

## **BAB III**

### **PELAKSANAAN KERJA MAGANG**

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

Implementasi kegiatan kerja magang dilakukan di PT AMS Konsultan Indonesia dimulai pada tanggal 1 Juli 2025 sampai dengan 31 Oktober 2025 yang berlokasi di Kantor Tiga Pilar Jalan Kembang Kerep No.14A Meruya Utara, Jakarta Barat. Aktivitas kerja magang dilakukan pada divisi *accounting* sebagai *accounting and tax intern* yang dibawah bimbingan Bapak John Andrew selaku *supervisor Accounting* di PT AMS Konsultan Indonesia. Dalam pelaksanaan kegiatan magang, bapak John Andrew selaku *Supervisor* memberikan arahan dan alokasi pekerjaan magang yang dilakukan.

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

Dalam implementasi kegiatan kerja magang, tugas yang dilakukan terkait dengan *accounting and tax services*. Dalam menjaga *confidential data client*, maka data *client* dalam laporan ini akan disamarkan. Selama pelaksanaan kerja magang, tugas dan *client* yang ditangani adalah sebagai berikut:

##### **3.2.1 PT RHJ**

###### **3.2.1.1 Melakukan Penjurnalan Kas Masuk dari Buku Bank**

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalan transaksi kas masuk bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas masuk ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang dijurnal berkisar antara 50 transaksi untuk periode Juni-Desember 2025. Dokumen yang digunakan adalah *template* jurnal kas masuk, *softcopy file* rekening koran per bulan, *softcopy file* voucher bank, *softcopy file* faktur

pajak dan *softcopy invoice*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat jurnal penerimaan kas :

- a) Menerima data rekening koran dari *folder PBC* pada *Google Drive* dalam bentuk *softcopy file* seperti tertera pada gambar 3.1 yang berisikan :

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
01/06	SALDO AWAL			904,890,466.52
02/06	KR OTOMATIS	0938	23,162,500.00	928,052,966.52
03/06	TRSF E-BANKING CR 0306/FTSCY/WS95051 38150000.00	0938	38,150,000.00	989,365,466.52
03/06	PT CPI			
04/06	KR OTOMATIS	0938	23,162,500.00	989,365,466.52
04/06	BI-FAST CR			
04/06	KR OTOMATIS	0938	38,150,000.00	95,375,000.00
04/06	BI-FAST CR			
04/06	KR OTOMATIS	0938	23,162,500.00	95,375,000.00

Gambar 3. 1 Rekening Koran - PT RHJ

Berdasarkan gambar 3.1, terdapat rekening koran PT RHJ untuk periode juni yang terdiri atas tanggal, keterangan, cabang, mutasi dan saldo. Sebagai ilustrasi terdapat transaksi kas masuk pada tgl 3 juni 2025 senilai Rp.38.150.000 dari PT CPI. Rekening koran ini akan digunakan sebagai dasar untuk melihat pergerakan pada akun bank. Saldo mutasi tanpa adanya keterangan DB menginformasikan bahwa transaksi tersebut merupakan uang masuk untuk sisi perusahaan.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

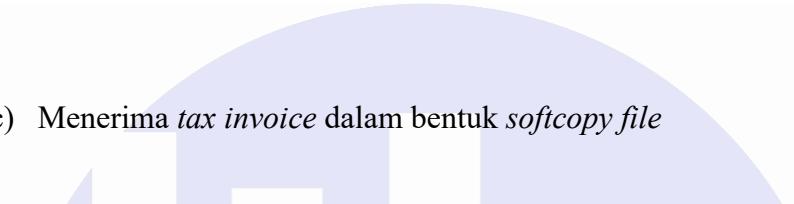
- b) Menerima voucher bank untuk setiap transaksi pada rekening koran dalam bentuk *softcopy file*

The image shows a Microsoft Word document titled "BUKTI BANK MASUK". At the top, there are two boxes labeled "PT RHJ". To the right, there is a date field "Tanggal" with the value "3/6/2025" and a number field "Nomor" with the value "2506F002". Below this, the recipient is listed as "Diterima dari PT CPI". The main table has three columns: "Nomor Akun", "Jumlah (Rp)", and "Keterangan". The "Jumlah (Rp)" column contains the value "38.150.000", which is highlighted with a red box. The table has several empty rows below it. At the bottom of the form, there are four empty signature fields: "Dibukukan oleh", "Divonis oleh", "Disetujui oleh", and "Kasir".

Gambar 3. 2 Voucher Bank - PT RHJ

Pada gambar 3.2 terdapat informasi terkait dengan voucher bank PT RHJ yang berisikan informasi kas keluar/ masuk pada bank. Pada voucher ini berisi informasi mengenai nama perusahaan penerima, tanggal transaksi, nomor voucher dan jumlah yang diterima. Sebagai contoh, berdasarkan transaksi tanggal 03/06 di rekening koran pada gambar 3.1 diterima voucher bank masuk dari PT CPI dengan nomor voucher 2506F002 pada tanggal 3 juni 2025 sebesar Rp38.150.000.

- c) Menerima *tax invoice* dalam bentuk *softcopy file*



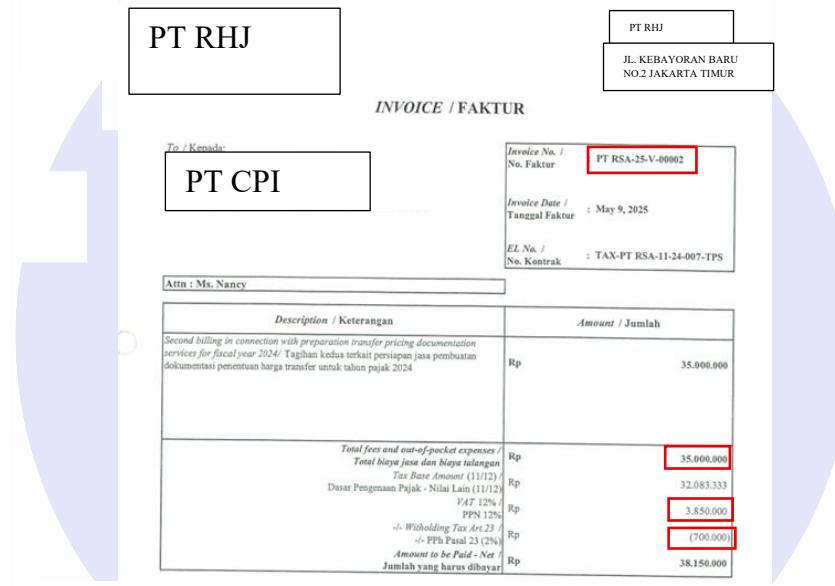
**Faktur Pajak**

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak	040.002-27.56789900	
<b>Pengusaha Kena Pajak</b>		
Nama :	PT RHJ	
Alamat :	JL. KEBAYORAN BARU NO.2 JAKARTA TIMUR	
NPWP :	1234455678	
NITKU :		
<b>Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak</b>		
Nama :	PT CPI	
Alamat :	JL. SILIWANGI NO.1, JAKARTA BARAT.	
RW:000		
NPWP :	0000077817918	
NITKU :		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	JASA TERKAIT ANALISIS EKONOMI SESUAI INVOICE NO.: PT RSA-25-V-00002 Rp 35.000.000 x 1	35.000.000,00
Harga Jual / Penggantian		
Dikurangi Potongan Harga		
Dikurangi Uang Muka		
Dasar Pengenaan Pajak		
Total PPN		
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		
Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktoral Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah dilindungi dengan teknologi canggih sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak.		
16/01/2025		
Rusmini Djajaseputra		

Gambar 3. 3 *Tax Invoice* PT RHJ

Gambar 3.3 memuat informasi mengenai *tax invoice* atas penerimaan pendapatan jasa terhadap PT CPI dengan nomor faktur pajak 040.003-25.91317037 senilai Rp35.000.000 yang dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebesar 11% dengan nilai sebesar Rp3.850.000.

d) Menerima *invoice* dalam bentuk *softcopy file*



Gambar 3. 4 *Invoice* PT RHJ

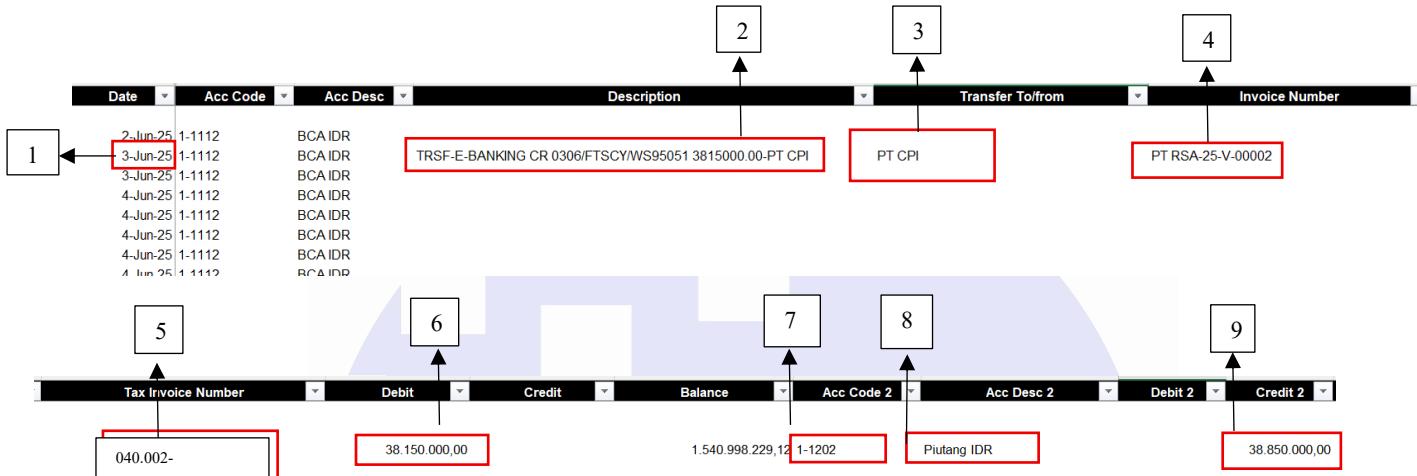
Berdasarkan gambar 3.4 tertera informasi mengenai *invoice* atas pemberian layanan jasa kepada PT CPI dengan *invoice no* PT RSA-25-V-00002 pada tanggal 9 Mei 2025. Pada *invoice* tertera juga terdapat *Total fees* atas layanan yang diberikan yaitu sebesar Rp35.000.000, PPN sebesar Rp3.850.000 dan kredit Pajak Penghasilan 23 (PPh 23) sebesar Rp700.000.

- e) Memperoleh kertas kerja dari *senior staff*

Gambar 3. 5 *Template* jurnal kas masuk – PT RHJ

Berdasarkan gambar 3.5 tertera *template* jurnal yang digunakan untuk melakukan input transaksi yang berasal dari rekening koran pada gambar 3.1. *Template* jurnal kas masuk terdiri atas kolom *Date, Voucher no, Acc Code, Description, Transfer to/from, invoice number, Tax Invoice number, Debit, Credit dan Balance.*

- f) Setelah memperoleh *template* jurnal dari *senior staff*, maka langkah selanjutnya yang dilakukan adalah melengkapi data pada kertas kerja berdasarkan data rekening koran, voucher bank, *invoice* dan *tax invoice* yang sudah diterima sebelumnya. Berikut ini merupakan contoh kertas kerja yang sudah dilengkapi sesuai dengan format kertas kerja :



1	1	1	1	1	1	1	1	Control
1-1403	Kredit pajak PPh pasal 23	700.000,00						574.795.262,60 0,00 0,00

Gambar 3. 6 Jurnal Penerimaan Kas – PT RHJ

Gambar 3.6 menunjukkan *template* jurnal yang sudah dilengkapi. Langkah dalam pengisian jurnal adalah sebagai berikut:

- 1) *Column Date* sesuai kolom “Tanggal” pada rekening koran, yaitu 3-Jun-25, hal ini telah sesuai dengan tanggal pada rekening koran di gambar 3.1.
- 2) *Column Description* sesuai kolom “Keterangan” pada rekening koran, sebagai contoh TRSF E-BANKING CR 0306/FTSCY/WS95051 3815000.00-PT CPI yang telah sesuai dengan kolom deskripsi pada gambar 3.1.
- 3) *Column Transfer To/from* diisi sesuai dengan *voucher* bank, yaitu PT CPI yang telah sesuai dengan nama penerima pada gambar 3.2.
- 4) *Column Invoice* diisi sesuai dengan nomor *Invoice*, yaitu PT RSA-25-V-00002, yang telah selaras dengan gambar 3.4.
- 5) *Column Tax Invoice* diisi sesuai dengan nomor faktur pajak 040.002-27.56789900, yang telah sesuai dengan nomor faktur pajak yang tertera pada faktur pajak pada gambar 3.3.

- 6) Isi Jumlah transaksi pada kolom Debit sesuai saldo tertera pada mutasi di rekening koran pada gambar 3.1 yaitu, 38.150.000. Kolom debit pada gambar 3.6 menggambarkan posisi akun bank untuk transaksi tersebut yang sesuai dengan gambar 3.4 pada bagian *Amount to be paid*.
- 7) Menginput *Account code* transaksi yaitu, 1-1202.
- 8) Menginput akun atas transaksi penerimaan bank yaitu, akun Piutang *IDR*.
- 9) Menginput nilai piutang *IDR* yang didapat dari penjumlahan *total fees* dan *VAT IN* pada *invoice* dalam gambar 3.4 yaitu, Rp38.850.000.
- 10) Untuk transaksi penerimaan atas jasa yang telah dilakukan, maka pada saat terjadinya transaksi akan dicatat akun Kredit Pph pasal 23 dengan nomor akun 1-1403.
- 11) Mengisi kolom *account description* dengan nama akun sesuai dengan nomor akun yang sudah diisi sebelumnya yaitu, Akun Kredit Pph pasal 23.
- 12) Mengisi kolom *credit* sebesar Rp.700.000 yang didapat dari *invoice* pada gambar 3.4 kolom *Withholding Tax Art.23*.
- 13) Prosedur penjurnalan ini juga dilakukan untuk transaksi penerimaan kas lainnya yaitu berupa:
  - a. Transaksi penerimaan pendapatan bunga yang dicatat pada akun: “BCA -IDR”  
“Pendapatan Bunga”
  - b. Transaksi penerimaan pertanggungan asuransi karyawan yang dicatat pada akun :  
“BCA IDR”      xxx  
“Asuransi Krywn - Tax Div”      xxx
  - c. Transaksi penerimaan atas pencairan pinjaman yang akan dicatat pada akun:  
“BCA IDR”      xxx  
“Hutang lain-lain” xxx

- d. Transaksi penerimaan atas klaim asuransi yang diajukan oleh perusahaan dicatat pada akun:

“BCA IDR” xxx

“Biaya Profesional” xxx

- e. Transaksi penerimaan atas pendapatan sewa yang akan dicatat pada akun:

“BCA IDR” xxx

“Pendapatan Sewa” xxx

- f. Transaksi penerimaan atas pendapatan lain-lain yang akan dicatat pada akun:

“BCA IDR” xxx

“Pendapatan lain-lain” xxx

- g. Transaksi penerimaan atas pendapatan dividen yang akan dicatat pada akun:

“BCA IDR” xxxx

“Pendapatan Dividen” xxx

- h. Transaksi Penerimaan saldo atas pemindahbukuan rekening bank akan dicatat akun:

“BCA IDR” xxx

“Bank Jasa Jakarta a/c no. 1000000” xxx

- g) Setelah semua pekerjaan selesai, hasil Penjurnalhan dalam bentuk softcopy file jurnal dan akan disampaikan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### 1.2.1.2 Melakukan Penjurnalkan Kas Keluar di Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalkan transaksi kas keluar bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas keluar ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang di jurnal berkisar antara 50 transaksi untuk periode Juni-Desember 2025. Dokumen yang digunakan adalah *template* jurnal kas keluar,*softcopy* rekening koran per bulan, *softcopy* Voucher bank, *softcopy file* faktur pajak dan *softcopy file invoice*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat jurnal pengeluaran kas :

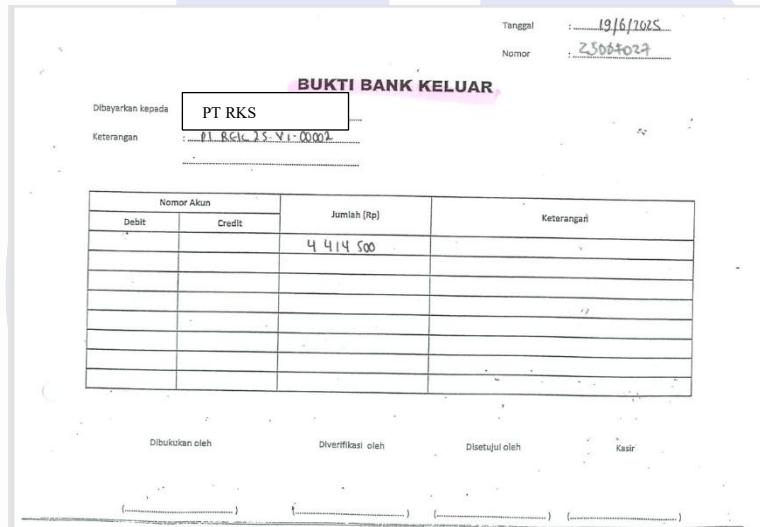
- Menerima data rekening koran dari *folder PBC* pada *Google Drive* dalam bentuk *softcopy file* seperti tertera pada gambar 3.7 yang berisikan:

REKENING DAN PEMERINTAH			
19/06	TRSF E-BANKING DB	1906/FTSCY/WS95051	4,414,500.00 DB
		PT RKS	
19/06	BI-FAST DB	BIF TRANSFER KE 213	39,910,000.00 DB
19/06	BI-FAST DB	BIF BIAYA TXN KE 213	2,500.00 DB
19/06	KR OTOMATIS	LLG-BANK OF CHINA PT LIPE METAL INDU LIPE-M-25021	0938 23,162,500.00

Gambar 3. 7 Rekening Koran- PT RHJ

Berdasarkan gambar 3.7, terdapat rekening koran PT RHJ untuk periode juni yang terdiri atas tanggal, keterangan, cabang, mutasi dan saldo. Sebagai ilustrasi terdapat transaksi kas keluar pada tanggal 19 juni 2025 senilai Rp.4.414.500.

- b) Menerima voucher bank untuk setiap transaksi pada rekening koran dalam bentuk *softcopy file*



Gambar 3. 8 Voucher Bank – PT RHJ

Pada gambar 3.8 terdapat informasi terkait dengan voucher bank PT RHJ yang berisikan informasi kas keluar/ masuk pada bank. Pada voucher ini berisi informasi mengenai nama perusahaan, tanggal transaksi, nomor voucher dan jumlah yang diterima. Sebagai contoh, berdasarkan transaksi tanggal 19/06 di rekening koran pada gambar 3.7 diterima voucher kas keluar atas pembayaran kepada PT RKS dengan nomor voucher 2506F027 pada tanggal 19 juni 2025 sebesar Rp4.414.500.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

c) Menerima *tax invoice* dalam bentuk *softcopy file*



Faktur Pajak		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak :	41.000-25.000.123	
Pengusaha Kena Pajak		
Nama :	PT RKS	
Alamat :		
NPWP :		
NITKU :	1123344555	
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama :	PT RHJ	
Alamat :		
TANAH		
NPWP :	111122334456	
NITKU :		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	JASA ADMINISTRASI SESUAI INVOICE NO.: PT REK-25-VI-00002 Rp 4.000.000 x 1	4.000.000,00
2	OPE Rp 50.000 x 1	50.000,00
Harga Jual / Penggantian		4.050.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		3.712.500,00
Total PPN		445.500,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA PUSAT, 16 Juni 2025

Gambar 3.9 Tax Invoice – PT RHJ

Gambar 3.9 memuat informasi mengenai *tax invoice* atas pembayaran jasa terhadap PT RKS dengan nomor faktur pajak 41.000-25.000.123 senilai Rp4.050.000 yang dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebesar 11% dengan nilai sebesar Rp445.500.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- d) Menerima *invoice* dalam bentuk *softcopy file*

**INVOICE / FAKTUR**

<b>PT RHJ</b>  JAKARTA PUSAT DKI JAKARTA	<i>Invoice No. / No. Faktur</i> : PT REK-25-VI-00002  <i>Invoice Date / Tanggal Faktur</i> : June 16, 2025  <i>EL No. / No. Kontrak</i> : By Email																
<b>Attn : Mrs. Rusmini Djajaseputra</b>																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%; text-align: left; padding: 5px;"><i>Description / Keterangan</i></th> <th style="width: 40%; text-align: right; padding: 5px;"><i>Amount / Jumlah</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="padding: 5px;"> <i>To our professional costs in connection with payroll services for periode June 25 /</i>            Tagihan atas biaya profesional kami terkait jasa sistem penggajian (payroll) untuk periode Juni 25         </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 4.000.000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <i>Out of pocket expenses / Biaya talangan</i> </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 50.000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <i>Total fees and out-of-pocket expenses /</i>  <i>Total biaya jasa dan biaya talangan</i> </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 4.050.000</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <i>Tax Base Amount (11/12)/</i>  <i>Dasar Pengenaan Pajak - Nilai Lain (11/12)</i> </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 3.712.500</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <i>VAT 12% /</i>  <i>PPN 12%</i> </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 445.500</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <i>-/- Withholding Tax Art.23 /</i>  <i>-/- PPh Pasal 23 (2%)</i> </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp (81.000)</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;"> <i>Amount to be Paid - Net /</i>  <i>Jumlah yang harus dibayar</i> </td> <td style="text-align: right; padding: 5px;">Rp 4.414.500</td> </tr> </tbody> </table>		<i>Description / Keterangan</i>	<i>Amount / Jumlah</i>	<i>To our professional costs in connection with payroll services for periode June 25 /</i> Tagihan atas biaya profesional kami terkait jasa sistem penggajian (payroll) untuk periode Juni 25	Rp 4.000.000	<i>Out of pocket expenses / Biaya talangan</i>	Rp 50.000	<i>Total fees and out-of-pocket expenses /</i> <i>Total biaya jasa dan biaya talangan</i>	Rp 4.050.000	<i>Tax Base Amount (11/12)/</i> <i>Dasar Pengenaan Pajak - Nilai Lain (11/12)</i>	Rp 3.712.500	<i>VAT 12% /</i> <i>PPN 12%</i>	Rp 445.500	<i>-/- Withholding Tax Art.23 /</i> <i>-/- PPh Pasal 23 (2%)</i>	Rp (81.000)	<i>Amount to be Paid - Net /</i> <i>Jumlah yang harus dibayar</i>	Rp 4.414.500
<i>Description / Keterangan</i>	<i>Amount / Jumlah</i>																
<i>To our professional costs in connection with payroll services for periode June 25 /</i> Tagihan atas biaya profesional kami terkait jasa sistem penggajian (payroll) untuk periode Juni 25	Rp 4.000.000																
<i>Out of pocket expenses / Biaya talangan</i>	Rp 50.000																
<i>Total fees and out-of-pocket expenses /</i> <i>Total biaya jasa dan biaya talangan</i>	Rp 4.050.000																
<i>Tax Base Amount (11/12)/</i> <i>Dasar Pengenaan Pajak - Nilai Lain (11/12)</i>	Rp 3.712.500																
<i>VAT 12% /</i> <i>PPN 12%</i>	Rp 445.500																
<i>-/- Withholding Tax Art.23 /</i> <i>-/- PPh Pasal 23 (2%)</i>	Rp (81.000)																
<i>Amount to be Paid - Net /</i> <i>Jumlah yang harus dibayar</i>	Rp 4.414.500																

Gambar 3. 10 *Invoice* -PT RHJ

Berdasarkan gambar 3.10 tertera informasi mengenai *invoice* atas pembayaran layanan jasa kepada PT RKS dengan *invoice no* PT REK-25-VI-00002. Pada *invoice* tertera juga terdapat *Total fees* atas layanan yang digunakan yaitu sebesar Rp4.050.000, PPN sebesar Rp445.500 dan kredit Pajak Penghasilan 23 (PPh 23) sebesar Rp81.000.

**UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA**

- e) Memperoleh kertas kerja dari *senior staff*

*Gambar 3. 11 Template kas keluar -PT RHJ*

Berdasarkan gambar 3.11 tertera template jurnal yang digunakan untuk melakukan input transaksi yang berasal dari rekening koran pada gambar 3.7. Template Jurnal pengeluaran kas terdiri atas kolom *Date, Voucher no, Acc Code, Description, Transfer to/from, invoice number, Tax Invoice number, Debit, Credit dan Balance.*

- f) Setelah memperoleh *template* jurnal kas keluar dari *senior staff*, maka langkah selanjutnya yang dilakukan adalah melengkapi data pada kertas kerja berdasarkan data rekening koran, voucher bank, *Invoice* dan *tax invoice* yang sudah diterima sebelumnya. Berikut ini merupakan contoh kertas kerja yang sudah dilengkapi sesuai dengan format kertas kerja :

A	B	C	D	E	F	G	
PT RHJ Bank Central Asia Ac No. 112233 IDR	Date	Voucher	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number
	19-Jun-25	2506F027	1-1112	BCA IDR	TRSF E-BAKING DB- RKS	PT.RKS	PT REK-25-VI-00002
1	2	3	4				
5	Tax Invoice Number	Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	...	Acc Desc 2
6	041.00-000.xxxx		4.414.500,00	1.297.053.324,52	2-1101		Hutang Usaha - IDR
7							
8							
10	Debit 2	Credit 2	Acc Code 3	Acc Desc 3	Debit 3	Credit 3	Acc Code 4
11	4.495.500,00		2-1303	Hutang PPh Pasal 23		81.000,00	Acc Desc 4
12							
13							

Gambar 3.12 Jurnal kas keluar - PT RHJ

Gambar 3.12 menunjukkan *template* jurnal pengeluaran kas yang sudah dilengkapi. Langkah dalam pengisian jurnal penegluaran kas adalah sebagai berikut:

1. *Column Date* sesuai kolom Tanggal pada rekening koran, yaitu 19-Jun-25, hal ini telah sesuai dengan tanggal pada rekening koran di gambar 3.7.
2. *Column Description* sesuai kolom Keterangan pada rekening koran, contohnya TRSF E-BANKING DB- RKS yang telah sesuai dengan kolom deskripsi pada gambar 3.7.
3. *Column Transfer To/from* diisi sesuai dengan *voucher* kas bank, yaitu PT RKS yang telah sesuai dengan nama penerima pada gambar 3.8
4. *Column Invoice* diisi sesuai dengan nomor *Invoice*, yaitu PT REK-25-VI-00002, yang telah selaras dengan gambar 3.10.
5. *Column Tax Invoice* diisi sesuai dengan nomor faktur pajak 041.000-27.000xxx, yang telah seragam dengan nomor faktur pajak yang tertera di faktur pajak pada gambar 3.9.
6. Isi Jumlah transaksi pada kolom kredit sesuai saldo tertera pada mutasi di rekening koran pada gambar 3.7 yaitu, 4.414.500
7. Menginput *Account code* transaksi yaitu, 2-1101.
8. Menginput akun atas transaksi pengeluaran bank yaitu, akun Hutang Usaha IDR.

9. Menginput nilai Hutang IDR yang didapat dari penjumlahan *total fees* dan *VAT OUT* pada *invoice* dalam gambar 3.10 yaitu, Rp4.495.500
10. Untuk transaksi atas pemakaian jasa yang telah dilakukan, maka pada saat terjadinya transaksi akan dicatat akun Kredit Pph pasal 23 dengan nomor akun 1-1403.
11. Mengisi kolom *account description* dengan nama akun sesuai dengan nomor akun yang sudah diisi sebelumnya yaitu, Akun Hutang Pph pasal 23.
12. Mengisi kolom *credit* sebesar Rp.81.000 yang didapat dari *invoice* pada gambar 3.10 kolom *Withholding Tax Art.23*.
13. Prosedur penjurnalannya juga dilakukan untuk transaksi penerimaan kas lainnya yaitu berupa:
- Transaksi pengeluaran untuk biaya admin bank akan dicatat pada akun:

“Biaya Administrasi bank” xxx  
“BCA IDR” xxx
  - Transaksi pengeluaran untuk pelunasan hutang pajak akan dicatat pada akun:

“Hutang Pajak” xxx  
“BCA IDR” xxx
  - Transaksi pengeluaran untuk pelunasan pinjaman akan dicatat pada akun:

“Hutang lain-lain” xxx  
“BCA IDR” xxx
  - Transaksi atas pengeluaran untuk pembayaran biaya tol dan bensin akan dicatat pada akun:

“Biaya tol & Bensin” xxx  
“BCA IDR” xxx
  - Transaksi atas pembayaran beban gaji pegawai akan dicatat pada akun:

“Biaya Gaji” xxx

“BCA IDR” xxx

- f. Transaksi atas pembayaran beban perlengkapan kantor akan dicatat pada akun:

“Perlengkapan Kantor” xxx

“BCA IDR” xxx

- g. Transaksi atas pembayaran biaya BPJS Ketenagakerjaan akan dicatat pada akun:

“BPJS Ketenagakerjaan” xxx

“BCA IDR” xxx

- h. Transaksi atas pembayaran biaya profesional akan dicatat pada akun:

“Biaya Profesional” xxx

“BCA IDR” xxx

- i. Transaksi atas pembayaran biaya *service charge* akan dicatat pada akun

“Biaya Service Charge” xxx

“BCA IDR” xxx

- j. Transaksi atas pembayaran biaya listrik akan dicatat pada akun:

“Biaya Listrik” xxx

“BCA IDR” xxx

- k. Transaksi atas pembayaran iuran BPJS Kesehatan akan dicatat pada akun :

“BPJS Kesehatan msh hrs dibyr” xxx

“BCA IDR” xxx

- l. Transaksi atas pembayaran biaya administrasi bank akan dicatat pada akun:

“Biaya Administrasi Bank” xxx

“BCA IDR” xxx

- m. Transaksi atas pembayaran asuransi karyawan akan dicatat pada akun

“Asuransi Karyawan-Tax Div” xxx

“BCA IDR” xxx

- n. Transaksi atas pengisian kas kecil akan dicatat pada akun:  
“Kas Kecil” xxx  
“BCA IDR” xxx
- o. Transaksi atas pembayaran Angsuran Pajak akan dicatat pada akun:  
“Deposit Pajak” xxx  
“BCA IDR” xxx
- p. Transaksi atas pembayaran dividen akan dicatat pada akun:  
“Dividen PT X” xxx  
“BCA IDR” xxx
- g) Setelah semua pekerjaan selesai, hasil Penjurnalan dalam bentuk *softcopy file* jurnal yang akan disampaikan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.



### 3.2.1.3 Melakukan Penjurnalkan *Petty Cash* ( Kas Kecil )

*Petty Cash* atau kas kecil adalah uang tunai tersedia yang bertujuan untuk membayar pengeluaran uang tunai yang jumlahnya kecil. Pembuatan jurnal *petty cash* merupakan proses pencatatan atas transaksi pengeluaran yang dibayarkan melalui kas kecil. Tujuan dari pencatatan ini adalah agar setiap penggunaan kas kecil dapat terdokumentasi dengan baik sehingga perusahaan mampu melakukan pengendalian dan pengawasan terhadap dana kas kecil yang tersedia. Jumlah transaksi yang diinput berkisar antara 10 transaksi untuk periode Juni- Desember 2025. Dokumen pendukung yang digunakan berupa *softcopy file* rekap kas kecil,*softcopy file* voucher *petty cash*, dan *softcopy file template* jurnal *petty cash* Langkah-langkah penyusunan jurnal *petty cash* adalah sebagai berikut:

- Menerima data rekap *petty cash* dalam bentuk *softcopy file excel* seperti tertera pada gambar 3.13 yang berisikan :

A	B	C	D	E	F	G
Rekap Kas Kecil RHJ						
Tanggal	Nomor Voucher	Keterangan	Dr.	Cr.	Saldo	Remarks
15-May-25	2505A002	Equity	1.097.600		2.744.300	
05-Jun-25	2506A001	Biaya perjalanan Tsingshan - Andreas		1.378.000	1.366.300	
05-Jun-25	2506A002	GCDMR & CAI - Noviana		138.000	1.228.300	OPE
12-Jun-25	2506A003	Biaya admin		7.900	1.220.400	
18-Jun-25	2506A004	Pembayaran telkom		67.700	1.152.700	

Gambar 3.13 Rekap *Petty Cash* – PT RHJ

Berdasarkan Gambar 3.13 terlampir informasi mengenai rekap kas kecil PT RHJ untuk periode Juni 2025 yang terdiri atas :

- 1) Kolom Tanggal, memuat informasi mengenai tanggal dilakukannya transaksi kas kecil.
- 2) Kolom Nomor Voucher, berisi informasi mengenai nomor voucher yang digunakan sebagai bukti pendukung terjadinya transaksi kas kecil.
- 3) Kolom “Keterangan” berisi informasi tentang jenis transaksi yang dilakukan menggunakan kas kecil.

- 4) Kolom “Dr” memuat terkait penambahan saldo pada *petty cash*.
  - 5) Kolom “Cr” memuat jumlah saldo terkait pengurangan pada *petty cash*.
  - 6) Kolom “Saldo”, memuat jumlah saldo *petty cash* terbaru setiap terjadinya transaksi.
  - 7) Kolom “Remarks”, memuat informasi tambahan terkait dengan transaksi *petty cash*.

b) Menerima *voucher petty cash* untuk setiap transaksi pada rekap *petty cash* yang tersedia.

Gambar 3.14 Voucher Petty Cash – PT RHJ

Berdasarkan Gambar 3.14, tertera contoh dari Bukti Kas Keluar PT RHJ dengan nomor bukti 2506A001 yang dikeluarkan pada tanggal 5 Juni 2025. Bukti ini mencatat transaksi pengeluaran kas kecil dengan keterangan Biaya Perjalanan Dinas – Andreas.

- c) Menerima *template rekap petty cash* dengan tampilan sebagai berikut

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

Gambar 3. 15 Template petty cash – PT RHJ

Berdasarkan gambar 3.15 tertera *template* rekap *petty cash* yang akan digunakan untuk melakukan input transaksi *petty cash*.

- Setelah menerima dokumen dan *template* yang diperlukan, maka langkah selanjutnya adalah melengkapi *template* *petty cash* yang telah disediakan.

Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2
05-Jun-25	<u>2506A001</u>	1-1102	Kas Kecil	Biaya perjalanan Tsingshan - Andreas		1.378.000	1.366.300,00	6-1903	Biaya makan perjalanan dinas	1.378.000,00
05-Jun-25	<u>2506A002</u>	1-1102	Kas Kecil	GCDMR & CAI - Noviana		138.000	1.228.300,00	6-1904	Biaya Tol & Bensin , Parkir	138.000,00
12-Jun-25	<u>2506A003</u>	1-1102	Kas Kecil	Biaya admin		7.900	1.220.400,00	6-9901	Biaya administrasi bank	7.900,00
18-Jun-25	<u>2506A004</u>	1-1102	Kas Kecil	Pembayaran telkom		67.700	1.152.700,00	6-1403	Biaya telepon dan fax	67.700,00
26-Jun-25	<u>2506A005</u>	1-1102	Kas Kecil	GCDMR - Defiana		51000	1.101.700,00	6-1904	Biaya Tol & Bensin , Parkir	51.000,00

Gambar 3. 16 Petty Cash -PT RHJ

Berdasarkan Gambar 3.16 terlampir *petty cash* yang sudah dilakukan rekap dan Jurnal . Langkah penggerjaan yang dilakukan adalah :

- Melakukan rekap *petty cash* dengan *refer* kepada Gambar 3.13 yaitu :
  - Kolom “Date” diisi “05-Jun-25”
  - Kolom “Voucher“ diisi no voucher “2506A001”
  - Kolom “Description” diisi “Biaya perjalanan Tsingshan-Andreas”
- Setelah merekap data, maka setiap transaksi akan diJurnal dengan *refer* kepada *voucher petty cash* pada gambar 3.14 yaitu :
  - Pada gambar bagian d, melakukan identifikasi transaksi dengan melihat kolom *description* dan *supporting document* berupa *voucher petty cash* yang diberikan pada Gambar 3.14. Setelah transaksi teridentifikasi maka melakukan input untuk jumlah transaksi yang berada di kolom kredit yaitu sebesar Rp.1.378.000
  - Pada gambar bagian e, melakukan pengisian nomor akun yaitu “6-1903”
  - Pada gambar bagian f, melakukan pengisian terhadap kolom *Acc Desc 2*, contohnya akun “Biaya makan perjalanan dinas.”

- d) Pada gambar bagian g, melakukan *input* saldo untuk kolom *Acc Desc 2* sesuai dengan jumlah tertera pada *voucher petty cash*. Contohnya sebesar “Rp1.378.000” pada kolom debit.

3) Prosedur penjurnalannya *petty cash* juga dilakukan untuk biaya-biaya seperti:

  - Transaksi pembayaran *petty cash* pembayaran telepon akan dicatat pada akun :  
“Biaya telepon dan fax” xxx  
“Kas Kecil” xxx
  - Transaksi *petty cash* atas pembayaran parkir mobil akan dicatat pada akun:  
“Biaya Tol & Bensin, Parkir” xxx  
“Kas Kecil” xxx

Transaksi *petty cash* atas pembayaran biaya transportasi akan dicatat pada akun:  
“Biaya Taxi” xxx  
“Kas Kecil” xxx

Transaksi *petty cash* atas pembelian adaptor akan dicatat pada akun  
“Keperluan Kantor” xxx  
“Kas Kecil” xxx

Transaksi *petty cash* atas pembayaran biaya pengiriman dokumen akan dicatat pada akun:

f) Menyerahkan hasil penjurnalan *petty cash* kepada *senior staff* dalam bentuk *softcopy file* jurnal *petty cash* pemeriksaan untuk dilakukan peninjauan lebih lanjut.

### 3.2.2 PT TDS

#### 3.2.2.1 Menghitung Jumlah Saldo *Account Receivable* per *Costumer*

*Account Receivable* merupakan sejumlah uang yang masih harus diterima dari pelanggan yang atas penjualan barang atau jasa. Perhitungan jumlah saldo *Account Receivable* digunakan untuk merinci saldo piutang per pelanggan, termasuk pemisahan antara Dasar Pengenaan Pajak (DPP) dan PPN pada setiap penerimaan.pelunasan *account receivable*. Jumlah konsumen yang diinput sekitar 1-5 dengan masing-masing transaksi penjualan berkisar antara 20 transaksi untuk periode Juni-Agustus 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file rekapitulasi rekening koran* dan *template* perhitungan *Account Receivable*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk menghitung jumlah saldo akun *Account Receivable* per *costumer*:

- Menerima *template softcopy file* rekapitulasi rekening koran yang akan digunakan sebagai dasar untuk melakukan perhitungan saldo *account receivable*. Dibawah ini terlampir *softcopy file* rekapitulasi rekening koran yang digunakan untuk menghitung saldo *account receivable*:

Date	Description	Debit	Credit	Balance	Description
01-Jul-25	Saldo Awal			50,744,298.35	
01-Jul-25	Transfer E-Banking CR - JBK	22,592,845.00		73,337,143.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking CR - JBK	22,576,883.00		95,914,026.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB -DESI SRIYANI		6,491,538.00	89,422,488.35	Gaji Juni 2025
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB -WIKA YURDIAN		3,666,538.00	85,755,950.35	Gaji Juni 2025
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB -DEVA MAHENDRA		4,099,231.00	81,656,719.35	Gaji Juni 2025
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB - MARIO FEBRIANTO		3,814,615.00	77,842,104.35	Gaji Juni 2025
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB - MPI		1,680,000.00	76,162,104.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB - MPI		1,700,000.00	74,462,104.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB - CPL		18,833,760.00	55,628,344.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB - CPL		7,753,920.00	47,874,424.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB - CPL		2,125,440.00	45,748,984.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking DB - GBI		6,442,528.00	39,306,456.35	Pembelian Stok Dagang
01-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	234,000,000.00		273,306,456.35	Sales

Gambar 3. 17 Rekapitulasi rekening koran - PT TDS

Gambar 3.17 merupakan rekapitulasi rekening koran untuk PT TDS periode *july 2025* yang berisi informasi mengenai transaksi penerimaan dan pengeluaran kas yang terjadi selama bulan juli 2025 yang sudah dikelompokkan menurut jenis transaksinya.

- b) Berdasarkan rekapitulasi rekening koran yang diterima, maka rekapitulasi rekening koran tersebut akan di *filter* berdasarkan *description sales* seperti yang tertera pada gambar 3.18.

The screenshot shows a Microsoft Excel filter dialog box. The 'Description' column header is selected, indicated by a red box. A dropdown menu is open, showing various filtering options: 'Sort A to Z', 'Sort Z to A', 'Sort by Color', 'Sheet View', 'Clear Filter From "Description"', 'Filter by Color', 'Text Filters', and a 'Search' field. Below the search field is a list of items, with 'Sales' checked (indicated by a red arrow). Other items in the list include 'Biaya Air', 'Biaya Konsultan', 'Biaya Maintenance', 'Biaya Telephone', 'Gaji Juni 2025', 'Pembelian Stok Dagang', 'WHT Payable', and '(Blanks)'. At the bottom right of the dialog box are 'OK' and 'Cancel' buttons.

Description	Debit	Credit	Balance	Description
Saldo Awal				
Transfer E-Banking CR - JBK	22,592,845.00			
Transfer E-Banking CR - JBK	22,576,883.00			
Transfer E-Banking DB -DESI SRIYANI		6,4		
Transfer E-Banking DB -WIKA YURDIAN		3,6		
Transfer E-Banking DB -DEVA MAHENDRA		4,0		
Transfer E-Banking DB - MARIO FEBRIANTO		3,8		
Transfer E-Banking DB - MPI		1,6		
Transfer E-Banking DB - MPI		1,7		
Transfer E-Banking DB - CPL		18,8		
Transfer E-Banking DB - CPL		7,7		
Transfer E-Banking DB - CPL		2,1		
Transfer E-Banking DB - GBI		6,4		
Transfer E-Banking CR - AI	234,000,000.00			
BI-FAST DB - BIF TRANSFER ke FB		74,8		
BI-FAST DB - BIF TRANSFER ke FB		136,7		
BI-FAST DB - BIF TRANSFER ke FB		15,0		
Transfer E-Banking DB - RUDI MUSLIM		10,0		
Transfer E-Banking CR - TKP	26,042,751.00			
Transfer E-Banking DR - PAM Java		1		

Summary Cash Received July 25      **Bank Book July25**

Gambar 3. 18 Pengelompokan transaksi *sales*- PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.18 merupakan langkah yang dilakukan untuk melakukan pengelompokan transaksi atas penerimaan piutang yang terdapat pada rekapitulasi rekening koran untuk periode juli 2025.

- c) Setelah di *filter* maka akan muncul akun penerimaan kas atas penjualan pada bulan *july 2025* seperti yang tertera pada gambar 3.18.

Date	Description	Debit	Credit	Balance	Description
01-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	234,000,000.00		273,306,456.35	Sales
02-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	26,042,751.00		62,732,717.35	Sales
02-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	20,234,937.00		82,348,920.35	Sales
04-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	33,091,251.00		82,942,740.35	Sales
04-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	28,018,866.00		110,961,606.35	Sales
05-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	113,000,000.00		113,758,810.35	Sales
05-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	100,000,000.00		213,758,810.35	Sales
07-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	69,768,325.00		97,840,190.35	Sales
07-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	54,539,599.00		152,379,789.35	Sales
08-Jul-25	KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	40,855,000.00		66,500,686.35	Sales
08-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	72,000,000.00		136,669,186.35	Sales
08-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	340,000,000.00		476,669,186.35	Sales
09-Jul-25	KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	47,500,000.00		50,303,163.35	Sales
09-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	32,573,556.00		82,876,719.35	Sales
10-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	43,360,831.00		102,413,720.35	Sales
11-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	32,660,651.00		110,266,931.35	Sales
12-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	39,012,466.00		101,491,438.35	Sales
12-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	24,869,330.00		126,360,768.35	Sales
12-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	24,869,330.00		126,360,768.35	Sales

Gambar 3. 19 Transaksi Penjualan Selama Bulan Juli 2025- PT TDS

Pada gambar 3.19 terlampir transaksi penerimaan pelunasan piutang untuk periode *july 2025*.

- d) Menyalin semua data yang tertera pada gambar 3.19 dan melakukan *paste* pada *sheet* baru seperti tertera pada Gambar 3.20.

A	B	C	D	E	F
01-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	234,000,000.00		273,306,456.35	Sales
02-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	26,042,751.00		62,732,717.35	Sales
02-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	20,234,937.00		82,348,920.35	Sales
04-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	33,091,251.00		82,942,740.35	Sales
04-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	28,018,866.00		110,961,606.35	Sales
05-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	113,000,000.00		113,758,810.35	Sales
05-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	100,000,000.00		213,758,810.35	Sales
07-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	69,768,325.00		97,840,190.35	Sales
07-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	54,539,599.00		152,379,789.35	Sales
08-Jul-25	KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	40,855,000.00		66,500,686.35	Sales
08-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	72,000,000.00		136,669,186.35	Sales
08-Jul-25	Transfer E-Banking CR - AI	340,000,000.00		476,669,186.35	Sales
09-Jul-25	KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	47,500,000.00		50,303,163.35	Sales
09-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	32,573,556.00		82,876,719.35	Sales
10-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	43,360,831.00		102,413,720.35	Sales
11-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	32,660,651.00		110,266,931.35	Sales
12-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	39,012,466.00		101,491,438.35	Sales
12-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	24,869,330.00		126,360,768.35	Sales
12-Jul-25	Transfer E-Banking CR - TKP	24,869,330.00		126,360,768.35	Sales

NUSANTARA  
Gambar 3. 20 Data penerimaan pelunasan piutang- PT TDS

Pada Gambar 3.20 terlampir data penerimaan pelunasan piutang atas transaksi *sales* yang sudah disalin dari *sheet* sebelumnya di Gambar 3.19.

e) Melakukan rekap untuk masing-masing nama konsumen

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled "TDS - Summary Cash Received Jul '25 - Excel". The data is organized into columns A through E. Column A contains dates, column B contains descriptions, column C contains sales amounts, column D contains sales counts, and column E contains descriptions. A red box highlights the range of data from B1 to E19. A callout box labeled '1' points to the 'Data' tab in the ribbon, which is currently selected. Another callout box labeled '2' points to a context menu that includes the 'Remove Duplicates' option. A third callout box labeled '3' points to the 'Text to Columns' icon in the Data Tools group. A fourth callout box labeled '4' points to a 'Remove Duplicates' dialog box. This dialog box shows a list of duplicate values in column G, with the 'Select All' checkbox checked. The 'OK' button is highlighted with a red box. To the right of the main spreadsheet, a vertical list of names and descriptions is shown, corresponding to the unique entries in column B.

A	B	C	D	E
1	01-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	234,000,000.00	273,306,456.35 Sales	Transfer E-Banking CR - AI
2	02-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	26,042,751.00	62,732,717.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
3	02-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	20,234,937.00	82,348,920.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
4	04-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	33,091,251.00	82,942,740.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
5	04-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	28,018,866.00	110,961,606.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
6	05-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	113,000,000.00	113,758,810.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
7	05-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	100,000,000.00	213,758,810.35 Sales	Transfer E-Banking CR - AI
8	07-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	69,768,325.00	97,840,190.35 Sales	Transfer E-Banking CR - AI
9	07-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	54,539,599.00	152,379,789.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
10	08-Jul-25 KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	40,855,000.00	66,500,686.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
11	08-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	72,000,000.00	136,669,186.35 Sales	KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI
12	08-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	340,000,000.00	476,669,186.35 Sales	Transfer E-Banking CR - AI
13	09-Jul-25 KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	47,500,000.00	50,303,163.35 Sales	Transfer E-Banking CR - AI
14	09-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	32,573,596.00	82,876,719.35 Sales	KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI
15	10-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	43,360,831.00	102,413,720.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
16	11-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	32,660,651.00	110,266,931.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
17	12-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	39,012,466.00	101,491,438.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
18	12-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	24,869,330.00	126,360,768.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP
19	14-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	46,628,822.00	158,575,803.35 Sales	Transfer E-Banking CR - TKP

Gambar 3. 21 Remove Duplicate – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.21 merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan rekap per masing-masing nama konsumen. Berikut ini adalah langkah yang dilakukan :

- 1) Melakukan *copy* pada data yang sudah diurutkan pada gambar 3.19 ke dalam *sheet* baru.
- 2) Melakukan *copy data* nama konsumen ke dalam *column bar*.

- 3) Melakukan blok data yang di *copy* kemudian menggunakan data pada *microsoft excel* pada *ribbon menu data* lalu klik *remove duplicate*.
- 4) Klik OK untuk melakukan *remove duplicate* pada data yang sebelumnya telah di blok.
- f) Setelah klik OK, *Microsoft Excel* secara otomatis akan memisahkan data konsumen sehingga hanya menyisakan daftar nama konsumen unik tanpa adanya duplikasi.

62,732,717.35 Sales
82,348,920.35 Sales
82,942,740.35 Sales
110,961,606.35 Sales
113,758,810.35 Sales
213,758,810.35 Sales
97,840,190.35 Sales
152,379,789.35 Sales
66,500,686.35 Sales
136,669,186.35 Sales
476,669,186.35 Sales
50,303,163.35 Sales
82,876,719.35 Sales
102,413,720.35 Sales
110,266,931.35 Sales
101,491,438.35 Sales
126,360,768.35 Sales
158,575,803.35 Sales

REKAP SALES    Master File    DETAILS    F ...

Gambar 3. 22 Rekap nama konsumen- PT TDS

Pada Gambar 3.22 terlampir nama-nama konsumen PT TDS Periode *July 2025* yang sudah direkap tanpa adanya data nama konsumen yang diduplikasi.

- g) Menghitung total nilai penjualan untuk masing-masing konsumen.

Range	Sum Range	Criteria
A	B	
01-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	234.000.000,00	Transfer E-Banking CR - AI
02-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	26.042.751,00	=SUMIF(\$B\$1:\$B\$44;F2;\$C\$1:\$C\$44)
02-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	20.234.937,00	KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI
04-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	33.091.251,00	Transfer E-Banking CR - EJI
04-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	28.018.866,00	SUMIF([range]; criteria; [sum_range])
05-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	113.000.000,00	14.400.000,00
05-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	100.000.000,00	
07-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	69.768.325,00	
07-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	54.539.599,00	
08-Jul-25 KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	40.855.000,00	
08-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	72.000.000,00	
08-Jul-25 Transfer E-Banking CR - AI	340.000.000,00	
09-Jul-25 KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	47.500.000,00	
09-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	32.573.556,00	
10-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	43.360.831,00	
11-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	32.660.651,00	
12-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	39.012.466,00	
12-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	24.869.330,00	
14-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	46.628.822,00	
14-Jul-25 Transfer E-Banking CR - TKP	40.896.660,00	

TDS    REKAP SALES    Sheet1    +

Gambar 3. 23 Menghitung total *account receivable* per konsumen -PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.23, setelah melakukan rekap untuk masing-masing nama konsumen, maka dilakukan perhitungan untuk total penjualan per konsumen. Proses perhitungan total penjualan per nama konsumen ini menggunakan rumus *SUMIF* dengan *Range* yang diambil dari kolom B yang berisi nama-nama konsumen PT TDS sebelum dilakukan *remove duplicate*. Selanjutnya, untuk *Criteria* diambil dari nama konsumen PT TDS setelah dilakukan *remove duplicate*, dan untuk kolom *sum range* diambil dari jumlah penjualan dalam rupiah yang dilakukan oleh konsumen selama bulan juli. Sebagai contoh untuk konsumen dengan nama Transfer E-Banking CR- TKP maka *Criteria* yang digunakan dalam rumus *SUMIF* adalah Transfer E-Banking CR- TKP, yang bertujuan untuk menjumlahkan setiap transaksi yang dilakukan atas nama sesuai dengan *criteria*.

- h) Setelah memasukkan rumus *SUMIF* seperti pada gambar 3.23, maka akan didapatkan hasil sebagai berikut:

Transfer E-Banking CR -	PT AI	
Transfer E-Banking CR -	PT TKP	1,032,671,950.00
KR Otomatis - LLG Mandir	PT PGI	
Transfer E-Banking CR -	PT EJI	

Gambar 3. 24 Total Penjualan Periode Juli 2025 per nama konsumen – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.24 tertera hasil perhitungan total penjualan untuk konsumen. Sebagai contoh, konsumen atas nama Transfer E-Banking CR- TKP, dengan total penjualan untuk periode juli 2025 adalah sebesar Rp.1.032.671.950.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- i) Menerima *template* perhitungan saldo *account receivable* dari *senior staff*.

Berikut ini adalah *template* perhitungan saldo *account receivable*:

Gambar 3. 25 Template perhitungan saldo account receivable – PT TDS

Berdasarkan gambar 3.25 tertera *Template Subsidiary Ledger* yang digunakan untuk melakukan input total penjualan per nama konsumen yang sebelumnya sudah dihitung pada gambar 3.25. *Template Subsidiary Ledger* yang terdiri atas *Column Costumer, DPP, VAT, Balance dan Notes*.

- j) Mengisi *column costumer* dan *balance* sesuai dengan nama konsumen dan total penjualan periode juli 2025 yang sudah dihitung pada gambar 3.25.

A	B	C	D
PT TDS Summary Cash Received Jul 25			
Customer	DPP	VAT	Balance
Transfer E-Banking CR - AI			1,342,000,000.00
Transfer E-Banking CR - TKP			1,032,671,950.00
KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI			88,355,000.00
Transfer E-Banking CR - EJI			14,400,000.00

Gambar 3. 26 Perhitungan *Account receivable* per Costumer July – PT TDS

Pada Gambar 3.26 terlampir *template subsidiary ledger* yang sudah berisi nama *costumer* dan *balance* yang didapatkan dari hasil perhitungan seperti pada gambar 3.26. Langkah yang dilakukan adalah sebagai berikut :

- 1) Mengisi *column costumer* dengan nama konsumen yang tertera pada gambar 3.24. Sebagai contoh, Transfer E-Banking CR- TKP.
- 2) Mengisi *column balance* dengan perhitungan jumlah total penjualan yang tertera pada gambar 3.24. Sebagai contoh, Rp1,032,671,950.
- k) Mengisi *column DPP* dan *VAT* dengan jumlah pada kolom *balance* sebagai dasar perhitungan. Langkah yang dilakukan adalah sebagai berikut :

A	B	C	D	E
PT TDS	1	2		
Summary Cash Received Jul 25				
Customer	DPP	VAT	Balance	Notes
Transfer E-Banking CR - AI	4,651,003,60	511,610	1,342,000,000.00	
Transfer E-Banking CR - TKP	930,335,090.09	102,336,860	1,032,671,950.00	
KR Otomatis - LLG Mandiri - PT PGI	79,599,099.10	8,755,901	88,355,000.00	
Transfer E-Banking CR - EJI	12,972,972.97	1,427,027	14,400,000.00	

Gambar 3. 27 Perhitungan saldo *account receivable* per *costumer* - PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.27 terlampir perhitungan saldo *account receivable* yang sudah ditambahkan nilai dalam *column DPP* dan *VAT*. Sebagai contoh, nilai DPP sebesar Rp.930,355,090.09 dan nilai VAT sebesar Rp102,336,860. Langkah pengerajan yang dilakukan dalam menghitung nilai DPP dan *VAT* adalah sebagai berikut :

- 1) Nilai DPP dicari dengan membagi antara nilai pada kolom *balance* dengan 1.11 yang didapatkan dari nilai jual setelah ditambah dengan tarif PPN yang berlaku. Nilai 1 melambangkan total penjualan, sementara 0.11 merupakan tarif PPN yang berlaku yaitu sebesar 11% yang diubah menjadi bentuk desimal. Sebagai contoh atas perhitungan saldo *account receivable* dengan nama konsumen Transfer E-Banking CR- TKP yang memiliki nilai *balance* sebesar Rp.1,032,671,950 dibagi dengan 1.11 sehingga menghasilkan nilai DPP sebesar Rp.930,355,090.09.

- 2) Untuk nilai *VAT* dihitung dengan mengalikan jumlah DPP yang sudah dihitung sebelumnya dengan tarif PPN yang berlaku yaitu sebesar 11%. Sebagai contoh, nilai *VAT* sebesar Rp.102,336,860 didapat dengan mengalikan nilai DPP sebesar Rp.930,355,090.09 dengan tarif PPN yang berlaku yaitu 11%.
- 3) Melakukan Prosedur yang sama untuk 3 konsumen lainnya.
  - j) Setelah melakukan perhitungan jumlah *account receivable*, maka hasil perhitungan tersebut akan diberikan kepada *senior staff* untuk direviu.

#### 3.2.2.2 Melakukan *Update Monthly Trial Balance*

*Trial Balance* adalah daftar yang berisi seluruh rangkuman total saldo pada suatu periode tertentu. Penyusunan *Trial Balance* bertujuan untuk menyajikan ringkasan saldo untuk masing-masing akun yang digunakan sebagai dasar penyusunan laporan keuangan. *Trial balance* biasanya disusun setiap bulan, triwulan dan tahunan. *Monthly Trial balance* adalah *trial balance* yang disusun setiap bulan dengan tujuan untuk memantau pergerakan kinerja dan posisi keuangan secara periodik. *Monthly trial balance* yang di *update* setiap bulannya adalah transaksi untuk periode Juli-Agustus 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file general ledger*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan *update monthly trial balance* :

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- 1) Menerima *template file softcopy file general ledger* Berikut ini adalah tampilan *general ledger* yang diberikan oleh *senior staff*:

Date	Description	Debit	Credit	Nett	Voucher n.	Acc n.	Acc Description	Month
1-July-25	Penerimaan tanggal 1 July 2025	2.522.596,678						
1-July-25	Pengeluaran tgl 1 July 2025		56.607,570	(56.607,570)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
1-July-25	Penerimaan tanggal 1 July 2025	234.000,000,00		234.000,000		1002	BCA no. a/c 111111111	July
1-July-25	Pengeluaran tgl 1 July 2025		236.616,490	(236.616,490)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Penerimaan tanggal 2 July 2025	26.042,751		26.042,751		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Pengeluaran tgl 2 July 2025		618.734,00	(618.734)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Penerimaan tanggal 2 July 2025	20.234.937,00		20.234.937		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Pengeluaran tgl 2 July 2025		22.155.105	(22.155.105)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
03-Jul-25	Pengeluaran tgl 3 July 2025		10.342.326	(10.342.326)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
04-Jul-25	Penerimaan tanggal 4 July 2025	61.110.117,00		61.110.117		1002	BCA no. a/c 111111111	July
04-Jul-25	Pengeluaran tgl 4 July 2025		105.094.996	(105.094.996)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
05-Jul-25	Pengeluaran tgl 5 July 2025		5.108.400	(5.108.400)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
05-Jul-25	Penerimaan tanggal 5 July 2025	213.000,000,00		213.000,000		1002	BCA no. a/c 111111111	July
05-Jul-25	Pengeluaran tgl 5 July 2025		185.686.945	(185.686.945)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
07-Jul-25	Penerimaan tanggal 7 July 2025	124.307.934,00		124.307.934		1002	BCA no. a/c 111111111	July
07-Jul-25	Pengeluaran tgl 7 July 2025		124.671.010	(124.671.010)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
08-Jul-25	Pengeluaran tgl 8 July 2025		2.063.093	(2.063.093)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
08-Jul-25	Penerimaan tanggal 8 July 2025	40.855.000,00		40.855.000		1002	BCA no. a/c 111111111	July
08-Jul-25	Pengeluaran tgl 8 July 2025		1.831.500	(1.831.500)		1002	BCA no. a/c 111111111	July

Gambar 3. 28 General ledger- PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.28 terdapat *softcopy file general ledger* untuk PT TDS untuk periode July 2025 yang terdiri atas kolom *Date*, *Description*, *Debit*, *Credit*, *Nett*, *Voucher number*, *Account number*, *Account description*, dan *Month*. Pada Gambar 3.28 terdapat informasi berisi *saldo movement* untuk akun BCA no. a/c 531011111 pada kolom debit (1) yang merupakan saldo bank masuk selama bulan Juli yaitu sebesar Rp2.522.596.678 yang akan dikurangi dengan saldo pada kolom kredit (2) yang merupakan saldo bank keluar sebesar Rp2.551.587.848 sehingga akan dihasilkan saldo akhir sebesar minus Rp28.991.170 (3).

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- 2) Menerima template *trial balance* bulan juli 2025 dari senior staff, dengan tampilan sebagai berikut:

PT TDS	B	DT	DU	DV	DW	DX	DY	DZ
Trial Balance								
COA	COA Description	30-Apr-25	May	31-Mei-25	June	30-Jun-25	July	31-Jul-25
1001 Cash in Hand	-	-	-	-	-	-	-	-
1002 BCA no. a/c 5 112345567	249,933,562.65	(168,860,010.00)	81,073,552.65	(30,329,255.00)	50,744,298	14,140,542,688.65		
1101 Trade Receivables	14,140,542,688.65	-	14,140,542,688.65	-	-	-	-	-
1111 Trade Receivables through e-commerce	-	-	-	-	-	-	-	-
1102 Other Receivables	-	-	-	-	-	-	-	-
1103 Receivables from Shareholders	-	-	-	-	-	-	-	-
1201 Inventories	8,447,142,818.03	172,374,554.89	8,619,517,372.92	97,937,530.40	8,717,454,903.33	-	-	-
1202 Inventories in transit	-	-	-	-	-	-	-	-
1301 Advance Payment	-	-	-	-	-	-	-	-
1401 Prepayments	911,746.00	(455,869.00)	455,877.00	(455,877.00)	-	-	-	-
1501 Prepaid Value Added Tax	299,990.96	202,215.12	502,206.08	(452,435.46)	49,770.62	-	-	-
1502 Prepaid Tax Art. 23	-	170,000.00	170,000.00	-	170,000.00	-	-	-
1504 Prepaid Tax Art. 25	-	14,753,493.00	14,753,493.00	14,753,493.00	29,506,986.00	-	-	-
1601 Fixed Assets - Vehicle	273,955,200.00	-	273,955,200.00	-	273,955,200.00	-	-	-
1602 Fixed Assets - Handphone	10,500,000.00	-	10,500,000.00	-	10,500,000.00	-	-	-
1701 Accumulated Depreciation - Vehicle	(62,781,400.00)	(2,853,700.00)	(65,635,100.00)	(2,853,700.00)	68,488,800.00	-	-	-
1702 Accumulated Depreciation - Handphone	(4,375,000.00)	(218,750.00)	(4,593,750.00)	(218,750.00)	4,812,500.00	-	-	-
2101 Trade Payables	(22,659,499,175.97)	108,051,126.90	(22,551,448,049.07)	(21,012,084.87)	-22,572,460,133.94	-	-	-
2201 Accrued Liabilities	(126,000,000.00)	-	(126,000,000.00)	-	-	126,000,000.00	-	-
2202 Unearned Revenue	-	-	-	-	-	-	-	-
2203 Salaries Payable	-	-	-	-	-	-	-	-

Gambar 3. 29 Trial Balance PT TDS

Pada Gambar 3.29 terlampir informasi *Trial Balance* per saldo akhir bulan juni 2025 yang berisi kolom *Chart Of Account (COA)*, *COA Description*, dan *movement* jumlah saldo setiap bulan untuk saldo masing-masing akun.



- 3) Menghitung saldo *movement* yang berasal dari *general ledger* yang telah tersedia berdasarkan akun yang terdapat dalam *general ledger*.

The diagram shows the calculation of Trial Balance for July 2025. It consists of two main tables: 'PT TDS General Ledger 2025' and 'COA COA Description'. Above the tables are several boxes labeled 'Sum Range', 'Criteria Range 1', 'Criteria Range 2', and 'Criteria 1', which are connected by arrows indicating the flow of data from the tables.

**PT TDS General Ledger 2025:**

Date	Description	Debit	Credit	Nett	Voucher no.	Acc no.	Acc Description	Month
1 July 25	Penerimaan tanggal 1 July 2025	45.169.728,00		45.169.728		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
1 July 25	Pengeluaran tgl 1 July 2025		56.607.570,00	(56.607.570)		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
1 July 25	Penerimaan tanggal 1 July 2025	234.800.000,00		234.800.000		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
1 July 25	Pengeluaran tgl 1 July 2025		236.616.490,00	(236.616.490)		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
02-Jul-25	Penerimaan tanggal 2 July 2025	26.042.751,00		26.042.751		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
02-Jul-25	Pengeluaran tgl 2 July 2025		618.734,00	(618.734)		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
02-Jul-25	Penerimaan tanggal 2 July 2025	20.234.937,00		20.234.937		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
02-Jul-25	Pengeluaran tgl 2 July 2025		22.155.105,00	(22.155.105)		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
03-Jul-25	Penerimaan tanggal 3 July 2025	10.342.326,00		10.342.326		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
03-Jul-25	Pengeluaran tgl 3 July 2025		61.110.117,00	(61.110.117)		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
04-Jul-25	Penerimaan tanggal 4 July 2025	105.094.396,00		105.094.396		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
04-Jul-25	Pengeluaran tgl 4 July 2025		5.108.400,00	(5.108.400)		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
05-Jul-25	Penerimaan tanggal 5 July 2025	213.000.000,00		213.000.000		1002	BCA no. a/c 1111111111	July
05-Jul-25	Pengeluaran tgl 5 July 2025		185.686.945,00	(185.686.945)		1002	BCA no. a/c 1111111111	July

**COA COA Description:**

COA	COA Description	May	31-Mei-25	June	30-Jun-25	July	31-Jul-25
1001	Cash in Hand	-	-	-	-	-	-
1002	BCA no. a/c 53	(168.860.010,00)	81.073.553,35	(30.329.255,00)	50.744.292,35	SUMIFS(GL!\$B\$25:\$E\$25;GL!\$B\$25:\$E\$25;COA!\$B\$25:\$C\$25)	SUMIFS(GL!\$B\$25:\$E\$25;GL!\$B\$25:\$E\$25;COA!\$B\$25:\$C\$25)
1101	Trade Receivables	(900.000.000,00)	13.240.542.688,65	(668.656.083,00)	12.571.886.605,65	SUMIFS(GL!\$B\$25:\$E\$25;GL!\$B\$25:\$E\$25;COA!\$B\$25:\$C\$25)	SUMIFS(GL!\$B\$25:\$E\$25;GL!\$B\$25:\$E\$25;COA!\$B\$25:\$C\$25)
1111	Trade Receivables through e-commerce	-	-	-	-	-	-
1102	Other Receivables	-	-	-	-	-	-
1103	Receivables from Shareholders	-	-	-	-	-	-
1201	Inventories	172.374.554,75	8.619.517.372,78	97.937.530,85	8.717.454.903,63	-	-
1202	Inventories in transit	-	-	-	-	-	-
1301	Advance Payment	-	-	-	-	-	-
1401	Prepayments	(455.869,00)	455.877,00	(455.877,00)	-	-	-
1501	Prepaid Tax - Added Tax	202.216,00	502.208,00	(452.435,00)	49.773,00	-	-
1502	Prepaid Tax - Art. 23	-	-	-	-	-	-
1504	Prepaid Tax - Art. 25	14.753.493,00	14.753.493,00	14.753.493,00	29.506.986,00	-	-
1601	Fixed Assets - Vehicle	-	-	-	-	273.955.200,00	-
1602	Fixed Assets - Handphone	-	-	-	-	10.500.000,00	-
1701	Accumulated Depreciation - Vehicle	(2.853.700,00)	(65.635.100,00)	(2.853.700,00)	(68.488.800,00)	-	-
1702	Accumulated Depreciation - Handphone	(218.750,00)	(4.593.750,00)	(218.750,00)	(4.812.500,00)	-	-

Gambar 3. 30 Perhitungan Saldo *Trial Balance* Periode Juli 2025 -PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.30, setelah melakukan perhitungan untuk masing-masing akun dalam *general ledger*. Proses perhitungan saldo akun *general ledger* menggunakan rumus *SUMIFS* dengan *Sum Range* yang diambil dari kolom *Nett*, dengan *criteria range 1* berasal dari kolom *month* pada *general ledger* yang dicocokan pada *criteria 1*. Dan untuk *criteria range 2* berasal dari kolom *account number* pada *general ledger* yang dicocokan pada *criteria 2* pada kolom *COA* yang berada di *trial balance*. Sebagai contoh, *criteria 1* mengambil data bulan *july* yang dicocokan dengan *criteria 2* yaitu *COA* atas nomor akun 1002 yaitu akun BCA no. a/c 531011111.

- 4) Maka akan muncul total saldo *movement* per bulan untuk setiap akun.

**PT TDS General Ledger 2025**

Date	Description	Debit	Credit	Nett	Voucher n.	Acc n.	Acc Description	Mont.
1 July 25	Penerimaan tanggal 1 July 2025	45.169.728,00		45.169.728		1002	BCA no. a/c 111111111	July
1 July 25	Pengeluaran tgl 1 July 2025		56.607.570,00	(56.607.570)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
1 July 25	Penerimaan tanggal 1 July 2025	234.000.000,00		234.000.000		1002	BCA no. a/c 111111111	July
1 July 25	Pengeluaran tgl 1 July 2025		236.616.490,00	(236.616.490)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Penerimaan tanggal 2 July 2025	26.042.751,00		26.042.751		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Pengeluaran tgl 2 July 2025		618.734,00	(618.734)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Penerimaan tanggal 2 July 2025	20.234.937,00		20.234.937		1002	BCA no. a/c 111111111	July
02-Jul-25	Pengeluaran tgl 2 July 2025		22.155.105,00	(22.155.105)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
03-Jul-25	Pengeluaran tgl 3 July 2025		10.342.326,00	(10.342.326)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
04-Jul-25	Penerimaan tanggal 4 July 2025	61.110.117,00		61.110.117		1002	BCA no. a/c 111111111	July
04-Jul-25	Pengeluaran tgl 4 July 2025		105.094.396,00	(105.094.396)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
05-Jul-25	Pengeluaran tgl 5 July 2025		5.108.400,00	(5.108.400)		1002	BCA no. a/c 111111111	July
05-Jul-25	Penerimaan tanggal 5 July 2025	213.000.000,00		213.000.000		1002	BCA no. a/c 111111111	July
05-Jul-25	Pengeluaran tgl 5 July 2025		185.688.945,00	(185.688.945)		1002	BCA no. a/c 111111111	July

A	B	DU	DV	DW	DX	DY	DZ
<b>PT TDS Trial Balance</b>		<b>2.768.623.034,86</b>			<b>2.113.595.596,87</b>		
<b>COA</b>	<b>COA Description</b>	<b>May</b>	<b>31-May-25</b>	<b>June</b>	<b>30-Jun-25</b>	<b>July</b>	<b>31-Jul-25</b>

The COA table shows the following data:

COA	COA Description	May	31-May-25	June	30-Jun-25	July	31-Jul-25
1001 Cash in Hand							
1002 BCA no. a/c 531111111	(168.860.010,00)	81.073.553,35		(30.329.255,00)	50.744.298,35	(28.991.170,00)	21.753.128,35
1101 Trade Receivables	(900.000.000,00)	13.240.542.688,65		(668.656.083,00)	12.571.886.605,65	(2.522.596.678,00)	10.049.289.927,65
1111 Trade Receivables through e-commerce	-	-	-	-	-	-	-
1102 Other Receivables	-	-	-	-	-	-	-
1103 Receivables from Shareholders	-	-	-	-	-	-	-
1201 Inventories	172.374.554,75	8.619.517.372,78		97.937.530,85	8.717.454.903,63	-	8.717.454.903,63
1202 Inventories in transit	-	-	-	-	-	-	-
1301 Advance Payment	-	-	-	-	-	-	-
1401 Prepayments	(455.869,00)	455.877,00		(455.877,00)	-	-	-

Gambar 3. 31 Jumlah Saldo *movement* bank periode Juli – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.31 terlampir *general ledger* atas akun Bank BCA no a/c 531111111 menyajikan *movement* penerimaan dan pengeluaran kas selama bulan Juli 2025. Akumulasi pergerakan tersebut menghasilkan saldo akhir akun Bank BCA no a/c 531111111 yang berada pada posisi kredit sebesar Rp28.991.170. yang menginformasikan terdapat lebih banyak akun bank keluar di kredit dibandingkan bank masuk di debit. Saldo akhir yang diperoleh dari perhitungan *movement* pada *general ledger* tersebut telah sesuai dan tercermin secara konsisten pada saldo akun BCA no a/c 531111111 dalam *trial balance* per 31 Juli 2025. Langkah-langkah tersebut akan dilakukan untuk setiap akun yang terdapat pada *general ledger* seperti *trade receivable*, *trade payables*, *Depreciation Expense* dan *Bank Charges*. Saldo minus menggambarkan saldo akhir akun tersebut berada di sisi kredit, sementara saldo positif menggambarkan saldo akhir akun tersebut berada di sisi kredit.

- 5) Setelah semua pekerjaan selesai, hasil *trial balance* dalam bentuk *softcopy file* akan disampaikan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### 3.2.2.3 Menghitung Nilai *Cost Of Goods Sold* dan *Ending Inventory*

*Cost Of Goods Sold (COGS)* adalah biaya modal yang dikeluarkan perusahaan dalam menghasilkan barang atau jasa untuk dijual kepada pelanggan selama satu periode tertentu. Selaras dengan definisi *COGS* sendiri, perhitungan terhadap *COGS* bertujuan untuk mengakui biaya modal yang digunakan untuk menghasilkan pendapatan, sehingga laba kotor dapat diidentifikasi. Sementara itu, *Ending Inventory* adalah nilai persediaan akhir yang masih dimiliki perusahaan pada akhir periode akuntansi. Persediaan ini mencerminkan barang yang belum terjual atau belum digunakan dalam proses produksi. Perhitungan *Ending Inventory* dilakukan untuk mengetahui nilai aset persediaan yang akan dilaporkan di neraca dan menjadi dasar dalam menentukan *Cost of Goods Sold (COGS)* pada periode berikutnya. Setiap bulan, *COGS* akan dihitung berdasarkan jumlah penjualan di bulan yang bersangkutan untuk transaksi penjualan dan sisa *inventory* yang masih belum terjual akan diakui sebagai *ending inventory* untuk periode Juli-Agustus 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file Pajak Masukkan (PM)*, *softcopy file monthly Trial Balance*, dan *Template* perhitungan *COGS*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan :

- 1) Menerima data tarikan PPN Masukan periode Agustus 2025 dari *senior staff dalam bentuk file excel*. Berikut contoh data tarikan terlampir :

NPWP Penjual	Nama Penjual	Nomor Faktur Pajak	Tanggal Faktur Pajak	Masa Pajak	Tahun	DPP Harga Jual	DPP Nilai Lain	PPN
000055566667777	PT SPI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-31T00:00:00	Agustus	2025	4.125.014	3.781.263	453.752
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-21T00:00:00	Agustus	2025	357.415	327.630	39.316
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-19T00:00:00	Agustus	2025	3.790.453	3.474.582	416.950
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-18T00:00:00	Agustus	2025	1.278.585	1.172.036	140.644
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-19T00:00:00	Agustus	2025	2.678.124	2.454.947	294.594
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-19T00:00:00	Agustus	2025	5.122.467	4.695.595	563.471
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-20T00:00:00	Agustus	2025	2.172.649	1.991.595	238.991
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-20T00:00:00	Agustus	2025	3.745.549	3.433.420	412.010
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-20T00:00:00	Agustus	2025	1.704.780	1.562.715	187.526
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-16T00:00:00	Agustus	2025	9.309.261	8.533.489	1.024.019
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-19T00:00:00	Agustus	2025	266.490	244.283	29.314
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-16T00:00:00	Agustus	2025	1.862.225	1.707.039	204.845
0000111122223333	GBI	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-16T00:00:00	Agustus	2025	1.039.500	952.875	114.345
0000444455556666	JBK	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-30T00:00:00	Agustus	2025	3.700.541	3.392.162	407.059
0000444455556666	JBK	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-29T00:00:00	Agustus	2025	6.197.838	5.681.352	681.763
0000444455556666	JBK	00xxxxxxxxxxxxxx	2025-08-26T00:00:00	Agustus	2025	48.570.161	44.522.648	5.342.718

Gambar 3. 32 Data Tarikan PPN Masukkan bulan Agustus 2025- PT TDS

Gambar 3.32 merupakan data tarikan PPN Masukkan PT TDS periode Agustus 2025 yang akan digunakan untuk menghitung jumlah pembelian

selama bulan agustus. Informasi yang terdapat dalam data tarikan terdiri atas NPWP Penjual, Nama Penjual, Nomor Faktur Pajak, Tanggal Faktur Pajak, Masa Pajak, Tahun, Dasar Pengenaan Pajak (DPP) Harga jual, DPP Nilai Lain, dan PPN. Sebagai contoh, NPWP penjual atas nama GBI dengan nomor 0000111122223333 yang disertai nomor faktur pajak 00xxxxxxxxxxxxxx dan tanggal faktur pajak 21 agustus 2025 yang memiliki nilai DPP Harga Jual sebesar Rp357.415, DPP Nilai Lain Rp327.630 dan PPN sebesar Rp.39.316.

- 2) Menerima *template* perhitungan *COGS* untuk bulan agustus dari *senior staff* dalam bentuk *softcopy file* berisi :

<b>COGS Calculation</b>	
Beginning Inventory 1 Jul 2025	8.717.454.903,77
Net Purchase	1.729.517.642,92
Ending Inventory 31 Jul 2025	9.031.225.426,49
<b>COGS</b>	1.415.747.120,20

<b>COGS Calculation</b>	
Beginning Inventory 1 Aug 2025	→ (1)
Net Purchase	→ (2)
Ending Inventory 31 Aug 2025	→ (3)
<b>COGS</b>	→ (4)

Gambar 3.33 *Template* Perhitungan *COGS* dan *ending inventory* - PT TDS

Gambar 3.33 berisi *template* perhitungan *COGS* dan *ending inventory* untuk PT TDS untuk bulan agustus yang akan dilengkapi. *Template* tersebut berisi informasi mengenai *Beginning Inventory*, *Net Purchase*, dan *Ending Inventory* untuk bulan *July* yang akan digunakan sebagai informasi pendukung untuk menghitung jumlah *COGS* di bulan Agustus.

- 3) Menerima data *trial balance* yang periode Agustus 2025 dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut :

			DA	DT	DL	DR	CD	CL
			-	1.729.517.642,92	-	906.935.907,06		
1								
2								
3								
4	COA	COA Description	30-Jun-25	July	31-Jul-25	Aug	31-Aug-25	
36	3101 Share Capital	(550.000.000,00)	-	-	(550.000.000,00)	-	(550.000.000,00)	
37	3201 Retained Earnings	1.651.165.134,20	-	-	1.651.165.134,20	-	1.651.165.134,20	
38	4101 Sales	(555.718.385,00)	(9.937.720,00)	(565.656.105,00)	(18.636.469.270,00)	(1.251.780.996,00)	(565.656.105,00)	Ok
39	4102 Dropship fee through sales on e-commerce platform	(16.623.911.104,00)	(2.012.558.166,00)	(18.636.469.270,00)	(1.251.780.996,00)	(19.888.250.266,00)	(40.544.386,00)	
40	4103 Commission (cashback)	(40.544.386,00)	-	(40.544.386,00)	-	-	-	
41	4104 Payment to Spinjam	-	-	-	-	-	-	
42	5101 Cost of goods sold	14.170.406.672,21	1.415.747.120,20	15.586.153.792,41	688.479.547,80	16.274.633.340,21	315.434.407,00	Ok
43	6101 Salary expense	211.362.136,00	46.299.963,00	257.662.099,00	57.772.308,00	-	-	
44	6102 THR & Bonus	-	-	-	-	-	-	
45	6103 BPJS Allowance	93.960,00	340.320,00	434.280,00	340.320,00	774.600,00	-	
46	6104 Tax Allowance	159.189,00	1.233.650,00	1.392.839,00	1.207.690,00	2.600.529,00	-	
47	6201 Office Supplies	-	-	-	-	-	-	
48	6202 Pantry Expense	-	-	-	-	-	-	
49	6301 Rental Expense	-	-	-	-	-	-	
50	6311 Management Fee	-	-	-	-	-	-	
51	6302 Parking	650.000,00	-	650.000,00	-	-	650.000,00	

Gambar 3. 34 Monthly Trial Balance- PT TDS

Gambar 3.34 merupakan *monthly trial balance* yang digunakan untuk menghitung nilai *COGS*.

- 4) Setelah menerima semua dokumen yang dibutuhkan, maka langkah selanjutnya adalah melakukan perhitungan *item-item* yang terdapat dalam template perhitungan *COGS*.
  - 1) Menghitung nilai *Beginning Inventory*.

#### COGS Calculation

Beginning Inventory 1 Jul 2025	8.717.454.903,77
Net Purchase	1.729.517.642,92
Ending Inventory 31 Jul 2025	<b>9.031.225.426,49</b>
<b>COGS</b>	1.415.747.120,20

#### COGS Calculation

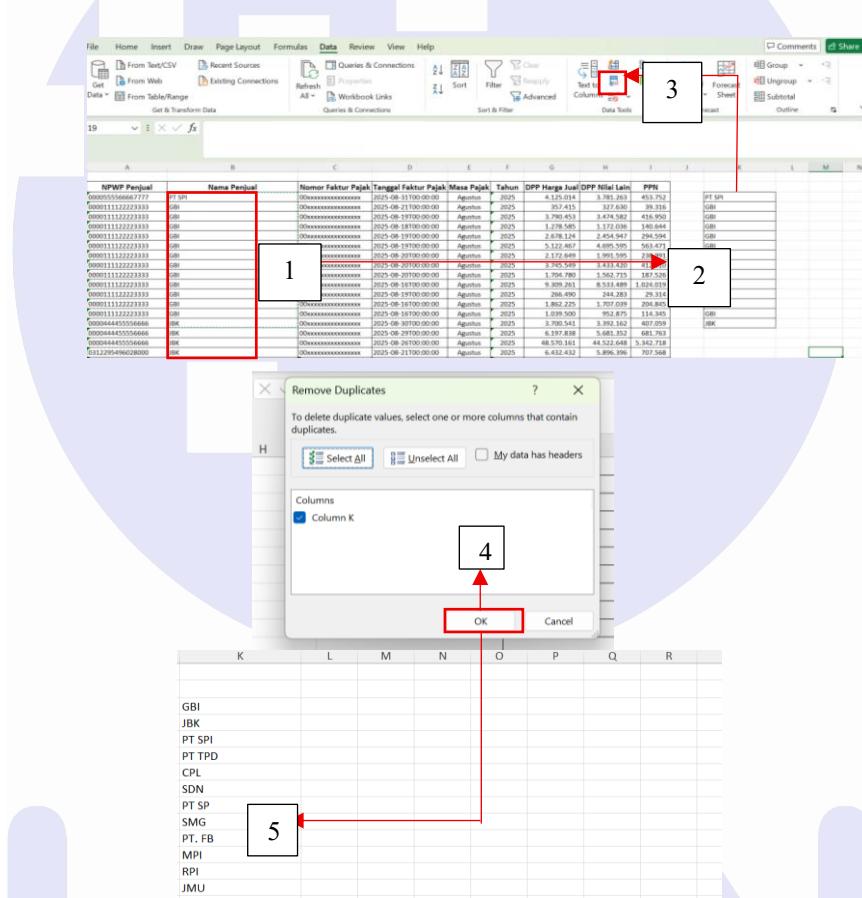
Beginning Inventory 1 Aug 2025	8.717.454.903,77
Net Purchase	1.729.517.642,92
Ending Inventory 31 Aug 2025	<b>9.031.225.426,49</b>
<b>COGS</b>	

Gambar 3. 35 Menghitung nilai *beginning inventory* - TDS

Berdasarkan Gambar 3.35 tertera informasi mengenai langkah yang dilakukan dalam menghitung nilai *beginning inventory* yang dilakukan dengan memindahkan nilai *ending inventory* periode sebelumnya menjadi nilai *beginning inventory* di periode berikutnya. Sebagai contoh, nilai *ending inventory* pada periode July akan menjadi nilai *beginning inventory* di periode Agustus.

2) Melakukan perhitungan nilai *net purchase* dengan langkah sebagai berikut

- Melakukan rekap pada beberapa nama *supplier* PT TDS untuk periode Agustus 2025.

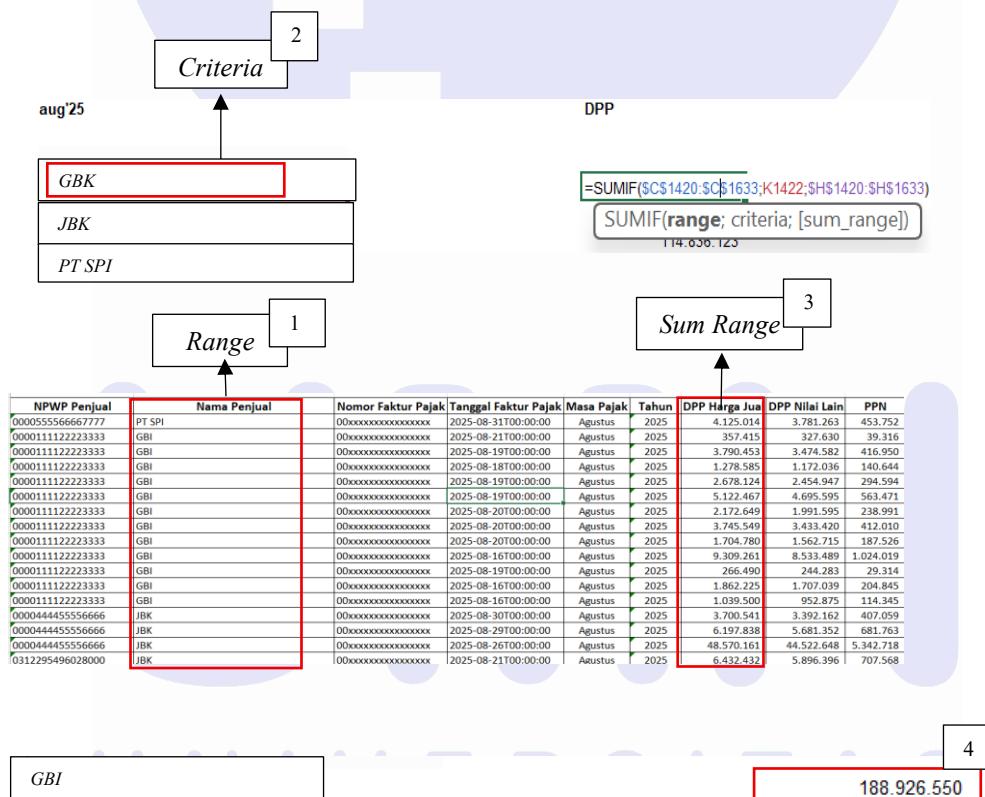


Gambar 3.36 Rekap nama *supplier*-PT TDS

Gambar 3.36 mengilustrasikan langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan rekap nama *supplier* PT TDS untuk periode Agustus 2025. Langkah-langkah yang dilakukan adalah sebagai berikut:

- 1) Memblok sel dan melakukan copy pada kolom nama penjual (kolom c) yang terdiri atas beberapa nama *supplier* yang didalamnya memiliki banyak nilai yang berulang, seperti "GBI".

- 2) Melakukan *paste* pada kolom yang berbeda dengan tujuan untuk tidak mengubah data asli dan membuat salinan baru yang akan dilakukan *remove duplicate*.
- 3) Memblok kembali data salinan tersebut yang baru saja ditempel dan Mengklik menu Data dan memilih fitur "*Remove Duplicates*" yang berada di grup "*Data Tools*".
- 4) Mengkonfirmasi kolom yang akan dihapus duplikatnya pada jendela dialog yang muncul, lalu klik "OK".
- 5) Setelah itu akan muncul daftar nama *supplier* yang unik (tidak ada duplikasi) sebagai hasil akhir.
- b. Menghitung total nilai pembelian untuk masing-masing *supplier* selama periode Agustus 2025.



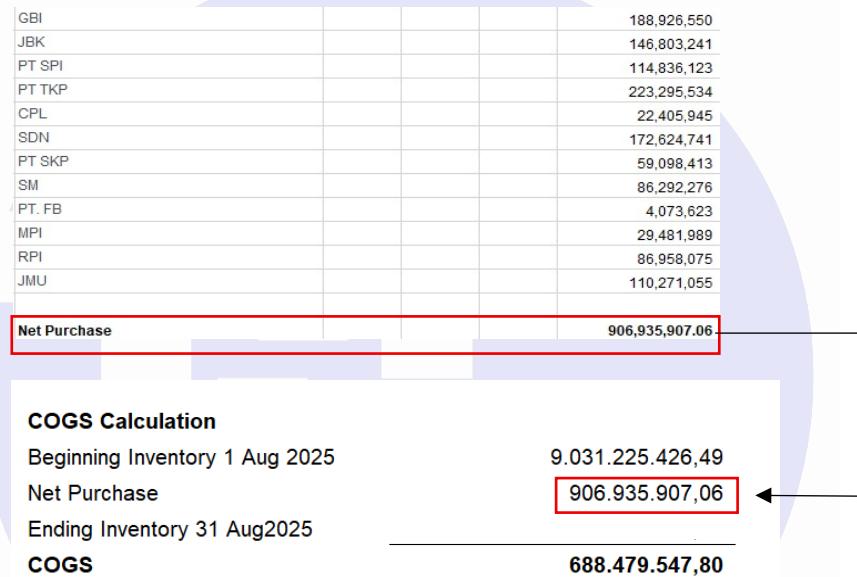
Gambar 3. 37 Rekap pembelian per *supplier* – PT TDS

Gambar 3.37 merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk menghitung *net purchase* per masing-masing nama *supplier* selama periode Agustus 2025. Perhitungan *net purchase* per *supplier* dilakukan menggunakan rumus *SUMIF* dengan sintaks “*SUMIF( range;criteria; [sum\_range])*.” Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan:

- 1) Melakukan blok pada *Range* yang diambil dari kolom “Nama Penjual” yang berasal dari data tarikan PPN Masukkan sebelum dilakukan *remove duplicate*.
- 2) Mengklik *criteria* berupa nama penjual yang akan dilakukan perhitungan. Sebagai contoh, GBI.
- 3) Melakukan blok pada *sum range* yang berisi DPP Nilai jual yang berasal dari data tarikan PPN Masukkan. Argumen *sum range* pada rumus SUMIF digunakan untuk memilih rentang data yang akan dijumlahkan sesuai dengan *criteria* yang sebelumnya telah dipilih. Setelah melakukan blok pada *sum range*, maka langkah selanjutnya adalah klik *enter*.
- 4) Setelah itu akan muncul nilai total dari pembelian kepada *supplier* selama periode Agustus 2025 yang telah direkap per nama *supplier*. Sebagai contoh, untuk nama *supplier* GBI jumlah pembelian sebelum pajak adalah sebesar Rp188.926.550 . Rumus perhitungan ini juga diterapkan kepada seluruh *supplier* periode Agustus.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

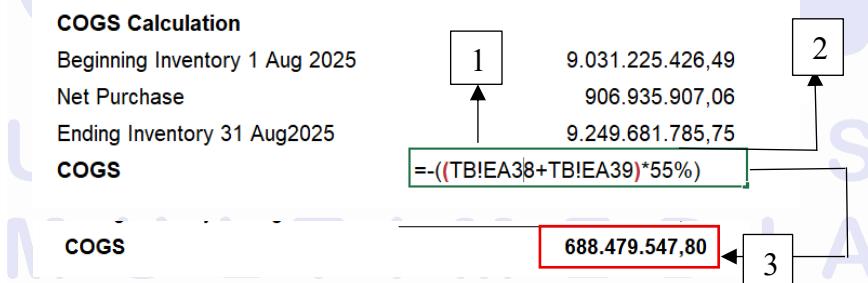
- 5) Melakukan perhitungan total nilai *net purchase* untuk seluruh *supplier* PT TDS periode Agustus 2025.



Gambar 3. 38 Perhitungan *net purchase* – PT TDS

Berdasarkan gambar 3.38 terlampir informasi mengenai total *net purchase* selama bulan Agustus untuk masing-masing nama *supplier*. Setelah dilakukan rekap masing-masing untuk nama *supplier*, maka langkah selanjutnya adalah mencari keseluruhan *net purchase* untuk periode Agustus 2025 dengan menjumlahkan seluruh jumlah pembelian setiap *supplier*. Maka untuk periode agustus jumlah *net purchase* untuk PT TDS adalah sebesar Rp906.935.907,06.

- 3) Melakukan perhitungan *COGS*



Gambar 3. 39 Perhitungan *COGS* – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.39 terdapat informasi mengenai rumus untuk menghitung nilai *COGS* periode Agustus 2025. Langkah-langkah yang dilakukan adalah sebagai berikut :

- 1) Menjumlahkan *account sales* dan *account dropship fee through sales on e-commerce platform* yang terdapat pada *monthly trial balance* (Gambar 3.34).
- 2) Selanjutnya, hasil penjumlahan tersebut akan dikalikan dengan *margin* yang diinformasikan oleh *senior staff* yaitu sebesar 55%.
- 3) Maka akan diperoleh nilai *COGS* untuk periode Agustus sebesar Rp688.479.547,80.
- 4) Melakukan perhitungan nilai *ending inventory*

#### **COGS Calculation**

Beginning Inventory 1 Aug 2025

9.031.225.426,49

1

Net Purchase

906.935.907,06

2

Ending Inventory 31 Aug 2025

9.249.681.785,75

4

COGS

688.479.547,80

3

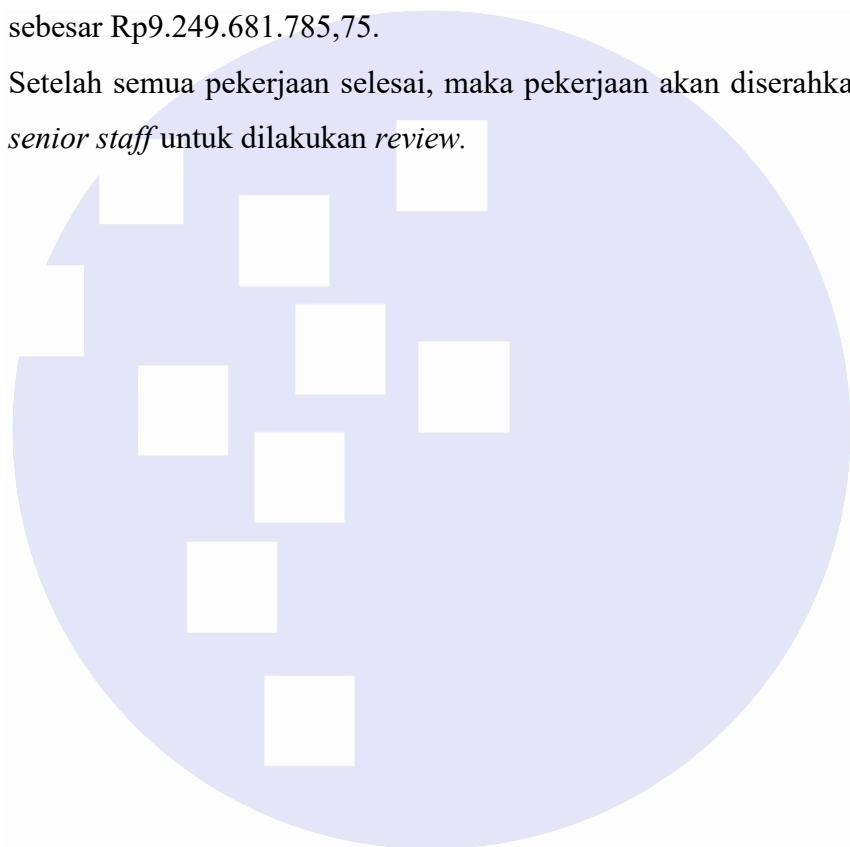
Gambar 3. 40 *Ending Inventory Calculation- PT TDS*

Pada Gambar 3.40 terdapat perhitungan *Ending inventory* periode Agustus 2025 yang telah dilengkapi. Langkah-langkah pengisian adalah sebagai berikut :

- 1) Saldo *Beginning inventory* 1 Aug 2025 didapat dari *ending inventory* periode sebelumnya yaitu periode *July 2025* (Gambar 3.35), yaitu sebesar Rp9.031.225.426,49.
- 2) Saldo *Net Purchase* didapat dari hasil perhitungan sebelumnya menggunakan rumus *SUMIF* pada gambar 3.38 yaitu sebesar Rp906.935.907,06.
- 3) Saldo *COGS* sebesar Rp688.479.547,80 didapat dari perhitungan *COGS* yang terdapat pada gambar 3.39.
- 4) Dengan mengetahui informasi *Beginning inventory*, *purchase* dan *COGS* maka dapat dilakukan perhitungan nilai *ending inventory* yang didapat dari:

“Beginning Inventory + Net Purchase – COGS” sehingga didapat hasil sebesar Rp9.249.681.785,75.

- 5) Setelah semua pekerjaan selesai, maka pekerjaan akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.



UMN  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

### 3.2.2.4 Melakukan Penjurnalan Kas Masuk dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalan transaksi kas masuk bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas masuk ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang diinput berkisar antara 200 transaksi untuk periode July- September 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file* rekapitulasi rekening koran dan *softcopy file template* jurnal. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal :

- 1) Menerima rekapitulasi rekening koran dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut:

IDR	1	2	3	4	5	6
	Date	Description	Debit	Credit	Balance	Description
	01-Aug-25	Saldo Awal			21.723.128,35	Saldo Awal
	01-Aug-25	KR OTOMATIS - LLG MANDIRI - PGI	10.000.000,00		31.723.128,35	Sales
	01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING CR - PT T	23.335.365,00		55.058.493,35	Sales
	01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING CR - PT T	14.096.873,00		69.155.366,35	Sales
	01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - RPI		34.673.560,00	34.481.806,35	Pembelian Stok Dagang
	01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI		1.700.000,00	32.781.806,35	Pembelian Stok Dagang
	01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI		6.480.000,00	26.301.806,35	Pembelian Stok Dagang
	01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - GBI		534.965,00	25.766.841,35	Pembelian Stok Dagang
	02-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - PJ		228.934,00	25.537.907,35	Biaya Air
	02-Aug-25	BAYAR VIA E-BANKING - TD		424.800,00	25.113.107,35	Biaya Telephone

Gambar 3. 41 Rekapitulasi Rekening Koran- PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.41, terlampir rekapitulasi rekening koran PT TDS untuk bulan Agustus 2025 yang terdiri dari :

1. Kolom “*Date*” berisi informasi mengenai tanggal transaksi penerimaan dan pengeluaran yang dicatat oleh bank
2. Kolom “*Description*” memuat informasi mengenai jenis transaksi pada bank.

3. Kolom “Debit” memuat informasi mengenai nilai pertambahan pada bank
  4. Kolom “ Kredit” berisi informasi mengenai pengurangan pada akun bank
  5. Kolom “ *Balance* ”merupakan kolom yang berisi saldo yang masih tersedia pada bank
  6. Kolom “ *Description* ” berisikan pengelompokan transaksi dari setiap penerimaan/pengeluaran bank agar transaksi dapat diidentifikasi.
- 2) Menerima *template* jurnal dari *senior staff*

**PT TDS**  
**General Ledger 2025**

Date	Description	2	Debit	3	Credit	4	Nett	5
Acc no	6	Acc Description	7	Month	8			

Gambar 3.42 *Template* Jurnal - PT TDS

Pada Gambar 3.42 terlampir kertas kerja untuk menginput Jurnal yang terdiri atas :

- 1) Kolom “*Date*” yaitu tanggal terjadinya transaksi penerimaan dan pengeluaran bank yang tercatat pada Rekapitulasi Rekening Koran
- 2) Kolom “*Description*” yaitu keterangan apakah transaksi tersebut digolongkan sebagai penerimaan/ pengeluaran bank agar nama akun dapat diklasifikasikan.
- 3) Kolom “Debit” berisi jumlah nilai dalam saldo debit
- 4) Kolom “Kredit” berisi jumlah nilai dalam saldo kredit
- 5) Kolom “*Nett*” merupakan selisih antara nilai debit dan kredit

- 6) Kolom “*Acc no*” yaitu merupakan kolom yang berisi nomor akun yang digunakan untuk mengidentifikasi dan menentukan nama akun yang sesuai dalam daftar akun
- 7) Kolom “*Acc Description*” merupakan kolom yang berisi nama atau keterangan akun yang sesuai dengan nomor akun yang digunakan
- 8) Kolom “*Month*” merupakan kolom yang digunakan untuk menunjukkan bulan terjadinya transaksi atau periode pencatatan
- 3) Setelah menerima semua data yang dibutuhkan, maka langkah selanjutnya adalah membuat jurnal dengan mengurutkan setiap transaksi per tanggal sesuai dengan transaksi penerimaan. Berikut ini adalah tampilan jurnal Penerimaan dari bank yang sudah dilengkapi:

PT TDS General Ledger 2025					
Date	Description	Debit	Credit	Nett	0.40
1-Agu-25	KR OTOMATIS - PT PGI		10,000,000.00	(10,000,000)	
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING CR- PT TP		23,335,365.00	(23,335,365)	
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING CR- PT TP		14,096,873.00	(14,096,873)	
1-Agu-25	Penerimaan 1 Agustus 2025	47,432,238.00			47,432,238
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - RPI	34,673,560.00			34,673,560
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI	1,700,000.00			1,700,000
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI	6,480,000.00			6,480,000
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - GBI	534,965.00			534,965
1-Agu-25	Pengeluaran 1 agustus 2025		43,388,525.00		(43,388,525)

Acc no	Acc Description	Month
1101	Trade Receivables	Aug
1101	Trade Receivables	Aug
1101	Trade Receivables	Aug
1002	BCA no. a/c 5310111223	Aug
2101	Trade Payables	Aug
1002	BCA no. a/c 5310111223	Aug

Gambar 3. 43 Jurnal kas masuk - PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.43 terlampir Jurnal kas masuk dari bank yang sudah dilengkapi. Langkah penggerjaanya adalah sebagai berikut :

- 1) Mengisi tanggal transaksi pada kolom “*Date*” sesuai tanggal transaksi yang tertera pada rekapitulasi rekening koran pada Gambar 3.41 sebagai contoh yaitu, 1-Aug-2025.
- 2) Mengisi kolom *description* dengan cara:
  - a. Memisahkan transaksi penerimaan dan pengeluaran untuk setiap tanggal, contoh transaksi penerimaan untuk tanggal 1-Aug-2025 terdiri atas tiga transaksi yaitu KR OTOMATIS-PT PGI dan TRANSFER E BANKING-CR PT TK sebanyak 2 transaksi.
  - b. Maka untuk total penerimaan pada tanggal 1-Aug-2025 akan dicatat pada akun penerimaan periode yang bersangkutan, sebagai contoh Penerimaan 1 Agustus 2025.
- 3) Mengisi kolom Kredit dengan nilai yang sama pada rekapitulasi rekening koran (kolom Debit) dari Gambar 3.41 namun dengan peletakkan pada sisi Kredit pada rincian pelanggan, yang akan di *net off* oleh satu baris total Debit pada akun penerimaan.
- 4) Mengisi kolom Debit dengan nilai yang berasal dari total penerimaan per tanggal transaksi.
- 5) Mengisi Kolom “*Acc no*” dan “*Acc Description*” sesuai dengan klasifikasi transaksi penerimaan dan pengeluaran bank.
- 6) Untuk transaksi penerimaan maka akan mencatat akun bank pada sisi debit dan akun *Trade Receivable* pada sisi kredit. Sebagai contoh, untuk transaksi penerimaan pada tanggal 1 Agustus 2025, maka akan dicatat akun *bank* terhadap akun *Trade Receivable* pada sisi kredit.
- 7) Melengkapi Kolom *Month* sesuai dengan bulan terjadinya transaksi. Sebagai contoh, untuk transaksi penerimaan bank 1 Agustus 2025 maka akan diisi *Aug*.
- 4) Setelah semua transaksi dijurnal , maka hasil penjurnalan akan diserahkan kepada *senior staff* untuk direview.

### 3.2.2.5 Melakukan Penjurnalkan Kas Keluar dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalkan transaksi kas keluar bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas keluar ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang diinput berkisar antara 200 transaksi untuk periode Juli- September 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file* rekapitulasi rekening koran dan *softcopy file template* jurnal. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk menjurnal :

- 1) Menerima *softcopy file* rekapitulasi rekening koran dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut

IDR	1	2	3	4	5	6
Date	Description	Debit	Credit	Balance	Description	
	01-Aug-25 Saldo Awal			21.723.128,35	Saldo Awal	
01-Aug-25	KR OTOMATIS - LLG MANDIRI - PGI	10.000.000,00		31.723.128,35	Sales	
01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING CR - PT T	23.335.365,00		55.058.493,35	Sales	
01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING CR - PT T	14.096.873,00		69.155.366,35	Sales	
01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - RPI		34.673.560,00	34.481.806,35	Pembelian Stok Dagang	
01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI		1.700.000,00	32.781.806,35	Pembelian Stok Dagang	
01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI		6.480.000,00	26.301.806,35	Pembelian Stok Dagang	
01-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - GBI		534.965,00	25.766.841,35	Pembelian Stok Dagang	
02-Aug-25	TRANSFER E-BANKING DB - PJ		228.934,00	25.537.907,35	Biaya Air	
02-Aug-25	BAYAR VIA E-BANKING - TD		424.800,00	25.113.107,35	Biaya Telephone	

Gambar 3. 44 Rekapitulasi rekening koran – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.44, terlampir Rekapitulasi Rekening Koran PT TDS untuk bulan Agustus 2025 yang terdiri dari :

1. Kolom “Date” berisi informasi mengenai tanggal transaksi penerimaan dan pengeluaran yang dicatat oleh bank
2. Kolom “Description” memuat informasi mengenai jenis transaksi pada bank.
3. Kolom “Debit” memuat informasi mengenai nilai pertambahan pada *bank*
4. Kolom “Kredit” berisi informasi mengenai pengurangan pada akun bank

5. Kolom “*Balance*” merupakan kolom yang berisi saldo yang masih tersedia pada bank
6. Kolom “*Description*” berisikan pengelompokan transaksi dari setiap penerimaan/pengeluaran bank agar transaksi dapat diidentifikasi.

- 2) Menerima *template* jurnal dari *senior staff*

**PT TDS**  
**General Ledger 2025**

Date	Description	2	Debit	3	Credit	4	Nett	5
I	Acc no	6	Acc Description	7	Month	8		

Gambar 3. 45 *Template* jurnal PT TDS

Pada Gambar 3.45 terlampir kertas kerja untuk menginput jurnal yang terdiri atas :

- 1) Kolom “*Date*” yaitu tanggal terjadinya transaksi penerimaan dan pengeluaran bank yang tercatat pada Rekapitulasi Rekening Koran
- 2) Kolom “*Description*” yaitu keterangan apakah transaksi tersebut digolongkan sebagai penerimaan/ pengeluaran bank agar nama akun dapat diklasifikasikan.
- 3) Kolom “*Debit*” berisi jumlah nilai dalam saldo debit
- 4) Kolom “*Kredit*” berisi jumlah nilai dalam saldo kredit
- 5) Kolom “*Nett*” merupakan selisih antara nilai debit dan kredit
- 6) Kolom “*Acc no*” yaitu merupakan kolom yang berisi nomor akun yang digunakan untuk mengidentifikasi dan menentukan nama akun yang sesuai dalam daftar akun

- 7) Kolom “*Acc Description*” merupakan kolom yang berisi nama atau keterangan akun yang sesuai dengan nomor akun yang digunakan
- 8) Kolom “*Month*” merupakan kolom yang digunakan untuk menunjukkan bulan terjadinya transaksi atau periode pencatatan
- 3) Setelah menerima semua data yang dibutuhkan, maka langkah selanjutnya adalah membuat jurnal dengan mengurutkan setiap transaksi per tanggal sesuai dengan jenis transaksi penerimaan dan pengeluaran. Berikut ini adalah tampilan jurnal kas keluar yang sudah dilengkapi:

**PT TDS General Ledger 2025**

Date	Description	Debit	Credit	Nett
1-Agu-25	KR OTOMATIS - PT PGI		10,000,000.00	(10,000,000)
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING CR- PT TP		23,335,365.00	(23,335,365)
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING CR- PT TP		14,096,873.00	(14,096,873)
1-Agu-25	Penerimaan 1 Agustus 2025	47,432,238.00		47,432,238
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - RPI		34,673,560.00	34,673,560
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI		1,700,000.00	1,700,000
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - MPI		6,480,000.00	6,480,000
1-Agu-25	TRANSFER E-BANKING DB - GBI		534,965.00	534,965
1-Agu-25	Pengeluaran 1 agustus 2025		43,388,525.00	(43,388,525)

Acc no	Acc Description	Month
1101	Trade Receivables	Aug
1101	Trade Receivables	Aug
1101	Trade Receivables	Aug
1002	BCA no. a/c 5310111223	Aug
2101	Trade Payables	Aug
1002	BCA no. a/c 5310111223	Aug

Gambar 3. 46 Jurnal kas keluar – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.46 terlampir jurnal kas keluar yang sudah dilengkapi. Langkah penggerjaanya adalah sebagai berikut :

- 1) Mengisi tanggal transaksi pada kolom “*Date*” sesuai tanggal transaksi yang tertera pada rekapitulasi rekening koran pada Gambar 3.44 sebagai contoh yaitu, 1-Aug-2025.
- 2) Mengisi kolom *description* dengan memisahkan transaksi penerimaan dan pengeluaran untuk setiap tanggal, contoh transaksi penerimaan untuk tanggal 1-Aug-2025 terdiri atas empat transaksi yaitu TRANSFER E

BANKING DB- RPI sebanyak 1 transaksi, TRANSFER E BANKING DB-MPI sebanyak 2 transaksi, dan TRANSFER E BANKING DB- GBI sebanyak 1 transaksi. Maka untuk total pengeluaran pada tanggal 1-Augustus 2025 akan dicatat pada akun penerimaan periode yang bersangkutan, sebagai contoh Pengeluaran 1 agustus 2025.

- 3) Mengisi kolom Debit dengan nilai yang sama pada rekapitulasi rekening koran (kolom Debit) dari Gambar 3.44 namun dengan peletakan pada sisi Kredit pada rincian *vendor*, yang akan di *net off* oleh satu baris total Kredit pada akun pengeluaran. Sebagai contoh, Rp34.673.560, Rp1.700.000, Rp.6.480.000, dan Rp534.965.
- 4) Mengisi kolom Kredit dengan nilai yang berasal dari total pengeluaran per tanggal transaksi, sebagai contoh Rp43.388.525.
- 5) Mengisi Kolom “*Acc no*” dan “*Acc Description*” sesuai dengan klasifikasi transaksi penerimaan dan pengeluaran bank. Untuk transaksi pengeluaran maka akan mencatat akun bank pada sisi kredit dan akun *Trade Payable* pada sisi debit. Sebagai contoh, untuk transaksi penerimaan pada tanggal 1 Agustus 2025, maka akan dicatat akun *Trade Payable* terhadap akun *bank* pada sisi kredit.
- 6) Melengkapi Kolom *Month* sesuai dengan bulan terjadinya transaksi. Sebagai contoh, untuk transaksi pengeluaran bank 1 Agustus 2025 maka akan diisi *Aug*. Langkah ini juga dilakukan pada setiap transaksi pengeluaran kas untuk
  - a. Transaksi pengeluaran untuk pembayaran hutang gaji maka akan dicatat akun:  
“*Salaries payable*” xxx  
“BCA a.c no. 1111” xxx
  - b. Transaksi pengeluaran untuk pembayaran utang pajak pph 23 maka akan dicatat akun:  
“*Taxes Payable Article 23*” xxx  
“BCA a.c no. 1111” xxx

b. Transaksi pengeluaran untuk pembayaran deposit pajak pph 25 maka akan dicatat akun:

“*Prepaid Tax Art. 25*”

“BCA a.c no. 1111” xxx

- 4) Setelah semua transaksi diJurnal , maka hasil penjurnalan akan diserahkan kepada *senior staff* untuk direview



### 3.2.2.5 Membuat *Adjusting Entries* untuk *Monthly Depreciation Expense*

*Adjusting Entries* merupakan Jurnal yang dibuat di akhir periode akuntansi untuk menyesuaikan saldo akun agar sesuai dengan kondisi sebenarnya. *Depreciation Expense* merupakan biaya yang ditimbulkan atas alokasi nilai dari asset tetap atas karena asset tersebut telah berkurang umur manfaatnya maupun mengalami penurunan nilai guna karena telah digunakan. Penjurnalan *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 dicatat atas 3 aset tetap untuk periode July-September 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy listing fixed asset* dan *template softcopy jurnal*. Langkah-langkah yang dilakukan adalah sebagai berikut :

- 1) Menerima *softcopy listing fixed asset* dari *senior staff*

A PT TDS as of 31 Aug 2025 (Amounts in Rupiah)		B	C	D	E	F	G	H	I	BQ	BR
Acquisition Date	Description Items	Quantity	Invoice No.	Acquisition Cost		Usefull life (months)	Depr./month		Accum.	NBV	
				IDR	USD		IDR	USD			
11-Jul-23	<b>Vehicles</b> Mobil Honda WR-V E CVT	1		273,955,200		96	2,853,700		(74,196,200)	199,759,000	
22-Agu-23	<b>Handphone</b> 1 Unit Handphone OPPO	1		5,250,000		48	109,375		(2,625,000)	2,625,000	
22-Agu-23	1 Unit Handphone OPPO	1		5,250,000		48	109,375		(2,625,000)	2,625,000	
<b>TOTAL Vehicles</b>				<b>273,955,200</b>			<b>2,853,700</b>		<b>(74,196,200)</b>	<b>199,759,000</b>	
<b>TOTAL FIXED ASSETS</b>				<b>284,455,200</b>			<b>3,072,450</b>		<b>(79,446,200)</b>	<b>205,009,000</b>	
<i>BS</i> <i>Checking</i>											

Gambar 3. 47 Listing Fixed Assets- PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.47 terlampir informasi mengenai *listing fixed asset* untuk PT TDS yang terdiri atas kolom *Acquisition date*, *description items*, *quantity*, *invoice no*, *acquisition cost*, *useful life (month)*, *Depr./ month*, *accum*, dan *NBV*. Semua perhitungan atas beban depresiasi menggunakan metode *straight line* yaitu dengan membagi antara *acquisition cost* dengan *useful life* yang disajikan dalam bentuk bulan sehingga dihasilkan angka

pada kolom *depre/month* yang akan dicatat sebagai Jurnal *depreciation expense* setiap bulannya.

- 2) Menerima *softcopy file template* jurnal dari *senior staff*. Berikut ini adalah tampilan *template* jurnal yang diterima :

A	B	C	D	E	F	G	H	I
PT TDS								
General Ledger 2025								
Date	Description	Debit	Credit	Nett	Voucher no.	Acc no.	Acc Description	Month

Gambar 3. 48 Template Jurnal – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.48 terlampir *template* pengerajan jurnal yang terdiri atas kolom *date*, *description*, *debit*, *credit*, *nett*, *voucher no*, *acc no*, *acc description*, dan *month*.

- 3) Menjurnal sesuai dengan *softcopy file* yang sebelumnya telah diterima dari *senior staff*. Berikut ini adalah tampilan Jurnal yang telah dilengkapi:

A	B	C	D	E	F	G	H	I
PT TDS								
General Ledger 2025								
103,334,934	811.69	103,334,934.811.69	0.40					
Date	Description	Debit	Credit	Nett	Voucher no.	Acc no.	Acc Description	Month
31-Aug-25 Depresiasi Aug'25 Mobil Honda WR-V E CVT		2,853,700.00		2,853,700		6902 Depreciation Expense		Aug
31-Aug-25 Depresiasi Aug'25 Mobil Honda WR-V E CVT			2,853,700.00	(2,853,700)		1701 Accumulated Depreciation - Vehicle		Aug
31-Aug-25 Depresiasi Aug'25 1 Unit Handphone OPPO		109,375.00		109,375		6902 Depreciation Expense		Aug
31-Aug-25 Depresiasi Aug'25 1 Unit Handphone OPPO			109,375.00	(109,375)		1702 Accumulated Depreciation - Handphone		Aug
31-Aug-25 Depresiasi Aug'25 1 Unit Handphone OPPO		109,375.00		109,375		6902 Depreciation Expense		Aug
31-Aug-25 Depresiasi Aug'25 1 Unit Handphone OPPO			109,375.00	(109,375)		1702 Accumulated Depreciation - Handphone		Aug

Gambar 3. 49 journal - PT TDS

Pada Gambar 3.49 tertera jurnal yang sudah dilengkapi, berikut ini adalah langkah yang dilakukan untuk melengkapi jurnal :

1. Mengisi kolom *Date* berdasarkan tanggal terakhir untuk bulan berjalan yaitu 31 Agustus 2025.
  2. Mengisi kolom *Description* berdasarkan keterangan jurnal yang akan dicatat yaitu, Depresiasi Aug'25 Mobil Honda WR-V E CVT.
  3. Mengisi kolom *Debit* sesuai dengan jumlah yang tertera pada *softcopy file listing fixed assets* pada Gambar 3.47 yaitu sebesar Rp2,853,700.
  4. Mengisi kolom *Credit* sesuai dengan jumlah yang tertera pada *softcopy file listing fixed assets* pada Gambar 3.47 yaitu sebesar Rp2,853,700.
  5. Mengisi kolom *acc no* dan *acc description* dengan akun no 6902 *depreciation expense* pada akun no 1701 *Accumulated Depreciation-Vehicle*.
  6. Langkah ini juga dilakukan untuk dua *asset* lainnya.
- 4) Setelah semua transaksi dijurnal , maka hasil penjurnalan akan diserahkan kepada *senior staff* untuk direview.



### 3.2.2.6 Membuat Rekapitulasi Rekening Koran

Rekapitulasi rekening koran merupakan rangkuman berisi transaksi pencatatan penerimaan dan pengeluaran yang terjadi di rekening bank. Tujuan pembuatan rekapitulasi rekening koran adalah untuk memastikan bahwa seluruh pencatatan transaksi melalui bank dicatat dengan benar. Rekapitulasi rekening koran dibuat untuk periode Juli-September 2025 dengan jumlah transaksi berkisar 100 transaksi. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy bank statement* dan *template* rekapitulasi rekening koran untuk PT TDS. Langkah penggeraan yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi rekening koran adalah sebagai berikut:

- 1) Menerima *softcopy bank statement* PT TDS bulan September 2025 dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut:

The image shows a BCA Bank Statement template for PT TDS. The header includes the BCA logo and the title "REKENING GIRO". The left side lists account details: "PT TDS" and "Ruko Melati Mas Gading Serpong Tangerang". The right side lists transaction parameters: "NO. REKENING : 511145678", "HALAMAN : 1/26", "PERIODE : SEPTEMBER 2025", and "MATA UANG : IDR". Below this is a "CATATAN:" section with terms and conditions. The main table has columns: TANGGAL, KETERANGAN, CBG, MUTASI, and SALDO. It shows two entries: a debit for "TRSFE-BANKING DB" and a credit for "TRSF E-BANKING CR". The final balance is 150,583,075.35.

REKENING GIRO				
PT TDS				
Ruko Melati Mas Gading Serpong Tangerang				
<b>CATATAN:</b>				
• Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.		• BCA berhak setiap saat melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.		
TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
01/09	SALDO AWAL			
01/09	TRSFE-BANKING DB	0109/FTFVA/WS95051 71310/PAM Jaya	246,434.00 DB	150,829,509.35
		-		
		000798456		
01/09	TRSF E-BANKING CR	0109/FTSCY/WS95051 46033290.00 WD361842234 TKPD T KPDIDLC4WLL77 pay .PT	46,033,290.00	150,583,075.35

Gambar 3. 50 *Bank Statement – PT TDS*

MULTIMEDIA  
NUSANTARA

Pada Gambar 3.50 terlampir Rekapitulasi Rekening Koran bulan September 2025 yang berisi informasi mengenai tanggal, keterangan, CBG, mutasi, dan saldo Sebagai contoh, transaksi pengeluaran bank yang dicatat dengan keterangan TRSF- E BANKING DB 0109/FTVA/W9505171130/ PAM Jaya dengan jumlah Rp246,434 sehingga akan menngurangi kolom saldo menjadi Rp150,583.075.35.

- 2) Memperoleh *softcopy file template* rekapitulasi rekening koran

Gambar 3. 51 *Template* rekapitulasi rekening koran – PT TDS

Berdasarkan Gambar 3.51 terlampir *template* yang akan digunakan untuk membuat Rekapitulasi Rekening Koran yang berasal dari *bank statement* pada Gambar 3.50. *Template* rekapitulasi rekening koran terdiri atas kolom *Date, Description, Debet, Credit, Balance, Voucher no, Acc no, nett, Month,* dan *Acc Description.*

- 3) Setelah memperoleh *template* maka langkah selanjutnya adalah melengkapi *template* rekapitulasi rekening koran yang telah diperoleh. Berikut ini adalah tampilan rekapitulasi rekening koran yang telah dilengkapi :

Date	Description	Debit	Credit	Balance	Description
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - PAM JAYA		246.434,00	150.613.075,35	Biaya Air
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING CR - PT. TKP	46.033.290,00		196.646.365,35	Sales
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING CR - PT. TKP	14.537.123,00		211.183.488,35	Sales
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - RD		15.000.000,00	196.183.488,35	Gaji di bulan September
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - SM		10.000.000,00	186.183.488,35	Gaji di bulan September
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - WY		4.610.000,00	181.573.488,35	Gaji di bulan September
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - MF		4.002.308,00	177.571.180,35	Gaji di bulan September
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - DM		7.060.000,00	170.511.180,35	Gaji di bulan September
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - HA		3.060.000,00	167.451.180,35	Gaji di bulan September
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - NE		3.060.000,00	164.391.180,35	Gaji di bulan September
01-Sep-25	TRANSFER E-BANKING DB - A		3.060.000,00	161.331.180,35	Gaji di bulan September

Gambar 3. 52 Rekapitulasi rekening koran– PT TDS

Gambar 3.52 merupakan rekapitulasi rekening koran yang telah dilengkapi, berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melengkapi Rekapitulasi Rekening Koran:

- 1) Mengisi kolom *Date* sesuai dengan tanggal pengeluaran uang pada *bank statement* Gambar 3.50 yaitu, 1- Sep- 25.
- 2) Mengisi kolom *Description* sesuai dengan transaksi pengeluaran uang pada *bank statement* Gambar 3.50 yaitu, TRANSFER E- BANKING DB- PAM JAYA.
- 3) Mengisi kolom *credit* sesuai dengan jumlah yang tertera pada *bank statement* Gambar 3.50 yaitu, Rp246,434
- 4) Mengisi kolom *Description* merefer pada transaksi pengeluaran bank atas nama PAM Jaya yaitu, Biaya Air. Langkah ini juga dilakukan pada transaksi lainnya untuk setiap transaksi yang terdapat pada *bank statement*.
- 4) Setelah melengkapi rekapitulasi rekening koran, maka hasil pekerjaan tersebut akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*

### 3.2.3 PT MSM

#### 3.2.3.1 Melakukan Penjurnalan Kas Masuk dari Buku Bank Dalam *Software Accurate*

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalan transaksi kas masuk bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas masuk dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jurnal kas masuk yang diinput berkisar 200 transaksi yang dilakukan selama periode Agustus- Oktober 2025. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy file* rekapitulasi rekening koran dan *softcopy file supporting document*. Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan :

1. Menerima *softcopy file* rekapitulasi rekening koran bulan Agustus

A	B	C	D	E	F
DATE	DESCRIPTION	IN	OUT	BALANCE	
07-Aug-25 HENDRA	- Sponsorship UT	10.000.000,00		131.972.760,50	
12-Aug-25 Irwan	Tarik Tunai		10.000.000,00	121.972.760,50	
31-Aug-25 Bunga		41.985,13		122.014.745,63	
31-Aug-25 Pajak			8.397,03	122.006.348,60	
31-Aug-25 Biaya Adm			12.500,00	121.993.848,60	OK

Gambar 3. 53 Rekapitulasi rekening koran – PT MSM

Pada Gambar 3.53 terlampir *bank statement* PT MSM untuk bulan Agustus 2025 yang terdiri atas kolom *Date*, *Description*, *IN*, *OUT*, dan *Balance*.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

2. Menerima *supporting document* dalam bentuk *softcopy file PDF*

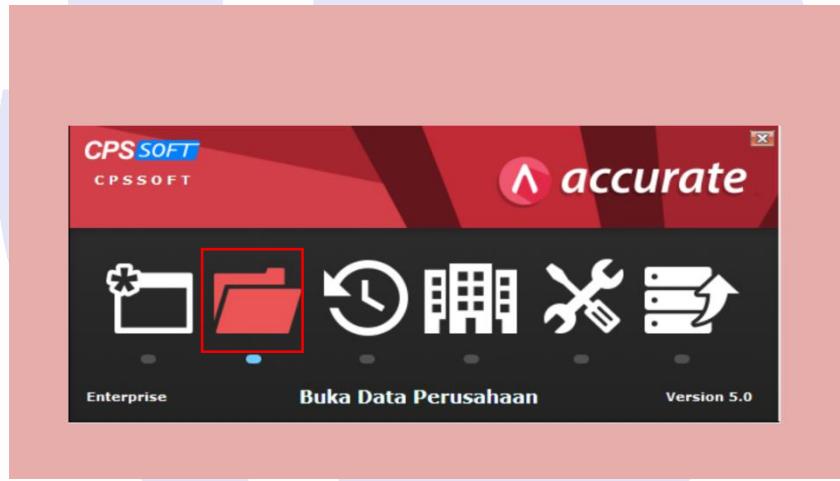
MSM		OTORISASI PENERIMAAN UANG	
Mohon dapat dibayarkan kepada	:		
Nama Perusahaan	:		
Jumlah Tagihan	:	Rp. 10.000.000,-	
PPN 1,1%	:		
PPH :			
Jumlah Dibayar	: Rp. 10.000.000,-		
Pembayaran Untuk	: Sponsorship Kegiatan PT. MSM dari PT.	UT	
Transfer ke	:		
Jatuh Tempo	:		
Jakarta, 7 Agt 2025			
Pemohon	Verifikasi Pajak	Mengetahui	Menyetujui
(.....)	(.....)	(.....)	(.....)

Gambar 3. 54 *Supporting document – PT MSM*

Berdasarkan Gambar 3.54 terlampir *supporting document* atas otorisasi pembayaran yang digunakan untuk mencatat dan menyetujui transaksi penerimaan dana yang berisi informasi mengenai nama perusahaan, jumlah tagihan dan jenis transaksi penerimaan. Sebagai contoh , terdapat otorisasi penerimaan uang untuk *sponsorship* kegiatan PT MSM yang berasal dari PT UT sebesar Rp10.000.000.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

3. Setelah semua dokumen yang dibutuhkan lengkap, langkah selanjutnya adalah melakukan jurnal pada *software accurate*. Langkah-langkah untuk melakukan jurnal adalah sebagai berikut:
1. Membuka *software accurate*, kemudian pilih “Buka Data Perusahaan” perusahaan

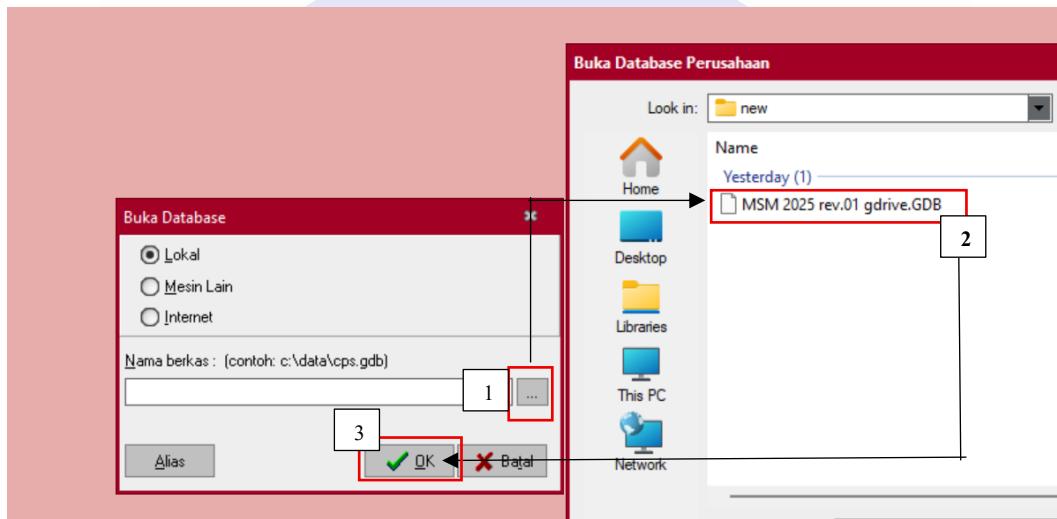


Gambar 3. 55 Menu Buka Data Perusahaan- PT MSM

Gambar 3.55 menampilkan halaman pada saat membuka software Accurate. Pada tampilan ini tersedia enam pilihan menu secara berurutan yaitu , “Buat Data Perusahaan Baru”, “Buka Data Perusahaan”, “Buka Data Terakhir”, “Jelajahi Data Perusahaan Contoh”, “Perbaiki Data”, dan “Data Cadangan”. Pada halaman ini pilih menu “Buka Data Perusahaan.”

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

## 2. Membuka *database* perusahaan



Gambar 3. 56 Buka Data Perusahaan- PT MSM

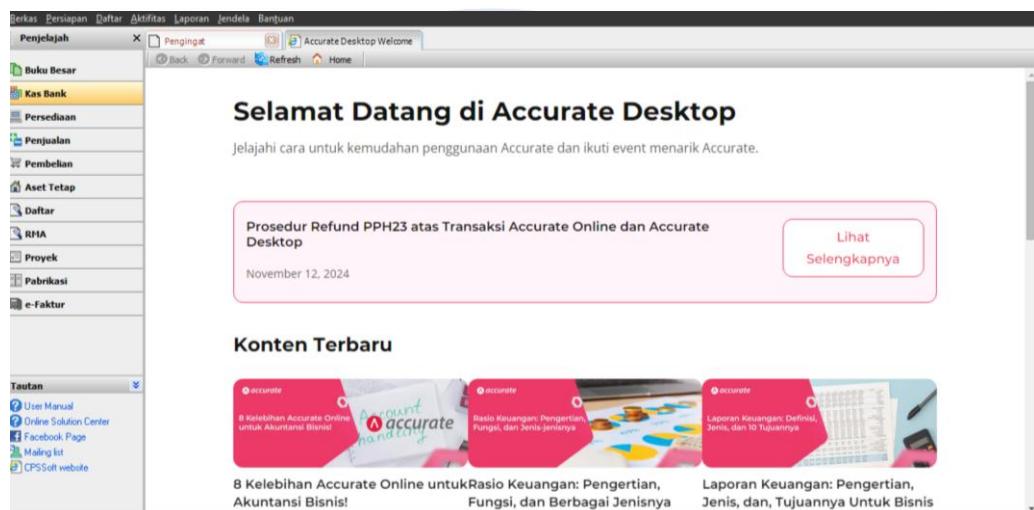
Berdasarkan Gambar 3.56 akan muncul menu buka database yang digunakan untuk membuka *database* yang akan digunakan. Berikut ini adalah langkah-langkah dalam membuka *database* perusahaan:

1. Klik tombol dengan simbol titik tiga (...) untuk menelusuri lokasi *file database* perusahaan yang akan dibuka.
2. Pilih *database* perusahaan yang ingin dibuka,
3. Klik “OK”
  3. Masukkan ID Pengguna dan Kata Kunci lalu klik “OK”



Gambar 3. 57 Menu Login- PT MSM

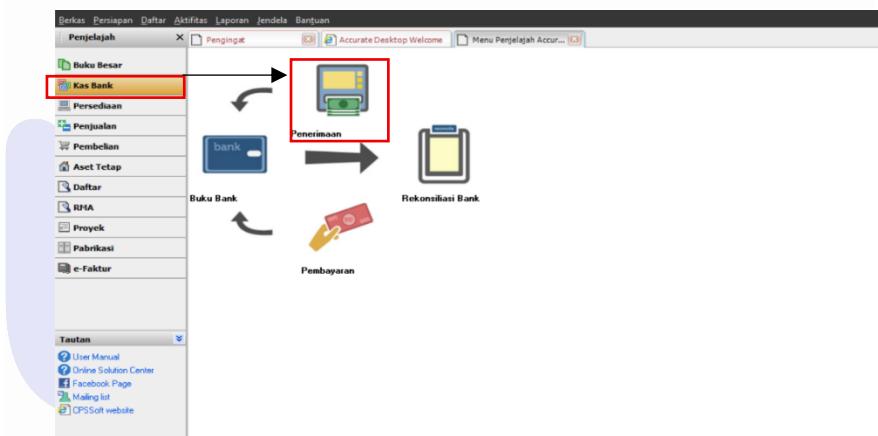
4. Maka akan muncul tampilan seperti pada gambar 3.57.



Gambar 3. 58 Menu Utama Accurate- PT MSM

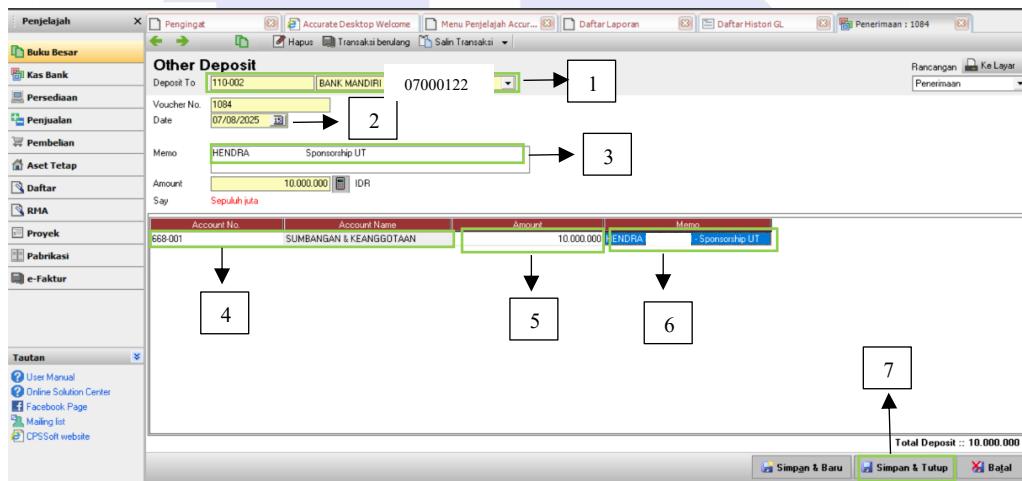
Pada Gambar 3.58 berisi tampilan menu utama accurate yang akan muncul setelah memasukkan data ID Pengguna dan kata kunci.

5. Setelah itu, maka langkah selanjutnya adalah membuka menu Kas Bank lalu klik Penerimaan.



Gambar 3. 59 Menu penerimaan pada software accurate- PT MSM

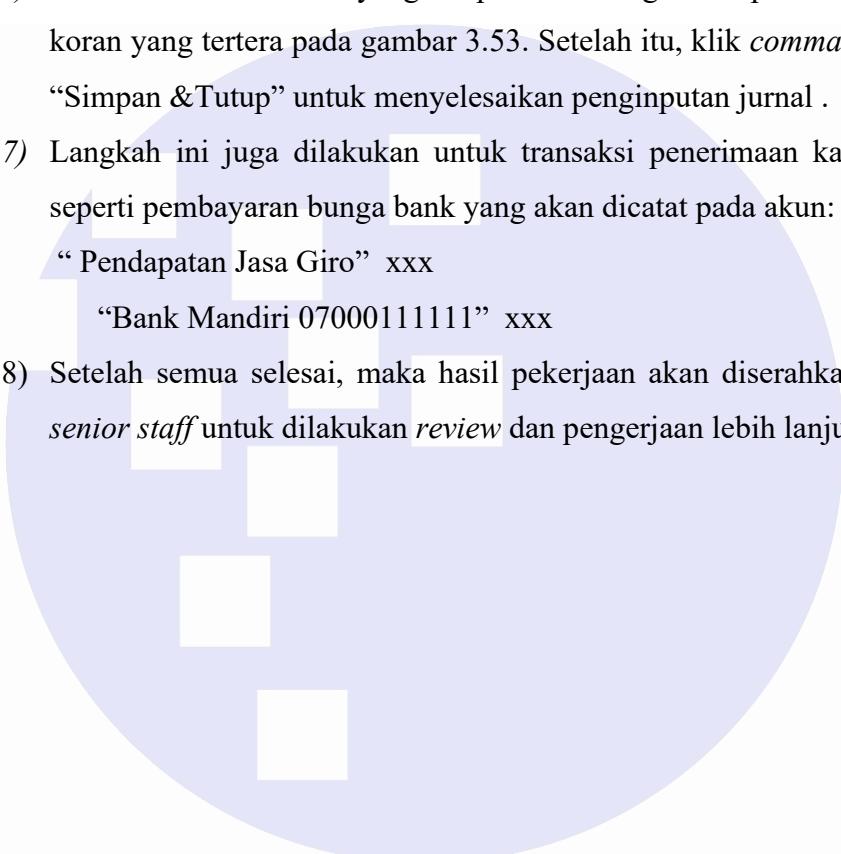
6. Setelah mengklik pada *submenu* penerimaan, maka selanjutnya adalah menginput jurnal penerimaan kas atas *sponsorhip*. Berikut ini adalah tampilan jurnal penerimaan atas *sponsorship* yang telah dilengkapi:



Gambar 3. 60 Jurnal kas masuk - PT MSM

Berdasarkan gambar 3.60 tertera tampilan jurnal kas masuk pada *software accurate* yang telah dilengkapi. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melengkapi jurnal kas masuk:

- 1) Mengisi kolom *Deposit to* dengan akun yang digunakan untuk menerima kas atas *sponsorship* yaitu “ Bank Mandiri 07000111111.”
- 2) Menginput kolom *Date* sesuai dengan tanggal penerimaan pada rekapitulasi rekening koran (Gambar 3.53) yaitu 07 Agustus 2025 atau 07-08-2025.
- 3) Mengisi kolom *Memo* sesuai dengan deskripsi pada rekapitulasi rekening koran.
- 4) Menginput akun-akun atas jurnal penerimaan kas dengan nomor akun “668-001” maka akan ditampilkan akun “SUMBANGAN & KEANGGOTAAN.”
- 5) Memasukkan saldo untuk akun “SUMBANGAN & KEANGGOTAAN” sesuai dengan informasi pada *supporting document* pada gambar 3.54, yaitu sebesar Rp10.000.000 yang otomatis akan muncul pada *amount bank*.

- 
- 6) Pastikan bahwa *amount* yang diinput sama dengan rekapitulasi rekening koran yang tertera pada gambar 3.53. Setelah itu, klik *command button* “Simpan & Tutup” untuk menyelesaikan penginputan jurnal .
  - 7) Langkah ini juga dilakukan untuk transaksi penerimaan kas lainnya seperti pembayaran bunga bank yang akan dicatat pada akun:  
“Pendapatan Jasa Giro” xxx  
“Bank Mandiri 07000111111” xxx
  - 8) Setelah semua selesai, maka hasil pekerjaan akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review* dan pengerojaan lebih lanjut.



### 3.2.3.2 Melakukan Penjurnalan Kas Keluar dari Buku Bank Dalam Software Accurate

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalan transaksi kas keluar bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas keluar ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jurnal kas keluar yang diinput berkisar 200 transaksi yang dilakukan selama periode Agustus- Oktober 2025. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy file table leasing* dan *softcopy file* rekapitulasi rekening koran. Berikut ini langkah-langkah yang dilakukan :

- 1) Menerima *table leasing* untuk aset sewa guna usaha.

GRADER GD705-5 SN. 26630						
		NO	DUE DATE	OS PRINCIPAL	PRINCIPAL	INTEREST (10%)
36	8	28	10/12/2024	1.358.593,476	145.867,268	11.311,732
37	9	29	10/01/2025	1.212.726,208	147.082,829	10.096,171
38	10	30	10/02/2025	1.065.643,379	148.308,519	8.870,481
39	11	31	10/03/2025	917.334,860	149.544,423	7.634,577
40	12	32	10/04/2025	767.790,437	150.790,827	6.388,373
41	13	33	10/05/2025	616.998,810	152.047,216	5.131,784
42	14	34	10/06/2025	464.852,594	153.314,276	3.864,724
43	15	35	10/07/2025	311.638,318	154.591,895	2.587,105
44	16	36	10/08/2025	155.860,752	155.860,752	1.318,248

Gambar 3. 61 *Table leasing* – PT MSM

*Leasing* adalah bentuk pemberian yang memungkinkan perusahaan atau individu menggunakan suatu aset tanpa harus membelinya, dengan cara membayar angsuran kepada pihak pemberi sewa (*lessor*) sesuai perjanjian. Dari transaksi ini timbul kewajiban yang disebut hutang leasing, yaitu utang yang muncul karena adanya perjanjian sewa aset tetap antara penyewa (*lessee*) dan pemberi sewa (*lessor*). Hutang leasing dibayar secara berkala selama masa kontrak, dan terdiri atas dua

komponen utama yaitu pokok hutang serta bunga sebagai biaya pembiayaan. Berdasarkan Gambar 3.61 tertera informasi mengenai *table* perhitungan *leasing* atas aset sewa guna usaha PT MSM yang harus dibayarkan setiap bulannya terdiri atas *amount principal* sebesar Rp154.591.895 dan *amount interest* sebesar Rp2.587.105 untuk pembayaran periode *July* yang sebelumnya telah di *accrue* di akhir periode *July*.

- 2) Menerima *softcopy file* rekapitulasi rekening koran untuk periode Agustus 2025 seperti pada gambar berikut :

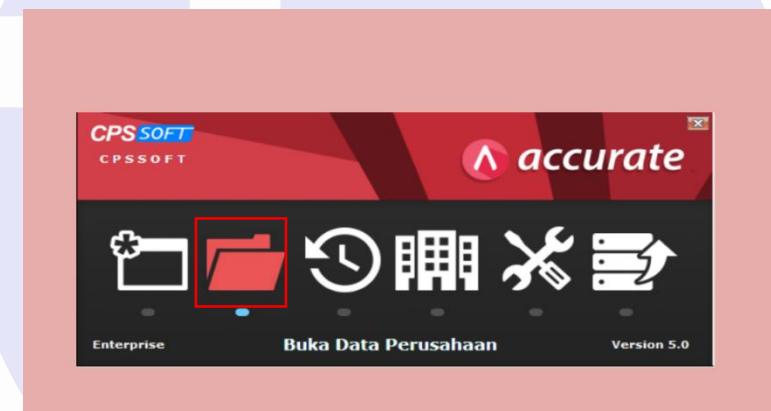
A	B	C	D	E
7 10-Agu-25 PT SANF - Angsuran ke 35 Leasing 1 Unit Komatsu Motor Grader GD705-5 Tahun 2022 (SN. 26630)			157,179,000.00	3,933,057,655.88
8 Biaya Bank			3,000.00	3,933,054,655.88
9 14-Agu-25 Kas Negara - PPh 23 & PPh 4(2) Sewa Masa Juli 2025			74,786,192.00	3,858,268,463.88
0 14-Agu-25 Kas Negara - PPh 25 Masa Juli 2025			13,725,452.00	3,844,543,011.88
1 14-Agu-25 PB ke Mandiri MWL 1559 - Top Up Petty Cash			50,000,000.00	3,794,543,011.88
2 14-Agu-25 PT ITS- Spiral Welded Pipe Inv No. 4764/DI/ITSS/SPSS/VII/2025 (Kontrak No. ITSS-ZB-25553)			1,020,521,528.00	2,774,021,483.88
3 Biaya Bank			25,000.00	2,773,996,483.88
4 14-Agu-25 UD SM - 7 Pcs Bearing 6303 2rs Koyo & 7 Pcs Bearing 6309 2rs Koyo PI No. #001 (PO No. 128/PO/MSM/VII/2025)			2,170,000.00	2,771,826,483.88
5 15-Aug-25 PT MTF - Angsuran ke 6 Leasing 1 Unit Mitsubishi All New Triton 2.4L DC HDX 4x4 MT Wana Putih Tahun 2025 (Rangka No. MMBJNLC10SH039768)			9,347,500.00	2,762,478,983.88
6 15-Aug-25 PT MTF - Angsuran ke 6 Leasing 1 Unit Mitsubishi All New Triton 2.4L DC HDX 4x4 MT Wana Putih Tahun 2025 (Rangka No. MMBJNLC10SH039775)			9,347,500.00	2,753,131,483.88
7 15-Aug-25 PT MTF - Angsuran ke 6 Leasing 1 Unit Mitsubishi All New Triton 2.4L DC HDX 4x4 MT Wana Putih Tahun 2025 (Rangka No. MMBJNLC10SH039780)			9,347,500.00	2,743,783,983.88
8 15-Aug-25 PT MTF - Angsuran ke 8 Leasing 1 Unit Komatsu Hydraulic Excavator + Breaker Saga 288H PC200 (SN. DBCH2360)			41,967,500.00	2,701,816,483.88
9 15-Aug-25 PT MTF - Angsuran ke 8 Leasing 1 Unit Komatsu Hydraulic Excavator + Breaker Saga 288H PC200 (SN. DBCH2376)			41,967,500.00	2,659,848,983.88
0 15-Aug-25 PT MTF - Angsuran ke 6 Leasing 1 Unit Bomag Single Drum Compactors BW220D-5 (SN. 961587611251)			50,795,500.00	2,609,053,483.88
1 15-Aug-25 PT MTF - Angsuran ke 6 Leasing 1 Unit Bomag Single Drum Compactors BW220D-5 (SN. 961587611252)			50,795,500.00	2,558,257,983.88
2 15-Aug-25 Trav - Reimburse Tiket Pesawat MOH-UPG Tgl 14 Aug'25 (Gabriel Gery Wisal Hamka) (Resign (Kebutuhan NMS Eksplorasi)) Receipt No. #1840125556584111726			2,263,700.00	2,555,994,283.88

Gambar 3. 62 Rekapitulasi rekening koran - PT MSM

Pada Gambar 3.62 terlampir *bank statement* PT MSM untuk bulan Agustus 2025 yang terdiri atas tanggal transaksi, deskripsi dan jumlah uang keluar dan uang masuk.

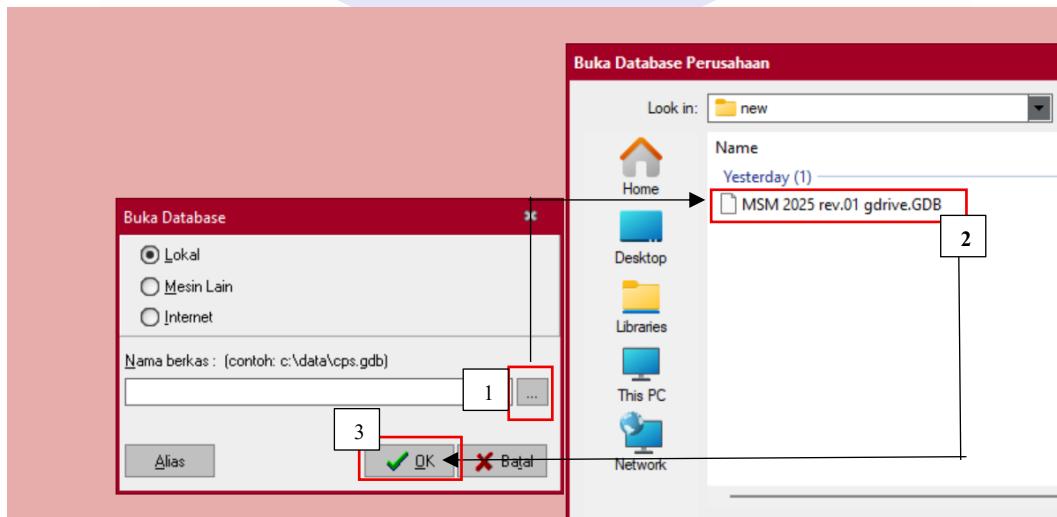
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- 3) Setelah semua dokumen yang dibutuhkan lengkap, langkah selanjutnya adalah melakukan jurnal pada *software accurate*. Langkah-langkah untuk melakukan jurnal adalah sebagai berikut:
1. Membuka *software accurate*, kemudian pilih “Buka Data Perusahaan”



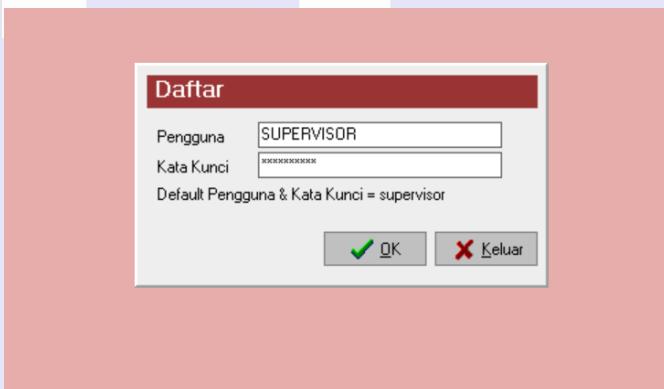
Gambar 3. 63 *Menu Buka Data Perusahaan- PT MSM*

2. Membuka *database perusahaan*



- Gambar 3. 64 Membuka *database perusahaan* - PT MSM
1. Klik tombol dengan simbol titik tiga (...) untuk menelusuri lokasi *file database* perusahaan yang akan dibuka.
  2. Pilih *database* perusahaan yang ingin dibuka, lalu klik “OK”
  3. Masukkan ID Pengguna dan Kata Kunci lalu klik “OK”

4. Melakukan *login* pada *software accurate* dengan memasukkan ID pengguna dan kata kunci.



Gambar 3. 65 Menu Login- PT MSM

5. Maka akan muncul tampilan seperti pada gambar 3.65.

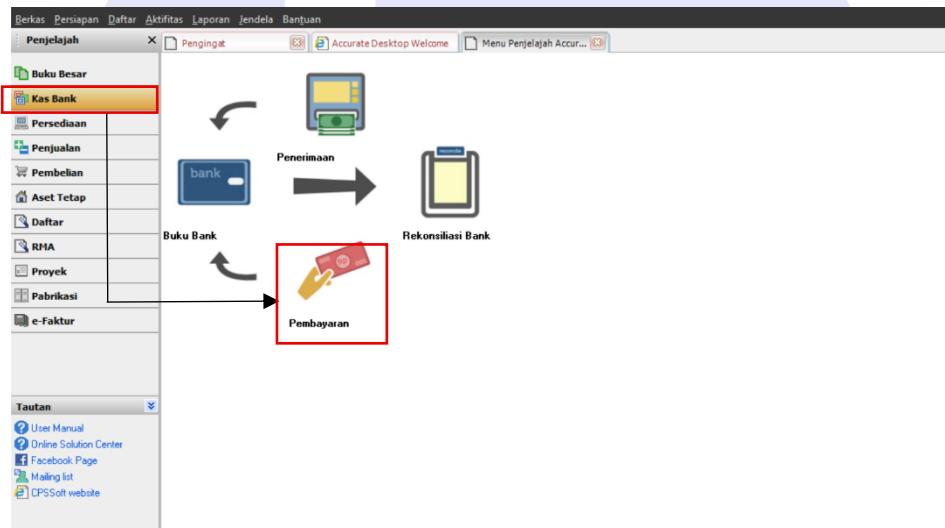


Gambar 3. 66 Menu Utama Accurate- PT MSM

Gambar 3.66 merupakan tampilan dari menu utama *software accurate*.

Pada sisi kiri layar, terdapat panel menu navigasi utama yang memuat kelompok akun dan modul transaksi, antara lain Buku Besar, Kas & Bank, Persediaan, Penjualan, Pembelian, Aset Tetap, Proyek, hingga e-Faktur. Menu-menu tersebut digunakan untuk mengakses fitur pencatatan, pengelolaan, dan pelaporan sesuai dengan siklus akuntansi perusahaan.

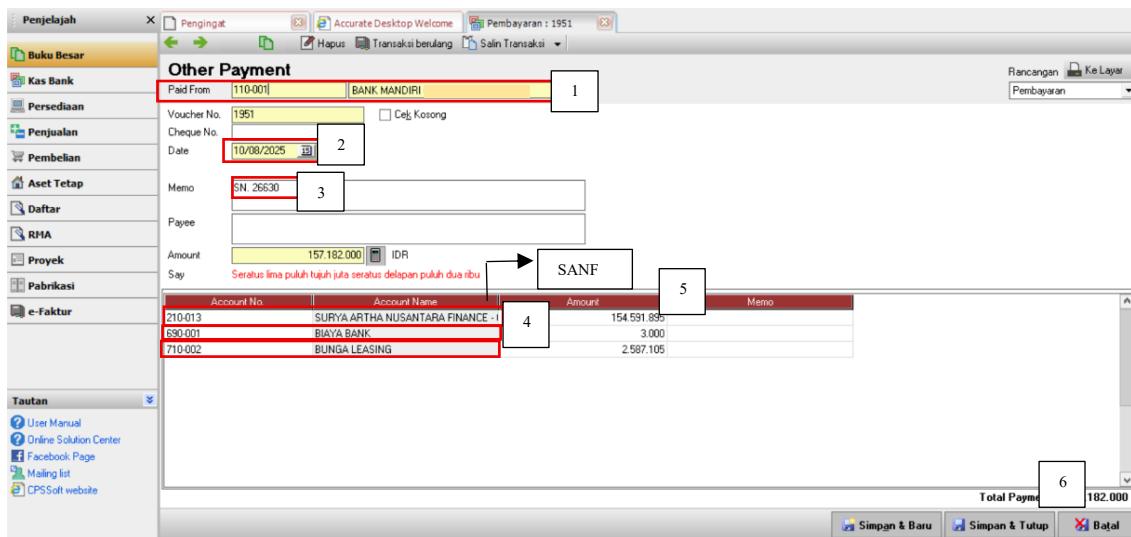
6. Setelah itu, maka langkah selanjutnya adalah membuka menu Kas Bank lalu klik Pembayaran.



Gambar 3. 67 Menu Pembayaran- PT MSM

7. Setelah mengklik pada submenu pembayaran, maka selanjutnya adalah menginput jurnal pelunasan utang atas sewa guna. Berikut ini adalah tampilan jurnal pembayaran atas utang sewa guna yang telah dilengkapi:

UMN  
UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA



Gambar 3. 68 Jurnal kas keluar – PT MSM

Berdasarkan gambar 3.68 tertera tampilan jurnal kas keluar pada *software accurate* yang telah dilengkapi. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melengkapi jurnal pembayaran atas utang sewa guna tersebut:

- 1) Mengisi kolom *Paid From* dengan akun yang digunakan untuk membayar utang atas sewa guna usaha tersebut yaitu “Bank Mandiri 07000101112.”
- 2) Menginput kolom *Date* sesuai dengan tanggal pembayaran pada rekapitulasi rekening koran (Gambar 3.62) yaitu 10 Agustus 2025 atau 10-08-2025.
- 3) Mengisi kolom *Memo* sesuai dengan kode asset sewa guna yang dibayarkan.
- 4) Menginput akun-akun atas jurnal pelunasan pembayaran utang sewa guna usaha, yaitu :
  - a. Mengisi nomor akun “210-013” maka akan ditampilkan akun berupa “SANF- CURRENT PORTION.” Akun ini digunakan untuk mengakui utang atas asset sewa guna usaha

- b. Mengisi nomor akun “690-001” maka akan ditampilkan nama akun “Biaya Bank.” Akun ini digunakan untuk mengakui biaya bank yang dikenakan atas pembayaran utang sewa guna usaha.
  - c. Menginput nomor akun “710-002” maka akan ditampilkan nama akun “ Bunga *Leasing*.” Akun ini digunakan untuk mencatat pengakuan atas bunga *leasing* yang dibayarkan.
  - d. Memasukkan saldo untuk setiap akun sesuai dengan informasi pada *table leasing* pada gambar 3.61 sebagai contoh :
  - e. Nama akun “ SANF- CURRENT PORTION” diisi sesuai dengan jumlah pada kolom *principal* pada *list table leasing* (gambar 3.61) bulan sebelumnya atas kolom pada bulan sebelumnya yaitu bulan *July* sebesar Rp154.591.895.
  - f. Nama akun “Biaya Bank”akan diisi sesuai dengan informasi pada rekapitulasi rekening koran pada gambar 3.62 yaitu sebesar Rp 3000.
  - g. Nama akun “Bunga *Leasing*” diisi sesuai informasi pada pada *table leasing* sebelumnya atas kolom pada bulan sebelumnya yaitu bulan *July* sebesar Rp2.587.105.
- 5) Pastikan bahwa *amount* yang diinput sama dengan rekapitulasi rekening koran yang tertera pada gambar 3.62. Setelah itu, klik *command button* “Simpan & Tutup” untuk menyelesaikan penginputan jurnal .
- 6) Langkah ini juga dilakukan untuk transaksi pengeluaran kas lainnya berupa :
- a. Transaksi pengeluaran kas atas pembayaran BPJS Kesehatan yang akan dicatat di akun:  
“Jamsostek Kesehatan” xxx  
“ Bank Mandiri 07000101112” xxx
  - b. Transaksi pengeluaran kas atas pembayaran BPJS Ketenagakerjaan akan dicatat pada akun:  
“ Jamsostek TK ( JKK + JKM)” xxx

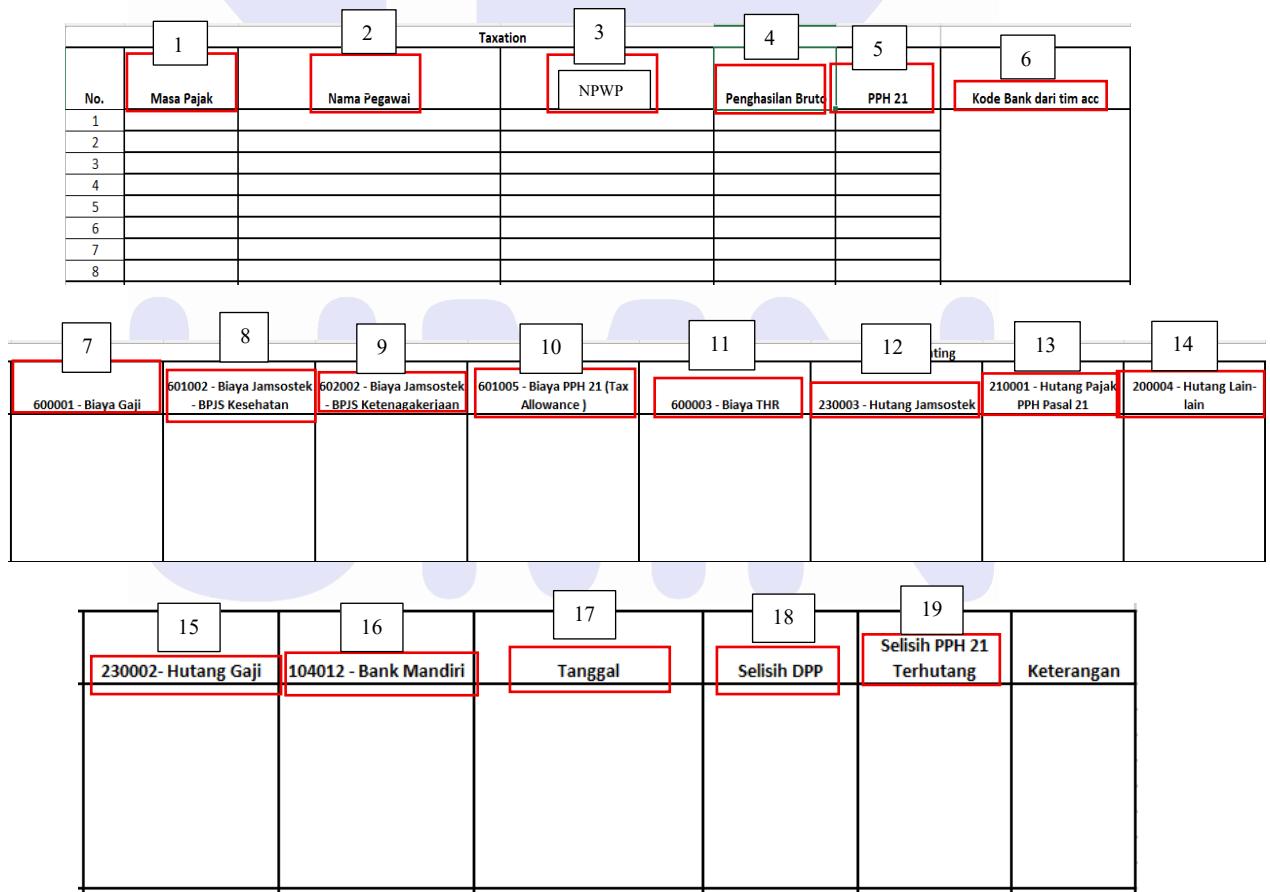
- “ Bank Mandiri 07000101112” xxx
- c. Transaksi pengeluaran kas atas pembayaran iuran JHT dan JPN akan dicatat pada akun:  
“Jamsostek TK (JHT + JPN)” xxx
    - “ Bank Mandiri 07000101112” xxx
  - d. Transaksi pengeluaran kas atas pembayaran hutang pajak akan dicatat pada akun:  
“Hutang Pajak” xxx
    - “Bank Mandiri 07000101112” xxx
  - e. Transaksi pengeluaran kas untuk transaksi pengisian *petty cash* akan dicatat pada akun:  
“Petty Cash Mxxxxi” xxx
    - “Bank Mandiri 07000101112” xxx
  - f. Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran gaji pegawai akan dicatat pada akun:  
“Gaji Karyawan” xxx
    - “Bank Mandiri 07000101112” xxx
  - g. Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran biaya transportasi dan kendaraan akan dicatat pada akun:  
“Biaya transport & Kendaraan” xxx
    - “Bank Mandiri 0700010112” xxx
  - h. Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran Biaya Bank akan dicatat pada akun:  
“ Biaya Bank” xxx
    - “Bank Mandiri 0700010112” xxx
- 7) Setelah semua selesai, maka hasil pekerjaan akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review* dan penggerjaan lebih lanjut.

### 3.2.4 BAI

#### 3.2.4.1 Membuat *Monthly Recapitulation Pph 21*

Rekapitulasi bulanan pph 21 adalah ringkasan yang dibuat tiap bulan atas pemotongan pph 21 yaitu pajak yang dikenakan atas penghasilan yang diterima individu atau orang pribadi sehubungan dengan penghasilan dan upah yang diterima atas pekerjaan atau jasa yang telah dilakukan. Rekapitulasi bulanan pph 21 dibuat dengan tujuan untuk memastikan keakuratan data atas pemotongan pajak yang dikenakan kepada individu yang menerima penghasilan dalam periode tertentu. Rekapitulasi pph 21 yang dibuat adalah periode Januari- Mei 2025. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy template monthly recapitulation pph 21*, *softcopy table* perhitungan PPh 21 dan *softcopy file* jurnal . Berikut ini tahapan pengerjaan yang dilakukan:

- 1) Memperoleh *softcopy file monthly recapitulation* dari senior staff



No.	1	2	Taxation	3	4	5	6
1	Masa Pajak	Nama Pegawai		NPWP	Penghasilan Bruto	PPH 21	Kode Bank dari tim acc
2							
3							
4							
5							
6							
7	600001 - Biaya Gaji	501002 - Biaya Jamsostek - BPJS Kesehatan	602002 - Biaya Jamsostek - BPJS Ketenagakerjaan	601005 - Biaya PPH 21 (Tax Allowance)	600003 - Biaya THR	230003 - Hutang Jamsostek	210001 - Hutang Pajak PPH Pasal 21
8							200004 - Hutang Lain-lain
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15	230002 - Hutang Gaji	104012 - Bank Mandiri	Tanggal	Selisih DPP	Selisih PPH 21 Terhutang	Keterangan	
16							
17							
18							
19							

Gambar 3. 69 *Template Monthly Recapitulation – PT BAI*

Gambar 3.69 merupakan *template monthly recapitulation* yang akan dilengkapi. Informasi yang akan dilengkapi yaitu:

- 1) Kolom “ Masa Pajak” merepresentasikan periode pemotongan pph 21
- 2) Kolom “Nama Pegawai” menunjukkan nama pegawai atau wajib pajak yang dikenakan pemotongan pph 21 atas penghasilan
- 3) Kolom “NPWP” berisi nomor pokok wajib pajak untuk masing-masing pegawai yang dikenakan pemotongan pajak pph 21
- 4) Kolom “ Penghasilan Bruto” merupakan gaji yang diterima oleh pegawai sebelum dikenakan pemotongan pajak
- 5) Kolom “ PPH 21” memuat perhitungan pph 21 untuk penghasilan dibulan yang bersangkutan
- 6) Kolom “ Kode Bank dari tim acc” berisi nomor referensi saat melakukan pencatatan jurnal .
- 7) Kolom “600001- Biaya Gaji” memuat jumlah gaji yang dibayarkan perusahaan setiap bulannya.
- 8) Kolom “601002- Biaya Jamsostek- BPJS Kesehatan” memuat biaya tunjangan Kesehatan yang dibayarkan perusahaan untuk karyawan setiap bulannya.
- 9) Kolom “602002- Biaya Jamsostek- BPJS Ketenagakerjaan” memuat biaya tunjangan terkait perlindungan social ekonomi seperti kecelakaan kerja dan hari tua yang dibayarkan perusahaan untuk karyawan setiap bulannya.
- 10) Kolom “601005- Biaya PPh 21- *Tax Allowance*”
- 11) Kolom “600003-Biaya THR” merupakan biaya atas tunjangan hari raya yang diberikan perusahaan.
- 12) Kolom “230003-Hutang jamsostek” memuat total iuran atas jamsostek yang harus dibayarkan.
- 13) Kolom “210001-Hutang Pajak PPh Pasal 21” mencatat kewajiban yang telah diperhitungkan dan harus disetorkan perusahaan ke kas negara.
- 14) Kolom “200004- Hutang Lain-lain” mencatat biaya terkait dengan gaji yang masih menjadi kewajiban untuk perusahaan bayarkan.

- 15) Kolom “230002-Hutang Gaji” memuat total kewajiban terkait gaji yang harus dibayarkan.
- 16) Kolom “104012- Bank Mandiri” merupakan akun yang digunakan untuk melakukan pembayaran atas hutang gaji.
- 17) Kolom “Tanggal” memuat informasi terkait tanggal dilakukannya pembayaran gaji oleh perusahaan kepada karyawan.
- 18) Kolom “Selisih DPP” merupakan hasil perhitungan kolom penghasilan bruto dikurangi dengan Biaya gaji, Biaya Jamsostek – BPJS Kesehatan, Biaya Jamsostek-BPJS Ketenagakerjaan, dan Biaya PPH 21 (*Tax Allowance*)
- 2) Memperoleh *softcopy file* table perhitungan PPh 21 yang akan digunakan sebagai *supporting document* dalam melakukan rekapitulasi perhitungan PPh 21 dengan tampilan:

No.	Month	Nama Pegawai	NPWP	Jabatan	NPWP	PTKP (Isi Manual)	Salary	Salary Adj	Tax Allowance	THR/Bonus	BPJS Kes (4%) (Comp. portion)	JKK/JKM (0.54%) (Comp. portion)
1	January	Dharma Anwar	78.901.234.5-678.990	Komisaris	Yes	TK/0	5.325.000					
2	January	Alip Setiawan, SE, M.Si	78.901.234.5-678.991	Direktur Utama	Yes	TK/0	29.820.000		5.363.649		480.000	94.009
3	January	Hendra Suherman	78.901.234.5-678.992	Direktur	Yes	K/2	5.325.000					
4	January	Anthonius Ringgo	78.901.234.5-678.993	Jr. Manager	Yes	TK/0	6.922.500		87.627			
5	January	Achmad Hidayat	78.901.234.5-678.994	Staf	Yes	TK/0	5.396.761					
6	January	Slamet Rialdy	78.901.234.5-678.995	OB	Yes	K/1	5.417.268				216.691	29.143
7	January	Fadli Setiawan	78.901.234.5-678.996	Staf	Yes	TK/0	5.751.000		28.899			
8	January	Ieniwina	78.901.234.5-678.997	Staf	Yes	TK/0	5.396.761	(3.710.273)				
January		TOTAL					69.354.290	[3.710.273]	5.480.175	-	696.691	123.151

Penghasilan Bruto Sebulan (Isi Manual)	Jenis TER (silahkan copy paste manual rumus)	Tarif efektif PPh 21 (silahkan copy paste manual rumus)	NPWP Rate	PPh 21	BPJS Kes (4%) (Comp. portion)	BPJS Kes (1%) (employee portion)	JKK/JKM (0.54%) (Comp. portion)	JHT (2%) (employee portion)	JP (1%) (employee portion)	LOAN	Take Home Pay
5.325.000	TER A	0,00%	100,00%	-							5.325.000
35.757.657	TER A	15,00%	100,00%	5.363.649	480.000	120.000	94.009	348.180	100.423	1.087.121	28.164.276
5.325.000	TER B	0,00%	100,00%	-							5.325.000
7.010.127	TER A	1,25%	100,00%	87.627							6.922.500
5.396.761	TER A	0,00%	100,00%	-							5.396.761
5.663.101	TER B	0,00%	100,00%	-	216.691	54.173	29.143	107.935	53.968		5.201.192
5.779.899	TER A	0,50%	100,00%	28.899							5.751.000
1.686.488	TER A	0,00%	100,00%	-							1.686.488
71.944.033				5.480.175	696.691	174.173	123.151	456.115	154.391	1.087.121	63.772.217

Gambar 3. 70 Tabel perhitungan PPh 21 – PT BAI

Berdasarkan Gambar 3.70, terlampir informasi terkait tabel perhitungan PPh 21 untuk masa januari yang berisi rincian nama karyawan, jumlah penghasilan bruto per bulan untuk masa januari yaitu Rp71.944.033 dan PPh 21 yang akan dikenakan atas penghasilan untuk masa januari yaitu sebesar Rp5.480.175.

3) Memperoleh *softcopy file* jurnal PT BAI

PT BAI					9.945.210.137,54	9.945.210.137,54
Posting Date	Journal Ref	Acc No	Account Desc		Db Source	Cr Source
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	600001	Biaya Gaji	70.339.514,00		-
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	601005	Biaya PPh 21	5.480.174,00		-
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	601002	Biaya Jamsostek - BPJS Kesehatan	870.863,00		-
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	602002	Biaya Jamsostek - BPJS Ketenagakerjaan	1.886.251,00		-
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	210001	Hutang Pajak PPH Pasal 21	-	5.480.174,00	
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	230003	Hutang Jamsostek	-	870.863,00	
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	230003	Hutang Jamsostek	-	1.886.251,00	
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	104012	BANK MANDIRI a/n "PT. BAI" R/K: 0700022112234	-	70.339.514,00	
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	230003	Hutang Jamsostek	870.863,00		-
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	230003	Hutang Jamsostek	1.886.251,00		-
24/Jan/25	BK/010/BAI-MDR/I/2025	104012	BANK MANDIRI a/n "PT. BAI" R/K: 0700022112234	-	2.757.114,00	
24/Jan/25	BK/011/BAI-MDR/I/2025	600003	Biaya THR	28.000.000,00		-
24/Jan/25	BK/011/BAI-MDR/I/2025	104012	BANK MANDIRI a/n "PT. BAI" R/K: 0700022112234	-	28.000.000,00	

Gambar 3. 71 Jurnal - PT BAI

Gambar 3.71 memuat informasi mengenai jurnal biaya gaji untuk masa Januari, Biaya PPh 21, Biaya Jamsostek-BPJS Kesehatan, Biaya Jamsostek- BPJS Ketenagakerjaan, Hutang Pajak PPH Pasal 21, Hutang Jamsostek,dan Biaya THR.



- 4) Melakukan pengisian untuk setiap kolom pada *template monthly recapitulation* yang telah diberikan sebelumnya.

No.	Masa Pajak	Nama Pegawai	KTP	Penghasilan Bruto	PPH 21	Kode Bank dari tim acc	600001 - Biaya Gaji
1	January	Dharma Anwar	78.901.234.5-678.990	5.325.000	-		
2		Alip Setiawan, SE, M.Si	78.901.234.5-678.991	35.737.657	5.363.648,58		
3	January	Hendra Suherman	78.901.234.5-678.992	5.325.000	-		
4	January	Antonius Ringgo	78.901.234.5-678.993	7.010.127	87.626,58		
5	January	Achmad Hidayat	78.901.234.5-678.994	5.396.761	-		
6	January	Slamet Rialdy	78.901.234.5-678.995	5.663.101	-		
7	January	Fadli Setiawan	78.901.234.5-678.996	5.779.899	28.899,50		
8	January	Jeniwan	78.901.234.5-678.997	1.686.488			

601002 - Biaya Jamsostek - BPJS Kesehatan	602002 - Biaya Jamsostek - BPJS Ketenagakerjaan	601005 - Biaya PPH 21 (Tax Allowance )	600003 - Biaya THR	230003 - Hutang Jamsostek	210001 - Hutang Pajak PPH Pasal 21	200004 - Hutang Lain-lain
8	9	10	11	12	13	
870.863,00	1.886.251,00	5.480.174,00	28.000.000,00	2.757.114,00	5.480.174,00	

230002 - Hutang Gaji	104012 - Bank Mandiri	Tanggal	Selisih PPH 21 Terhutang	Keterangan
	14	15	16	17
	101.096.628,00	24 Januari 2025	(34.632.768,51)	0,66

Gambar 3. 72 Monthly Recapitulation - PT BAI

Berdasarkan Gambar 3.72, terlampir informasi mengenai *monthly recapitulation* yang telah dilengkapi. Berikut ini merupakan langkah-langkah yang dilakukan untuk melengkapi *monthly recapitulation* :

- 1) Melakukan pengisian kolom “Masa Pajak” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.70, yaitu *January*.
- 2) Melakukan pengisian kolom “Nama Pegawai” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.70, sebagai contoh Dharma Anwar.
- 3) Melakukan pengisian kolom “NPWP” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.70, sebagai contoh 78.901.234.5-678.990.
- 4) Melakukan pengisian kolom “Penghasilan Bruto” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.70, sebagai contoh Rp5.325.000.
- 5) Kolom PPH 21 diisi sesuai dengan informasi yang terdapat pada Gambar 3.70. Sebagai contoh, Rp5.363.648,58.

- 6) Melakukan pengisian kolom Kode Bank dari tim acc dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh BK/010/BAI-MDR/I/2025.
  - 7) Melakukan pengisian kolom “600001- Biaya Gaji” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71 sebagai contoh,Rp70.339.514.
  - 8) Melakukan pengisian kolom “601002- Biaya Jamsostek- BPJS Kesehatan” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh Rp870.863.
  - 9) Melakukan pengisian kolom “602002- Biaya Jamsostek- BPJS Ketenagakerjaan” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh Rp1.886.251.
  - 10) Melakukan pengisian kolom “601005- Biaya PPh 21- *Tax Allowance*” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh Rp5.480.174
  - 11) Melakukan pengisian kolom “600003-Biaya THR” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh Rp28.000.000.
  - 12) Melakukan pengisian kolom “230003-Hutang jamsostek” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh Rp2.757.114.
  - 13) Melakukan pengisian kolom “210001-Hutang Pajak PPh Pasal 21” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh Rp5.480.174.
  - 14) Melakukan pengisian kolom “104012-Bank Mandiri” dari informasi yang terdapat pada Gambar 3.71, sebagai contoh Rp.101.096.628.
  - 15) Melakukan pengisian kolom “Tanggal”, sebagai contoh 24 Januari 2025.
  - 16) Setelah itu, kolom selisih DPP didapatkan dari perhitungan kolom penghasilan bruto dikurangi dengan Biaya gaji, Biaya Jamsostek – BPJS Kesehatan, Biaya Jamsostek-BPJS Ketenagakerjaan, dan Biaya PPH 21 (*Tax Allowance*).
  - 17) Kolom selisih PPh 21 terutang didapatkan dari hasil pertambahan kolom Pph 21 dikurangi dengan Hutang Pajak PPh Pasal 21. Langkah-langkah tersebut juga dilakukan untuk rekapitulasi bulan selanjutnya.
- 5) Hasil pekerjaan yang telah selesai diperiksa kemudian diserahkan kepada *senior staff* untuk ditinjau kembali.

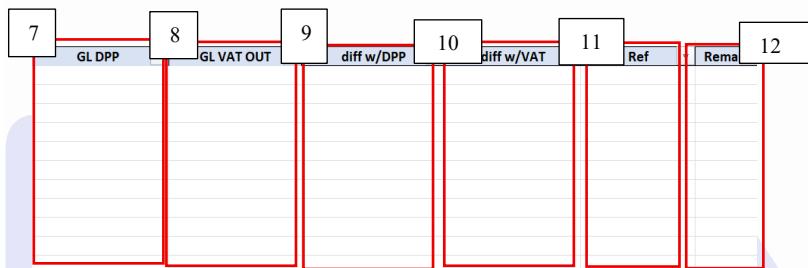
### 3.2.5 MCC

#### 3.2.5.1 Rekonsiliasi Pajak Pertambahan Nilai Keluaran (PPN Keluaran)

Rekonsiliasi PPN Keluaran adalah kegiatan untuk mencocokan dan memastikan kesesuaian antara nilai atas Pajak Pertambahan Nilai Keluaran yang dicatat perusahaan dalam jurnal dengan nilai PPN Keluaran yang dicatat pada SPT Masa PPN. Tujuan dilakukannya rekonsiliasi PPN Keluaran adalah untuk memastikan kesesuaian antara pencatatan nilai PPN Keluaran yang terdapat pada jurnal dan SPT Masa PPN. Rekonsiliasi PPN Keluaran yang dibuat adalah untuk periode Januari- Desember 2024 dengan kisaran 180 transaksi. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy* Jurnal tahun 2024 dan *softcopy data summary* atas SPT Masa PPN Keluaran. Tahapan penggeraan yang dilakukan untuk pekerjaan ini yaitu :

- 1) Memperoleh *template summary* atas SPT Masa PPN Keluaran periode Januari- Desember 2024.

No.	Customer	No. Faktur	Tanggal	DPP	PPN	Period
1	PT ONC	010.005-24.4456578	04-Jan-24	11.021.256,	1.212.33	January
2	PT GMR	010.005-24.4456579	05-Jan-24	31.072.140.090	3.417.935.410	January
3	PT SII	010.005-24.44565791	08-Jan-24	118.283.304.833	13.011.163.532	January
4	PT GMR	010.005-24.44565792	19-Jan-24	40.815.265.405	4.489.679.195	January
5	PT KPS	010.005-24.44565793	22-Jan-24	4.882.914.674	537.120.614	January
6	PT ONC	010.005-24.44565794	31-Jan-24	-	-	January
7	PT ONC	010.005-24.44565795	31-Jan-24	15.607.896.574	1.716.868.623	January
8	PT KPS	010.005-24.44565796	07-Feb-24	631.894.698	69.618.417	February



Gambar 3. 73 *Summary* SPT Masa PPN Keluaran – PT MCC

Berdasarkan Gambar 3.73 terlampir *summary* SPT Masa PPN Keluaran yang memuat informasi mengenai:

- 1) Kolom “Costumer” merupakan nama pelanggan yang melakukan transaksi dengan PT MCC selama periode Januari sampai dengan Desember 2024
- 2) Kolom “No Faktur”, merupakan informasi mengenai nomor faktur pajak yang diterbitkan untuk setiap transaksi
- 3) Kolom “Tanggal” merupakan waktu terjadinya transaksi penjualan

- 4) Kolom “ DPP”, memuat informasi mengenai harga jual yang menjadi dasar pengenaan pajak pertambahan nilai keluara
- 5) Kolom “ PPN” merupakan kolom berisi pajak pertambahan nilai yang dikenakan atas penjualan kepada *costumer*.
- 6) Kolom “*Period*”memuat informasi mengenai bukulan terjadinya transaksi penjualan
- 7) Kolom “GL DPP” merupakan nilai penjualan yang dicatat pada *general ledger*
- 8) Kolom “*GL VAT OUT*”memuat informasi mengenai nilai pajak pertambahan nilai keluaran yang dikenakan atas transaksi penjualan
- 9) Kolom “diff w/ VAT” memuat informasi mengenai selisih antara nilai Dasar Pengenaan Pajak (DPP) yang diambil dari nilai penjualan pada SPT Masa PPN dikurangi dengan nilai penjualan yang dicatat pada *general ledger*.
- 10) Kolom “diff w/ DPP” memuat informasi mengenai selisih antara nilai *VAT OUT* yang tertera pada faktur pajak dengan nilai yang tertera pada *general ledger*.
- 11) Kolom “Ref” merupakan kolom yang berisi nomor referensi dari dokumen sumber transaksi yang dicatat pada *general ledger*.
- 12) Kolom “*Remarks*” berisi informasi tambahan untuk setiap rekonsiliasi yang dilakukan



- 2) Memperoleh data rekap *sales* tahun 2024 sebagai *supporting document* untuk mengetahui tanggal penerimaan kas dengan tampilan sebagai berikut:

B	C	F	G	H	I	J	K	L
INVOICE DATE	CUSTOMER	NO. FAKTUR PAJAK	DPP	PPN	PPH 4(2)	TOTAL	RECEIPT DATE	AMOUNT
22-Jan-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	4.882.914.674	537.120.614	129.397.239	5.290.638.049	12-Feb-24	5.290.638.049
07-Feb-24	PT. KPS 3	010.005-24.44565796	632.894.698	69.618.417	16.771.709	685.741.405	01-Mar-24	685.741.406
19-Feb-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	1.563.608.366	171.996.920	41.435.622	1.694.169.664	02-May-24	9.039.956.534
13-Mar-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	2.085.162.487	229.367.873	55.256.806	2.259.273.554	02-May-24	9.039.956.534
13-Mar-24	PT. KPS 2	010.005-24.1211111	2.957.477.838	325.322.562	78.373.163	3.204.427.237	02-May-24	9.039.956.534
16-Apr-24	PT. KPS 3	010.005-24.1211111	1.314.379.117	144.581.703	34.831.047	1.424.129.773	29-Apr-24	1.424.129.773
16-Apr-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	1.737.042.989	191.074.729	46.031.639	1.882.086.079	02-May-24	9.039.956.534
30-Apr-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	381.612.552	41.977.381	10.112.733	413.477.200	16-May-24	2.461.796.235
30-Apr-24	PT. KPS 2	010.005-24.1211111	892.520.607	98.177.267	23.651.796	967.046.078	16-May-24	2.461.796.235
30-Apr-24	PT. KPS 3	010.005-24.1211111	997.944.584	109.773.904	26.445.531	1.081.272.957	16-May-24	2.461.796.235
20-May-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	479.524.595	52.747.705	12.707.402	519.564.898	06-Jun-24	2.701.243.563
20-May-24	PT. KPS 2	010.005-24.1211111	2.013.547.452	221.490.220	53.359.007	2.181.678.665	06-Jun-24	2.701.243.563
14-Jun-24	PT. KPS 3	010.005-24.1211111	1.407.616.726	154.837.840	37.301.843	1.525.152.723	18-Jul-24	1.525.152.723
14-Jun-24	PT. KPS 2	010.005-24.1211111	1.955.697.089	215.126.680	51.825.973	2.118.997.796	08-Jul-24	2.443.990.831

Gambar 3. 74 Rekap Sales – PT MCC

Gambar 3.74 berisi informasi mengenai *rekap sales* untuk tahun 2024 yang berisi informasi mengenai *invoice date*, nomor faktur pajak nama *costumer*, proyek, DPP, PPN, PPh 4 ayat (2), serta total dan tanggal penerimaan kas. Dokumen ini berfungsi untuk mengkonfirmasi kecocokan transaksi dengan informasi yang ada pada *template summary SPT Masa PPN Keluaran*. Sebagai contoh, terdapat rekap *sales* untuk *costumer* PT KPS dengan nomor faktur pajak 010.005-24.44565796 dengan DPP sebesar Rp632.894.698 dengan nilai PPN 69.618.417 yang dikenakan pajak penghasilan final PPh 4 ayat (2) yaitu sebesar Rp16.771.709 sehingga total dari pelunasan atas *sales* yang akan diterima yaitu Rp685.741.405 dan sudah diterima pada tanggal 01-Mar-24 berdasarkan informasi pada kolom *receipt date*.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

3) Memperoleh *softcopy* jurnal dengan tampilan sebagai berikut.

a	b	c	d	e	f	g	h	i
Date	Month	Ref no.	Paid to/Receipt from	Acc code	Acc Desc	Description	Debit	Credit
1-Mar-24	3	BMR/24/03-001 PT. KPS		4100	Sales Revenue	PT. KPS SECTION 3 , 1ST PAYMENT (P	-	632.894.698,00
1-Mar-24	3	BMR/24/03-001 PT. KPS		2135	Taxes payable - PPN	PT. KPS SECTION 3 , 1ST PAYMENT (P	-	69.618.417,00
1-Mar-24	3	BMR/24/03-001 PT. KPS		1186	Prepaid Taxes - PPh 4 (2)	PT. KPS SECTION 3 , 1ST PAYMENT (P	16.771.709,00	-
1-Mar-24	3	BMR/24/03-001 BANK OF CHINA		1121	Bank of China - IDR	PT. KPS SECTION 3 , 1ST PAYMENT (P	685.741.406,00	-

Gambar 3.75 Jurnal - PT MCC

Pada Gambar 3.75 terlampir Jurnal PT MCC untuk periode Januari sampai dengan Desember 2024 dengan *format* sebagai berikut :

- Kolom “*Date*” berisi informasi mengenai tanggal pencatatan atau terjadinya transaksi
- Kolom “*Month*” memuat informasi mengenai bulan terjadinya transaksi
- Kolom “*Ref no*” merupakan nomor referensi untuk pencatatan Jurnal
- Kolom “*Paid to/Receipt from*” memuat informasi mengenai nama pihak yang terlibat dalam transaksi
- Kolom “*Acc code*” berisi nomor akun atas akun-akun yang digunakan untuk membuat *general ledger*.
- Kolom “*Acc Desc*” memuat informasi mengenai nama akun yang diklasifikasikan sesuai dengan transaksi yang terjadi
- Kolom “*Description*” memuat uraian singkat mengenai transaksi yang dicatat pada *general ledger*.
- Kolom “*Debit*” memuat informasi saldo akun yang berada pada sisi debit
- Kolom “*Kredit*” memuat informasi saldo akun yang berada pada sisi kredit.

- 4) Melakukan pencocokan berdasarkan informasi pada *template summary* atas PPN Keluaran dan rekap *sales* yang diterima sehingga transaksi dalam jurnal dapat diidentifikasi.

**Top Table (PPN Summary):**

N	Customer	No. Faktur	Tanggal	DPP	PPN	Period
1	PT. ONC	010.005-24.44565789	04-Jan-24	11.021.256.230	1.212.338.185	January
2	PT. GMR	010.005-24.44565790	05-Jan-24	31.072.140.090	3.417.935.410	January
3	PT. SII	010.005-24.44565791	08-Jan-24	118.283.304.833	13.011.163.532	January
4	PT. GMR	010.005-24.44565792	19-Jan-24	40.815.265.405	4.489.679.195	January
5	PT. KPS	010.005-24.44565793	22-Jan-24	4.882.914.674	537.120.614	January
6	PT. ONC	010.005-24.44565794	31-Jan-24	-	-	January
7	PT. ONC	010.005-24.44565795	31-Jan-24	15.607.896.574	1.716.868.623	January
8	PT. KPS	010.005-24.44565796	07-Feb-24	631.894.698	69.618.417	February

**Bottom Table (Sales Recap):**

INVOICE DATE	CUSTOMER	NO. FAKTUR PAJAK	DPP	PPN	PPH 4(2)	TOTAL	RECEIPT DATE	AMOUNT
22-Jan-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	4.882.914.674	537.120.614	129.397.239	5.290.638.049	12-Feb-24	5.290.638.049
07-Feb-24	PT. KPS 3	010.005-24.44565796	632.894.698	69.618.417	16.771.709	685.741.405	01-Mar-24	685.741.405
19-Feb-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	1.563.608.366	171.996.920	41.435.622	1.694.169.664	02-May-24	9.039.956.534
13-Mar-24	PT. KPS 1	010.005-24.1211111	2.085.162.487	229.367.873	55.256.806	2.259.273.554	02-May-24	9.039.956.534
13-Mar-24	PT. KPS 2	010.005-24.1211111	2.957.477.838	325.322.562	78.373.163	3.204.427.237	02-May-24	9.039.956.534

Gambar 3. 76 Mencocokan data *summary* SPT Masa PPN dengan Rekap *Sales* - PT MCC

Berdasarkan Gambar 3.76 merupakan langkah pencocokan antara *template summary* atas PPN Keluaran dan rekap *sales*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan:

1. Langkah awal pencocokan dilakukan berdasarkan nama customer. Sebagai contoh, untuk *customer* PT KPS, pada *softcopy file* rekap *sales* dilakukan *filter* terhadap nama PT KPS agar hanya transaksi yang relevan yang ditampilkan. Penomoran pada *customer* PT KPS (misalnya PT KPS 1, PT KPS 2, dan seterusnya) menunjukkan penomoran proyek atau transaksi yang berbeda yang dikerjakan untuk *customer* yang sama.
2. Selanjutnya, data yang telah *filtered* tersebut dicocokkan dengan *summary* SPT Masa PPN berdasarkan nomor faktur pajak, sehingga diketahui untuk transaksi PT KPS diterima pembayaran pada 1 Maret 2024 sebesar Rp685.741.406.

- 5) Membuka *softcopy file* jurnal untuk melakukan rekap pada *summary SPT Masa PPN* Keluaran yang dicocokkan berdasarkan nama *costumer*, tanggal penerimaan pembayaran dan jumlah penerimaan pembayaran.

The figure displays three Excel tables illustrating the reconciliation process:

- Top Table:** Sales data for all customers. A row for PT KPS is highlighted in yellow. The columns include Customer, No. Faktur, Tanggal, DPP, PPN, and Period.
- Middle Table:** Filtered sales data for PT KPS on March 1, 2024. It includes columns for Invoice Date, Customer, No. Faktur PAJAK, DPP, PPN, PPHT(2), Total, Receipt Date, and Amount.
- Bottom Table:** Journal entries for PT KPS on March 1, 2024. It includes columns for Date, Ref no., d to/Receipt fr, Acc code, Acc Desc, and Description.

Annotations in the figure highlight specific rows and columns, such as 'PT. KPS' and '01-Mar-24', to indicate the focus of the reconciliation.

Gambar 3. 77 Mencocokan rekap *sales* dengan jurnal – PT MCC

Berdasarkan Gambar 3.77 merupakan langkah pencocokan antara rekap *sales* dan jurnal. Berikut ini adalah langkah- langkah yang dilakukan:

- 1) Langkah awal pencocokan dilakukan berdasarkan nama customer. Sebagai contoh, untuk *customer* PT KPS, pada *softcopy file* rekap *sales* dilakukan *filter* terhadap nama PT KPS agar hanya transaksi yang relevan yang ditampilkan. Penomoran pada *customer* PT KPS (misalnya PT KPS 1, PT KPS 2, dan seterusnya) menunjukkan penomoran proyek atau transaksi yang berbeda yang dikerjakan untuk customer yang sama.
- 2) Selanjutnya, data yang telah *dfilter* tersebut dicocokkan dengan *summary SPT Masa PPN* berdasarkan kolom *receipt date* pada rekap *sales* yang akan menjadi tanggal pencatatan jurnal , sehingga

diketahui untuk transaksi PT KPS diterima pembayaran pada 1 Maret 2024.

- 6) Setelah semua dokumen yang dibutuhkan lengkap, maka langkah selanjutnya adalah melengkapi *template summary* SPT Masa PPN Keluaran pada Gambar 3.78. Berikut ini adalah *template summary* SPT Masa PPN Keluaran yang sudah dilengkapi :

N	Customer	DPP	PPN	Period	GL DPP	GL VAT In	diff w/DPP	diff w/VAT	Ref
1	PT. ONC	11.021.256.230	1.212.338.185	January	11.021.256.230	1.212.338.185	-	-	BMR/24/01-005
2	PT. GMR	31.072.140.090	3.417.935.410	January	31.072.140.090	3.417.935.410	-	-	BMR/24/01-004
3	PT. SII	118.283.304.833	13.011.163.532	January	118.283.304.833	13.011.163.532	-	-	BMR/24/01-006
4	PT. GMR	40.815.265.405	4.489.679.195	January	40.815.265.405	4.489.679.195	-	-	BMR/24/01-008
5	PT. KPS	4.882.914.674	537.120.614	January	4.882.914.674	537.120.614	-	-	MJV/24/01-014
6	PT. ONC	-	-	January	1	2	-	-	3
7	PT. ONC	15.607.896.574	1.716.868.623	January	15.607.896.574	1.716.868.623	-	-	MJV/24/01-013
8	PT. KPS	631.894.698	69.618.417	February	632.894.698,00	69.618.417,00	-	-	BMR/24/03-001
9	PT. KPS	1.563.608.366	171.996.920	February	1.563.608.366	171.996.920	-	-	BMR/24/05-001

Gambar 3. 78 Rekonsiliasi PPN Keluaran – PT MCC

Gambar 3.78 berisi *template summary* SPT Masa PPN Keluaran yang sudah dilengkapi, yaitu :

- 1) Melengkapi nilai pada kolom “GL DPP” yang diambil dari akun *sales revenue* dari jurnal pada gambar 3.75, yaitu Rp632.894.698.
- 2) Melengkapi nilai kolom “ GL VAT OUT” yang diambil dari akun *Taxes Payable-PPN* dari jurnal pada gambar 3.75 yaitu Rp69.618.417.
- 3) Melengkapi kolom “Ref” yang digunakan sebagai acuan nomor pada jurnal, yaitu BMR/24/03-001.

- 7) Setelah semua data dilengkapi, maka langkah selanjutnya adalah melakukan rekonsiliasi dengan cara mencari selisih antara nilai DPP dan PPN Keluaran yang dicatat pada *summary* SPT Masa PPN dan Jurnal perusahaan. Berikut ini adalah data yang telah dilakukan rekonsiliasi:

GL DPP	GL VAT OUT	diff w/DPP	diff w/VAT	Ref	Rema
11,021,256,230	1,212,338,185	-	-	BMR/24/01-005	
31,072,140,090	3,417,935,410	-	-	BMR/24/01-004	
118,283,304,833	13,011,163,532	-	-	BMR/24/01-006	
40,815,265,405	4,489,679,195	-	-	BMR/24/01-008	
4,882,914,674	537,120,614	-	-	MJV/24/1-014	
-	-	1	2	-	
15,607,896,574	1,716,868,623	(1,000,000.00)			
632,894,698.00	69,618,417.00			BMR/24/03-001	
1,563,608,366	171,996,920	-	-	BMR/24/05-001	
114,063,183,312.00	12,546,950,164.00	-	-	-	

Gambar 3. 79 Rekonsiliasi DPP dan VAT- PT MCC

Berdasarkan Gambar 3.79 terlampir informasi mengenai rekonsiliasi PPN Keluaran. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekonsiliasi:

- 1) Menghitung selisih antara DPP yang tertera pada *summary* SPT Masa PPN dan *general ledger* perusahaan, yaitu sebesar Rp1.000.000 yang berarti terdapat perbedaan pencatatan nilai yang tertera pada *summary* SPT Masa PPN dan *general ledger* perusahaan.
- 2) Menghitung selisih antara PPN Keluaran yang tertera pada *summary* SPT Masa PPN dan *general ledger* perusahaan, dimana tidak ditemukan adanya selisih antara *summary* SPT Masa PPN dan pencatatan *general ledger* perusahaan sehingga tidak perlu dilakukan *adusment*. Langkah-langkah tersebut juga dilakukan untuk transaksi lainnya.
- 8) Setelah merekonsiliasi semua data, maka hasil pekerjaan tersebut akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### 3.2.6 SAN

#### 3.2.6.1 Membuat Rekapitulasi Rekening Koran

Rekapitulasi rekening koran merupakan rangkuman berisi transaksi pencatatan penerimaan dan pengeluaran yang terjadi di rekening bank. Tujuan pembuatan rekapitulasi rekening koran adalah untuk memastikan bahwa seluruh pencatatan transaksi melalui bank dicatat dengan benar. Rekapitulasi rekening koran dibuat untuk periode Agustus 2025 dengan jumlah transaksi berkisar 30 transaksi. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy file bank statement* dan *template* rekapitulasi rekening koran untuk PT SAN. Langkah penggeraan yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi rekening koran adalah sebagai berikut:

- 1) Menerima *softcopy file bank statement* PT SAN bulan Agustus 2025 dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut:

The image shows a screenshot of a bank statement from Mandiri. At the top, it says "Account Statement" and "Created 17 Sep 2025, 17:41:15". The Mandiri logo is in the top right corner. Below this is the "Account Statement Summary" section, which includes account details like Account No. (1220000991234), Account Name (SAN), Alias (SAN), Period (01 Aug 2025 - 31 Aug 2025), Currency (IDR), Branch (KCP Jkt Wisma BNI 46), Opening Balance (21,787,385.50), No. of Debit (23), Total Amount Debited (134,746,589.91), Closing Balance (104,906,920.14), No. of Credit (7), and Total Amount Credited (217,866,124.55). The main table below lists transactions with columns for Posting Date, Remark, Reference No., Debit, Credit, and Balance. One transaction on August 6th is highlighted with a red border.

Posting Date	Remark	Reference No.	Debit	Credit	Balance
06 Aug 2025, 16:48:20	UBP602123998028000008 988890001168906 99102	-	1,809,514.00	0.00	19,977,871.50
06 Aug 2025, 16:48:21	UBP60212399902FFFFF42 2038494000 99102	-	2,725,800.00	0.00	17,252,071.50

Gambar 3. 80 Bank Statement- PT SAN

MULTIMEDIA  
NUSANTARA

Pada Gambar 3.80 terlampir *bank statement* bulan Agustus 2025 yang berisi informasi mengenai *posting date*, *remark*, *reference no*, *debit*, *credit* dan *balance*. Sebagai contoh, transaksi pengeluaran bank yang dicatat bank pada kolom debit sebesar Rp1.809.514 sehingga akan mengurangi *balance* pada rekening bank menjadi Rp19.977.871,50.

- 2) Memperoleh *softcopy file template* rekapitulasi rekening koran untuk membuat rekapitulasi rekening koran.

Gambar 3. 81 Template Rekapitulasi Rekening Koran - PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.81 terlampir *template* yang akan digunakan untuk membuat Rekapitulasi Rekening Koran yang berasal dari *bank statement* pada Gambar 3.80. *Template* rekapitulasi rekening koran terdiri atas kolom *Date, Month, Description, Debet, Credit dan Balance*.

- 3) Setelah memperoleh dokumen yang dibutuhkan, maka langkah selanjutnya adalah melengkapi *template* rekapitulasi rekening koran yang telah diperoleh. Berikut ini adalah tampilan rekapitulasi rekening koran yang telah diengkapi :

1	2	3	4	5
Date	Month	Description	Debet	Credit
06-Aug-25	Aug	Beginning Balance August 2025		21,787,385.50
06-Aug-25	Aug	UBP#6021239980280000089889000778099	1,809,514.00	19,977,871.50
06-Aug-25	Aug	UBP#60212399902FFFFF422038494000 8898	2,725,800.00	17,252,071.50
06-Aug-25	Aug	Petty Cash Agustus2 CENDANA/NURHIKMAH20250806BMRIDJA0100993487212299102	10,000,000.00	7,252,071.50
06-Aug-25	Aug	20250806BMRIDJA01009934872122 9988	2,500.00	7,249,571.50
06-Aug-25	Aug	Allownce urut BPIs BNIAIDJA/JUNIA 20250806BMRIDJA01009 93487212499102	200,000.00	7,049,571.50
06-Aug-25	Aug	20250806BMRIDJA01009 934872124 99102	2,500.00	7,047,071.50

Gambar 3. 82 Rekapitulasi rekening koran - PT SAN

Gambar 3.82 merupakan Rekapitulasi rekening koran yang telah dilengkapi, berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melengkapi Rekapitulasi rekening koran:

- 1) Melakukan pengisian pada kolom *date* sesuai dengan kolom *posting date* pada *bank statement* Gambar 3.80, yaitu “06- Aug- 2025”
- 2) Melakukan pengisian pada kolom *month* sesuai dengan bulan terjadinya transaksi yaitu *Aug.*
- 3) Melakukan pengisian pada kolom *description* sesuai dengan kolom *description* pada *bank statement* yang terdapat pada Gambar 3.80, yaitu UBP60212399802800000898889000778099.
- 4) Mengisi kolom *credit* dengan nilai Rp1.809.514 sesuai Gambar 3.80, karena transaksi tersebut merupakan uang keluar sehingga dalam rekapitulasi rekening koran dicatat sebagai pengeluaran pada kolom *credit*.
- 5) Melakukan penyesuaian pada kolom *balance* dengan menjumlahkan *balance* pada transaksi sebelumnya dengan kolom *debit* dan mengurangi kolom *credit*, sehingga diperoleh nilai sebesar Rp 19.977.871,5 yang sudah sesuai dengan Gambar 3.80.
- 6) Setelah melengkapi rekapitulasi rekening koran, maka hasil pekerjaan tersebut akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.



### 3.2.6.2 Melakukan Penjurnalkan Kas Masuk dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalan transaksi kas masuk bertujuan untuk mengelompokkan setiap transaksi kas masuk ke dalam akun-akun sebagai dasar untuk penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang di jurnal sekitar 30 transaksi untuk periode Agustus 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file* rekapitulasi rekening koran, *softcopy file bank statement*, *softcopy file detail salary*, dan *template jurnal*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat jurnal :

- 1) Menerima *softcopy file* rekapitulasi rekening koran yang merefer kepada *bank statement* yang telah ditambahkan *notes* terkait dengan transaksi penerimaan bank.

A	B	C	D	E	F
Date	Month	Description	Debet	Credit	Balance
13-Aug-25	Aug	20250813BMRIDJA01009935887028 99102		2.500,00	22.044.571,50
15-Aug-25	Aug	PRMA CR Transf 1220000698988526051204554940751ACMB9503/254419/PR	50.000.000,00		72.044.571,50
16-Aug-25	Aug	PRMA CR Transf 1220000698988526051204554940751ACMB9503/259901/PR	42.839.750,00		114.884.321,50
17-Aug-25	Aug	20250817CENAIJA01000260844887CENAIJA/EDY ZASMANTOSE 066169026	50.000.000,00		164.884.321,50
19-Aug-25	Aug	Minus Petty Cash AgCN 20250819BMRIDJA0100993657110199102		9.654.047,00	155.230.274,50

Account Statement Created 17 Sep 2025, 17:41:15					
Posting Date	Remark	Reference No.	Debit	Credit	Balance
13 Aug 2025, 16:23:24	20250813BMRIDJA01009 93588702899102	-	2.500,00	0,00	22.044.571,50
15 Aug 2025, 22:17:39	PRMA CR Transf	-	0,00	50.000.000,00	72.044.571,50
16 Aug 2025, 01:41:44	PRMA CR Transf 12200006989885 5260512045549407 S1ACMB9503/259901	-	0,00	42.839.750,00	114.884.321,50

Gambar 3. 83 Rekapitulasi rekening koran – PT SAN

MULTIMEDIA  
NUSANTARA

Berdasarkan Gambar 3.83 terlampir informasi mengenai *bank statement* yang berisi keterangan *posting date*, *remark*, *reference no*, *debit*, *credit* dan *balance* serta *notes* yang telah ditambahkan oleh *client* terkait dengan informasi transaksi bersangkutan. Sebagai contoh, pada tanggal 15 Aug 2025, terdapat *remark PRMA CR Transf* sebesar Rp50.000.000 yang berada pada pencatatan bank di sisi kredit yang merupakan transaksi penerimaan kas dari sisi perusahaan.

- 2) Menerima *Invoice* sebagai *supporting document* dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut.

**INVOICE TERMIN 2 PELUNASAN PT SAN**  
 PROYEK : Pekerjaan Pemancangan Spun Pile Dia 600 dan Pipa Dia 800, pembangunan Jembatan Curug Klari Kerawang Jawa Barat.

NO	URAIAN	SATUAN	VOLUME	HARGA SATUAN Rp	JUMLAH HARGA Rp
<b>I</b>	<b>PEKERJAAN PERSIAPAN</b>				
a.	Mobilisasi dan demobilisasi Crane 50 Ton + Asesoris	ls	1	50.000.000	-
<b>Jumlah</b>					-
<b>II</b>	<b>PEKERJAAN PEMANCANGAN</b>				
a.	Jasa Pancang Spun Pile Ø 600 = 48 ttk @ 24m (Pancang Darat)	m	407	160.000	65.120.000
b.	Joint Last Spun Pile Ø 600	Buah	18	300.000	5.400.000
c.	Jasa Pancang Pipa Ø 800 = 15 ttk @ 24m (Pancang air Diatas Ponton)	m	312	160.000	49.920.000
d.	Joint Last Pipa Ø 800	Buah	13	500.000	6.500.000
e.	Handling	m	819	15.000	12.285.000
<b>Jumlah</b>					<b>139.225.000</b>
<b>III</b>	<b>PEKERJAAN SEWA PONTON</b>				
a.	Sewa Ponton ( 4 Babon + 4 Sayap )	Bulan	1	120.000.000	-
b.	Jasa Perakitan Ponton	ls	1	5.000.000	-
c.	Mobilisasi Ponton	ls	1	35.000.000	-
c.	Stand By Alat Pancang	Hari	1	4.000.000	-
<b>Jumlah</b>					-
<b>TOTAL</b>					<b>139.225.000</b>
PPN 11%					15.314.750
<b>TOTAL</b>					<b>154.539.750</b>

Mohon Terbitkan Faktur PPN Rp 32.392.250,-

**Pembayaran DP ke SAN**

Kurang bayar termin 2 Pelunasan Ke SAN	154.539.750
Kurang bayar termin 2 Pelunasan Ke SAN	
Fee Marketing Proyek ( 50% dari 10 jt )	5.000.000
Biaya Kontrakkan Mes kru ( Bulan ke 2 )	1.000.000
Koordinasi Keamanan alat ( Jaga karang taruna )	1.500.000
sisa Bon Solar ke Proyek ( 880+300 = 1180 Ltr )	4.200.000
<b>Jumlah</b>	<b>11.700.000</b>
<b>Jumlah yang harus disetorkan ke PT SAN</b>	<b>142.839.750</b>

Date	Month	Year	Reference	Account Code	Account Name	Supplier/Customer	Invoice no.	Description	Debit	Credit	Nett
31-july-25	July	2025	MIV/07/2025-001	10401	Advance Payment			Invoice kerawang termin 2	142.839.750,00		
31-july-25	July	2025	MIV/07/2025-001	51003	Success Fees			Fee Marketing Proyek	5.000.000,00		
31-july-25	July	2025	MIV/07/2025-001	51002	Opname & Operator Expense			Biaya Kontrakkan Mes Kru	1.000.000,00		
31-july-25	July	2025	MIV/07/2025-001	51002	Opname & Operator Expense			Uang jaga alat berat	1.500.000,00		
31-july-25	July	2025	MIV/07/2025-001	51004	Fuel, Gasoline, & Oil			Solar	4.200.000,00		
31-july-25	July	2025	MIV/07/2025-001	20303	VAT Out			Invoice kerawang termin 2 - PPN	15.314.750,00		
31-july-25	July	2025	MIV/07/2025-001	41001	Revenue			Invoice kerawang termin 2	139.225.000,00		

Gambar 3. 84 Invoice - PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.84 terlampir, *invoice* Termin 2 memuat rincian transaksi atas pekerjaan proyek yang telah diakui pada periode Juli dengan nilai bruto sebesar Rp154.539.750. Nilai tersebut dikurangi dengan biaya-biaya tertentu yang menjadi tanggungan PT SAN sehingga menghasilkan nilai bersih yang harus disetorkan sebesar Rp142.839.750. Atas transaksi

tersebut, pendapatan dan PPN keluaran telah diakui pada periode Juli, sedangkan selisih pembayaran dicatat sebagai kompensasi atas biaya proyek.

- 3) Menerima *template jurnal* dengan tampilan sebagai berikut:

A	B	C	D	E	F	G	H	I	
x	Date	Month	Year	Reference	Account Code	Account Name	Supplier/Customer	Invoice no.	
						Description	Debit	Credit	Nett
...	PL	Equity	GL 2025	Note	Petty Cash	AR - Trade (1a)	Bank Recon	Other	...

Gambar 3. 85 Template Journal – PT SAN

Gambar 3.85 merupakan *template journal* yang terdiri atas kolom *date*, *month*, *year*, *reference*, *account code*, *account name*, *supplier/ costumer*, *invoice no.* *description*, *debit*, *credit*, dan *nett*.



- 4) Setelah semua dokumen yang dibutuhkan lengkap, maka langkah selanjutnya adalah membuat jurnal berdasarkan data yang tersedia. Berikut ini adalah tampilan jurnal yang telah dilengkapi :

1	2	3	4				
B	C	D	E	F	G	H	I
Date	Month	Year	Reference	Account Code	Account Name	Supplier/Customer	Invoice no.
15-Aug-25	August	2025	BMI/08/2025-003	10102	Bank Mandiri a.c. no. 122000111111	Kerawang	012/INV/SAN/VIII/2025
15-Aug-25	August	2025	BMI/08/2025-003	10401	Advance Payment	Kerawang	012/INV/SAN/VIII/2025
16-Aug-25	August	2025	BMI/08/2025-004	10102	Bank Mandiri a.c. no. 122000111111	Kerawang	012/INV/SAN/VIII/2025
16-Aug-25	August	2025	BMI/08/2025-004	10401	Advance Payment	Kerawang	012/INV/SAN/VIII/2025
17-Aug-25	August	2025	BMI/08/2025-005	10102	Bank Mandiri a.c. no. 122000111111	Kerawang	012/INV/SAN/VIII/2025
17-Aug-25	August	2025	BMI/08/2025-005	10401	Advance Payment	Kerawang	012/INV/SAN/VIII/2025

5	6	7	
J	K	L	M
Description	Debit	Credit	Nett
Pelunasan Invoice KRG Termin 2	50.000.000,00		50.000.000,00
Pelunasan Invoice KRG Termin 2		50.000.000,00	(50.000.000,00)
			-
Pelunasan Invoice KRG Termin 2	42.839.750,00		42.839.750,00
Pelunasan Invoice KRG Termin 2		42.839.750,00	(42.839.750,00)
			-
Pelunasan Invoice KRG Termin 2	50.000.000,00		50.000.000,00
Pelunasan Invoice KRG Termin 2		50.000.000,00	(50.000.000,00)

Gambar 3. 86 Jurnal kas masuk - PT SAN

Pada Gambar 3.86 tertera *template* jurnal kas masuk yang sudah dilengkapi, berikut ini adalah tahapan pengerjaaan yang dilakukan:

1. Mengisi kolom *Date* sesuai dengan tanggal transaksi yang terlampir pada rekapitulasi rekening koran(Gambar 3.83), yaitu “15- Aug- 25.”
2. Mengisi kolom *reference* yaitu, “BMI/08/2025-0003.”
3. Mengisi kolom *Account name* dengan menuliskan nomor akun sesuai dengan transaksi penerimaan *Advanced payment* dari *costumer* maka akan dicatat akun *Bank* pada sisi debit dan mengkresit akun *Advanced Payment*.
4. Mengisi kolom *supplier/ costumer* sesuai dengan nama proyek. Sebagai contoh, Kerawang.

5. Mengisi kolom *description* sesuai dengan keterangan atas transaksi sesuai dengan *notes* pada *bank statement* yaitu terkait dengan pelunasan invoice KRG Termin 2.
  6. Mengisi kolom debit sesuai dengan jumlah yang tertera pada *bank statement* yaitu sebesar Rp50.000.000.
  7. Mengisi kolom kredit sesuai dengan jumlah yang tertera pada *bank statement* yaitu sebesar Rp50.000.000.
  8. Melakukan langkah yang sama untuk transaksi penerimaan pendapatan bunga yang dicatat pada akun :  
“*Interest income*” xxx  
Bank Mandiri a.c 12200011111” xxx
- 5) Setelah memastikan bahwa semua pekerjaan benar, maka akan menyerahkan pekerjaan tersebut kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.



### 3.2.6.3 Melakukan Penjurnalkan Kas Keluar dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalkan transaksi kas keluar bertujuan untuk mengelompokkan setiap transaksi kas keluar ke dalam akun-akun sebagai dasar untuk penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang dijurnal sekitar 30 transaksi untuk periode Agustus 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file* rekapitulasi rekening koran, *softcopy file* voucher bank, *softcopy file detail salary*, dan *template jurnal*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat jurnal :

- 1) Membuka *softcopy file* rekapitulasi rekening koran yang sebelumnya telah dilengkapi

A	B	C	D	E	F
Date	Month	Description	Debet	Credit	Balance
27-Aug-25	Aug	202508270804992027/WCM InhouseTrf KE GME Transfer Fee 2025082708089898980		29.136,564,00	84.421.320,50
27-Aug-25	Aug	INV 14 19 INV 14 19 CENAIIDIA/CHUIF 20250827BMRIDJA0109937894799102		4.508.000,00	79.913.320,50
27-Aug-25	Aug	20250827BMRIDJA0109937894799102		2.500,00	79.910.820,50
30-Aug-25	Aug	20250830CENAIIDJA01000229829576CENAIIDIA/LIA LINAWATI 723505296299102	25.000.000,00		104.910.820,50
31-Aug-25	Aug	Biaya Adm 12214		25.000,00	104.885.820,50
31-Aug-25	Aug	Bunga 12214		26.374,55	104.912.195,05

Gambar 3. 87 Rekapitulasi Rekening Koran – PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.87 terlampir informasi mengenai Rekapitulasi Rekening Koran yang telah dilengkapi sebelumnya yang selanjutnya akan digunakan sebagai dasar untuk membuat Jurnal pengeluaran kas. Sebagai ilustrasi, terdapat transaksi pengeluaran kas pada tanggal 27 Agustus 2025 sebesar Rp29.136.564.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- 2) Menerima *Voucher Bank* dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut.

PT SAN																			
Jl.Samudra Raya No.17 Jakarta Selatan																			
Tel: +1123445																			
<u>PAYMENT VOUCHER</u>																			
Date Request	: 27 Agustus 2025																		
Ref	: 069/SAN/08/25																		
Date Payment	: 27 Agustus 2025																		
Pay to :	<u>All</u>																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>S/No.</th> <th>Description</th> <th>Amount (IDR)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Irfan Hakim</td> <td>IDR 9.600.000</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Norman</td> <td>IDR 11.884.500</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Shintia</td> <td>IDR 3.826.032</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Irwansyah</td> <td>IDR 3.826.032</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right;">Total Amount :</td><td style="border: 1px solid red; padding: 2px;"><b>29.136.564</b></td></tr> </tbody> </table>		S/No.	Description	Amount (IDR)	1	Irfan Hakim	IDR 9.600.000	2	Norman	IDR 11.884.500	3	Shintia	IDR 3.826.032	4	Irwansyah	IDR 3.826.032	Total Amount :		<b>29.136.564</b>
S/No.	Description	Amount (IDR)																	
1	Irfan Hakim	IDR 9.600.000																	
2	Norman	IDR 11.884.500																	
3	Shintia	IDR 3.826.032																	
4	Irwansyah	IDR 3.826.032																	
Total Amount :		<b>29.136.564</b>																	

Note:

Gambar 3. 88 *Voucher Bank* - PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.88 terlampir *voucher bank* atas transaksi pengeluaran kas tanggal 27 Agustus 2025 yang merupakan transaksi pembayaran gaji pegawai untuk bulan Agustus 2025 yang berisi tanggal transaksi, no referensi dan jumlah pengeluaran untuk pembayaran gaji yang sesuai dengan yang tercatat pada rekapitulasi rekening koran di Gambar 3.86.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- 3) Menerima softcopy file detail salary untuk setiap karyawan dari senior staff

SALARY STAFF PT SAN AGUSTUS 2025										
NO	NAMA	POSITION	Status	BASIC	TUNJ. HARIAN + U/MAKAN	TUNJANGAN TRANSPORT	TUNJANGAN JABATAN	TUNJANGAN LAIN-LAIN	TAMBAHAN	
1	Irfan Hakim	Direktur Utama	K/2	Rp 7.000.000	Rp 1.000.000		Rp 2.000.000			
2	Norman	Manager Operasional	K/2	Rp 5.000.000	Rp 2.500.000		Rp 2.500.000		Rp 2.784.500	
3	Shintia	Accounting	K/1	Rp 4.000.000						
4	Irwansyah	Pelaksana	K/3	Rp 4.000.000						
SUB. TOTAL				Rp 20.000.000	Rp 3.500.000	Rp -	Rp 4.500.000	Rp -	Rp 2.784.500	
Jakarta,										
GRAND TOTAL										
L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V
*F+G+HH+J+K	*L-M		*P-Q			*N-O				
TOTAL GAJI	PINJAMAN KARYAWAN	TOTAL	PPH 21	BPJS KESEHATAN 1%	BPJS KETENAGAKERJAAN JHT 2%	BPJS KETENAGAKERJAAN JP 1%	Total Gaji Dibayar	NPWP		
Rp 10.000.000	Rp 500.000	Rp 10.000.000	Rp -	Rp 100.000	Rp 200.000	Rp 100.000	Rp 9.600.000	87.567.123.3-010-000		
Rp 12.784.500	Rp 500.000	Rp 12.284.500	Rp -	Rp 100.000	Rp 200.000	Rp 100.000	Rp 11.884.500	87.567.123.3-011-000		
Rp 4.000.000		Rp 4.000.000		Rp 53.968	Rp 80.000	Rp 40.000	Rp 3.826.032	87.567.123.3-012-001		
Rp 4.000.000		Rp 4.000.000		Rp 53.968	Rp 80.000	Rp 40.000	Rp 3.826.032	87.567.123.3-013-001		
<b>Rp 30.784.500</b>	<b>Rp 500.000</b>	<b>Rp 30.284.500</b>	<b>Rp -</b>	<b>Rp 307.936</b>	<b>Rp 560.000</b>	<b>Rp 280.000</b>	<b>Rp 29.136.564</b>	<b>Rp 29.136.564</b>		
<b>Rp 30.784.500</b>		<b>Rp 30.284.500</b>								

Gambar 3. 89 Detail Salary Agustus-PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.89 terlampir informasi mengenai detail salary untuk setiap karyawan PT SAN bulan Agustus 2025 yang berisi gaji pokok, tunjangan jabatan, tunjangan harian, tunjangan lain-lain, pinjaman karyawan, BPJS Kesehatan, BPJS Ketenagakerjaan JHT, dan BPJS Ketenagakerjaan JP.

- 4) Menerima softcopy file perhitungan PPh 21 terutang sebagai document supporting dengan tampilan sebagai berikut :

A	B	C	D	E	G	H
<b>PT SAN</b>						
<b>Summary of Employee's Salary and PPH 21</b>						
<b>August 2025</b>						
No	Name	Status	JK	NIK	PPH 21	Alamat
1	Irfan Hakim	K/2	L	3611111100000000	159.198	xxxx
2	Norman	K/2	L	3611111100000000	696.763	xxxx
3	Shintia	TK/0	P	3611111100000000	-	xxxx
4	Irwansyah	K/2	L	3611111100000000	-	xxxx
					<b>855.961</b>	

Gambar 3. 90 Table Perhitungan PPh 21- PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.90 terlampir perhitungan pph 21 untuk pegawai PT SAN. Informasi ini nantinya akan dijurnal sebagai biaya pph 21 yang harus dibayarkan .

- 5) Menerima *template* jurnal dengan tampilan sebagai berikut

Gambar 3. 91 Template Jurnal – PT SAN

Gambar 3.91 merupakan *template general ledger* yang terdiri atas kolom *date, month, year, reference, account code, account name, supplier/costumer, invoice no. description, debit, credit, dan nett.*

- 6) Setelah semua dokumen yang dibutuhkan lengkap, maka langkah selanjutnya adalah membuat jurnal berdasarkan data yang tersedia. Berikut ini adalah tampilan jurnal yang telah dilengkapi :

Date	Mo.	Year	Reference	Account	Account Name	Supplier	Invoice no.	Description	Debit	Credit	Nett	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	(a)	069/SAN/08/25	Salary Irfan Hakim Aug 2025	7.000.000,00	(a)	7.000.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Tunjangan Harian	1.000.000,00	(b)	1.000.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Tunjangan Jabatan	2.000.000,00	(c)	2.000.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	29903	BPJS Payable	(b)	069/SAN/08/25	BPJS		400.000,00	(d)	(400.000,00)
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Salary Norman 2025	5.000.000,00		5.000.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Tunjangan Harian	2.500.000,00		2.500.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Tunjangan Jabatan	2.500.000,00		2.500.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Tambahan	2.784.500,00		2.784.500,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	10301	Employee Receivable	(c)	069/SAN/08/25	Pinjaman Karyawan		500.000,00	(500.000,00)	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	29903	BPJS Payable	(d)	069/SAN/08/25	BPJS		400.000,00	(400.000,00)	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Salary Shintia Aug 2025	4.000.000,00		4.000.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	29903	BPJS Payable	(e)	069/SAN/08/25	BPJS			173.968,00	(173.968,00)
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61001	Salary & Allowance Expense	069/SAN/08/25		Salary Irwansyah Aug 2025	4.000.000,00		4.000.000,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	29903	BPJS Payable	(f)	069/SAN/08/25	BPJS			173.968,00	(173.968,00)
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	61002	Tax allowance article 21	(g)	069/SAN/08/25		855.961,00		855.961,00	
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	20301	Tax payable article 21		069/SAN/08/25			855.961,00		(855.961,00)
27-Aug-25	August	2025	BKI/08/2025-0019	10102	Bank Mandiri a.c. no:		11234456			29.136.564,00		(29.136.564,00)

Gambar 3. 92 Jurnal - PT SAN

Pada Gambar 3.92 tertera template Jurnal yang sudah dilengkapi, berikut ini adalah tahapan penggerjaan yang dilakukan:

1. Mengisi kolom *Date* sesuai dengan tanggal transaksi yang terlampir pada Rekapitulasi rekening koran (Gambar 3.87), yaitu “27- Aug- 25.”
2. Mengisi kolom *reference* yaitu, “BKI/08/2025-0019.”
3. Mengisi kolom *Account name* dengan menuliskan nomor akun sesuai dengan transaksi pembayaran gaji
  - a. Mengisi akun *Salary and Allowance Expense* untuk total gaji yang masing-masing terdiri atas gaji pokok, tunjangan harian dan tunjangan jabatan. Akun kedua adalah
  - b. Mengisi akun *BPJS Payable* yang berisi jumlah atas iuran BPJS Kesehatan, BPJS Ketenagakerjaan JHT, dan BPJS Ketenagakerjaan JP. Kedua akun ini akan dicatat *refer* kepada Gambar 3.88 dan pencatatan kedua akun tersebut akan dilakukan untuk masing-masing karyawan.

- c. Melakukan *accrue tax payable article 21* yang sebelumnya telah dihitung dengan menjurnal *tax allowance article 21* pada *tax payable article 21* pada Gambar 3.90.
- d. Mengisi akun atas pengakuan gaji adalah akun Bank Mandiri a.c no 1123456. Setelah semua gaji untuk masing-masing karyawan dicatat,
1. Mengisi kolom *Invoice no* sesuai dengan nomor yang tertera pada *Voucher Bank* Gambar 3.88 yaitu, 069/ SAN/08/25.
  2. Mengisi kolom *description* sesuai dengan keterangan atas transaksi yang dapat dilihat pada *Voucher Bank* Gambar 3.88 atas pembayaran gaji, maka *description* yang dicatat yaitu, “Salary Irfan Hakim Aug 2025.”
  3. Mengisi kolom debit dan kredit sesuai dengan jumlah yang tertera pada *Salary detail* pada Gambar 3.89 dengan rincian sebagai berikut :
- a. Akun *Salary and Allowance Expense* sebesar Rp7.000.000
  - b. Akun *Salary and Allowance Expense* sebesar Rp1.000.000
  - c. Akun *Salary and Allowance Expense* sebesar Rp2.000.000
  - d. Akun *BPJS Payable* sebesar Rp400.000 didapat dari penjumlahan atas iuran BPJS Kesehatan, BPJS Ketenagakerjaan JHT, dan BPJS Ketenagakerjaan JP yang tertera pada Gambar 3.88.
  - e. Akun *Tax Allowance Article 21* sebesar Rp855.961 didapat dari *Table perhitungan PPh 21* pada Gambar 3.90.
  - f. Akun *Tax Payable Article 21* sebesar Rp855.961 didapat dari *Table perhitungan PPh 21* pada Gambar 3.90.
  - g. Akun Bank Mandiri a.c no 112233456 sebesar Rp29.136.564 didapat dari nominal pada *voucher bank* pada Gambar 3.88.
  - h. Melakukan langkah yang sama untuk transaksi pembayaran atas transaksi pengeluaran kas berupa :
- 1) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran hutang BPJS akan dicatat pada akun:  
“*BPJS Payable*” xxx  
“*Bank Mandiri a.c no 112233456*” xxx

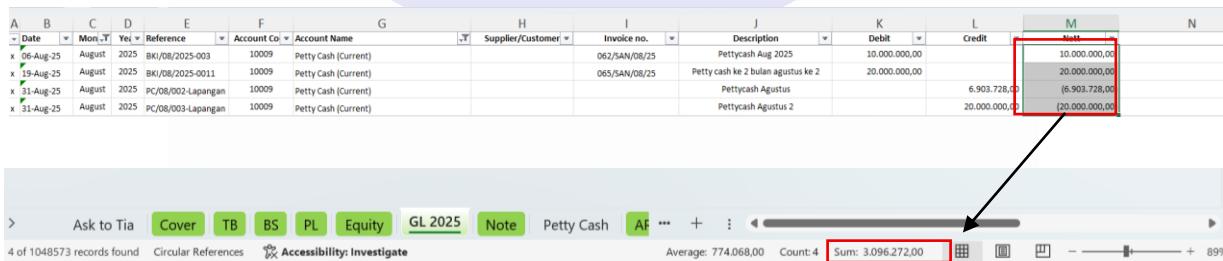
- 2) Transaksi pengeluaran kas untuk biaya BPJS Kesehatan akan dicatat pada akun:
- “BPJS Kesehatan *Allowance*” xxx  
“Bank Mandiri a.c no 112233456” xxx
- 3) Transaksi pengeluaran kas untuk transaksi pengisian *Petty Cash* akan dicatat pada akun:
- “*Petty Cash (Current)*” xxx  
“Bank Mandiri a.c no 112233456” xxx
- 4) Transaksi pengeluaran kas atas transaksi pembayaran PPN Keluaran akan dicatat pada akun:
- “*Vat Out*” xxx  
“Bank Mandiri a.c no 112233456” xxx
- 5) Transaksi pengeluaran kas terkait biaya operasional contohnya biaya untuk bahan bakar akan dicatat pada akun:
- “*Fuel, Gasoline, and Oil*” xxx  
“Bank Mandiri a.c no 112233456” xxx
- 6) Transaksi pengeluaran kas terkait hutang *leasing* akan dicatat pada akun:
- “*Lease payable*” xxx  
“Bank Mandiri a.c no 112233456” xxx
- 7) Transaksi pengeluaran kas terkait hutang *leasing* akan dicatat pada akun:
- “*Interest Expense*” xxx  
“Bank Mandiri a.c no 112233456” xxx
7. Setelah memastikan bahwa semua pekerjaan benar, maka akan menyerahkan pekerjaan tersebut kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

### 3.2.6.4 Melakukan *Update Monthly Trial Balance*

*Trial Balance* adalah daftar yang berisi seluruh rangkuman total saldo pada suatu periode tertentu. Penyusunan *Trial Balance* bertujuan untuk menyajikan ringkasan saldo untuk masing-masing akun yang digunakan sebagai dasar penyusunan laporan keuangan. *Trial balance* biasanya disusun setiap bulan, triwulan dan tahunan. *Monthly Trial balance* adalah *trial balance* yang disusun setiap bulan dengan tujuan untuk memantau pergerakan kinerja dan posisi keuangan secara periodik. *Monthly trial balance* yang di *update* setiap bulannya adalah transaksi untuk periode Agustus 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file general ledger* dan *template monthly trial balance*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan *update* pada *monthly trial balance* :

- 1) Menerima *template file softcopy* berisi *general ledger* untuk periode Agustus 2025. Berikut ini adalah tampilan *general ledger* yang sebelumnya sudah dilakukan *filter* untuk akun *petty cash (current)*:



The screenshot shows a software interface for managing financial ledgers. At the top, there are various buttons and tabs: 'Ask to Tia', 'Cover', 'TB', 'BS', 'PL', 'Equity', 'GL 2025' (which is highlighted in green), 'Note', 'Petty Cash', 'AF', and some other buttons. Below the buttons, there's a message: '4 of 1048573 records found Circular References Accessibility: Investigate'. In the center, there's a large table with columns labeled A through N. The table contains several rows of data, mostly related to 'Petty Cash (Current)' accounts. The last few rows show totals for 'Pettycash Agustus' and 'Pettycash Agustus 2'. At the bottom of the table, there's a row for 'Sum: 3.096.272,00'. A red box highlights this sum. A black arrow points from this red box down to the summary bar at the bottom of the screen.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N
Date	Month	Year	Reference	Account Co	Account Name	Supplier/Customer	Invoice no.	Description	Debit	Credit		Nett	
x 06-Aug-25	August	2025	BK/08/2025-003	10009	Petty Cash (Current)		062/SAN/08/25	Pettycash Aug 2025	10.000.000,00			10.000.000,00	
x 19-Aug-25	August	2025	BK/08/2025-0011	10009	Petty Cash (Current)		065/SAN/08/25	Petty cash ke 2 bulan agustus ke 2	20.000.000,00			20.000.000,00	
x 31-Aug-25	August	2025	PC/08/002-Lapangan	10009	Petty Cash (Current)			Pettycash Agustus			6.903.728,00	(6.903.728,00)	
x 31-Aug-25	August	2025	PC/08/003-Lapangan	10009	Petty Cash (Current)			Pettycash Agustus 2			20.000.000,00	(20.000.000,00)	

Gambar 3. 93 General Ledger – PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.93 terdapat *softcopy file general ledger* PT SAN untuk periode Agustus 2025 yang terdiri atas kolom *Date*, *Month*, *Year*, *References*, *Account number*, *Account name*, *Supplier/Costumer*, *Invoice no*, *Description*, *Debit*, *Credit*, dan *Nett*. *General ledger* ini akan digunakan sebagai dasar untuk melakukan *update monthly trial balance*. Sebagai contoh, untuk akun *petty cash (current)* diperoleh saldo *movement* sebesar Rp3.096.272 untuk periode Agustus.

- 2) Menerima template *trial balance* bulan Agustus 2025 dari *senior staff*, dengan tampilan sebagai berikut:

A	B	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
PT SAN	Trial Balance									
Account No	Account Name	(106,331,118.07)	April	(92,739,276)	May	(146,990,414)	June	(141,135,018)	July	(21,787,385)
10001	Petty Cash Operational	-	-	-	18,054,364.00	18,054,364.00	(18,054,364.00)	-	-	-
10002	Petty Cash Proyek P	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10003	Petty Cash Sewa Genset	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10004	Petty Cash Kontak	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10005	Petty Cash Proyek Pasar Minggu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10006	Petty Cash Excavator	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10007	Petty Cash ROD Hydrolic Excavator	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10008	Other Petty Cash	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10009	Petty Cash (Current)	2,670,000.00	-	17,942,500.00	17,942,500.00	(13,638,000.00)	2,670,000.00	2,670,000.00	-	2,670,000.00
10101	Bank BCA a/c no. 111111111	106,331,118.07	(13,591,841.72)	92,739,276.35	56,251,137.58	148,990,413.93	(7,855,396.03)	141,135,017.90	(119,347,632.40)	21,787,385.50
10102	Bank Mandiri a.c. no. 1220001233344455	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10203	Account Receivable-San Kontruksi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10204	Account Receivable-Z TOUR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10205	Account Receivable-PTG	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10206	Account Receivable-A	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10207	Account Receivable-Z	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10208	Account Receivable-B	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10209	Account Receivable-SPBU	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10210	Account Receivable-N	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10301	Employee Receivable	-	1,702,500.00	-	1,702,500.00	(500,000.00)	1,202,500.00	-	1,202,500.00	-
										1,202,500.00

Gambar 3. 94 Trial Balance- PT SAN

Pada Gambar 3.94 terlampir informasi *trial balance* per saldo akhir bulan July 2025 yang berisi kolom *Account no*, *Account name*, *Account movement* setiap bulan dan jumlah saldo setiap bulan untuk saldo masing-masing akun.



3) Menghitung saldo *movement* yang berasal dari *general ledger* yang telah tersedia berdasarkan akun yang terdapat dalam *general ledger*.

The screenshot shows three tables in an Excel spreadsheet:

- Criteria** (Top Left): A table with columns B through M. It includes headers for Month, Year, Reference, Account Name, Supplier/Cu, Invoice no., Description, Debit, Credit, and Nett. Data rows show various transactions for August 2025.
- Criteria 2** (Top Middle): A table with columns A through Z. It includes headers for Account No. and Account Name, followed by months from July 2025 to November 2025. Data rows show account balances and movements for each month.
- Sum** (Top Right): A table with columns L and M, showing the sum of the Nett column from the Criteria table.
- Bottom Table**: A large table with columns A through Z. It includes headers for PT SAN Trial Balance, Account No., and Account Name, followed by months from July 2025 to November 2025. Data rows show account balances and movements for each month. The formula for the August 2025 row in the bottom table is visible: =SUMIFS(GL!\$C:\$M,GL!\$B:\$M,"GL 2025'SP-PT!\$A\$13",GL!\$C:\$G,B17\$3).

Gambar 3. 95 Perhitungan Saldo *movement trial balance* -PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.95, terlampir informasi mengenai proses perhitungan saldo akun *petty cash* menggunakan rumus *SUMIFS* dengan *Sum Range* yang diambil dari kolom *Nett*, dengan *criteria range* berasal dari kolom pada Jurnal yang dicocokan pada kolom *Account No* sebagai *criteria 1*. Dan untuk *criteria range 2* berasal dari kolom *Month* pada Jurnal yang dicocokan pada *criteria 2* pada periode perhitungan *movement* bulan Agustus yang berada di *trial balance*. Sebagai contoh, *criteria 1* mengambil data *account no* 10009 yang dicocokan dengan *criteria 2* yaitu *Month* pada *trial balance* yaitu bulan Agustus.

- 4) Setelah memasukkan rumus tersebut, maka akan muncul total saldo per bulan untuk setiap akun yang sudah sesuai dengan saldo *movement* pada *general ledger*. Berikut ini adalah tampilan *trial balance* yang telah dilengkapi.

A	B	R	S	T	U	V	W	X	Y
PT SAN									
Trial Balance			21,787,385.50		104,906,920.14				
Account No	Account Name	July GL Juli 2025	31 Juli 2025	August GL Agustus 2025	31 Agustus 2025	September GL September 2025	30 September 2025	October GL Oktober 2025	31 Oktober 2025
10001	Petty Cash Operational	-	-	2	-	-	-	-	-
10002	Petty Cash Proyek Pekalongan	-	-	1	-	-	-	-	-
10003	Petty Cash Sewa Genset	-	-	3	-	-	-	-	-
10004	Petty Cash Pontoon	-	-	-	-	-	-	-	-
10005	Petty Cash Proyek Pasar Minggu	-	-	-	-	-	-	-	-
10006	Petty Cash Excavator	-	-	-	-	-	-	-	-
10007	Petty Cash ROD Hydrolic Excavator	-	-	-	-	-	-	-	-
10008	Other Petty Cash	-	-	-	-	-	-	-	-
10009	Petty Cash (Current)	-	-	-	-	-	-	-	-
10101	Bank BCA a/c no. 1	(1,688,272.00)	6,903,728.00	3,096,272.00	10,000,000.00	-	-	-	-

Gambar 3. 96 Trial Balance – PT SAN

Berdasarkan Gambar 3.96 terlampir informasi mengenai saldo per bulan untuk setiap akun beserta saldo akhir untuk masing-masing akun yang sudah dilengkapi. Sebagai contoh, untuk akun *Petty Cash (Current)* didapat hasil sebesar Rp3.096.272. Setelah itu saldo *movement* untuk *trial balance* bulan Agustus akan dijumlahkan dengan saldo akhir di bulan Juli (2) sehingga akan didapat hasil sebesar Rp10,000,000 seperti terlihat pada Gambar 3.95 nomor (3). Langkah- langkah ini juga dilakukan untuk akun lainnya yang terdapat dalam *Trial Balance*.

- 5) Setelah semua pekerjaan selesai, hasil Penjurnalan dalam bentuk softcopy file *Monthly Trial Balance* akan disampaikan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### 3.2.6.5 Melakukan *Update Financial Statement*

*Financial statement* adalah laporan yang disusun dengan tujuan menyajikan posisi keuangan, kinerja, dan arus kas suatu entitas sebagai dasar untuk pengambilan keputusan. Tujuan dari pembuatan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi secara terstruktur terkait kondisi kinerja perusahaan . Laporan keuangan terdiri atas 5 jenis yaitu, *statement of financial position, statement of profit and loss, statement of cash flows, statement of changes of equity, dan notes to the financial statements.* Pekerjaan ini hanya dilakukan untuk 2 jenis laporan keuangan yaitu, *profit and loss statement* dan *notes to the financial statement.*

#### 3.2.6.5.1 Melakukan *Update Notes to the financial statement*

*Notes to the financial statement* dibuat dengan tujuan memberikan keterangan tambahan atas laporan keuangan bulanan agar pembaca dapat memahami perubahan dan hasil operasional secara lebih jelas. Jumlah akun yang diupdate pada *notes to the financial statement* berkisar 10 akun untuk periode Agustus 2025. Dokumen yang dibutuhkan dalam pekerjaan ini berupa *softcopy file trial balance* dan *template notes to the financial statement.*

Langkah pengerjaan untuk pekerjaan ini adalah :

- 1) Membuka *softcopy file trial balance* periode Agustus 2025 yang sebelumnya telah dilengkapi dan dilakukan *review* oleh *senior staff.*

A	B	S	T	U	AC	AD
PTSAN						
Trial Balance		21,787,385.50		104,906,920.14		
Account No	Account Name	31 Juli 2025	GL Agustus 2025	31 Agustus 2025	31 Desember 2025	Remarks
51001	Cost of Revenue	-	-	-	-	
51002	Opname & Operator Expense	33,650,000.00	16,994,500.00	50,644,500.00	50,644,500	
51003	Success Fees	24,500,000.00	-	24,500,000.00	24,500,000	
51004	Fuel, Gasoline, & Oil	17,342,575.00	2,060,688.00	19,403,263.00	19,403,263	Fuel, Gasoline, & Oil
51005	Maintenance & Repair - Heavy Equipment	41,028,900.00	19,135,000.00	60,163,900.00	60,163,900	
51006	Professional Fees	-	-	-	-	
52001	Cost of Rental	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00	
52002	Rental - Heavy Equipment	-	-	-	-	
52003	Rental - Genset	-	-	-	-	
52004	Rental - Pol Heavy Equipment	23,999,998.00	3,333,334.00	27,333,332.00	27,333,332	
53001	Import Fees	-	-	-	-	
53002	Handling Fees	-	-	-	-	
53003	Mob & Demob - Heavy Equipment	178,500,000.00	35,500,000.00	214,000,000.00	214,000,000	
53004	Shipping Cost	-	-	-	-	
54001	Factory Supplies & Expense	73,498,000.00	34,521,359.00	108,019,359.00	108,019,359	
54002	Parts - Heavy Equipment	12,950,625.00	-	12,950,625.00	12,950,625	

Gambar 3. 97 Trial Balance – PT SAN

Pada Gambar 3.97 terlampir *trial balance* untuk bulan Agustus 2025 yang telah dilengkapi.

- 2) Menerima *template notes to the financial statement* dari senior staff.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
10.	Cost of Revenues										
						Month ended					
						<u>August 31, 2025</u>					
							Period ended				
							<u>August 31, 2025</u>				
	Opname & Operator Expense							a			
	Success Fees										
	Fuel, Gasoline, & Oil										
	Maintenance & Repair - Heavy Equipment										
	Cost of Rental										
	Rental - Pol Heavy Equipment										
	Mob & Demob - Heavy Equipment										
	Factory Supplies & Expense										
	Parts - Heavy Equipment										
11.	General administrative expenses										
						Month ended					
						<u>August 31, 2025</u>					
							Period ended				
							<u>August 31, 2025</u>				
	TB	BS	PL	Equity	GL 2025	Note	Petty Cash	AR - Trade (1a)	Bank Recon	Other ...	+

Gambar 3. 98 Template Notes to The Financial Statement – PT SAN

Pada Gambar 3.98 terlampir *template notes to the financial statement* yang akan dilengkapi. *Template* tersebut memberikan informasi *detail* mengenai saldo setiap akun. Sebagai contoh, untuk saldo akun *cost revenue* pada laporan laba rugi terdiri atas akun *opname & operator expense, success fees, fuel, gasoline & oil, maintanance & repair – heavy equipment, cost of rental, rental- pol heavy equipment, mob &demob- heavy equipment, factory supplies & expense dan parts- heavy equipment*. Terdapat 2 rincian saldo yaitu *month ended* yang berisi penambahan saldo di bulan Agustus dan *period ended* yang berisi akumulasi saldo atas akun *cost of revenue* sampai dengan bulan Agustus.

- 3) Melengkapi *template notes to the financial statement* yang sebelumnya diberikan.

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
<b>10. Cost of Revenues</b>											
Opname & Operator Expense						Month ended August 31, 2025		a			
Success Fees							16,994,500				
Fuel, Gasoline, & Oil											
Maintenance & Repair - Heavy Equipment											
Cost of Rental											
Rental - Pol Heavy Equipment											
Mob & Demob - Heavy Equipment											
Factory Supplies & Expense											
Parts - Heavy Equipment											
<b>11. General administrative expenses</b>											

- 4) Setelah semua transaksi dijurnal , maka hasil penjurnalan akan diserahkan kepada senior staff untuk dilakukan *review*.

### 3.2.6.5.2 Melakukan *Update Profit and Loss Statement*

*Profit and loss statement* merupakan laporan keuangan yang menyajikan informasi terkait dengan pendapatan dan beban yang dihasilkan perusahaan sehingga laba atau rugi terkait operasional perusahaan dapat disajikan secara jelas dan bertujuan sebagai dasar pengambilan keputusan selanjutnya terkait operasional perusahaan yang biasanya disusun setiap periode baik itu bulan, triwulan, maupun tahunan. Akun-akun yang dilakukan *update* meliputi akun pendapatan dan beban. Dokumen yang dibutuhkan dalam pekerjaan ini berupa berupa *softcopy file trial balance* yang dan *softcopy file template profit and loss statement*. Tahapan penggeraan untuk melakukan *update profit and loss statement* adalah sebagai berikut

- 1) Membuka *softcopy file trial balance* periode Agustus 2025 yang sebelumnya telah dilengkapi dan dilakukan *review* oleh *senior staff*.

A	B	S	T	U	AC
PT SAN		21,787,385.50		104,906,920.14	
<b>Trial Balance</b>					
			August		
			31 Juli 2025	GL Agustus 2025	31 Desember 2025
<b>Account No</b>	<b>Account Name</b>				
41001	Revenue	(740,660,000.00)	(75,000,000.00)	(815,660,000.00)	(815,660,000)
41002	Sales Revenue (accruals)	-	-	-	-
42001	Sales Return/Discount	-	-	-	-
51001	Cost of Revenue	-	-	-	-
51002	Opname & Operator Expense	33,650,000.00	16,994,500.00	50,644,500.00	50,644,500
51003	Success Fees	24,500,000.00	-	24,500,000.00	24,500,000
51004	Fuel, Gasoline, & Oil	17,342,575.00	2,060,688.00	19,403,263.00	19,403,263
51005	Maintenance & Repair - Heavy Equipment	41,028,900.00	19,135,000.00	60,163,900.00	60,163,900
51006	Professional Fees	-	-	-	-
52001	Cost of Rental	1,000,000.00	-	1,000,000.00	1,000,000.00
52002	Rental - Heavy Equipment	-	-	-	-
52003	Rental - Genset	-	-	-	-
52004	Rental - Poi Heavy Equipment	23,999,998.00	3,333,334.00	27,333,332.00	27,333,332
53001	Import Fees	-	-	-	-
53002	Handling Fees	-	-	-	-
53003	Mob & Demob - Heavy Equipment	178,500,000.00	35,500,000.00	214,000,000.00	214,000,000
53004	Shipping Cost	-	-	-	-
54001	Factory Supplies & Expense	73,498,000.00	34,521,359.00	108,019,359.00	108,019,359
54002	Parts - Heavy Equipment	12,950,625.00	-	12,950,625.00	12,950,625

Gambar 3. 100 *Trial Balance* – PT SAN

Pada Gambar 3.100 terlampir *trial balance* yang sebelumnya telah dilengkapi dan dilakukan *review* oleh *senior staff* yang berisi kolom *Account no, Account Name, dan saldo monthly movement*

2) Menerima *template profit and loss* dari senior staff.

A	B	C	D	S	AB	A	AE	AF	AG	AH
<b>PT SAN</b>										
Statement of Comprehensive Income										
For the Month and Period Ended August 31, 2025										
(Expressed in Rupiah, unless otherwise stated)										

- 3) Melakukan pengisian untuk setiap bagian *profit and loss statement*. Berikut ini adalah tampilan *profit and loss statement* yang telah dilengkapi.

*Gambar 3. 102 Profit and Loss Statement – PT SAN*

Berdasarkan Gambar 3.102 terlampir *profit and loss statement* yang sudah dilengkapi berasal dari saldo *trial balance* bulan Agustus sesuai dengan Gambar 3.100. Sebagai contoh, akun *revenue* dengan jumlah Rp75,000,000 telah sesuai pada *trial balance* pada Gambar 3.100. Prosedur yang sama akan dilakukan untuk setiap akun-akun yang terdapat dalam *profit and loss statement*.

- 4) Setelah semua pekerjaan selesai, maka pekerjaan akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### 3.2.7 CV ETP

#### 3.2.7.1 Membuat Rekapitulasi Rekening Koran

Rekapitulasi rekening koran merupakan rangkuman berisi transaksi pencatatan penerimaan dan pengeluaran yang terjadi di rekening bank. Tujuan pembuatan rekapitulasi rekening koran adalah untuk memastikan bahwa seluruh pencatatan transaksi melalui bank dicatat dengan benar. Rekapitulasi rekening koran dibuat untuk periode Oktober 2025 dengan jumlah transaksi berkisar 15 transaksi. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy file bank statement* bulan Oktober dan *template* rekapitulasi rekening koran untuk CV ETP. Langkah pengerjaan yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi rekening koran adalah sebagai berikut:

- 1) Menerima *softcopy bank statement* CV ETP bulan Oktober 2025 dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut :

Posting Date	Remark	Reference No.	Debit	Credit	Balance
21 Oct 2025, 13:08:31	20251021BMRIIDJA010O9 937750990	-	7,500,000.00	0.00	2,796,391,050.94
21 Oct 2025, 13:08:31	20251021BMRIIDJA010O9 937750990 99102	-	2,500.00	0.00	2,796,388,550.94
23 Oct 2025, 14:38:45	sewa kapal MCM InhouseTrf KE PT Ocean Indonesia 02		673,680,645.00	0.00	2,122,707,905.94
30 Oct 2025, 23:59:59	MONTHLY CARD CHARGE 0004617006011449232 11848	-	8,500.00	0.00	2,122,699,405.94
31 Oct 2025, 23:59:00	Biaya Adm 11848	-	12,500.00	0.00	2,122,686,905.94
31 Oct 2025, 23:59:00	Bunga 11848	-	0.00	1,777,612.38	2,124,464,518.32
31 Oct 2025, 23:59:00	Pajak 11848	-	355,522.48	0.00	2,124,108,995.84

Gambar 3. 103 *Bank Statement* – CV ETP

N U S A N T A R A

Pada Gambar 3.103 terlampir *bank statement* CV ETP Oktober 2025 yang berisi informasi mengenai *posting date*, *remark*, *reference no*, *debit*, *credit* dan *balance*. Sebagai contoh, transaksi pengeluaran bank yang dicatat bank pada kolom debit sebesar Rp673.680.645 sehingga akan mengurangi *balance* pada rekening bank menjadi Rp2.122.707.905,94.

- 2) Memperoleh *template* untuk membuat rekapitulasi rekening koran.

Gambar 3. 104 *Template* rekapitulasi rekening koran - CV ETP

Berdasarkan Gambar 3.104 terlampir *template* yang akan digunakan untuk membuat rekapitulasi rekening koran berasal dari *bank statement* pada Gambar 3.103. *Template* rekapitulasi rekening koran terdiri atas kolom *Date, Description, Debet, Credit , Nett, Acc Account, dan Acc Description.*

- 3) Setelah memperoleh *template* maka langkah selanjutnya adalah melengkapi *template* rekapitulasi rekening koran yang telah diperoleh. Berikut ini adalah tampilan rekapitulasi rekening koran yang telah diengkapi:

Gambar 3. 105 Rekapitulasi rekening koran - CV ETP

Gambar 3.105 merupakan rekapitulasi rekening koran yang telah dilengkapi, berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melengkapi rekapitulasi rekening koran:

- 1) Melakukan pengisian pada kolom *date* sesuai dengan kolom *posting date* pada *bank statement* Gambar 3.103, yaitu 23- Okt- 2025.
- 2) Melakukan pengisian pada kolom *description* sesuai dengan kolom *description* pada *bank statement* yang terdapat pada Gambar 3.102, yaitu sewa kapal MCM InhouseTrf KE PT OCEAN INDONESIA Transfer Fee 202510231436697449991 02.
- 3) Mengisi kolom *credit* dengan nilai Rp673.680.645 sesuai Gambar 3.103, karena transaksi tersebut merupakan uang keluar sehingga dalam rekapitulasi rekening koran dicatat sebagai pengeluaran pada kolom *credit*.
- 4) Melakukan penyesuaian pada kolom *balance* dengan menjumlahkan *balance* pada transaksi sebelumnya dengan kolom *debit* dan mengurangi kolom *credit*, sehingga diperoleh nilai sebesar Rp2.122.707.905,94 yang sudah sesuai dengan *bank statement* Gambar 3.103. Langkah ini juga dilakukan untuk transaksi penerimaan dan pengeluaran bank lainnya.

- 5) Setelah melengkapi *Rekapitulasi Rekening Koran*, maka hasil pekerjaan tersebut akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### 3.2.7.2 Melakukan Jurnal Kas Masuk dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalan transaksi kas masuk bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas masuk ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang dibuat berkisar 20 transaksi untuk periode Oktober 2025. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy file* rekapitulasi rekening koran, *softcopy file Invoice*, serta *template* jurnal untuk CV ETP. Langkah pengerjaan yang dilakukan untuk menjurnal adalah:

- 1) Membuka *softcopy file* rekapitulasi rekening koran yang sudah dilengkapi dengan tampilan sebagai berikut :

A	B	C	D	E
CV ETP				
Acct Code :	10102			
Acct Name :	Bank Mandiri a/n 118-xxx-11111-x			
Date	Description	Debit	Credit	Nett
21/Oct/25	20251021BMRIIDJA01009 937750990 99102		2.500	2.796.388.550,94
23/Oct/25	sewa kapal MCM InhouseTrf KE Ocean IndonesiaTransfer Fee 202510231436697449991 02		673.680.645	2.122.707.905,94
30/Oct/25	MONTHLY CARD CHARGE 0004617006011449232 11848		8.500	2.122.699.405,94
31/Oct/25	Biaya Adm 11848		12.500	2.122.686.905,94
31/Oct/25	Bunga 11848	1.777.612,38		2.124.464.518,32
31/Oct/25	Pajak 11848		355.522,48	2.124.108.995,84

Gambar 3. 106 Rekapitulasi rekening koran – CV ETP

Berdasarkan Gambar 3.106 terlampir informasi mengenai rekapitulasi rekening koran yang telah dilengkapi sebelumnya yang selanjutnya akan digunakan sebagai *supporting document* untuk membuat jurnal. Sebagai ilustrasi, terdapat transaksi penerimaan kas pada tanggal 31 Oktober 2025 untuk pendapatan bunga bank.

- 2) Menerima *template* jurnal dengan tampilan sebagai berikut.

Gambar 3. 107 Template Jurnal – CV ETP

Gambar 3.107 merupakan *template* Jurnal yang terdiri atas kolom *month, date, account code, account desc, Description, debit, credit, dan nett.*

- 3) Setelah semua dokumen yang dibutuhkan lengkap, maka langkah selanjutnya adalah membuat jurnal berdasarkan data yang tersedia.

1	2	3	4	5	6	7
CV ETP General Ledger 2025				Description	Debit	Credit
Month	Date	Acc code	Acc Desc			Nett
10	31 Okt 2025	10102	Bank Mandiri a/n 118-70001	Bunga 11848	1.777.612,38	1.777.612,38
10	31 Okt 2025		Interest income	Bunga 11848		
10	31 Okt 2025	70001	Interest income	Pajak 11848	355.522,48	355.522
10	31 Okt 2025	10102	Bank Mandiri a/n 118-00-1661778-8	Pajak 11848	355.522,48	(355.522)

*Gambar 3. 108 Jurnal kas masuk- CV ETP*

Pada Gambar 3.108 tertera *template* jurnal yang sudah dilengkapi, berikut ini adalah tahapan penggerjaan yang dilakukan:

- 1) Mengisi kolom *month* sesuai dengan bulan terjadinya transaksi yaitu bulan ke 10.
- 2) Mengisi kolom *date* sesuai dengan tanggal pada rekpitulasi rekening koran(Gambar 3.106) yaitu, 31 Oktober 2025.
- 3) Mengisi kolom *acc code* beserta *acc description* dengan nomor akun dan nama akun yang sesuai dengan transaksi yang terjadi. Sebagai ilustrasi 10102 Bank Mandiri 1.xxx.xxx. dan akun *interest income*.
- 4) Melakukan pengisian pada kolom *description* yang berasal dari rekpitulasi rekening koran pada Gambar 3.106 yaitu, Bunga 1148.
- 5) Melakukan pengisian nilai untuk masing- masing *acc description* sesuai dengan rekpitulasi rekening koran yang terlampir pada gambar 3.106. Sebagai ilustrasi, untuk *acc description* *Bank Mandiri a/n 100-00-1122344-0* yaitu sebesar Rp.1.777.612,38. Selanjutnya untuk *acc description interest income* yaitu sebesar Rp.1.777.612. Prosedur penjurnalhan ini juga dilakukan untuk akun-akun terkait penerimaan kas lainnya seperti penerimaan pelunasan *Account receivable* yang akan dicatat sebagai akun:

“*Account Receivable*” xxx

“*Bank Mandiri 1.1123.333*” xxx

- 6) Setelah menjurnal , hasil penjurnalhan tersebut akan diberikan kepada *senior staff* untuk direviu.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

### 3.2.7.3 Melakukan Jurnal Kas Keluar dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalan transaksi kas keluar bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas keluar ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang dibuat berkisar 20 transaksi untuk periode Oktober 2025. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy file* rekapitulasi rekening koran bulan Oktober, *softcopy file Invoice*, serta *template* jurnal untuk CV ETP. Langkah penggeraan yang dilakukan untuk menjurnal adalah:

- 1) Membuka *softcopy file* rekapitulasi rekening koran Oktober yang sudah dilengkapi dengan tampilan sebagai berikut :

	A	B	C	D	E	F	G
1	CV ETP						
2	Acct Code :	10102					
3	Acct Name :	Bank Mandiri a/n	111111				
4							
5	Date	Description	Debit	Credit	Nett	Acc Account	Acc Description
464	23/Oct/25	sewa kapal MCM InhouseTrf KE PT OCEAN INDONESIA Transfer Fee 202510231436697449991 02	673,680,645		2,122,707,905.94		
465	30/Oct/25	MONTHLY CARD CHARGE 0004617006011449232 11848		8,500	2,122,699,405.94		
466	31/Oct/25	Biaya Adm 11848		12,500	2,122,686,905.94		
467	31/Oct/25	Bunga 11848	1,777,612.38		2,124,464,518.32		
468	31/Oct/25	Pajak 11848		355,522.48	2,124,108,995.84		
469					2,124,108,995.84		
470					2,124,108,995.84		
471					2,124,108,995.84		
472					2,124,108,995.84		

Gambar 3. 109 Rekapitulasi rekening koran – CV ETP

Berdasarkan Gambar 3.108 terlampir informasi mengenai rekapitulasi rekening koran yang telah dilengkapi sebelumnya yang selanjutnya akan digunakan sebagai *supporting document* untuk membuat jurnal. Sebagai ilustrasi, terdapat transaksi pengeluaran kas pada tanggal 23 Oktober 2025 untuk pembayaran hutang atas jasa sewa kapal sebesar Rp673.680.645.

- 2) Menerima *softcopy file invoice* atas pembayaran hutang atas sewa kapal



Gambar 3. 110 *Invoice* – CV ETP

Pada Gambar 3.110 terlampir *invoice* atas hutang pembayaran sewa kapal kepada PT Ocean Indonesia yang terdiri atas biaya sewa, PPN, PPh 15, dan *total due*.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

- 3) Menerima *template* jurnal dengan tampilan sebagai berikut.

Gambar 3. 111- *Template Jurnal – CV ETP*

Gambar 3.111 merupakan template Jurnal yang terdiri atas kolom *month*, *date*, *account code*, *account desc*, *Description*, *debit*, *credit*, dan *nett*.

- 4) Setelah semua dokumen yang dibutuhkan lengkap, maka langkah selanjutnya adalah membuat Jurnal berdasarkan data yang tersedia. Berikut ini adalah tampilan jurnal yang telah dilengkapi:

1	2	3	4	5			
A	B	C	D	E	F	G	H
CV ETP							
General Ledger 2025							
Month	Date	Acc code	Acc Desc	Description	Debit	Credit	Nett
5 10	21 Okt 2025	10102	Bank Mandiri a/n 118-00-1661778-8	transfer Fee 202510211305676388 202510211305676388		6,500.00	(6,500)
7 10	23 Okt 2025	52002	Cost of Pelayaran	sewa kapal MCM InhouseTrf KE Ocean Indonesia Transfer Fee 202510231436697449991	613,552,500.00		613,552,500
9 10	23 Okt 2025	10801	VAT Input	sewa kapal MCM InhouseTrf KE Ocean Indonesia Transfer Fee 202510231436697449991	67,490,775.00		67,490,775
10 10	23 Okt 2025	20306	Tax payable article 15	sewa kapal MCM InhouseTrf KE Ocean Indonesia Transfer Fee 202510231436697449991 0	7,362,630.00		(7,362,630)
1 10	23 Okt 2025	10102	Bank Mandiri a/n 118-00-1661778-8	sewa kapal MCM InhouseTrf KE Ocean Indonesia Transfer Fee 202510231436697449991 0	673,680,645.00		(673,680,645)
2							C
3 10	30 Okt 2025	80001	Bank Charges	MONTHLY CARD CHARGE 0004617006011449232 11848	8,500.00		8,500
4 10	30 Okt 2025	10102	Bank Mandiri a/n 118-00-1661778-8	MONTHLY CARD CHARGE 0004617006011449232 11848		8,500.00	(8,500)
5 10	31 Okt 2025	80001	Bank Charges	Biaya Adm 11848	12,500.00		12,500
7 10	31 Okt 2025	10102	Bank Mandiri a/n 118-00-1661778-8	Biaya Adm 11848		12,500.00	(12,500)
8							C
9 10	31 Okt 2025	10102	Bank Mandiri a/n 118-00-1661778-8	Bunga 11848	1,777,612.38		1,777,612
10 10	31 Okt 2025	70001	Interest income	Bunga 11848		1,777,612.38	(1,777,612)

Gambar 3. 112 Jurnal kas keluar – CV ETP

Pada Gambar 3.112 tertera *template* jurnal yang sudah dilengkapi, berikut ini adalah tahapan penggerjaan yang dilakukan:

- 1) Mengisi kolom *month* sesuai dengan bulan terjadinya transaksi yaitu bulan ke 10.
- 2) Mengisi kolom *date* sesuai dengan tanggal pada Rekapitulasi Rekening Koran (Gambar 3.109) yaitu, 23 Oktober 2025.
- 3) Mengisi kolom *acc code* beserta *acc description* dengan nomor akun dan nama akun yang sesuai dengan transaksi yang terjadi. Sebagai ilustrasi 52002 *Cost of Pelayaran*; 10801 *VAT Input*; 20306 *Tax Payable Article 15*, dan 10102 Bank Mandiri a/n 100-xx-xxxxx-x.
- 4) Melakukan pengisian pada kolom *description* yang berasal dari rekapitulasi rekening koran Gambar 3.109 yaitu, sewa kapal MCM InhouseTrf KE PT OCEAN INDONESIA Transfer Fee 202510231436697449991 02.
- 5) Melakukan pengisian nilai untuk masing- masing *acc description* sesuai dengan *Invoice* yang terlampir pada gambar 3.110. Sebagai ilustrasi, untuk *acc description cost of pelayaran* mengambil angka dari biaya sewa pada *invoice* yaitu sebesar Rp613.552.500. Selanjutnya untuk *acc description vat input* mengambil angka dari *invoice* bagian PPN yaitu sebesar Rp67.490.775 dan untuk *acc description tax payable article 15* yaitu sebesar Rp7.362.630. Setelah itu pada *acc description Bank Mandiri a/n 100-00-1122344-0* sebesar Rp673.680.645.00.
- 6) Prosedur penjurnalan ini juga dilakukan untuk akun-akun terkait pengeluaran kas seperti
  - a) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran beban lain-lain akan dicatat pada akun:  
“*Others expense*” xxx  
“Bank Mandiri a/n 100-00-1122344-0” xxx
  - b) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran biaya bank akan dicatat pada akun:  
“*Bank charges*” xxx

“Bank Mandiri a/n 100-00-1122344-0” xxx

- 7) Setelah menjurnal , hasil penjurnalantersebut akan diberikan kepada *senior staff* untuk direviu.

### 3.2.8 PT ZAM

#### 3.2.8.1 Membuat Rekapitulasi Rekening Koran

Rekapitulasi rekening koran merupakan rangkuman berisi transaksi pencatatan penerimaan dan pengeluaran yang terjadi di rekening bank. Tujuan pembuatan rekapitulasi rekening koran adalah untuk memastikan bahwa seluruh pencatatan transaksi melalui bank dicatat dengan benar. Rekapitulasi rekening koran dibuat untuk periode Juli-Agustus 2025 dengan jumlah transaksi berkisar 6 transaksi. Dokumen yang digunakan berupa *softcopy bank statement* bulan Agustus dan *template* Rekapitulasi Rekening Koran untuk PT ZAM. Langkah pengerjaan yang dilakukan untuk membuat Rekapitulasi Rekening Koran adalah sebagai berikut:

- 1) Menerima *softcopy bank statement* PT ZAM bulan Juli 2025 dari *senior staff* dengan tampilan sebagai berikut:

The image shows a screenshot of a Bank Statement template for PT ZAM. At the top left, it says "Mutasi Rekening" and "REKENING : IDR 1123445678". On the right, there is the BSI logo with the text "BANK SYARIAH INDONESIA". Below this, there is a summary table with the following data:

Periode	01/07/2025 s/d 31/07/2025
Total Debet (Dalam Periode)	25.000.00-
Total Kredit (Dalam Periode)	0.00
Saldo riil awal per 01/07/2025	30.599.143.92
Saldo riil awal per 31/07/2025	30.574.143.92

Below the summary table is a detailed transaction list:

No	Waktu Transaksi	No.Referensi	Nama Pengirim	Bank Pengirim	Nama Penerima	Bank Penerima	Deskripsi	Debet	Kredit	Saldo Riil	Kode
1	02-07-2025 05.52	7722277117.FEE072025	PT ZAM	Bank Syariah Indonesia			By. Adm. BSMNet JUN 25	10.000.00-		30.589.143.92	968
2	31-07-2025 20.09	7722277117.73.202507	PT ZAM	Bank Syariah Indonesia			Biaya Administrasi	15.000.00-		30.574.143.92	961

Gambar 3. 113 *Bank Statement- PT ZAM*

Pada Gambar 3.113 terlampir *bank statement* bulan Juli 2025 yang berisi informasi mengenai No, Waktu Transaksi,Nama Pengirim, Bank Pengirim, Nama Penerima, Bank Penerima, Deskripsi,Debet, Kredit, Saldo Riil dan kode transaksi. Sebagai contoh, transaksi pengeluaran bank yang

dicatat bank pada kolom debit sebesar Rp10.000 sehingga akan mengurangi Saldo Riil pada rekening bank menjadi Rp30.589143,92.

- 2) Memperoleh *template* rekapitulasi rekening koran untuk membuat Rekapitulasi Rekening Koran

Gambar 3. 114 *Template* rekapitulasi rekening koran - PT ZAM

Berdasarkan Gambar 3.114 terlampir *template* yang akan digunakan untuk membuat rekapitulasi rekening koran yang berasal dari *bank statement* pada Gambar 3.113. *Template* rekapitulasi rekening koran terdiri atas kolom *Date, Month, Year, Ref no, Acc code, Acc Desc, Costumer, Invoice, Debit, Credit* dan *Balance*.

- 3) Setelah memperoleh *template* maka langkah selanjutnya adalah melengkapi *template* rekapitulasi rekening koran telah diperoleh. Berikut ini adalah tampilan rekapitulasi rekening koran yang telah diengkapi :

Gambar 3. 115 Rekapitulasi rekening koran – PT ZAM

Gambar 3.115 merupakan rekapitulasi rekening koran yang telah dilengkapi, berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melengkapi rekapitulasi rekening koran:

- 1) Melakukan pengisian pada kolom *date* sesuai dengan kolom *posting date* pada *bank statement* Gambar 3.113, yaitu “02- Jul- 2025”
- 2) Melakukan pengisian pada kolom *month* sesuai dengan bulan terjadinya transaksi yaitu 7 (Juli).
- 3) Melakukan pengisian pada kolom *Year* sesuai dengan kolom *description* pada *bank statement* yang terdapat pada Gambar 3.113, yaitu 2025.
- 4) Mengisi kolom *Ref no* yaitu BKR-ZAM-BSM117/25/07-001.
- 5) Mengisi kolom *Acc Code* yaitu 10104.
- 6) Mengisi kolom *Acc Desc* sesuai dengan *Acc Code* yaitu Bank Syariah Mandiri No. 1123445678.
- 7) Melakukan pengisian pada kolom *Description* sesuai dengan transaksi yang terjadi pada *bank statement* Gambar 3.113 yaitu Biaya Admin.
- 8) Melakukan pengisian pada kolom *Debit* atas penerimaan Biaya Admin Rp10.000
- 9) Melakukan *adjustment* pada kolom *Balance* dengan saldo debit sesuai yang tertera pada *bank statement* sehingga diperoleh saldo *balance* sebesar Rp. 30.599.143.92. Langkah ini juga dilakukan untuk transaksi penerimaan dan pengeluaran bank lainnya.
- 10) Setelah melengkapi rekapitulasi rekening koran, maka hasil pekerjaan tersebut akan diserahkan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### 3.2.8.2 Membuat *Adjusting Entries* atas *Accrued Expense*

*Adjusting Entries* merupakan Jurnal yang dibuat di akhir periode akuntansi untuk menyesuaikan saldo akun agar sesuai dengan kondisi sebenarnya. *Accrued expense* merupakan biaya atau beban yang telah terjadi dan memberikan manfaat bagi perusahaan, tetapi pembayarannya belum dilakukan hingga akhir periode akuntansi, sehingga perlu diakui sebagai kewajiban yang masih harus dibayar. *Adjusting entries* atas *accrued expense* dibuat untuk mengakui kewajiban yang masih harus dibayarkan atas beban yang telah terjadi, sehingga perusahaan dapat mengetahui jumlah utang yang sebenarnya pada akhir periode. Jumlah transaksi yang diJurnal adalah 1 transaksi untuk periode Juli 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy supporting document* dan *template jurnal*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat *Adjusting Entries*:

- 1) Membuka *softcopy file supporting document* yang sebelumnya telah diterima dari *senior staff*

The diagram illustrates a process flow. At the top, a box labeled '1' contains the text 'REKAP PINJAMAN ZAM SPBU ABC'. An arrow points down to a table labeled '2'. The table has columns 'NO', 'DATE', 'DESCRIPTION', and 'AMOUNT'. It contains three rows of data. Row 1: Date 20 Juli 2025, Description Pembayaran tagihan listrik kantor, Amount Rp 269.700. Row 2: Description Pembayaran tagihan internet kantor, Amount Rp 432.370. Row 3: Description Pembayaran tagihan PDAM kantor, Amount Rp 12.500. The total amount in the last column is Rp 714.570. From the table, arrows point to four boxes labeled '3', '4', '2', and '4' respectively, representing the steps in the process.

NO	DATE	DESCRIPTION	AMOUNT
1	20 Juli 2025	Pembayaran tagihan listrik kantor.	Rp 269.700
2		Pembayaran tagihan internet kantor	Rp 432.370
3		Pembayaran tagihan PDAM kantor	Rp 12.500
			Rp 714.570

Gambar 3. 116 Rekap Hutang - PT ZAM

Berdasarkan Gambar 3.116 terlampir dokumen berisi *detail hutang* yang digunakan oleh PT ZAM untuk melunasi tagihan. Dokumen tersebut terdiri dari kolom *Date*, *Description*, dan *amount*.

2) Menerima softcopy file template jurnal dengan tampilan sebagai berikut:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1	Date	Month	Year	Ref no.	Acc code	Acc Desc	Description	Customer	Invoice	Debit	Credit	Nett
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												
9												
10												
11												
12												
13												
14												
15												
16												
17												
18												
19												
20												
21												
22												
23												
24												
25												
26												
27												
28												

Gambar 3. 117 Template jurnal - PT ZAM

Pada Gambar 3.117 terlampir template jurnal yang terdiri atas kolom Date, Month, Year, Ref no, Acc code, Acc Desc, Description, Costumer, Invoice, Debit, Credit, dan Nett.



- 3) Setelah menerima *template* jurnal yang diberikan, maka langkah selanjutnya adalah melengkapi *template* tersebut. Berikut ini merupakan tampilan jurnal yang sudah dilengkapi:

*Gambar 3. 118 Adjusting Entries – PT ZAM*

Pada Gambar 3.118 tertera *template* jurnal yang sudah dilengkapi, berikut ini adalah tahapan penggerjaan yang dilakukan:

- 1) Mengisi kolom *Date* pada akhir periode untuk dilakukan *accrued* yaitu “31- Jul- 25.” MJV-ZAMZAM-25/07-001
  - 2) Mengisi kolom *Month* sesuai dengan bulan transaksi tersebut dicatat yaitu bulan 7.
  - 3) Mengisi kolom *Year* sesuai dengan tahun transaksi tersebut dicatat yaitu tahun 2025.
  - 4) Mengisi kolom *reference* yaitu, “MJV-ZAMZAM-25/07-001.”
  - 5) Mengisi kolom *Account name* dengan menuliskan nomor akun sesuai dengan transaksi *accrue* atas beban gaji, listrik dan air maka akan dicatat akun *Electricity, Telephone, Internet & fax*, dan *water* untuk sisi debit. Sementara untuk sisi kredit akan dicatat akun *Payable to SBPU*. Semua akun yang dicatat merefer kepada *supporting document* Gambar 3.116.
  - 6) Mengisi kolom *description* sesuai dengan keterangan atas transaksi yang dapat dilihat pada *supporting document* Gambar 3.116 atas pengakuan

pemakaian beban maka *description* yang dicatat dengan rincian sebagai berikut:

- a) Akun *Electricity* ditambahkan keterangan Pembayaran tagihan listrik kantor.
  - b) Akun *Telephone, Internet & fax* ditambahkan keterangan Pembayaran tagihan internet kantor.
  - c) Akun *Water* ditambahkan keterangan Pembayaran tagihan PDAM.
- 7) Mengisi kolom debit dan kredit sesuai dengan jumlah yang tertera pada *supporting document* pada Gambar 3.115 dengan rincian sebagai berikut :
1. Akun *Electricity* sebesar Rp269.700
  2. Akun *Telephone, Internet & fax* sebesar Rp432.370
  3. Akun *Water* sebesar Rp12.500
- 8) Akun *Payable to SPBU* sebesar Rp714.570 didapat dari penjumlahan atas beban *electricity, telephone, internet & fax* dan *water*.
- 4) Menyerahkan pekerjaan tersebut kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.



### 3.2.9 PT BKC

#### 3.2.9.1 Menghitung Listing Prepaid Insurance

*Prepaid insurance* merupakan jumlah asuransi yang sudah dibayarkan seluruhnya sampai dengan masa jatuh tempo, namun manfaat perlindungannya masih belum diterima sepenuhnya pada periode pembayaran. Menghitung *listing prepaid insurance* bertujuan untuk memastikan bahwa saldo aset *prepaid insurance* mencerminkan sisa manfaat asuransi yang masih berlaku pada akhir periode pelaporan. *Prepaid insurance* yang *diupdate* setiap bulannya berjumlah 3 asuransi untuk periode Agustus- September 2025. Dokumen yang digunakan dalam proses pencatatan *softcopy file prepaid insurance*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk melakukan *update listing prepaid insurance*:

- 1) Menerima *softcopy file prepaid insurance*. Berikut ini adalah tampilan dari dokumen tersebut:

A	B	C	D	E	F	G	H	I
<b>PT BKC</b>								
Asuransi Dibayar di Muka Alat Berat.								
<i>[lampiran 4]</i>								
As of July 31, 2025								
No	Description	Period	Prepaid	Amortized	Balance 31 Jul 2025			
1	asuransi thn 1 sany 365 EX04	26-Apr-22-25 Juni 23	25,960,000	25,960,000	-	2,163,333		
2	bayar asuransi s365 (ex04)	18-May-22-17 May 23	16,955,000	16,955,000	-	1,412,917		
3	asuransi thn 1 sany 375 EX07	31-May-22-30 May 23	25,900,000	25,900,000	-	2,158,333		
4	Asuransi 1 tahun Hitachi ZX210	1 Jan 22-1-Jan 23	20,112,000	20,112,000	-			
5	Asuransi 1 tahun Hitachi ZX350 (Clipan)	25 Mar 23 - 24 Mar 24	25,405,000	25,405,000	-	2,117,083,33		
	Asuransi 1 tahun Hitachi ZX350 (Clipan)	25 Mar 24 - 24 Mar 25	25,405,000	25,405,000,00	-	2,117,083		
6	Asuransi 15 Bulan Hitachi ZX210F (hexindo)	28 Maret 23 - 28 Mei 24	14,367,643	14,367,643,00	-	957,843		
	Asuransi 12 Bulan Hitachi ZX210F	April 24 - Mei 25	12,076,800	12,076,800,00	-	1,006,400		
	Asuransi Tahun ke 3 HEXA	April 2025 - Mar 2026	12,076,800	4,025,600	8,051,200			
7	Asuransi TH2 Sany SY75, 365, 375 ALAT DI KEMBALIKAN, DIADJUST PDR 30 NOVEMBER 2023	13 Juni 23 - 13 Mei 2024	59,010,000	29,505,000	29,505,000	(29,505,000)		
8	Asuransi Hitachi ZX210F	Agustus 2023 - Juli 2024	15,801,940	15,801,940,00	-	1,316,828		
	Asuransi Hitachi ZX210F	Sept 2024 - Agustus 2025	13,275,600	12,169,300	1,106,300			
9	Asuransi SK200 Refinancing Clipan	Feb 2025 - Jan 2026	6,674,000	3,337,000	3,337,000			
			266,345,783	227,683,283	12,494,500			
						1.33 MIV		
			PREPAYMENTS	PREPAID RENT	PREPAID INSURANCE ALAT BERAT	PREPAID INSURANCE KENDARAAN	FA	

Gambar 3. 119 Listing Prepaid insurance – PT BKC

MULTIMEDIA  
NUSANTARA

Berdasarkan Gambar 3.119 merupakan *listing prepaid insurance linked trial balance* dengan *balance* untuk periode *July 2025*. *Listing* ini berisi informasi terkait pertambahan *insurance* beserta perhitungan amortisasi untuk tiap asuransi dibayar dimuka yang dihitung per periode pembayaran asuransi tersebut dan terhubung langsung dengan saldo akhir *trial balance* yang digunakan untuk mengecek apakah beban asuransi yang dicatat sesuai dengan periode berjalan.

- 2) Setelah menerima dokumen yang dibutuhkan, maka langkah selanjutnya adalah menghitung *prepaid insurance* atas asuransi SK200 Refinancing Clipan dengan mengakui satu periode atas beban asuransi yang sudah berjalan untuk periode Agustus 2025. Berikut ini adalah tampilan *listing prepaid insurance* yang sudah dihitung:

No	Description	Period	Prepaid	Amortized	Balance 31 Aug 2025
1	asuransi thn 1 sany 365 EX04	26-Apr-22-25 Juni 23	25,960,000	25,960,000	-
2	bayar asuransi sy365 (ex04)	18-May-22-17 May 23	16,955,000	16,955,000	-
3	asuransi thn 1 sany 375 EX07	31-May-22-30May 23	25,900,000	25,900,000	-
4	Asuransi 1 tahun Hitachi ZX210	1 Jan 22-1-Jan 23	20,112,000	20,112,000	-
5	Asuransi 1 tahun Hitachi ZX350 (Clipan)	25 Mar 23 - 24 Mar 24	25,405,000	25,405,000	-
	Asuransi 1 tahun Hitachi ZX350 (Clipan)	25 Mar 24 - 24 Mar 25	25,405,000	25,405,000.00	-
6	Asuransi 15 Bulan Hitachi ZX210F (hexindo)	28 Maret 23 - 28 Mei 24	14,367,643	14,367,643.00	-
	Asuransi 12 Bulan Hitachi ZX210F	April 24 - Mei 25	12,076,800	12,076,800.00	-
	Asuransi Tahun ke 3 HEXA	April 2025 - Mar 2026	12,076,800	5,032,000	7,044,800
7	Asuransi TH2 Sany SY75,365,375 ALAT DI KEMBALIKAN, DI ADJUST PER 30 NOVEMBER 2023	13 Juni 23 - 13 Mei 2024	59,010,000	1,000	2,000
				1	2
					(0,000)
8	Asuransi Hitachi ZX210F	Agustus 2023 - Juli 2024	15,801,940	15,801,940.00	-
	Asuransi Hitachi ZX210F	Sept 2024 - Agustus 2025	13,275,600	13,275,600	-
9	Asuransi SK200 Refinancing Clipan	Feb 2025 - Jan 2026	6,674,000	3,893,167	2,780,833
				3	
			266,345,783	229,795,983	9,825,633
					1.67 MV
ASURANSI TH2 SANY SY75,365,375					
<span>◀</span> <span>▶</span> <span>...</span>   PREPAYMENTS   PREPAID RENT   PREPAID INSURANCE ALAT BERAT   PREPAID INSURANCE KENDARAAN   F					

Gambar 3. 120 Listing Update Prepaid Insurance balance per August- PT BKC

Gambar 3.120 merupakan tampilan *listing prepaid insurance* yang sudah diperbarui. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan:

- 1) Menghitung nilai *amortized* asuransi SK200 *Refinancing Clipan* dengan cara membagi nilai premi asuransi sebesar Rp6.674.000 secara proporsional berdasarkan jangka waktu pertanggungan selama 12 bulan hingga tanggal jatuh tempo lalu dikalikan dengan jangka waktu asuransi tersebut telah digunakan. Sampai dengan bulan Agustus, besarnya manfaat asuransi yang harus diakui adalah 7 bulan, maka akan menghasilkan nilai sebesar Rp3.893.167.
  - 2) Mengitung *balance* untuk periode Agustus 2025 dengan mengurangkan nilai premi asuransi sebesar Rp6.674.000 dengan jumlah nilai *amortized* yang sebelumnya telah dihitung sehingga menghasilkan nilai sebesar Rp2.780.333 yang mencerminkan premi asuransi yang masih kita akui sebagai *asset* karena manfaatnya belum digunakan.
  - 3) Menambahkan semua saldo *balance* untuk masing-masing asuransi yang belum dapat diakui sebagai beban.
  - 4) Memastikan bahwa nilai *total balance* pada *listing prepaid insurance* sama dengan nilai balance Agustus pada *trial balance*.
  - 5) Mengubah periode pencatatan menjadi “*As of Aug 31, 2025.*”
- 3) Menyerahkan pekerjaan tersebut kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.



### 3.2.10 PT RJT

#### 3.2.10.1. Melakukan Penjurnalkan Kas Masuk dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalkan transaksi kas masuk bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas masuk ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang diinput berkisar antara 30 transaksi untuk periode Juni-November 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy bank statement*, *softcopy file voucher bank*, *softcopy file faktur pajak* dan *softcopy file invoice*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat jurnal kas masuk :

- 1) Menerima data *softcopy file* rekening koran seperti tertera pada gambar terlampir yang berisikan :

The image shows a screenshot of a BCA Bank Statement (REKENING GIRO) for PT RJT. The statement includes account details, a note about reconciliation, and a transaction history table.

**REKENING GIRO**

**PT RJT**  
Jl. Mawar no.1

**NO. REKENING : 5245330089**  
**HALAMAN : 1 / 4**  
**PERIODE : OKTOBER 2025**  
**MATA UANG : IDR**

**CATATAN:**

Apabila nasabah tidak melakukan sanggahan atas Laporan Mutasi Rekening ini sampai dengan akhir bulan berikutnya, nasabah dianggap telah menyetujui segala data yang tercantum pada Laporan Mutasi Rekening ini.

BCA berhak setiap saat melakukan koreksi apabila ada kesalahan pada Laporan Mutasi Rekening.

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
01/10	SALDO AWAL			881,926,826.83
02/10	KR OTOMATIS	LLG DEUX BANK-PT A	0938 3,597,000.00	885,523,826.83
03/10	KR OTOMATIS	LLG Deux Bank- PT B	0938 4,360,000.00	893,153,826.83
03/10	KR OTOMATIS	LLG Deux Bank- PT C	0938 3,270,000.00	893,153,826.83

Gambar 3. 121 Bank statement - PT RJT

Berdasarkan gambar 3.121, terdapat *bank statement* PT RJT untuk periode Oktober yang terdiri atas tanggal, keterangan, cabang, mutasi dan saldo. Sebagai ilustrasi terdapat transaksi kas masuk pada tanggal 2 Oktober 2025 senilai Rp3.597.000 dari PT A.

- 2) Menerima voucher bank untuk setiap transaksi pada rekening koran dalam bentuk *softcopy file*

Gambar 3. 122 Voucher Bank - PT RJT

Pada gambar 3.122 terdapat informasi terkait dengan voucher bank PT RJT yang berisikan informasi kas masuk pada bank. Pada voucher ini berisi informasi mengenai nama perusahaan penerima, tanggal transaksi, nomor voucher dan jumlah yang diterima. Sebagai contoh, berdasarkan transaksi tanggal 02/10 di rekening koran pada gambar 3.121 diterima

voucher kas masuk dari PT A dengan nomor voucher 2510C001 pada tanggal 2 Oktober 2025 sebesar Rp3.597.000.

- 3) Menerima *tax invoice* dalam bentuk *softcopy file*

Faktur Pajak		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak :		030.001-09087979
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : Alamat : NPWP : NITKU :	PT RJT Jl Mawar no.1	
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : Alamat : DKI JAK : NPWP : NITKU :	PT A JI Melati no.2	
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	JASA ADMINISTRASI SESUAI INVOICE NO.: PT RJT-25-IX-00012 Rp 3.300.000 x 1	3.300.000,00
Harga Jual / Penggantian		3.300.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		3.025.000,00
Total PPN		363.000,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

JAKARTA BARAT, 15 September 2025

Gambar 3. 123 *Tax Invoice - PT RJT*

Gambar 3.123 memuat informasi mengenai *tax invoice penerimaan pendapatan jasa* terhadap PT A dengan nomor faktur pajak 030.001-09087979 senilai Rp3.300.000 yang dikenakan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) sebesar 11% dengan nilai sebesar Rp363.000.

- 4) Menerima *invoice* dalam bentuk *softcopy file*

PT RJT

**INVOICE / FAKTUR**

To / Kepada:

PT A

Invoice No. /  
No. Faktur : PT RJT-25-IX-00012

Invoice Date /  
Tanggal Faktur : September 15, 2025

EL No. /  
No. Kontrak : TAX-PT RJT-10-21-035-MTR

Attn :

Description / Keterangan	Amount / Jumlah
<i>To our professional cost in connection with payroll income tax computation for expatriates for periode August 25 / Tagihan atas biaya profesional kami terkait jasa perhitungan pajak penghasilan gaji untuk ekspariat untuk periode Agustus 2025</i>	Rp 3.300.000
<i>Total fees and out-of-pocket expenses</i>	Rp 3.300.000
<i>Total biaya jasa dan biaya talangan</i>	Rp 3.025.000
<i>Tax Base Amount (11/12)</i>	Rp 3.025.000
<i>Dasar Pengenaan Pajak - Nilai Lain (11/12)</i>	Rp 3.025.000
<i>VAT 12%</i>	Rp 363.000
<i>-/- Withholding Tax Art.23</i>	Rp (66.000)
<i>-/- PPh Pasal 23 (2%)</i>	Rp (66.000)
<i>Amount to be Paid - Net</i>	Rp 3.597.000
<i>Jumlah yang harus dibayar</i>	Rp 3.597.000

*Please send the original Article 23 Withholding Tax slip to our office's Finance Division.*  
Mohon untuk mengirimkan Bukti Pemotongan PPh 23 asli ke Bagian Keuangan kantor kami.

*Please ensure that our invoice reference number is mentioned in your bank transfer and make all payments to :*  
Mohon pastikan bahwa nomor faktur kami disebutkan dalam bukti pembayaran Anda dan mohon untuk melakukan pembayaran ke :

Gambar 3. 124 Invoice - PT RJT

Berdasarkan gambar 3.124 tertera informasi mengenai *invoice* atas pemberian layanan jasa kepada PT A dengan *invoice no* PT RJT-25-IX-00012 pada tanggal 15 September 2025. Pada *invoice* tertera juga terdapat *Total fees* atas layanan yang diberikan yaitu sebesar Rp3.300.000, PPN

sebesar Rp363.000 dan kredit Pajak Penghasilan 23 (PPh 23) sebesar Rp66.000.

5) Memperoleh kertas kerja dari *senior staff*

Gambar 3. 125 *Template* jurnal- PT RJT

Berdasarkan gambar 3.125 tertera *template* jurnal yang digunakan untuk melakukan input transaksi yang berasal dari rekening koran pada gambar 3.120. *Template* jurnal atas *bank statement* terdiri atas kolom *Date, Voucher no, Acc Code, Description, Transfer to/from, invoice number, Tax Invoice number, Debit, Credit dan Balance.*

- 6) Setelah memperoleh *template* jurnal dari *senior staff*, maka langkah selanjutnya yang dilakukan adalah melengkapi data pada kertas kerja berdasarkan data rekening koran, *Voucher bank*, *Invoice* dan *tax invoice* yang sudah diterima sebelumnya. Berikut ini merupakan contoh kertas kerja yang sudah dilengkapi sesuai dengan format kertas kerja :

The diagram illustrates the mapping of numbered steps to specific fields in the journal entry template:

- Step 1: PT RJT
- Step 2: Date
- Step 3: Voucher no.
- Step 4: Transfer To/from
- Step 5: Invoice Number
- Step 6: Tax Invoice Number
- Step 7: Debit
- Step 8: Credit
- Step 9: Balance
- Step 10: Columns 2-4 (Acc Code, Acc Desc, Description)
- Step 11: Columns 5-7 (Transfer To/from, Invoice Number, Tax Invoice Number)

A	B	C	D	E	F	G						
PT RJT												
Bank C												
Ac No												
IDR												
1 ia	2	3	4	5	6	7						
6	7	8	9	10	11							
Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number						
01-Okt-25		1-1103	BCA IDR	Saldo Awal								
02-Okt-25	2510C001	1-1103	BCA IDR	KR OTOMATIS LLG DEUX- PT A	PT A	PT RJT-25-IX-00012						
03-Okt-25	2510C002	1-1103	BCA IDR	KR OTOMATIS LLG- DEUX- PT B	PT B	PT RJT-25-IX-00002						
03-Okt-25	2510C006	1-1103	BCA IDR	KR OTOMATIS LLG- DEUX- PT C	PT C	PT RJT-25-IX-00001						
06-Okt-25	2510C004	1-1103	BCA IDR	TARIKAN TUNAI 0980420-0- BPJS TK SEP 2025	BCA							
06-Okt-25	2510C004	1-1103	BCA IDR	TARIKAN TUNAI 0980420-0- BPJS Kesehatan OKT 2025								
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
			881,926,826.83									
030.001-09087979	3,597,000.00		885,523,826.83	1-1202 Piatang IDR		3,663,000	1-1403 Kredit pajak PPh pasal 23		66,000			
030.001-09087980	4,360,000.00		889,883,826.83	1-1202 Piatang IDR		4,440,000	1-1403 Kredit pajak PPh pasal 23		80,000			
030.001-09087981	3,270,000.00		893,153,826.83	1-1202 Piatang IDR		3,330,000	1-1403 Kredit pajak PPh pasal 23		60,000			

Gambar 3. 126 Jurnal kas masuk - PT RJT

Gambar 3.126 menunjukkan *template* Jurnal yang sudah dilengkapi.

Langkah dalam pengisian Jurnal adalah sebagai berikut:

1. *Column Date* sesuai kolom Tanggal pada rekening koran, yaitu 2-Okt-25, hal ini telah sesuai dengan tanggal pada rekening koran di gambar 3.121.
2. Menginput *Account code* transaksi yaitu, 1-1103 serta akun atas transaksi penerimaan bank yaitu, akun BCA IDR
3. *Column Description* sesuai kolom Keterangan pada rekening koran, contohnya KR OTOMATIS LLG DEUX- PT A yang telah sesuai dengan kolom deskripsi pada gambar 3.121.
4. *Column Transfer To/from* diisi sesuai dengan *voucher* bank, yaitu PT A yang telah sesuai dengan nama penerima pada gambar 3.122.
5. *Column Invoice* diisi sesuai dengan nomor *Invoice*, yaitu PT RJT -25-IX-00012, yang telah selaras dengan gambar 3.124.
6. *Column Tax Invoice* diisi sesuai dengan nomor faktur pajak 030.001-09087979 yang telah seragam dengan nomor faktur pajak yang tertera di faktur pajak pada gambar 3.123.

7. Isi Jumlah transaksi pada kolom Debit sesuai saldo tertera pada mutasi di rekening koran pada gambar 3.121 yaitu, Rp3.597.000 Kolom debit pada gambar 3.121 menggambarkan posisi akun bank untuk transaksi tersebut yang sesuai dengan gambar 3.124 pada bagian *Amount to be paid*.
8. Menginput *Account code* transaksi yaitu, 1-1202 serta akun atas transaksi penerimaan bank yaitu, akun Piutang *IDR*.
9. Menginput nilai piutang *IDR* yang didapat dari penjumlahan *total fees* dan *VAT IN* pada *invoice* dalam gambar 3.124 yaitu, Rp3.663.000.
10. Untuk transaksi penerimaan atas jasa yang telah dilakukan, maka pada saat terjadinya transaksi akan dicatat akun Kredit Pph pasal 23 dengan nomor akun 1-1403.
11. Mengisi kolom *credit* sebesar Rp66.000 yang didapat dari *invoice* pada gambar 3.124 kolom *Withholding Tax Art.23*.
12. Melakukan langkah yang sama untuk transaksi penerimaan bank terkait dengan:
  - a. Transaksi penerimaan pelunasan piutang akan dicatat pada akun:  
“BCA IDR” xxx  
“Piutang IDR” xxx
  - b. Transaksi atas penerimaan pendapatan bunga akan dicatat pada akun  
“BCA IDR” xxx  
“Pendapatan Bunga”
- 7) Setelah semua pekerjaan selesai, hasil Penjurnalhan akan disampaikan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

UNIVERSITAS  
MULTIMEDIA  
NUSANTARA

### 3.2.10.2. Melakukan Penjurnalkan Kas Keluar dari Buku Bank

Jurnal adalah catatan yang digunakan untuk mengklasifikasikan transaksi perusahaan ke dalam kolom debit dan kredit secara sistematis. Penjurnalkan transaksi kas keluar bertujuan untuk mencatat dan mengelompokkan setiap transaksi kas keluar ke dalam akun-akun yang akan dikelompokkan pada *general ledger* sebagai dasar penyusunan *trial balance*. Jumlah transaksi yang diinput berkisar antara 30 transaksi untuk periode Juni- November 2025. Dokumen yang digunakan adalah *softcopy file bank statement*, *softcopy file voucher bank*, dan *softcopy file invoice*. Berikut ini adalah langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat jurnal kas keluar:

- 1) Menerima data *bank statement* dari folder PBC pada *Google Drive* dalam bentuk *softcopy* yang berisikan :

TANGGAL	KETERANGAN	CBG	MUTASI	SALDO
01/10	SALDO AWAL			881,926,826.83
02/10	KR OTOMATIS	0938	3,597,000.00	885,523,826.83
03/10	KR OTOMATIS	0938	4,360,000.00	
03/10	KR OTOMATIS	0938	3,270,000.00	893,153,826.83
06/10	TARIKAN TUNAI	5245	48,569,800.00 DB	
06/10	ND-BUKU CEK/BG	5245	275,000.00 DB	
06/10	TRSF E-BANKING DB	0610/FTSCY/WS95051 4900000.00 AMS//2025/IX-143 AMS KONSULTAN INDO	4,900,000.00 DB	

Gambar 3. 127 *Bank statement*-PT RJT

Berdasarkan gambar 3.127, terdapat *bank statement* PT RJT untuk periode Oktober yang terdiri atas tanggal, keterangan, cabang, mutasi dan saldo. Sebagai ilustrasi terdapat transaksi kas masuk pada tanggal 6 Oktober 2025 senilai Rp4.900.000 kepada AMS Konsultant Indo.

- 2) Menerima voucher bank kas masuk/ keluar untuk setiap transaksi pada rekening koran dalam bentuk *softcopy file*

Gambar 3. 128 Voucher bank - PT RJT

Pada gambar 3.128 terdapat informasi terkait dengan voucher bank PT RHJ yang berisikan informasi kas keluar pada bank. Pada voucher ini berisi informasi mengenai nama perusahaan penerima, tanggal transaksi, nomor voucher dan jumlah yang diterima. Sebagai contoh, berdasarkan transaksi tanggal 06/10 di rekening koran pada gambar 3.126 diterima voucher kas keluar kepada AMS Konsultan Indo dengan nomor voucher 2510C006 pada tanggal 6 Oktober 2025 sebesar Rp4.900.000 setelah dikurangi dengan PPh pasal 23.

- 3) Menerima *tax invoice* dalam bentuk *softcopy file*

AMS KONSULTAN INDONESIA	
<u>INVOICE</u>	
No Ref: AMS/I/2025/IX-143	Jakarta, 29 September 2025
PT RJT	Due Date: 28 October 2025
DESCRIPTION	TOTAL (Rp)
Billing for monthly accounting compilation and tax compliance for period September 2025	5,000,000
Total	<u><u>5,000,000</u></u>

Gambar 3. 129 *Invoice*- PT RJT

Gambar 3.129 memuat informasi mengenai *invoice* terhadap pengeluaran kas untuk pembayaran atas biaya professional kepada AMS Konsultan dengan nomor ref AMS/I/2025/IX-143 senilai Rp5.000.000

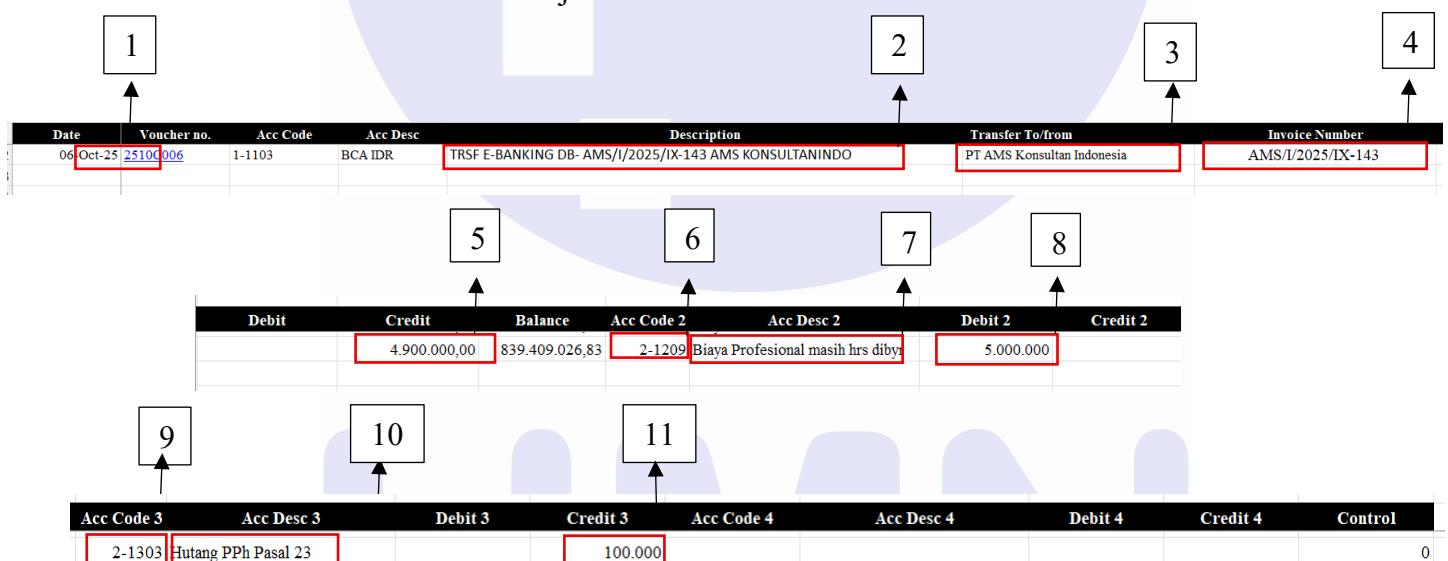
- 4) Memperoleh kertas kerja dari *senior staff*

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

Gambar 3. 130 *Template jurnal* – PT RJT

Berdasarkan gambar 3.130 tertera *template* jurnal yang digunakan untuk melakukan input transaksi yang berasal dari rekening koran pada gambar 3.127. *Template* jurnal atas *bank statement* terdiri atas kolom *Date, Voucher no, Acc Code, Description, Transfer to/from, invoice number, Tax Invoice number, Debit, Credit dan Balance*.

- 5) Setelah memperoleh *template* Jurnal dari *senior staff*, maka langkah selanjutnya yang dilakukan adalah melengkapi data pada kertas kerja berdasarkan data *softcopy file bank statement*, *softcopy file voucher bank*, dan *softcopy file Invoice* yang sudah diterima sebelumnya. Berikut ini merupakan contoh kertas kerja yang sudah dilengkapi sesuai dengan format kertas kerja :



Date	Voucher no.	Acc Code	Acc Desc	Description	Transfer To/from	Invoice Number
06 Oct-25	25100006	1-1103	BCA IDR	TRSF E-BANKING DB- AMS/I/2025/IX-143 AMS KONSULTANINDO	PT AMS Konsultan Indonesia	AMS/I/2025/IX-143

Debit	Credit	Balance	Acc Code 2	Acc Desc 2	Debit 2	Credit 2
4.900.000,00	839.409.026,83		2-1209	Biaya Profesional masih hrs diby	5.000.000	

Acc Code 3	Acc Desc 3	Debit 3	Credit 3	Acc Code 4	Acc Desc 4	Debit 4	Credit 4	Control
2-1303	Hutang PPh Pasal 23		100.000					0

Gambar 3. 131 Jurnal kas keluar – PT RJT

Gambar 3.131 menunjukkan *template* jurnal yang sudah dilengkapi.

Langkah dalam pengisian Jurnal adalah sebagai berikut:

- 1) Column *Date* sesuai kolom Tanggal pada rekening koran, yaitu 6-Okt-25, hal ini telah sesuai dengan tanggal pada *bank statement* di gambar 3.126.
- 2) Column *Description* sesuai kolom Keterangan pada rekening koran, contohnya TRSF E-BANKING DB- AMS/I/2025/IX-143 AMS

KONSULTANINDO yang telah sesuai dengan kolom deskripsi pada gambar 3.127.

- 3) *Column Transfer To/from* diisi sesuai dengan *voucher* kas bank, yaitu AMS KONSULTANINDO yang telah sesuai dengan nama penerima pada gambar 3.128.
- 4) *Column Invoice* diisi sesuai dengan nomor *reference*, yaitu AMS/I/2025/IX-143 , yang telah selaras dengan gambar 3.129.
- 5) Mengisi Jumlah transaksi pada kolom kredit sesuai saldo tertera pada mutasi di *bank statement* pada gambar 3.127 yaitu, Rp4.900.000. Kolom kredit pada Gambar 3.127 menggambarkan posisi akun bank untuk transaksi tersebut yang sesuai dengan gambar 3.127 pada rekening koran.
- 6) Menginput *Account code* transaksi yaitu, 1-1209.
- 7) Menginput akun atas transaksi pengeluaran bank yaitu, akun Biaya professional yang masih harus dibayar.
- 8) Menginput nilai akun Biaya professional yang masih harus dibayar didapat dari *invoice* yang merupakan total tagihan yang masih harus dibayar pada Gambar 3.127.
- 9) Untuk transaksi pengeluaran kas atas jasa yang telah digunakan, maka pada saat terjadinya transaksi akan dicatat akun Hutang Pph pasal 23 dengan nomor akun 2-1303.
- 10) Mengisi kolom *account description* dengan nama akun sesuai dengan nomor akun yang sudah diisi sebelumnya yaitu, Hutang Kredit Pph pasal 23.
- 11) Mengisi kolom *credit* sebesar Rp1.000.000 yang didapat dari *voucher* bank pada gambar 3.128.
- 12) Prosedur penjurnalannya juga dilakukan untuk transaksi pengeluaran kas lainnya yaitu berupa:
  - a) Transaksi pengeluaran atas hutang usaha yang akan dicatat pada akun:  
“Hutang Usaha-IDR” xxx

“BCA IDR” xxx

- b) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran tunjangan BPJS

Kesehatan yang akan dicatat pada akun:

“Tunjangan BPJS Tax Div” xxx

“BCA IDR” xxx

- c) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran biaya administrasi bank akan dicatat pada akun:

“Biaya administrasi bank” xxx

“BCA IDR” xxx

- d) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran kredit pajak PPh 23 maka akan dicatat pada akun:

“Kredit pajak PPh pasal 23” xxx

“BCA IDR” xxx

- e) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran kredit pajak PPh 4 ayat (2) maka akan dicatat pada akun:

“Kredit pajak PPh 4(2) Final” xxx

“BCA IDR” xxx

- f) Transaksi pengeluaran kas untuk pengisian kas kecil, maka akan dicatat pada akun:

“Kas Kecil” xxx

“BCA IDR” xxx

- g) Transaksi pengeluaran kas untuk pembayaran pajak atas bunga bank maka akan dicatat pada akun:

“Biaya bunga” xxx

“BCA IDR” xxx

13. Setelah semua pekerjaan selesai, hasil Penjurnalhan dalam bentuk softcopy file *Monthly Financial Statement* akan disampaikan kepada *senior staff* untuk dilakukan *review*.

### **3.3 Kendala yang ditemukan**

1. Ketika melakukan Jurnal penerimaan dan pengeluaran kas untuk PT RHJ, CV ETP, dan PT RJT ditermukan ketidaklengkapan dokumen pendukung, khususnya pada beberapa voucher bank yang tidak dilengkapi secara memadai, sehingga menyulitkan proses analisis transaksi secara akurat.
2. *Software Accurate* yang digunakan untuk melakukan Jurnal pengeluaran kas PT MSM seringkali mengalami kendala seperti *not responding* sehingga pekerjaan menjadi terhambat.

### **3.4 Solusi atas Kendala yang Ditemukan**

1. Solusi yang dilakukan untuk mengatasi kendala tersebut adalah voucher bank yang tidak lengkap akan dikonfirmasikan kepada klien melalui *staff senior* agar dokumen pendukung dapat dilengkapi sehingga transaksi dapat dianalisis dengan jelas.
2. Solusi yang dilakukan untuk mengatasi kendala tersebut adalah membatasi jumlah aplikasi yang dijalankan secara bersamaan agar kinerja komputer menjadi lebih stabil dan optimal.

