

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
PADA PT BAYAS BIOFUELS**

**AGUS ROMADI  
8335162815**



Laporan Praktik Kerja Lapangan ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan **Gelar Sarjana Ekonomi** pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2017**

**LEMBAR PENGESAHAN**

Ketua Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 196612131993032003

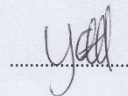
Nama

Ketua Penguji,

Tanda Tangan

Tanggal

M. Yasser Arafat SE, Akt, MM  
NIP. 197104132001121001



18 Januari 2018

Penguji Ahli,

Dwi Handarini S.Pd, M.Ak  
NIP. 198907312015042004



18 Januari 2018

Dosen Pembimbing,

Hafifah Nasution SE, M.S.Ak  
NIP. 198803052015042001



18 Januari 2018

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur praktikan panjatkan kepada Allah subhanahu wa ta'ala atas segala karunia-Nya sehingga Praktikan dapat melaksanakan dan menyelesaikan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang Praktikan laksanakan pada PT Bayas Biofuels.

Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini dibuat dalam rangka memenuhi mata kuliah Praktik Kerja Lapangan (PKL) dengan bobot 2 sks dan sebagai salah satu persyaratan lulus di Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Laporan ini disusun berdasarkan hasil Praktik Kerja Lapangan (PKL) di PT Bayas Biofuels, yang dilaksanakan selama dua bulan pada tanggal 3 Juli 2017 sampai 31 Agustus 2017.

Selama melaksanakan PKL dan menyusun laporan PKL, praktikan mendapatkan dukungan dan bantuan dari berbagai pihak sehingga praktikan dapat menyelesaikan laporan PKL ini. Oleh sebab itu, praktikan mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ayah dan Ibu beserta keluarga besar yang senantiasa mendoakan, serta memberikan dukungan moril maupun materil.
2. Dr. Dedi Purwana E. S., M.Bus, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. I Gusti Ketut Agung Ulupui, SE., M.Si, Ak, CA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.

4. Hafifah Nasuiton SE, M.S. Ak, selaku dosen pembimbing yang telah mengarahkan dan memberikan saran dalam pembuatan Laporan PKL.
5. Theresia Maria Elena, SE, selaku pembimbing lapangan dan kepada rekan-rekan kerja yang telah memberikan informasi untuk kajian laporan ini.
6. Dosen S1 Akuntansi Universitas Negeri Jakarta yang telah menyalurkan ilmunya kepada praktikan sehingga bermanfaat di dunia kerja.

Praktikan menyadari bahwa laporan PKL ini tidak luput dari kesalahan, untuk itu kritik dan saran yang membangun akan bermanfaat guna perbaikan di masa yang akan datang. Praktikan berharap agar laporan PKL ini dapat bermanfaat.

Jakarta, Desember 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang PKL.....	1
B. Maksud dan Tujuan PKL .....	4
C. Kegunaan PKL .....	5
D. Tempat PKL .....	7
E. Jadwal Waktu PKL.....	7
<b>BAB II TINJAUAN UMUM PT BAYAS BIOFUELS.....</b>	<b>9</b>
A. Sejarah PT Bayas Biofuels.....	9
B. Struktur Organisasi.....	11
C. Kegiatan Umum PT Bayas Biofuels .....	15
<b>BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN .....</b>	<b>19</b>
A. Bidang Kerja .....	19
B. Pelaksanaan Kerja .....	19
C. Kendala Yang Dihadapi .....	37
D. Cara Mengatasi Kendala .....	39
<b>BAB IV KESIMPULAN.....</b>	<b>41</b>
A. Kesimpulan.....	41
B. Saran.....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>43</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN.....</b>	<b>44</b>

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II. 1 Struktur Organisasi <i>Head Office</i> .....	12
Gambar II. 2 Struktur Organisasi <i>Mill</i> .....	12

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Surat Permohonan PKL .....	45
Lampiran 2. Surat Persetujuan PKL.....	46
Lampiran 3. Surat Keterangan PKL.....	47
Lampiran 4. Surat Penilaian PKL .....	48
Lampiran 5. Daftar Hadir PKL .....	49
Lampiran 6. Rincian Kegiatan Pelaksanaan PKL.....	52
Lampiran 7. Surat Tagihan Transport CPO .....	55
Lampiran 8. <i>Invoice</i> .....	56
Lampiran 9. Kuitansi.....	57
Lampiran 10. Faktur Pajak.....	58
Lampiran 11. Kartu Timbang.....	59
Lampiran 12. Surat Jalan.....	60
Lampiran 13. Rekap Pengangkutan CPO.....	61
Lampiran 14. Format Rekap Tagihan .....	62
Lampiran 15. <i>Voucher</i> Pengeluaran untuk Transportir.....	63
Lampiran 16. <i>Voucher</i> Pengeluaran untuk Kas Negara.....	64
Lampiran 17. Surat Klaim Susut.....	65
Lampiran 18. <i>Delivery Order</i> .....	66
Lampiran 19. <i>Deal Ticket</i> .....	67
Lampiran 20. Berita Acara Pengiriman dari PKS .....	68
Lampiran 21. Berita Acara Penerimaan pada PT Bayas Biofuels .....	69
Lampiran 22. Timbang <i>Online</i> Pengiriman .....	70
Lampiran 23. Timbang <i>Online</i> Penerimaan.....	71
Lampiran 24. Permintaan Dana Operasional .....	72
Lampiran 25. Formulir <i>Create Task</i> Pembayaran.....	73
Lampiran 26. Rincian Permintaan Dana .....	74
Lampiran 27. <i>Voucher</i> Pindah Buku Pengeluaran .....	75

Lampiran 28. <i>Voucher</i> Pindah Buku Penerimaan .....	76
Lampiran 29. Bukti Transfer Pindah Buku .....	77
Lampiran 30. Bukti Transfer ke Transportir .....	78



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang PKL**

Komoditas perkebunan merupakan salah satu andalan bagi pendapatan nasional dan salah satu sumber devisa bagi Indonesia, hal ini dapat dilihat dari nilai ekspor komoditas perkebunan yang nilainya mencapai US\$ 23,933 milyar pada tahun 2015 (Statistik Perkebunan Indonesia Komoditas Kelapa Sawit 2015-2017). Salah satu komoditas perkebunan yang paling berkontribusi adalah kelapa sawit, berdasarkan data Buku Statistik Perkebunan Indonesia yang dibuat oleh Direktorat Jenderal Perkebunan, Kementerian Pertanian Republik Indonesia Tahun 2016, produksi kelapa sawit Indonesia pada tahun 2015 sebesar 26,46 juta ton senilai US\$ 15,38 milyar. Produksi tersebut berasal dari lahan perkebunan seluas 11,3 juta hektar area, dimana 53,12% diantaranya diusahakan oleh Perusahaan Swasta (PBS), 40,28% diusahakan oleh Perkebunan Rakyat (PR), dan 6,61% diusahakan oleh Perkebunan Besar Negara (PBN).

Berdasarkan data *Food and Agriculture Organization* (FAO) tahun 2015 Indonesia merupakan produsen kelapa sawit terbesar di dunia, dimana lahan perkebunannya tersebar di wilayah pulau Sumatera dan Kalimantan. Sebagai produsen terbesar Indonesia harus mampu mempertahankan dan memajukan industri kelapa sawitnya agar dapat bersaing dengan para

pesaingnya dan agar tetap dapat memberikan kontribusi sebagai penghasil pendapatan nasional dan sumber devisa.

Minyak sawit merupakan salah satu minyak yang banyak dikonsumsi masyarakat dunia dan dapat diolah menjadi berbagai macam produk, seperti untuk variasi makanan, kosmetik, produk kebersihan, dan juga bisa digunakan sebagai *biofuel* atau *biodiesel*. PT Darmex Agro merupakan salah satu pemain kelapa sawit yang terbesar di Indonesia yang memiliki lahan perkebunan di Riau dan Kalimantan serta memiliki pabrik kelapa sawit (*mill*) di Pekanbaru, Jambi, Kalimantan, dan Bekasi. PT Darmex Agro memiliki anak usaha yang mengoperasikan produksi hulu (*upstream*) sampai produksi hilir (*downstream*). Produksi hulu merupakan produksi minyak kelapa sawit mentah (CPO) dari tandan buah segar (TBS) melalui proses sterilisasi menggunakan uap bertekanan tinggi dan kemudian menggunakan tekanan mekanis untuk menghasilkan minyak inti sawit, sedangkan produksi hilir merupakan pengolahan CPO menjadi minyak murni yang mencakup tahap pembuangan zat sisa, warna, serta rasa dengan menggunakan proses *refining*, *bleaching*, dan *deodorization* (RDB) (Kementerian Perdagangan).

PT Bayas Biofuels merupakan salah satu anak perusahaan PT Darmex Agro yang beroperasi pada produksi hilir (*downstream*) dengan produksi hasil pemurnian (*Refinery*) berupa *Refined Bleached Deodorized Palm Oil* (RBDPO) dan *Palm Fatty Acid Distillate* (PFAD) serta produksi berupa biodiesel seperti *Fatty Acid Methyl Ester* (FAME), dan *Crude glycerine*,

dimana hasil produksi PT Bayas Biofuels yang terbesar dijual kepada PT Pertamina (Persero) dan Badan Pengelola Dana Perkebunan Kelapa Sawit (BPDPKS).

Sebagai sebuah perusahaan besar PT Bayas Biofuels tentu membutuhkan tenaga kerja yang kompeten agar kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan dengan baik. Untuk itu melalui kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) dari universitas-universitas dapat membantu sebuah perusahaan untuk mendapatkan tenaga kerja yang sesuai dengan kualifikasi yang diinginkan, jika perusahaan dapat memaksimalkan kesempatan dalam mencari tenaga kerja melalui kegiatan PKL. Hal ini lah yang menjadi pertimbangan PT Bayas Biofuels mau menerima mahasiswa untuk mengikuti kegiatan PKL. Penerimaan mahasiswa PKL di PT Bayas Biofuels juga sesuai dengan misi perusahaan untuk memberikan lapangan pekerjaan yang optimal dengan pemberdayaan masyarakat.

PKL dilaksanakan sebagai mata kuliah wajib bagi mahasiswa Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta yang memiliki bobot 2 Satuan Kredit Semester (SKS) sebagai salah satu syarat kelulusan. PKL dilaksanakan agar mahasiswa mampu menerapkan ilmu yang telah dipelajarinya dalam dunia kerja, memberikan gambaran bagi mahasiswa dalam kehidupan bermasyarakat di lingkungan kerjanya, memberikan pengalaman yang kelak akan bermanfaat ketika mahasiswa telah lulus dan mendapatkan pekerjaan, sebagai kegiatan yang bermanfaat

agar mahasiswa mampu beradaptasi dengan dunia kerja, dan diharapkan dapat meningkatkan kompetensi mahasiswa setelah melaksanakan PKL.

Berdasarkan uraian di atas praktikan melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada PT Bayas Biofuels karena praktikan bekerja pada perusahaan tersebut sebagai *finance staff (Account Payable)*. Selama melakukan kegiatan PKL di perusahaan tersebut, praktikan diberikan tugas yang terkait dengan sistem akuntansi perusahaan.

## **B. Maksud dan Tujuan PKL**

1. Maksud dilaksanakannya PKL adalah:
  - a. Memperkenalkan dunia kerja, sehingga praktikan memiliki bekal saat nanti mendapatkan pekerjaan.
  - b. Mempelajari kegiatan perusahaan sesuai dengan bidang praktikan.
  - c. Praktikan belajar mengenai kedisiplinan dan tanggung jawab.
  - d. Membandingkan teori yang dipelajari saat kuliah dengan praktik yang dilakukan dalam perusahaan, khususnya dalam bidang akuntansi.
  - e. Praktikan memahami secara lebih dalam mengenai sistem akuntansi perusahaan.
  - f. Praktikan belajar mengenai cara berkomunikasi, berdiskusi, dan presentasi.

2. Tujuan dilaksanakannya PKL adalah:
  - a. Meningkatkan wawasan pengetahuan, pengalaman, kemampuan berkomunikasi, kemampuan *team work*, dan kemampuan berdiskusi.
  - b. Meningkatkan rasa kedisiplinan dan tanggung jawab dalam menyelesaikan pekerjaan.
  - c. Memberikan gambaran dunia kerja bagi para mahasiswa tingkat akhir.
  - d. Untuk menyelesaikan mata kuliah Praktik Kerja Lapangan (PKL) sebagai salah satu persyaratan kelulusan Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

### **C. Kegunaan PKL**

1. Kegunaan PKL bagi PT Bayas Biofuels:
  - a. Realisasi dan adanya misi sebagai fungsi dan tanggung jawab sosial kelembagaan.
  - b. Membantu mempersiapkan calon tenaga kerja yang kompeten.
  - c. Membantu kegiatan operasional perusahaan sesuai dengan kompetensi praktikan.
  - d. Menumbuhkan kerjasama yang saling menguntungkan dan bermanfaat bagipihak-pihak yang terlibat. Kerjasama ini dapat bermanfaat, khususnya dengan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta dalam penyediaan tenaga kerja.

2. Kegunaan PKL bagi Praktikan:
  - a. Melatih keterampilan dan kompetensi ilmu akuntansi praktikan dalam dunia kerja.
  - b. Agar praktikan mampu menyesuaikan ilmunya dengan perkembangan zaman.
  - c. Agar praktikan mampu berfikir analitis dan mampu memecahkan masalah yang dihadapi.
  - d. Belajar mengenal dinamika dan kondisi nyata dunia kerja pada perusahaan tempat PKL.
  - e. Membangun kemampuan beradaptasi dan bersosialisasi praktikan dengan dunia kerja.
3. Kegunaan PKL bagi Fakultas Ekonomi-UNJ
  - a. Mempersiapkan lulusan yang kompeten dan mampu bersaing di dunia kerja.
  - b. Membangun hubungan kerjasama yang baik antara perusahaan dengan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta, khususnya dalam hal penyaluran tenaga kerja.
  - c. Mendapatkan umpan balik untuk menyempurnakan kurikulum yang sesuai dengan kebutuhan di lingkungan kerja dan tuntutan pembangunan pada umumnya.

**D. Tempat PKL**

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada perusahaan swasta, yaitu:

nama perusahaan : PT Bayas Biofuels

alamat : Jl. H. R. Rasuna Said Blok X2, Kav. 6  
Gedung Menara Palma Lt. 27

telepon/fax : (021) 57957575

Selama Praktik Kerja Lapangan pada PT Bayas Biofuels Praktikan ditempatkan pada *Finance Department* sebagai *finance staff* operasional yang bertugas melakukan pembayaran utang usaha ongkos angkutan darat *Crude Palm Oil* (CPO). Praktikan memilih untuk PKL di perusahaan ini karena praktikan telah menjadi karyawan PT Bayas Biofuels.

**E. Jadwal Waktu PKL****1. Tahap Persiapan PKL**

Sebelum melaksanakan PKL, praktikan mengajukan surat permohonan pelaksanaan PKL di Biro Administrasi Akademik dan Keuangan (BAAK) yang ditujukan kepada PT Bayas Biofuels. Setelah surat permohonan dibuat, praktikan langsung mengajukan surat permohonan PKL ke PT Bayas Biofuels. Setelah mengajukan surat permohonan PKL praktikan langsung mendapat persetujuan untuk melaksanakan PKL di perusahaan tersebut.

## 2. Tahap Pelaksanaan PKL

Praktikan melaksanakan Praktik Kerja Lapangan pada PT Bayas Biofuels pada tanggal 3 Juli 2017 sampai 31 Agustus 2017. Adapun waktu pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan mengikuti jam kantor yang berlaku pada PT Bayas Biofuels yakni, Senin-Kamis pukul 08.00-17.15 WIB dan hari jumat pukul 08.00-17.00 WIB.

## 3. Tahap Pelaporan PKL

Praktikan menyusun laporan PKL untuk menyelesaikan mata kuliah PKL dan memenuhi syarat kelulusan Program Studi Sarjana Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Dalam menyusun dan menyelesaikan laporan PKL, praktikan dibantu oleh dosen pembimbing. Praktikan mulai menyusun laporan PKL di awal bulan Oktober 2017 dan selesai di bulan November 2017, dimana pemerolehan data dari tempat PKL didapat setelah kegiatan PKL selesai.



## **BAB II**

### **TINJAUAN UMUM PT BAYAS BIOFUELS**

#### **A. Sejarah PT Bayas Biofuels**

PT Bayas Biofuels didirikan berdasarkan akta notaris Nomor 74 tertanggal 13 Februari 2013 oleh notaris Yulia, SH. Akta pendirian ini disahkan oleh Menteri Kehakiman dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia berdasarkan surat keputusan Nomor AHU-08155.AH.01.01 Tahun 2013 tertanggal 22 Februari 2013, diumumkan dalam Berita Negara Republik Indonesia Nomor 119761 pada tanggal 27 September 2013, tambahan Nomor 78 Anggaran Dasar Perusahaan telah mengalami perubahan, dengan Akta Nomor 165 tanggal 25 Juli 2013 oleh notaris Yulia, SH. Akta perubahan tersebut telah disetujui oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia melalui Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor Ahu-46432.AH.01.02 Tahun 2013. Anggaran Dasar Perusahaan telah mengalami perubahan dengan Akta Nomor 18 tanggal 14 April 2014 oleh notaris Yulia, SH. Akta perubahan tersebut telah disetujui oleh Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia melalui Keputusan Menteri Hukum dan Hak Asasi Manusia Republik Indonesia Nomor AHU.00566.40.21.2014 Tahun 2014 pada tanggal 17 April 2014.

PT Bayas Biofuels berdomisili di Jakarta dan beralamat di Gedung Menara Palma Jl. H.R. Rasuna Said Blok X-2, Kav. 6, Jakarta Selatan.

Sesuai dengan pasal 3 Anggaran Dasar Perusahaan, ruang lingkup kegiatan perusahaan terutama meliputi hasil-hasil perkebunan, antara lain pengolahan buah kelapa sawit, pengolahan kimia dasar organik, dan perdagangan (ekspor dan impor) hasil produksi industri. PT Bayas Biofuels mulai beroperasi secara komersial sejak bulan September 2015. PT Bayas Biofuels tergabung dalam grup PT Darmex Agro. Entitas induk dan entitas induk terakhir perusahaan adalah masing-masing PT Darmex Agro, Indonesia dan Dabi Capital Pte. Ltd., Singapura.

## **1. Visi dan Misi**

### **a. Visi**

PT Bayas Biofuels memiliki visi menjadi perusahaan minyak sawit yang terkemuka dan berkelanjutan di Indonesia.

### **b. Misi**

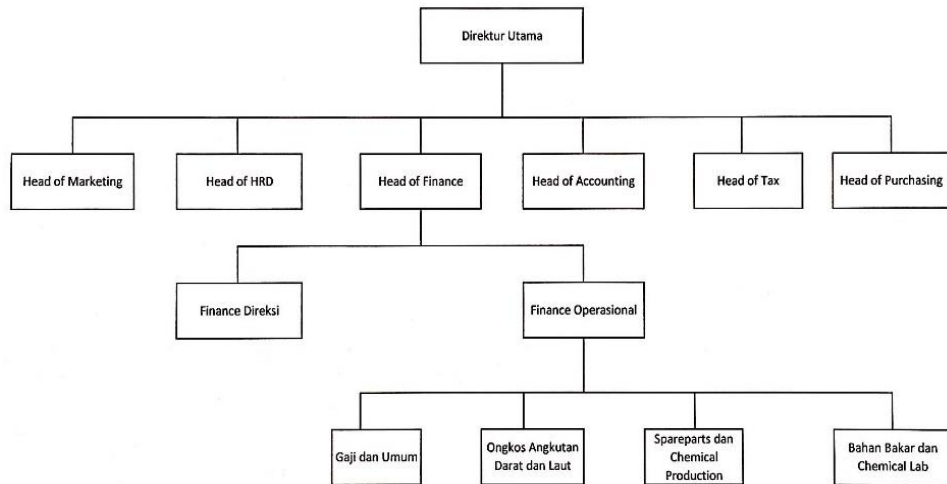
Adapun misi PT Bayas Biofuels adalah:

- (1) Memberikan lapangan kerja yang optimal dengan pemberdayaan masyarakat (*community development*) dalam rangka mengurangi pengangguran dan kemiskinan.
- (2) Meningkatkan manfaat kehadiran perusahaan untuk berbagai pihak (*stakeholder*) dalam membentuk citra perusahaan yang baik sehingga terjalin hubungan yang harmonis antara konsumen, masyarakat, pemerintah, dan perusahaan.

- (3) Meningkatkan produktifitas guna menjaga kestabilan *output* produksi.
- (4) Memaksimalkan pemberdayaan lingkungan dan meminimalkan dampak negatif.

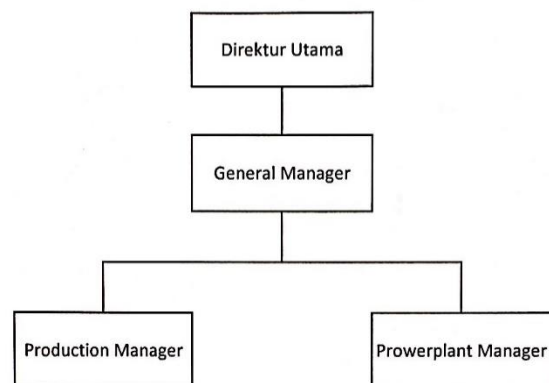
## **B. Struktur Organisasi**

PT Bayas Biofuels memiliki delapan departemen dalam struktur organisasinya, yakni *Marketing Department*, *Production Department*, *Powerplant Department*, *Finance Department*, *Accounting Department*, *Tax Department*, *Purchasing Department* dan *Human Resource Development Department*. Masing-masing departemen tersebut dipimpin oleh seorang *Head*, dimana *Production Department* dan *Powerplant Department* berada di pabrik kelapa sawit (*mill*) di Bayas Jaya, Kota Indragiri Hilir, Provinsi Riau. *Head of Production* dan *Head of Powerplant* bertanggung jawab kepada *General Manager (GM)* dan GM bertanggung jawab kepada Direktur Utama. Sedangkan *Head of Marketing*, *Head of Finance*, *Head of Accounting*, *Head of Tax*, *Head of Purchasing* dan *Head of Human Resource Development* bertanggung jawab langsung kepada Direktur Utama dan berkantor di *Head Office* di Jakarta.



**Gambar II. 1 Struktur Organisasi *Head Office*.**

Sumber: data diolah oleh penulis, tahun 2017.



**Gambar II. 2 Struktur Organisasi *Mill*.**

Sumber: PT Bayas Biofuels, tahun 2017.

Selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL) praktikan ditempatkan pada *Finance Department*, adapun tugas dan deskripsi pekerjaan di *Finance Department* adalah sebagai berikut:

### 1. *Head of Finance*

*Head of Finance* memiliki tugas:

- a. Memimpin dan mengkoordinasikan *finance staff*.
- b. Melakukan pengecekan ulang *invoice* serta kelengkapan dokumen tagihannya dan nominal yang akan dibayarkan.
- c. Memeriksa dan menandatangani di *voucher* pengeluaran, *voucher* pindah buku, dan Permintaan Dana Operasional (PDO).
- d. Mengajukan PDO kepada Direktur Utama.
- e. Menandatangani di surat-surat yang berkaitan dengan proses pembayaran atas semua transaksi pembayaran (*account payable*).

### 2. *Finance Operasional*

*Finance* operasional atau yang biasa disebut *speciment* bertugas melakukan pengecekan ulang *voucher* pembayaran serta memeriksa kelengkapan dokumen tagihannya yang telah di *create task* pembayaran di *Mandiri Cash Management* (MCM) oleh *Finance Staff*. Memeriksa nominal pembayarannya, kelengkapan otorisasi di *voucher* pembayaran dan PDO, kemudian memberikan *approval* atas *pending task* MCM pembayaran yang telah sesuai prosedur.

### 3. *Finance Staff*

*Finance staff* terdiri dari:

#### a. Gaji dan Umum

Staf gaji dan umum bertugas untuk melakukan pembayaran gaji karyawan, tunjangan karyawan, pajak penghasilan pasal 21, 22, 23,

24, 25, dan 4 ayat 2. Melakukan pembayaran atas pembelian alat tulis kantor, perjalanan dinas, dan asuransi BPJS kesehatan dan ketenagakerjaan.

b. Ongkos Angkutan Darat dan Laut

Staf ongkos angkutan darat dan laut bertugas untuk melakukan pembayaran transport pengiriman bahan dan hasil produksi baik melalui jalur darat dan laut.

c. *Sparepart* dan *Chemical Production*

Staf *sparepart* dan *chemical production* bertugas untuk melakukan pembayaran atas pembelian suku cadang (*sparepart*) untuk perawatan mesin-mesin produksi dan turbin. Melakukan pembayaran untuk bahan kimia yang digunakan untuk produksi (*chemical production*), bahan kimia untuk produksi *refinery* adalah *bleaching earth* dan *phosphoric acid*, sedangkan bahan kimia untuk produksi biodiesel adalah *sodium methylate*, asam klorida (HCL), natrium hidroksida (NaOH), dan *citric acid*.

d. Bahan Bakar dan *Chemical Lab*

Staf bahan bakar dan *chemical lab* bertugas untuk melakukan pembayaran atas pembelian bahan bakar batu bara, cangkang, dan solar, dimana bahan bakar tersebut digunakan untuk *boiler* yang menghasilkan uap sebagai penggerak turbin yang menghasilkan listrik untuk suplai listrik mesin-mesin produksi. Melakukan pembayaran bahan kimia laboratorium yang digunakan untuk

menganalisa hasil produksi dan melakukan *input* atas semua transaksi pembayaran PT Bayas Biofuels di buku bank.

### C. Kegiatan Umum PT Bayas Biofuels

PT Bayas Biofuels merupakan salah satu anak perusahaan PT Darmex Agro yang beroperasi pada produksi hilir (*downstream*) dengan produksi hasil pemurnian (*refinery*) berupa *Refined Bleached Deodorized Palm Oil* (RBDPO) dan *Palm Fatty Acid Distillate* (PFAD) serta produksi berupa biodiesel seperti *Fatty Acid Methyl Ester* (FAME), dan *Crude Glycerine*, dimana hasil produksi PT Bayas Biofuels yang terbesar dijual kepada PT Pertamina (Persero) dan Badan Pengelola Dana Perkebunan Kelapa Sawit (BPDPKS). Produksi hilir (*downstream*) merupakan pengolahan CPO menjadi minyak murni yang mencakup tahap pembuangan zat sisa, warna, serta rasa dengan menggunakan proses *refining*, *bleaching*, dan *deodorization* (RDB). Berikut penjelasan mengenai hasil produksi PT Bayas Biofuels:

#### 1. *Refined Bleached Deodorized Palm Oil* (RBDPO)

Untuk memperoleh minyak goreng (minyak makan) maka perlu dilakukan proses lebih lanjut yaitu netralisasi (pemisahan gum), dekolorisasi (pemucatan), dan deodorisasi (penghilangan bau), yang disebut minyak RBDPO serta fraksinasi (Ketaren 1986). Tahap pemisahan gum (*degumming*) biasanya diawali dengan pengendapan terlebih dahulu. *Degumming* dilakukan dengan melakukan pemanasan uap beserta absorben atau kadang-kadang menggunakan sentrifusa

(Winarno 1997). Proses *degumming* ini biasanya juga dilakukan dengan menambahkan asam fosfat. Hal ini bertujuan agar gum menggumpal dan pecah kemudian disaring, setelah dilakukan tahap *degumming* minyak kemudian dinetralisasi. Tahap netralisasi bertujuan untuk memisahkan minyak dari senyawa terlarut seperti pospatida, asam lemak bebas dan hidrokarbon. Lemak dengan kandungan asam lemak bebas tinggi dipisahkan dengan menggunakan uap panas dalam keadaan vakum lalu ditambah alkali. Jika kandungan asam lemak bebasnya rendah maka cukup dilakukan penambahan  $\text{NaCO}_3$ . Tahap pemucatan (*Bleaching*) bertujuan menghilangkan sebagian zat-zat warna dalam minyak. Hal ini dilakukan dengan menambahkan *adsorbing agent* seperti arang aktif, tanah liat atau dengan perlakuan reaksi-reaksi kimia. Setelah zat warna terserap kemudian minyak disaring. Tahap terakhir yang dilakukan adalah tahap penghilangan bau (*deodorizing*). Proses ini bertujuan menghilangkan bau dalam minyak yang akan mempengaruhi penerimaan minyak oleh calon konsumen. Proses ini meliputi penghilangan terhadap senyawa-senyawa aldehid dan keton. Minyak hasil dari serangkaian proses diatas disebut RBDPO. Setelah minyak RBDPO didapatkan, tahap perlakuan selanjutnya adalah tahap fraksinasi. Tahap fraksinasi merupakan tahap pemisahan fraksi yang terdapat dalam minyak RBDPO. Terdapat 2 jenis fraksi dalam minyak RBDPO yaitu fraksi olein dan fraksi stearin. Fraksi olein akan diolah



lebih lanjut menjadi minyak goreng (minyak makan) dan fraksi stearin akan digunakan sebagai bahan baku pembuatan margarin.

2. *Palm Fatty Acid Distillate* (PFAD)

PFAD adalah produk sampingan dari penyulingan minyak sawit mentah, mengandung asam lemak bebas yang sangat tinggi dan terutama digunakan oleh industri sabun bermutu tinggi. PFAD diperoleh sebagai produk sampingan dari proses penyulingan. PFAD digunakan dalam sabun dan deterjen.

3. *Fatty Acid Methyl Ester* (FAME)

FAME sebagai salah satu bahan baku *oleochemical* dan alternatif bahan bakar, pada industri dihasilkan lewat reaksi metanolisis lemak atau minyak alami yang dikenal dengan nama *Fatty Acid Triglycerida* (FAT). FAME ini sendiri dihasilkan lewat substitusi molekul gliserol yang ada di FAT dengan tiga molekul methanol dengan bantuan katalis. FAME yang dihasilkan dari lemak atau minyak alami telah menjadi bagian yang penting di dalam industri oleokimia. Industri *fatty alcohol* yang ada saat ini banyak menggunakan FAME sebagai bahan baku utamanya untuk menggantikan *fatty acid* murni, dimana kelebihan FAME dari pada *fatty acid* murni yaitu dalam hal kestabilan *Methyl Ester* terhadap pembentukan warna dan degradasi oksidatif jika dipanaskan.

#### 4. *Crude Glycerine*

*Crude glycerine* merupakan cairan kental yang memiliki konsentrasi gliserin maksimal 88%. *Crude glycerine* memiliki zat warna yang dihasilkan oleh karoten. Karoten atau biasa disebut dengan pigmen warna kuning kemerahan menyebabkan warna minyak sawit menjadi kuning kemerahan. Karoten larut dalam minyak dan lemak tetapi tidak larut dalam air. Pemanfaatan *crude glycerine* lebih lanjut akan menghasilkan produk industri obat-obatan maupun kosmetik.

## **BAB III**

### **PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

#### **A. Bidang Kerja**

Selama melaksanakan kegiatan PKL pada PT Bayas Biofuels praktikan ditempatkan sebagai *finance staff* operasional yang bertugas melakukan pembayaran utang usaha ongkos angkutan darat *Crude Palm Oil* (CPO) kepada pihak transportir. Selama melaksanakan Praktik Kerja Lapangan (PKL), praktikan disupervisi oleh staf senior Ibu Theresia Maria Elena. Adapun bidang kerja yang praktikan lakukan antara lain:

1. Memeriksa *invoice* dan menghitung klaim susut serta pajak penghasilan pasal 23 (PPh 23)
2. Membuat *voucher* pengeluaran dan surat klaim susut
3. Melengkapi dokumen lampiran tagihan
4. Membuat Permintaan Dana Operasional (PDO)
5. *Create task* pembayaran pada *Mandiri Cash Management* (MCM)
6. Membuat *voucher* pindah buku
7. Persetujuan pembayaran pada *Mandiri Cash Management* (MCM)

#### **B. Pelaksanaan Kerja**

Pelaksanaan kerja yang dilakukan praktikan sesuai dengan tugas dan tanggung jawab sebagai *finance staff* karena tempat Praktik Kerja Lapangan

(PKL) merupakan perusahaan tempat praktikan bekerja. Berikut adalah deskripsi pelaksanaan kerja praktikan sesuai dengan bidang kerjanya:

**1. Memeriksa *Invoice* dan menghitung klaim susut serta pajak penghasilan pasal 23 (PPh 23)**

*Invoice* merupakan dokumen yang memuat tagihan yang diminta oleh pihak transportir dan berfungsi sebagai dasar pelaksanaan pembayaran utang usaha kepada pihak transportir. Sedangkan transportir adalah pihak ketiga yang memberikan jasa angkutan kepada PT Bayas Biofuels untuk mengirimkan bahan dan hasil produksinya. Pertama praktikan menerima *invoice* dari *mail keeper*, kemudian memeriksa kelengkapan *invoice* apakah sudah ada kuitansi bermaterai, faktur pajak, kartu timbang, surat jalan, dan rekap pengiriman CPO dari Pabrik Kelapa Sawit (PKS) ke PT Bayas Biofuels. Kelengkapan *invoice* tersebut dapat dilihat pada lampiran 7-13 (halaman 55-61).

Kemudian memeriksa nominal tagihan dengan cara melakukan *cross check* terhadap nominal tagihan dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN) yang tertera di *invoice*. Berikut merupakan ketentuan atau rumus dalam menghitung nominal tagihan dan Pajak Pertambahan Nilai (PPN):

- a. Nominal tagihan didapat dari kuantitas CPO yang diterima oleh PT Bayas Biofuels dikali dengan harga ongkos angkus CPO per kilogram (kg).
- b. Nominal PPN didapat dari nominal tagihan yang merupakan Dasar Pengenaan Pajaknya (DPP) dikali dengan tarif PPN sebesar 10%.

Setelah diperiksa dan *invoice* telah sesuai maka selanjutnya menghitung PPh 23 dan klaim susut jika terdapat susut yang melebihi batas toleransi, dimana batas toleransi susut sebesar 0,3% per *truck* per pengiriman dari PKS. Jika terdapat selisih yang melebihi batas toleransi maka selisih pengiriman atas penerimaan dikurang dengan batas toleransinya akan menjadi klaim susut (kg) yang akan diklaim oleh PT Bayas Biofuels, berikut merupakan langkah-langkah untuk menghitung klaim susut dan PPh 23:

- a. Menghitung batas toleransinya sebesar 0,3% per *truck* per pengiriman, kemudian selisih pengiriman CPO dari PKS atas penerimaan CPO di PT Bayas Biofuels dikurangkan dengan batas toleransinya. Jika selisih pengiriman atas penerimaan lebih besar dari batas toleransinya, maka selisih tersebut yang akan menjadi klaim susut.
- b. Jumlah klaim susut dalam (kg) dikalikan dengan harga tender tertinggi antara tanggal pengiriman awal sampai tanggal pengirman akhir.
- c. Menghitung pemotongan PPh 23 atas jasa angkutan, dimana PPh 23 didapat dari nominal tagihan yang merupakan DPPnya dikalikan dengan tarif pajak PPh 23 sebesar 2%.

Klaim susut dan pemotongan PPh pasal 23 akan mengurangi jumlah pembayaran yang akan dilakukan oleh PT Bayas Biofuels kepada pihak transportir.

## 2. Membuat *voucher* pengeluaran dan surat klaim susut

Sebelum membuat *voucher* pengeluaran, *invoice* digunakan sebagai sumber dokumen untuk memasukkan data mengenai tagihan yang praktikan *input* ke dalam program *Ms. Excel* guna dijadikan sebagai basis data untuk pembuatan *voucher* pengeluaran untuk transportir, *voucher* pengeluaran untuk kas negara, surat klaim susut, maupun guna pembuatan PDO. Berikut adalah langkah-langkah untuk menginput data tagihan ke *Ms. Excel*:

- a. Menyiapkan *invoice* yang akan di *input*.
- b. Kemudian praktikan membuka *file* Rekap Tagihan di *Ms. Excel*.
- c. Buka *sheet* bulan tagihan, misal *sheet* Agustus.
- d. Kemudian praktikan mengisi tanggal penerimaan *invoice* pada kolom tanggal terima *invoice*, mengisi nama transportir pada kolom transportir, mengisi nomor *Delivery Order* (DO) pada kolom nomor DO, mengisi nomor *invoice* pada kolom nomor *invoice*, mengisi tanggal *invoice* pada kolom tanggal *invoice*, mengisi pengiriman dari PKS mana pada kolom pengiriman dari, mengisi tujuan pengiriman pada kolom pengiriman ke, mengisi kuantitas DO pada kolom kuantitas DO, mengisi kuantitas pengiriman pada kolom kuantitas dikirim, mengisi kuantitas penerimaan pada kolom kuantitas diterima, kolom selisih akan otomatis terisi karena menggunakan rumus, mengisi kuantitas klaim susut pada kolom klaim susut, mengisi harga tender per kg pada kolom harga tender

per kg, mengisi harga tarif angkut per kg pada kolom tarif angkut per kg.

e. Kemudian kolom nominal tagihan, kolom PPN, kolom potong susut, kolom PPh 23, dan kolom jumlah yang dibayarkan akan terisi otomatis karena kolom tersebut menggunakan rumus.

f. Format rekap tagihan dapat dilihat pada lampiran 14 (halaman 62).

Setelah praktikan selesai meng-*input* data mengenai tagihan, maka selanjutnya praktikan membuat *voucher* pengeluaran untuk transportir, *voucher* pengeluaran untuk kas negara, dan surat klaim susut. *Voucher* pengeluaran untuk transportir merupakan dokumen bukti pengeluaran kas untuk pembayaran kepada pihak transportir, *voucher* pengeluaran untuk kas negara merupakan dokumen bukti pengeluaran kas untuk penyetoran PPh 23 kepada kas negara, dan surat klaim susut merupakan dokumen yang menyatakan berapa kuantitas CPO yang akan diklaim susutnya oleh PT Bayas Biofuels, sehingga surat tersebut sebagai dasar pengurangan jumlah pembayaran kepada pihak transportir. Berikut merupakan langkah-langkah dalam pembuatan *voucher* pengeluaran untuk transportir, *voucher* pengeluaran untuk kas negara, dan surat klaim susut:

- a. Langkah pertama praktikan membuka *file* Rekap Tagihan di *Ms. Excel*.
- b. Setelah file terbuka, buka pada sheet *Vcr Vendor* untuk pembuatan *voucher* pengeluaran untuk transportir.

- c. Masukkan nomor *lookup value* untuk *invoice* yang ingin dibuatkan *voucher* pengeluarannya.
- d. Kolom-kolom pada *voucher* pengeluaran akan terisi otomatis sesuai dengan *lookup value*-nya karena menggunakan rumus.
- e. Kemudian cek kembali nominal-nominalnya apakah sudah sesuai dengan *invoice*, jika sudah tekan ctrl+P, lalu pilih *printer* yang ingin digunakan.
- f. Lalu tunggu sampai *voucher* pengeluaran keluar dari *printer*.
- g. *Voucher* pengeluaran untuk transportir dapat dilihat pada lampiran 15 (halaman 63).
- h. Untuk pembuatan *voucher* pengeluaran untuk kas negara buka pada *sheet Vcr PPh*.
- i. Masukkan nomor *lookup value* untuk *invoice* yang ingin dibuatkan *voucher* pengeluarannya.
- j. Kolom-kolom pada *voucher* pengeluaran akan terisi otomatis sesuai dengan *lookup value*-nya karena menggunakan rumus.
- k. Kemudian cek kembali nominal-nominalnya apakah sudah sesuai dengan *invoice*, jika sudah tekan ctrl+P, lalu pilih *printer* yang ingin digunakan.
- l. Lalu tunggu sampai *voucher* pengeluaran keluar dari *printer*.
- m. *Voucher* pengeluaran untuk kas negara dapat dilihat pada lampiran 16 (halaman 64).
- n. Untuk pembuatan surat klaim susut Buka pada *sheet Surat Susut*.



- o. Masukkan nomor *lookup value* untuk invoice yang ingin dibuatkan surat susutnya.
- p. Berdasarkan rekap pengiriman CPO, isi nomor polisi *truck* yang pengangkutannya mengalami susut pada kolom nomor polisi, isi kuantitas kirimnya pada kolom kuantitas kirim, isi kuantitas terimanya pada kolom kuantitas terima.
- q. Kolom selisih, kolom toleransi, dan kolom susut akan terisi otomatis karena menggunakan rumus.
- r. Kolom-kolom nominal pembayaran pada surat susut akan terisi otomatis sesuai dengan *lookup value*-nya karena menggunakan rumus.
- s. Kemudian cek kembali nominalnya apakah sudah sesuai dengan *invoice*, jika sudah tekan ctrl+P, lalu pilih *printer* yang ingin digunakan.
- t. Lalu tunggu sampai surat susut keluar dari *printer*.
- u. Surat klaim susut dapat dilihat pada lampiran 17 (halaman 65).
- v. Berikan *voucher* pengeluaran untuk transportir, *voucher* pengeluaran untuk kas negara, dan surat klaim susut kepada staf senior Ibu Theresia untuk diotorisasi.

### **3. Melengkapi dokumen lampiran tagihan**

Standar Operasional Prosedur (SOP) untuk pembayaran utang usaha salah satunya adalah lengkapnya dokumen lampiran untuk pembayaran utang usaha tersebut. Kelengkapan dokumen tagihan untuk melakukan

pembayaran ongkos angkut CPO antara lain *Delivery Order* (DO), *Deal Ticket* (DT), berita acara pengiriman dari PKS, berita acara penerimaan pada PT Bayas Biofuels, timbang *online* pengiriman, dan timbang *online* penerimaan. Semua dokumen tersebut dibutuhkan untuk dilampirkan pada *invoice* dan sebagai syarat agar proses pembayaran utang usaha ongkos angkut CPO dapat dilakukan. Berikut adalah pengertian maupun kegunaan dokumen kelengkapan tagihan ongkos angkut CPO dan bagaimana cara memperolehnya:

a. *Delivery Order* (DO)

DO merupakan dokumen yang digunakan sebagai dasar pelaksanaan pengiriman CPO oleh pihak transportir dan sebagai dasar pengeluaran CPO dari PKS. Praktikan dan Ibu Theresia mendapatkan DO dengan mencari di *filing Marketing Department*, setelah DO ditemukan lalu mencatatnya di buku tanda terima staf *marketing*. DO dapat dilihat pada lampiran 18 (halaman 66).

b. *Deal Ticket* (DT)

DT merupakan dokumen yang menyatakan kesepakatan harga ongkos angkut per kg antara pihak PT Bayas Biofuels dan pihak transportir. Untuk mendapatkannya, pertama praktikan mengirim *e-mail* yang memuat daftar DO yang dimintakan DT-nya atau menelepon kepada staf *marketing* untuk meminta dibuatkan DT-nya, kemudian memberikan DO yang bersangkutan kepada staf *marketing* untuk selanjutnya dibuatkan DT. Setelah staf *marketing*

selesai membuat DT, maka staf *marketing* akan memberikannya kepada praktikan/Ibu Theresia dan mencatatnya di buku tanda terima. DT dapat dilihat pada lampiran 19 (halaman 67).

c. Berita Acara Pengiriman dari PKS

Berita acara pengiriman dari PKS merupakan dokumen yang memuat kuantitas total pengeluaran CPO dari PKS. Berita acara pengiriman dari PKS didapat praktikan dengan cara mengirim *e-mail* yang memuat daftar DO yang dimintakan berita acara pengirimannya atau menelepon kepada PKS yang bersangkutan dengan men-*cc* bagian logistik, kemudian PKS akan mengirimkan *softcopy* berita acara pengiriman yang diminta dengan cara membalas *e-mail* dari praktikan. Berita acara pengiriman dari PKS dapat dilihat pada lampiran 20 (halaman 68).

d. Berita Acara Penerimaan pada PT Bayas Biofuels

Berita acara penerimaan pada PT Bayas Biofuels merupakan dokumen yang memuat kuantitas total penerimaan di PT Bayas Biofuels. Berita acara penerimaan pada PT Bayas Biofuels didapat praktikan dengan mengirim *e-mail* yang memuat daftar DO yang dimintakan berita acara penerimaannya atau menelepon pihak PT Bayas Biofuels yang ada di Pekanbaru dengan men-*cc* bagian logistik. Kemudian PT Bayas Biofuels akan mengirimkan *softcopy* berita acara penerimaan yang diminta dengan cara membalas *e-mail*

dari praktikan. Berita acara penerimaan pada PT Bayas Biofuels dapat dilihat pada lampiran 21 (halaman 69).

e. Timbang *Online* Pengiriman dan Timbang *Online* Penerimaan

Timbang *online* pengiriman dan timbang *online* penerimaan adalah dokumen yang memuat kuantitas total pengiriman dari PKS dan kuantitas total penerimaan pada PT Bayas Biofuels dengan melakukan penarikan data pada sistem Informasi Teknologi (IT) perusahaan. Praktikan dan Ibu Theresia meminta timbang *online* tersebut kepada *admin marketing* dengan cara mengirimkan *e-mail* yang memuat daftar DO yang dimintakan timbang *online*-nya dan menelepon *admin marketing*. Jika timbang *online* pengiriman dan timbang *online* penerimaan sudah ada, maka *admin marketing* tersebut akan memberikannya kepada praktikan/Ibu Theresia dan mencatatnya di buku tanda terima. Timbang *online* pengiriman dapat dilihat pada lampiran 22 (halaman 70) dan timbang *online* penerimaan dapat dilihat pada lampiran 23 (halaman 71).

Setelah semua kelengkapan dokumen tagihan didapatkan, maka dokumen tersebut yakni Berita Acara Pengiriman dari PKS, Berita Acara Penerimaan pada PT Bayas Biofuels, Timbang *Online* Pengiriman, dan Timbang *Online* Penerimaan dilampirkan pada bagian belakang *invoice*, sedangkan *voucher* pengeluaran untuk transportir dan *voucher* pengeluaran untuk kas negara dilampirkan pada bagian depan *invoice*. Untuk DO dan DT dilampirkan setelah *voucher* pengeluaran

untuk transportir dan *voucher* pengeluaran untuk kas negara. Kemudian *invoice* yang kelengkapan dokumen tagihannya sudah lengkap dan sudah dilampirkan, maka selanjutnya *voucher* tersebut diberikan oleh praktikan kepada staf *accounting* dan dicatat pada buku tanda terima. Adapun proses yang dilakukan di *Accounting Department* adalah untuk melakukan pembukuan/pengakuan atas timbulnya utang usaha dan untuk diotorisasi. Setelah selesai diotorisasi oleh *Accounting Department* maka praktikan mengambil *voucher* tersebut.

#### **4. Membuat Permintaan Dana Operasional (PDO)**

PDO merupakan dokumen yang memuat jumlah pembayaran yang akan dilakukan oleh PT Bayas Biofuels kepada pihak transportir dan kepada kas negara untuk penyetoran PPh 23 yang telah disetujui oleh Direktur Utama. PDO juga berfungsi sebagai dasar permintaan dana untuk kegiatan operasional perusahaan kepada *Finance* Direksi. Berikut langkah-langkah untuk membuat PDO:

- a. Langkah pertama praktikan membuka *file* Rekap Tagihan di *Ms. Excel*.
- b. Setelah *file* terbuka, buka pada *sheet* nama transportir, misalkan *sheet* Karya Sumatera.
- c. Masukkan nomor *lookup value* untuk *invoice* yang sesuai dengan nama transportirnya.
- d. Kolom tanggal *invoice*, kolom tanggal terima tagihan, kolom nomor DO, kolom pengiriman dari, kolom tujuan pengiriman, kolom

kuantitas DO, kolom kuantitas kirim, kolom kuantitas terima, kolom selisih keseluruhan, kolom persentase susut keseluruhan, kolom susut per mobil, kolom tarif ongkos angkut per kg, kolom nominal pembayaran ke transportir, kolom nominal klaim susut, kolom nominal pembayaran ke kas negara akan terisi otomatis karena menggunakan rumus.

- e. Menghitung persentase susut per mobil, yaitu didapat dari selisih antara pengiriman dan penerimaan pada surat klaim susut dibagi dengan jumlah pengiriman dari PKS pada surat klaim susut.
- f. Masukkan persentase susut per mobil pada kolom susut per mobil.
- g. Kemudian cek kembali isi setiap kolom dan nominalnya apakah sudah sesuai dengan *invoice*, jika sudah tekan ctrl+P, lalu pilih *printer* yang ingin digunakan.
- h. Lalu tunggu sampai PDO keluar dari *printer*.
- i. Setelah PDO selesai dibuat, selanjutnya lampirkan *invoice* beserta dokumen kelengkapan tagihannya kecuali kartu timbang dan surat jalan dibelakang PDO sesuai dengan nama transportirnya.
- j. Kemudian berikan PDO beserta lampirannya kepada *Head of Finance* untuk diotoriasi.
- k. Jika sudah diotorisasi oleh *Head of Finance*, PDO beserta lampirannya diberikan kepada *Head of Accounting* untuk diotoriasi.
- l. Jika PDO sudah diotorisasi oleh *Head of Finance* dan *Head of Accounting*, maka *Head of Finance* akan mengajukan kepada

Direktur Utama untuk diotorisasi. PDO yang telah diotorisasi oleh Direktur Utama merupakan persetujuan pembayaran atas utang usaha tersebut.

- m. Setelah PDO diotorisasi oleh Direktur Utama, sekretaris akan menginformasikan kepada praktikan bahwa PDO telah disetujui.
- n. Selanjutnya sekretaris akan menelepon praktikan untuk mengambil PDO beserta lampirannya.
- o. PDO dapat dilihat pada lampiran 24 (halaman 72).

##### **5. *Create task* pembayaran pada *Mandiri Cash Management* (MCM)**

MCM adalah saluran distribusi elektronik bagi nasabah korporasi (non perorangan) untuk melakukan aktivitas terhadap rekeningnya di Bank dan memperoleh informasi bank melalui koneksi internet dengan menggunakan browser dengan aman, cepat dan mudah. *Create task* pembayaran merupakan pembuatan perintah pembayaran pada aplikasi MCM. Berikut langkah-langkah *create task* pembayaran pada MCM:

- a. Siapkan PDO beserta *voucher*-nya yang akan di-*create task* pembayaran.
- b. Lampirkan kembali kartu timbang dan surat jalan pada *voucher*-nya.
- c. *Login* pada aplikasi MCM di alamat [mcm.bankmandiri.co.id](http://mcm.bankmandiri.co.id)
- d. Buka menu *Payable Management*.
- e. Klik *In-House* Transfer untuk pembayaran ke sesama bank mandiri, klik *Domestic Transfer* untuk pembayaran ke luar bank mandiri.
- f. Misalkan pembayaran keluar bank mandiri, klik *Domestic Transfer*.

- g. Isi PT Bayas Biofuels pada kolom *From Account*.
- h. Isi nominal pembayaran yang akan dilakukan pada kolom *Amount*.
- i. Pilih *list Counter Rate* pada kolom *Exchange Rate*.
- j. Pilih *list LLG* pada kolom *Services*.
- k. Pilih *list Beneficiary* pada kolom *Charge To*.
- l. Isi ongkos angkut CPO BBF pada kolom *Remark*.
- m. Isi kuantitas penerimaan, kuantitas klaim susut, harga tender untuk klaim susut, dan nomor DO pada kolom *Extended Payment Detail*.
- n. Pilih *list New Entry* pada kolom *Beneficiary Information*.
- o. Isi nomor rekening transportir pada kolom *Account No*.
- p. Isi nama transportir pada kolom *Account Name*.
- q. Isi alamat transportir pada kolom *Address*.
- r. Pilih *list Resident* pada kolom *Status*.
- s. Pilih *list Citizen* pada kolom *Citizenship*.
- t. Pilih kode bank tujuan pada kolom *Bank Kode*.
- u. Pilih *list Send* dan isi *e-mail* praktikan/Ibu Theresia pada kolom *Notification Flag*.
- v. Klik kolom *Confirm*.
- w. Kemudian klik *Submit*.
- x. Tulis nomor transaksi MCM pada kolom *A/C No* di *voucher* pengeluaran untuk transportir dan tulis 6 digit terakhir dari nomor MCM di kelengkapan dokumen tagihan.



y. Formulir *create task* pembayaran dapat dilihat pada lampiran 25 (halaman 73).

Setelah *create task* pembayaran, selanjutnya *photocopy* PDO yang bersangkutan. Kemudian *voucher* beserta *photocopy* PDO diberikan kepada *speciment* untuk dilakukan pemeriksaan atas otorisasi pejabat yang berwenang terhadap *voucher* dan dokumen lampiran kelengkapannya, maupun nominal pembayarannya, jika sudah sesuai *speciment* akan memberikan *approval* pada *task* pembayarannya lalu menelepon praktikan untuk mengambil kembali *voucher* yang sudah di *approve*.

#### **6. Membuat *voucher* pindah buku**

Setelah *task* pembayaran di *approve* oleh *speciment*, selanjutnya membuat rincian permintaan dana dan *voucher* pindah buku yang digunakan untuk melakukan permintaan dana kepada *finance* direksi. Rincian permintaan dana merupakan dokumen yang memuat nominal dana yang akan diminta berdasarkan nomor DO-nya sedangkan *voucher* pindah buku merupakan bukti pengeluaran kas dari rekening penerimaan ke rekening operasional. *Voucher* pindah buku terdiri atas *voucher* penerimaan yaitu bukti penerimaan kas di rekening operasional dan *voucher* pengeluaran yaitu bukti pengeluaran kas di rekening penerimaan. Berikut langkah-langkah untuk membuat rincian permintaan dana, *voucher* pindah buku penerimaan, dan *voucher* pindah buku pengeluaran:

- a. Langkah pertama praktikan membuka *file* Rekap Tagihan di *Ms. Excel*.
- b. Untuk membuat rincian permintaan dana buka pada *sheet* Pinbuk.
- c. Masukkan *lookup value* untuk *invoice* yang akan dimintakan dananya.
- d. Lalu kolom nomor DO, kolom pembayaran ke transportir, kolom pembayaran ke kas negara, kolom pembayaran total akan terisi otomatis karena menggunakan rumus.
- e. Kemudian cek kembali nominalnya apakah sudah sesuai dengan dana yang akan diminta, jika sudah tekan ctrl+P, lalu pilih *printer* yang ingin digunakan.
- f. Lalu tunggu sampai rincian permintaan dana keluar dari *printer*.
- g. Rincian permintaan dana dapat dilihat pada lampiran 26 (halaman 74).
- h. Buka pada *sheet Vcr* Pinbuk 1 untuk *voucher* pindah buku pengeluaran dan buka *sheet Vcr* Pinbuk 2 untuk *voucher* pindah buku penerimaan.
- i. Pada kolom keterangan isi pindah buku ongkos angkut CPO .
- j. Pada kolom jumlah akan terisi otomatis karena terhubung dengan rincian permintaan dana.
- k. Kemudian cek kembali nominalnya apakah sudah sesuai dengan dana yang akan diminta, jika sudah tekan ctrl+P, lalu pilih *printer* yang ingin digunakan.

- l. Lalu tunggu sampai voucher pinbuk keluar dari *printer*.
- m. *Voucher* pindah buku pengeluaran dan penerimaan dapat dilihat pada lampiran 27-28 (halaman 75-76).

Setelah rincian permintaan dana dan *voucher* pindah buku jadi, selanjutnya lampirkan *carbon copy voucher* pengeluaran untuk transportir dan *carbon copy voucher* pengeluaran untuk kas negara dibelakang rincian permintaan dana. Kemudian ajukan kepada *Head of Finance* untuk diperiksa dan otorisasi di rincian permintaan dana. Setelah diperiksa dan diotorisasi oleh *Head of Finance* kemudian berikan kepada *Accounting Department* untuk dibukukan dan diotorisasi. Setelah diotorisasi oleh *Accounting Department*, praktikan mengambil rincian permintaan dana tersebut. Permintaan dana dilakukan untuk memasukkan sejumlah dana yang diminta dari rekening penerimaan ke rekening operasional untuk melakukan pembayaran utang usaha. Berikut langkah-langkah untuk melakukan permintaan dana dari *Finance* Direksi:

- a. Siapkan *carbon copy* dari *voucher* pengeluaran untuk transportir dan *carbon copy* dari *voucher* pengeluaran untuk kas negara yang akan dibayar.
- b. Siapkan PDO asli yang sudah diotorisasi oleh Direktur Utama.
- c. Lampirkan *carbon copy voucher* pengeluaran untuk transportir dan *carbon copy voucher* pengeluaran untuk kas negara dibelakang *voucher* pindah buku dan rincian permintaan dana.

- d. Berikan PDO asli, *voucher* pindah buku, rincian permintaan dana, dan *carbon copy voucher* pengeluaran kepada staf *Finance* Direksi.
- e. Staf *Finance* direksi akan melakukan verifikasi terhadap jumlah dana yang diminta.
- f. Jika sudah sesuai, maka *finance* direksi akan mentransfer sejumlah dana yang diminta ke rekening operasional PT Bayas Biofuels.

#### **7. Persetujuan pembayaran pada *Mandiri Cash Management (MCM)***

Persetujuan pembayaran dilakukan untuk *me-release task* pembayaran agar perintah pembayaran tersebut telah terealisasi, artinya sejumlah dana yang akan dibayarkan akan masuk ke rekening transportir. Jika dana yang kita minta telah ditransfer ke rekening operasional, maka staf *finance* direksi akan memberikan bukti transfer kepada praktikan. Bukti transfer pindah buku dapat dilihat pada lampiran 29 (halaman 77). Jika dana yang diminta telah masuk di rekening operasional, artinya pembayaran utang usaha sudah bisa dilakukan. Berikut adalah langkah-langkah untuk *release task* pembayaran pada MCM:

- a. *Login* pada aplikasi MCM di alamat [mcm.bankmandiri.co.id](http://mcm.bankmandiri.co.id)
- b. Klik menu *My Task*.
- c. Klik *Pending Task*.
- d. Masukkan nomor transaksi MCM pada saat *create task* pada kolom *Transaction Reference No.*
- e. Klik *Search*.
- f. Klik nomor transaksi MCM yang dimasukkan.

- g. Klik *Approve* untuk persetujuan pembayaran utang usaha.
- h. Klik *print*, pilih *printer* yang akan digunakan.
- i. Klik *Ok*, tunggu sampai bukti pembayaran keluar dari *printer*.
- j. Kirimkan bukti transfer kepada pihak transportir.
- k. Bukti transfer dapat dilihat pada lampiran 30 (halaman 78).

Setelah melakukan persetujuan *task* pembayaran melalui MCM, selanjutnya setiap *voucher* yang telah dibayar dicap lunas sesuai dengan tanggal pembayarannya. Lalu *voucher* tersebut diberikan kepada staf bahan bakar dan *chemical lab* untuk dimasukkan ke buku bank PT Bayas Biofuels. Setelah itu diberikan kepada *Accounting Department* untuk dilakukan pembukuan atas penulisan utang usaha ongkos angkut CPO, kemudian diarsip.

### C. Kendala Yang Dihadapi

Selama mengikuti kegiatan PKL di PT Bayas Biofuels praktikan dihadapi berbagai kendala yang ada. Berikut adalah beberapa kendala yang praktikan hadapi:

1. Tidak adanya *file* untuk merekap informasi-informasi utang usaha. Hal ini menyebabkan praktikan harus meng-*input* berulang kali ketika membuat *voucher* pengeluaran, surat klaim susut, dan PDO.
2. Lamanya mendapatkan berita acara pengiriman dari PKS dan berita acara penerimaan dari PT Bayas Biofuels. Hal ini dikarenakan keterbatasan akses internet untuk mengirimkan *softcopy* dari PKS yang terletak di kebun kelapa sawit dan dikarenakan keterbatasan akses jalan

dan kendaraan untuk mengirimkan berita acara ke kantor perwakilan di Pekanbaru, baru kemudian berita acara dikirim ke *Head Office*. Sedangkan berita acara penerimaan dari PT Bayas Biofuels lama praktikan terima karena banyaknya berita acara yang harus dibuat oleh tata usaha PT Bayas Biofuels dan berita acara harus diotorisasi oleh tiga orang pejabat yang berwenang.

3. Lamanya proses yang berjalan di *Accounting Department*. Hal ini dikarenakan banyaknya transaksi yang harus dibukukan dan *accounting staff*, *chief accounting*, kepala rayon, dan *head of accounting* juga memiliki memiliki *deadline* yang ketat dalam pembuatan laporan keuangan dan laporan lainnya.
4. Direktur Utama terkadang merubah suatu kebijakan untuk pembayaran utang usaha dan ingin kebijakan tersebut harus segera dilaksanakan. Hal ini menyebabkan *finance staff* perlu menyesuaikan kebijakan tersebut dan mengkoordinasikannya dengan departemen terkait.

#### **D. Cara Mengatasi Kendala**

Kendala yang praktikan hadapi menuntut praktikan untuk berpikir secara analitis, sehingga menghasilkan usaha praktikan dalam mengatasi kendala yang ada. Berikut adalah usaha praktikan dalam mengatasi kendala:

1. Praktikan membuat tabel di *Ms. Excel* untuk memasukkan informasi-informasi mengenai utang usaha dan membuat rumus-rumus. Dalam *file Ms. Excel* tersebut juga praktikan memasukkan *sheet* pembuatan *voucher* pengeluaran, surat susut, dan PDO. Pembuatan rumus-rumus tersebut akan mempermudah praktikan dalam membuat *voucher* pengeluaran, surat klaim susut, dan PDO. Praktikan cukup memasukkan *lookup value* sesuai dengan *invoice*-nya sehingga praktikan tidak perlu melakukan *input* data tagihan berulang kali.
2. Praktikan harus selalu mem-*follow up* karyawan yang ada di PKS maupun PT Bayas Biofuels untuk segera mengirimkan dokumen yang diperlukan baik menggunakan *e-mail* maupun melalui sambungan telepon. Hal tersebut juga sudah didiskusikan dengan departemen-departemen yang terkait agar berita acara pengiriman dan berita acara penerimaan dapat diterima praktikan/Ibu Theresia secepat mungkin.
3. Praktikan harus selalu mengingatkan staf *accounting* melalui telepon maupun mendatanginya agar pemeriksaan di *Accounting Departement* berjalan dengan cepat, ketika *voucher* berada di kepala rayon/manajer *accounting* praktikan harus mendatanginya untuk memeriksa dan mengingatkan agar *voucher* dapat segera diperiksa dan diotorisasi.

4. Ketika Direktur Utama merubah suatu kebijakan, maka praktikan dan Ibu Theresia akan berdiskusi dengan tim *finance*, manajer *accounting*, dan perwakilan dari departemen yang terkait untuk melaksanakan arahan yang diberikan oleh Direktur Utama. Pelaksanaan dari kebijakan baru yang dibuat oleh Direktur Utama akan dilakukan ketika sudah dibuatkan nota Dinasnya.



## **BAB IV**

### **KESIMPULAN**

#### **A. Kesimpulan**

Kegiatan PKL yang praktikan laksanakan di PT Bayas Biofuels selama dua bulan memberikan banyak pelajaran dan pengalaman dalam mengaplikasikan ilmu yang telah didapat semasa kuliah. Praktikan banyak belajar bagaimana cara menghadapi dan mengatasi masalah, belajar berkomunikasi dengan tim dan atasan, belajar mengenai kedisiplinan dan tanggung jawab, dan belajar mengenai etika dan sopan santun ketika berkerja. Hal ini tentu akan bermanfaat bagi praktikan ke depannya yakni sebagai bekal dalam beradaptasi dan bersosialiasi dengan lingkungan kerja.

Setelah melaksanakan kegiatan PKL pada PT Bayas Biofuels, khususnya di *Finance Department* dimana praktikan ditempatkan dapat simpulkan:

1. Praktikan mengetahui bagaimana sistem akuntansi pembayaran utang usaha ongkos angkutan darat pada PT Bayas Biofuels.
2. Praktikan mengetahui bagaimana cara berkomunikasi, berdiskusi, dan bekerjasama dengan tim maupun dengan atasan.
3. Praktikan mengetahui bagaimana bertanggung jawab terhadap tugas yang diberikan.
4. Praktikan mengetahui bagaimana cara mengaplikasikan ilmunya untuk mempermudah pekerjaan yang diberikan.

**B. Saran**

1. Saran bagi praktikan:
  - a. Praktikan harus mampu cepat beradaptasi dengan lingkungan baru.
  - b. Praktikan perlu menahan diri jika tidak mendapatkan kepuasan atas harapannya di lingkungan kerja.
2. Saran bagi FE-UNJ
  - a. Harus dapat menciptakan tenaga kerja yang sesuai dengan perkembangan dunia bisnis.
  - b. Menyesuaikan kurikulum pendidikan sesuai dengan kebutuhan industri.
  - c. Dapat menjalin hubungan yang baik dengan perusahaan-perusahaan swasta agar dapat bekerja sama dalam penyaluran tenaga kerja.
3. Saran bagi PT Bayas Biofuels
  - a. Meningkatkan kesadaran akan kewajibannya terhadap utang usaha kepada pihak lain.
  - b. Membuat SOP yang efisien dan efektif dalam melakukan pembayaran utang usaha.

## DAFTAR PUSTAKA

Direktorat Jenderal Perkebunan. *Statistik Perkebunan Indonesia Komoditas Kelapa Sawit 2015-2017*. Jakarta: Sekretariat Jenderal Direktorat Jenderal Perkebunan, 2016.

PT Bayas Biofuels. *Catatan atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Bayas Biofuels, 2016.

Fakultas Ekonomi-Universitas Negeri Jakarta. *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi-Universitas Negeri Jakarta, 2012.

Sumber dari internet:

[http://inatrim.kemendag.go.id/id/product/detail/rantai-nilai\\_144/?market=eu](http://inatrim.kemendag.go.id/id/product/detail/rantai-nilai_144/?market=eu)  
(Diakses tanggal 8 Oktober 2017)

<http://repository.ipb.ac.id> (Diakses tanggal 19 Oktober 2017)

<http://repository.usu.ac.id> (Diakses tanggal 19 Oktober 2017)

<http://www.bankmandiri.co.id/article/corporate-cash-management-system.asp>  
(Diakses tanggal 18 Desember 2017)

## **LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## Lampiran 1. Surat Permohonan PKL



*Building  
Future  
Leaders*

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

Kampus Universitas Negeri Jakarta, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon/Faximile : Rektor : (021) 4893854, PRI : 4895130, PR II : 4893918, PR III : 4892926, PR IV : 4893982  
BUK : 4750930, BAKHUM : 4759081, BK : 4752180

Bagian UHT : Telepon, 4893726, Bagian Keuangan : 4892414, Bagian Kepegawaian : 4890536, Bagian Humas : 4898486  
Laman : www.unj.ac.id

Nomor : 1568/UN39.12/KM/2017

7 Agustus 2017

Lamp. : -

Hal : Permohonan Izin Praktek Kerja Lapangan

Yth. Pimpinan PT. Bayas Biofuels  
Gedung Menara Palma Lt.27  
Jl. HR Rasuna Said Blok X-2 Kav.6 Kuningan  
Jakarta Selatan 12950

Kami mohon kesediaan Saudara untuk dapat menerima Mahasiswa Universitas Negeri Jakarta :

Nama : Agus Romadi  
Nomor Registrasi : 8335162815  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi Universitas Negeri Jakarta  
No. Telp/HP : 087884265522

Untuk melaksanakan Praktek Kerja Lapangan yang diperlukan dalam rangka memenuhi tugas mata kuliah pada tanggal 3 Juli s.d. 31 Agustus 2017.

Atas perhatian dan kerjasama Saudara, kami sampaikan terima kasih.

Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan,  
dan Hubungan Masyarakat



Woro-Sasmoyo, SH  
NIP. 19630403 198510 2 001

**Tembusan :**

1. Dekan Fakultas Ekonomi
2. Koordinator Prodi Akuntansi

## Lampiran 2. Surat Persetujuan PKL

**PT. BAYAS BIOFUELS**

Menara Palma 27<sup>th</sup> Floor  
Jl. H.R. Rasuna Said Blok X-2 Kav.6  
Kuningan Jakarta Selatan 12950 – Indonesia  
Tel : (62-21) 57957575 (Hunting) • Fax : (62-21) 57957568

Jakarta, 7 Agustus 2017

Nomor : 08/BBF/VIII/2017  
Perihal : Persetujuan Praktik Kerja Lapangan

Kepada Yth :

**Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan,  
dan Hubungan Masyarakat  
Woro Sasmoyo, SH  
di Tempat**

Dengan hormat,

Menindaklanjuti permohonan yang disampaikan Kepala Biro Akademik, Kemahasiswaan, dan Hubungan Masyarakat Universitas Negeri Jakarta melalui surat nomor 1568/UN39.12/KM/2017 mengenai Permohonan Izin Praktik Kerja Lapangan di PT. Bayas Biofuels. Dengan ini Kami **menyetujui** pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan kepada mahasiswa berikut ini :

Nama : Agus Romadi  
Nomor Registrasi : 8335162815  
Jurusan : S-1 Akuntansi  
Tempat : Head Office PT. Bayas Biofuels, Gedung Menara Palma lt. 27  
Waktu : 3 Juli 2017 - 31 Agustus 2017

Demikian surat persetujuan Praktik Kerja Lapangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatian dan kerjasamanya Kami ucapkan terima kasih.

Hormat Kami,  
PT. Bayas Biofuels



Rina Sujadi  
Head of Accounting

## Lampiran 3. Surat Keterangan PKL

**PT. BAYAS BIOFUELS**

Menara Palma 27<sup>th</sup> Floor  
Jl. H.R. Rasuna Said Blok X-2 Kav.6  
Kuningan Jakarta Selatan 12950 – Indonesia  
Tel : (62-21) 57957575 (Hunting) • Fax : (62-21) 57957568

**SURAT KETERANGAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Nomor : 18/BBF/IX/2017

Yang bertanda tangan di bawah ini Head of Accounting PT. Bayas Biofuels menerangkan bahwa :

Nama : Agus Romadi  
Nomor Registrasi : 8335162815  
Perguruan Tinggi : Universitas Negeri Jakarta  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Alamat : Jl. Rawamangun Muka, Jakarta 13220

Telah selesai melaksanakan kegiatan Praktik Kerja Lapangan di PT. Bayas Biofuels pada tanggal 3 Juli 2017 s.d. 31 Agustus 2017.

Selama melaksanakan kegiatan tersebut yang bersangkutan berkelakuan baik dan mentaati peraturan yang berlaku di perusahaan kami.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 26 September 2017

PT. Bayas Biofuels



Rina Sujadi  
Head of Accounting

## Lampiran 4. Surat Penilaian PKL



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285  
Laman: www.fe.unj.ac.id



PENILAIAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN  
PROGRAM SARJANA (S1)  
..... SKS

Nama : AGUS ROMADI  
No.Registrasi : 8335162815  
Program Studi : S-1 AKUNTANSI (ALUM PROGRAM)  
Tempat Praktik : PT. BAYAS BIOFUELS  
Alamat Praktik/Telp : GEDUNG MENARA PALMA Lt. 27

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 46-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	85	1. Keterangan Penilaian :  Skor Nilai Bobot 86-100 A 4 81-85 A- 3,7 76-80 B+ 3,3 71-75 B 3,0 66-70 B- 2,7 61-65 C+ 2,3 56-60 C 2,0 51-55 C- 1,7 46-50 D 1  2. Alokasi Waktu Praktik :  2 sks : 90-120 jam kerja efektif 3 sks : 135-175 jam kerja efektif  Nilai Rata-rata :  $\frac{945}{10 \text{ (sepuluh)}} = 94,5$  Nilai Akhir :  <table border="1"> <tr> <td>94,5</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td>Angka bulat</td> <td>huruf</td> </tr> </table>	94,5	A	Angka bulat	huruf
94,5	A						
Angka bulat	huruf						
2	Kedisiplinan	100					
3	Sikap dan Kepribadian	90					
4	Kemampuan Dasar	95					
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	100					
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	94					
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	98					
8	Aktivitas dan Kreativitas	95					
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	90					
10	Hasil Pekerjaan	98					
Jumlah		945					

Jakarta, 26 SEPTEMBER 2017



*Herlina Maria Eleng*

Catatan :  
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



## Lampiran 5. Daftar Hadir PKL



Building  
Future  
Leaders

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285  
Laman: www.fe.unj.ac.id



ISO 9001:2008 CERTIFIED  
CERTIFICATE NO.  
IASINA 3040

DAFTAR HADIR  
PRAKTEK KERJA LAPANGAN  
..... SKS

Nama : Aous Romadi  
No. Registrasi : 8336162815  
Program Studi : S-1 Akuntansi (All Program)  
Tempat Praktik : PT. Bayas Biofuels  
Alamat Praktik/Telp : Gedung Menara Palma Lt. 27

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin / 3 Juli 2017	1. <u>Cms</u>	
2.	Selasa / 4 Juli 2017	2. <u>Cms</u>	
3.	Rabu / 5 Juli 2017	3. <u>Cms</u>	
4.	Kamis / 6 Juli 2017	4. <u>Cms</u>	
5.	Jumat / 7 Juli 2017	5. <u>Cms</u>	
6.	Senin / 10 Juli 2017	6. <u>Cms</u>	
7.	Selasa / 11 Juli 2017	7. <u>Cms</u>	
8.	Rabu / 12 Juli 2017	8. <u>Cms</u>	
9.	Kamis / 13 Juli 2017	9. <u>Cms</u>	
10.	Jumat / 14 Juli 2017	10. <u>Cms</u>	
11.	Senin / 17 Juli 2017	11. <u>Cms</u>	
12.	Selasa / 18 Juli 2017	12. <u>Cms</u>	
13.	Rabu / 19 Juli 2017	13. <u>Cms</u>	
14.	Kamis / 20 Juli 2017	14. <u>Cms</u>	
15.	Jumat / 21 Juli 2017	15. <u>Cms</u>	

Jakarta, 26 September 2017  
Penilai,



Catatan :  
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan  
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285  
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR  
PRAKTEK KERJA LAPANGAN  
..... SKS

Nama : Agus Romadi  
No. Registrasi : 6335162815  
Program Studi : S-1 Akuntansi (Ailin Program)  
Tempat Praktik : PT. Bayas Biofuels  
Alamat Praktik/Telp : Gedung Menara Palma Lt. 27

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin / 24 Juli 2017	1. Cms	
2.	Selasa / 25 Juli 2017	2. Cms	
3.	Rabu / 26 Juli 2017	3. Cms	
4.	Kamis / 27 Juli 2017	4. Cms	
5.	Jumat / 28 Juli 2017	5. Cms	
6.	Senin / 31 Juli 2017	6. Cms	
7.	Selasa / 1 Agustus 2017	7. Cms	
8.	Rabu / 2 Agustus 2017	8. Cms	
9.	Kamis / 3 Agustus 2017	9. Cms	
10.	Jumat / 4 Agustus 2017	10. Cms	
11.	Senin / 7 Agustus 2017	11. Cms	
12.	Selasa / 8 Agustus 2017	12. Cms	
13.	Rabu / 9 Agustus 2017	13. Cms	
14.	Kamis / 10 Agustus 2017	14. Cms	
15.	Jumat / 11 Agustus 2017	15. Cms	

Jakarta, 26 September 2017  
Penilai

(HERESIA MURIA SUDITA)

Catatan :  
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan  
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Universitas Negeri Jakarta Gedung R, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220  
Telepon (021) 4721227/4706285, Fax: (021) 4706285  
Laman: www.fe.unj.ac.id



DAFTAR HADIR  
PRAKTEK KERJA LAPANGAN  
..... SKS

Nama : Agus Romadi  
No. Registrasi : 8335162815  
Program Studi : S-1 Akuntansi (Alih Program)  
Tempat Praktik : PT. Bayas Biofuels  
Alamat Praktik/Telp : Gedung Menara Palma Lt. 27

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin / 14 Agustus 2017	1. CMS	
2.	Selasa / 15 Agustus 2017	2. CMS	
3.	Rabu / 16 Agustus 2017	3. CMS	
4.	Kamis / 17 Agustus 2017	4. ....	Tanggal Merah
5.	Jumat / 18 Agustus 2017	5. CMS	
6.	Senin / 21 Agustus 2017	6. CMS	
7.	Selasa / 22 Agustus 2017	7. CMS	
8.	Rabu / 23 Agustus 2017	8. CMS	
9.	Kamis / 24 Agustus 2017	9. CMS	
10.	Jumat / 25 Agustus 2017	10. CMS	
11.	Senin / 28 Agustus 2017	11. CMS	
12.	Selasa / 29 Agustus 2017	12. CMS	
13.	Rabu / 30 Agustus 2017	13. CMS	
14.	Kamis / 31 Agustus 2017	14. CMS	
15.	.....	15. ....	

Jakarta, 26 September 2017  
Penilai,

  
(Theodor MUBIA ELUDA)

Catatan :  
Format ini dapat diperbanyak sesuai kebutuhan  
Mohon legalitas dengan membubuhi cap Instansi/Perusahaan

## Lampiran 6. Rincian Kegiatan Pelaksanaan PKL

**Catatan Harian Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan di PT. Bayas Biofuels**

Nama : Agus Romadi  
 Nomor Registrasi : 8335162815  
 Program Studi : S-1 Akuntansi  
 Fakultas : Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta

Hari / Tanggal	Kegiatan	Pembimbing
Senin / 3 Juli 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Selasa / 4 Juli 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Rabu / 5 Juli 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Kamis / 6 Juli 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Jumat / 7 Juli 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Senin / 10 Juli 2017	Menghitung klaim susut, menginput tagihan ke Ms. Excel, membuat surat klaim susut, membuat voucher pengeluaran untuk transportir dan kas negara (PPH ps 23)	Ibu Theresia
Selasa / 11 Juli 2017	Menghitung klaim susut, menginput tagihan ke Ms. Excel, membuat surat klaim susut, membuat voucher pengeluaran untuk transportir dan kas negara (PPH ps 23)	Ibu Theresia
Rabu / 12 Juli 2017	Menghitung klaim susut, menginput tagihan ke Ms. Excel, membuat surat klaim susut, membuat voucher pengeluaran untuk transportir dan kas negara (PPH ps 23)	Ibu Theresia
Kamis / 13 Juli 2017	Menghitung klaim susut, menginput tagihan ke Ms. Excel, membuat surat klaim susut, membuat voucher pengeluaran untuk transportir dan kas negara (PPH ps 23)	Ibu Theresia
Jumat / 14 Juli 2017	Menghitung klaim susut, menginput tagihan ke Ms. Excel, membuat surat klaim susut, membuat voucher pengeluaran untuk transportir dan kas negara (PPH ps 23)	Ibu Theresia
Senin / 17 Juli 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Selasa / 18 Juli 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Rabu / 19 Juli 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia
Kamis / 20	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia



Juli 2017		
Jumat / 21 Juli 2017	Membuat Permintaan Dana Operasional (PDO) dan mengajukannya ke Head of Finance dan Head of Accounting	Ibu Theresia
Senin / 24 Juli 2017	Membuat PDO dan mengajukannya ke Manager Finance dan Head of Accounting	Ibu Theresia
Selasa / 25 Juli 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia
Rabu / 26 Juli 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia
Kamis / 27 Juli 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia
Jumat / 28 Juli 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia
Senin / 31 Juli 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia
Selasa / 1 Agustus 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan	Ibu Theresia
Rabu / 2 Agustus 2017	Mengecek voucher beserta lampirannya kemudian diserahkan ke departemen accounting	Ibu Theresia
Kamis / 3 Agustus 2017	Mengecek voucher beserta lampirannya kemudian diserahkan ke departemen accounting	Ibu Theresia
Jumat / 4 Agustus 2017	Mengecek voucher beserta lampirannya kemudian diserahkan ke departemen accounting	Ibu Theresia
Senin / 7 Agustus 2017	Mengecek voucher beserta lampirannya kemudian diserahkan ke departemen accounting	Ibu Theresia
Selasa / 8 Agustus 2017	Membuat permintaan dana operasional	Ibu Theresia
Rabu / 9 Agustus 2017	Membuat Rekap utang dan memberikan ke Head of Accounting	Ibu Theresia
Kamis / 10 Agustus 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan dan create task pembayaran dengan Mandiri Cash Management (MCM)	Ibu Theresia
Jumat / 11 Agustus 2017	Create task pembayaran dengan MCM	Ibu Theresia
Senin / 14 Agustus 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan dan memberikan dokumen tagihan ke speciment untuk approval MCM	Ibu Theresia
Selasa / 15 Agustus 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan dan memberikan dokumen tagihan ke speciment untuk approval MCM	Ibu Theresia
Rabu / 16 Agustus 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan dan memberikan voucher ke departemen accounting	Ibu Theresia
Kamis / 17 Agustus 2017	<b>Tanggal Merah</b>	

Jumat / 18 Agustus 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan dan memberikan voucher ke departemen accounting	Ibu Theresia
Senin / 21 Agustus 2017	Membuat Rekap utang dan melaporkannya ke Direksi	Ibu Theresia
Selasa / 22 Agustus 2017	Menyiapkan voucher sebagai lampiran PDO	Ibu Theresia
Rabu / 23 Agustus 2017	Menyiapkan voucher sebagai lampiran PDO	Ibu Theresia
Kamis / 24 Agustus 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Jumat / 25 Agustus 2017	Menyiapkan voucher sebagai lampiran PDO	Ibu Theresia
Senin / 28 Agustus 2017	Melakukan cross check invoice, kwitansi, faktur pajak, surat jalan, dan kartu timbang	Ibu Theresia
Selasa / 29 Agustus 2017	Follow up lampiran dokumen kelengkapan tagihan dan memberikan voucher ke departemen accounting	Ibu Theresia
Rabu / 30 Agustus 2017	Release task pembayaran dengan MCM	Ibu Theresia
Kamis / 31 Agustus 2017	Release task pembayaran dengan MCM	Ibu Theresia

Jakarta, 31 Agustus 2017

Mengetahui,



Theresia Maria Elena  
Pembimbing

## Lampiran 7. Surat Tagihan Transport CPO



## PT. KARYA SUMATERA ✓

Jl. Jenderal Sudirman No. 48 Pusat Kota - Rengat 24114  
Telp. (0748) 21188 Fax. (0748) 21148

Rengat, 26 Agustus 2017

Nomor : **8239/KS/VIII/2017**  
Lamp :  
Hal : Tagihan transport CPO

Kepada Yth.  
PT. BAYAS BIOFUELS  
Gedung Menara Palma Lt. 27  
Jl. HR. Rasuna Said blok X-2 Kav.6  
Setia Budi - Jakarta Selatan

Dengan hormat, ✓

Bersama ini kami ajukan penagihan atas pengangkutan CPO dari PKS PT. Cerenti Subur ke tangki timbun DO No. 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017 dengan rincian sebagai berikut:

Netto: **499,310** kg x Rp **150** = Rp. **74,896,500** ✓

Ditambah PPN 10% ..... = Rp. **7,489,650** ✓

Total tagihan ..... = Rp. **76,344,499** ✓

( Tujuh Puluh Enam Juta Tiga Ratus Empat Puluh Empat Ribu Empat Ratus Sembilan Puluh Sembilan Rupiah )

Mohon hasil tagihan kami ditransfer ke rekening :

**PANIN CABANG RENGAT**  
**an. PT. KARYA SUMATERA**

Demikian atas perhatian dan kerja sama yang baik kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,

  
Direktur

## Lampiran 8. Invoice



## PT. KARYA SUMATERA ✓

J. Jendral Sudirman No. 49 Ploso 1000 - Bangor 10110-Ploso  
Telp. (0746) 21198 Pns. (0746) 22148

**INVOICE**

Kepada Yth. ✓  
PT. BAYAS BIOFUELS  
Gedung Menara Palma Lt. 27  
Jl. HR. Rasuna Said blok X-2 Kav.6  
Setia Budi - Jakarta Selatan

Tgl. 26 Agustus 2017

No. 8239/KS/VIII/2017

NO.	URAIAN	Kg	@ Rp	JUMLAH
01	Ongkos Pengangkutan CPO	499,310	130	Rp 64,910,330
		PPN	10%	8.534.169
JUMLAH				Rp 76,344,499
Terbilang : ( Tujuh Puluh Enam Juta Tiga Ratus Empat Puluh Empat Ribu Empat Ratus Sembilan Puluh Sembilan Rupiah )				

ds/ks M/ks


Hormat kami,

Direktur

928832



Lampiran 9. Kuitansi

<b>Kwitansi</b>													
No.	<u>8239/8239</u>												
Telah terima dari	<u>PT. BAYAS BIOFUELS</u> ✓ /												
Uang sejumlah	<u>( Tujuh Puluh Enam Juta Tiga Ratus Empat Puluh Empat Ribu Empat Ratus Sembilan Puluh Sembilan Rupiah )</u>												
Untuk pembayaran	<u>Biaya pengangkutan CPO DO No.037/DO/CSB/CPO/III/2017</u> <u>dari PKS PT. Cerenti Subur ke tangki timbun.</u>												
	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="text-align: right;">499.310 Kg x Rp</td> <td style="text-align: center;">susut PPN 23</td> <td style="text-align: right;">= Rp</td> <td style="text-align: right;">( 159.850 )</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Ditambah PPN 10% .....</td> <td></td> <td style="text-align: right;">= Rp</td> <td style="text-align: right;">( 1.388.082 )</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">74.801.567 9</td> </tr> </table>	499.310 Kg x Rp	susut PPN 23	= Rp	( 159.850 )	Ditambah PPN 10% .....		= Rp	( 1.388.082 )				74.801.567 9
499.310 Kg x Rp	susut PPN 23	= Rp	( 159.850 )										
Ditambah PPN 10% .....		= Rp	( 1.388.082 )										
			74.801.567 9										
Rp	<u>76.344.499</u> ✓ <i>histo-or 8/20 dialatir 10.0 AUG 2017</i>												
	<div style="display: flex; align-items: center; justify-content: flex-end;">  <div style="text-align: right;"> <p>928832</p> <p>Direktur</p> </div> </div>												

LUNA

## Lampiran 10. Faktur Pajak

## Faktur Pajak

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.019-17.43088239		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT KARYA SUMATERA ✓ /		
Alamat : J. ... NPWP : ...		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT. BAYAS BIOFUELS ✓		
Alamat : GD. Menara Palma Lt.27 Jl. HR. Rasuna Said Blok X-2 Kav 6 No.- RT:000 RW:000 Kel.- Kec.Setia Budi Kota/Kab.- Jakarta Selatan 00000 NPWP : 03.287.328.3-063.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	jasa angkutan cpo Rp x 499.310	✓ 499.310,00
Harga Jual / Penggantian		499.310,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		499.310,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		✓ 49.931,00
Total PPNBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

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

INDRAGIRI HULU, 26 Agustus 2017



Biaya Pengangkutan CPO  
DO No 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017  
Dan PKS.PT CSB ke Tangki Timbun  
Netto= 499.310kg x

*Handwritten signature*






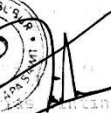
*Handwritten signature*

## Lampiran 11. Kartu Timbang

BAYAS-BIOFUELS 110817-08.22.20

PT. BAYAS BIOFUELS BAYAS JAYA - RIAU		KARTU TIMBANG CPO			No: 02893	
KODE TRANSAKSI	DESKRIPSI	TANGGAL	JAM	BK 9131 BH	NO. KENDARAAN	
200	Cpo	11/08/2017	08:22:20	40,040	TIMBANG - I	
Terbilang : Dua Puluh Tujuh Ribu Tujuh Ratus Sembilan Puluh Kilogram		11/08/2017	09:33:02	12,250	TIMBANG - II	
				27,790	TIMBANG - Netto	
				27,860	NETTO - PKS	
				-70	Selisih - Netto	
No. Surat Jalan PKS	01803			% FFA	% C	% K.K
No. DO	037700/CSE/CPO/VIYI/2017			BBU	40	0.035
Quantity Kontrak	500,000 KG			PKS	50	0.03
Sisa DO	472,140 KG			Selisih	10	-0,00
DO Diterima	27,790 KG			Potongan		0,21
Terkirim PKS	PT. KARYA SAMATERA			Net Bersih		27,790
Kode Angkutan	PT. CERENTI SUBUR			Ket :		
Kode Supplier						
Supir	Ditimbang Oleh	Diteliti Oleh	Diketahui Oleh :			
	 Yelfi		 GUNAWAN TERTA			
	Kr. Timbang	Asst. Laboratorium	Ka. Log / KTU / Manager			

## Lampiran 12. Surat Jalan

PT. CERENTI SUBUR PABRIK KELAPA SAWIT		SURAT JALAN				No. 01803 /CPO-KR/CSB/ /20	
Code	Consec No.*	Date	Time		Kendaraan No.		
					1 <sup>st</sup> Weight		
					2 <sup>nd</sup> Weight		
					Net Weight		
TERBILANG :							
Nama Barang	:					ANALISA LABORATORIUM	
Dikirim Kepada	:					FFA	%
Pengangkutan	:					MOISTURE	%
No. Segel	:					KOTORAN	%
D . O No.	:					TEMPERATURE	°C
Kontrak No.	:					PECAHAN KERNEL	%
Kuantitas Kontrak	:						
Supir	Diterima Oleh ;	Diperiksa Oleh ;	Ditimbang Oleh ;	Diteliti Oleh ;	Diketahui Oleh ;		
							
		Ka. Storage Tanki	Kerani Timbang	Ka. Laboratorium	Manager Pabrik		

Putih Asli & Merah : Pengangkutan Kuning : Pembeli Biru : Penibukuan Pusat Putih : Arsip Adm PKS

## Lampiran 13. Rekap Pengangkutan CPO

## PT.KARYA SUMATERA ✓

Jl. Jend. Sudirman No. 40  
 Kabupaten Pangkalpinang Kepulauan Bangka Belitung  
 Pangkalpinang 30132, Babelit

## REKAPITULASI ANGKUTAN CPO PT. BAYAS BIOFUELS

PKS. PT. CERENTI SUBUR ✓  
 Do. No.037/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓  
 KONTRAK : 500.000 Kg ✓

NO.	TANGGAL	NO KENDARAAN	JUMLAH MUATAN		Selisih	No SP	KET
			MUAT	BONGKAR			
1	11/8/2017	BK 9131 BH	✓ 27,860	✓ 27,790	89 -70 ✓	2893	
2	11/8/2017	BK 9522 BG	✓ 27,680	✓ 27,660	83 -20 ✓	2897	
3	11/8/2017	BM 9205 BU	✓ 9,470	✓ 9,460	78 -10 ✓	2899	Sambung ke STO= 032/DO/CSB/CPO/VI/2017. Netto= 15.920kg
4	11/8/2017	BM 9206 BU	✓ 25,330	✓ 25,320	76 -10 ✓	2902	
5	12/8/2017	BM 9210 BU	✓ 26,780	✓ 26,740	80 -40 ✓	2909	
6	12/8/2017	BM 9286 BU	✓ 27,450	✓ 27,440	87 -10 ✓	2927	
7	12/8/2017	BM 8422 BL	✓ 27,330	✓ 27,330	0	2929	
8	14/8/2017	BM 9287 BU	✓ 27,420	✓ 27,420	0	2933	
9	14/8/2017	BM 9918 TQ	✓ 27,600	✓ 27,540	83 -60 ✓	2934	
10	15/8/2017	BM 9117 BU	✓ 27,050	✓ 26,960	81 -90 ✓	2942	g ✓
11	16/8/2017	BM 9236 BU	✓ 26,980	✓ 26,930	81 -50 ✓	2945	
12	16/8/2017	BM 9287 BU	✓ 27,460	✓ 27,440	87 -20 ✓	2946	
13	16/8/2017	BM 9211 BU	✓ 25,440	✓ 25,440	0	2947	
14	18/8/2017	BM 9210 BU	✓ 26,540	✓ 26,500	80 -40 ✓	2968	
15	18/8/2017	BM 9205 BU	✓ 25,250	✓ 25,250	0	2970	
16	18/8/2017	BM 9286 BU	✓ 27,690	✓ 27,600	82 -90 ✓	2979	7 ✓
17	19/8/2017	BK 9130 BH	✓ 27,920	✓ 27,860	84 -60 ✓	2984	
18	21/8/2017	BM 9918 TQ	✓ 27,570	✓ 27,500	83 -70 ✓	3001	
19	21/8/2017	BM 9211 BU	✓ 25,490	✓ 25,460	76 -30 ✓	3003	
20	22/8/2017	BK 9525 BG	✓ 5,690	✓ 5,670	17 -20 ✓	3023	Sambung ke STO= 038/DO/CSB/CPO/VIII/2017. Netto= 21.770kg
Jumlah			500,000	499,310	(690)		

✓  
 Susut: 19 kg x Rp 8150

h15/12-2  
 Hormat Kami  
 PT.KARYA SUMATERA

23/10/17 M/10

918832

Lampiran 14. Format Rekap Tagihan

NO	Tanggal Terima Tagihan	Transportir	Nomor DO	Nomor Invoice	Tanggal Invoice	Pengiriman		Kuantitas (Kg)			Selisih (Kg) (j - k)	Klaim Susut (Kg)	Harga Tender u/ Susut Per Kg	Tarif Angkut Per Kg	Nominal Tagihan (k * o)	PPN (10% * p)	Potong Susut (m * n)	PPH Ps 23 (2% * p)	Jumlah Yang Dibayarkan (p + q - r - s)
						Dari	Ke	DO	Dikirim	Diterima									
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t
1																			
2																			
3																			
4																			
5																			
6																			
7																			
8																			
9																			
10																			
11																			
12																			
13																			
14																			
15																			
16																			
17																			
18																			
19																			
20																			
<b>TOTAL</b>									0	0	0	0			Rp -	Rp -	Rp -	Rp -	Rp -

Lampiran 15. Voucher Pengeluaran untuk Transportir

PT. BAYAS BIOFUELS *Ng. 368.367.265* DOWNSTREAM *1/9*

**VOUCHER PENGELUARAN**

KAS  BANK

VPgK/B No. : BMO / 17 / / Bank :  
 VPgK/B Tgl. : ..... A/C No. : 2017 0929 0929 92832  
 Dibayar kepada : PT. Karya Sumatera C/BG No. : *310117 31/10/17*  
 C/BG Tgl. : .....

NO	KETERANGAN	JUMLAH	
	Pembayaran OA CPO (499310 Kg x Rp. ....)	Rp. ....	
	PPN 10%	Rp. ....	
	PPH 23 (2%)	Rp. <i>1.388.082</i>	
	Potong Susut (19 Kg x Rp. 8150)	Rp. <i>(154.850)</i>	
	DO 037/DO/CSE/CPO/VIII/2017		
	INVOICE 8239/KS/VIII/2017		
	Terbilang : Tujuh Puluh Empat Juta Delapan Ratus Satu Ribu Lima Ratus Enam Puluh Tujuh Rp. ,-	Rp. <i>74.801.567</i>	
NAMA AKUN	NO AKUN	JUMLAH	Dokumen Validasi
<i>PT. BAYAS</i>	<i>Dr 413.70.144.007</i>	<i>Rp. 76.399.999</i>	
<i>PPH 23</i>	<i>Cr 420.00.00.003</i>	<i>Rp. 1.388.082</i>	<i>13/9</i>
<i>Pend. lain</i>	<i>Cr 800.00.00.103</i>	<i>Rp. 154.850</i>	<i>17 OCT 2017</i>
<i>Bank</i>	<i>Cr 112</i>	<i>Rp. 74.801.567</i>	<i>Dibayar</i>
<i>Controller</i>	Disetujui	Diperiksa	Dibukukan
<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>	<i>[Signature]</i>
Controller & Head Acct.	Fin. Manager & Fin. Staff	Ka. Rayon	Acc Staff
Tgl: <i>15/9-17</i>	Tgl: <i>8/9-17</i>	Tgl: <i>1/9-17</i>	Tgl: <i>17 OCT 2017</i>

*naik 13/9/2017*  
*spj 31/10/17*



Lampiran 16. Voucher Pengeluaran untuk Kas Negara

**PT. BAYAS BIOFUELS** **DOWNSTREAM**

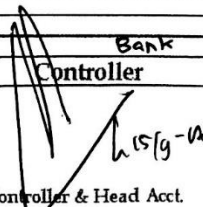
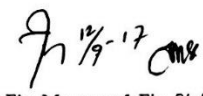
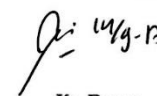
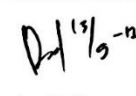
**VOUCHER PENGELUARAN**       KAS       BANK

VPgK/B No. : BMO / 17 / /      Bank : .....

VPgK/B Tgl. : .....      A/C No. : .....

Dibayar kepada : KAS NEGARA      C/BG No. : .....

C/BG Tgl. : .....

NO	KETERANGAN	JUMLAH	
	PPH Pasal 23 (Rp. .... x 2%)	Rp.	1,388,082
	PT. Karya Sumatera	Rp.	
	DO 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017	Rp.	
	INVOICE 8239/KS/VIII/2017	Rp.	
	<b>Terbilang :</b> Satu juta Tiga Ratus Delapan Puluh Delapan Ribu Delapan Puluh Dua Rp. -	Rp.	1,388,082
	<b>NAMA AKUN</b>	<b>NO AKUN</b>	<b>JUMLAH</b>
	PPH 23	Dr. 420.00.00.000	Rp. 1.388.082
	<b>Bank</b>	<b>Ct. 112</b>	<b>Rp. 1.388.082</b>
<b>Controller</b>	<b>Disetujui</b>	<b>Diperiksa,</b>	<b>Dibukukan,</b>
 Controller & Head Acct.	 Fin. Manager & Fin. Staff	 Ka. Rayon	 Acc Staff
Tgl:	Tgl:	Tgl:	Tgl:

Naik 13/9/2017

528832



## Lampiran 17. Surat Klaim Susut

**PT. Bayas Biofuels** ✓

Jakarta, 30 Agustus 2017

Hal : Claim Ongkos Angkut Crude Palm Oil (CPO)

Kepada Yth,

PT. Karya Sumatera  
Di Tempat ✓

Sesuai dengan surat perjanjian pengangkutan CPO, resiko kerugian hilangnya CPO yang diangkut akibat kecelakaan dan lain-lain, unit kendaraan keluar dari PKS menjadi tanggung jawab transportir. Tagihan untuk ongkos angkut CPO dari PKS PT. CSB ke PT. Bayas Biofuels  
No. DO : 037/DO/CSB/CPO/III/2017 akan kami kurangi karena CPO yang dimuat dari kebun mengalami susut dengan perhitungan sebagai berikut :

No.	No. Polisi	Tonase Dikirim (Kg)	Tonase Diterima (Kg)	Selisih (Kg)	Toleransi (Kg)	Susut (Kg)
1	BM 9117 BU	27,050	26,960	90	81	9
2	BM 9286 BU	27,690	27,600	90	83	7
3	BK 9525 BG	5,690	5,670	20	17	3
		60,430	60,230	200	181	19


Tagihan Pengangkutan PT. Karya Sumatera	✓ 499,310 Kg x Rp	= Rp	
PPN	10 % x Rp	= Rp	
CPO yang akan kami claim sebanyak	✓ 19 Kg x Rp	8,150 = Rp	(154,850)
PPH pasal 23	2 % x Rp	= Rp	(1,388,082)

Total tagihan yang akan kami bayar adalah..... Rp 74,801,567Terbilang : Tujuh Puluh Empat Juta Delapan Ratus Satu Ribu Lima Ratus Enam Puluh Tujuh  
Rp.-Atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terima kasih. *Asliokh* *Asliokh*

Hormat Kami,

PT. Bayas Biofuels

Lampiran 18. *Delivery Order*

<b>Delivery Order</b>	
<b>PT. Cerenti Subur</b> <small>Jl. ...            ...            ...</small>	No <b>037/DO/CSB/CPO/VIII/2017</b> ✓ Tanggal <b>09-August-2017</b>
<b>Kepada</b> PKS CSB  <b>Agar diberikan kepada :</b> PT. Bayas Biofuels )	<b>Referensi</b> No <b>001-018/KPL/CSB-CPO/08/2017</b> Tanggal <b>04-August-2017</b>  <b>Informasi Pengapalan</b> Nama Kapal Surveyor
<b>Produk tersebut dibawah ini :</b> Jenis produk <b>Crude Palm Oil</b> <i>diambil dari logistik</i> Kuantitas <b>500,000 Kg</b> Toleransi lebih/kurang <b>0 % / 0 %</b> Spesifikasi <b>FFA 5% maks, M&amp;I 0,5%</b> Syarat penyerahan <b>Loco PKS CSB</b> Keterangan lainnya <b>Pengiriman Bulan Agustus 2017</b>  Transportir : <b>Karya Sumatera</b> <i>pp 15/8-17</i>	
Asli : Tangki Timbun Merah : Accounting Pusat Kuning : Arsip Biru : Logistik Hijau : Adm Penagihan	PT. Cerenti Subur Kantor Pusat  

## Lampiran 19. Deal Ticket

No : 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017

DEAL TICKET	
Date / Time	09 Agustus 2017
Reference DO No.	037/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓
Owner	PT Cerenti Subur
Commodity	CPO
Quantity	500,000 KG <i>perd 6/15/17 - 17/10/17</i>
Ongkos Angkut	Rp (139,0) (exclude PPN) <i>9</i>
Shipment / Delivery	Agustus 2017 <i>Hand 2/10/17</i>
Transportir	Karya Sumatera ✓
Payment	
Others	
Remarks	PKS CSB tujuan PT. Bayas Blofuels ✓

Approved,

Checked,

Created,

Controller

Accounting

Marketing

Lampiran 20. Berita Acara Pengiriman dari PKS

PAJAK OR. MILI


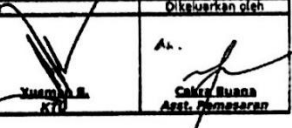
**REALISASI PENGIRIMAN CPO PKS CERENTI SUBUR KE PT. BAYAS BIOFUELS**

No. STO : 037/DO/CSB/CPO/VI/2017  
 Quantity : 500,000 Kg  
 Via Transport : PT. Karya Sumatra

Tanggal	No. Kendaraan	Nama Pengirim	No. SIN	Angkutan	Jam Masuk	Timbang Masuk	Jam Keluar	Timbang Keluar	Timbang Netto	Nama Barana	NoDO	Quantity DO	Dikirim Keada	Sisa Kontrak DO
10/08/2017	BM 9206 BU	Suhendra	830381800038	KS	11:45:43	28,820	12:32:29	38,390	9,470	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	480,530
10/08/2017	BK 9131 BH	Santusi	850409190336	KS	11:48:18	12,260	12:53:23	40,110	27,850	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	482,670
10/08/2017	BM 9208 BU	Hananto	720709150063	KS	11:52:38	13,280	13:12:33	38,810	25,530	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	437,340
10/08/2017	BK 9522 BG	Zuhdra	830908141333	KS	11:58:34	12,100	13:31:01	39,780	27,680	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	409,860
11/08/2017	BM 9210 BU	Suhendra	811008190019	KS	08:38:19	12,780	09:33:22	39,560	26,780	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	382,880
11/08/2017	BM 9918 TQ	Rudih	840809250002	KS	09:52:32	12,870	10:39:37	40,270	27,400	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	355,280
12/08/2017	BM 9288 BU	Periadi	771008140805	KS	09:12:23	13,110	10:35:31	40,560	27,450	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	327,830
12/08/2017	BM 8422 BL	Yusuar	880108140189	KS	09:14:54	12,280	10:44:42	39,810	27,530	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	300,500
12/08/2017	BM 9287 BU	Yusman	890708141588	KS	09:08:47	13,120	11:11:51	40,540	27,420	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	273,080
14/08/2017	BM 9117 BU	Agusslim	871128260777	KS	11:42:33	13,180	13:39:30	40,230	27,050	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	246,030
15/08/2017	BM 9211 BU	Iwan	870809180028	KS	10:17:31	12,710	11:21:47	38,150	25,440	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	220,890
15/08/2017	BM 9236 BU	Wama	7809091800957	KS	10:20:27	13,390	11:31:18	40,370	26,980	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	193,810
15/08/2017	BM 9287 BU	Yusman	890708141588	KS	10:54:57	13,080	11:49:39	40,540	27,460	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	166,130
16/08/2017	BM 9210 BU	Suhendra	811008190019	KS	10:05:29	12,750	11:05:26	39,290	26,540	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	138,810
16/08/2017	BM 9203 BU	Suhendra	830381800038	KS	10:06:03	12,950	11:09:39	38,200	25,250	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	114,360
18/08/2017	BM 9288 BU	Periadi	771008140805	KS	11:17:38	13,160	12:17:25	40,850	27,690	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	86,670
18/08/2017	BK 9130 BH	Selamat	8003091800087	KS	11:22:45	12,640	12:22:42	40,660	27,920	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	68,760
19/08/2017	BM 9211 BU	Iwan	870809180028	KS	09:45:54	12,720	10:53:59	38,210	25,490	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	33,260
19/08/2017	BM 9918 TQ	Rudih	840809250002	KS	10:05:04	12,870	11:03:37	40,240	27,870	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	5,690
21/08/2017	BK 9526 BG	Sagun Lajih	700108140051	KS	14:56:45	12,850	16:33:42	18,540	5,690	CPO	037/DO/CSB/CPO/VI/2017	500,000	PT BRF - BBU	0
<b>Total Netto :</b>									<b>500,000</b>					

615/9-24

8/3/16

Diketahui Oleh	Dikeluarkan oleh
	
Agusman S. Pratiwi	Cakri Buana Asst. Pemastian

KEY : REALISASI  
 Sisa : 0 kg

## Lampiran 21. Berita Acara Penerimaan pada PT Bayas Biofuels

**PT. BAYAS BIOFUELS**  
**BAYAS JAYA - RIAU**


**BERITA ACARA PENERIMAAN CRUDE PALM OIL (CPO)**  
**No. 002/BAP-CPO/BBF/VIII/2017**


Pada Hari ini Jumat tanggal 11 Agustus 2017 s/d Selasa tanggal 22 Agustus 2017 telah diterima Crude Palm Oil (CPO) dengan melalui angkutan Mobil Tangki ke Tangki Timbun PT. Bayas Biofuels, sebagai berikut :


Seller : PT.CERENTI SUBUR ✓  
Buyer : PT. BAYAS BIOFUELS ✓  
No. DO : 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓  
Quantity : 500,000 Kg ✓  
Pengangkutan : PT. KARYA SUMATERA ✓

NO	Tanggal Delivery/Shipment	Surat Jalan		No Polisi Kendaraan	Dikirim Supplier (Kg)	Diterima PT. Bayas Biofuels (Kg)	Selisih (+/-) (Kg)	% tase
		PKS	PT. BBF					
1	11 Agustus 2017	02893	01803	BK 9131 BH	27.860	27.790	(70)	-0,25
2	11 Agustus 2017	02897	01805	BK 9522 BG	27.680	27.660	(20)	-0,07
3	11 Agustus 2017	02899	01802	BM 9205 BU	9.470	9.460	(10)	-0,11
4	11 Agustus 2017	02902	01804	BM 9206 BU	25.330	25.320	(10)	-0,04
5	12 Agustus 2017	02909	01811	BM 9210 BU	26.780	26.740	(40)	-0,15
6	12 Agustus 2017	02927	01816	BM 9286 BU	27.450	27.440	(10)	-0,04
7	12 Agustus 2017	02929	01817	BM 8422 BL	27.330	27.330	-	0,00
8	14 Agustus 2017	02933	01815	BM 9287 BU	27.420	27.420	-	0,00
9	14 Agustus 2017	02934	01812	BM 9918 TQ	27.600	27.540	(60)	-0,22
10	15 Agustus 2017	02942	01818	BM 9117 BU	27.050	26.960	(90)	-0,33
11	16 Agustus 2017	02945	01824	BM 9236 BU	26.980	26.930	(50)	-0,19
12	16 Agustus 2017	02946	01825	BM 9287 BU	27.460	27.440	(20)	-0,07
13	16 Agustus 2017	02947	01823	BM 9211 BU	25.440	25.440	-	0,00
14	18 Agustus 2017	02968	01826	BM 9210 BU	26.540	26.500	(40)	-0,15
15	18 Agustus 2017	02970	01827	BM 9205 BU	25.250	25.250	-	0,00
16	18 Agustus 2017	02979	01830	BM 9286 BU	27.690	27.600	(90)	-0,33
17	19 Agustus 2017	02984	01831	BK 9130 BH	27.920	27.860	(60)	-0,21
18	21 Agustus 2017	03001	01838	BM 9918 TQ	27.570	27.500	(70)	-0,25
19	21 Agustus 2017	03003	01835	BM 9211 BU	25.490	25.460	(30)	-0,12
20	22 Agustus 2017	03023	01839	BK 9525 BG	5.690	5.670	(20)	-0,35
<b>Total</b>					✓ 500.000	499.310	(690)	-0,14

Bayas Jaya, 23 Agustus 2017

Disetujui oleh,  
  
**Indra Sibagariang**  
Manager

Diperiksa oleh,  
  
**Hendri Anton**  
KTU

Diterima Oleh,  
  
**Agustian Susanto**  
Head Logistik

528872

Ayu.

Lampiran 22. Timbang *Online* Pengiriman

D  
PT. CERENTI SUBUR

### Laporan Timbang Online

Pengiriman CPO Tujuan Ke PT. BAYAS BIOFUELS ✓

No - : 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓

Quantity : 500,000 KG ✓

Kontraktor : ALL

Lokasi Timbang	NO	Tanggal Kirim	No. Poilal	No. Surat Jalan	Bruto	Tara	Netto	Kontraktor
CSB	1	10 Aug 17	BK 9131 BH	-	40,110	12,250	27,860	KARYA SUMATERA PT
	2	10 Aug 17	BK 9522 BG	-	39,780	12,100	27,680	KARYA SUMATERA PT
	3	10 Aug 17	BM 9205 BU	-	38,390	28,920	9,470	KARYA SUMATERA PT
	4	10 Aug 17	BM 9206 BU	-	38,610	13,280	25,330	KARYA SUMATERA PT
	5	11 Aug 17	BM 9210 BU	-	39,560	12,780	26,780	KARYA SUMATERA PT
	6	11 Aug 17	BM 9918 TQ	-	40,270	12,670	27,600	KARYA SUMATERA PT
	7	12 Aug 17	BM 8422 BL	-	39,610	12,280	27,330	KARYA SUMATERA PT
	8	12 Aug 17	BM 9286 BU	-	40,560	13,110	27,450	KARYA SUMATERA PT
	9	12 Aug 17	BM 9287 BU	-	40,540	13,120	27,420	KARYA SUMATERA PT
	10	14 Aug 17	BM 9117 BU	-	40,230	13,180	27,050	KARYA SUMATERA PT
	11	15 Aug 17	BM 9211 BU	-	38,150	12,710	25,440	KARYA SUMATERA PT
	12	15 Aug 17	BM 9236 BU	-	40,370	13,390	26,980	KARYA SUMATERA PT
	13	15 Aug 17	BM 9287 BU	-	40,540	13,080	27,460	KARYA SUMATERA PT
	14	16 Aug 17	BM 9205 BU	-	38,200	12,950	25,250	KARYA SUMATERA PT
	15	16 Aug 17	BM 9210 BU	-	39,290	12,750	26,540	KARYA SUMATERA PT
	16	18 Aug 17	BK 9130 BH	-	40,560	12,640	27,920	KARYA SUMATERA PT
	17	18 Aug 17	BM 9286 BU	-	40,850	13,160	27,690	KARYA SUMATERA PT
	18	19 Aug 17	BM 9211 BU	-	38,210	12,720	25,490	KARYA SUMATERA PT
	19	19 Aug 17	BM 9918 TQ	-	40,240	12,670	27,570	KARYA SUMATERA PT
	20	21 Aug 17	BK 9525 BG	-	18,540	12,850	5,690	KARYA SUMATERA PT
							TOTAL	500,000
							GRAND TOTAL	500,000

23/10/17 4/17

Diperiksa Oleh

  
13/17  
Jean Lerebulan

  
13/08/17  
Nur Fajariyah

Lampiran 23. Timbang *Online* Penerimaan

**D**  
PT. BAYAS BIOFUELS

**Laporan Timbang Online**

Penerimaan CPO PT. BAYAS BIOFUELS

No - : 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓

Quantity : 500,000 KG ✓

Kontraktor : ALL

NO	Tanggal Kirim	Tanggal Penerimaan	No. Polisi	No. Surat Jalan	No. Kartu Timbang	PKS Netto	Bruto	Tara	Netto	Selisih	Susuk	Kontraktor
1	10 Aug 17	11 Aug 17	BK 9131 BH	01803	02893	27.860	40,040	12,250	27,790	-70	0.25	PT. KARYA SUMATERA
2	10 Aug 17	11 Aug 17	BK 9522 BG	01805	02897	27.880	39,870	12,210	27,660	-20	0.07	PT. KARYA SUMATERA
3	10 Aug 17	11 Aug 17	BM 9205 BU	01802	02899	9.470	12,860	22,320	9,460	-10	0.11	PT. KARYA SUMATERA
4	10 Aug 17	11 Aug 17	BM 9206 BU	01804	02902	25.330	38,330	13,010	25,320	-10	0.04	PT. KARYA SUMATERA
5	11 Aug 17	12 Aug 17	BM 9210 BU	01811	02909	26.780	39,400	12,660	26,740	-40	0.15	PT. KARYA SUMATERA
6	11 Aug 17	14 Aug 17	BM 9918 TQ	01812	02934	27.600	40,100	12,560	27,540	-60	0.22	PT. KARYA SUMATERA
7	12 Aug 17	12 Aug 17	BM 8422 BL	01817	02929	27.330	39,530	12,200	27,330	0	0	PT. KARYA SUMATERA
8	12 Aug 17	12 Aug 17	BM 9286 BU	01816	02927	27.450	40,490	13,050	27,440	-10	0.04	PT. KARYA SUMATERA
9	12 Aug 17	14 Aug 17	BM 9287 BU	01815	02933	27.420	40,420	13,000	27,420	0	0	PT. KARYA SUMATERA
10	14 Aug 17	15 Aug 17	BM 9117 BU	01818	02942	27.050	40,130	13,170	26,960	-90	0.33	PT. KARYA SUMATERA
11	15 Aug 17	16 Aug 17	BM 9211 BU	01823	02947	25.440	38,070	12,630	25,440	0	0	PT. KARYA SUMATERA
12	15 Aug 17	16 Aug 17	BM 9236 BU	01824	02945	26.980	40,240	13,310	26,930	-50	0.19	PT. KARYA SUMATERA
13	15 Aug 17	16 Aug 17	BM 9287 BU	01825	02946	27.460	40,430	12,990	27,440	-20	0.07	PT. KARYA SUMATERA
14	16 Aug 17	18 Aug 17	BM 9205 BU	01827	02970	25.250	38,100	12,850	25,250	0	0	PT. KARYA SUMATERA
15	16 Aug 17	18 Aug 17	BM 9210 BU	01826	02968	26.540	39,170	12,670	26,500	-40	0.15	PT. KARYA SUMATERA
16	18 Aug 17	18 Aug 17	BM 9286 BU	01830	02899	27.690	40,600	13,000	27,600	-90	0.33	PT. KARYA SUMATERA
17	18 Aug 17	19 Aug 17	BK 9130 BH	01831	02984	27.920	40,330	12,470	27,860	-60	0.22	PT. KARYA SUMATERA
18	19 Aug 17	21 Aug 17	BM 9211 BU	01835	03003	25.490	38,100	12,640	25,460	-30	0.12	PT. KARYA SUMATERA
19	19 Aug 17	21 Aug 17	BM 9918 TQ	01838	03001	27.570	40,080	12,580	27,500	-70	0.25	PT. KARYA SUMATERA
20	21 Aug 17	22 Aug 17	BK 9525 BG	01839	03023	5.690	34,430	40,100	5,670	-20	0.35	PT. KARYA SUMATERA
						500,000			499,310			

ditandatangani 9 15/9-17

Diperiksa Oleh

  
5/17  
Jean Lerebulan

  
09/09/2017  
Yolanda

1

928832

Lampiran 24. Permintaan Dana Operasional

PT. BAYAS BIOFUELS

PDO ONGKOS ANGKUT DARAT CPO  
REKAP DO BULAN AGUSTUS 2017

Tanggal Invoice	Terima Tagihan	Transportir	No DO	Tujuan	Kuantitas			Susut (KG)				TARIF OA	Pembayaran (Rp)			Keterangan Tanggal Bayar
					Do	Kirim	BBF Terima	SISA DO	Keseluruhan	%	Per Mobil		%	transportir (inc. PPN & PPH)	Pot Susut	
26-Aug-17	30-Aug-17	PT. Karya Sumatera	037/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.310	0	(690)	(0.14)	(19)	(0.33)	74.956.417	(154.850)	1.388.082	
				11 - 22 Agustus 2017												
26-Aug-17	30-Aug-17	PT. Karya Sumatera	004/SA/DO-PKS/KAT/PMS/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	300.000	300.000	299.860	0	(140)	(0.05)	0	-				
				22 - 23 Agustus 2017												
26-Aug-17	30-Aug-17	PT. Karya Sumatera	017/DO/KAT/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.500	0	(500)	(0.10)	0	-				
				19 - 22 Agustus 2017												
31-Aug-17	6-Sep-17	PT. Karya Sumatera	038/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.500	0	(500)	(0.10)	(23)	(0.35)				
				22 - 30 Agustus 2017												
4-Sep-17	6-Sep-17	PT. Karya Sumatera	039/DO/CSB/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	188.770	188.500	311.230	(270)	(0.14)	0	-				
				30 Aug - 2 September 2017				OUT STANDING								
31-Aug-17	6-Sep-17	PT. Karya Sumatera	018/DO/KAT/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	282.970	282.670	217.030	(300)	(0.11)	0	-				
				23 - 24 Agustus 2017				OUT STANDING								
31-Aug-17	6-Sep-17	PT. Karya Sumatera	007/SA/DO-PKS/KAT/EMA-CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	170.000	104.780	104.720	65.220	(60)	(0.06)	(31)	(0.43)				
				25 Agustus 2017				OUT STANDING								
31-Aug-17	6-Sep-17	PT. Karya Sumatera	1002200376 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	319.540	318.920	180.460	(620)	(0.19)	(48)	(0.39)				
				23 - 30 Agustus 2017				OUT STANDING								
4-Sep-17	6-Sep-17	CV. Setia Kawan	1002200377 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.100	0	(900)	(0.18)	(95)	(0.48)				
				21 - 29 Agustus 2017												
4-Sep-17	6-Sep-17	CV. Setia Kawan	1002200373 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.310	0	(690)	(0.14)	(60)	(0.42)				
				12 - 19 Agustus 2017												
4-Sep-17	6-Sep-17	CV. Setia Kawan	1002200382 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	59.390	59.280	440.610	(110)	(0.19)	(4)	(0.32)				
				29 Agustus 2017				OUT STANDING								
26-Aug-17	30-Aug-17	PT. Karya Sumatera	1002200374 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.390	0	(610)	(0.12)	(8)	(0.32)				
				12 - 23 Agustus 2017												
6-Sep-17	18-Sep-17	PT. Sumber Kencana Inhu	019/DON/JT/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	300.000	300.000	299.520	0	(480)	(0.16)	(50)	(0.41)				
				30 Ags - 5 September 2017												
6-Sep-17	18-Sep-17	PT. Sumber Kencana Inhu	018/DON/JT/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.420	0	(580)	(0.12)	(31)	(0.43)				
				23 - 25 Agustus 2017												
6-Sep-17	18-Sep-17	PT. Sumber Kencana Inhu	017/DON/JT/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.530	0	(470)	(0.09)	(10)	(0.34)				
				25 - 30 Agustus 2017												
6-Sep-17	18-Sep-17	PT. Sumber Kencana Inhu	016/DON/MAL/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.050	0	(950)	(0.19)	(67)	(0.39)				
				10 - 30 Agustus 2017												
6-Sep-17	18-Sep-17	PT. Sumber Kencana Inhu	015/DON/MAL/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.010	0	(990)	(0.20)	(1)	(0.31)				
				30 Ags - 5 September 2017												
11-Sep-17	19-Sep-17	PT. Sumber Kencana Inhu	020/DON/JT/CPO/VIII/2017 ✓	PT. Bayas Biofuels	500.000	500.000	499.470	0	(530)	(0.11)	(6)	(0.32)				
				5 - 11 September 2017												
SUB TOTAL					8.270.000	7.055.450	7.046.060	1.214.550								
Yang sudah dibayar																
Yang belum dibayar																
GRAND TOTAL yang akan dibayar																

\* Toleransi Susut : 0.3%

Controller,

*[Handwritten Signature]*

Disetujui Oleh,

*[Handwritten Signature]*  
Rina S.

*[Handwritten Signature]*  
Rudi Pasaribu

Jakarta, 19 September 2017  
Diajukan Oleh,

*[Handwritten Signature]*  
Theresia

*[Handwritten Note]*  
Sesuai  
Demikian  
Prosedur



Lampiran 25. Formulir *Create Task* Pembayaran

Company ID : DMGD001 | Company Name : DARMEX AGRQ | User Name : AGUS ROMACH LOG OFF

**Home**

**My Task**

Dashboard

Account Information

Payable Management

In-House Transfer

Domestic Transfer

International Transfer

Batch In-House Transfer

Payroll

Payroll Mix

Beneficiary List

Beneficiary List Upload

Beneficiary Validation

Batch Upload

Single Mix Upload

Underlying Document List

**Bill Payment**

Download Report Menu

MPN Payment

Liquidity Management

Utilities

Information Management

Balance Management

Please call 021-1500150  
or fax 021 2300137  
or email us at  
mcm.operation@bankmandiri.co.id

**Domestic Transfer**

From Account :  Online Balance

Amount : IDR  (15)

Exchange Rate :  Counter Rate  
 Special Rate  
 Treasury Confirmation/Reference Number :

Services :  LLG  RTGS  Online

Charge To :  Remitter  Beneficiary

Remark :  (20)

Extended Payment Detail :

Customer Reference Number :  (15) (10000)

**Beneficiary** Instruction Mode

Beneficiary Information :  Beneficiary List ✎  
 New Entry  
 Save to Beneficiary List Unique Name :

---

**Beneficiary Information**

Account No :  (35)

Account Name :  (40)

Address :  (35)  
 (35)  
 (35)

Status :  Resident  
 Non Resident

Citizenship :  Citizen  
 Non Citizen

---

**Beneficiary Bank Information**

Bank Code / RTG \$ Code :  ✎  
 Bank Name :

---

**Beneficiary Notification**

Notification Flag :  Send  Don't Send

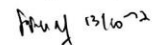
## Lampiran 26. Rincian Permintaan Dana

## Permintaan Dana PT Bayas Biofuels

	DPP	PPH	TOTAL
1 037/DO/CSB/CPO/VIII/2017	Rp 74,801,567 ✓	Rp 1,388,082 ✓	Rp 76,189,649 ✓
2 004/SA/DO-PKS/KAT/PMS/CPO/VIII/2017	Rp 17,287,200 ✓	Rp 322,200 ✓	Rp 17,609,400 ✓
3 017/DO/KAT/CPO/VIII/2017	Rp 22,120,000 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,542,200 ✓
4 038/DO/CSB/CPO/VIII/2017	Rp 74,786,000 ✓	Rp 1,388,210 ✓	Rp 76,174,210 ✓
5 039/DO/CSB/CPO/VIII/2017	Rp 22,227,200 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,649,400 ✓
6 018/DO/KAT/CPO/VIII/2017	Rp 12,222,210 ✓	Rp 222,200 ✓	Rp 12,444,410 ✓
7 007/SA/DO-PKS/KAT/EMA-CPO/VIII/2017	Rp 1,222,210 ✓	Rp 22,200 ✓	Rp 1,244,410 ✓
8 1002200376	Rp 47,122,210 ✓	Rp 882,210 ✓	Rp 48,004,420 ✓
9 1002200374	Rp 74,222,120 ✓	Rp 1,378,210 ✓	Rp 75,600,330 ✓
10 019/DO/WJT/CPO/VIII/2017	Rp 22,122,220 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,544,420 ✓
11 018/DO/WJT/CPO/VIII/2017	Rp 22,272,210 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,694,410 ✓
12 017/DO/WJT/CPO/VIII/2017	Rp 22,222,200 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,644,400 ✓
13 016/DO/MAL/CPO/VIII/2017	Rp 22,122,220 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,544,420 ✓
14 015/DO/MAL/CPO/VIII/2017	Rp 22,222,210 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,644,410 ✓
15 020/DO/WJT/CPO/VIII/2017	Rp 22,222,210 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,644,410 ✓
16 1002200377	Rp 22,222,200 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,644,400 ✓
17 1002200373	Rp 22,222,200 ✓	Rp 422,200 ✓	Rp 22,644,400 ✓
18 1002200382	Rp 2,147,200 ✓	Rp 42,200 ✓	Rp 2,189,400 ✓
Pembulatan			Rp 0 ✓
<b>Permintaan Budget OA CPO 2017</b>			<b>Rp 827,222,720 ✓</b>

Jakarta, 13 Oktober 2017

Disetujui Oleh,



Rina

Dibuat Oleh,



Theresia

Lampiran 27. Voucher Pindah Buku Pengeluaran

PT. BAYAS BIOFUELS		DOWNSTREAM		
<b>VOUCHER PENGELUARAN</b>				
		<input type="checkbox"/> KAS	<input type="checkbox"/> BANK	
VPgK/B No. :	BMO / 17 / /	Bank :		
VPgK/B Tgl. :		A/C No. :		
Dibayar kepada :	PT BAYAS BIOFUELS	C/BG No. :		
		C/BG Tgl. :		
NO	KETERANGAN	Rp.	JUMLAH	
	PINBUK OA CPO			
	TAHAP 4 KE REK.			
	Terbilang :	Rp.		
NAMA AKUN	NO AKUN	JUMLAH	Dokumen Validasi	
Transit	112.30		<div style="font-size: 2em; font-weight: bold;">K</div> <div style="font-size: 1.5em; font-weight: bold;">13/10</div> <div style="font-size: 1.2em; font-weight: bold;">mas</div> <div style="font-size: 0.8em;">Chief Acc</div>	
Bank	112			
Controller	Disetujui	Diperiksa,	Dibukukan,	Dibayar,
<div style="font-size: 1.5em; font-weight: bold;">h</div> <div style="font-size: 0.8em;">Controller &amp; Head Acct.</div>	<div style="font-size: 0.8em;">Fin. Manager &amp; Fin. Staff</div>	<div style="font-size: 0.8em;">Ka. Rayon</div>	<div style="font-size: 1.5em; font-weight: bold;">D</div> <div style="font-size: 0.8em;">Acc Staff</div>	<div style="font-size: 0.8em;">Finance</div>
Tgl:	Tgl:	Tgl:	Tgl:	Tgl:

Lampiran 28. Voucher Pindah Buku Penerimaan

**PT. BAYAS BIOFUELS** **DOWNSTREAM**

---

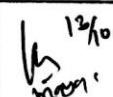
**VOUCHER PENERIMAAN**       KAS       BANK

VPgK/B No. : BMO / 17 / /      Bank : .....

VPgK/B Tgl. : .....      A/C No. : .....

Dibayar kepada : PT BAYAS BIOFUELS      C/BG No. : .....

C/BG Tgl. : .....

NO	KETERANGAN	JUMLAH	
	TERIMA PINBUK OA CPO	Rp.	
	TAHAP 4 KE REK.		
	<b>Terbilang :</b> Delapan Ratus Enam Puluh Tujuh Juta Delapan Ratus Tiga Ribu Tujuh Ratus Rp.,-	Rp.	
NAMA AKUN	NO AKUN	JUMLAH	Dokumen Validasi
Bank	112		<i>12/10</i>  Chief Acc
Transit	112.80		
Controller	Disetujui	Diperiksa,	Dibukukan, Dibayar,
<i>Geslwan</i> Controller & Head Acct.	Fin. Manager & Fin. Staff	Ka. Rayon	<i>12/10-12</i> Acc Staff Finance
Tgl: _____	Tgl: _____	Tgl: _____	Tgl: _____

## Lampiran 29. Bukti Transfer Pindah Buku

https://vpn.tarumanagara.com/+CSCO+1h75676763663A2F2F766F7C

Transfer Dana ke Rekening Bank Lain Dalam Negeri - Status Transaksi

**Informasi Transfer**

No. Referensi : 17101300552106  
 Dari Rekening : [REDACTED] / BAYAS BIOFUELS PT (Rp)  
 Rekening Tujuan : Nama Alias : PT. BAYAS BIOFUELS  
 Bank : PT. BANK MANDIRI(PERSERO) TBK  
 Kota : JAKARTA  
 Nomor Rekening : [REDACTED]  
 Nama Pemilik Rekening : PT. BAYAS BIOFUELS  
 Jumlah : Rp [REDACTED]  
 Biaya : Rp 25,000.00  
 Layanan Transfer : RTGS  
 Berita : Pinbuk OA CPO

Jenis Transfer : Transfer Diproses Saat Ditorisasi  
 Tanggal Efektif: 16/10/2017

**Status**

Status : Berhasil

**Pelaksana Transaksi**

User Id	Tindakan	Tanggal
caecilia	Dibuat	13/10/2017 17:17:27
suryani	Disetujui	16/10/2017 10:25:43
merryl	Disetujui	16/10/2017 13:34:36
lisedevi	Ditorisasi	16/10/2017 14:19:25

Simpan Cetak Kembali

## Lampiran 30. Bukti Transfer ke Transportir

https://mcm.bankmandiri.co.id/corp/front/domestictransfer.do?action=...

**Domestic Transfer**  
 Transaction Status : Executed Successfully  
 Reference No. : 201709290929928832  
 Collection Ref No. :  
 From Account : / BAYAS BIOFUELS (IDR)  
 Amount : IDR  
 Exchange Rate : Counter Rate  
 LLG Fee : IDR 5,000.00  
 Total Charges : IDR 5,000.00  
 Total Debit Amount : IDR  
 Services : LLG  
 Charge To : Beneficiary  
 Remark : OA CPO BAYAS  
 Extended Payment Detail : OA CPO BAYAS  
 037/DO/CSB/CPO/III/2017  
 499.310KG  
 POT SUSUT 19KG@8150  
 (74.801.567)  
 004/SA/DO/PKS/KAT/PMS/CPO/III/2017  
 299.860KG  
 017/DO/KAT/CPO/III/2017  
 499.500KG  
 038/DO/CSB/CPO/III/2017  
 499.500KG  
 POT SUSUT 23KG@8238  
 039/DO/CSB/CPO/III/2017  
 188.500KG  
 018/DO/KAT/CPO/III/2017  
 282.670KG  
 007/SA/DO/PKS/KATIEMA/CPO/III/2017  
 104.720KG  
 POT SUSUT 31KG@8232  
 1002200376  
 318.920KG  
 POT SUSUT 48KG@8238  
 1002200374  
 499.390KG  
 POT SUSUT 6KG@8159

Customer Reference Number :  
**Beneficiary Information**  
 Account Number :  
 Account Name : PT KARYA SUMATERA  
 Address : PEKANBARU

Status : Resident  
 Citizenship : Citizen  
**Beneficiary Bank Information**  
 Bank Code : 0190017  
 Bank Name : Panin Bank  
**Beneficiary Notification**  
 Notification Flag : Send  
 Beneficiary Email :  
 Instruction Mode : Immediate  
 Immediate : 17-Oct-2017

Print Close