

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di PT DYM Medical Indonesia yang terletak di 3rd floor, Menara Astra, Jl. Jenderal Sudirman Kav. 5-6, Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta, 10220. Magang dilaksanakan di divisi *Finance, Accounting, and Tax* sebagai *Finance, Accounting, and Tax Intern* yang bertugas membantu tim untuk menyelesaikan pekerjaan berupa membuat *sales invoice*, melakukan jurnal transaksi harian, melakukan rekapitulasi pajak atas transaksi harian, dan pekerjaan lainnya. Adapun magang dilakukan dalam periode 5 Agustus 2025 hingga 5 Januari 2026 dalam pengawasan dan bimbingan Muhamad Tevan Setiadi selaku *Staff Finance, Accounting, and Tax*.

3.2 Tugas dan Uraian Kerja Magang


Dalam pelaksanaan kerja magang, tugas yang diberikan berkaitan dengan kegiatan *Finance, Accounting, dan Tax* PT DYM Medical Indonesia. Berikut merupakan pekerjaan yang dilakukan dengan tampilan data disamarkan untuk menjaga kerahasiaan perusahaan.

a) Membuat *Sales Invoice*

Membuat *sales invoice* adalah rangkaian pekerjaan membuat dokumen tagihan penjualan kepada pelanggan. Rangkaiannya berupa pengecakan dokumen, melengkapi dokumen, hingga pembuatan *invoice*. Tujuan dari pekerjaan ini yaitu sebagai bukti pelaksanaan transaksi sekaligus sebagai permintaan pembayaran kepada pelanggan yaitu pasien, pihak perusahaan, dan pihak asuransi. Total *sales invoice* yang dibuat selama periode magang sebanyak sekitar 302 *invoice*, dari bulan Agustus hingga November 2025. Salah satu *invoice* yang dibuat selama periode magang adalah *invoice* untuk pihak asuransi yang berasal dari pasien yang dijamin oleh perusahaan asuransi. Dokumen-dokumen yang diperlukan untuk membuat *sales invoice* kepada pihak asuransi berupa rekening pasien, formulir klaim, *sales sheet*, dan dokumen pendukung

lainnya sesuai dengan ketentuan pihak asuransi. Adapun dokumen asuransi pendukung pada perusahaan asuransi yang digunakan sebagai contoh dalam uraian pekerjaan adalah *Letter of Authorization (LOA)*, *Letter of Confirmation (LOC)*, dan lampiran hasil untuk pasien yang melakukan tes laboratorium maupun radiologi. Berikut adalah tahapan yang perlu dilakukan untuk membuat *sales invoice*:

- 1) Menerima dokumen rekening pasien dan formulir klaim dari divisi resepsionis dan interpreter. Dokumen rekening pasien adalah dokumen yang berisi informasi waktu penanganan pasien dan jumlah tagihan yang dibebankan, seperti tagihan obat dan tagihan layanan yang diberikan. Berikut adalah tampilan dari dokumen rekening pasien:



D Y M
Medical Clinic Indonesia

DYM Medical Clinic Indonesia
3 Floor, Menara Astra Jakarta
Telp. 021-86956830, Email: info@dym.co.id

REKENING PASIEN RAWAT JALAN

NO. RM : [REDACTED]	NO. REG. : RJ15082025-00123
NAMA : TN. ADIT	UNIT : POLI UMUM
JENIS KELAMIN : LAKI-LAKI	TANGGAL MASUK : 15-08-2025 14:46
TTL / ULMUR : [REDACTED]	P. PENANGGUNG : PASIEN UMUM
ALAMAT : [REDACTED]	DOKTER : dr. Indra
JENIS PASIEN : UMUM	

KETERANGAN/DETAIL	JUMLAH	BIAYA	DISKON	SUBTOTAL
APOTEK				
Biaya Farmasi (012,15,VIII,2025)				
15-08-2025 15:00:51 OTSU NAOL 0.9% 500 ML INFUS	1 FLES	52.541	0	52.541
15-08-2025 15:00:51 PROVE VIT INJEKSI	1 VIAL	444.444	0	444.444
15-08-2025 15:00:51 SPUIT 10 cc	1 PCS	10.223	0	10.223
15-08-2025 15:00:51 TEGADERM	1 PCS	19.167	0	19.167
15-08-2025 15:00:51 Vagofix 24	1 PCS	34.668	0	34.668
Biaya Farmasi (013,15,VIII,2025)				
15-08-2025 15:24:05 BECOM ZET KAPLET	10 KAPLET	5.550	0	55.505
15-08-2025 15:24:05 SANMOL 500 MG TABLET	12 TABLET	1.800	0	21.600
Biaya Farmasi (014,15,VIII,2025)				
15-08-2025 16:00:01 MAXIGESIC INFUS 100 ML	1 BOTOL	283.668	0	283.668
PPN				101.397
Subtotal				1.023.213
Total				1.023.213
POLI UMUM				
Biaya Tindakan				
15-08-2025 14:55:15 Consultation GP (JPN)	1 Kali	550.000	0	550.000
15-08-2025 17:34:26 Pemasangan Infus Dewasa	1 Kali	150.578	0	150.578
Subtotal				700.578
Biaya Administrasi				
15-08-2025 14:46:35 Administrasi POLI UMUM	1 Kali	50.000	0	50.000
Subtotal				50.000
Biaya Laboratorium (LA15082025-00123)				
15-08-2025 14:57:13 Dengue NS 1	1 Kali	250.000	0	250.000
15-08-2025 14:57:13 Routine Hematology	1 Kali	150.000	0	150.000
15-08-2025 14:57:13 Screening Respiratory (SARS-CoV-2, Influenza A, Influenza B, Respiratory Syncytial Virus (RSV) and Adenovirus (ADV) Antigen)	1 Kali	352.000	0	352.000
15-08-2025 14:57:13 Widal	1 Kali	255.000	0	255.000
Subtotal				1.007.000
Total				1.757.578


Ditanda Tangan Oleh Tanda Tangan Pasien TN ADIT	Dibuat Oleh Tanda Tangan Resepsionis dan Cap Perusahaan Cashier	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">Total Biaya Pelayanan</td> <td style="text-align: right;">2.780.791</td> </tr> <tr> <td>Pembulatan Bayar</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>Tagihan</td> <td style="text-align: right; border: 2px solid red;">2.780.791</td> </tr> </table>	Total Biaya Pelayanan	2.780.791	Pembulatan Bayar	0	Tagihan	2.780.791
Total Biaya Pelayanan	2.780.791							
Pembulatan Bayar	0							
Tagihan	2.780.791							

Gambar 3.1 Invoice Pasien

Gambar 3.1 menunjukkan tagihan biaya kepada pasien yang bernama Adit dengan nomor registrasi RJ15082025-00123, tanggal 15 Agustus 2025 dan ditangani oleh Dokter Indra. Pelayanan yang diberikan berupa pelayanan apotek atau biaya farmasi dan pelayanan di poli umum. Hal yang harus diperiksa pada rekening pasien ditandai oleh kotak berwarna merah, yang terdiri atas pemeriksaan laboratorium dengan nomor LA15082025-00123, berupa tes *Dengue NS 1*, *Routine Hematology*, *Screening Respiratoy*, dan *Widal*. Hal lain yang harus diperhatikan adalah adanya tanda tangan pasien dan resepsionis yang melayani di rekening pasien. Terakhir yang harus diperhatikan adalah jumlah tagihan pelayanan yaitu Rp2.780.791.

Selanjutnya dokumen yang harus diperiksa adalah formulir klaim. Formulir klaim adalah formulir yang diisi oleh dokter terkait layanan yang diberikan kepada pasien. Dokumen ini bertujuan untuk meminta perusahaan memenuhi kewajiban pembayaran atas pelayanan yang diberikan. Berikut adalah tampilan salah satu formulir klaim asuransi pasien:



FORMULIR KLAIM RAWAT JALAN & GIGI (Provider) OUTPATIENT & DENTAL FORM																																																																																																	
Mohon isi formulir dibawah ini dengan lengkap dan jelas. I Please fill this form completely																																																																																																	
I. Identitas Pasien (diisi oleh pasien/peserta) I Patient's Identity																																																																																																	
Nama Pasien / Patient Name : TN. ADIT	No Medical Record / Medical Record No : _____																																																																																																
No Kartu / Card No : _____	Nama Perusahaan / Company / Insurance : _____																																																																																																
Tanggal Lahir / Date of Birth (dd/mm/yyyy) : _____	Status Pasien / Patient Status : <input checked="" type="checkbox"/> Karyawan / Employee <input type="checkbox"/> Istri / Suami / Spouse <input type="checkbox"/> Anak / Child																																																																																																
II. Konsultasi dokter																																																																																																	
Nama Klinik / RS : DYM Medical Clinic	Tanggal Pengobatan : 15/08/2025																																																																																																
Nama Dokter : _____	Admission date (dd/mm/yyyy) : _____																																																																																																
III. Hasil Pemeriksaan Rawat Jalan (diisi oleh dokter pemeriksa) I Doctor's Consultation (to be completed by treating doctor)																																																																																																	
Keluhan / Chief Complaint : _____																																																																																																	
Diagnosa Utama / Primary Diagnosis : _____																																																																																																	
Diagnosa Tambahan / Secondary Diagnose : _____																																																																																																	
Terapi / Therapy : _____																																																																																																	
Anjuran / Recommendation : _____																																																																																																	
IV. Hasil Pemeriksaan Gigi (diisi oleh dokter pemeriksa) I Dentist's Consultation (to be completed by treating doctor)																																																																																																	
Diagnosa : _____ Tindakan : _____ Treatment : _____ Jenis Tindakan : <input type="checkbox"/> Konsultasi / Consultation <input type="checkbox"/> Pembersihan Karang / Scaling <input type="checkbox"/> Tambal Amalgam / Filling <input type="checkbox"/> Cabut Gigi / Extracole <input type="checkbox"/> Perawatan Akar Gigi / Root Canal <input type="checkbox"/> Rontgen Gigi / X Ray <input type="checkbox"/> Lain – lain / Others : _____	 <table border="1"> <tr> <th colspan="12">Gigitan (Bite)</th> </tr> <tr> <th colspan="6">Atas (Upper)</th> <th colspan="6">Bawah (Lower)</th> </tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td> </tr> <tr> <td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> <td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> </tr> </table> <table border="1"> <tr> <th colspan="12">Gigitan (Bite)</th> </tr> <tr> <th colspan="6">Atas (Upper)</th> <th colspan="6">Bawah (Lower)</th> </tr> <tr> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td> <td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td> </tr> <tr> <td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> <td>7</td><td>8</td><td>9</td><td>10</td><td>11</td><td>12</td> </tr> </table> *Lubang/akar yang ditambal	Gigitan (Bite)												Atas (Upper)						Bawah (Lower)						1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	7	8	9	10	11	12	Gigitan (Bite)												Atas (Upper)						Bawah (Lower)						1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	7	8	9	10	11	12
Gigitan (Bite)																																																																																																	
Atas (Upper)						Bawah (Lower)																																																																																											
1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6																																																																																						
7	8	9	10	11	12	7	8	9	10	11	12																																																																																						
Gigitan (Bite)																																																																																																	
Atas (Upper)						Bawah (Lower)																																																																																											
1	2	3	4	5	6	1	2	3	4	5	6																																																																																						
7	8	9	10	11	12	7	8	9	10	11	12																																																																																						
V. Pasien ini mendapatkan surat istirahat sakit : <input type="checkbox"/> Ya / Yes <input type="checkbox"/> Tidak / No This Patient is entitled to medical leave																																																																																																	
Tanda Tangan Pasien _____ Tanda tangan pasien (atau orang tua jika usia < 17 tahun) Patient/ Guardian	Tanda Tangan dan Cap Dokter _____ Tanda Tangan/ Dokter yang Merawat Treating Doctor																																																																																																

Gambar 3.2 Formulir Klaim Asuransi

Pada Gambar 3.2 pasien atas nama Adit, melakukan pengobatan pada tanggal 15 Agustus 2025. Pada formulir tersebut pastikan bahwa hasil pemeriksaan, tanda tangan pasien, dan tanda tangan serta cap dokter telah diisi. Apabila terdapat bagian yang belum diisi maka harus dikomunikasikan dengan divisi terkait.

Apabila seluruh bagian yang wajib untuk diisi pada kedua dokumen tersebut telah diisi maka selanjutnya periksa dokumen *sales sheet*. *Sales sheet* adalah dokumen yang berisi informasi penjualan atau transaksi pelayanan yang telah diberikan oleh DYM Medical Clinic kepada pasiennya. Berikut adalah sebagian tampilan *sales sheet*:

Date	Sta	Finis	harmac	Regist Number	Patient Name	First visit	First	Categ	Doctor	Category 2	"Illness" in cate 2)	Amount
14/08/25	Kam	12:05	12:39	RJ14082025-00234	ANITA	Re visit	IDN	OPD	GP	Illness	Acute disease	Rp350.230
15/08/25	Jum	14:46	14:46	RJ15082025-00123	ADIT	First visit	JPN	OPD	GP	Illness	Acute disease	Rp2.780.791
18/08/25	Sen	11:13	11:43	RJ18082025-00345	AJI	Re visit	JPN	OPD	GP	Illness	Acute disease	Rp792.864

Gambar 3.3 Sales Sheet

Gambar 3.3 adalah *sales sheet* perusahaan yang menunjukkan tanggal 15 Agustus 2025 pasien dengan nomor registrasi RJ15082025-00123 atas nama Adit memiliki total tagihan senilai Rp2.780.791. Jika jumlah yang berada pada *sales sheet* berbeda dengan dokumen rekening pasien, maka harus dikonfirmasi pada divisi terkait.

- 2) Selanjutnya dokumen yang harus diperoleh adalah dokumen pendukung yang harus dilampirkan. Adapun dokumen pendukung berupa *LOA*, *LOC*, dan hasil tes laboratorium. *LOA* adalah bukti pemberian izin kepada pihak asuransi untuk mengakses informasi pelayanan kepada pasien, sedangkan *LOC* adalah surat konfirmasi pelayanan dan tagihan yang dibebankan. *LOA* dan *LOC* dapat diperoleh pada *website* perusahaan asuransi yang digunakan oleh klien. Berikut adalah tahapan yang harus dilakukan untuk memperoleh *LOA* dan *LOC*:

The diagram illustrates the process of obtaining LOA and LOC documents in four steps:

- Step 1:** Login screen with fields for **USERXXXX** and **PASSWORDXXXX**, and a **Sign In** button.
- Step 2:** **ELIGIBILITY (PENDAFTARAN PASIEN)** screen. A dropdown menu is open, showing options like **Billing (Tagihan)**, **Clear**, and **LogOut**.
- Step 3:** **Transaction Insights Dashboard**. Search for **ADIT**. A dropdown menu shows **LOA** and **LOC** options. The dashboard shows two entries for **ADIT** with dates **Aug-15-2025** and **Aug-18-2025**, both with status **VALID CLAIM [40]**.
- Step 4:** A **Print** button is highlighted.

Gambar 3.4 Tahapan Memperoleh Dokumen *LOA* dan *LOC*

Berdasarkan Gambar 3.4, tahapan dalam memperoleh dokumen *LOA* dan *LOC* yaitu:

1. Melakukan *login* pada *website* asuransi dengan cara memasukan *username* dan *password* lalu *login* dengan memilih *sign in*;
2. Pilih menu *setting* lalu klik bagian *billing* (tagihan) untuk menunjukkan daftar klien asuransi yang telah dilayani oleh perusahaan;
3. Pada tampilan *billing*, pilih bagian *re-print claims* dan cari nama pasien dengan di bagian *search*. Jika sudah maka klik menu *LOA*, lalu pilih *LOA* atau *LOC*;
4. Jika *LOA* dan *LOC* sudah dipilih maka, tampilan menunjukan *cancel* dan *print*. Klik tombol *print* untuk mencetak dokumen.

Berikut adalah tampilan dari *LOA* dan *LOC*:

Re-Print Letter of Authorization

Provider : DYM MEDICAL CLINIC INDONESIA
Terminal ID :
Date and Time : Aug-15-2025 02:43:14pm
Patient Name : TN.ADIT
Reference ID :

PENDAFTARAN PASIEN
PAYOR :

BENEFIT:RAWAT JALAN
B. ADMIN SESUAI TAGIHAN
B.DR.SPEC SESUAI TAGIHAN
B.DR.UMUM SESUAI TAGIHAN
B.TEST DIAG SESUAI TAGIHAN
B.OBAT SESUAI TAGIHAN
FISIOTHERAPI SESUAI TAGIHAN
IMUN DSR+KB SESUAI TAGIHAN
KONST + OBAT SESUAI TAGIHAN
B.PAPSMEAR SESUAI TAGIHAN
SPESIALIS TANPA RUJUKAN
PAPSMEAR DIJAMIN
MENJAMIN KB, KECUALI ALAT KB
SEMUA JENIS IMUNISASI UNTUK ANAK & DEWASA,TERMASUK VAKSIN UNTUK PENCEGAHAN MISALNYA VAKSIN FLU
VITAMIN / MULTIVITAMIN DIJAMIN SESUAI INDIKASI MEDIS, TIDAK BERDIRI SENDIRI
BUKAN HERBAL ATAU MLM
REFRAKSI MATA DIJAMIN
EKSES DIJAMIN DAHULU

Re-Print Letter of Confirmation

Provider : DYM MEDICAL CLINIC INDONESIA
Terminal ID :
Date and Time : Aug-15-2025 05:32:22pm
Patient Name : TN.ADIT
Reference ID :

PENGESEHAN & TAGIHAN
PAYOR :

DIAG:A90 IZIN SAKIT:0
B. ADMIN 50,000.00
B.DR.SPEC
B.DR.UMUM 550,000.00
B.TEST DIAG 1,007,000.00
B.OBAT 1,023,213.00
FISIOTHERAPI
IMUN DSR+KB
KONST + OBAT
B.PAPSMEAR
JUM.BIAYA :2,630,213.00
JUM.DIBYR ASS:2,630,213.00
DIBYR PASIEN:0.00
EKSES DIJAMIN DAHULU

Gambar 3.5 *LOA* dan *LOC*

Pada Gambar 3.5 nama pasien pada *LOA* dan *LOC* adalah Adit, dengan waktu pelayanan 15 Agustus 2025. Pastikan jumlah biaya yang ditanggung oleh pihak asuransi sudah sesuai dengan rekening pasien. Perbedaan biaya dengan tagihan harus ditanyakan kepada divisi resepsionis. Adapun Gambar

3.5 menunjukkan jumlah biaya dan jumlah yang dibayar oleh asuransi senilai Rp2.630.213 sehingga jumlah yang dibayar oleh pasien Rp0. Namun, jumlah tersebut berbeda dengan rekening pasien. Setelah ditanyakan, terdapat selisih dikarenakan adanya kesalahan *input* nilai biaya pada *website* asuransi. Untuk itu diperlukan lampiran dokumen lain, yaitu dokumen surat kronologi yang ditulis tangan. Berikut adalah surat kronologinya:

Kronologi
 Saat pengesahan ada tindakan yang belum dimasukkan (Pemasangan Infus Dewasa), sehingga total biaya saat discharge kurang, seharusnya Rp. 2.780.791 dan bukan Rp. 2.630.213.

Gambar 3.6 Surat Kronologi

Surat kronologi pada Gambar 3.6 berisi penjelasan bahwa terdapat kekurangan *charge* tindakan pada *website* sehingga jumlah yang benar sesuai dengan rekening pasien yaitu Rp2.780.791.

- 3) Pada pasien Adit terdapat layanan tes laboratorium yang diberikan. Sesuai dengan ketentuan pihak asuransi, hasil tes laboratorium juga perlu dilampirkan pada *invoice*. Berikut adalah tahapan untuk memperoleh dokumen hasil tes laboratorium:

The image displays five sequential screenshots of a web application interface, numbered 1 through 5, illustrating the process of obtaining laboratory test results.
 Screenshot 1 shows a login page with fields for username and password, and a 'MASUK' button.
 Screenshot 2 shows the main dashboard with a 'PELAYANAN' menu highlighted.
 Screenshot 3 shows a dropdown menu for 'Front Office' with 'Pendaftaran Rawat Jalan' highlighted.
 Screenshot 4 shows a search form for patients with a 'Filter' button highlighted.
 Screenshot 5 shows a search results page for lab tests with a 'Cari' button highlighted.

Gambar 3.7 Hasil Tes Laboratorium

Berdasarkan Gambar 3.7, langkah-langkah awal untuk memperoleh hasil tes laboratorium adalah:

1. Login akun *trustmedis* dengan mengisi *username* dan *password*, lalu pilih *shift* pekerjaan yaitu *non shift* dan klik masuk;
2. Pilih menu admisi
3. Klik menu *front office*, lalu pilih pendaftaran rawat jalan;
4. Klik *filter* untuk menyaring data;
5. Tentukan tanggal kunjungan sesuai dengan dokumen rekening pasien, yaitu 15-08-2025 (15 Agustus 2025), lalu klik cari;

Selanjutnya daftar kunjungan pasien akan ditampilkan untuk mendapatkan hasil tes laboratorium.

The screenshot displays the 'Antrian Rawat Jalan' (Outpatient Queue) interface. The top section shows a table with columns: Tgl. Masuk, No. RM, Nama Pasien, Tujuan Poli, No. Antrian, and Pengaturan. Two rows are visible, with the second row (15-08-2025 14:46, TN. ADIT, POLI UMUM, No. Antrian 8) highlighted in yellow. A yellow box labeled '6' is in the top right corner. Below this, the 'Data Pasien' (Patient Data) section is visible, with a yellow box labeled '7' next to the 'Rekam Medis' (Medical Record) button. The main section shows a list of lab results for patient LA15082025-00123, with columns: No. Daftar, Tanggal Periksa, Pemeriksaan, Dokter, Unit, Keterangan, Download, Cetak, and Cetak Per Order. A yellow box labeled '8' is next to the 'Cetak Per Order' button, which has a printer icon.

Gambar 3.8 Hasil Tes Laboratorium

Berdasarkan Gambar 3.8, tahapan selanjutnya dalam memperoleh hasil laboratorium adalah:

6. Pada daftar antrean rawat jalan yang ditampilkan berdasarkan *filter*, menunjukkan salah satu pasien pada tanggal 15 Agustus 2025. Pasien bernama Tn. Adit dengan tujuan poli umum dan nomor antrean 8. Klik baris yang menunjukkan data pasien tersebut;
7. Setelah diklik, maka tampilan nomor 7 pada Gambar 3.8 akan muncul. Selanjutnya klik rekam medis;
8. Tahapan terakhir pilih menu penunjang medis, lalu pada kolom “cetak per order” klik logo *print*. Setelah itu hasil tes laboratorium akan tercetak.

Berikut adalah tampilan hasil dari tes laboratorium pasien:

Gambar 3.9 Hasil Tes Laboratorium

Gambar 3.9 merupakan hasil tes laboratorium untuk pasien atas nama Adit dengan No. RM (Rekam Medis) atau No. Laboratorium LA15082025-00123, dengan dokter yang menangani Dokter Indra. Pada hasil laboratorium pastikan bahwa tes yang dilakukan sesuai dengan rekening pasien pada Gambar 3.1, yaitu tes *Hematology Dengue NS 1*, *Screening Respiratoy*, dan *Widal*.

- 4) Tahapan setelahnya adalah membuat *summary bill* atau rangkuman tagihan yang akan diberikan kepada pihak asuransi. Berikut adalah tampilan *template* dari *summary bill* yang diterima dari *supervisor*:

Outpatients Period 1			
No	Tanggal Kedatangan	Nama	Total Tagihan
1			
2			
3			
Total			

Gambar 3.10 *Template Summary Bill*

Berdasarkan Gambar 3.10, berikut adalah format *summary bill*:

1. Diisi sesuai dengan periode penanganan pasien;
2. Diisi sesuai dengan tanggal kedatangan pasien;
3. Diisi dengan nama pasien;
4. Diisi dengan total tagihan setiap pasien;
5. Diisi dengan total tagihan seluruh pasien.

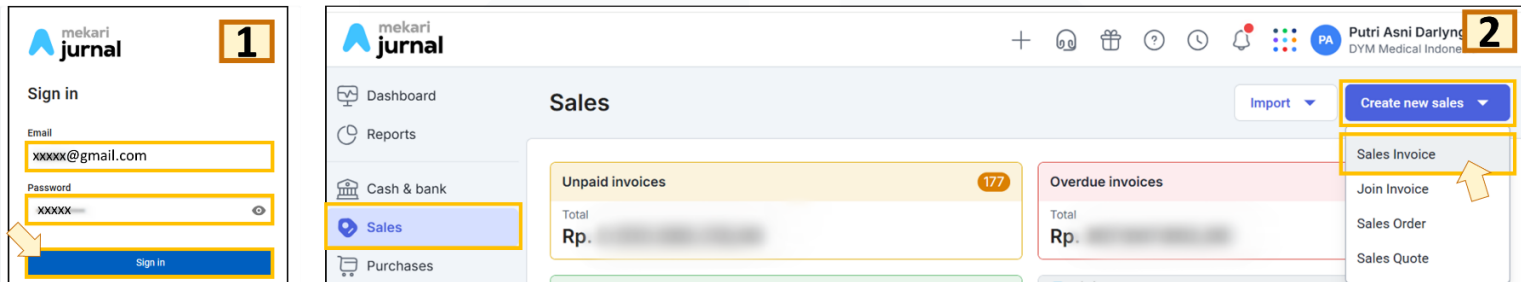
Setelah memperoleh *template summary bill*, maka *summary bill* dapat dibuat berdasarkan dokumen yang diperoleh. Berikut adalah tampilan *summary bill* yang telah dibuat:

Outpatients Period 14 August - 18 August 2025			
No	Tanggal Kedatangan	Nama	Total Tagihan
1	14/08/2025	ANITA	345.230
2	15/08/2025	ADIT	2.780.791
3	18/08/2025	AJI	792.864
Total			3.918.885

Gambar 3.11 *Summary Bill*

Gambar 3.11 merupakan *summary bill* untuk pasien yang dilayani pada periode 14 Agustus hingga 18 Agustus 2025. Salah satu pasien yang akan diklaim kepada pihak asuransi ditandai oleh kotak merah dengan tanggal kedatangan 15/08/2025 (15 Agustus 2025), atas nama Adit, dan total tagihan Rp2.780.791. Berdasarkan seluruh tagihan pada pasien maka total tagihan yang dikenakan untuk pihak asuransi adalah Rp3.918.885.

- 5) Jika semua dokumen yang diperlukan sudah diperoleh dan sudah sesuai, maka proses pembuatan *sales invoice* dapat dilakukan. Berikut adalah tahapan dalam membuat *sales invoice*:



Gambar 3.12 Tahapan Membuat *Sales Invoice*

Berdasarkan Gambar 3.12, tahapan pertama yang diperlukan dalam membuat *sales invoice* adalah melakukan *login* pada *website jurnal.id*. *login* dilakukan dengan mengisi *email* dan *password* akun, kemudian klik *sign in*. Tahapan kedua adalah memilih menu *sales* pada tampilan menu *jurnal id*, selanjutnya pilih *create new sales*, lalu pilih *sales invoice*. Berikut adalah tampilan pengisian data dalam membuat *sales invoice*:

Gambar 3.13 Tahapan Membuat *Sales Invoice*

Bagian-bagian yang perlu diisi untuk membuat *sales invoice* terdiri atas, nama *customer* yaitu pihak yang akan ditagihkan pembayaran atas transaksi atas nama perusahaan Asuransi ABC. Selanjutnya mengisi *transaction date* yaitu 22/08/2025 (22 Agustus 2025) dan mengisi *term* atau jangka waktu pembayaran transaksi yaitu Net 30. Dengan mengisi *term* maka secara

otomatis *due date* atau batas tanggal pembayaran akan terisi. Adapun untuk *transaction no.* akan terisi otomatis dari sistem.

Gambar 3.14 Tahapan Membuat *Sales Invoice*

Bagian-bagian berikutnya yang perlu diisi untuk membuat *sales invoice*, yaitu *product* diisi sesuai dengan jenis pelayanan yang diberikan yaitu *outpatients*. Selanjutnya isi bagian *description* dengan periode pelayanan yaitu *for period 14 August – 18 August 2025*. Kemudian isi bagian *amount* sesuai dengan total tagihan yang telah dihitung pada *summary bill*, yaitu Rp3.918.885. Terakhir klik *create* untuk menyimpan data yang telah diisi.

- 6) Apabila *invoice* telah dibuat, maka *invoice* dapat dicetak untuk dengan tahapan berikut:

Gambar 3.15 Mencetak *Sales Invoice*

Tahapan pertama untuk mencetak *sales invoice* dilakukan dengan klik “*print & share*” lalu pilih “*see invoice template*”. Tahapan kedua adalah

dengan klik “*preview pdf*”. Berikut adalah tampilan *sales invoice* yang telah dibuat:

DYM MEDICAL INDONESIA

Menara Astra, Lantai 3, Jl. Jenderal Sudirman, Kavling 5-6, Karet Tengsin,
 JAKARTA PUSAT, DKI JAKARTA, 10220
 Phone: 02186656830
 Email: account@dym.co.id
 dymmedicalclinic.id

INVOICE # : INV/DYM-383/VIII/2025
DATE : 22-08-2025

INVOICE

CUSTOMER

COMPANY NAME : ASURANSI ABC
ADDRESS : [REDACTED]

DUE DATE : 21-09-2025

NO.	DESCRIPTION	QUANTITY	AMOUNT (RP.)
1	Outpatients - Insurance for Period 14 August - 18 August 2025	1 Batch	3.918.885,00
Subtotal			3.918.885,00
TOTAL			3.918.885,00
Balance Due			3.918.885,00

PAYMENT DETAIL

BANK NAME : [REDACTED]
BANK BRANCH : [REDACTED]
BANK ACCOUNT NUMBER : [REDACTED]
BANK ACCOUNT NAME : [REDACTED]

AMOUNT IN WORD
 THREE MILLION NINE HUNDRED EIGHTEEN THOUSAND EIGHT HUNDRED EIGHTY FIVE RUPIAH

Mr. A
 Director

Gambar 3.16 Sales Invoice

Gambar 3.16 menunjukkan *sales invoice* dengan nomor INV/DYM-383/VIII/2025 pada tanggal 22 Agustus 2025. *Invoice* ditunjukkan untuk pelanggan dengan nama perusahaan asuransi ABC atas pelayanan rawat jalan, pada tanggal 14 Agustus – 18 Agustus. Total biaya yang dikenakan atas transaksi senilai Rp3.918.885.

- 7) Setelah menyiapkan *Invoice*, kirimkan *invoice* disertai dengan lampiran dokumen-dokumen pendukung kepada *supervisor* untuk diperiksa.
- 8) Apabila *invoice* dan lampiran dokumen sudah dipastikan benar, maka tahapan selanjutnya adalah meminta tanda tangan dari Direktur sebagai

bentuk *approval*. Berikut adalah tampilan *sales invoice* yang telah diberikan *approval*:

DYM MEDICAL INDONESIA

Menara Astra, Lantai 3, Jl. Jenderal Sudirman, Kavling 5-6, Karet Tengsin,
JAKARTA PUSAT, DKI JAKARTA, 10220
Phone: 02186656830
Email: account@dym.co.id
dymmedicalclinic.id

INVOICE # : INV/DYM-383/VIII/2025
DATE : 22-08-2025

INVOICE

CUSTOMER

COMPANY NAME : ASURANSI ABC
ADDRESS : [REDACTED]

DUE DATE : 21-09-2025

NO.	DESCRIPTION	QUANTITY	AMOUNT (RP.)
1	Outpatients - Insurance for Period 14 August - 18 August 2025	1 Batch	3.918.885,00
Subtotal			3.918.885,00
TOTAL			3.918.885,00
Balance Due			3.918.885,00

PAYMENT DETAIL

BANK NAME : [REDACTED]
BANK BRANCH : [REDACTED]
BANK ACCOUNT NUMBER : [REDACTED]
BANK ACCOUNT NAME : [REDACTED]

AMOUNT IN WORD
THREE MILLION NINE HUNDRED EIGHTEEN THOUSAND EIGHT HUNDRED EIGHTY FIVE RUPIAH

Tanda Tangan Direktur dan Cap Perusahaan

Mr. A
Director

Gambar 3.17 *Sales Invoice*

Gambar 3.17 menunjukkan *sales invoice* untuk perusahaan asuransi ABC yang telah diberikan *approval*. Hal ini ditandai dengan pemberian tanda tangan dan cap perusahaan.

- 9) Tahapan terakhir kirimkan *invoice* dan dokumen-dokumen lampirannya kepada pelanggan. Adapun dokumen selengkapnya dapat dilihat pada **lampiran 7**.

b) Menjurnal Pembelian Aset Tetap

Menjurnal pembelian aset tetap dilakukan dengan mencatat data pembelian aset tetap yang dibeli ke sistem aplikasi keuangan perusahaan. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memperoleh jurnal atas pembelian serta jurnal penyusutan aset

dapat tercatat otomatis secara berkala pada sistem aplikasi keuangan perusahaan. Total data pembelian aset tetap yang dicatat selama periode magang sekitar 15 aset tetap dari periode April – Oktober 2025. Adapun dokumen-dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini berupa dokumen bukti transaksi atas pembelian aset tetap serta dokumen *summary transaction and tax*. Berikut adalah tahapan-tahapan yang harus dilakukan untuk memasukan data pembelian aset tetap:

- 1) Memperoleh dokumen-dokumen yang diperlukan. Dokumen pertama yang diperlukan adalah bukti transaksi atas pembelian aset tetap yang berfungsi untuk menunjukkan jenis aset yang dibeli dan nominal pembelian. Berikut adalah tampilan dari bukti transaksi pembelian aset tetap:

BANYAKNYA	NAMA BARANG	HARGA	JUMLAH
1	Lens meter autor JD 2600.		13.000.000
Jumlah Rp.			13.000.000

Gambar 3.18 Bukti Transaksi Pembelian Aset Tetap

Berdasarkan Gambar 3.18 pada tanggal 19 Maret 2025 terdapat transaksi pembelian aset Lensmeter Autor JD2600 dengan harga beli per satuan Rp13.000.000. Adapun jumlah aset yang dibeli hanya satu, sehingga jumlah transaksi pembelian senilai Rp13.000.000.

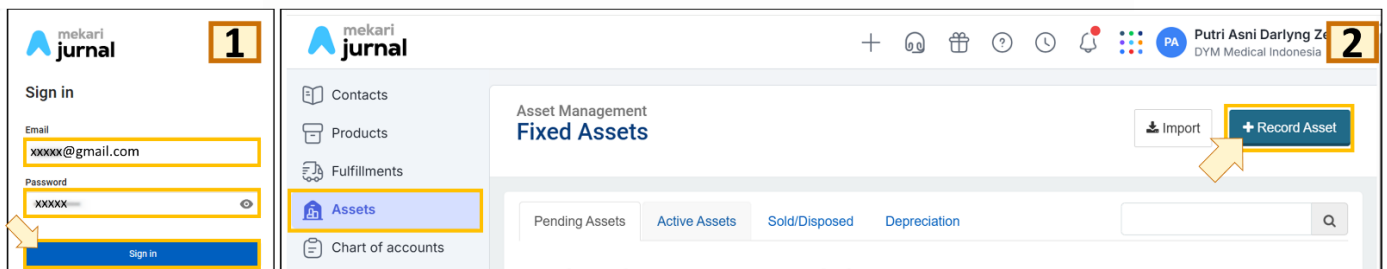
Dokumen selanjutnya yang dibutuhkan adalah dokumen *summary transaction and tax*. Dokumen ini adalah dokumen yang telah diperiksa oleh konsultan pajak dan berfungsi untuk mendapatkan informasi pajak yang berlaku untuk transaksi. Berikut adalah tampilan dari dokumen *summary transaction and tax* bulan Maret 2025:

Transaction Date	No Doc	Transaction Details	Amount	Category	Tax Category	DPP	PPN	Amount Tax	PPN JLN
19/03/2025	INV202503-045	Purchase of Fixed Assets (Lensmeter Autor JD2600)	13.000.000	Fixed Assets - Machinery & Equipment	Non Tax	0	0	0	0

Gambar 3.19 *Summary Transaction and Tax* Maret

Pada Gambar 3.19 transaksi pada tanggal 19 Maret 2025 dengan nomor dokumen bukti INV202503-045. Aset tersebut berupa pembelian atas aset tetap (Lensmeter Autor JD2600), dengan harga Rp13.000.000. Transaksi termasuk dalam kategori akun *fixed assets - machinery & equipment*. Adapun transaksi merupakan transaksi *non tax* atau tidak dikenakan pajak, sehingga tidak ada pajak yang perlu di jurnal atas transaksi.

- Setelah memperoleh dokumen yang diperlukan, maka proses pencatatan data aset tetap dapat dilakukan. Berikut adalah tahapannya:



Gambar 3.20 Tahapan Memasukkan Data Aset Tetap

Berdasarkan Gambar 3.20, tahapan pertama yang harus dilakukan adalah dengan mengisi *email* dan *password* jurnal.id, lalu masuk dengan klik *sign in*. Kemudian, klik menu *assets* dan terakhir, klik *record asset* untuk melakukan pencatatan atas aset. Berikut adalah pengisian data aset tetap:

Fixed Asset
Record New Asset

Asset Details

*Asset Name **1**

*Asset Number **2**

*Fixed Asset Account **3**

Description

Acquisition Date **4**

Acquisition Cost **5**

Account Credited **6**

Tags

Depreciation

Non-depreciable Asset ☐

Method **7**

Useful Life **8** Years

Rate/Year **9** Percent

Depreciation Account **10**

Accumulated Depreciation Account **11**

Accumulated Depreciation **12**

As at Date **13**

Cancel Create Asset

Gambar 3.21 Tahapan Memasukkan Data Aset Tetap

Berdasarkan Gambar 3.21, bagian yang perlu diisi untuk mencatat aset tetap berupa:

1. *Asset name* diisi dengan nama aset yang dibeli yaitu Lensmeter Autor JD2600;
2. *Asset number* terisi otomatis sesuai dengan jenis asetnya. Adapun aset yang dibeli merupakan aset untuk keperluan medis sehingga nomor asetnya adalah FA/JKT-01/MEDEQ-000054;
3. *Fixed asset account* diisi dengan kategori akun aset tetap, yaitu 1-10704) *Fixed Assets – Machinery & Equipment*;
4. *Acquisition date* diisi dengan tanggal pembelian yaitu 19/03/2025 (19 Maret 2025);
5. *Acquisition cost* diisi dengan harga pembelian aset yaitu Rp13.000.000;
6. *Account credited* diisi dengan akun yang dikredit atas pembelian aset, yaitu akun bank “SMBC – 1234”
7. *Method* diisi dengan metode penyusutan yang digunakan perusahaan yaitu *straight line*;
8. *Useful life* diisi dengan masa manfaat aset yaitu 4 tahun;

9. *Rate/year* terisi secara otomatis sesuai dengan tingkat persen penyusutan per tahun, yaitu 25 persen per tahun;
 10. *Depreciation account* diisi dengan akun yang digunakan untuk menjurnal penyusutan aset yaitu *depreciation – machinery & equipment*;
 11. *Accumulated depreciation account* diisi dengan akun akumulasi untuk aset yaitu *accumulated depreciation – machinery & equipment*;
 12. *Accumulated depreciation* tidak diisi karena aset belum memiliki akumulasi penyusutan;
 13. *As at date* diisi dengan tanggal 19 Maret 2025
- Apabila seluruh bagian telah diisi, maka selanjutnya klik *create asset* untuk menyimpan data yang telah diisi.
- 3) Tahapan selanjutnya adalah memeriksa jurnal yang tercatat atas pembelian aset tetap. Setelah membuat aset berikut adalah tampilan yang akan muncul:

Transaction History

Date	Action	Transaction No.	Account	Debit (Rp.)	Credit (Rp.)
19/03/2025	Created	Journal Entry #DYM/1147/02-2025	(1-10704) Fixed Assets - Machinery & Equipment	Rp. 13.000.000,00	Rp. 0,00

Gambar 3.22 Data Aset Tetap

Gambar 3.22 menunjukkan data aset tetap yang telah di-input. Pada bagian *transaction number*, klik nomor *journal entry* untuk menampilkan jurnal atas pembelian aset.

Transaction Date: 19/03/2025		Transaction No: DYM/1147/02-2025		Tags:	
Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)	
1-10002 01	SMBC-1234	(FA/JKT-01/MEDEQ-000054) Lensmeter Autor JD2600	0,00	13.000.000,00	
1-10704	Fixed Assets - Machinery & Equipment	(FA/JKT-01/MEDEQ-000054) Lensmeter Autor JD2600	13.000.000,00	0,00	
Total Debit			13.000.000,00	Total Credit	
				13.000.000,00	

Gambar 3.23 Jurnal Pembelian Aset Tetap

Berdasarkan Gambar 3.23, jurnal atas pembelian aset tetap dicatat pada akun SMBC - 1234 yang berada pada sisi kredit dan akun *Fixed Assets – Machinery & Equipment* yang berada pada sisi debit. Transaksi dilakukan

untuk nomor aset FA/JKT-01/MEDEQ-000054 berupa aset Lensmeter Autor JD2600. Adapun nominal transaksi pada sisi debit dan kredit senilai Rp13.000.000

- 4) Jika sudah selesai, periksa ulang seluruh data yang dicatat untuk memastikan bahwa data sudah dicatat dengan benar dan tepat. Dokumen selengkapnya dapat dilihat pada **lampiran 8**.

c) Membuat Daftar *Customer* dan *Product*


Membuat daftar *customer* dan *product* di aplikasi keuangan jurnal id adalah proses pekerjaan mengisi informasi *customer* dan paket layanan yang diberikan. Pekerjaan ini bertujuan untuk mempermudah proses pembuatan *invoice* setelah transaksi layanan dilaksanakan kepada *customer*. Selama periode magang terdapat sekitar 60 pelanggan dan 150 produk yang telah dibuat dalam periode Agustus hingga November 2025. Adapun dokumen yang diperlukan berupa dokumen *quotation*. Berikut adalah tahapan yang perlu dilakukan dalam proses pekerjaan ini:

- 1) Memperoleh dokumen yang diperlukan yaitu *quotation* dari divisi *sales*. *Quotation* adalah dokumen penawaran jasa kepada *customer* yang berfungsi untuk memberikan informasi perusahaan pelanggan dan jenis *product* yang ditawarkan. Berikut adalah sebagian tampilan dari *quotation*:

The image shows a 'MEDICAL CHECK-UP QUOTATION' form. At the top left is the logo for 'DYM Medical Clinic Indonesia'. To the right of the logo, the title 'MEDICAL CHECK-UP QUOTATION' is centered. Further right, the company details for 'PT. DYM MEDICAL INDONESIA' are listed: 'Menara Astra, Lt 3, Jl. Jenderal Sudirman, Kavling 5-6, Karet Tengsin, Tanah Abang, Kota Administrasi Jakarta Pusat, Provinsi DKI Jakarta, 10220'. Below the header, the date 'Jakarta, 27 August 2025' is printed. The reference information includes 'No. : 001/SPH/X/2025' and 'Matter : Quotation Letter'. The recipient information is filled in: 'To : PT DUNIA INDONESIA' and 'Kota Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta'. The contact person is listed as 'Up: Ms. Dina'. A salutation 'Dear,' follows. The main body of the text states: 'We hereby convey the offer price for the MCU Annual Package PT DUNIA INDONESIA in 2025, at the following prices :'. At the bottom, there is a box for gender selection with three options: 'DI MALE', 'DI FEMALE', and 'DI FEMALE MARRIED'.

Gambar 3.24 *Quotation*

Gambar 3.24 menunjukkan sebagian *quotation* untuk *customer* PT Dunia Indonesia yang berlokasi di Kota Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta. Adapun *quotation* ditunjukkan untuk Ms. Dina, dengan penawaran produk berupa produk *DI Male*, *DI Female*, dan *DI Female Married*. Berikut adalah harga produk yang ditawarkan:

<div>  <div> PT. DYM MEDICAL INDONESIA Menara Astra, Lt 3, Jl. Jenderal Sudirman, Kavling 5-6, Karet Tengsin, Tanah Abang, Kota Administrasi Jakarta Pusat, Provinsi DKI Jakarta, 10220 </div> </div>				
No.	Pemeriksaan	DI MALE	DI FEMALE	DI FEMALE MARRIED
PEMERIKSAAN OLEH DOKTE CLINICAL EXAMINATION				
1	...	x	x	x
2	...	x	x	x
TES TEST				
3	...	x	x	x
4	...	x	x	x
5	...	x	x	x
6	...	x	x	x
7	...	x	x	x
LABORATORIUM LABORATORY				
8	...	x	x	x
9	...	x	x	x
10	...	x	x	x
11	...	x	x	x
12	...	x	x	x
13	...	x	x	x
14	...	x	x	x
15	...	x	x	x
16	...	x	x	x
17	...	x	x	x
18	...	x	x	x
19	...	x	x	x
20	...	x	x	x
21	...	x	x	x
22	...	x	x	x
23	...	x		
24	...		x	x
24	...			x
25	...	x	x	x
PENCITRAAN IMAGING				
26	...	x	x	x
27	...	x	x	x
LAINNYA OTHERS				
28	...	x	x	x
29	...	x	x	x
30	...	x	x	x
HARGA PRICE				
Total Price				
Final Price		1,100,000	1,150,000	1,350,000

Gambar 3.25 *Quotation*

Berdasarkan Gambar 3.25, produk *DI Male* ditawarkan dengan harga Rp1.100.000.000, *DI Female* ditawarkan dengan harga Rp1.150.000, dan *DI Female Married* dengan harga Rp1.350.000. Adapun produk yang digunakan sebagai contoh pada pekerjaan ini ditandai dengan kotak berwarna merah yaitu *DI Male* Rp1.100.000.

- 2) Setelah memperoleh dokumen yang diperlukan, maka proses membuat daftar *customer* pada aplikasi Jurnal Id dapat dilakukan. Berikut adalah prosesnya:

Gambar 3.26 Membuat Daftar *Customer*

Untuk membuat daftar *customer* hal yang pertama yang harus dilakukan adalah *login* pada aplikasi Jurnal id, dengan mengisi *email* dan *password* lalu klik *sign in*. Tahapan selanjutnya adalah klik *menu contacts* yang merupakan menu informasi seluruh kontak yang dimiliki perusahaan. Terakhir, klik *create contact* untuk membuat daftar *customer*. Berikut adalah bagian yang harus diisi terkait informasi *customer*:

Gambar 3.27 Membuat Daftar *Customer*

Pada Gambar 3.27 bagian yang perlu diisi untuk membuat daftar *customer* terdiri atas, *display name* diisi dengan nama *customer* yaitu PT Dunia Indonesia. *Contact type* diisi dengan *customer* dikarenakan *quotation* menunjukkan transaksi akan dilakukan dengan *customer*. *Company name* diisi dengan nama perusahaan pelanggan sama seperti *display name* yaitu PT Dunia Indonesia. *Billing address* diisi sesuai dengan alamat *customer* yaitu di Kota Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta. Selanjutnya centang *same with billing address* pada bagian *delivery address*, sehingga alamat pengiriman akan sama dengan alamat *billing*. Selanjutnya pada bagian *account mapping*, pastikan akun *Account Receivable* telah dipilih untuk *account receivable* dan pastikan akun *Trade Payable* telah dipilih untuk *account payable*. Terakhir klik *save* untuk menyimpan informasi yang telah diisi. Berikut adalah tampilan setelah *contact customer* selesai dibuat:

PT DUNIA INDONESIA

Type: **Customer** Edit profile Create transaction

General information

Contact name	-	Identity	-
Company name	PT DUNIA INDONESIA	Identity number	-
Email	-	Billing address	Kota Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta
Handphone number	-	Shipping address	Kota Jakarta Pusat, Daerah Khusus Ibukota Jakarta
Telephone number	-	Other info	-
Fax	-		
NPWP	-		

Account mapping

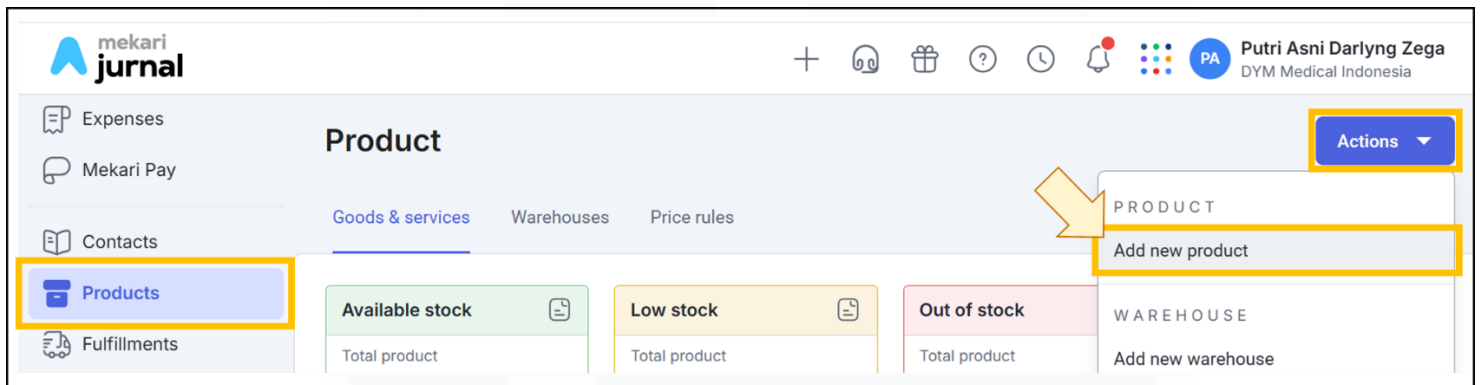
Account payable	(2-20100) Trade Payable
Account receivable	(1-10100) Account Receivable

Default payment term -

Gambar 3.28 *Contact Customer* Perusahaan

Berdasarkan Gambar 3.28, PT Dunia Indonesia telah terdaftar sebagai *customer* perusahaan. Pada bagian *account mapping* menunjukkan akun yang akan tercatat untuk transaksi dengan *customer* yaitu *account payable* dengan akun *Trade Payable* dan *account receivable* dengan akun *Account Receivable*.

- 3) Setelah membuat daftar pelanggan, selanjutnya pekerjaan yang harus dilakukan adalah membuat daftar produk. Produk yang akan digunakan sebagai contoh adalah produk *DI Male*. Berikut adalah tahapan yang diperlukan:



Gambar 3.29 Membuat Daftar *Product*

Berdasarkan Gambar 3.29, untuk membuat daftar *product* dapat langsung dimulai dengan masuk pada menu *products*, karena *login* telah dilakukan pada saat proses membuat daftar *customer*. Setelah masuk pada menu *product*, klik *actions* dan klik *add new product* untuk menambahkan produk baru. Berikut adalah tampilan informasi *product* yang perlu diisi:

The image displays the 'Add new product' form. The fields are as follows: 'Product name' with the value 'DI Male MCU Package'; 'Product code / SKU' and 'Barcode' as empty text boxes; 'Unit' as a dropdown menu with 'Pax' selected; 'Product category (1)' as a dropdown menu with 'MCU' selected; 'Description' as a large text area; and 'Product type' with radio buttons for 'Single' (selected) and 'Bundle'.

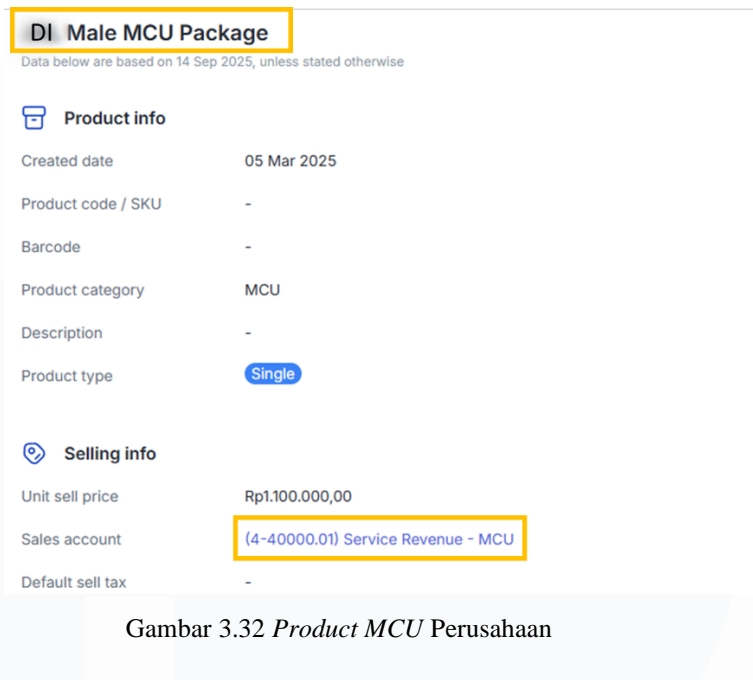
Gambar 3.30 Membuat Daftar *Product*

Pada dokumen *quotation* layanan yang ditawarkan kepada PT Dunia Indonesia adalah layanan *MCU (Medical Check Up)*. Untuk itu pada Gambar 3.30 *product name* diisi dengan *DI Male MCU Package*, *unit* diisi dengan *Pax*, *product category* diisi dengan *MCU*, dan pilih *single* pada *product type*.

The screenshot shows the 'Price & stock' tab of a product creation form. The 'I sell this item' checkbox is checked. The 'Unit sell price' is set to 'Rp 1.100.000'. The 'Sales account' dropdown is set to '(4-40000.01) - Service Revenue - MCU'. The 'Default sell tax' dropdown is set to 'Select tax'. A 'Save' button is highlighted with a yellow box and an arrow.

Gambar 3.31 Membuat Daftar *Product*

Pada *price & stock*, hapus centang pada bagian *I buy this item*. Hal ini karena produk yang diberikan bukan merupakan barang berwujud, melainkan layanan/jasa yang tidak dibeli. Sedangkan, bagian *I sell this product* harus dicentang karena layanan tersebut ditawarkan atau dijual kepada *customer*. Adapun *unit sell price* diisi sesuai dengan harga penawaran yaitu Rp1.100.00. *Sales account* akan terisi otomatis dengan akun - *Service Revenue – MCU* sesuai dengan *product category* yang dipilih, Selanjutnya klik “*save*” untuk menyimpan semua informasi yang telah diisi. Berikut adalah tampilan setelah *product* selesai dibuat:



Gambar 3.32 *Product MCU* Perusahaan

Gambar 3.32 menunjukkan *product* yang telah dibuat dengan nama produk *DI Male MCU Package*. Transaksi atas produk akan tercatat pada akun (4-40000.01) - *Service Revenue – MCU*.

- 4) Setelah *customer* dan *product* selesai dibuat, periksa ulang informasi yang diisi untuk memastikan informasi terisi dengan benar dan tepat. Dokumen selengkapnya pada pekerjaan ini, dapat dilihat pada **Lampiran 9**.

d) **Membuat Rekapitulasi Tagihan**

Membuat rekapitulasi atas tagihan adalah proses membuat ringkasan tagihan yang diberikan kepada pelanggan. Beberapa pelanggan PT DYM Medical Indonesia adalah perusahaan yang memfasilitasi pemeriksaan kesehatan untuk karyawannya. Untuk itu, pekerjaan ini bertujuan mengetahui jumlah tagihan yang diberikan kepada perusahaan yang menjadi penjamin atas layanan kesehatan untuk karyawannya. Terdapat 164 rekapitulasi yang dibuat dari Agustus hingga November 2025, yang terdiri dari berbagai perusahaan. Dokumen yang diperlukan pada pekerjaan ini berupa, dokumen *request* dan *quotation* dari divisi *sales*. Selain itu dokumen lain yang diperlukan adalah

dokumen *template* rekapitulasi tagihan. Berikut adalah tahapan yang harus dilakukan:


- 1) Untuk membuat rekapitulasi tagihan, divisi *sales* harus melakukan *request*.

Berikut adalah salah satu *request* yang diberikan:

Data Request					
September					
Company Name	Date	Total Employees	PIC	Contact	Quotation
PT SEPTEMBER INDONESIA	9 September 2025	6	Ibu Nia	+62 8XX-XXXX-XXXX	MCU_DYM Offi...

Gambar 3.33 *Request* Rekapitulasi Tagihan

Berdasarkan Gambar 3.33, *request* diajukan untuk perusahaan PT September Indonesia, dengan tanggal transaksi layanan pada 9 September 2025. Adapun total karyawan yang diberikan jasa layanan kesehatan sebanyak 6 orang. Pada data *request*, *quotation* telah dilampirkan, klik dokumen tersebut untuk memperoleh dokumen *quotation*. Berikut adalah tampilan dari dokumen *quotation*:



**MEDICAL CHECK-UP
QUOTATION**

PT. DYM MEDICAL INDONESIA
Menara Astra, Lt 3, Jl. Jenderal Sudirman, Kavling 5-6, Karet Tengsin, Tanah Abang, Kota Administrasi Jakarta Pusat, Provinsi DKI Jakarta, 10220

Jakarta, 25 August 2025

No. : 039/SPH/IV/2025
Matter: Quotation Letter

To :
PT SEPTEMBER INDONESIA

CILANDAK TIMUR
JAKARTA SELATAN
Tel :

Up: Ibu **NIA**

Dear, Ibu **NIA**

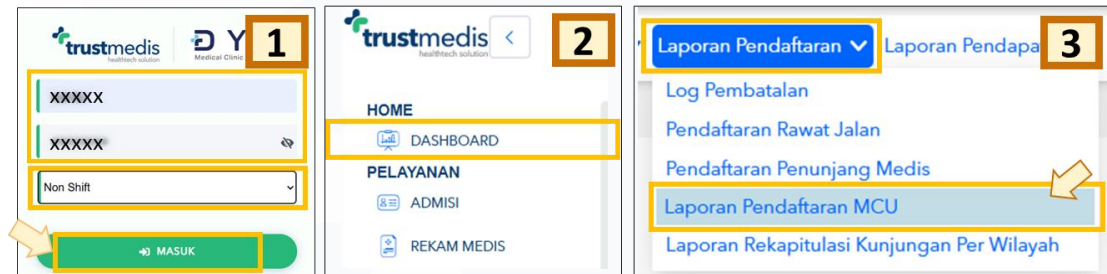
We hereby convey the offer price for the MCU Annual Package P1 **SEPTEMBER INDONESIA** in 2025, at the following prices :

SEPT MALE	Rp950,000
SEPT FEMALE	Rp1,165,000
SEPT FE-SINGLE	Rp1,050,000

Gambar 3.34 *Quotation*

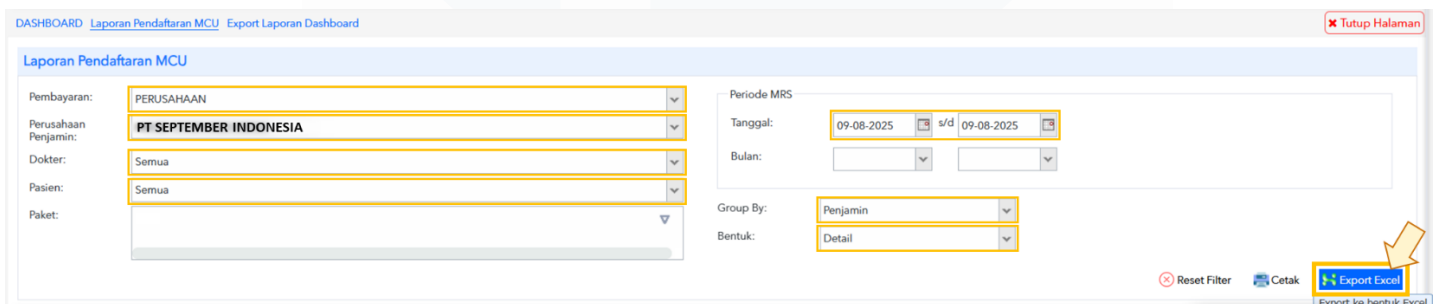
Gambar 3.34 menunjukkan sebagian *quotation* kepada perusahaan PT September Indonesia. Paket produk layanan yang ditawarkan berupa Sept *Male* dengan harga Rp950.000, Sept *Female* dengan harga Rp1.165.000 dengan harga Rp1.165.000, dan Sept *Fe-Single* dengan harga Rp1.050.000.

- 2) Setelah memperoleh *request* dan *quotation*, selanjutnya memperoleh data laporan pendaftaran pasien dengan proses sebagai berikut:



Gambar 3.35 Proses Memperoleh Laporan Pendaftaran

Berdasarkan Gambar 3.35, tahapan pertama untuk memperoleh laporan pendaftaran *MCU* adalah melakukan login pada aplikasi *trustmedies*. Login dilakukan dengan mengisi *username* dan *password*, lalu memilih *non shift* dan klik masuk. Pilih menu *dashboard*, kemudian pilih “laporan pendaftaran” dan klik “laporan pendaftaran *MCU*”. Berikut adalah bagian yang perlu diisi untuk memperoleh data pendaftar:



Gambar 3.36 Proses Memperoleh Laporan Pendaftaran


Pada Gambar 3.36, pembayaran diisi dengan memilih perusahaan. Selanjutnya perusahaan penjamin diisi dengan nama perusahaan pasien yaitu PT September Indonesia. Pada bagian dokter dan pasien pilih semua, sehingga sistem menampilkan seluruh pasien yang berasal dari PT September. Untuk tanggal pilih sesuai dengan *request* yaitu 09-08-2025 (9 September 2025). Pada *group by* pilih penjamin dengan bentuk *detail*. Terakhir klik *export excel* untuk memperoleh laporan dalam format *excel*. Berikut adalah tampilan laporan pendaftar *MCU*:

LAPORAN PENDAFTARAN MEDICAL CHECK UP															
Periode		: Masuk pada 09-09-2025 s/d 09-09-2025 1													
Shift Masuk		: Semua													
Shift Keluar		: Semua													
PT SEPTEMBER INDONESIA 2															
NO	TANGGAL MRS	NO. PENDAFTARAN	PAKET	NO RM	NAMA	TANGGAL LAHIR	L/P	KUNJUNGAN	PEMBAYARAN	CARA MASUK	KONDISI MASUK	STATUS	DOKTER	PETUGAS	SHIFT
1	09/09/2025 3	MCU09092025-00XX3 4	SEPT FEMALE 5	1444 6	ASA 7	XX/XX/XXXX	P 8	Lama	PERUSAHAAN 9	MEDICAL CHECK UP 10	Tampak Normal	Dilayani 11	dr. AJ	R	Non Shift
2	09/09/2025	MCU09092025-00XX4	SEPT FEMALE	1555	ELI	XX/XX/XXXX	P	Lama	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Tampak Normal	Selesai	dr. CS	R	Non Shift
3	09/09/2025	MCU09092025-00XX5	SEPT MALE	1666	ALI	XX/XX/XXXX	L	Lama	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Tampak Normal	Selesai	dr. AJ	R	Non Shift
4	09/09/2025	MCU09092025-00XX6	SEPT FE-SINGLE	1777	LALA	XX/XX/XXXX	P	Lama	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Tampak Normal	Selesai	dr. AJ	R	Non Shift
5	09/09/2025	MCU09092025-00XX7	SEPT FEMALE	1888	NALA	XX/XX/XXXX	P	Lama	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Tampak Normal	Selesai	dr. AR	R	Non Shift
Grand Total : 6		12													

Gambar 3.37 Laporan Pendaftaran *MCU*

Gambar 3.37 merupakan laporan pendaftaran pasien *MCU*, adapun bagian yang diperlukan untuk rekapitulasi ditandai dengan kotak kuning. Berikut penjelasannya:

1. Periode merupakan jangka waktu layanan pemeriksaan kepada pasien;
 2. Merupakan nama perusahaan tempat pasien bekerja dan yang menjadi penjamin atas pembayaran;
 3. Tanggal MRS (Masuk Rumah Sakit) merupakan tanggal pelaksanaan pemeriksaan;
 4. No. Pendaftaran merupakan nomor pendaftaran pasien;
 5. Paket merupakan jenis produk paket layanan yang diberikan kepada pasien;
 6. No. RM merupakan nomor rekam medis yang dimiliki pasien atas pemeriksaan;
 7. Nama merupakan identitas pasien yang diperiksa;
 8. L/P menunjukkan jenis kelamin dari pasien, “L” adalah laki-laki dan “P” adalah perempuan;
 9. Pembayaran merupakan metode pembayaran yang dilakukan oleh pasien, yaitu perusahaan;
 10. Cara masuk merupakan jenis layanan yang diberikan yaitu *medical check up*;
 11. Status merupakan status proses pelayanan kepada pasien;
 12. *Grand total* merupakan jumlah seluruh pasien yang dilayani.
- 3) Selanjutnya memperoleh dokumen *template* rekapitulasi tagihan dalam bentuk *excel* yang diperoleh dari *supervisor*.

		DYM Medical Clinic Indonesia 3 Floor, Menara Astra Jakarta Telp. 021-86656830, Email. info@dym.co.id								
LAPORAN PENDAFTARAN MCU										
Periode :	1									
Dokter :	2									
COMPANY NAME		3								
NO	TANGGAL MRS	NO. PENDAFTARAN	NO RM	NAMA	PAKET	L/P	PEMBAYARAN	CARA MASUK	STATUS	TAGIHAN
4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Total Tagihan										15
Grand Total :										16

Gambar 3.38 *Template* Rekapitulasi Tagihan

Gambar 3.38 merupakan *template* rekapitulasi tagihan dengan format sebagai berikut:

1. Periode diisi dengan jangka waktu layanan pemeriksaan kepada pasien;
2. Dokter diisi dengan kategori dokter yang melayani;
3. *Company name* diisi dengan nama perusahaan tempat pasien bekerja dan yang menjadi penjamin atas pembayaran;
4. No. menunjukkan urutan dari daftar pasien yang diperiksa;
5. Tanggal MRS diisi dengan tanggal pelaksanaan pemeriksaan;
6. No. Pendaftaran diisi dengan nomor pendaftaran pasien;
7. Paket diisi dengan paket layanan yang diberikan kepada pasien;
8. No. RM diisi dengan nomor rekam medis yang dimiliki pasien atas pemeriksaan;
9. Nama diisi dengan identitas pasien yang diperiksa;
10. L/P diisi dengan jenis kelamin dari pasien;
11. Pembayaran diisi dengan metode pembayaran yang dilakukan oleh pasien;
12. Cara masuk merupakan jenis layanan yang diberikan yaitu *medical check up*;
13. Status merupakan status proses pelayanan kepada pasien;
14. Tagihan diisi dengan harga paket yang dijalani oleh pasien;
15. Diisi dengan total tagihan seluruh pasien;

16. *Grand total* merupakan jumlah seluruh pasien yang dilayani
- 4) Apabila dokumen-dokumen yang diperlukan sudah diperoleh, maka tahapan rekapitulasi dapat dilakukan. Berikut adalah hasil rekapitulasi tagihan yang telah dibuat:

LAPORAN PENDAFTARAN MCU

Periode : 09-09-2025 s/d 09-09-2025

Dokter : Semua

PT SEPTEMBER INDONESIA

NO	TANGGAL MRS	NO. PENDAFTARAN	NO RM	NAMA	PAKET	L/P	PEMBAYARAN	CARA MASUK	STATUS	TAGIHAN									
1	09/09/2025	MCU09092025-00XX2	1333	ANI	SEPT FEMALE	P	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Selesai	1.165.000									
1	09/09	2	MCU09092025-00XX3	3	14	4	ASA	5	SEPT FEMALE	6	7	PERUSAHAAN	8	MEDICAL CHECK U	9	Seles	10	1.16	11
3	09/09/2025	MCU09092025-00XX4	1555	ELI	SEPT FEMALE	P	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Selesai	1.165.000									
4	09/09/2025	MCU09092025-00XX5	1666	ALI	SEPT MALE	L	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Selesai	950.000									
5	09/09/2025	MCU09092025-00XX6	1777	LALA	SEPT FE-SINGLE	P	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Selesai	1.050.000									
6	09/09/2025	MCU09092025-00XX7	1888	NALA	SEPT FEMALE	P	PERUSAHAAN	MEDICAL CHECK UP	Selesai	1.165.000									
Total Tagihan										6.660.000									
Grand Total : 6																			

Gambar 3.39 Rekapitulasi Tagihan

Gambar 3.39 adalah hasil rekapitulasi tagihan yang telah dilakukan untuk perusahaan PT September Indonesia pada periode 9 September 2025 dan menampilkan seluruh kategori dokter. Salah satu contoh rekapitulasi yang dilakukan ditandai kotak merah, dengan penjelasan sebagai berikut:

1. Tanggal diisi dengan 9 September 2025;
2. No. Pendaftaran diisi dengan MCU09092025-00XX4;
3. No. RM diisi dengan 1555;
4. Nama diisi dengan Eli;
5. Paket diisi dengan *Sept Female*;
6. L/P diisi dengan P;
7. Pembayaran diisi dengan perusahaan;
8. Cara masuk diisi dengan *medical check up*;
9. Status diisi dengan selesai, dikarenakan rekapitulasi tagihan akan dikirimkan setelah seluruh pasien selesai dilayani. Untuk itu status dilayani dapat langsung diganti dengan selesai;
10. Tagihan diisi dengan Rp1.165.000.

Adapun total tagihan yang harus dibayar oleh PT September Indonesia adalah Rp6.660.000, dengan total pasien sebanyak 6 pasien.

- 5) Periksa ulang seluruh rekapitulasi yang dilakukan. Apabila sudah sesuai, maka rekapitulasi dapat dikirimkan kepada divisi *sales*. Dokumen selengkapnya pada pekerjaan ini dapat diakses pada **Lampiran 10**.

e) Membuat Rekapitulasi Transaksi dan Perhitungan Pajak Transaksi

Membuat rekapitulasi transaksi adalah proses membuat rangkuman daftar transaksi pengeluaran kas perusahaan pada periode tertentu, sedangkan membuat perhitungan pajak adalah menghitung pajak yang dikenakan atas transaksi. Rekapitulasi yang telah dibuat akan digunakan sebagai dokumen yang dikirimkan untuk di periksa oleh konsultan pajak. Dengan begitu, perhitungan pajak yang dikenakan atas transaksi dapat sesuai dan tepat dengan peraturan yang berlaku. Selain itu, pekerjaan ini akan membantu dalam proses jurnal transaksi. Selama magang rekapitulasi dan perhitungan pajak dilakukan untuk transaksi bulan Agustus hingga November 2025 dengan lebih dari 700 transaksi.

Dokumen yang diperlukan pada pekerjaan ini berupa, mutasi rekening koran perusahaan, dokumen bukti transaksi, dan *template summary transaction and tax*. Berikut adalah tahapan-tahapan yang diperlukan:

- 1) Memperoleh mutasi transaksi kas perusahaan dalam bentuk rekening koran. Dokumen ini berfungsi untuk membantu dalam proses rekapitulasi pengeluaran bank perusahaan. Berikut adalah sebagian tampilan dari rekening koran bulan Agustus:



STATEMENT

[Bank Name]		[Branch Name]	[Customer No.]	[Account Holder]
SMBC				DYM MEDICAL INDONESIA, PT
[Account]		[From (DD/MM/YYYY)]		[To]
CA XXXXXX1234 IDR		01/08/2025		01/09/2025
[Date]	[Debits]	[Credits]	[Other Information]	
[(Value Date)]				
13/08/2025	622,300.00		[Remarks]	
			[Remarks2]	
			[Ref.]	
			[Desc.]	
13/08/2025	2,000.00		[Remarks]	
			[Remarks2]	
			[Ref.]	
			[Desc.]	
13/08/2025	1,159,760.00		[Remarks]	INVOICE NO. 24683 I PAJ VI 2025
			[Remarks2]	PT Pasti Ada Jalan
			[Ref.]	
			[Desc.]	
13/08/2025	2,000.00		[Remarks]	
			[Remarks2]	
			[Ref.]	
			[Desc.]	
13/08/2025	2,250,000.00		[Remarks]	
			[Remarks2]	
			[Ref.]	
			[Desc.]	
13/08/2025	2,000.00		[Remarks]	
			[Remarks2]	
			[Ref.]	
			[Desc.]	
13/08/2025	3,250,000.00		[Remarks]	
			[Remarks2]	
			[Ref.]	
			[Desc.]	

Gambar 3.40 Rekening Koran Agustus

Pada Gambar 3.40 merupakan sebagian rekening koran bulan Agustus. Gambar 3.40 menunjukkan pada tanggal 13 Agustus 2025 terdapat mutasi debit Bank senilai Rp1.159.760 atas transaksi pembayaran *invoice* dengan. Adapun *invoice* yang dibayarkan memiliki nomor 24683/I/PAJ/VI/2025 dan dibayarkan untuk kepada PT Pasti Ada Jalan.

Setelah memperoleh rekening koran, selanjutnya cek bukti transaksi berupa *invoice* transaksi. Berikut merupakan salah satu *invoice* atas transaksi, yaitu *invoice*:

INV202508-038.pdf Open with Google Docs Share

Kepada Yth
DYM MEDICAL CLINIC
Menara Astra, Jl. Jenderal
Sudirman No.Kavling 5
Lantai 3, RT.10/RW.6, Karet
Tengsin, Kecamatan Tanah
Abang, Kota Jakarta Pusat

NO. FAKTU 24683/I/PAJ/VI/2025
TANGGAL 24/06/2025
JATUH TEMPO 24/07/2025

NO	KETERANGAN	JUMLAH LIMBAH (Kg/Ltr)	HARGA (Kg/Ltr)	TOTAL
1	Limbah Padat Untuk biaya pengangkutan dan pemusnahan limbah B3 sesuai manifest sebagai berikut: "Manifest tanggal 10 Mei 2025"	72	12.000,00	864.000,00
2	Biaya Tambahan kurang dari 100 kg sesuai MOU	1	200.000,00	200.000,00

Catatan:
Pembayaran 2 (dua) minggu setelah invoice diterima. Mohon sertakan nama pengirim beserta nomor invoicenya.

Nomor Rekening :
Nama Rekening : PASTI ADA JALAN, PT
Bank :

SUBTOTAL 1.064.000,00
PPN 117.040,00
TOTAL 1.181.040,00
JUMLAH YANG DIBAYARKAN 1.181.040,00 Rp

Gambar 3.41 Bukti Transaksi

Berdasarkan Gambar 3.41 terdapat bukti transaksi dengan nama dokumen INV202508-038. Bukti berupa faktur 24683/I/PAJ/VI/2025 pada tanggal 24 Juni 2025. Tagihan diberikan untuk biaya limbah padat, yaitu biaya pengangkutan dan pemusnahan limbah B3 dan biaya tambahan atas berat limbah yang kurang dari 100 kilogram. *Subtotal* atas transaksi senilai Rp1.064.000.000 dan dikenakan PPN senilai Rp117.040.000, sehingga total atau jumlah yang dibayarkan senilai Rp1.181.040.

Terakhir, dokumen yang diperlukan adalah *template summary transaction and tax*.

Transaction Date	No Doc	Transaction Details	Amount	from	Category	Tax Category	DPP	PPN	Amount Tax	PPN JLN
Period										1
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Gambar 3.42 Template Summary Transaction and Tax

Gambar 3.42 merupakan *template summary transaction and tax*, dengan rincian sebagai berikut:

1. *Period* diisi sesuai dengan periode terjadinya transaksi dalam format bulan dan tahun;
 2. *Transaction date* diisi dengan tanggal terjadinya transaksi;
 3. *No. Doc* diisi dengan nama bukti transaksi;
 4. *Transaction detail* diisi dengan deskripsi transaksi yang dilakukan;
 5. *Amount* diisi dengan nilai transaksi atau jumlah yang dibayarkan atas transaksi;
 6. *From* diisi dengan jenis bank yang digunakan untuk transaksi;
 7. *Category* diisi dengan nama akun yang akan dijurnal untuk transaksi;
 8. *Tax category* diisi dengan jenis pajak yang akan dikenakan untuk transaksi, selain PPN;
 9. *DPP* diisi dengan nilai yang dijadikan dasar pengenaan pajak;
 10. *PPN* diisi dengan jumlah PPN yang dikenakan pada transaksi;
 11. *Amount tax* diisi dengan jumlah pajak yang dikenakan sesuai dengan *tax category* pada nomor 8;
 12. *PPN JLN* diisi dengan nilai jasa pajak luar negeri yang dikenakan atas transaksi.
- 2) Tahapan selanjutnya setelah memperoleh dokumen adalah membuat rekapitulasi transaksi dan menghitung pajak. Berikut adalah sebagian hasil rekapitulasi transaksi dan perhitungan pajak yang telah dilakukan:

Transaction Date	No Doc	Transaction Details	Amount	from	Category	Tax Category	DPP	PPN	Amount Tax	PPN JLN						
August 2025																
13/08/25	1	INV202508	2	62	4	SME	5	Account Payable - Labor (Cost of Sales - Lab)	6	PPh 23	7	63	8	9	10	11
13/08/2025	INV202508-038	Payment for Medical Waste Management from PT PAJ - Invoice No. 24683/I/PAJ/VI/2025 24 June 2025	1.159.760	SMBC	Other Accrued Expense (Securities and Cleaning)	PPh 23	1.064.000	117.040,00	21.280							
13/08/2025	INV202508-039		2.250.000	SMBC	Stationery & Printing	Non Tax		0,00								
13/08/2025	INV202508-040		3.250.000	SMBC	Stationery & Printing	Non Tax		0,00								

Gambar 3.43 *Summary Transaction and Tax*

Gambar 3.43 menunjukkan hasil dari rekapan transaksi dan perhitungan pajak untuk periode Agustus 2025. Berikut adalah penjelasannya:

1. *Transaction date* diisi dengan tanggal pembayaran transaksi pada rekening koran, yaitu 13/08/2025 (13 Agustus 2025);
2. *No Doc* diisi sesuai dengan format penyimpanan nama dokumen di folder perusahaan INV202508-038;

3. *Transaction details* diisi dengan deskripsi transaksi yaitu “*payment for medical waste management from PT PAJ – invoice no. 24684/I/PAJ/VI/2025 24 June 2025*”;
 4. *Amount* diisi dengan nominal pembayaran sesuai dengan rekening koran, yaitu Rp1.159.760. Adapun nominal yang dibayarkan berbeda dengan nominal yang ditagih pada *invoice*. Hal ini dikarenakan adanya pengenaan PPh 23, sehingga nominal tagihan dipotong dengan PPh 23;
 5. *From* diisi dengan jenis bank yang digunakan yaitu SMBC;
 6. *Category* diisi dengan akun yang akan dijurnal yaitu *other accrued expense*, yang sebelumnya telah dijurnal dengan akun *securities and cleaning* pada tanggal faktur, yaitu 24 Juni 2025;
 7. *Tax category* diisi dengan PPh 23, dikarenakan adanya pelayanan jasa pembersihan;
 8. DPP diisi dengan *subtotal* transaksi sesuai dengan dokumen bukti *invoice*, yaitu Rp1.064.000;
 9. PPN diisi dengan jumlah PPN yang dikenakan atas DPP yaitu Rp1.064.000. Nilai ini diperoleh setelah DPP dikalikan dengan tarif PPN berupa $(11/12) \times 12\%$;
 10. *Amount tax* diisi dengan Rp21.280, yang diperoleh dari DPP dikalikan dengan tarif pajak yang dikenakan (nomor 7), yaitu PPh 23 sebesar 2%;
 11. PPN JLN tidak diisi dikarenakan tidak ada pajak jasa luar negeri yang dikenakan.
- 3) Jika proses rekapitulasi dan perhitungan pajak sudah selesai dilakukan, periksa ulang seluruh proses pekerjaan. Kemudian, kirimkan kepada *supervisor* untuk di-review sebelum dikirimkan kepada konsultan pajak. Dokumen selengkapnya terkait pekerjaan ini dapat dilihat pada **Lampiran 11**.

f) Membuat Jurnal atas Pembelian *Inventory*

Membuat jurnal atas pembelian *inventory* adalah proses mencatat transaksi pembelian persediaan ke dalam aplikasi keuangan. Pekerjaan ini dilakukan

untuk menghasilkan informasi akuntansi yang akurat terkait *inventory*, sehingga posisi dan kondisi keuangan yang berkaitan dengan *inventory* dapat dipantau serta dikelola secara tepat. Jurnal dibuat atas transaksi yang terjadi dari bulan April hingga Oktober 2025, dengan total lebih dari 500 transaksi. Dokumen yang diperlukan antara lain, dokumen *summary transaction and tax*, *invoice* pembelian *inventory*, dan rekening koran. Berikut adalah tahapan-tahapan yang harus dilakukan:

- 1) Tahapan pertama yang diperlukan adalah memperoleh dokumen yang diperlukan. *Summary transaction and tax* merupakan dokumen yang berfungsi untuk menunjukkan pajak yang dikenakan atas pembelian atau pelunasan *inventory*. Berikut adalah tampilannya:

Transaction Date	No Doc	Transaction Details	Amount	From	Category	Tax Category	DPP	PPN	Amount Tax	PPN JLN
June 2025										
11/06/2025	1	INV202506-038	215.000,00	SMBC	Account Payable - Pharmacist	Non Tax				
11/06/2025	INV202506-038	Purchase of Medicine from PT BKZ SO NO. 21250047509 (28 May 2025)	2.874.762	SMBC	Account Payable - Pharmacist	Non Tax		0,00		
11/06/2025	INV202506-039	Purchase of Medicine from PT BKZ SO NO. 21250047509 (28 May 2025)	4.362.350	SMBC	Account Payable - Pharmacist	Non Tax		0,00		

Gambar 3.44 *Summary Transaction and Tax*

Gambar 3.44 merupakan sebagian tampilan *summary transaction and tax* periode Juni 2025, dengan rincian sebagai berikut:

1. *Transaction date* adalah tanggal terjadinya transaksi, yaitu 11 Juni 2025;
2. *No. Doc* adalah nama bukti transaksi yaitu INV202506;
3. *Transaction detail* adalah deskripsi transaksi yang dilakukan, yaitu pembelian obat dari PT BKZ dengan SO 21250047509 pada 29 May 2025;
4. *Amount* adalah nilai transaksi atau jumlah yang dibayarkan atas transaksi, yaitu Rp2.874.762;
5. *From* adalah nama bank yang digunakan untuk transaksi, yaitu SMBC;
6. *Category* adalah nama akun yang akan dijurnal untuk transaksi, yaitu *Account Payable - Pharmacist*;
7. *Tax category* berisi *non tax*;
8. Tidak terdapat DPP;

9. Tidak terdapat PPN dikarenakan status dari perusahaan masih non PKP;
10. Tidak terdapat *amount tax*.
11. Tidak terdapat PPN JLN;

Selanjutnya dokumen yang diperlukan adalah dokumen *invoice* pembelian *inventory*. *Invoice* merupakan dokumen yang berfungsi sebagai bukti atas pembelian yang menunjukkan harga pembelian atas *inventory* tersebut. Berikut adalah tampilannya:

PT BKZ

Nomor SO : 21250047509
Tanggal : 28-MAY-25 09:37
Rayon : P-DR-12
Tipe : STANDARD / Kredit

Lampiran Faktur

Customer : DYM MEDICAL CLINIC INDONESIA, KLINIK UTAMA
Alamat : MENARA ASTRA, LANTAI 3, JL. JENDERAL SUDIRMAN, KAVLING 5-6 RT/RW : 010/011, KARET TENGIN, TANAH ABANG, JAKARTA 10220, Telp : +62 021-6281399753550

No. Po : 00357
Halaman : 1 / 1
Tgl Cetak : 28-MAY-25 10:13

No	NAMA BARANG	QTY	UOM	BATCH	ED	RP/UNIT	%DISC	JUMLAH	NOTES
1	NORVASK 5MG @30 (REGULER) - ARG	4	BOX	LD7425	APR-27	246,735.00	0.00	986,940.00	
2	CANDERIN 6MG(Box/30's)	4	BOX	56B4352	JAN-28	228,000.00	4.00	875,520.00	
3	NEW DIATAB 600 MG BOX 25 STR @ 4 TAB	2	BOX	24193201	OCT-26	59,058.00	0.00	118,116.00	
4	AZOMAX DRY SYRUP	3	BTL	56A0135	JAN-27	110,000.00	4.00	316,800.00	
5	THROMBOPHOB GEL TUB 20 GR	5	BOX	068M241A	DEC-28	60,000.00	2.50	292,500.00	

* Dokumen ini bukan dokumen penagihan. Nilai tagihan yang sah adalah nilai yang tercantum pada faktur penjualan

Ongkos Kirim : 0.00
Potongan : 0.00
Jumlah : 2,589,876.00
PPN : 284,886.00
Total Tagihan : 2,874,762.00

Barang telah diterima dalam kondisi baik

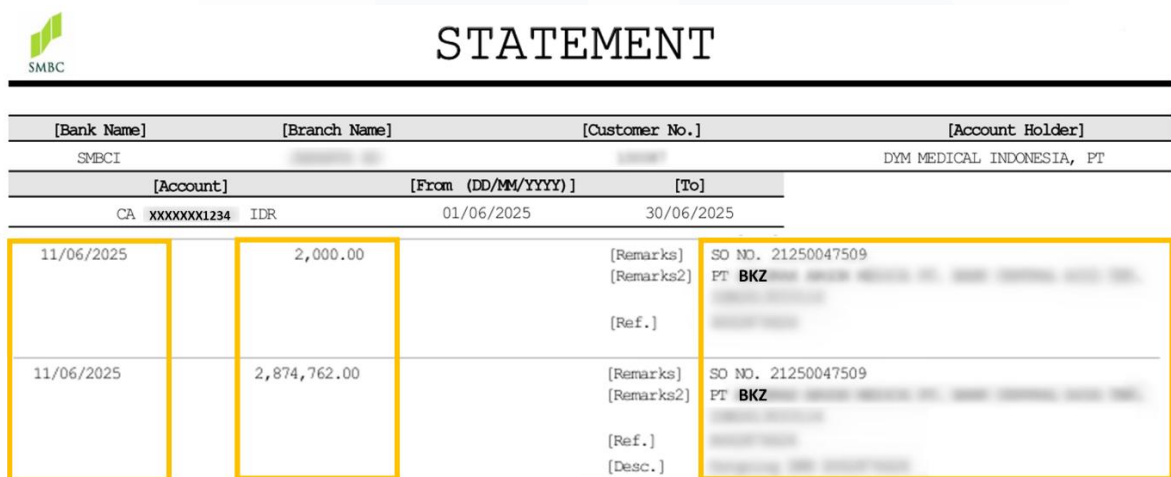
Diperiksa :
Diterima :
AP/Penerima :
SIKA/SPA

Tgl. Terima :
Jam Terima :
Suhu Terima :
Suhu Min/Max :

Gambar 3.45 Invoice Pembelian *Inventory*

Berdasarkan Gambar 3.45 perusahaan melakukan pembelian dari PT BKZ dengan nomor *SO* (*Sales Order*) 21250047509 pada 29 Mei 2025. Adapun barang yang dibeli adalah Norvask, Canderin, Diatab, Azomax, dan Thorombophob yang masuk sebagai kategori obat. Jumlah harga barang yang dibeli senilai Rp2.589.876 dengan total tagihan setelah PPN senilai Rp2.874.762.

Terakhir dokumen yang dibutuhkan adalah rekening koran, sebagai bukti *inventory* sudah dibeli dan menunjukkan biaya lain yang dikenakan oleh bank atas *transfer* pembelian yang dilakukan. Biaya yang dikenakan berupa biaya admin atas *transfer* beda bank.



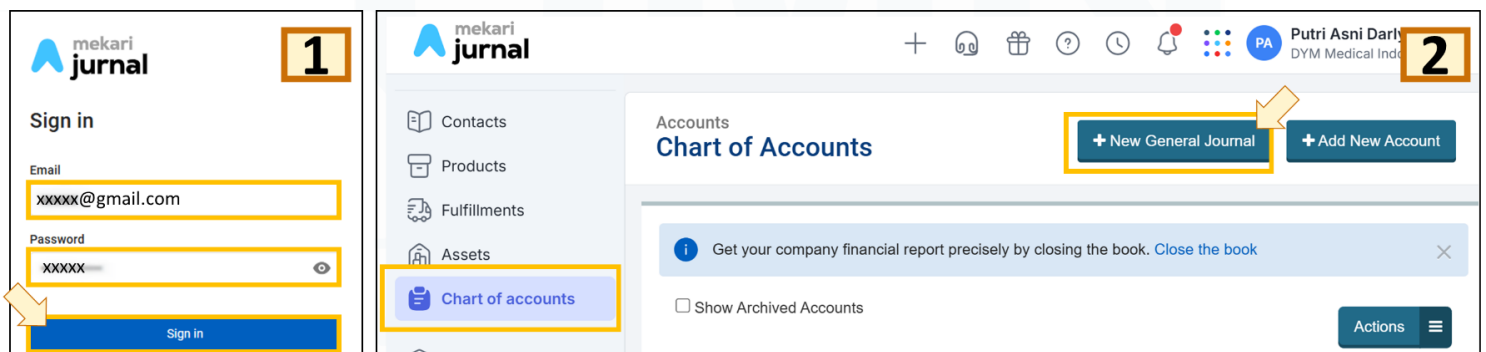
[Bank Name]	[Branch Name]	[Customer No.]	[Account Holder]
SMBCI			DYM MEDICAL INDONESIA, PT
[Account]	[From (DD/MM/YYYY)]	[To]	
CA XXXXXXX1234 IDR	01/06/2025	30/06/2025	

11/06/2025	2,000.00	[Remarks] [Remarks2] [Ref.]	SO NO. 21250047509 PT BKZ
11/06/2025	2,874,762.00	[Remarks] [Remarks2] [Ref.] [Desc.]	SO NO. 21250047509 PT BKZ

Gambar 3.46 Rekening Koran

Pada Gambar 3.46, terdapat mutasi rekening pada 11 Juni 2025. Nilai transaksi sebesar Rp2.000 sebagai biaya admin dan Rp2.874.762 kepada PT BKZ, dengan nomor transaksi 21250047509.

- 2) Pada dokumen *inventory* menunjukkan bahwa transaksi pembelian dilakukan pada tanggal 28 Mei 2025, sedangkan rekening koran menunjukkan bahwa pembayaran dilakukan pada tanggal 11 Juni 2025. Untuk itu, tahapan selanjutnya yang perlu dilakukan adalah membuat jurnal atas pembelian kredit. Berikut adalah caranya:



Gambar 3.47 Membuat Jurnal

Pada Gambar 3.47 menunjukkan tahapan untuk membuat jurnal. Adapun jurnal yang perlu dibuat yaitu jurnal transaksi pembelian *inventory*. Tahapan pertama yang perlu dilakukan adalah *login* pada akun aplikasi Jurnal Id dengan memasukkan *email* dan *password* dan klik “*sign in*”. Tahapan selanjutnya dilakukan dengan memilih menu *chart of accounts* dan pilih *create general journal* untuk membuat jurnal transaksi. Berikut adalah beberapa data yang perlu diisi saat membuat jurnal:

Transaction
Journal Entry

Transaction No: DYM/1966/02-2025

Transaction Date: 28/05/2025

Tags:

Account	Description	Debit	Credit
(1-10200.02) - Inventory - Pharmacist Supplies (Inventory)	Purchase of Medicine from PT BKZ	Rp. 2.874.762,00	Rp. 0,00
(2-20102) - Account Payable - Pharmacist (Accounts Payable (A/P))	Purchase of Medicine from PT BKZ	Rp. 0,00	Rp. 2.874.762,00

+ Add More Data

Memo:

Attachments: INV202506-038.pdf

Total Debit: Rp. 2.874.762,00

Total Credit: Rp. 2.874.762,00

Drop file to attach, or [browse](#) (max size 10 MB/file)

Cancel Create Journal

Gambar 3.48 Membuat Jurnal Pembelian

Berdasarkan Gambar 3.48, bagian yang perlu diisi berupa *transaction date* sesuai dengan tanggal pembelian pada dokumen *invoice* yaitu 28 May 2025. Tahapan selanjutnya adalah melakukan jurnal akun *Inventory – Pharmacist Supplies* senilai Rp2.874.762 di posisi debit. Kemudian jurnal akun *Account Payable – Pharmacist* senilai Rp2.874.762 di posisi kredit. Adapun jurnal diisi deskripsi sesuai dengan *summary transaction and tax*, yaitu pembelian obat pada 28 Mei 2026 dari PT BKZ dengan nomor SO 21250047509. Lampirkan *invoice* pembelian sebagai bukti atas transaksi yang dilakukan dan klik *create journal* untuk menyimpan jurnal yang telah

dibuat. Setelah jurnal selesai dibuat, berikut adalah tampilan yang akan muncul:

Transactions
Journal Entry #DYM/1966/02-2025 [🔗](#)


Closed

◀ Prev Next ▶

Transaction Date: 28/05/2025 Transaction No: DYM/1966/02-2025 Tags:

Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
1-10200.02	Inventory - Pharmacist Supplies	Purchase of Medicine from PT BKZ SO NO. 21250047509 (28 May 2025)	2.874.762,00	0,00
2-20102	Account Payable - Pharmacist	Purchase of Medicine from PT BKZ SO NO. 21250047509 (28 May 2025)	0,00	2.874.762,00
			Total Debit 2.874.762,00	Total Credit 2.874.762,00

Attachments


[INV202506-038.pdf](#)

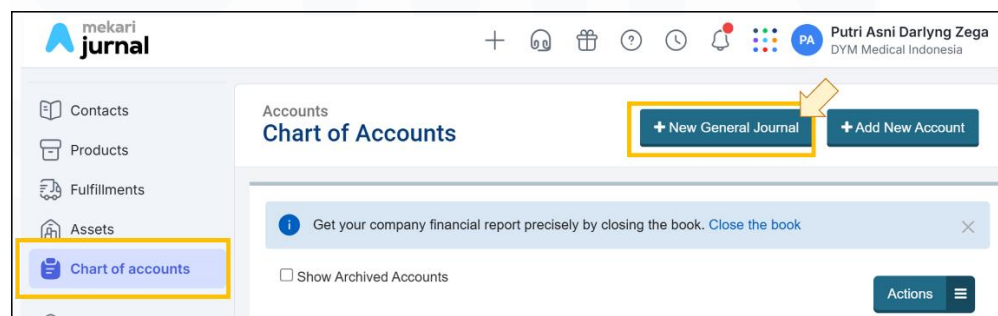
Last updated by Putri Asni Darlyng Zega on 15/09/2025 01:41 PM GMT +7

Delete
Print & Preview
Actions
Back
Edit

Gambar 3.49 Membuat Jurnal Pembelian

Gambar 3.49 merupakan jurnal pembelian yang telah dibuat. Gambar menunjukkan jurnal pada tanggal 28 Mei 2025 atas pembelian obat PT BKZ. Pada posisi debit akun yang dicatat adalah *Inventory – Pharmacist Supplies*, sedangkan pada posisi kredit akun yang dicatat adalah *Account Payable – Pharmacist* masing-masing senilai Rp2.874.762.

- 3) Berikutnya pada tanggal pembayaran, tahapan yang harus dilakukan adalah membuat jurnal pelunasan utang atas pembelian kredit. Berikut adalah tahapannya:



Gambar 3.50 Membuat Jurnal

Pada tahapan sebelumnya *login* pada akun Jurnal Id sudah dilakukan. Sehingga untuk membuat jurnal pelunasan pembelian, tahapan yang perlu dilakukan adalah memilih menu *chart of accounts* dan memilih *new general journal*. Berikut adalah data yang perlu diisi:

Transaction
Journal Entry

Transaction No: DYM/1967/02-2025

Transaction Date: 11/06/2025

Tags:

Account	Description	Debit	Credit
(2-20102) - Account Payable - Pharmacist (Accounts Payable (A/P))	Purchase of Medicine	Rp. 2.874.762,00	Rp. 0,00
(8-80003) - Bank Admin Charge (Other Expense)	Purchase of Medicine	Rp. 2.000,00	Rp. 0,00
(1-10002.01) - SMBC- 1234 (Cash & Bank)	Purchase of Medicine	Rp. 0,00	Rp. 2.876.762,00

+ Add More Data

Memo

Total Debit: Rp. 2.876.762,00

Total Credit: Rp. 2.876.762,00

Attachments: INV202506-038.pdf

Drop file to attach, or [browse](#) (max size 10 MB/file)

Cancel Create Journal

Gambar 3.51 Membuat Jurnal Pelunasan Pembelian

Berdasarkan Gambar 3.51, bagian yang perlu diisi untuk membuat jurnal pelunasan pembelian *transaction date* sesuai dengan tanggal pelunasan pada *summary transaction and tax* dan dokumen rekening koran, yaitu 11 Juni 2025. Akun-akun yang perlu dijurnal terdiri atas *Account Payable – Pharmacist* senilai Rp2.874.762 pada posisi debit, selanjutnya *Bank Admin Charge* atas pengenaan biaya administrasi bank pada saat *transfer* senilai Rp2.000. Terakhir jurnal akun *SMBC – 1234* senilai Rp2.876.762. Deskripsi pada setiap akun sama dengan deskripsi jurnal pembelian yaitu, pembelian obat pada 28 Mei 2026 dari PT BKZ dengan nomor SO 21250047509. Lampirkan bukti transaksi dan klik *create journal* untuk

menyimpan jurnal yang telah dibuat. Berikut adalah tampilan yang muncul setelah jurnal dibuat:

Transactions

Journal Entry #DYM/1967/02-2025

Closed

Prev

Next

Transaction Date:

Transaction No:

Tags:

11/06/2025

DYM/1967/02-2025

Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
2-20102	Account Payable - Pharmacist	Purchase of Medicine from PT BKZ SO NO. 21250047509 (28 May 2025)	2.874.762,00	0,00
8-80003	Bank Admin Charge	Purchase of Medicine from PT BKZ SO NO. 21250047509 (28 May 2025)	2.000,00	0,00
1-10002.01	SMBC- 1234	Money out 11 June - 7. Purchase of Medicine from PT BKZ SO NO. 21250047509 (28 May 2025)	0,00	2.876.762,00
<div>Attachments</div> <div> <div>INV202506-038.pdf</div> </div>			Total Debit 2.876.762,00	Total Credit 2.876.762,00

Last updated by Putri Asni Darlyng Zega on 15/09/2025 01:44 PM GMT +7

Delete

Print & Preview

Actions

Back

Edit

Gambar 3.52 Membuat Jurnal Pelunasan Pembelian

Berdasarkan Gambar 3.52, pelunasan pembelian obat dilakukan pada 11 Juni 2025. Pada posisi debit dijurnal akun *Account Payable – Pharmacist* Rp2.874.762 dan *Bank Admin Charge* Rp2.000. Jurnal pada posisi kredit dicatat atas akun **SMBC – 1234** senilai Rp2.876.762.

- 4) Jika seluruh tahapan telah dilakukan, pastikan bahwa jurnal sudah dicatat dengan tepat sesuai dengan ketentuan perusahaan. Dokumen atas pekerjaan ini dapat dilihat pada **Lampiran 12**.

g) Membuat Jurnal Penyesuaian

Membuat jurnal penyesuaian adalah proses mencatat transaksi pada akhir periode akuntansi untuk menyesuaikan saldo akun sehingga sesuai dengan keadaan sebenarnya. Tujuannya agar pendapatan dan beban dicatat dengan tepat sehingga laporan keuangan menjadi akurat. Jurnal penyesuaian dilakukan atas transaksi bulan April hingga Oktober 2025, dengan total lebih dari 170

transaksi. Transaksi yang disesuaikan meliputi pencatatan *prepaid expenses*, seperti pembayaran sewa gedung dan langganan aplikasi. Selain itu, dilakukan pula penyesuaian atas *accrued expenses*, misalnya penggunaan alat tulis kantor, listrik, dan internet yang belum dibayar pada periode tersebut. Terakhir, dilakukan penyesuaian untuk *accrued revenue*, seperti pendapatan bunga tabungan di bank yang telah diperoleh namun belum dicatat.

Adapun jurnal yang digunakan sebagai contoh pada pekerjaan ini adalah transaksi *prepaid expense* atas pembayaran langganan atau sewa aplikasi. Dokumen yang diperlukan berupa dokumen *summary transaction and tax*, bukti transaksi, dan rekening koran. Berikut adalah tahapan-tahapan yang perlu dilakukan:

- 1) Tahapan pertama yang diperlukan adalah memperoleh dokumen pendukung yaitu *summary transaction and tax*. Dokumen tersebut berfungsi untuk menunjukkan jumlah pajak yang dikenakan atas transaksi yang terjadi. Berikut adalah tampilannya:

Transaction Date	No Doc	Transaction Details	Amount	From	Category	Tax Category	DPP	PPN	Amount Tax	PPN JLN
15/04/2025	INV202504	Payment for Subscription Software A	46.620.000	SMBC	Prepaid Expense	Non Tax		0,00		
15/04/2025	INV202504-027	Payment for Subscription Software A	46.620.000	SMBC	Prepaid Expense	Non Tax		0,00		
15/04/2025	INV202504-028	Inventory - Pharmacist Supplies	2.376.985	SMBC	Inventory - Pharmacist Supplies	Non Tax		0,00		

Gambar 3.53 *Summary Transactions and Tax*

Gambar 3.53 menunjukkan salah satu transaksi yang terjadi pada bulan April 2025, dengan rincian sebagai berikut:

1. *Transaction date* adalah tanggal terjadinya transaksi, yaitu 15 April 2025;
2. *No. Doc* adalah nama bukti transaksi yaitu INV202504-027;
3. *Transaction detail* adalah deskripsi transaksi yang dilakukan, yaitu pembayaran langganan *software A*.
4. *Amount* adalah nilai transaksi atau jumlah yang dibayarkan atas transaksi, yaitu Rp46.620.000;
5. *From* adalah nama bank yang digunakan untuk transaksi, yaitu SMBC;

6. *Category* adalah nama akun yang akan dijurnal untuk transaksi, yaitu *Prepaid Expense*;
7. *Tax category* berisi *non tax*;
8. Tidak terdapat DPP;
9. Tidak terdapat PPN dikarenakan status dari perusahaan masih non PKP;
10. Tidak terdapat *amount tax*;
11. Tidak terdapat PPN JLN.

Setelahnya memperoleh *summary transaction and tax*, dokumen yang diperlukan adalah dokumen bukti atas pembayaran transaksi. Berikut adalah bukti yang digunakan:

Proforma Invoice					
Bill To:	Billing Address:	No. Proforma	:	91032	
	MENARA ASTRA 3RD FLOOR JL JEND SUDIRMAN KAV 5-6, KARET TENGSIN, TANAH ABANG, KOTA ADM. JAKARTA PUSAT, DKI JAKARTA, 10220	Transaction Date	:	14-04-2025	
DYM MEDICAL INDONESIA		Due Date	:	16-04-2025	
Product	Description	Qty	Discount	Price (Rp.)	Amount (Rp.)
Subscribe - product	12 Bulan (Include : Basic Support)	12 - Month	50.0 %	7.000.000,00	42.000.000,00
Subtotal					84.000.000,00
Discount per Item					42.000.000,00
Discount					0,00
PPN 12% 12.0%					4.620.000,00
TOTAL					46.620.000,00
BALANCE DUE					46.620.000,00

Gambar 3.54 Bukti Transaksi

Gambar 3.54 merupakan *proforma invoice* yang berisi nilai transaksi yang perlu dibayarkan. Nomor dokumen bukti adalah 91032, dengan tanggal *proforma invoice* 14 April 2025. Adapun jenis produk yang dibayarkan berupa pembayaran atas langganan dengan periode 12 bulan. Total yang perlu dibayarkan senilai Rp46.620.000.

Dokumen terakhir yang dibutuhkan adalah dokumen rekening koran untuk memastikan transaksi sudah dibayarkan dan memastikan adanya biaya lain

yang diterapkan atas aktivitas bank, seperti biaya administrasi. Berikut adalah tampilan sebagian rekening koran bulan April:

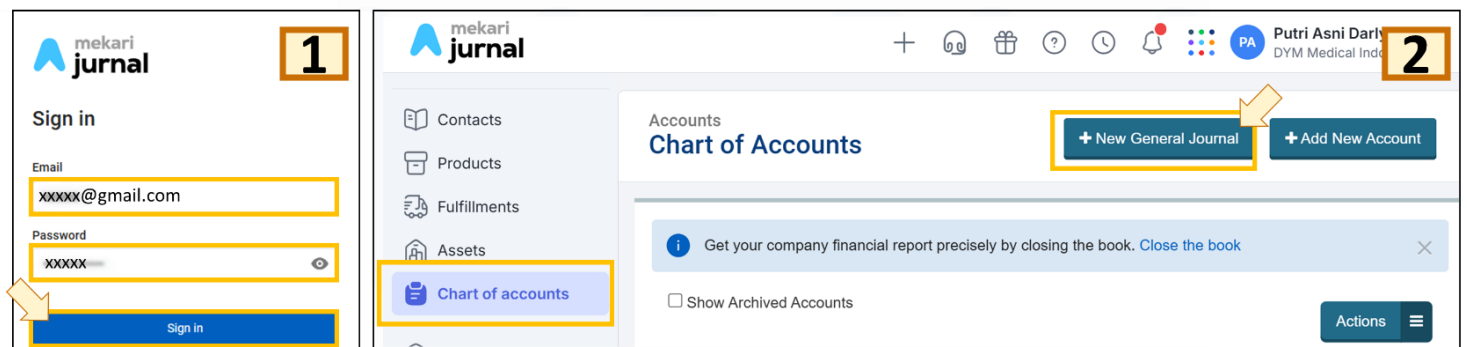
[Bank Name]	[Branch Name]	[Customer No.]	[Account Holder]
SMBCI			DYM MEDICAL INDONESIA, PT
[Account]	[From (DD/MM/YYYY)]	[To]	
CA XXXXXXX1234 IDR	01/04/2025	30/04/2025	

15/04/2025	2,000.00	[Remarks] PROFORMA INVOICE NO. 91032 [Remarks2] PT EMA [Ref.] [Desc.]
15/04/2025	46,620,000.00	[Remarks] PROFORMA INVOICE NO. 91032 [Remarks2] PT EMA [Ref.] [Desc.]

Gambar 3.55 Rekening Koran

Berdasarkan Gambar 3.55 terdapat uang bank keluar pada 15 April 2025. Selain pembayaran atas *subscribe*, senilai Rp46.620.000, juga terdapat biaya lain yaitu biaya administrasi bank senilai Rp2.000.

- Setelah memperoleh seluruh dokumen diperlukan, maka proses penjurnalan dapat dilakukan. Berikut adalah tahapan yang dilakukan untuk menjurnal transaksi pembayaran:



Gambar 3.56 Membuat Jurnal

Gambar 3.56 menunjukkan langkah dalam membuat jurnal pembayaran. Pertama lakukan *login* akun Jurnal Id dengan mengisi *email* dan *password*, kemudian klik *sign in*. Selanjutnya pilih menu *chart of account* dan pilih *new general journal*. Berikut adalah bagian yang perlu diisi:

Transaction
Journal Entry

Transaction No: DYM1166/02-2025 Transaction Date: 15/04/2025 Tags:

Account	Description	Debit	Credit
(1-10402.03) - Prepaid Expenses - Domain & Software (Other Current Assets)	Payment for Subscription	Rp. 46.620.000,00	Rp. 0,00
(8-80003) - Bank Admin Charge (Other Expense)	Payment for Subscription	Rp. 2.000,00	Rp. 0,00
(1-10002.01) - SMBC- 1234 Cash & Bank)	Payment for Subscription	Rp. 0,00	Rp. 46.622.000,00

+ Add More Data

Memo:

Attachments: INV202504-027.pdf

Total Debit: Rp. 46.622.000,00 Total Credit: Rp. 46.622.000,00

Drop files to attach, or [browse](#)

Cancel Create Journal

Gambar 3.57 Membuat Jurnal


Bagian yang perlu diisi untuk membuat jurnal berupa, *transaction date* diisi dengan tanggal pembayaran sesuai dokumen rekening koran. Pada posisi debit jurnal akun *Prepaid Expenses - Domain & Software* dan Akun *Bank Admin Charge*, masing-masing senilai Rp40.620.000 dan Rp2.000. Lalu jurnal akun *SMBC -1234* senilai Rp40.622.000. Lampirkan dokumen bukti transaksi dan klik *create journal*. Berikut adalah tampilan jurnal yang telah dibuat:

Transactions
Journal Entry #DYM/1166/02-2025 [🔗](#)

Closed

◀ Prev Next ▶

Transaction Date: 15/04/2025 Transaction No: DYM/1166/02-2025 Tags:

Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
1-10402.03	Prepaid Expenses - Domain & Software	Payment for Subscription Software A	46.620.000,00	0,00
8-80003	Bank Admin Charge	Payment for Subscription Software A	2.000,00	0,00
1-10002.01	SMBC-1234	Money out 15 April - 5. Payment for Subscription Software A	0,00	46.622.000,00
Attachments			Total Debit	Total Credit
 INV202504-027.pdf			46.622.000,00	46.622.000,00

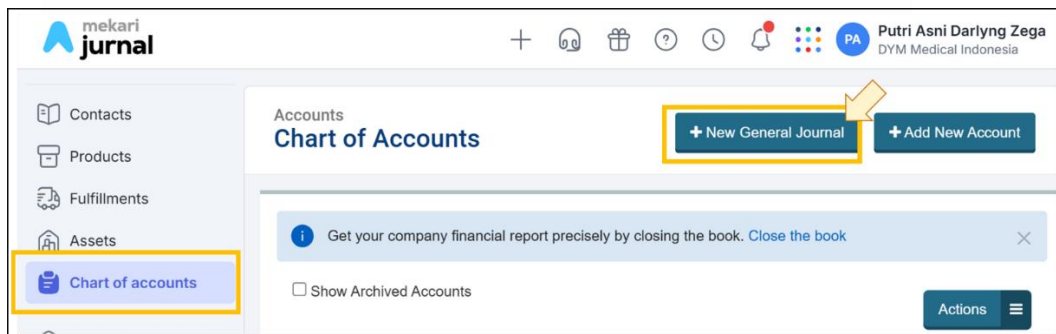
Last updated by Putri Asni Darlyng Zega on 27/08/2025 08:17 AM GMT+7

Delete
Print & Preview
Actions
Back
Edit

Gambar 3.58 Membuat Jurnal

Gambar 3.58 menunjukkan jurnal yang pembayaran yang telah dibuat. Pada 15 April 2025 terjadi transaksi atas *Prepaid Expense - Domain & Software* Rp46.620.000 dan *Bank Admin Charge* Rp2.000 pada SMBC - 1234 senilai Rp46.622.000


- 3) Tahapan terakhir yang dilakukan adalah membuat jurnal pengakuan atas beban yang terjadi pada akhir periode, dengan cara berikut:




Gambar 3.59 Membuat Jurnal

Login telah dilakukan pada tahapan sebelumnya. Untuk itu, pada Gambar 3.59 langkah yang diperlukan untuk membuat jurnal pembayaran, yaitu memilih menu *chart of account* dan pilih *new general journal*. Berikut adalah bagian yang perlu diisi:

Transaction
Journal Entry

Transaction No  DYM/AutoJ/03-2025

Transaction Date  31/05/2025

Tags

Account	Description	Debit	Credit
(6-60220) - Subscribe Software (Expenses)	Payment for Subscription	Rp. 3.885.000,00	Rp. 0,00
(1-10402.03) - Prepaid Expenses - Domain & Software (Other Current Assets)	Payment for Subscription	Rp. 0,00	Rp. 3.885.000,00

+ Add More Data



Memo
Adjusting Journal

Attachments
INV202504-027.pdf
0.1 MB

Drop file to attach, or [browse](#)

Total Debit
Rp. 3.885.000,00

Total Credit
Rp. 3.885.000,00

 Cancel  Create Journal

Gambar 3.60 Membuat Jurnal

Pada penggunaan *software*, beban baru diakui pada bulan Mei dikarenakan terdapat penggunaan gratis pada awal pembayaran di bulan April. Sehingga, pada Gambar 3.60 tanggal transaksi dicatat pada 31 Mei 2025. Adapun jurnal dicatat atas akun *Subscribe Software* senilai Rp3.885.000 pada posisi debit dan mencatat akun *Prepaid Expenses - Domain & Software* senilai Rp3.885.000 pada posisi kredit. Deskripsi masing-masing akun diisi dengan pembayaran atas langganan *software*, sedangkan pada bagian memo diisi dengan *adjusting journal*. Terakhir lampirkan dokumen bukti dan klik *create journal*. Berikut adalah tampilan jurnal yang telah dibuat

Transactions
Journal Entry #DYM/72/03-2025
Closed

Prev
Next

Transaction Date: 31/05/2025
Transaction No: DYM/72/03-2025
Tags:

Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
6-60220	Subcribe Software	Payment for Subscription Software A	3.885.000,00	0,00
1-10402.03	Prepaid Expenses - Domain & Software	Payment for Subscription Software A	0,00	3.885.000,00
Memo			Total Debit	Total Credit
Adjusting Journal			3.885.000,00	3.885.000,00

Attachments

INV202504-027.pdf

Clone Transaction
Set as Recurring
Last updated by Putri Asni Darlyng Zega on 20/10/2025 09:20 PM GMT +7

Delete
Print & Preview
Actions
Back
Edit

Gambar 3.61 Membuat Jurnal

Gambar 3.61 menunjukkan jurnal yang telah dibuat yaitu jurnal *subscribe software* pada *prepaid Domain & Software* masing-masing senilai Rp3.885.000. Pada tampilan jurnal yang telah dibuat pilih *action* kemudian klik *set as recurring*, sehingga jurnal dapat mengulang secara otomatis. Berikut adalah tampilan *set up recurring*:

Journal Entry #DYM/72/03-2025
Set Up Recurring

Name*
Journal Entry #DYM/72/03-2025

Repeats every*
1
Months

Ends
After Occurance

11
Occurrences

Start Date
31/05/2025

Next Date
30/06/2025
by End of Months

Cancel
Save

Gambar 3.62 Membuat Jurnal

Bagian yang perlu diisi berupa, *repeats every 1 month* karena penyesuaian akan dijurnal setiap akhir bulan. Kemudian pilih *after occurrence* sebanyak 11 *occurrences*. Dengan begitu, jurnal akan mengulang sebanyak 11 kali secara otomatis. Pilih 31 Mei 2025 *start date* dan centang *by end of months*, sehingga *next date* secara otomatis menjadi 30 Juni 2025. Setelah *recurring* ditetapkan, berikut adalah tampilan jurnal yang diulang:

Recurring Schedule					
Journal Entry #DYM/72/03-2025					
Repeats every 1 Months Ending After 11 Occurrences					
Date	Transaction Number	Contact Person	Status	Total (in IDR)	Tags
31/05/2025	Journal Entry #DYM/72/03-2025		Closed	3.885.000,00	
30/06/2025	Journal Entry #DYM/73/03-2025		Closed	3.885.000,00	
31/07/2025	Journal Entry #DYM/74/03-2025		Closed	3.885.000,00	
31/08/2025	Journal Entry #DYM/75/03-2025		Closed	3.885.000,00	
30/09/2025	Journal Entry #DYM/76/03-2025		Closed	3.885.000,00	
Showing 1 .. 5 of 5 Entries					
Delete				Cancel	Edit

Jurnal penyesuaian yang telah diulang otomatis setiap akhir bulan dari Mei hingga September 2025, senilai Rp3.885.000.

- 4) Pastikan jurnal pembayaran dan jurnal penyesuaian sudah dibuat dengan tepat. Lampiran untuk pekerjaan ini dapat dilihat pada **Lampiran 13**.

h) Membuat Rekapitulasi Aset Tetap

Membuat rekapitulasi aset tetap adalah proses membuat ringkasan informasi aset tetap yang dimiliki perusahaan. Rekapitulasi dibuat akibat adanya perbedaan menu pencatatan aset tetap pada aplikasi keuangan dan adanya kecurigaan kesalahan pencatatan. Sehingga tujuan membuat rekapitulasi adalah memastikan aset tetap yang dicatat di Jurnal Id sudah sesuai dengan keadaan sesungguhnya. Rekapitulasi dilakukan untuk aset yang dimiliki perusahaan dari

tahun 2023 hingga tahun 2025. Jumlah aset yang dilakukan rekapitulasi sebanyak 104 aset tetap. Dokumen yang diperlukan dalam pekerjaan ini adalah dokumen pembelian aset. Berikut adalah tahapan-tahapan yang harus dilakukan:

- 1) Untuk merekapitulasi aset tetap, hal pertama yang perlu dilakukan adalah memperbaharui informasi aset yang tercatat di Jurnal Id. Berikut adalah tahapannya:

Hal pertama yang harus dilakukan adalah *login* akun Jurnal Id dengan mengisi *email* dan *password*, lalu klik *sign in*.

Asset Detail	Period	Rate	Method	Depreciation Amount (in IDR)	Action
(FA/JKT-01/MEDEQ-000001) Survey Meter	01/09/2025 - 30/09/2025	25.0	Straight line	Rp. 658.125,00	Apply
(FA/JKT-01/MEDEQ-000002) Dosimeter Saku	01/09/2025 - 30/09/2025	25.0	Straight line	Rp. 402.187,50	Apply
(FA/JKT-01/ELEC-000007) Camera Canon EOS R100 KIT RFS 18-45mm	01/09/2025 - 30/09/2025	25.0	Straight line	Rp. 177.062,50	Apply

Gambar 3.63 Perbaharui Beban Penyusutan

Pada Gambar 3.63 untuk memperbaharui informasi penyusutan aset, pertama klik menu *assets*. Kedua pilih menu *depreciation*, lalu ketiga

checklist seluruh aset yang tercatat pada menu *assets*. Ketika seluruh aset sudah di *checklist* maka klik *apply to selected assets* seperti nomor empat. Pada tahapan ini, seluruh aset yang tercatat di menu *assets* Jurnal Id akan terdepresiasi secara otomatis hingga periode akhir sebelum rekapitulasi yaitu bulan September.

- 2) Selanjutnya peroleh dokumen pembelian aset, berikut tampilannya:

FAKTUR PENJUALAN

Ref No : FKA0010155
 Date : 11 April 2025

Customer :
PT. DYM Medical Indonesia
 Menara Astra 3RD Floor, Jl Jend Sudirman Kav 5-6,
 Karet Tengsin, Tanah Abang Jakarta Pusat, DKI
 Jakarta
Shipping Address :
 Menara Astra 3RD Floor, Jl Jend Sudirman Kav 5-6,
 Karet Tengsin, Tanah Abang Jakarta Pusat, DKI

No SO : SOA0012399
No DO : SJLA0010654
Shipping Date : 11 April 2025

Mata Uang : IDR
Condition : COD
Sales :

No.	Product Code	Product Description	Qty	UOM	Harga Satuan	% Diskon	Total Price
1	COM 700	ELECT STARTER KIT REUSABLE	1	SET	8.083.635,14	0,00	8.083.635
2	COM 7-900-220	INTL HYFECTOR 2000, 200V	1	SET	44.474.165,77	0,00	44.474.166

Keterangan
 PO : 00276
 NPWP :

Ongkos Kirim : IDR 0
Total : IDR 52.557.801
PPN : IDR 5.781.359
Total Faktur : IDR 58.339.160

Terbilang : Lima Puluh Delapan Juta Tiga Ratus Tiga Puluh Sembilan Ribu Seratus Enam Puluh Rupiah

Gambar 3.64 Faktur Pembelian Aset

Berdasarkan Gambar 3.64 bukti pembelian berupa faktur menunjukkan adanya pembelian *product* INTL HYRECTOR 2000, 200V. Transaksi dilakukan pada 11 April 2025 untuk 1 set aset senilai Rp44.474.166.

- 3) Setelah memperoleh bukti pembelian aset, pastikan aset telah terdaftar di Jurnal Id. Berikut tahapannya:

Asset Management
Fixed Assets

Pending Assets **Active Assets** Sold/Disposed Depreciation

List of Assets

Acquisition Date	Asset Detail	Asset Account	Acquisition Cost (in IDR)	Book Value (in IDR)	Action
11-04-2025	(FA/JKT-01/MEDEQ-000055) ELECT STARTER KIT REUSABLE	(1-10704) Fixed Assets - Machinery & Equipment	Rp. 8.972.835,00	Rp. 7.851.230,62	Edit Go
11-04-2025	(FA/JKT-01/MEDEQ-000056) INTL HYFECTOR 2000, 200V	(1-10704) Fixed Assets - Machinery & Equipment	Rp. 49.366.325,00	Rp. 43.195.534,37	Edit Go
11-11-2024	(FA/JKT-01/ELEC-000058) NB LENOVO SLIM 3 83EQ006HID CIS-12450H/16GB/512GB/14.0 FHD/WIN11+OHS2021/GREY	(1-10705) Fixed Assets - Office Equipment	Rp. 9.499.000,00	Rp. 7.322.145,83	Edit Go

Gambar 3.65 Daftar Assets

Pilih *assets* dan pilih menu *active assets*. Kemudian cari aset yang sesuai dengan bukti pembelian yang telah diperoleh. Pada Gambar 3.65 terdapat aset INTL HYRECTOR 2000, 200V dengan tanggal akuisisi 11 April 2025 senilai Rp49.366.325. *Book value* aset setelah dilakukan depresiasi senilai Rp43.195.534,37. Selanjutnya, klik nama untuk menampilkan informasi aset yang telah dicatat:

Fixed Asset
(FA/JKT-01/MEDEQ-000056) INTL HYFECTOR 2000, 200V Active

◀ Prev Next ▶

Book Value Rp. 43.195.534,37

Asset Details

Asset Name	INTL HYFECTOR 2000, 200V	Acquisition Date	11/04/2025
Asset Number	FA/JKT-01/MEDEQ-000056	Acquisition Cost	Rp. 49.366.325,00
Fixed Asset Account	Fixed Assets - Machinery & Equipment	Remaining Useful Life	3 Years 6 Months
Description	Include PPN	Tags	

Depreciation

Method	Straight line	Depreciation Account	Depreciation - Machinery & Equipment
Rate/Year	25.0%	Accumulated Depreciation	Rp. 6.170.790,63
		As at Date	30/09/2025

Gambar 3.66 Detail Aset

Bagian-bagian yang perlu diperhatikan pada informasi aset antara lain, tanggal akuisisi yaitu 11 April 2025 sesuai dengan faktur pembelian. Harga akuisisi senilai Rp49.366.325 sudah termasuk PPN karena status

perusahaan masih non PKP. Adapun metode depresiasi yang digunakan adalah *straight line method* dengan *rate/year 25%* dan *remaining useful life 3 years 6 months*. Hal ini menunjukkan pada awal pembelian aset memiliki umur manfaat 4 tahun atau 48 bulan. Hingga 30 September 2025, jumlah akumulasi penyusutan aset senilai Rp6.170.790,63 dan memiliki *book value* Rp43.195.534,37. Nilai-nilai tersebut harus diperhatikan ketika melakukan rekapitulasi aset, untuk memastikan nilai yang tercatat pada Jurnal Id sudah sesuai dengan yang sebenarnya.

- 4) Untuk melakukan rekapitulasi diperlukan *template* rekapitulasi assets, dengan tampilan berikut:

MEDICAL EQUIPMENT												
No	Category	Description	No Asset	Acq date	Acq cost	Qty	Total Acq Cost	UL (M)	Maturity date	Monthly depre	Current Accum Depre	Book Value
48	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
49												
51												

DEPRECIATION										
March 2025	April 2025	May 2025	June 2025	July 2025	August 2025	September 2025	September 2028	October 2028	November 2028	December 2028
										13

Gambar 3.67 Template Rekapitulasi Aset

Berdasarkan Gambar 3.67, rincian pengisian *template* rekapitulasi *assets* antara lain:

1. *Category* diisi dengan kelompok aset yang dimiliki;
2. *Description* diisi dengan nama aset;
3. *No. Assets* diisi dengan nomor aset sesuai dengan informasi aset di Jurnal Id;
4. *Acquisition date* diisi dengan tanggal pembelian aset;
5. *Acquisition cost* diisi dengan harga pembelian aset;
6. *Quantity* diisi dengan jumlah aset yang dibeli;
7. *Total acquisition cost* diisi dengan hasil *acquisition cost* setelah dikali *total acquisition cost*;
8. *Useful Life* diisi dengan umur manfaat produk sesuai ketentuan perusahaan dengan satuan bulan;
9. *Maturity date* diisi dengan tanggal saat umur manfaat produk selesai;

10. *Monthly depre* diisi dengan nilai penyusutan aset setiap bulan, yang diperoleh dari *acquisition cost* dibagi dengan *usefull life*;
 11. *Current accum depre* diisi dengan nilai akumulasi penyusutan hingga periode saat ini. Bagian ini dihitung dengan menjumlahkan depresiasi per bulan dari bulan awal penyusutan setelah akuisisi satu bulan terakhir sebelum bulan ini.
 12. *Book value* diisi dengan pengurangan *total acquisition cost* dikurangi dengan *current accumulated depreciation*;
 13. Diisi dengan depresiasi yang dilakukan setiap bulan, dari periode awal penyusutan hingga periode akhir ketika masa manfaat aset selesai. Adapun perusahaan memiliki ketetapan penyusutan aset diakui apabila aset dibeli 7 hari sebelum akhir periode.
- 5) Terakhir tahapan yang dilakukan adalah melakukan rekapitulasi, berikut adalah hasil rekapitulasi yang telah dilakukan.

												AH	CA
Current Accum Depre										Book Value	DEPRECIATION		
											March 2025	December 2028	
1.121.604,38										7.851.230,63	-	186.934,06	
=SUMIFS(Q102:CA102;Q55:\$CA\$5;"<="&EOMONTH(TODAY();-1))										43.195.534,38	-	1.028.465,10	

MEDICAL EQUIPMENT												
No	Category	Description	No Asset	Acq date	Acq cost	Qty	Total Acq Cost	UL (M)	Maturity date	Monthly depre	Current Accum Depre	Book Value
48	Medical Equipment	ELECT STARTER KIT REUSAB	FA/JKT-01/MEDEQ-000055	11/04/25	8.972.835,00	1	8.972.835,00	48	11/04/2029	186.934,06	1.121.604,38	7.851.230,63
49	Medical Equipment	INTL HYFECTOR 2000, 200V	FA/JKT-01/MEDEQ-000056	11/04/25	49.366.325,00	1	49.366.325,00	48	11/04/2029	1.028.465,10	6.170.790,63	43.195.534,38
51	Medical Equipment	Cryopen Device	FA/JKT-01/MEDEQ-000057	23/05/25	65.000.000,00	1	65.000.000,00	48	23/05/2029	1.354.166,67	6.770.833,33	58.229.166,67

MEDICAL EQUIPMENT		
Acq date	UL (M)	Maturity date
11/04/25	48	=EDATE(G102;K102)

DEPRECIATION										
March 2025	April 2025	May 2025	June 2025	July 2025	August 2025	September 2025	September 2028	October 2028	November 2028	December 2028
-	186.934,06	186.934,06	186.934,06	186.934,06	186.934,06	186.934,06	186.934,06	186.934,06	186.934,06	186.934,06
-	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10	1.028.465,10
-	-	1.354.166,67	1.354.166,67	1.354.166,67	1.354.166,67	1.354.166,67	1.354.166,67	1.354.166,67	1.354.166,67	1.354.166,67

AH			
Acq date	Maturity date	Monthly depre	March 2025
11/04/25	11/04/2029	1.028.465,10	=IF(AND(AH\$5-\$G102>=7;OR(\$L102>=AH\$5;AH\$5-\$L102<=7));\$M102;0)

Gambar 3.68 Hasil Rekapitulasi Aset

Rincian rekapitulasi yang dilakukan berupa:

1. *Category* diisi dengan *medical equipment* karena aset merupakan peralatan yang digunakan untuk kegiatan medis.

2. *Description* diisi dengan INTL HYRECTOR 2000, 200V;
3. *No. Asset* diisi dengan FA/JKT-01/MEDEQ-000056;
4. *Acquisition date* diisi dengan 11 April 2025;
5. *Acquisition cost* diisi dengan harga aset yaitu Rp49.366.325. Hingga pekerjaan rekapitulasi dilakukan status dari perusahaan masih non PKP, *acquisition cost* aset sudah termasuk nilai PPN;
6. *Quantity* diisi dengan 1 (satu);
7. *Total acquisition cost* diisi dengan Rp49.366.325;
8. *Usefull life* diisi dengan 48 bulan;
9. *Maturity date* diisi dengan 11 April 2029. Tanggal ini didapatkan dengan menggunakan formula *excel* *edate*, yang menghitung berdasarkan *acquisition date* ditambah dengan *usefull life*.
10. *Monthly depreciation* diisi dengan Rp1.028.465,10;
11. *Current accumulated depreciation* diisi dengan Rp6.170.790,63. Hasil ini diperoleh menggunakan rumus *sumif*, yang menghitung total penyusutan per bulan sampai akhir periode lalu. Hal ini dikarenakan penyusutan diakui setiap akhir bulan, sehingga hingga periode rekapitulasi jurnal baru dibuat sampai akhir bulan sebelumnya. Hasil *current accumulated depreciation* sudah sesuai dengan informasi aset di jurnal Id, yaitu bagian *accumulated depreciation* Rp6.170.790,63;
12. *Book value* diisi dengan Rp43.195.534,37. Hasil *book value* telah sesuai dengan nilai *book value* yang tercatat di Jurnal Id perusahaan. Artinya, nilai aset INTL HYRECTOR 2000, 200V yang tercatat di Jurnal Id sudah sesuai dengan sesungguhnya;
13. Bagian *depreciation* diisi dengan nilai depresiasi per bulan dari periode awal akuisisi hingga akhir akuisisi, senilai Rp1.028.465,10 per bulan. Adapun pada rekapitulasi nilai penyusutan hanya dihitung hingga Desember 2028. Perusahaan memiliki ketetapan penyusutan aset diakui apabila aset dibeli 7 hari sebelum akhir periode. Untuk itu, formula *excel* yang digunakan berupa penyusutan (hijau) dicatat apabila periode

penyusutan (biru) melebihi 7 hari dari tanggal akuisisi (merah) dan periode penyusutan (biru) tidak lewat 7 hari dari tanggal akuisisi.

- 6) Pastikan proses rekapitulasi sudah sesuai, kemudian kirimkan hasil kepada *supervisor* untuk memastikan formula dan hasil rekapitulasi sudah sesuai. Lampirkan selengkapnya terkait pekerjaan ini terdapat di **Lampiran 14**.

i) Membuat jurnal atas *Expense*

Membuat jurnal atas *expense* adalah proses pencatatan akuntansi atas beban yang terjadi dalam sistem aplikasi keuangan perusahaan. Pekerjaan ini bertujuan agar *expense* perusahaan dapat dipantau dan dikelola dengan tepat. Jurnal *expense* dibuat dari periode April hingga Oktober 2025, dengan total lebih dari 150 transaksi. Dokumen yang diperlukan pada pekerjaan ini berupa *summary transaction and tax*, dokumen bukti pengeluaran atas *expense*, dan rekening koran. Berikut adalah tahapan-tahapan yang dilakukan:

- 1) Memperoleh dokumen *summary transaction and tax* yang berfungsi untuk menunjukkan ringkasan transaksi *expense* dan jumlah pajak yang dikenakan atas transaksi. Berikut sebagian tampilannya

Transaction Date	No Doc	Transaction Details	Amount	from	Category	Tax Category	DPP	PPN	Amount Tax	PPN JLN
08/08/2025	INV202508-091	Purchase of Pristine Gallon Water for 4 August and 30 July 2025	44.000	SMBC	Clinic Expense	Non Tax				
13/08/2025	INV202508-041	Purchase of Sneli Doctor	273.000	SMBC	Clinic Expense	Non Tax		0,00		
15/08/2025	INV202508-044	Purchase of Pristine Gallon Water - 13 August 2025	189.000	SMBC	Clinic Expense	Non Tax		0,00		

Gambar 3.69 *Summary Transactions and Tax*

Berdasarkan Gambar 3.69 terdapat transaksi dengan rincian berikut:

1. *Transaction date* terjadi pada 13 Agustus 2025;
2. *No. document* bukti transaksi adalah INV202508-091;
3. *Transaction details* berupa pembelian atas sneli dokter;
4. *Amount* berisi nilai transaksi *expense* yaitu Rp273.000;
5. *From* merupakan jenis bank yang digunakan untuk membayar *expense*, yaitu bank SMBC;
6. *Category* akun atas transaksi adalah akun *clinic expense*;
7. *Tax category* merupakan *non tax*;

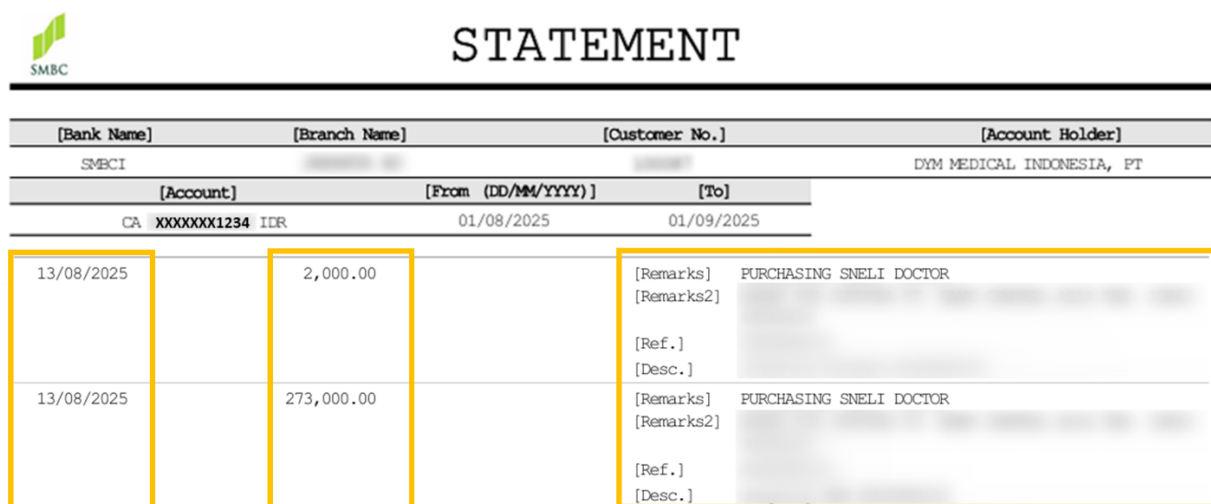
- Transaksi yang dicatat pada *summary transaction and tax* harus dibuktikan dengan dokumen bukti pembayaran *expense*, dengan tampilan sebagai berikut:

Gambar 3.70 Bukti Pembayaran Expenses

102

senilai Rp28.000. Sehingga total transaksi yang dilakukan adalah Rp 273.000.

Untuk memastikan pembayaran telah dilakukan juga dapat menggunakan dokumen rekening koran, yang menunjukkan mutasi pembayaran dan biaya administrasi yang dikenakan.



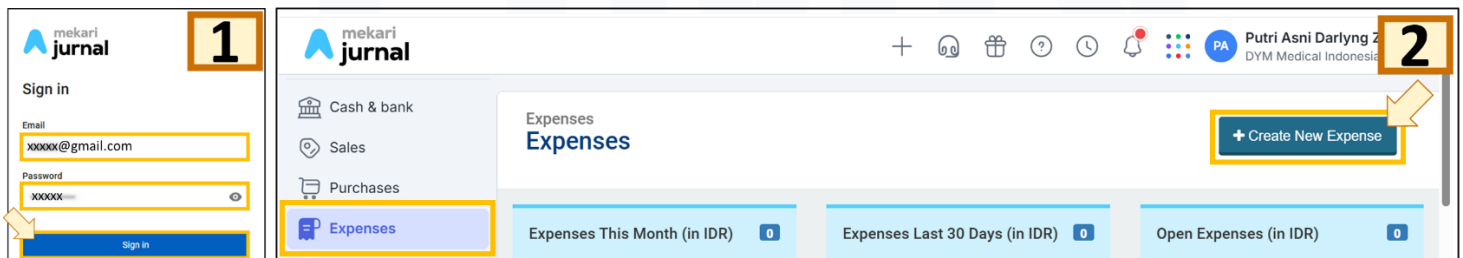
[Bank Name]	[Branch Name]	[Customer No.]	[Account Holder]
SMBCI			DYM MEDICAL INDONESIA, PT
[Account]	[From (DD/MM/YYYY)]	[To]	
CA XXXXXX1234 IDR	01/08/2025	01/09/2025	

13/08/2025	2,000.00	[Remarks] PURCHASING SNELI DOCTOR [Remarks2] [Ref.] [Desc.]
13/08/2025	273,000.00	[Remarks] PURCHASING SNELI DOCTOR [Remarks2] [Ref.] [Desc.]

Gambar 3.71 Rekening Koran

Pada Gambar 3.71 terdapat pembayaran pada tanggal 13 Agustus 2025 atas pembelian sneli dokter. Biaya yang dibayarkan atas sneli sebesar Rp273.000, sedangkan terdapat biaya administrasi sebesar Rp273.000.

- 2) Jika dokumen sudah diperoleh, maka proses jurnal dapat dilakukan dengan tahapan berikut:



Gambar 3.72 Membuat Jurnal

Lakukan *login* pada akun Jurnal Id, dengan mengisi *email* dan *password* lalu klik *sign in*. Kemudian, pilih menu *chart expenses* dan pilih *create new expenses*. Berikut bagian yang perlu diisi:

Create Expense

Show guide

* Pay From

(1-10002.01) SMBC - 1234 (Cash & Bank) x v

☐ Pay Later

Total Rp. 275.000,00

Beneficiary

Select contact v

Transaction Date

13/08/2025

Payment Method

Transfer Bank v

Expense No

[Auto]

Tags

Billing Address

Price includes tax

Expense Account	Description	Tax	Amount
(6-60305) - Clinic Expenses (Expenses) x v	Purchase of Snelli Doctor	Select tax v	Rp. 245.000,00
(6-60221) - Delivery Expenses (Expenses) x v	Purchase of Snelli Doctor	Select tax v	Rp. 28.000,00
(8-80003) - Bank Admin Charge (Other ...) x v	Purchase of Snelli Doctor	Select tax v	Rp. 2.000,00

+ Add More Data

Memo

SubTotal

Rp. 275.000,00

Total

Rp. 275.000,00

Insert Withholding Amount

Total

Rp. 275.000,00

Attachments

INV202508-041.jpeg

0.2 MB

Cancel

Create Expense

Gambar 3.73 Membuat Jurnal

Bagian yang perlu diisi untuk membuat jurnal berupa, *pay from* diisi dengan jenis pembayaran yang digunakan yaitu melalui bank SMBC 1234. *Transaction date* diisi dengan tanggal transaksi yaitu 13 Agustus 2025. Akun yang perlu dicatat berupa *Clinic Expense* sebesar Rp245.000, *Delivery Expenses* Rp28.000, dan *Bank Admin Charge* Rp2.000. Total dari *expense* yang dibayarkan senilai Rp275.000. Lampirkan bukti transaksi dan klik *create expense*.

Setelah *expense* dibuat akan muncul tampilan berikut:

*Pay From **SMBC - 1234** Total Amount **Rp. 0,00**


[view journal entry](#)

Beneficiary: Transaction Date: 13/08/2025 Transaction No: 10002

Billing Address: Payment Method: Transfer Bank

Tags:

Expense Account	Description	Amount (in IDR)
Clinic Expenses	Purchase of Sneli Doctor	245.000,00
Delivery Expenses	Purchase of Sneli Doctor	28.000,00
Bank Admin Charge	Purchase of Sneli Doctor	2.000,00
SubTotal		Rp. 275.000,00
Payment Paid		Rp. 275.000,00
Balance Due		Rp. 0,00

Attachments:  INV202508-041.jpeg

Gambar 3.74 Membuat Jurnal

Gambar 3.74 merupakan hasil *expense* yang telah dibuat. Pada tampilan ini, klik *view journal entry* untuk menunjukkan jurnal yang telah dibuat.

Journal Report
Expense #10002

Account Number	Account	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
8-80003	Bank Admin Charge	2.000,00	
6-60221	Delivery Expenses	28.000,00	
6-60305	Clinic Expenses	245.000,00	
1-10002.01	SMBC - 1234		275.000,00
Total		275.000,00	275.000,00

[Close](#)

Gambar 3.75 Jurnal Pembayaran *Expense*

Pada Gambar 3.75 jurnal *expense* telah dibuat atas akun *Bank Admin Charge* Rp2.000, *Delivery Expenses* Rp28.000, dan *Clinic Expenses* Rp245.000 di sebelah debit. Adapun akun kredit yaitu SMBC – 1234 Rp275.000.

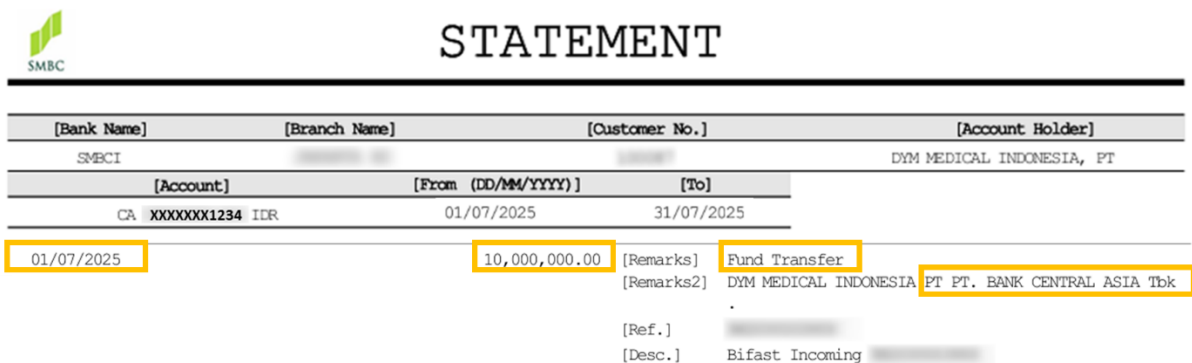
- 3) Pastikan seluruh *expenses* telah tercatat dengan tepat. Lampiran pekerjaan ini terdapat di **Lampiran 15**.

j) Membuat Jurnal atas Pemindahan Dana

Membuat jurnal pemindahan dana adalah proses mencatat transaksi perpindahan uang antar akun kas atau bank perusahaan. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan seluruh saldo akun kas atau bank tercatat dengan

akurat dan transparan. Jurnal pemindahan dana dibuat selama periode April – Oktober 2025, dengan total lebih dari 40 transaksi. Dokumen yang dibutuhkan berupa rekening koran bank. Berikut adalah tahapan-tahapan membuat jurnal:

- 1) Memperoleh dokumen rekening koran yang berfungsi untuk menampilkan mutasi rekening untuk periode tertentu. Berikut adalah sebagian tampilan rekening koran bulan Juli 2025:

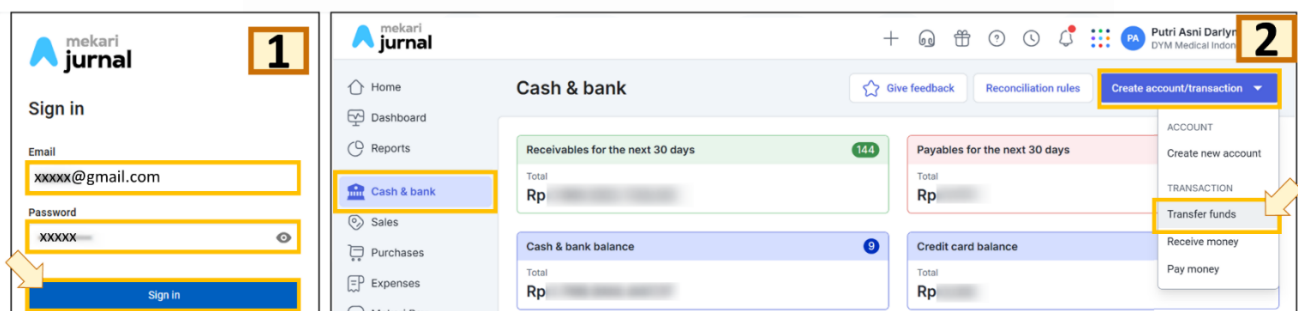


[Bank Name]	[Branch Name]	[Customer No.]	[Account Holder]
SMBCI			DYM MEDICAL INDONESIA, PT
[Account]	[From (DD/MM/YYYY)]	[To]	
CA XXXXXXX1234 IDR	01/07/2025	31/07/2025	
01/07/2025	10,000,000.00	[Remarks] [Remarks2]	Fund Transfer DYM MEDICAL INDONESIA PT PT. BANK CENTRAL ASIA Tbk
		[Ref.]	
		[Desc.]	Bifast Incoming

Gambar 3.76 Rekening Koran

Berdasarkan Gambar 3.76, pada 1 Juli 2025 terdapat pemindahan dana sebesar Rp10.000.000 dari Bank BCA ke Bank SMBC perusahaan.

- 2) Setelah memperoleh rekening koran, transaksi pemindahan dana dapat dijurnal dengan tahapan-tahapan berikut:



Gambar 3.77 Membuat Jurnal

Tahapan pertama yang harus dilakukan adalah melakukan *login* pada akun Jurnal id. *Login* dilakukan dengan mengisi *email* dan *password*, lalu klik *sign in*. Kemudian, pilih menu *cash and bank*, lalu pilih *create account/transaction* dan klik *transfer funds*. Berikut adalah bagian yang perlu diisi untuk menjurnal:

Transaction
Bank Transfer

Transfer From
(1-10002.03) **BCA - 1324** (Cash &...) ✖ ▼

*** Deposit To**
(1-10002.01) **SMBC - 1234** (Cash ...) ✖ ▼

Amount
Rp. 10.000.000,00

Memo
Fund Transfer to SMBC 1 July 2025

Tags

Transaction No ⚙️
[Auto]

Transaction Date
📅 01/07/2025

Attachments
Drop file to attach, or [browse](#)
max size 10 MB/file

✖ Cancel **Create Transfer** ▶

Gambar 3.78 Membuat Jurnal

Gambar 3.78 menunjukkan bagian yang perlu diisi berupa *transfer from* diisi dengan akun bank BCA - 1324 dan *deposit to* atau ditransfer ke akun SMBC - 1234. Dengan *Amount* senilai Rp10.000.000. Bagian memo diisi dengan deskripsi transaksi yaitu pemindahan dana ke bank SMBC pada 1 Juli 2025. Terakhir, klik *create transfer* untuk menyimpan jurnal yang telah dibuat. Tampilan yang akan muncul setelah jurnal dibuat yaitu:

Transactions
Bank Transfer #10004

Closed
Next ▶

Transfer From	BCA - 1324	Memo	Transaction No:
		Fund Transfer to SMBC 1 July 2025	10004
* Deposit To	SMBC - 1234	Tags:	
Transaction Date:	01/07/2025		
Amount	Rp. 10.000.000,00		
	view journal entry		

Gambar 3.79 Membuat Jurnal

Gambar 3.79 menunjukkan jurnal yang telah dibuat atas pemindahan dana. Pada tampilan ini, klik *view journal entry* untuk melihat jurnal yang telah dibuat.

Journal Report
Bank Transfer #10004

Account Number	Account	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
1-10002.01	SMBC - 1234	10.000.000,00	
1-10002.03	BCA - 1324		10.000.000,00
Total		10.000.000,00	10.000.000,00

Close

Gambar 3.80 Membuat Jurnal

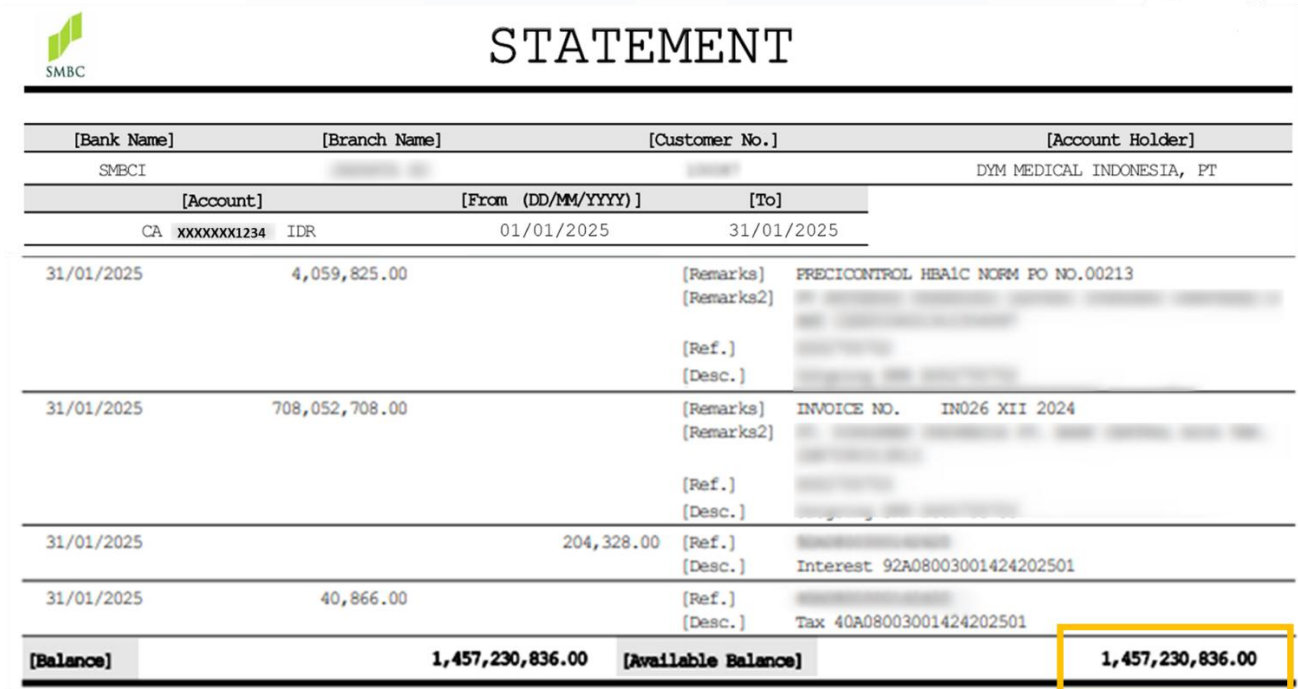
Jurnal atas pemindahan dana berdasarkan Gambar 3.80 berupa jurnal SMBC - 1234 pada sisi debit senilai Rp10.000.000 dan BCA – 1324 pada sisi kredit senilai Rp10.000.000.

- 3) Periksa kembali jurnal yang telah dibuat dan pastikan jurnal telah tercatat dengan tepat. Lampiran atas pekerjaan dapat dilihat pada **Lampiran 16**.

k) Melakukan Rekonsiliasi Bank

Rekonsiliasi bank adalah proses membandingkan catatan transaksi kas perusahaan dengan catatan transaksi yang ada di laporan bank melalui rekening koran. Tujuannya untuk menemukan dan menjelaskan perbedaan yang terjadi dan memastikan saldo kas yang dilaporkan dalam laporan keuangan sesuai dengan saldo yang sebenarnya ada di bank. Rekonsiliasi bank dilakukan untuk bulan Januari 2025 – Oktober 2025. Salah satu transaksi yang harus direkonsiliasi adalah biaya yang sudah dikenakan di bank, namun belum dicatat oleh perusahaan seperti biaya administrasi. Dokumen yang diperlukan untuk rekonsiliasi biaya tersebut adalah rekening koran. Berikut adalah tahapan-tahapannya:

- 1) Memperoleh dokumen rekening koran dari *supervisor*. Salah satu rekening koran yang diberikan adalah rekening koran bulan Februari. Berikut adalah sebagian tampilannya:

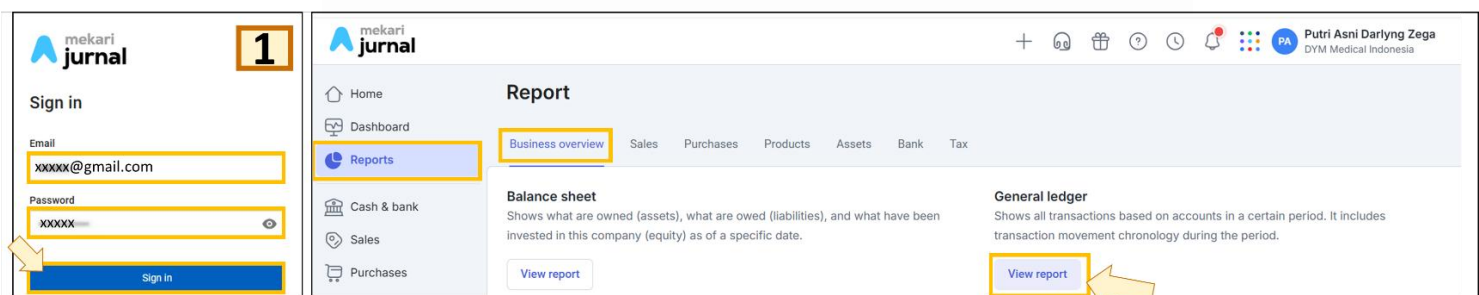


[Bank Name]	[Branch Name]	[Customer No.]	[Account Holder]
SMBCI			DYM MEDICAL INDONESIA, PT
[Account]	[From (DD/MM/YYYY)]	[To]	
CA XXXXXXX1234 IDR	01/01/2025	31/01/2025	
31/01/2025	4,059,825.00	[Remarks]	PRECICONTROL HBAIC NORM PO NO.00213
		[Remarks2]	
		[Ref.]	
		[Desc.]	
31/01/2025	708,052,708.00	[Remarks]	INVOICE NO. IN026 XII 2024
		[Remarks2]	
		[Ref.]	
		[Desc.]	
31/01/2025	204,328.00	[Ref.]	
		[Desc.]	Interest 92A08003001424202501
31/01/2025	40,866.00	[Ref.]	
		[Desc.]	Tax 40A08003001424202501
[Balance]	1,457,230,836.00	[Available Balance]	1,457,230,836.00

Gambar 3.81 Rekening Koran

Gambar 3.81 merupakan rekening koran perusahaan bulan Januari 2025. Saldo akhir bank pada 31 Januari 2025, senilai Rp1.457.230.836.

- 2) Setelah memperoleh rekening koran selanjutnya lakukan pengecekan pada pencatatan perusahaan. Pencatatan perusahaan dapat dilihat melalui *general ledger*, yang menunjukkan saldo akhir akun bank menurut perusahaan. Berikut adalah tahapannya:



Gambar 3.82 Memperoleh *General Ledger*

Tahapan awal yang diperlukan adalah melakukan *login* pada akun Jurnal Id. Masukkan *email* dan *password* lalu klik *sign in*. Kemudian pilih menu *reports* dan pilih bagian *business overview*. Untuk menampilkan *general ledger*, klik *view report* pada bagian *general ledger*. Berikut adalah tampilan *general ledger* dari sistem Jurnal Id perusahaan:

Account Name / Date	Transaction	Number	Description	Debit	Credit	Balance
^(1-10002.01)						
30/01/2025	Beginning Balance					1.997.706.255,59
31/01/2025						
31/01/2025						
31/01/2025						
31/01/2025						
31/01/2025						
31/01/2025						
31/01/2025	Journal Entry	DYM/159/01-2025	Purchasing Reagent	0,00	4.059.825,00	2.167.957.415,00
31/01/2025	Journal Entry	DYM/158/01-2025	Money Out 31 Jan 25 - 2	0,00	2.837.333,00	2.165.120.082,00
31/01/2025	Journal Entry	DYM/162/01-2025	Additional Fee for Building Construction	0,00	708.052.708,00	1.457.067.374,00
((1-10002.01) SMBC-1234 Ending Balance				204.524.184,41	745.163.066,00	1.457.067.374,00

Gambar 3.83 General Ledger

Untuk memudahkan proses membandingkan pencatatan bank dan pencatatan perusahaan, *general ledger* dapat di-*filter* berdasarkan tanggal transaksi. Pada Gambar 3.83 tanggal transaksi terjadi pada 31 Januari 2025, dengan nilai saldo akhir Rp1.456.067.374. Saldo tersebut berbeda dengan nilai saldo pada rekening koran.

- 3) Untuk mengetahui penyebab selisih antara pencatatan perusahaan dan bank, tahapan selanjutnya yang harus dilakukan adalah memeriksa kedua pencatatan. Pemeriksaan dapat dilakukan dengan membandingkan transaksi yang dicatat. Berikut adalah tampilan perbandingannya:

General Ledger

31/01/2025	Journal Entry	DYM/159/01-2025	Purchasing Reagent	0,00	4.059.825,00	2.167.957.415,00
31/01/2025	Journal Entry	DYM/158/01-2025	Money Out 31 Jan 25 - 2	0,00	2.837.333,00	2.165.120.082,00
31/01/2025	Journal Entry	DYM/162/01-2025	Additional Fee for Building Construction	0,00	708.052.708,00	1.457.067.374,00
((1-10002.01) BTPN - 1424) Ending Balance				204.524.184,41	745.163.066,00	1.457.067.374,00

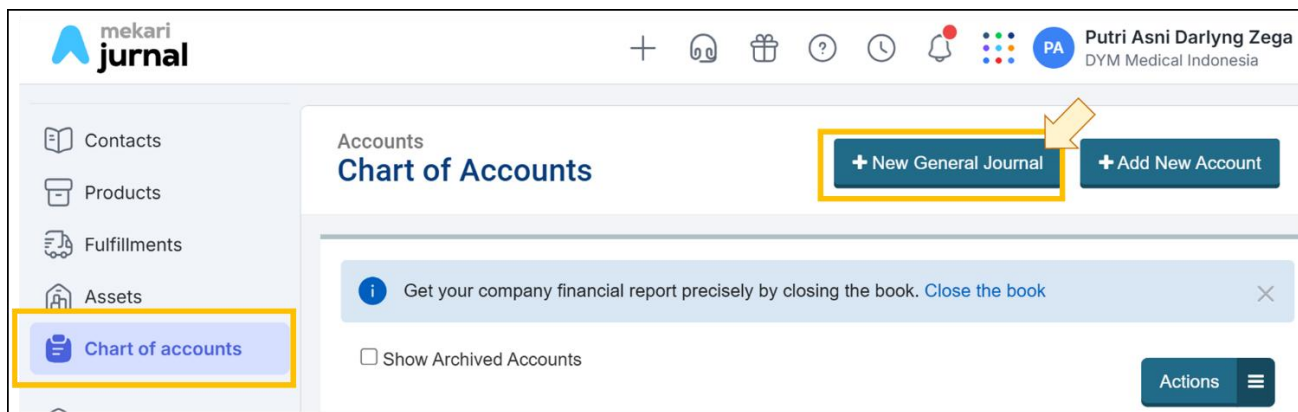
Rekening Koran

31/01/2025	4,059,825.00	[Remarks]	PRECICONTROL HBAIC NORM PO NO.00213
		[Remarks2]	
		[Ref.]	
		[Desc.]	
31/01/2025	708,052,708.00	[Remarks]	INVOICE NO. IN026 XII 2024
		[Remarks2]	
		[Ref.]	
		[Desc.]	
31/01/2025	204,328.00	[Ref.]	
		[Desc.]	Interest 92A08003001424202501
31/01/2025	40,866.00	[Ref.]	
		[Desc.]	Tax 40A08003001424202501
[Balance]	1,457,230,836.00	[Available Balance]	1,457,230,836.00

Gambar 3.84 Rekonsiliasi Bank

Berdasarkan Gambar 3.84 terdapat transaksi yang pencatatannya telah sesuai antar bank dan perusahaan. Transaksi tersebut berupa transaksi pembelian *reagent* yang ditandai dengan kotak hijau senilai Rp4.059.825. Transaksi lainnya yang telah sesuai ditandai oleh kotak biru, yaitu transaksi pembayaran untuk biaya tambahan atas pembangunan gedung senilai Rp708.052.708. Setelah dibandingkan, terdapat transaksi yang belum dijurnal oleh pihak perusahaan yaitu adanya penambahan uang atas bunga tabungan senilai Rp204.328 dan penarikan uang atas pajak bunga sebesar 20% atas bunga yang diberikan. Sehingga, nilai pajak yang dibebankan senilai Rp40.866.

- Selanjutnya jurnal transaksi pendapatan atas bunga dan beban atas pembayaran pajak sebagai beban administrasi. Berikut adalah tahapannya:



Gambar 3.85 Membuat Jurnal

Pada tahapan sebelumnya *login* telah dilakukan, untuk itu pada tahapan ini yang harus dilakukan adalah berpindah ke menu *chart of accounts*. Kemudian klik *new general journal*, berikut adalah bagian-bagian yang harus diisi:

Transaction
Journal Entry

Transaction No: DYM/24/01-2024

Transaction Date: 31/01/2025

Tags:

Account	Description	Debit	Credit
(1-10002.01) - SMBC - 1234 (Cash & Bank)	Bank charge and interest	Rp. 163.462,00	Rp. 0,00
(8-80003) - Bank Admin Charge (Other Expense)	Bank Charge for January	Rp. 40.866,00	Rp. 0,00
(7-70000) - Interest Income - Bank (Other Income)	Interest income January	Rp. 0,00	Rp. 204.328,00

+ Add More Data

Memo:

Attachments: Drop file to attach, or [browse](#) (max size 10 MB/file)

Total Debit: Rp. 204.328,00

Total Credit: Rp. 204.328,00

Buttons: Cancel, Create Journal

Gambar 3.86 Membuat Jurnal

Untuk menjurnal, isi tanggal transaksi pada *transaction date* yaitu 31 Januari 2025. Kemudian isi akun yang perlu dijurnal. Pada posisi debit jurnal akun SMBC - 1234 senilai Rp163.462 dan akun *Bank Admin Charge*

untuk mencatat biaya pajak bank senilai Rp40.866. Pada sisi kredit jurnal akun *Interest Income* Rp204.326. Deskripsi atas masing-masing akun diisi sesuai dengan jenis transaksi yaitu, akun SMBC - 1234 untuk menyatakan nominal atas biaya pajak dan pendapatan bunga, *Bank Admin Charge* menyatakan biaya pajak, dan *Interest Income* menyatakan pendapatan bunga. Terakhir klik *create jurnal*, untuk menyimpan bagian yang telah diisi.

Transactions

Journal Entry #DYM/24/01-2024

Closed

◀ Prev

Next ▶

Transaction Date:

Transaction No:

Tags:

31/01/2025

DYM/24/01-2024

Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
1-10002.01	SMBC - 1234	Bank charge and interest income for January 2025	163.462,00	0,00
8-80003	Bank Admin Charge	Bank Charge for January 2025	40.866,00	0,00
7-70000	Interest Income - Bank	Interest income January 2025	0,00	204.328,00
			Total Debit	Total Credit
			204.328,00	204.328,00

Last updated by Putri Asni Darlyng Zega on 11/08/2025 04:32 PM GMT +7

Delete

Print & Preview

Actions

Back

Edit

Gambar 3.87 Membuat Jurnal

Gambar 3.87 menampilkan jurnal yang telah dibuat atas rekonsiliasi bank. Berdasarkan Gambar, terdapat transaksi pada tanggal 21 Januari 2025, dengan jurnal atas akun SMBC – 1234 di debit senilai Rp163.462, *Bank Admin Charge* di debit senilai Rp40.866, dan akun *Interest Income* di kredit senilai Rp204.328.

- Setelah proses penjurnalan selesai, selanjutnya periksa ulang *general ledger* perusahaan. Berikut adalah tampilannya:

Account Name / Date	Transaction	Number	Description	Debit	Credit	Balance
^ (1-10002.01) SMBC - 1234						
31/01/2025	Journal Entry	DYM/159/01-2025	Purchasing Reagent	0,00	4.059.825,00	2.167.957.415,00
31/01/2025	Journal Entry	DYM/158/01-2025	Money Out 31 Jan 25 - 2	0,00	2.837.333,00	2.165.120.082,00
31/01/2025	Journal Entry	DYM/162/01-2025	Additional Fee for Building Construction	0,00	708.052.708,00	1.457.067.374,00
31/01/2025	Journal Entry	DYM/24/01-2024	Bank charge and interest income for January 2025	163.462,00	0,00	1.457.230.836,00
((1-10002.01) SMBC - 1234) Ending Balance				204.687.646,41	745.163.066,00	1.457.230.836,00

Gambar 3.88 General Ledger

Berdasarkan Gambar 3.88 setelah direkonsiliasi, *general ledger* perusahaan menunjukkan saldo senilai Rp1.457.230.836. Saldo ini telah sesuai dengan rekening koran yang dimiliki.

- 6) Setelah semua proses selesai, cek kembali untuk memastikan proses dilakukan dengan tepat. Lampiran atas pekerjaan ini dapat dilihat pada **Lampiran 17**.

1) Menjurnal Translasi atas Mata Uang Asing

Menjurnal translasi mata uang asing adalah proses mencatat nilai transaksi yang terjadi dalam mata uang asing. Tujuan dari pekerjaan ini adalah untuk memastikan seluruh pencatatan disajikan secara tepat dalam mata uang pelaporan perusahaan. Adapun pekerjaan ini dilakukan untuk transaksi yang terjadi selama April sampai dengan bulan Oktober 2025, dengan total lebih dari 15 transaksi. Dokumen yang diperlukan berupa *invoice*, laporan Kurs BI, laporan kurs KMK, rekening koran, *summary transaction and tax*. Berikut adalah tahapan-tahapan yang perlu dilakukan:

- 1) Memperoleh dokumen-dokumen pendukung untuk memperoleh informasi transaksi. Dokumen pertama yang diperlukan adalah dokumen bukti

untuk transaksi bulan Oktober 2025:

Bill To:	Invoice Date :	1-Sep-25
DYM Medical Clinic Indonesia	Invoice Period :	Aug-25
Menara Astra Lantai 3, Jl. Jenderal Sudirman KAV 5-6 Karet Tengsin, Tanah Abang, Jakarta Pusat 10220	ZAC CO., LTD	

INVOICE

TOTAL AMOUNT : ¥147.793

Due Date :	31-Oct-25
Name of Bank :	

PRODUCT NAME / DESCRIPTION	CURRENCY	AMOUNT
Invoice Period :		
From 1-Aug-25 to 31-Aug-25		
Advertising Expenses	JPY	134,357
Handling fee	JPY	13,436
TOTAL AMOUNT	JPY	147,793

Berdasarkan Gambar 3.89, diperoleh tagihan atas *advertising expense* sebesar ¥134,357 dan *handing fee* ¥13,436 dengan total tagihan ¥147,793. Adapun tanggal *invoice* 1 September 2025, namun *invoice* diberikan atas beban yang terjadi pada bulan Agustus 2025. Untuk itu, jurnal pengakuan beban akan dilakukan pada 31 Agustus 2025.

dijurnal. Berikut adalah tampilan dari Kurs BI:

Kurs Transaksi					
Tanggal	Mata Uang	Nilai	Kurs Jual	Kurs Beli	Kurs Tengah
29/08/2025	JPY	100	11.170,01	11.055,10	11.112,56
30/09/2025	JPY	100	11.283,93	11.168,64	11.226,29
27/10/2025	JPY	100	10.936,49	10.826,26	10.881,38

Gambar 3.90 Kurs BI

Gambar 3.90, menunjukkan kurs transaksi untuk setiap tanggal penjurnalan. Kurs yang digunakan saat mengakui beban pada tanggal 31 Agustus 2025 menggunakan kurs hari kerja sebelumnya yaitu 29 Agustus 2025, dikarenakan tanggal 30 dan 31 Agustus 2025 adalah hari libur. Pada tanggal tersebut, nilai kurs jual sebesar Rp11.170,01, kurs beli sebesar Rp11.055,10, sehingga nilai kurs tengah BI adalah Rp11.112,56. Berikut pada tanggal 30 September 2025 perlu dilakukan penyesuaian nilai kurs, yaitu kurs jual Rp11.283,93, kurs beli Rp11.168,64, dan kurs tengah Rp11.226,29. Terakhir tanggal 27 September 2025 adalah tanggal pembayaran tagihan, dengan nilai kurs jual Rp10.936,49, kurs beli Rp11.168,54, dan kurs tengah 10.881,38. Nilai mata uang Yen adalah Rp100, maka perhitungan kurs harus dibagi terlebih dahulu dengan Rp100.

Dokumen selanjutnya adalah Kurs KMK, yang akan digunakan sebagai dasar perhitungan pajak, sebagai berikut:

Kurs Transaksi 22 Oktober 2025 - 28 Oktober 2025			
No	Mata Uang	Nilai	Perubahan
1	JPY	10.963,09	45,94

Gambar 3.91 Kurs KMK

Gambar 3.91 menunjukkan nilai mata uang Yen periode 22 Oktober 2025 – 28 Oktober 2025. Perusahaan mengakui pajak atas transaksi mata uang asing pada saat pembayaran tagihan, yaitu 27 Oktober 2025. Nilai kurs yang digunakan sebagai dasar perhitungan sebesar Rp10.963,09. Nilai ini akan dibagi dengan Rp100 pada saat perhitungan.

Selanjutnya menerima dokumen rekening koran, untuk mengetahui nilai uang keluar pada saat pembayaran tagihan. Berikut adalah tampilannya:

MIZUHO

Single Account Statements Summary

Account No. :XXXXXX1122

Account Name:XXXXXX1122

Registered Account Name:PT. DYM MEDICAL INDONESIA

Currency:IDR

Date:From 01/10/2025 - To 29/10/2025

Date: 30/10/2025 08:15:21Page: 001/003

Date	Open/Close/Current	Balance	
Value Date	Tran.Type	Debit	Credit
Customer Ref No.	Bank Ref No.	Remarks	
Information to Account Owner			
27/10/2025	MSC	16,790,763	
ZAC CO., LTD			

Gambar 3.92 Rekening Koran

Gambar 3.92 menunjukkan sebagian tampilan rekening koran bank Mizuho untuk periode 27 Oktober 2025. Pada tanggal tersebut, terdapat pengeluaran uang sebesar Rp16.790.763 kepada ZAC Co., LTD. Nilai pembayaran tersebut merupakan nilai pembayaran berdasarkan kurs bank.

Untuk memastikan perhitungan, diperlukan dokumen *summary transaction and tax* berfungsi menunjukkan nilai pajak yang telah diperiksa oleh konsultan pajak. Berikut adalah tampilannya:

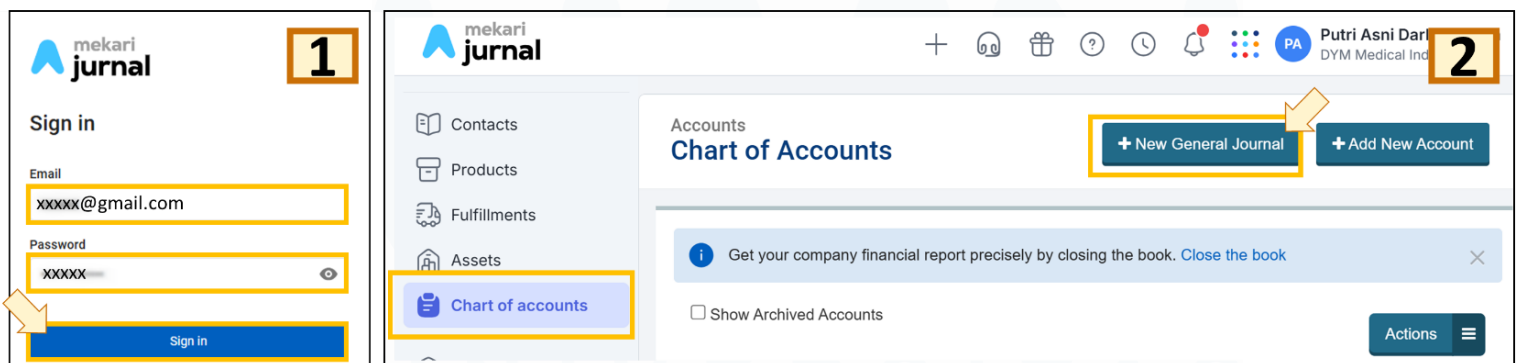
Transaction Date	No Doc	Transaction Details	Amount	from	Category	Tax Category	DPP	PPN	Amount Tax	PPN JLN
October 2025										
27/10/2025	INV202510-111	Payment for Advertising Fee ZAC CO., LTD Period September 2025	16.790.763	Mizuho	Advertising Expense	PPh 26	16.202.679,60	-	3.240.535,92	1.782.294,76

Gambar 3.93 Summary Transaction and Tax

Gambar 3.44 merupakan sebagian tampilan *summary transaction and tax* periode Juni 2025, dengan rincian sebagai berikut:

1. *Transaction date* adalah tanggal terjadinya transaksi, yaitu 27 Oktober 2025;
2. *No. Doc* adalah nama bukti transaksi yaitu INV202510-111;
3. *Transaction detail* adalah pembauaran untuk biaya pemasaran kepada ZAC CO., LTD periode September 2025

4. *Amount* adalah nilai transaksi atau jumlah yang dibayarkan atas transaksi sesuai dengan kurs dari bank, yaitu Rp16.790.763
 5. *From* adalah nama bank yang digunakan untuk transaksi, yaitu Mizuho;
 6. *Category* adalah nama akun yang akan dijurnal untuk transaksi, *Advertsing Expense*;
 7. *Tax category* berisi PPh 26, dikarenakan uang dibayarkan kepada perusahaan asing yang menerima penghasilan dari dalam negeri (DYM Medical Indonesia);
 8. DPP senilai Rp16.202.679,60 diperoleh dari nilai ¥147.793 dibagi dengan Rp100, lalu dikali dengan kurs KMK yaitu Rp10.963,09;
 9. Tidak terdapat PPN dikarenakan transaksi merupakan transaksi dalam mata uang asing;
 10. *Amount tax* diisi dengan nilai PPh 26 yaitu Rp3.240.535,92 yang diperoleh dari DPP dikalikan dengan tarif PPh 26 sebesar 20%;
 11. PPN JLN senilai Rp1.782.294,76 yang diperoleh dari hasil perkalian DPP dengan $(11/12) \times 12\%$.
- 2) Setelah memperoleh seluruh dokumen yang diperlukan, selanjutnya proses jurnal dapat dilakukan. Jurnal pertama yang harus dibuat adalah jurnal pada pengakuan atas beban. Berikut adalah tahapannya:



Gambar 3.94 Membuat Jurnal

Jurnal dapat langsung dilakukan pada menu *chart of accounts*, dengan tahapan melakukan *login* pada tampilan awal Jurnal Id. Kemudian, klik menu *chart of accounts*, dan klik bagian *new general journal*. Berikut adalah bagian yang perlu diisi untuk melakukan jurnal:

Transaction
Journal Entry

Transaction No: DYM/615/10-2025 Transaction Date: 31/08/2025 Tags:

Account	Description	Debit	Credit
(6-60001) - Advertising & Promotion (Expenses)	Payment for Advertising Fee	Rp. 16.423.578,41	Rp. 0,00
(2-20399) - Other Accrued Expenses (Other Current Liabilities)	Payment for Advertising Fee	Rp. 0,00	Rp. 16.423.578,41

+ Add More Data

Memo: Kurs tengah BI 29 Agustus 2025

Attachments: INV202510-111.pdf

Total Debit: Rp. 16.423.578,41 Total Credit: Rp. 16.423.578,41

Buttons: Cancel, Create Journal

Gambar 3.95 Membuat Jurnal Pengakuan Biaya


Beban harus diakui pada saat terjadi. Berdasarkan bukti transaksi yang diperoleh, beban terjadi pada periode Agustus 2025. Untuk itu, transaksi dicatat pada tanggal 31 Agustus 2025. Akun yang perlu di jurnal berupa *Adverstising & Promotion* di debit dan *Other Accrued Expense* di kredit. Nilai transaksi sebesar Rp16.423.578,41. Hasil ini diperoleh dari nilai tagihan ¥147,793 yang dikalikan dengan kurs tengah BI yaitu Rp111,13 (11.112,56/100). Isi memo dengan “kurs tengah BI 29 Agustus 2025”, sebagai catatan bahwa kurs yang digunakan bukan kurs tanggal penjurnalan. Lampirkan bukti transaksi untuk memudahkan pengecekan jurnal di masa depan. Kemudian, klik *create journal* untuk menyimpan data. Setelah membuat jurnal berikut adalah tampilan jurnal yang telah dibuat:

Transactions
Journal Entry #DYM/615/10-2025 [🔗](#)

Closed

Transaction Date: 31/08/2025 Transaction No: DYM/615/10-2025 Tags:

Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)
6-60001	Advertising & Promotion	Payment for Advertising Fee from ZAC CO., LTD Period September 2025	16.423.578,41	0,00
2-20399	Other Accrued Expenses	Payment for Advertising Fee from ZAC CO., LTD Period September 2025	0,00	16.423.578,41
Memo Kurs tengah BI 29 Agustus 2025			Total Debit 16.423.578,41	Total Credit 16.423.578,41

Attachments
 INV202510-111.pdf

Buttons: Delete, Print & Preview, Actions, Back, Edit

Gambar 3.96 Jurnal Pengakuan Beban

Gambar 3.96 menunjukkan jurnal yang telah dibuat yaitu jurnal atas *Advertising & Promotion* di debit, pada *Other Accrued Expenses* di kredit. Masing-masing akun di jurnal sebesar Rp16.423.578,41.

- 3) Membuat jurnal penyesuaian atas kurs pada akhir periode. Pada transaksi ini, biaya dibayarkan setelah melewati satu periode pencatatan yaitu periode September. Nilai dari transaksi mata uang asing harus disesuaikan dengan keadaan sebenarnya, untuk itu jurnal pada periode September perlu dibuat.

mekari jurnal + 🗨️ 🎁 ? 🕒 🔔 🌐 PA Putri Asni Darlyng Zega
DYM Medical Indonesia

Accounts
Chart of Accounts

+ New General Journal + Add New Account

Get your company financial report precisely by closing the book. [Close the book](#)

☐ Show Archived Accounts Actions

Left sidebar: Contacts, Products, Fulfillments, Assets, **Chart of accounts**

Gambar 3.97 Membuat Jurnal

Login telah dilakukan pada tahapan sebelumnya, untuk itu hal yang perlu dilakukan pada tahapan ini adalah kembali ke menu *chart of accounts* dan pilih *new general journal*. Berikut adalah bagian yang perlu diisi:

Transaction
Journal Entry

Transaction No DYM/[Auto]/10-2025

Transaction Date 30/09/2025

Tags

Account	Description	Debit	Credit
(8-80004) - (Gain)/Loss on Forex Currency Exchange (Other Expense)	Period September 2025	Rp. 168.084,98	Rp. 0,00
(2-20399) - Other Accrued Expenses (Other Current Liabilities)	Period September 2025	Rp. 0,00	Rp. 168.084,98

+ Add More Data

Memo

Attachments

INV202510-111.pdf
0.2 MB

Drop file to attach, or [browse](#)
max size 10 MB/file

Total Debit
Rp. 168.084,98

Total Credit
Rp. 168.084,98

Gambar 3.98 Membuat Jurnal Penyesuaian

Berdasarkan dokumen kurs BI, kurs pada tanggal 30 September lebih tinggi dibandingkan dengan kurs pada 31 Agustus. Hal ini memunculkan kerugian, karena jumlah utang yang sebenarnya pada periode tersebut lebih tinggi dibandingkan saat terjadinya beban. Bagian yang perlu diisi untuk menjurnal penyesuaian, berupa tanggal diisi dengan tanggal 30 September 2025. Kemudian jurnal transaksi dengan mendebitkan akun *(Gain)/Loss On Forex Currency Exchange* dan mengkreditkan akun *Other Accrued Expenses*. Masing-masing akun di jurnal sebesar Rp168.084,98, yang diperoleh dari selisih antara kurs pada saat pengakuan beban, 31 Agustus 2025 dengan 30 September 2025. Perhitungan dilakukan dengan cara ¥147,793 dikalikan dengan selisih kurs yaitu kurs tengah BI 30 September 2025 (Rp11.226,29) dikurangi dengan kurs tengah BI 29 Agustus 2025 (Rp11.112,56), kemudian dibagi dengan Rp100. Hasil dari perhitungan ini adalah selisih kurs sebesar Rp1,1373. Selanjutnya lampirkan bukti transaksi.

Berikut adalah tampilan jurnal yang telah dibuat:

Transactions		Journal Entry #DYM/616/10-2025		Closed	
				◀ Prev Next ▶	
Transaction Date:		Transaction No:		Tags:	
30/09/2025		DYM616/10-2025			
Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)	
8-80004	(Gain)/Loss on Forex Currency Exchange	Payment for Advertising Fee from ZAC CO., LTD Period September 2025	168.084,98	0,00	
2-20399	Other Accrued Expenses	Payment for Advertising Fee from ZAC CO., LTD Period September 2025	0,00	168.084,98	
Attachments			Total Debit	Total Credit	
INV202510-111.pdf			168.084,98	168.084,98	

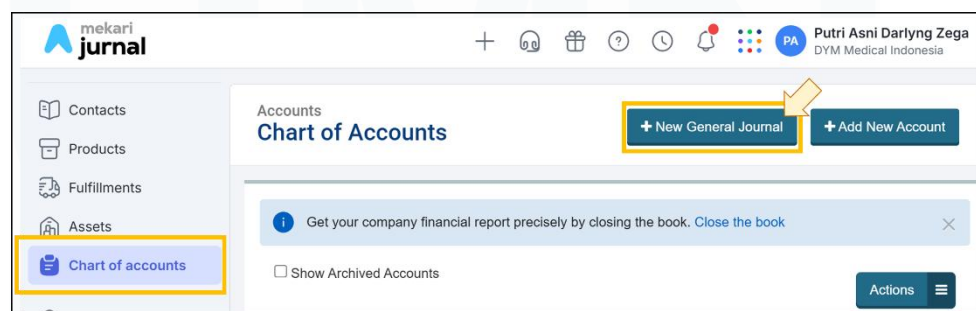
Last updated by Putri Asni Darlyng Zega on 24/11/2025 04:41 PM GMT +7

Delete
Print & Preview
Actions
Back
Edit

Gambar 3.99 Jurnal Penyesuaian

Berdasarkan Gambar 3.99, jurnal atas penyesuaian transaksi dengan mata uang asing berupa akun *Gain/Loss On Forex Currency Exchange* di debit dan akun *Other Accrued Expenses* di kredit, masing-masing senilai Rp166.084,98.


- 4) Tahapan terakhir adalah membuat jurnal atas pembayaran beban. Pada jurnal ini selain mencatat pengeluaran uang, juga untuk mencatat selisih perbedaan kurs. Selain itu, perusahaan mengakui utang atas pajak pada saat pembayaran, sehingga nilai pajak juga perlu dijurnal. Berikut adalah tahapan yang diperlukan:




Gambar 3.100 Membuat Jurnal

Berdasarkan Gambar 3.1000, untuk membuat jurnal baru, kembali ke menu *Chart Of Accounts*. Kemudian, klik *New General Journal*. Berikut adalah bagian yang perlu diisi:

Transaction
Journal Entry

Transaction No  DYM[Auto]/10-2025

Transaction Date  27/10/2025

Tags

Account	Description	Debit	Credit
(2-20399) - Other Accrued Expenses (Other Current Liabilities)	Payment for Advertising Fee	Rp. 16.591.663,39	Rp. 0,00
(8-80003) - Bank Admin Charge (Other Expense)	Payment for Advertising Fee	Rp. 708.852,45	Rp. 0,00
(8-80004) - (Gain)/Loss on Forex Currency Exchange (Other Expense)	2025 Period September	Rp. 0,00	Rp. 509.752,84
(1-10002.01) - Mizuho - 1122	2025 Period September	Rp. 0,00	Rp. 16.790.763,00
(6-60214.04) - Tax Expenses - PPh 26 (Expenses)	2025 Period September	Rp. 3.240.535,92	Rp. 0,00
(2-20506) - Tax Payable - PPh 26 (Other Current Liabilities)	2025 Period September	Rp. 0,00	Rp. 3.240.535,92
(6-60214.05) - Other Tax Expenses (Expenses)	2025 Period September	Rp. 1.782.294,76	Rp. 0,00
(2-20599) - Other Taxes Payable (Other Current Liabilities)	2025 Period September	Rp. 0,00	Rp. 1.782.294,76

+ Add More Data

Memo



Attachments

INV202510-111.pdf
0.2 MB

Drop file to attach, or [browse](#)
max size 10 MB/file

Total Debit
Rp. 22.323.346,52

Total Credit
Rp. 22.323.346,52

 Cancel  Create Journal

Gambar 3.101 Membuat Jurnal Pembayaran



Pada Gambar 3.101, kotak warna biru menunjukkan jurnal atas pembayaran, kotak warna pink menunjukkan jurnal atas pengakuan PPh 26, dan kotak warna ungu menunjukkan jurnal atas pengakuan PPN JLN. Bagian yang perlu diisi berupa tanggal pembayaran yaitu, 27 Oktober 2025.

Untuk mencatat pembayaran tagihan, jurnal akun *Other Accrued Expenses* pada sisi debit senilai Rp16.591.663,39 sesuai dengan *Other Accrued Expenses* yang telah disesuaikan pada 30 September 2025. Adanya perbedaan antara kurs BI dengan kurs yang digunakan oleh bank, menyebabkan adanya perbedaan nilai beban yang diakui dengan uang keluar di rekening koran. Untuk itu, selisih atas nilai ini dapat dialokasikan pada akun *Bank Admin Charge* sebesar Rp708.852,45. Berdasarkan dokumen kurs BI, nilai kurs tengah pada 27 Oktober 2025 (Rp10.881,38) lebih rendah dibandingkan kurs 30 September 2025. Atas selisih tersebut

perusahaan dapat mengakui adanya keuntungan, dengan menjurnal akun *(Gain)/Loss Forex Currency Exchange* di kredit senilai Rp509.752,84. Hasil ini diperoleh dari Rp11.226, 29 dikurangi Rp10.881,38, lalu dibagi dengan Rp100, yaitu Rp3,4491. Nilai tersebut kemudian dikalikan dengan nominal tagihan yaitu ¥147,793. Terakhir jurnal akun bank pada kredit, untuk mencatat pengeluaran kas sesuai dengan nilai pada rekening koran, yaitu 1.782.294.

Selanjutnya jurnal pengakuan pajak, dapat dicatat sesuai dengan *Summary Transaction And Tax*. Jurnal yang perlu dibuat untuk pengakuan PPh 26, dilakukan dengan menjurnal akun *Tax Expenses – Pph 26* pada sisi debit dan akun *Tax Payable – Pph 26* pada sisi kredit. Masing-masing akun dijurnal senilai Rp3.240.535,92. Adapun jurnal untuk PPN JLN, dilakukan dengan mendebitkan akun *Other Tax Expenses* dan mengkreditkan akun *Other Taxes Payable*, sebesar Rp1.782.292,76. Nilai pada jurnal pengakuan pajak tersebut, dicatat berdasarkan perhitungan pada *summary transaction and tax* yang telah dihitung dan diperiksa oleh konsultan pajak.

Setelah seluruh jurnal selesai dicatat, lampirkan dokumen bukti transaksi yaitu *invoice*. Terakhir simpan seluruh jurnal dengan klik *create journal*. Berikut adalah tampilan jurnal yang telah dibuat:

Transaction Date: 27/10/2025		Transaction No: DYM/617/10-2025		Tags:	
Account Number	Account	Description	Debit (in IDR)	Credit (in IDR)	
2-20399	Other Accrued Expenses	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	16.591.663,39	0,00	
8-80003	Bank Admin Charge	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	708.852,45	0,00	
8-80004	(Gain)/Loss on Forex Currency Exchange	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	0,00	509.752,84	
1-10002.01	Mizuho - 1122	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	0,00	16.790.763,00	
6-60214.04	Tax Expenses - PPh 26	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	3.240.535,92	0,00	
2-20506	Tax Payable - PPh 26	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	0,00	3.240.535,92	
6-60214.05	Other Tax Expenses	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	1.782.294,76	0,00	
2-20599	Other Taxes Payable	Payment for Advertising Fee from ██████████ ZAC CO., LTD ██████████ Period September 2025	0,00	1.782.294,76	
Attachments					
<div><div></div><div>INV202510-111 .pdf</div><div></div></div>			Total Debit 22.323.346,52	Total Credit 22.323.346,52	

Last updated by Putri Asni Darlyng Zega on 24/11/2025 04:50 PM GMT +7

Gambar 3.102 Jurnal Pembayaran

Gambar 3.102 merupakan jurnal atas transaksi mata uang yang telah dibuat. Adapun jurnal terdiri atas jurnal pembayaran beban, jurnal pengakuan PPh 26, jurnal pengakuan PPN.

- Periksa ulang seluruh jurnal yang telah dibuat dan pastikan telah tepat sesuai dengan kebijakan perusahaan. Dokumen atas transaksi ini dapat dilihat pada **Lampiran 18**.

3.2 Kendala yang Ditemukan

Kendala yang ditemukan selama pelaksanaan magang terdapat pada pekerjaan proses pekerjaan membuat *sales invoice*. Terkadang dokumen klaim asuransi tidak terisi dengan lengkap atau tidak sesuai dengan prosedur perusahaan asuransi. Selain itu, terkadang terdapat dokumen asuransi yang tidak diperoleh. Atas kendala ini, proses penagihan mengalami kendala dalam waktu dan menimbulkan pendapatan tidak tertagih.

Kendala lainnya pada pekerjaan secara umum berupa adanya transaksi dengan nilai yang tidak sesuai antara satu dokumen dengan dokumen pendukung lainnya. Contohnya pada proses jurnal pembelian *inventory*, terdapat nilai *invoice* pembelian yang tidak sesuai uang keluar pada rekening koran.

3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Atas kendala dokumen asuransi, solusi yang dilakukan adalah meningkatkan kontrol atas dokumen-dokumen tersebut dengan meningkatkan frekuensi pengecekannya. Dokumen asuransi yang sebelumnya pengecekannya per minggu ditingkatkan menjadi per hari. Selain itu proses pengecekan juga melibatkan banyak pihak, hingga akhirnya terdapat divisi yang bertanggung jawab atas asuransi yaitu *staff* pengecekan asuransi.

Terkait kendala lainnya, solusi yang dilakukan adalah melakukan komunikasi *supervisor* dan pihak terkait sehingga alasan atas kendala dapat ditemukan. Contohnya, terkadang nilai *invoice* pembelian berbeda dengan pengeluaran kas, dikarenakan adanya pengurangan pembayaran atas kelebihan pembayaran di periode sebelumnya. Alasan yang telah diperoleh dapat dilampirkan sebagai bukti transaksi di jurnal yang dibuat atau dapat dibuat sebagai keterangan di jurnal.