

**LAPORAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN
PADA PT. DIRGAPUTRA EKAPRATAMA**

TAUFIK FIRMANSYAH SUPARDI

8335145411



**Laporan PKL ini Ditulis untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Mendapatkan Gelar Sarjana Pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri
Jakarta**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI ALIH PROGRAM

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

2016

LEMBAR EKSEKUTIF

Nama : Taufik Firmansyah Supardi
Nomor Registrasi : 8335145411
Program Studi : S1 Akuntansi Alih Program 2014
Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan Pada
PT. Dirgaputra Ekapratama

Praktik Kerja Lapangan (PKL) dilaksanakan selama dua bulan di PT. Dirgaputra Ekapratama pada Departemen *Accounting*. Selama pelaksanaan PKL, praktikan melaksanakan tugas-tugas yang berhubungan dengan proses kegiatan pencatatan dan perpajakan yang diantaranya yaitu melakukan *invoice matching*, mengoprasikan program *e-Faktur*, membuat rekapitulasi PPN seluruh cabang, membuat rekapitulasi *price variant* harga beli, melakukan perubahan master harga barang, serta melakukan proses retur jual dan retur beli. Dalam melaksanakan kegiatan PKL, dibutuhkan ketepatan dan ketelitian untuk mendapatkan kinerja yang baik dan memuaskan.

Kata Kunci: PT. Dirgaputra Ekapratama, Proses Pembelian, *e-Faktur*, PPN,
Price Variant, Master Harga Barang, Retur jual dan Retur Beli

LEMBAR PERSETUJUAN SEMINAR

Judul : Laporan Praktik Kerja Lapangan pada PT. Dirgaputra
Ekapratama

Nama Praktikan : Taufik Firmansyah Supardi

Nomor Registrasi : 8335145411

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyetujui
Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Nuramalia Hasanah, SE, M.Ak
NIP 197706172008122001

Pembimbing



Ratna Anggraini, SE, Akt., M.Si, CA
NIP 19740417 200012 2 001

Mengetahui
Ketua Jurusan Akuntansi



Indra Pahala, SE, M.Si
NIP 197902082008121001

LEMBAR PENGESAHAN

Ketua Jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta



Indra Pahala, SE, M.Si

NIP. 19790208 200812 1 001

Nama

Tanda Tangan

Tanggal

Ketua Penguji

Yunika Murdayanti, SE, M.Si, M.Ak

NIP : 19780621 200801 2 011



.....

Penguji Ahli

Tresno Eka Jaya, SE, M.Ak

NIP. 19741105 200604 1 001

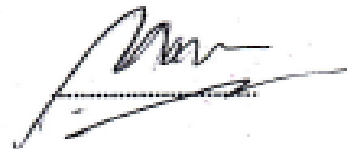


.....

Dosen Pembimbing

Ratna Anggraini, SE, Akt., M.Si, CA

NIP. 19740417 200012 2 001



.....

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur bagi Allah SWT serta Nabi Muhammad SAW yang telah memberikan Rahmat dan Hidayah-Nya kepada praktikan sehingga praktikan dapat menyelesaikan penyusunan Laporan Praktik Kerja Lapangan (PKL) ini.

Laporan PKL ini ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Negeri Jakarta. Laporan ini disusun berdasarkan hasil praktik kerja lapangan yang telah dilakukan mulai tanggal 1 Juli 2015 sampai dengan 31 Agustus 2015 di PT. Dirgaputra Ekapratama.

Dengan program PKL ini, mahasiswa diharapkan akan mampu meningkatkan pengetahuan, pengalaman, kemampuan, serta keterampilan yang mungkin tidak diperoleh dari pendidikan formal perkuliahan. Karena kegiatan PKL ini merupakan salah satu bentuk penerapan teori yang telah mahasiswa dapatkan dari kegiatan perkuliahan kedalam praktik kehidupan di dunia kerja yang sebenarnya.

Di dalam program PKL, mahasiswa juga dituntut untuk dapat mengembangkan pola pikir yang kreatif, bertanggungjawab, dan juga tanggap atas tugas yang diberikan di dunia kerja. Sehingga kegiatan PKL ini dapat dijadikan sebagai bekal mahasiswa untuk masuk ke dalam dunia kerja yang nyata. Praktikan menyadari bahwa penulisan laporan PKL ini masih

jauh dari kata sempurna. Terlebih jika tanpa bantuan, bimbingan, serta doa dan semangat dari semua pihak yang turut membantu di dalam proses penyusunan laporan ini. Oleh karena itu praktikan ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT, atas hidayah, petunjuk, dan cinta-Nya yang telah diberikan kepada praktikan;
2. Nabi Muhammad Rasulullah SAW atas syafa'at dan kecintaan terhadap umatnya;
3. Kedua orang tua, kakak dan adik-adikku yang lucu yang telah mendoakan dan memberi semangat kepada praktikan, “kesuksesanku untukmu Bapa & Mamah”;
4. Ibu Ratna Anggraini, SE.,Akt., M.Si, CA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk membantu praktikan dalam penulisan laporan PKL;
5. Bapak Dr. Dedi Purwana, E.S, M.Bus selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
6. Bapak Indra Pahala, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
7. Ibu Nur Amalia Hasanah, SE., M.Ak. Siselaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta;
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen UNJ yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama praktikan duduk dibangku perkuliahan;

9. Untuk Putri Dyanti Ningrum, “Makasi ya bro buat semua-semuanyaa”;
10. Genk Jali-jali AK2 D3 Akuntansi UNJ 2010, yang telah memberikan semangat kepada praktikan “Makasi ya ceng-cengannya”;
11. Rekan-rekan mahasiswa S1 Akuntansi Alih Program 2014 dan semua pihak yang tidak bias disebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan dan motivasi dalam penulisan laporan PKL.

Dalam penulisan laporan PKL ini praktikan menyadari masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan yang Praktikan miliki. Untuk itu Praktikan mengharapkan kritik dan saran agar laporan ini dapat disempurnakan dikemudian hari. Semoga penulisan laporan PKL ini dapat bermanfaat, baik bagi praktikan maupun pembaca.

Jakarta, Januari 2015

Praktikan

DAFTAR ISI

LEMBAR EKSEKUTIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	x

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang	1
B. Maksud dan Tujuan PKL.....	3
C. Kegunaan PKL	4
D. Tempat PKL.....	5
E. Jadwal dan Waktu PKL	6

BAB II TINJAUAN UMUM TEMPAT PKL

A. Sejarah Umum PT. Dirgaputra Ekapratama	8
B. Struktur Organisasi.....	11
C. Kegiatan Umum Perusahaan.....	18

BAB III PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja	20
B. Pelaksanaan Kerja	20
C. Kendala Yang Dihadapi.....	33
D. Cara Mengatasi Kendala.....	33

BAB IV KESIMPULAN

A. Kesimpulan	35
B. Saran-saran.....	36

DAFTAR PUSTAKA.....	38
----------------------------	-----------

LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	39
-------------------------------	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Pelaksanaan PKL	40
Lampiran 2 Surat Keterangan Pelaksanaan PKL	41
Lampiran 3 Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan PKL	42
Lampiran 4 Daftar Hadir PKL	43
Lampiran 5 Lembar Penilaian Pelaksanaan PKL	47
Lampiran 6 Logo PT. Dirgaputra Ekapratama	48
Lampiran 7 Contoh Form Laporan Barang Masuk.....	49
Lampiran 8 Contoh Invoice dari Supplier.....	50
Lampiran 9 Contoh Surat Jalan dari Supplier	51
Lampiran 10 Contoh Faktur Pajak dari Supplier.....	52
Lampiran 11 Contoh Purchase Order	53
Lampiran 12 Laporan LBM	54
Lampiran 13 Laporan penerimaan Barang per Merk.....	55
Lampiran 14 Pencatatan Transaksi Pembelian.....	56
Lampiran 15 Laporan Pembelian per Faktur.....	57
Lampiran 16 Laporan Outstanding Hutang.....	58
Lampiran 17 Laporan Sub Ledger Varian Harga Beli.....	59
Lampiran 18 Laporan Pembelian per Faktur.....	60
Lampiran 19 Laporan Price Variant Harga Beli.....	61
Lampiran 20 Contoh Draft Rekap Perhitungan PPN.....	62

Lampiran 21 Hasil Import Data Pajak Masukan ke <i>e-Faktur</i>	63
Lampiran 22 Hasil Import Data Pajak Keluaran ke <i>e-Faktur</i>	64
Lampiran 23 Contoh Memo Internal Perubahan Harga Pada Master Barang.....	65
Lampiran 24 Contoh Daftar Perubahan Harga Barang.....	66
Lampiran 25 Daftar Harga Barang	67
Lampiran 26 Contoh Surat Jalan Retur Penjualan.....	68
Lampiran 27 Contoh Nota Retur	69

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Dalam kegiatan perekonomian yang ada di Indonesia maupun dunia selalu tidak terlepas dari ilmu akuntansi yang diterapkan dalam setiap kegiatan usaha suatu perusahaan, baik dalam suatu perusahaan berbasis profit maupun nonprofit serta pada instansi/lembaga pemerintahan. Keadaan tersebut membuktikan bahwa perkembangan ilmu akuntansi selalu berbanding lurus dengan kemajuan suatu usaha dalam sebuah kegiatan perekonomian. Melihat perkembangan ilmu akuntansi yang ada pada saat ini menjadi sorotan dunia kerja, maka perusahaan-perusahaan dan instansi pemerintahan juga akan semakin selektif dalam melakukan perekrutan tenaga kerja yang terampil, bertanggung jawab, dan memiliki keahlian di bidangnya terlebih khusus di bidang akuntansi. Hal ini yang menjadi perhatian khusus, terutama dalam menghadapi dunia kerja yang ada pada saat ini.

Melihat perekonomian Indonesia saat ini yang mengalami perlambatan pertumbuhan dan melemahnya nilai rupiah terhadap US dollar serta tingkat pengangguran yang semakin meningkat. Badan Pusat Statistik (BPS) mencatat, kurun waktu satu tahun, tingkat pengangguran di Indonesia mengalami penambahan sebanyak 300 ribu jiwa. Bahkan, dalam Februari 2015 saja sudah mengalami peningkatan dibandingkan dengan Agustus 2014,

sebanyak 210 ribu jiwa. Sementara, jika dibandingkan dengan Februari tahun lalu bertambah 300 jiwa.

BPS juga mencatat, ada 7,4 juta pengangguran terbuka per Februari 2015. Ironisnya, kenaikan tersebut sebagian disebabkan sarjana yang menganggur. Apalagi, akhir tahun ini, Indonesia akan mulai memasuki Masyarakat Ekonomi ASEAN (MEA). Ini artinya, SDM Indonesia tidak hanya bersaing dengan sesama anak bangsa saja, tapi juga dengan bangsa lain. Perguruan Tinggi (PT), termasuk universitas sebagai pencetak calon tenaga kerja mendapatkan tantangan untuk melahirkan SDM berstandar kompetensi global.

Mengingat begitu ketatnya persaingan di dunia kerja dengan jumlah lapangan pekerjaan yang terbatas serta dengan semakin banyak pula lulusan-lulusan baru dari setiap lembaga pendidikan setiap tahunnya, tidak menutup kemungkinan calon karyawan yang terampil, bertanggung jawab dan memiliki keahlian di bidangnya akan menjadi daya tarik tersendiri bagi perusahaan dan instansi pemerintahan yang membuka lowongan pekerjaan. Oleh karena itu dalam mengatasi masalah tersebut, Universitas Negeri Jakarta (UNJ) dituntut untuk mampu mempersiapkan tenaga akademik atau professional yang bermutu, bertanggungjawab dan mandiri dibidang pendidikan maupun non kependidikan guna menghadapi berbagai tantangan dunia kerja di masa depan, khususnya memiliki keahlian dan kemampuan yang akan menjadi nilai tambah bagi Praktikan untuk siap bersaing di dunia kerja yang sesungguhnya.

Salah satu cara yang dilakukan untuk menghasilkan lulusan yang berkualitas dan siap bersaing di dalam dunia kerja adalah dengan mengadakan program Praktik Kerja Lapangan (PKL). Praktik Kerja Lapangan (PKL) merupakan salah satu program pengalaman kerja lapangan yang ditugaskan kepada praktikan untuk memperoleh pengalaman belajar di masyarakat, meningkatkan wawasan, pengetahuan dan keterampilan praktikan serta menjadi persyaratan yang merupakan salah satu mata kuliah wajib bagi praktikan yang kemudian disusul dengan penyelesaian tugas akhir penyusunan skripsi khususnya pada program studi S1 Akuntansi Alih Program untuk menyelesaikan studi di Universitas Negeri Jakarta.

B. Maksud dan Tujuan PKL

1. Maksud diadakan PKL adalah:
 - a. Memenuhi salah satu persyaratan mendapatkan gelar Sarjana;
 - b. Menghasilkan tenaga kerja yang memiliki keahlian profesional dengan tingkat pengetahuan, dan etos kerja yang sesuai dengan tuntutan lapangan kerja;
 - c. Memberikan pengetahuan kepada praktikan tentang kondisi dunia kerja saat ini;
 - d. Meningkatkan tanggungjawab dan kedisiplinan sehingga praktikan dapat lebih siap untuk menghadapi dunia kerja yang sebenarnya.

2. Tujuan diadakan PKL adalah:

- a. Memberikan pengalaman dan gambaran tentang korelasi teori yang diperoleh di bangku perkuliahan dengan pengaplikasiannya di dunia kerja nyata;
- b. Menyiapkan lulusan yang memiliki kompetensi dan daya saing tinggi;
- c. Mendapatkan masukan guna umpan balik dalam usaha penyempurnaan kurikulum yang sesuai dengan tuntutan dunia industri dan ekonomi.

C. Kegunaan PKL

Dari pekerjaan yang telah dilakukan dalam kegiatan PKL, terdapat manfaat ataupun kegunaan bagi Instansi/Perusahaan, Praktikan, dan juga Fakultas Ekonomi UNJ. Adapun kegunaan Praktik Kerja Lapangan (PKL) adalah sebagai berikut :

1. Kegunaan PKL bagi Departemen *Accounting* PT. Dirgaputra Ekapratama.
 - a. Mampu melihat kemampuan potensial yang dimiliki praktikan, sehingga dapat membantu mempercepat peningkatan kinerja;
 - b. Menumbuhkan kerjasama yang saling menguntungkan dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang terlibat;
 - c. Dengan pelaksanaan praktik kerja lapangan (PKL), diharapkan PT. Dirgaputra Ekapratama mampu meningkatkan hubungan kemitraan dengan Universitas Negeri Jakarta.

2. Kegunaan PKL bagi praktikan.

- a. Mengaplikasikan ilmu yang diperoleh di bangku perkuliahan pada dunia kerja;
- b. Dengan mengikuti praktik kerja lapangan, praktikan diharapkan dapat meningkatkan kemampuan *hard skill* dan *soft skill* yang dimiliki;
- c. Meningkatkan wawasan, pengetahuan, ilmu, serta pengalaman praktikan;
- d. Mengembangkan cara berpikir praktikan dalam pemecahan masalah dalam dunia kerja.

3. Kegunaan PKL bagi Fakultas Ekonomi – UNJ.

- a. Mengetahui kemampuan mahasiswa dalam menerapkan ilmunya di dunia kerja;
- b. Menjadi bahan evaluasi tentang kurikulum yang diterapkan agar sesuai dengan kebutuhan dunia kerja;
- c. Menjalin kerjasama yang baik antara perusahaan dengan FE UNJ dalam rangka meningkatkan penyerapan lulusan FE UNJ dalam memasuki dunia kerja.

D. Tempat PKL

Praktikan melaksanakan PKL di sebuah perusahaan yang bergerak dibidang distributor perdagangan suku cadang kendaraan bermotor roda dua dan roda empat yaitu PT. Dirgaputra Ekapratama dan ditempatkan pada Departemen *Accounting*.

Nama Perusahaan : PT. Dirgaputra Ekapratama
Alamat : Jl. Pulo Buaran Raya Blok EE No. 4 Kav.1 Kawasan
Industri Pulo Gadung, Jakarta Timur 13930
Telepon : (021) - 46826633
Faximile : (021) - 46826632
Website : www.dirgaputra.co.id

Praktikan melakukan kegiatan PKL di Departemen *Accounting* PT. Dirgaputra Ekapratama selain karena sesuai dengan bidang perkuliahan yang sedang ditempuh, praktikan juga tertarik dengan akuntansi perusahaan dagang serta untuk lebih mengetahui sistem akuntansi perusahaan dagang yang diterapkan pada PT. Dirgaputra Ekapratama.

E. Jadwal Waktu PKL

Dalam pelaksanaan kegiatan PKL, praktikan menghadapi berbagai tahapan-tahapan yang harus dilalui. Adapun beberapa tahapan yang praktikan hadapi adalah sebagai berikut :

1. Tahap Persiapan

Sebelum melaksanakan PKL, praktikan mengurus surat permohonan pelaksanaan PKL di Biro Administrasi, Akademik dan Kemahasiswaan (BAAK) yang di tujukan kepada Kepala Departemen *Accounting* PT. Dirgaputra Ekapratama. Setelah surat permohonan selesai di buat oleh mengadakan PKL, yang selanjutnya dikirimkan Kepala Departemen *Accounting* PT. Dirgaputra Ekapratama. Kemudian perusahaan memberikan surat balasan dan menyetujui praktikan melaksanakan PKL.

2. Tahap Pelaksanaan

Pelaksanaan PKL dimulai tanggal 1 Juli 2015 sampai dengan 31 Agustus 2015 dilaksanakan setiap hari kerja, pukul 08.00-17.00 WIB.

3. Tahap Pelaporan

Praktikan menyusun Laporan PKL untuk memenuhi salah satu syarat BAAK, kemudian dilanjutkan dengan membuat proposal permohonan kelulusan Program Studi S1 Akuntansi Alih Program, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta. Praktikan mempersiapkan Laporan PKL di mulai dari awal bulan Oktober 2015 dan selesai di bulan Desember 2015.

BAB II

TINJAUAN UMUM TEMPAT PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Sejarah PT. Dirgaputra Ekapratama

1. Sejarah Umum PT. Dirgaputra Ekapratama

PT. Dirgaputra Ekapratama adalah perusahaan yang bergerak dibidang distribusi lokal *sparepart* kendaraan bermotor baik motor maupun mobil. Perusahaan ini didirikan oleh Lim Thian Peng, Wiranto Nurhadi dan Indrawati pada tahun 1994 di Jakarta. PT. Dirgaputra Ekapratama merupakan salah satu perusahaan yang tergabung dalam Indoprima Grup yang terdiri atas perusahaan-perusahaan terkemuka di Indonesia. Beberapa perusahaan yang tergabung dalam Indoprima Grup diantaranya yaitu:

1. Bergerak sebagai *Automotive Parts Manufacturing*:

- a. PT. Indoprima Gemilang
- b. PT. Indospring, Tbk
- c. PT. Indobaja Prima Murni
- d. PT. Indowire Prima Industrindo
- e. PT. NRZ Prima Gasket
- f. PT. Exedy Prima Indonesia
- g. PT. Toshin Prima Fineblanking

2. Bergerak sebagai *Distribution & Retail*:

- a. PT. Dirgaputra Eka Pratama
- b. PT. Surganya Motor Indonesia
- c. PT. Sinar Indra Nusa Jaya

3. Bergerak sebagai *Ferrous & Non Ferrous Metals*:

- a. PT. Indonesia Royal Resources
- b. PT. Indra Eramulti Logam Industri
- c. PT. Bukit Timah
- d. PT. Babel Inti Perkasa
- e. PT. Hanwa Royal Metals
- f. PT. Asia Prima Resources
- g. PT. Royal Nickel Nusantara

Sebagai salah satu anggota dari Indoprima Grup, PT. Dirgaputra Ekapratama berfungsi sebagai distributor tunggal atas produk-produk yang dihasilkan oleh PT. Indoprima Gemilang serta turut serta memperpanjang jaringan pemasaran atas produk yang diproduksi oleh beberapa perusahaan tergabung Indoprima Grup lainnya seperti PT. Exedy Prima Indonesia dan PT. Indospring, Tbk. Selain itu PT. Dirgaputra Ekapratama juga turut membangun kerjasama dengan *supplier* lainnya yang tidak tergabung dalam Indoprima Grup.

PT. Dirgaputra Ekapratama mempunyai target pasar yang tersebar luas diseluruh nusantara yang terwujud dengan berdirinya anak perusahaan yang terdapat di kota-kota besar di Indonesia seperti Jakarta,

Bandung, Banten, Bali, Makasar, Palembang, Lampung, Samarinda, Pekanbaru, Surabaya, dan Semarang.

Selain itu, PT. Dirgaputra Ekapratamapun memiliki *dealer* yaitu terdapat di kota Medan dan Padang. Serta PT. Dirgaputra Ekapratama semakin berkembang pesat dengan menghadirkan sistem modern retail yang terwujud dengan terbentuknya Planet Ban yang dibangun bersama PT. Surganya Motor Indonesia. Oleh karena itu produk-produk yang dipasarkan oleh PT. Dirgaputra Ekapratama telah banyak berkontribusi di dunia otomotif Indonesia selama 20 tahun terakhir.

Pada awalnya berdirinya perusahaan ini berkantor pusat di Jl. Nusantara Timur Blok D No 45, Sunter Sacna, Jakarta Utara 14350. Namun sejak Oktober 2000 hingga sekarang kantor pusat dan cabang Jakarta sekaligus gudangnya pindah ke lokasi yang jauh lebih luas di Jl. Pulo Buaran Raya Blok EE No. 4 Kav. I Kawasan Industri Pulogadung, Jakarta Timur.

2. Visi dan Misi PT. Dirgaputra Ekapratama

Visi, misi, dan falsafah perusahaan, serta struktur organisasi

PT. Dirgaputra Ekapratama diantaranya yaitu:

a. Visi PT. Dirgaputra Ekapratama yaitu:

Menjadi perusahaan distribusi dan retail nasional yang disegani dan unggul di kualitas produk, harga dan *service* kepada *customer*.

- b. Misi PT. Dirgaputra Ekapratama yaitu:
 - 1. Secara berkesinambungan menyediakan produk *spareparts* yang berkualitas untuk memenuhi kebutuhan pelanggan;
 - 2. Mengembangkan jaringan distribusi dan retail ke seluruh wilayah Indonesia;
 - 3. Menambah varian produk untuk memenuhi kebutuhan konsumen;
 - 4. Mengembangkan SDM yang berkompeten dengan menciptakan lingkungan kerja yang baik untuk mendukung kepuasan konsumen.
- c. PT. Dirgaputra Ekapratama memiliki falsafah perusahaan yang dikenal dengan Panca Prima sebagai nilai perusahaan, yaitu:
 - 1. Ingat : Peduli dan Berbagi;
 - 2. Pelanggan : Memenuhi kebutuhan pelanggan;
 - 3. Sehat : Sehat manusia dan lingkungan;
 - 4. Rukun : Saling bekerjasama dan menghargai;
 - 5. Pikir : Berinovasi dan berkeaktifitas.

B. Struktur Organisasi

Berikut ini struktur organisasi PT. Dirgaputra Ekapratama:

- 1. Rapat Umum Pemegang Saham
 - a. Mengangkat dan memberhentikan anggota Direksi dan Komisaris sewaktu-waktu sesuai dengan Anggaran Dasar Perusahaan;

- b. Menentukan anggaran dasar/anggaran rumah tangga perusahaan, kebijakan pembagian keuntungan perusahaan, kebijaksanaan penyertaan modal, target keuntungan selama satu tahun (satu periode) dan besarnya gaji bulanan bagi anggota Direksi dan Komisaris;
- c. Mengesahkan Laporan Keuangan Tahunan yang diajukan oleh Direksi setelah mendapat persetujuan para komisaris.

2. Komisaris

- a. Bertanggung jawab kepada pemegang saham dan berwenang mengawasi tindakan dan atau pekerjaan yang dilakukan oleh Direksi;
- b. Menelaan, menilai, dan menyetujui rencana kejadian laporan keuangan yang diajukan oleh Direksi untuk satu tahun buku tertentu;
- c. Menyelenggarakan Rapat Umum Luar Biasa Para Pemegang Saham jika diperlukan;
- d. Memberikan persetujuan atau penolakan dalam hal berikut:
 - (1) Untuk membeli/menjual atau menggadaikan barang-barang perusahaan;
 - (2) Untuk mengikat perusahaan sebagai penjamin bagi orang/badan hukum lain.
- e. Menjamin atau meminjamkan uang atas nama perusahaan.

3. Direksi/Direktur

- a. Bertanggung jawab atas pelaksanaan manajemen perusahaan serta pengkoordinasian dan pengawasan dari seluruh kegiatan perusahaan untuk mencapai tujuan yang ditetapkan dalam anggaran dasar perusahaan;
- b. Memberikan pertanggungjawaban berupa laporan kegiatan perusahaan termasuk laporan keuangan (bentuk laporan tahunan atau bentuk laporan berkala lainnya) secara teratur dan setiap kali diminta oleh para Komisaris;
- c. Mewakili perusahaan dalam berhubungan dengan instansi pemerintah atau swasta dan badan-badan lainnya di masyarakat;
- d. Mengatur/menentukan tugas dan tanggung jawab bawahan;
- e. Menetapkan besarnya gaji dan tunjangan pegawai;
- f. Melaksanakan fungsi-fungsi administrasi rutin lainnya sebagai Direktur seperti menandatangani kontrak, laporan dan dokumen lainnya dan tugas lainnya yang diberikan oleh Komisaris.

4. General Manager

- a. Bertanggung jawab atas pengaturan, pengarahan, perkembangan dan pengawasan dari kegiatan operasional dan administrasi perusahaan;
- b. Mengatur mengarahkan serta memastikan bahwa pelaksanaan pembukuan dan penyusunan laporan keuangan dilakukan sesuai dengan sistem dan prosedur akuntansi Indonesia yang berlaku;

- c. Memeriksa, menganalisa dan mengevaluasi laporan-laporan berkala, serta mengambil langkah-langkah yang diperlukan untuk perbaikan dan secara periodik memberi laporan kepada Direktur mengenai kondisi perusahaan;
- d. Menyusun, mengatur dan mengawasi pelaksanaan kebijakan dibidang kepegawaian;
- e. Merencanakan target penjualan tiap-tiap *dealer* dan tiap-tiap toko;
- f. Mempunyai wewenang untuk mengeluarkan uang atau menandatangani cek sebesar yang telah ditentukan oleh Direktur untuk keperluan perusahaan.

5. *Finance Officer*

- a. Bertanggung jawab atas pengkoordinasian, pengarahan, penyelenggaraan dan pengawasan terhadap pelaksanaan seluruh kegiatan administrasi dan keuangan;
- b. Memonitor aktivitas keluar masuknya uang dan giro dari bagian kasir dan sewaktu-waktu melakukan pengecekan/pengontrolan secara fisik atas jumlah kas/giro yang ada di brankas dan saldo bank untuk mengetahui kesesuaian saldo antara catatan dan jumlah fisiknya;
- c. Merencanakan, membuat dan melaksanakan *cashbudget* dengan baik;
- d. Bertanggung jawab atas penyimpanan dan pengeluaran uang, giro, dan cek perusahaan;

- e. Menilai, menganalisis dan mengevaluasi laporan-laporan berkala serta melaporkan secara teratur kepada Direktur mengenai keadaan keuangan perusahaan;
- f. Menandatangani surat-surat, laporan-laporan, faktur-faktur untuk toko, surat jalan atau dokumen-dokumen lainnya sesuai dengan wewenang yang dilimpahkan kepadanya;
- g. Secara berkala menerima dan memeriksa laporan-laporan yang dikirim dari kantor cabang, diberi otorisasi kemudian diserahkan kepada divisi *Accounting*.

6. *Accounting Officer*

- a. Bertanggung jawab atas pelaksanaan, pengawasan terhadap kegiatan pencatatan, pengelompokan, pengikhtisaran, pelaporan, dan penganalisaan dari data atau dokumen perusahaan serta berfungsinya sistem akuntansi atau pembukuan secara tepat;
- b. Membantu Direktur dalam menyusun sistem dan prosedur akuntansi dan rencana kerja 1 tahun, terutama yang menyangkut *profit/loss forecasting*;
- c. Mengawasi serta memastikan bahwa sistem dan prosedur akuntansi yang dijalankan oleh bagian yang berada dalam pengawasannya adalah sesuai dengan sistem dan prosedur yang telah ditetapkan;
- d. Memeriksa dan meneliti semua bukti penerimaan/pengeluaran kas/bank;

- e. Menggabungkan seluruh kegiatan pembukuan sampai menghasilkan laporan keuangan dan membuat laporan keuangan konsolidasian;
- f. Menjurnal, membukukan, dan mengarsip laporan-laporan yang dikirim dari kantor cabang setelah diotorisasi bagian *finance* kemudian digabungkan pada akhir periode akuntansi dengan laporan keuangan konsolidasian;
- g. Secara periodic melaksanakan *stock opname* persediaan barang, saldo hutang perusahaan, jumlah faktur yang belum tertagih, dan inventaris perusahaan dan sebagainya. Apabila terdapat perbedaan maka segera dilaksanakan pengusutan penyebabnya serta membuat penyesuaian pencatatan akuntansinya.

7. HRD / *General Affair Manager*

- a. Bertanggung jawab dan menjaga ketertiban, keamanan dan kebersihan di lingkungan;
- b. Mempekerjakan setiap karyawan berdasarkan kemampuannya serta memberi bimbingan kepada para karyawan agar dapat maju dalam bidangnya masing-masing;
- c. Mempromosikan karyawan yang mempunyai prestasi yang menonjol pada jabatan yang lebih tinggi dari jabatan sebelumnya;
- d. Memeriksa, meneliti dan mengawasi pembelian perlengkapan dan kendaraan kantor;
- e. Mengatur jadwal pemakaian kendaraan yang dimiliki perusahaan;

- f. Mengarsip semua data yang berkaitan dengan kepegawaian dan mengarsip catatan inventaris yang dimiliki perusahaan;
- g. Mengatur dan mengawasi penyelenggaraan administrasi gaji;
- h. Mengatur dan melaksanakan penjualan barang-barang milik perusahaan yang tidak dapat digunakan lagi.

8. *Logistic and Warehouse*

- a. Bertanggung jawab secara langsung atas pemeliharaan dan keamanan (kualitas dan kuantitas) barang dagangan dalam gudang;
- b. Menjaga tata tertib administrasi gudang maupun kebersihan gudang serta pengawasan administrasi dan pengarsipankartu stok barang;
- c. Mengawasi proses pengiriman barang dari gudang sampai ke *customer/dealer*;
- d. Mencatat keluar masuknya barang dalam kartu stok barang dan setiap akhir periode dicocokkan dengan stok menurut computer dan jumlah fisiknya.

9. IT

- a. Membuat program untuk mendukung kegiatan perusahaan baik administrasi maupun kegiatan operasional perusahaan lainnya;
- b. Mengolah *software* hingga menjadi program-program yang *applicable* untuk perusahaan;
- c. Bertanggung jawab memelihara dan mengembangkan LAN (*Local Area Networking*) yang diterapkan perusahaan baik untuk pusat maupun cabang;

- d. Memeriksa penggunaan *hardware* maupun *software* di perusahaan dan melakukan tindakan-tindakan pemeliharaan yang diperlukan;
- e. Mengembangkan dan meningkatkan terus efisiensi dan mutu kinerja perusahaan dengan pengembangan teknologi.

C. Kegiatan Umum Perusahaan

1. Bidang Usaha

PT. Dirgaputra Ekapratama bergerak dalam bidang perdagangan suku cadang otomotif baik roda dua maupun roda empat. PT. Dirgaputra Ekapratama memiliki 11 cabang perusahaan yang terdapat di kota-kota besar di Indonesia seperti Jakarta, Bandung, Banten, Bali, Makasar, Palembang, Lampung, Samarinda, Pekanbaru, Surabaya, dan Semarang.

Selain itu, PT. Dirgaputra Ekapratamapun memiliki *dealer* yaitu terdapat di kota Medan dan Padang. Selain itu PT. Dirgaputra Ekapratama menghadirkan sistem modern retail yang terwujud dengan terbentuknya Planet Ban yang dibangun bersama PT. Surganya Motor Indonesia.

2. Produk Usaha

Produk-produk yang menjadi komoditas penjualan PT. Dirgaputra Ekapratama sangat bervariasi yang terdiri dari beberapa *brand* yang tersebar luas di Indonesia dan cukup dikenal baik oleh masyarakat, yang diantaranya adalah sebagai berikut:

- a. MK Kashiyama
- b. IBK
- c. IBK Heavy Duty
- d. NRZ Gasket
- e. NTB
- f. Cluth Facing
- g. RCA
- h. Exedy
- i. Rotary
- j. Neolux
- k. Kujira
- l. Nikki Front
- m. Kagumi

Dari seluruh brand tersebut dihasilkan produk-produk seperti brake lining, brake shoe, brake pad, pengharum ruangan mobil, facing, gasket, lower arm, disc pad, auto cable, battery, tromol, top set, full set, minyak rem, velg motor, dll.

BAB III

PELAKSANAAN PRAKTIK KERJA LAPANGAN

A. Bidang Kerja

Dalam pelaksanaan PKL di PT. Dirgaputra Ekapratama, praktikan ditempatkan di Departemen *Accounting*. Adapun bidang kerja yang dilakukan praktikan selama PKL adalah sebagai berikut:

1. Melakukan *invoice matching* atas proses pembelian;
2. Membuat rekapitulasi *price variant* harga beli;
3. Membuat rekapitulasi PPN seluruh cabang;
4. Mengoperasikan program e-faktur;
5. Melakukan perubahan master harga barang;
6. Melakukan proses retur jual dan retur beli.

B. Pelaksanaan Kerja

Dalam melaksanakan PKL di Departemen *Accounting* PT. Dirgaputra Ekapratama praktikan harus memiliki pemahaman dan keterampilan dalam melaksanakan tugas-tugas yang diberikan selama PKL. Praktikan di tempatkan di Departemen *Accounting* dimulai pada awal Juli hingga Agustus 2015.

Pada hari pertama praktikan terlebih dahulu di berikan pengarahan tentang tugas-tugas yang akan praktikan kerjakan selama masa PKL. Selanjutnya praktikan diperkenalkan kepada seluruh pegawai di berbagai

level manajemen di PT. Dirgaputra Ekapratama. Dalam melaksanakan tugas-tugas, pada awalnya praktikan mendapatkan bimbingan dari rekan kerja praktikan mengenai berbagai macam jenis pekerjaan serta sedikit banyak berkomunikasi mengenai budaya kerja yang diterapkan di PT. Dirgaputra Ekapratama, khususnya pada Departemen *Accounting*.

Berikut tugas-tugas yang dilakukan praktikan selama praktik kerja lapangan di PT. Dirgaputra Ekapratama :

1. Melakukan *invoice matching* atas proses pembelian

PT. Dirgaputra Ekapratama merupakan perusahaan dagang yang dalam kegiatan bisnisnya melakukan pembelian untuk ketersediaan barang dagang maupun non barang dagang. Proses pembelian yang dilakukan dimulai dari pembuatan *purchase order* oleh departemen logistik yang berisi permintaan barang pada *supplier* berupa jenis barang dan kuantitas masing-masing barang tersebut serta harga yang ditetapkan. Kemudian *purchase order* dikirimkan kepada *supplier* untuk menjadi dasar pengiriman barang.

Setelah *supplier* menerima *purchase order*, proses pengiriman barang akan dilakukan oleh *supplier* ke gudang PT. Dirgaputra Ekapratama. Pada saat penerimaan barang tersebut, pihak gudang akan melakukan pengecekan atas kelengkapan dan kesesuaian barang yang dikirim berdasarkan surat jalan berupa kesesuaian tipe dan jumlah barang yang dikirim. Setelah proses tersebut selesai, bagian admin gudang akan melakukan penginputan LBM (Laporan Barang Masuk)

yang nantinya menjadi dasar untuk praktikan melakukan *invoice matching*. Didalam LBM berisikan jenis barang yang diterima beserta jumlah barang dan masing-masing harga atas jenis barang tersebut. Dasar penginputan LBM adalah surat jalan atas pengiriman barang oleh *supplier*.

Adapun proses *invoice matching* dimulai pada saat *supplier* melakukan tagihan atas barang yang telah dikirim tersebut, praktikan memeriksa kelengkapan tagihan berupa kwitansi, *invoice*, faktur pajak, surat jalan, serta *purchase order*. Setelah kelengkapan tersebut telah terpenuhi, praktikan membuka program DSI (Dirgaputra Sistem Informasi) dan membuka laporan barang masuk. Dalam laporan tersebut terdapat nomor LBM yang tereferensi pada nomor surat jalan yang dikirimkan *supplier*. Kemudian praktikan memeriksa kesesuaian nomor surat jalan yang ada pada tagihan tersebut dengan nomor LBM yang telah diinput oleh admin gudang. Selain memeriksa kesesuaian nomor surat jalan dengan nomor LBM, praktikan harus memastikan bahwa jenis barang, jumlah barang serta harga barang yang di input pada LBM telah sesuai dengan yang tertera pada surat jalan dan faktur pajak yang terlampir pada tagihan yang dikirimkan oleh *supplier*. Jika terdapat kesalahan baik pada jenis, jumlah maupun harga barang yang tertera pada LBM, praktikan melakukan koordinasi lebih lanjut kepada pihak gudang untuk dilakukan perbaikan data.

Setelah semua data selesai diproses, kemudian praktikan melakukan penginputan tagihan tersebut pada program DSI berupa nomor *invoice* dan jumlah tagihan berupa DPP, PPN, dan jumlahnya serta nomor seri faktur pajak dan tanggal faktur pajak. Setelah proses *invoice matching* tersebut selesai, pada laporan pembelian dan laporan *outstanding* hutang muncul nomor tagihan *supplier* yang praktikan input sebagai dasar pembayaran hutang.

Kemudian praktikan menyerahkan *invoice*, surat jalan, *purchase order* serta fotocopy faktur pajak tersebut kepada departemen *finance* untuk dilakukan proses pembayaran atas tagihan tersebut, Setelah semua proses selesai, praktikan *memfilling* faktur pajak asli untuk dijadikan dasar perhitungan PPN. Proses kegiatan *invoice matching* beserta dokumen-dokumen terkait dapat dilihat pada lampiran 7 - 16.

2. Pembuatan rekapitulasi *Price Variant* harga beli

Setelah melakukan proses *invoice matching*, pada akhir periode sebelum melakukan proses *closing* bulanan, praktikan melakukan rekapitulasi atas terdapatnya varian atas harga beli yang ditagihkan oleh *supplier* dengan master harga barang yang dicatat oleh PT. Dirgaputra Ekapratama. Jika terdapat perbedaan pembebanan harga tersebut, praktikan membuat rekapitulasi atas perbedaan pembebanan harga tersebut sebagai *report* praktikan kepada departemen logistik untuk diklarifikasi kepada pihak *supplier*.

Pembuatan rekapitulasi varian tersebut dimulai dengan mengambil laporan pembelian pada program DSI, kemudian pada laporan tersebut diexport kedalam format Ms.Excel kemudian praktikan mengambil data seluruh faktur yang terdapat varian harga tersebut berdasarkan suppliernya masing-masing. Kemudian praktikan mengambil laporan *sub ledger* pada coa varian harga beli (kode coa : 690101) serta mengexport data tersebut kedalam format Ms.Excel pula. Pada *sub ledger* varian harga beli tertera beberapa koreksi atas faktur-faktur tertentu yang terdapat varian yang disebabkan oleh kesalahan pengakuan harga beli pada saat departemen gudang menginput jenis barang dan harga pada LBM, kesalahan pengakuan harga terjadi jika terdapat perubahan harga terbaru dari *supplier* yang belum diupdate pada master harga barang PT. DEP, dll.

Dengan demikian pada laporan varian harga beli, tercantum nama *supplier*, harga pada LBM, harga yang ditagihkan oleh *supplier*, dan selisih antara harga LBM dan harga yang ditagihkan, serta persentase selisih harga beli tersebut. Setelah selisih harga tersebut dijumlahkan, praktikan memasukan beberapa nominal varian harga yang sudah dikoreksi untuk dijadikan sebagai pengurang yang akhirnya akan menghasilkan jumlah selisih yang belum dikoreksi sebagai dasar melakukan koreksi selanjutnya.

Setelah laporan selesai, praktikan melaporkannya pada departemen logistik serta melampirkan faktur pajak atas *invoice* yang

memiliki varian harga tersebut sebagai bahan monitoring harga produk. Proses kegiatan rekapitulasi price variant harga beli beserta dokumen terkait dapat dilihat pada lampiran 17 - 19.

3. Rekapitulasi PPN Pusat dan Cabang

Dalam menjalankan kegiatan usahanya PT. Dirgaputra Ekapratama melakukan pembelian dan penjualan barang dagang baik pada tingkat pusat maupun cabang. Dalam proses pembelian dan penjualan barang dagang tersebut, terdapat pula pajak pertambahan nilai (PPN) yang dibebankan atas transaksi tersebut.

Dalam perhitungan PPN di PT. Dirgaputra Ekapratama, seluruh pembebanan PPN yang terdapat di masing-masing cabang berasaskan pemusatan yang berarti seluruh pembebanan PPN seluruh cabang akan dibayarkan di pusat.

Setiap tanggal 10 pada bulan berikutnya, seluruh cabang diharuskan mengirimkan rekapitulasi perhitungan PPN yang terdapat pada masing-masing cabang tersebut. Kemudian praktikan mengumpulkan seluruh rekapitulasi perhitungan PPN masing-masing cabang pada folder tertentu serta mencetaknya. Kemudian praktikan melakukan rekapitulasi atas masing-masing perhitungan PPN cabang yang berisikan:

a. PPN Masukan :

- 1) PPN atas pembelian barang dagang;
- 2) PPN atas pembelian bukan barang dagang;
- 3) Retur pembelian.

b. PPN Keluaran :

- 1) Penjualan pada customer non PKP;
- 2) Penjualan tunai;
- 3) Penjualan pada customer PKP;
- 4) Retur penjualan PKP;
- 5) Retur penjualan non PKP.

Selain cabang perusahaan, pusatpun melakukan rekapitulasi perhitungan PPN untuk bulan berjalan. Dalam pembuatan rekapitulasi PPN pusat, praktikan mengambil data laporan penjualan per *customer* PKP sehingga secara detail terlihat seluruh penjualan pada *customer* PKP serta jumlah DPP dan PPNnya. Setelah itu praktikan mengambil data pada laporan penjualan non PKP, pada laporan tersebut terlihat seluruh penjualan yang dilakukan pada *customer* non PKP. Selain itu praktikan juga mengambil data laporan penjualan tunai, yang merupakan penjualan yang dilakukan kepada *customer* perseorangan. Dengan demikian seluruh data untuk perhitungan PPN keluaran telah tersedia. Kemudian untuk memperoleh data PPN masukan, praktikan mengambil seluruh data pembelian pada laporan pembelian per

customer. Dalam laporan tersebut terdapat seluruh data pembelian yang telah dilakukan selama bulan berjalan.

Setelah semua data PPN seluruh cabang dan pusat terkumpul, maka praktikan melakukan konsolidasi atas seluruh data PPN tersebut sehingga dapat terakumulasikan secara keseluruhan jumlah PPN masukan dan PPN keluaran dan dapat diketahui selisih antara kedua PPN tersebut merupakan posisi kurang atau lebih bayar yang nantinya akan dijadikan sebagai dasar pembayaran pada kas Negara dan pelaporan pada kantor pelayanan pajak (KPP) Madya Jakarta Timur. Proses kegiatan rekapitulasi PPN dapat dilihat pada lampiran 20.

4. Pengoperasian program e-Faktur

Dalam hal pelaporan PPN, Direktorat Jenderal Pajak menerapkan peraturan baru mengenai prosedural pengakuan PPN pertanggal 1 juli 2015 yang mewajibkan seluruh perusahaan di pulau Jawa dan Bali untuk menggunakan aplikasi PPN terbaru yaitu e-faktur sebagai pengganti aplikasi PPN sebelumnya yakni e-Spt PPN 1111. Dalam hal ini, seluruh kegiatan pembelian dan penjualan kepada *supplier* dan *customer* PKP yang menerbitkan faktur pajak harus diakui pada aplikasi e-faktur tersebut.

Dalam hal pengoperasian program e-faktur tersebut, berhubungan dengan jenis pekerjaan praktikan sebelumnya, yaitu *invoice matching*. Ketika *invoice matching* secara otomatis PPN yang dibebankan atas tagihan tersebut telah diakui dalam program DSI. Setelah melakukan

closing bulanan, praktikan melakukan ekspor atas seluruh nomor seri faktur pajak yang telah diinput pada program DSI tersebut kedalam format Ms.Excel Csv. dengan cara membuka laporan *e-faktur* pada program DSI. Untuk pajak masukan, pilih menu *efaktur*, kemudian pilih *supplier* dan pilih faktur-faktur yang akan diekspor kemudian pilih menu ekspor faktur. Setelah itu, praktikan masuk pada program *e-faktur* serta memilih menu faktur pajak masukan kemudian pilih impor faktur serta memilih data PPN masukan dalam format Ms.Excel Csv tersebut. Dengan demikian seluruh data pembelian pada bulan berjalan telah masuk kedalam program *e-faktur*.

Untuk pajak keluaran, prosesnya hampir sama dengan pajak masukan. Pada awalnya praktikan masuk pada program DSI, kemudian pilih menu *efaktur*, pilih pajak keluaran, setelah muncul seluruh faktur jual pilih menu *generate* untuk memberikan nomor seri faktur pajak secara otomatis atas faktur jual tersebut. Setelah dilakukan *generate*, ekspor faktur jual tersebut kedalam format Ms. Excel Csv. Kemudian masuk dalam program *e-faktur*, pilih menu pajak keluaran, pilih impor faktur, lantas pilihlah faktur jual dalam bentuk Ms.Excel Csv tersebut kemudian data faktur pajak keluaran berhasil diimport.

Namun untuk dapat mengkreditkan faktur pajak tersebut terlebih dahulu harus melakukan *upload* faktur, setelah faktur pajak berhasil terupload maka faktur pajak tersebut dapat dijadikan dasar perhitungan PPN. Untuk melakukan upload atas faktur pajak masukan maupun

keluaran, caranya yaitu dengan memilih menu administrasi faktur pada menu faktur pajak masukan dan faktur pajak keluaran dalam program *e-faktur*, kemudian upload faktur dengan cara mengubah status faktur dari belum upload menjadi upload faktur. Untuk melakukan upload faktur tersebut, *server e-faktur* wajib pajak harus terkoneksi dengan *server e-faktur* DJP melalui jaringan internet. Setelah berhasil terupload, status faktur tersebut berubah menjadi approval sukses.

Jika terdapat retur jual maupun retur beli, maka praktikan memasukan data nota retur kedalam program *e-faktur* dengan memilih menu faktur, kemudian pilih menu retur masukan atau retur keluaran serta rekam data nota retur jual maupun retur beli. Dengan demikian faktur pajak masukan dan keluaran yang telah terupload tersebut dapat dijadikan sebagai dasar perhitungan PPN bulan berjalan. Kegiatan pengoperasian program *e-Faktur* beserta dokumen terkait dapat dilihat pada lampiran 21-22.

5. Melakukan perubahan harga pada master barang

Dalam rangka melakukan kegiatan pembelian barang dagang kepada supplier, tentunya terdapat fluktuasi harga barang dagang tersebut mengingat kondisi ekonomi Indonesia berupa nilai tukar rupiah yang tidak stabil terhadap mata uang Dollar Amerika. Atas dasar itu, departemen logistik selalu berkoordinasi dengan pihak supplier mengenai harga barang dagang yang dibeli oleh PT. Dirgaputra Ekapratama. Setelah departemen logistik setuju untuk

melakukan perubahan harga, maka departemen logistik memberikan memo internal dan draft perubahan harga kepada departemen *accounting* untuk mencatat perubahan harga tersebut pada master barang di DSI.

Master barang terdiri atas harga beli, harga COGS, dan HET. Dalam memo dan draft perubahan harga yang diajukan oleh departemen logistik, terdapat petunjuk merk barang dan kode jenis barang serta harga barang yang manakah yang mengalami perubahan, dan hal tersebutlah yang menjadi dasar praktikan dalam melakukan perubahan master harga barang tersebut.

Setelah praktikan merubah master harga barang pada program DSI, tahapan selanjutnya yaitu praktikan mencetak hasil perubahan master harga barang tersebut untuk kemudian diberikan kembali kepada departemen logistik untuk diperiksa. Jika terdapat kesalahan input data, maka dilakukan koreksi atas master harga barang tersebut. Jika proses diatas telah selesai dan tidak terdapat kesalahan pada master harga barang tersebut, maka praktikan memberikan memo internal kepada departemen IT untuk mematenkan perubahan harga barang tersebut dan kemudian dikirimkan kepada masing-masing cabang yang nantinya harga barang terbaru yang akan menjadi dasar pembebanan harga pada barang dagang tersebut. Kegiatan proses perubahan harga pada master barang beserta dokumen terkait dapat dilihat pada lampiran 23-25.

6. Melakukan proses retur jual dan retur beli

Proses retur jual pada departemen *accounting* pusat terjadi atas pembelian barang dagang yang dilakukan oleh cabang. Jika terdapat ketidakcocokan barang, kerusakan dan hal lainnya. Retur jual dimulai dari penerbitan *sales* retur (SR) dan surat jalan retur yang dikirimkan cabang pada pusat. Surat jalan tersebut disertai dengan adanya pengiriman barang retur dari cabang ke gudang pusat.

Setelah praktikan mendapatkan dokumen tersebut dari cabang, praktikan mengkonfirmasi kepada *accounting* cabang mengenai kesesuaian barang yang diretur di SR dan barang yang telah dikirimkan. Setelah semua data valid, maka praktikan membuka laporan penjualan pada program DSI untuk mengetahui barang retur tersebut atas nomor eks-faktur pajak berapa. Setelah diketahui nomor eks-faktur pajak tersebut, maka penulis menginformasikan kepada admin gudang untuk dilakukan penginputan LBM retur atas barang tersebut dengan melampirkan surat jalan retur yang dikirimkan oleh cabang, setelah itu praktikan menyerahkan fotocopy surat jalan retur dan SR kepada departemen logistik untuk melakukan perubahan data posisi gudang atas barang tersebut.

Setelah proses tersebut selesai, maka praktikan membuat rekapitulasi seluruh retur pada bulan berjalan setiap cabang dan mengirimkan rekapitulasi retur tersebut pada cabang-cabang terkait. Setelah cabang mengkonfirmasi jika seluruh data retur yang

dikirimkan pusat, maka proses retur selesai dan praktikan menyimpan fotocopy atas LBM retur yang diterbitkan oleh gudang tersebut.

Proses retur pembelian terjadi jika terdapat ketidaksesuaian maupun kerusakan atas barang yang telah dibeli oleh pusat ke *supplier*. Retur pembelian dimulai dengan melakukan konfirmasi kepada pihak *supplier* bahwa terdapat barang yang akan diretur dan menjelaskan alasan mengapa barang tersebut diretur.

Setelah adanya konfirmasi retur barang kepada pihak *supplier*, maka praktikan meminta departemen logistik untuk melakukan proses retur pada program DSI sebagai dasar pengakuan posisi *stock* barang digudang dan melakukan pengiriman barang retur tersebut kepada pihak *supplier*. Setelah departemen logistik mengakui terdapat retur barang secara program, maka praktikan membuat nota retur atas barang tersebut. Didalam nota retur tersebut terdapat nama *customer*, nama *supplier*, beserta identitas perpajakannya, nama barang yang diretur, jumlah dan harganya, serta atas eks-faktur pajak nomor berapa.

Setelah seluruh data terisi, praktikan meminta tanda tangan kepala departemen *accounting* sebagai validasi atas nota retur tersebut. Setelah seluruh prosedur selesai, praktikan mengirimkan nota retur asli kepada pihak *supplier* sebagai dasar pengakuan retur mereka, dan nota retur fotocopy praktikan simpan pada *file*. Proses kegiatan retur jual dan retur beli beserta dokumen terkait dapat dilihat pada lampiran 26-27.

C. Kendala yang Dihadapi

Dalam melaksanakan PKL di PT. Dirgaputra Ekapratama praktikan tentunya menghadapi kendala- kendala. Adapun kendala- kendala yang praktikan hadapi selama PKL di PT. Dirgaputra Ekapratama adalah sebagai berikut:

- 1) Praktikan kurang teliti dalam melakukan *invoice matching* sebagai dasar pengakuan hutang pada *supplier* serta dalam melakukan perubahan harga pada master barang;
- 2) Data perubahan master harga barang terlalu terperinci dengan ukuran *font* yang kecil.
- 3) Praktikan mengalami kesulitan dalam pengakuan PPN pada aplikasi e-faktur jika terjadi revisi atas faktur pajak yang sudah diterbitkan oleh supplier;
- 4) Data rekapitulasi PPN Cabang terkadang terlambat dikirimkan serta terdapat kesalahan data yang diakui oleh cabang.

D. Cara Mengatasi Kendala

Cara-cara yang dilakukan praktikan untuk menghadapi kendala- kendala yang dihadapi selama PKL adalah sebagai berikut:

- 1) Praktikan harus memeriksa dengan teliti kesesuaian, kelengkapan dan harga barang yang ditagihkan *supplier* dengan yang diakui pada LBM;

- 2) Praktikan harus lebih teliti melihat detail barang yang terdapat pada memo departemen logistik;
- 3) Praktikan harus mengkonfirmasi adanya revisi atas faktur pajak yang diterbitkan *supplier* serta memeriksa perubahannya dan memproses revisi atas faktur tersebut;
- 4) Praktikan harus memeriksa data rekapitulasi PPN yang dikirimkan cabang, apakah telah sesuai dengan yang sudah diakui pada aplikasi *e-faktur*.

BAB IV

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Kegiatan Praktek Kerja Lapangan (PKL) merupakan suatu kegiatan yang bukan hanya sebagai suatu wadah untuk mengaplikasikan ilmu yang didapat selama di bangku kuliah melainkan juga tempat untuk mendapatkan berbagai macam pengalaman dalam menghadapi dunia kerja yang nyata nantinya. Kegiatan PKL diharapkan dapat memberikan gambaran mengenai mekanisme kerja di dunia nyata.

Selama mengikuti kegiatan PKL di PT. Dirgaputra Ekapratama praktikan mendapatkan ilmu yang sangat berharga tentang bagaimana kegiatan perusahaan terutama di bagian akuntansi. Dalam melaksanakan pekerjaan, praktikan dituntut disiplin, lebih cepat tanggap dan lebih bertanggung jawab melakukan tugas yang di berikan oleh pembimbing.

Kesimpulan yang dapat diambil selama praktikan melaksanakan PKL di PT. Dirgaputra Ekapratama, yaitu :

- 1) Praktikan mengetahui proses pembelian hingga proses *invoice matching* sebagai pengakuan pembelian;
- 2) Praktikan telah mengetahui cara mengoperasikan aplikasi *e-faktur* sebagai dasar pengakuan PPN;
- 3) Praktikan telah mengetahui cara membuat rekapitulasi PPN entitas pusat dan cabang perusahaan;

- 4) Praktikan telah mengetahui cara membuat rekapitulasi variant harga atas harga beli;
- 5) Praktikan telah mengetahui proses perubahan master harga barang;
- 6) Praktikan telah mengetahui cara memproses retur jual dan retur beli.

B. Saran

Adapun beberapa saran yang harus diperhatikan dalam pelaksanaan program Praktik Kerja Lapangan adalah sebagai berikut:

1. Bagi Praktikan
 - a. Praktikan harus lebih mempersiapkan diri baik dari segi akademik maupun segi keterampilan yang akan mendukung pelaksanaan PKL;
 - b. Praktikan sebaiknya memilih tempat PKL sesuai dengan minat dan kemampuan yang akan ditekuni;
 - c. Praktikan harus lebih giat dan aktif dalam menyelesaikan tugas-tugas yang diberikan;
 - d. Praktikan harus mampu beradaptasi dengan baik di lingkungan kerja yang baru sehingga memudahkan praktikan dalam proses melaksanakan PKL.
2. Saran bagi Universitas Negeri Jakarta
 - a. Universitas Negeri Jakarta agar dapat membantu mahasiswa dalam mendapatkan tempat PKL;

- b. Universitas Negeri Jakarta agar menjalin hubungan yang baik dengan perusahaan swasta maupun instansi pemerintahan agar proses pelaksanaan PKL dapat berjalan dengan baik di kemudian hari;
 - c. Universitas Negeri Jakarta agar dapat memberi pengetahuan serta pelatihan sebagai gambaran awal mahasiswa sebelum pelaksanaan kegiatan PKL;
 - d. Universitas Negeri Jakarta agar lebih komunikatif lagi dalam proses penyampaian berita terkait pelaksanaan PKL kepada mahasiswa.
3. Bagi PT. Dirgaputra Ekapratama
- a. PT. Dirgaputra Ekapratama agar dapat menjalin relasi dengan UNJ agar pelaksanaan program PKL dapat berjalan dengan lancar.
 - b. Pembimbing harus lebih banyak memberikan informasi mengenai pekerjaan kepada praktikan, agar praktikan dapat mengetahui bagaimana bekerja di lingkungan kerja yang sebenarnya.

DAFTAR PUSTAKA

Badan Pusat Statistik diakses dari www.bps.go.id (diakses pada 14 November 2015)

FE-UNJ. (2006). *Pedoman Praktik Kerja Lapangan*. Jakarta: Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

http://www.bbc.com/indonesia/berita_indonesia/2016/01/160103_indonesia_mea_industri (diakses pada 27 November 2015)

PT Dirgaputra Ekapratama diakses dari www.dirgaputra.co.id (diakses pada 11 November 2015)

Suhertuti, dkk. (2011). *Bahasa Indonesia sebagai Sarana Komunikasi Ilmiah*. Bogor: Irham Publishing.

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 2. Surat Keterangan Pelaksanaan PKL

**PT. DIRGAPUTRA EKAPRATAMA**

Jl. Pulo Buaran Raya Blok EE No. 4 Kav. 1
Kawasan Industri Pulo Gadung, Jakarta Timur 13930 - Indonesia
Telp. (021) 46826633 (5 Lines) Fax. (021) 46826632

**SURAT KETERANGAN
PRAKTIK KERJA LAPANGAN
NOMOR : 815/HRD/IX/DEPPST/2015**

Yang bertanda tangan dibawah ini, Kepala Departemen HRD & GA PT. Dirgaputra Ekapratama menerangkan bahwa :

Nama : Taufik Firmansyah S
Nomor Induk : 8335145411
Institusi : Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
Alamat : Jl. Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Program Studi : S1 Akuntansi

Adalah benar, bahwa yang bersangkutan telah melaksanakan kegiatan PKL pada PT. Dirgaputra Ekapratama, terhitung tanggal 1 Juli 2015 s.d 31 Agustus 2015 dan telah selesai melaksanakan semua tugas yang menjadi tanggungjawab peserta PKL.

Demikian keterangan ini dibuat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya. Atas perhatiannya kami ucapkan terimakasih.

Jakarta, September 2015
Kepala Departemen HRD & GA



Yulian Punu

Lampiran 3. Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan PKL



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

(Kedung R Jalan Sawangan Muka Jakarta 13220
Telp : (021) 4721227, Fax : (021) 4706285
www.unj.ac.id/e

*Building
Future
Leaders*

KARTU KONSULTASI PEMBIMBINGAN PENULISAN PKL

1. Nama Mahasiswa : Taufiq Firmansyah S
2. No Registrasi : 09551010411
3. Program Studi : Manajemen - Akta. Program
4. Dosen Pembimbing : Putri Anggrani SP, SE, Mkt, M/S
NP :

5. Judul PKL :

NO	TAHUN/THN	MATERI KONSULTASI	SARAN PEMBIMBING	TANDA TANGAN PEMBIMBING
1	18 - Sept - 2015	Bab 1 & BAB 2	Inventaris awal Pedoman K&A	<i>[Signature]</i>
2		Pembahasan Bab 4	Bab 1 & 2	<i>[Signature]</i>
3	22 - Sept - 2015	Bimbingan Bab 1	Peta Sumber, Teknik, dan Lokasi PKL	<i>[Signature]</i>
4	29 - Sept - 2015	Review Bab 1	Proses Bab 1	<i>[Signature]</i>
5	19 - Okt - 2015	Bab 2		<i>[Signature]</i>
6	19 - Nov - 2015	Bab 3 & 4		<i>[Signature]</i>
7	08 - Des - 2015	Review Bab 3 & Pengantar bab 4		<i>[Signature]</i>
8				
9				
10				
11				
12				
SETUJUT UNTUK UJIAN PKL				

Catatan :

1. Kartu ini dibawa dan ditandatangani oleh pembimbing pada saat konsultasi
2. Kartu ini dibawa pada saat ujian PKL, apabila diperlukan dapat dipergunakan sebagai bukti pembimbingan

Lampiran 4. Daftar Hadir PKL



*Building
Future
Leaders*

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Gedung R Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
 Telp : (021) 4721227, Fax : (021) 4706285
www.unj.ac.id/fe

**DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS**

Nama : Taufik Firmansyah. S
 No. Registrasi : 8515 45411
 Program Studi : SI Manajemen Akp.org 2019
 Tempat Praktik : PC Dirgantara Ekapratama
 Alamat Praktik/Telp : Jl. Pulo Buaran Raya Kav. 1 No.4 Kp Pulo Gadung

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETTERANGAN
1.	Rabu, 1 Juli 2015	1. <i>af</i>	
2.	Kamis, 2 Juli 2015	2. <i>af</i>	
3.	Jumat, 3 Juli 2015	3. <i>af</i>	
4.	Senin, 6 Juli 2015	4. <i>af</i>	
5.	Selasa, 7 Juli 2015	5. <i>af</i>	
6.	Rabu, 8 Juli 2015	6. <i>af</i>	
7.	Kamis, 9 Juli 2015	7. <i>af</i>	
8.	Jumat, 10 Juli 2015	8. <i>af</i>	
9.	Senin, 13 Juli 2015	9. <i>af</i>	
10.	Selasa, 14 Juli 2015	10. <i>af</i>	
11.	Rabu, 15 Juli 2015	11. <i>af</i>	
12.	Kamis, 16 Juli 2015	12. <i>af</i>	
13.	Jumat, 17 Juli 2015	13. <i>af</i>	
14.	Senin, 20 Juli 2015	14. <i>af</i>	
15.	Selasa, 21 Juli 2015	15. <i>af</i>	

Jakarta, 31-08-2015

Penilai,




(.....)

Lampiran 4. Daftar Hadir PKL



Building
Future
Leaders

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI

Gedung R Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telp : (021) 4721227, Fax : (021) 4706285

www.unj.ac.id/ie

DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS

Nama : Taupik Firmansyah - S
No. Registrasi : 8355195411
Program Studi : SI Akuntansi Alprogs 14
Tempat Praktik : PT. Dirgaputra Ekapratama
Alamat Praktik/Telp : Jl. Pulebuaran Raya blok. EE KUP

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	Senin, 22 Juli 2015	1. <i>af</i>	
2.	Kamis, 25 Juli 2015	2. <i>af</i>	
3.	Jumat, 24 Juli 2015	3. <i>af</i>	
4.	Senin, 27 Juli 2015	4. <i>af</i>	
5.	Selasa, 28 Juli 2015	5. <i>af</i>	
6.	Rabu, 29 Juli 2015	6. <i>af</i>	
7.	Kamis, 30 Juli 2015	7. <i>af</i>	
8.	Jumat, 31 Juli 2015	8. <i>af</i>	
9.		9.	
10.		10.	
11.		11.	
12.		12.	
13.		13.	
14.		14.	
15.		15.	

Jakarta, 31-08-2015

Penilai,



(.....)

Lampiran 4. Daftar Hadir PKL



*Building
Future
Leaders*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

FAKULTAS EKONOMI

Gedung R Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220

Telp : (021) 4721227, Fax : (021) 4706285

www.unj.ac.id/fe

**DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS**

Nama : Taufik Firmansyah S
No. Registrasi : 8335495411
Program Studi : SI Akuntansi A/B program 2014
Tempat Praktik : PT. Dimpaputra Ekapratama
Alamat Praktik/Telp : Pl. Rute buana Raya blok. EE KIP

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	<u>Senin / 03-08-2015</u>	1. <u>af</u>	
2.	<u>Selasa / 04-08-2015</u>	2. <u>af</u>	
3.	<u>Rabu / 05-08-2015</u>	3. <u>af</u>	
4.	<u>Kamis / 06-08-2015</u>	4. <u>af</u>	
5.	<u>Jumat / 07-08-2015</u>	5. <u>af</u>	
6.	<u>Senin / 10-08-2015</u>	6. <u>af</u>	
7.	<u>Selasa / 11-08-2015</u>	7. <u>af</u>	
8.	<u>Rabu / 12-08-2015</u>	8. <u>af</u>	
9.	<u>Kamis / 13-08-2015</u>	9. <u>af</u>	
10.	<u>Jumat / 14-08-2015</u>	10. <u>af</u>	
11.	<u>Senin / 17-08-2015</u>	11. <u>af</u>	
12.	<u>Selasa / 18-08-2015</u>	12. <u>af</u>	
13.	<u>Rabu / 19-08-2015</u>	13. <u>af</u>	
14.	<u>Kamis / 20-08-2015</u>	14. <u>af</u>	
15.	<u>Jumat / 21-08-2015</u>	15. <u>af</u>	

Jakarta, 24-08-2015

Penilai,



(.....)

Lampiran 4. Daftar Hadir PKL



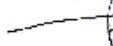
*Building
Future
Leaders*

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
 Gedung R Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
 Telp : (021) 4721227, Fax : (021) 4706285
www.unj.ac.id/fk

**DAFTAR HADIR
PRAKTEK KERJA LAPANGAN
..... SKS**

Nama : Taufik Firmansyah . S
 Nu. Registrasi : 8335195411
 Program Studi : SI Akuntansi Akpro 2014
 Tempat Praktik : Pt Pragasutra Ekapratama
 Alamat Praktik/Telp : K. Pulebuanan Raya Blok EE KIP

NO	HARI/TANGGAL	PARAF	KETERANGAN
1.	<u>Senin / 24 - 08 - 2015</u>	1. <u>af</u>	
2.	<u>Selasa / 25 - 08 - 2015</u>	2. <u>af</u>	
3.	<u>Rabu / 26 - 08 - 2015</u>	3. <u>af</u>	
4.	<u>Kamis / 27 - 08 - 2015</u>	4. <u>af</u>	
5.	<u>Jumat / 28 - 08 - 2015</u>	5. <u>af</u>	
6.	<u>Senin / 30 - 08 - 2015</u>	6. <u>af</u>	
7.	<u>Selasa / 31 - 08 - 2015</u>	7. <u>af</u>	
8.		8.	
9.		9.	
10.		10.	
11.		11.	
12.		12.	
13.		13.	
14.		14.	
15.		15.	

Jakarta, 31 - 08 - 2015
 Penilai,


 (.....)

Lampiran 5. Lembar Penilaian Pelaksanaan PKL



Gedung R Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telp : (021) 4721227, Fax : (021) 4706285
www.unj.ac.id/fe

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

Nama : Taufik Firmansyah - S
No.Registrasi : 8355145911
Program Studi : S1 Akuntansi Alih program
Tempat Praktik : PT. Dira Putra Ekapratama
Alamat Praktik/Telp : Jl. Pulo buayan Raya Blok. EE KIP

NO	ASPEK YANG DINILAI	SKOR 50-100	KETERANGAN				
1	Kehadiran	80	1.Keterangan Penilaian :				
2	Kedisiplinan	80	Skor Nilai Predikat				
3	Sikap dan Kepribadian	80	80-100 A Sangat baik				
4	Kemampuan Dasar	85	70-79 B Baik				
5	Ketrampilan Menggunakan Fasilitas	90	60-69 C Cukup				
6	Kemampuan Membaca Situasi dan Mengambil Keputusan	80	55-59 D Kurang				
7	Partisipasi dan Hubungan Antar Karyawan	85	2.Alokasi Waktu Praktik :				
8	Aktivitas dan Kreativitas	80	2 sks : 90-120 jam kerja efektif				
9	Kecepatan Waktu Penyelesaian Tugas	80	3 sks : 135-175 jam kerja efektif				
10	Hasil Pekerjaan	80	Nilai Rata-rata :				
			$\frac{835}{10 \text{ (sepuluh)}} = 83.5$				
			Nilai Akhir :				
			<table border="1"> <tr> <td>84</td> <td>#</td> </tr> <tr> <td>Angka bulat</td> <td>huruf</td> </tr> </table>	84	#	Angka bulat	huruf
84	#						
Angka bulat	huruf						
	Jumlah	835					

Jakarta, 2015
Penilai,

Pepskeni DA



Lampiran 6. Logo PT. Dirgaputra Ekapratama



Sumber : www.dirgaputra.co.id

Lampiran 7. Contoh Form Laporan Barang Masuk

PT. Dirgaputra Ekapratama
 Jl. Pulo Buaran Raya Blok EE Kav. I No.4
 KIP Jatinegara Cakung
 Jakarta Timur

Laporan Barang Masuk Penerimaan Pembelian

No. Terima : 01-BM1507002619-4

Reff No. : 00133

Tanggal : 28/07/2015

Nama Supplier : PT.INDOMAS PRIMA SEJATI

No.	No. Order	Merek	Barang	Gdg	Quantity		Statement					
					SJ	Fisik	I	II	III	IV	V	
1	01-PO1506000477	RCA-TT	RTT-003	275-17 RCA TUBE TIRE	0001	3,150	3,150					
2	01-PO1506000477	RCA-TT	RTT-001	250/275-14 RCA TUBE TIRE	0001	90	90					
3	01-PO1506000477	RCA-TT	RTT-002	250-17 RCA TUBE TIRE	0001	90	90					
4	01-PO1506000477	RCA-TT	RTT-007	275/3.00-14 RCA TUBE TIRE	0001	90	90					

Ket. Statement : I Barang Kurang, II Box Rusak, III Barang Rusak, IV Barang Lebih, V Barang Tidak Lengkap

Page 1 of 1

Keterangan : U/ PUSAT

Warehouse

()
 Nama & Tanda Tangan

Accounting

()
 Nama & Tanda Tangan

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 8. Contoh Invoice dari

Supplier

PT. GERAK MITRA TANGGUH
Jakarta

Kepada Yth:
PT. DIRGAPUTRA EKAPRATAMA
JL. Pulo Buaran Raya Blok EE No.4 KAV 1 KIP
Jatinegara - Cakung
Jakarta Timur 13930

INVOICE				
Faktur Penjualan No. FDP0309/GMT/2015			No. PO. 01-PO1507000452	
DESCRIPTION	QTY	PRICE	SUB TOTAL	TOTAL
Brake Pad X-125 (S02)	450	5.850	2.632.500	2.632.500
Brake Pad JMX (Y05)	800	5.850	4.680.000	4.680.000
Brake Pad Blade (H07)	500	5.850	2.925.000	2.925.000
Brake Shoe Mio (Y02)	900	17.650	15.885.000	15.885.000
JUMLAH HARGA JUAL				26.122.500
PPN=10% x JUMLAH HARGA JUAL				2.612.250
JUMLAH YANG HARUS DIBAYAR				28.734.750

Jakarta, 15 September 2015

PEMBAYARAN MOHON TRANSFER KE REKENING:
A/N PT. GERAK MITRA TANGGUH
BANK CIMB NIAGA CAB. METRO PONDOK INDAH
159-01-00147-00-1



RAMON INDRA SUTINJO

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 9. Contoh Surat Jalan dari Supplier

3304 10.237.500

PT. GERAK MITRA TANGGUH
Jl. Raya Narogong Km. 11,5 Pangkalan II
Cikiwul - Bantar Gebang, Bekasi
Telp. 021 - 8250516, 82604716 / Fax. 021 - 82608083

DELIVERY ORDER

SJ No. : GMT / 00761	Kepada Yth. PT. DIRGAPUTRA EKAPRATAMA
PO No. : 01-PO1506000452	Alamat Kawasan Industri Pulo Gadung
Tgl. Pengiriman : 14 SEPTEMBER 2015	
No. Kendaraan : B 9802 IP	

No.	Nama Barang	Jumlah	Keterangan
1	<u>PREMIUM</u> BRAKE PAD X-125 (S02)	450 SET	RECEIVED Depo
2	BRAKE PAD JMX (Y05)	800 SET	
3	BRAKE PAD BLADE (H07)	500 SET	

Diterima <i>[Signature]</i> Edi	Pengirim <i>[Signature]</i> AMIN S	Security <i>[Signature]</i> 12	Dibuat <i>[Signature]</i> LITI CH	Mengetahui <i>[Signature]</i> ARTI JW
---------------------------------------	--	--------------------------------------	---	---

3103 15.885.000

PT. GERAK MITRA TANGGUH
Jl. Raya Narogong Km. 11,5 Pangkalan II
Cikiwul - Bantar Gebang, Bekasi
Telp. 021 - 8250516, 82604716 / Fax. 021 - 82608083

DELIVERY ORDER

SJ No. : GMT / 00762	Kepada Yth. PT. DIRGAPUTRA EKAPRATAMA
PO No. : 01-PO1506000452	Alamat Kawasan Industri Pulo Gadung
Tgl. Pengiriman : 14 SEPTEMBER 2015	
No. Kendaraan : B 9802 IP	

No.	Nama Barang	Jumlah	Keterangan
1	BRAKE SHOE MIO (Y02) <u>PREMIUM</u>	900 SET	RECEIVED Depo

Diterima <i>[Signature]</i> Edi	Pengirim <i>[Signature]</i> AMIN S	Security <i>[Signature]</i> 12	Dibuat <i>[Signature]</i> LITI CH	Mengetahui <i>[Signature]</i> ARTI JW
---------------------------------------	--	--------------------------------------	---	---

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 10. Contoh Faktur Pajak dari Supplier

Faktur Pajak		
Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak : 010.003-15.31823377		
Pengusaha Kena Pajak		
Nama : PT GERAK MITRA TANGGUH Alamat : JL.DR.MUWARDI III NO.38, GROGOL , JAKARTA BARAT NPWP : 01.771.904.8-036.000		
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak		
Nama : PT.DIRGAPUTRA EKAPRATAMA Alamat : JL.PULO BUARAN RAYA KAV 1 KAWASAN INDUSTRI PULOGADUNG Blok EE No.4 RT:000 RW:000 Kel.JATINEGARA Kec.CAKUNG Kota/Kab.000 JAKARTA TIMUR 13930 NPWP : 01.640.878.3-007.000		
No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	BRAKE PAD X-125 (S02) Rp 5.850 x 450	2.632.500,00
2	BRAKE PAD JMX (Y05) Rp 5.850 x 800	4.680.000,00
3	BRAKE PAD BLADE (H07) Rp 5.850 x 500	2.925.000,00
4	BRAKE SHOE MIO (Y02) Rp 17.650 x 900	15.885.000,00
Harga Jual / Penggantian		26.122.500,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		
Dasar Pengenaan Pajak		26.122.500,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		2.612.250,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00
Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini. JAKARTA BARAT, 15 September 2015 ALEXANDER GUNUNG SUTINJO		
 FDP0309/GMT/2015		
PEMBERITAHUAN DIREKTORAT JENDERAL PAJAK: Faktur Pajak ini telah dilaporkan ke Direktorat Jenderal Pajak dan telah memperoleh persetujuan sesuai dengan ketentuan peraturan perpajakan yang berlaku 1 dari 1		

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 11. Contoh Purchase Order

PT. Dirgaputra Ekapratama
 Jl. Pulo Buaran Raya Blok EE Kav. I No.4
 KIP Jatinegara Cakung
 Jakarta Timur

Kepada: PT. GERAK MITRA TANGGUH
 JL RAYA NARAGONG KM.11,5 PANGKALAN II DE:
 KEL. CIKIWIUL KEC. BANTAR GEBANG
 BEKASI

ORDER PEMBELIAN

No PO : 01-PO1507000452
 Tanggal : 01/07/2015
 PO Untuk Bulan : Juli 2015

Status PO : Fixed Order
 Gudang : Gudang Pusat

No.	Merk	Barang	Qty	Harga	D1	D2	Jumlah
1	RCA Roda2-Brake Sho	RBSP-H01	Supra, Supra X, Revo, Grand, Legenda	5,000	11,100		55,500,000
2	RCA Roda2-Brake Sho	RBSP-Y02	Mio, Fino, Xeon, Jup, New Vega, Vega ZR, Vix	5,000	17,650		88,250,000
3	RCA Roda2-Brake Sho	RBSP-H03	Varia, Beat, Scoopy, MegaPro, new tiger	3,500	15,500		54,250,000
4	RCA Roda2-Brake Sho	RDPP-Y05	Jupiter, Mio, Fino, Xeon, Vega, Vixion, Byson	3,500	5,850		20,475,000
5	RCA Roda2-Brake Sho	RDPP-S02	SupraX, Blade, Revo, Satria, Spin, Jupiter, Vi	2,000	5,850		11,700,000
6	RCA Roda2-Brake Sho	RDPP-H01	Supra, Tiger, MegaPro, Hayate, Axelo, Titan,	3,000	5,850		17,550,000
7	RCA Roda2-Brake Sho	RDPP-H08	Beat (2010), Scoopy, Varia Techno	4,000	5,850		23,400,000
8	RCA Roda2-Brake Sho	RDPP-H07	Blade, Revo, SupraX125, Hayate, Axelo, Titar	3,000	5,850		17,550,000
9	RCA Roda2-Brake Sho	RDPP-H05	Old Varia	1,000	5,850		5,850,000
Jumlah :			30,000				294,525,000
Berat : 4,880.00			Kg Volume : 0.00 M3		Discount :		
					PPN :		
					Total :		
					29,452,500		
					323,977,500		

Dibuat Oleh, Mengetahui, Disetujui Oleh,

(Logistic Dept) (Finance Dept) (Product Dept) (Deputy GM Product & Logistic) (Deputy Operational Director) (Director)

P_OrderBell 12-May-2015 8:52:13AM 1

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 12.Laporan LBM

PT. Dirgaputra Ekapratama
 Jl. Pulo Buana Raya Blok EE Kav. I No.4
 KIP Jatinegara Cakung
 Jakarta Timur

Laporan Penerimaan Barang

Penerimaan Pembelian

Periode : 01/09/2015 Sampai 30/09/2015

No. Transaksi	Marka	Kode Barang	Nama Barang	Quantity	Nilai	Gudang	Keterangan
01-BM1509003131-4	03/09/2015						
	RCA-TT	RTT-002	250-17RCA TUBE TIRE	840 PCS	9,408,000	Gudang Pusat	
	RCA-TT	RTT-007	275/3.00-14 RCA TUBE TIR	1,800 PCS	19,350,000	Gudang Pusat	
	RCA-TT	RTT-001	250/275-14 RCA TUBE TIRE	1,560 PCS	16,926,000	Gudang Pusat	
				4,200	45,224,000		
01-BM1509003132-4	03/09/2015						
	RCA-2R34D	RDF-V02	Disc Pad Yonaha Mio	250 SET	1,357,500	Gudang Pusat	
				250	1,357,500		
01-BM1509003133-4	03/09/2015						
	RCA-2R34D	RDF-V01	Disc Pad Y FIZR, RMXing-NJi	200 SET	1,020,000	Gudang Pusat	
	RCA-2R34D	RDF-H01	Disc Pad Sak T, Shogun, H.Tig	650 SET	3,315,000	Gudang Pusat	
	RCA-2R34D	RDF-V05	Disc Pad Yonaha Juaiter MX	950 SET	7,337,500	Gudang Pusat	
	RCA-2R34D	RDF-S02	Disc Pad Suzuki Shogun SP/E	800 SET	6,150,000	Gudang Pusat	
	RCA-2R34D	RDF-H07	Disc Pad Honda Blade/ Absok	150 SET	325,000	Gudang Pusat	
	RCA-2R34D	RDF-H07	Disc Pad Honda Blade/ Absok	350 SET	1,925,000	Gudang Pusat	
				3,100	21,052,500		
01-BM1509003134-4	03/09/2015						
	IEK-49C	BP30	BATTERY CABLE PARALEL B	700 PCS	17,350,000	Gudang Pusat	
				700	17,350,000		
01-BM1509003135-4	03/09/2015						
	MKK-DF-V4	D2252-01	TOYOTA ALL NEW VIOS F	240 SET	19,300,000	Gudang Pusat	
				240	19,300,000		
01-BM1509003136-4	03/09/2015						
	MKK-DF	D11165M	D11165M KIA PRESEO	12 SET	1,035,600	Gudang Pusat	

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 13. Laporan penerimaan Barang per Merk

PT. Dirgaputra Ekapratama		Laporan Penerimaan Barang Per Merek					
Jl. Pulo Bacan Raya Blok EE Kav. I No.4		Penerimaan Pembelian					
KIP Jatinegara Cikung		Periode : 01/09/2015 Sampai 30/09/2015					
Jakarta Timur		Merek : 0000 Sampai zzzz					
Barang : 00000 Sampai zzzzz							
Kode Brng	Nama Barang	Quantity	Harga	Total No. Penerimaan	Supplier	Tanggal	No. Ref
Merek: BB-TRQIBKH Bahan Baku IBKH Torque Rod							
BTB-IBKH-H	BTB-IBKH-H	544	73,000	25.112.000	CI-34M1503ED3261-4	VCI	09/09/2015 29
BTA-TRKH-H	BTA-TRKH-H	660	73,000	48.180.000	CI-34M1503ED3443-4	VCI	09/09/2015 61
BTB-IBKH-H	BTB-IBKH-H	1.012	73,000	73.876.000	CI-34M1503ED3173-4	VCI	09/04/2015 88
BTB-IBKH-H	BTB-IBKH-H	551	73,000	40.193.000	CI-34M1503ED3525-4	VCI	09/05/2015 73
		2.577		168.121.000			
Merek: BLD-OL BLENDER							
AMS-BLDC1	BLENDER MIYAKO	7	315,000	2.205.000	CI-34M1503ED3313-4	ANWIS	09/14/2015 67.01.00.004
AMS-BLDC1	BLENDER MIYAKO	33	315,000	10.395.000	CI-34M1503ED3313-4	ANWIS	09/14/2015 67.02.00.008
		40		12.600.000			
Merek: BLK-IBK Brake Lining Kusus - IBK							
I-30806	IBK KAMPAS KOTA K30C	10	119,200	1.192.000	CI-34M1503ED3427-4	IPG	09/11/2015 6321
		10		1.192.000			
Merek: BLK-NTB Brake Lining Kusus - NTB							
IN-H042R	NTB HINO 2308 RATA R	12	255,000	3.060.000	CI-34M1503ED1404-4	IPG	09/17/2015 6208
IN-330FI	NTB ISUZU 330 HP MT	12	219,800	2.637.600	CI-34M1503ED1404-4	IPG	09/17/2015 6208
		24		5.697.600			
Merek: BLK-RCA Brake Lining Kusus - RCA							
R-30804	RCA 30X30X4 CAMPAK	30	59,800	1.794.000	CI-34M1503ED1408-4	IPG	09/17/2015 6202
R-30805	RCA 30X30X5 CAMPAK	50	62,000	3.100.000	CI-34M1503ED1434-4	IPG	09/22/2015 6363
R-30806	RCA 30X30X5 CAMPAK	10	63,600	636.000	CI-34M1503ED1434-4	IPG	09/22/2015 6363
R-30806	RCA 30X30X5 CAMPAK	36	63,600	2.289.600	CI-34M1503ED1495-4	IPG	09/30/2015 6584
R-HC42R	RCA HINO 2308 RATA R	40	242,400	9.696.000	CI-34M1503ED1408-4	IPG	09/17/2015 6202
R-HC42R	RCA HINO 2308 RATA R	20	242,400	4.848.000	CI-34M1503ED1327-4	IPG	09/03/2015 5908
RI-330-PI	RCA ISUZU 330 HP MT	8	199,000	1.592.000	CI-34M1503ED1408-4	IPG	09/17/2015 6202
RI-330-PI	RCA ISUZU 330 HP MT	20	199,000	3.980.000	CI-34M1503ED3172-4	IPG	09/04/2015 5598

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 14. Pencatatan Transaksi Pembelian

PT. Dirgaputra Ekapratama - Pusat

Transaksi Laporan Keluar

Purchase

Faktur Pembelian

Kode Supplier: GEMITA September 2015

Nama Supplier: PT.GERAK MITRA TANGGUH

Alamat: JL RAYA NARAGONG KM.11,5 PANGKALAN II DESA CIKIWUL
KEL.CIKIWUL KEC.BANTAR GEBANG
BEKASI

No. BM	No.Faktur Supplier	Tanggal Input	Nilai	PPN	Total	Price Variant	Fkt Pajak	g Pajak
01-BM1509003303-4	03094/GMT/IX/2015	15/09/2015	15,885,000	1,588,500	17,473,500	0	003-15-31823377	15/09/
01-BM1509003304-4	03098/GMT/IX/2015	15/09/2015	10,237,500	1,023,750	11,261,250	0	003-15-31823377	15/09/

26,122,500 26,122,500 2,612,250 28,734,750 0

Browsing Header

* Petur : C= Direktur Semua / E = Sebagian
O= Belum diretur

Help Quit

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 15. Laporan Pembelian per Faktur

PT. Dirgaputra Ekapratama
 Jl. Pulau Buaran Raya Blok EE Kor. I No. 4
 KID Jatinegara Cikarang
 Jakarta Timur

Laporan Pembelian Per Faktur
 Periode : 01/09/2015 Sampai 30/09/2015
 Supplier : GEWITA Sampai GEWITA

No Invoice	Tgl Input	No Seri Pajak	Tgl Fkt Pajak	Nilai Faktur	PPN	Total Faktur	No. Penemuan (BA)	Tanggal BA	Nilai BA	Price Variant
Supplier : GEWITA PT. BERAK MITRA TANGGUH										
03094/GNT/IX/2015	15/09/2015	003-1531823377	15/09/2015	15.885.000	1.588.500	17.473.500	01-BAH50303303-4	14/09/2015	15.885.000	-
03098/GNT/IX/2015	15/09/2015	003-1531823377	15/09/2015	10.237.500	1.023.750	11.261.250	01-BAH50303304-4	14/09/2015	10.237.500	-
PT. BERAK MITRA TANGGUH				26.122.500	2.612.250	28.734.750			26.122.500	-
GRAND TOTAL				26.122.500	2.612.250	28.734.750			26.122.500	-

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 16. Laporan Outstanding Hutang

PT. Dirgaputra Ekapratama
Jl. Pulo Buran Raya Blok EE Kav. I
KIP Jatinegara Cakung
Jatembera Timur

Laporan Outstanding Hutang

Periode : 01/09/2015 Sampai 30/09/2015
Supplier : GENITTA Sampai GENITTA

Supplier	No. Faktur	Tgl Faktur	Jatuh Tempo	Nilai Faktur	Bayar	Solida	No. Bukti
GENITTA - PT.BERAK MITRA TANGGUH	0089/6MT/IX/2015	15/09/2015	14/10/2015	17.473.500	-	17.473.500	01-09150001569
	0098/6MT/IX/2015	15/09/2015	14/10/2015	11.261.250	-	11.261.250	01-09150001569
				28.734.750	-	28.734.750	
Total				28.734.750	-	28.734.750	

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 17. Laporan Sub Ledger Varian Harga Beli

100%					
PT. Dirgaputra Ekapratama Jl. Pulo Buaran Raya Blok EE Kav. I No.4 KIP Jatinegara Cakung Jakarta Timur			Sub Ledger Periode : Desember 2015		
Tanggal	No. Jurnal	Keterangan	Debet	Kredit	Saldo
01690101 Varian Harga Beli					
Saldo Awal...					161,172,631 DB
01/12/2015	00299/LAT/XI/2015	Pembelian dari LAT		20,000	161,152,631 DB
01/12/2015	022289/SINT/VIII	Pembelian dari SINT		2	161,152,629 DB
01/12/2015	034949/SINT/XI	Pembelian dari SINT		16	161,152,613 DB
01/12/2015	034950/SINT/XI	Pembelian dari SINT		5	161,152,608 DB
01/12/2015	034953/SINT/XI	Pembelian dari SINT	15		161,152,623 DB
01/12/2015	037928/SINT/XI	Pembelian dari SINT	6		161,152,629 DB
01/12/2015	2674/bCI/X/2015	Pembelian dari bCI		50	161,152,579 DB
01/12/2015	2939A/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI	22		161,152,601 DB
01/12/2015	2939B/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI	44		161,152,645 DB
01/12/2015	2939C/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI	47		161,152,692 DB
01/12/2015	2939D/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		15	161,152,677 DB
01/12/2015	2939E/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI	19		161,152,696 DB
01/12/2015	2939F/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		87	161,152,609 DB
01/12/2015	2939G/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		39	161,152,570 DB
01/12/2015	2939H/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		12	161,152,558 DB
01/12/2015	2940A/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI	27		161,152,585 DB
01/12/2015	2940B/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		57	161,152,528 DB
01/12/2015	2940C/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		43	161,152,485 DB
01/12/2015	2940E/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		3	161,152,482 DB
01/12/2015	2940F/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		17	161,152,465 DB
01/12/2015	2940G/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI	5		161,152,470 DB
01/12/2015	2940H/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		62	161,152,408 DB
01/12/2015	2940I/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		25	161,152,383 DB
01/12/2015	2940J/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		48	161,152,335 DB
01/12/2015	2941A/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI	6		161,152,341 DB
01/12/2015	2942A/bCI/XI/2015	Pembelian dari bCI		15	161,152,326 DB

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 18. Laporan Pembelian per Faktur

Laporan Pembelian Per Faktur										
PT. Dirgaputra Ekapratama										
Jl. Pulo Buran Raya Blok EE Kav. I No.4										
KPD Jati Negara Cakung										
Jember Timur										
Supplier : BOS										
Periode : 01/12/2015 Sampai 31/12/2015										
Supplier : 000 Sampai zzz										
No Invoice	Tgl Input	No Seri Pajak	Tgl Fk Pajak	Nilai Faktur	PPN	Total Faktur	No. Perkiraan (BA)	Tanggal BA	Nilai BA	Price Variant
Supplier: BOS										
00081A/BOS/XI/15	14/12/2015	004-154216280	14/12/2015	11.036.880	1.103.688	12.140.568	01-8M1510204775-4	04/12/2015	11.036.880	-
00081B/BOS/XI/15	14/12/2015	004-154216280	14/12/2015	14.445.840	1.444.584	15.890.424	01-8M1510204902-4	16/12/2015	14.445.840	-
BERKAH OTOKOMPOEN SUKSES PT.										
				25.482.720	2.548.272	28.030.992			25.482.720	-
Supplier: BCT										
2674/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760046	31/10/2015	7.998.525	799.852	8.798.377	01-8M151004339-4	13/11/2015	7.998.575	-50
2939A/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	9.040.032	904.003	9.944.035	01-8M151004391-4	16/11/2015	9.040.010	22
2939B/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	17.230.859	1.723.086	18.953.945	01-8M151004395-4	16/11/2015	17.230.815	44
2939C/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	18.137.747	1.813.775	19.951.522	01-8M151004449-4	18/11/2015	18.137.700	47
2939D/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	9.934.085	993.408	10.927.493	01-8M151004587-4	25/11/2015	9.934.100	-15
2939E/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	13.459.099	1.345.910	14.805.009	01-8M151004586-4	25/11/2015	13.459.080	19
2939F/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	21.085.873	2.108.587	23.194.460	01-8M151004733-4	30/11/2015	21.085.960	-87
2939G/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	19.195.211	1.919.521	21.114.732	01-8M151004735-4	30/11/2015	19.195.250	-39
2939H/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760082	30/11/2015	18.149.258	1.814.926	19.964.184	01-8M151004734-4	30/11/2015	18.149.270	-12
2940A/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	49.399.361	4.939.936	54.339.297	01-8M151004586-4	16/11/2015	49.399.334	27
2940B/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	20.223.863	2.022.386	22.246.249	01-8M151004448-4	18/11/2015	20.223.920	-57
2940C/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	35.995.000	3.599.500	39.594.500	01-8M151004534-4	20/11/2015	35.995.000	-
2940D/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	34.192.482	3.419.248	37.611.730	01-8M151004667-4	27/11/2015	34.192.525	-43
2940E/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	1.140.817	114.082	1.254.899	01-8M151004737-4	30/11/2015	1.140.820	-3
2940F/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	34.121.993	3.412.199	37.534.192	01-8M151004738-4	30/11/2015	34.122.010	-17
2940G/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	2.095.775	209.578	2.305.353	01-8M151004743-4	30/11/2015	2.095.770	5
2940H/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	14.356.338	1.435.634	15.791.972	01-8M151004741-4	30/11/2015	14.356.400	-62
2940I/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	4.896.535	489.654	5.386.189	01-8M151004740-4	30/11/2015	4.896.560	-25
2940J/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760083	30/11/2015	7.383.252	738.325	8.121.577	01-8M151004742-4	30/11/2015	7.383.300	-48
2941A/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760084	30/11/2015	8.756.362	875.636	9.631.998	01-8M151004581-4	25/11/2015	8.756.356	6
2941B/BCT/XI/2015	01/12/2015	004-151760084	30/11/2015	28.000.000	2.800.000	30.800.000	01-8M151004580-4	25/11/2015	28.000.000	-

6:10 PM

1/13/2016

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 19. Laporan Price Variant Harga Beli

PT DIRGAPUTRA EKAPRATAMA - PUSAT REKAP VARIANT HARGA BELI NOVEMBER 2015						
No	NO FAKTUR	PRODUCT	Nilai Faktur	Nilai BM	Selisih Harga	Keterangan %
1	20429/DCJ/X/2015	PT DAYA CIPTA JAYA CEMERLANG	60,736,364	60,741,000	(4,636)	0.0%
2	20445/DCJ/X/2015		21,436,364	21,438,000	(1,636)	0.0%
					<u>(6,272)</u>	
3	008/FBC/XI/2015	PT.FABIOLA INTIPRATAMA	113,400,000	107,740,800	5,659,200	-5.0%
4	009/FBC/XI/2015		49,140,000	46,687,680	2,452,320	-5.0%
					<u>8,111,520</u>	
5	0002A/GDA/XI/2015	PT GOLDEN AVALER	75,343,000	75,303,000	40,000	-0.1%
6	0005/GDA/XI/2015		30,626,000	30,612,000	14,000	0.0%
7	0008/GDA/X/2015		50,390,000	50,376,000	14,000	0.0%
8	0010/GDA/X/2015		34,165,000	34,125,000	40,000	-0.1%
					<u>108,000</u>	
9	503/HAR/XI/2015	PT HARFACINDO RAYA	556,907,905	556,904,725	3,180	0.0%
10	6480C/IPG/X/2015	INDOPRIMA GEMILANG, PT.	116,568,384	117,292,800	(724,416)	0.6%
11	7263A/IPG/X/2015		11,507,600	12,048,400	(540,800)	4.5%
12	7263B/IPG/X/2015		2,655,600	2,780,400	(124,800)	4.5%
13	7331A/IPG/X/2015		115,536,000	116,842,800	(1,306,800)	1.1%
14	7436/IPG/X/2015		5,082,000	4,267,200	814,800	-19.1%
15	7561/IPG/XI/2015		167,772,000	167,774,400	(2,400)	0.0%
16	7563/IPG/XI/2015		101,265,800	100,277,800	988,000	-1.0%
17	7645/IPG/XI/2015		129,486,360	133,561,200	(4,074,840)	3.1%
18	7686/IPG/XI/2015		5,216,000	4,977,600	238,400	-4.8%
19	7729/IPG/XI/2015		120,148,000	119,654,000	494,000	-0.4%
20	7735/IPG/XI/2015		30,968,800	30,474,800	494,000	-1.6%
21	7793/IPG/XI/2015		31,483,900	31,603,900	(120,000)	0.4%
22	7959/IPG/XI/2015		5,942,000	6,122,000	(180,000)	2.9%
					<u>(4,044,856)</u>	
23	6620/KJR/XI/2015	PT KUJIRA INDONESIA	28,685,000	27,065,000	1,620,000	-6.0%
24	6621/KJR/XI/2015		23,560,000	22,040,000	1,520,000	-6.9%
25	6623/KJR/XI/2015		38,433,780	34,687,500	3,746,280	-10.8%
26	6624/KJR/XI/2015		12,400,000	11,600,000	800,000	-6.9%
27	6625/KJR/XI/2015		28,162,614	25,417,500	2,745,114	-10.8%
28	6626/KJR/XI/2015		19,736,500	17,347,500	2,389,000	-13.8%
29	6627/KJR/XI/2015		91,603,900	72,925,000	18,678,900	-25.6%
30	6628/KJR/XI/2015		48,783,855	44,028,750	4,755,105	-10.8%
31	6629/KJR/XI/2015		4,340,000	4,060,000	280,000	-6.9%
32	6630/KJR/XI/2015		9,559,304	7,352,100	2,207,204	-30.0%
33	6631/KJR/XI/2015		10,105,088	9,120,000	985,088	-10.8%
34	6632/KJR/XI/2015		22,935,600	20,700,000	2,235,600	-10.8%
35	6633/KJR/XI/2015		10,221,340	8,991,000	1,230,340	-13.7%
36	6634/KJR/XI/2015		29,500,500	23,925,000	5,575,500	-23.3%
37	6635/KJR/XI/2015		15,650,500	13,200,000	2,450,500	-18.6%
					<u>51,218,631</u>	
38	20-FJ1510010291	MULTIMESTIKA DAYA SEMESTA	37,800,000	45,360,000	(7,560,000)	16.7%
TOTAL					47,830,203	
Berdasarkan Ledger, Varian Harga Beli					97,317,732	
Selisih					(49,487,529)	
KETERANGAN :						
01-SJ1511001712-K	Double input bm(1742-4) Memo no.719/dep-log/XI,	1,306,800			65,602,180	
01-BM1511004764-K	memo depo No.02/WH-LOG/XI/5BY/15			2,019,600	111,498,391	
01-JP1511000196	Reklas koreksi JP1501000177	47,654,640			159,153,031	
01-SJ1511001763-K	salah input kd brg Depo,memo 02/WH-LOG/XI/15	2,019,600			161,172,631	
TOTAL NILAI KOREKSI					-48,961,440	
					(526,089)	

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 20. Contoh Draft Rekap Perhitungan PPN

PERHITUNGAN PPN DEP PUSAT
BULAN Agustus 2015 MULAI BERLAKU PER JULI 2015

[illegible]

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 21. Hasil Import Data Pajak Masukan ke e-Faktur

E-Faktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak

File Faktur Dokumen Lain Referensi Management Upload Help

Daftar Faktur Pajak Masukan

[F3] Kolom [F4] Filter [F5] Perbaharui

NPWP	Nama	Nomor Faktur	Tanggal Fa...	Masa	Tahun	Status Faktur	Dapat Dikr...	DPP	PPN
01.307.261...	PT ASTRA G...	010.001-15...	16/06/2015		7	2015/Normal	1	2.134.000	
01.307.261...	PT ASTRA G...	010.001-15...	21/05/2015		7	2015/Normal	1	2.288.300	
02.988.244...	AUTOBACS ...	010.002-15...	03/07/2015		7	2015/Normal	1	31.321.658	5.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.002-15...	03/07/2015		7	2015/Normal	1	39.703.247	3.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.002-15...	03/07/2015		7	2015/Normal	1	4.663.133	
01.314.268...	CENTRAL S...	010.002-15...	03/07/2015		7	2015/Normal	1	4.775.533	
01.314.268...	CENTRAL S...	010.002-15...	03/07/2015		7	2015/Normal	1	52.323.022	5.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.002-15...	03/07/2015		7	2015/Normal	1	18.652.530	1.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.003-15...	30/07/2015		7	2015/Normal	1	298.178.847	29.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.003-15...	30/07/2015		7	2015/Normal	1	284.800.446	28.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.003-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	1	245.010.724	24.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.003-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	1	276.311.295	27.
01.314.268...	CENTRAL S...	010.003-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	1	264.068.111	26.

Total Record 2994

100 Perhalaman << < 1 > >>

Rekam Faktur Upload Faktur Ubah Faktur Lihat Detail Hapus Faktur Ubah Pengreditan Pajak Masukan

e-faktur pajak 2014

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 22. Hasil Import Data Pajak Keluaran ke e-Faktur

E-Faktur Pajak Direktorat Jenderal Pajak

File Faktur Dokumen Lain Referensi Management Upload Help

Daftar Faktur Pajak Keluaran

[F3] Kolom [F4] Filter [F5] Perbaruan

NPWP	Nama	Nomor Faktur	Tanggal Fa...	Masa	Tahun	Status Faktur	DPP	PPN	PPnBM	Status App...	Tanggal A...	Keter...
31.305.017...	CV. ANEKA ...	010.001-15...	06/07/2015		7	2015/Normal	9.892.584	989.258		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
31.305.017...	CV. ANEKA ...	010.001-15...	08/07/2015		7	2015/Normal	721.327	72.133		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
31.305.017...	CV. ANEKA ...	010.001-15...	10/07/2015		7	2015/Normal	2.518.047	251.805		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
31.305.017...	CV. ANEKA ...	010.001-15...	10/07/2015		7	2015/Normal	430.670	43.067		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
31.305.017...	CV. ANEKA ...	010.001-15...	13/07/2015		7	2015/Normal	3.905.722	390.572		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.680.899...	CV. STARR...	010.001-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	1.052.241	105.224		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.680.899...	CV. STARR...	010.001-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	6.542.209	654.221		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.680.899...	CV. STARR...	010.001-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	1.612.860	161.286		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.680.899...	CV. STARR...	010.001-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	1.061.276	106.128		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.680.899...	CV. STARR...	010.001-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	945.345	94.534		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.680.899...	CV. STARR...	010.001-15...	31/07/2015		7	2015/Normal	960.036	96.004		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
66.629.812...	PT. BERKAT ...	010.001-15...	10/07/2015		7	2015/Normal	1.438.264	143.826		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.270.194...	PT. BERSAT...	010.001-15...	08/07/2015		7	2015/Normal	3.518.876	351.888		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.066.324...	PT. BLUE BIRD	010.001-15...	08/07/2015		7	2015/Normal	622.182	62.218		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.066.324...	PT. BLUE BIRD	010.001-15...	28/07/2015		7	2015/Normal	2.239.857	223.986		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.066.324...	PT. BLUE BIRD	010.001-15...	28/07/2015		7	2015/Normal	3.857.531	385.753		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
02.066.324...	PT. BLUE BIRD	010.001-15...	28/07/2015		7	2015/Normal	5.091.100	509.110		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
01.000.912...	PT. BLUE BL...	010.001-15...	10/07/2015		7	2015/Normal	403.641	40.364		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
01.000.912...	PT. BLUE BL...	010.001-15...	15/07/2015		7	2015/Normal	1.480.016	148.002		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
01.000.912...	PT. BLUE BL...	010.001-15...	15/07/2015		7	2015/Normal	559.964	55.996		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
01.000.912...	PT. BLUE BL...	010.001-15...	15/07/2015		7	2015/Normal	559.964	55.996		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
01.000.912...	PT. BLUE BL...	010.001-15...	28/07/2015		7	2015/Normal	672.735	67.274		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
01.000.912...	PT. BLUE BL...	010.001-15...	28/07/2015		7	2015/Normal	3.733.094	373.309		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac
01.000.912...	PT. BLUE BL...	010.001-15...	28/07/2015		7	2015/Normal	6.363.875	636.388		0/Approval Su...	07/08/2015 ...	Uploac

Total Record 18209

100 Per Halaman << < 1 > >>

Rekam Faktur Hapus Lihat Detail Preview

e-faktur pajak 2014

e-faktur pajak 2014

e-faktur pajak 2014

e-faktur pajak 2014

18:51 13/01/2016

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 23. Contoh Memo Internal Perubahan Harga Pada Master Barang

INVOICE / FAKTUR

MEMO INTERNAL

To : IT Dept.
ACC Dept. 22/12 15/8

From : Logistic Dept.

Subject : **Perubahan Harga COGS IBK-UB (IBK U-Bolt)**

Date : 21 Desember 2015

No : 0842/ DEP-LOG/XII/ 2015

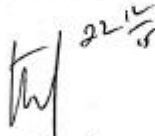
Dengan hormat,

Sehubungan dengan hal tersebut diatas, maka dengan ini kami sampaikan **Perubahan Harga COGS IBK-UB (IBK U-Bolt)** yaitu sebagai berikut :

- Price Structure Terlampir
- Berlaku per tanggal **21 Desember 2015**

Demikian memo ini kami buat, atas perhatian dan kerjasamanya kami ucapkan terimakasih.

Hormat kami,

 22/12 15/8
Irwan Ferryal
 Deputy GM Produk & Logistic

cc. Logistic File

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 25. Daftar Harga Barang

PT. Dirgaputra Ekapratama			Daftar Harga Barang			
Jl. Pulo Buaran Raya Blok EE Kav. I No.4						
KIP Jatinegara Cakung						
Jakarta Timur			Kode Merek :	00000 Sampai zzzzz		
			Kode Barang :	00000000 Sampai zzzzzzzzz		
Merek	Kode Barang	Nama Barang	Harga Beli	DBP	Harga Jual	Harga Outlet
555-BJOINT	555 Ball Joint					
	SB2502	TOYOTA KIJANG 5 K	34,100	51,000	85,000	
	SB5141	ISUZU PANTHER	28,500	42,000	70,000	
	SB5292L	ISUZU PANTHER	36,900	51,000	85,000	
	SB5292R	ISUZU PANTHER	37,000	51,000	85,000	
	SB7151R	MIT SUBISHI L-300	22,500	31,200	52,000	
	SB7152R	MIT SUBISHI L-300	27,200	36,000	60,000	
	SB7542R	SUZUKI VITARA/ESCUDO	33,100	42,000	70,000	
555-TIEROD	555 Tie Rod End					
	SE2161R	TOYOTA KIJANG 5K/7K	29,800	43,200	72,000	
	SE2361R	TOYOTA DYNARHINO/115 PS	46,300	69,000	115,000	
	SE2692R	TOYOTA KIJANG 5K/7K	44,900	66,000	110,000	
	SE3111R	DAIHATSU T F70/75	73,300	106,800	178,000	
	SE3171R	DAIHATSU S75,S88,ESS	30,700	43,200	72,000	
	SE5141R	ISUZU PANTHER/KBD-26	34,600	48,000	80,000	
	SE7161R	MIT SUBISHI L-300/T120	30,700	42,000	70,000	
	SE7162R	MIT SUBISHI L-300/T120	30,700	42,000	70,000	
	SE7221R	MIT SUBISHI COLT D	40,700	63,000	105,000	
SE7451R	SUZUKI CARRY ST100 T120S	30,700	45,000	75,000		
AC-01	AC WALL					
	LG-AC005	AC LG 0.5 PK	2,500,000	2,500,000	2,500,000	
	LG-AC01	AC LG 1 PK	2,300,000	2,300,000	2,300,000	
	LG-AC02	AC LG 1.5 PK	3,800,000	3,800,000	3,800,000	
	SG-AC01	AC SAMSUNG 1 PK	2,350,000	2,350,000	2,350,000	
	SG-AC02	AC SAMSUNG 1.5 PK	3,850,000	3,850,000	3,850,000	
	SH-AC005	AC SHARP 0.5 PK	2,700,000	2,700,000	2,700,000	
	SH-AC01	AC SHARP 1 PK	2,350,000	2,350,000	2,350,000	
	SH-AC02	AC SHARP 1.5 PK	3,850,000	3,850,000	3,850,000	
	SH-AC03	AC SHARP 0.75 PK	2,550,000	2,550,000	2,550,000	
AMERICO-D	AMERICO Oil - Drum					
	D5001	HIT SAE 40 CC/SC 200L	931,818	931,818	1,260,000	
	D5002	HIT SAE 40 CD/SE 200L	1,181,818	1,181,818	1,560,000	
	G5001	SUPER SAE 20W-50 SF/CF 200L	1,272,727	1,272,727	1,680,000	
	HY001	HYDRAULIC SAE 10 32-66 200L	1,072,727	1,072,727	1,416,000	
	M0001	2T TB 200L	1,090,909	1,090,909	1,440,000	
	M0002	2T TC 200L			1,524,000	

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 26. Contoh Surat Jalan Retur Penjualan

PT. Dirgaputra Ekapratama - Bali
JL. TRENGGULI NO. 44
Telp (0361) 461646
DENPASAR

Kepada :
PULO BUARAN RAYA EE 4 KAV.I
KAWASAN INDUSTRI PULO GADUNG
JAKARTA

SURAT JALAN
Retur Pembelian

No. SJ : 23-SJ1512000029-1
Reff No. : 23-PR1512000007
Tanggal : 14/12/2015

No.	Merek	Barang	Quantity	Kembali
1	RCABATT-01	NS60 NS60 12V RCA BATT	12	

Keterangan : Retur U/ Makasar
Bundang : 0006 Volume : 0,10 M³
Berat : 102.00 Kg Koli : 12.00
Yang Menerima
()
Nama & Tanda Tangan

Halaman : 1 dari 1
Yang Menyerahkan
()
Nama & Tanda Tangan

PT. Dirgaputra Ekapratama - Bali
JL. TRENGGULI NO. 44
Telp (0361) 461646
DENPASAR

Supplier : PT. DIRGAPUTRA EKAPRATAMA
PULO BUARAN RAYA EE 4 KAV.I
KAWASAN INDUSTRI PULO GADUNG

Retur Pembelian

No Retur : 23-PR1512000007
Eks Faktur Beli : PB 1502002408
Tanggal : 14/12/2015

No.	Merek	Barang	Quantity	Harga	Jumlah
1	RCA BATT 12V	NS60 NS60 12V RCA BATT	12	363,036	4,356.432

Keterangan : Retur U/ Makasar
Subtotal : 4,356.432
PVariant :
Total : 4,356.432

()

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama

Lampiran 27. Contoh Nota Retur

NOTA RETUR					
Atas Faktur Pajak : 011.004-15.17600073		No. : 004/DEP-PST/XI/2015 Tanggal : 31 Oktober 2015			
DARI PEMBELI Nama : PT. DIRGAPUTRA EKAPRATAMA Alamat : JL. PULO BUARAN RAYA BLOK EE NO. 4 KAV 1 KIP JATINEGARA JAKARTA TIMUR 13930 NPWP : 01. 640. 878. 3 - 007. 000					
KEPADA PENJUAL Nama : PT.EXEDY MANUFACTURING INDONESIA Alamat : JL. PERMATA V LOT. EE-3 KAWASAN INDUSTRI KIIC KARAWANG - JAWA BARAT NPWP : 01. 061. 542. 5 - 055. 000					
No.	Nama Barang Kena Pajak/Barang Mewah Yang Dikembalikan	Kuantitas		Harga satuan Menurut Faktur Pajak (Rp)	Harga BKP yang dikembalikan (Rp)
1	DH572061U	60	Pcs	461,636	22,681,800
				Discount	0
Jumlah Harga Jual yang dikembalikan					22,681,800
Jumlah Pajak Yang Dikurangkan					
a. Pajak Pertambahan Nilai 10 %					2,268,180
b. Pajak Penjualan Atas Barang Mewah					
JUMLAH					24,839,980
Terbilang : # Dua puluh empat juta delapan ratus tiga puluh sembilan ribu sembilan ratus delapan puluh rupiah #					
Jakarta, 18 November 2015 Pembeli (<u>Rooskeni Dewi Anggarini, SE</u>) AM. Accounting					
Lembar ke - 1 : untuk Pengusaha Kena Pajak yang menerbitkan Faktur Pajak Lembar ke - 2 : untuk Pembeli					

Sumber : Dokumen PT. Dirgaputra Ekapratama