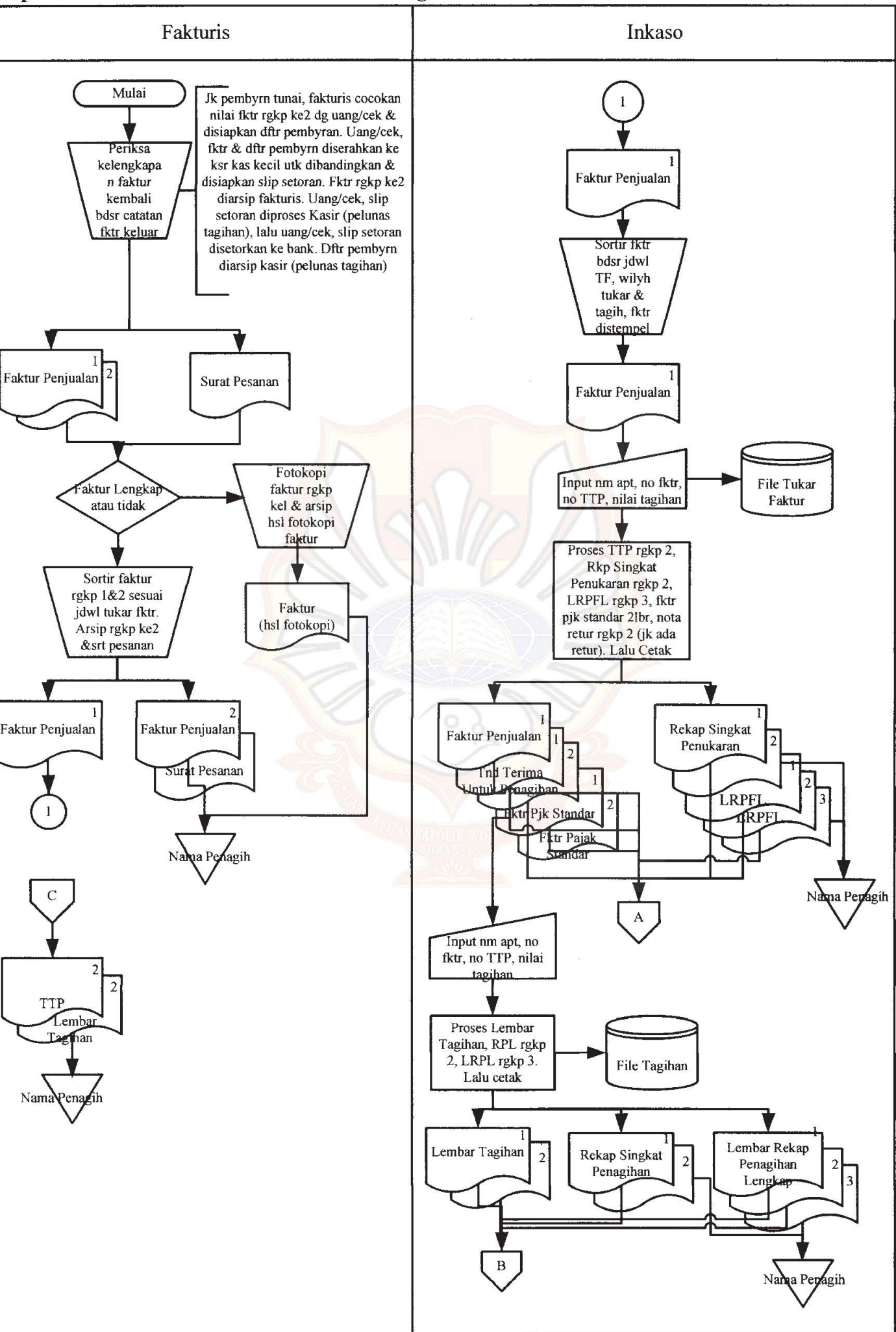


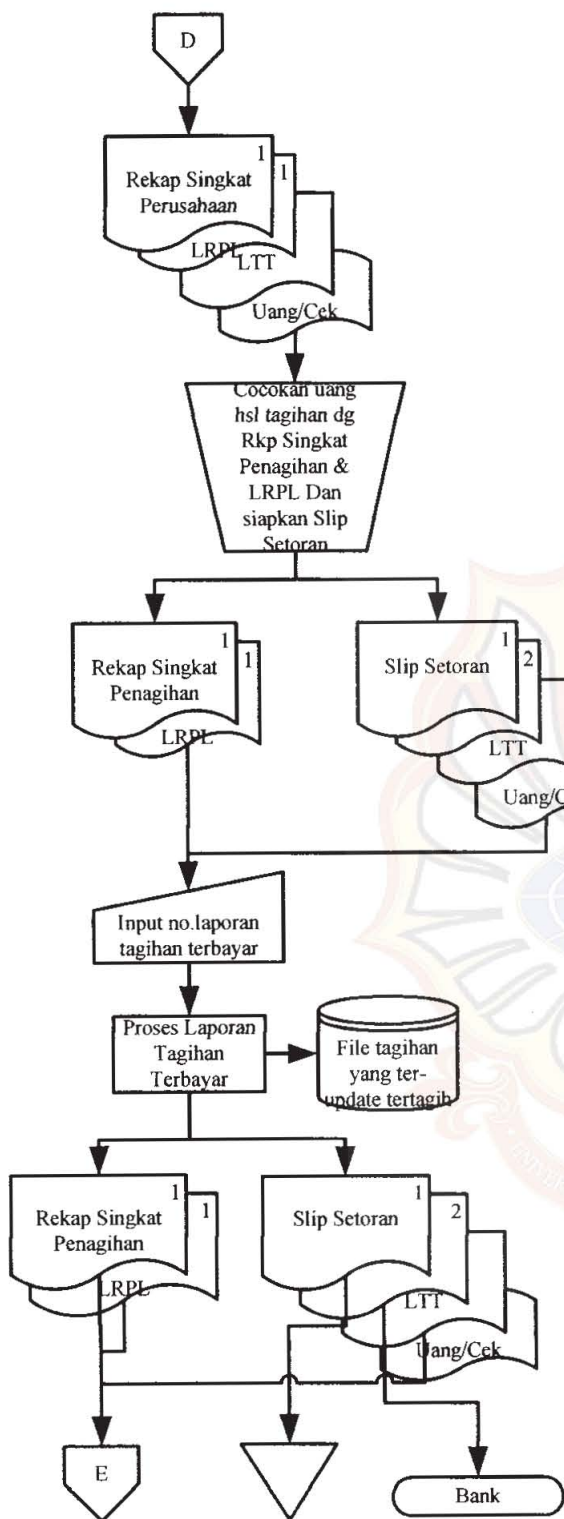
lampiran 1. Flowchart Dokumen Prosedur Penagihan PT "X"



Kasir (Pelunas Tagihan)

Akuntansi

Tenaga Akuntan berasal dari KAP yang telah dipercaya perusahaan



Keterangan:

- TF : Tukar Faktur
- LRPFL: Lembar Rekap Penukaran Faktur Lengkap
- LRPL : Lembar Rekap Penagihan Lengkap
- TTP : Tanda Terima Untuk Penagihan
- LT : Laporan Tagihan
- LTT : Laporan Tagihan Terbayar

Lampiran 2. Dokumen-dokumen Penukaran dan Penagihan Faktur PT “X”



10810831

09/04/2008 15:01:41

PT "X"

SI 10810831

Nama : APT SERIA HUSADA
 Alamat: JL. ADITYAWARMAN NO 43 A
 Tlp: 0321 862436
 JOMBANG

188-DSA6736-122

NPWP: 02.470.907.3-602.000PKP: Bukan PKP:

No	Nama Barang	MR	BATCH	KEMASAN	UNIT	HNA+PPN	%	JUMLAH (Rp)
1	BISOLVON INJECTIE 4MG/2ML	BR	725498-3	BOX/10 AMP	2	282,040	5	535,876

VOID

TERIMA KASIH ATAS PESANAN ANDA - Tempo Kredit: 21 hari - TGL JATUH TEMPO TAGIHAN: 30/04/2008

Mohon surat pesanan ASLI berstempel diberikan kepada kami
 Penerima,

Total: 535,876
 Netto: 535,876

Apotheker / Ass. Apotheker
 SIK No.

Acc.1 Acc.2 Acc.3

Tri litah Hidayati,
 Ass. Apotheker
 SIK. No.: 0501.631.AA

SYARAT & KONDISI:
 Tagihan HARUS dibayar TEPAT WAKTU
 TIDAK menerima RETUR barang dibeli

PT "X"

24.111.698.7-622.001
CN PENJUALAN

24-4-08
APT FARMACIA
JL BRAWIJAYA 69
KFDIRI

1:11:22 PM

23-DSA6738-0

No. Faktur Penjualan: SI 10812532
No. CN PENJUALAN: 5006870

BARANG		KEMASAN	UNIT	HARGA	DISC	SUBTOTAL
1 ALDACTON TAB 25 MG Alasan: Tidak Pesan Al	SL	BOX/100	1	148,500	5	141,075

Total: 141,075
Netto: 141,075

PT "X"

LEMBAR TAGIHAN 8100054

152-DSA5111-128

27-5-06 1:15:03 PM

Pelanggan: APT BENTAR 2
REWWIN A NO. 401
SIDOARJO

05.478.175.4-603.000

No	Tgl. Dokumen	No. Tukar. Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Keterangan
1	15/04/06-42	7100089	1000018	195,789	
2	16/04/06-41	7100089	1000024	295,382	
3	16/04/06-41	7100089	1000025	195,434	
4			5000204	64,680	
5	19/04/06-38	7100089	1000238	339,945	
6	27/04/06-30	7100089	1000702	705,722	
7	27/04/06-30	7100089	1000707	465,990	
Jumlah				2,114,622	

Disiapkan Oleh:

SURABAYA, 27-5-06
Penagih:

()

()

REKAP SINGKAT PENUKARAN untuk **Penagih**
 Tgl: 09/01/2008

	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
1	7114816	1	340,450	--APT BINEKA-SURABAYA
2	7114817	5	2,863,172	--APT PEMUDA-SURABAYA
3	7114818	2	185,380	--APT PUCANG ADI-SURABAYA
4	7114783	2	3,539,708	--PT ASRI MITRA DAYA FARMA-SURABAYA
5	7114780	2	5,689,961	--PT ASRI MITRA DAYA FARMA-SURABAYA
6	7114820	7	2,083,328	--PT PUCANG RAYA FARMA/APD-SURABAYA
7	7114819	4	3,280,498	--PT PUCANG RAYA FARMA/APD-SURABAYA

Penagih

APT BINEKA - JL. NGAGEL JAYA SELATAN - SURABAYA >>>>>>>>> 7114816/185-DSA5121-131

Nomor Laporan: 7114817 -- 5 DOKUMEN -- Total: -- Nilai TAGIHAN : 2,863,172

APR PERUDA - JL. KERTAJAYA 57 - SURABAYA >>>>>>>> 7114817/185-DSA5564-131

Nomor Laporan: /114818 - 2 DOKUMEN --- Total: --- Nilai TAGIHAN : 185,380

APT PUCANG ADI - JL PUCANG ADI 70 - SURABAYA >>>>>>>>> 7114818/185-DSA5601-131

No	Tgl Dokumen	No. Tukar.Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket.BAYAR
1	04/01/08	7114818	10800435	219,229		
2			5005568	-33,849		

REKAP SINGKAT PENAGIHAN untuk
Tgl: 09/01/2008

Penagih

	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
1	8114843	4	2,538,179	-APT PERUDA-SURABAYA
	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
2	8114844	4	4,580,680	-PT ASRI MITRA DAYA FARMA-SURABAYA
	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
3	8114845	13	7,397,486	-PT PUCANG RAYA FARMA/APO-SURABAYA

LEMBARAN REKAP PENAGIHAN LENGKAP --- Penagih
Tgl: 09/01/2008

Nomor Laporan: 8114843 -- 4 DOKUMEN --- Total: --- Nilai TAGIHAN : 2,538,179

APT PENUDA - JL KERTAJAYA 57 - SURABAYA >>>>>>>>> 8114843/185-DSA5564-131

No	Tgl Dokumen	No. Lukar. Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket. BAYAR
1	01/12/07-39	7113981	10728735	538,932		
2	03/12/07-37	7113981	10728869	306,062		
3	04/12/07-36	7113981	10728985	375,190		
4	04/12/07-36	7113981	10729011	1,317,995		

Nomor Laporan: 8114844 -- 4 DOKUMEN --- Total: --- Nilai TAGIHAN : 4,580,680

PT ASRI MITRA DAYA FARMA -- JL DHARMAHUSADA 164 - SURABAYA >>>>>>>>> 8114844/185-DSA5946-131

No	Tgl Dokumen	No. Lukar. Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket. BAYAR
1	08/12/07-32	7114242	10729562	712,250		
2	11/12/07-29	7114242	10729824	440,957		
3	12/12/07-28	7114242	10730002	2,724,072		
4	13/12/07-27	7114242	10730104	703,401		

FAKTUR PAJAK STANDAR

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 010.000-08.00012500 10812500

Pengusaha Kena Pajak

PT "X"

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:

Nama : APT SURYA MEDITAMA

Alamat : JL RAYA MANUKAN TAMA 197-199
SURABAYA

NPWP : 07.856.216.2-604.000

NPPKP : 07.856.216.2-604.000

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Pengganti Uang Muka/Termijn (Rp.)
----------	--	---

1	MESOL TAB 8 MG,BOX/30	1 92,400 92,400
2	FLUIMUCYL CAP 200 MG,BOX/60	1 168,300 168,300
3	GLIDABET TAB 80 MG,BOX/100	2 82,500 165,000
4	CELEBREX CAP 100 MG,BOX/30	1 190,960 190,960
5	BIOPLACENTON JELLY, TUB/15 GR	24 10,890 261,360
6	MEZATRIN CAP 250 MG,BOX/30	1 338,250 338,250
7	MUCOPECT RETARD TAB,BOX/50	1 333,080 333,080
8	ACRAN TAB 150 MG,BOX/30	1 116,655 116,655
9	DEXACAP TAB 25 MG,BOX/60	2 19,800 39,600
10	BISOLVON SOL 10MG/5ML,FLS/50 ML	3 44,000 132,000

Harga Jual / Penggantian Uang Muka / Termijn *) Incl. PPN

1,837,605

Dikurangi Potongan Harga

252,480

Dikurangi Uang Muka yang telah diterima

10

Dasar Pengenaan Pajak (100/110 X Harga Jual)

1,441,023

PPN=10% x Dasar Pengenaan Pajak

144,102

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Surabaya 30/04/2008

Tarif	DPP	PPn BM
% Rp	Rp	Rp
% Rp	Rp	Rp
% Rp	Rp	Rp
% Rp	Rp	Rp
Jumlah	Rp	Rp

ALFRIN YUNARSO

PIMPINAN

*) coret yang tidak perlu

FAKTUR PAJAK STANDAR

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 010.000-08.00012500 10812500

Pengusaha Kena Pajak:

PT "X"

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:

Nama : APT SURYA MEDITAMA

Alamat : JL RAYA MANUKAN TAMA 197-199
SURABAYA

NPWP : 07.856.216.2-604.000

NPPKP

07.856.216.2-604.000

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Pengganti Uang Muka/Termijn (Rp.)
----------	--	---

1	MESOL TAB 8 MG,BOX/30	1 92,400 92,400
2	FLUIMUCYL CAP 200 MG,BOX/60	1 168,300 168,300
3	GLIDABET TAB 80 MG,BOX/100	2 82,500 165,000
4	CELEBREX CAP 100 MG,BOX/30	1 190,960 190,960
5	BIOPLACENTON JELLY,TUB/15 GR	24 10,890 261,360
6	MEZATRIN CAP 250 MG,BOX/30	1 338,250 338,250
7	MUCOPECT RETARD TAB,BOX/50	1 333,080 333,080
8	ACRAN TAB 150 MG,BOX/30	1 116,655 116,655
9	DEXACAP TAB 25 MG,BOX/60	2 19,800 39,600
10	BISOLVON SOL 10MG/5ML,FLS/50 ML	3 44,000 132,000

Harga Jual /Penggantian/Uang Muka / Termijn *) Incl.PPN	1.837,605
---	-----------

Dikurangi Potongan Harga	252,480
--------------------------	---------

Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	0
---	---

Dasar Pengenaan Pajak (100/110 X Harga Jual)	1.441,023
--	-----------

PPN= 10% x Dasar Pengenaan Pajak	144,102
----------------------------------	---------

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

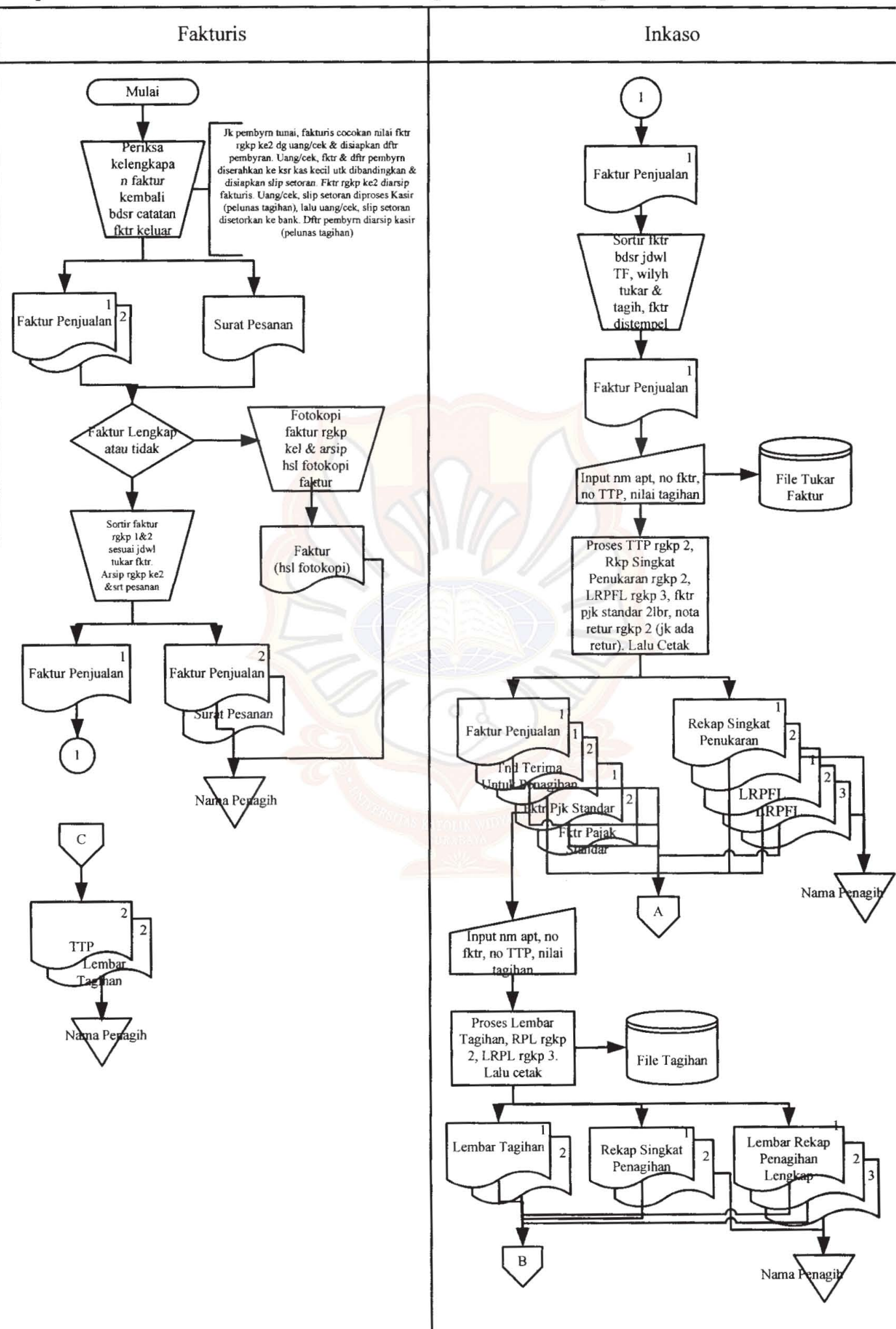
Surabaya, 30/04/2008

Tarif	DPP	PPn BM
% Rp	Rp	Rp
% Rp	Rp	Rp
% Rp	Rp	Rp
% Rp	Rp	Rp
Jumlah	Rp	Rp

ALFRIN YUNARSO
PIMPINAN

*) coret yang tidak perlu

Lampiran 3. Flowchart Dokumen Prosedur Penagihan PT "X" Yang Diusulkan



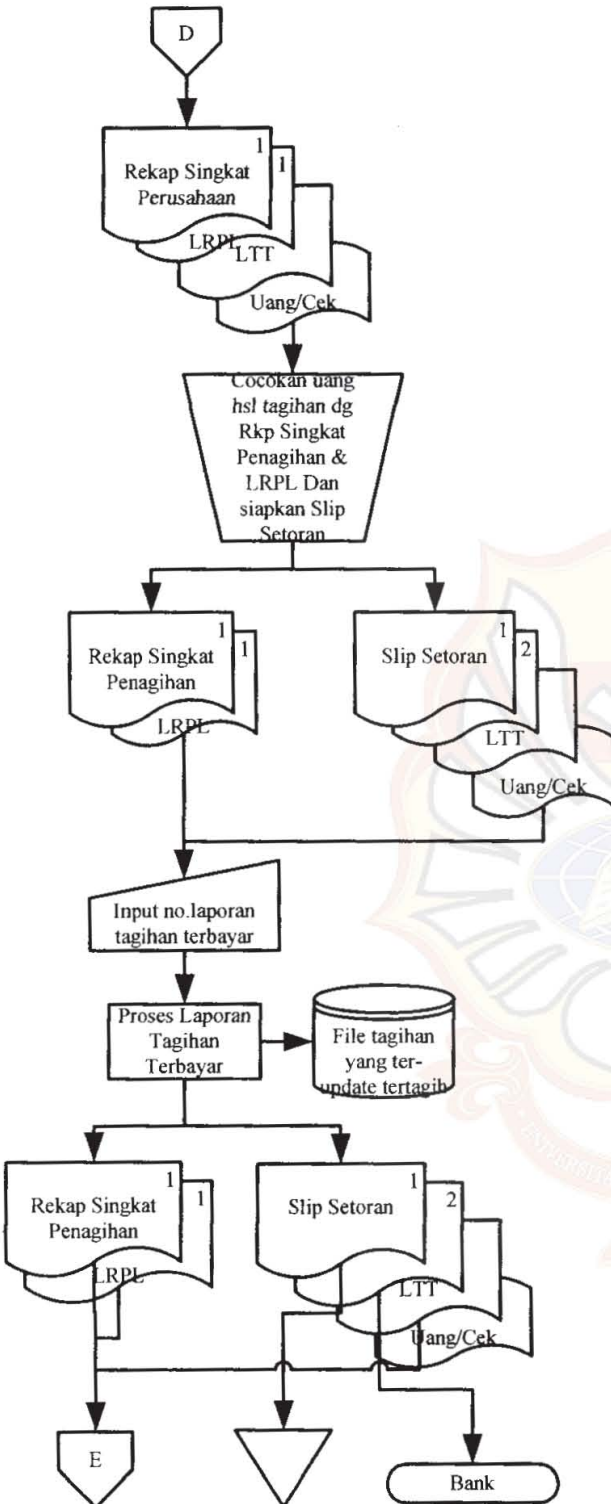
Penagih

```
graph TD
    A{{A}} --> FP1[Faktur Penjualan 1]
    A --> RSP1[Rekap Singkat Penukaran 1]
    A --> LT1[Lembar Tagihan 1]
    B{{B}} --> RSP1
    B --> LT1
    FP1 --> FP2[Faktur Pajak Standar]
    RSP1 --> LRPF1[LRPFL 1]
    LRPF1 --> LRPF2[LRPFL 2]
    LRPF2 --> LRPF3[LRPFL 3]
    LRPF3 --> LRPF4[LRPFL 4]
    LRPF4 --> LRPF5[LRPFL 5]
    LRPF5 --> LRPF6[LRPFL 6]
    LRPF6 --> LRPF7[LRPFL 7]
    LRPF7 --> LRPF8[LRPFL 8]
    LRPF8 --> LRPF9[LRPFL 9]
    LRPF9 --> LRPF10[LRPFL 10]
    LRPF10 --> LRPF11[LRPFL 11]
    LRPF11 --> LRPF12[LRPFL 12]
    LRPF12 --> LRPF13[LRPFL 13]
    LRPF13 --> LRPF14[LRPFL 14]
    LRPF14 --> LRPF15[LRPFL 15]
    LRPF15 --> LRPF16[LRPFL 16]
    LRPF16 --> LRPF17[LRPFL 17]
    LRPF17 --> LRPF18[LRPFL 18]
    LRPF18 --> LRPF19[LRPFL 19]
    LRPF19 --> LRPF20[LRPFL 20]
    LRPF20 --> LRPF21[LRPFL 21]
    LRPF21 --> LRPF22[LRPFL 22]
    LRPF22 --> LRPF23[LRPFL 23]
    LRPF23 --> LRPF24[LRPFL 24]
    LRPF24 --> LRPF25[LRPFL 25]
    LRPF25 --> LRPF26[LRPFL 26]
    LRPF26 --> LRPF27[LRPFL 27]
    LRPF27 --> LRPF28[LRPFL 28]
    LRPF28 --> LRPF29[LRPFL 29]
    LRPF29 --> LRPF30[LRPFL 30]
    LRPF30 --> LRPF31[LRPFL 31]
    LRPF31 --> LRPF32[LRPFL 32]
    LRPF32 --> LRPF33[LRPFL 33]
    LRPF33 --> LRPF34[LRPFL 34]
    LRPF34 --> LRPF35[LRPFL 35]
    LRPF35 --> LRPF36[LRPFL 36]
    LRPF36 --> LRPF37[LRPFL 37]
    LRPF37 --> LRPF38[LRPFL 38]
    LRPF38 --> LRPF39[LRPFL 39]
    LRPF39 --> LRPF40[LRPFL 40]
    LRPF40 --> LRPF41[LRPFL 41]
    LRPF41 --> LRPF42[LRPFL 42]
    LRPF42 --> LRPF43[LRPFL 43]
    LRPF43 --> LRPF44[LRPFL 44]
    LRPF44 --> LRPF45[LRPFL 45]
    LRPF45 --> LRPF46[LRPFL 46]
    LRPF46 --> LRPF47[LRPFL 47]
    LRPF47 --> LRPF48[LRPFL 48]
    LRPF48 --> LRPF49[LRPFL 49]
    LRPF49 --> LRPF50[LRPFL 50]
    LRPF50 --> LRPF51[LRPFL 51]
    LRPF51 --> LRPF52[LRPFL 52]
    LRPF52 --> LRPF53[LRPFL 53]
    LRPF53 --> LRPF54[LRPFL 54]
    LRPF54 --> LRPF55[LRPFL 55]
    LRPF55 --> LRPF56[LRPFL 56]
    LRPF56 --> LRPF57[LRPFL 57]
    LRPF57 --> LRPF58[LRPFL 58]
    LRPF58 --> LRPF59[LRPFL 59]
    LRPF59 --> LRPF60[LRPFL 60]
    LRPF60 --> LRPF61[LRPFL 61]
    LRPF61 --> LRPF62[LRPFL 62]
    LRPF62 --> LRPF63[LRPFL 63]
    LRPF63 --> LRPF64[LRPFL 64]
    LRPF64 --> LRPF65[LRPFL 65]
    LRPF65 --> LRPF66[LRPFL 66]
    LRPF66 --> LRPF67[LRPFL 67]
    LRPF67 --> LRPF68[LRPFL 68]
    LRPF68 --> LRPF69[LRPFL 69]
    LRPF69 --> LRPF70[LRPFL 70]
    LRPF70 --> LRPF71[LRPFL 71]
    LRPF71 --> LRPF72[LRPFL 72]
    LRPF72 --> LRPF73[LRPFL 73]
    LRPF73 --> LRPF74[LRPFL 74]
    LRPF74 --> LRPF75[LRPFL 75]
    LRPF75 --> LRPF76[LRPFL 76]
    LRPF76 --> LRPF77[LRPFL 77]
    LRPF77 --> LRPF78[LRPFL 78]
    LRPF78 --> LRPF79[LRPFL 79]
    LRPF79 --> LRPF80[LRPFL 80]
    LRPF80 --> LRPF81[LRPFL 81]
    LRPF81 --> LRPF82[LRPFL 82]
    LRPF82 --> LRPF83[LRPFL 83]
    LRPF83 --> LRPF84[LRPFL 84]
    LRPF84 --> LRPF85[LRPFL 85]
    LRPF85 --> LRPF86[LRPFL 86]
    LRPF86 --> LRPF87[LRPFL 87]
    LRPF87 --> LRPF88[LRPFL 88]
    LRPF88 --> LRPF89[LRPFL 89]
    LRPF89 --> LRPF90[LRPFL 90]
    LRPF90 --> LRPF91[LRPFL 91]
    LRPF91 --> LRPF92[LRPFL 92]
    LRPF92 --> LRPF93[LRPFL 93]
    LRPF93 --> LRPF94[LRPFL 94]
    LRPF94 --> LRPF95[LRPFL 95]
    LRPF95 --> LRPF96[LRPFL 96]
    LRPF96 --> LRPF97[LRPFL 97]
    LRPF97 --> LRPF98[LRPFL 98]
    LRPF98 --> LRPF99[LRPFL 99]
    LRPF99 --> LRPF100[LRPFL 100]
    LRPF100 --> LRPF101[LRPFL 101]
    LRPF101 --> LRPF102[LRPFL 102]
    LRPF102 --> LRPF103[LRPFL 103]
    LRPF103 --> LRPF104[LRPFL 104]
    LRPF104 --> LRPF105[LRPFL 105]
    LRPF105 --> LRPF106[LRPFL 106]
    LRPF106 --> LRPF107[LRPFL 107]
    LRPF107 --> LRPF108[LRPFL 108]
    LRPF108 --> LRPF109[LRPFL 109]
    LRPF109 --> LRPF110[LRPFL 110]
    LRPF110 --> LRPF111[LRPFL 111]
    LRPF111 --> LRPF112[LRPFL 112]
    LRPF112 --> LRPF113[LRPFL 113]
    LRPF113 --> LRPF114[LRPFL 114]
    LRPF114 --> LRPF115[LRPFL 115]
    LRPF115 --> LRPF116[LRPFL 116]
    LRPF116 --> LRPF117[LRPFL 117]
    LRPF117 --> LRPF118[LRPFL 118]
    LRPF118 --> LRPF119[LRPFL 119]
    LRPF119 --> LRPF120[LRPFL 120]
    LRPF120 --> LRPF121[LRPFL 121]
    LRPF121 --> LRPF122[LRPFL 122]
    LRPF122 --> LRPF123[LRPFL 123]
    LRPF123 --> LRPF124[LRPFL 124]
    LRPF124 --> LRPF125[LRPFL 125]
    LRPF125 --> LRPF126[LRPFL 126]
    LRPF126 --> LRPF127[LRPFL 127]
    LRPF127 --> LRPF128[LRPFL 128]
    LRPF128 --> LRPF129[LRPFL 129]
    LRPF129 --> LRPF130[LRPFL 130]
    LRPF130 --> LRPF131[LRPFL 131]
    LRPF131 --> LRPF132[LRPFL 132]
    LRPF132 --> LRPF133[LRPFL 133]
    LRPF133 --> LRPF134[LRPFL 134]
    LRPF134 --> LRPF135[LRPFL 135]
    LRPF135 --> LRPF136[LRPFL 136]
    LRPF136 --> LRPF137[LRPFL 137]
    LRPF137 --> LRPF138[LRPFL 138]
    LRPF138 --> LRPF139[LRPFL 139]
    LRPF139 --> LRPF140[LRPFL 140]
    LRPF140 --> LRPF141[LRPFL 141]
    LRPF141 --> LRPF142[LRPFL 142]
    LRPF142 --> LRPF143[LRPFL 143]
    LRPF143 --> LRPF144[LRPFL 144]
    LRPF144 --> LRPF145[LRPFL 145]
    LRPF145 --> LRPF146[LRPFL 146]
    LRPF146 --> LRPF147[LRPFL 147]
    LRPF147 --> LRPF148[LRPFL 148]
    LRPF148 --> LRPF149[LRPFL 149]
    LRPF149 --> LRPF150[LRPFL 150]
    LRPF150 --> LRPF151[LRPFL 151]
    LRPF151 --> LRPF152[LRPFL 152]
    LRPF152 --> LRPF153[LRPFL 153]
    LRPF153 --> LRPF154[LRPFL 154]
    LRPF154 --> LRPF155[LRPFL 155]
    LRPF155 --> LRPF156[LRPFL 156]
    LRPF156 --> LRPF157[LRPFL 157]
    LRPF157 --> LRPF158[LRPFL 158]
    LRPF158 --> LRPF159[LRPFL 159]
    LRPF159 --> LRPF160[LRPFL 160]
    LRPF160 --> LRPF161[LRPFL 161]
    LRPF161 --> LRPF162[LRPFL 162]
    LRPF162 --> LRPF163[LRPFL 163]
    LRPF163 --> LRPF164[LRPFL 164]
    LRPF164 --> LRPF165[LRPFL 165]
    LRPF165 --> LRPF166[LRPFL 166]
    LRPF166 --> LRPF167[LRPFL 167]
    LRPF167 --> LRPF168[LRPFL 168]
    LRPF168 --> LRPF169[LRPFL 169]
    LRPF169 --> LRPF170[LRPFL 170]
    LRPF170 --> LRPF171[LRPFL 171]
    LRPF1
```

Kasir (Pelunas Tagihan)

Akuntansi

Tenaga Akuntan berasal dari KAP yang telah dipercaya perusahaan



Keterangan;

- TF : Tukar Faktur
- LRPFL: Lembar Rekap Penukaran Faktur Lengkap
- LRPL : Lembar Rekap Penagihan Lengkap
- TTP : Tanda Terima Untuk Penagihan
- LT : Laporan Tagihan
- LTT : Laporan Tagihan Terbayar
- LRP : Laporan Riwayat Periodik

Lampiran 4. Dokumen Laporan Piutang Periodik Yang Diusulkan

Tanggal

Laporan Piutang Periodik

PBF, PT "X"

JL.Ngagel no."x", Surabaya

Telp.(031) 502xxxx

Fax.(031) 502xxxx

APT "XX" (pelanggan)

Jl. Kertajaya no."x", Surabaya

Kode penagih

No.	Tgl Dokumen	No.Dokumen	No.Tukar Faktur	Nilai Tagihan	Tgl Jatuh tempo
1					
Jumlah				XXXXX	

Apotik Penerima

Bagian Inkaso

(Nama, Tanda tangan dan Stempel)

(Nama dan Tanda Tangan)

**MANUAL PROSEDUR PADA
SISTEM PENAGIHAN
PT "X"**



OLEH:
YUNITA KURNIASARI
3203005092

PT X
SURABAYA
2008

Prosedur Penagihan

PT “X” merupakan perusahaan distributor obat, dimana perusahaan hanya melayani penjualan ke apotik-apotik dalam dan luar kota serta sampai ke luar pulau. Pada PT “X” terdapat bagian-bagian yang ikut berperan penting dalam aktivitas perusahaan yaitu bagian penerima pesanan barang, bagian pembelian, bagian fakturis, bagian kasir, bagian gudang, bagian pengiriman, bagian inkaso, sedangkan tenaga akuntansi perusahaan berasal dari Kantor Akuntan Publik.

Pada bagian penerima pesanan terdapat empat orang yang bertugas menerima pesan pelanggan lewat telepon dan menginputnya ke komputer. Saat pelanggan ingin melakukan pembelian secara kredit, maka bagian ini akan mengecek dahulu data riwayat pelanggan pada komputer, atas pembayaran pembelian sebelumnya, apakah memenuhi kriteria yang ditetapkan perusahaan atau tidak. Jika pelanggan masih tergolong sebagai pelanggan baru, maka pelanggan tersebut harus melakukan pembelian secara tunai dahulu sebanyak tiga kali, dari situ perusahaan akan melakukan penilaian terhadap pembayaran oleh pelanggan. Apabila tidak terdapat masalah dalam pembayaran, bagian inkaso baru akan memberikan kredit ke pelanggan tetapi tetap berdasarkan urutan jatuh tempo pembayaran kredit.

Jatuh tempo pembayaran dimulai dari 0 hari, 7 hari, 14 hari, 21 hari dan 30 hari berdasarkan kesepakatan pelanggan dengan bagian inkaso. Jika ternyata pembayaran oleh pelanggan melebihi batas jatuh tempo, maka pelanggan tidak dapat mengajukan pembelian barang dan tidak dapat melakukan penambahan plafon kredit ke perusahaan. Nama apotik tersebut akan di blokir oleh bagian

inkaso dan hanya pimpinan dari perusahaan yang dapat membukanya, yaitu setelah adanya konfirmasi dari bagian inkaso dan kasir bahwa pelanggan benar-benar telah melakukan pembayaran tagihan. Untuk penjualan dalam kota PT “X” memiliki beberapa orang sales, pengirim dan penagih, sedangkan penjualan obat ke apotik luar kota surabaya, perusahaan memiliki beberapa orang pengirim, dan orang-orang yang bertugas sebagai sales juga merangkap sebagai penagih.

Pada luar pulau pun, fungsi sales juga merangkap sebagai penagih tetapi untuk luar pulau pesanan dikirimkan melalui ekspedisi beserta dengan fakturnya. Orang ekspedisi akan mengambil barang-barang tersebut di kantor pada sore hari, kemudian dikirimkan ke pihak perusahaan yang ada di luar pulau yang bertugas melakukan pengiriman ke pelanggan. Biaya ekspedisi ini biasanya ditanggung oleh perusahaan, hal ini dapat dikategorikan sebagai salah satu fasilitas yang diberikan perusahaan untuk pelanggan. Pengiriman pesanan tersebut disertai dengan faktur rangkap tiga, yaitu faktur berwarna putih, merah, kuning.

Saat barang telah diterima pelanggan, maka pengirim harus meminta tanda tangan dan stempel apotik penerima, sebagai bukti bahwa barang telah diterima oleh pelanggan dan pengirim juga harus meminta surat pesanan dari pelanggan. Apabila pada faktur belum terdapat tanda tangan apotik penerima dan stempel setelah pengiriman, maka pengirim harus kembali lagi untuk meminta tanda tangan dan stempel apotik. Faktur berwarna kuning (rangkap ketiga) akan diambil oleh pelanggan pada saat pengiriman barang, dan faktur berwarna putih (rangkap pertama) dan merah (rangkap kedua) akan dibawa kembali oleh pengirim, diserahkan ke bagian fakturis untuk di periksa lengkap tidaknya faktur kembali

sesudah pengiriman pesanan, serta memeriksa terdapat atau tidaknya tanda tangan dan stempel dari apotik. Bagian fakturis akan mengarsip faktur rangkap kedua. Apabila yang kembali hanya faktur rangkap pertama, maka bagian fakturis akan memfotokopinya dan mengarsip hasil fotokopi faktur.

Jika penjualan tunai, bagian fakturis hanya menerima faktur rangkap kedua dan surat pesanan, lalu uang/cek setelah dicocokkan dengan faktur rangkap kedua langsung diberikan ke kasir kas kecil beserta dengan faktur rangkap kedua. Kemudian kasir kas kecil akan menginputnya dalam komputer. Selanjutnya faktur rangkap kedua, dan uang/cek akan diserahkan ke kasir. Kasir disini dibagi menjadi dua bagian, yaitu kasir yang menangani penerimaan pembayaran piutang dari pelanggan, menerima uang/cek beserta dengan faktur rangkap kedua dari kasir kas kecil, yang sekaligus juga berfungsi sebagai pelunas tagihan, dan kasir yang menangani kas kecil seperti pembelian peralatan kantor, biaya transportasi pengiriman barang, dan menangani pembayaran tunai dari pelanggan. Untuk penjualan kredit, bagian fakturis menerima faktur rangkap pertama, rangkap kedua, dan surat pesanan, kemudian menyortirnya berdasarkan tanggal saat faktur akan dilakukan tukar faktur. Faktur rangkap pertama akan diberikan ke bagian inkaso untuk diproses tukar faktur dan tagihan, sedangkan faktur rangkap kedua dan surat pesanan diarsip oleh fakturis.

Pada bagian inkaso terdapat dua orang pengawas, satu orang mengawasi penagihan dalam kota, satu orang lagi mengawasi penagihan luar kota dan luar pulau. Sales yang juga merupakan penagih luar kota dan luar pulau akan datang ke perusahaan setiap hari sabtu untuk melakukan koordinasi dengan pengawas

inkaso bagian luar kota dan pimpinan serta melaporkan pesanan yang diterimanya dari pelanggan dan juga membawa kembali hasil tukar faktur dan tagihan yang diperolehnya. Berikut ini merupakan aktivitas yang terdapat pada bagian inkaso, bagian penagih dan bagian pelunas tagihan:

a. Menyiapkan tanda terima faktur untuk penagihan

Pada proses penyiapan tagihan, pertama-tama bagian inkaso akan menyortir tanda terima faktur penagihan sesuai jadwal, setelah itu membagi sesuai dengan wilayah masing-masing penagih, lalu mengurutkan nama apotik sesuai abjad dan memberi stempel pada faktur-faktur yang akan ditagihkan. Tanggal penagihan ke pelanggan disesuaikan dengan permintaan pelanggan. Perusahaan membagi wilayah penagihan dalam kota menjadi lima bagian, yaitu Surabaya Barat, Surabaya Timur, Surabaya pusat, Surabaya Selatan, Surabaya Utara, sedangkan untuk luar kota dan luar pulau dibagi menjadi empat belas wilayah, yaitu wilayah B-Jombang, R-Madura, K-Bojonegoro, Lamongan, Gresik, M-Mojokerto, L-Sidoarjo, N1-Malang, N2-Batu, Dieng, Arjosari, E-Kediri, BT-Blitar, BI-Denpasar, Lombok, MD-Madiun, PO-Ponorogo, H-Probolinggo, O-Jakarta, Banjarmasin, Makasar, Semarang.

b. Menyiapkan tanda terima untuk penagihan, faktur pajak standar, lembar rekap penagihan lengkap, rekap singkat penagihan, lembar rekap penukaran lengkap, rekap singkat penukaran dan nota retur barang (apabila ada retur barang).

Faktur-faktur yang sudah disortir bagian inkaso sesuai jadwal, wilayah tagihan, lalu diurutkan sesuai dengan abjad nama apotik, dan membagi tanggal jatuh tempo sesuai dengan ketentuan kredit yang sudah disepakati. Setelah itu

akan dibuatkan tanda terima faktur untuk penagihan yang berisi nomor faktur penjualan dengan nomor tukar faktur yang baru beserta dengan nilai dari masing-masing faktur dan keterangan untuk tanggal penagihan kembali sebelum jatuh tempo. Setelah menyiapkan tanda terima faktur untuk penagihan bagian inkaso harus mencetakkan faktur pajak standar yang berjumlah dua lembar, lembar pertama akan diberikan pada pembeli dan lembar kedua ditujukan bagi perusahaan sendiri. Selain itu juga diperlukan lembar rekap penagihan lengkap, rekap singkat penagihan, lembar rekap penukaran lengkap, rekap singkat penukaran, yang berisi tentang faktur-faktur dari apotik mana saja yang akan dilakukan penukaran faktur dan ditagihkan ke pelanggan.

Lembar tukar faktur ini berjumlah dua rangkap, yaitu rangkap pertama berwarna putih dan yang kedua berwarna merah. Tukar faktur rangkap pertama beserta dengan faktur rangkap pertama akan diserahkan ke pelanggan apabila nilai dari faktur-faktornya sudah lunas terbayar, sedangkan tukar faktur rangkap kedua, lembar rekap penukaran faktur lengkap rangkap pertama, rekap singkat penukaran rangkap pertama, lembar rekap penagihan lengkap rangkap pertama dan rekap singkat penagihan rangkap pertama akan dibawa kembali untuk diperiksa dan diproses oleh bagian inkaso dan bagian pelunasan tagihan setelah proses penukaran dan penagihan. Untuk lembar rekap penagihan lengkap rangkap ketiga dan rekap singkat penagihan rangkap kedua tidak ikut dibawakan ke penagih, diarsip oleh bagian inkaso. Lembar rekap penagihan lengkap rangkap kedua dan lembar rekap penukaran faktur lengkap rangkap kedua akan diarsip sendiri oleh penagih.

c. Memeriksa hasil penukaran faktur dan penagihan

Mencocokkan tukar faktur yang kembali dari penagih dengan rekap singkat penukaran dan lembar rekap penukaran lengkap. Memeriksa tagihan yang tidak tertagih atau ditunda sesuai dengan tanggal yang dicantumkan pada hari itu, memeriksa nominal dari masing-masing setoran tiap pelanggan, khususnya bila ada pengurangan dari nilai tagihan yang seharusnya dibayar hari itu. Apabila dikarenakan retur barang maka bagian inkaso harus mencari nota retur. Apabila kurangnya penagihan tersebut bukan karena retur barang maka bagian inkaso berhak untuk meminta kembali selisih uang tersebut. Untuk pembayaran berupa cek, maka harus diteliti tanggal jatuh tempo yang tercantum pada cek, beserta wilayah bank, dan juga harus memperhatikan penulisan pada cek. Apabila ada penulisan tebal atau coretan maka cek harus di kembalikan ke pelanggan untuk minta ganti yang baru.

d. Memasukkan data hasil penagihan

Penagih dalam kota memasukkan sendiri hasil penagihan yang diperolehnya dalam komputer dibawah pengawasan bagian inkaso dalam kota. Hasil penagihan luar kota dan luar pulau, akan diinputkan sendiri oleh pengawas bagian inkaso luar kota.

e. Pelunasan tagihan

Melakukan pelunasan piutang pelanggan yang terdapat pada komputer, melalui pengecekan terhadap pembayaran tagihan dari pelanggan dan ketepatan adanya retur barang, diskon harga berdasarkan lembar rekap penagihan lengkap dan rekap singkat penagihan, sehingga piutang pelanggan berkurang. Bagian

pelunas tagihan bertugas mencocokkan nominal faktur dengan uang/cek, kemudian menyetorkan uang/cek ke bagian keuangan.

Faktur penjualan rangkap kedua akan kembali ke bagian fakturis untuk diarsip, sedangkan lembar rekap penagihan lengkap rangkap pertama dan rekap singkat penagihan rangkap pertama diarsip oleh bagian inkaso. Untuk lebih jelasnya tampilan aktivitas pada bagian fakturis mulai dari penerimaan faktur penjualan dan surat pesanan setelah proses pengiriman barang sampai dengan pelunasan tagihan dari pelanggan dapat dilihat pada lampiran 1. Flowchart Penagihan PT “X”, sedangkan dokumen-dokumen yang terkait dengan penukaran faktur dan penagihan dapat dilihat pada lampiran 2. Dokumen-dokumen Penukaran dan Penagihan Faktur PT “X”, sebagai berikut

Analisis Terhadap Prosedur Penagihan

Berdasarkan data yang diperoleh selama masa magang bahwa permasalahan yang ada di PT “X” adalah kurangnya tenaga penagih dalam kota, penagih menggunakan uang hasil tagihan milik perusahaan, masalah retur barang dan pemotongan nilai faktur. Pada permasalahan pertama yaitu kurangnya tenaga penagih dalam kota ini terjadi karena perusahaan melakukan perluasan daerah pemasaran penjualan pada kawasan Surabaya bagian utara. Pada mulanya pemasaran penjualan dalam kota mencakup Surabaya Barat, Surabaya Timur, Surabaya Pusat, Surabaya Selatan dan sebagian dari kawasan Surabaya Utara. Disana perusahaan melihat banyak bermunculan apotik-apotik baru yang berpotensi untuk menambah pemasukan pendapatan perusahaan. Dengan perluasan daerah pemasaran oleh perusahaan tentunya akan berpengaruh pada

peningkatan jumlah pelanggan dan masing-masing pelanggan memiliki jadwal penukaran faktur dan penagihan yang tidak sama. Sebagai akibatnya penukaran faktur dan tagihan yang seharusnya dilaksanakan pada hari itu menjadi kurang optimal, terdapat penukaran faktur dan penagihan yang tertunda sehingga dapat menghambat kelancaran penerimaan kas ke perusahaan.

Permasalahan kedua yaitu penagih tidak langsung menyetorkan uang hasil tagihan pelanggan. Penagih menggunakan uang hasil tagihan milik perusahaan untuk kepentingannya. Ini terjadi karena pelanggan terkadang tidak meminta tukar faktur atau tanda terima faktur untuk penagihan rangkap pertama dan adanya rangkap jabatan penagih luar kota dan luar pulau yang merangkap sebagai sales penjualan. Rangkap jabatan ini akan memberi peluang penagih luar kota maupun luar pulau untuk menyalahgunakan fungsinya, serta uang yang memiliki sifat likuid, mudah sekali untuk disalahgunakan oleh penagih. Sebagai akibatnya penagih yang nakal dapat menggunakan terlebih dahulu uang tagihan untuk kepentingan pribadinya, dan penagih tetap membawa kembali tanda terima faktur untuk penagihan rangkap pertama dan kedua, sebagai bukti bahwa pelanggan masih belum membayar hutangnya pada pihak perusahaan. Dan saat pelanggan akan melakukan pemesanan barang melalui sales yang juga bertindak sebagai penagih, maka ia akan segera mengembalikan uang tagihan yang telah digunakannya agar pelanggan tetap dapat memperoleh barang dari perusahaan.

Dalam permasalahan penggunaan uang hasil tagihan ini, peran dari bagian inkaso sangat di perlukan guna mencermati pembayaran pelanggan yang biasanya tepat waktu dan tiba-tiba pada saat tertentu melebihi batas jatuh tempo

pembayaran, serta mengkonfirmasi kebenaran pernyataan pelanggan ke penagih apabila pelanggan menyatakan telah melakukan pembayaran atas sejumlah tagihan yang belum lunas. Permasalahan ketiga adalah kurangnya penginformasian mengenai retur barang dan pemotongan nilai faktur. Ketentuan untuk retur barang yang ditetapkan oleh PT “X” yaitu untuk retur barang yang rusak atau dalam kondisi kurang baik oleh pelanggan, maka lamanya faktur tidak boleh lebih dari dua tahun, sedangkan untuk retur barang kadaluarsa adalah masa manfaat dari barang yang akan diretur minimal empat bulan dari tanggal kadaluarsanya, dan untuk melakukan retur barang pelanggan harus membawa faktur rangkap ketiga dari perusahaan. Permasalahan mengenai retur barang ini terjadi karena kurangnya penginformasian ke pelanggan mengenai batas waktu untuk melakukan retur barang dari sejak barang diterima pelanggan.

Ketentuan barang retur yang dikarenakan barang dalam kondisi kurang baik atau rusak, sebaiknya batas waktu untuk retur ke perusahaan tidak terlalu lama, misalnya maksimum satu minggu setelah barang diterima pelanggan. Apabila ketentuan batas waktu retur barang terlalu lama, dapat menimbulkan kerugian bagi perusahaan yang dikarenakan ketidakpastian pergerakan naik-turun harga barang, dan ketidakpastian suatu barang akan habis terjual terus. Sedangkan permasalahan pemotongan nilai faktur ini terjadi karena pelanggan merasa potongan harga yang diterima masih kurang.

Usulan Terhadap Prosedur Penagihan

Dengan demikian diharapkan dapat meningkatkan efektivitas penagihan pada PT "X" dan banyak manfaat yang akan diperoleh perusahaan yaitu pertama, dengan penambahan tenaga penagih maka dapat mengoptimalkan kinerja penagih melalui pembagian tugas dan tanggung jawab yang merata dalam penukaran faktur dan penagihan, sehingga dapat terlaksana sesuai dengan jadwal penukaran dan penagihan faktur sehingga menunjang kelancaran penerimaan kas ke perusahaan. Kedua, bagian inkaso dan pelanggan sama-sama dapat memantau kebenaran nilai faktur yang belum terbayar melalui laporan piutang periodik. Laporan piutang tersebut terdiri dari dua rangkap, yaitu rangkap pertama diberikan kepada pelanggan dan rangkap kedua akan diarsip oleh bagian inkaso. Laporan tersebut berisi nama, alamat apotik pelanggan, tanggal faktur dan nomor faktur penjualan, nomor dokumen tukar faktur dan tagihan, serta nilai nominal faktur yang belum terbayar. Laporan tersebut akan dikeluarkan oleh inkaso dan dikirimkan ke pelanggan melalui penagih secara periodik atas nilai faktur pembelian pelanggan yang belum terbayar. Dan pengoptimalan kinerja dari sales yang juga bertindak sebagai penagih dengan cara menghapuskan rangkap jabatan. Rangkap jabatan perlu dihapuskan dengan cara pemisahan tugas dan tanggung jawab antara sesama sales yang juga sebagai penagih dalam satu wilayah yang menjadi tanggungjawabnya. Jadi sales bertugas untuk menawarkan dan mencatat pesanan barang dari pelanggan, dan mencari pelanggan baru, sedangkan penagih bertugas melakukan penukaran faktur dan penagihan ke pelanggan dan menyetorkan uang hasil tagihan ke fakturis. Ketiga, memperkecil kerugian

perusahaan atas barang retur dan pemotongan nilai faktur melalui penginformasian ketentuan retur barang dan otorisasi pemotongan nilai faktur. Ketentuan batas waktu untuk retur barang ke perusahaan sebaiknya tidak terlalu lama, misalnya maksimum satu minggu setelah barang diterima pelanggan. Apabila pelanggan bermaksud melakukan pemotongan nilai faktur saat penagihan maka penagih sebaiknya menginformasikan dahulu niatan pelanggan ke bagian inkaso untuk disampaikan ke pimpinan, kalau pimpinan menyetujui baru pemotongan nilai faktur dapat dilakukan. Dari data dan permasalahan penagihan pada PT “X”, maka penulis dapat menggambarkan prosedur penagihan PT “X” yang nampak dalam lampiran 3. Flowchart Dokumen Prosedur Penagihan, dan Flowchart Dokumen Prosedur Penagihan yang penulis usulkan beserta dengan lampiran 4. dokumen laporan piutang periodik.

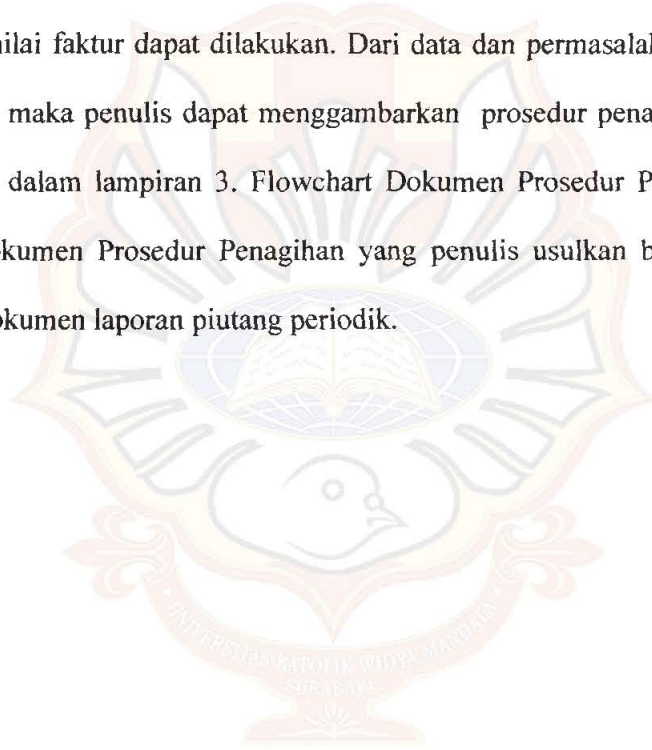
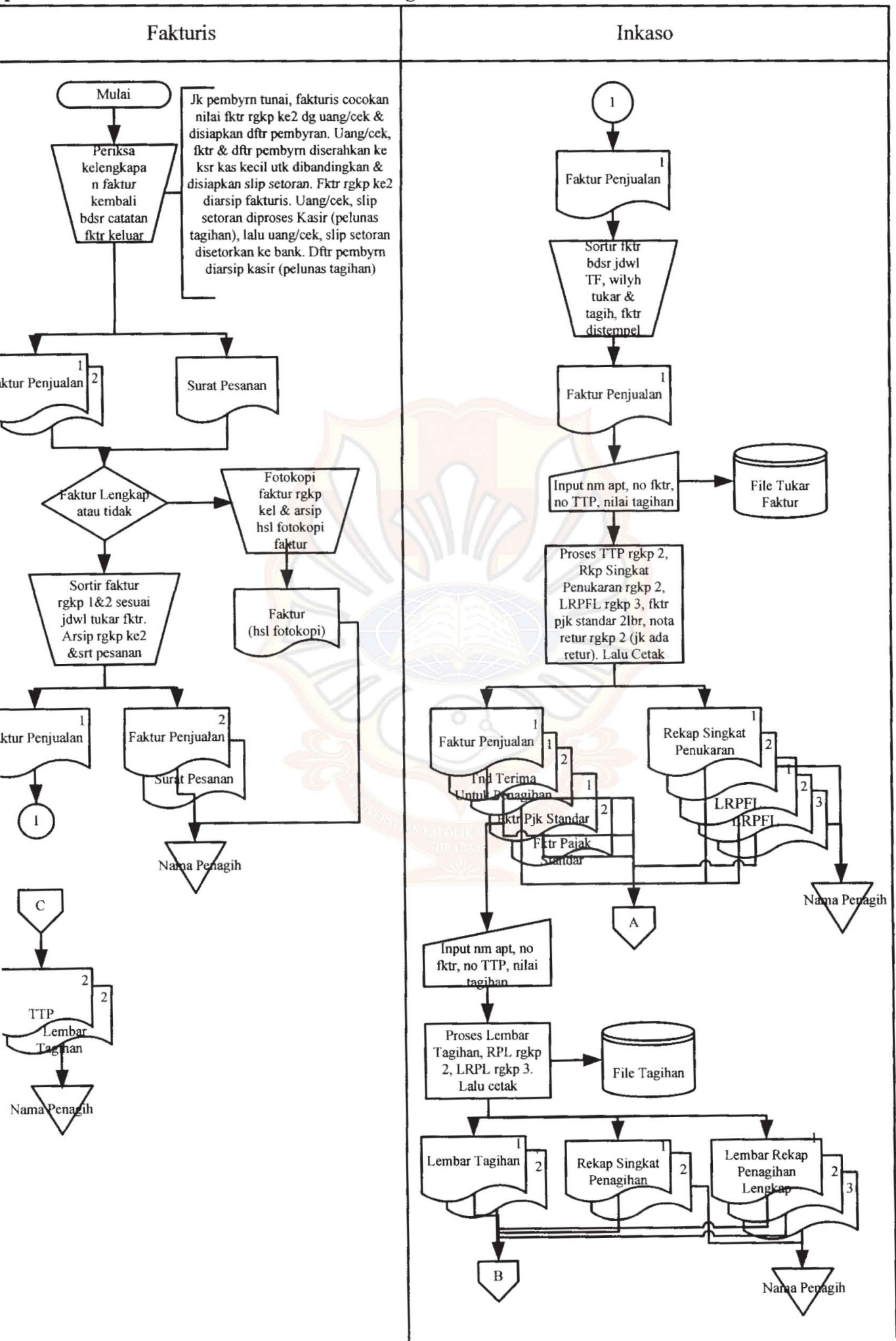
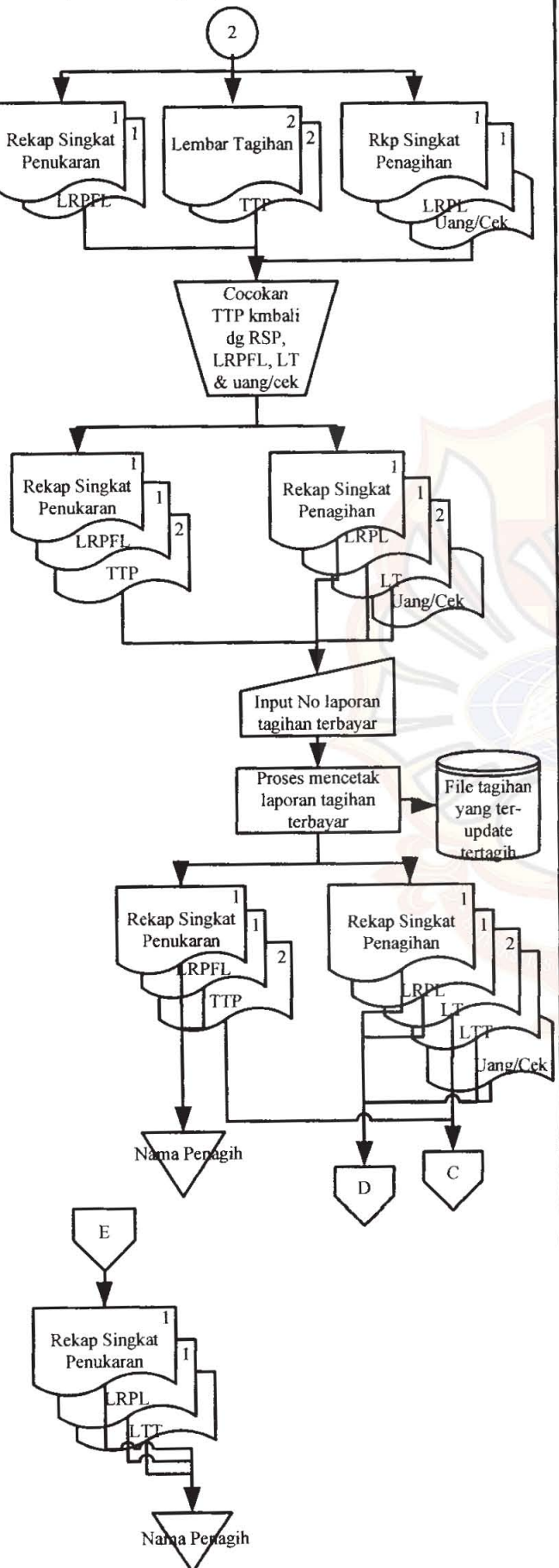


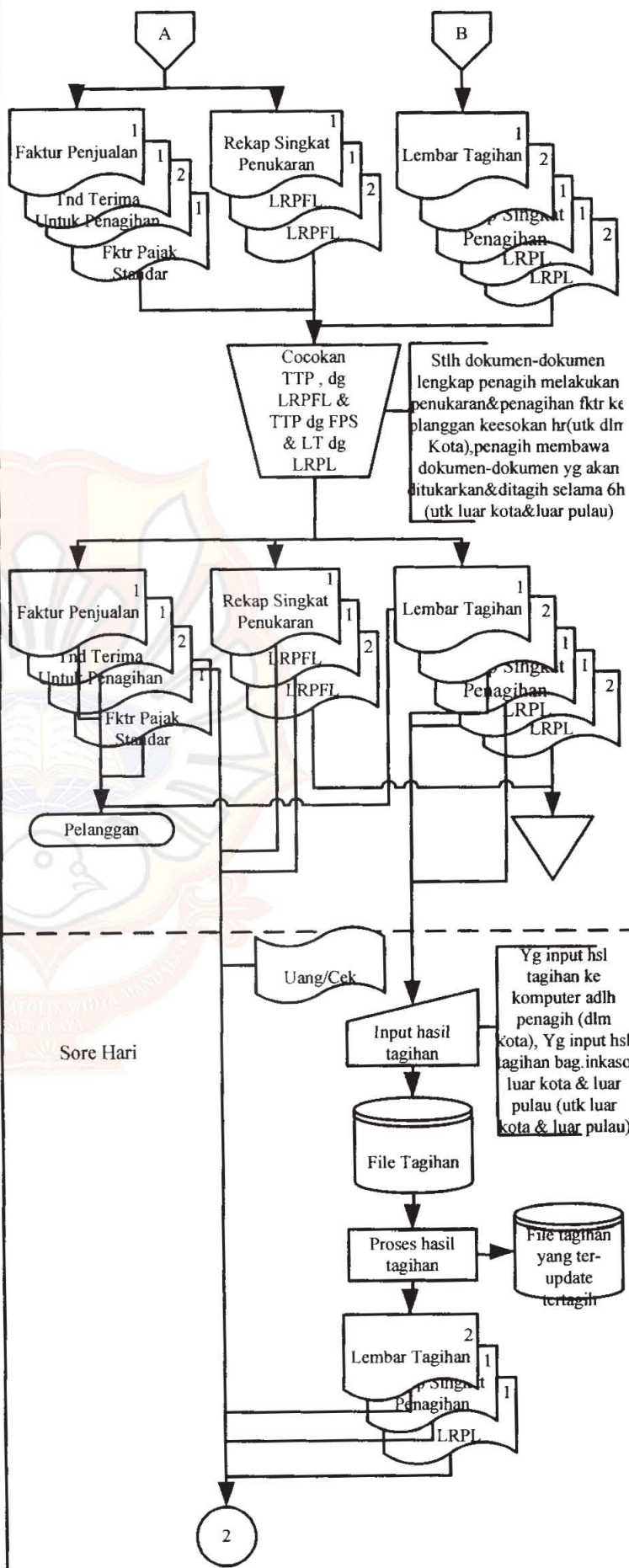
Diagram 1. Flowchart Dokumen Prosedur Penagihan PT "X"



Sore hari saat bagian inkaso memeriksa hasil penukaran dan penagihan Faktur



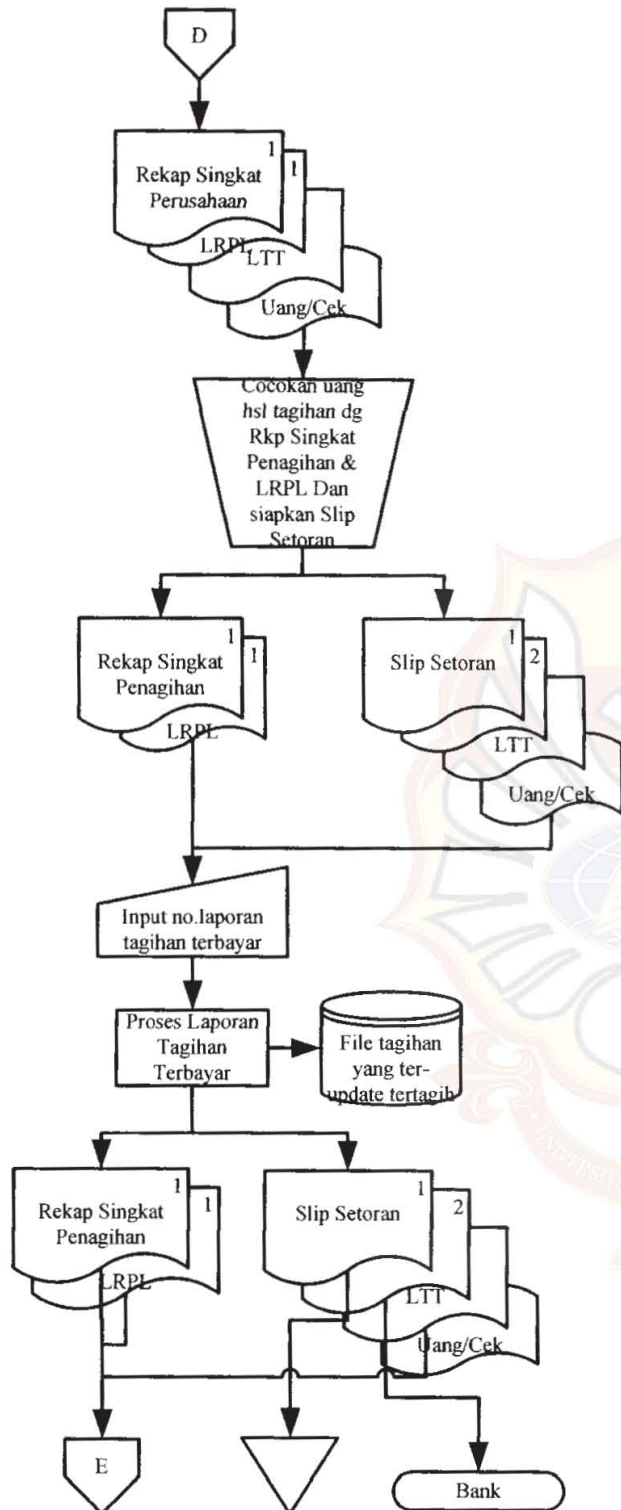
Penagih



Kasir (Pelunas Tagihan)

Akuntansi

Tenaga Akuntan berasal dari KAP yang telah dipercaya perusahaan



Keterangan:

TF : Tukar Faktur

LRPFL: Lembar Rekap Penukaran Faktur Lengkap

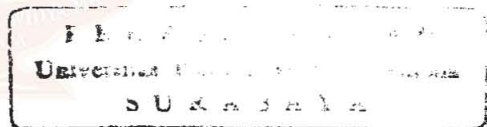
LRPL : Lembar Rekap Penagihan Lengkap

TTP : Tanda Terima Untuk Penagihan

LT : Laporan Tagihan

LTT : Laporan Tagihan Terbayar

Lampiran 2. Dokumen-dokumen Penukaran dan Penagihan Faktur PT “X”



10810831

09/04/2008 15:01:41

PT "X"

SI 10810831

Nama : APT SETIA HUSADA
Alamat: JL ADITYAWARMAN NO 43 A
Tlp: 0321 862436
JOMBANG

188-DSA6736-122

NPWP: 02.470.907.3-602.000PKP: Bukan PKP:

No	Nama Barang	MR	BATCH	KEMASAN	UNIT	HNA+PPN	%	JUMLAH (Rp)
1	BISOLVON INJECTIE 4MG/2ML	BR	725498-3	BOX/10 AMP	2	282,040	5	535,876

VOID

TERIMA KASIH ATAS PESANAN ANDA - Tempo Kredit: 21 hari - TGL JATUH TEMPO TAGIHAN: 30/04/2008

Mohon surat pesanan ASLI berstempel diberikan kepada kami
Penerima,

Total: 535,876
Netto: 535,876

Apotheker / Ass. Apotheker
SIK No.

Acc.1 Acc.2 Acc.3

Tri litah Hidayati,
Ass. Apotheker
SIK. No.: 0501.631.AA

SYARAT & KONDISI:
Tagihan HARUS dibayar TEPAT WAKTU
TIDAK menerima RETUR barang terbeli

PT "X"

24.111.698.7-622.001
CN PENJUALAN

24-4-08
APT FARMACIA
JL BRAWIJAYA 69
KEDIRI

1:11:22 PM

23-DSA6738-0

No. Faktur Penjualan: SI 10812532
No. CN PENJUALAN: 5006870

BARANG		KEMASAN	UNIT	HARGA	DISC	SUBTOTAL
1 ALDACTON TAB 25 MG Alasan: Tidak Pesan Al	SL	BOX/100	1	148,500	5	141,075

Total: 141,075
Netto: 141,075

APT JOMBANG
JL. KH. WACHID HASYIM 125 - JOMBANG



7101110/152-DSA5344-122

TANDA TERIMA FAKTUR UNTUK PENAGIHAN

Telah terima dari :

PT "X"

No	Tgl Dokumen	No. Tukar. Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Keterangan
1	28/06/06	7101110	10601195	242,428	
2	29/06/06	7101110	10601289	177,995	
3	03/07/06	7101110	10601431	332,656	
Jumlah				753,079	

SURABAYA, 22-7-06
Apotik Penerima:

Dengan ini kami menyatakan bahwa
PT Sejahtera Surya Intrio dapat menggunakan
Tanda terima ini sebagai
alat penagihan yang sah

(-----)
stempel, tanda tangan, dan nama terang

TT Asli ini HARAP DIMINTA pada saat pembayaran
supaya tidak ditagih lagi. Terima kasih.

PT "X"

LEMBAR TAGIHAN 8100054

152-DSAS111-128

27-5-06 1:15:03 PM
Pelanggan: APT BENTAR 2
REWWINA NO. 401
SIDOARJO

05.478.175.4-603.000

No	Tgl Dokumen	No. Bukar. Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Keterangan
1	15/04/06-42	7100089	1000018	195,789	
2	16/04/06-41	7100089	1000024	295,382	
3	16/04/06-41	7100089	1000025	195,434	
4			5000204	64,680	
5	19/04/06-38	7100089	1000238	339,995	
6	27/04/06-30	7100089	1000702	705,722	
7	27/04/06-36	7100089	1000707	495,990	
Jumlah				2,114,622	

SURABAYA, 27-5-06
Penagih:

Disiapkan Oleh:

REKAP SINGKAT PENUKARAN untuk **Penagih**
 Tgl: 09/01/2008

	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
1	7114816	1	340,450	-APT BHI NEKA-SURABAYA
2	7114817	5	2,863,172	-APT PEMUDA-SURABAYA
3	7114818	2	185,380	-APT PUCANG ADI-SURABAYA
4	7114783	2	3,539,708	-PT ASRI MITRA DAYA FARMA-SURABAYA
5	7114780	2	5,689,961	-PT ASRI MITRA DAYA FARMA-SURABAYA
6	7114820	7	2,083,328	-PT PUCANG RAYA FARMA/APD-SURABAYA
7	7114819	4	3,280,498	-PT PUCANG RAYA FARMA/APD-SURABAYA

LEMBARAN REKAP PENUKARAN FAKTUR LENGKAP
Tgl: 09/01/2008

Penagih

Nomor Laporan: 7114816 - 1 DOKUMEN -- Total: -- Nilai TAGIHAN : 340,450

APJ BHINEKA - JL NGAGEL JAYA SELATAN - SURABAYA >>>>>>>> 7114816/185-DSA5121-131

No	Tgl Dokumen	No. Tukar Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket. BAYAR
1	03/01/08	7114816	10800249	340,450		

Nomor Laporan: 7114817 - 5 DOKUMEN -- Total: -- Nilai TAGIHAN : 2,863,172

APJ PEMUDA - JL KERTAJAYA 57 - SURABAYA >>>>>>>> 7114817/185-DSA5564-131

No	Tgl Dokumen	No. Tukar Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket. BAYAR
1	29/12/07	7114817	10731575	605,942		
2	02/01/08	7114817	10800109	280,890		
3	02/01/08	7114817	10800116	488,444		
4	03/01/08	7114817	10800270	1,246,641		
5	04/01/08	7114817	10800443	241,255		

Nomor Laporan: 7114818 - 2 DOKUMEN -- Total: -- Nilai TAGIHAN : 185,380

APJ PUCANG ADI - JL PUCANG ADI 70 - SURABAYA >>>>>>>> 7114818/185-DSA5601-131

No	Tgl Dokumen	No. Tukar Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket. BAYAR
1	04/01/08	7114818	10800435	219,229		
2			5005568	-33,849		

REKAP SINGKAT PENAGIHAN

Tgl: 09/01/2008

Penagih

	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
1	8114843	4	2,538,179	-APT PEMUDA-SURABAYA
	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
2	8114844	4	4,580,680	-PT ASRI MITRA DAYA FARMA-SURABAYA
	No. TAGIHAN	Lbr	Jumlah Tagihan	
3	8114845	13	7,397,486	-PT PUCANG RAYA FARMA/APO-SURABAYA

LEMBARAN REKAP PENAGIHAN LENGKAP --- Penagih
Tgl: 09/01/2008

Nomor Laporan: 8114843 - 4 DOKUMEN --- Total: --- Nilai TAGIHAN : 2,538,179

APT PEMUDA - JL KERTAJAYA 57 - SURABAYA >>>>>>>> 8114843/185-DSA5564-131

No	Tgl Dokumen	No. Tukar. Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket. BAYAR
1	01/12/07-39	7113981	10728735	538,932		
2	03/12/07-37	7113981	10728869	306,062		
3	04/12/07-36	7113981	10728985	375,190		
4	04/12/07-36	7113981	10729011	1,317,995		

Nomor Laporan: 8114844 - 4 DOKUMEN --- Total: --- Nilai TAGIHAN : 4,580,680

PT ASRI MITRA DAYA FARMA - JL DHARMAHUSADA 164 - SURABAYA >>>>>>>> 8114844/185-DSA5946-131

No	Tgl Dokumen	No. Tukar. Fk	No. Dokumen	Nilai Tagihan	Tgl Tagih	Ket. BAYAR
1	08/12/07-32	7114242	10729562	712,250		
2	11/12/07-29	7114242	10729824	440,957		
3	12/12/07-28	7114242	10730002	2,724,072		
4	13/12/07-27	7114242	10730104	703,401		

FAKTUR PAJAK STANDAR

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 010.000-08.00012500 10812500
 Pengusaha Kena Pajak

PT "X"

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:
 Nama : APT SURYA MEDITAMA
 Alamat : JL RAYA MANUKAN TAMA 197-199
 SURABAYA

NPWP : 07.856.216.2-604.000 NPPKP : 07.856.216.2-604.000

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak		Harga Jual/Pengganti Uang Muka/Termijn (Rp.)
1	MESOL TAB 8 MG,BOX/30	1	92,400
2	FLUIMUCYL CAP 200 MG,BOX/60	1	168,300
3	GLIDABET TAB 80 MG,BOX/100	2	82,500
4	CELEBREX CAP 100 MG,BOX/30	1	190,960
5	BIOPLACENTON JELLY,TUB/15 GR	24	10,890
6	MEZATRIN CAP 250 MG,BOX/30	1	338,250
7	MUCOPECT RETARD TAB,BOX/50	1	333,080
8	ACRAN TAB 150 MG,BOX/30	1	116,655
9	DEXACAP TAB 25 MG,BOX/60	2	19,800
10	BISOLVON SOL 10MG/5ML,FLS/50 ML	3	44,000

Harga Jual / Penggantian Uang Muka / Termijn *)incl.PPN	1.837.605
Dikurangi Potongan Harga	252.480
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	0
Dasar Pengenaan Pajak (100/110 X Harga Jual)	1.441.023
PPN=10% x Dasar Pengenaan Pajak	144.102

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Surabaya, 30/04/2008

Tarif	DPP	PPn BM
% Rp.	Rp.	
% Rp.	Rp.	
% Rp.	Rp.	
% Rp.	Rp.	
Jumlah	Rp.	

ALFRIN YUNARSO
 PIMPINAN

*) coret yang tidak perlu

FAKTUR PAJAK STANDAR

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak: 010.000-08.00012500 10812500
 Pengusaha Kena Pajak

PT "X"

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak:
 Nama: APT SURYA MEDITAMA
 Alamat: JL RAYA MANUKAN TAMA 197-199
 SURABAYA

NPWP: 07.856.216.2-604.000 NPPKP: 07.856.216.2-604.000

No. Urut	Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Pengganti Uang Muka/Termijn (Rp.)
----------	--	---

1	MESOL TAB 8 MG,BOX/30	1 92,400 92,400
2	FLUIMUCYL CAP 200 MG,BOX/60	1 168,300 168,300
3	GLIDABET TAB 80 MG,BOX/100	2 82,500 165,000
4	CELEBREX CAP 100 MG,BOX/30	1 190,960 190,960
5	BIOPLACENTON JELLY, TUB/15 GR	24 10,890 261,360
6	MEZATRIN CAP 250 MG,BOX/30	1 338,250 338,250
7	MUCOPECT RETARD TAB,BOX/50	1 333,080 333,080
8	ACRAN TAB 150 MG,BOX/30	1 116,655 116,655
9	DEXACAP TAB 25 MG,BOX/60	2 19,800 39,600
10	BISOLVON SOL 10MG/5ML,FLS/50 ML	3 44,000 132,000

Harga Jual / Penggantian Uang Muka / Termijn * Incl. PPN 1.837.605

Dikurangi Potongan Harga 252.480

Dikurangi Uang Muka yang telah diterima 0

Dasar Pengenaan Pajak (100/110 X Harga Jual) 1.441.023

PPN= 10% x Dasar Pengenaan Pajak 144.102

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Surabaya, 30/04/2008

Tarif	DPP	PPn BM
% Rp	Rp	
% Rp	Rp	
% Rp	Rp	
% Rp	Rp	
Jumlah	Rp	

ALFRIN YUNARSO
 PIMPINAN

*) coret yang tidak perlu

PENBELI BKP/PENERIMA JKP :
 Nama : APT FARMACIA
 Alamat : JL BRAWIJAYA 69, KEDIRI
 NPWP : 24.111.698.7-622.001

Atas Faktur No. 10812532

NOTA RETUR

No Retur: 5006B70
 4/24/08

KEPADA PENJUAL :

PT "X"

No.	BARANG	UNIT	HARGA	SUBTOTAL
1	ALDACTON TAB 25 MG	BOX/100	1	148,500

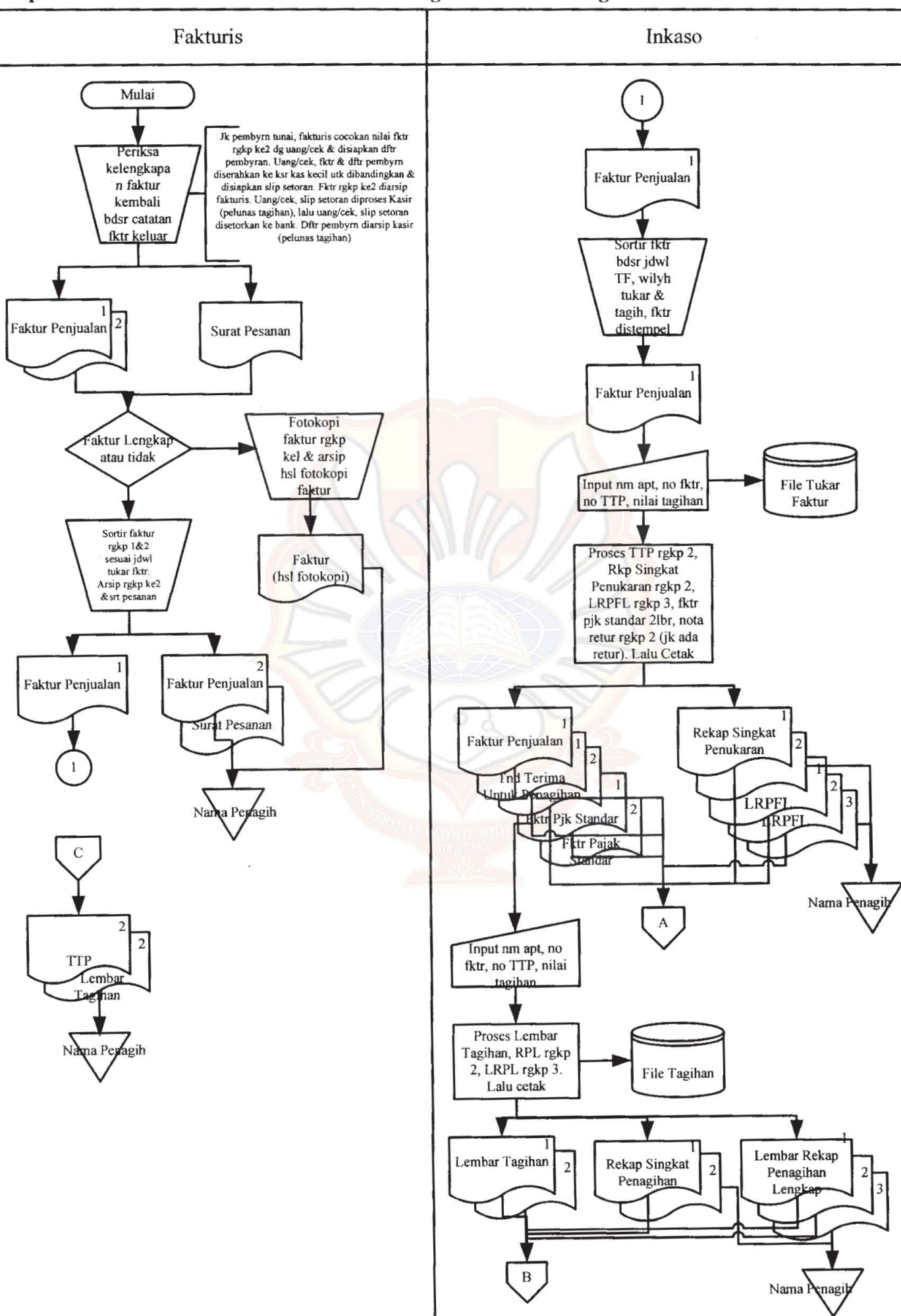
Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termijn * Incl. PPN	148,500
Dikurangi Potongan Harga	7,425
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	0
Dasar Pengenaan Pajak (100 / 110 X Harga Jual)	128,250
PPH = 10% X Dasar Pengenaan Pajak	12,825

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

SURABAYA, 30/04/2008

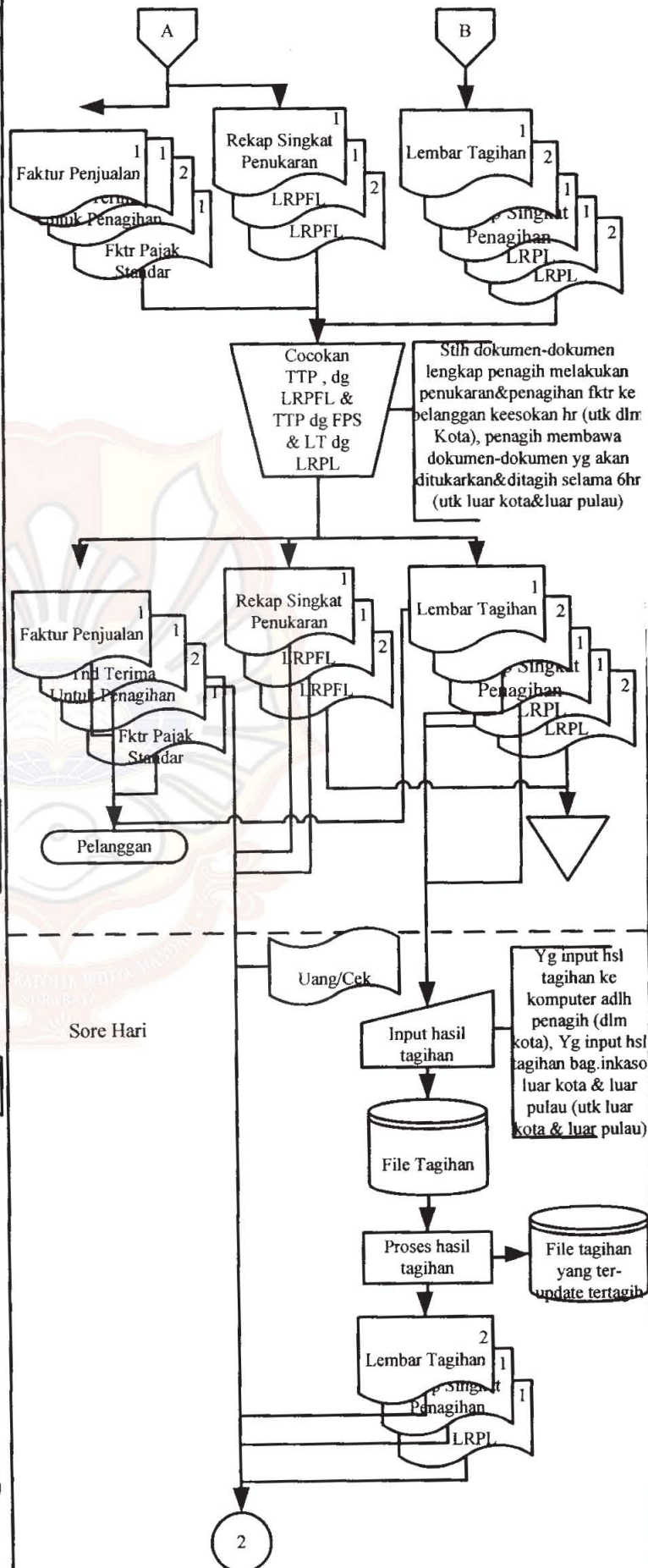
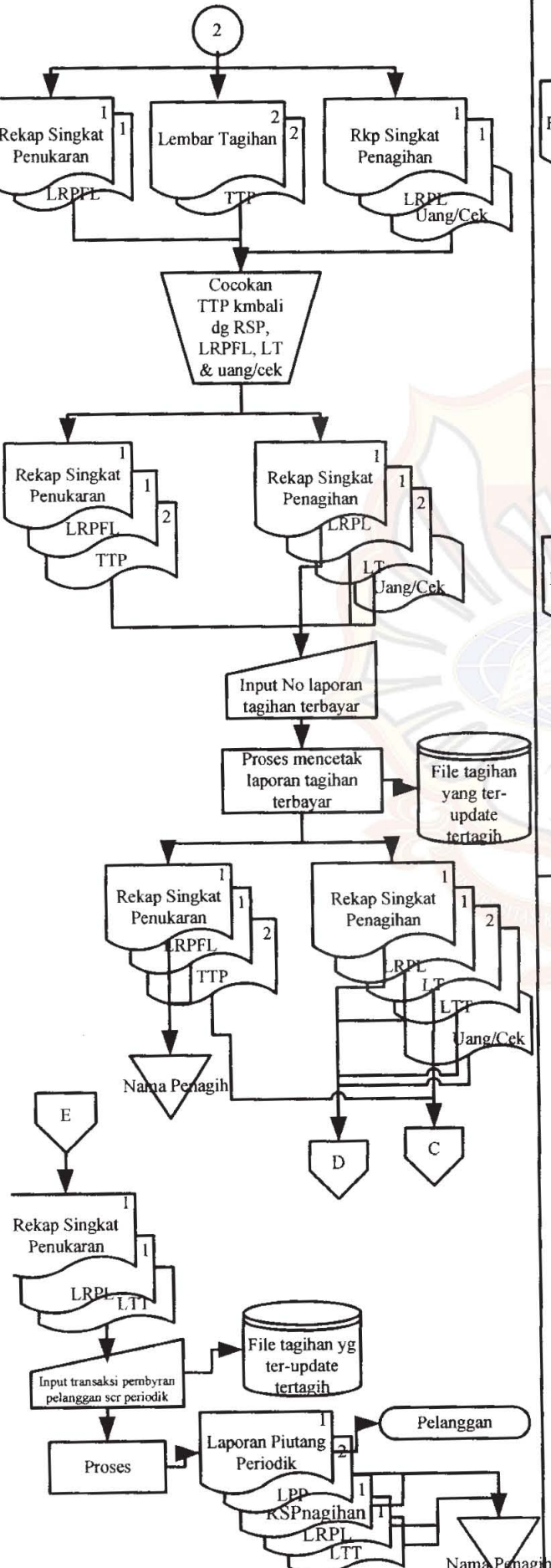
Tarif	DPP	PPn BM
.....% Rp		Rp
.....% Rp		Rp
.....% Rp		Rp
.....% Rp		Rp
.....% Rp		Rp
Jumlah		Rp

lampiran 3. Flowchart Dokumen Prosedur Penagihan PT "X" Yang Diusulkan



Penagih

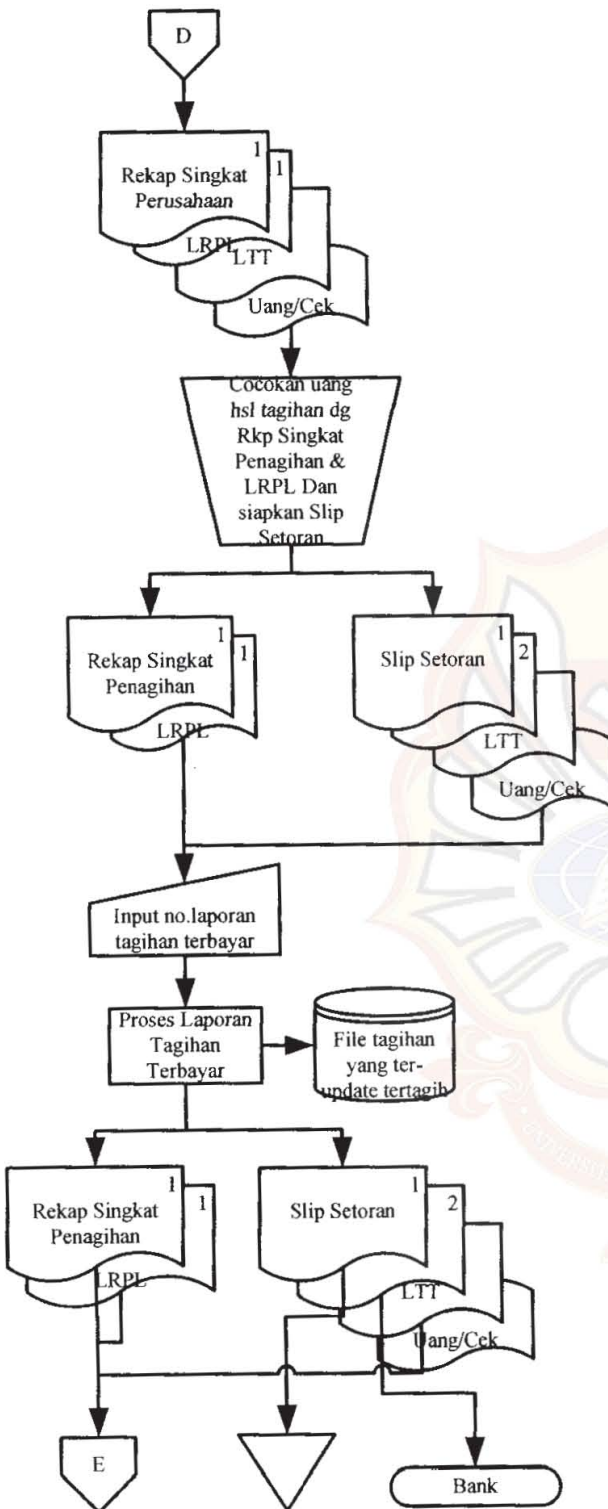
Sore hari saat bagian inkaso memeriksa hasil penukaran dan penagihan Faktur



Kasir (Pelunas Tagihan)

Akuntansi

Tenaga Akuntan berasal dari KAP yang telah dipercaya perusahaan



Keterangan;

- TF : Tukar Faktur
- LRPFL: Lembar Rekap Penukaran Faktur Lengkap
- LRPL : Lembar Rekap Penagihan Lengkap
- TTP : Tanda Terima Untuk Penagihan
- LT : Laporan Tagihan
- LTT : Laporan Tagihan Terbayar

Tanggal

Laporan Piutang Periodik

PBF. PT "X"

JL.Ngagel no."x", Surabaya

Telp.(031) 502xxxx

Fax.(031) 502xxxx

APT "XX" (pelanggan)

Jl. Kertajaya no."x", Surabaya

Kode penagih

No.	Tgl Dokumen	No.Dokumen	No.Tukar Faktur	Nilai Tagihan	Tgl Jatuh tempo
1					
Jumlah			XXXXX		

Apotik Penerima

(Nama, Tanda tangan dan Stempel)

Bagian Inkaso

(Nama dan Tanda Tangan)

