Thinkpad E14 I5 - 1	02-Sep-25	3	50.400.000	48	1.050.000						1.050.000	49.350.000									
<b>Total</b>			<b>72.400.000</b>		<b>1.508.333</b>						<b>1.508.333</b>	<b>70.891.667</b>									
		<b>TOTAL</b>			<b>72.400.000</b>		<b>1.508.333</b>				<b>1.508.333</b>	<b>70.891.667</b>									

Gambar 3. 74 Listing Fixed Asset PT E – Periode September 2025.

Gambar 3.74 memperlihatkan tampilan dari dokumen daftar aset tetap PT E yang telah ditinjau oleh *supervisor*. Pada dokumen ini, terdapat kolom deskripsi atau nama aset, tanggal perolehan aset, total aset, harga perolehan, masa manfaat aset dalam hitungan bulan, depresiasi aset per bulan, akumulasi depresiasi, serta nilai buku aset pada periode tahun berjalan. Namun, informasi yang akan dipakai untuk menjurnal yakni hanya subtotal depresiasi aset tetap per bulan sebesar 1.508.333

- b. Membuka *template* jurnal umum PT E yang telah diberikan oleh *supervisor*. Berikut ini merupakan tampilannya:

PT E	GL	FY 2025	Date	Voucher No.	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit	Balance

Gambar 3. 75 Template General Ledger PT E.

Pada Gambar 3.75 terlihat tampilan dari *template general ledger* yang terdiri dari kolom tanggal, *voucher no.* atau nomor jurnal, nomor dan nama akun yang digunakan untuk menjurnal, deskripsi transaksi, nominal debit, nominal kredit, dan saldo akun pada jurnal.

- c. Menjurnal *depreciation expense* berdasarkan data yang ada pada dokumen daftar asset tetap.

Date	Voucher No.	Acc Code	Acc Desc
30/09/2025	MJV/DEPRECIATION/09/01	5-1005	HPP - Biaya Penyusutan Office Equipment
30/09/2025	MJV/DEPRECIATION/09/01	1-2106	Acc Depre - Office Equipments

Description	Debit	Credit	Balance
Depreciation for office equipment period Sep'25	1.508.333,00		1.508.333
Depreciation for office equipment period Sep'25		1.508.333,00	-1.508.333

Gambar 3. 76 *Template General Ledger* PT E yang Telah Dilengkapi.

Gambar 3.76 memperlihatkan contoh jurnal beban depresiasi berdasarkan daftar aset tetap PT E pada *template general ledger*. Keterangan jurnal tersebut:

- 1) Tanggal jurnal: 30 September 2025, karena pencatatan jurnal selalu dilakukan pada akhir bulan.
- 2) Nomor jurnal: *MJV/DEPRECIATION/09/01*. Nomor ini disusun berdasarkan format *MJV/DEPRECIATION/MM/XX*, di mana “MM” akan diganti dengan dua digit angka, dan “XX” akan diganti dengan dua digit urutan jurnal.
- 3) Nomor dan nama akun yang digunakan dalam menjurnal:
  - a. 5-1005 HPP – Biaya Penyusutan *Office Equipment*
  - b. 1-2106 Acc Depre – *Office Equipment*
- 4) Keterangan transaksi: *depreciation for office equipment period Sep '25*.
- 5) Nominal transaksi sebesar total depresiasi perlengkapan kantor per bulan, sesuai dengan data pada dokumen daftar aset tetap: 1.508.333
- 6) Saldo akhir akun yang bersangkutan, diperoleh dengan cara mengurangi nilai di sisi debit dengan sisi kreditnya tanpa mengubah posisi baris per akun.

### 3.2.3 PT M

#### 3.2.3.1 Menjurnal Transaksi *Petty Cash* ke Dalam Aplikasi *Accurate*

Jurnal merupakan metode pencatatan akuntansi yang digunakan untuk mengelompokkan transaksi perusahaan ke sisi debit atau kredit secara sistematis sesuai dengan aturan PSAK. PT M menjurnal kas kecilnya dengan tujuan agar seluruh transaksi pengeluaran kas kecil tercatat secara terperinci, rekonsiliasi laporan keuangan menjadi lebih mudah, penggunaan dana perusahaan dapat lebih dikontrol, serta untuk memastikan transparansi keuangan. Penjurnalan kas kecil PT M dilakukan setiap akhir bulan untuk periode September dan Oktober 2025 dengan total transaksi sekitar 200 setiap bulannya. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini: *soft copy* buku besar *petty cash* PT M periode tahun 2025 dalam bentuk *excel* dan *database* *Accurate* PT M dengan format “.gdb”. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan ini adalah:

- Unduh dokumen “*Petty Cash* PT M 2025” melalui *link Google Drive* yang telah diberikan oleh *senior staff*. Buka bagian sheets “*GL*”, kemudian cari transaksi yang akan dijurnal ke dalam aplikasi *Accurate*.

Tgl	No. Akun	Nama Akun	Keterangan			
02-Oct-25	655-003	PERLENGKAPAN DAPUR	Pembelian 3 sak beras 50 kg @735.000 tgl 30 september 2025			
02-Oct-25	101-002	PETTY CASH	PT M			
Nilai Debit				Nilai Kredit		Balance
				2.205.000,00		2.205.000,00
					2.205.000,00	-
						2.205.000,00

Gambar 3. 77 Buku Besar *Petty Cash* PT M – Bagian Jurnal Umum.

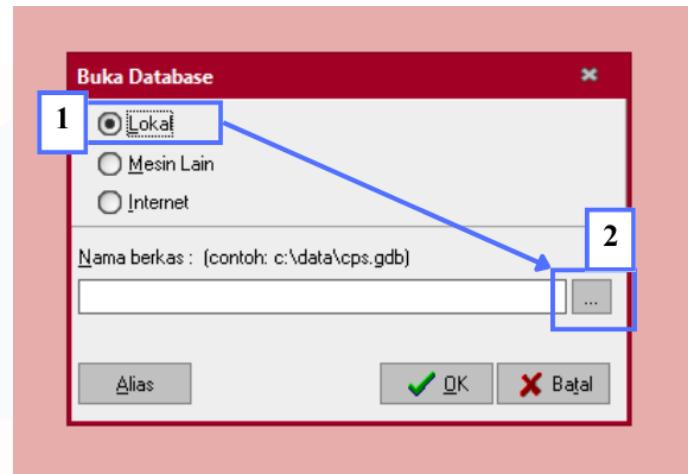
Gambar 3.77 merupakan salah satu contoh jurnal *petty cash* pada buku besar PT M tahun 2025 yang akan dijurnal ke aplikasi *Accurate*. Pada gambar tersebut, rincian transaksi terdiri dari:

- a) Tanggal: 02 Oktober 2025.
  - b) Nomor akun dan nama akun yang akan digunakan untuk menjurnal:
    - 1) 101-002 Petty Cash PT M di sisi kredit.
    - 2) 655-003 Perlengkapan Dapur di sisi debit.
  - c) Keterangan transaksi: Pembelian 3 sak beras 50 kg @735.000 tgl 30 September 2025.
  - d) Nilai transaksi sebesar Rp2.205.000,00.
- b. Membuka aplikasi *Accurate* pada laptop, lalu pilih menu “Buka Data Perusahaan”. Kemudian, buka dokumen *database* yang telah diberikan oleh *senior staff* sebelumnya.



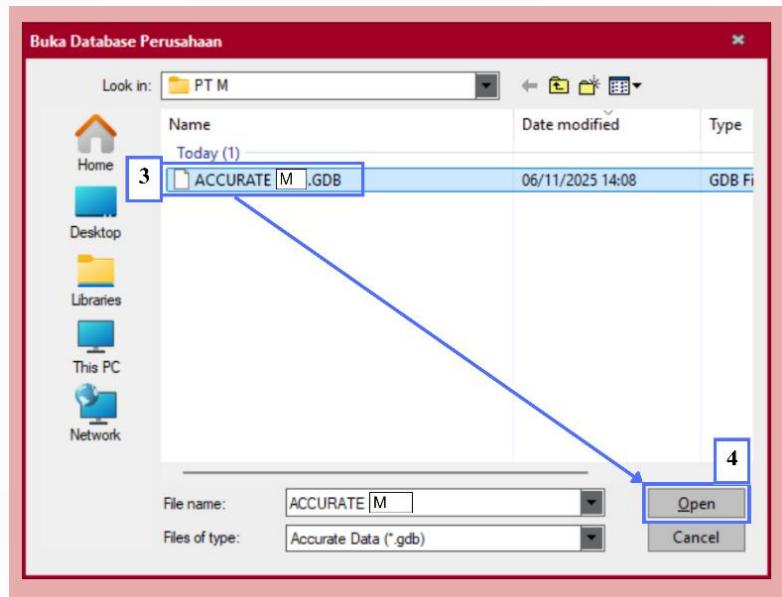
Gambar 3. 78 Tampilan Awal *Accurate*.

Gambar 3.78 menunjukkan tampilan awal ketika pengguna baru membuka aplikasi *Accurate*. Dari sisi kiri ke kanan, terdapat 6 pilihan menu yaitu “Buat Data Perusahaan Baru”, “Buka Data Perusahaan”, “Buka Data Terakhir”, “Jelajahi Data Perusahaan Contoh”, “Perbaiki Data”, dan “Data Cadangan”. Pada langkah ini, menu yang dipilih ialah “Buka Data Perusahaan”.



Gambar 3. 79 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Pertama.

Pada Gambar 3.79, pengguna akan melakukan tahapan berikutnya yakni memilih menu “Lokal” (nomor 1) lalu tekan kotak berisi tiga titik (nomor 2) untuk membuka *folder* berisi dokumen *database* pada laptop.



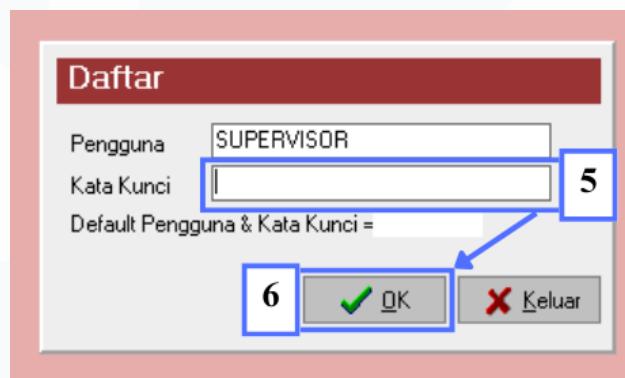
Gambar 3. 80 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Kedua.

Gambar 3.80 menunjukkan folder yang berisi dokumen *database* pada laptop. Pada langkah ini, pengguna dapat memilih *database* yang akan dibuka dengan cara menekan dokumen tersebut (nomor 3), kemudian tekan menu “Open” (nomor 4).



Gambar 3. 81 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Ketiga.

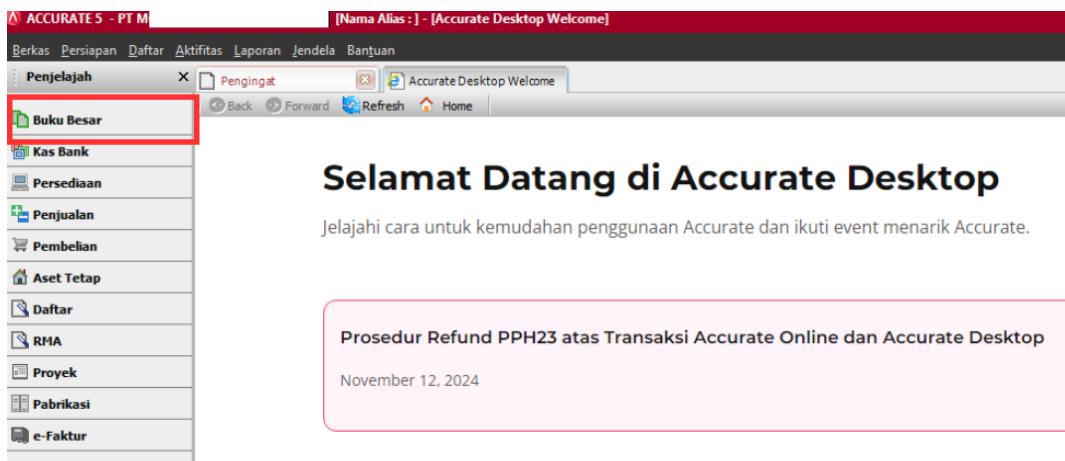
Pada Gambar 3.81, dokumen *database* yang akan dibuka tadi sudah berhasil dipilih. Hal ini dapat dilihat dari kotak “Nama berkas” yang telah terisi otomatis ketika pengguna memilih dokumen dilangkah sebelumnya. Selanjutnya, pengguna dapat menekan menu “OK”.



Gambar 3. 82 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Keempat.

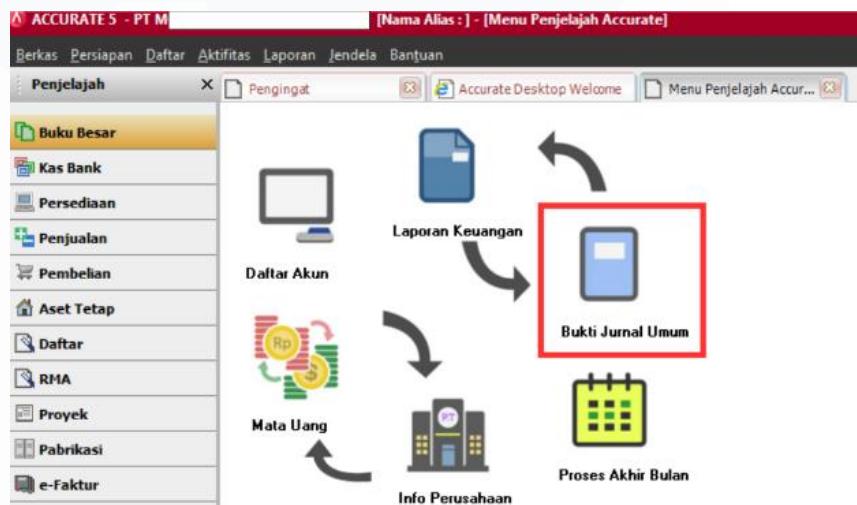
Gambar 3.82 menunjukkan tahapan terakhir untuk membuka dokumen *database*, tepatnya tahapan untuk memasukkan kata kunci akun *Accurate* perusahaan (nomor 5). Kata kunci ini diberikan oleh *senior staff*. Kemudian, pengguna dapat menekan “OK” (nomor 6).

- c. Setelah membuka dokumen *database*, pilih menu “Buku Besar”. Lalu, tekan logo submenu “Bukti Jurnal Umum” untuk memulai proses pencatatan jurnal *petty cash*.



Gambar 3. 83 Cara Membuka Submenu Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Pertama.

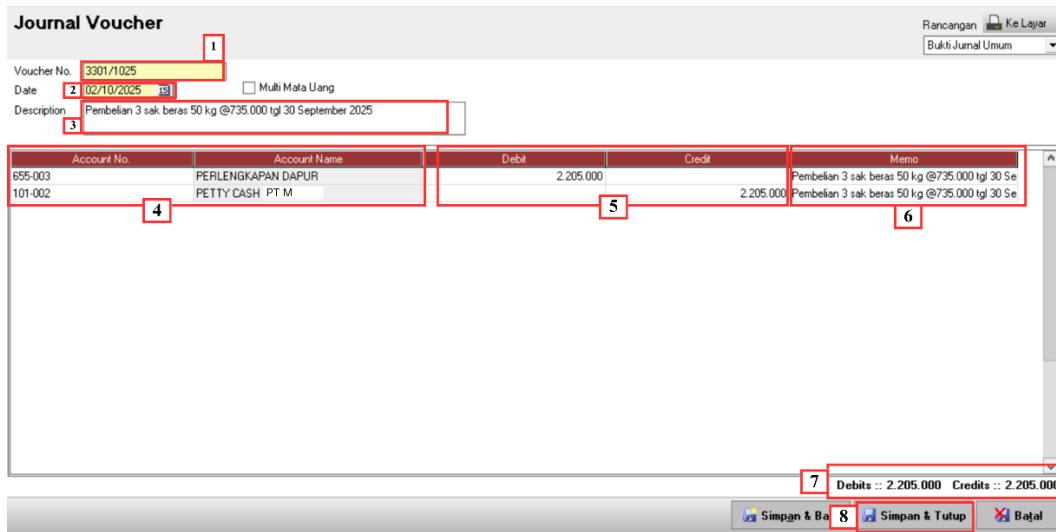
Gambar 3.83 memperlihatkan tampilan aplikasi *Accurate* setelah membuka dokumen *database*. Untuk mulai menjurnal, pilih menu penjelajah: “Buku Besar”.



Gambar 3. 84 Cara Membuka Submenu Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Kedua.

Pada Gambar 3.84, terlihat menu lanjutan dari “Buku Besar”, yaitu “Laporan Keuangan”, “Bukti Jurnal Umum”, “Proses Akhir Bulan”, “Info Perusahaan”, dan “Mata Uang”. Dari sekian submenu tersebut, tekan submenu “Bukti Jurnal Umum”.

- Input jurnal umum sesuai dengan informasi dari *excel petty cash* yang telah diterima sebelumnya. Berikut ini merupakan contoh jurnal umum yang telah dilengkapi:



Gambar 3. 85 Cara Menjurnal Transaksi *Petty Cash* Pada Aplikasi Accurate.

Gambar 3.85 menunjukkan contoh jurnal umum yang sudah lengkap. Langkah-langkah untuk menginput data pada jurnal tersebut:

- 1) Masukkan nomor jurnal dengan format XXXX/MMYY, di mana “XXXX” akan diganti dengan empat digit angka urutan jurnal, sedangkan “MM” dan “YY” akan diganti dengan bulan dan tahun periode transaksi yang masing-masing terdiri dari dua digit angka. Nomor jurnal pada Gambar xx adalah “3301/1025”.
- 2) Masukkan tanggal terjadinya transaksi sesuai jurnal *petty cash* pada excel, yaitu 02 Oktober 2025.
- 3) Tambahkan deskripsi sesuai dengan keterangan transaksi: “Pembelian 3 sak beras 50 kg @735.000 tgl 30 September 2025”.
- 4) Masukkan nomor dan nama akun yang digunakan untuk mencatat transaksi:
  - a) 655-003 Perlengkapan Dapur
  - b) 101-002 *Petty Cash* PT M

- 5) Masukkan nominal transaksi pada sisi debit dan kredit sesuai dengan informasi dari jurnal *petty cash*: 2.205.000.
- 6) Pada kolom “Memo”, masukkan kembali keterangan transaksi per baris akun pada jurnal. Hal ini dilakukan untuk mempermudah *staff* ketika mengecek ulang pekerjaan pengguna nantinya.
- 7) Pastikan nominal pada sisi debit dan kredit sudah *balance*.
- 8) Simpan jurnal yang telah diinput dengan menekan menu “Simpan & Tutup”.

Langkah d dapat diulangi untuk menjurnal transaksi kas kecil PT M selanjutnya. Setelah selesai menjurnal seluruh transaksi *petty cash*, dokumen *database Accurate* PT M akan diserahkan kembali kepada *senior staff* untuk di *review*.

### **3.2.3.2 Menjurnal Transaksi Pengeluaran dan Penerimaan Kas Bank ke Dalam Aplikasi *Accurate*.**

Jurnal merupakan metode pencatatan akuntansi yang digunakan untuk mengelompokkan transaksi perusahaan ke sisi debit atau kredit secara sistematis sesuai dengan aturan PSAK. Tujuan PT M menjurnal transaksi bank perusahaan yakni untuk mencatat semua pergerakan uang masuk dan keluar dari rekening bank secara kronologis dan terperinci, sehingga mudah dilacak untuk penyusunan laporan keuangan. Penjurnalannya dilakukan pada akhir bulan untuk periode September dan Oktober 2025 dengan total transaksi sekitar 70 setiap bulannya. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *softcopy* buku besar PT M dan *database Accurate* PT M dengan format “.gdb”. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan ini adalah:

- a. Unduh dokumen “Buku Besar Bulanan PT M” melalui *link Google Drive* yang telah diberikan oleh *senior staff*. Buka

dokumen tersebut pada halaman “*GL Bank 2025*”. Kemudian, cari transaksi yang akan dijurnal ke dalam aplikasi *Accurate*.

Tgl.	No. Akun	Nama Akun	Keterangan	Nilai Debit	Nilai Kredit	Balance
04-Sep-25	615-001	PERJALANAN DINAS DN	Traveloka - Reimburse Tiket Pesawat CGK-PLW Tgl 05 Sept'25 & PLW-MOH Tgl 06 Sept'25 (Teknisi Untuk Trial Chemicals) Receipt No. #1	6.543.600		6.543.600
04-Sep-25	110-004	BANK MANDIRI 3735	Traveloka - Reimburse Tiket Pesawat CGK-PLW Tgl 05 Sept'25 & PLW-MOH Tgl 06 Sept'25 (Teknisi Untuk Trial Chemicals) Receipt No. #1		6.543.600	(6.543.600)

Gambar 3. 86 Buku Besar PT M Periode September 2025 – Bagian Jurnal Umum Transaksi Bank.

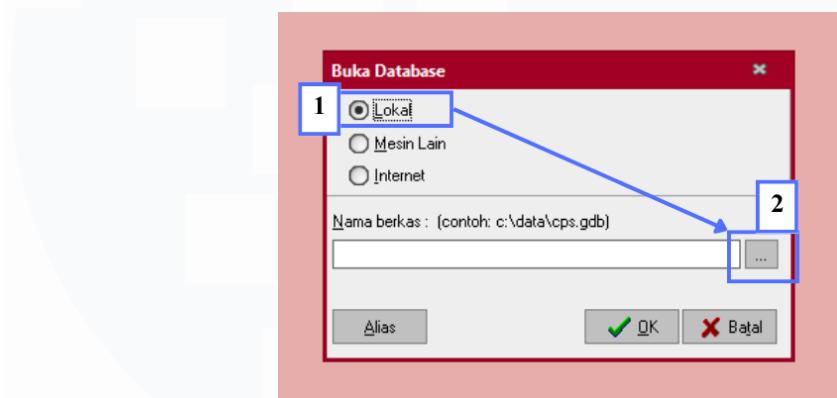
Gambar 3.86 merupakan salah satu contoh jurnal Bank Mandiri pada buku besar PT M periode September 2025 yang akan dijurnal ke aplikasi *Accurate*. Pada gambar tersebut, rincian jurnal dari sisi kiri ke kanan terdiri atas:

- 1) Tanggal: 04 September 2025
  - 2) Nomor dan nama akun yang digunakan dalam menjurnal:
    - a) 615-001 Perjalanan Dinas DN
    - b) 110-004 Bank Mandiri 3735
  - 3) Keterangan transaksi: “Traveloka - Reimburse Tiket Pesawat CGK-PLW Tgl 05 Sept'25 & PLW-MOH Tgl 06 Sept'25 (Teknisi Untuk Trial Chemicals) Receipt No. #1”
  - 4) Nilai transaksi: Rp6.453.600,00
- b. Membuka aplikasi *Accurate* pada laptop, lalu pilih menu “Buka Data Perusahaan”. Kemudian, buka dokumen *database* yang telah diberikan oleh *senior staff* sebelumnya.



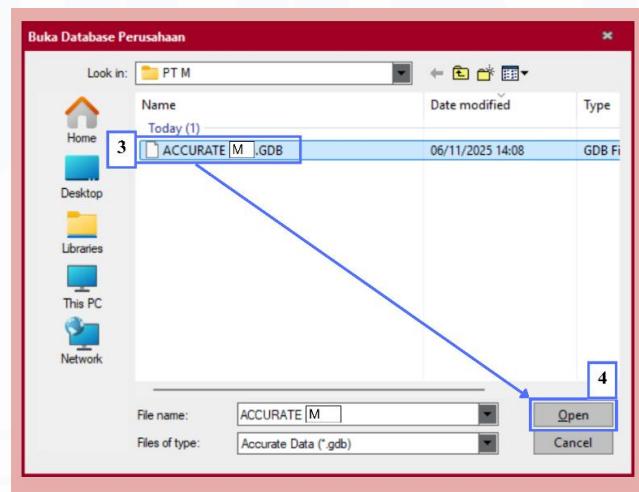
Gambar 3. 87 Tampilan Awal *Accurate*.

Gambar 3.87 menunjukkan tampilan awal ketika pengguna baru membuka aplikasi *Accurate*. Dari sisi kiri ke kanan, terdapat 6 pilihan menu yaitu “Buat Data Perusahaan Baru”, “Buka Data Perusahaan”, “Buka Data Terakhir”, “Jelajahi Data Perusahaan Contoh”, “Perbaiki Data”, dan “Data Cadangan”. Pada langkah ini, menu yang dipilih ialah “Buka Data Perusahaan” sesuai Gambar 3.87.



Gambar 3. 88 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Pertama.

Pada Gambar 3.88, pengguna akan melakukan tahapan berikutnya yakni memilih menu “Lokal” (nomor 1) lalu tekan kotak berisi tiga titik (nomor 2) untuk membuka *folder* berisi dokumen *database* pada laptop.



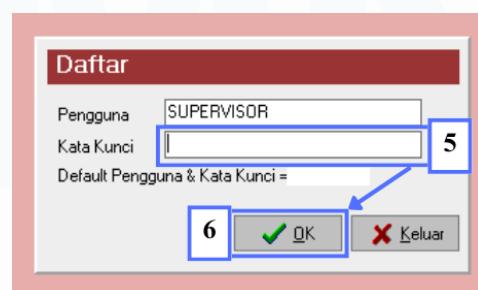
Gambar 3. 89 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Kedua.

Gambar 3.89 menunjukkan folder yang berisi dokumen *database* pada laptop. Pada langkah ini, pengguna dapat memilih *database* yang akan dibuka dengan cara menekan dokumen tersebut (nomor 3), kemudian tekan menu “*Open*” (nomor 4).



Gambar 3. 90 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Ketiga.

Pada Gambar 3.90, dokumen *database* yang akan dibuka tadi sudah berhasil dipilih. Hal ini dapat dilihat dari kotak “Nama berkas” yang telah terisi otomatis ketika pengguna memilih dokumen dilangkah sebelumnya. Selanjutnya, pengguna dapat menekan menu “OK”.

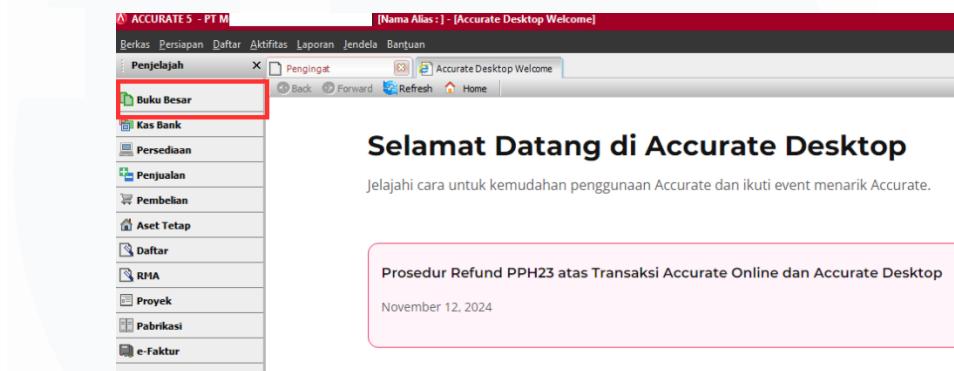


Gambar 3. 91 Cara Membuka *Database* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Keempat.

Gambar 3.91 menunjukkan tahapan terakhir untuk membuka dokumen *database*, tepatnya tahapan untuk memasukkan kata kunci akun *Accurate* perusahaan (nomor 5). Kata kunci ini

diberikan oleh *senior staff*. Kemudian, pengguna dapat menekan “OK” (nomor 6).

- c. Setelah membuka dokumen *database*, pilih menu “Buku Besar”. Lalu, tekan logo “Bukti Jurnal Umum” untuk memulai proses pencatatan jurnal bank PT E.



Gambar 3. 92 Cara Membuka *Submenu* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Pertama.

Gambar 3.92 memperlihatkan tampilan aplikasi *Accurate* setelah membuka dokumen *database*. Untuk mulai menjurnal, pilih menu penjelajah: “Buku Besar”.



Gambar 3. 93 Cara Membuka *Submenu* Pada Aplikasi *Accurate* – Bagian Kedua.

Pada Gambar 3.93, terlihat menu lanjutan dari “Buku Besar”, yaitu “Laporan Keuangan”, “Bukti Jurnal Umum”, “Proses Akhir Bulan”, “Info Perusahaan”, dan “Mata Uang”. Dari keenam *submenu* tersebut, tekan *submenu* “Bukti Jurnal Umum”.

- d. Input jurnal umum sesuai dengan informasi dari *excel* laporan keuangan bulanan yang telah diterima sebelumnya. Berikut ini merupakan contoh jurnal umum yang telah dilengkapi:

Account No.	Account Name	Debit	Credit	Memo
615-001	PERJALANAN DINAS DN	6.543.600		Traveloka - Reimburse Tiket Pesawat CGK-PLW
110-004	BANK MANDIRI   3735		6.543.600	Traveloka - Reimburse Tiket Pesawat CGK-PLW

Gambar 3. 94 Cara Menjurnal Transaksi Bank Pada Aplikasi *Accurate*.

Gambar 3.94 menunjukkan contoh jurnal umum yang sudah lengkap. Langkah-langkah untuk menginput data pada jurnal tersebut:

- 1) Masukkan nomor jurnal dengan format XXXX/MMYY, di mana “XXXX” akan diganti dengan empat digit angka urutan jurnal, sedangkan “MM” dan “YY” akan diganti dengan bulan dan tahun periode transaksi yang masing-masing terdiri dari dua digit angka. Nomor jurnal pada Gambar xx adalah “2134/0925”.
- 2) Masukkan tanggal terjadinya transaksi sesuai jurnal *petty cash* pada *excel*, yaitu 04 September 2025.
- 3) Tambahkan deskripsi sesuai dengan keterangan transaksi: “Traveloka - Reimburse Tiket Pesawat CGK-PLW Tgl 05 Sept'25 & PLW-MOH Tgl 06 Sept'25 (Teknisi Untuk Trial Chemicals) Receipt No. #1”.

- 4) Masukkan nomor dan nama akun yang digunakan untuk mencatat transaksi:
  - a) 615-001 Perjalanan Dinas DN
  - b) 110-004 Bank Mandiri 3735
- 5) Masukkan nominal transaksi pada sisi debit dan kredit sesuai dengan informasi dari jurnal pada laporan keuangan: 6.543.600.
- 6) Pada kolom “Memo”, masukkan kembali keterangan transaksi per baris akun pada jurnal. Hal ini dilakukan untuk mempermudah *staff* ketika mengecek ulang pekerjaan pengguna nantinya.
- 7) Pastikan nominal pada sisi debit dan kredit sudah *balance*.
- 8) Simpan jurnal yang telah diinput dengan menekan menu “Simpan & Tutup”.

Langkah d. dapat diulangi untuk menjurnal transaksi penerimaan maupun pengeluaran kas bank selanjutnya. Setelah selesai menjurnal seluruh transaksi pengeluaran dan penerimaan kas bank, dokumen *database Accurate* PT M akan diserahkan kembali kepada *senior staff* untuk di *review*.

### 3.2.4 PT RC

#### 3.2.4.1 Menjurnal Transaksi Kas Kecil

Kas kecil adalah sejumlah dana tunai yang disediakan perusahaan untuk membiayai pengeluaran operasional sehari-hari yang jumlahnya kecil, rutin, dan mendesak. PT RC menjurnal transaksi kas kecilnya dengan tujuan untuk mengontrol, mendokumentasikan, dan mempermudah pengelolaan pengeluaran rutin berm nominal kecil, sehingga menjaga stabilitas keuangan perusahaan. Setiap bulannya, terdapat sekitar 10 transaksi kas kecil yang terjadi pada PT RC. Pekerjaan ini dilakukan setiap pertengahan dan akhir bulan untuk

periode bulan Juni hingga Oktober 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah bukti atau *voucher* transaksi dalam bentuk .pdf, *softcopy* rekap kas kecil, dan *template* rekapitulasi kas kecil PT RC. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan ini:

- a. Membuka dokumen rekap kas kecil PT RC melalui *link Google Sheets* yang telah diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilannya:

Tanggal	Nomor Voucher	Keterangan	Dr.	Cr.
		<b>Saldo Awal</b>		
11-Sep-25	2509A001	Pembayaran Telkom		324,600
15-Sep-25	2509A002	WBE - Zachra		180,000
15-Sep-25	2509A003	Parkir mobil - Ruby		50,000
18-Sep-25	2509A004	Perbaikan dispenser		895,000
18-Sep-25	2509A005	Cash advance Manado	10,000,000	
18-Sep-25	2509A006	Biaya perjalana Manado		7,058,000
18-Sep-25	2509A007	Cash advance Kendari (Fadhilah)	1,000,000	
18-Sep-25	2509A008	Biaya perjalanan kendari (Fadhilah)		443,000
30-Sep-25	2509A009	IMS - Ruby		264,500
30-Sep-25	2509A010	Youshan - Bella (Biaya entertainant & Transportasi)		634,000

Gambar 3. 95 Rekap Kas Kecil PT RC – Periode September 2025.

Gambar 3.95 menunjukkan tampilan dari rekap kas kecil PT RC Periode September 2025 yang terdiri dari kolom tanggal, nomor *voucher*, keterangan transaksi, debit, dan kredit. Salah satu contoh transaksi yang akan dijurnal adalah transaksi pada tanggal 11 September 2025.

- b. Membuka *template* rekapitulasi kas kecil PT RC melalui *link Google Sheets* yang diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit
Balance		Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2	Control

Gambar 3. 96 *Template Rekapitulasi Kas Kecil PT RC.*

Gambar 3.96 memperlihatkan tampilan dari *template* rekapitulasi kas kecil PT RC yang terdiri dari kolom tanggal, nomor voucher, nomor akun, nama akun, keterangan transaksi, debit, kredit, saldo akhir kas kecil, nomor akun 2, nama akun 2, debit 2, kredit 2, dan kontrol jurnal.

- c. Memindahkan data dari dokumen rekap kas kecil ke dalam *template* rekapitulasi kas kecil PT RC. Hal ini dilakukan agar rekapitulasi kas kecil memiliki format yang sama dan konsisten dengan aturan PT AMS Konsultan Indonesia.

PT RC Kas Kecil									
Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit	Balance		
11-Sep-25	2509A001			Pembayaran Telkom		324,600	1,343,200		
15-Sep-25	2509A002			WBE - Zachra		180,000	1,163,200		
15-Sep-25	2509A003			Parkir mobil - Ruby		50,000	1,113,200		
18-Sep-25	2509A004			Perbaikan dispenser		895,000	218,200		
18-Sep-25	2509A005			Cash advance Manado	10,000,000		10,218,200		
18-Sep-25	2509A006			Biaya perjalana Manado		7,058,000	3,160,200		
18-Sep-25	2509A007			Cash advance Kendari (Fadhilah)	1,000,000		4,160,200		
18-Sep-25	2509A008			Biaya perjalanan kendari (Fadhilah)		443,000	3,717,200		
30-Sep-25	2509A009			IMS - Ruby		264,500	3,452,700		
30-Sep-25	2509A010			Youshan - Bella (Biaya entertain & Transportasi)		634,000	2,818,700		

Gambar 3. 97 *Template* Rekapitulasi Kas Kecil PT RC Berdasarkan Data Rekap Kas Kecil.

Gambar 3.97 menunjukkan contoh *template* rekapitulasi kas kecil PT RC Periode September 2025 yang telah berisi data dari dokumen rekap kas kecil.

- d. Membuka *voucher* transaksi yang ingin dijurnal melalui *link Google Drive* yang telah diberikan oleh *senior staff*. Dokumen ini berisi informasi berupa rincian transaksi mulai dari tanggal, keterangan, hingga nominal kas kecil. Informasi tersebut kemudian akan dianalisa untuk menentukan akun yang akan dipakai untuk menjurnal penerimaan atau pengeluaran kas kecil.

Gambar 3. 98 Contoh *Voucher* Transaksi Kas Kecil PT RC.

Gambar 3.98 menunjukkan contoh *voucher* kas kecil. Terdapat informasi mengenai bukti kas keluar yang berisi rincian berupa:

- 1) Tanggal transaksi: 11 September 2025.
  - 2) Nomor *voucher*: 2509A001.
  - 3) Keterangan Transaksi: Pembayaran Telkom, yang berarti kas kecil digunakan untuk membayar internet PT RC kepada Telkom.
  - 4) Total nominal transaksi: 324.600.
- e. Menjurnal transaksi kas kecil berdasarkan informasi yang ada pada langkah b. Berikut ini merupakan contoh *template* kas kecil yang telah terisi:

Gambar 3. 99 Contoh Jurnal Kas Kecil Pada *Template* Rekapitulasi Kas Kecil PT RC.

Gambar 3.99 memperlihatkan contoh jurnal kas kecil pada *template* jurnal umum PT RC periode September 2025. Rincian jurnal tersebut adalah:

- 1) Nomor dan nama akun yang digunakan:

- a) 6-1404 Biaya Internet pada sisi debit, karena kas kecil digunakan untuk membayar Telkom.
  - b) 1-1102 Kas Kecil pada sisi kredit, karena nilai kas kecil berkurang.
- 2) Nominal transaksi sebesar 324.600
- 3) Kontrol jurnal = 0, yang berarti sisi debit dan kredit pada jurnal sudah *balance*.

Ulangi langkah e untuk melengkapi rekapitulasi kas kecil berdasarkan transaksi kas kecil lainnya. Dokumen *template* rekapitulasi kas kecil PT RC yang telah selesai dilengkapi akan diserahkan kembali kepada *senior staff* untuk di *review*.

### **3.2.4.2 Merekap Buku Bank dan Menjurnal Transaksi Pengeluaran Maupun Penerimaan Kas Bank**

Buku bank merupakan dokumen yang berisi rekap transaksi penerimaan maupun pengeluaran yang terjadi di rekening bank bersangkutan. PT RC menjurnal transaksi banknya dengan tujuan agar setiap transaksi tercatat secara sistematis dan setiap uang yang keluar maupun diterima dapat terlacak detailnya. Dalam operasional, PT RC menggunakan Bank BCA. Setiap bulannya, terdapat sekitar 80 transaksi yang terjadi. Pekerjaan ini dilakukan setiap pertengahan dan akhir bulan untuk periode bulan Juni hingga Oktober 2025. Dokumen yang digunakan pada pekerjaan ini adalah *softcopy* rekening koran bulanan PT RC, bukti bank masuk atau keluar, *invoice* (jika ada), faktur pajak (jika ada), serta kertas kerja rekapitulasi bank PT RC. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan:

- a. Membuka *softcopy* rekening koran bulanan PT RC yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Drive*.

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
01/09	SALDO AWAL			3,097,516,495.53
02/09	BI-FAST CR BIF TRANSFER DR 023 IN [redacted]		128,988,420.00	3,226,504,915.53
02/09	TRSF E-BANKING CR 0209/FTSCY/WS95051 8175000.00 R [redacted] Jasa Perpajakan Agust O [redacted]		8,175,000.00	3,234,679,915.53

Gambar 3. 100 Rekening Koran PT RC – Periode September 2025.

Gambar 3.100 menunjukkan contoh tampilan rekening koran PT RC periode September 2025 yang terdiri dari kolom tanggal, keterangan, CBG (cabang), mutasi rekening, dan saldo akhir setelah transaksi yang bersangkutan. Sebagai contoh, pada rekening koran di atas terdapat transaksi penerimaan kas dengan keterangan “BI FAST CR - TRANSFER DR – IN”, sebesar 128.988.420,00 pada tanggal 2 September 2025, sehingga sisa saldo Bank BCA PT RC menjadi 3.226.504.915,53.

- b. Membuka dokumen *voucher* bank berupa bukti bank masuk atau keluar. Berikut ini merupakan contoh tampilan dari dokumen tersebut:

LOGO PT RC		1 ← Tanggal : 1/9/2025																		
		2 ← Nomor : 35090001																		
<b>BUKTI BANK MASUK</b>																				
3 ← Diterima dari : Ih [redacted]	Keterangan																			
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">Nomor Akun</th> <th rowspan="2">Jumlah (Rp)</th> <th rowspan="2">Keterangan</th> </tr> <tr> <th>Debit</th> <th>Credit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td>4 ← 128.988.420</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Nomor Akun		Jumlah (Rp)	Keterangan	Debit	Credit			4 ← 128.988.420									
Nomor Akun		Jumlah (Rp)	Keterangan																	
Debit	Credit																			
		4 ← 128.988.420																		

Gambar 3. 101 Contoh Bukti Bank Masuk PT RC – Periode September 2025.

Gambar 3.101 menunjukkan tampilan dari contoh dokumen *voucher* bank PT RC berupa bukti bank masuk. Rincian informasi yang ada pada dokumen tersebut ialah (1) tanggal

transaksi: 2 September 2025, (2) Nomor *voucher* bank yakni 2509C001, (3) Pihak yang terlibat: PT IN, dan (4) nominal uang masuk sebesar 128.988.420.

- c. Membuka *invoice* transaksi melalui *link Google Drive* yang diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

<b>3</b>	<i>To / Kepada:</i> PT. IN
	ALAMAT PT IN
	JAKARTA SELATAN - DKI JAKARTA
	Attn : Mr. X
<b>5</b>	<i>Invoice No. /</i> <i>No. Faktur</i> : RSA-25-VIII-00010  <i>Invoice Date /</i> <i>Tanggal Faktur</i> : August 14, 2025  <i>EL No. /</i> <i>No. Kontrak</i> : TAX-RSA-05-24-004-TAA
<b>6</b>	<i>Description / Keterangan</i> <i>Final billing in connection with all taxes audit services for fiscal year 2020 /</i> <i>Tagihan terakhir atas biaya profesional kami terkait semua jasa audit pajak untuk tahun pajak 2020</i>  <i>Out of pocket expenses / Biaya talangan</i>  <b>7</b> <i>Total fees and out-of-pocket expenses /</i> <i>Total biaya jasa dan biaya talangan</i> <i>Tax Base Amount (11/12) /</i> <i>Dasar Pengenaan Pajak - Nilai Lain (11/12)</i>  <b>8</b> <i>VAT 12% /</i> <i>PPN 12%</i> <i>-/- Withholding Tax Art.23 /</i> <i>-/- PPh Pasal 23 (2%)</i>  <b>4</b> <i>Amount to be Paid - Net /</i> <i>Jumlah yang harus dibayar</i>
<b>Amount / Jumlah</b>	Rp 116.250.000  Rp 2.088.000  Rp 118.338.000 Rp 108.476.500 Rp 13.017.180 Rp (2.366.760) Rp 128.988.420

Gambar 3. 102 Contoh *Invoice* PT RC.

Gambar 3.102 memperlihatkan contoh *invoice* transaksi jasa audit pajak untuk tahun pajak 2020 oleh PT RC kepada PT IN dengan rincian informasi sebagai berikut:

- 3) Pihak yang terlibat: PT IN
- 4) Total uang masuk sebesar Rp128.988.420
- 5) Nomor *invoice* transaksi: RSA-25-VIII-00010
- 6) Total biaya sebesar Rp118.338.000
- 7) Nilai PPN tarif 12% yang dikenakan sebesar Rp13.017.180
- 8) Nilai PPh 23 dengan tarif 2% yang dikenakan sebesar Rp2.366.760 karena transaksi penghasilan ini berasal dari penyerahan jasa

- d. Membuka faktur pajak transaksi melalui *link Google Drive* yang diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 040.003-25 *****	9	
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT RC		
Alamat :	JAKARTA PUSAT	
NPWP :		
NITKU :		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
3	Nama : PT. IN	
Alamat : ALAMAT PT IN		
NPWP :		
NITKU :		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Pengantian/Uang Muka/Termin
1	JASA PERPAJAKAN SESUAI INVOICE NO.: RSA-25-VIII-00010 Rp 116.250.000 x 1	116.250.000,00
2	OPE Rp 2.088.000 x 1	2.088.000,00
Harga Jual / Pengantian		
Dikurangi Potongan Harga	6	
Dikurangi Uang Muka	0,00	
Dasar Pengenaan Pajak	0,00	
Total PPN	7	
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)	13.017.180,00	
	0,00	

Gambar 3. 103 Contoh Faktur Pajak PT RC

Gambar 3.103 memperlihatkan contoh *invoice* transaksi PT RC dengan rincian informasi sebagai berikut:

- 3) Nama penerima jasa kena pajak: PT IN
- 6) Harga jual transaksi sebesar Rp118.338.000
- 7) Nilai PPN yang dikenakan sebesar Rp13.017.180
- 9) Nomor faktur pajak yakni 040.003-25.\*\*\*\*\*

- e. Membuka dokumen *template* rekapitulasi bank PT RC. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number	Tax Invoice Number	
Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2		
Acc Code 3	Acc Desc 3	Debit 3	Credit 3	Acc Code 4	Acc Desc 4	Debit 4	Credit 4	Control
								0

Gambar 3. 104 *Template* Rekapitulasi Bank PT RC.

Gambar 3.104 menunjukkan *template* rekapitulasi bank PT RC yang terdiri dari kolom tanggal, nomor *voucher*, *acc code*, *acc desc*, *description*, *transfer to/from*, nomor *invoice*, nomor faktur pajak, debit, kredit, *balance*, *acc code 2*, *acc desc 2*, *debit 2*, *credit 2*, *acc code 3*, *acc desc 3*, *debit 3*, *credit 3*, *acc code 4*, *acc desc 4*, *debit 4*, *credit 4*, dan *control*.

- f. Melengkapi *template* rekapitulasi bank PT RC menggunakan sejumlah informasi yang berasal dari *voucher bank*, *invoice transaksi* (jika ada), dan faktur pajak transaksi (jika ada). Berikut merupakan contoh *template* yang telah dilengkapi:

Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number	Tax Invoice Number	
2-Sep-25	2509C001	1-1103 BCA IDR a/c no. 4	BI FAST CR - TRANSFER DR - INI	PT IN	RSA-25-VIII-00010	040.003-25.*****		
Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2	Acc Code 3	Acc Desc 3
128,988,420.00		3,226,504,915.53	1-1202 Plutang IDR		131,355,180.00		1-1403 Kredit pajak PPh pasal 23	
Debit 3	Credit 3	Acc Code 4	Acc Desc 4	Debit 4	Credit 4	Control		
2,366,760.00						0		

Gambar 3. 105 Contoh *Template* Rekapitulasi Bank PT RC yang Telah Dilengkapi

Gambar 3.105 memperlihatkan contoh *template* rekapitulasi bank PT RC yang telah selesai di lengkapi dengan keterangan:

- 1) Tanggal transaksi: 2-Sep-2025.
- 2) Nomor *voucher* bank: 2509C001, yang disertai dengan *hyperlink* untuk membuka langsung dokumen *voucher* terkait.

- 3) Nama pihak yang terlibat: PT IN
- 4) Total uang masuk sebesar Rp128.988.420 di sisi debit
- 5) Nomor *invoice* transaksi: RSA-25-VIII-00010
- 8) Nilai PPh 23 yang dikenakan sebesar Rp2.366.760 di sisi debit
- 9) Nomor faktur pajak yakni 040.003-25.\*\*\*\*\*
- 10) Akun yang digunakan untuk menjurnal:
  - a) 1-1103 BCA IDR a/c no. 4 pada sisi debit,
  - b) 1-1202 Piutang IDR pada sisi kredit,
  - c) 1-1403 Kredit Pajak PPh pasal 23 pada sisi debit.
- 11) Keterangan transaksi sesuai rekening koran: “BI FAST CR - TRANSFER DR – IN”
- 12) Piutang yang berkurang senilai 131.355.180,00 dan dicatat pada sisi kredit, diperoleh dari penjumlahan (6) total biaya dengan (7) PPN transaksi.

Ulangi langkah a sampai e untuk melengkapi rekap bank dan menjurnal transaksi pengeluaran maupun penerimaan kas bank lainnya berdasarkan rekening koran perusahaan. Dokumen *template* rekapitulasi bank PT RC yang telah selesai dilengkapi akan diserahkan kembali ke *senior staff* untuk di *review*.

### 3.2.5 PT RA

#### 3.2.5.1 Menjurnal Transaksi Kas Kecil

Kas kecil adalah sejumlah dana tunai yang disediakan perusahaan untuk membiayai pengeluaran operasional sehari-hari yang jumlahnya kecil, rutin, dan mendesak. PT RA menjurnal transaksi kas kecilnya dengan tujuan untuk mengontrol, mendokumentasikan, dan mempermudah pengelolaan pengeluaran rutin berm nominal kecil, sehingga menjaga stabilitas keuangan perusahaan. Setiap bulannya, terdapat sekitar 5 transaksi kas kecil yang terjadi pada PT RA. Pekerjaan ini dilakukan setiap pertengahan dan akhir bulan untuk

periode bulan Juni hingga Oktober 2025. Dokumen yang dibutuhkan untuk melakukan pekerjaan ini adalah *voucher* transaksi dalam bentuk .pdf, *softcopy* rekap kas kecil, dan *template* rekapitulasi kas kecil PT RA. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan ini:

- Membuka dokumen rekap kas kecil PT RA melalui *link Google Sheets* yang telah diberikan oleh *senior staff*.

Rekap Kas Kecil PT RA				
Tanggal	Nomor Voucher	Keterangan	Dr.	Cr.
		<b>Saldo Awal</b>		
25-Sep-25	2509A001	Apsol - Felicia		31,500
25-Sep-25	2509A002	Pembayaran pajak 411121-100		4,700
25-Sep-25	2509A003	GWI - Yordy		157,000
29-Sep-25	2509A004	Parkir dan bensin - Saiful		272,000

Gambar 3. 106 Rekap Kas Kecil PT RA – Periode September 2025.

Gambar 3.106 menunjukkan tampilan dari rekap kas kecil PT RA Periode September 2025 yang terdiri dari kolom tanggal, nomor *voucher*, keterangan transaksi, debit, dan kredit. Salah satu contoh transaksi yang akan dijurnal adalah transaksi pada tanggal 25 September 2025.

- Membuka *template* rekapitulasi kas kecil PT RA melalui *link Google Sheets* yang diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

PT RA						
Kas Kecil						
Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit
Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2	Control	

Gambar 3. 107 *Template* Rekapitulasi Kas Kecil PT RA.

Gambar 3.107 memperlihatkan tampilan dari *template* rekapitulasi kas kecil PT RA yang terdiri dari kolom tanggal, nomor *voucher*, nomor akun, nama akun, keterangan transaksi,

debit, kredit, saldo akhir kas kecil, nomor akun 2, nama akun 2, debit 2, kredit 2, dan kontrol jurnal.

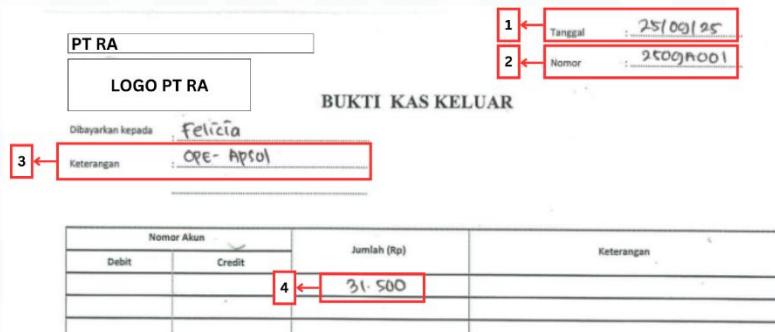
- c. Memindahkan data dari dokumen rekap kas kecil ke dalam *template* rekapitulasi kas kecil PT RA. Hal ini dilakukan agar rekapitulasi kas kecil memiliki format yang sama dan konsisten dengan aturan PT AMS Konsultan Indonesia.

PT RA							
Rekap Kas Kecil							
Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit	Balance
25-Sep-25	2509A001			Apsol - Felicia		31,500	1,164,950.00
25-Sep-25	2509A002			Pembayaran pajak 411121-100		4,700	1,160,250.00
25-Sep-25	2509A003			GWI - Yordy		157,000	1,003,250.00
29-Sep-25	2509A004			Parkir dan bensin - Saiful		272,000	731,250.00

Gambar 3. 108 *Template* Rekapitulasi Kas Kecil PT RA Berdasarkan Data Rekap Kas Kecil.

Gambar 3.108 menunjukkan contoh *template* rekapitulasi kas kecil PT RA Periode September 2025 yang telah berisi data dari dokumen rekap kas kecil.

- d. Membuka *voucher* transaksi yang ingin dijurnal melalui *link Google Drive* yang telah diberikan oleh *senior staff*. Dokumen ini berisi informasi berupa rincian transaksi mulai dari tanggal, keterangan, hingga nominal kas kecil. Informasi tersebut kemudian akan dianalisa untuk menentukan akun yang akan dipakai untuk menjurnal penerimaan atau pengeluaran kas kecil.



Gambar 3. 109 Contoh *Voucher* Transaksi Kas Kecil PT RA.

Gambar 3.109 menunjukkan contoh *voucher* kas kecil mengenai *reimburse* biaya pengiriman untuk APSOL oleh Felicia.

Terdapat informasi mengenai bukti kas keluar yang berisi rincian berupa:

- 1) Tanggal transaksi: 25 September 2025.
  - 2) Nomor *voucher*: 2509A001.
  - 3) Keterangan Transaksi: OPE - Apsol.
  - 4) Total nominal transaksi: 31.500.
- e. Menjurnal transaksi kas kecil berdasarkan informasi yang ada pada langkah b. Berikut ini merupakan contoh *template* rekapitulasi kas kecil yang telah terisi:

Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2	Control
25-Sep-25	2509A001	1-1102	Kas Kecil	Apsol - Felicia	31,500		1,164,950.00	6-2101	Biaya pengiriman dokumen	31,500		0
		1			2			1		2		3

Gambar 3. 110 Contoh Jurnal Kas Kecil Pada *Template* Rekapitulasi Kas Kecil PT RA.

Gambar 3.110 memperlihatkan contoh jurnal kas kecil pada *template* jurnal umum PT RA periode Sempember 2025. Rincian jurnal tersebut adalah:

- 1) Nomor dan nama akun yang digunakan:
  - a) 6-2101 Biaya Pengiriman Dokumen pada sisi debit, karena kas kecil digunakan untuk ongkos kirim pengiriman dokumen oleh Felicia ke Apsol.
  - b) 1-1102 Kas Kecil pada sisi kredit, karena nilai kas kecil berkurang.
- 2) Nominal transaksi sebesar 31.500
- 3) Kontrol jurnal = 0, yang berarti sisi debit dan kredit pada jurnal sudah *balance*.

Ulangi langkah e untuk melengkapi rekapitulasi kas kecil berdasarkan transaksi kas kecil lainnya. Dokumen *template* rekapitulasi kas kecil PT RA yang telah selesai dilengkapi akan diserahkan kembali kepada *senior staff* untuk di *review*.

### **3.2.5.2 Merekap Buku Bank dan Menjurnal Transaksi Pengeluaran Maupun Penerimaan Kas Bank**

Buku bank merupakan dokumen yang berisi rekap transaksi penerimaan maupun pengeluaran yang terjadi di rekening bank bersangkutan. PT RA menjurnal transaksi bank setiap bulannya dengan tujuan agar setiap transaksi bank PT RA tercatat secara sistematis dan setiap uang yang keluar maupun diterima dapat terlacak detailnya. Dalam operasional, PT RA hanya menggunakan Bank BCA. Setiap bulannya, terdapat sekitar 20 transaksi yang terjadi. Pekerjaan ini dilakukan setiap pertengahan dan akhir bulan untuk periode Juni hingga Oktober 2025. Dokumen yang digunakan pada pekerjaan ini adalah *softcopy* rekening koran bulanan PT RA, bukti bank masuk atau keluar, *invoice* (jika ada), faktur pajak (jika ada), serta kertas kerja rekapitulasi bank PT RA. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan:

- a. Membuka *softcopy* rekening koran bulanan PT RA yang telah diberikan oleh *Supervisor* melalui *link Google Drive*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
01/09	SALDO AWAL			755,041,721.94
04/09	TARIKAN TUNAI	0497385-0	5245 18,030,360.00 DB	737,011,361.94
08/09	TRS E-BANKING CR	0809/FTSCY/WS95051 60172000.00 PTADM25-VIII-00002 PERSEKUTUAN PERDAT		60,172,000.00

Gambar 3. 111 Rekening Koran PT RA – Periode September 2025

Gambar 3.111 menunjukkan contoh tampilan rekening koran PT RA periode September 2025 yang terdiri dari kolom tanggal, keterangan, CBG (cabang), mutasi rekening, dan saldo akhir setelah transaksi yang bersangkutan. Sebagai contoh, pada rekening koran di atas terdapat transaksi penerimaan kas dengan keterangan “TRANSFER E BANKING CR - PERSEKUTUAN PERDATA”, sebesar 60.172.000,00 pada tanggal 8 September 2025.

- b. Membuka dokumen voucher bank berupa bukti bank masuk atau keluar. Berikut ini merupakan contoh tampilan dari dokumen tersebut:

LOGO PT RA		1 Tanggal : 09/2025																												
		2 Nomor : 2509 C002																												
3 Diterima dari : R																														
4 Keterangan : PI ADM 25-YIII-00002																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Nomor Akun</th> <th>Jumlah (Rp)</th> <th>Keterangan</th> </tr> <tr> <th>Debit</th> <th>Credit</th> <td>5 65.172.000</td> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>			Nomor Akun		Jumlah (Rp)	Keterangan	Debit	Credit	5 65.172.000																					
Nomor Akun		Jumlah (Rp)	Keterangan																											
Debit	Credit	5 65.172.000																												

Gambar 3. 112 Contoh Bukti Bank Masuk PT RA – Periode September 2025.

Gambar 3.112 menunjukkan tampilan dari contoh dokumen *voucher* bank PT RA berupa bukti bank masuk. Rincian informasi yang ada pada dokumen tersebut ialah (1) tanggal transaksi: 8 September 2025, (2) Nomor *voucher* bank yakni 2509C002, (3) Pihak yang terlibat: PT R, (4) Nomor *invoice* transaksi yaitu PT ADM-25-VIII-00002, dan (5) nominal uang masuk sebesar 60.172.000.

- c. Membuka *invoice* transaksi melalui *link Google Drive* yang diberikan oleh *senior staff*. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

1	<i>To / Kepada:</i> R	3	<i>Invoice No. /</i> <i>No. Faktur</i> : PT ADM-25-VIII-00002											
ALAMAT PT R			<i>Invoice Date /</i> <i>Tanggal Faktur</i> : August 27, 2025											
JAKARTA PUSAT DKI JAKARTA			<i>EL No. /</i> <i>No. Kontrak</i> : By Email											
Attn : Mrs. R														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; padding: 5px;"><i>Description / Keterangan</i></th><th style="text-align: right; padding: 5px;"><i>Amount / Jumlah</i></th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;"><i>To our professional cost rendered in connection with reviewing recon and documents for KSI OBJ &amp; Appeal May 18- Feb 19 / Tagihan atas biaya profesional kami terkait bantuan dalam memeriksa rekonsiliasi dan dokumen untuk KSI OBJ &amp; Appeal Mei 18- Feb 19</i></td><td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 61.300.000</td></tr> <tr> <td style="padding: 5px;"><i>Out of pocket expenses / Biaya talangan</i></td><td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 100.000</td></tr> <tr> <td style="padding: 5px; text-align: right;"><b>4</b></td><td style="text-align: right; padding: 5px;"><b>Total fees and out-of-pocket expenses / Total biaya jasa dan biaya talangan</b></td></tr> <tr> <td style="padding: 5px; text-align: right;"><b>5</b></td><td style="text-align: right; padding: 5px;"><b>-/- Withholding Tax Art.23 / -/- PPh Pasal 23 (2%)</b></td></tr> <tr> <td style="padding: 5px; text-align: right;"><b>2</b></td><td style="text-align: right; padding: 5px;"><b>Amount to be Paid - Net / Jumlah yang harus dibayar</b></td></tr> </tbody> </table>			<i>Description / Keterangan</i>	<i>Amount / Jumlah</i>	<i>To our professional cost rendered in connection with reviewing recon and documents for KSI OBJ &amp; Appeal May 18- Feb 19 / Tagihan atas biaya profesional kami terkait bantuan dalam memeriksa rekonsiliasi dan dokumen untuk KSI OBJ &amp; Appeal Mei 18- Feb 19</i>	Rp 61.300.000	<i>Out of pocket expenses / Biaya talangan</i>	Rp 100.000	<b>4</b>	<b>Total fees and out-of-pocket expenses / Total biaya jasa dan biaya talangan</b>	<b>5</b>	<b>-/- Withholding Tax Art.23 / -/- PPh Pasal 23 (2%)</b>	<b>2</b>	<b>Amount to be Paid - Net / Jumlah yang harus dibayar</b>
<i>Description / Keterangan</i>	<i>Amount / Jumlah</i>													
<i>To our professional cost rendered in connection with reviewing recon and documents for KSI OBJ &amp; Appeal May 18- Feb 19 / Tagihan atas biaya profesional kami terkait bantuan dalam memeriksa rekonsiliasi dan dokumen untuk KSI OBJ &amp; Appeal Mei 18- Feb 19</i>	Rp 61.300.000													
<i>Out of pocket expenses / Biaya talangan</i>	Rp 100.000													
<b>4</b>	<b>Total fees and out-of-pocket expenses / Total biaya jasa dan biaya talangan</b>													
<b>5</b>	<b>-/- Withholding Tax Art.23 / -/- PPh Pasal 23 (2%)</b>													
<b>2</b>	<b>Amount to be Paid - Net / Jumlah yang harus dibayar</b>													

Gambar 3. 113 Contoh *Invoice* Transaksi PT RA

Gambar 3.113 memperlihatkan contoh *invoice* transaksi PT RA dengan rincian informasi sebagai berikut:

- 1) Pihak yang terlibat: PT R
- 2) Total uang masuk sebesar Rp60.172.000
- 3) Nomor invoice transaksi: PT ADM-25-VIII-00002
- 4) Total biaya sebesar Rp61.400.000
- 5) Nilai PPh 23 dengan tarif 2% yang dikenakan sebesar Rp1.228.000 karena transaksi penghasilan ini berasal dari penyerahan jasa

d. Membuka dokumen *template* rekapitulasi bank PT RA. Berikut ini merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number	Tax Invoice Number	
Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2		
Acc Code 3	Acc Desc 3	Debit 3	Credit 3	Acc Code 4	Acc Desc 4	Debit 4	Credit 4	Control
								0 0

Gambar 3. 114 Template Rekapitulasi Bank PT RA.

Gambar 3.114 menunjukkan template rekapitulasi bank PT RA yang terdiri dari kolom tanggal, nomor *voucher*, *acc code*, *acc desc*, *description*, *transfer to/from*, nomor *invoice*, nomor faktur pajak, debit, kredit, *balance*, *acc code 2*, *acc desc 2*, *debit 2*, *credit 2*, *acc code 3*, *acc desc 3*, *debit 3*, *credit 3*, *acc code 4*, *acc desc 4*, *debit 4*, *credit 4*, dan *control*.

- e. Melengkapi template rekapitulasi bank PT RA menggunakan sejumlah informasi yang berasal dari voucher bank, *invoice* transaksi (jika ada), dan faktur pajak transaksi (jika ada). Berikut merupakan contoh template yang telah dilengkapi:

Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number		
8-Sep-25	2509C002	1-1103 BCA IDR	TRANSFER E BANKING CR - PERSEKUTUAN PERDATA	R	PT ADM-25-VIII-00002			
	1	2	6	3	4	5		
Tax Invoice Number	Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2	
	60,172,000		797,183,361.94	1-1202 Piutang IDR			61,400,000	
	6				7			
Acc Code 3	Acc Desc 3	Debit 3	Credit 3	Acc Code 4	Acc Desc 4	Debit 4	Credit 4	Control
	1-1403 Kredit pajak PPh pasal 23	1,228,000.00						0
	8							

Gambar 3. 115 Contoh Template Rekapitulasi Bank PT RA yang Telah Dilengkapi

Gambar 3.115 memperlihatkan contoh template rekapitulasi bank PT RA yang telah selesai di lengkapi dengan keterangan:

- 1) Tanggal transaksi: 2-Sep-2025.
- 2) Nomor voucher bank: 2509C001, yang disertai dengan *hyperlink* untuk membuka dokumen *voucher* terkait.

- 3) Keterangan transaksi sesuai rekening koran: TRANSFER E BANKING CR - PERSEKUTUAN PERDATA”
- 4) Nama pihak yang terlibat: PT R
- 5) Nomor invoice transaksi: RSA-25-VIII-00010
- 6) Akun 1-1103 BCA IDR pada sisi debit sebesar 60.172.000
- 7) Akun 1-1202 Piutang IDR pada sisi kredit sebesar 61.400.000
- 8) Akun 1-1403 Kredit Pajak PPh pasal 23 pada sisi debit sebesar 1.228.000

Ulangi langkah a sampai e untuk melengkapi rekap bank dan menjurnal transaksi pengeluaran maupun penerimaan kas bank lainnya berdasarkan rekening koran perusahaan. Dokumen *template* rekapitulasi bank PT RA yang telah selesai dilengkapi akan disimpan dan diserahkan kembali kepada *senior staff* untuk di *review*.

### 3.2.6 PT SAN

#### 3.2.6.1 Merekap Buku Bank dan Menjurnal Transaksi Pengeluaran Maupun Penerimaan Kas Bank

Buku bank merupakan dokumen yang berisi rekap transaksi penerimaan maupun pengeluaran yang terjadi di rekening bank bersangkutan. PT SAN menyusun buku bank setiap bulannya dengan tujuan agar setiap transaksi bank PT SAN tercatat secara sistematis dan tetap sama antara pencatatan perusahaan dan rekening koran. Dalam operasional, PT SAN menggunakan Bank Mandiri dan Bank BCA. Setiap bulannya, terdapat sekitar 30 transaksi yang terjadi. Pekerjaan ini dilakukan setiap pertengahan bulan untuk periode Juni dan Juli 2025. Dokumen yang digunakan pada pekerjaan ini adalah *softcopy* rekening koran bulanan PT SAN dalam bentuk *pdf*, serta *template* buku bank dan *template general ledger*

PT SAN dalam bentuk *Microsoft Excel*. Langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan pekerjaan:

- Membuka *softcopy* rekening koran bulanan PT SAN yang telah diberikan oleh *Senior Staff* melalui *link Google Drive*. Berikut merupakan contoh tampilan dokumen tersebut:

Posting Date	Remark	Reference No.	Debit	Credit	Balance
04 Jul 2025, 13:02:09	UBP602123998028000008 988890001168906 99102	-	1,809,514.00	0.00	139,325,503.90
04 Jul 2025, 13:02:11	PPN SAN PPN SAN CENAIDJA/V 20250704BMRIIDJA01009 93008604999102	-	825,000.00	0.00	138,500,503.90

Gambar 3. 116 Rekening Koran Bank Mandiri PT SAN – Periode Juli 2025.

Pada Gambar 3.116 terlihat contoh rekening koran PT SAN periode Juli 2025, yang terdiri atas kolom *posting date*, *remark*, *reference no.*, *debit*, *credit*, dan *balance*. Salah satu transaksi yang akan direkap dan dijurnal ialah transaksi pengeluaran bank sebesar 825.000,00 pada tanggal 4 Juli 2025 untuk pembayaran PPN SAN, sehingga sisa saldo bank PT SAN menjadi 139.500.503,90

- Membuka dokumen *template* buku bank PT SAN melalui *link Google Sheets* yang diberikan oleh *senior staff* untuk merekap transaksi dari rekening koran. Berikut merupakan contoh tampilan dokumen tersebut:

Date	Month	Description	Debet	Credit	Balance

Gambar 3. 117 *Template* Buku Bank PT SAN.

Gambar 3.117 menunjukkan *template* buku bank PT SAN yang terdiri dari kolom tanggal, bulan, deskripsi, debit, kredit, dan saldo akhir.

- c. Merekap transaksi dari rekening koran ke dalam *template bankbook* sesuai dengan kolom yang tepat. Berikut merupakan contoh *template* buku bank yang telah selesai dilengkapi:

Date	Month	Description	Debet	Credit	Balance
4-July-25	July	UBP602123998028000008 988890001168906 99102		1,809,514.00	139,325,503.90
4-July-25	July	PPN SAN CENAIDJA/V/ 20250704BMRIIDJA010O9 93008604999102		825,000.00	138,500,503.90

Gambar 3. 118 *Template* Buku Bank PT SAN.yang Telah Dilengkapi – Periode Juli 2025.

Gambar 3.118 memperlihatkan *template* buku bank PT SAN yang telah dilengkapi. Rincian pada *template* ini adalah:

- 1) Tanggal transaksi: *4 July 2025*.
- 2) Bulan: *July*.
- 3) Keterangan transaksi: “PPN SAN CENAIDJA/V/ 20250704BMRIIDJA010O9 93008604999102”
- 4) Nominal transaksi sebesar 825.000,00 pada sisi kredit
- 5) Saldo akhir bank setelah transaksi menjadi sebesar 138.500.503,90

- d. Membuka dokumen *template* jurnal umum PT SAN melalui *link Google Sheets* yang diberikan oleh *senior staff*. Berikut merupakan tampilan dari dokumen tersebut:

Date	Month	Year	Account Code	Account Name	Description	Debit	Credit	Nett

Gambar 3. 119 *Template* Jurnal Umum PT SAN.

Gambar 3.119 memperlihatkan *template* jurnal umum PT SAN yang terdiri dari kolom tanggal, bulan, tahun, nomor akun, nama akun, keterangan, debit, kredit, dan *nett*.

- e. Menjurnal transaksi ke dalam *template* jurnal umum berdasarkan informasi dari rekening koran dan *template* buku bank. Berikut ini merupakan contoh *template* jurnal umum yang telah dilengkapi:

Date	Month	Year	Account Code	Account Name	Description	Debit	Credit	Nett
04-July-25	July	2025	20303	VAT Out	Pembayaran PPN Kurang Bayar	825,000.00		825,000.00
04-July-25	July	2025	10102	Bank Mandiri a.c. no. 122000069888	Pembayaran PPN Kurang Bayar		825,000.00	(825,000.00)

Gambar 3. 120 *Template Jurnal Umum PT SAN yang Telah Dilengkapi – Periode Juli 2025.*

Pada Gambar 3.120 terlihat *template jurnal umum PT SAN* yang telah selesai dilengkapi. Rincian pada jurnal tersebut yaitu:

- 1) Tanggal: *04-July-25*
- 2) Bulan: *July*
- 3) Tahun: *2025*
- 4) Akun yang digunakan untuk menjurnal:
  - a) *20303 VAT Out* di sisi debit untuk mencatat pembayaran PPN KB
  - b) *10102 Bank Mandiri a.c. no. 12* di sisi kredit untuk mencatat saldo bank berkurang.
- 5) Keterangan jurnal: *Pembayaran PPN Kurang Bayar.*
- 6) Nominal transaksi sebesar *825.000,00*

Ulangi langkah a sampai e untuk melengkapi rekap bank dan menjurnal transaksi pengeluaran maupun penerimaan kas bank lainnya berdasarkan rekening koran perusahaan. Dokumen *template buku bank* dan *template jurnal umum PT SAN* yang telah selesai dikerjakan maka akan dikembalikan kepada *senior staff* untuk di *review*.

### 3.3 Kendala yang Ditemukan

Dalam pelaksanaan kerja magang, terdapat beberapa kendala yang ditemukan, yaitu:

1. Pada saat mengerjakan tugas-tugas magang, laptop yang diperoleh dari fasilitas kantor seringkali *error*, contohnya tiba-tiba muncul tulisan “*device is not responding*” saat membuka beberapa *tab* sekaligus pada

aplikasi *Google Chrome*. Hal ini menyebabkan pekerjaan yang sedang dilakukan menjadi terhambat karena harus menunggu laptop kembali berfungsi dengan benar.

2. Pada saat proses pengerojaan analisa dan menjurnal transaksi seluruh PT, penjurnalan masih dilakukan secara manual melalui *Google Sheets* ataupun *Microsoft Excel* sehingga membutuhkan waktu yang lebih lama untuk menyelesaikan pekerjaan tersebut dan meningkatkan resiko terjadinya *human error*.
3. Pada saat proses pengerojaan analisa dan menjurnal transaksi PT RC dan PT RA, terdapat beberapa *voucher* transaksi yang informasinya kurang lengkap ataupun kurang jelas sehingga menyulitkan untuk menentukan akun yang akan digunakan untuk menjurnal.
4. Pada saat proses pengerojaan penyusunan daftar aset tetap PT E, *template* yang diberikan masih menggunakan dasar perhitungan penyusutan menurut akuntansi, sehingga pada saat menyetorkan pajak masih harus menghitung ulang penyusutan aset pada periode berjalan.

### 3.4 Solusi Atas Kendala yang Ditemukan

Dari kendala-kendala yang ditemukan, terdapat beberapa solusi yang dapat dilakukan untuk mengatasinya, yakni:

1. Kendala yang dialami ketika fasilitas kantor berupa *laptop* tiba-tiba *error* dapat diatasi dengan cara menyimpan dokumen secara berkala, menutup *tab* yang sedang tidak digunakan pada *Google Chrome*, ataupun melakukan *restart laptop*.
2. Kendala yang dialami ketika mengerjakan analisa dan menjurnal transaksi seluruh PT dapat diatasi dengan menggunakan fitur *google script* sehingga jurnal bisa ter-*generate* secara otomatis dari merekap buku bank saja.
3. Kendala yang dialami ketika mengerjakan analisa dan menjurnal transaksi PT RC dan PT RK dapat diatasi dengan bertanya kepada *senior*

*staff* terkait akun yang sebaiknya digunakan dalam menjurnal transaksi yang bersangkutan.

4. Kendala yang dialami ketika mengerjakan daftar aset tetap PT E dapat diatasi dengan menyusunnya sesuai ketentuan dari DJP sehingga perhitungan penyusutan tidak perlu dilakukan dua kali.