

Lampiran 1

Audit Program Akun Penjualan

KAP DRS KANNY, WOLFREY & REKAN AKUN PENJUALAN / PENDAPATAN LAIN			
Nama Entitas :	PT. XYZ		
Tahun / Periode Pengujian :	31 Desember 2012		
Pemahaman Akun Pendapatan :	Penghasilan yang timbul dari aktivitas perusahaan yang biasa dan dikenal dengan sebutan yang berbeda seperti penjualan, penghasilan jasa (<i>fees</i>), bunga, deviden, royalti, dan sewa		
Tujuan Prosedur audit:	Pendapatan pada akun laporan laba rugi merupakan pertukaran barang atau jasa dengan pelanggan dalam bentuk tunai atau lainnya selama suatu periode / tahun.		
E/O, R & O	Semua penjualan dan pendapatan lain telah diakui oleh entitas selama suatu periode / tahun dalam laporan laba rugi.		
C	Penjualan dan pendapatan lain telah diakui pada nilai yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku.		
V/M	Penjualan dan pendapatan lain telah dikelompokkan, dijelaskan dan diungkapkan dalam laporan keuangan termasuk catatan atas laporan keuangan sesuai dengan SAK ETAP.		
P & D			
SAK yang terkait:	SAK ETAP Bab 3 (Penyajian Laporan Keuangan) SAK ETAP Bab 9 (Kebijakan akuntansi, estimasi dan kesalahan) SAK ETAP Bab 20 (Pendapatan) SAK ETAP Bab 28 (Pengungkapan Pihak-pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa)		
	SAK-SAK yang telah disebutkan dalam akun neraca yang mempunyai kaitan dengan akun ini.		
	Sumber: SAK ETAP per 19 Mei 2009		
Catatan: tim audit dapat melakukan penyesuaian terhadap prosedur audit serta relevansi SAK ETAP yang terkait selain yang disebutkan di atas.			
PENJUALAN / PENDAPATAN LAIN			
Program & Prosedur Pemeriksaan			WP Ref Auditor Paraf
Page 1			
PENJUALAN			
Semua asersi	1.	Perform walkthrough serta TQC (lihat "Kartu Panduan Audit") serta identifikasi adanya risiko yang terkait.	
Semua asersi	2.	Perform analytical review dengan membandingkan data penjualan periode/tahun ini dengan yang lalu. Lakukan interview dengan klien bila terdapat fluktuasi lebih dari 10%. Perbandingan data tersebut dapat dilakukan dengan detail per jenis produk, per market dan bentuk lainnya (lihat contoh di buku PAEBK).	
Semua asersi	3.	Perform <i>Test of Sales/Revenue</i> (untuk besaran sample - lihat "Kartu Panduan Audit") serta vouching ke dokumen pendukung. Pastikan bahwa dokumen pendukung sesuai dengan walkthrough yang telah dilakukan dan prinsip akuntansi yang dimiliki entitas.	
Lihat Audit Program Piutang	4.	Perform <i>Cut-Off Sales/Revenue</i> dengan mengambil beberapa sampel di akhir tahun dengan di awal tahun. Review mengenai keurutan nomor dokumen untuk pengakuan penjualan/pendapatan serta dapatkan penjelasan yang memadai bila terdapat penyimpangan serta kontrol dari pihak manajemen bila terdapat resiko semacam itu.	
V	5.	Ambil sampel penjualan / pendapatan yang material untuk dilakukan test atas kurs yang digunakan (bila penjualan dalam mata uang asing) dengan menggunakan kurs 1/2 BI. Test harus dilakukan untuk tiap transaksi penjualan yang material. Bila terdapat selisih yang material, buat adjustment atas sampel material yang telah dipilih.	
Semua asersi	6.	Perform <i>Gross Profit Analysis (GPA)</i> (lihat contoh di buku PAEBK) antara periode/tahun ini dengan yang lalu.	
O, C, V	7.	Review buku besar piutang, penjualan dan penerimaan kas apakah terdapat hal-hal yang tidak biasa	
E, V, P & D	8.	Identifikasikan penjualan pada pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan pihak ketiga. Periksa bahwa transaksi yang dilakukan dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa merupakan arm's length transaction dengan mengambil sampel atas produk utama entitas dimana harga jual invoice ke pihak istimewa dan pihak ketiga dibandingkan.	
Lihat Audit Program Pajak	9.	Bandingkan penjualan komersial dengan yang dilaporkan ke SPT (lihat Audit Program - Pajak).	
	10.	Laporkan temuan audit yang perlu diperhatikan oleh pihak manajemen di management letter.	
	11.	Buat kesimpulan disertai dengan alasan yang memadai, apakah akun telah disajikan secara wajar atau tidak.	
Kertas kerja dibuat oleh:		Kertas kerja direview oleh:	
()		()	
Tgl: Tgl:		Tgl: Tgl:	

Lampiran 2

Leadsheet Akun Penjualan

Client: I			Prepared by: Welli		Date	Index: PL I				
			Reviewed by: <i>LS</i>		Date	Page:				
Matter: Penjualan						Period: 31 Desember 2012				
COA	Nama Akun	Reff	Saldo 31 Des 2012 Per Book	AJE/RJE		Saldo 31 Des 2012 Per Audit	Saldo 31 Des 2011 Per Audit	Increase/(Decrease)		REMARKS
				D	K		w	Amount	%	
41101111	Penjualan			-	-	-			7%	A
42101111	Pot Penjualan			-	-	-			17%	B
43101111	Retur Penjualan			-	-	-			21%	C
44101111	Pot Retur Penjualan			-	-	-			112%	D
Total				-	-	-			5%	

w Sesuai dengan saldo audit tahun lalu

^ Footing & Cross footing telah dilakukan

A Pending (tunggu korelasi dengan SPT PPN)

TO WPL

Analytical Review:

A. Target penjualan yang ditetapkan oleh RPG tahun 2012 adalah sebesar 41 M.

Target penjualan tahun 2012

Penjualan tahun 2012

Persentase penjualan tahun 2012

B. Kenalkan potongan penjualan disebabkan karena penjualan ke agen lebih besar daripada penjualan ke retail, menurut kebijakan perusahaan potongan penjualan yang

Lampiran 3

Nature Penjualan

NATURE

- 1 Produk utama yang dijual perusahaan adalah under wear, selain itu perusahaan juga menjual produk-produk seperti
- 2 sebagai induk perusahaan mempunyai kebijakan terhadap anak perusahaan (termasuk
A. Dalam menentukan harga jual P memiliki "price list anak perusahaan" yaitu harga yang ditetapkan terhadap anak perusahaannya.
B tidak boleh memasuki pasar yang menjadi area operasionalnya begitu juga sebaliknya.
3 memiliki 3 kelompok tipe penjualan, yaitu:
A. Grosir/Hypermart/Modern Store, misalnya:
B. Counter, misalnya:
C. Retail, yaitu penjualan ke toko-toko lokal.
- 4 Prosedur Retur Penjualan : Bagian gudang menerima retur barang disertai dengan catatan retur penjualan dari customer (ada yang tidak disertai dokumen retur dari customer). Bagian gudang menghitung barang dan membuat tanda terima retur penjualan. Tanda terima retur dibuat 3 rangkap untuk customer, bagian gudang dan admin penjualan. Admin penjualan menginput retur penjualan di program dengan output nota retur dibuat 2 rangkap. Nota retur asli diserahkan ke customer disertai dengan tanda terima retur penjualan, nota retur copy dan tanda terima retur penjualan asli diberikan ke admin piutang untuk diinput pengurangan piutang. Jurnal pencatatan retur penjualan :

Saat menerima retur:

Retur penjualan

xxx

PPN keluaran

xxx

Hutang retur

xxx

Pencatatan retur penjualan tidak bisa langsung ke piutang, harus melalui hutang retur karena mengikuti setting dari program

Saat dikotbahui retur atas faktur usna mana

Piutang

xxx

- 5 Kebijakan potongan penjualan adalah sebagai berikut:

A. Agent 7 %

B. Grosir 6 %

C. Retail menggunakan harga tengah

Lampiran 4

Walkthrough Penjualan

PROSEDUR PENJUALAN SAMPAI DENGAN PENERIMAAN KAS					
Audit : 31 Desember 2012					
Sample :		Rp 117.834.607,-			
No	Keterangan	Index	Dokumen	No. Dokumen	Tanggal
PROSEDUR PENJUALAN					
1	Perusahaan menerima PO dari Customer kemudian Salesman membuat Sales Order (SO) sesuai permintaan pelanggan. SO dibuat secara manual 1 lbr (tanpa Tanda Tangan Customer) yang ditandatangani oleh Salesman dan distorikasi Sales Manager. SO diberikan ke bagian piutang (kasir) untuk mengecek limit piutang Customer dan kode customer. Jika limit piutang Customer masih ada, kasir akan memberikan kode customer. Kemudian SO diberikan ke bagian admin. Penjualan	Lamp.1	Sales Order	EF120910546	6/9/2012
2	Berdasarkan SO bag. admin penjualan melakukan entry di program AR untuk mencatat transaksi penjualan dengan jurnal:				
	Piutang Dagang (Debet)		11301000	EF120910546	6/9/2012
	Penjualan (Kredit)		+1101112	EF120910546	6/9/2012
	Hutang PPN (Kredit)		22101000	EF120910546	6/9/2012
	Hasil entry berupa :				
	- Surat Jalan Rangkap 4 (5 Rangkap jika pengiriman menggunakan ekspedisi)	Lamp.2	Surat Jalan	EM12081192	6-Sep-12
	a. Rangkap 1 (Asli) Putih : Untuk Bagian Admin Piutang (Kasir) -> untuk di tagihkan dan akan kembali ke Customer (jika sudah lunas)				
	c. Rangkap 2 Merah : Untuk Bagian Admin Gudang (difle untuk dokumentasi)				
	d. Rangkap 3 Warna Kuning : Untuk Bagian Customer				
	d. Rangkap 4 (Terakhir) : Untuk Bagian Gudang				
	e. Rangkap 5 Biru : Untuk Bagian Ekspedisi				
	- Faktur Pajak Standart 2 Rangkap	Lamp.3	Faktur Pajak	EF120910001	6-Sep-12
	a. Rangkap 1 : Untuk Bagian Admin Penjualan				
	b. Rangkap 2 : Untuk Bagian Customer				
	(Dokumen tersebut distorikasi oleh admin penjualan)				
3	Berdasarkan Surat Jalan Bagian Gudang Menyampaikan ke Bag. Prepare Barang (Admin Gudang) untuk menyiapkan Barang yang akan dikirim ke customer.	Lamp.2	Surat Jalan	EM12081192	6-Sep-12
	Surat Jalan tersebut dibuat sebagai arsip gudang (diarsip per 10 pengiriman barang). Barang yang sudah siap dikirim diberikan ke bag. pengiriman barang.				
4	Barang dan Surat Jalan (2 Rangkap) serta Faktur Pajak Standart (1 Rangkap) dikirim ke customer. Pada saat barang diterima customer, bagian pengiriman meminta tandatangan Surat Jalan. Surat Jalan Rangkap 1 + Invoice 1 lbr diarsip oleh customer.	Lamp.2	Surat Jalan	EM12081192	6-Sep-12
	Surat Jalan yang ditandatangani oleh customer dibawa kembali oleh bagian pengiriman	Lamp.3	Faktur Pajak	EF120910001	6-Sep-12
5	Customer menerima barang, Surat Jalan serta Invoice. Sedangkan Surat Jalan dan Faktur Pajak asli yang sudah di tandatangi oleh customer dikembalikan lagi ke RJS	Lamp.2	Surat Jalan	EM12081192	6-Sep-12
		Lamp.3	Faktur Pajak	EF120910001	6-Sep-12
6	Surat Jalan dan Faktur Pajak yang asli di serahkan ke bagian kasir dan admin piutang untuk di - file dimana akan digunakan sebagai dokumen penagihan	Lamp.2	Surat Jalan	EM12081192	6-Sep-12
		Lamp.3	Faktur Pajak	EF120910001	6-Sep-12
PROSEDUR PENERIMAAN KAS					
7	Pada saat piutang jatuh tempo, admin piutang (kasir) menyiapkan dokumen piutang untuk tagihkan. Faktur Pajak dan Surat Jalan (ASLI) diserahkan ke Bag. Penagihan dicatat dalam dokumen daftar penagihan.	Lamp.4	Daftar Tagihan	RJS TRF 12	11-Dec-12
8	Saat penagihan, Salesman atau Collector memberikan Faktur Pajak dan Surat Jalan (Asli) ke customer. Apabila customer tidak langsung membayar, customer harus membuat tanda terima penagihan. Jika customer tidak membuat tanda terima penagihan Faktur Pajak dan Surat Jalan (Asli) dibawa kembali oleh collector.				
9	Hasil penagihan dicatat oleh collector di daftar penagihan. Daftar penagihan dan Tanda Terima diserahkan di bagian admin piutang (kasir). Berdasarkan daftar penagihan, Kasir membuat dokumen Bukti Pembayaran Piutang Pelanggan (BP3). BP3 merupakan dokumen penerimaan piutang dari pelanggan. Dan hasil penagihan pembayaran pelanggan dalam bentuk tunai, disetorkan ke Bank pada hari berikutnya oleh kasir (BP3 adalah dokumen pengganti bukti kas/bank masuk)	Lamp.4	Daftar Penagihan Piutang Bukti Setoran Bank R/K BCA	RJS TRF 12	11-Dec-12
10	Admin piutang (bukan kasir) berdasarkan hasil BP3, mencatat pelunasan piutang di program AR dengan jurnal:				
	Kas / Bank (Debet)		11201000	RJS TRF 12	11-Dec-12
	Piutang Dagang (Kredit)		11101000	RJS TRF 12	11-Dec-12
Conclusion : Berdasarkan Prosedur Penjualan diatas, telah melakukan dokumentasi yang memadai					

Lampiran 5

Tiga Puluh Sampel Penjualan

DOKUMEN PENJUALAN
Audit: 31 Desember 2012

	Nama Customer	Sales Order		Faktur Penjualan			Surat Jalan			Jurnal Penjualan		Daftar Penerimaan Piutang	
		No Dokumen	Tanggal	No Dokumen	Tanggal	Otorisasi	No Dokumen	Tanggal	Otorisasi	No Dokumen	Tanggal	No Dokumen	Tanggal
1		"	"	EF120110664	30-Jan-12	ok	EM12011224	30-Jan-12	ok	EF120110664	30-01-2012	RJS 6003	27-Mar-12
2		"	"	EF120111061	31-Jan-12	ok	EM12011961	31-Jan-12	ok	EF120111061	31-01-2012	RJS TRF 03	30-Mar-12
3		"	"	EF120210071	14-Feb-12	ok	EM12020105	14-Feb-12	ok	EF120210071	14-02-2012	RJS TRF 05	24-May-12
4		"	"	EF120210229	17-Feb-12	ok	EM12020440	17-Feb-12	ok	EF120210229	17-02-2012	RJS 7404	16-Apr-12
5		"	"	EF120210250	17-Feb-12	ok	EM12020481	17-Feb-12	tdk ok	EF120210250	17-02-2012	RJS TRF 05	15-May-12
6		"	"	EF120210445	23-Feb-12	ok	EM12020882	23-Feb-12	ok	EF120210445	23-02-2012	RJS TRF 05	24-May-12
7		"	"	EF120310110	13-Mar-12	ok	EM12030173	13-Mar-12	ok	EF120310110	13-03-2012	RJS TRF 06	15-Jun-12
8		"	"	EF120310952	31-Mar-12	ok	EM12031757	31-Mar-12	ok	EF120310952	31-03-2012	RJS TRF 06	30-Jun-12
9		"	"	EF120410567	25-Apr-12	ok	EM12041049	25-Apr-12	ok	EF120410567	25-04-2012	RJS TRF 07	27-Jul-12
10		"	"	EF120410649	27-Apr-12	ok	EM12041263	27-Apr-12	ok	EF120410649	27-04-2012	RJS 116/06	18-Jun-12
11		"	"	EF120510079	14-May-12	ok	EM12050097	14-May-12	ok	EF120510079	14-05-2012	RJS TRF 08	16-Aug-12
12		"	"	EF120510293	20-May-12	ok	EM12050553	20-May-12	ok	EF120510293	20-05-2012	RJS TRF 08	30-Aug-12
13		"	"	EF120510885	28-May-12	ok	EM12051185	28-May-12	ok	EF120510885	28-05-2012	RJS TRF 08	30-Aug-12
14		EF120510941	31-May-12	EF120510941	31-May-12	ok	EM12051807	31-May-12	ok	EF120510941	31-05-2012	RJS 125/07	12-Jul-12
15		EF120610167	19-Jun-12	EF120610167	19-Jun-12	ok	EM12060367	19-Jun-12	ok	EF120610167	19-06-2012	RJS TRF 09	24-Sep-12
16		EF120610348	25-Jun-12	EF120610348	25-Jun-12	ok	EM12060739	25-Jun-12	ok	EF120610348	25-06-2012	RJS TRF 09	30-Sep-12
17		EF120611189	30-Jun-12	EF120611189	30-Jun-12	ok	EM12062139	30-Jun-12	ok	EF120611189	30-06-2012	RJS TRF 09	12-Sep-12
18		EF120710510	27-Jul-12	EF120710510	27-Jul-12	ok	EM12071010	27-Jul-12	ok	EF120710510	27-07-2012	RJS TRF 10	30-Oct-12
19		EF120710511	27-Jul-12	EF120710511	27-Jul-12	ok	EM12071013	27-Jul-12	ok	EF120710511	27-07-2012	RJS TRF 10	30-Oct-12
20		EF120710914	31-Jul-12	EF120710914	31-Jul-12	ok	EM12071792	31-Jul-12	ok	EF120710914	31-07-2012	RETUR	13-Aug-12
21		"	"	EF120810029	7-Aug-12	ok	EM12080072	7-Aug-12	ok	EF120810029	07-08-2012	RJS TRF 11	9-Nov-12
22		EF120810355	31-Aug-12	EF120810355	31-Aug-12	ok	EM12080728	31-Aug-12	ok	EF120810355	31-08-2012	RJS TRF 10	17-Oct-12
23		"	"	EF120810546	31-Aug-12	ok	EM12081084	6-Sep-12	ok	EF120810546	31-08-2012	RETUR	12-Sep-12
24		EF120910546	9-Jun-12	EF120910001	6-Sep-12	ok	EM12081192	6-Sep-12	ok	EF120910001	06-09-2012	RJS TRF 12	11-Dec-12
25		"	"	EF120910276	24-Sep-12	ok	EM12090498	24-Sep-12	ok	EF120910276	24-09-2012	RETUR	24-Sep-12
26		"	"	EF120910760	30-Sep-12	ok	EM12091468	4-Oct-12	ok	EF120910760	30-09-2012	RJS TRF 01	10-Jan-13
27		"	"	EF121010295	19-Oct-12	ok	EM12100491	19-Oct-12	ok	EF121010295	19-10-2012	RJS 192/10	30-Oct-12
28		"	"	EF121010346	22-Oct-12	ok	EM12100598	22-Oct-12	ok	EF121010346	22-10-2012	RJS TRF 12	20-Dec-12
29		"	"	EF121010829	31-Oct-12	ok	EM12101452	31-Oct-12	ok	EF121010829	31-10-2012	RJS TRF 10	15-Oct-12
30		"	"	EF121210978	31-12-2012	ok	EM12121618	31-12-2012	ok	EF121210978	31-12-2012	Belum lunas	

" : Dokumen tidak ditemukan (hilang)

Prepared by Welli

Reviewed by

Lampiran 6

Pengendalian Internal

Model ToC Siklus Penjualan dan Pstang				Disiapkan oleh Leni Tgl: 12/12/2012	Diperiksa oleh Tgl	Skedul
Instruksi: ToC dilakukan jika tingkat Risiko Pengendalian yang ditemukan dari hasil pemahaman pengendalian intern "Rendah" atau "Sedang" dan auditor menganggap efisien dilakukan ToC sebagai sumber perolehan bukti audit. Setelah melakukan ToC, apabila hasilnya memuaskan maka dapat dipertimbangkan untuk mengurangi pengujian substantif.						
Tujuan Pengendalian	Aseri	Tingkat risiko pengendalian (CR) yang telah ditentukan	Audit Prosedur	Dilakukan oleh	Apakah hasilnya memuaskan? (Jelaskan)	WP Ref
Seluruh penjualan telah dibuatkan faktur (invoice) baik penjualan tunai maupun kredit.	Kelengkapan (completeness)		A - Periksa kelengkapan dokumen penjualan seperti order pelanggan, order penjualan, faktur penjualan, dokumen pengiriman (mis. bill of lading) B - Periksa integritas dari urutan/pengurutan nomor faktur penjualan C - Periksa integritas dari urutan/pengurutan nomor dokumen pengiriman D - Observasi pemisahan fungsi pengiriman barang, penagihan dan penerimaan kas apakah telah memadai E - Observasi prosedur pengendalian terhadap akses ke area bagian pengiriman F - Periksa pengendalian dan verifikasi internal atas penjualan atas penjualan non rutin G - Periksa apakah analisis atas gross profit dan trend penjualan dilakukan oleh manajemen secara berkala dan memadai H - Periksa integritas dan urutan/pengurutan nomor order penjualan dan bandingkan dengan urutan/pengurutan nomor dokumen pengiriman I - Periksa verifikasi internal terhadap dokumen pengiriman dan order penjualan pada saat melakukan jurnal penjualan	Leni 1	Dokumen penjualan dilengkapi dengan surat jalan. Tidak ada file SO (SO di file sendiri oleh Salesman) Faktur penjualan berupa faktur pajak dan telah di buat pre-numbered Surat Jalan penjualan pre-numbered Barang dikirim oleh Bag. pengiriman barang, pangihan dilakukan oleh Bagian Collector dan Penerimaan Kas oleh Kasir N/A Tidak ada perbedaan pengendalian penjual rutin & non rutin secara periodik dilakukan oleh kepala marketing & Manager Acc. PO Customer berupa Sales Order dengan faktur penjualan berupa Surat Jalan dan Faktur Pajak Standar	
			J - Periksa faktur penjualan dan cocokkan dengan dokumen pengiriman dan order penjualan K - Observasi prosedur pengiriman statement (rekening) bulanan ke pelanggan dan periksa korespondensi dengan pelanggan L - Observasi apakah terdapat cukup pengendalian atas data induk pelanggan (master file) M - Observasi prosedur pencatatan berkala oleh manajemen atas daftar pelanggan N - Observasi prosedur pihak batas apakah telah memadai O - Telah kebijakan pengakuan pendapatan dan observasi apakah kebijakan tersebut telah dipahami oleh staf akuntansi P - Periksa dokumen pendukung untuk pengiriman barang yang belum ditagih dan penjualan yang belum dicatat Q - Observasi apakah manajemen melakukan perbandingan antara anggaran dan penjualan aktual secara reguler			
			R - Periksa verifikasi internal saat pembuatan faktur penjualan berupa pengecekan kuantitas dan penetapan harga S - Observasi prosedur yang dilakukan jika terjadi pengecekan dari harga standar T - Periksa dokumen dan prosedur yang dilakukan untuk pemberian diskon atau potongan harga U - Observasi apakah manajemen melakukan analisa secara berkala atas nota kredit			
Seluruh penjualan yang dicatat adalah merupakan pengiriman aktual kepada pelanggan perusahaan	Keberadaan (existence)			Leni	Setelah pengendalian, outputnya SI & Invoice jadi otomatis sama faktur penjualan berupa Surat Jalan cocok dengan order penjualan dan Faktur Pajak Standar N/A Sudah dilakukan secara periodik oleh perusahaan	
Seluruh penjualan yang dicatat terjadi pada periode yang tepat				Leni	Ya Kasir mengemudikan staf telah memahami kebijakan pengakuan pendapatan N/A N/A	
Faktur penjualan disiapkan dengan benar	Keakuratan (accuracy)			Leni	penetapan harga ditemukan oleh manager harga penjualan disesuaikan dengan harga yang diperoleh dari supplier N/A N/A	
Nota kredit telah dicatat dengan benar				Leni	N/A	

Lampiran 7

Model Test of Controls

Test of Controls

NO	Nama Customer	Tanggal	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U
1		30-Jan-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
2		31-Jan-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
3		14-Feb-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
4		17-Feb-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
5		17-Feb-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
6		23-Feb-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
7		13-Mar-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
8		31-Mar-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
9		25-Apr-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
10		27-Apr-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
11		14-May-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
12		20-May-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
13		28-May-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
14		31-May-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
15		19-Jun-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
16		25-Jun-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
17		30-Jun-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
18		27-Jul-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
19		27-Jul-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
20		31-Jul-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
21		7-Aug-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
22		31-Aug-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
23		6-Sep-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
24		6-Sep-12	v	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
25		24-Sep-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
26		4-Oct-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
27		19-Oct-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
28		22-Oct-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
29		31-Oct-12	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-
30		31-12-2012	x	v	v	v	-	v	v	v	v	v	-	v	v	v	v	-	-	v	v	-	-

Lampiran 8

Vouching Penjualan

Sample Penjualan 31 Desember 2012									
No	FAKTUR	SURAT JALAN	Code Cust	NAMA COSTUMER	TGL TRANSAKSI	QTY	JUMLAH DPP	SURAT JALAN PENERIMA	FAKTUR
1	EF12010012	EM12010042	CC047		10-01-2012	1.740	37.825.104.00	ok	ok
2	EF12010018	EM12010053	SM158		10-01-2012	872	7.216.369.64	ok	ok
3	EF12010022	EM12010063	CO01		10-01-2012	456	6.092.271.17	ok	ok
4	EF12010024	EM12010065	CA101		10-01-2012	1.284	12.420.670.33	ok	ok
5	EF12010043	EM12010097	MA002		10-01-2012	1.656	13.324.325.34	ok	ok
6	EF12010050	EM12010104	JI006		10-01-2012	660	8.817.682.74	ok	ok
7	EF12010055	EM12010110	JI006		10-01-2012	504	6.733.474.25	ok	ok
8	EF12010078	EM12010298	JI006		11-01-2012	624	6.242.812.51	ok	ok
9	EF12010080	EM12010210	JI006		11-01-2012	348	5.081.812.94	ok	ok
10	EF12010095	EM12010234	CC050		11-01-2012	432	5.272.522.80	ok	ok
11	EF12010101	EK12010016	KC002		12-01-2012	1.203	14.230.713.44	ok	ok
12	EF12010103	EK12010029	KC002		12-01-2012	394	5.142.268.17	ok	ok
13	EF12010107	EK12010033	KR004		12-01-2012	534	6.989.449.97	ok	ok
14	EF12010109	EK12010037	KR005		12-01-2012	495	6.725.313.63	ok	ok
15	EF12010128	EK12010044	KR016		12-01-2012	674	7.788.500.07	ok	ok
16	EF12010129	EM12010277	CR011		12-01-2012	768	10.551.927.44	ok	ok
17	EF12010132	EM12010293	CO01		12-01-2012	900	9.004.656.50	ok	ok
18	EF12010136	EM12010287	CO01		12-01-2012	480	6.412.860.18	ok	ok
19	EF12010145	EK12010047	KR013		12-01-2012	1.425	16.417.682.69	ok	ok
20	EF12010146	EK12010050	KR014		12-01-2012	467	6.012.254.67	ok	ok
21	EF12010148	EM12010359	MR039		13-01-2012	744	10.278.545.28	ok	ok
22	EF12010159	EM12010351	MR039		13-01-2012	648	8.115.959.20	ok	ok
23	EF12010161	EM12010358	MR010		13-01-2012	528	5.493.707.88	ok	ok
24	EF12010162	EM12010359	MM016		13-01-2012	708	7.863.551.56	ok	ok
25	EF12010174	EM12010378	CA005		13-01-2012	948	15.373.187.04	ok	ok
26	EF12010175	EM12010380	CS019		13-01-2012	4.704	52.487.114.80	ok	ok
27	EF12010182	EM12010387	JI006		13-01-2012	360	5.480.713.67	ok	ok
28	EF12010183	EM12010388	JI006		13-01-2012	720	7.065.059.52	ok	ok
29	EF12010855	EM12011575	CM004		14-01-2012	588	11.211.460.80	ok	ok
30	EF12010192	EK12010058	KG010		16-01-2012	365	5.645.977.28	ok	ok
31	EF12010196	EK12010056	KT020		16-01-2012	690	10.822.029.55	ok	ok
32	EF12010187	EK12010038	KM001		16-01-2012	2.138	38.515.586.12	ok	ok
33	EF12010198	EK12010043	KM001		16-01-2012	952	11.365.606.74	ok	ok
34	EF12010199	EK12010055	KM003		16-01-2012	727	10.242.324.53	ok	ok
35	EF12010201	EK12010012	KM009		16-01-2012	1.139	17.184.263.91	ok	ok
36	EF12010202	EK12010015	KM009		16-01-2012	761	8.106.438.77	ok	ok
37	EF12010204	EK12010008	KM016		16-01-2012	579	9.302.163.68	ok	ok
38	EF12010205	EK12010009	KM022		16-01-2012	1.291	23.531.773.64	ok	ok
39	EF12010206	EK12010007	KM023		16-01-2012	822	9.110.386.43	ok	ok
40	EF12010207	EK12010006	KM027		16-01-2012	583	9.124.407.30	ok	ok
41	EF12010209	EK12010004	KM036		16-01-2012	587	9.836.106.26	ok	ok
42	EF12010211	EK12010054	KM037		16-01-2012	1.761	26.726.693.63	ok	ok
43	EF12010213	EK12010011	KM054		16-01-2012	991	14.229.187.27	ok	ok
44	EF12010214	EK12010031	KM066		16-01-2012	376	6.602.641.78	ok	ok
45	EF12010222	EM12010442	CL039		16-01-2012	1.860	24.423.556.69	ok	ok
46	EF12010230	EM12010456	CP007		16-01-2012	1.116	10.837.272.72	ok	ok
47	EF12010231	EM12010457	CC052		16-01-2012	840	10.083.634.18	ok	ok
48	EF12010232	EM12010459	CC046		16-01-2012	1.584	20.346.048.00	ok	ok
49	EF12010233	EM12010483	CC050		16-01-2012	516	6.632.062.80	ok	ok
50	EF12010234	EM12010484	CC001		16-01-2012	844	5.839.660.26	ok	ok
51	EF12010236	EM12010472	HM022		16-01-2012	396	5.266.597.44	ok	ok
52	EF12010249	EM12010488	CA101		16-01-2012	720	6.203.362.70	ok	ok
53	EF12010262	EM12010503	CG028		16-01-2012	840	10.083.634.17	ok	ok
54	EF12010264	EM12010505	CH067		16-01-2012	1.824	25.167.215.34	ok	ok
55	EF12010267	EM12010522	MR001		16-01-2012	1.044	12.172.163.98	ok	ok
56	EF12010274	EM12010545	JK061		17-01-2012	348	5.240.866.76	ok	ok
57	EF12010279	EM12010553	CS186		17-01-2012	3.024	34.010.961.49	ok	ok
58	EF12010281	EM12010557	CU001		17-01-2012	996	11.202.591.23	ok	ok
59	EF12010283	EM12010559	CC001		17-01-2012	840	6.726.271.37	ok	ok
60	EF12010285	EM12010570	CV004		17-01-2012	1.044	12.322.544.87	ok	ok
61	EF12010321	EK12010064	KM055		17-01-2012	698	13.795.226.84	ok	ok
62	EF12010322	EK12010061	KM055		17-01-2012	476	9.104.630.52	ok	ok
63	EF12010328	EK12010068	KM061		17-01-2012	1.295	25.464.542.76	ok	ok
64	EF12010329	EM12010653	MB001		18-01-2012	600	9.485.065.13	ok	ok
65	EF12010330	EM12010655	MR001		18-01-2012	960	10.639.027.53	ok	ok
66	EF12010338	EM12010669	MS048		18-01-2012	720	10.203.436.80	ok	ok
67	EF12010343	EM12010674	JR016		18-01-2012	1.032	10.654.785.63	ok	ok
68	EF12010348	EM12010683	CF012		18-01-2012	1.464	16.485.396.31	ok	ok
69	EF12010360	EM12010697	JI006		18-01-2012	600	5.890.543.35	ok	ok
70	EF12010383	EM12010746	CR100		19-01-2012	612	5.626.362.64	ok	ok
71	EF12010391	EM12010771	CH074		19-01-2012	276	5.992.452.00	ok	ok
72	EF12010419	EM12010814	BZ052		19-01-2012	660	10.489.810.24	ok	ok

Catatan: Karena jumlah vouching harus mencapai 60% (2000 transaksi) dari total transaksi penjualan, maka hanya diambil beberapa transaksi pada bulan Januari sebagai contoh pada lampiran.

Lampiran 9

Cut off Penjualan

CUT OFF PENJUALAN

NO	NAMA CUSTOMER	NO SURAT JALAN	NO FAKTUR PENJUALAN	GROSS	DISKON	DPP	PPN	DPP+PPN	TANGGAL		TANGGAL GL	OTORISASI	
									FAKTUR PAJAK	SURAT JALAN		FAKTUR PAJAK	SURAT JALAN
1		EK12120081	EF121211125	848,182	0	848,182	84,818	933,000	31-12-2012	31-12-2012	31-12-2012	✓	X
2		EK12120084	EF121211126	7,398,947	2,084,283	5,314,664	531,466	5,846,130	31-12-2012	31-12-2012	31-12-2012	✓	X
3		EK12120083	EF121211127	736,364	147,273	589,091	58,909	648,000	31-12-2012	31-12-2012	31-12-2012	✓	X
4		EK12120085	EF121211128	1,636,364	0	1,636,364	163,636	1,800,000	31-12-2012	31-12-2012	31-12-2012	✓	X
5		EM12121837	EF121211129	43,750	0	43,750	4,375	48,125	31-12-2012	31-12-2012	31-12-2012	✓	X
TAHUN 2013													
1		EM13010003	EF130110001	11,140,552	0	11,140,552	1,114,055	12,254,607	10-01-2013	10-01-2013	10-01-2013	✓	X
2		EM13010007	EF130110002	4,605,699	0	4,605,699	460,570	5,066,269	10-01-2013	10-01-2013	10-01-2013	✓	X
3		EK13010001	EF130110003	16,331,033	377,247	15,953,786	1,595,379	17,549,165	10-01-2013	10-01-2013	10-01-2013	✓	X
4		EM13010013	EF130110004	14,241,632	0	14,241,632	1,424,163	15,665,796	10-01-2013	10-01-2013	10-01-2013	✓	X
5		EM13010016	EF130110005	182,273	0	182,273	18,227	200,500	11-01-2013	11-01-2013	11-01-2013	✓	X

NOTES

- Nomor Surat Jalan EK digunakan untuk penjualan barang konsinyasi
- Nomor surat jalan EM digunakan untuk penjualan barang putus

Cut off document didasarkan atas faktur dan Surat Jalan, nomor Surat Jalan tidak urut karena semua mutasi persediaan (jual dan beli) menggunakan kode EM dan EK

KESIMPULAN

Sales are recorded in proper period

Lampiran 10

Sales Order

Khusus

SALES ORDER

Kode Pemesan : Hari dan Tgl : 6/

Nama pemesan : Dikirim Ke :

Alamat : Syarat Bayar :

Telepon : Cash / Kredit : hari

Bersama ini kami ingin memesan barang - barang sebagai berikut :

No.	Type	Ukuran	Jumlah Lusin	Harga Per Lusin	Jumlah Rupiah	Keterangan
	302K (M)	M/480 Y/240	720	18.939	13.636.080	
	Eni - M	M/240 Y/240 M/240	720	6.515	4.690.800	B 9/3
	GRG - U	Y/240 M/240	480	14.015	6.727.200	
	GTR 01	M/240 Y/120 M/240	600	17.045	10.227.000	
	GTR 01	Y/240	240	15.152	3.636.480	
	GTR 02	Y/480 M/480	960	21.930	21.091.200	
	GRM 01	Y/240 M/240	480	13.485	6.472.800	
	GTH	Y/240 M/240	480	10.606	5.090.880	5/4
	GTR 01					
	GTVO1	M/240 Y/240 M/240	720	14.773	10.636.560	5/1
	SM 05	M/480 Y/480 M/480	1.440	6.212	8.945.280	
	SAL 08	M/600 Y/600 M/600	1.800	8.636	15.544.800	
	SM 11	M/240 Y/240	480	7.955	3.818.400	
	GTF 05	M/480 Y/480 M/480	1.440	11.970	17.236.800	
					127.754.280	
				-7%	118.811.480	
				x 1,1	130.692.628	
JUMLAH						

NB : - Harga Per Lusin sudah termasuk PPN
 - Hanya berlaku jika barang tersedia dan syarat pembayaran telah disetujui oleh Pembeli
 - Syarat kredit berlaku jika disetujui oleh Penjual

PEMESAN	SALES MAN	MENGETAHUI	Persetujuan Diskon	Persetujuan Over Limit Putang
<i>Phone</i>	<i>Ji</i>			Limit Putang Rp. _____ Belum lunas Rp. _____ Giro Rp. _____ Sisa Rp. _____ Over Limit Rp. _____

Nama & Stempel : Nama Terang : Sales Manager : GM / Direktur : Sales Manager / Direktur :

SO tidak akan diproses kalau belum diisi dan ditanda tangani lengkap.

Lampiran 11

Surat Jalan

47

SURAT JALAN

Nomor: EM120810548

PENYURUHAN KENA PAJAK :

Nama : I II

Alamat :

NRPW :

PEMILIK BARANG/PEMILIK JKP :

Nama : 1.

Alamat :

N.P.W.P. :

Tgl. 60 HARI

No.	Nama Barang/Jasa Kena Pajak	Kuantitas	KETERANGAN
1.	SCOTCH WH SINGLET	60 Lsn	M40 L20
2.	GMI-NEW CELANA DALAM	60 Lsn	M20 L20 XL20
3.	GSP01-NEW CELANA DALAM SPANDEX	40 Lsn	L20 XL20
4.	GTF05-SPORT CELANA DALAM NEW	120 Lsn	M40 L40 XL40
5.	GTH CELANA DALAM	40 Lsn	S20 XL20
6.	GTK-01 MINI KARET BIRU	50 Lsn	M20 L10 XL20
7.	GTKB-01 MINI KARET BESAR	20 Lsn	L20
8.	GTKB-02 BOKER KARET BESAR	80 Lsn	M40 XL40
9.	GTMC1 MINI BRIEF	40 Lsn	S20 XL20
10.	GTVD1 BRIEF KARET LUAR	60 Lsn	M20 L20 XL20
11.	SM-05 MINI BRIEF	120 Lsn	M40 L40 XL40
12.	SM-08 CELANA DALAM	150 Lsn	M60 L60 XL60
13.	SM-11 CELANA DALAM	20 Lsn	M20 L20
Jumlah seluruh barang/jasa kena pajak		600 Lsn	
PJM			

25/10/2010

Limo

YEF120810548

Nama :
Jabatan :

Lampiran 12

Faktur Pajak

FAKTUR PAJAK

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak :		010.000-12.00005899		120910001	
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak					
Nama					
Alamat					
N.P.W.P					
Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak					
Nama					
Alamat					
N.P.W.P					
No. Urut	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak			Harga Jual / Penggantian (+ Uang Muka) - Termen (Rp.)	
1	302X-WH	SINGLET	60 Lm	227.272,08/Lp	13.336.360,1
2	GM-LNW	CELANA DALAM	90 Lm	78.181,80/Lp	4.390.508,1
3	GSF-S1-NEW	CELANA DALAM SPINDEK	40 Lm	188.181,80/Lp	7.527.272,7
4	GTF-S-SPORT	CELANA DALAM MIN	120	143.636,40/Lp	17.236.363,6
5	GTH	CELANA DALAM	40 Lm	127.272,72/Lp	5.090.909,1
6	GTK-G1	MIN KARET GRS	50 Lm	204.545,40/Lp	10.227.272,7
7	GTK-S1	MIN KARET BESAR	20 Lm	161.818,24/Lp	3.236.363,6
8	GTK-S-2	BOXER KARET BESAR	80 Lm	258.636,40/Lp	21.090.909,1
9	GTM1	MIN SREP	40 Lm	161.818,20/Lp	6.472.727,3
10	GTG1	BOXER KARET LUAR	80 Lm	177.272,70/Lp	10.836.363,6
11	SM-25	MIN SREP	120	78.544,00/Lp	8.945.280,0
12	SM-30	CELANA DALAM	150	103.632,00/Lp	15.544.800,0
13	SM-51	CELANA DALAM	29 Lm	96.460,00/Lp	2.768.340,0
HM					
Harga Jual / Penggantian Uang Muka - Termen *)				13.336.360,1	
Dikurangi Potongan Harga				7,50 %	
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima				8.889.272,4	
Dasar Pengenaan Pajak				117.694.806,1	
PPN = 10 % x Dasar Pengenaan Pajak				11.769.480,6	
Pajak Penjualan Atas Barang Mewah				12.945.961,2	
SARF	DP	PPH 5%			
% Rp	Rp	Rp			
% Rp	Rp	Rp			
% Rp	Rp	Rp			
% Rp	Rp	Rp			
Jumlah	Rp	Rp			
HM			HM		

Bukti Penerimaan Pembayaran Piutang (BP3)

BUKTI PER RIMAAN PEMBAYARAN PIUTANG

RJS TRF /12/2012

TGL.

[illegible]